



**FACULTAD DE CIENCIAS DE LA
ADMINISTRACION**

**ESCUELA DE CONTABILIDAD
SUPERIOR**

**“GUIA METODOLÓGICA PARA LA ELABORACION DE UN PLAN DE
TRANSICIÓN DE NEC A NIIF”**

Monografía previa a la obtención del
Título de “Ingeniero en Contabilidad y
Auditoría”

Director de Monografía: Ing. Iván Felipe Orellana Osorio

Alumnos: Karla Paola Cuesta Orellana

Cinthya Eliana Jaramillo Pizarro

Cuenca - Ecuador

2011

Dedicatoria

Esta monografía dedico a Dios por la oportunidad de la vida y salud que me ha brindado; a mis padres y hermanos por todo el apoyo dado a lo largo de mis estudios, ya que siempre estuvieron allí apoyándome en las diversas dificultades que se presentaron del día a día, y por el esfuerzo y dedicación; que esto les representó a cada uno en sus vidas. De esta manera poder culminar mis estudios con responsabilidad.

Karla Cuesta Orellana.

Dedicatoria

Esta monografía es dedicada con mucho amor a nuestro Dios, que sin duda es uno de los pilares más importantes en nuestras vidas, dedico también a mis padres y hermanos que junto al amor tan grande que me han brindado han sido mi fuerza para seguir mi carrera, de igual manera agradezco a mi abuelita que con sus consejos me apoyado y guido por el buen camino que hoy sigo, con gran orgullo dedico también esta monografía a la familia que hoy he formado, mi hija y esposo, que son la razón por la que día a día tengo las ganas de seguir luchando. Gracias por todo y que Dios los bendiga,

Cinthy Eliana Jaramillo Pizarro.

Agradecimiento

Nuestro agradecimiento va dirigido al Ing. Iván Orellana Osorio, quien con su orientación y sus conocimientos nos supo encaminar de la mejor manera para la elaboración de la presente monografía, y de manera especial a la Universidad del Azuay que es la cuna de nuestros estudios, y a sus docentes que no supieron instruir durante todo el camino arduo, lleno de esfuerzo y dedicación que significa el cursar nuestra carrera.

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO.....	4
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	5
ÍNDICE DE CUADROS E ILUSTRACIONES.....	7
ÍNDICE DE ANEXOS.....	8
RESUMEN.....	9
ABSTRACT.....	10
1 Aspectos Generales de la Empresa.....	11
1.1. Introducción.....	11
1.2. Reseña Histórica de “ Empresa Austral Cía. Ltda “	12
1.3. Misión.....	15
1.4. Visión.....	15
1,5. Objetivos de la Empresa.....	15
1,6. Servicios que brinda a los usuarios.....	16
1.7. Estructura Financiera.....	18
2 Normas Internacionales de Información Financiera.....	20
2.1. Organismos y entes reguladores.....	20
2.2. Marco conceptual de las NIIF.....	21
2.2.1. Objetivos de los estados financieros y las necesidades de los usuarios.....	21
2.2.2. Principios fundamentales.....	22
2.2.3. Características de los estados financieros.....	23
2.2.4. Conceptos básicos de los estados financieros.....	24
2.2.5. Medición de los elementos de los estados financieros.....	25
2.2.6. Concepto de Capital y mantenimiento de capital.....	25
2.3. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), Normas Internacionales de Información (NIIF), y Normas relacionadas.....	26

3 NIIF 1 Adopción por primera vez de las normas Internacionales de información.	
Financiera	31
3.1. Objetivo de la norma.....	31
3.2. Definiciones.....	32
3.3. Estados Financieros.....	36
3.4. Estructura y Contenido de los Estados Financieros.....	40
3,5. Transición y Fecha de Vigencia de la NIIF 1.....	47
3,6. Conclusiones.....	48
4 Diseño Metodológico para la elaboración del Proyecto de Transición a NIIF	49
4.1. Información General.....	49
4.2. Plan de Capacitación.....	49
4.3. Caso Práctico.....	62
4.4. Conclusiones.....	76
5 Conclusiones y Recomendaciones	77
5.1. Conclusiones.....	77
5.2. Recomendaciones.....	78
5.3. Anexos.....	79
5.4. Bibliografía.....	110

Cuadro 1: Información General de Austral Cía. Ltda.17

Cuadro 2: Resumen de las NIC, NIIF e Interpretaciones Vigentes.....27

Cuadro 3: Fechas claves de la transición de NEC a NIIF.....34

Cuadro 4: Requerimientos de la NIIF 1.....38

Cuadro 5: Estructura del balance general bajo NIIF.....41

Cuadro 6: Estructura de resultados bajo NIIF.....45

Anexos 1: Estados Financieros de Austral Cia. Ltda.....80

Anexo 2: Normas Ecuatorianas de Contabilidad Vs. Normas Internacionales de Contabilidad.....85

Anexo 3: Resumen comparativo NIIF / NEC y análisis de los principales impactos Financieros y Tributarios.....93

Resumen

El objetivo del presente trabajo es diseñar una guía metodológica para la elaboración del proyecto de transición de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que de manera obligatoria deben implementar las compañías sujetas al control de la Superintendencia de Compañías y otras empresas que a pesar de no estar reguladas por los organismos mencionados, están interesadas en este proceso.

Para el efecto se analiza el Marco Conceptual; la NIIF 1 que se refiere a la Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera; y en general las normas que tendrán mayor impacto en la transición y posterior implementación en una compañía cuencana.

La aplicación práctica se realiza en Austral Cía. Ltda.; empresa que se dedica a la compra-venta de vehículos y repuestos; está ubicada en la ciudad de Cuenca, se encuentra en el puesto 865 de las 1000 empresas más grandes del Ecuador.

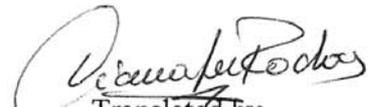
ABSTRACT

The present work contains the design of a methodological guide for the creation of a project that will help companies in the transition from Ecuadorian Accounting Regulations (NEC for its name in Spanish) to International Financing Reporting Standards (IFRS), which are mandatory for businesses that are regulated by the Superintendencia of Companies and by the Superintendencia of Banks, and can be of interest for those businesses that are not regulated by these organizations.

A Conceptual Framework Analysis is carried out for this purpose; IFRS 1 makes reference to the implementation of the International Financing Reporting System for the first time.

The application took place in Austral Cía Ltda.; which is a company committed to the transaction of vehicles and auto parts; it is located in the city of Cuenca and it is positioned as the 865th largest Ecuadorian company out of a thousand enterprises.




Translated by,

Diana Lee Rodas

CAPITULO 1

ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA AUSTRAL CIA. LTDA.

1.1 Introducción

Parte del proceso de globalización que está viviendo la comunidad internacional, es la movilización de capitales, mercancías y servicios que traspasan las fronteras de los diferentes países. Contar con información financiera, fiable, transparente, entendible y comparable; se ha convertido en necesidad básica en las empresas, que quieren colocar sus productos en mercados internacionales o atraer inversionistas extranjeros. En este contexto, las normas contables de alcance internacional, desde 1973 conocidas inicialmente como Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas, revisadas e interpretadas por organismos independientes creados por iniciativa de países como: Australia, Canadá, Francia, Alemania, Japón , México, Holanda, Reino Unido, Irlanda y Estados Unidos, tiene la misión de estandarizar el reconocimiento y registro de los hechos económicos, así como la presentación de estados financieros. La adopción de las NIIF, es también un signo de competitividad porque ayuda al ordenamiento de la gestión de las empresas obligando a mejorar sus niveles de eficacia, efectividad y eficiencia. Más de un centenar de países alrededor del mundo han implementado o están en un franco proceso de implementación de los estándares y Ecuador no es la excepción. Desde 1999, con la emisión de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad como una adaptación de las Normas Internacionales de Contabilidad, diferentes sectores han percibido la importancia de sumarse a este proceso de envergadura mundial y actualmente con la dirección de la Superintendencia de Compañías (SIC), se está llevando a cabo el proceso de adopción de las NIIF.

El presente trabajo busca adoptar con el diseño de una metodología para la implementación de las normas que revela la importancia que estas tienen para la actualización de normas internas en la empresa en materia contable, y un sistema financiero más transparente y fácil de manejar ya que con la aplicación de las NIIF se logra estandarizar los estados

financieros, y de esta manera se los puede comparar entre año y año, y se hace comparativo con otras empresas similares o que tengan una misma actividad económica.

1.2 Reseña histórica de la empresa

La Empresa Austral Cía.Ltda fue fundada en diciembre del año 1968 con capitales del grupo *Morizaenz*, y del grupo de la familia Malo en Cuenca, en el inicio de la compañía presentaba líneas del grupo *Morizaenz*, con *international* camiones, tractores agrícolas vehículos Austin y Morris ingles Mitsubishi Motors y *Daihatsu* Motors de Japón.

En el año de 1986 el Ing. Pedro Vintimilla Moscoso, empresario cuencano, compra 100% de la empresa que en esa época desempeñaba el cargo de Gerente General de la compañía.

Desde el año de 1986 ha seguido en la misma línea de negocios es decir la comercialización y la venta de vehículos livianos, camiones, maquinaria de construcción y repuestos, en calidad de sub distribuidores.

En el año de 1998 Austral está en el puesto 865 de las 1000 empresas más grandes del Ecuador, en la publicación de la Superintendencia de Compañías.

En el año 2007 se firma el contrato de distribución con Interamerica Transports Inc., como distribuidor de camiones y buses Volkswagen, para el territorio ecuatoriano.

Austral Cía. Ltda. Mantiene su oficina principal en la ciudad de Cuenca, con sucursales en la ciudad de Quito y Santo Domingo de las Tsachilas. En corto plazo tiene previsto abrir oficinas en las ciudades de Machala, Loja y Portoviejo logrando obtener un 95% de cobertura del mercado nacional.

Austral Cía.Ltda. está enfocada en el servicio al cliente con asesores comerciales que se preocupan por cubrir la necesidad del cliente y un servicio técnico que tiene presente la necesidad de trabajo del transportista para colaborar y trabajar conjuntamente.

Otras Actividades e Inversiones

Los accionistas de Austral tienen inversiones y participaciones en otras áreas y empresas del sector automotriz:

Inversiones inmobiliarias

Empresas automotrices

Inversionistas agrícolas y ganaderas

Venta de combustibles

Repuestos de vehículos livianos pesados y maquinaria de construcción.

NIC PROPUESTAS

“En consecuencia los principales impactos de la implementación de las NIIF se relacionan con la NIC 2 que prescribe el tratamiento contable de inventarios, específicamente en lo que tiene que ver con el costo de inventarios para un prestador de servicios. La NIC 7 que prescribe la necesidad de que la empresa suministre información acerca de los componentes de tesorería y de sus equivalentes en el curso del ejercicio en Presentación de los Flujos de Efectivo. La NIC 12 establece el tratamiento contable del impuesto a las ganancias, recuperar en futuro el valor en libros en el estado de situación financiera de la entidad, las transacciones y otros sucesos de periodo corriente que han sido objeto de reconocimiento en el estado de situación financiera. . La NIC 16 sobre la valuación y reconocimiento de propiedades, planta y equipo. Las NIC 18 que trata del reconocimiento de los ingresos ordinarios. La NIC 37 debe ser aplicada por todas las entidades, al proceder a contabilizar sus provisiones e informar sobre activos y pasivos de carácter contingente”.¹

¹CURSOINTEGRAL “COMO IMPLEMENTAR LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD NIC/NIIF”, Dr. MBA. Carlos Delgado B, 2010, Pág. N°5-30

Al diseñar la guía metodológica será necesario también un análisis profundo de la NIIF 1, adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera y a la NIC1 por el tema de la presentación de estados financieros.

Los beneficios potenciales de la aplicación de las NIIF, están relacionados con la transparencia de la información, el incremento de la comparabilidad y mejora en la eficiencia de los negocios, todo en el marco de un mundo globalizado.

1.3 Misión

“La empresa Austral S.A.” busca satisfacer las necesidades de los individuos y/o familias que necesitan automóviles, camiones y camionetas Volkswagen, sobre todo a aquellos quienes buscan seguridad, confortabilidad con la calidad y precios asequibles para una economía media – alta. La confiabilidad que receipta el cliente al tener una atención personalizada, profesional y muy capacitada sobre automotores hace que esta empresa se mantenga competitiva en el mercado.

1.4 Visión

Esta empresa tiene como meta principal conquistar todo el mercado nacional para convertirse en líder de la comercialización automotriz.²

1.5 Objetivos de la empresa

GENERAL:

Ubicar a Austral como la primera empresa importadora de vehículos Volkswagen en todo el Ecuador.

ESPECÍFICOS:

- Dar a conocer los servicios y modelos actualizados de cada vehículo.
- Satisfacer la demanda de nuestros clientes sin contratiempo alguno.
- Brindar la confortabilidad y seguridad que el cliente requiere.
- Alcanzar el índice más alto en ventas y obtener así un buen porcentaje de ganancias.

² Fuente: Estatuto Austral Cía.Ltda.

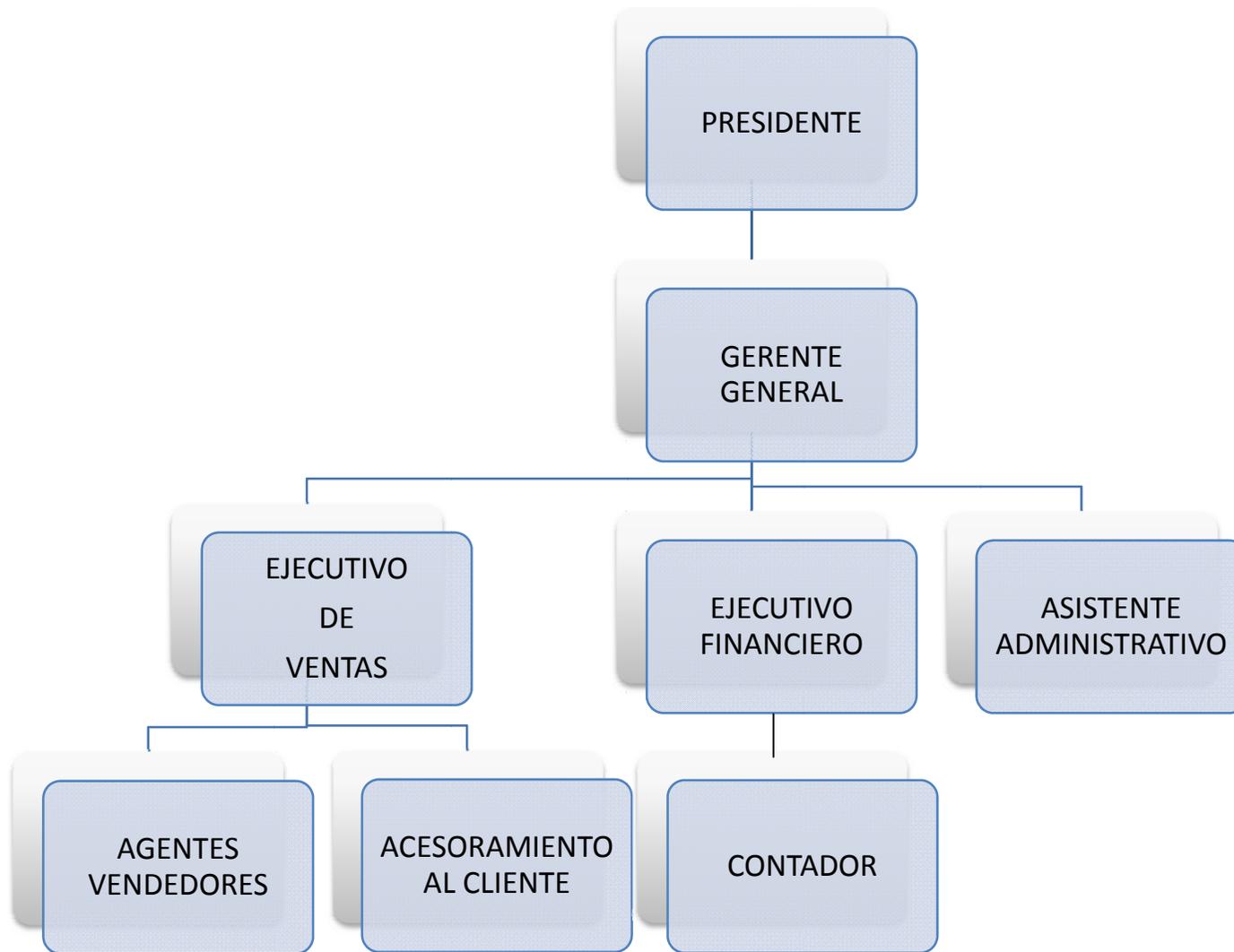
1.6 Servicios que brinda a los usuarios

Austral Cía. Ltda. Se caracteriza por brindar la confortabilidad y seguridad que el cliente requiere en la compra de cualquier vehículo, además de satisfacer la demanda sin contratiempo de los demás servicios mencionados anteriormente. Austral cuenta con un equipo de asesores comerciales que se han enfocado principalmente en servicio al cliente para cubrir las necesidades y servicios solicitados por ellos.

Estructura Organizacional

Una forma de representar una organización es mediante el organigrama, estas gráficas muestran: cómo están organizadas las compañías, algunas de las cosas que hacen, brindan un indicio de los papeles de los diversos gerentes; en definitiva, es un modelo abstracto simplificado de la estructura que no refleja la realidad íntegra, por eso tiene limitaciones ya que muestra algunas relaciones en el nivel formal y ninguna en el informal. Su falta radica especialmente al no mostrar el tramo de control administrativo y subestimar la importancia que tiene la cadena de mando; como es el caso de las interacciones entre miembros de un mismo nivel dentro de las diferentes partes de la organización.

De acuerdo con su estructura organizacional tenemos: el Presidente Ejecutivo, y un Gerente General, además se cuenta con los siguientes departamentos: de ventas, administrativo y técnico. Dentro del departamento de ventas encontramos al Gerente y a los vendedores, en el departamento financiero está un Gerente Financiero, el Contador y un Asistente Administrativo, y en el departamento técnico encontramos un Jefe de Taller.



Algunos autores, opinan que las Normas Internacionales de Información Financiera, más que normas son estándares que las empresas deben alcanzar. De hecho, la traducción exacta de *International Financial Reporting Standards (IFRS)* es Estándares Internacionales para Informes Financieros. Sustentan además su posición, en que no se trata de un simple cambio de forma en la presentación de los estados financieros sino que es un cambio de cultura en lo que se entiende y hace como control financiero de los negocios, con un alto grado de transparencia y ética. Más aún, como resultado de un mejoramiento en los sistemas de control interno, los niveles de eficiencia de los negocios se incrementarán y por ende sus resultados económicos se verán favorecidos.

En este sentido es importante que personas claves en la empresa reciban el adiestramiento y capacitación adecuados de manera que el proceso de implementación y adopción de las NIIF sea exitoso.

En consideración al grado de involucramiento de los directivos y de cada uno de los empleados en el cumplimiento de las metas y objetivos de Austral, la capacitación deberá hacerse extensiva a todos ellos.

1.7 Estructura Financiera

El estado de situación financiera y el estado de resultados cortado al 30 de diciembre del 2009, revelan la situación financiera de Austral Cía.Ltda., estos informes están elaborados en observación a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

De acuerdo al cronograma de implementación de las NIIF vigente para el caso ecuatoriano, Austral debe tomar como período de transición el año 2011 y los primeros estados financieros obtenidos bajo NIIF serán emitidos con fecha 31 de diciembre del 2012. Bajo estas consideraciones los Estados Financieros necesarios para trabajar en el año de transición son los obtenidos al 31 de diciembre del año 2009.

Según la resolución N° **SC-INPA-UA-G10-005** de 5 de noviembre de 2010, publicada el registro oficial N° **335 de 7 de diciembre de 2010**, la **Superintendencia de Compañías** acogió la clasificación de las **PYMES**, en concordancia con la normativa implantada por la comunidad Andina en su resolución 1260, Austral se encuentra sujeta a la normativa de aplicación de las **NIIF para las PYMES** por ser una compañía que se encuentra dentro del rango de las pequeñas y medianas empresas.

CAPITULO II

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

2.1. Organismos y Entes Reguladores

IASB, Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (*International Accounting Standards Board*) está integrado por 16 miembros, es un ente privado encargado de emitir las NIIF, su objetivo es desarrollar normas contables de interés público, comprensibles y de carácter obligatorio para que los estados financieros tengan información comparable, transparente y fiable; impulsar el uso y aplicación de las NIIF.

IASC, “Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (*International Accounting Standards Committee*) su órgano administrativo está compuesto por 22 miembros, clasificados por procedencia geográfica y profesional; su finalidad es prescribir, publicar, impulsar su aceptación y la aplicación de las normas contables a un nivel mundial.”

IFRIC, “Comité de Interpretación de las Normas Internacionales de la Información Financiera (*International Financial Reporting Standards Committee*), está formado por 14 miembros con derecho a voto y un presidente con voz pero sin voto; como responsabilidad de este comité es publicar en la web las decisiones tomadas por las IASB; preparar las interpretaciones de las NIIF, ayudar al establecimiento a las mejores de las NIIF, promover la aplicación rigurosa y uniforme de las NIIF.

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), fueron emitidas entre 1973 y 2001 por el IASC. En el año 2001 se constituyó el IASB, adoptó todas las NIC y continuó su desarrollo y mejoramiento denominando a los nuevos estándares Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).”

IASB, se rige por la fundación, se encuentra encabezado por un Órgano de 14 miembros quienes aprueban y difunden las NIIF. Las comisiones correspondientes elaboran las normas contables, bajo el control de un Director de Actividades Técnicas.³

2.2. Marco conceptual de las NIIF

“Es un conjunto de ideas o conceptos coherentes organizados de tal manera que sean fáciles de revelar los objetivos y cualidades que debe reunir la información contable, y que permite la orientación y operación del proceso contable, desde el reconocimiento de los hechos hasta la revelación de su información.

El marco conceptual (MC) de las NIIF establece conceptos que subyacen en la preparación y presentación de los estados financieros para usuarios externos, sirve de guía al IASB en el proceso y reconocimiento de esquemas contables y como guía para asuntos contables que no son tratados por el Comité dentro de las normas.

Es de suma importancia esclarecer que el MC no es una Norma Internacional de Contabilidad, y por tanto no define reglas para ningún tipo particular de medida o presentación, tampoco tiene poder derogatorio sobre ninguna Norma Internacional de Contabilidad.”⁴

2.2.1 Objetivos de los estados financieros y las necesidades de los usuarios

Objetivos de los estados financieros.- de acuerdo al marco conceptual “el objetivo de los estados financieros es proporcionar información acerca de la situación financiera, desempeño y cambios en la situación financiera para asistir a una amplia gama de usuarios en la toma de decisiones económicos.

³ Tomado de www.globalcontable.com octubre de 2010

⁴ Plan General Contable del Perú. Año 2009

Una entidad que presenta estados financieros, es aquella para lo cual existe usuarios que se sirven de los estados financieros como fuente principal de información de la empresa. Entre estos usuarios tenemos a los inversionistas, empleados, prestamistas (bancos y financieras), proveedores y acreedores comerciales, clientes, el gobierno y organismos públicos, principalmente.

De acuerdo con el Marco Conceptual, la responsabilidad de preparación y presentación de estados financieros recae en la gerencia de la empresa. Consecuentemente, la adopción de políticas contables que permitan una presentación razonable de la situación financiera, resultados de gestión y flujos de efectivo, también es parte de esta responsabilidad”.

Usuarios de los estados financieros: son aquellos que emplean los estados financieros para tomar decisiones económicas, como los inversionistas, empleados, financistas, proveedores y otros acreedores comerciales, clientes, organismos de control y público en general.

Como los diferentes usuarios tienen necesidad de información diferente, es necesario preparar estados financieros de uso general, satisfaciendo los requerimientos e intereses de los usuarios.

2.2.2 Principios Fundamentales.

El MC se basa en dos principios que son: el devengado y el concepto de empresa en marcha,

El devengado.- este principio implica el reconocimiento del efecto de una transacción sin importar el movimiento de efectivo (cobro o pago a través de efectivo o equivalentes de efectivo), se registra en los libros contables y se informa sobre ellos en los estados financieros de los periodos con los cuales se relacionan.

El principio de empresa en marcha.- la entidad normalmente es considerada como un negocio en marcha, es decir, como una operación que continuara en el futuro previsible. Se presume que la entidad no tiene intención ni necesidad de liquidarse o de reducir sustancialmente el nivel de sus operaciones. Si existiesen fundamentos indicios que hagan

presumir razonablemente dicha intención o necesidad, tal situación de los estados financieros deberá ser relevada.

2.2.3 Características de los estados financieros

Siendo el fin primordial de los estados financieros brindar información adecuada a sus diferentes usuarios. Para que ésta condición pueda plasmarse, los estados financieros deben satisfacer ciertas características, como son:

Compresibilidad

La información debe ser clara y entendible por usuarios con conocimientos razonables de negocios y actividades económicas.

Relevancia

Información útil oportuna y de fácil acceso en el proceso de toma de decisiones. Asiste en la evaluación de hechos pasados, presentes o futuros.

Fiabilidad

La información es fiable, solamente cuando está libre de errores significativos, sesgo o prejuicios.

Representación fiel.- los estados financieros debe representar fielmente la realidad de los hechos y transacciones registradas.

La esencia sobre la forma.- el MC esclarece que en el tratamiento y registro de transacciones debe primar la realidad del hecho económico y no su forma legal.

Neutralidad.- libre de error significativo o parcialidad.

Prudencia.- ante la duda debe optarse por no sobreestimar los activos ni subestimar los pasivos y gastos.

Integridad.- dentro de su importancia relativa y costo, la información debe ser completa para tener el carácter de fiable.

Comparabilidad

Los estados financieros de una empresa deben ser comparables con otros períodos de la misma, con el fin de identificar las tendencias de la situación financiera y de sus resultados.

2.2.4 Conceptos básicos de los estados financieros

“El objetivo de los estados financieros, se enmarcan los de brindar informaciones adecuadas y oportunas a sus diferentes usuarios, relativas a todos los acontecimientos producidos por un periodo dado y a una fecha determinada. Un conjunto completo de estados financieros conforman: un balance general, un estado de resultados, un estado de cambios en el patrimonio, un estado de flujos de efectivo y notas complementarias.”

El balance general refleja la situación financiera de la empresa, el estado de resultados informa sobre el desempeño de la empresa, el estado de flujos de efectivo provee información del uso del efectivo.

Los elementos relacionados con la situación financiera son los activos, pasivos y el patrimonio; los elementos relacionados con el resultado de las operaciones son los ingresos y gastos

Activo.- recurso controlado de la empresa como resultado de hechos pasados, su reconocimiento se hará cuando sea probable que la empresa vaya a obtener beneficios económicos.

Pasivo.- es una obligación actual surgida de sucesos pasados, se reconocerá como pasivo si es probable que se requiera de una salida de recursos para cancelar la obligación.

Patrimonio.- es la diferencia entre el activo el pasivo.

Ingresos.- incluye las ganancias y los ingresos operacionales que es el resultado de las actividades ordinarias de la empresa, se reconoce el ingreso cuando los beneficios económicos se han incrementado.

Gastos.- incluye tanto las pérdidas como los gastos ocasionados en las actividades de la empresa, se reconoce cuando existe una disminución en los beneficios económicos.

2.2.5 Medición de los Estados Financieros

En los estados financieros se aplicaran varias bases o métodos de valoración como son:

Valor realizable.- los activos son registrados al valor de efectivo o equivalente que se hubieran podido obtener en la actualidad en una forma normal, mediante la venta del activo y los pasivos a su valor de liquidación.

Valor actual.- los activos se registran a su valor descontado presente, restando las entradas netas de efectivo que la partida genera en el curso normal de los negocios. Los pasivos son descontados a su valor descontado presente, relacionado con las futuras salidas netas de efectivo que la partida requerida para liquidar pasivos en el curso normal de las operaciones.

Costo histórico.- los activos se registran el precio de adquisición y los pasivos por el valor del bien o servicio recibido.

Costo corriente.- los activos se registran contablemente por el importe que se pagaría si se adquiriese en la actualidad el mismo activo y los pasivos al valor que se precisaría para pagar en el momento actual.

2.2.6 Concepto de capital y mantenimiento de capital

La mayoría de las empresas adoptan un concepto financiero del capital, al preparar la información según este concepto que se traduce en la consideración del dinero invertido o del poder **adquisitivo** invertido.

- ✓ Mantenimiento del patrimonio financiero: hay utilidad cuando el valor de los activos netos al final del periodo superan el valor de los mismos al inicio del periodo, descontando los aportes o distribuciones entregadas a los dueños.

- ✓ Mantenimiento del patrimonio físico: hay utilidad cuando la capacidad física productiva al final del periodo es mayor a la del inicio del periodo, descontando los aportes o distribuciones entregados a los dueños.

2.3 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y normas relacionadas.

Cuando nos referimos a las Normas Internacionales de Información Financiera, nos referimos en conjunto a las NIC emitidas por el IASC y las NIIF emitidas por el IASB así como a sus respectivas interpretaciones según el siguiente resumen.

Cuadro 1: Resumen de las NIC, NIIF e Interpretaciones vigente

NIC emitidas por el IASC	NIIF emitidas por el IASB
<ul style="list-style-type: none"> • NIC 1 Presentación de estados financieros • NIC 2 Existencias • NIC 7 Estado de flujos de efectivo • NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores • NIC 10 Hechos posteriores a la fecha del balance • NIC 11 Contratos de construcción • NIC 12 Impuesto sobre las ganancias • NIC 14 Información financiera por segmentos (ELIMINADA por NIIF 8) • NIC 16 Inmovilizado material • NIC 17 Arrendamientos • NIC 18 Ingresos ordinarios • NIC 19 Retribuciones a los empleados • NIC 20 Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas • NIC 21 Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera • NIC 23 Costes por intereses • NIC 24 Información a revelar sobre partes vinculadas • NIC 26 Contabilización e información financiera sobre planes de prestaciones por retiro • NIC 27 Estados financieros consolidados 	<ul style="list-style-type: none"> • NIIF 1 Adopción por primera vez de las NIIF • NIIF 2 Pagos basados en acciones • NIIF 3 Combinaciones de negocios • NIIF 4 Contratos de seguro • NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas • NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales • NIIF 7 Instrumentos financieros: revelaciones • NIIF 8 Segmentos de operación

<p>y separados</p> <ul style="list-style-type: none"> • NIC 28 Inversiones en entidades asociadas • NIC 29 Información financiera en economías hiperinflacionarias • NIC 30 Información a revelar en los estados financieros de bancos y entidades financieras similares (ELIMINADA POR NIIF 7) • NIC 31 Participaciones en negocios conjuntos • NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación e información a revelar • NIC 33 Ganancias por acción • NIC 34 Información financiera intermedia • NIC 36 Deterioro del valor de los activos • NIC 37 Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes • NIC 38 Activos intangibles • NIC 39 Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración • NIC 40 Inversiones inmobiliarias • NIC 41 Agricultura 	
--	--

Serie de Interpretaciones de las NIC emitidas por la IASC

- SIC 7 Introducción del euro
- SIC 10 Ayudas públicas - Sin relación específica con actividades de explotación
- SIC 12 Consolidación - Entidades con cometido especial
- SIC 13 Entidades controladas conjuntamente - Aportaciones no monetarias de los partícipes
- SIC 15 Arrendamientos operativos – Incentivos
- SIC 21 Impuesto sobre las ganancias - Recuperación de activos no despreciables revalorizados
- SIC 25 Impuesto sobre las ganancias - Cambios en la situación fiscal de la empresa o de sus accionistas
- SIC 27 Evaluación del fondo económico de las transacciones que adoptan la forma legal de un Arrendamiento
- SIC 29 Información a revelar - Acuerdos de concesión de servicios
- SIC 31 Ingresos ordinarios - Permutas que comprenden servicios de publicidad
- SIC 32 Activos inmateriales - Costes de sitios web.

Interpretaciones de las NIIF Emitidas por la IASB

- CINIIF - Modificación de la SIC 12 Alcance de la SIC 12 - Consolidación - Entidades con cometido especial
- CINIIF 1 Cambios en pasivos existentes por desmantelamiento, restauración y similares
- CINIIF 2 Aportaciones de socios de entidades cooperativas e instrumentos similares
- CINIIF 4 Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento
- CINIIF 5 Derechos por la participación en fondos para el desmantelamiento, la restauración y la rehabilitación medioambiental
- CINIIF 6 Obligaciones surgidas de la participación en mercados específicos – Residuos de aparatos eléctricos y electrónicos

<ul style="list-style-type: none">• CINIIF 7 Aplicación del procedimiento de la reexpresión según la NIC 29- Información financiera en economías hiperinflacionaria

- | |
|---|
| <ul style="list-style-type: none">• CINIIF 8 Ámbito de aplicación de la NIIF 2• CINIIF 9 Nueva evaluación de los derivados implícitos• CINIIF 10 Información financiera intermedia y deterioro del valor de los activos• CINIIF 11 NIIF 2: Transacciones de grupo y con acciones propias |
|---|

2.4. Conclusiones

En el Ecuador, la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas coordinan las políticas que tienen que ver con la adopción y el control de la aplicación de las NIIF Completas y las NIIF para las PYMES que se aplica en entidades que en muchos países no tienen obligación pública de rendir cuentas; el término PYMES se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

A partir del 2010, inició el proceso de adopción, y desde el 2012 todas las empresas deben aplicar las normas. Es preciso anotar que las NIIF de ninguna manera son estáticas, están en constante revisión y automáticamente entran en vigencia cuando los organismos encargados de su emisión, revisión e interpretación realizan sus pronunciamientos.

Las Normas Internacionales de Información Financiera comprenden el Marco Conceptual; las NIC y sus interpretaciones SIC; y, las NIIF y sus interpretaciones CINIIF. El Marco Conceptual define los aspectos fundamentales sobre los cuales se trabaja en la emisión de las normas y se preparan los estados financieros.

CAPITULO III

3. NIIF 1 ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

La norma NIIF 1 reemplaza a la interpretación SIC 8 y entiende su contenido a la aplicación por primera vez de las normas NIIF en los estados financieros que deben ser preparados de acuerdo con las nuevas normativas.

- La normas NIIF propiamente dichas
- Las normas NIC
- Las interpretaciones emitidas IFRICS, SIC

3.1 OBJETIVOS DE LA NORMA

Establecer los procedimientos que se deben seguir cuando una empresa adopta las NIIF por primera vez.

Asegurar que los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF de una entidad, contienen información de alta calidad que:

- Sea transparente para los usuarios y comparable con todos los períodos que se presenten.
- Suministren un punto de partida confiable para la contabilización según las NIIF, y
- Pueda ser obtenida a un costo que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios.

ALCANCE

Los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad adopta las NIIF mediante una declaración explícita y sin reversas, contenida en tales estados financieros, del cumplimiento con las NIIF.

a) Presentó sus estados financieros anteriores más recientes:

- Según requerimientos nacionales que no son consistentes con las NIIF.
- De conformidad con las NIIF excepto las que no contengan una declaración explícita y carecen de reserva.
- Con una declaración explícita respecto del cumplimiento de algunas NIIF pero no todas.
- Según exigencias Nacionales no coherentes con NIIF
- No presento Estados Financieros en ejercicios anteriores.

b) Preparó Estados Financieros NIIF solamente para uso interno

c) Preparó un Estado Financiero solo para conciliación y no es completo tal como lo define NIIF 1

d) No presentó estados Financieros para periodos anteriores.

3.2 DEFINICIONES

“COSTO ATRIBUIDO: Un importe usado como sustituto del costo o del costo depreciado en una fecha determinada. En la depreciación o amortización posterior se supone que la entidad había reconocido inicialmente el activo o pasivo en la fecha determinada, y que este costo era equivalente al costo atribuido”.

ENTIDAD QUE ADOPTA *POR PRIMERA VEZ LAS NIIF*: En el caso ecuatoriano y según Resolución No. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías (SIC), la adopción de las NIIF, se realiza en forma progresiva, como ilustramos en la siguiente tabla:

GRUPO	FECHA DE APLICACION	ENTIDADES	Período Transición AÑO 2009	Cronograma Implement.
1° ERO	01 DE ENERO 2010	*Empresas y entes sujetos y regulados por la ley de Mercado de Valores * Compañías auditoras	AÑO 2010	Preparar hasta Marzo 2009
2° DO	01 ENERO 2011	*Empresas que tengan activos totales iguales o mayores a US\$ 4'000.000,00 al 31-Dic-2007.* *Compañías holding o tenedoras de acciones, de economía mixta y estatales. *Sucursales de compañías extranjeras.	AÑO 2011	Preparar hasta Marzo 2010
3° ERO	01 ENERO 2012	*Demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.		Preparar hasta Marzo 2011

FECHA DE TRANSICIÓN A LAS NIIF: En la resolución referida, la SIC, establece que el año 2009 será el período de transición para el primer grupo de empresas, el año 2010 para el segundo y el 2011 para el tercero. La fecha de transición es entonces, el 1 enero del 2009, 1 de enero del 2010 y 1 de enero del 2011 respectivamente”.

“PCGA ANTERIORES: Las bases de contabilización que el adoptante por primera vez utilizaba inmediatamente antes de aplicar las NIIF”

“PRIMER PERIODO DE PRESENTACIÓN CON NIIF: El periodo más reciente sobre el que se informa cubierto por los primeros estados financieros conforme a las NIIF de una entidad”.

“PRIMEROS ESTADOS CONFORME A LAS NIIF: Los primeros estados financieros anuales en los cuales una entidad adopta las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), mediante una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento con las NIIF”.

Son los estados financieros que se obtiene al final del primer periodo sobre el que se informa conforme a las NIIF, esto es al 31 de diciembre del 2010, 2011 y 2012 según el respectivo bloque de compañías establecido en el cronograma. Se entiende que son los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF cuando se trate de los primeros estados financieros anuales que constituyan un conjunto completo, de conformidad con todas y cada una de las NIIF en todos los aspectos y que contengan una declaración explícita y sin reservas de tal conformidad. Además será preciso que no sean únicamente para uso interno, es decir, que se haya puesto a disposición de los propietarios de la entidad o de otros usuarios externos.

“VALOR RAZONABLE: El importe por el que puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informados, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua”.

3.3 ESTADOS FINANCIEROS.

ENFOQUE “BALANCE DE APERTURA BAJO NIIF”

Se practican los siguientes puntos clave:

1.- En la preparación de los primeros Estados Financieros NIIF, se debe cumplir con todas las NIIF vigentes a la fecha del reporte que se aplicarán en forma retrospectiva sujeta a:

- Exenciones limitadas para los anteriores requerimientos en áreas específicas, debido a que el costo de implementación pudiera exceder a los beneficios a obtener por los usuarios de los EEEF.
- Excepciones por razones prácticas, donde la aplicación retrospectiva no es permitida.

2.-El balance de apertura deberá prepararse de conformidad con las NIIF vigentes a la fecha de transición.

3.- La entidad:

- Reconocerá únicamente los activos y pasivos establecidos en las NIIF
- Eliminará los activos y pasivos que no cumplan los requerimientos de las NIIF
- Reclasificará las partidas reconocidas por las NEC locales, a los lineamientos establecidos en las NIIF.

4.- Los activos y pasivos reconocidos en el balance de apertura NIIF se medirán de acuerdo con las NIIF incluyendo la NIIF 1.

5.-Todas las estimaciones contables se determinan de acuerdo con las guías previstas por las NIIF

6.- Los efectos en los cambios de políticas contables, serán reconocidas en el patrimonio en el balance general de apertura.

7.- Todos los requerimientos relacionados con presentación y revelaciones bajo NIIF deberán cumplirse, incluyéndose todas las reclasificaciones que se requieran para cumplir con las NIIF.

8.- La información comparativa del periodo anterior deberá con ciertas excepciones en relación con la aplicación de la NIC 39 “Instrumentos Financieros”

9.- Las conciliaciones entre NEC Y NIIF de:

- El patrimonio a la fecha de transición y a la fecha del reporte (31 de diciembre del 2008 y 2010) y
- La utilidad o pérdida del año en el que se preparan los estados financieros bajo NIIF (año 2010): incluirán las notas explicativas necesarias para facilitar el entendimiento de las transacciones.

10.- Se consideraran ciertas exenciones opcionales y excepciones obligatorias a los principios generales de las NIIF relacionadas con la aplicación retrospectiva.”⁵

⁵ Normas Internacionales de Información Financiera NIIF 1

CUADRO DE REQUERIMIENTOS NIIF

Requerimientos de la NIIF 1	Implicaciones
Reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento es exigido por las NIIF.	<p>Muchas empresas reconocerán activos y pasivos adicionales; por ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Planes de pensiones de prestación definida. • Impuestos diferidos. • Activos y pasivos en régimen de arrendamiento financiero. • Provisiones surgidas de una obligación legal. • Instrumentos financieros derivados. • Activos inmateriales adquiridos
No proceder al reconocimiento como activos y pasivos de aquellos elementos que las NIIF no los consideran como tales.	<p>Algunos de los activos y pasivos reconocidos según normas nacionales deberán eliminarse del balance; por ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Provisiones no surgidas de una obligación legal. • Reservas generales • Activos intangibles internamente generados. • Impuestos anticipados y otros créditos fiscales de dudosa recuperación.
Reclasificar activos, pasivos o elementos integrantes del patrimonio neto necesarios para registrarlos de conformidad con las NIIF.	<p>Algunos de los activos y pasivos que han de ser reclasificados:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Inversiones de acuerdo con la NIC 40. • Algunos instrumentos financieros previamente clasificados como integrantes del patrimonio neto.

	<ul style="list-style-type: none"> •Otros activos o pasivos que hayan sido compensados entre sí y dicha compensación no sea posible de acuerdo a las NIIF.
<p>Aplicar las NIIF al valorar todos los activos y pasivos reconocidos.</p>	<p>Algunos activos y pasivos que pueden ser valorados de manera diferente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cuentas a cobrar (NIC 18). • Beneficios a empleados (NIC 19). • Impuestos diferidos (NIC 12). • Instrumentos financieros (NIC 39). • Provisiones (NIC 37). • Deterioro de activos (NIC 36).⁶

EXCEPCIONES

Esta NIIF prohíbe la aplicación retrospectiva (en los términos y condiciones que precisa) de algunos aspectos de otra NIIF relacionados con:

- ✓ Des-reconocimientos de activos y pasivos financieros.
- ✓ Contabilidad de coberturas.
- ✓ Estimados
- ✓ Activos Clasificados como tenidos para la venta y operaciones discontinuas.

⁶ Fuente: Baker TILLY International. Gread Firms, Outstanding Network Convergencia a NIIF ESPD 2009.

EXENCIONES:

La entidad podrá optar por el uso de una o más de las siguientes exenciones:

- ✓ Combinación de negocios.
- ✓ Valor razonable o revalorización como coste atribuido.
- ✓ Retribuciones a los empleados.
- ✓ Diferencias de conversión acumuladas.
- ✓ Instrumentos financieros compuestos.
- ✓ Activos y pasivos de dependientes, asociadas y negocios conjuntos.
- ✓ Designación de instrumentos financieros previamente reconocidos.
- ✓ Transacciones que implican pagos basados en acciones.
- ✓ Pasivos por desmantelamiento incluidos en el coste del inmovilizado material.

3.4 ESTRUCTURA Y CONTENIDO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Uno de los requerimientos de las NIIF es, reclasificar activos, pasivos, o elementos integrantes del patrimonio neto, al igual los elementos que conforman el Estado de Resultados, esto quiere decir que necesitamos establecer un nuevo plan de cuentas. A continuación presentamos un formato del balance de situación que clasifica las partidas entre corrientes y no corrientes de acuerdo a la NIC1 Presentación de Estados Financieros:

Estructura del Balance General bajo NIIF

ACTIVO

I. Inmovilizado Material.....	NIC 16
II. Inversiones inmobiliarias.....	NIC 40
III. Activos intangibles.....	NIC 38
IV. Activos financieros no corrientes.....	NIC 39
V. Inversiones contabilizadas aplicando el método de la participación.....	NIC 28, 31
VI. Activos biológicos.....	NIC 41
VII. Activos por impuestos diferidos.....	NIC 12
VIII. Otros activos no corrientes.....	
A) Activos no corrientes	
I. Activos biológicos.....	NIC 41
II. Existencias.....	NIC 2
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.....	
IV. Activos financieros corrientes.....	NIC 39

V. Otros activos corrientes.....

VI. Efectivo y equivalentes al efectivo.....

NIC 7

VII. Activos mantenidos para la venta.....

NIIF 5

B) Activos corrientes

=Total activo (A + B)

PASIVO Y PATRIMONIO NETO	
I. Capital pagado.....	NIC 33
II. Primas de emisión.....	
III. Reservas.....	
IV. Ganancias acumuladas	
V. Otras aportaciones de socios.....	
VI. Resultado del ejercicio.....	
VII. Anticipo a dividendos.....	
VIII. Otros instrumentos de patrimonio.....	
IX. Reservas por cambio de valor.....	NIC 21,29, y 12
A) Patrimonio neto	
I. Emisión de obligaciones y otros valores negociables...	
II. Deudas con entidades de crédito.....	
III. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.....	
IV. Pasivos financieros.....	
V. Provisiones.....	NIC 37

VI. Otros pasivos no corrientes.....		
B) Pasivo no corrientes		
I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para venta.....		NIIF 5
II. Emisión de obligaciones y otros valores negociables...		
II. Deudas con entidades de crédito.....		
IV. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.....		
V. Pasivos financieros.....		
VI. Provisiones.....		NIC 37
VII. Pasivos por impuestos sobre las ganancias corrientes.		
VIII. Otros pasivos corrientes.....		
C) Pasivos corrientes		
Total pasivo y patrimonio neto (A + B + C)		

ESTRUCTURA DEL ESTADO DE RESULTADOS BAJO NIIF

POR NATURALEZA

INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		X
OTROS INGRESOS		X
	X	
VARIACIÓN EN LOS INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y EN PROCESO.	X	
	X	
CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES SECUNDARIOS	X	
		(X)
GASTOS DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		X
GASTOS DE DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN		
OTROS GASTOS		
TOTAL DE GASTOS		
GANANCIAS ANTES DE IMPUESTOS		

POR FUNCION

INGRESOS ORDINARIOS	X
COSTO DE VENTAS	(X)
GANANCIA BRUTA	X
OTROS INGRESOS	X
COSTO DE DISTRIBUCION	(X)
GSTO DE ADMINISTRACION	X
OTROS GASTOS	(X)
GANANCIAS ANTES DE IMPUESTOS	X

Los estados financieros deben estar claramente identificados del resto de documentos; cada componente de los estados financieros debe identificarse y debe contener la siguiente información:

- ✓ El nombre de la entidad;
- ✓ Si los estados financieros son individuales o del grupo;
- ✓ La fecha de cierre del periodo de los estados financieros;
- ✓ La moneda de presentación; y grado de redondeo practicado.

3.5 Transición y Fecha De Vigencia De La NIIF 1

Según la NIIF 1, una entidad aplicará esta norma si sus estados financieros aún no han sido elaborados conforme a las NIIF y si lo ha hecho no haya una declaración expresa de que así lo hizo.

También establece, esta norma, que la entidad adoptante utilizará las mismas políticas contables en el período de transición y todos los períodos posteriores, es decir, salvo las excepciones establecidas, la entidad tiene que realizar el ajuste retrospectivo en la fecha de transición basándose en la Normas vigentes a la fecha de adopción, no puede aplicar versiones diferentes de NIIF. Por otro lado se puede adoptar una nueva NIIF que aún no es obligatoria, solo si la misma trae una declaratoria en este sentido.

En el caso ecuatoriano; y, dadas las fechas de transición de los dos primeros grupos tiene que aplicarse la NIIF 1 que está vigente actualmente y cuya última revisión fue realizada en el año 2005. Para el tercer bloque, se aplicará esta misma versión de no haber nuevas revisiones has el 31 de diciembre del 2010.

3.6 CONCLUSIONES

La NIIF 1 es el primer paso que una entidad debe dar para migrar desde una contabilidad elaborada bajo las propias normas dictadas por cada país, hacia la aplicación de estándares universales llamados NIIF o NIIF para las PYMES según sea el caso.

El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros proporcionen información transparente y comparable en todos los períodos que se presenten llegando hacer un punto de partida adecuado para la contabilización conforme a NIIF.

La NIIF 1 define las fechas clave, la forma de reconocer, valorar y clasificar los elementos de los estados financieros y las exenciones y excepciones a considerar en su aplicación.

4. DISEÑO DE METODOLOGÍA PARA LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO DE TRANSICIÓN A NIIF

PROYECTO DE IMPLEMENTACIÓN DE NIIF

Nombre de la compañía: Austral Cía. Ltda.
Nombre del representante legal: Ing. Pedro Vintimilla
Domicilio legal: Av. 10 de Agosto
Dirección: Av. España y Gil Ramírez Dávalos
Actividad principal: Compra y Venta de vehículos
Correo electrónico: austral@car.com.ec
Teléfono: 2885618
Fecha:

4.1 INFORMACIÓN GENERAL

1.1	ADOPCIÓN DE NIIF	SI	NO
•	TERCER GRUPO (2012-2011)	X	
1.2	APROBACION DEL PLAN DE IMPLEMENTACIÓN		
•	Por Junta General de Socios	X	

4.2 PLAN DE CAPACITACIÓN

2.1	CAPACITACIÓN
	Fecha de inicio según cronograma aprobado: Febrero 2011
	Fecha efectiva de inicio: 21-Feb-2011

2.2	Responsable(s) que liderará(n) el proyecto (en las fases de capacitación e implementación), debe ser a nivel gerencial.		
	NOMBRE	CARGO	
	Eco. Daniel Vintimilla Moscoso	Gerente General	
2.3	Instructor para dictar la capacitación.		
	NOMBRE	EXPERIENCIA GENERAL	EXPERIENCIA EN NIC/NIIF
	Ing. Gloria Mora	10 años	2 años
2.4	Número de funcionarios a capacitarse: 3		
2.5	Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:		
	NOMBRE	DENOMINACIÓN DEL CARGO	
	Daniel Vintimilla	Gerente General	
	Eco. Laura Malo	Asistente contable	
	Claudia Vera	Jefe de Proyectos	
2.6	MENCIONAR NIC/NIIF (SIC / CINIIF) A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN	FECHA DE INICIO	HORAS DE DURACIÓN
	Todas las normas, excepto NIIF4 y 6, NIC 11, 20 y 41, y las del Sector Público	21-Feb-2011	120 Horas
	Explicación sobre capacitación de normas que no forman parte del Plan de Entrenamiento aprobado, y otros comentarios:		
	Las normas que no forman parte del plan de capacitación pertenecen a negocios e industrias específicas y al sector público.		
2.7	En el caso de estar capacitados en NIIF/NIC detallar la siguiente información:		

Responsable(s) que lideró el proyecto de implementación:							
Nombre(s) de la(s) personas capacitada(s)							
	Nombre(s) de la(s) personas capacitada(s)	Cargo(s) de la(s) persona(s) capacitada(s)	Fecha del certificado	PROGRAMA RECIBIDO DE NIIF/NIC:SEMINARIOS Y TALLERES SEGÚN CERTIFICADO	Horas utilizadas	Capacitación en las siguientes NIIF/NIC	NOMBRE DEL INSTRUCTOR
	Gloria Mora	Contador	2009	NIIF	36	Todas	Manuel Mejía
				Contabilidad Internacional	16	Todas	Fabián Delgado
Explicar variaciones entre funcionarios realmente capacitados y los incluidos en el plan original.							

Describir el plan de capacitación subsecuente luego de cumplir el plan inicial de capacitación:

Mientras se realice la implementación, se recapacitará a los participantes en el proyecto.

1. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN

A. FASE 1: DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL

Esta fase proporciona a la administración de la entidad 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.		Mar-12	Sep-12	
A.2	Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF.		Mar-12	Sep-12	
A.3	Menciona 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				N/A
	2-La contabilidad de coberturas				N/A
	3-Estimaciones				N/A
	4-Algunos aspectos de la contabilidad de las participaciones no controladoras				N/A
	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		N/A
	2-Pagos basados en acciones		N/A
	3-Contratos de seguro	SI	
	4-Valor razonable o revaluación como costo atribuido		N/A
	5-Arrendamientos		N/A
	6-Beneficios a empleados/Prestaciones sociales		N/A
	7-Diferencias de conversión acumuladas		N/A
	8-Inversiones en subsidiarias, entidades controladas de forma conjunta y asociadas		N/A
	9-Activos y Pasivos de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos		N/A
	10-Instrumentos financieros compuestos		N/A
	11-Designación de instrumentos financieros reconocidos previamente		N/A
	12-Medición a valor razonable de activos financieros o pasivos financieros en el reconocimientos inicial		N/A
	13-Pasivos por desmantelamiento incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo		N/A
	14-Activos financieros o activos intangibles contabilizados de conformidad con la CINIIF 12 “Acuerdos de Concesión de Servicios”.		N/A
	15-Costos por préstamos		N/A
	16-Otros (determinar)		N/A

A.4	<p>Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIIF.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Designación de activos financieros o pasivos financieros: a valor razonable con cambios en resultados o disponibles para la venta (categorías). 2. Propiedades planta y equipo: Costo o revaluación como costo atribuido, adopción por primera vez. 3. Beneficios a empleados: Amortización para empleados actuales y
------------	---

	<p>reconocimiento inmediato para antiguos empleados o reconocer todas las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas en la fecha de transición de las NIIF, si se utiliza esta opción, se aplicará a todos los planes.</p> <p>4. Otros.</p> <p>Se explicarán las razones por las que la empresa adoptó un determinado criterio contable:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. En la empresa de análisis no aplica, no hay activos ni pasivos financieros 2. Los valores en balance de propiedad planta y equipo se mantendrán según los estados financieros, puesto que son relativamente nuevos. 3. Se realizará los cálculos correspondientes de acuerdo a las NIIF, actualmente el balance no registra provisiones para jubilación de empleados. 4. En la etapa de implementación se realizarán los ajustes necesarios. 										
A.5	Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos:										
	Nivel de impacto alto, adaptación del software contable actual conforme a NIIF										
A.6	Identificación de impactos sobre sistemas y procedimientos de control interno:										
	Nivel de impacto alto, se requiere de un manual de control interno.										
A.7	<p>Fecha del diagnóstico conceptual:</p> <p>Fecha de inicio: 01-Mar-12</p> <p>Fecha de finalización: 30-Mar-12</p>										
A.8	Participantes del Diagnóstico:										
	1-Personal de la empresa:										
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>NOMBRE</th> <th>CARGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Econ. Daniel Vintimilla</td> <td>Gerente General</td> </tr> <tr> <td>Gloria Mora</td> <td>Contador</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	NOMBRE	CARGO	Econ. Daniel Vintimilla	Gerente General	Gloria Mora	Contador				
NOMBRE	CARGO										
Econ. Daniel Vintimilla	Gerente General										
Gloria Mora	Contador										
	2-Personal Externo:										

Nombre:	Tarqui López Patricia
Profesión:	CBA

Comentarios y observaciones a la Fase

Austral Cia. Ltda. es una empresa que tiene un nivel alto dentro del mercado nacional , sus estados financieros del primer semestre del 2009 revelan la existencia de las cuentas que se aplicara al proceso de adopción de las NIIF.

**A. FASE 2: EVALUACIÓN DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA
CONVERSION 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 empresarial.

B. 1	CONCETO	EVALUACIÓN EFECTUADA				IMPACTO EVALUACIÓN			
		SI	NO	EN CUR- SO	NA	AL TO	MEDI O	BAJ O	NUL O
Reconocimiento y Medición:									
	Instrumentos financieros (NIIF 7-NIC 32-NIC 39)	X						X	
	Inversiones en entidades asociadas (NIC 28)				X				
	Participaciones en negocios conjunto (NIC 31)				X				
	Propiedades de inversión (NIC 40)	X					X		
	Inventarios (NIC 2)	X				X			
	Contratos de construcción (NIC 11)				X				
	Impuesto a las ganancias (NIC 12)	X				X			

Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16)	X				X			
Arrendamientos (NIC 17)	X							X
Ingresos de Actividades Ordinarias (NIC 18)	X				X			
Beneficios a empleados (NIC 19)	X					X		
Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales (NIC 20)				X				
Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera (NIC 21)				X				
Costos de préstamos (NIC 23)				X				
Contabilización e información financiera sobre planes de beneficios por retiro (NIC 26)	X						X	
Información financiera en economías hiperinflacionarias (NIC 29)				X				
Ganancias por Acción NIC 33	X						X	
Deterioro del valor de								

	los Activos (NIC 36)	X						X	
B. 1	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA				IMPACTO EVALUACIÓN			
		SI	NO	EN CU R- SO	NA	AL TO	MEDI O	BAJ O	NUL O
	Provisiones, activos conting. y pasivos contingentes (NIC 37)	X						X	
	Activos Intangibles (NIC 38)	X				X			
	Agricultura (NIC 41)				X				
	Pagos basados en acciones (NIIF 2)	X							X
	Combinación de negocios (NIIF 3)	X							X
	Contratos de seguros (NIIF 4)	X					X		
Presentación y revelación de estados financieros:									
	Adopción por primera vez de las NIIF (NIIF 1)	X				X			
	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas (NIIF 5)				X				
	Segmentos de operación (NIIF 8)	X							X
	Presentación de estados financieros (NIC 1)	X				X			
	Estados de flujo de efectivo (NIC 7)	X				X			

Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores (NIC 8)	X					X		
Hechos ocurridos después de la fecha del balance (NIC 10)	X					X		
Informaciones a revelar sobre partes relacionadas (NIC 24)				X				

		SI	NO
B.2	La compañía ha diseñado / modificado lo siguiente:		
	-Políticas Contables		X
	-Estados Financieros		X
	-Reportes		X
B.3	Aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a NIIF:		
	-¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida		X
B.4	Desarrollo de ambientes de prueba para:		
	-Modificación de Sistemas		X
	-Modificación de procesos		X
B.5	Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.		X
B.6	Evaluación de las diferencias:		
	-En los procesos de negocio		X
	-En el rediseño de los sistemas		X

		SI	NO
B.7	Realización de diseño tecnológico para implementar la Información financiera bajo NIIF:		
	-Tipo de programas o sistemas		X
	-Existe manual del diseño tecnológico		X
B.8	Ha diseñados sistemas de control interno para evaluar cumplimiento de las NIIF		X

B. FASE 3: 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.

		SI	NO
C.1	Ha efectuado la implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos		X
C.2	Conciliaciones Ha realizado la conciliación del patrimonio reportado Bajo NEC al patrimonio neto bajo NIIF, al 1 de enero Del 2011 del período de transición, según corresponda		X

		SI	NO

C.3	Cuenta con manual de control de calidad de la información financiera para que los estados financieros muestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultado de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en notas		X
	Explicar como la transición, desde las NEC a las NIIF ha afectado su situación financiera, resultados, cambio en el patrimonio y flujos de efectivo:		X
C.4	APROBACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL INICIO DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN:		
	Por La Junta General de Socios		
	Fecha de aprobación:		

7

⁷ Al 31 de diciembre del 2009, 2010 ó 2011 , deben realizarse las conciliaciones del Patrimonio Neto y del Estado de Resultados Integrales, reportados de NEC a NIIF y, al 1 de enero del 2010, 2011 ó 2012 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 efectuarán 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.

CASO PRÁCTICO

Implementación de las NIIF propuestas para “Austral S.A.”

Para consolidar lo expuesto en los capítulos precedentes de esta monografía, se presenta a continuación “La empresa Austral S.A.”, compañía fundada en diciembre del año 1968, empresa dedicada a la comercialización y la venta de vehículos livianos, camiones, maquinaria de construcción y repuestos, en calidad de sub distribuidores.

En la empresa Austral, para poder ejemplificar la implementación de las NIIF, se considerará el año 2010 como Año previo a la transición, el año 2011 como el Año de transición y el Año 2012 el de adopción oficial de las NIIFS.

Año previo a la transición 31/12/2010 NEC	Año de transición 31/12/2011 NEC-NIF	Año de adopción oficial de las NIIF 01/01/2012 NIF
--	---	---

En el año de transición 2011 se presentará la información al 1ro de enero del 2011 según las NEC, por lo tanto es necesario realizar una conciliación en el Patrimonio y en los Resultados que demuestre el impacto cualitativo al implementar las NIIF, debiendo ajustarse contra la cuenta de Resultados Acumulados (Patrimonio) como lo indica la NIIF 1.

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2011 presentarán la información acorde a la NEC y al 1ro de enero de 2012 se presentará la información financiera de acuerdo con las NIIF, debido a que durante todo el año de transición se consideró en forma paralela a las NEC, obteniendo al final la información en NIIF y NEC.

En los estados financieros en NIIF se encontrarán cuentas como Provisión por Revalorización o Desvalorización (que son cuentas de valuación).

A continuación se presenta el Balance General al 31 de diciembre 2010, con el que se arranca el período contable al 1ro de enero de 2011, según NEC.

AUSTRAL S.A.

Estado de Situación Financiera

AUSTRAL S.A
BALANCE GENERAL AÑO 2010
Expresado en dólares

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	AÑO 2010
1	ACTIVOS	2.830.517,57
11	ACTIVO CORRIENTE	1.054.726,52
111	Disponible	124.075,25
1111	Caja	2.627,80
1112	Bancos	121.447,45
112	Exigible	194.547,75
1121	Cuentas por cobrar	166.733,40
1122	S.R.I.	27.814,35
113	Realizable	736.103,52
1131	Inventarios	736.103,52
12	ACTIVO FIJO	1.775.791,05
122	Depreciables	563.397,67
122101	Muebles y enseres	28.548,61
122102	Equipo de computación	41.983,00
122104	Vehículos	339.696,12
122105	Edificios	292.270,07
1222	(Depreciación acumulada)	139.100,13
122201	(Dep. acum.)	139.100,13
123	No depreciables	403.668,48

1231	Terrenos	403.668,48
124	Inversiones	808.724,90
1241	Temporales	808.724,90
TOTAL ACTIVO		<u>2.830.517,57</u>
2	PASIVO	2.406.426,77
21	PASIVO CORRIENTE	1.545.172,03
211	Pasivo corto plazo	1.545.172,03
2111	Cuentas por pagar	1.372.669,89
2112	Impuestos por pagar	36.311,53
2113	Obligaciones Patronales	113.237,27
2114	Obligaciones a I.E.S.S. por pagar	22.953,34
22	PASIVOS NO CORRIENTE	861.254,74
221	Pasivo a largo plazo	861.254,74
2211	Préstamos largo plazo	129.510,10
2212	Obligaciones bancarias	731.744,64
3	PATRIMONIO	424.090,80
31	CAPITAL	424.090,80
311	Capital social	424.090,80
3111	Aportes de socios	304.090,80
3113	Resultados	120.000,00
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>2.830.517,57</u>

Gerente

Contador

Este Estado de Situación financiera se elaboró en base de los Principios de Contabilidad Anteriores, luego de la aplicación práctica se presenta el Estado de Situación Financiera con el formato establecido en las NIIF, a continuación se realizará el análisis de las principales cuentas y sus efectos por la transición a NIIF.

AUSTRAL S.A
BALANCE GENERAL AÑO 2010 ESTRUCTURA NIIF

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	AÑO 2010
1	ACTIVOS	2.830.517,57
11	ACTIVO CORRIENTE	1.054.726,52
111	EFFECTIVO Y OTROS ACTIVOS FIJOS EQUIVALENTES	124.075,25
1111	Caja	2.627,80
111101	Caja general	2.282,80
111102	Caja chica	345,00
1112	Bancos	121.447,45
111201	Bco. Pichincha 3094290304	82.283,36
111202	Bco. Austro 200333500	20.322,70
111203	Bco. Pacífico	18.841,39
112	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	194.547,75
1121	S.R.I.	27.814,35
112106	Crédito tributario I.R.	18.688,37
112107	Crédito tributario I.V.A.	9.125,98
1122	Cuentas por cobrar	166.733,40
112201	Clientes	47.000,00
112202	Cheques protestados	57.141,00
112203	(Provisión de cuentas incobrables)	25.252,40
112204	Anticipos a proveedores	37.340,00
113	INVENTARIOS	736.103,52
1131	Inventarios	736.103,52
113101	Repuestos	522.895,52
113102	Vehículos	210.265,00
113103	Mercadería en transito	2.943,00
12	ACTIVO NO CORRIENTE	1.775.791,05
121	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	967.066,15
121101	Terrenos	403.668,48

121102	Edificios	292.270,07
121103	Vehículos	339.696,12
121104	Muebles y enseres	28.548,61
121105	Equipo de computación	41.983,00
1212	(Depreciación acumulada)	139.100,13
121201	(Dep. acum. edificios)	58.454,01
121202	(Dep. acum. vehículos)	67.939,22
121203	(Dep. acum. muebles y enseres)	5.709,72
121204	(Dep. acum. equipo de computación)	6.997,17
123	ACTIVO INTANGIBLE	808.724,90
1231	Inversiones	808.724,90
123101	Temporales	808.724,90
TOTAL ACTIVO		<u>2.830.517,57</u>
2	PASIVO	2.406.426,77
21	PASIVO CORRIENTE	1.545.172,03
211	DEUDAS CON ENTIDADES DE CRÉDITO	390.218,85
211101	Obligaciones bancarias	390.218,85
212	ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	982.451,04
212101	Proveedores	921.897,52
212102	Anticipo de clientes	60.553,52
213	SUELDOS ACUMULADOS POR PAGAR	113.237,27
213101	Sueldos por pagar	106.908,90
213102	Decimotercer sueldo por pagar	2.079,98
213103	Decimocuarto sueldo por pagar	1.708,69
213104	Fondos de reserva	2.539,70
214	ADMINISTRACIONES PÚBLICAS	59.264,87
2141	SRI por Pagar	36.311,53
214101	Ret. Fte. Cob. I.R.	6.311,53
214102	Impuesto a la renta por pagar	30.000,00
2142	Obligaciones a I.E.S.S. por pagar	22.953,34

214201	Aporte personal por pagar	9.995,98
224202	Aporte patronal por pagar	12.957,36
22	PASIVOS LARGO PLAZO	861.254,74
221	Pasivo a largo plazo	861.254,74
2211	Préstamos largo plazo	129.510,10
221101	Préstamos de terceros	129.510,10
2212	Obligaciones bancarias	731.744,64
221201	Préstamos bancarios	365.872,32
22120101	Préstamo Bco. Pichincha	183.872,15
22120102	Préstamo Produbanco	82.600,17
22120103	Préstamo Pacificard	99.400,00
3	PATRIMONIO	424.090,80
31	CAPITAL	424.090,80
311	Capital social	424.090,80
3111	Aportes de socios	304.090,80
3113	Resultados	120.000,00
311301	Resultado del Ejercicio	120.000,00
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>2.830.517,57</u>

Gerente

Contador

1. INVENTARIOS (NIC 2)

Austral en su año de transición a las NIIF (2011) revisó los rubros correspondientes a Inventarios para realizar los ajustes respectivos.

Las NIIF reconocen como válidos los métodos de costeo PEPS y Promedio Ponderado, para el caso de estudio, Austral ha venido utilizando la fórmula de costo UEPS, lo cual ocasiona que las Existencias en almacén se costeen con los precios de adquisición más antiguos, en tanto que los costos que integran el Estado de Resultados son más actual, dando como resultado una utilidad más justa, originada por una carga impositiva menor, así como el pago

de dividendos, protegiendo a la empresa de la descapitalización. Su desventaja es que los inventarios quedan valorados con costos desactualizados.

Esto trae como consecuencia una reducción en el valor del Activo, razón por la cual se resuelve realizar el ajuste en inventarios utilizando el método de costo promedio ponderado, de manera retrospectiva.

Una vez realizado el estudio respectivo, se determina que el Costo de Ventas está sobre estimado en \$200.000 y que los inventarios están subvalorados en \$200.000. La asignación del valor para el ajuste se realizará mediante la aplicación del costo en forma proporcional mediante el uso de alícuotas.

Este cambio de política contable debe ser registrado en Resultados Acumulados como lo establece la NIC 8 y la NIIF 1.

INVENTARIOS	COSTO	ALÍCUOTA	ASIGNACIÓN PARA EL AJUSTE	COSTO REVALUADO
Repuestos	522.895,52	71%	142.071,19	664.966,71
Vehículos	210.265,00	29%	57.129,19	267.394,19
Mercadería en tránsito	2.943,00	0%	799,62	3.742,62
TOTALES	736.103,52	100%	200.000,00	936.103,52

Asiento contable:

<u>Repuestos</u>	142.071,19
<u>Vehículos</u>	57.129,19
<u>Mercadería en tránsito</u>	799,62
<u>Resultados Acumulados NIIF</u>	200.000,00

Provisión para desvalorización del inventario

Se detecta que ciertos inventarios se han tornado obsoletos o de lento movimiento (deterioro en su valor), éstos deben ser rebajados al VNR (valor Neto Realizable), reconociendo en resultados del período su pérdida probable y, en el Estado de Situación Financiera, el valor de inventarios que podrían ser vendidos en condiciones normales.

En este caso se estima un ajuste por \$20.000 ocasionado ya que en algunos productos el VNR es inferior al valor según libros.

Asiento contable:

<u>Gasto por ajuste de inventario al VNR</u>	20.000,00
<u>Provisión para desvalorización de inventario</u>	20.000,00
P/R Provisión posible desvalorización de inventario	

2. ACTIVOS FIJOS (NIC 16)

Austral ejecutará un cambio en la política contable para la contabilización de activos, adoptando el Modelo de Reevaluación para los Edificios y manteniendo el Modelo de Costo para los demás activos.

Los activos fijos de la compañía se presentan a continuación:

ACTIVOS FIJOS: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

TIPO DE ACTIVO FIJO	COSTO ORIGINAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR SEGÚN LIBROS	VIDA ÚTIL ESTIMADA SEGÚN NEC	AÑOS DE USO
Terrenos	403.668,48		403.668,48		
Edificios	292.270,07	58.454,01	233.816,06	20 años	4 años
Vehículos	339.696,12	67.939,22	271.756,90	5 años	1 año
Muebles y enseres	28.548,61	5.709,72	22.838,89	10 años	2 años
Equipo de computación	41.983,00	6.997,17	34.985,83	3 años	1/2 año
Totales	1.106.166,28	139.100,13	967.066,15		

Edificios

Para la revalorización del edificio en donde funciona el local comercial y las oficinas, se considerará el valor que consta en el predio urbano como un valor referencial y se realizó un peritaje con un perito valuador calificado, quien determinó que el valor en el mercado es de \$350.000, versus el valor en libros de los edificios de \$233.816,06 provocando una reevaluación de \$116.183,94

DETALLE	DEBE	HABER
*** I ***		
<u>Edificios</u>	116.183,94	
<u>Resultados Acumulados NIIF</u>		116.183,94

El asiento contable podría debitar Edificios y acreditar Superávit por Reevaluación, sin embargo como lo establece la NIC 8 y lo reafirma la NIIF 1 este asiento sería optativo puesto que al existir cambios en las políticas contables, los resultados que de éstos devinieran se contabilizarán por primera vez en la cuenta Resultados Acumulados.

Revaluación Edificios Año 2011

Al 31 de diciembre de 2011 se vuelve a ser un revalúo del edificio debido a que Austral ha realizado una fuerte inversión para refaccionar y readecuarlo, obteniendo un valor de mercado de \$375.000

Valor según libros al 01/01/2010	350.000,00
Gasto por depreciación en el año 2010	(21.875,00)
Valor según libros al 31/12/2010	328.125,00
Valor de mercado al 31/12/2011	375.000,00
Superávit por revaluación	46.875,00

Asiento contable:

DETALLE	DEBE	HABER
---------	------	-------

<u>Edificios</u>	46.875,00	
<u>Superávit por Revaluación</u>		46.875,00
P/R Ajuste por revaluación de edificio		

Por otra parte hay que recordar que el valor recuperable del activo, es el valor mayor entre Valor Razonable (Valor de Mercado) menos los Gastos de Venta y el Valor de Uso (Valor Recuperable).

En este caso hemos asumido que el Valor del Uso del Activo es mayor al Valor razonable menos Costo de Ventas

Vehículos

La NIC 16 sugiere que la vida útil de los activos fijos se debe calcular en base al “uso estimable por la capacidad o desempeño físico esperado”. En este sentido el ajuste de la NIIF implica un cambio de la vida útil estimada.

Para el caso en estudio Austral decidió cambiar todo su parque automotriz por camiones nuevos, ya que su desgaste es importante por los recorridos que realizan para la entrega de mercadería. Este rubro registró un valor correspondiente a la depreciación por un año en 67.939,22 sin embargo, como ya se mencionó, se considera que para el caso de esta compañía el gasto por depreciación es mayor ya que la vida útil estimada se encuentra en 4 años y no en 5 como se lo registró de acuerdo a las NEC.

Este ajuste permitirá relacionar mejor los gastos de depreciación puesto que obedecen a su desgaste físico, esto implica un cambio en la vida útil estimada en la vida útil de los

vehículos, con un carácter prospectivo ya que no se trata de corregir un error contable, o el cambio de una política contable.

Como se observa al primero de enero de 2011, los vehículos serán depreciado por un año, por lo tanto de acuerdo con la nueva estimación tienen una vida útil restante de 3 años

En esta virtud se corregirá el valor de la depreciación de la siguiente forma:

$\text{Gasto por depreciación} = \text{Valor según libros} / \text{Vida útil restante} = \$271.756,896/3 =$ $\$90.585,63$

Este cambio tendrá un impacto en los resultados ya que el gasto de depreciación al año era \$67.939,22 y según las NIIF es \$90.585,63 para los años restantes; depreciación que permitirá reflejar la realidad económica de la cuenta Vehículos.

Asiento contable:

<u>Gastos de Depreciación</u>	90.585,63
<u>Depreciación Acumulada Vehículos</u>	90.585,63
P/R Depreciación anual de vehículos	

3. IMPUESTO A LAS GANANCIAS (NIC 12)

Activos por Impuestos Diferidos

Depreciación Vehículos: La depreciación calculada en menor tiempo que el establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno, genera una desventaja tributaria que se registra como activos por impuestos diferidos, para el efecto calculamos la diferencia temporaria entre la depreciación contable y tributaria y multiplicamos por el factor 36,25% que se obtiene de una fórmula matemática en la que se integra el 15% utilidad de trabajadores y el 25% del impuesto a la renta, según el autor Hansen- Holm en su manual para implementar normas Internacionales de Información financiera

Asiento contable:

<u>Activo por Impuestos Diferidos</u>	32.837,29	
<u>Resultados Acumulados NIIF</u>		32.837,29

P/R Valor de diferencia temporaria por depreciación de vehículos no aceptada por la legislación tributaria

Provisión para desvalorización del inventario: La provisión por pérdida de valor del inventario no es deducible, pero si se vende el inventario en el próxima ejercicio, la pérdida sería tributariamente deducible, por lo tanto, se generaría un Activo por Impuesto Diferido.

<u>Activo por Impuestos Diferidos</u>	7.250,00	
<u>Resultados Acumulados NIIF</u>		7.250,00

P/R Por ajuste de provisión del inventario al VNR

Provisión por demanda laboral: La provisión por demanda laboral, no prevista en la legislación tributaria, genera un activo por impuestos diferidos.

<u>Activo por Impuestos Diferidos</u>	10.875,00	
<u>Resultados Acumulados NIIF</u>		10.875,00

P/R Por ajuste de provisión no prevista en la legislación Tributaria

Provisión por jubilación patronal: Al realizar la provisión por jubilación patronal se genera un activo por impuestos diferidos que podrá ser utilizado como gastos deducible previsto en la legislación tributaria.

<u>Activo por Impuestos Diferidos</u>	9.062,50	
<u>Resultados Acumulados NIIF</u>		9.062,50

P/R Por ajuste de provisión de jubilación patronal

Provisión por garantías: Al registrar la provisión por garantías se genera un activo por impuestos diferidos ya que la legislación ecuatoriana no tiene prevista una provisión por garantías.

<u>Activo por Impuestos Diferidos</u>	5.437,50	
<u>Resultados Acumulados NIIF</u>		5.437,50
P/R Por ajuste de provisión por garantías en venta de Artículos.		

Depreciación de Edificios

El gasto de depreciación del edificio por el año 2010 se calculó de la siguiente forma:

<p>Gasto por depreciación = Valor según libros/vida de útil restante = \$350.000/16 años = \$21.875</p>

Asiento contable

DETALLE	DEBE	HABER
<u>Gastos de Depreciación Deducible</u>	14.613,50	
<u>Gastos de Depreciación No Deducible</u>	7.261,50	
<u>Depreciación Acumulada Edificios</u>		21.875,00
P/R Depreciación anual de edificios		

Para efectos tributarios, la depreciación del revalúo del Edificio no genera un gasto deducible, sino una diferencia permanente. Una vez pagado el impuesto, se puede generar el Superávit versus la cuenta Resultados Acumulados.

Revalorización de Inventarios

Al revalorizar los inventarios se contabilizó \$200.000 en Resultados Acumulados, valor por el cual no se ha tributado, siendo necesario realizar el siguiente asiento contable.

<u>Resultados Acumulados NIIF</u>	72.500	
<u>Pasivo por Impuesto Diferido</u>		72.500
P/R Revaluación de inventarios		

4. PROVISIÓN Y CONTINGENCIAS (NIC 37)

Demanda Laboral

Para ejemplificar la aplicación de provisiones y contingencias, se asumirá que Austral tiene una demanda legal por haber realizado un despido intempestivo, en este sentido los abogados de la compañía han notificado a gerencia que sería pertinente realizar una provisión por \$30.000 para responder esta contingencia.

Asiento contable:

<u>Resultados Acumulados NIIF</u>	30.000,00
<u>Provisión por Demanda</u>	30.000,00
P/R Por registro de provisión por demanda laboral	

Provisión por Jubilación Patronal

La costumbre en el Ecuador es realizar la provisión por jubilación patronal por los empleados que tienen más de diez años de servicio, sin embargo las NIIF sugieren que esta provisión se mide sobre el criterio de que todos los empleados son susceptibles de jubilación. Para el efecto se contrató un estudio actuarial que determinó el valor de la provisión en \$25.000

Asiento contable:

<u>Resultados Acumulados NIIF</u>	25.000,00
<u>Provisión por Jubilación Patronal</u>	25.000,00
P/R Por registro de provisión por jubilación patronal	

Provisión por Garantías

Austral ofrece garantía en repuestos, cargando a gastos del período el valor de las garantías ejecutadas, sin importar si los artículos eran vendidos en el período o no, con la implementación de las NIIF se realizará la provisión ajustada anualmente. De acuerdo al informe de reparaciones y reposiciones de artículos vendidos se estima una provisión de \$15.000

<u>Resultados Acumulados NIIF</u>	15.000,00
<u>Provisión por Garantías</u>	15.000,00
P/R Por registro de provisión por garantías en venta de Artículos.	

4.4 Conclusiones

- El proceso de implementación de las NIIF debe ser ordenado y sistemático, debe ser llevado a cabo por un equipo de personas bajo la dirección de un líder, de preferencia alguien de la alta dirección e involucrado con las finanzas.

- El plan de implementación debe considerar las disposiciones de la SIC en cuanto a fechas, actividades específicas y otros requerimientos que garantizarán el éxito del proceso, Cumpliendo así lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías

CAPITULO 5

5.1 CONCLUSIONES

- ✓ El proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, avanza rápidamente a nivel mundial como consecuencia del proceso de globalización y la necesidad de Información Financiera fiable, transparente y comparable. Ecuador no puede quedarse fuera de este proceso.
- ✓ En el Ecuador se estableció un cronograma de implementación clasificando a las empresas en tres grupos, el primer grupo tiene que adoptar las NIIF en el año 2009, el segundo en el 2010 y el tercero el más numeroso en el 2011.
- ✓ La adopción de las NIIF no es un simple cambio de forma de presentar la información financiera, implica cambios profundos en la manera de trabajar, que puede afectar las relaciones con inversionistas y en algunos casos la viabilidad del bien o servicio producido y de la empresa misma.

5.2 RECOMENDACIONES

- ✓ Para tener acceso permanente a la información financiera veraz y de calidad, afín de poder tomar decisiones importantes y provechosas para la entidad, es necesario estar actualizado en las formas internacionales de llevar y difundir la información contable.
- ✓ Es indispensable para todos los profesionales de esta rama y afines, estar siempre en permanente actualización e investigación, para poder socializar a nivel internacional la información financiera.
- ✓ La posibilidad de adoptar las NIIF, debe ser analizada desde una perspectiva de costo-beneficio. Esto quiere decir, que debemos aplicar en las empresas solamente si los beneficios van a superar la inversión necesaria en recursos para llevar a cabo este proceso.
- ✓ La empresa Austral Cía. Ltda. –como beneficio del presente trabajo- cuenta con el proyecto de implementación de las NIIF, que deberá presentar en los primeros meses de próximo año para emprender el proceso de implementación de las NIIF.

ANEXOS

AUSTRAL S.A
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE 2010

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	AÑO 2010
1	ACTIVOS	2.830.517,57
11	ACTIVO CORRIENTE	1.054.726,52
111	Disponible	124.075,25
1111	Caja	2.627,80
111101	Caja general	2.282,80
111102	Caja chica	345,00
1112	Bancos	121.447,45
111201	Bco. Pichincha 3094290304	82.283,36
111202	Bco. Austro 200333500	20.322,70
111203	Bco. Pacífico	18.841,39
112	Exigible	194.547,75
1121	Cuentas por cobrar	166.733,40
112101	Clientes	47.000,00
112102	Cheques protestados	57.141,00
112103	(Provisión de cuentas incobrables)	25.252,40
112104	Anticipos a proveedores	37.340,00
1122	S.R.I.	27.814,35
112206	Crédito tributario I.R.	18.688,37
112207	Crédito tributario I.V.A.	9.125,98
113	Realizable	736.103,52
1131	Inventarios	736.103,52
113101	Repuestos	522.895,52
113102	Vehículos	210.265,00
113103	Mercaderia en transito	2.943,00
12	ACTIVO FIJO	1.775.791,05
122	Depreciables	563.397,67
122101	Muebles y enseres	28.548,61
122102	Equipo de computación	41.983,00
122104	Vehículos	339.696,12
122105	Edificios	292.270,07
1222	(Depreciación acumulada)	139.100,13
122201	(Dep. acum. muebles y enseres)	5.709,72
122202	(Dep. acum. equipo de computación)	6.997,17
122204	(Dep. acum. vehículos)	67.939,22
122205	(Dep. acum. edificios)	58.454,01
123	No depreciables	403.668,48

1231	Terrenos	403.668,48
124	Inversiones	808.724,90
1241	Temporales	808.724,90
TOTAL ACTIVO		<u>2.830.517,57</u>
2	PASIVO	2.406.426,77
21	PASIVO CORRIENTE	1.545.172,03
211	Pasivo corto plazo	1.545.172,03
2111	Cuentas por pagar	1.372.669,89
211101	Proveedores	921.897,52
211102	Anticipo de clientes	60.553,52
211106	Obligaciones bancarios	390.218,85
2112	Impuestos por pagar	36.311,53
211205	Ret. Fte. Cob. I.R.	6.311,53
211212	Impuesto a la renta por pagar	30.000,00
2113	Obligaciones Patronales	113.237,27
211301	Sueldos por pagar	106.908,90
211302	Decimotercer sueldo por pagar	2.079,98
211303	Decimocuarto sueldo por pagar	1.708,69
211304	Fondos de reserva	2.539,70
2114	Obligaciones a I.E.S.S. por pagar	22.953,34
211401	Aporte personal por pagar	9.995,98
211402	Aporte patronal por pagar	12.957,36
22	PASIVOS NO CORRIENTE	861.254,74
221	Pasivo a largo plazo	861.254,74
2211	Préstamos largo plazo	129.510,10
221101	Préstamos de terceros	129.510,10
2212	Obligaciones bancarias	731.744,64
221201	Préstamos bancarios	365.872,32
22120101	Préstamo Bco. Pichincha	183.872,15
22120102	Préstamo Produ. banco	82.600,17
22120103	Préstamo Pacificard	99.400,00
3	PATRIMONIO	424.090,80
31	CAPITAL	424.090,80
311	Capital social	424.090,80
3111	Aportes de socios	304.090,80
3113	Resultados	120.000,00
311301	Resultado del Ejercicio	120.000,00
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>2.830.517,57</u>

AUSTRAL S.A
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 NEC

INGRESOS	
Ingresos	2.004.191,05
COSTO DE VENTAS	
Inventario Inicial de productos	589.000,00
Compras	330.000,00
Inventario final de productos	736.103,52
Total Costo de Ventas	182.896,48
Utilidad Bruta en Ventas	1.821.294,57
GASTOS	
Gastos de Administración	604.000,00
Gastos de Distribución y Ventas	1.000.100,00
Utilidad en Operaciones	217.194,57
Gastos por intereses pagados	-
Utilidad antes de impuestos	217.194,57
15% Participación trabajadores	32.579,19
Utilidad antes del 25% IR	184.615,38
10% Reserva Legal	18.461,54
25% IR	46.153,85
Utilidad Neta	120.000,00

Gerente

Contador

AUSTRAL S.A
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE 2010 ESTRUCTURA NIIF

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	AÑO 2010
1	ACTIVOS	2.830.517,57
11	ACTIVO CORRIENTE	1.054.726,52
111	EFFECTIVO Y OTROS ACTIVOS FIJOS EQUIVALENTES	124.075,25
1111	Caja	2.627,80
111101	Caja general	2.282,80
111102	Caja chica	345,00
1112	Bancos	121.447,45
111201	Bco. Pichincha 3094290304	82.283,36
111202	Bco. Austro 200333500	20.322,70
111203	Bco. Pacífico	18.841,39
112	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	194.547,75
1121	S.R.I.	27.814,35
112106	Crédito tributario I.R.	18.688,37
112107	Crédito tributario I.V.A.	9.125,98
1122	Cuentas por cobrar	166.733,40
112201	Clientes	47.000,00
112202	Cheques protestados	57.141,00
112203	(Provisión de cuentas incobrables)	25.252,40
112204	Anticipos a proveedores	37.340,00
113	INVENTARIOS	736.103,52
1131	Inventarios	736.103,52
113101	Repuestos	522.895,52
113102	Vehículos	210.265,00
113103	Mercadería en transito	2.943,00
12	ACTIVO NO CORRIENTE	1.775.791,05
121	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	967.066,15
121101	Terrenos	403.668,48
121102	Edificios	292.270,07
121103	Vehículos	339.696,12
121104	Muebles y enseres	28.548,61
121105	Equipo de computación	41.983,00
1212	(Depreciación acumulada)	139.100,13
121201	(Dep. acum. edificios)	58.454,01
121202	(Dep. acum. vehículos)	67.939,22
121203	(Dep. acum. muebles y enseres)	5.709,72
121204	(Dep. acum. equipo de computación)	6.997,17
123	ACTIVO INTANGIBLE	808.724,90
1231	Inversiones	808.724,90

123101	Temporales	808.724,90
TOTAL ACTIVO		<u>2.830.517,57</u>
2	PASIVO	2.406.426,77
21	PASIVO CORRIENTE	1.545.172,03
211	DEUDAS CON ENTIDADES DE CRÉDITO	390.218,85
211101	Obligaciones bancarias	390.218,85
212	ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	982.451,04
212101	Proveedores	921.897,52
212102	Anticipo de clientes	60.553,52
213	SUELDOS ACUMULADOS POR PAGAR	113.237,27
213101	Sueldos por pagar	106.908,90
213102	Decimotercer sueldo por pagar	2.079,98
213103	Decimocuarto sueldo por pagar	1.708,69
213104	Fondos de reserva	2.539,70
214	ADMINISTRACIONES PÚBLICAS	59.264,87
2141	SRI por Pagar	36.311,53
214101	Ret. Fte. Cob. I.R.	6.311,53
214102	Impuesto a la renta por pagar	30.000,00
2142	Obligaciones a I.E.S.S. por pagar	22.953,34
214201	Aporte personal por pagar	9.995,98
224202	Aporte patronal por pagar	12.957,36
22	PASIVOS LARGO PLAZO	861.254,74
221	Pasivo a largo plazo	861.254,74
2211	Préstamos largo plazo	129.510,10
221101	Préstamos de terceros	129.510,10
2212	Obligaciones bancarias	731.744,64
221201	Préstamos bancarios	365.872,32
22120101	Préstamo Bco. Pichincha	183.872,15
22120102	Préstamo Produbanco	82.600,17
22120103	Préstamo Pacificard	99.400,00
3	PATRIMONIO	424.090,80
31	CAPITAL	424.090,80
311	Capital social	424.090,80
3111	Aportes de socios	304.090,80
3113	Resultados	120.000,00
311301	Resultado del Ejercicio	120.000,00
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>2.830.517,57</u>

AUSTRAL S.A
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE 2010 NIIF

INGRESOS	
Ingresos	2.004.191,05
COSTO DE VENTAS	
Inventario Inicial de productos	886.194,57
Compras	330.000,00
Inventario final de productos	916.103,52
Total Costo de Ventas	300.091,05
Utilidad Bruta en Ventas	1.704.100,00
GASTOS	
Gastos de Administración	716.460,63
Gastos de Distribución y Ventas	1.000.100,00
Utilidad en Operaciones	(12.460,63)
Gastos por intereses pagados	-
Utilidad antes de impuestos	(12.460,63)

Anexo 1: Normas Ecuatorianas de Co

ntabilidad Vs. Normas Internacionales de Contabilidad

NEC	TEMA	Originalmente basada en	Actualizada a la fecha
NEC 1	Presentación de Estados financieros	NIC 1	-
NEC 2	Revelación en los Estados Financieros de Bancos y Otras Instituciones Financieras similares	NIC 30	NIIF 7
NEC 3	Estado de flujo de efectivo	NIC 7	-
NEC 4	Contingencias y sucesos que o curren después de la fecha del balance	NIC 10	-
NEC 5	Utilidad o pérdida neta por el periodo, errores fundamentales y cambios en políticas contables	NIC 8	IFRIC 5
NEC 6	Revelaciones de partes relacionadas	NIC 24	-
NEC 7	Efectos de la Variación es en tipos de Cambio de moneda extranjera	NIC 21	SIC 7
NEC 8	Reportando información financiera por segmentos	NIC 14	-
NEC 9	Ingresos	NIC 18	SIC 31, SIC 27, IFRIC 4
NEC 10	Costo de financiamiento	NIC 23	-
NEC 11	Inventarios	NIC 2	-
NEC 12	Propiedades, planta y Equipo	NIC 16	-
NEC 13	Contabilización de la Depreciación	NIC 4	NIC 16, 38, SIC 32, IFRIC 3
NEC 14	Costos de Investigación y Desarrollo	NIC 9	NIC 38, SIC 32, IFRIC 3

Anexo 2: Resumen comparativo NIIF/NEC y análisis de los principales impactos financieros y tributarios

I) NORMAS DE PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES

NORMATIVA			.... EFECTO FINANCIERO	
NII	NEC	REQUERIMIENTOS	CONTABLE	TRIBUTARIO
1	-	<p>ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA</p> <ul style="list-style-type: none"> • Esta Norma es totalmente nueva, no existe una NEC • En nuestro país la decisión del organismo de control es adoptar las NIIF a partir del 2009, por lo tanto los primeros estados financieros formales preparados y presentados de acuerdo a NIIF serán los estados financieros cerrados por el año que terminara al 31 de diciembre del 2009 (Balance General, Estado de Resultados, Estado de Evolución del Patrimonio y las Notas Explicativas). 	<p>En principio todas las cuentas de activo, pasivos y contingentes deben reflejarse de acuerdo a NIIF, para los saldos iniciales y finales del período de transición, esto es al 1/01/2008 y 31/12/2008, respectivamente.</p>	<p align="center">NINGUNO</p> <p>Por cuanto los referidos ajustes contables al período de transición (2008) serán realizados sobre estados financieros preparados,</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • El objetivo de la NIIF es asegurar que LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS CON ARREGLO A LAS NIIF de una entidad, contengan información de alta calidad que sea transparente para los usuarios y comparable para todos los períodos que se presenten. • Esta norma explica con cierto detalle los ajustes contables que se deben hacer en el período de transición cuando un país adopta las NIIF. EN EL CASO DE ECUADOR, EL PERIODO DE TRANSICION ES EL AÑO 2008 Y LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS CON ARREGLO A NIIF SERÁN LOS E/F AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009. • Cabe explicar que los ajustes contables al periodo de transición se deben realizar con las NIIF que estarán vigentes al 31 de diciembre del 2009 <p>FECHA DE TRANSICIÓN: 1 de enero – 31 de diciembre del 2008. FECHA DE ADOPCIÓN: 1 de enero 2009. FECHA DE PRIMER REPORTE IFRS: 31 de diciembre 2009.</p>	<p>Los ajustes contables necesarios se reconocerán en la fecha de transición a las NIIF directamente en las ganancias acumuladas (o, si fuera apropiado, en otra categoría dentro del patrimonio), ajustes que deben ser bien documentados.</p>	<p>cerrados y declarados de conformidad con las NEC y ciertas disposiciones de la LORTI y de la Superintendencia de Compañías.</p> <p>En todo caso estados financieros legalmente validos</p>
--	---	---	---

RESUMEN COMPARATIVO NIIF/NEC Y ANÁLISIS DE PRINCIPALES IMPACTOS FINANCIEROS Y TRIBUTARIOS

II) NORMAS DE PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES

		NORMATIVA	.... EFECTO FINANCIERO	
NI C	NEC	REQUERIMIENTOS	CONTABLE	TRIBUTARIO
1	1	<p>PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Los cambios identificados entre la NIC del año 2004 vs 1997, son las mismas diferencias que existen con la NEC, pues ésta se basa en la versión del año 1997. • La NIC establece que los E/F reflejarán razonablemente, la situación, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la entidad. Esta presentación razonable exige proporcionar la imagen fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el Marco Conceptual. Se presume que la aplicación de las NIIF, acompañada de información adicional cuando sea preciso, dará lugar a E/F que proporcionen una presentación razonable” • Nuevas denominaciones: balance, estado de cambios en el patrimonio neto, 	<p>Ahora si los estados financieros y notas presentarán razonablemente la situación financiera y resultados de los negocios.</p> <p>Diversas empresas tendrán costos adicionales por implementación de las NIIF. A partir del año 2009 todas las empresas deberán efectuar en las</p>	NINGUNO

	<p>notas.</p> <ul style="list-style-type: none"> • La NIC Prohíbe la presentación de Ingresos o Gastos como “partidas extraordinarias”. En el balance obliga la distinción de activos y pasivos como corrientes y no corrientes como categorías separadas, excepto cuando la presentación basada en el grado de liquidez proporcione información relevante que sea más fiable. • Toda entidad cuyos E/F cumplan las NIIF, efectuará en las notas, una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento. La NIC incluye guías de procedimientos cuando por alguna circunstancia no es posible cumplir los requisitos establecidos por una Norma o Interpretación. • La Norma mantiene y describe las siguientes consideraciones generales sobre los E/F: <ul style="list-style-type: none"> -Hipótesis de negocio en marcha -Base contable de acumulación o devengo -Uniformidad en la presentación -Compensación; no permitida -Información comparativa, período anterior 	<p>notas una declaración, explícita y sin reserva del cumplimiento con las NIIF.</p>	
--	--	--	--

RESUMEN COMPARATIVO NIF/NEC Y ANÁLISIS DE PRINCIPALES IMPACTOS FINANCIEROS Y TRIBUTARIOS

III) NORMAS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

NORMATIVA			.... EFECTO FINANCIERO	
NI C	NEC	REQUERIMIENTOS	CONTABLE	TRIBUTARIO
2	11	<p>INVENTARIOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • La NEC 11 que cubre este tema fue emitida en 1999 en base a la NIC 2 versión 1993. Posteriormente la NIC 2 fue varias veces modificada hasta su revisión de diciembre del 2003 que incluye los siguientes cambio: • Eliminada valorización de inventarios en el contexto del sistema de costo histórico. Consecuentemente la norma no permite el uso del método LIFO. • Costo de transformación; ratifica la inclusión de principales elementos del costo tales como materia prima, mano de obra y GIF, consecuentemente inaceptable uso del sistema de costeo directo (costo primo). • Valoración; los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos 	Adecuada valoración de inventarios y costo de venta	Impuesto a la Renta, 15% PT, impuesto sobre activos y otros

	<p>en los que se haya incurrido para su ubicación.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Formulas del costo, uniformidad; la norma incorpora los requerimientos de las SIC 1 sobre la obligación de aplicar la misma formula del costo a todos los inventarios que tengan naturaleza y usos similares para la entidad. • Reconocimiento como gastos; la norma ha eliminado la referencia al principio de correlación de costo e ingresos. Además describe las circunstancias que podrían ocasionar una reversión de la rebaja en el valor de los inventarios, reconocida en un período anterior. • Diferencias en cambio; la NIC no permite la inclusión, entre los costos de adquisición de los inventarios, de las diferencias de cambio surgidas directamente por la adquisición reciente de inventarios facturados en moneda extranjera. • Exenciones en el alcance; la norma no es de aplicación a la medición de los inventarios de los productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. 		
--	--	--	--

RESUMEN COMPARATIVO NIIF/NEC Y ANÁLISIS DE PRINCIPALES IMPACTOS FINANCIEROS Y TRIBUTARIOS

I) NORMAS DE PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES

NORMATIVA			.... EFECTO FINANCIERO	
NI C	NEC	REQUERIMIENTOS	CONTABLE	TRIBUTARIO
10	4	<p>HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE LA FECHA DEL BALANCE</p> <ul style="list-style-type: none"> • La NEC 4 “Contingencias y Sucesos que ocurren después de la fecha del balance” fue preparada en 1999 en base a la NIC 10, reformada en 1994. La NEC cubre mayoritariamente aspectos relacionados con “contingencias” y apenas los párrafos 23 al 33 tratan sobre los eventos posteriores. • El objetivo y alcance de ambas normas es establecer cuándo una entidad ajustará sus E/F por hechos ocurridos después de la fecha del balance; y las revelaciones que debe efectuar respecto a la fecha en que los E/F han sido autorizados para su publicación, así como respecto a los hechos ocurridos después de la fecha del balance. Consecuentemente, esta norma es aplicable en la contabilización y en la información a revelar correspondiente a los hechos ocurridos después de la fecha del balance. 	NINGUNO	NINGUNO

	<ul style="list-style-type: none"> • El principal cambio con respecto a la versión anterior es una clarificación limitada a los párrafos 12 y 13 relacionadas con la contabilización de los dividendos que la entidad resuelve distribuir después de la fecha del balance, acordándose no reconocerlos como un pasivo en la fecha del balance. • Los eventos claves que merecen distinguirse son, que pueden suceder hechos favorables o desfavorables ocurridos después de la fecha del balance: <ul style="list-style-type: none"> a) que implican ajustes (cuando los eventos ocurridos muestren condiciones que ya existían en la fecha del balance) ; y b) que requieren revelación (cuando son sucesos indicativos de condiciones que han aparecido después de la fecha del balance) 		
--	---	--	--

RESUMEN COMPARATIVO NIIF/NEC Y ANÁLISIS DE PRINCIPALES IMPACTOS FINANCIEROS Y TRIBUTARIOS

NCIEROS Y TRIBUTARIOS

III) NORMAS DE NEGOCIOS E INDUSTRIAS ESPECIFICAS

NORMATIVA			.... EFECTO FINANCIERO	
NI	NEC	REQUERIMIENTOS	CONTABLE	TRIBUTARIO
11	15	<p>CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La NIC 11 fue emitida en 1993, modificada en mayo de 1999; algunas interpretaciones y documentación complementaria tales como la SIC 27 y 32 y CINIIF 12 se refieren a ella. <p>La NEC 14 proviene de la versión de la NIC revisada en 1993. El principal cambio con la nueva NIC es el siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias y gastos del contrato; ambas normas contemplaban como tratamiento referencial el método de avance de obra y como tratamiento alternativo permitido el método de obra terminada. La NIC actual establece que los ingresos ordinarios y costos asociados con los contratos de construcción deben ser reconocidos en resultados con referencia al estado o porcentaje de terminación 	<p>Adecuada valoración de ingresos y costos; y activos</p> <p>Si una compañía aplica el método fiscal de obra terminada y se mantiene la disposición tributaria, tal procedimiento constituye una diferencia temporaria y deberá aplicar la NIC 12.</p>	<p>NINGUNO, pues si no cambia la Ley, el Impuesto a la Renta corriente y 15% PT continuará igual.</p> <p>Aplicación de NIC 12 (Impuesto a la renta diferido), sin afectación tributaria</p>

	<p>(avance de obra) en la fecha de cierre del balance, normalmente en diferentes períodos contables</p> <ul style="list-style-type: none"> • Contablemente, el método de porcentaje de obra realizada se aplicará acumulativamente, en cada período, a las estimaciones de ingresos de actividades ordinarias y costos totales hasta la fecha. Por lo tanto, el efecto de un cambio en las estimaciones de los ingresos o costos del contrato en cuestión, o el efecto de un cambio en el desenlace esperado del contrato, serán tratados como cambios en las estimaciones contables (NIC -8). • Tributariamente, la LORTI permite aplicar tanto el método de avance de obra como el método de obra terminada para contabilizar los ingresos y costos de construcción, por lo que los negocios de empresas constructoras no sufrirían ningún impacto fiscal. • Si tal disposición tributaria se mantiene, los contribuyentes que utilicen el método de obra terminada que fiscalmente es el más conveniente, darían origen a una diferencia temporaria, la cual deberá tratarse mediante la aplicación de la NIC 12 “Impuesto a las ganancias”, que es la norma orientada al cálculo del impuesto a la renta corriente y diferido, y del correspondiente pasivo diferido originado por la existencia de una base fiscal diferente a la de los registros contables. 		
--	---	--	--

RESUMEN COMPARATIVO NIF/NEC Y ANÁLISIS DE PRINCIPALES IMPACTOS FINANCIEROS Y TRIBUTARIOS

II) NORMAS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

NORMATIVA			.... EFECTO FINANCIERO	
NI C	NEC	REQUERIMIENTOS	CONTABLE	TRIBUTARIO
12	-	<p>IMPUESTO A LAS GANANCIAS (DIFERIDO)</p> <ul style="list-style-type: none"> • No existe NEC y por tanto hasta 12/31/2008 no se reconoce activo ni pasivo diferido. Solamente han manejado estas cuentas las empresas transnacionales que reportan estados financieros a sus matrices en el exterior con normatividad internacional. • La NIC 12 exige contabilizar los impuestos diferidos utilizando el método del diferimiento denominado método del pasivo basado en el balance (anteriormente basado en el estado de resultados), centrado en las diferencias temporarias surgidas por diferentes bases fiscales de los activos y pasivos de las empresas. . <p>Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos diferidos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se reconocerá un pasivo de naturaleza fiscal por causa de cualquier 	<ul style="list-style-type: none"> • Reconocimiento de pasivo diferido y/o activo diferido que presentan diferentes bases fiscales • Reconocimiento de activo diferido por el beneficio fiscal futuro generado por las pérdidas 	<p>Si no se adecuaron las normas tributarias para realizar las conciliaciones tributarias anuales, el efecto sería:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mayor o menor cargo a gastos en el estado de resultados por causa del impuesto diferido (incluyendo 15% PT).

	<p>diferencia temporaria imponible, excepto en los casos de plusvalía comprada, y reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción diferente a combinación de negocios.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar tales diferencias, salvo que el activo por impuestos diferidos aparezca por causa del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción diferente a combinación de negocios. • Pérdidas y créditos fiscales no utilizados; debe reconocerse un activo por impuestos diferidos, siempre que se puedan compensar, con ganancias fiscales de períodos posteriores, pero sólo en la medida en que fueren recuperables. • La entidad debe reconocer un activo por impuesto diferidos, para todas las diferencias temporarios deducibles procedentes de inversiones en subsidiarias, sucursales y asociadas, o de participaciones en negocios conjuntos, en la medida que sea probable que tales diferencias se reviertan en un futuro previsible y se disponga de ganancias fiscales contra las cuales utilizar las diferencias temporarios. 	<p>tributarias de años anteriores</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ajuste del superávit por revalorización por causa del impuesto diferido. 	<ul style="list-style-type: none"> • La norma no afecta el pago del impuesto a la renta corriente (abril)
--	--	--	--

RESUMEN COMPARATIVO NIF/NEC Y ANÁLISIS DE PRINCIPALES IMPACTOS FINANCIEROS Y TRIBUTARIOS

II) NORMAS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

NORMATIVA			.... EFECTO FINANCIERO	
NI C	NEC	REQUERIMIENTOS	CONTABLE	TRIBUTARIO
12	-	<p>IMPUESTO A LAS GANANCIAS (DIFERIDO), continuación</p> <p>Armonización de disposiciones tributarias; para que la NIC 12 sea expedita, se requiere armonizar las disposiciones legales y reglamentarias actualmente en vigencia, con el objeto de que los contribuyentes al preparar la conciliación tributaria anual puedan, de considerarlo necesario, aplicar los métodos y alternativas contables que las disposiciones tributarias lo permitan, aunque las normas contables reconozcan diferentes tratamientos.</p> <p>Ejemplo: actualmente las disposiciones tributarias permiten que las empresas constructoras registren los ingresos y costos por contratos de construcción en base a dos métodos: el de porcentaje de terminación en la fecha de cierre del balance (grado de avance de obra) y método de obra terminada; la NIC 11 solo permite el método de porcentaje de terminación</p>		

	<p>Otro caso: las empresas dedicadas a la actividad de urbanización pueden emitir el comprobante de venta cuando se percibe el ingreso o se celebre la escritura pública. La NIC 18 exige el registro de los ingresos cuando se cumplen todos los requisitos y condiciones para su reconocimiento y registro como ingresos</p> <p>En casos como los ilustrados, y considerando que la Ley y reglamento mantengan los procedimientos establecidos, si las normas tributarias no permitieran la adecuada conciliación tributaria, el efecto de la aplicación de las NIIF y la NIC 12 afectará directamente en el impuesto a la renta corriente de las empresas</p>		
--	--	--	--

RESUMEN COMPARATIVO NIIF/NEC Y ANÁLISIS DE PRINCIPALES IMPACTOS FINANCIEROS Y TRIBUTARIOS

II) NORMAS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

NORMATIVA			.... EFECTO FINANCIERO	
NI C	NEC	REQUERIMIENTOS	CONTABLE	TRIBUTARIO
16	12 13	<p>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</p> <ul style="list-style-type: none"> • La NEC 12 (PPE) y NEC 13 (depreciación) señalan el tratamiento contable de este rubro. Estas normas fueron emitidas en 1999 en base a la NIC 16 y 4, respectivamente versiones 1993/1994. • Las propiedades en su inicio deben ser registrados por su costo. Posteriormente la entidad elegirá como política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación. • El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil, de forma que represente fielmente el patrón de consumo y los beneficios económicos futuros. El nuevo Reglamento de LRTI señala que sí los porcentajes establecidos como máximos (tradicionales) fueren superiores a su naturaleza, vida útil y técnica contable, 	<p>Al ser registrada adecuadamente la depreciación, los activos fijos quedarán apropiadamente valorados</p> <p>Depreciación apropiada</p>	<p>Sí la depreciación fiscal continúa con los porcentajes altos vigentes, será motivo de una diferencia temporaria (NIC12) que causará Impuesto a la Renta, y 15% PT diferido</p> <p>Sin embargo, sí</p>

	<p>se aplicarán estos últimos.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Depreciación; se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que contenga un costo significativo con relación al costo total • En la adopción por primera vez de las NIIF se contabilizará los posibles cambios de la vida útil estimada en forma prospectiva, desde el momento en que se haga el cambio en la estimación contable. Las compañías podrán elegir como costo atribuido de una PPE, el valor razonable en la fecha de transición a las NIIF, el valor que proceda de la revaluación según las NEC anteriores, o el valor razonable en las fechas de un hecho tal como una privatización o una oferta pública de compra. La depreciación posterior se basará en ese costo atribuido y comenzará a partir de enero 1 del 2009 • <p>Ecuador; las prácticas contables y políticas gerenciales son que las empresas utilicen los porcentajes reglamentarios de depreciación con el objeto de obtener beneficios fiscales; adicionalmente los inmuebles se presentan subvaluados por dos razones: por ser depreciados a 20 años y por mantener un costo de origen incluida la revalorización, bastante subestimados.</p>	<p>por segmentos de activos</p>	<p>contablemente las empresas se ajustarán a lo señalado por el reglamento LORTI, en vez de impuesto diferido aumentará el IR y 15% PT corriente</p> <p>El incremento de las propiedades causará aumento del impuesto y contribución sobre activos totales.</p>
--	--	---------------------------------	--

RESUMEN COMPARATIVO NIIF/NEC Y ANÁLISIS DE PRINCIPALES IMPACTOS FINANCIEROS Y TRIBUTARIOS

II) NORMAS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

NORMATIVA			.... EFECTO FINANCIERO	
NI C	NEC	REQUERIMIENTOS	CONTABLE	TRIBUTARIO
17	-	<p>ARRENDAMIENTO MERCANTIL</p> <ul style="list-style-type: none"> • No existe NEC. La NIC 17 fue emitida en diciembre del 2003 y desde entonces ha sido modificada por las NIIF 5 y 7. • La Ley de Equidad Tributaria y Reglamento LRTI facilitan la aplicación de la NIC. • Un arrendamiento se clasificará como financiero cuando se transfieran sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad; y por el contrario se clasificará como operativo si no existe tal transferencia sustancial de todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad. • Hasta 12/31/2007, los bienes adquiridos en arrendamiento financiero eran cargados a gastos y no se reconocía activo ni pasivo. La NIC obliga 	<p>Reconocimiento de activos y pasivos; menores costos y gastos</p>	<p>Impuesto a la Renta, 15% PT, impuesto sobre activos y otros</p>

		registrar el activo y el pasivo por arrendamiento financiero.		
18	9	<p>INGRESOS ORDINARIOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • En términos generales se mantiene similar a la NEC 9, con la diferencia de que deben cumplirse todos los requisitos y condiciones para su reconocimiento y registro como ingresos ordinarios. • Actividad de urbanización; R-LRTI ofrece alternativas para emisión del comprobante de venta: cuando se percibe el ingreso o se celebre la escritura pública. • Precios de Transferencia; LRTI y Reglamento obliga a los contribuyentes a determinar sus ingresos y sus costos y gastos deducibles, considerando precios y valores de contraprestaciones realizadas con partes independientes en operaciones comparables. Aspecto no contemplado directamente por la NIC, pero si en el marco conceptual por los principios de fiabilidad, representación fiel e integridad 	<p>Apropiado registro de ventas</p> <p>Apropiado registro de ventas e inventario</p> <p>Adecuada determinación de montos por ventas, costos y gastos</p>	<p>Mayor Impuesto a la Renta y 15% PT.</p>

RESUMEN COMPARATIVO NIIF/NEC Y ANÁLISIS DE PRINCIPALES IMPACTOS FINANCIEROS Y TRIBUTARIOS

I) NORMAS DE PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES

		NORMATIVA	.... EFECTO FINANCIERO	
NI C	NEC	REQUERIMIENTOS	CONTABLE	TRIBUTARIO
24	6	<p>INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS</p> <ul style="list-style-type: none"> • La NEC esta basada en la NIC versión 1994. La actual NIC fue revisada en los años 2003 – 2004. Los principales cambios realizados son: • El objetivo de la norma fue modificado con el fin de aclarar que los E/F deben revelar la información necesaria para poner de manifiesto la posibilidad de que tanto la posición financiera como el resultado del período puedan estar afectados por la existencia de partes relacionadas (PR), así como las transacciones realizadas y saldos pendientes con ellas. • El cambio más relevante que trae la nueva NIC en relación con la normativa ecuatoriana y anterior NIC, es la eliminación de los párrafos 11 al 17 relacionados con el reconocimiento contable, cuantificación y fijación de 	<ul style="list-style-type: none"> • En adición a lo antes anotado, las notas revelarán: <ul style="list-style-type: none"> -Las relaciones entre PR cuando exista control. -Vínculos entre la controladora y sus subsidiarias -Transacciones y saldos pendientes con partes relacionadas, incluyendo plazos, condiciones, 	<p>El aspecto más relevante está dado porque el alcance de la NIC ya no es de aplicación a la Medición de transacciones entre partes relacionadas, contrario a reformas de la LET, reciente reglamento emitido en mayo del 2008 y las</p>

	<p>precios de las transacciones entre PR. El argumento es que el alcance de esta norma fue modificado, pues ya no es de aplicación a la medición de transacciones entre partes relacionadas. Esta falta de requerimiento constituye una discrepancia con lo dispuesto en la LET y reglamentos LORTI, que establecen e identifican las relaciones y operaciones con partes relacionadas y la obligación de presentar Anexo o Informe de precios de transferencias a contribuyentes con operaciones de comercio exterior.</p> <p>• Remuneraciones recibidas por el personal clave de la gerencia; la norma obliga a revelar este tipo de información para cada una de las siguientes categorías: beneficios a corto plazo a los empleados; beneficios post empleo; otros beneficios a largo plazo; beneficios por terminación de contrato; y pagos basados en acciones.</p>	<p>garantías</p> <p>-Naturaleza de la relación con cada parte implicada.</p> <p>• Ver efecto tributario por la no consideración de la medición (valoración) de los precios de las transacciones.</p>	<p>disposiciones ya contenidas con anterioridad en la LORTI en relación con la consideración para efectos tributarios de partes relacionadas y la aplicación del sistema de Precios de Transferencia”.</p> <p>Excepciones y prohibiciones para deducir costos y gastos cuando se traten de PR.</p>
--	---	--	--

RESUMEN COMPARATIVO NIIF/NEC Y ANÁLISIS DE PRINCIPALES IMPACTOS FINANCIEROS Y TRIBUTARIOS

I) NORMAS DE PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES

NORMATIVA			.... EFECTO FINANCIERO	
NI C	NEC	REQUERIMIENTOS	CONTABLE	TRIBUTARIO
41	-	<p>AGRICULTURA</p> <ul style="list-style-type: none"> • No existe NEC • Esta norma debe aplicarse para la contabilización de lo siguiente, siempre que se encuentre relacionado con la actividad agrícola: <ul style="list-style-type: none"> a) Activos biológicos b) Productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección; y c) Subvenciones del gobierno • La norma exige que los cambios en el valor razonable de los activos biológicos, sean incluidos como parte de la ganancia o pérdida neta del período. Un activo biológico debe ser medido, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha del balance. 	<p>Los E/F para cumplir con sus objetivos deben prepararse sobre la base de la acumulación o del devengo contable.</p> <p>Tal principio originará el aumento de activos biológicos y resultados (ganancia o pérdida) Debería</p>	<p>Para actividades con ciclo de producción a largo plazo, requiere al igual que otros negocios (construcción, inmobiliarias, etc.) revisar LORTI, para pagar cuando se generen los fondos, caso contrario causará mayor</p>

	<p>• Los terrenos serán valorados independientemente conforme a la NIC 16 (modelo del costo o de revaluación)</p> <p>CONCLUSIONES</p> <p>1. El concepto de activos biológicos rompe paradigmas y establece nuevos criterios para su tratamiento contable, deben ser clasificados y presentados en partidas independientes, registrados y valorados utilizando una base de medición que refleje de mejor manera su sustancia y realidad económica.</p> <p>2. El uso del valor razonable, menos los costos estimados hasta el punto de venta como base de medición tanto para el reconocimiento inicial como para la valuación posterior de los activos biológicos, refleja inclusión, en las NIIF, de bases de medición mucho más dinámicas y, por ende, mucho más útiles y fiables para la toma de decisiones financieras y económicas de los usuarios de los E/F. Se abandonan, entonces, bases de medición estática como el costo histórico, que no se adapta a las características evolutivas de los activos biológicos.</p>	<p>aplicarse NIC 12 para determinar impuesto a la renta diferido</p>	<p>Impuesto a la Renta, 15% PT, impuesto sobre activos y otros.</p>
--	--	--	---

RESUMEN COMPARATIVO NIIF/NEC Y ANÁLISIS DE PRINCIPALES IMPACTOS FINANCIEROS Y TRIBUTARIOS

NORMAS DE PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES

NORMATIVA			.... EFECTO FINANCIERO	
NI	NEC	REQUERIMIENTOS	CONTABLE	TRIBUTARIO
41	-	<p>AGRICULTURA, continuación</p> <p>3. El efecto fundamental de la aplicación del valor razonable es su repercusión en la cuenta de resultados y, de ese, modo, se reconocerá un beneficio o una pérdida, en primer término, en el momento inicial de la incorporación del activo a la empresa, tanto en el caso de bienes biológicos como de productos agrícolas.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Existen dos alternativas en el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo del período de crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la valoración inicial de los productos agrícolas en el punto de su cosecha exige la valoración de estos activos biológicos, según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, a partir del reconocimiento inicial. 		

ACTIVOS FIJOS: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

TIPO DE ACTIVO FIJO	COSTO ORIGINAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR SEGÚN LIBROS	ESTIMADA SEGÚN NEC	AÑOS DE USO
Terrenos	403.668,48		403.668,48		
Edificios	292.270,07	58.454,01	233.816,06	20 años	4 años
Vehículos	339.696,12	67.939,22	271.756,90	5 años	1 año
Muebles y enseres	28.548,61	5.709,72	22.838,89	10 años	2 años
Equipo de computación	41.983,00	6.997,17	34.985,83	3 años	1/2 año
Totales	1.106.166,28	139.100,13	967.066,15		

PRECIO DE MERCADO	DEPRECIACIÓN AJUSTADA	SUPERAVIT O DÉFICIT	N ANUAL VALOR EN LIBROS
350.000,00	21.875,00	116.183,94	14.613,50
	90.585,63		67.939,22

Valor según libros al 01/01/2010	350.000,00
Gasto por depreciación en el año 2010	<u>(21.875,00)</u>
Valor según libros al 31/12/2010	328.125,00
Valor de mercado al 31/12/2011	<u>375.000,00</u>
Superavit por revaluación	46.875,00

INVENTARIOS	COSTO	ALÍCUOTA	ASIGNACIÓN PARA EL AJUSTE	COSTO REVALUADO
Repuestos	522.895,52	71%	142.071,19	664.966,71
Vehículos	210.265,00	29%	57.129,19	267.394,19
Mercaderia en transito	2.943,00	0%	799,62	3.742,62
TOTALES	736.103,52	100%	200.000,00	936.103,52

200.000,00

72500

AUSTRAL S.A
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE 2010

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	AÑO 2010
1	ACTIVOS	2.830.517,57
11	ACTIVO CORRIENTE	1.054.726,52
111	Disponible	124.075,25
1111	Caja	2.627,80
111101	Caja general	2.282,80
111102	Caja chica	345,00
1112	Bancos	121.447,45
111201	Bco. Pichincha 3094290304	82.283,36
111202	Bco. Austro 200333500	20.322,70
111203	Bco. Pacífico	18.841,39
112	Exigible	194.547,75
1121	Cuentas por cobrar	166.733,40
112101	Clientes	47.000,00
112102	Cheques protestados	57.141,00
112103	(Provisión de cuentas incobrables)	25.252,40
112104	Anticipos a proveedores	37.340,00
1122	S.R.I.	27.814,35
112206	Crédito tributario I.R.	18.688,37
112207	Crédito tributario I.V.A.	9.125,98
113	Realizable	736.103,52
1131	Inventarios	736.103,52
113101	Repuestos	522.895,52
113102	Vehículos	210.265,00
113103	Mercaderia en transito	2.943,00
12	ACTIVO FIJO	1.775.791,05
122	Depreciables	563.397,67
122101	Muebles y enseres	28.548,61
122102	Equipo de computación	41.983,00
122104	Vehículos	339.696,12
122105	Edificios	292.270,07
1222	(Depreciación acumulada)	139.100,13
122201	(Dep. acum. muebles y enseres)	5.709,72
122202	(Dep. acum. equipo de computación)	6.997,17
122204	(Dep. acum. vehículos)	67.939,22
122205	(Dep. acum. edificios)	58.454,01
123	No depreciables	403.668,48
1231	Terrenos	403.668,48
124	Inversiones	808.724,90
1241	Temporales	808.724,90
TOTAL ACTIVO		<u>2.830.517,57</u>

2	PASIVO	2.406.426,77
21	PASIVO CORRIENTE	1.545.172,03
211	Pasivo corto plazo	1.545.172,03
2111	Cuentas por pagar	1.372.669,89
211101	Proveedores	921.897,52
211102	Anticipo de clientes	60.553,52
211106	Obligaciones bancarios	390.218,85
2112	Impuestos por pagar	36.311,53
211205	Ret. Fte. Cob. I.R.	6.311,53
211212	Impuesto a la renta por pagar	30.000,00
2113	Obligaciones Patronales	113.237,27
211301	Sueldos por pagar	106.908,90
211302	Decimotercer sueldo por pagar	2.079,98
211303	Decimocuarto sueldo por pagar	1.708,69
211304	Fondos de reserva	2.539,70
2114	Obligaciones a I.E.S.S. por pagar	22.953,34
211401	Aporte personal por pagar	9.995,98
211402	Aporte patronal por pagar	12.957,36
22	PASIVOS NO CORRIENTE	861.254,74
221	Pasivo a largo plazo	861.254,74
2211	Préstamos largo plazo	129.510,10
221101	Préstamos de terceros	129.510,10
2212	Obligaciones bancarias	731.744,64
221201	Préstamos bancarios	365.872,32
22120101	Préstamo Bco. Pichincha	183.872,15
22120102	Préstamo Produbanco	82.600,17
22120103	Préstamo Pacificard	99.400,00
3	PATRIMONIO	424.090,80
31	CAPITAL	424.090,80
311	Capital social	424.090,80
3111	Aportes de socios	304.090,80
3113	Resultados	120.000,00
311301	Resultado del Ejercicio	120.000,00
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>2.830.517,57</u>

AUSTRAL S.A
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 NEC

INGRESOS	
Ingresos	2.004.191,05
COSTO DE VENTAS	
Inventario Inicial de productos	589.000,00
Compras	330.000,00
Inventario final de productos	736.103,52
Total Costo de Ventas	182.896,48
Utilidad Bruta en Ventas	1.821.294,57
GASTOS	
Gastos de Administración	604.000,00
Gastos de Distribución y Ventas	1.000.100,00
Utilidad en Operaciones	217.194,57
Gastos por intereses pagados	-
Utilidad antes de impuestos	217.194,57
15% Participación trabajadores	32.579,19
Utilidad antes del 25% IR	184.615,38
10% Reserva Legal	18.461,54
25% IR	46.153,85
Utilidad Neta	120.000,00

AUSTRAL S.A
HOJA DE TRABAJO - FLUJO DE EI

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	AÑO 2009
1	ACTIVO	2.582.589,30
11	ACTIVO CORRIENTE	948.714,68
111	Disponible	65.998,10
1111	Caja	2.120,00
111101	Caja general	500,00
111102	Caja chica	1.620,00
1112	Bancos	63.878,10
111201	Bco. Pichincha 3094290304	48.758,10
111202	Bco. Austro 200333500	6.000,00
111203	Bco. Pacífico	9.120,00
112	Exigible	259.561,08
1121	Cuentas por cobrar	155.526,40
112101	Clientes	45.013,00
112102	Cheques protestados	55.141,00
112103	(Provisión de cuentas incobrables)	25.252,40
112104	Anticipos a proveedores	30.120,00
1122	S.R.I.	104.034,68
112206	Crédito tributario I.R.	19.688,00
112207	Crédito tributario I.V.A.	84.346,68
113	Realizable	623.155,50
1131	Inventarios	623.155,50
113101	Repuestos	402.895,45
113102	Vehículos	202.678,00
113103	Mercaderia en transito	17.582,05
12	ACTIVO FIJO	1.633.874,62
122	Depreciables	421.481,24
122101	Muebles y enseres	25.548,20
122102	Equipo de computación	21.983,00
122104	Vehículos	292.998,00
122105	Edificios	202.277,31
1222	(Depreciación acumulada)	121.325,27
122201	(Dep. acum. muebles y enseres)	4.118,90
122202	(Dep. acum. equipo de computación)	3.983,24
122204	(Dep. acum. vehículos)	58.241,69
122205	(Dep. acum. edificios)	54.981,44
123	No depreciables	403.668,48
1231	Terrenos	403.668,48
124	Inversiones	808.724,90
1241	Temporales	808.724,90
TOTAL ACTIVO		<u>2.582.589,30</u>

2	PASIVO	2.188.498,50
21	PASIVO CORRIENTE	1.583.875,40
211	Pasivo corto plazo	1.583.875,40
2111	Cuentas por pagar	1.434.013,94
211101	Proveedores	1.173.756,63
211102	Anticipo de clientes	10.188,11
211106	Obligaciones bancarios	250.069,20
2112	Impuestos por pagar	24.839,13
211205	Ret. Fte. Cob. I.R.	2.339,13
211212	Impuesto a la renta por pagar	22.500,00
2113	Obligaciones Patronales	103.743,81
211301	Sueldos por pagar	99.108,15
211302	Decimotercer sueldo por pagar	1.369,27
211303	Decimocuarto sueldo por pagar	1.128,69
211304	Fondos de reserva	2.137,70
2114	Obligaciones a I.E.S.S. por pagar	21.278,52
211401	Aporte personal por pagar	9.266,61
211402	Aporte patronal por pagar	12.011,91
22	PASIVOS NO CORRIENTE	604.623,10
221	Pasivo a largo plazo	604.623,10
2211	Préstamos largo plazo	173.020,55
221101	Préstamos de terceros	173.020,55
2212	Obligaciones bancarias	431.602,55
221201	Préstamos bancarios	431.602,55
22120101	Préstamo Bco. Pichincha	256.002,55
22120102	Préstamo Produbanco	100.600,00
22120103	Préstamo Pacificard	75.000,00
3	PATRIMONIO	394.090,80
31	CAPITAL	394.090,80
311	Capital social	394.090,80
3111	Aportes de socios	304.090,80
3113	Resultados	90.000,00
311301	Resultado del Ejercicio	90.000,00
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>2.582.589,30</u>

ECTIVO NEC

AÑO 2010	VARIACIÓN
2.830.517,57	247.928,27
1.046.951,11	98.236,43
116.299,84	50.301,74
2.627,80	507,80
2.282,80	1.782,80
345,00	-1.275,00
113.672,04	49.793,94
82.283,36	33.525,26
20.322,70	14.322,70
11.065,98	1.945,98
194.547,75	-65.013,33
166.733,40	11.207,00
47.000,00	1.987,00
57.141,00	2.000,00
25.252,40	0,00
37.340,00	7.220,00
27.814,35	-76.220,33
18.688,37	-999,63
9.125,98	-75.220,70
736.103,52	112.948,02
736.103,52	112.948,02
522.895,52	120.000,07
210.265,00	7.587,00
2.943,00	-14.639,05
1.783.566,46	149.691,84
571.173,08	149.691,84
28.548,61	3.000,41
41.983,00	20.000,00
339.696,12	46.698,12
292.270,07	89.992,76
131.324,72	9.999,45
5.118,35	999,45
6.983,24	3.000,00
64.241,69	6.000,00
54.981,44	0,00
403.668,48	0,00
403.668,48	0,00
808.724,90	0,00
808.724,90	0,00
<u>2.830.517,57</u>	<u>247.928,27</u>

2.406.426,77	217.928,27
1.545.172,03	-38.703,37
1.545.172,03	-38.703,37
1.372.669,89	-61.344,05
921.897,52	-251.859,11
60.553,52	50.365,41
390.218,85	140.149,65
36.311,53	11.472,40
6.311,53	3.972,40
30.000,00	7.500,00
113.237,27	9.493,46
106.908,90	7.800,75
2.079,98	710,71
1.708,69	580,00
2.539,70	402,00
22.953,34	1.674,82
9.995,98	729,37
12.957,36	945,45
861.254,74	256.631,64
861.254,74	256.631,64
129.510,10	-43.510,45
129.510,10	-43.510,45
731.744,64	300.142,09
365.872,32	-65.730,23
183.872,15	-72.130,40
82.600,17	-17.999,83
99.400,00	24.400,00
424.090,80	30.000,00
424.090,80	30.000,00
424.090,80	30.000,00
304.090,80	0,00
120.000,00	30.000,00
120.000,00	30.000,00
<u>2.830.517,57</u>	<u>247.928,27</u>

AUSTRAL S.A
FLUJO DE EFECTIVO NECS

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	AÑO 2009	AÑO 2010	VARIACIÓN	EFECTIVO		
1111	Caja	2.120,00	2.627,80		-507,80		
1112	Bancos	63.878,10	113.672,04	49.793,94			
1121	Cuentas por cobrar	155.526,40	166.733,40	11.207,00		uso	operación
1122	S.R.I.	104.034,68	27.814,35	-76.220,33		fuelle	operación
1131	Inventarios	623.155,50	736.103,52	112.948,02		uso	operación
122	Activos Fijos	542.806,51	702.497,80	159.691,29		uso	inversión
1222	(Depreciación acumulada)	121.325,27	131.324,72	-9.999,45		fuelle	operación
1231	Terrenos	403.668,48	403.668,48	0,00			
124	Inversiones	808.724,90	808.724,90	0,00			
TOTAL ACTIVO		<u>2.582.589,30</u>	<u>2.830.517,57</u>	<u>247.420,47</u>			
2111	Cuentas por pagar	1.434.013,94	1.372.669,89	-61.344,05		uso	operación
2112	Impuestos por pagar	24.839,13	36.311,53	11.472,40		fuelle	operación
2113	Obligaciones Patronales	103.743,81	113.237,27	9.493,46		fuelle	operación
2114	Obligaciones a I.E.S.S. por pagar	21.278,52	22.953,34	1.674,82		fuelle	operación
2211	Préstamos largo plazo	173.020,55	129.510,10	-43.510,45		uso	financiamiento
2212	Obligaciones bancarias	431.602,55	731.744,64	300.142,09		fuelle	financiamiento
3111	Aportes de socios	304.090,80	304.090,80	0,00			
3113	Resultados	90.000,00	120.000,00	30.000,00			
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>2.582.589,30</u>	<u>2.830.517,57</u>	<u>247.928,27</u>			
VARIACIÓN DEL EFECTIVO				-507,80	-507,80		

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO SEGÚN NIFF AÑO 2010

FLUJO DE OPERACIÓN		\$ 43.361,39
<hr/>		
fuentes de Operación		\$ 228.860,46
S.R.I.	\$ 76.220,33	
Resultados del Ejercicio	\$ 120.000,00	
(Depreciación acumulada)	\$ 9.999,45	
Impuestos por pagar	\$ 11.472,40	
Obligaciones Patronales	\$ 9.493,46	
Obligaciones a I.E.S.S. por pagar	\$ 1.674,82	
Usos de operación		\$ 185.499,07
Cuentas por cobrar	\$ 11.207,00	

Cuentas por pagar	\$ 61.344,05	
Inventarios	\$ 112.948,02	
FLUJO DE INVERSION		(\$ 159.691,29)
Usos de Inversión		(\$ 159.691,29)
Activos Fijos	\$ 159.691,29	
FLUJO DE FINANCIAMIENTO		\$ 166.631,64
Fuentes de Financiamiento		\$ 300.142,09
Obligaciones bancarias	\$ 300.142,09	
Usos de Financiamiento		\$ 133.510,45
Préstamos largo plazo	\$ 43.510,45	
Pago de Dividendos	\$ 90.000,00	
FLUJO NETO DE EFECTIVO		\$ 50.301,74
(+) SALDO INICIAL DE EFECTIVO		\$ 65.998,10
(=) SALDO FINAL DEL Efectivo		\$ 116.299,84

AUSTRAL S.A
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE 2010 ESTRUCTURA NIF

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	AÑO 2010
1	ACTIVOS	2.830.517,57
11	ACTIVO CORRIENTE	1.054.726,52
111	EFFECTIVO Y OTROS ACTIVOS FIJOS EQUIVALENTES	124.075,25
1111	Caja	2.627,80
111101	Caja general	2.282,80
111102	Caja chica	345,00
1112	Bancos	121.447,45
111201	Bco. Pichincha 3094290304	82.283,36
111202	Bco. Austro 200333500	20.322,70
111203	Bco. Pacífico	18.841,39
112	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	194.547,75
1121	S.R.I.	27.814,35
112106	Crédito tributario I.R.	18.688,37
112107	Crédito tributario I.V.A.	9.125,98
1122	Cuentas por cobrar	166.733,40
112201	Clientes	47.000,00
112202	Cheques protestados	57.141,00
112203	(Provisión de cuentas incobrables)	25.252,40
112204	Anticipos a proveedores	37.340,00
113	INVENTARIOS	736.103,52
1131	Inventarios	736.103,52
113101	Repuestos	522.895,52
113102	Vehículos	210.265,00
113103	Mercadería en tránsito	2.943,00
12	ACTIVO NO CORRIENTE	1.775.791,05
121	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	967.066,15
121101	Terrenos	403.668,48
121102	Edificios	292.270,07
121103	Vehículos	339.696,12
121104	Muebles y enseres	28.548,61
121105	Equipo de computación	41.983,00
1212	(Depreciación acumulada)	139.100,13
121201	(Dep. acum. edificios)	58.454,01
121202	(Dep. acum. vehículos)	67.939,22
121203	(Dep. acum. muebles y enseres)	5.709,72
121204	(Dep. acum. equipo de computación)	6.997,17
123	ACTIVO INTANGIBLE	808.724,90
1231	Inversiones	808.724,90
123101	Temporales	808.724,90
TOTAL ACTIVO		<u>2.830.517,57</u>
2	PASIVO	2.406.426,77
21	PASIVO CORRIENTE	1.545.172,03
211	DEUDAS CON ENTIDADES DE CRÉDITO	390.218,85
211101	Obligaciones bancarias	390.218,85
212	ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	982.451,04
212101	Proveedores	921.897,52
212102	Anticipo de clientes	60.553,52
213	SUELDOS ACUMULADOS POR PAGAR	113.237,27
213101	Sueldos por pagar	106.908,90
213102	Decimotercer sueldo por pagar	2.079,98

213103	Decimocuarto sueldo por pagar	1.708,69
213104	Fondos de reserva	2.539,70
214	ADMINISTRACIONES PÚBLICAS	59.264,87
2141	SRI por Pagar	36.311,53
214101	Ret. Fte. Cob. I.R.	6.311,53
214102	Impuesto a la renta por pagar	30.000,00
2142	Obligaciones a I.E.S.S. por pagar	22.953,34
214201	Aporte personal por pagar	9.995,98
224202	Aporte patronal por pagar	12.957,36
22	PASIVOS LARGO PLAZO	861.254,74
221	Pasivo a largo plazo	861.254,74
2211	Préstamos largo plazo	129.510,10
221101	Préstamos de terceros	129.510,10
2212	Obligaciones bancarias	731.744,64
221201	Préstamos bancarios	365.872,32
22120101	Préstamo Bco. Pichincha	183.872,15
22120102	Préstamo Produbanco	82.600,17
22120103	Préstamo Pacificard	99.400,00
3	PATRIMONIO	424.090,80
31	CAPITAL	424.090,80
311	Capital social	424.090,80
3111	Aportes de socios	304.090,80
3113	Resultados	120.000,00
311301	Resultado del Ejercicio	120.000,00
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>2.830.517,57</u>

AUSTRAL S.A
ASIENTOS DE AJUSTE - TRANSICIÓN BALANCE GENERAL AÑO 2010 DE NEC A NIIF

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
2010-2011	***1***		
	<u>Edificios</u>	116.183,94	
	<u>Resultados Acumulados NIIF</u>		116.183,94
	P/R Revaluación de edificio por un perito valuador		
	2		
	<u>Gastos de Depreciación Deducible</u>	14.613,50	
	<u>Gastos de Depreciación No Deducible</u>	7.261,50	
	<u>Depreciación Acumulada Edificios</u>		21.875,00
	P/R Depreciación anual de edificios		
	3		
	<u>Superávit por Revaluación</u>	7.261,50	
	<u>Resultados Acumulados NIIF</u>		7.261,50
	P/R ajuste en depreciación por el valor deducible		
	4		
	<u>Edificios</u>	46.875,00	
	<u>Superávit por Revaluación</u>		46.875,00
	P/R Ajuste por revaluación de edificio		
	5		
	<u>Gastos de Depreciación</u>	90.585,63	
	<u>Depreciación Acumulada Vehículos</u>		90.585,63
	P/R Depreciación anual de vehículos		
	6		
	<u>Activo por Impuestos Diferidos</u>	32.837,29	
	<u>Resultados Acumulados NIIF</u>		32.837,29
	P/R Valor de diferencia temporaria por depreciación de vehículos no aceptada por la legislación tributaria		
	7		
	<u>Repuestos</u>	142.071,19	
	<u>Vehículos</u>	57.129,19	
	<u>Mercadería en tránsito</u>	799,62	
	<u>Resultados Acumulados NIIF</u>		200.000,00
	P/R Revaluación de inventarios		
	8		
	<u>Resultados Acumulados NIIF</u>	72.500,00	
	<u>Pasivo por Impuesto Diferido</u>		72.500,00
	P/R Revaluación de inventarios		
	9		
	<u>Gasto por ajuste de inventario al VNR</u>	20.000,00	
	<u>Provisión para desvalorización de inventario</u>		20.000,00
	P/R Provisión posible desvalorización de inventario		
	10		
	<u>Activo por Impuestos Diferidos</u>	7.250,00	
	<u>Resultados Acumulados NIIF</u>		7.250,00
	P/R Por ajuste de provisión del inventario al VNR		
	11		

<u>Resultados Acumulados NIIF</u>	30.000,00	
<u>Provisión por Demanda</u>		30.000,00
P/R Por registro de provisión por demanda laboral		
12		
<u>Activo por Impuestos Diferidos</u>	10.875,00	
<u>Resultados Acumulados NIIF</u>		10.875,00
P/R Por ajuste de provisión no prevista en la legislación tributaria		
13		
<u>Resultados Acumulados NIIF</u>	25.000,00	
<u>Provisión por Jubilación Patronal</u>		25.000,00
P/R Por registro de provisión por jubilación patronal		
14		
<u>Activo por Impuestos Diferidos</u>	9.062,50	
<u>Resultados Acumulados NIIF</u>		9.062,50
P/R Por ajuste de provisión de jubilación patronal		
15		
<u>Resultados Acumulados NIIF</u>	15.000,00	
<u>Provisión por Garantías</u>		15.000,00
P/R Por registro de provisión por garantías en venta de artículos		
16		
<u>Activo por Impuestos Diferidos</u>	5.437,50	
<u>Resultados Acumulados NIIF</u>		5.437,50
P/R Por ajuste de provisión por garantías en venta de artículos		
TOTALES	710.743,36	710.743,36

AUSTRAL S.A

HOJA DE TRABAJO - TRANSICIÓN BALANCE GENERAL AÑO 2010 DE NEC A NIIF

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	AÑO 2010 NEC	REF.	DEBE	REF.	HABER	NIIF 2011
1	ACTIVOS	2.830.517,57					3.126.578,18
11	ACTIVO CORRIENTE	1.054.726,52					1.234.726,52
111	EFFECTIVO Y OTROS ACTIVOS FIJOS EQUIVALENTES	124.075,25					124.075,25
1111	Caja	2.627,80					2.627,80
111101	Caja general	2.282,80					2.282,80
111102	Caja chica	345,00					345,00
1112	Bancos	121.447,45					121.447,45
111201	Bco. Pichincha 3094290304	82.283,36					82.283,36
111202	Bco. Austro 200333500	20.322,70					20.322,70
111203	Bco. Pacífico	18.841,39					18.841,39
112	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	194.547,75					194.547,75
1121	S.R.I.	27.814,35					27.814,35
112106	Crédito tributario I.R.	18.688,37					18.688,37
112107	Crédito tributario I.V.A.	9.125,98					9.125,98
1122	Cuentas por cobrar	166.733,40					166.733,40
112201	Clientes	47.000,00					47.000,00
112202	Cheques protestados	57.141,00					57.141,00
112203	(Provisión de cuentas incobrables)	25.252,40					25.252,40
112204	Anticipos a proveedores	37.340,00					37.340,00
113	INVENTARIOS	736.103,52					916.103,52
1131	Inventarios	736.103,52					936.103,52
113101	Repuestos	522.895,52	6	142.071,19			664.966,71
113102	Vehículos	210.265,00	6	57.129,19			267.394,19
113103	Mercadería en tránsito	2.943,00	6	799,62			3.742,62
1132	Provisión desvalorización	0,00					-20.000,00
113201	Provisión desvalorización del inventario				9	20.000,00	-20.000,00
12	ACTIVO NO CORRIENTE	1.775.791,05					1.891.851,66
121	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	967.066,15					1.017.664,47
121101	Terrenos	403.668,48					403.668,48
121102	Edificios	292.270,07	1 4	163.058,94			455.329,01
121103	Vehículos	339.696,12					339.696,12
121104	Muebles y enseres	28.548,61					28.548,61
121105	Equipo de computación	41.983,00					41.983,00
1212	(Depreciación acumulada)	139.100,13					251.560,76
121201	(Dep. acum. edificios)	58.454,01			2	21.875,00	80.329,01
121202	(Dep. acum. vehículos)	67.939,22			3	90.585,63	158.524,85
121203	(Dep. acum. muebles y enseres)	5.709,72					5.709,72
121204	(Dep. acum. equipo de computación)	6.997,17					6.997,17
123	ACTIVO INTANGIBLE	808.724,90					808.724,90

1231	Inversiones	808.724,90					808.724,90
123101	Temporales	808.724,90					808.724,90
124	ACTIVO DIFERIDO	0,00					65.462,29
1241	Impuestos Diferidos	0,00					65.462,29
124101	Impuestos Diferidos			65.462,29			65.462,29
TOTAL ACTIVO		<u>2.830.517,57</u>					<u>3.126.578,18</u>
2	PASIVO	2.406.426,77					2.548.926,77
21	PASIVO CORRIENTE	1.545.172,03					1.617.672,03
211	DEUDAS CON ENTIDADES DE CRÉDITO	390.218,85					390.218,85
211101	Obligaciones bancarias	390.218,85					390.218,85
212	ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	982.451,04					982.451,04
212101	Proveedores	921.897,52					921.897,52
212102	Anticipo de clientes	60.553,52					60.553,52
213	SUELDOS ACUMULADOS POR PAGAR	113.237,27					113.237,27
213101	Sueldos por pagar	106.908,90					106.908,90
213102	Decimotercer sueldo por pagar	2.079,98					2.079,98
213103	Decimocuarto sueldo por pagar	1.708,69					1.708,69
213104	Fondos de reserva	2.539,70					2.539,70
214	ADMINISTRACIONES PUBLICAS	59.264,87					59.264,87
2141	SRI por Pagar	36.311,53					36.311,53
214101	Ret. Fte. Cob. I.R.	6.311,53					6.311,53
214102	Impuesto a la renta por pagar	30.000,00					30.000,00
2142	Obligaciones a I.E.S.S. por pagar	22.953,34					22.953,34
214201	Aporte personal por pagar	9.995,98					9.995,98
214202	Aporte patronal por pagar	12.957,36					12.957,36
215	PASIVOS DIFERIDOS	0,00					72.500,00
215101	Pasivo por Impuestos Diferidos				72.500,00		72.500,00
22	PASIVOS LARGO PLAZO	861.254,74					931.254,74
221	Pasivo a largo plazo	861.254,74					931.254,74
2211	Préstamos largo plazo	129.510,10					129.510,10
221101	Préstamos de terceros	129.510,10					129.510,10
2212	Obligaciones bancarias	731.744,64					731.744,64
221201	Préstamos bancarios	365.872,32					365.872,32
22120101	Préstamo Bco. Pichincha	183.872,15					183.872,15
22120102	Préstamo Produbanco	82.600,17					82.600,17
22120103	Préstamo Pacificard	99.400,00					99.400,00
2213	Otros Pasivos	0,00					70.000,00
221301	Provisión por demanda				11	30.000,00	30.000,00
221302	Provisión por jubilación patronal				13	25.000,00	25.000,00
221303	Provisión por garantías				15	15.000,00	15.000,00
3	PATRIMONIO	424.090,80					577.651,40
31	CAPITAL	424.090,80					577.651,40
311	Capital social	424.090,80					577.651,40

3111	Aportes de socios	304.090,80				304.090,80
3113	Resultados	120.000,00				273.560,60
311301	Resultado del Ejercicio	120.000,00		132.460,63		-12.460,63
311302	Resultados Acumulados NIIF			142.500,00	388.907,73	246.407,73
311303	Superávit por Revaluación		3	7.261,50	4	46.875,00
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>2.830.517,57</u>		<u>710.743,36</u>		<u>710.743,36</u>
						<u>3.126.578,18</u>

AUSTRAL S.A
BALANCE GENERAL AL 1RO DE ENERO 2011 NIIF

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	NIIF 2011
1	ACTIVOS	3.126.578,18
11	ACTIVO CORRIENTE	1.234.726,52
111	EFFECTIVO Y OTROS ACTIVOS FIJOS EQUIVALENTES	124.075,25
1111	Caja	2.627,80
111101	Caja general	2.282,80
111102	Caja chica	345,00
1112	Bancos	121.447,45
111201	Bco. Pichincha 3094290304	82.283,36
111202	Bco. Austro 200333500	20.322,70
111203	Bco. Pacífico	18.841,39
112	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	194.547,75
1121	S.R.I.	27.814,35
112106	Crédito tributario I.R.	18.688,37
112107	Crédito tributario I.V.A.	9.125,98
1122	Cuentas por cobrar	166.733,40
112201	Clientes	47.000,00
112202	Cheques protestados	57.141,00
112203	(Provisión de cuentas incobrables)	25.252,40
112204	Anticipos a proveedores	37.340,00
113	INVENTARIOS	916.103,52
1131	Inventarios	936.103,52
113101	Repuestos	664.966,71
113102	Vehículos	267.394,19
113103	Mercadería en tránsito	3.742,62
1132	Provisión desvalorización	-20.000,00
113201	Provisión desvalorización del inventario	-20.000,00
12	ACTIVO NO CORRIENTE	1.891.851,66
121	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1.017.664,47
121101	Terrenos	403.668,48
121102	Edificios	455.329,01
121103	Vehículos	339.696,12
121104	Muebles y enseres	28.548,61
121105	Equipo de computación	41.983,00
1212	(Depreciación acumulada)	251.560,76
121201	(Dep. acum. edificios)	80.329,01
121202	(Dep. acum. vehículos)	158.524,85
121203	(Dep. acum. muebles y enseres)	5.709,72
121204	(Dep. acum. equipo de computación)	6.997,17
123	ACTIVO INTANGIBLE	808.724,90
1231	Inversiones	808.724,90
123101	Temporales	808.724,90
124	ACTIVO DIFERIDO	65.462,29
1241	Impuestos Diferidos	65.462,29
124101	Impuestos Diferidos	65.462,29
TOTAL ACTIVO		<u>3.126.578,18</u>
2	PASIVO	2.548.926,77
21	PASIVO CORRIENTE	1.617.672,03
211	DEUDAS CON ENTIDADES DE CRÉDITO	390.218,85
211101	Obligaciones bancarias	390.218,85
212	ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	982.451,04

212101	Proveedores	921.897,52
212102	Anticipo de clientes	60.553,52
213	SUELDOS ACUMULADOS POR PAGAR	113.237,27
213101	Sueldos por pagar	106.908,90
213102	Decimotercer sueldo por pagar	2.079,98
213103	Decimocuarto sueldo por pagar	1.708,69
213104	Fondos de reserva	2.539,70
214	ADMINISTRACIONES PÚBLICAS	59.264,87
2141	SRI por Pagar	36.311,53
214101	Ret. Fte. Cob. I.R.	6.311,53
214102	Impuesto a la renta por pagar	30.000,00
2142	Obligaciones a I.E.S.S. por pagar	22.953,34
214201	Aporte personal por pagar	9.995,98
214202	Aporte patronal por pagar	12.957,36
215	PASIVOS DIFERIDOS	72.500,00
215101	Pasivo por Impuestos Diferidos	72.500,00
22	PASIVOS LARGO PLAZO	931.254,74
221	Pasivo a largo plazo	931.254,74
2211	Préstamos largo plazo	129.510,10
221101	Préstamos de terceros	129.510,10
2212	Obligaciones bancarias	731.744,64
221201	Préstamos bancarios	365.872,32
22120101	Préstamo Bco. Pichincha	183.872,15
22120102	Préstamo Produbanco	82.600,17
22120103	Préstamo Pacificard	99.400,00
2213	Otros Pasivos	70.000,00
221301	Provisión por demanda	30.000,00
221302	Provisión por jubilación patronal	25.000,00
221303	Provisión por garantías	15.000,00
3	PATRIMONIO	577.651,40
31	CAPITAL	577.651,40
311	Capital social	577.651,40
3111	Aportes de socios	304.090,80
3113	Resultados	273.560,60
311301	Resultado del Ejercicio	-12.460,63
311302	Resultados Acumulados NIIF	246.407,73
311303	Superávit por Revaluación	39.613,50
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>3.126.578,18</u>

AUSTRAL S.A
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE 2010 NIIF

INGRESOS	
Ingresos	2.004.191,05
COSTO DE VENTAS	
Inventario Inicial de productos	886.194,57
Compras	330.000,00
Inventario final de productos	916.103,52
Total Costo de Ventas	300.091,05
Utilidad Bruta en Ventas	1.704.100,00
GASTOS	
Gastos de Administración	716.460,63
Gastos de Distribución y Ventas	1.000.100,00
Utilidad en Operaciones	(12.460,63)
Gastos por intereses pagados	-
Utilidad antes de impuestos	(12.460,63)

AUSTRAL S.A

HOJA DE TRABAJO - TRANSICIÓN BALANCE GENERAL AÑO 2010 DE NEC A NIIF

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	AÑO 2010 NEC	NIIF 2011	VARIACIÓN
1 ACTIVOS				
1111	Caja	2.627,80	2.627,80	0,00
1112	Bancos	121.447,45	121.447,45	0,00
1121	S.R.I.	27.814,35	27.814,35	0,00
1122	Cuentas por cobrar	166.733,40	166.733,40	0,00
1131	Inventarios	736.103,52	936.103,52	200.000,00
1132	Provisión desvalorización	0,00	-20.000,00	-20.000,00
121	Propiedad, Planta y Equipo	1.106.166,28	1.269.225,22	163.058,94
1212	(Depreciación acumulada)	-139.100,13	-251.560,76	-112.460,63
1231	Inversiones	808.724,90	808.724,90	0,00
1241	Impuestos Diferidos	0,00	65.462,29	65.462,29
	TOTAL ACTIVO	<u>2.830.517,57</u>	<u>3.126.578,18</u>	296.060,60
2 PASIVO				
		2.406.426,77	2.548.926,77	142.500,00
211	Deudas con Entidades de Crédito	390.218,85	390.218,85	0,00
212	Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	982.451,04	982.451,04	0,00
213	Sueldos Acumulados por Pagar	113.237,27	113.237,27	0,00
214	Administraciones Públicas	59.264,87	59.264,87	0,00
215	Pasivo por Impuestos Diferidos		72.500,00	72.500,00
2211	Préstamos largo plazo	129.510,10	129.510,10	0,00
2212	Obligaciones bancarias	731.744,64	731.744,64	0,00
2213	Otros Pasivos	0,00	70.000,00	70.000,00
		424.090,80	577.651,40	153.560,60
3 PATRIMONIO				
3111	Aportes de socios	304.090,80	304.090,80	0,00
3113	Resultados	120.000,00	273.560,60	153.560,60
				0,00
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	<u>2.830.517,57</u>	<u>3.126.578,18</u>	296.060,60

AUSTRAL S.A
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
DEL 31 DE DICIEMBRE 2010 AL 1 DE ENERO DE 2011 NIIF

	Aportes de socios	Resultado del Ejercicio	Resultados Acumulados NIIF	Superávit por Revaluación
PATRIMONIO 2010	304.090,80	120000		
Aportes de socios				
Resultados				
Resultado del Ejercicio - Por transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		-132.460,63		
Resultados Acumulados NIIF - Por valoración de activos - Coberturas - Ganancias y Pérdidas Actuariales			246.407,73	
Superávit por Revaluación - Por valoración de activos				39.613,50
PATRIMONIO 2011	304.090,80	-12.460,63	246.407,73	39.613,50

Bibliografía General

- CÓRDOVA. Geonanny. Modulo de Normas Internacionales de Información Financiera. “Curso de Graduación de Contabilidad y Auditoría”. Ecuador. 2010.
- SUPERINTENDENTE DE COMPAÑÍAS. Resolución N° 08.G.DSC.010. Ecuador. 2008.
- CENTRO DE ESTUDIOS FINANCIEROS. Normas Internacionales de Información Financiera. 2007
- Fuente: *Baker Tilly International. Gread Firms, Outstanding Network*. Convergencia a NIIF ESPD 2009. Metodología aplicación primera vez.
- IFRS FOUNDATION TRUSTEES. Ifrs <http://www.ifrs.org> 5 de agosto del 2010
- CORPORACIÓN ÉDI-ÁBACO CIA. LTDA. <http://abaco.ec/> 7 de agosto del 2010
- GLOBAL CONTABLE.COM. Acerca de las niif <http://www.globalcontable.com> 2 de septiembre del 2010
- SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS. Niif. <http://www.supercias.gov.ec> 15 de octubre del 2010
- NOVEDADES DE SMS ECUADOR. Niif <http://www.smsecuador.ec> 17 de octubre del 2010
- COLEGIO DE CONTADORES DE SUCUMBIOS. Temas contables, <http://www.ccsuc.com.ec> 17 de octubre de 2010
- NIIF TEORIA Y PRÁCTICA. Manual para implemetar las Normas Internacional de Información Financiera. Autor Hansen-Holm.