



UNIVERSIDAD DEL AZUAY

Facultad de Ciencias de la Administración

Escuela de Contabilidad Superior

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

Análisis de la Implementación de NIIF en la Empresa

“IMPORTADORA GOMEZ & GUILLEN S.A.”

AUTORES:

María Alicia Guillén

Eliana Gómez G.

DIRECTOR: CPA MARTHA LOPEZ.

Cuenca, Ecuador

2012

DEDICATORIA

Este trabajo lo dedico a mis padres y hermanos que siempre me han apoyado en cada una de las etapas de mi vida y que no me han dejado desanimarme por las barreras que se presentan día a día.

En especial a mis padres que no solamente me han apoyado económicamente sino con su gran ejemplo y sus consejos he podido lograr terminar mis estudios.

Con mucho cariño

MARIA ALICIA

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a mi familia que siempre me han apoyado en todos mis proyectos, además a mi esposo Marcelo que siempre me ha ayudado a cumplir todas mis metas y objetivos, este logro es gracias a todos ellos que han confiado en mí.

El título que obtendré no será solo por mis méritos sino también por el apoyo y confianza que todos ellos han puesto en mí.

Con mucho cariño.

ELIANA

AGRADECIMIENTO

Principalmente agradecemos a Dios quien nos ha permitido llegar a presentar este trabajo.

A nuestros sinceros agradecimientos a quienes nos apoyaron y fueron parte en este gran proyecto de vida, en especial a nuestros padres y familiares

A la CPA. Marthita López, que fue nuestra directora de Monografía, quien además de brindarnos sus conocimientos supo brindarnos su amistad y nos apoyó en todos los procesos de este trabajo.

También agradecemos a la CPA. Ana Sánchez, quien apporto valiosamente suministrándonos toda información requerida para el desarrollo de nuestra Monografía.

Además agradecemos a todos nuestros profesores, quienes de una u otra manera nos han servido de guías en toda nuestra carrera universitaria.

INDICE

DEDICATORIA	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
INDICE	v
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
INTRODUCCION	2
CAPITULO I	3
INTRODUCCIÓN A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.	3
1.1. Antecedentes.	3
1.2. Estructura de las Normas Internacionales de Información Financiera.	5
1.3. Ventajas y desventajas de Implementar las Normas NIIF.....	7
1.3.1. Ventajas.....	7
1.3.2. Desventajas.	8
1.4. APLICACIÓN DE AUDITORIA	9
1.4.1. PROCESOS PARA LA IMPLEMENTACION NIIF EN UNA EMPRESA	9
1.4.2. Normas Relativas a la Ejecución del Trabajo	11
1.5. AUDITORIA A UNA EMPRESA QUE YA ADOPTADO NIIF.	13
1.5.1. Principales hipótesis que se deben hacer para auditar a una empresa.....	13
CAPITULO II	15

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	15
2.1. ANALISIS DEL PROBLEMA	15
2.1.1. SINTOMAS	15
2.1.2. CAUSA	15
2.1.3. PRONÓSTICO.....	16
2.1.4. CONTROL DEL PRONÓSTICO	16
2.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	16
2.2.1. SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA	16
2.3. OBJETIVOS.....	17
2.3.1. OBJETIVO GENERAL	17
2.3.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS.....	17
CAPITULO III	18
MARCO CONCEPTUAL	18
3.1. Declaración de cumplimiento de la compañía	18
3.2. Bases de preparación	18
3.2.1. Efectivo y bancos	19
3.2.2. Inventarios.....	19
3.2.3. Impuestos	20
3.2.4. Provisiones	22
3.2.5. Arrendamientos.....	22
3.2.6. Venta de bienes	24
3.2.7. Ingresos por intereses.....	24
3.2.8. Costos y Gastos	25
3.2.9. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.....	25
3.2.10. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.....	25

CAPITULO IV	27
ANALISIS DE LA IMPLEMENTACION NIIF A LAS CUENTAS CONTABLES	27
4.1. Efectivo y bancos	27
4.2. Inventarios	29
4.3. Impuestos.....	32
4.3.1. Impuesto corriente.....	32
4.3.2. Impuestos diferidos	33
4.4. Provisiones	39
4.5. Arrendamientos	42
4.6. Venta de bienes	45
4.6.1. Ingresos por intereses.....	48
4.7. Costos y Gastos	50
4.8. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	51
4.9. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	54
4.10. PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS.....	55
4.10.1. Presentación de estados financieros	55
4.11. INFORME DE ANALISIS DE IMPLEMENTACION NIIF.....	98
CAPITULO V	100
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	100
5.1. CONCLUSIONES.....	100
5.2. RECOMENDACIONES	102
BIBLIOGRAFIA	103

RESUMEN

Esta monografía muestra un análisis de implementación de Normas Internacionales de Contabilidad NIC y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, con el fin de lograr uniformidad en la presentación de los estados financieros de la Importadora Gómez & Guillén S.A. para que sea entendible para todos los usuarios de la información.

En la realización de este trabajo recopilamos información de la Importadora Gómez & Guillén S.A. y analizamos el cumplimiento de las normas en cada una de sus cuentas contables.

Para lograr estandarización de los procesos se plasma las normas que se deberán aplicar en las políticas contables de la empresa.

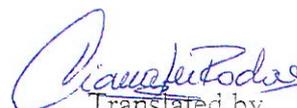
ABSTRACT

This research project presents an analysis of the implementation of the International Accounting Standards and the International Financial Reporting Standards, in order to achieve uniformity in the financial states of "*Importadora Gómez & Guillén S.A.*" company, so as to keep the information comprehensible for all of the users.

During this research we gathered information from "*Importadora Gómez & Guillén S.A.*" and analyzed if the standards were respected in each one of the accounting areas.

In order to standardize the processes, the regulations that will be applied in the company's accounting policies will be presented.




Translated by,
Diana Lee Rodas

INTRODUCCION

Este trabajo se centra en el Análisis de la Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y Normas Internacionales de Contabilidad NIC, la importancia del tema radica en la época por la que atraviesa Ecuador en cuanto al tema de procedimientos contables generalmente aceptados y por tanto el paso de Normas Ecuatorianas de Contabilidad a Normas Internacionales de Contabilidad.

Adicionalmente el aporte profesional radica en el desarrollo del tema con el fin de dejar un documento de consulta para los profesionales en preparación, basado en la normativa actual y su correcta aplicación.

CAPITULO I

INTRODUCCIÓN A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.

1.1. Antecedentes.

Para las normas Internacionales de Información Financiera su origen se remonta a las décadas de los setenta y ochenta, cuando se crearon en Estados Unidos, los primeros consejos como el APB-Accounting Principles Board también conocido como consejo de principios de contabilidad, el cual se encargó de elaborar los primeros enunciados sobre las normas contables y la manera de presentación de los estados financieros. Lamentablemente este comité fue conformado por profesionales que se encontraban laborando en bancos, empresas tanto del sector privado como público e industrias y su fin era el de crear normas para su beneficio, lo que conllevó a su desplazamiento.

Luego surgió el fasb-financial accounting Standard board (consejo de normas de contabilidad financiera), aun en vigencia en Estados Unidos, logra gran importancia e incidencia en la profesión contable. Este consejo emitió un sinnúmero de normas que transformaron la forma de ver y presentar las informaciones financieras, adicionalmente a sus integrantes les fue prohibido trabajar para alguna institución con fines de lucro, el trabajo permitido era el de maestros. Lo anterior con el fin de lograr objetividad e imparcialidad, en la elaboración de las normas. El trabajo desarrollado por esta organización trajo como consecuencia la creación de nuevos organismos como el AAA American Accounting Association (asociación americana de contabilidad), ARB – ACCOUNTING RESEARCH BULLETIN (boletín de estudios contable), ASB – AUDITING STANDARD BOARD (consejo de normas de auditoria), AICPA AMERICAN INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (instituto americano de contadores públicos), entre otros los cuales se dedicaron a la organización, difusión y divulgación en el área contable.¹

¹ <http://www.gestiopolis.com/recursos5/docs/fin/norminter.htm>

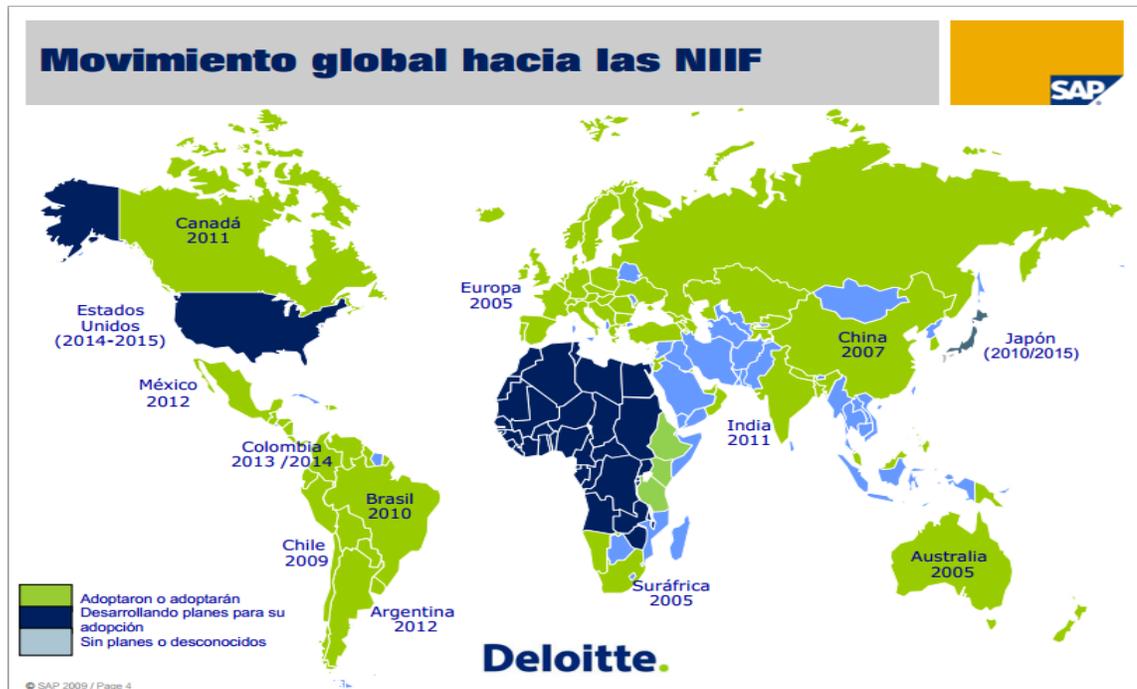
Posteriormente y en la medida que los comerciantes se internacionalizaban, surgió la necesidad de unificar la forma de interpretación de los estados financieros a nivel mundial. Por este motivo es creado en 1973 el IASC International Accounting Standard Committee (comité de normas internacionales de contabilidad, en el cual participaron los países de Australia, Canadá, Estados Unidos, México, Holanda Japón y otros responsables de emitir las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad).

En 1977 se crea IFAC o Federación Internacional de los Contables, encargada de las actividades profesionales internacionales de los cuerpos de contabilidad.

Posteriormente hacia el año de 1981, se unen el IASC e IFAC convirtiéndose en IASC con autonomía completa para fijar los estándares internacionales de contabilidad y en discusión de documentos publicados en ediciones internacionales de contabilidad.

Por último hacia el año 2001, cuando se analiza que la globalización era un hecho por el constante incremento de los negocios internacionales, porque los inversionistas constantemente requerían información homogénea, y porque era urgente transparentar el mercado de valores incentivando de esta manera el flujo de capitales y la inversión, se modifica el comité IASC por el IASB International Accounting Standards Board (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad), el cual actuaría con mayor independencia y teniendo como objetivo principal desarrollar un set de estándares contables de transparencia, calidad y comparabilidad en el mercado de capitales, a nivel mundial. Por tanto amplían el concepto de los estándares de contabilidad a información por lo cual cambia el nombre de IAS (NIC) a IFRS (NIIF).

Actualmente se encuentran más de 120 países que adoptaron las normas NIIF².



1.2. Estructura de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Las Normas Internacionales de Información Financiera están compuestas de la siguiente manera:

- ✓ **NIC (Normas Internacionales de Contabilidad)**. Se emitieron 41 en la actualidad se encuentran vigentes 29.
- ✓ **NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera)**. Se emitieron 13 de las cuales 9 se encuentran vigentes y 4 entraran en vigencia a partir del 2013.
- ✓ **SIC**. Se encuentran vigentes 11, las cuales son las aclaraciones, explicaciones o interpretaciones de las NIIF.
- ✓ **CINIIF**. Se encuentran vigentes 16 al igual que las anteriores son interpretaciones elaboradas por la IASB.

² Hacia estándares globales de Información Financiera NIIF (IFRS).Prieto Díaz Lázaro.

Al analizar la estructura interna de las normas NIIF, se puede indicar que en general se mantiene la siguiente:

- ✓ Introducción.
- ✓ Objetivo
- ✓ Alcance
- ✓ Reconocimiento y medición
- ✓ Información a revelar
- ✓ Disposiciones transitorias.
- ✓ Fecha de vigencia.

Introducción. Es como su nombre lo indica es la sección inicial que contextualiza la norma, se entrega una breve descripción del tema tratado, características, si proviene de otra, no se considera parte de la norma.

Objetivo. Señala brevemente el fin de la norma y sus principales aspectos, aunque existen normas que no contemplan el objetivo.

Alcance. Indica cuales temas abarca la norma y sus respectivas excepciones. Por considerarse de gran importancia al involucrar su magnitud, se encuentra en todas las normas.

Reconocimiento y medición. Se considera como el cuerpo de la norma, en esta parte se indica los métodos de reconocimiento, tratamiento, formas de valoración, criterios contables, entre otros, la negrita las partes relevantes.

Información a Revelar. Se encuentra prácticamente al final de la norma e indica la información a revelar a los entes emisores en estados o en notas.

Disposiciones Transitorias. Se presentan aspectos relacionados con la norma y los no tratados, de manera temporal.

Fecha de vigencia. Se debe indicar la fecha en la cual se deberán presentar los estados financieros a partir de esta disposición. Se encuentra al final de la norma.

1.3. Ventajas y desventajas de Implementar las Normas NIIF.

1.3.1. Ventajas.

Entre las principales ventajas de la aplicación de las Normas NIIF, se tiene:

- Favorece no solo a la comercialización internacional, sino también a la apertura a la inversión extranjera, porque mediante un lenguaje financiero internacional homogéneo, se facilitará el intercambio comercial y la apertura a mercados de capitales extranjeros.
- Las bases de preparación de los estados financieros serán las mismas a nivel internacional, aumentando la calidad, la comparabilidad, y la transparencia de la información, evitando transcripciones contables, ajustes, y pérdida de tiempo.
- Se facilita la calificación y valoración del riesgo, en el ente económico. Lo que permite la visualización clara del riesgo por parte del inversionista.
- Entregada a tiempo y ahorro de costos en la transformación de la información financiera. Para muchas empresas multinacionales, el envío de información financiera a la matriz o viceversa implicaba costos en la transcripción, ahora con la unificación permite que la información sea entregada con mayor rapidez, ahorrando así los costos de transformación.
- Mayor agilidad en la consolidación. Para las empresas multinacionales, anteriormente era muy costoso elaborar la consolidación financiera, como se trató en el punto anterior, no solo generaba mayores costos sino que debía presentarse con tiempos de corte adicionalmente se debían elaborar ajustes de consolidación lo que incluía errores de interpretación. Ahora aplicando las mismas bases financieras de preparación de los estados, la consolidación es directa, ahorrando tiempo y dinero.

- ☑ Comparabilidad de la información. Ahora es posible comparar empresas del mismo o distinto sector económico.
- ☑ Minimización de los trámites requeridos por las entidades crediticias, al considerar que la información financiera presentada es transparente, la realidad económica del ente.
- ☑ Facilidad en el control y la vigilancia por parte de las entidades gubernamentales tanto financieras como fiscales a cargo.

1.3.2. Desventajas.

Entre las desventajas de implementar las Normas Internacionales de Información Financiera se tiene:

- ✓ La principal desventaja de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera son los costos elevados que generan la transición de Normas Ecuatorianas a Normas Internacionales, ya que para el primer año de implementación de las normas las empresas deben invertir en la capacitación de personal, nuevas plataformas computarizadas y sobre todo el cambio de idea de nuestros empresarios.
- ✓ Otra desventaja de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera es la necesidad de contratar a personal con experiencia en el tema para realizar el análisis respectivo para determinar el valor razonable que se debe registrar.
- ✓ Los resultados obtenidos de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera dependerán mucho del criterio del perito encargado en la

valoración razonable, ya que este podrá subvalorar o revalorar a la empresa según sus intereses y la información se vuelva vulnerable.

- ✓ La volatilidad que sufren las empresas que cotizan en mercados bursátiles, ya que su precio puede subir o bajar muy fácilmente lapsos cortos de tiempo, generan una inestabilidad en el momento de la valoración de sus activos y pasivos.

1.4. APLICACIÓN DE AUDITORIA

1.4.1. PROCESOS PARA LA IMPLEMENTACION NIIF EN UNA EMPRESA

Para poder adoptar e implementar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF en una empresa por primera vez, se requiere tener en cuenta los pasos que se detallan a continuación de una manera simplificada:

- a) “Elaboración de un diagnóstico de la situación contable actual de la entidad adoptante
 - Determinar las principales diferencias entre las PCGA actuales y las NIIF;
 - Evaluar el impacto preliminar que dichas diferencias producirían en los estados financieros;
 - La Gerencia deberá tomar la decisión y asumir su compromiso por la adopción e implementación de las normas; y,
 - Establecer una fecha de transición para migrar de los PCGA nacionales a las NIIF.
- b) Gestión del proyecto de adopción e implementación
 - Designar el equipo de trabajo responsable del proyecto, definir el presupuesto, establecer programas de capacitación y el calendario de trabajo para la adopción e implementación de las NIIF;
 - Definir y/o actualizar las políticas contables y el sistema de control interno de la entidad , para alinearlas o articularlas con los requerimientos exigidos por las NIIF;

- Redefinir los conceptos y/o reclasificar los importes que correspondan a los activos, pasivos, ingresos y gastos de la entidad, de conformidad con los criterios de reconocimiento y valuación establecidos en las NIIF;
- El equipo de trabajo deberá considerar y decidir sobre la aplicación de las exenciones y cumplir con las excepciones establecidas en la NIIF 1;
- Establecer un balance inicial ,o de apertura con arreglo a NIIF y profundizar en el impacto producido por los cambios en los estados financieros, en los indicadores de gestión y los efectos fiscales derivados de dichos cambios;
- Convertir los estados financieros con arreglo a NIIF; y,
- Presentar y publicar los primeros estados financieros con arreglo a NIIF, para lo cual la gerencia deberá realizar una declaración expresa sobre dicha situación, mediante una nota a los estados financieros.

c) Sostenido del proyecto

- Mantenerse informado sobre los cambios que permanentemente se incorporan en las NIIF;
- Incorporar dichos cambios en el sistema contable de la entidad, cuando corresponda;
- Evaluación interna permanente del sistema contable y mejora continua del mismo; y ,
- Establecer el examen de los estados financieros por parte de auditores independientes”³.

Al implementar por primera vez las NIIF en una empresa se debe considerara los tres pasos fundamentales que son:

- Elaboración de un diagnóstico de la situación contable actual de la entidad adoptante.- en el que podamos analizar los principalmente el impacto de cambio de Normas Ecuatorianas a Normas Internacionales.
- Gestión del proyecto de adopción e implementación.- en este proceso debemos designar al personal idóneo y capacitado para la realización de la adopción por

³ http://www.elcontador.org.hn/uploads/media/NIIF_EXPECTATIVAS_Y_REALIDADES.pdf

primera vez de las Normas Internacionales, en la cual deberán emitir el Balance de acuerdo a las NIIF y ser aprobado por la junta general.

- Sostenido del proyecto.- En este proceso debemos mantener informados del cambio que se dan al aplicar a las Normas Internacionales y realizar las evaluaciones internas con el fin de revisar el cumplimiento de la Normas.

1.4.2. Normas Relativas a la Ejecución del Trabajo

1.4.2.1. Planificación.-

“Se refieren a la recopilación de evidencia y otras actividades durante la conducción real de la auditoría. Esta norma sugiere un número de procedimientos que el auditor deberá considerar para la ejecución de su trabajo.

El Auditor está obligado a preparar un programa escrito de auditoría. Los procedimientos incluidos en el programa de auditoría para alcanzar los objetivos tomando en cuenta la naturaleza, el tiempo y extensión del trabajo a ser realizado.

1.4.2.2. Evaluación del Control Interno.-

Deberá existir un estudio y evaluación propios del control interno existente, como una base para la confianza en él y para la determinación de la extensión resultante de las pruebas a las cuales los procedimientos de auditoría van a ser restringidos

Si el auditor está convencido de que su cliente tiene una excelente estructura de control interno para proporcionar datos confiables y salvaguardar activos y registros, la cantidad de evidencia será menor que cuando no exista este.

1.4.2.3. Evidencia suficiente.-

Suficiente y competente material de evidencia debe ser obtenido a través de la inspección, observación, preguntas y confirmaciones, para permitirnos bases razonables para una opinión acerca de los estados financieros bajo examen

Debe obtenerse evidencia de auditoría suficiente y adecuada a fin de limitar a un nivel bajo el riesgo de que podamos emitir una opinión adecuada sobre los estados financieros.

1.4.2.4. Normas Relativas al informe:

Principios contables.- Esto requiere que el auditor se encuentre actualizado en todas las normas y procedimientos de general aceptación, así como todos aquellos temas relacionados al desarrollo del negocio que se encuentra laborando.

Consistencia.- En esta norma se hace necesaria la comparación de los principios y las prácticas utilizados en la elaboración de los estados financieros con aquellos utilizados en el período anterior.

Desglose.- se refiere a la forma, contenido y descripción del material necesario para hacer que los estados financieros no induzcan a un error.

Expresión de una opinión.- En esta norma se hace indispensable que el auditor asuma la responsabilidad de expresar una opinión o dejar escrito las razones del porqué no puede expresar la misma.

1.4.2.5. Informes de Auditoría

Los informes que emite un Auditor son esenciales pues informan a los usuarios (Gerentes, Contadores) sobre el trabajo realizado por el auditor y las conclusiones a las que llegó.

Los requerimientos para emitir los informes se derivan de las cuatro normas de auditoría generalmente aceptadas mencionadas anteriormente, en especial es muy importante la cuarta pues en esta se requiere que el auditor emita su opinión sobre la razonabilidad de Estados Financieros.

En los informes podemos encontrar las siguientes categorías principales:

- Los informes que emite un Auditor son esenciales pues informan a los usuarios (Gerentes, Contadores) sobre el trabajo realizado por el auditor y las conclusiones a las que llegó.

- Los requerimientos para emitir los informes se derivan de las cuatro normas de auditoría generalmente aceptadas mencionadas anteriormente, en especial es muy importante la cuarta pues en esta se requiere que el auditor emita su opinión sobre la razonabilidad de Estados Financieros.”⁴
- En los informes podemos encontrar las siguientes categorías principales:

Sin Salvedades El Auditor concluye que los estados financieros se presentan razonablemente

Con Salvedades El Auditor concluye que los estados financieros se presentan razonablemente salvo por los puntos especificados

Adverso El auditor Concluye que los estados financieros no se presentan razonablemente

Negación El auditor no concluye si los estados financieros se presentan razonablemente

1.5. AUDITORIA A UNA EMPRESA QUE YA ADOPTADO NIIF.

1.5.1. Principales hipótesis que se deben hacer para auditar a una empresa.

- ¿Cuáles son los retos, riesgos y costos y beneficios de la adopción de las NIIF?
- ¿La empresa ha realizado una evaluación de la preparación de la adopción de las NIIF?
- ¿Cuál es el nivel de conocimiento de las NIIF dentro de la empresa?
- ¿Cuál es el plan de la compañía para educar a las partes interesadas (por ejemplo, los inversionistas, los analistas, prestamistas y acreedores) para que entiendan la política contable y los cambios de los estados financieros?
- ¿Qué medidas está tomando la compañía ahora para prepararse para la adopción de las NIIF?
- ¿Tiene la empresa un plan de transición que incluye la evaluación financiera, las actividades clave de conversión, un calendario, los recursos necesarios, y los proyectos Etc -y el cambio de gestión de la formación?

⁴ Boletín El Contador 77 Página 4 de 30 www.elcontador.com.ec

- Si se adopta las NIIF, ¿cómo va a afectar las prácticas comerciales de la compañía (Por ejemplo, los cambios en sistemas internos, control de riesgos, las relaciones con empresas externas, arreglos contractuales, acuerdos de subcontratación, inventario contable, elaboración de presupuestos y provisiones, los indicadores clave de rendimiento, compensación, empresas conjuntas y entre otras)?
 - ¿Cuáles son los cambios en políticas contables?
 - ¿Cómo afectará a la divulgación de resultados?
 - ¿Hay cambios en el proceso o contrato que resulte de las diferencias en cobertura de las directrices de contabilidad?
 - ¿Cuáles son las implicaciones fiscales de la adopción de las NIIF?
 - ¿Cómo se hace la gestión de cambios en el sistema o la aplicación de nuevos sistemas de contabilidad?
 - ¿Qué asesores externos se usa para ayudar con la transición a las NIIF, y lo que será su cualificación y las funciones?
 - ¿Cuál es el enfoque de la compañía para identificar y resolver de transición cuestiones conexas, y comunicar la información al comité de auditoría?
 - ¿Cuál es el plan de la compañía para la comunicación de las NIIF relacionada con la transición de NIIF?
 - ¿Tiene una evaluación formal de las NIIF ha documentado el riesgo?

Estas son algunas de las principales preguntas de debemos hacer para realizar una auditoría a una empresa que haya implementado NIIF, las cuales nos permitirán determinar el cumplimiento de las normas y cada pregunta dependerá de tipo de empresa su entorno y sus características especiales, además en cada cuenta en la que realicemos el análisis tendrán sus incógnitas propias de su naturaleza, las cuales deberán ser contestadas con la mayor veracidad para constatar la correcta aplicación de las NIIF.

CAPITULO II

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1.ANALISIS DEL PROBLEMA

2.1.1. SINTOMAS

La Compañía “**IMPORTADORA GOMEZ & GUILLEN S.A.**” (Nombre ficticio para proteger la identidad de la empresa en análisis), se encuentra vigilada por la Superintendencia de Compañías, por tanto está sujeta a las leyes y reglamentos que ésta emita.

El pasado 21 de agosto de 2006 mediante la resolución S.C. ICI 004 se establecen cambios en cuanto al manejo de los principios de contabilidad generalmente aceptados por tanto se pasa de las normas NEC a la adopción de las normas internacionales de contabilidad Normas NIIF, posteriormente el 3 de julio de 2008 se vuelve a ratificar lo anterior en la resolución ADM 8199 y mediante la resolución DSC No. 08 del 20 de noviembre del mismo año se conforman tres grupos de implementación, quedando ubicada la empresa dentro del segundo grupo, siendo su año de transición el 2010 y la correspondiente implementación en el año 2011.

2.1.2. CAUSA

La principal causa es la necesidad de lograr uniformidad en la información revelada por las empresas y que sea entendible para todos los usuarios de la información, tanto para los internos como para los externos y facilite así la apertura a nuevos mercados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera NIIF.

Además se debe tener presente que la implementación de la normativa NIIF implica no solo cambios internos, que no son de fácil aceptación para los usuarios de la información, el salto a la información globalizada

2.1.3. PRONÓSTICO

Para analizar la implementación de las Normas de Internacionales de Información Financiera NIIF y Normas Internacionales de Contabilidad NIC se debe revisar las políticas contables actuales, que van encaminadas a dar cumplimiento y revelar las normas que se utilizan en cada transacción.

2.1.4. CONTROL DEL PRONÓSTICO

Establecer un cronograma análisis de implementación de las Normas de tal manera que se puedan revisar, de forma precisa para obtener como resultado el reflejo real del ente económico.

2.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

El problema de nuestra investigación se centra en la necesidad de analizar la implementación las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y Normas Internacionales de Contabilidad NIC de tal manera que logremos confirmar una uniformidad en la revelación de la información, la misma que debe ser clara para todos los usuarios de la información de la Compañía “**IMPORTADORA GOMEZ & GUILLEN S.A.**”, adicionalmente cumplir con las disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías.

2.2.1. SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

Se necesita realizar el estudio de los principales cambios que generará la implementar dichas normas.

Se requiere estudiar todas las políticas contables que se manejan antes del cambio y orientarlas al cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y Normas Internacionales de Contabilidad NIC.

Se requiere presentar un informe que recopile el análisis de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y Normas Internacionales de Contabilidad NIC, conforme a lo establecido por la Superintendencia de Compañías.

2.3. OBJETIVOS

2.3.1. OBJETIVO GENERAL

- ✓ Analizar la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y Normas Internacionales de Contabilidad NIC y medir el impacto de las mismas en la compañía **IMPORTADORA GOMEZ & GUILLEN S. A.**

2.3.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS

- ✓ Conocer los conceptos básicos de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y Normas Internacionales de Contabilidad NIC y medir el impacto de las mismas en la Compañía **IMPORTADORA GOMEZ & GUILLEN S.A.**
- ✓ Estudiar todas las políticas y procedimientos contables que esté orientada con la Normas Internacionales de Información Financiera.
- ✓ Establecer el impacto que significa la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

CAPITULO III

MARCO CONCEPTUAL

3.1. Declaración de cumplimiento de la compañía

“Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros de acuerdo con las Normas NIIF al 31 de diciembre del 2010 y el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero del 2010, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la Administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado en 31 de diciembre del 2011.

Los estados financieros de la compañía **IMPORTADORA GOMEZ & GUILLEN S. A.** al 31 de diciembre del 2010 y 2009 aprobados para su emisión por la Administración de la Compañía, con fechas 15 de marzo del 2011 y 10 de febrero del 2010, respectivamente, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 “Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera”, para la preparación de los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2010. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2011”,⁵

3.2. Bases de preparación

Para la preparación de los estados financieros de la **IMPORTADORA GOMEZ & GUILLEN S. A.** al 31 de diciembre del 2011 se toma como base los estados financieros del año 2010 (fecha de transición) al 31 de Diciembre del 2010 preparados todos bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y Normas

⁵ Notas Contables de la Compañía en análisis pág. 3.

Internacionales de Contabilidad NIC. Presentándose los estados de resultados integral, cambio en el patrimonio y estado de flujos de efectivo.

Para realizar el análisis de la implementación de NIC y NIIF a los estados financieros de la **IMPORTADORA GOMEZ & GUILLEN S.A.** fue necesario realizar una auditoría a las principales cuentas de balance, para constatar el correcto cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y Las Normas Internacionales de Contabilidad NIC

3.2.1. Efectivo y bancos

Se considera importante analizar las cuentas de Efectivo y Bancos ya que es una de las cuentas principales de la Compañía **IMPORTADORA GOMEZ & GUILLEN S.A.** así que hemos constatado que esta cuenta está conformada por: el Efectivo y los saldos al 31 de Diciembre del 2011 de los Bancos de la Compañía.

Para mayor seguridad de que todos los saldos sean veraces y constatar que la compañía esta aplicando las NIIF debemos realizar las siguientes preguntas:

¿Qué beneficio ha brindado para esta cuenta la aplicación de NIIF?

¿El personal que maneja esta cuenta está capacitado para cumplir con lo que establecen las normas?

¿Qué clase de controles tienen para evitar que la información sea alterada?

3.2.2. Inventarios

“Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición. Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta. El valor neto

realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta”.⁶

Para analizar la cuenta de inventarios debemos que realizarnos las siguientes preguntas:

- ¿Qué obsolescencia tienen los productos?
- ¿Qué riesgos pueden afectar al producto?
- ¿Si el personal está capacitado para realizar sus labores según establece las normas?
- ¿Cuál es el método de valoración que manejan?
- ¿Cómo determinan saldos para los balances?

3.2.3. Impuestos

Los impuestos de la **IMPORTADORA GOMEZ & GUILLEN S.A.** son Impuesto a la renta se calcula de la utilidad del ejercicio que es el resultado de la gestión de sus operaciones realizadas en todo el ejercicio económico 2011, el impuesto al IVA que se genera en cada transacción y es liquidado mensualmente.

3.2.3.1. Impuesto corriente

“El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período”.⁷

¿Cómo calculan los impuestos?

¿Cómo se realizan las conciliaciones tributarias?

¿Cuáles son los periodos de pago de impuestos?

¿Qué impuestos quedaran por pagar para el siguiente periodo?

⁶ Notas Contables de la Compañía en Análisis Pág. 3

⁷ Notas Contables Compañía en Analisis Pag. 3

3.2.3.2. Impuestos diferidos

“El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

Para realizar una auditoría a la cuenta de impuestos debemos contestar las siguientes preguntas:

- ¿Cómo se calcula los impuestos diferidos?
- ¿En qué casos existe diferencia entre el impuesto contable y el impuesto tributario?
- ¿Cuál es el impacto tributario de la implementación de NIIF?

3.2.3.3. Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado (por ejemplo por cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo),

ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.”⁸

3.2.4. Provisiones

“Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

Por tanto debemos realizar el análisis de auditoría realizando las siguientes hipótesis:

¿Cómo se calcula la provisión de cuentas incobrables?

¿Impacto de la provisión de Cuentas Incobrables en impuestos?

¿Cálculo de valor razonable en la provisión de Cuentas Incobrable?

3.2.5. Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como financieros cuando los términos del arrendamiento transfieren sustancialmente a los arrendatarios todos los riesgos y

⁸ Notas Contables Compañía en Análisis Pag. 3.

beneficios inherentes a la propiedad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Es necesario desarrollar las siguientes incógnitas para confirmar que la compañía implemento correctamente las NIIF, en el área de arrendamientos. Cabe resaltar que la mayoría de las contrataciones de la compañía son de arrendamiento.

- ¿Qué bienes son los que arrienda para la realización de sus actividades?
- ¿Cuál es el importe de los arrendamientos que mantiene la compañía?
- ¿Todos los bienes arrendados están respaldados con los contratos de arrendamiento respectivo y cumpliendo las políticas de la compañía?
- ¿La compañía mantiene políticas específicas para el arrendamiento?

3.2.5.1.La Compañía como arrendador

“Los activos mantenidos bajo arrendamientos financieros se reconocen como activos de la Compañía a su valor razonable, al inicio del arrendamiento, o si éste es menor, al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. El pasivo correspondiente se incluye en el estado de situación financiera como una obligación bajo arrendamiento financiero.

Los gastos financieros son cargados directamente a resultados, a menos que pudieran ser directamente atribuibles a activos calificables, en cuyo caso son capitalizados conforme a la política general de la Compañía para los costos por préstamos.

Los alquileres por pagar bajo arrendamientos operativos se cargan a resultados empleando el método de línea recta, durante el plazo correspondiente al arrendamiento. Las cuotas contingentes por arrendamiento se reconocen como gastos en los períodos en los que sean incurridos.

En caso de que se reciban incentivos por arrendamientos operativos, dichos incentivos se reconocerán como pasivos. El beneficio agregado de los incentivos se reconoce como una reducción del gasto por concepto de alquiler sobre la base de línea recta.

3.2.5.2.Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.”⁹

3.2.6. Venta de bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

Preguntas a realizar para constatar la aplicación de la Normas NIIF.

- ¿Cuánto es el importe de ingresos por ventas de bienes?
- ¿Son registradas correctamente todas las ventas que se realizan?

3.2.7. Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el valor neto en libros del activo o pasivo financiero sobre el reconocimiento inicial.

Adicionalmente para profundizar este análisis es necesario identificar otros puntos como:

- ¿Por qué se genera ingreso por intereses en la compañía?
- ¿Cómo se aplica las NIIF en la cuenta de ingreso por intereses?

⁹ Notas Contables Compañía en Analisis Pag. 4

3.2.8. Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

3.2.9. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El período de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 120 días.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Preguntas que realizar para el análisis de la cuenta:

- ¿Cómo clasifican las cuentas de clientes por cobrar?
- ¿Existe un control en la entrega de crédito a los clientes?
- ¿Qué garantías tienen para asegurar el pago de los clientes?

3.2.10. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

“Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días para proveedores locales, hasta 90 días para proveedores del exterior y hasta 120 días para compañías relacionadas.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.”¹⁰

¹⁰ Notas Contables Compañía en Análisis Pág. 5,7.

CAPITULO IV

ANALISIS DE LA IMPLEMENTACION NIIF A LAS CUENTAS CONTABLES

4.1. Efectivo y bancos

El efectivo y bancos incluyen aquellos activos financieros líquidos y depósitos en cuentas bancarias.

En la **IMPORTADORA GOMEZ GUILLENS.A.** No se realizaron ajustes de implementación de NIIF y los saldos al 31 de Diciembre del 2011 quedaron de la siguiente manera:

El saldo al 31 de Diciembre del 2011 fue de: 2.005.534

Detalle de Subcuentas:

11101 CAJA	\$0
11102 CAJA CHICA QUITO	\$200
11106 CAJA CHICA CUENCA	\$100
11111 PRODUBANCO	\$1.818.712
11112 PICHINCHA	\$186.522
TOTAL EFECTIVO O EQUIVALENTE EN	
EFECTIVO	\$2.005.534

La **IMPORTADORA GOMEZ & GUILLEN S.A.** no mantiene dinero en caja porque la mayor parte de sus operaciones las realizan a través de instituciones financieras es por ello que para gastos menores mantienen un valor pequeño en CAJA CHICA que les permite cancelar las obligaciones menores que se presentan en la actividad de la empresa.

En respuesta a las hipótesis que nos planteamos para el análisis de esta cuenta la empresa corrobora sus saldos de los bancos a través de conciliación bancaria realizadas con corte al 31 de Diciembre del 2011 y que además se realiza conciliaciones bancarias frecuentes con personal capacitado y ético.

En respuesta a las hipótesis planteadas para la auditoría de las Cuenta Efectivo

IMPORTADORA GOMEZ & GUILLEN S.A.	
Al 31 de Dicimbre del 2011	
CONCILIACION BANCARIA RESUMIDA	
BANCO 1	1.818.712,38
CHEQUES GIROS	604.700,58
DEPOSITOS	1.003.289,00
DEVOLUCION DE CHEQUES	210.722,80
 BANCO 2	 186.521,76
CHEQUES GIROS	76.543,76
DEPOSITOS	98.654,87
DEVOLUCION DE CHEQUES	11.323,13
TOTAL BANCOS	<u>2.005.234,14</u>

El cuadro muestra los saldos al 31 de Diciembre del 2011 con el resumen de las conciliaciones que se realizaron para el cierre de balance.

¿Qué beneficio ha brindado para esta cuenta la aplicación de NIIF?

La certeza en los saldos de cada subcuenta porque se ha realizado las constataciones que confirman cada uno de los saldos.

¿El personal que maneja esta cuenta está capacitado para cumplir con lo que establecen las normas?

El personal que presta sus servicios en esta empresa está capacitado para realizar las transacciones según establece las NIIF, ya que se comprobó que han recibido el curso de capacitación de implementación respectivo. Lo anterior a pesar que la empresa no cuenta

con personal de planta, y subcontrata profesionales aptos para desarrollar este tipo de trabajo.

¿Qué clase de controles tienen para evitar que la información sea alterada?

Todas las transacciones se realizan mediante el sistema contable y son respaldadas por los documentos que sustentan la transacción. Por lo cual se realizó un muestreo, verificando lo anteriormente expuesto.

Para evitar cualquier diferencia en las transacciones diarias cada proceso lleva una verificación y en especial en cada egreso es necesaria la firma del responsable, del que autoriza y el que recibe.

4.2. Inventarios

Los inventarios de la **IMPORTADORA GOMEZ & GUILLEN S.A.** son presentados al costo de adquisición, como lo establece la norma en la NIC 2 (Comparativo entre el costo de adquisición y el valor neto realizable, se debe escoger el menor). Al efectuar el comparativo en la Importadora Gómez Guillen S. A. se logró determinar que el menor valor era el de costo de adquisición, adicionalmente el tipo de bien (neumáticos) contrario a otros productos en vez de reducir su precio de venta, incrementa con el paso del tiempo y no presenta deterioro ni obsolescencia por sus componentes (en el almacenamiento), al analizar el método de valuación utilizado se pudo establecer que se utiliza el promedio ponderado. Por tanto en los inventarios se excluye la provisión por pérdidas por deterioro u obsolescencia. Analizando además el sistema de control de inventarios se determinó que se trabaja con el sistema permanente, por ende se optimiza el control manteniendo al día el stock, y se logra veracidad en los saldos, cabe recalcar que periódicamente se realizan constataciones físicas con el fin de evaluar tanto existencias como saldos y detectar posibles fugas de inventario y por ende baja en el inventario. En el caso de la Importadora Gómez Guillen, se detectó una pérdida en el momento de desembarque de la importación de julio de 2011, la cual por no ser cubierta por el seguro, fue llevada al gasto tal como lo determina la norma.

Por tanto el Inventario de la empresa **IMPORTADORA GOMEZ & GUILLEN S. A.** está conformado de la siguiente manera:

	31. DICIEMBRE		1.ENERO
	<u>2011</u>	<u>2010</u>	<u>2010</u>
Importadora Gómez & Guillén S.A.	\$ 1.932.229	\$ 1.780.859	\$ 698.735
Importaciones en tránsito		<u>\$ 1.606.556</u>	<u>\$ 4.630.964</u>
Total	<u>\$ 1.932.229</u>	<u>\$ 3.387.415</u>	<u>\$ 5.329.699</u>

Durante los años 2011 y 2010, los costos de los inventarios reconocidos como costos de ventas fueron de US\$11.029.610 y US\$17.654.062, respectivamente.

IMPORTADORA GOMEZ & GUILLEN S.A.

Al 31 de Diciembre del 2011

PRODUCTO TERMINADO	1.932.229
LLANTA r13 j165	450.000
LLANTA r 18 j 185	500.126
LLANTA r 15j 155	286.800
LLANTA r 15 j 135	355.300
LLANTA r 16 j 150	340.003
TOTAL	<u>1.932.229</u>

Los saldos se establecieron teniendo en cuenta el control respectivo, mediante constatación física realizada al 31 de Diciembre del 2011 y la verificación en libros. El desgaste u obsolescencia en bodega para este tipo de productos es nulo, aunque el encargado de bodega, manifiesta que el riesgo más alto, es el control que se debe realizar

para evitar el hurto en la importación y en la bodega (adecuado manejo de seguros por riesgo de pérdida).

“RECONOCIMIENTO COMO UN GASTO

Cuando las existencias sean enajenadas, el importe en libros de las mismas se reconocerá como un gasto del ejercicio en el que se reconozcan los correspondientes ingresos ordinarios. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en las existencias, se reconocerá en el ejercicio en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de las existencias, que hayan sido reconocidas como gasto, en el ejercicio en que la recuperación del valor tenga lugar.”¹¹

En la “**IMPORTADORA GOMEZ & GUILLEN S.A.**” se reconoció como gastos los faltantes de existencias en la importación de Empresa XYZ S.A. del día 28 de Julio del 2011 en las cuales llego menos la mercadería y el seguro no cubrió el valor de la perdida.

69016	Eventos Especiales	\$1.122,96
11441	Importaciones en tránsito	\$1.122,96

“Registros Contables de la Compañía en Análisis”

En contestación a las hipótesis que nos planteamos al inicio.

- **¿Qué obsolescencia tienen los productos?**

Los productos de la IMPORTADORA GOMEZ & GUILLEN S.A. no tienen obsolescencia ya que son productos que no sufren cambio ni se deterioran con el tiempo.

- **¿Qué riesgos pueden afectar al producto?**

El principal riesgo de pérdida es por las importaciones que se realizan ya que se han dado ya casos de perdidas como lo detallamos anteriormente.

¹¹ NIC 2 NCS Software – 902 267 222 www.normasinternacionalesdecontabilidad.es

- **¿Si el personal está capacitado para realizar sus labores según establece las normas?**

El personal se encuentra capacitado y tiene años de experiencia realizando este tipo de trabajos, además realizan constante capacitación mejorando y actualizando su desempeño.

- **¿Cuál es el método de valoración que manejan?**

El método de valoración que manejan es el de Costo de Adquisición ya que es el método que según al NIIF deberían utilizar ya que es el menor de todos.

- **¿Cómo determinan saldos para los balances NIIF?**

Para poder determinar los saldos utilizan el método de inventario permanente y realizan constataciones físicas frecuentes que ratifican los saldos.

4.3. Impuestos

Los impuestos o ganancias ocasionales son tratados en la NIC 12, el objetivo de esta norma es reconocer el efecto fiscal de la recuperación futura de los valores o importes contabilizados en los activos o pasivos o determinadas transacciones propias del ejercicio fiscal. Adicionalmente la norma manifiesta el reconocimiento de activos por impuestos diferidos, por pérdidas o créditos fiscales no utilizados y su respectivo reconocimiento.

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar del año corriente y el impuesto diferido.(producto de la implementación NIIF)

4.3.1. Impuesto corriente

“El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.”¹²

¹² Notas Contables de la Compañía en análisis Pág. 3

21111 12% I.V.A.VENTAS	\$-32.648
21120 RET.IVA 30% BIENES	\$-9
21121 RET.IVA 70% SERVICIOS	\$-146
21122 RET.IVA 100% HONORARIOS	\$-196
21131 RET.FTE. 1% EN GENERAL	\$-407
21133 RET.FTE. 8% EN GENERAL	\$-903
21135 RET.FTE.24% EXTERIOR	\$-254
21137 RET.FTE. 2% EN GENERAL	\$-1.900
21138 RET.FTE. 1% SEGUROS	\$0
21139 RET.FTE. 10% EN GENERAL	\$-64
21142 IMPTO.RENTA DEL EJECICIO	\$-43.783
AL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$-80.312

El impuesto a la renta de la **IMPORTADORA GOMEZ & GUILLEN S.A.** se calcula de la utilidad antes de impuestos por el 24% de Impuesto a la Renta que está Especificado en la ley de Régimen Tributario Interno para el año 2011.

4.3.2. Impuestos diferidos

“El impuesto diferido en la **IMPORTADOR GOMEZ & GUILLEN S.A.** del año 2011 se genera por la provisión de las cuentas incobrables las cuales superan a la base limite que la administración tributaria especifica según la LRTI Art.11, ya que para dicha administración solamente reconoce como gasto deducible para la base imponible el 1% del valor de las cuentas por cobrar del ejercicio económico y sin que la provisión acumulada sobrepase el 10% del valor de la cartera total y la provisión de las cuentas por cobrar según lo especifica las normas NIC son mayores a la permitida por la administración tributaria, generándose así el impuesto diferido de \$27.199,05 para el año 2011.

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la

Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.”¹³

IMPORTADORA GOMEZ & GUILLEN S.A.	
Al 31 de Diciembre del 2011	
PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES PARA EL AÑO 2011 SEGÚN LRTI	
	\$
CUENTAS INCOBRABLES	4.914.329,55
1% PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES	1%
DEDUCIBLE POR PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES	\$ 49.143,30
IMPUESTO 24%	\$ 11.794,39
PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES PARA EL AÑO 2011 SEGÚN NIIF	
	\$
CUENTAS INCOBRABLES	4.914.329,55
PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES SEGÚN NIIF	\$ 162.472,67
IMPUESTO 24%	\$ 38.993,44
TOTAL IMPUESTO DIFERIDO	\$ 27.199,05

¹³ Notas Contables de la Compañía en Análisis. Pag 7

Detalle de las provisiones de Incobrables a las cuentas por cobrar de la IMPORTADORA GOMEZ & GUILLEN S.A. y la diferencia en los impuestos, generando el impuesto diferido de \$27.199,05 temporal debido al porcentual aceptado por la administración tributaria considerada como diferencia temporaria.

4.3.2.1.POLITICA CONTABLE

La compañía **IMPORTADORA GOMEZ & GUILLEN S. A.** debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

“Definiciones básicas

Ganancia Contable.- Resultado contable antes de impuestos.

Ganancia Fiscal.- Resultado calculado en base a las normas fiscales.

Diferencias temporarias

En algunos casos los principios contables y fiscales difieren en el reconocimiento y medición de los activos, pasivos, ingresos y gastos.

Al reconocer un activo y pasivo en los Estados Contables se asume que este será cobrado o pagado a su valor contable.

Puede existir una diferencia entre el valor contable del ítem (base contable) y su valor para el fisco (base fiscal).

Cuando el ítem (activo o pasivo) se cobre o pague a su valor de libros, se producirá un impacto fiscal distinto a si ambas bases fueran iguales.

La diferencia entre la base contable y la base fiscal de un activo o pasivo es una diferencia temporaria y dará lugar a un impuesto a pagar o a recuperar en el futuro.

Diferencias Temporarias Imponibles

Son las que darán lugar a cantidades imponibles al determinar la utilidad fiscal de ejercicios futuros cuando el monto en libros del activo o pasivo se recupera o se liquida.

Base contable mayor que base fiscal.

Diferencias temporarias deducibles

Son las que darán lugar a cantidades que son deducibles al determinar la utilidad fiscal de ejercicios futuros cuando el monto en libros del activo o pasivo se recupera o se liquida.

Base contable menor que base fiscal.

Base Fiscal

Es el importe atribuido para fines fiscales a un activo o pasivo.

La base fiscal de un activo es el importe que será deducible a efectos fiscales cuando la empresa realice el activo y obtenga los beneficios de este. Si estos beneficios no tributan la base fiscal será igual al valor de libros.

Las diferencias temporarias imponibles dan lugar a pasivos por impuesto diferido y las diferencias temporarias deducibles dan lugar a activos por impuesto diferido.”¹⁴

	Imponibles	Deducibles
Activos	Valor contable > Base fiscal	Valor contable < Base fiscal
Pasivos	Valor contable < Base fiscal	Valor contable > Base fiscal

“NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD”

4.3.2.2. Activos y pasivos del año corriente

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

¹⁴ NIC 12 NCS Software – 902 267 222 www.normasinternacionalesdecontabilidad.es

	... Diciembre 31,...		Enero 1,
	<u>2011</u>	<u>2010</u>	<u>2010</u>
	(en U.S. dólares)		
Activos por impuesto corriente:			
Impuesto al Valor Agregado – IVA		\$187.420	
Retenciones en la fuente	_____	<u>\$ 17.319</u>	_____
Total	=====	<u>\$204.739</u>	=====
Pasivos por impuestos corrientes:			
Impuesto a la renta por pagar	\$ 43.783		\$416.251
Retenciones de Impuesto al Valor Agregado -IVA por pagar	\$ 32.999	\$ 5.101	\$ 43.373
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	<u>\$ 3.528</u>	<u>\$ 3.842</u>	<u>\$ 14.774</u>
Total	<u>\$ 80.310</u>	<u>\$ 8.943</u>	<u>\$474.398</u>

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 24% sobre las utilidades sujetas a distribución (25% para el año 2010) y del 14% sobre las utilidades sujetas a capitalización (15% para el año 2010).

A partir del año 2011, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles según Art.41 de la LRTI.

Durante el año 2011, la Compañía no realizó un pago por concepto de anticipo de impuesto a la renta; sin embargo, el impuesto a la renta causado del año es de US\$205,754. Consecuentemente, la Compañía registró en resultados el impuesto a la renta causado.

4.3.2.3. Movimiento de la provisión (crédito tributario) para impuesto a la renta

Los movimientos de la provisión (crédito tributario) para impuesto a la renta fueron como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
	(en U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	(\$ 17.319)	\$ 416.251
Provisión del año	\$ 205.754	\$ 212.252
Pagos efectuados	<u>(\$144.652)</u>	<u>(\$645.822)</u>
Saldos al fin del año	<u>\$ 43.783</u>	<u>(\$ 17.319)</u>

Tabla de resumen de Compañía en análisis. Saldos del impuesto diferido

En contestación a las hipótesis que nos hicimos al inicio del análisis

- **¿Cómo se calcula los impuestos diferidos?**

El impuesto diferido es el resultado entre el impuesto contable y el impuesto NIIF que se genero por la provisión de las cuentas por cobrar que según las NIIF fue mas alto que el valor que la LRTI reconoce como deducible para el Impuesto a la Renta, en el caso de la IMPORTADORA GOMEZ & GUILLEN S.A. la provisión de cuentas incobrables según las NIIF es de \$ 162.472,67 y la provisión que la administración tributaria reconoce como gasto deducible es apenas de \$49143,30 dando como resultado una diferencia temporaria de \$27199,05 como impuesto diferido

- **¿En qué casos existe diferencia entre el impuesto contable y el impuesto tributario?**

En los casos como los que analizamos anteriormente en los que la Administración Tributaria establece un valor para deducción de impuestos y al aplicar NIIF el valor es diferente.

- **¿Cuál es el impacto tributario de la implementación de NIIF?**

El impacto en la implementación de NIIF para el año 2011 en la IMPORTADORA GOMEZ & GUILLEN S.A. se da por la diferencia que existe

de valores de gastos en la que la administración tiene límites que las NIIF superan.

4.4. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía **IMPORTADORA GOMEZ &GUILLEN S.A.** tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

La **IMPORTADORA GOMEZ &GUILLEN S.A.**, para el año 2011 realizó provisiones por cuentas incobrables por un valor de \$162.472,67 , debido a la política de créditos que maneja el sector (considerándose en este caso más de un 98%).

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido confiabilidad.

“NIC 37. Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes

Para aclarar los conceptos de obligación presente, obligación legal, obligación implícita, activo contingente y pasivo contingente, podemos acudir, simplemente como orientación, a la NIC 37. Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes...

Obligación presente

Un suceso ocurrido en el pasado ha dado origen a una obligación presente si, teniendo en cuenta toda la evidencia disponible, existe una probabilidad mayor de que se haya incurrido en la obligación, en la fecha de balance, que de lo contrario.

Podemos expresar el concepto anterior de una forma más simple: «Cuando la probabilidad de que se haya incurrido en la obligación es superior al 50%».

Obligación legal

Es aquella que se deriva de un contrato, de la legislación o de otra causa legal.

Obligación implícita

Es aquella que se deriva de las actuaciones de la propia empresa, en las que:

- a. Debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a políticas empresariales que son de dominio público, o a una declaración efectuada de forma suficientemente concreta, la entidad haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades.
- b. Como consecuencia de lo anterior, la empresa haya creado una expectativa válida ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades.

Activo contingente.- Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la empresa.

Pasivo contingente.- Puede surgir por alguno de los dos siguientes motivos:

Es una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la empresa.

- a. Es una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque:
- No es probable que la empresa tenga que satisfacerla, desprendiéndose de recursos que incorporen beneficios económicos.
 - El importe de la obligación no puede ser valorado con la suficiente fiabilidad.”¹⁵

Análisis de la evidencia disponible	Provisión	Pasivo contingente
Probabilidad de existencia de la obligación actual > 50%	Si la estimación es fiable, se dotará provisión	Si la estimación no es fiable, se informará en la memoria
Probabilidad de existencia de la obligación actual < 50%	No se dotará provisión	Se informará en la memoria
Probabilidad de existencia de la obligación actual remota	No se dotará provisión	No se informará en la memoria

Tabla de provisiones NIC 37.

¹⁵ NIC 37 NCS Software – 902 267 222 www.normasinternacionalesdecontabilidad.es

El resumen de provisiones es como sigue:

IMPORTADORA GOMEZ & GUILLEN S.A.	
Al 31 de Dicimbre del 2011	
CUENTAS POR COBRAR	4.477.232,59
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	4.271.281,64
CUENTAS POR COBRAR REFINANCIAMIENTO	455.937,09
CUENTAS POR COBRAR AJUSTE TECNICO	7.100,96
CUENTAS POR COBRAR VALORES A FACTURAR	2.507,10
GARANTIAS OTORGADAS	200,00
ANTICIPO PROVEEDORES NACIONALES	82,00
ANTICIPO PROVEEDORES EXTERIOR	177.220,76
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-437.096,96
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	4.477.232,59
PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES PARA EL AÑO 2011 SEGÚN NIIF	
CUENTAS INCOBRABLES	\$4.914.329,55
PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES SEGÚN NIIF	\$ 162.472,67

Para el año 2011 las provisiones de la Importadora Gómez & Guillén S.A. corresponde solamente al monto por provisiones de cuentas incobrables.

4.5. Arrendamientos

“Los arrendamientos se clasifican como financieros cuando los términos del arrendamiento transfieren sustancialmente a los arrendatarios todos los riesgos y

beneficios inherentes a la propiedad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.”¹⁶

La **IMPORTADORA GOMEZ & GUILLEN S.A.**, se caracteriza por trabajar con arrendamientos operativo a 31 de diciembre de 2011 esta cifra ascendió a \$60,875, en lugar de adquirir activos fijos. Como se detalla en el cuadro siguiente:

IMPORTADORA GOMEZ & GUILLEN S.A.	
Al 31 de Dicimbre del 2011	
ARRENDAMIENTOS	60.875,00
VEHICULO	8.175,00
MUEBLES Y ENCERES	12.000,00
EDIFICIOS	18.700,00
BODEGA	15.000,00
SISTEMAS COMPUTARIZADOS	7.000,00
TOTAL ARRENDAMIENTO	60.875,00

La **IMPORTADORA GOMEZ & GUILLEN S.A.**, tipo de manejo poco usual, ya se puede considerar que como un escudo fiscal el hecho de arrendar y no poseer ningún tipo de activo fijo, el cual puede ser un motivo de alerta para cualquier ente de control.

La Compañía como arrendador

Los activos mantenidos bajo arrendamientos financieros se reconocen como activos de la Compañía a su valor razonable, al inicio del arrendamiento, o si éste es menor, al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. El pasivo correspondiente se incluye en el estado de situación financiera como una obligación bajo arrendamiento financiero.

¹⁶ Notas Contables de la compañía en análisis pag.4

Los gastos financieros son cargados directamente a resultados, a menos que pudieran ser directamente atribuibles a activos calificables, en cuyo caso son capitalizados conforme a la política general de la Compañía para los costos por préstamos.

Los alquileres por pagar bajo arrendamientos operativos se cargan a resultados empleando el método de línea recta, durante el plazo correspondiente al arrendamiento.

Las cuotas contingentes por arrendamiento se reconocen como gastos en los períodos en los que sean incurridos.

En caso de que se reciban incentivos por arrendamientos operativos, dichos incentivos se reconocerán como pasivos. El beneficio agregado de los incentivos se reconoce como una reducción del gasto por concepto de alquiler sobre la base de línea recta.

Pagos reconocidos como gastos		
	2011	2010
	(en U.S. dólares)	
Pagos mínimos de arrendamiento y total	<u>\$ 60.875</u>	<u>\$ 38.062</u>

En contestación a las incógnitas que nos planteamos:

- ¿Qué bienes son los que arrienda para la realización de sus actividades?

La **IMPORTADORA GOMEZ & GUILLEN S.A.** para realizar sus actividades arrienda todos los bienes muebles e inmuebles, ya que no mantiene en sus activos ningún activo fijo de la compañía.

- ¿Cuál es el importe de los arrendamientos que mantiene la compañía?

La **IMPORTADORA GOMEZ & GUILLEN S.A.** tiene los siguientes saldos por concepto de arrendamientos del año 2011.

ARRENDAMIENTOS	60.875,00
VEHICULO	8.175,00
MUEBLES Y ENSERES	12.000,00
EDIFICIOS	18.700,00
BODEGA	15.000,00
SISTEMAS COMPUTARIZADOS	7.000,00
TOTAL ARRENDAMIENTO	60.875,00

- ¿Todos los bienes arrendados están respaldados con los contratos de arrendamiento respectivo y cumpliendo las políticas de la compañía?

Todos los arrendamientos que hace la compañía están respaldados por los respectivos contratos de arrendamiento, los mismos que están inscritos en los respectivos entes de control.

- ¿La compañía mantiene políticas específicas para el arrendamiento?

La **IMPORTADORA GOMEZ & GUILLEN S.A.** al tener todos sus bienes muebles e inmuebles en calidad de arrendamiento a puesto mucho énfasis en mantener políticas claras para la contratación de cada contrato.

4.6. Venta de bienes

“Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por

incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción”¹⁷

Los ingresos de la **IMPORTADORA GOMEZ & GUILLEN S.A.** constituye todas las ventas de bienes, ya sea de contado o a crédito.

“NIC 18 INGRESOS ORDINARIOS

Venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en

los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- (a) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- (b) la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- (c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad;
- (d) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- (e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.”¹⁸

El resumen de los ingresos de la Compañía es el siguiente:

¹⁷ Notas Contables de la compañía en análisis pág. 5

¹⁸ NIC 18 IFRS FOUNDATION 2012

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
	(en U.S. dólares)	
Ingresos provenientes de la venta de bienes y total	<u>\$ 13.498.183</u>	<u>\$ 20.201.338</u>

IMPORTADORA GOMEZ & GUILLEN S.A.			
Al 31 de Diciembre del 2011			
VENTAS	LOCAL 1	LOCAL 2	TOTAL
ENERO	23.400,00	80.200,00	103.600,00
FEBRERO	46.700,00	76.300,00	123.000,00
MARZO	34.500,00	32.500,00	67.000,00
ABRIL	52.300,00	54.300,00	106.600,00
MAYO	34.600,00	87.600,00	122.200,00
JUNIO	52.300,00	56.400,00	108.700,00
JULIO	34.100,00	45.600,00	79.700,00
AGOSTO	75.400,00	76.000,00	151.400,00
SEPTIEMBRE	62.600,00	74.500,00	137.100,00
OCTUBRE	56.400,00	34.600,00	91.000,00
NOVIEMBRE	75.400,00	52.400,00	127.800,00
DICIEMBRE	65.400,00	65.683,00	131.083,00
TOTAL			<u>1.349.183,00</u>

La **IMPORTADORA GOMEZ & GUILLEN S.A.** ha realizado sus actividades normales y obtuvo las ventas mensuales detalladas anteriormente.

Respuestas a las hipótesis planteadas al inicio.

- ¿Cuánto es el importe de ingresos por ventas de bienes?

Las ventas de Bienes de la Compañía ascienden a \$1.349.183.000,00

- ¿Son registradas correctamente todas las ventas que se realizan?

Las ventas de la compañía son registradas diariamente en el sistema contable y se realiza automáticamente, junto con el asiento de costo que afecta al inventario.

4.6.1. Ingresos por intereses

“Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el valor neto en libros del activo o pasivo financiero sobre el reconocimiento inicial.

El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad, da lugar a ingresos ordinarios que adoptan la forma de:

(a) intereses — cargos por el uso de efectivo, de otros medios equivalentes al efectivo o por el mantenimiento de deudas con la entidad;

(b) regalías — cargos por el uso de activos a largo plazo de la entidad, tales como patentes, marcas, derechos de autor o aplicaciones informáticas; y

(c) dividendos — distribuciones de ganancias a los poseedores de participaciones en la propiedad de las empresas, en proporción al porcentaje que tal participación suponga sobre el capital o sobre una clase particular del mismo.”¹⁹

¹⁹ NIC 18 Copyright 2007- 2011 Cipreus SL

Intereses ganados	\$-66.833
Otros ingresos, neto	\$-25.451
IMPORTADORA GOMEZ & GUILLEN S.A.	
Al 31 de Diciembre del 2011	
INGRESOS POR INTERESES	15.404,67
ENERO	2.342,00
FEBRERO	1.331,00
MARZO	856,00
ABRIL	3.252,00
MAYO	853,00
JUNIO	765,00
JULIO	856,00
AGOSTO	643,00
SEPTIEMBRE	2.345,00
OCTUBRE	650,67
NOVIEMBRE	644,00
DICIEMBRE	867,00
	-
OTROS INGRESOS	21.605,81
	-
TOTAL INGRESOS POR INTERESES	37.010,48
GENERADO POR LAS VENTAS A CREDITO MESUALES	

La **IMPORTADORA GOMEZ & GUILLEN S.A.** separa en dos clases de ingresos los ordinarios derivados de la ventas de los bienes y los ingresos por intereses o no operacionales que se dan en las ventas a crédito se generan los intereses de acuerdo a los plazos a los que se vendan los bienes.

Contestemos las hipótesis iniciales

- ¿Por qué se genera ingreso por intereses en la compañía?

La empresa vende sus productos a crédito y al contado y en todas las ventas a crédito se generan los intereses respectivos que se generan por el valor del dinero en el tiempo.

- ¿Cómo se aplica las NIIF en la cuenta de ingreso por intereses?

Las NIIF especifican que se puede generar intereses en las ventas a crédito ya que el valor del dinero en el tiempo se debe tomar en cuenta el momento de la negociación y las tasas de interés aceptadas son las que publica el Banco Central del Ecuador.

4.7. Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se generan.

El resumen de los gastos administrativos y operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
	(en U.S. dólares)	
Costo de ventas	\$ 11.029.610	\$ 17.654.
Gastos de ventas	\$ 926.610	\$ 1.034.028
Gastos de administración	<u>\$ 512.643</u>	<u>\$ 675.573 062</u>
Total	<u>\$ 12.468.863</u>	<u>\$ 19.363.663</u>

El detalle de costos y gastos por su naturaleza es como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
	(en U.S. dólares)	
Cambios en inventario producto importado	\$ 11.029.610	\$ 17.654.062
Servicios de asesoría técnica y financiera (Nota 21)	\$ 640.000	\$ 540.000
Servicios de comercialización (Nota 21)	\$ 298.048	\$ 446.828
Costos de publicidad	\$ 130.721	\$ 210.199
Honorarios y servicios	\$ 55.576	\$ 15.978
Provisión para cuentas incobrables	\$ 30.000	\$ 140.201
Impuestos y contribuciones	\$ 210.482	\$ 293.919
Arrendamientos	\$ 60.875	\$ 38.062
Otros gastos	<u>\$ 13.551</u>	<u>\$ 24.414</u>
Total	<u>\$ 12.468.863</u>	<u>\$ 19.363.663</u>

4.8. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

“Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El período de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 120 días.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se

clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.”²⁰

El resumen de otros activos financieros es el siguiente:

	.Diciembre 31
	<u>2011</u>
	(enU.S.dólares)
Activos financieros medidos al costo amortizado:	
Mega Serp Cia. Ltda	\$ 391.822
Importadora Industrial	\$ 41.361
Otros	<u>\$ 22.754</u>
Total	<u>\$ 455.937</u>
Clasificación:	
Corriente	\$ 179.558
No corriente	<u>\$ 276.379</u>
Total	<u>\$ 455.937</u>

Corresponde principalmente a refinanciamiento de cuentas por cobrar por la venta de inventario con vencimientos de 400 días a 4 años con una tasa de interés anual que fluctúa entre el 9.15% y 9.5% anual.

Corresponde a refinanciamiento de cuentas por cobrar por la venta de inventarios. La compañía **IMPORTADORA GOMEZ & GUILLEN S. A.** cedió a favor de Importadora Andina S.A. la obligación vencida del Señor Marcelo Mejía, obligándose Importadora Andina S.A. a cancelar la obligación vencida en el plazo acordado.

²⁰ Notas Contables de la compañía en análisis. Pag.6

MADURACION DE CARTERA	
CUENTAS POR COBRAR > 30 DIAS	683.406,50
CUENTAS POR COBRAR ENTRE 30 Y 60 DIAS	84.392,24
CUENTAS POR COBRAR ENTRE 60 Y 90 DIAS	1.896.384,50
CUENTAS POR COBRAR ENTRE 90 Y 120 DIAS	723.495,56
CUENTAS POR COBRAR MAS DE 120 DIAS	1.089.553,79
TOTAL CUENTAS POR COBAR	4.477.232,59

En respuesta a las hipótesis planteadas

- **¿Cómo clasifican las cuentas de clientes por cobrar?**

Las cuentas por cobrar de la compañía están clasificadas según su vencimiento con la maduración como indica el cuadro anterior.

- **¿Existe un control en la entrega de crédito a los clientes?**

Si existe una política adecuada de entrega de crédito a clientes, mediante la verificación de la documentación crediticia, análisis de buro de crédito entre otros. Además del llenado de formulario preestablecido para el control de respectivo los clientes deben anexar documentos que sustenten o puedan ser utilizados en caso de cobranza judicial como son:

Copia de cedula y certificado de votación

Copia de cedula y certificado de votación del cónyuge

Copia de RUC .

Autorización para revisar información en buros de crédito

Firmas de pagarés por el valor de la venta.

- **¿Qué garantías tienen para asegurar el pago de los clientes?**

Al entregar un crédito a un cliente siempre existe el riesgo de incobrabilidad, Con el propósito de asegurar el pago la compañía firma documentos mercantiles que le permita asegurar la recuperación de cartera.

4.9. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

“Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días para proveedores locales, hasta 90 días para proveedores del exterior y hasta 120 días para compañías relacionadas.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar sean canceladas a tiempo con los términos estipulados.”²¹

21011 PROVEEDORES		\$-33.886
21012PROVEEDORES EXTRANJEROS		\$-155.398
21016 DIVERSOS POR 2503 CXP		
PAGAR	XX	\$-919.591
	2505 CXP	
	XY	\$-939.501
	2506 CXP	
	XZ	\$-887.075

²¹ Notas Contables de la Compañía en análisis pag.8

Para cumplir este objetivo se ha observado que se maneja control de pago a proveedores, historial de cuentas canceladas, entre otros.

4.10. PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

4.10.1. Presentación de estados financieros

4.10.1.1. “Objetivo

El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes. Para alcanzar dicho objetivo, la Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Tanto el reconocimiento, como la valoración y la información a revelar sobre determinadas transacciones y otros eventos, se abordan en otras Normas e Interpretaciones.

4.10.1.2. Alcance

“Esta Norma se aplicará a todo tipo de estados financieros con propósitos de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera”

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión

realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la entidad:

- (a) activos;
- (b) pasivos;
- (c) patrimonio neto;
- (d) gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias;
- (e) otros cambios en el patrimonio neto; y
- (f) flujos de efectivo.”²²

4.10.1.3. “Componentes de los estados financieros

Un conjunto completo de estados financieros incluirá los siguientes componentes:

- (a) balance;
- (b) cuenta de resultados;
- (c) un estado de cambios en el patrimonio neto que muestre:
 - (i) todos los cambios habidos en el patrimonio neto; o bien
 - (ii) los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las transacciones con los propietarios del mismo, cuando actúen como tales;
- (d) estado de flujos de efectivo; y
- (e) notas, en las que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.”²³

²² NIC 1 NCS Software – 902 267 222 www.normasinternacionalesdecontabilidad.es

²³ NIC 1 NCS Software – 902 267 222 www.normasinternacionalesdecontabilidad.es

IMPORTADORA GOMEZ & GUILLEN S.A.		
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO		
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011		
	<u>2011</u>	<u>2010</u>
	(en U.S. dólares)	
FLUJOS DE EFECTIVO DE (EN) ACTIVIDADES		
DE OPERACIÓN:		
Recibido de clientes	\$13.054.141	\$23.094.825
Pagos a proveedores	\$-10.881.725	\$-22.676.562
Intereses pagados	\$-292.038	\$-225.947
Intereses ganados	\$66.833	\$88.370
Impuesto a la renta corriente	\$-144.652	\$-645.822
Otros ingresos, neto	<u>\$27.652</u>	<u>\$33.892</u>
Flujo neto de efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de Operación	<u>\$1.830.211</u>	<u>\$-331.244</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE (EN) ACTIVIDADES		
DE FINANCIAMIENTO:		
Disminución de obligaciones por pagar a bancos		\$-210.844
Incremento de documentos por pagar a compañías relacionadas	<u>\$-1.034.335</u>	<u>\$1.580.091</u>
Flujo neto de efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de financiamiento	<u>\$-1.034.335</u>	<u>\$1.369.247</u>
EFECTIVO Y BANCOS:		
Incremento neto en efectivo y bancos	\$795.876	\$1.038.003
Saldos al comienzo del año	<u>\$1.209.658</u>	<u>\$171.655</u>
SALDOS AL FIN DEL AÑO	<u>\$2.005.534</u>	<u>\$1.209.658</u>

IMPORTADORA GOMEZ & GUILLEN S.A.				
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO				
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011				
	<u>Capital Social</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Utilidades Retenidas</u>	<u>Total</u>
	(en U.S. dólares)			
Saldos al 1 de enero del 2010	\$1.364.760	\$120.126	\$3.538.465	\$5.023.351
Utilidad del año			\$-212.252	\$-212.252
<u>Transferencia</u>		\$169.437	\$-169.437	\$0
Impuestos diferidos (variación de la tasa impositiva)			\$-3.981	\$-3.981
Saldos al 31 de diciembre del 2010	\$1.364.760	\$289.563	\$3.152.795	\$4.807.118
Utilidad del año			\$626.014	\$626.014
Transferencia		\$52.173	\$-52.173	\$0
Impuestos diferidos (variación de la tasa impositiva)				<u>\$0</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2011	<u>\$1.364.760</u>	<u>\$341.736</u>	<u>\$3.726.636</u>	<u>\$5.433.132</u>

Estados financieros Comparativos NEC- NIIF

Estados financieros comparativos NEC – NIIF			
Al 31 de diciembre del 2011			
IMPORTADORA GOMEZ & GUILLEN S.A.			
		NEC	NIIF
Descripción	NOTAS	31-Dec-11	31-Dec-11
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	\$2.005.534	\$2.005.534
Cuentas por cobrar comerciales	6	\$4.297.223	\$3834.185
Otros activos financieros CP	7	-	\$179.558
Inventarios	8	\$1.932.229	\$1.932.229
Activos por impuestos corrientes		-	-
Otros activos CP		\$180,01	\$187.111
Total activos corrientes		\$8.414.996	\$8.138.617
ACTIVOS CORRIENTES:			
OTROS ACTIVOS - (CORPEI)	Corpei	\$10.624	-
Otros activos financieros LP	7	-	\$276.379
Otros activos LP		-	\$10.624
Activos por impuestos diferidos		\$27.199	\$27.199
Total activos no corrientes		\$37.823	\$314.202
TOTAL		\$8.452.819	\$8.452.819
PASIVOS CORRIENTES:			
Préstamos		-	\$(2.619.713)
Obligaciones financieras	7	-	-
Documentos por pagar a compañías	8	-	-

relacionadas			
Cuentas por pagar		\$(2.935.451)	-
Cuentas por pagar comerciales		-	\$(155.398)
Otras cuentas por pagar		-	\$(160.340)
Pasivos por impuestos corrientes		-	\$(80.312)
Impuesto a la renta	10	-	-
Otros gastos acumulados y otras cuentas por pagar	11	\$(84.236)	-
Provisiones		-	\$(3.926)
Total pasivos corrientes		\$(3.019.687)	\$(3.019.687)
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:	12		
Capital social		\$(1.364.760)	\$(1.364.760)
Reserva legal		\$(341.736)	\$(341.736)
Utilidades retenidas		\$(3.100.622)	\$(3.100.622)
UTILIDAD DEL AÑO		\$(626.014)	\$(626.014)
Patrimonio de los accionistas		\$(5.433.132)	\$(5.433.132)
TOTAL		\$(8.452.819)	\$(8.452.819)

VENTAS NETAS	\$(13.498.183)	\$(13.498.183)
COSTO DE VENTAS	\$11.029.610	\$11.029.610
MARGEN BRUTO	\$(2.468.573)	\$(2.468.573)
Gastos de ventas	\$428.769	\$428.769
Gastos de administración	\$1.010.483	\$1.010.483
Costos financieros	\$292.038	\$292.038
Intereses ganados	\$(66.833)	\$(66.833)
Otros ingresos, neto	\$(25.451)	\$(25.451)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	\$(829.567)	\$(829.567)
MENOS IMPUESTO A LA RENTA	\$203.553	\$203.553
UTILIDAD NETA	\$(626.014)	\$(626.014)

IMPORTADORA GOMEZ & GUILLEN S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

1. INFORMACIÓN GENERAL

Importadora Gómez & Guillén S.A, es una sociedad constituida en el Ecuador. Su domicilio principal es en la ciudad de Quito la Av. de los Nogales E11-67 y de las Frutillas.

La principal actividad de la Compañía es la comercialización, importación y exportación de neumáticos y artículos conexos, así como también de accesorios para vehículos.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento –

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre del 2010 y el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero del 2010, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la Administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre del 2011.

Los estados financieros de Importadora Gómez & Guillén S.A al 31 de diciembre del 2010 y 2009 aprobados para su emisión por la Administración de la Compañía, con fechas 15 de marzo del 2011 y 10 de febrero del 2010, respectivamente, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, para la preparación de los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2010. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2011, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2 Bases de preparación –

Los estados financieros de Importadora Gómez & Guillén S.A comprenden los estados de situación financiera al 1 de enero del 2010 (fecha de transición), 31 de diciembre del 2010 y 31 de diciembre del 2011, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2011 y 2010. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.3 Efectivo y bancos –

El efectivo y bancos incluyen aquellos activos financieros líquidos y depósitos en cuentas bancarias.

2.4 Inventarios –

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición. Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

2.5 Impuestos –

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.5.1 Impuesto corriente –

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.5.2 Impuestos diferidos –

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.5.3 Impuestos corrientes y diferidos –

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado (por ejemplo por cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.6 Provisiones –

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

2.6.1 Garantías –

Las provisiones para el costo esperado de obligaciones por garantías en la venta de bienes se reconocen a la fecha de la venta de los productos correspondientes, al mejor estimado de los desembolsos requeridos para cancelar la obligación de la Compañía.

2.7 Beneficios a empleados –

La Compañía no tiene empleados en relación de dependencia. Sus operaciones son realizadas por personal de Continental Tire Andina s.A., por lo cual tienen un contrato de servicios administrativos.

2.8 Arrendamientos –

Los arrendamientos se clasifican como financieros cuando los términos del arrendamiento transfieren sustancialmente a los arrendatarios todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

2.8.1 La Compañía como arrendador –

Los activos mantenidos bajo arrendamientos financieros se reconocen como activos de la Compañía a su valor razonable, al inicio del arrendamiento, o si éste es menor, al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. El pasivo correspondiente se incluye en el estado de situación financiera como una obligación bajo arrendamiento financiero.

Los gastos financieros son cargados directamente a resultados, a menos que pudieran ser directamente atribuibles a activos calificables, en cuyo caso son capitalizados conforme a la política general de la Compañía para los costos por préstamos.

Los alquileres por pagar bajo arrendamientos operativos se cargan a resultados empleando el método de línea recta, durante el plazo correspondiente al arrendamiento. Las cuotas contingentes por arrendamiento se reconocen como gastos en los períodos en los que sean incurridos.

En caso de que se reciban incentivos por arrendamientos operativos, dichos incentivos se reconocerán como pasivos. El beneficio agregado de los incentivos se reconoce como una reducción del gasto por concepto de alquiler sobre la base de línea recta.

2.9 Reconocimiento de ingresos –

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.9.1 Venta de bienes –

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.9.2 Ingresos por intereses –

Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo

de la vida esperada del instrumento financiero con el valor neto en libros del activo o pasivo financiero sobre el reconocimiento inicial.

2.10 Costos y Gastos –

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.11 Compensación de saldos y transacciones –

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.12 Activos financieros –

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: activos financieros mantenidos hasta su vencimiento y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los

instrumentos financieros. La Administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

2.12.1 Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento –

Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la Administración de la Compañía tiene la intención y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Compañía vendiese un importe significativo de los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, la categoría completa se reclasificaría como disponible para la venta.

Estos activos financieros son medidos inicialmente al valor razonable más los costos de transacción. Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro.

Estos activos financieros se clasifican en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos corrientes.

2.12.2 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar –

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El período de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 120 días.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.12.3 Deterioro de activos financieros al costo amortizado –

Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada período.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros del flujo de efectivo estimado futuro, reflejando el efecto del colateral y las garantías, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas por cobrar comerciales, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

2.12.4 Baja de un activo financiero –

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

2.13 Pasivos financieros –

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.13.1 Pasivos financieros medidos al costo amortizado –

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

2.13.2 Préstamos –

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

2.13.3 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar –

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días para proveedores locales, hasta 90 días para proveedores del exterior y hasta 120 días para compañías relacionadas.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

2.13.4 Baja de un pasivo financiero –

La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

2.14 Normas nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas –

La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas:

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Efectiva</u> ____ <u>a</u> <u>partir</u>
Enmiendas a la NIIF 7	Revelaciones - Transferencias de activos financieros	Julio 1, 2011
NIIF 9	Instrumentos financieros	Enero 1, 2013
NIIF 13	Medición del valor razonable	Enero 1, 2013
Enmiendas a la NIC 12	Impuestos diferidos - Recuperación de activos subyacentes	Enero 1, 2012

La Administración anticipa que estas enmiendas que serán adoptadas en los estados financieros de la Compañía en los períodos futuros tendrán un impacto sobre los importes de los activos y pasivos y las revelaciones de la Compañía. Sin embargo, no es posible proporcionar una estimación razonable de ese efecto hasta que un examen detallado haya sido completado.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

4.1 Deterioro de activos –

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

Durante el año 2011, la Compañía no reconoció pérdidas por deterioro.

4.2 Valuación de los instrumentos financieros –

Como se describe en la Nota 14.3.1, la Compañía utiliza las técnicas de valuación para la medición del valor razonable de sus pasivos financieros que se basan, en datos observables del mercado. La Compañía utilizó dichas técnicas de valuación para sus pasivos financieros.

La Nota 14.3.2 incluye información detallada sobre la naturaleza de las presunciones para efectos de estas técnicas de valuación.

4. EFECTIVO Y BANCOS

Un resumen de efectivo y bancos es como sigue:

	... Diciembre 31,...	Enero 1,
	<u>2011</u>	<u>2010</u>
	(en U.S. dólares)	
Caja	300	200

Bancos locales	<u>2,005,234</u>	<u>1,209,458</u>	<u>171,655</u>
Total	<u>2,005,534</u>	<u>1,209,658</u>	<u>171,655</u>

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales es como sigue:

	... Diciembre 31,...	Enero 1,	
	<u>2011</u>	<u>2010</u>	
	<u>2010</u>	<u>2010</u>	
	(en U.S. dólares)		
Cuentas por cobrar comerciales:			
Clientes locales	2,073,592	2,686,991	4,689,666
Compañías relacionadas:			
Tecniguay Tecnicentro Guayaquil S.A.	92,365	314,150	820,700
Tecnicentro del Austro S.A.	42,115	425,966	229,883
Tecnillanta S.A.	06,087	237,459	715,783
National Tire Experts S.A.	51,792	243,141	16,779
Segurillanta S.A.	05,130	197,519	492,450
Otras	01	448	33,578
Provisión para cuentas dudosas	<u>(437,097)</u>	<u>(407,097)</u>	<u>(266,896)</u>
Total	<u>3,834,185</u>	<u>3,698,577</u>	<u>6,731,943</u>

De acuerdo a la probabilidad de recuperación de las cuentas, determinado por un analista de crédito, para determinar la provisión para cuentas incobrables, Importadora Gómez & Guillen S.A. considera la morosidad de cuentas por cobrar para registrar provisiones que van desde el 2% hasta el 80% de las mismas. Adicionalmente, la Compañía realiza una provisión genérica equivalente al 1% del valor de la cartera corriente para cubrir posibles riesgos.

Antigüedad de las cuentas por cobrar vencidas pero no deterioradas: Un detalle de la antigüedad de las cuentas por cobrar vencidas pero no deterioradas es como sigue:

	... Diciembre 31,...	Enero 1,	
	<u>2011</u>	<u>2010</u>	<u>2010</u>
	(en U.S. dólares)		
01-60 días	269,959	396,313	627,054
61-90 días	39,638	203,537	18,346
> a 90 días	<u>492,607</u>	<u>783,052</u>	<u>116,387</u>
Total	<u>802,204</u>	<u>1,382,92</u>	<u>761,787</u>
Antigüedad promedio (días)	<u>102</u>	<u>66</u>	<u>117</u>

Cambios en la provisión para cuentas dudosas: Los movimientos de la provisión para cuentas dudosas fueron como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
	(en U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	407,097	266,896
Provisión del año	<u>30,000</u>	<u>140,201</u>
Saldos al fin del año	<u>437,097</u>	<u>407,097</u>

La concentración del riesgo de crédito es limitada debido a que la base de clientes es amplia e independiente.

6. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

Un resumen de otros activos financieros es como sigue:

... Diciembre 31,...	Enero 1,
<u>2011</u>	<u>2010</u>
<u>2010</u>	<u>2010</u>
(en U.S. dólares)	

Activos financieros medidos al costo amortizado:

Mega Serviceplaza Cia. Ltda (1)	391,822		
Importadora Andina (2)	41,361		
Otros	<u>22,754</u>	_____	_____
Total	<u>455,937</u>	=====	=====
Clasificación:			
Corriente	179,558		
No corriente	<u>276,379</u>	_____	_____
Total	<u>455,937</u>	=====	=====

- (1) Corresponde principalmente a refinanciamiento de cuentas por cobrar por la venta de inventario con vencimientos de 400 días a 4 años con una tasa de interés anual que fluctúa entre el 9.15% y 9.5% anual.
- (2) Corresponde a refinanciamiento de cuentas por cobrar por la venta de inventarios. Empresa XYZ cedió a favor de Importadora Andina S.A. la obligación vencida del Señor Marcelo Posso, obligándose Importadora Andina S.A. a cancelar la obligación vencida en el plazo acordado.

7. INVENTARIOS

Un resumen de inventarios es como sigue:

	... Diciembre 31,...	Enero 1,	
	<u>2011</u>	<u>2010</u>	<u>2010</u>
	(en U.S. dólares)		
Llantas	1,932,229	1,780,859	698,735
Importaciones en tránsito		<u>1,606,556</u>	<u>4,630,964</u>
Total	<u>1,932,229</u>	<u>3,387,415</u>	<u>5,329,699</u>

Durante los años 2011 y 2010, los costos de los inventarios reconocidos como costos de ventas fueron de US\$11,029,610 y US\$17,654,062, respectivamente.

8. PRÉSTAMOS

Un resumen de préstamos es como sigue:

	... Diciembre 31,...	Enero 1,	
	<u>2011</u>	<u>2010</u>	<u>2010</u>
	(en U.S. dólares)		
No garantizados - al costo amortizado			
Andujar S.A.	880,000	840,000	840,000
Empresa yoko S.A.	855,000	950,000	980,000
Globallantas S.A.	855,000	1,700,000	
Intereses	<u>29,713</u>	<u>164,048</u>	<u>253,957</u>
Subtotal	<u>2,619,713</u>	<u>3,654,048</u>	<u>2,073,957</u>

Garantizados - al costo amortizado			
Préstamo bancario y subtotal	_____	_____	<u>210,844</u>
Total	<u>2,619,713</u>	<u>3,654,048</u>	<u>2,284,801</u>
Clasificación:			
Corriente	2,619,713	3,654,048	2,284,801
No corriente	_____ -	_____ -	_____ -
Total	<u>2,619,713</u>	<u>3,654,048</u>	<u>2,284,801</u>

- (1) Préstamos con la compañía relacionada Andujar para refinanciamiento de cuentas por pagar con vencimientos hasta junio del 2012 (junio del 2011 para el año 2010) y una tasa de interés anual que fluctúa entre el 9% y 10% para los dos años.
- (2) Préstamos con la compañía relacionada Continental Tire Andina S.A. con vencimientos hasta noviembre del 2012 (hasta noviembre del 2011 para el año 2010) y una tasa de interés del 9% para los dos años.
- (3) Préstamos con Compañía relacionada con Globallantas S.A. con vencimientos hasta abril del 2012 (noviembre del 2011 para el año 2010) y una tasa de interés del 9% para los dos años.

9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	... Diciembre 31,...		Enero 1,
	<u>2011</u>	<u>2010</u>	<u>2010</u>
	(en U.S. dólares)		
Proveedores del exterior	155,398		2,943,769
Proveedores locales	33,886	22,562	41,911
Compañías relacionadas:			
Globalantas S.A. (1)	68,636	23,660	1,316,116
Continental Tire Andina .S.A. (2)	<u>57,818</u>	<u>364,619</u>	<u>787,567</u>
Total	<u>315,738</u>	<u>410,841</u>	<u>5,919,929</u>

- (1) **Globalantas S.A.** - Corresponde a cuentas por pagar por servicios de asesoría comercial, técnica y financiera.
- (2) **Continental Tire Andina S.A.**- Corresponde principalmente a cuentas por pagar por servicios de asesoría técnica y financiera.

10. IMPUESTOS

12.1 Activos y pasivos del año corriente - Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	... Diciembre 31,...	Enero 1,
	<u>2011</u>	<u>2010</u>
	(en U.S. dólares)	
Activos por impuesto corriente:		
Impuesto al Valor Agregado – IVA	187,420	
Retenciones en la fuente	<u>17,319</u>	
Total	<u>204,739</u>	
Pasivos por impuestos corrientes:		
Impuesto a la renta por pagar (1)	43,783	416,251
Retenciones de Impuesto al Valor Agregado -IVA por pagar	32,999	5,101
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	<u>3,528</u>	<u>3,842</u>
Total	<u>80,310</u>	<u>474,398</u>

(1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 24% sobre las utilidades sujetas a distribución (25% para el año 2010) y del 14% sobre las utilidades sujetas a capitalización (15% para el año 2010).

12.2 Impuesto a la renta reconocido en los resultados - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
	(en miles de U.S. dólares)	
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	829,567	733,990
Gastos no deducibles	<u>27,743</u>	<u>115,017</u>
Utilidad gravable	<u>857,310</u>	<u>849,007</u>
Impuesto a la renta causado	<u>205,754</u>	<u>212,252</u>
Anticipo calculado (1)	=====	=====
Impuesto a la renta cargado a resultados	205,754	212,252
Impuesto a la renta diferido	<u>(2,202)</u>	-----
Total	<u>203,552</u>	<u>212,252</u>

(1) A partir del año 2011, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma

matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

Durante el año 2011, la Compañía no realizó un pago por concepto de anticipo de impuesto a la renta; sin embargo, el impuesto a la renta causado del año es de US\$205,754. Consecuentemente, la Compañía registró en resultados el impuesto a la renta causado.

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias, y son susceptibles de revisión las declaraciones hasta el año 2011.

12.3 Movimiento de la provisión (crédito tributario) para impuesto a la renta -

Los movimientos de la provisión (crédito tributario) para impuesto a la renta fueron como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
	(en U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	(17,319)	416,251
Provisión del año	205,754	212,252
Pagos efectuados	<u>(144,652)</u>	<u>(645,822)</u>
Saldos al fin del año	<u>43,783</u>	<u>(17,319)</u>

Pagos Efectuados - Corresponde al anticipo pagado y retenciones en la fuente.

12.4 Impuesto a la renta reconocido directamente en el patrimonio

	... Diciembre 31,...	Enero 1,	
	<u>2011</u>	<u>2010</u>	<u>2010</u>
	(en U.S. dólares)		
Impuesto diferido:			
Ajustes por conversión a NIIF registrados con cargo a utilidades retenidas (Nota 3.3.1)			49,768
Reducción en el saldo inicial de impuestos diferidos producida por la reducción en la tasa impositiva (Nota 12.5)	<u>(3,127)</u>	<u>22,153</u>	———
Total impuesto a la renta reconocido directamente en el patrimonio	<u>(3,127)</u>	<u>22,153</u>	<u>49,768</u>

12.5 Saldos del impuesto diferido - Los movimientos de activos por impuestos diferidos fueron como sigue:

	Reconocido
Saldos al comienzo <u>del año</u>	Reconocid directamente Saldos al o en los en <u>el fin del</u> <u>resultados patrimonio año</u>
(en U.S. dólares)	

Año 2011

Diferencia temporaria:

Provisiones	<u>71,921</u>	<u>2,202</u>	<u>(3,127)</u>	<u>70,996</u>
Total	<u>71,921</u>	<u>2,202</u>	<u>(3,127)</u>	<u>70,996</u>

Reconocido

Saldos al Reconocid directamente Saldos al
 comienzo o en los en el fin del
 del año resultados patrimonio año
 (en U.S. dólares)

Año 2010

Diferencia temporaria:

Provisiones	<u>49,768</u>	<u>-</u>	<u>22,153</u>	<u>71,921</u>
Total	<u>49,768</u>	<u>-</u>	<u>22,153</u>	<u>71,921</u>

12.6 Aspectos Tributarios del Código Orgánico de la Producción –

Con fecha diciembre 29 de 2011 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013. Al 31 de diciembre del 2011, para la medición del activo (pasivo) por impuestos diferidos, la Compañía utilizó una tasa de impuesto a la renta promedio del 23%.

La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pagos al exterior conforme la tarifa de impuesto a la renta para sociedades.

Exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este Código.

13. PROVISIONES

Un resumen de provisiones es como sigue:

	... Diciembre 31,...	Enero 1,
	<u>2011</u>	<u>2010</u>
	(en U.S. dólares)	
Provisión para importaciones	4,415	27,685
Provisiones garantía		19,643
Otras provisiones	<u>3,926</u>	<u>13,245</u>
Total	<u>3,926</u>	<u>60,573</u>

14. PATRIMONIO

14.1 Capital Social

El capital social autorizado consiste de 1,364,760 de acciones de US\$1 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

14.2 Acciones ordinarias

<u>Número</u> <u>acciones</u>	de	<u>Capital</u> <u>acciones</u>	en
			(en U.S. dólares)

Saldo al 1 de enero y 31 de diciembre del
2010 y

al 31 de diciembre del 2011	<u>1,364,760</u>	<u>1,364,760</u>
-----------------------------	------------------	------------------

14.3 Reservas

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

14.4 Utilidades retenidas - Un resumen de las utilidades retenidas es como sigue:

	Saldos a		
	Diciembre 31, <u>2011</u>	Diciembre 31, <u>2010</u>	Enero1, <u>2010</u>
Utilidades retenidas distribuibles	3,698,512	3,127,797	2,775,496
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF (Nota 3.3.1)	<u>71,921</u>	<u>71,921</u>	<u>49,768</u>
Total	<u>3,770,433</u>	<u>3,199,718</u>	<u>2,825,24</u>

Los saldos de las siguientes cuentas surgen de la aplicación por primera vez de las NIIF y de los saldos según PCGA anteriores, los cuales según Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías el 14 de octubre del 2011, podrán ser utilizados de la siguiente forma:

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF -

Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

14.5 Dividendos

En el año 2011, la Junta General de Accionistas decidió no repartir dividendos.

15. INGRESOS

Un resumen de los ingresos de la Compañía es como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
	(en U.S. dólares)	
Ingresos provenientes de la venta de bienes y total	<u>13,498,183</u>	<u>20,201,338</u>

16. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los gastos administrativos y operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
	(en U.S. dólares)	
Costo de ventas	11,029,610	17,654,062
Gastos de ventas	926,610	1,034,028
Gastos de administración	<u>512,643</u>	<u>675,573</u>
Total	<u>12,468,863</u>	<u>19,363,663</u>

Un detalle de costos y gastos por su naturaleza es como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
	(en U.S. dólares)	
Cambios en inventario producto importado	11,029,610	17,654,062
Servicios de asesoría técnica y financiera (Nota 21)	640,000	540,000
Servicios de comercialización (Nota 21)	298,048	446,828
Costos de publicidad	130,721	210,199
Honorarios y servicios	55,576	15,978
Provisión para cuentas incobrables	30,000	140,201
Impuestos y contribuciones	210,482	293,919
Arrendamientos	60,875	38,062
Otros gastos	<u>13,551</u>	<u>24,414</u>
Total	<u>12,468,863</u>	<u>19,363,663</u>

17. COSTOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010 corresponden a los intereses generados por préstamos con compañías relacionadas, las tasas de interés sobre los fondos adeudados fluctuaron entre 9% y 10% para los dos años.

18. CONTRATOS DE ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS

18.1 La Compañía como arrendatario - Los arrendamientos operativos se relacionan con arrendamientos de oficinas administrativas y bodegas cuyo período de arrendamiento es de 2 años y no tiene la opción de comprar los inmuebles arrendados a la fecha de expiración de los períodos de arrendamiento.

18.2 Pagos reconocidos como gastos

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
	(en U.S. dólares)	
Pagos mínimos de arrendamiento y total	<u>60.875</u>	<u>38.062</u>

19. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

La controladora inmediata es Andujar S.A. de Ecuador y quien consolida los Estados Financieros del Grupo.

20.1 Transacciones Comerciales

	Saldos adeudados por partes relacionadas			Saldos adeudados a partes relacionadas		
	... Diciembre 31, ...	Enero 1, 2010	Enero 1, 2010	... Diciembre 31, ...	Enero 1, 2010	Enero 1, 2010
	<u>2011</u>	<u>2010</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>	<u>2010</u>
	(en U.S. dólares)					
<u>Relacionadas locales</u>						
Tecniguay de Guayaquil S.A.	492,365	314,150	820,700			
Tecnicentro del Austro S.A.	442,115	425,966	229,883			
Tecnillanta S.A.	506,087	237,459	715,783			
National Tire Experts S.A.	551,792	243,141	16,779			
Segurillanta S.A.	205,130	197,519	492,450			
Continental Tire Andina				57,81		
				8	364,619	1,618,133

Globalantas				68,63		
				6	23,660	1,316,116
Otras	<u>201</u>	<u>448</u>	<u>33,578</u>			
Subtotal	<u>2,197,69</u>	<u>1,418,683</u>	<u>2,309,173</u>	<u>126,45</u>	<u>388,2</u>	<u>2,934,249</u>
	<u>0</u>			<u>4</u>	<u>79</u>	

Durante el año, la Compañía realizó las siguientes transacciones comerciales

con partes relacionadas:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
	(en U.S. dólares)	
Ventas	<u>6,852,059</u>	<u>9,417,615</u>
Compras	<u>721,685</u>	<u>1,303,735</u>
Asistencia técnica pagada	<u>640,000</u>	<u>540,000</u>
Servicios de comercialización	<u>298,048</u>	<u>446,828</u>

Los siguientes saldos se encontraban pendientes al final del período sobre el que se informa:

Las ventas de bienes a partes relacionadas se realizaron en las condiciones comerciales usuales de Importadora Gómez & Guillén S.A. Las condiciones de crédito, de igual manera son las mismas que aplican para el resto de distribuidores que son 90 días en llantas de vehículos de transporte liviano y 120 días en llantas de vehículos de transporte pesado.

Los saldos pendientes están garantizados y se liquidarán en efectivo. Los saldos de cartera se encuentran garantizados con hipotecas y contratos de prenda en garantía al igual que a otros clientes.

Importadora Gómez & Guillén S.A realiza compras a compañías relacionadas alrededor del mundo de acuerdo a las políticas establecidas por la Casa Matriz. Las condiciones de pago son las normales para el grupo y no se otorgan garantías sobre estos créditos. Los precios de adquisición de materia prima, maquinaria y producto terminado son los establecidos en las políticas corporativas del Grupo. Los plazos de pago oscilan entre 30 y 120 días.

20.2 Préstamos a partes relacionadas

	... Diciembre 31,...	Enero 1,	
	<u>2011</u>	<u>2010</u>	<u>2010</u>
	(en U.S. dólares)		
<u>Préstamos recibidos de Partes Relacionadas</u> (Nota 9)			
EMPRESA XYZ S.A.	880,000	840,000	840,000
EMPRESA IMPORTADORA ANDINAS.A.	855,000	950,000	980,000
LLANTAMAX S.A.	<u>855,000</u>	<u>1,700,000</u>	<u> </u>
Total	<u>2,590,000</u>	<u>3,490,000</u>	<u>1,820,000</u>

20. COMPROMISOS

Contrato de Mandato Mercantil - Con fecha 20 de julio del 2009, la Compañía firmó un contrato de mandato mercantil con LLANTAMAX S.A., a través del cual esta empresa comercializará los productos de la Compañía, y por otra parte, Importadora Gómez & Guillén S.A. acuerda cancelar a LLANTAMAX S.A. una comisión que periódicamente se fija entre las partes. La duración del contrato es indefinida. Al 31 de diciembre del 2011 y 2010, los egresos de la Compañía por este concepto fueron de US\$298,048 y US\$446,828, respectivamente.

Contrato de Asesoría y Asistencia Técnica - Con fecha 20 de julio del 2010, la compañía firmó un contrato con EMPRESA IMPORTADORA ANDIAN S.A., a través del cual la mencionada compañía prestará los servicios de asesoría y asistencia técnica, las partes acordaron que la duración del contrato es indefinida. Al 31 de diciembre del 2011 y 2010, los egresos de la Compañía por este concepto fueron de US\$640,000 y US\$540,000, respectivamente.

21. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2011 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo 28 del 2012) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

22. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2011 han sido aprobados por la Gerencia de Importadora Gómez & Guillén S.A marzo 28 del 2012 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de Importadora Gómez & Guillén S.A., serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.

4.11. INFORME DE ANALISIS DE IMPLEMENTACION NIIF.

Se realizó un análisis de la implementación de NIC y NIIF a la IMPORTADORA GOMEZ & GUILLEN S.A. con el objetivo de determinar que los saldos expresados sean confiables y que se cumplan todas las normas NIIF – NIC en cada una de sus cuentas.

Al analizar las principales cuentas de la empresa se ha encontrado las siguientes novedades:

- En la cuenta de Efectivo no mantienen una cuenta de caja, solo mantienen bancos y caja chica para el pago de las cuentas de menor valor, pero se considera que si es necesario que mantengan la cuenta de caja porque por lo general existen cobros que no solo se realizan con cheque sino que también pueden darse en efectivo, este valor debe ser registrado el momento de la recepción en Caja General hasta que se realice el respectivo deposito en la cuenta Bancaria.
- En el manejo de la mercadería, se considera conveniente ampliar la cobertura de seguros de la misma, porque al realizar la auditoría en esta cuenta se detectaron faltantes, que en ningún caso cubre la aduana ni los transportistas.
- La compañía no mantiene activos fijos y solamente realiza contrataciones de todos los bienes muebles e inmuebles que necesita para su actividad económica, esto le genera gastos en exceso que bien podría invertir en sus propios activos.
- La compañía no posee personal en relación de dependencia, realizando en cambio, contrataciones con otras compañías y genera gastos excesivos lo que conlleva a presentar elusión tributaria.
- Al no tener personal bajo relación de dependencia su utilidad es líquida (no existe la figura del 15% de utilidad a trabajadores).
- A pesar de manejar una política crediticia, se considera alta la provisión de incobrables.
- Los impuestos diferidos producidos por la diferencia en la provisión de la administración tributaria y las NIIF se debe tener sumo cuidado para los próximos años ir equiparando dicho valor.

- Se evidencia claramente el movimiento de partes vinculadas, debido al manejo de arrendamiento en todo lo relacionado a activos fijos, personal y demás movimiento operativo de la empresa.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

- La implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y Normas de Contabilidad NIC se realiza en la empresa **Importadora Gómez & Guillen S.A.** en el año 2011 y su año de transición fue el 2010.
- Para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y Normas de Contabilidad NIC se realizó una recopilación de información de los estados financieros y transacciones relevantes que nos permiten analizar e implementar dichas normas.
- La finalidad de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y Normas de Contabilidad NIC fue lograr mayor fidelidad en la presentación de los estados financieros y la uniformidad, para que todos los usuarios de la información financiera puedan entender.
- Se realizó un análisis de las principales cuentas y las más representativas a analizamos que los saldos confiables sean aplicando las NIIF.
- El análisis de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y Normas de Contabilidad NIC fue realizada con mayor precisión por la gran colaboración por parte de la empresa que nos brindaron toda la información necesaria para lograr los objetivos propuestos.
- Esta monografía guarda la identidad de la empresa ya que por petición de la misma se solicitó el anonimato.
- Este tema de monografía fue muy interesante realizarlo, ya que en la actualidad se encuentra en boga este tema por la obligatoriedad de las empresas en su implementación, y hemos podido reforzar nuestros conocimientos en la práctica.

- La implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y Normas de Contabilidad NIC fue es más viable para las empresas que como **Importadora Gómez & Guillen S.A.** utilizan sistemas de contabilidad y que además ya tienen un sistema de control interno y manuales de procedimientos, así como normas y políticas que siempre están destinadas a estandarizar y mantener uniformidad y permanencia.
- Analizar la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y Normas Internacionales de Contabilidad NIC en la compañía **IMPORTADORA GOMEZ & GUILLEN S.A.** es la mejor forma de profundizar en los conocimientos adquiridos en el transcurso de nuestra vida universitaria, ya que podemos enfrentarnos a los retos y las particularidades especiales que tiene una empresa dentro de nuestro entorno, siendo una herramienta que nos servirá para ganar experiencia y reforzar todos nuestros conocimientos.
- La **Importadora Gómez & Guillen S.A.** deberá implementar dentro de sus políticas contables las normas que la encaminen al cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y Normas Internacionales de Contabilidad NIC, para lograr la estandarización en sus procesos.
- La **Importadora Gómez & Guillen S.A.** deberá dar un seguimiento a todos los procesos contables con la finalidad de que se mantenga la estandarización en las actividades que aseguren el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y Normas Internacionales de Contabilidad NIC.

- Para el año 2012 la **Importadora Gómez & Guillen S.A.** deberá presentar sus estados financieros según las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y Normas Internacionales de Contabilidad NIC y ajustar sus diferencias fiscales con los impuestos diferidos hasta lograr una equidad con el transcurso de los años.

5.2. RECOMENDACIONES

Después de haber realizado el análisis de la implementación de las NIIF y NIC en la IMPORTADORA GOMEZ & GUILLEN S.A. podemos aportar con las siguientes recomendaciones:

- Debería incrementar la cuenca de CAJA GENERAL en la que se registren todos los ingresos de efectivo y cheque que se reciban para su posterior deposito en las respectivas cuentas bancarias, el mantener esta cuenta le ayudara a su proceso de control interno, ya que disminuirá el tiempo de registro para el ingreso de efectivo.
- La ampliación de la cobertura de la contratación de seguros en la importación de bienes es fundamental porque se evita el riesgo de pérdida y le da mayor confianza a la compañía para negociar en importaciones, también es más confiable para los accionistas.
- La falta de activos fijos podría ser un indicador no muy confiable de la estabilidad de la compañía ya que no mantiene ningún bien (activo Fijo) a su nombre y el gasto que genera de arrendamientos es demasiado alto, bien podría endeudarse y pagar una cuota de préstamo en lugar de pagar solamente de arriendos.
- La contratación de honorarios profesionales no es recomendable, ya que ante la ley estos contratados deben tener los mismos derechos de los contratados en relación de dependencia y podrían los contratados demandar sus beneficios y la empresa perdería mucho dinero.

BIBLIOGRAFIA

NSC Software **“Normas Internacionales de Contabilidad”**

<http://www.contabilidad.tk/nic-37.-provisiones%2C-activos-contingentes-y-pasivos-contingentes.html>

NSC Software **“Normas Internacionales de Contabilidad”**

<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC17.pdf>

IFRS Foundation **“Manual practico de Normas de Contabilidad”**

<http://www.ifrs.org/NR/rdonlyres/BD73DED3-CA99-4F14-BBC2-3BB8370247BF/0/IAS18.pdf>

Nostrom **“Plan Contable 2009”**

<http://www.plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-18.html>

NSC Software **“Normas Internacionales de Contabilidad”**

<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC16.pdf>

<http://www.gestiopolis.com/recursos5/docs/fin/norminter.htm>