



UNIVERSIDAD DEL AZUAY

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

“Implementación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES en la empresa DIPROEL CIA LTDA”

Tesis de graduación previa a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría

Autor: Paul Andrés Pasato Coronel

Director: Ing. Iván Orellana Osorio

Cuenca – Ecuador

2013

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN

Ing. Diego Condo
Juez De tesis

Ing. Paola Leon
Juez De tesis

Ing. Ivan Orellana
Director de Tesis

AGRADECIMIENTO

A **Dios**, quien me ha ayudado a tomar las decisiones correctas, guiar mi camino en la sabiduría y el entendimiento; a mi **Familia**, quienes con amor, preocupación y entregan me demuestran cuán importante soy para ellos; al ingeniero **Iván Orellana** por impartirnos sus conocimientos, tener la voluntad de ayudarme y tener la paciencia necesaria para transmitir sus conocimientos.

Paul Andrés Pasato Coronel

AGRADECIMIENTO

Agradezco a; El Señor Jesucristo porque Él ha sido mi guía, mi sustento, mi fuerza y mi alegría, a la virgen del Cisne que siempre ha intercedido por mi ante el Todo Poderoso; a mis padres por ser el medio que eligió Dios para instruirme por la senda del bien con extremo amor y comprensión; y finalmente a mis amigos que complementan de dicha mis días, especialmente a **Juan Ortiz** que siempre me empujo a concluir mi tesis

Paul Andrés Pasato Coronel

DEDICATORIA

A **Dios**, por guiar cada uno de mis pasos; a **mi hermano Jimmy Pasato**, quien siempre ha sido y será un ser especial en mi vida, apoyo mis estudios económicamente, y moralmente siempre me ha extendido la mano desde su regreso; a **mi madre y padre** quienes han sido mi apoyo incondicional y a al resto de integrantes de mi familia que siempre estuvieron pendientes.

Paul Andrés Pasato Coronel

INDICE

CAPÍTULO I: Conocimiento general de la empresa DIPROEL CIA LTDA

1.1 INFORMACION DE LA COMPAÑÍA.....	1
1.1.1.1 Misión	1
1.1.2 Visión	1
1.1.3 Análisis Foda	2
1.1.3.1 Fortalezas	2
1.1.3.2 Debilidades	2
1.1.3.3 Oportunidades	2
1.1.3.4 Amenazas	3
1.1.4 Políticas Contables significativas	3
1.1.5 Generalidades	3
1.1.6 Estructura Organizacional	4
1.1.6.1 Organigrama	4
1.1.6.2 Requisitos Reglamentarios.....	5
1.2 SITUACION CONTABLE	7
1.2.1 Balance General	7
1.2.2 Estado De Pérdidas y Ganancias	9
1.2.3 Registro de ventas	10
1.2.4 Registro de Compras	10
1.2.5 Rol de pagos	12
1.2.6 Registro de los fondos de reserva	13

CAPITULO II: Introducción a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFS)

2.1 Pequeñas y Medianas empresas (Pymes)	14
2.2 Importancia de las Pymes.....	14

2.3 Factores determinantes de una Pymes	15
2.4 Clasificación de las NIIFS según el ISAB	15
2.5 Importancia de los Estados Financieros según las Pymes	15
2.6 Objetivo de los Estados Financieros de las pequeñas y medianas empresas.....	16
2.7 Contenido de los Estados Financieros	18
2.8 Características Cualitativas de los Estados Financieros	18
2.9 Situación Financiera.....	21
2.10 Rendimiento.....	21
2.11 Reconocimiento de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos	22
2.12 Medición de los Activos, Pasivos, ingresos y Gastos	23
 CAPITULO III: PLAN DE IMPLEMENTACION	
 3.1 INTRODUCCION.....	25
 3.2 DIAGNOSTICO CONCEPTUAL	25
3.2.1 Cambios en las Políticas.....	25
3.2.2 Excepciones y exenciones de NIIF en el periodo de Transición, para Diproel cía. Ltda.....	25
3.2.3 Alternativas Contables adoptadas por Diproel	26

3.2.4 Identificación de Impactos sobre sistemas y procedimientos de Control Interno	27
3.3 EVALUACION	
3.4 IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF (EJERCICIO ECONÓMICO 2011, DE ACUERDO AL CRONOGRAMA ESTABLECIDO EN LA RESOLUCIÓN NO. 08.G.DSC.010 DE 20 DE NOVIEMBRE DE 2008)	
3.4.1 Balance de apertura introductorios a las NIIF.....	30
3.5 NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	32
3.5.1 Nota al impuesto a la renta retenido	32
3.5.2 Nota a mercaderías.....	32
3.5.3 Nota a los valores de cada activo fijo de Diproel Cia Ltda	32
3.6 ANÁLISIS POR NORMA	34
3.6.1 NIC 2 : Inventarios	34
3.6.2 NIC 8: Políticas Contables,	
Cambios En Estimaciones Contables Y Errores	35
3.6.3 NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, NIC 36 deterioro del valor de los activos y NIIF 1 adopción por primera vez de las niif	38
3.6.4 NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias	49
3.6.5 NIC 37 Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes	53
3.6.6 NIC 38 Activos Intangibles	55

3.6.7 NIC 12 Impuesto a las Ganancias	59
3.6.7 Conciliación del patrimonio al 1 de enero del 2012	63
 CAPITULO IV: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES DE LAS PRINCIPALES DIFERENCIAS MATERIALES ENTRE NEC Y NIIF	
4.1 CONCLUSIONES	65
4.1.1 Implementación de las niif	66
4.1.2 Propiedad planta y equipos	66
4.1.3 Tratamiento a las cuentas por cobrar.....	66
4.1.4 Provisiones: jubilación patronal y desahucio.	66
4.1.5 Estructuración organizacional.	66
4.1.6 Falta procedimientos escritos.	67
4.1.7 Políticas y reglamentos	67
4.1.8 Divergencia por políticas contables.	67
4.1.9 Sistema de información.....	68
4.2 RECOMENDACIONES	
4.2.1 Propuesta: plan de implementación	68
4.2.2 Propiedad planta y equipos	68
4.2.3 Tratamiento a las cuentas por cobrar	69
4.2.4 Provisiones: jubilación patronal y desahucio	69

4.2.5 Ingeniería organizacional de Diproel Cía. Ltda.	69
4.2.6 Manual de funciones y procedimientos.	69
4.27 declaración de políticas y medios de comunicación	70
4.28 Políticas contables	70
4.2.9 Tratamientos y procesamiento de información.....	70

RESUMEN

El presente trabajo contiene el desarrollo de un plan de implementación de las NIIF para la compañía de servicio de instalaciones electricas (DIPROEL CIA. LTDA.) De la ciudad de Cuenca para el año 2011, lo cual se ha realizado por medio de la constatación física, análisis de los Estados Financieros de la Empresa.

En el capítulo 1 se describe de manera clara sobre la implementación de las NIIF en el Ecuador. Mostrando un “Cronograma de Implementación de acuerdo a la Superintendencia de Compañías del Ecuador”, los objetivos generales, objetivos específicos, y además del plan de trabajo que se implementó, con su respectiva justificación y marco teórico de acuerdo a las NIIF que DIPROEL Cía. Ltda., utilizará.

El capítulo 2 se refiere al conocimiento del negocio, es decir la presentación de los tipos de servicios que ofrece DIPROEL Cía. Ltda., a su clientela, su análisis FODA respectivo, los tributos que está sujeta la compañía a contribuir.

En el capítulo 3 están descritas las excepciones, exenciones, los análisis con sus pertinentes definiciones; resúmenes y desarrollo por cada NIIF que DIPROEL tendrá que usar.

En el capítulo 4 se reflejan las conclusiones y recomendaciones de las principales diferencias materiales NEC y NIIF para DIPROEL CIA LTDA.

ABSTRACT

The present work is a plan for the implementation of IFRS for the company DIPROEL CIA. LTDA. of the city of Cuenca, year 2011. The study was developed through the physical verification and the analysis of the Company's Financial States.

Chapter 1 makes reference to the general knowledge of the business.

Chapter 2 describes the theoretical implementation of IFRS for SMEs and the scope of the financial balances.

Chapter 3 presents the application of the IFRS in the company's financial balances.

Chapter 4 shows the conclusions and recommendations for the application of IFRS in DIPROEL CIA. LTDA.


UNIVERSIDAD DEL
AZUAY
DPTO. IDIOMAS


Translated by,
Diana Lee Rodas

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo es acerca de un Plan de Implementación De Las NIIF para La compañía de Instalaciones Eléctricas (DIPROEL CIA LTDA) de la ciudad de Cuenca por el año 2011”, el cual por normativa de la Superintendencia de Compañías según resolución No. 08.SC.SG.010, establece que: la aplicación de las NIIF sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009. En vista de que los estados financieros al 31 de diciembre de 2009 de la compañía de servicio de entrega (DIPROEL CIA. LTDA.), refleja un total de activos que no superen los US \$ 4 millones y no es una compañía regulada por la Ley de Mercado de Valores ni de Auditoria Externas, tiene un periodo de implementación de las NIIF en el año 2012, que corresponde al tercer grupo, sin embargo por pedido a la Superintendencia de Compañías DIPROEL CIA. LTDA., asume el tratamiento de implementación a las NIIF en el segundo grupo.

Como objetivos principales para este trabajo tenemos: evaluar los controles Internos de la compañía, evaluar las políticas contables, elaborar cronograma de implementación, determinar el Patrimonio Neto con respecto al cambio de las NEC a las NIIF.

CAPÍTULO I

1. Conocimiento general de la empresa DIPROEL CIA LTDA

1.1. Información de la Compañía

DIPROEL CIA LTDA, es una compañía que tiene por objetivo realizar el estudio, diseño, planificación y construcción de cabinas o estaciones de transformación, redes aéreas y subterráneas. Diseño, planificación y construcción de sistemas telefónicos, mantenimiento eléctrico y telefónico en general para empresas, industrias y particulares. La misma que fue creada en Cuenca el 30 de diciembre de 1993, con la posibilidad de colocar en el mercado nacional sucursales en cualquier ciudad del país.

Se inició con un capital de 20 millones de sucres, y esta constituida por 2 socios.

Con el paso de los años sus ganancias se han incrementado, gracias al aumento en el número de proyectos y su credibilidad en el mercado. Debido a esto, el personal indirecto se ha incrementado notablemente para poder abastecer los requerimientos de los clientes.

1.1.1 Misión

Diseñar, planificar y construir sistemas telefónicos, mantenimiento eléctrico y telefónico a pequeñas, medianas y grandes empresas, mediante una atención personalizada en las distintas áreas de electrónica a través de la simulación de procesos y la implementación de metodologías de mejora de calidad y productividad.

1.1.2 Visión

Ser una entidad en post de la vanguardia y el desarrollo, líderes en brindar soluciones integrales en el área de ingeniería eléctrica, electrónica, tecnologías de automatización y mantenimiento, que permitan a nuestros clientes ser más productivos al momento de desempeñar su labor empresarial.

1.1.3 Análisis FODA

1.1.3.1 Fortalezas

- Compromiso e identificación con el cliente
- Calidad de servicio.
- Servicio Personalizado
- Amplia Experiencia en el campo
- Excelente reputación en el mercado
- Servicio de atención inmediata ante situaciones de problemas
- Tecnología de punta
- Personal altamente calificado
- Excelente atención al cliente

1.1.3.2 Oportunidades

- Mercado en crecimiento
- Pocos oferentes en el mercado
- Barreras de entrada al mercado, por alta inversión en personal calificado y maquinaria adecuada
- Lealtad de clientes actuales
- Posibilidad de incursionar en nuevos segmentos de mercado
- Tecnología disponible en el mercado que permite aumentar la eficiencia y reducir costos

1.1.3.3 Debilidades

- Ausencia de plan estratégico que dirija las actividades de la empresa
- Descontrol de gastos y desembolsos.
- Toma de decisiones monopolizada por la Gerencia General.
- Ausencia de un organigrama explícito y del conocimiento de todos.

1.1.3.4 Amenazas

- Incursión de compañías extranjeras en el Ecuador.
- Tecnología constantemente cambiante

1.1.4 Políticas Contables significativas

Manejo de clientes – provisiones incobrables: No se realizan pues se cobran a los clientes en dos pagos, el 50% al firmar el contrato y el otro 50% al entregar la obra

Anticipos de clientes.- No se registran los anticipos que entregan los clientes, estos se re direccionan directamente a la compra de materiales que necesita la empresa para la implementación del proyecto.

Beneficios a trabajadores.- La Empresa no registra el pago de fondos de reserva cuando se laboran horas extras, simplemente paga la diferencia directamente a los trabajadores sin llevar un previo registro.

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades, es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

1.1.5 Generalidades

En el año 2010, el crecimiento en ventas de la Empresa DIPROEL CIA LTDA., fue del 45%; debido a la cantidad de empresas que se incorporaron como clientes.

Durante el 2010 desarrolló importantes proyectos para compañías del sector industrial, sector bancario, las que le han permitido a la compañía, obtener reconocimiento.

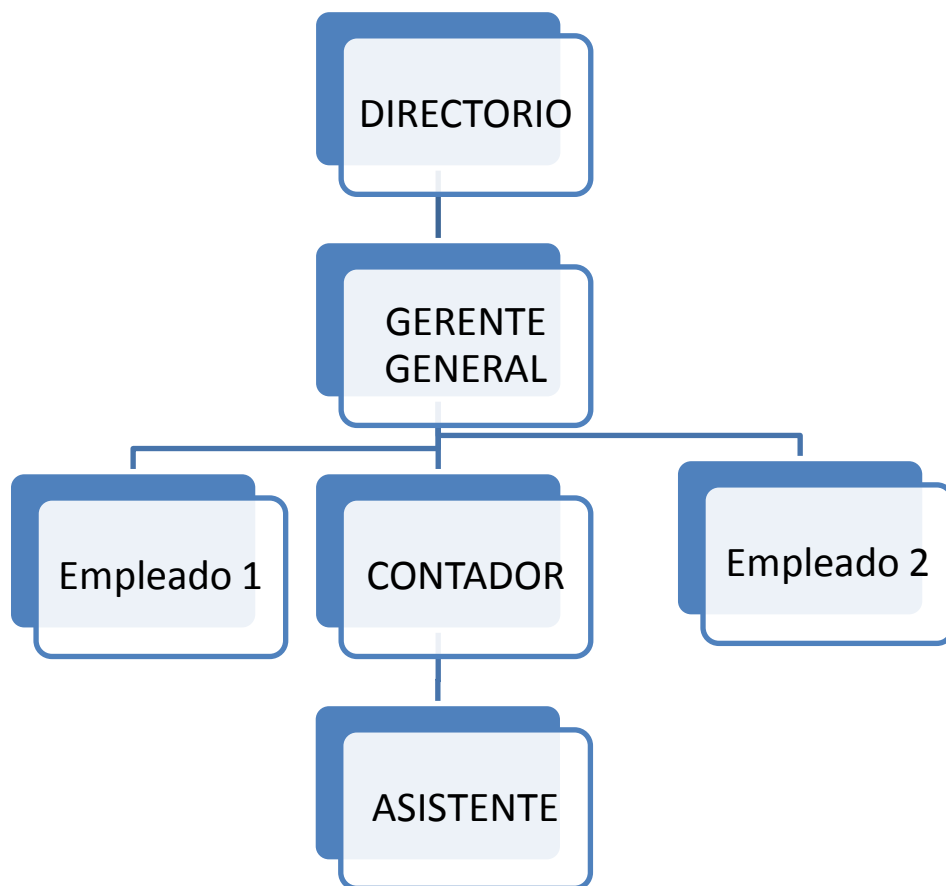
En el 2012 se prevee iniciar proyectos para el sector público, específicamente en las oficinas centrales del Gobierno.

1.1.6 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

1.1.6.1 Organigrama

La estructura organizacional está compuesta por 14 personas, los mismos que forman equipos para brindar las diversas consultorías en las empresas.

A continuación se presenta el diseño de la organización:



1.1.6.2 REQUISITOS REGLAMENTARIOS

Mediante Resolución No. 08.G.DSC, el Superintendente de Compañías, dispuso como parte del proceso de transición, que las compañías que conforman el tercer grupo deberán obligatoriamente elaborar hasta marzo del 2011 respectivamente, un cronograma de implementación de dicha disposición, el cual tendrá, al menos lo siguiente:

- a) Un plan de capacitación
- b) El respectivo plan de implementación
- c) La fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa.

Esta información deberá ser aprobada por la Junta General de Socios o accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; o por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país.

Adicionalmente, la compañía DIPROEL CIA LTDA., deberá elaborar para su respectivo período de transición, lo siguiente:

- (a) Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de 2011.
- (b) Conciliaciones del estado de resultados 2011, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF.
- (c) Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos efectivo 2011, según el caso, previamente presentado bajo NEC.

Las conciliaciones se efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados.

La conciliación del patrimonio neto al inicio de cada período de transición, deberá ser aprobada por el directorio o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos, hasta el 30 de septiembre 2011, según corresponda, y ratificada por la junta general de socios o accionistas, o por el apoderado en caso de entes extranjeros

que ejerzan actividades en el país, cuando conozca y apruebe los primeros estados financieros del ejercicio bajo NIIF.

Los ajustes efectuados al 31 de diciembre del 2011, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2012, respectivamente.

1.2 SITUACION CONTABLE

La **contabilidad** es una herramienta de mucha importancia para saber cual es la situación **económica** de una empresa. Por tanto, DIPROEL CIA LTDA, vendría definiendo como la parte del *sistema de información de la empresa* el **registro y clasificación** de movimiento en sus activos o pasivos los cuales se presentan en el balance de general al 31 de diciembre de 2011 de la siguiente forma:

1.2.1 Balance General

DIPROEL CIA.LTDA					
BALANCE GENERAL					
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011					
ACTIVOS			PASIVOS		
CORRIENTES			CORRIENTE		52.299,59
DISPONIBLE		3.434,60	Proveedores	41.316,91	
Caja Bancos	3.434,60		Documentos x pagar	7.591,38	
			Sueldos x pagar	588,65	
EXIGIBLE		9.184,35	Impuestos por Pagar	192,13	
Impuesto renta retenidos	1.566,58		less x Pagar	122,56	
12% Iva	7.342,88		15%trabajadores	1.029,50	
Anticipos renta	274,89		Impsto.renta empresa	1.458,46	
REALIZABLE		40.189,50			
Mercaderias	40.189,50				
FIJO		25.592,71			
Muebles y Enseres	667,05		PATRIMONIO		26.101,57
(-) Dep.Acum.Muebles y E	-667,05		Capital Social	800,00	
Equipo Oficina	4.194,95		Reserva Legal	1.760,31	
(-) Dep.Acum.Equipo Oficina	-3.779,33		Reserva Reval.Patrimo	2.434,50	
Equipo Electronico	8.099,87		Reexpres.Acumulada	2.418,58	
(-) Dep.Acum.Equipo Electronico	-7.360,88		Utilidad Ejerc.Anteriore	14.032,45	
Vehiculos	47.283,84		Otros superavit	280,34	
(-) Dep.Acum.Vehiculos	-24.225,58		Utilidad Ejercicio	4.375,39	
Maquinaria	2.300,00				
(-) Dep.Acum.Maquinaria	-920,16				
TOTAL ACTIVOS		78.401,16	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		78.401,16

Como se observa en el balance antes presentado, la empresa posee gran cantidad de activo fijo. Por otra parte y lo que mas se debe recalcar, es que, la empresa no lleva un registro de sus cuentas por cobrar a los clientes, por lo que su registro contable carece de credibilidad.

Sobre los activos corrientes DIPROEL CIA LTDA., lleva bajo la misma cuenta el dinero que obtiene en los bancos, pues no posee de una caja chica, ya que sus compras son a crédito o de pago inmediato, y en caso de, necesitar suplementos extras, el dinero lo desembolsa el gerente general.

Como se observa en el balance, la mayor parte de la empresa esta solventada por terceros, es decir por sus deudas, pues el patrimonio neto que posee la empresa, es la mitad de lo equivalente a sus deudas.

Los socios además de la registrar la reserva legal, han aprobado que se realice otro tipo de reserva, como es la patrimonial que equivale al 10% del total del patrimonio del ejercicio anterior.

1.2.2 ESTADO DE RESULTADOS

En cuanto al estado de resultados al 31 de diciembre de 2011, la empresa DIPROEL CIA LTDA demuestra lo siguiente:

DIPROEL CIA.LTDA				
ESTADO DE RESULTADOS				
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011				
VENTAS BRUTAS		93.196,16		
(-) DEVOLUCION EN VENTAS		-		
(-) DESCUENTO EN VENTAS		-		
(+) INTERESES GANADOS		-		
(+) OTROS INGRESOS		-		
TOTAL INGRESOS				93.196,16
(-) COSTO DE VENTAS				58.859,09
INVENT. INICIAL MERCADERIAS		4.161,00		
(+) COMPRAS		95.161,86		
(-) DEVOLUCION COMPRAS		274,27		
MERCADERIA DISP.VENTA		99.048,59		
(-) INV.FINAL MERCADERIA		40.189,50		
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS				34.337,07
(-) GASTOS OPERACIONALES				27.473,72
GASTOS ADMINISTRAC.VENTAS		27.045,88		
SUELDOS Y SALARIOS	7.400,00			
APORTES IESS,F RESERVA	1.468,92			
DECIMO TERCERO,CUARTO	1.240,00			
HONORARIOS	500,00			
MANTENMTO.ACTIVOS	307,75			
ARRIENDOS	2.041,33			
SUMINISTROS OFICINA	265,15			
DEPRECIACION,AMORTIZAC	9.570,31			
COMBUSTIBLES	1.276,52			
LUBRICANTES	56,70			
REP. Y HERRAMIENTAS	2.355,79			
OTROS GSTOS.ADMINISTR.V	56,44			
LUZ,AGUA,TELEFONO	506,97			
GASTOS FINANCIEROS		427,84		
INTERES BANCARIO	238,84			
COMISIONES BANCARIAS	189,00			
UTILIDAD DEL EJERCICIO				6.863,35
15% TRABAJADORES				1.029,50
UTILIDAD GRAVABLE				5.833,85
(+)GASTOS NO DEDUCIBLES				-
UTILIDAD GRAVABLE				5.833,85
25% IMPUESTO RENTA				1.458,46
(-) RETENCIONES FUENTE				1.213,98
(-) SALDO A FAVOR RETENCIONES 2010				627,49
SALDO A FAVOR				-383,01

El Estado de resultados presentado por la empresa demuestra que la empresa en el año 2011 a aumentado su saldo a favor con relación al del año 2010 la cual fue de

263, 38. Sus ventas brutas también presentan un aumento importante, pues, en el años 2010 sus ventas fueron de 70025,55.

También se debe recalcar que la empresa por el aumento de sus contratos para el año transcurrido, ha hecho compras de mercadería por un valor considerable.

Los gastos más notables de la empresa sin duda alguna son el pago de salarios a sus empleados, así como la depreciación de la maquinaria que posee.

1.2.3 REGISTRO DE VENTAS

Es importante recalcar que la empresa lleva su registro mensual propio en cuanto a las ventas que realiza, pues así tiene un mejor control interno de sus actividades. En el siguiente recuadro se presentan las ventas del mes de Diciembre de 2011, y los demás meses serán presentados como anexos al final de este libro.

DIPROEL CIA LTDA						RETENCIONES		
REGISTRO DE VENTAS						IVA	RENTA	RENTA
DICIEMBRE DEL 2011								
No. RUC	N.FACT.	SUBT. 0%	SUB 12%	IVA	TOTAL			
0101767754001	1219		1.156,87	138,82	1.295,69		11,57	
0190003299001	1220		6.007,10	720,85	6.727,95	279,14	73,17	
0990005737001	1221		530,00	63,60	593,60	44,52		10,6
0190316785001	1222		355,00	42,60	397,60			7,1
0190088669001	1223		438,33	52,60	490,93	20,38	5,34	
0190088669001	1224		1.740,00	208,80	1.948,80	85,68	12,6	9,6
				-	-	429,72	102,68	27,3
				-	-			
				-	-			
			10.227,30	1.227,28	11.454,58			

Manejo de anticipos

1.2.4 REGISTRO DE COMPRAS

De igual manera que con las ventas, DIPROEL CIA LTDA, también lleva un registro mensual de sus compras, en el siguiente cuadro se presentaran las del mes de diciembre de 2011, y los cuadros de los demás meses se presentarán como anexos al final de este documento.

DIPROEL CIA LTDA REGISTRO DE COMPRAS DICIEMBRE DEL 2011									
	PROVEEDOR	RUC	FACTUR	TAR 0%	TAR 12%	IVA	TOTAL	RET.	PASAR
1	EL CONSTRUCTOR	0100050376001	93460		9,64	1,16	10,80	0,10	10,70
2	HMT HORMAT S.A	0190170381001	2067		855,36	102,64	958,00	8,55	949,45
3	FERRETERIA AGUDO	0102800182001	115283		15,30	1,84	17,14	0,15	16,98
4	SISTEL	0101530632001	68932	97,5	442,08	53,05	592,63	5,39	587,24
5	SISTEL	0101530632001	69428		1822,57	218,71	2041,28	18,23	2023,05
6	SISTEL	0101530632001	69429		4007,80	480,94	4488,74	40,08	4448,66
7	SISTEL	0101530632001	69459		62,04	7,44	69,48	0,62	68,86
8	DIPRELSA	0990714762001	25639		232,73	27,93	260,66	2,33	258,33
9	DIPRELSA	0990714762001	25760		163,09	19,57	182,66	1,63	181,03
10	DIPRELSA	0990714762001	25738		2,15	0,26	2,41	0,02	2,39
11	DIPRELSA	0990714762001	25696		10,20	1,22	11,42	0,10	11,32
12	DIPRELSA	0990714762001	25652		87,33	10,48	97,81	0,87	96,94
13	MEGA HIERRO	0190088669001	106786		3,63	0,44	4,07	0,04	4,03
14	MEGA HIERRO	0190088669001	105798		87,38	10,49	97,87	0,87	96,99
15	MEGA HIERRO	0190088669001	588100		2,73	0,33	3,06	0,03	3,03
16	MEGA HIERRO	0190088669001	339293		14,55	1,75	16,30	0,15	16,15
17	MEGA HIERRO	0190088669001	475765		41,84	5,02	46,86	0,42	46,44
18	CENELSUR	0190156710001	61413		66,60	7,99	74,59	0,67	73,93
19	PASAMANERIA	0190003299001	22371		3,36	0,40	3,76	0,03	3,73
20	MINIMERCADO DE LASEGURIDAD	0102131372001	13402		274,70	32,96	307,66	2,75	304,92
	ARRIENDO								0,00
	ZAMORA CABRERA BERTHA MARIA	0100435387001	941		287,18	34,46	321,64	22,97	298,67
	OTROS (340)								0,00
	MOVISTAR	1791256115001	11796410		130,98	15,72	146,70	1,31	145,39
	IMPORTADORA AUTOMOTIS "PESAJE"	0190085309001	278311		41,07	4,93	46,00	0,41	45,59
	CORP FAVORITA	1790016919001	22091	221,22	76,58	9,19	306,99	2,98	304,01
	ETAPA	0160050020001	2660784		12,01	1,44	13,45		13,45
	ETAPA	0160050020001	2961868		10,63	1,28	11,91		11,91
	ETAPA	0160050020001	2658623		12,02	1,44	13,46		13,46
	ETAPA	0160050020001	2959770		10,04	1,20	11,24		11,24
	ETAPA	0160050020001	2772667		27,99	3,36	31,35		31,35
	ETAPA	0160050020001	2908408		29,97	3,60	33,57		33,57
	ETAPA	0160050020001	2908409		35,01	4,20	39,21		39,21
	ETAPA	0160050020001	2772668		32,67	3,92	36,59		36,59
	ETAPA	0160050020001	28332		14,90	1,79	16,69		16,69
	NO SUJ A RETENCION(332)								
	GAS. STANDARD MOTORS	0100273861001	720282		19,64	2,36	22,00		22,00
	ROLANDO RIOS CIA. LTDA.	0190097781001	326726		15,94	1,91	17,85		17,85
	EUGAS	0190348571001	66376		8,93	1,07	10,00		10,00
	GAS. STANDARD MOTORS	0100273861001	721674		20,53	2,46	22,99		22,99
	TOTAL			318,72	8991,17	1078,94	10388,83	110,69	10278,14

1.2.5 ROL DE PAGOS

Otro de los registros continuos que lleva la empresa DIPROEL CIA LTDA es el rol de pagos hacia sus empleados el cual se presenta a continuación:

DIPROEL CIA.LTDA										
ROL DEL MES		DICIEMBRE DEL 2010								
NOMINA	SUELDO	DIAS TRAB.	H.EXTRA	FONDOS RESERVA	TOTAL INGRESOS	9,35% IESS	PRESTAM QUIROGR	TOTAL EGRESOS	TOTAL A RECIBIR	FIRMA
ARIZAGA SOPLA MIGUEL E	250,00	30	-	20,83	270,83	23,38	-	23,38	247,45	
CEVALLOS AVILA FABIAN R	320,00	30	-	26,66	346,66	29,92	-	29,92	316,74	
TOTAL	570,00		-	47,48	617,48	53,30		53,30	564,19	

1.2.6 Registro de los Fondos de Reserva

Al final de cada año, DIPROEL CIA LTDA, realiza un registro sobre los fondos de reserva que se pagan a sus empleados fijos, el cual se presenta en la siguiente tabla:

DIPROEL CIA.LTDA					
ROL DE FONDOS DE RESERVA DEL MES DE DICIEMBRE DEL 2009					
NOMINA	SUELDO	DIAS	8,33%	TOTAL	FIRMA
		TRAB.	F.RESERVA	A RECIBIR	
ARIZAGA SOPLA MIGUEL E	250,00	30	20,83	20,83	
CEVALLOS AVILA FABIAN R	320,00	30	26,66	26,66	
TOTAL	570,00		47,49	47,49	

Cabe recalcar que DIPROEL CIA LITDA, no realiza el respectivo registro de las horas extras que laboran sus trabajadores, ya que, cancela los respectivos fondos en efectivo y directamente a sus empleados.

CAPITULO II

2. Introducción a las Normas Internacionales de Información Financiera

2.1 PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES)

En la actualidad las pequeñas y medianas entidades (PYMES) constituyen la mayor parte de las empresas en el país y en el resto del mundo y son consideradas como el grupo económico más fuerte, pues su crecimiento y desarrollo económico es cada vez más acelerado.

Debido a que desarrollan un menor volumen de actividad, las PYMES poseen mayor flexibilidad para adaptarse a los cambios del mercado y emprender proyectos innovadores que resultaran una buena fuente generadora de empleo, sobre todo profesionales y demás personal calificado.

2.2 LA IMPORTANCIA DE LAS PYMES

La importancia de las PYMES en la economía se basa en que:

- ✓ Aseguran el mercado de trabajo mediante la descentralización de la mano de obra, lo cual se lo considera necesario para el correcto funcionamiento del mercado laboral.
- ✓ Tienen efectos socioeconómicos importantes ya que permiten la concentración de la renta y la capacidad productiva desde un número reducido de empresas hacia uno mayor.
- ✓ Reducen las relaciones sociales a términos personales más estrechos entre el empleador y el empleado, en general, sus orígenes son unidades familiares.
- ✓ Presentan mayor adaptabilidad tecnológica y menor costo de infraestructura.
- ✓ Obtienen economía de escala a través de la cooperación inter-empresaria, sin tener que reunir la inversión en una sola firma.

2.3 FACTORES DETERMINANTES DE UNA PYMES

En todos los países de América no hay una armonización en el concepto de la micro, pequeña y medianas entidades, en algunos países son PYME, otros son mypes o MiPyMEs de acuerdo a su legislación. Su clasificación depende de varios factores y estos son¹ ver **ANEXO 2**

- Número de empleados 2'00
- Monto y volumen de la producción
- Monto y volumen de las ventas 5000000
- Capital productivo
- Activos 4000000

Estos son algunos de los factores que se tienen en cuenta para determinar la dimensión de las empresas. Cada país tiene sus propios niveles, sobre todo en lo que respecta a la cantidad de personal, Además esos niveles se van actualizando de acuerdo con la realidad económica y social de cada país.²

Es por esta razón que la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) emitió una Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) diseñada exclusivamente para el uso de las Pequeñas y Medianas Entidades.

2.4 CLASIFICACION DE LAS PYMES SEGÚN EL IASB

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), para la clasificación de las empresas no lo hace siguiendo criterios locales como su número de empleados, el valor de sus activos o el nivel de sus ingresos, sino que denomina a las PYMES como empresas con ánimo de lucro que “no tienen obligación pública de rendir cuentas”, esto es, cuando la entidad cumple las siguientes condiciones:

- a) No tienen obligación pública de rendir cuentas, y

¹ <http://www.contabilidad.tk/fundamentos-iasb-pymes/fundamentos-iasb-pymes2.shtml#xcriter>

² <http://www.contabilidad.tk/fundamentos-iasb-pymes/fundamentos-iasb-pymes>

- b) Publican Estados Financieros con propósito de información general para usuarios externos.

En ese sentido, aclara que Una entidad tiene obligación pública de rendir cuentas si:

- a) Sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado fuera de la bolsa de valores, incluyendo mercados locales o regionales),
- b) Una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros.³

Si bien las PYMES pueden parecer similares entre un país y otro, existen entre ellas diferencias causadas por una variedad de circunstancias tanto sociales, como económicas y legales propias de cada país; por lo que el IASB publica las NIIF para las PYMES y por primera vez tienen un conjunto común de estándares contables de alta calidad y prestigio internacional.

Las PYMES publican sus estados financieros para conocimientos interno y externo esta información tiene que servir a todos por igual, es por ello que se habla de “estados financieros con propósitos generales” para indicar que los mismos deben dar satisfacción a todos los usuarios por igual.

2.5 IMPORTANCIA DE LOS INFORMES FINANCIEROS EN LAS PYMES

Entre las razones más importantes que tienen los estados financieros dentro de las PYMES tenemos:

³ NIIF para las PYMES julio 2009, sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades, párrafo 1.2, 1.3

- **Financiamiento.-** En la mayoría de países, más de la mitad de todas las PYMES, incluyendo las más pequeñas, tienen préstamos bancarios. Los banqueros confían en los estados financieros al tomar decisiones de préstamo y al establecer los términos y tasas de interés.
- **Clientes.-** Los vendedores quieren evaluar la salud financiera de los compradores antes de vender bienes y servicios a crédito.
- **Proveedores.-** Muchas PYMES tienen proveedores en el extranjero y utilizan los estados financieros de un proveedor para valorar las proyecciones de una relación de negocios a largo plazo.
- **Inversionistas.-** Muchas PYMES tienen inversores extranjeros que no están implicados en la gestión entidad. Las normas contables globales permiten a los inversionistas comparar los estados financieros en cualquier parte del mundo.

2.6 OBJETIVO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS

El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la **situación financiera** (relación entre activo, pasivo y patrimonio), el **rendimiento financiero** (relación entre ingreso y gasto) y **los flujos de efectivo** de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.⁴

⁴ NIIF para las PYMES, Sección 2 Conceptos y Principios Generales,, párrafo 2.2

2.7 CONTENIDO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- Un conjunto completo de estados financieros incluye:
 - ✓ Balance
 - ✓ Estado resultado
 - ✓ Un estado de cambios en el patrimonio
 - ✓ Estado de flujo de efectivo
 - ✓ Notas explicativas.

Para la correcta elaboración y presentación de los Estados Financieros de las pequeñas y medianas entidades es importante tomar en cuenta los conceptos y principios generales que rigen las NIIF para las PYMES.

La Información Financiera debe constar de las siguientes características la cual proporcionara que dicha información sea veraz, clara y sobre todo útil.

2.8 CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los conceptos que presentamos a continuación fueron tomados de NIIF para las PYMES, Sección 2 Conceptos y Principios Generales.

a. Comprensibilidad

La información debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable.

b. Relevancia

La información es relevante si resulta ser la adecuada para la toma de decisiones económicas, es decir, cuando permite evaluar sucesos nuevos y enjuiciar sucesos pasados dentro de la empresa. Si se trata de predecir el comportamiento de la entidad, la información debe permitir evaluar la capacidad de generar resultados y en

definitiva, de flujos de efectivo por parte de la entidad, y si se trata de rendir cuentas por parte del comportamiento de los gerentes, la información debe permitir enjuiciar las consecuencias de sus decisiones en el ejercicio.

c. Fiabilidad

La información financiera para ser fiable deberá estar libre de sesgos y errores, y además ser neutral. La falta de claridad en los estados financieros, la falta de comprensibilidad en el tiempo o con otras entidades y especialmente la falta de integridad en la información perjudican a la fiabilidad.

d. La esencia sobre la forma

“Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros”⁵.

e. Prudencia

Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto.

f. Integridad

Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

⁵ IASB, 2009, NIIF para las PYMES, Edit. IASC Foundation Publications Department, 2.8.

g. Comparabilidad

Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. Por tanto, la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la entidad, a través del tiempo para esa entidad y también de una forma uniforme entre entidades. Además, los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios.

h. Oportunidad

La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia.

i. Equilibrio entre costo y beneficio

Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios y con frecuencia disfrutan de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos.

La información financiera ayuda a los suministradores de capital a tomar mejores decisiones, lo que deriva en un funcionamiento más eficiente de los mercados de capitales y un costo inferior del capital para la economía en su conjunto. Las entidades individuales también disfrutan de beneficios, entre los que se incluyen un

mejor acceso a los mercados de capitales, un efecto favorable sobre las relaciones públicas y posiblemente un costo inferior del capital. Entre los beneficios también pueden incluirse mejores decisiones de la gerencia porque la información financiera que se usa de forma interna a menudo se basa, por lo menos en parte, en la información financiera preparada con propósito de información general.

2.9 SITUACIÓN FINANCIERA

La situación financiera de una entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, por lo que se hace necesario comprender cada uno de los siguientes conceptos.

- Activos

“Un activo es un recurso controlado por la empresa como resultado de acontecimientos pasados y del que se espera que fluyan beneficios económicos futuros”⁶.

- Pasivos

Un pasivo presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos⁷.

- Patrimonio

Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos los pasivos⁸.

2.10 RENDIMIENTO

Los elementos relacionados directamente con la medida del resultado son los ingresos y los gastos, de una entidad durante un período sobre el que se informa. El resultado se usa a menudo como medida de rendimiento, o como la base de otras medidas, tales como el retorno de la inversión o las ganancias por acción. Los ingresos y los gastos definimos a continuación:

⁶ IASB, NIIF para las PYMES, junio 2009, sección 2, parrafo.19.

⁷ IASB, NIIF para las PYMES, junio 2009 sección, parrafo.21.

⁸IASB, , NIIF para las PYMES, junio 2009 sección parrafo .22

- **Ingresos**

Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversiones de patrimonio⁹.

- **Gastos**

Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por las generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos a los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio¹⁰.

2.11 RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS Y GASTOS

Reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los siguientes criterios:

- (a) Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y
- (b) La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

La probabilidad de obtener beneficios económicos futuros

El concepto de probabilidad se utiliza, en el primer criterio de reconocimiento, con referencia al grado de incertidumbre con que los beneficios económicos futuros asociados al mismo llegaran a, o saldrán, de la entidad. La evaluación del grado de incertidumbre corresponde al flujo de los beneficios futuros se realiza sobre la base

⁹ IASB, 2009, NIIF para las PYMES, sección 2, párrafo 2.23

¹⁰ IASB, 2009, NIIF para las PYMES, sección 2, párrafo 2.23

de la evidencia relacionada con las condiciones al final del periodo sobre el que se informa que esté disponible cuando se preparan los estados financieros. Estas evaluaciones se realizarán individualmente significativas, y para un grupo para una gran población de elementos individualmente insignificantes.

Fiabilidad de la Medición

El segundo criterio para el reconocimiento de una partida es que posea un costo o un valor que pueda medirse de forma fiable. En muchos casos, el costo o valor de una partida es conocido. En otros casos debe estimarse. La utilización de estimaciones razonables es una parte esencial de la elaboración de los estados financieros, y no menoscaba su fiabilidad. Cuando no pueda hacerse una estimación razonable, la partida no se reconoce en los estados financieros.

2.12 MEDICIÓN DE ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS Y GASTOS

Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. Esta NIIF especifica las bases de medición que una entidad utilizará para muchos tipos de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Hay 2 bases de medición habituales que son: el costo histórico y el valor razonable

- Para los activos, el costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición. Para los pasivos, el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurra en ella.
- Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y

debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua¹¹.

¹¹ IASB, 2009, NIIF para las PYMES, sección 2, párrafo 2.34

CAPITULO III

PLAN DE IMPLEMENTACIÓN

3.1. INTRODUCCIÓN

Según la resolución No.08.SC.SG.010 emitida por la Superintendencia de Compañías exige la elaboración de:

- a) Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2009;
 - b) Conciliaciones del estado de resultados del 2009, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF; y,
 - c) Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos efectivo del 2009, previamente presentado bajo NEC.
- Para esto previamente se define un marco conceptual definido previo a lo exigido por la ley

3.2. DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL

En esta fase DIPROEL Cía. Ltda., proporciona a una visión conceptual de los principales impactos a las políticas contables y de procesos resultantes de la conversión.

3.2.1 CAMBIOS EN POLÍTICAS

Se realizó un estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF de las cuales se identificó que se debía redactar en un marco conceptual de las políticas contables no establecidas en función de las actuales NIIF, se pretende en el siguiente capítulo narrar las políticas contables que se elaborarán en transcurso de esta implementación.

3.2.2 EXCEPCIONES Y EXENCIONES DE NIIF EN EL PERIODO DE TRANSICIÓN, PARA DIPROEL CÍA. LTDA.

A continuación mencionaremos las excepciones y exenciones en el período de transición, para DIPROEL Cía. Ltda.

TABLA 1.1.: “LAS EXCEPCIONES EN EL PERÍODO DE TRANSICIÓN PARA DIPROEL CÍA. LTDA.”

No se harán baja en libros de activos financieros y pasivos financieros
DIPROEL Cía. Ltda. no mantiene contabilidad de coberturas
En el periodo de implementación no se harán estimaciones
Se hará excepción en algunos aspectos de la contabilidad de las participaciones no controladoras

TABLA 1.2.: “LAS EXENCIONES EN EL PERÍODO DE TRANSICIÓN, PARA DIPROEL CÍA. LTDA.”

La empresa menciona las exenciones en las normas y por cuales optará o no
1- No opta por Combinación de negocios debido a que no tiene.
2- No ha incurrido en pagos basados en acciones.
3- No posee contratos de seguro.
4- Si opta por determinar el Valor razonable de sus activos como costo atribuido.
5- No posee Arrendamientos.
6- No opta por la exención de los beneficios a empleados/Prestaciones sociales, no por no poseerla, sino porque no se cuantifica su valor.
7- No posee Diferencias de conversión acumuladas.
8- La compañía no posee Inversiones en subsidiarias, entidades controladas de forma conjunta y asociadas.
9- DIPROEL Cía. Ltda. no posee activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos.
10- DIPROEL Cía. Ltda. no posee Instrumentos financieros compuestos.
11- Designación de instrumentos financieros reconocidos previamente.
12- No se realizará una medición a valor razonable de activos financieros o pasivos financieros en el reconocimiento inicial, a causa de no poseer tales instrumentos en la compañía
13- No existen pasivos por desmantelamiento incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo.
14- DIPROEL Cía. Ltda., no tiene Activos Financieros o Activos Intangibles contabilizados de conformidad con la CINIIF 12 “Acuerdos de Concesión de Servicios”.
15- La organización no hace uso de “Costos por préstamos” debido a que no posee préstamos

3.2.3 ALTERNATIVAS CONTABLES ADOPTADAS POR DIPROEL

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

TABLA 1.3.: “CRITERIOS Y ALTERNATIVAS CONTABLES DE DIPROEL CÍA. LTDA.”

NIIF 1	DIPROEL Cía. Ltda., ha optado por la presentación del Balance de Situación diferenciando entre categorías de activos/pasivos corrientes y no corrientes. En la Cuenta de Resultados se presentarán los ingresos y los gastos por naturaleza como lo demuestra el anexo 1 (los estados financieros diciembre del 2011). Por lo que se procede a elaborar los estados financieros de apertura al 1 de enero del 20 (fecha de transición según la NIIF 1), la preparación de la información y desgloses a incluir en la redacción de acuerdo con las NIIF. Propiedades, Planta y Equipo: Costo o revaluación como costo atribuido, adopción por primera vez.
---------------	--

3.2.4 IDENTIFICACIÓN DE IMPACTOS SOBRE SISTEMA Y PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO.

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

3.3 EVALUACIÓN DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES ACTUALES DE NEC A NIIF

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

TABLA 1.4.: “RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN”	
Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16)	Los activos fijos cuentan con un alto impacto no monetario debido a que la implementación de las NIIF sugiere un tratamiento diferente al que se llevaba de acuerdo a las NEC y la evaluación de cada uno de ellos genera un análisis exhaustivo de la Propiedad, Planta y Equipo.
Ingresos de Actividades Ordinarias (NIC 18)	Los Ingresos por Actividades Ordinarias, cuentan con una repercusión mínima de la transición de la norma debido a que no es sustancial la diferencia entre ellas.
Provisiones, Activos Contingentes Y Pasivos Contingentes (NIC 37)	En la evaluación de esta norma surgieron criterios que si bien es cierto tendrá un impacto mínimo, será de estudio constante por parte de la organización.

TABLA 1.4.: “RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN”	
Propiedades de Inversiones (NIC 40)	Si bien es cierto no había propiedades de inversión, estas pueden verse afectadas en el transcurso de la implementación y adopción, debido a la transferencias de ciertos activos que no generen ingresos para la organización.

TABLA 1.5.: “PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS”	
Para la presentación de los estados financieros correspondientes a diciembre del 2011 se procederá a utilizar las siguientes normas y su nivel de impacto aproximado en los estados financieros	
1	Adopción por primera vez de las NIIF (NIIF 1).
2	Presentación de Estados Financieros (NIC 1)

3	Estado de Flujo de Efectivo (NIC 7).
4	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y Errores (NIC 8).
5	Hechos ocurridos después de la fecha del balance (NIC 10).

3.4 IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF (EJERCICIO ECONÓMICO 2011, DE ACUERDO AL CRONOGRAMA ESTABLECIDO EN LA RESOLUCIÓN NO. 08.G.DSC.010 DE 20 DE NOVIEMBRE DE 2008)

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

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

3.4.1 BALANCES DE APERTURA INTRODUCTORIOS LAS NIIF

DIPROEL CIA.LTDA						
BALANCE GENERAL						
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011						
ACTIVOS				PASIVOS		
CORRIENTES				CORRIENTE		52.299,59
DISPONIBLE			3.434,60	Proveedores	41.316,91	
Caja Bancos		3.434,60		Documentos	7.591,38	
				Sueldos x pa	588,65	
EXIGIBLE			9.184,35	Impuestos po	192,13	
Impuesto renta retenidos		1.566,58		less x Pagar	122,56	
12% Iva		7.342,88		15%trabajado	1.029,50	
Anticipos renta		274,89		Impsto.renta	1.458,46	
REALIZABLE			40.189,50			
Mercaderias		40.189,50				
FIJO			58.592,71			
Muebles y Enseres		667,05		PATRIMONIO		26.101,57
(-) Dep.Acum.Muebles y E		-667,05		Capital Social	800,00	
Equipo Oficina		4.194,95		Reserva Legal	1.760,31	
(-) Dep.Acum.Equipo Oficina		-3.779,33		Reserva Reval	2.434,50	
Equipo Electronico		8.099,87		Reexpres.Ac	2.418,58	
(-) Dep.Acum.Equipo Electr		-7.360,88		Utilidad Ejerc	14.032,45	
Vehiculos		47.283,84		Otros superar	280,34	
(-) Dep.Acum.Vehiculos		-24.225,58		Utilidad Ejerc	4.375,39	
Maquinaria		35.300,00				
(-) Dep.Acum.Maquinaria		-920,16				
TOTAL ACTIVOS			111.401,16	TOTAL PASIVO + PAT		78.401,16

(+) INTERESES GANADOS		-		
(+) OTROS INGRESOS		-		
TOTAL INGRESOS				93.196,16
(-) COSTO DE VENTAS				58.859,09
INVENT. INICIAL MERCADERIAS		4.161,00		
(+) COMPRAS		95.161,86		
(-) DEVOLUCION COMPRAS		274,27		
MERCADERIA DISP.VENTA		99.048,59		
(-) INV.FINAL MERCADERIA		40.189,50		
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS				34.337,07
(-) GASTOS OPERACIONALES				27.473,72
GASTOS ADMINISTRAC.VENTAS		27.045,88		
SUELDOS Y SALARIOS	7.400,00			
APORTES IESS,F RESERVA	1.468,92			
DECIMO TERCERO,CUARTO	1.240,00			
HONORARIOS	500,00			
MANTENMTO.ACTIVOS	307,75			
ARRIENDOS	2.041,33			
SUMINISTROS OFICINA	265,15			
DEPRECIACION,AMORTIZAC.	9.570,31			
COMBUSTIBLES	1.276,52			
LUBRICANTES	56,70			
REP. Y HERRAMIENTAS	2.355,79			
OTROS GSTOS.ADMINISTR.VTAS	56,44			
LUZ,AGUA,TELEFONO	506,97			
GASTOS FINANCIEROS		427,84		
INTERES BANCARIO	238,84			
COMISIONES BANCARIAS	189,00			
UTILIDAD DEL EJERCICIO				6.863,35
15% TRABAJADORES				1.029,50
UTILIDAD GRAVABLE				5.833,85
(+)GASTOS NO DEDUCIBLES				-
UTILIDAD GRAVABLE				5.833,85
25% IMPUESTO RENTA				1.458,46
(-) RETENCIONES FUENTE				1.213,98
(-) SALDO A FAVOR RETENCIONES 2010				627,49
SALDO A FAVOR				(383,01)

3.5 NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.5.1 NOTA A IMPUESTO A LA RENTA RETENIDO

La cuenta que se encuentra detallada bajo NEC en EXIGIBLE con valor en libros de \$1.566,58, no es sino la identificación de todos los impuestos q la empresa a acumulado durante varios años como agente de retención y que aun está pendiente de pago al Estado.

3.5.2 NOTA A MERCADERIAS

Mercaderías que se encuentran detallados en REALIZABLE con valor en libros de \$ 7.189,50, hace referencia a una acumulación de mercaderías que existieron en su momento en las bodegas de la empresa, pero que solo han sido contabilizados, estos no forman parte del giro del negocio debido a que estos ya no se encuentran en stock. Sin embargo en el año en curso la empresa adquirido un poco de mercaderías q serán registradas conforme explica la nic 2

3.5.3 NOTA A LOS VALORES DE CADA ACTIVO FIJO DE DIPROEL CIA LTDA

A continuación se presenta un resumen desglosado de los Activos fijos, su vida actual promedio y su valor en libros

<u>Detalle</u>	<u>de</u>	<u>Muebles</u>	<u>y</u>	<u>Enseres</u>
<u>Expresado en Dólares</u>				
Muebles y enseres				667,05
Depreciación por el año				66,70
Tiempo depreciado del activo				10 Años
Depreciación acumulada				667,05
Valor en libros				0

Detalle de Equipo de Oficina
Expresado en Dólares

Equipo de oficina	4.194,95
Depreciación por el año	419,49
Tiempo depreciado del activo	9,1Años
Depreciación acumulada	<u>3.779,33</u>
Valor en libros	415,62

Detalle de Equipo de Computación
Expresado en Dólares

Equipos de Electrónico	8.099,88
Depreciación por el año	2.672,96
Tiempo depreciado del activo	2,7 Años
Depreciación acumulada	<u>7360,88</u>
Valor en libros	739,00

Detalle de Vehículos
Expresado en Dólares

Vehículos	47283,84
Depreciación por el año	9456,96
Tiempo depreciado del activo	2,6 Años
Depreciación acumulada	<u>24.225,58</u>
Valor en libros	23058,26

Resumen

Expresado en Dólares

Valor total de Activos Fijos	58592,71
Depreciación acumulada de Activos fijos	<u>36953,00</u>
Valor total en libros de Propiedad Planta y Equipos	21639,71

3.6. ANÁLISIS POR NORMA

3.6.1 NIC 2: INVENTARIOS

NIC 2 PARRAFO 9	"Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor". Por lo que debemos hacer la comparación entre el costo el valor neto realizable para que podamos reconocer el menor de ellos en libros, para ello es necesario saber a qué se le llama Valor neto de realización, la misma norma en el párrafo 6 indica: "Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta".
NIC 2 PARRAFO 11	El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición"

Impacto en la Organización: La empresa Diproel Cia Ltda siempre a registrado al valor neto de compra de las mercaderías por lo que no presenta ningún cambio en esta parte de aplicación de NIIF.

3.6.2 NIC 8: POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES

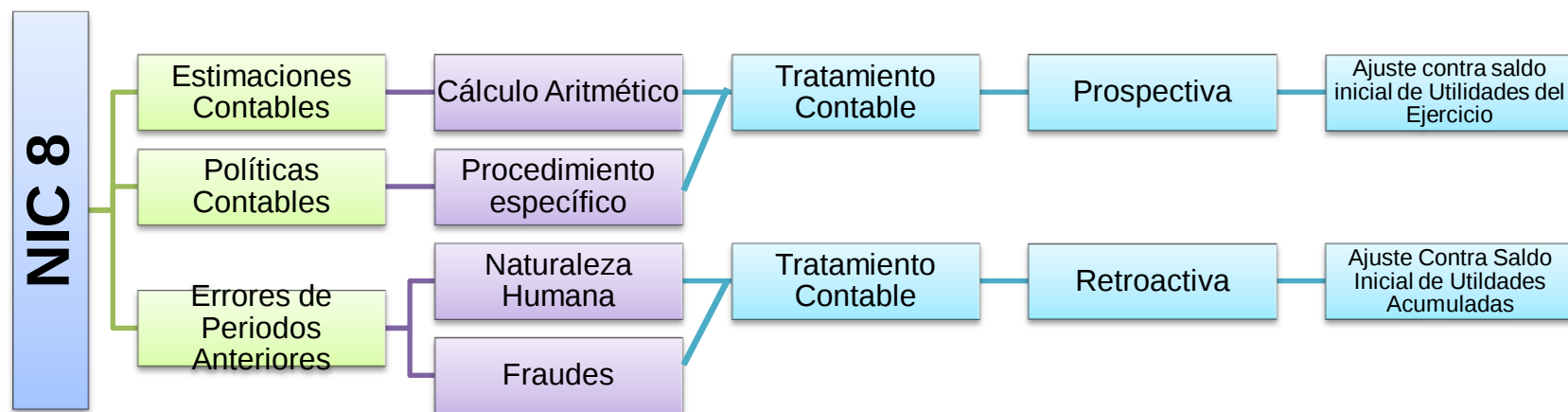
Esta norma se aplicará en la selección y aplicación de políticas contables, así como en la contabilización de los cambios en éstas y en las estimaciones contables, y en la corrección de errores de períodos anteriores

Para esto definimos los principales términos que trataremos a continuación:

TABLA 1.6.: “DEFINICIONES PRINCIPALES DE LA NIC 8 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES”

<i>Políticas Contables</i>	Son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.
<i>Estimaciones Contables</i>	Son los cálculos aritméticos hechos por la administración de una entidad bajo condiciones de incertidumbre. Las estimaciones contables usualmente se basan en juicios, experiencia, proyecciones y supuestos.
<i>Errores de Periodos Anteriores</i>	Son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, para uno o más periodos anteriores, resultantes de un fallo al emplear o de un error al utilizar información fiable que: 1. Estaba disponible cuando los estados financieros para tal estos periodos fueron formulados, y 2. Podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros.

FIGURA 3.1.: “RESUMEN DE NIC 8 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES”



DIPROEL Cía. Ltda., aunque no tiene una estructura debidamente bien organizacional se encontró antecedentes de políticas contables poco definidas para el uso de la empresa es así que el uso de las conceptos o criterios contables ha estado definido por las regulaciones vigentes de la ley tributaria, sin embargo en este estudio proponemos una normativa de políticas contable debidamente definidas y bajo criterio de las NIIF.

Impacto en la Organización

El impacto en la norma NIC 8: “Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores” fue de 80% aproximadamente en los Estados Financieros” en una escala debido a que la evaluación de las NIIF produjo cambios en el Patrimonio y cualitativamente un impacto considerable debido a que la incidencia de esta norma fue transcendental a razón que el cambio de las políticas contables generan y generarán diferencia debido a la transición de las nuevas norma NIIF con las NEC que es lo que a continuación desglosaremos en este proyecto.

3.6.3 NIC 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NIC 36 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS Y NIIF 1 ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF.

El objetivo de esta NIC 16 es establecer o señalar el tratamiento contable de las partidas reconocidas como propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión

Para esto definimos los principales términos que trataremos a continuación:

TABLA 1.7.: “DEFINICIONES IMPORTANTES DE LA NIC 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Y NIC 36 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS”

<i>Importe en libros</i>	Es el valor bajo el cual se reconoce el activo luego de deducir cualquier depreciación acumulada o pérdidas acumuladas por deterioro.
<i>La Pérdida Por Deterioro</i>	Es la cantidad en que excede el Valor Registrado de un activo, a su Valor Recuperable.
<i>Importe Recuperable</i>	Es el costo histórico del activo o la cantidad que lo sustituya en los estados financieros, una vez que se ha deducido el valor residual.

TABLA 1.7.: “DEFINICIONES IMPORTANTES DE LA NIC 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Y NIC 36 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS”

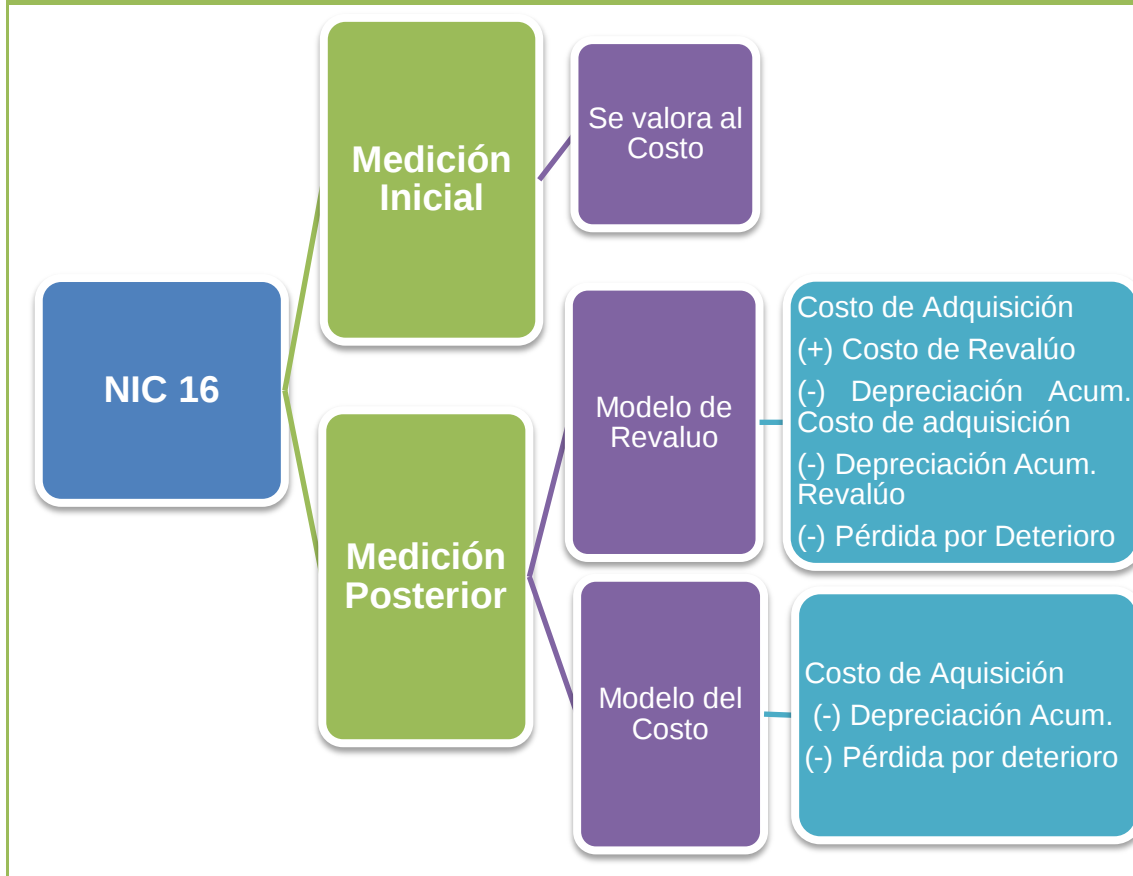
Valor Presente De un Activo.	Es el valor actual de los flujos de efectivo que la entidad espera recibir por el uso continuado de un activo y por la enajenación o disposición por otra vía el mismo al término de su vida útil.
Valor Razonable	Es el importe por el cual podría ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.
Vida Útil	Es el período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la empresa, o bien el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la empresa.

Lo primero que señala esta norma es reconocer el activo, para esto sugiere que el activo debe cumplir estos 2 criterios:

- a) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo;
- b) El costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

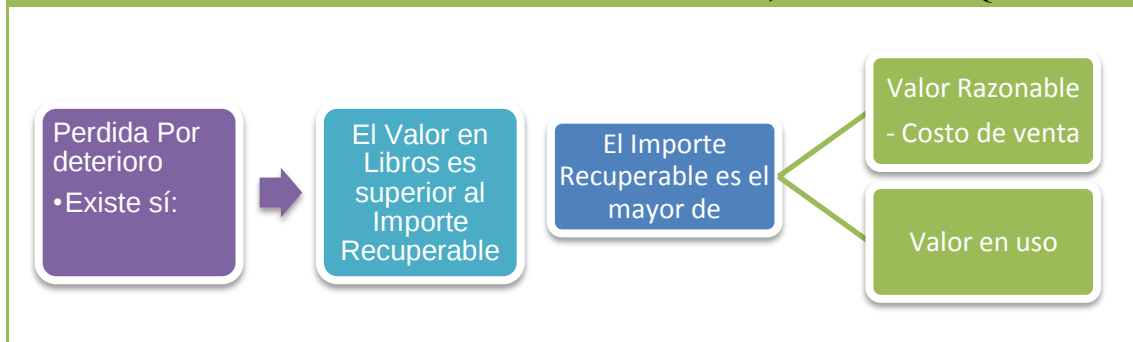
Para medir confiablemente el valor de los activos esta norma recomienda un tratamiento ya sea por el Modelo del Costo que no es sino la valoración inicial en que ha incurrido para adquirirlo y el Modelo de Revalúo

FIGURA 1.1.: “RESUMEN DE NIC 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO I”



Luego se debe analizar el Modelo de Deterioro sugerido en la NIC 36 que consiste en determinar la Pérdida por Deterioro si esta fuere necesario.

FIGURA 1.2.: “RESUMEN DE NIC 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO II”



Análisis de la Norma

Por la transición a NIIF, DIPROEL Cía. Ltda., evalúa las estimaciones y políticas contables de los Activos Fijos al 31 de diciembre de 2011, que de acuerdo a los Principios de contabilidad anteriores se habían llevado igual que la normativa fiscal teniendo una medición inicial de sus activos de manera poco confiable.

De acuerdo con la NIIF 1 se puede determinar el valor de los activos de una manera confiable por única vez por “Costo Atribuido” en el periodo de implementación, esto es en base a lo descrito a continuación

Análisis del Costo Atribuido

La entidad puede elegir el empleo de uno de los siguientes importes como costo atribuido de una partida de propiedades, planta y equipo:

- (a) el valor razonable, en la fecha de transición a las NIIF, en cuyo caso la entidad revelará las informaciones exigidas por la NIIF 1;
- (b) el importe que proceda de la revaluación según los PCGA anteriores, siempre que satisfaga los criterios de la NIIF 1;
- (c) el valor razonable en la fecha de un hecho tal como una privatización o una oferta pública de compra.

Algunas mediciones de las NIIF se basan en una acumulación de costos pasados u otros datos relativos a transacciones. La entidad no ha recopilado previamente la información necesaria, recopilarla o estimarla de forma retroactiva por ser costoso. Con el fin de evitar los costos excesivos, se propuso que la entidad pudiera utilizar el “Valor Razonable” de una partida de propiedades, planta y equipo, en la fecha de transición a las NIIF, como su costo atribuido en esa fecha, siempre que la determinación de una medida basada en el costo según NIIF implicara un costo o esfuerzo desproporcionado como es el caso de este estudio.

La flexibilidad en esta área nos permite escoger al “Valor Razonable” como una solución, efectiva en términos de costo, para el exclusivo problema de la implementación de las NIIF. Además accede a DIPROEL Cía. Ltda. por primera vez establecer un costo atribuido utilizando una medida que está disponible y que constituye un punto de partida para la medición basada en el costo.

Según el tratamiento alternativo permitido en la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, si una entidad revalúa un activo debe revaluar también todos los activos de la misma clase. Esta restricción evita la revaluación selectiva que alcance únicamente a los activos cuya revaluación pueda llevar a un determinado resultado. De la misma manera se sugiere una restricción similar en el uso del valor razonable como costo atribuido. No obstante, la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos exige una comprobación del deterioro si hay algún indicio de que el valor activo está deteriorado. Por tanto, sí DIPROEL Cía. Ltda. Utiliza el valor razonable como costo atribuido, para activos cuyo valor razonable está por encima del costo, no puede ignorar los indicios de que el importe recuperable de otros activos puede haber caído por debajo de su importe en libros. Y fue así que de tal manera se determinó que no existen indicios de los activos en general. Por tanto, la implementación NIIF no requiere que la decisión de usar el valor razonable como costo atribuido se extienda obligatoriamente a una clase completa de activos.

Conforme a lo anteriormente señalado, se procedió a evaluar de manera individual a cada uno de los ítems de Propiedad Planta Y Equipos con el objeto de determina su valor de razonable, para lo que se planteó una política de castigo sobre el valor cotizado de cada uno de los ítems, esto en base al criterio que el valor cotizado hace referencia a un bien nuevo y el activo de la empresa posee desgaste físico por su uso, este análisis se realizó con el personal custodio de cada ítem y expertos de las áreas, que como en caso de los Equipos de Computación, los técnicos recomiendan un mayor castigo a razón que por su innovación tecnológica constante estos posee un desgaste acelerado.

TABLA 1.8.: “DETALLE DEL COSTO ATRIBUIDO DE MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINAS DE DIPROEL CÍA. LTDA.” EXPRESADO EN DÓLARES

<u>Cantidad</u>	<u>Detalle</u>	<u>Costo Atribuido</u>
2	Escritorio y silla	380,00
2	Juego de mesa para Sesiones 4 sillas	320,00
4	Archivador de 4 cajones	612,00
1	Mini Central Telefónica, 3 Extensiones Sencillas	750,00
TOTALES		2062,00

TABLA 1.9.: “DETALLE DEL COSTO ATRIBUIDO DE LOS EQUIPOS DE COMPUTACIÓN DE DIRPOEL CÍA. LTDA.” EXPRESADO EN DÓLARES

<u>Cantidad</u>	<u>Detalle</u>	<u>Costo Atribuido</u>
3	Impresora Multifuncional Epson l355	867,00
4	Notebooks HP Pavilion dv3, Intel dual core 2.0, 2 Gb. RAM, 320gb HD	2400,00
2	PC Desktop LCD 14” Core 2 Duo 2.0, 2Gb RAM, 250Gb HD	800,00
3	Contador de dinero, Athel 1800	1650,00
TOTALES		5717,00

TABLA 1.10.: “DETALLE DEL COSTO ATRIBUIDO DE VEHÍCULO DE DIRPOEL CÍA. LTDA.” EXPRESADO EN DÓLARES

<u>Cantidad</u>	<u>Detalle</u>	<u>Costo Atribuido</u>
1	Camioneta Luv 2003	11000
1	Moto Yamaha	3600
		14600

TABLA 1.11.: “RESUMEN DEL COSTO ATRIBUIDO POR CUENTAS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS DE DIRPOEL CÍA. LTDA.” EXPRESADO EN DÓLARES

<u>Detalle</u>	<u>Costo Atribuido</u>
Muebles, Enseres y Equipos de Oficinas	571,00
Equipos de Computación	5717,00
Vehículos	14600,00
TOTALES¹²	20888,00

¹² Véase el detalle del cálculo del Valor Razonable en el Anexo D

TABLA 1.12.: “RESUMEN POR CUENTAS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS DE DIPROEL. LTDA.” EXPRESADO EN DÓLARES

<u>Detalle</u>	<u>Valor Histórico Total</u>	<u>Depreciación Acumulada</u>	<u>Costo Atribuido</u>	<u>Diferencia</u>
Muebles, Enseres y Equipos de Oficinas	4862,00	4446,38	2062,00	1646,38
Equipos de Computación	8099,87	7360,88	5717,00	4978,01
Vehículos	47283,84	24225,58	14600,00	(8458,26)
maquinaria	35300,00	920,16	0	(34379,84)

**TABLA 1.13. “ASIENTOS DE AJUSTE DE LA NIC 16.”
EXPRESADO EN DÓLARES**

Fecha	Cuenta	Debe	Haber
01-01- 2012	<u>Muebles, Enseres</u>		
	Costo Atribuido Muebles, Enseres	2062,00	
	Depreciación Acumulada	4446,38	
	<u>Muebles, Enseres</u>		
	Costo Histórico Muebles, Enseres		4862
	Resultado de Acumulados en NIIF		1646,38
	P/R La reserva y depreciación de los muebles y equipos de oficina		
	Revalorización de activos fijos 1646,38		
	A resultado acumulado en Niif		
	-X-		
	<u>Equipos Computación</u>		
01-01- 2012	Costo Atribuido Equipos Computación	5717,00	
	Depreciación Acumulada	7360,88	
	<u>Equipos Computación</u>		
	Costo Histórico Equipos Computación		8099,87
	Resultados Acumulados en NIIF		4978,01
	P/R La reserva y depreciación de los equipos de computación		
	-X-		
	Resultados Acumulados en NIIF	8458,26	
	<u>Vehiculos</u>		
	Costo Atribuido Vehículos	14600	
	Depreciación Acumulada	24225,58	
01-01- 2012	<u>Vehiculos</u>		
	Costo Histórico Vehiculos		47283,84
	P/R La reserva y depreciación de vehículo		

01-01-2012	-X-		
	Resultados Acumulados en NIIF	34379,84	
	<u>Maquinaria</u>		
	_Costo Atribuido a Maquinaria	0,00	
	Depreciación Acumulada	920,16	
	Maquinaria		
	Costo histórico de maquinarias	35300,00	
	P/R Ajuste de maquinarias		

La tabla expresada anteriormente, es una aplicación teórica de las Niifs, es decir una aplicación de la forma correcta como debería ajustarse los balances a las Niifs, sin embargo, al hacer ese procedimiento en la empresa Diproel, se pierde totalmente el uso de la depreciación como escudo fiscal, lo que no es factible y eficiente para la compañía.

Dicho esto, a continuación se presenta la tabla de como realmente se aplicara la nic 16 en Diproel Cia Ltda.

TABLA 1.13. “ASIENTOS DE AJUSTE DE LA NIC 16.” EXPRESADO EN DÓLARES			
Fecha	Cuenta	Debe	Haber
	<u>Muebles, Enseres</u>		
	Revalorización de activos fijos	1646,38	
	<u>Muebles, Enseres</u>		
	Resultado de Acumulados en NIIF		1646,38
	P/R ajuste de muebles y equipos de oficina		
01-01-2012	-X-		
	<u>Equipos Computación</u>		
	_Revalorización de activos fijos	4978,01	

<u>Equipos Computación</u>	
	Resultado de Acumulados en NIIF 4978,01
	P/R ajuste de los equipos de computación
01-01-2012	-X-
	Resultados Acumulados en NIIF 8458,26
<u>Vehiculos</u>	
	Deterioro del valor de los activos 8458,26
	P/R ajuste de vehículo
01-01-2012	-X-
	Resultados Acumulados en NIIF 34379,84
<u>Maquinaria</u>	
	Costo Atribuido a Maquinaria 0,00
	Depreciación Acumulada 920,16
Maquinaria	
	Costo histórico de maquinarias 35300,00
	P/R Ajuste de maquinarias

Impacto en la Organización

El impacto parcial en la implementación de la NIIF al analizar los Activos por NIC 16: “Propiedades, planta y equipo” fue del 0.87% del Total de Propiedad Planta y Equipos es decir un repercusión de “ Alto” en una escala del 1 a 6¹³ debido a que la evaluación de esta norma produjo un cambio de \$50.715,64 a la información financiera en DIPROEL CÍA. LTDA. Esto es dejando por asentado que por limitaciones antes descritas no se puede concluir el impacto íntegro de las NIIF debido a que algunos activos no pudieron ser evaluados a la luz de las normas.

¹³ Véase la tabla de valoración en el Anexo A

3.6.4 NIC 18 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

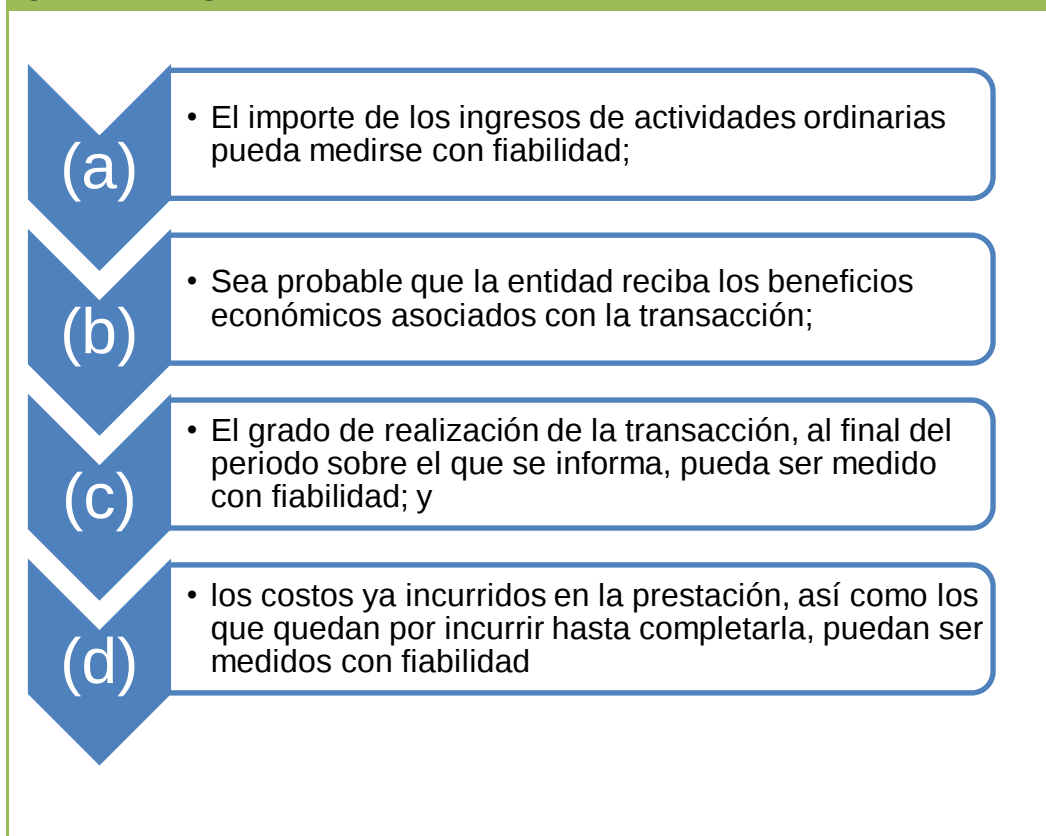
El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos. La principal preocupación en la contabilización de ingresos de actividades ordinarias es determinar cuándo deben ser reconocidos.

TABLA 1.14.: “DEFINICIONES PRINCIPALES DE LA NIC 18 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS”

<i>Ingresos de actividades ordinarias</i>	Es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio
<i>Valor razonable</i>	Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

FIGURA 1.4.: “RESUMEN NIC 18 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS”



Los Ingresos

DIPROEL Cía. Ltda., por el giro del negocio que es el de servicio de instalaciones eléctricas, tiene por política establecer servicios de cobros por embarque en función del peso, la cantidad de instalaciones que se requieren hacer, el destino y el tipo de flete donde será transportado, es decir los operadores establecen un precio a cobrar y pactan la venta del servicio, luego el transporte de la carga es gestionada hasta el día de la entrega de la carga al destino trazado, es allí donde prestado el servicio se procede a facturar con las retenciones tributarias debidamente imputadas, por lo consiguiente se realiza el correspondiente registro automatizado de los ingresos. Los estados financieros han sido auditados en este año, donde en el informe contiene una nota a

los ingresos en el cual comprueba el cumplimiento de las respectivas aserciones a los ingresos, dando como resultado la verificación del acatamiento de la NIC 18.

Cuentas por cobrar

Avanzando en los análisis de las cuentas por la transición a NIIF, DIRPOEL Cía. Ltda., considera que sus cuentas por cobrar no requieren ajustes. La cartera de DIPROEL Cía. Ltda., al 1 de enero del 2012 (31 de diciembre de 2011) se muestra enseguida:

TABLA 1.15.: “DETALLE DE CARTERA” EXPRESADO EN DÓLARES	
Grupo de Edad	Monto
Aun no vencidas (**)	37.853,08
1-30 días de vencidas	0
31-60 días de vencidas	0
61-90 días de vencidas	0
Mas de 90 días de vencidas	0
Total	37853,08

Impacto en la Organización

El impacto en la norma NIC 18: “Ingresos de Actividades Ordinarias” y la NIC 39 “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición” al momento de evaluar el valor razonable de las ingresos, el valor del dinero en el tiempo de las cuentas por lo que resuelve que no ajustar la cartera, puesto que el efecto no sería material, y así, no distorsionaría la información contable para los usuarios. Concluyendo que el impacto NIFF fue de “Muy Bajo” en una escala del 1 a 6¹⁴

¹⁴ Véase la tabla de valoración en el Anexo A

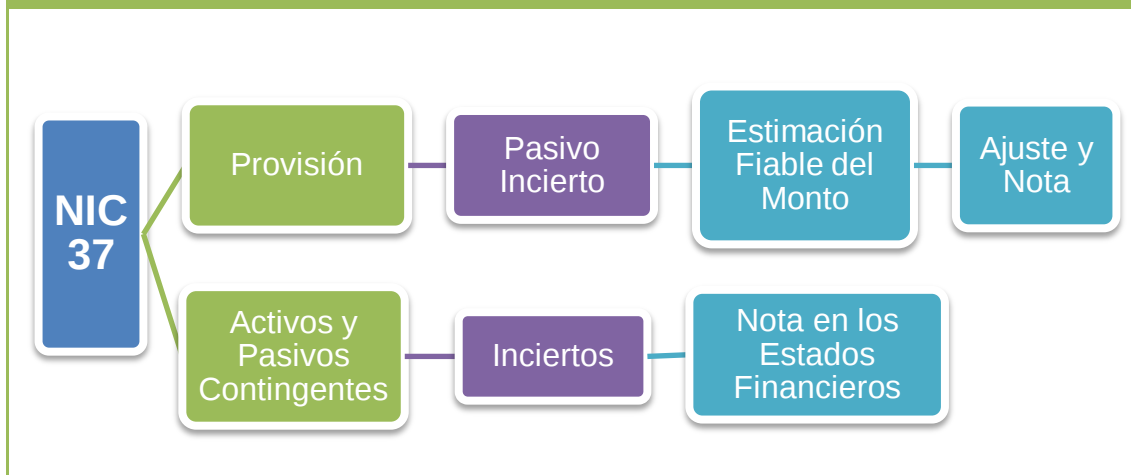
3.6.5 NIC 37 PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.

Esta norma deber ser aplicada por DIPROEL. Cía. Ltda., al proceder a contabilizar sus provisiones e informar sobre activos y pasivos contingentes. Para esto definimos los principales términos que trataremos a continuación:

TABLA 1.16.: “DEFINICIONES PRINCIPALES DE LA NIC 37 PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES”

<i>Provisión</i>	Es un pasivo en el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento.
<i>Pasivo Contingente</i>	Es una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo por ocurrencia, o no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo control de la empresa.
<i>Activo Contingente</i>	Es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la empresa.

FIGURA 1.5.: “RESUMEN DE LA NIC 37 PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES ”



Análisis de la Norma

En DIPROEL Cía. Ltda., asumieron el criterio de no era necesaria realizar la provisión de jubilación y desahucio debido a que no tiene trabajadores que tengan más de 10 años de antigüedad. Sin embargo, las NIIF sugieren que la provisión (y gasto) se mide sobre el criterio de que todos los empleados son susceptibles de jubilación.

Lo que recomienda las NIIF es que este tipo de cálculo actuarial y su tratamiento contable se lo realice como lo señala la NIC 19 más aún cuando la tasa de rotación de su personal es muy baja y además que la mayoría de trabajadores no están muy lejos de cumplir 10 años laborando en la empresa.

Cuando se realice la provisión se debe reconocer un efecto retrospectivo en el ajuste y a su vez que quede registrada la provisión para Jubilación Patronal que, aunque no produzca un beneficio fiscal (gasto deducible), refleje de manera razonable las obligaciones presentes de la compañía. Las pensiones no son un gasto de los años en

los cuales se efectúan pagos de efectivos a los trabajadores jubilados. Los empleados obtienen el derecho a recibir la pensión mientras estén trabajando para su empleador.

Por consiguiente, el costo para el empleador de los pagos futuros por Jubilación Patronal se acumula durante los años en los cuales cada empleado esté en la nómina. Estas sumas que se pagaran a los trabajadores de hoy después de que se retiren no se conocen con certeza. Por consiguiente, la obligación del empleador de pagos futuros por Jubilación que surge durante el año en curso solo puede ser un estimativo.

Impacto en la Organización

El impacto en la norma NIC 37: “Provisiones, activos y pasivos contingentes” es incierto debido a que no se pudo cuantificar la Provisión De Jubilación Y Desahucio como lo señala las NIIF a causa de limitaciones que existe para realizar o contratar este estudio actuarial.

3.6.6 NIC 38 ACTIVOS INTANGIBLES

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los activos intangibles que no estén contemplados específicamente en otra Norma. Esta Norma requiere que las entidades reconozcan un activo intangible si, y sólo si, se cumplen ciertos criterios. La Norma también especifica cómo determinar el importe en libros de los activos intangibles, y exige revelar información específica sobre estos activos.



FIGURA 1.7.: “RESUMEN NIC 38 ACTIVOS INTANGIBLES”

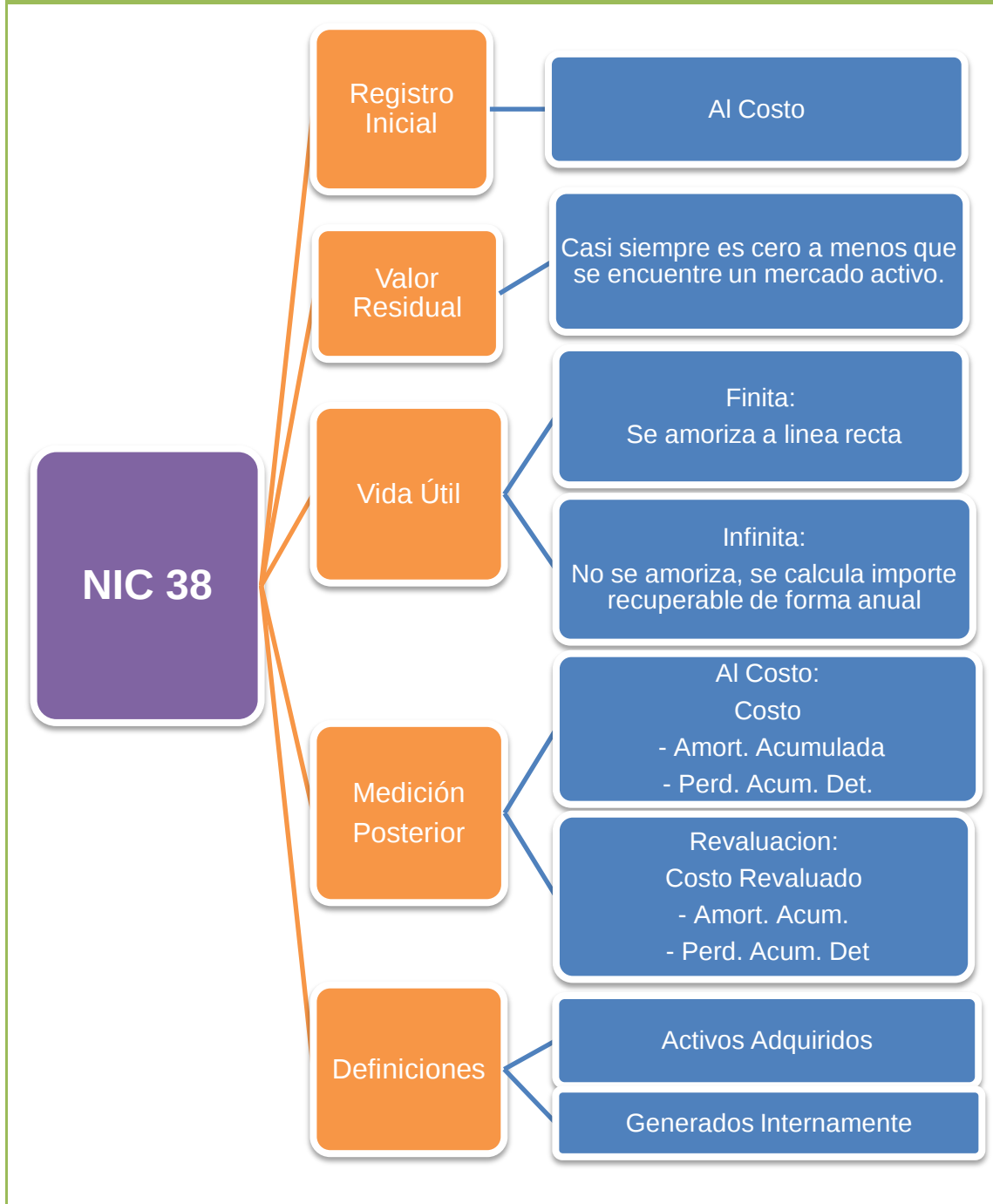


TABLA 1.18 “DEFINICIONES PRINCIPALES DE LA NIC 38 ACTIVOS INTANGIBLES”

<i>Activo Intangible</i>	1. Un activo no monetario identificable. 2. Sin sustancia física 3. Destinado a: • La producción • El suministro de bienes y servicios • El arrendamiento de terceros con fines administrativos
<i>Vida Útil</i>	(a) el periodo durante el cual se espera utilizar el activo amortizable por parte de la empresa, o bien (b) el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.
<i>Costo Histórico</i>	Es el importe de dinero o medios líquidos equivalentes pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada para comprar un activo, en el momento de su adquisición o construcción por parte de la empresa.
<i>Valor Residual</i>	Es el importe neto que la empresa espera obtener de un activo al final de su vida útil, después de haber deducido los eventuales costos derivados de la desapropiación.
<i>Valor Razonable</i>	Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo entre un comprador y un vendedor adecuadamente informados, en una transacción libre.

Análisis de la Norma

DIPROEL Cía. Ltda., cuenta con software pirateados, por lo cual no se procede a usar la NIC 38 y se recomienda que todos los programas con los que cuenta la compañía deban poseer su licencia pertinente en un futuro.

Impacto en la Organización

El impacto en la norma NIC 38: “Activos Intangibles ” fue de 0% en los Estados Financieros ó de “Nulo” en una escala del 1 a 6¹⁵ debido a que la evaluación de esta norma no produjo cambio alguno en la organización y no afectó a la información financiera de DIRPOEL CÍA. LTDA.

¹⁵ Véase la tabla de valoración en el Anexo A

3.6.7 NIC 12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias. El principal problema al contabilizar el impuesto a las ganancias es cómo tratar las consecuencias actuales y futuras de

- a) La recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el estado de situación financiera de la entidad; y
- b) Las transacciones y otros sucesos del periodo corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.

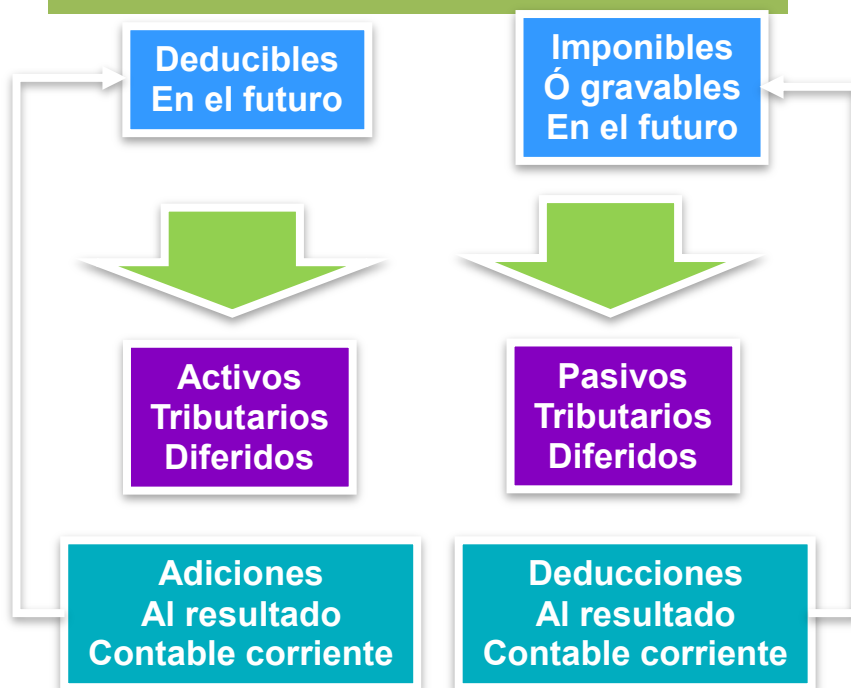
TABLA 1.19.: “DEFINICIONES PRINCIPALES DE LA NIC 12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS”

<i>Ganancia Contable</i>	Es la ganancia neta o la pérdida neta del periodo antes de deducir el gasto por el impuesto a las ganancias.
<i>Ganancia (Pérdida) Fiscal</i>	Es la ganancia (pérdida) de un periodo, calculada de acuerdo con las reglas establecidas por la autoridad fiscal, sobre la que se calculan los impuestos a pagar (recuperar).
<i>Gasto (Ingreso) Por El Impuesto A Las Ganancias</i>	Es el importe total que, por este concepto, se incluye al determinar la ganancia o pérdida neta del periodo, conteniendo tanto el impuesto corriente como el diferido.
<i>Impuesto Corriente</i>	Es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo.
<i>Pasivos Por Impuestos Diferidos</i>	Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles.

TABLA 1.20.: “DEFINICIONES PRINCIPALES DE LA NIC 12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS”

<i>Activos Diferidos</i>	<i>Por Impuestos</i>	Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias temporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.
<i>Las Diferencias Temporarias</i>		Son las que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal. Las diferencias temporarias pueden ser: (a) diferencias temporarias imponibles, que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado; o (b) diferencias temporarias deducibles, que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.

FIGURA 1.8.: “Tipos de Diferencias Temporarias”



Análisis de la norma

Recordando que los activos a los que se pudo diferenciar como Propiedad Planta y Equipos, se les adjudicó un valor atribuido donde varían tanto su valor y su vida útil, por lo que, se observaba q los activos a costo atribuido eran mas bajos que los expresados en libros lo que lleva q esta Niif no sea aplicable en Diproel CIA LTDA, comprobado en el siguiente análisis:

TABLA 1.21.: “ANÁLISIS TRIBUTARIO DE LA DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS SEGÚN LA LRTI ”
EXPRESADO EN DÓLARES

<u>Propiedad Planta y Equipo</u>	<u>Costo Histórico</u>	<u>Depreciación por el Año</u>	<u>Depreciación Acumulada</u>	<u>Valor en Libros</u>	<u>Vida Útil</u>
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	4.862,00	486,20	.4446,38	415,62	10
Vehículos	47.283,84	2.364,19	24225,58	23058,26	5
Equipos de Computación	8.099,87	2.699,68	7360,88	739,00	3
Total	60.245,71	5.550,07	36,032.84	24212,88	-

De acuerdo a los nuevos valores de Propiedad Plantas y Equipos tenemos como resultado el nuevo cálculo de la depreciación y la variación o diferencia de esta con respecto al análisis tributario descrito anteriormente

TABLA 1.22.: “ANÁLISIS NIIF DE LA DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS ”
EXPRESADO EN DÓLARES

<u>Propiedad Planta y Equipo</u>	<u>Costo Atribuido</u>	<u>Vida Útil (Años Restantes)</u>	<u>Depreciación por el Año</u>	<u>Diferencia</u>
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	2.062,00	1	2.062,00	(1.579,80)
Vehículos	14.600,00	2,5	5.840,00	(3.475,81)
Equipos de Computación	5.717,00	0	0	2699,68
Total	22.379,00		7.902,00	(2.355,93)

Impacto en la Organización

El impacto en la norma NIC 12: “Impuesto a las Ganancias” fue de 0.00% de; total de los Activos de los Estados Financieros ó una repercusión de “Muy bajo” en una escala del 1 a 6¹⁶.

¹⁶ Véase la tabla de valoración en el Anexo A

3.6.8 CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL 1 DE ENERO DEL 2012

El objeto de este análisis es resumir las conciliaciones requeridas por la Superintendencia de Compañías que como se muestra en los capítulos anteriores con suficiente detalle, permitirá a los usuarios la comprensión de los ajustes significativos realizados en el Estado de Situación Financiera.

TABLA 1.23.: “CONCILIACION DE ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA” EXPRESADO EN DÓLARES

Componentes	Saldos NEC al 31-12-2011	Ajustes	Saldos NIIF al 01/01/2012	Efecto transición a NIIF (variación) %
Activos	78.401,16	57.905,14	20496,02	
Pasivos	52.299,59	0	52.299,59	0,00
Patrimonio	26.101,57	2.033,87	33.224,82	

3.7 CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION DE NIIFS

FIGURA 1.8.: “CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN DE ACUERDO A LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR”



En vista de que los estados financieros al 31 de diciembre de 2011 de la compañía de servicio de entrega (DIPROEL CIA. LTDA.), refleja un total de activos que no superen los US \$ 4 millones y no es una compañía regulada por la Ley de Mercado de Valores, tiene un periodo de implementación de las NIIF en el año 2012, que corresponde al tercer grupo, sin embargo por pedido a la Superintendencia de Compañías DIPROEL CIA. LTDA., se asume el tratamiento de implementación a las NIIF en el primer grupo sujetándose al siguiente cronograma:

TABLA 1.24: “AÑO DE TRANSICIÓN Y FECHAS CRÍTICAS”	
Año de adopción	2012
Año de transición	2011
Fechas críticas:	Marzo
Plan de capacitación	2011
Aprobación balance inicial	Septiembre
	2011
Registro de ajustes	Enero
	2012

CAPITULO 4

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES DE LAS PRINCIPALES

DIFERENCIAS MATERIALES NEC Y NIIF

4.1 CONCLUSIONES

4.1.1 IMPLEMETACION DE LAS NIIF

Las NIIF aplicadas en la preparación de estados financieros, a corto plazo se convertirán en el marco contable más usado y difundido en el mundo, y la intención de este estudio es trazar una senda para que DIPROEL CÍA.LTDA. se alinee a este requerimiento como parte de la globalización, pero debido a que si bien es cierto que existe un disposición por parte de la superintendencia de compañías para someterse a al cambio de NEC a NIIF, no hay una respuesta positiva a esta transición por parte de las entidades en sí, esto se debe a que estas no toman este cambio como parte de su objetivo o no presupuestan este cambio dentro de su plan anual de trabajo, En el caso de DIRPOEL CÍA LTDA. la respuesta a esta propuesta es incierta, porque como sabemos que para afrontar un cambio de tal magnitud requiere una capacitación íntegra en el tema de las NIIF, un plan estratégico de implementación, asignación de recursos, etc., la cual no existe en la compañía, sino todo queda a responsabilidad solo del contador, pero el protagonismo no solo debe depender del él, sino de todos los departamentos ligados a la preparación de información financiera

4.1.2 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

Realizando el análisis de Propiedad Planta y Equipos se pudo detectar que estos necesitaban una revalorización y reclasificación de acuerdo como lo establecen las NIIF, y es allí donde nos dimos cuenta de que la mayoría de activos estaban supervalorados y otros subvalorados, y que mediante la determinación del costo atribuido por medio del valor razonable se pudo determinar un importe preciso y como lo señala la norma, para lo cual se procedió a darle un tratamiento contable que permita reflejar de manera confiable la nueva valoración de estos activos en los estados financieros, a excepción de cierto activos que no cumplen con las características de Propiedad Planta y Equipos, ni de algún otro tratamiento contable que ofrece las NIIF debido a que la administración no toma acción sobre estos por encontrarse en un proceso legal, y esto limita a este estudio a realizar la valoración y correcta clasificación íntegra de estos conforme a las nuevas NIIF.

4.1.3 TRATAMIENTO A LAS CUENTAS POR COBRAR

Se puede concluir que el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias ha sido realizado como lo determina la NIC 18 y esto en base a un informe de auditoría externa realizada a la organización,

4.1.4 PROVISIONES: JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO.

Conforme a lo examinado en DIPROEL Cía. Ltda. se determinó que en base a ciertos supuestos que la administración había optado por varios años no realizar la provisión de jubilación y desahucio debido a que no tiene trabajadores que tengan más de 10 años de antigüedad.

4.1.5 ESTRUCTURACION ORGANIZACIONAL.

En el análisis preliminar que se efectuó a DIPROEL desde el punto de vista organizacional, con base a las entrevistas y el informe de auditoría externa se detectó que; sí cuentan con una estructura organizacional, esta no está claramente definida, no hay un nivel jerárquico

claramente delimitado, y cabe recalcar que sí cada persona sabe su responsabilidad y obligación dentro de la organización, está no está escrita en ningún lado, lo que podría conllevar inconvenientes a corto y mediano plazo, debido a que la empresa tiende a crecer y la organización sería una debilidad a la hora de proyectar responsabilidades.

4.1.6 FALTA PROCEDIMIENTOS ESCRITOS.-

Como concluíamos anteriormente sobre la organización, de igual manera lo hacemos con los perfiles del personal y responsabilidades de los empleados, dado que como mencionábamos las responsabilidades están asignadas, no existe delegación de funciones claramente definida, peor si estas no están acorde a un perfil ocupacional profesional, sino más bien por simpatía o afinidad, que como en el caso de DIPROEL CÍA. LTDA. que por ser una empresa familiar, posee serios inconvenientes al momento de establecer metas o resolver problemas dentro de la organización

4.1.7 POLITICAS Y REGLAMETOS

DIRPEOL CÍA. LTDA. no cuenta con políticas y normas que dirijan al personal en la organización, si bien es cierto existen disposiciones por parte de la gerencia en casos puntuales y eventuales, estas no son claramente comunicadas, lo que denota un pobre sistema de divulgación de la información.

4.1.8 DIVERGENCIA POR POLITICAS CONTABLES.-

Como en la mayoría de empresas ecuatorianas DIRPOEL CÍA. LTDA. se sujeta a normas contables tributarias imputadas por el estado, la cuales no reflejan acordemente el tratamiento de ciertos aspectos contables como la administración de recursos que es el caso de la Propiedad Planta y Equipos

4.1.9 SISTEMA DE INFORMACIÓN

Si bien es cierto que posee un sistema de administración de la información, este se ejecuta de manera manual, debido a que no poseen un sistema automático computarizado para esto, es decir la información no solo contable sino también la que forma parte del giro al negocio está gestionada de manera muchas veces ineficazmente debido a requisiciones que dilatan el tiempo, lo que perjudica a la organización

4.2 RECOMENDACIONES

4.2.1 PROPUESTA: PLAN DE IMPLEMENTACIÓN

Adoptar este proyecto y el tratamiento que este sugiere en los capítulos estudiados como referencia no solo para el periodo de implementación sino también como una guía para la entera implementación y adopción de la NIIF en sus estados financieros.

4.2.2 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

Implementar el tratamiento contable que se ha utilizado en este estudio, en la valoración de los activos como lo es en el caso de la valoración por medio del Costo Atribuido de Propiedad Planta y Equipos como lo señala la NIIF 1 y la valoración posterior anual a partir de del periodo que es el que señala la NIC 16 y el tratamiento de las pérdidas por deterioro la NIC 39, siempre y cuando se presenten indicios de deterioro.

Adoptar una determinación antes que culmine el periodo de adopción de las NIIF con respecto a los rubros de Terrenos y Edificios, que si bien presentan indicios de deterioro, estos no pueden ser cuantificados debido a la inacción de estos y de su tratamiento contable incierto hasta el momento. Sugerimos en base a esto escoger alguna de las alternativas propuestas en este estudio¹⁷, en el análisis a estos bienes conforme a la NIIF

¹⁷ Véase en el página 54 las alternativas NIIF recomendadas en este estudio

4.2.3 TRATAMIENTO A LAS CUENTAS POR COBRAR

Acoger la disposición de la NIC 18 que señala que las cuentas por cobrar productos de la venta de bienes o servicios, es decir como contrapartida de una venta y que estas estén diferidas en el tiempo producto de un acuerdo comercial debe determinarse por medio del descuento de todos los cobros futuros,

Evaluar periódicamente a las cuentas por cobrar vencidas y los posibles deterioros que estos pueden presentar para años futuros.

4.2.4 PROVISIONES: JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Realizar las provisiones por Jubilación Patronal y Desahucio debido a que las NIIF sugieren que la provisión se mide sobre el criterio de que todos los empleados son susceptibles de jubilación a pesar del tiempo que tenga laborando.

Determinar el cálculo actuarial y adoptar su tratamiento contable como lo señala la NIC 19 “Beneficios a empleados”. Cuando se realice la provisión se debe reconocer un efecto retrospectivo en el ajuste y a su vez que quede registrada la provisión para Jubilación Patronal que, aunque no produzca un beneficio fiscal (gasto deducible), refleje de manera razonable las obligaciones presentes de la compañía. Las pensiones no son un gasto de los años en los cuales se efectúan pagos de efectivos a los trabajadores jubilados.

4.2.5 INGENIERIA ORGANIZACIONAL DE DIPROEL CÍA LTDA

Ejecutar un estudio que a mas que reorganice a la entidad, sugiera una delimitación de los niveles de jerarquía por departamento pero de tal manera que todos se sujeten al objetivo común de la organización

4.2.6 MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS.

Confeccionar manuales de funciones y procedimientos y responsabilidades, estos en base a perfiles ocupacionales de acorde al cargo que se desempeña

4.27 DECLARACIÓN DE POLITICAS Y MEDIOS DE COMUNICAIÓN

Definir políticas para que dirijan al personal y crear un medio de comunicación eficiente y de alcance para todo el personal, donde se debe integrar a la organización entera a los objetivos planteados y las metas propuestas

4.28 POLITICAS CONTABLES

Establecer políticas contables conforme a las NIIF como las que proporcionamos en este estudio en los anexos¹⁸, las cuales se acoplan a la organización y al giro de su negocio y que sugieren un trato más real con activos.

4.2.9 TRATAMIENTOS Y PROCESAMIENTO DE INFORMACION

Implementar de un sistema de administración de recursos integrados que no solo ayude al departamento contable y el registro de transacciones sino que integre a la gestión entera de DIPROEL CÍA LTDA. para que automatice proceso, mitigue el riesgo y simplifique opresiones de tal modo que permita a la organización evolucionar y poderse adaptar a los requerimientos de información que el mundo actual demanda, además ayudaría al proceso evolutivo de la entidad, de tal manera reduciría riesgos de pérdida de información, aminoraría el riesgo que genera todo software sin licencia como es el que actualmente se usa dentro de la empresa

¹⁸ Véase en el Anexo C las políticas contables bajo NIIF recomendadas en este estudio

Anexos

ANEXO A: “ESCALA DE VALORACIÓN DE IMPACTO POR NORMA”

TABLA: ANEXO A: “ESCALA DE VALORACIÓN DE IMPACTO POR NORMA”		
VALORACIÓN	ESCALA CUALITATIVA	% DE ACTIVO, PASIVO O PATRIMONIO ¹⁹
1	NULO	0%
2	MUY BAJO	20%
3	BAJO	40%
4	MEDIO	60%
5	ALTO	80%
6	MUY ALTO	100%

¹⁹ Los valores sugeridos para la evaluación del impacto son extraídos del balance general del 2011 bajo NEC, véase este en el anexo B

ANEXO B: HOJA DE TRABAJO DE ESTADOS FINANCIEROS

	NEC	DEBE	AJUSTE HABER	REF	NIIF
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Caja Bancos	3.434,60				3.434,60
Impuesto renta retenidos	1.566,58				1.566,58
12% Iva	7.342,88				7.342,88
Anticipos renta	274,89				274,89
Mercaderias	7.189,50				7.189,50
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					
Muebles y Enseres	4.862,00				4.862,00
(-) Dep.Acum.Muebles y E	-4.446,38				-4.446,38
Revalorizacion de act fijos		1.646,38		nic 16	1.646,38
Equipo Electrónico	8.099,87				8.099,87
(-) Dep.Acum.Equipo computacion	-7.360,88				-7.360,88
Revalorizacion de act fijos		4.978,01		nic 16	4.978,01
Vehículos	47.283,84				47.283,84
(-) Dep.Acum.Vehiculos	-24.225,58				-24.225,58
deterioro de act fijos			-8458,26	nic 16	-8.458,26
Maquinaria	35.300,00				35.300,00
(-) Dep.Acum.Maquinaria	-920,16				-920,16
deterioro de act fijos			-34.379,84		-34.379,84
TOTAL ACTIVOS	78.401,16		0,00		42.187,45
PASIVOS					
PASIVO CORRIENTE					
Proveedores	41.316,91				41.316,91
Documentos x pagar	7.591,38				7.591,38
Sueldos x pagar	588,65				588,65
Impuestos por Pagar	192,13				192,13
less x Pagar	122,56				122,56
15%trabajadores	1.029,50				1.029,50
PASIVO NO CORRIENTE					
Impsto.renta empresa	1.458,46				1.458,46
TOTAL PASIVOS	52.299,59			0,00	52.299,59

PATRIMONIO		
Capital Social	800,00	800,00
Reserva Legal	1.760,31	1.760,31
Reserva Reval.Patrimonio	2.434,50	2.434,50
Reexpres.Acumulada	2.418,58	2.418,58
Utilidad Ejerc.Anteriores	14.032,45	14.032,45
Otros superavit	280,34	280,34
Utilidad Ejercicio	4.375,39	4.375,39
Resultados Acumulados Efecto NIIF		-36.213,71 NIC 16
TOTAL PATRIMONIO	26.101,57	-10.112,14
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	78.401,16	42.187,45

ANEXO C: POLITICAS CONTABLES RECOMENDADAS PARA DIPROEL CÍA. LTDA

TABLA ANEXO C "POLITICAS CONTABLES PARA DIPROEL CÍA. LTDA."	
Depreciación	La depreciación se carga por el costo o valor del activo a lo largo de su vida útil estimada hasta el importe recuperable. El método de depreciación y el valor recuperable se debe revisar anualmente. En la mayoría de los casos será el método de "línea recta".
Cuentas Y Documentos Por Cobrar	Están dadas por la facturación que la Compañía efectúa por la entrega de los Servicios de instalación de redes eléctricas y electrónicas, estas entregas o anticipos que se dan no generan ningún tipo de interés, y no se necesita efectuar las provisiones requeridas legalmente por no existir la incobrabilidad, no quedan valores por cobrar pendientes, y estos siempre se liquidan a menos de un año.
Equipos de	Para el cálculo del valor razonable o de mercado,

Computación se determinara un precio promedio de cotizaciones de dicho ítem menos un castigo anual de 45% sobre el valor promedio de mercado.

TABLA ANEXO C. "POLITICAS CONTABLES DE DIRPOEL CÍA. LTDA."

Propiedades Plantas y Equipos	Las propiedades plantas y equipos son medidas inicialmente a su costo. Este puede incluir los costos directamente atribuidos a la adquisición, construcción o producción. Propiedades plantas y equipos pueden ser revaluados a su valor justo si todos los activos de su clase son tratados así. Las ganancias de las reevaluaciones son directamente ajustadas contra el patrimonio, no en el estado de resultado; las pérdidas de valor son reconocidas como pérdidas en el estado de resultado. Para el cálculo del valor razonable o de mercado, se determinara un precio promedio de cotizaciones de dicho ítem menos un castigo anual de 5% sobre el valor promedio de mercado.
--------------------------------------	---

Inmuebles, Maquinaria y Equipo	Las empresas deben conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria. Estos activos se valúan al costo o valor revaluado (tratamiento alternativo permitido) menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada. Las mejoras se activan y las reparaciones y mantenimientos se reconocen en resultados en el periodo en que se efectúan.
---------------------------------------	---

TABLA ANEXO C. "POLITICAS CONTABLES DE DIPROEL CÍA. LTDA."

Intangibles

Se deben medir al costo de adquisición o valor revaluado menos pérdidas por desvalorización y amortización acumulada. El plazo de amortización debe ser aquel en que se estima que el intangible contribuirá a la generación de beneficios económicos. Se revelará la clase de activo intangible, distinguiendo vida útil y porcentaje de amortización acumulada; métodos de amortización; importe en libros bruto y amortización acumulada al inicio y al final del período; conciliación de valores en libros al inicio y al final del período incluyendo incrementos, retiros y desapropiaciones, pérdidas por deterioro, amortización.

***Pérdidas por
Deterioro***

Se debe revelar para cada clase de activos: pérdidas por deterioro reconocidas en el estado de resultados del período o en el patrimonio neto; y las reversiones de anteriores pérdidas por deterioro. Cuando sea necesario, revelar los hechos y circunstancias que condujeron al reconocimiento o reversión de tal pérdida por desvalorización.

TABLA ANEXO C "POLITICAS CONTABLES DE DIPROEL CÍA. LTDA."**Contingencias**

Se presentarán aquellas que adquieren el calificativo de posibles, clasificadas por tipo, distinguiendo entre tributarias, laborales, civiles, administrativas y otras, indicando la naturaleza de las contingencias, la opinión de la gerencia y sus efectos financieros probables, en todos los casos. En caso no se pueda estimar razonablemente el efecto financiero, se debe revelar el hecho y las circunstancias por las que no se puede determinar dicho efecto.

ANEXO D: DETALLE DEL CÁLCULO DEL VALOR DE MERCADO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS**COTIZACION DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE DIPROEL CIA LTDA**

#	DETALLE	MEDIO DE COTIZACION	IMAGENES
1	Escritorio y silla de Arquitecto	http://articulo.mercadolibre.com.ec/MEC-401553730-escritorio-y-silla-de-arquitecto-por-190-_JM	

1	Mesa y 4 sillas de sesiones	http://articulo.mercadolibre.com.ec/MEC-401587020-vendo-mesa-sala-de-reuniones-4-puestos-_JM	
4	Archivador de 4 cajones	http://articulo.mercadolibre.com.ec/MEC-401370640-archivadores-metalicos-de-4-gavetas-para-carpetas-colgantes-_JM	
1	central telefónica, 2 líneas	http://articulo.mercadolibre.com.ec/MEC-401556847-central-telefonica-ippbx-25-ext-y-2-lineas-elastix-_JM	
2	Notebooks HP Pavilion dv3, Intel dual core 2.0, 2 Gb. RAM, 320gb HD	http://articulo.mercadolibre.com.ec/MEC-401420941-hp-pavilion-g4-1172la-laptop-amd-athlon-11-dual-core-_JM	
2	PC Desktop LCD 14" Core 2 Duo 2.0, 2Gb RAM 250Gb HD	http://articulo.mercadolibre.com.ec/MEC-401383387-400-computador-dual-core-32mem2gb-disco500gbdvdlcd-_JM	

COTIZACION DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE DIPROEL CIA LTDA

#	DETALLE	MEDIO DE COTIZACION	IMAGENES
---	---------	---------------------	----------

3	Contador de dinero	http://quito.olx.com.ec/maquina-contadora-y-o-detectora-de-billetes-y-maquina-contadora-de-monedas-ecuador-iid-80077124	
1	Chevrolet luv 2003	http://quito.olx.com.ec/vendo-camioneta-chevrolet-luv-iid-447320469	
1	Moto Yamaha	http://ecuador.patiotuerca.com/public_vehicles/show?id=100456&type=3&brand=190	

BIBLIOGRAFÍA Y LINKOGRAFÍA

- Vernor Mesén Figueroa; (2010). Aplicaciones prácticas NIIF (3era. Reimpresión); Costa Rica: Editorial Tecnológica de Costa Rica.
- **Documento informativo NIIF (Deloitte)**
<http://www.deloitte.com/assets/Dcom-Ecuador/Local%20Assets/Documents/IFRS/IFRS%20Informativox.pdf>,
- **Norma Internacional de Contabilidad nº 8 (NIC 8)**
www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC8.pdf,
- **Norma Internacional de Contabilidad nº 16 (NIC 16)**
www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC16.pdf, *Fecha de*

- **Norma Internacional de Contabilidad n° 18 (NIC 18)**

www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC18.pdf,

- **Norma Internacional de Contabilidad n° 38 (NIC 38)**

www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC38.pdf,

- **Norma Internacional de Contabilidad n° 40 (NIC 40),**

www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC40.pdf,

- **Norma Internacional de Contabilidad n° 10 (NIC 10)**

www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC10.pdf,

- **Norma Internacional de Contabilidad n° 12 (NIC 12)**

www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC12.pdf,

- **Norma Internacional de Contabilidad n° 36 (NIC 36)**

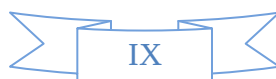
www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC37.pdf,

- **Norma Internacional de Contabilidad n° 37 (NIC 37)**

www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC37.pdf,

- **Mercado Libre de Ecuador**

<http://www.mercadolibre.com.ec/>



- Disposiciones legales y reglamentarias sobre implementación de NIIF

<http://www.supercias.gov.ec/niaa.htm>

