

**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA  
SEDE QUITO**

**CARRERA:  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

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

**Tema:  
DISEÑO DE UNA METODOLOGÍA PARA LA ADOPCIÓN POR PRIMERA  
VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN  
FINANCIERA (NIIFS) EN LA EMPRESA COMERCIAL ASPROAGRO CÍA.  
LTDA.**

**AUTORA:  
ESTHELA MARGARITA AYALA CHICA**

**DIRECTORA:  
ING JASLY MARIBEL SOTO**

**Quito, Enero del 2012**



## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar a Dios por darme la vida y guiarme en el camino de la felicidad; en segundo lugar a mi madre, mi padre y mi hermano por su paciencia y siempre haberme dado su fuerza y apoyo incondicional que me han ayudado y llevado hasta donde estoy ahora. En tercer lugar a todos los que conforman ASPROAGRO por su paciencia y haber permitido que el desarrollo de mi tesis sea posible. Por último, pero no menos importante, a mi novio y amigos por apoyarme en los momentos difíciles y a mi director de tesis quién me ayudo en todo momento.

## **DEDICATORIA**

Dedico la presente tesis a Dios y a mis padres. A Dios porque está conmigo en cada momento de mi vida cuidándome y dándome fortaleza para continuar, a mis padres, quienes siempre me han brindado su apoyo incondicional, depositando su entera confianza en cada reto que se me presenta sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad. Es por ellos que soy lo que soy ahora. Los amo con mi vida.

## INTRODUCCIÓN

La presente tesis contiene un análisis general de las Normas Internacionales de Información Financiera, las que constituyen la actual normativa contable aplicable nacional e internacionalmente, cuyo objetivo es generar información contable – financiera clara, real y oportuna. Este conjunto de normativa al ser nueva, de reciente y obligatoria aplicación en las compañías del Ecuador, que se encuentren bajo la supervisión de Superintendencia de compañías, ocasiona una serie de cambios, los mismos que se los debe de realizar dentro del periodo de transición.

Al ser ASPROAGRO una compañía de responsabilidad limitada, se encuentra en la obligación de realizar la respectiva adopción de dicha normativa en el año 2011, que corresponde a su periodo de transición. Este proceso inicia con los primeros ajustes en el Estado de Situación Financiera al inicio del año y con la conciliación del patrimonio neto, pues en este año todos los cambios se encuentran reflejados en la cuenta, “Resultados Acumulados”, para que todo este proceso sea realizado con éxito es necesario elaborar una metodología para la respectiva implementación de las NIIF.

Los beneficios de la adopción de las NIIF son diversos, como por ejemplo, permite conocer la situación actual de la compañía, determinar políticas contables e incluso procedimientos de control interno, todo con el fin que la compañía funcione correctamente en su conjunto, pues la contabilidad es la recolección y análisis de todas las transacciones efectuadas en la compañía.

## **RESUMEN**

Las Normas Internacionales de Información Financiera son un conjunto de reglas técnicas que establecen criterios contables y justos para la valoración, registro y elaboración de Estados Financieros.

Estas normas, fueron desarrolladas por el IASB con base a los principios de contabilidad generalmente aceptados, por lo que, conocerlos y entenderlos es de gran importancia para poder entender ciertos puntos de la normativa, entre los principales PCGA tenemos: Equidad, Ente, Bienes Económicos, Devengado, Uniformidad, etc.

Uno de los puntos trascendentales en la implementación de las NIIF está relacionado con el control interno, pues este es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de la información financiera. Por lo tanto, debemos analizar los cinco elementos del control interno que son: Ambiente de Control; Información y Comunicación, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control y Supervisión y Monitoreo.

La aplicación e implementación de las NIIF en Ecuador es de carácter obligatorio para todas las empresas bajo la supervisión de la Superintendencia de Compañías, esta obligación se la estableció mediante varias resoluciones en las que se determinó el cronograma de aplicación para la compañía en tres grupos, cada uno con su año de transición, así como también, lo que se debe presentar en dicho periodo.

La adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera es tratada por la NIIF 1, la misma que está orientada, como es lógico, hacia las entidades que generen por primera vez los Estados Financieros con arreglo a las NIIF y su objetivo es lograr que dichas empresas tengan una excelente guía al momento de la adopción.

El punto de partida para la contabilización bajo NIIF, es un balance de apertura con arreglo a las NIIF, preparado por la entidad en el periodo de transición, este balance se lo desarrolla de acuerdo a las políticas contables. En este punto también se deben tomar en cuenta las excepciones y exenciones que la normativa permite.

La NIC 1 menciona los Estados Financieros que una entidad debe presentar periódicamente y propone los lineamientos necesarios para que se elabore correctamente dichos estados, de tal manera, que puedan ser comparables de un período a otro, o de una empresa a otra.

Un juego completo de estados financieros comprende: Un Estado de Situación Financiera; Un Estado de Resultado; Un Estado de Cambios en el Patrimonio Neto; Un Estado de Flujos de Efectivo (NIC 7) y las Notas a los Estados Financieros.

La NIC 2 proporciona una guía práctica para la determinación de la cantidad de costo que se debe reconocer como un activo, y el subsiguiente reconocimiento como un gasto en el periodo. El costo de un inventario se lo debe reconocer al menor entre el valor neto realizable (Precio estimado de venta – Costos de Enajenación) y el Valor Razonable (Valor por el cuál puede ser intercambiado un activo).

La NIC 8 trata de las Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. Las Políticas contables son las bases, normas o principios de carácter específico para la elaboración de los Estados Financieros de una entidad. Cuando una política contable esta contra la actual normativa (NIIF) es obligatoria y necesaria cambiarla o modificarla y se la debe aplicar retroactivamente los ajustes que ocasione dicho cambio.

Los cambios en las estimaciones contables son ajustes al activo o pasivo, consecuencia de la valoración del estado actual de dicho activo o pasivo y afecta únicamente al periodo en que tiene lugar dicho cambio.

Los errores son equivocaciones u omisiones en los Estados Financieros de años anteriores, las empresas pueden corregir estos errores de forma retroactiva en los primeros estados financieros después de descubierto el error.

La NIC 12 abarca el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias o impuesto sobre la renta, la respectiva conciliación tributaria en donde se determina las diferencias permanentes y temporales y su tratamiento contable.

La NIC 16 trata de la Propiedad, Planta y Equipo, sus características y como se los debe medir en su reconocimiento inicial (Costo de adquisición) y posterior (Modelo del costo o Modelo de revaluación). También señala el tratamiento de su depreciación.

Otras normas que también se mencionan son: NIC 17 Arrendamiento; NIC 18 Ingresos Ordinarios; NIC 23 Costos Financieros; NIC 36 Deterioro de Valor; NIC 37 Provisiones y Contingencias; NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Valoración.

Las fases del proceso de implementación son: Diagnóstico Conceptual (Análisis de la situación actual de los procesos administrativos y contables); Evaluar el impacto y planificar la convergencia de NEC a NIIF; Implementación y aplicación paralela; Diagnóstico de los principales impactos.

ASPROAGRO es una compañía de responsabilidad limitada que realizó la implementación de las NIIF, la misma que se dedica a la comercialización nacional e internacional y provisión de bienes, servicios e insumos producidos y/o comercializados en el Ecuador de cualquier tipo, en especial a los relacionados con la agricultura, ganadería, pecuaria, y similares. Sus principales valores y principios son: El trabajo en equipo, Respeto, Compromiso, Honradez, Solidaridad.

El ambiente externo de la compañía contiene factores políticos que están relacionados con las políticas agropecuarias y agroindustriales que regulan las actividades de Agricultura y Ganadería del Ecuador. Los factores legales los podemos observar en la Constitución, Código Civil, Ley de Compañías, Código Laboral, Ley de Seguro Social, Ley Tributaria. Los factores sociales y económicos también están relacionados directamente con la actividad de la compañía y su repercusión en la sociedad.

La metodología para la implementación de las NIIF por primera vez en la compañía ASPROAGRO fue la siguiente: Primero, se realizó el análisis de cada una de las exenciones y excepciones que eran aplicables o no para la compañía. Segundo, se identificó el Estado de Situación Financiera y Cambios en el Patrimonio del año 2010. Tercero, se identificó las políticas contables obsoletas y se las cambio o modifíco por las que se encuentran de acorde a la normativa. Cuarto, Se analizó la Propiedad Planta y Equipo, en donde se determinó si un activo según NEC pertenece o no a dicho grupo de acuerdo a NIIF. Quinto, Se determina si existe o no Deterioro de Valor. Sexto, se

determina el valor razonable de la cartera de clientes. Séptimo, se identifica si el costo de los inventarios se los debe contabilizar al valor razonable o al valor neto realizable.

Se debe determinar en la implementación el plan de capacitación, el mismo que debe estar aprobado por la junta general de socios. En este plan se debe determinar la NIIF/NIC que van a recibir y quienes la van a recibir.

Otro punto importante, es el referente al plan de cuentas, pues es necesario reclasificar y modificar cuentas para que todo se encuentre según las NIIF, y que el año 2012 sea fácil la elaboración de Estados Financieros.

Para finalizar, se debe de realizar los ajustes necesarios al inicio del año, en el Estado de Situación Financiera y la conciliación del Estado Cambios en el Patrimonio Neto. Para elaborar el cronograma de implementación de NIIF, que se debe presentar a la Superintendencia de Compañías, en el cual se pasa todos los análisis ya realizados.

## INDICE DE CONTENIDOS

<b>Agradecimiento</b> .....	<b>I</b>
<b>Dedicatoria</b> .....	<b>II</b>
<b>Introducción</b> .....	<b>III</b>
<b>Resumen</b> .....	<b>IV</b>
<b>Capítulo I: Teoría y Aspectos Generales a Considerar en la Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)</b> .....	<b>1</b>
Introducción a las NIIF'S	
Origen de las NIIF'S .....	1
Definición de las NIIF'S .....	1
Clasificación de las NIIF'S .....	2
Los principios básicos de Contabilidad y las NIIF'S	
Los principios básicos de Contabilidad y las NIIF'S .....	5
Las NIIF y el Control Interno	
Introducción .....	8
Definición del Control Interno .....	8
Elementos del Control Interno .....	9
El control Interno y su relación con las NIIF'S .....	13
Las NIIF en el Ecuador .....	13
Evolución de la Normativa Contable en Ecuador .....	13
Obligatoriedad de las NIIF en el Ecuador .....	14
Proceso de Implementación de las NIIF para las empresas del tercer grupo .....	16

## Fundamentación Teórica y Sustentación NIIF –SIC

NIIF 1: Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.....	17
NIC 1: Presentación de Estados Financieros.....	24
NIC 2: Inventarios.....	36
NIC 7: Estado de Flujos de Efectivos.....	44
NIC 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.....	47
NIC 12: Impuestos sobre las Ganancias.....	51
NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo.....	60
NIC 17: Arrendamientos.....	67
NIC 18: Ingresos Ordinarios.....	73
NIC 23: Costos Financieros.....	76
NIC 36: Deterioro del valor de los activos.....	78
NIC 37: Provisiones y Contingencias.....	86
NIC 39: Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración.....	90
Comparaciones	
Cuadro comparativo NIIF - NIC - CINIIF – NEC.....	95
Proceso de implementación de las NIIF	
Introducción.....	103
Fases del proceso de implantación de las NIIF.....	104

## **Capítulo II: Análisis Situacional de la Compañía ASPROAGRO cía. Ltda.**

Introducción.....	107
Misión.....	107
Visión.....	107
Objetivos Generales de la empresa.....	108
Principios y Valores.....	108

Políticas empresariales.....	108
Organigrama Estructural.....	111
Principales Zonas de Operación y Productos para la Venta.....	111
Análisis de Control Interno.....	113
Análisis Interno.....	121
Análisis Externo.....	123
Análisis FODA.....	127
Situación Actual	
Estudio de índices financieros.....	134
Estudio de los Indicadores de Gestión.....	138

**Capítulo III: Metodología en Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF por Primera Vez en la Compañía ASPROAGRO Cía. Ltda.**

Adopción por primera vez de las NIIF.....	146
Estados Financieros de la Compañía: Aspectos Generales.....	149
Activos Materiales.....	160

**Capítulo IV: Planes Estratégicos de Conversión en Áreas Específicas de las NIIF'S, Caso Práctico e Impactos de Las NIIF En La Empresa**

Plan de Capacitación.....	171
Principales Procesos de la empresa.....	173
Estudio, Análisis y Desarrollo del Plan de Cuentas de acuerdo a NIIF.....	180
Balance de Situación Inicial Bajo NIIF'S.....	184

Balance de Cambios Patrimonio Inicial Bajo NIIF´S.....	185
Implementación y Aplicación paralela de balance NEC – NIIF.....	186
Análisis de impacto de las NIIF en el sistema contable.....	187
Análisis del impacto de las NII en el Sistema Financiero.....	187
Análisis de costo-beneficio obtenido en la implementación.....	188
Plan de Implementación.....	188

## **Capítulo V: Conclusiones Y Recomendaciones**

Conclusiones.....	205
Recomendaciones.....	206

## **Bibliografía**

## **Anexos**

# **CAPÍTULO I: TEORÍA Y ASPECTOS GENERALES A CONSIDERAR EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)**

## ***1.1 Introducción a las NIIF'S***

### **1.1.1 Origen de las NIIF'S**

El mundo globalizado en el que vivimos ha creado la necesidad de adoptar y diseñar un conjunto de normas para la elaboración y presentación de Estados Financieros en todos los países del mundo. Por lo que, el IASB (International Financial Reporting Standard), que es una Institución privada con sede en Londres, se convierten en los encargados de analizar y constituir los estándares internacionales que generen los lineamientos y normas necesarias de contabilidad que son aceptados por todo el mundo. Este nuevo conjunto de normas son las denominadas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) las que “establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a relevar que se refieren a las transacciones y sucesos económicos que son importante en los estados financieros con propósitos generales. Tales estados financieros se dirigen a satisfacer las necesidades comunes de información de un amplio espectro de usuarios”<sup>1</sup>. Estos usuarios pueden ser internos o externos, entre los usuarios internos tenemos a los accionistas, empleados, la alta gerencia, funcionarios, etc. y entre los externos tenemos a los proveedores, el estado, público en general, etc.

### **1.1.2 Definición de las NIIF'S**

Las Normas Internacionales de Información Financiera son un conjunto de reglas técnicas que establecen los criterios contables necesarios y justos para la valoración, registro y elaboración de estados financieros con el único objetivo de que su información sea clara y oportuna, y se pueda interpretar en cualquier parte del mundo.

---

<sup>1</sup>ARIAS BARRIGA, Gonzalo: *NIIF Tomo I*, Editorial Edi-GAB Año 2008 Pag. 17 -18

### **1.1.3 Clasificación de las NIIF'S**

Las Normas Internacionales de información financiera en español o las Internacional Financial ReportingStandars (IFRS) son los estándares y las interpretaciones adoptadas por la Internacional FinancialReportingBoard (IASB) y contienen:

- Las 9 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF);
- Las 41 Normas Internacionales de Contabilidad y las;
- Las interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o las antiguas interpretaciones SIC.

Por lo tanto tenemos:

#### **NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera)**

NIIF 1. Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

NIIF 2. Pagos basados en acciones.

NIIF 3. Combinaciones de negocios

NIIF 4. Contratos de Seguro

NIIF 5. Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas

NIIF 6. Exploración y evaluación de activos minerales

NIIF 7. Instrumentos financieros: Información a revelar

NIIF 8: Segmentos de operación

NIIF 9: Norma Internacional de Información Financiera 9 Instrumentos Financieros

## **NIC (Normas Internacionales de Contabilidad)**

NIC 1. Presentación de estados financieros

NIC 2. Existencias

NIC 7. Estado de flujos de efectivo

NIC 8. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores

NIC 10. Hechos posteriores a la fecha del balance

NIC 11. Contratos de construcción

NIC 12. Impuesto sobre las ganancias

NIC 14. Información Financiera por Segmentos

NIC 16. Inmovilizado material

NIC 17. Arrendamientos

NIC 18. Ingresos ordinarios

NIC 19. Retribuciones a los empleados

NIC 20. Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas

NIC 21. Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera

NIC 23. Costes por intereses

NIC 24. Información a revelar sobre partes vinculadas

NIC 26. Contabilización e información financiera sobre planes de prestaciones por retiro

NIC 27. Estados financieros consolidados y separados

NIC 28. Inversiones en entidades asociadas

NIC 29. Información financiera en economías hiperinflacionarias

NIC 30. Información a revelar en los estados financieros de bancos y entidades financieras similares

NIC 31. Participaciones en negocios conjuntos

NIC 32. Instrumentos financieros: Presentación

NIC 33. Ganancias por acción

NIC 34. Información financiera intermedia

NIC 36. Deterioro del valor de los activos

NIC 37. Provisiones, activos y pasivos contingentes

NIC 38. Activos intangibles

NIC 39. Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración

NIC 40. Inversiones inmobiliarias

NIC 41. Agricultura

### **Interpretaciones CINIIF**

CINIIF 1.- Cambios en pasivos existentes por desmantelamiento, restauración y similares

CINIIF 2.- Aportaciones de socios de entidades cooperativas e instrumentos similares

CINIIF 4.- Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento

CINIIF 5.- Derechos por la participación en fondos para el desmantelamiento, la restauración y la rehabilitación medioambiental

CINIIF 6.- Obligaciones surgidas de la participación en mercados específicos - Residuos de aparatos eléctricos y electrónicos

CINIIF 7.- Aplicación del procedimiento de la reexpresión según la NIC 29 Información financiera en economías hiperinflacionarias

CINIIF 8.- Alcance de NIIF 2

CINIIF 9.- Nueva evaluación de los derivados implícitos

CINIIF 10.- Información financiera intermedia y deterioro del valor

CINIIF 11.- NIIF 2.- Transacciones con acciones propias y del grupo

CINIIF 12.- Acuerdos de concesión de servicios

CINIIF 13.- Programas de fidelización de clientes

CINIIF 14.- NIC 19 Límite de un activo por prestaciones definidas, obligación de mantener un nivel mínimo de financiación y su interacción

CINIIF 15.- Acuerdos para la construcción de inmuebles

CINIIF 16.- Coberturas de la inversión neta en un negocio en el extranjero

CINIIF 17.- Distribuciones a los propietarios de activos distintos al efectivo

CINIIF 18.- Transferencias de activos procedentes de cliente

## **Interpretaciones SIC**

SIC 7.- Introducción del euro

SIC 10.- Ayudas oficiales - Sin relación específica con actividades de explotación

SIC 12.- Consolidación - Entidades con cometido especial

SIC 13.- Entidades controladas conjuntamente - Aportaciones no monetarias de los participantes

SIC 15.- Arrendamientos operativos - Incentivos

SIC 21.- Impuesto sobre las ganancias - Recuperación de activos no depreciables revaluados

SIC 25.- Impuesto sobre las ganancias - Cambios en la situación fiscal de la entidad o de sus accionistas

SIC 27.- Evaluación de la esencia de las transacciones que adoptan la forma legal de un arrendamiento

SIC 29.- Información a revelar - Acuerdos de concesión de servicios

SIC 31.- Ingresos ordinarios- Permutas de servicios de publicidad

SIC 32.- Activos Intangibles - Costes de sitios web

Este conjunto de normas son consideradas por muchos autores como un proyecto que toda empresa debería adoptar considerando obviamente sus ventajas y una buena relación costo-beneficio.

### **1.2 Los Principios básicos de Contabilidad y las NIIF.**

Las Normas Internacionales de Información financiera fueron desarrollados con base a los principios de contabilidad generalmente aceptados, por lo que, conocerlos es de gran importancia, para poder entender ciertos aspectos y lineamientos en relación a las NIIF y la estrecha relación entre ambas normativas. Por lo tanto a continuación se hace referencia a los principales PCGA:

- **Equidad:** Este principio es fundamental, porque hace referencia a la igualdad que siempre debe de existir en una transacción. Si ingresa alguna partida, sale otra partida, en otras palabras, siempre que exista el debe, va a existir el haber, manteniendo siempre el equilibrio entre ambos lados, si no existe tal equilibrio, no existe contabilidad y la información financiera será irreal.
- **Ente:** El ente es toda actividad económica desarrollada por “entidades identificables, las que constituyen combinaciones de recursos humanos, materiales y capital, coordinados por una autoridad que toma decisiones.”<sup>2</sup>
- **Bienes económicos:** Los bienes económicos pueden ser materiales e inmateriales y representan un valor económico para la entidad, la cual está encargada de valorarlos y dichos valores se encontraran dentro de los estados financieros.
- **Moneda común denominador:** La información contemplada en los estados financieros debe ser reflejada en términos monetarios en relación a una moneda. Generalmente se utiliza como moneda de cuenta el dinero que tiene curso legal en el país dentro del cual funciona el ente.
- **Empresa en marcha o negocio en marcha:** Esta expresión hace referencia a una entidad que se encuentra realizando actividades económicas las cuales puede proyectar a futuro.
- **Valuación al costo o valor histórico original:** Toda la información presentada en los estados financieros tienen un costo histórico o de adquisición, por lo que el valor histórico es considerado un principio contable de valuación. En las normas internacionales de información financiera se habla mucho del costo histórico pero esta afirmación no significa desconocer la existencia y procedencia de otras reglas y criterios aplicables en circunstancias especiales

---

<sup>2</sup> QUEVEDO RAMIREZ, JOSE S. Estudio Practico de los Principios de Contabilidad Básicos y el Boletín B-10, Editorial ISEF, Año 2005, México. Pag. 54

- **Ejercicio:** Las entidades deben de presentar sus estados financieros de tiempo en tiempo, con el objetivo de informar a los usuarios de los estados financieros de la situación económica de la empresa para que tomen decisiones y de ser necesarios reestructuren sus objetivos financieros, contables y administrativos. Por lo general las empresas del Ecuador tienen como ejercicio económico del primero de enero al 31 de Diciembre de cada año.
- **Devengado:** Para establecer el resultado económico de las empresas se debe tener en cuenta que todas las transacciones desarrolladas en un ejercicio económico pertenecen a él sin entrar a considerar si se han cobrado o pagado.
- **Prudencia o criterio conservador:** Este principio indica que cuando se tenga dos valores para un mismo activo, se registre le menor de los dos. “Este principio general se puede expresar también diciendo: contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado.”<sup>3</sup>
- **Uniformidad o consistencia:** Todas las políticas y principios de contabilidad deben ser aplicados uniformemente o de igual manera de un ejercicio a otro. Cuando exista algún cambio se lo debe expresar en las notas a los estados financieros.
- **Significatividad, materialidad o importancia relativa:** Este principio es fundamental dentro de la contabilidad y usado frecuentemente en las NIIF, debido a que, el profesional contable debe de tener su propio criterio contable sobre lo que es significativo o no lo es. No todas las empresas pueden considerar importante o no las situaciones económicas presentadas, debido a que la situación de cada empresa es diferente. Por lo tanto, lo que es significativo para una empresa, para otra no lo es.

---

<sup>3</sup><http://www.ilustrados.com/publicaciones/EpyFApVVkAJTnFYRUK.php>

### ***1.3 Las NIIF y el Control Interno***

#### **1.3.1 Introducción**

Al hablar del control interno, estamos hablando de procedimientos coordinados que relacionados correctamente con el talento humano y los recursos financieros buscan la eficiencia, eficacia y productividad de los procesos operativos y administrativos de una empresa, y sobre todo busca que la información financiera se genere correctamente.

Normalmente, la aplicación de los sistemas de control interno no es adoptada por las empresas del Ecuador, por lo que al aplicar las Normas Internacionales de Información financiera es un punto muy importante que debemos de considerar al momento de la aplicación y/o implementación de dichas normas porque el control interno es la base sobre la cuál descansa la confiabilidad de la información financiera.

Por lo tanto la certeza de la información presentada en los estados financieros tiene relación directa con el control interno aplicado por la empresa, es así, que a mayor control interno, mayor confiabilidad en la información de los estados financieros y viceversa.

#### **1.3.2 Definición del Control Interno**

El control interno es un conjunto de métodos y procedimientos sistemáticos y relacionados entre sí, cuyo objetivo es lograr la eficiencia y eficacia de las operaciones y además constituye la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable. En el control interno interactúan todos los recursos de la empresa, incluyendo al talento humano, de esta manera, todo se consolida en un todo, encaminado a cumplir los objetivos de la empresa.

### 1.3.3 Elementos del Control Interno

Los elementos del control interno son:

- Ambiente de Control
- Información y comunicación
- Evaluación de Riesgos
- Actividades de Control
- Supervisión y Monitoreo

**Ambiente de Control:** “El ambiente de control expresa el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de su gente.”<sup>4</sup> En otras palabras, para que el control interno sea eficiente se necesita que:

- La gerencia se preocupe por difundir y vigilar **la integridad y valores éticos** en cada uno de los miembros que forman parte del talento humano, ya sean estos, empleados o funcionarios de la entidad.
- Tanto directivos y empleados tengan un nivel alto de **competencia profesional** para que el desarrollo de sus actividades sean de manera eficiente y eficaz, evitando que se cometan errores, desarrollando, implementando y manteniendo controles internos adecuados. Para determinar la competencia profesional del personal, se necesita fijar habilidades y conocimientos, que se deben tomar en cuenta al momento de la contratación.
- Debe de existir una **atmósfera de confianza mutua** entre el personal de la institución, con el objetivo que la información generada sea real.

---

<sup>4</sup> MANTILLA B. ALBERTO SAMUEL. Control Interno de los Nuevos Instrumentos Financieros. Editorial: ECOEDICIONES, 1998, Colombia, pág. 49

- La **filosofía y el estilo de la Dirección** influyen y traducen la manera en la que el organismo es conducido.
- Toda organización para su correcto funcionamiento, direccionamiento y éxito necesita tener claro su **misión, objetivos y políticas**, sobre las cuáles el control interno establecerá sus fundamentos. También el **organigrama** constituye un factor importante, en el cuál se determina la **autoridad y responsabilidad** de las actividades. El organigrama debe encontrarse en armonía a la misión, objetivos y políticas de la entidad.
- Las **políticas y prácticas de personal** deben de estar orientadas a que, el tratamiento del personal sea de manera justa y equitativa.
- La entidad debe de tener un **Comité de Control** que vigile el correcto funcionamiento del Sistema de Control Interno y el mejoramiento continuo del mismo.

**Evaluación De Riesgos:** Uno de los elementos fundamentales para lograr obtener un control interno eficaz, es la evaluación de riesgos, la que permite evitar, corregir e incluso eliminar los posibles errores y pérdidas que se puedan ocasionar por la presencia de posibles riesgos. Para evaluar los riesgos se debe:

- Se deben **identificar los riesgos** relevantes que tiene una empresa. Las fuentes de los riesgos pueden ser internas y/o externas.
- Se debe **estimar los riesgos** analizando la frecuencia con que se presentan. También, se debe **cuantificar** la probable pérdida que ellos pueden ocasionar y así poder clasificarlos como relevantes e irrelevantes.

- Después de identificar, estimar y cuantificar los riesgos, se debe **determinar los objetivos** específicos de control, para poder establecer los mejores procedimientos de control.
- Para lograr que el proceso de Evaluación del Riesgo sea exitoso se debe realizar la **identificación de los cambios**, para que la gerencia de la empresa pueda tomar las decisiones oportunas con respecto a los cambios que se deben de realizar en el Sistema de Control Interno.

**Actividades De Control:** Las actividades de control son procedimientos que permiten asegurar el cumplimiento de las normas establecidas por la gerencia para prevenir y eliminar el riesgo. En este punto debemos considerar lo siguiente:

- **Separar las tareas y responsabilidades** para disminuir el riesgo de errores, descentralizando responsabilidades.
- Debe de existir un trabajo **coordinado entre áreas**. Dicha coordinación mejora la eficiencia, efectividad y la responsabilidad, y limita la autonomía.
- Todas las transacciones realizadas en la empresa deben estar documentadas, y la **documentación** debe estar disponible para su verificación.
- En la empresa debe de existir personas **responsables que autoricen** una u otra actividad.
- **Las transacciones y/o hechos deben de ser registrados oportunamente**, es decir deben de registrarse al momento de su ocurrencia.
- Todo **activo de valor debe ser asignado a un responsable**, el mismo que deberá salvaguardar dicho activo.

- **El sistema de información debe ser controlado** con el objetivo de garantizar su correcto funcionamiento y asegurar el control en los diversos tipos de transacciones.
- Toda entidad debe de realizar los respectivos análisis de los **indicadores de desempeño**, para conocer la situación actual de la compañía.

**Información y comunicación:** Otro de los factores fundamentales para que exista un buen control interno, depende de la calidad de la información y de la eficiencia del flujo de comunicación existente en la organización. Debemos de considerar lo siguiente:

- **La información debe permitir** a los miembros de la empresa cumplir con sus obligaciones y responsabilidades.
- **La información debe ser clara** y debe de ayudar en la toma de decisiones. El flujo de información debe de circular en todos los sentidos (horizontal, vertical, etc.).
- La información debe de ser de **alta calidad**.
- El proceso de comunicación de la empresa **debe ayudar a la comunicación** de los objetivos, misión, visión y resultados.

**Supervisión:** El último elemento para lograr obtener un control interno eficiente es la supervisión, que consiste en monitorear y evaluar permanentemente la eficacia del control interno en la entidad. Aquí, se hacen auditorías internas y externas del Sistema de control interno, con el único fin de conocer cómo se mantiene el control interno en la empresa, proporcionando recomendaciones para su mejoramiento continuo.

### **1.3.4 El control Interno y su relación con las NIIF'S**

El control interno puede ser contable y administrativo. Pero como es lógico, el control que tiene una relación directa con las NIIF es el control interno contable, el cuál establecerá los lineamientos internos para salvaguardar los activos de la empresa y sobre todo lograr que la información financiera presentada por la entidad sea clara y oportuna, lo que al mismo tiempo es uno de los objetivos principales de las NIIF.

Al realizar la implementación de las NIIF en las empresas del Ecuador, se debe crear un manual de control interno para las empresas que aún no lo tienen o reestructurarlo o modificarlo para las empresas que ya lo tienen. Con el único fin de que los objetivos sean los mismos, y que se cumplan en su cabalidad. También porque al cambiar la normativa contable, cambian varios procesos y sobre todo el plan de cuentas, el cual es uno de los elementos del control interno contable.

## **1.4 Las NIIF en el Ecuador**

### **1.4.1 Evolución de la Normativa Contable en Ecuador**

Al viajar a través del tiempo y revisar la historia contable del Ecuador, podemos observar que las primeras normas de contabilidad adoptadas en el país fueron los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) emitidos por el “XIII Congreso Nacional de Contadores en el Ecuador en noviembre de 1975”<sup>5</sup>. Los PCGA fueron divulgados por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador en la Asamblea Nacional de 1978. Posteriormente estos principios contables fueron ratificados por la Superintendencia de Compañías mediante resolución en el año de 1987.

Después de los PCGA, en el Ecuador se adoptaron las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), vigentes en esa época, normas que según resolución FNCE.09.01.96

---

<sup>5</sup><http://fnce.ec/historia-de-la-federacion/>

emitida en el año 1996 por la Superintendencia de Compañías debían de ser adoptadas por las instituciones a su cargo. Además las NIC sirvieron como base para el desarrollo de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, que en los años de 1999 y 2001, fueron emitidas por la Federación Nacional de Contadores. Debido a estos acontecimientos el “Ecuador se constituye en el primer país miembro de la Asociación Interamericana de Contabilidad que dicta normas nacionales para la Profesión, sin perjuicio de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), como normas supletorias.”<sup>6</sup>

Las NEC son ratificadas por la Superintendencia de Compañías y constituyen la normativa contable vigente hasta el año 2009. En este año las empresas del Ecuador empiezan con los denominados períodos de transición para cambiar de NEC a NIIF. Una vez más la Superintendencia de Compañías se manifiesta, e indica como obligatoria la aplicación de las NIIF para las empresas bajo su supervisión y control.

A pesar de que los cambios de normativa contable empezaron desde el 2009, desde el 2006 la Superintendencia de Compañías, ya se había manifestado al respecto, indicando nuevamente el cambio de normativa contable.

Así es como, en el país se creó la obligatoriedad de aplicación de las NIIF, para la presentación de los estados financieros en todas y cada una de las entidades y empresas del país.

#### **1.4.2 Obligatoriedad de las NIIF en el Ecuador**

La aplicación e implementación de las NIIF en nuestro país es de carácter obligatorio para todas las empresas bajo la supervisión de la superintendencia de compañías. Esta obligación se la estableció mediante resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año y mediante Resolución ADM.08199 del 3 de julio del 2008, publicada en el suplemento

---

<sup>6</sup><http://fnce.ec/historia-de-la-federacion/>

del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías, ratificó el cumplimiento de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto de 2006

Y para finalizar el 20 de Noviembre del 2008 mediante resolución No. 08.G.DSC se estable el cronograma de aplicación obligatoria para las compañías, en tres grupos.

1. A partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa. Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, a partir del año 2009.<sup>7</sup>
2. A partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador. Se establece el año 2010 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, a partir del año 2010.<sup>8</sup>
3. “A partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores. Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados

---

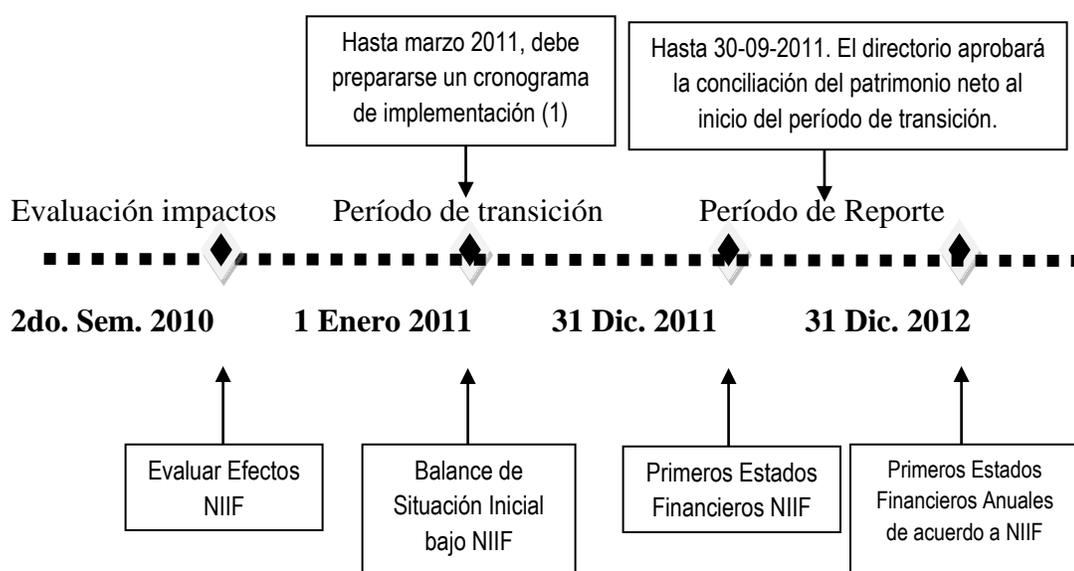
<sup>7</sup>SOLINES CHACON PEDRO, *Resolución Superintendencia De Compañías*. Resolución No. 08.G.DSC

<sup>8</sup>SOLINES CHACON PEDRO, *Resolución Superintendencia De Compañías*. Resolución No. 08.G.DSC

financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, a partir del año 2011.”<sup>9</sup>

### 1.4.3 Proceso de Implementación de las NIIF para las empresas del tercer grupo en Ecuador

Consiguientemente para el tercer grupo indicado por la superintendencia de compañía, tenemos el siguiente gráfico que resume el proceso de implementación de las NIIF:



*Fuente: NIIF Teoría y práctica de HansemHolm y Análisis Práctico y Guía de Implementación de Normas Internacionales de Información Financiera de Jorge Zapata.*

La resolución de la superintendencia de compañías nos indica lo que las empresas bajo su supervisión deben elaborar en sus respectivos períodos de transición.

- (a) Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los períodos de transición.

<sup>9</sup> Ídem., Resolución.

(b) Conciliaciones del estado de resultados del 2009, 2010 y 2011, según el caso, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF.

(c) Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos efectivo del 2009, 2010 y 2011, según el caso, previamente presentado bajo NEC.  
(Resolución Superintendencia de compañías)

También las compañías que están obligadas a implementar las NIIF elaborarán obligatoriamente hasta marzo del respectivo período de transición se debe presentar un cronograma de implementación, el mismo que debe de ser aprobado por la junta general de socios, o por el organismo estatutariamente facultado, este cronograma tendrá por lo menos los siguientes aspectos:

- Un plan de capacitación
- El respectivo plan de implementación
- La fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa

## ***1.5 Fundamentación teórica y sustentación NIIF – NIC***

### **1.5.1 NIIF 1: Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.**

#### **1.5.1.1 Introducción a la NIIF 1**

Desde el 2009 todas las empresas bajo el control de la Superintendencia de Compañías del Ecuador tuvieron la obligación de implementar por primera vez las Normas Internacionales de Información Financiera. Por lo tanto, la NIIF 1 constituye una de las bases fundamentales para que una empresa, pública o privada, pueda implementar las NIIF de manera adecuada.

Esta NIIF sustituye a la SIC 8, aplicación, por primera vez, de la NIC, con base de contabilización. Como es lógico, esta norma será aplicada en las entidades que generen por primera vez los Estados Financieros anuales con arreglo a las NIIF.

La NIIF 1 menciona que el objetivo de su existencia es asegurar que los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF, y la información intermedia (NIC 34), contengan información de alta calidad y sobre todo que sea transparente para los usuarios (internos y externos) de los estados financieros. Otro de sus objetivos, es lograr que las empresas tengan una excelente guía al momento de adoptar por primera vez las Normas Internacionales de Información Financiera, logrando suministrar un punto de partida para su contabilización, y todo esto, tomando en cuenta la relación costo-beneficio que ocasionaría dicha implementación.

#### **1.5.1.2 Reconocimiento y Valoración**

“El punto de partida para la contabilización bajo NIIF, será un balance de apertura con arreglo a las NIIF, preparado por la entidad en la fecha de transición a las mismas.”<sup>10</sup> Este balance de apertura se lo desarrollará de acuerdo a las políticas contables descritas en cada una de las NIIF vigente, si las políticas contables de la entidad no cumple o contradice con lo mencionado en las NIIF, se procederá hacer las modificaciones y arreglos para que no existan malos entendidos y problemas futuros.

En este punto, se debe considerar que, solo se aplicarán las NIIF que se encuentran vigentes, más no las que hayan existido en versiones anteriores, además, La empresa pueda aplicar una NIIF que no sea obligatoria, siempre y cuando, se permita su aplicación anticipada.

Por lo tanto, las entidades en su balance de apertura:

---

<sup>10</sup>ÁGUILA, Santiago. Las claves de las NIC/NIIF. Ediciones Gestión 2000, Barcelona 2005, Pag. 18

1. Reconocerá todos los activos y pasivos requeridos por las NIIF.
2. No reconocerá partidas como activos y pasivos si las NIIF no permiten su reconocimiento.
3. Reclasificar, activos, pasivos y componentes del patrimonio neto con arreglo en lo establecido en las NIIF.
4. Aplicará las NIIF en la valoración de todos los activos y pasivos reconocidos.

Los ajustes provenientes de diferencias de políticas contables entre las NEC o PCGA anteriores (normativa contable antigua) y las NIIF serán reconocidos en la fecha de transición directamente en las ganancias acumuladas o, si fuera apropiado, en otra categoría dentro del patrimonio.

### **1.5.1.3 Excepciones, Exenciones y otros**

Esta NIIF establece dos categorías de excepciones al principio general de que el balance de apertura con arreglo a NIIF de la entidad habrá de cumplir con todas y cada una de las NIIF, estas son:

- a. Exenciones para ciertos requerimientos contenidos en otras NIIF; y
- b. Prohibiciones a la aplicación retroactiva de algunos aspectos de otras NIIF.

### **Exenciones en la aplicación de otras NIIF**

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

- a. Combinaciones de negocios:** Las empresas pueden decidir si aplicar o no, de forma retroactiva la NIIF 3 (Combinaciones de negocios), las combinaciones de negocios realizadas antes de la fecha de transición de las NIIF, pero si el adoptante por primera vez reexpresa cualquier combinación de negocios para cumplir con la NIIF3, re expresará también todas las combinaciones posteriores a la misma y también aplicará la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos.

b. **Valor razonable o valor revaluado como costo atribuido:** Si la entidad opta por la valorización al costo del inmovilizado material (NIC 16), inmuebles de inversión (NIC 40) o activos inmateriales (NIC 38). “Este costo puede ser establecido en la fecha de transición a las NIIF en relación con el:

- Valor razonable a la fecha de transición (costo atribuido en la fecha de transición).
- “El importe revaluado en la fecha de transición o previamente, siguiendo los PCGA anteriores”<sup>11</sup>, Siempre y cuando, al realizar la revalorización, se pueda comparar dicho valor con el valor razonable o al costo depreciado según las NIIF. (Costo atribuido a la fecha de revaluación).
- El valor razonable para algunos o todos los activos y pasivos de la entidad a la fecha de un suceso particular que motivó la determinación del mismo. (Costo atribuido a la fecha de dicha determinación).

c. **Beneficios a los empleados:** La empresa que adopte por primera vez las NIIF puede optar por reconocer todas las ganancias y pérdidas actuariales acumuladas en la fecha de transición. Incluso si decide utilizar el enfoque de la “banda de fluctuación”. Si se usa esta posibilidad, se aplicará a todos los planes.

d. **Diferencias de conversión acumuladas:** Si se adopta por primera vez las NIIF, las empresas no necesitan cumplir con dos requerimientos que exige la NIC 21, estos requerimientos son: primero, clasificar las diferencias de conversión como un componente separado del patrimonio neto y segundo, cuando se desapropie la entidad extranjera, a la cuenta de resultados.

Por lo tanto, las diferencias de conversión acumuladas de todos los negocios en el extranjero se consideran nulas en la fecha de transición a las NIIF y la ganancia o pérdida de las desapropiaciones posteriores de un negocio extranjero,

---

<sup>11</sup>GESTION 2000, Fina Alemany; Normas Internacionales de Contabilidad NIC-NIIF, Pag. 45

no deben considerar las diferencias de conversión que hayan surgido antes de la fecha de transición, e incluirá las diferencias de conversión que hayan surgido.

**e. Instrumentos Financieros Compuestos:** Según esta NIIF quien adopte por primera vez estas normas, no necesita separar las ganancias retenidas por los intereses totales devengados por el componente de pasivo y el componente original del patrimonio neto, según lo dispuesto en la NIC 32.

**f. Activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos:** En este punto tenemos dos casos:

1. *Si la subsidiaria adopta las NIIF después de que su controladora ya lo haya hecho*, se debe presentar los Estados Financieros por separado, y se puede elegir uno de los siguientes criterios: El importe en libros que se de esta última a las NIIF; o los valores en libros exigidos por la NIIF 1 en la fecha de encuentren incluidos en los estados financieros de la controladora, en la fecha de transición de la subsidiaria a las NIIF. En este caso, los valores pueden diferir de los que se puedan encontrar en el primer criterio cuando: Las políticas contables entre subsidiaria y controladora difieran y Cuando las exenciones previstas en esta NIIF den lugar a mediciones que dependan de la fecha de transición a las NIIF.
2. *Si la controladora adopta las NIIF después de que lo haya hecho la subsidiaria*, la empresa dominante debe de incluir en sus Estados Financieros los valores, tanto de activos como pasivos, que presente en los Estados Financieros la subsidiaria después de realizar los ajustes que correspondan al aplicar el método de la participación.

Lo mismo sucederá con las asociadas y negocios conjuntos, en cualquiera de los dos casos.

- g. Designación de Instrumentos Financieros reconocidos previamente:** Las empresas pueden considerar en la fecha de transición a las NIIF un activo financiero o un pasivo financiero a su valor razonable a través de ganancias o pérdidas o como disponible para la venta, aunque a la NIC 39 señale que debe ser considerado en el reconocimiento inicial.
- h. Transacciones con pagos basados en acciones:** Se aconseja, pero no se obliga, a las entidades que adoptan por primera las NIIF lo siguiente:
- Que aplique la NIIF 2 (Pagos basados en acciones) a los instrumentos de patrimonio que la entidad ha informado públicamente del valor razonable de esos instrumentos de patrimonio, determinado en la fecha de medición, según se definió en la NIIF 2.
  - Que aplique la NIIF 2 a los pasivos surgidos de pagos basados en acciones que fueran liquidados antes de la fecha de transición a las NIIF.
- i. Contratos de seguro:** Se prohíbe realizar cambios en las políticas contables para los contratos de seguro y se debe aplicar las disposiciones transitorias de la NIIF 4.
- j. Arrendamientos:** Cuando se implementa por primera vez las NIIF, se puede aplicar las disposiciones transitorias de las CINIIF 4 (Determinación de si un Acuerdo Contiene un Arrendamiento). Las cuales permiten determinar si un acuerdo vigente en la fecha de transición, es o no, un contrato de arrendamiento.
- k. Inversiones en subsidiarias, entidades controladas de forma conjunta y asociadas:** Los estados financieros de una empresa deben reflejar la contabilización de las inversiones realizadas en subsidiarias, entidades controladas de forma conjunta y asociadas al costo o según la NIC 39.

- l. Costos por préstamos:** Se puede aplicar las disposiciones transitorias de la NIC 23.
  
- m. La medición a valor razonable de activos financieros o pasivos financieros en el reconocimiento inicial:** Las entidades pueden aplicar lo señalado en la NIC 39 en el párrafo GA 76.
  
- n. Activos financieros o activos intangibles contabilizados de acuerdo con la CINIIF 12 Acuerdos de Concesión de Servicios:** Las empresas que adoptan por primera vez las NIIF, pueden aplicar las disposiciones transitorias de la CINIIF 12.
  
- o. Transferencias de activos procedentes de clientes:** Las empresas que adoptan por primera vez las NIIF, pueden adoptar las disposiciones transitorias en el párrafo 32 de la CINIIF 18.

**Excepciones a la aplicación retroactiva de otras NIIF:**

- a. Baja en libros de activos y pasivos financieros:** La baja en libros de activos y pasivos financieros se la debe realizar según los lineamientos indicados en la NIC 39 (Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición).
  
- b. Contabilidad de coberturas:** Las entidades que se encuentren adoptando por primera vez las NIIF, deben medir todos los derivados a su valor razonable y eliminar todas las pérdidas y ganancias diferidas, registrados según los PCGA anteriores como activos y pasivos. En el Estado de Situación Financiera de apertura, solo se reflejará una relación de cobertura que cumpla con las condiciones de la contabilidad de coberturas según NIC 39.
  
- c. Participaciones no controladoras:** Se puede aplicar las disposiciones de la NIC 27 de forma prospectiva desde la fecha de transición de las NIIF, lo siguiente: El

requerimiento de que el resultado integral total se atribuya a los propietarios de la controladora y a las participaciones no controladoras, aunque su saldo sea deudor; Contabilización de los cambios en la participación de la controladora en la propiedad de una subsidiaria que no den lugar a una pérdida de control; Contabilización de una pérdida de control sobre una subsidiaria, y los requerimientos relacionados del párrafo 8A de la NIIF 5.

- d. Clasificación y medición de activos financieros:** Los activos financieros deben de cumplir con las condiciones señaladas en la NIC 9, para lo cual la empresa debe de evaluar dichos activos, de acuerdo a las condiciones existentes en la fecha de transición a las NIIF.

## **1.5.2 NIC 1: Presentación de Estados Financiero**

### **1.5.2.1 Introducción a la NIC 1**

Todas las empresas deben de elaborar y presentar periódicamente Estados Financieros. Los mismos que tienen como principal objetivo, proporcionar información de la evolución económica y financiera, la que ayudará a los usuarios en la toma de decisiones.

Por lo tanto, la NIC 1, es la norma que propone los lineamientos necesarios para que se elabore correctamente los Estados Financieros, de tal manera, que puedan ser comparables de un período a otro, o de una empresa a otra.

Una de las características de esta norma, es que, se señalan expresamente varios Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) como: Principio de devengado, empresa en marcha, materialidad o importancia relativa, compensación, Uniformidad, etc., demostrando la buena relación que existe entre las NIIF y los PCGA, no obstante, los Estados Financieros deben de cumplir con las disposiciones indicadas en cada una de las NIIF.

Los Estados Financieros, para cumplir con su objetivo, deben de reflejar información de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, aportaciones de los propietarios y flujos de efectivo, mediante la presentación de un juego completo de Estados Financieros que comprende:

1. Un Estado de Situación Financiera al final del período,
2. Un Estado del Resultado Integral del período;
3. Un Estado de Cambios en el Patrimonio del período;
4. Un Estado de Flujos de Efectivo del período;
5. Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

Cada uno de los Estados Financieros presentados por una empresa debe de mostrar y repetir las veces que sea necesario la siguiente información:

1. Nombre de la empresa (Razón social o Nombre Comercial), y cambios realizados en dicha información desde el final del período anterior
2. Si los estados financieros pertenecen a una entidad individual o a un grupo de entidades.
3. La fecha del cierre del período sobre el que se informa o el período cubierto por el juego de los estados financieros o notas.
4. La moneda de presentación

5. El grado de redondeo practicado al presentar las cifras de los estados financieros.

### 1.5.2.2 Estado de Situación Financiera.

El Estado de situación financiera de una empresa revela la relación que existe entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha específica. Las partidas generales del Estado de Situación Financiera se definen:

- **Activos:** Son el efectivo y beneficios económicos futuros, reconocidos por la entidad como resultado de sucesos pasados. Los activos se los debe de reconocer en el Estado de Situación Financiera, solamente cuando exista la probabilidad de obtener ingresos en el futuro y que su valor se pueda medir de forma fiable.
- **Pasivos:** Son obligaciones presentes en la empresa, resultado de una operación o acontecimiento pasado, al vencimiento de la cual, la entidad se ha comprometido transferir recursos y/o beneficios económicos a una tercera persona.
- **Patrimonio:** Es la parte residual de los activos, una vez que se hayadeducido todos sus pasivos.

La NIC 1 “no prescribe ni el orden ni el formato concreto para la presentación de las partidas, simplemente suministra una lista de partidas que son tan diferentes, en su naturaleza o función que requieren, que se requieren presentación por separado en el balance.”<sup>12</sup> Como:

---

<sup>12</sup>ZAPATA, Jorge: Análisis Práctico y Guía de implementación de Normas Internacionales de Información Financiera, Editorial: Abya – Yala. Año 2010, Quito – Ecuador. Pag. 38

- a) Propiedades, planta y equipo (Inmovilizado Material).
- b) Propiedades de Inversión.
- c) Activos intangibles.
- d) Activos financieros (Diferentes a los mencionados en el literal e, h, i)
- e) Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación.
- f) Activos biológicos.
- g) Inventarios.
- h) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- i) Efectivo y equivalentes al efectivo.
- j) El total de activos clasificados de acuerdo a la NIIF 5.
- k) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- l) Provisiones.
- m) Pasivos financieros (Diferentes a los mencionados en los literales k, l)
- n) Pasivos y activos por impuestos corrientes, según se definen en la NIC 12  
Impuesto a las Ganancias;
- o) Pasivos y activos por impuestos diferidos, según se definen en la NIC 12.

- p) Pasivos clasificados de acuerdo con la NIIF 5.
- q) Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio; y
- r) Capital emitido y reservas atribuibles a los propietarios de la controladora.

### **1.5.2.3 Partidas corrientes y no corrientes**

La presentación de la información en el Estado de Situación Financiera se la puede hacer de dos formas:

- Mediante la clasificación de activos y pasivos corrientes y no corrientes (Esta es la forma general de elaboración de un Estado de Situación Financiera).
- Mediante su liquidez, siempre y cuando la información presentada bajo esta base, sea confiable y más relevante. En este punto, todos los activos y pasivos se deben de presentar en orden a su liquidez. (Esta es la excepción).

Sin importar el método de presentación que se adopte, “para cada elemento de línea de activo y de pasivo que se combine cantidades que se esperen recuperar o liquidar”<sup>13</sup>, de la siguiente manera:

- a) Dentro de los doce meses posteriores a la fecha del Estado de Situación Financiera.

---

<sup>13</sup>MANTILLA, Samuel Alberto: Estándares/Normas Internacionales IFRS. Editorial ECOE Ediciones, Bogotá, 2003, Pag 61.

- b) Más de doce meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

### **Activos Corrientes**

Se debe reconocer a un activo como corriente, cuando cumpla las siguientes condiciones:

- Se espera que se venda o se consuma en el ciclo normal de operación de la entidad.
- Se mantenga principalmente por motivos de negociación.
- Se espera que se ejecute en los doce meses posteriores a la fecha del balance.
- Se trate de efectivo o activos equivalentes de efectivo, no restringidos en su uso en un período superior a 12 meses posteriores.

Todos los demás activos, se los reconocerá como activos no corrientes.

### **Pasivos Corrientes**

Se debe reconocer a un pasivo como corriente, cuando:

- a) Se espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación.
- b) Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.

- c) El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.
- d) No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos, se los reconocerá como pasivos no corrientes

### **Patrimonio**

El patrimonio se divide en: El Capital Suscrito; Resultados Acumulados; Otras Reservas.

#### **1.5.2.4 Información a presentar en el Estado de Situación Financiera o en las notas**

Además de todos los elementos mencionados anteriormente, se debe presentar en el Estado de Situación Financiera:

- Todas las sub-clasificaciones adicionales de las partidas presentadas.
- En cada clase de acciones se debe de revelar:
  1. Número de acciones autorizadas.
  2. Número de acciones emitidas y desembolsadas.
  3. Número de acciones emitidas pendientes de desembolsar.
  4. Valor nominal de las acciones, o si no tienen valor nominal.
  5. Conciliación entre el número de acciones pendientes al principio y al final del ejercicio.
  6. Derechos, privilegios, restricciones y obligaciones de cada clase de acción.

7. Acciones propias mantenidas por la entidad o por subsidiarias asociadas.
  8. Acciones reservadas debido a las opciones y existencias de contratos de venta.
- Una descripción de la naturaleza y destino de cada reserva que se señale en el patrimonio.

### **1.5.2.5 Estado de Resultados**

Según la Norma Internacional de Contabilidad número 1, Como mínimo, en el estado del resultado integral se debe incluir:

1. Ingresos Ordinarios.
2. Costos financieros
3. Participación en la utilidad o pérdida de asociadas y negocios conjuntos.
4. Gastos tributarios o por impuestos.
5. Un único valor que comprenda:
  - 5.1 Pérdidas o ganancias de impuestos de las operaciones discontinuadas.
  - 5.2 Pérdidas o ganancias después de impuestos consecuencia de operaciones discontinuadas.
6. Resultados.
7. Cada componente de otro resultado integral clasificado por naturaleza (excepto los del párrafo 8)

8. Participación en el otro resultado integral de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen con el método de la participación.
9. Utilidad o pérdida.

Adicionalmente se debe de presentar la utilidad o pérdida de las Participaciones no Controladoras y Propietarios de la Controladora.

#### **1.5.2.6 Ingresos y Gastos**

Los **ingresos** son todos los beneficios económicos que recibe la entidad durante un ejercicio económico. Los ingresos son ordinarios, cuando surgen en el curso de las actividades ordinarias de una empresa. La entidad no puede presentar a ningún ingreso como un elemento extraordinario.

Los **gastos** son los decrementos en los beneficios económicos producidos durante un ejercicio económico.

## Clasificación de los gastos



Fuente: NIC 1

Cuando se clasifique a los gastos por su función se debe revelar información adicional que señale cuál es su naturaleza, donde incluirá los gastos por depreciación y amortización y el gasto por beneficios a los empleados.

### 1.5.2.7 Estado de Cambios en el Patrimonio

El Estado de Cambios en el Patrimonio“presenta el resultado del período sobre el que se informa de una entidad, cambios en las políticas contables y las correcciones de errores

reconocidos en el período, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el período por los inversores en el patrimonio”<sup>14</sup>

Este estado debe incluir:

1. La utilidad o pérdida del período.
2. Cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la re expresión retroactiva reconocidos según la NIC 8.
3. Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del período, revelando por separado los cambios resultantes de:

3.1 Resultados

3.2 Cada partida de otro resultado Integral

3.3 Transacciones con los propietarios, mostrando por separado las contribuciones y las distribuciones a éstos.

Se debe de presentar en el estado de cambios en el patrimonio o en las notas, el importe de los dividendos reconocidos como distribuciones a los propietarios durante el período, y el importe por acción correspondiente.

#### **1.5.2.8 Notas a los Estados Financieros**

Las Notas a los Estados Financieros presenta toda la información que no se encuentra directamente en los Estados Financieros y que es de utilidad para que los usuarios entiendan en su totalidad la información financiera y tomen decisiones acertadas. Las notas tienen que:

---

<sup>14</sup> SMES: NIIF Para las PYMES, Copyright, 2009, Pag. 39

- Presentar información acerca de las bases utilizadas en la preparación de los Estados Financieros y las políticas contables que se usaron para dicho efecto.
- Proveer información adicional que no se encuentre presentada directamente en los Estados Financieros.

A las notas, se las tiene que presentar de manera sistemática y con referencia de cada partida incluida en los demás Estados Financieros. El orden con el que se tiene que presentar las Notas es el siguiente:

1. Una declaración de cumplimiento con las NIIF
2. Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas
3. Información de respaldo para las partidas presentadas en los demás Estados Financieros, en orden de partida y estado.
4. Otra información a revelar, incluyendo a pasivos contingentes y compromisos contractuales no reconocidos y las revelaciones de información no financiera

#### **1.5.2.9 Información Adicional**

Una entidad revelará en las notas:

- El importe de los dividendos propuestos o anunciados antes de que los estados financieros hayan sido autorizados para su emisión, que no hayan sido reconocidos como distribución a los propietarios durante el período, así como los importes correspondientes por acción.

- El importe de cualquier dividendo preferente de carácter acumulativo que no haya sido reconocido.
- El domicilio y forma legal de la entidad, el país en que se ha constituido y la dirección de su sede social.
- Una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad, así como de sus principales actividades.
- El nombre de la controladora directa y de la controladora última del grupo.
- Si es una entidad de vida limitada, información sobre la duración de la misma.

### **1.5.3 NIC 2: Inventarios**

#### **1.5.3.1 Introducción a la NIC 2**

Conocer las bases, fundamentos y criterios contables sobre inventarios es sustancial para las empresas comerciales e industriales. Las primeras manejan un solo tipo de inventario denominado Mercadería y las segundas tienen tres tipos de inventarios que son: Materias Primas, Productos en Proceso y Productos de Procesos.

Por lo tanto, el objetivo de la NIC 2 es proporcionar una guía práctica para la determinación de la cantidad de costo que debe de reconocerse como un activo, y el subsiguiente reconocimiento como un gasto en el período.

La NIC 2 tiene fundamentalmente como alcance de su normativa a todas las existencias, excepto: Las obras en curso, provenientes de contratos de construcción, los instrumentos financieros, los activos biológicos. Tampoco se someterán a esta norma a los que producen productos agrícolas (recogen las cosechas agrícolas) y productos minerales (extraen minerales), siempre que sean medidos por su Valor Neto Realizable y a los intermediarios de materias primas cotizadas, siempre que valoren sus existencias a Valor Razonable menos el Costo de Venta.

La NIC 2 define a los Inventarios como activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de sus operaciones, en el proceso de producción o en forma de materiales o suministros, para ser consumido en el proceso de producción o prestación de servicios.

Para poder entender claramente esta norma, debemos de recordar lo que es el Valor Neto Realizable y el Valor Razonable:

- **Valor Neto Realizable** es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de sus operaciones, menos los costos necesarios para terminar la producción o llevar a cabo la venta, En otras palabras: Precio de venta – Costos de Enajenación. Ejemplo: Precio de venta es de 10 dólares y la comisión por venta es de 2 dólares por unidad. Se resta  $10 - 2$ ; el VNR es \$8,00.
- **Valor Razonable** es el valor por el cuál puede ser intercambiado un activo, entre partes interesadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua, en otras palabras es el valor de mercado.

### 1.5.3.2 Valoración del Inventario

Los Inventarios o Existencias se valorarán al menor entre el Costo o el Valor Neto Realizable. Al trabajar con Inventarios vamos a tener diferentes tipos de costos estos son:

<b>COSTO</b>	<b>DEFINICIÓN</b>
<b>COSTO DE INVENTARIOS</b>	Costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.
<b>COSTOS DE ADQUISICIÓN</b>	Comprende: El precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (no recuperables), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente aplicables 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. <i>(Ver ejercicio 1)</i>
<b>COSTOS DE TRANSFORMACIÓN</b>	Comprenden aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprende los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.
<b>OTROS COSTOS</b>	Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.

COSTO	DEFINICIÓN
<p align="center"><b>COSTOS EXCLUIDOS DEL VALOR DE INVENTARIO Y SON RECONOCIDOS COMO GASTOS</b></p>	<p>Los costos excluidos son las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción; Los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios en el proceso productivo; Los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y los costos de venta.</p>
<p align="center"><b>COSTOS POR PRÉSTAMOS</b></p>	<p>NIC 23: Los costos por préstamos se capitalizarán, como parte del costo del activo, siempre que sea probable que den lugar a beneficios económicos futuros para la entidad y puedan ser medidos con fiabilidad.</p> <p>Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. Cuando el acuerdo contenga de hecho un elemento de financiación, como puede ser, por ejemplo, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el importe pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del período de financiación.</p>

## EJERCICIOS

### *Ejercicio 1: Costo de Adquisición*

La empresa XYZ compra 500 unidades de cuadernos universitarios para la venta a un precio unitario de \$2,00; con un descuento del 10%. Se pagó por aranceles en la importación de la mercadería \$ 100,00, también paga por transporte y seguro \$100,00, y nos realizan un descuento por pronto pago de \$40. Establecer el costo de adquisición y los asientos contables.

#### Determinación del Costo de Adquisición

<u>CONCEPTO</u>	<u>VALOR</u>
Precio de Compra (500 u x \$2)	\$1000,00
- Descuento en Factura (\$1000 x 10%)	(\$ 100,00)
+ Aranceles Importación	\$ 100,00
+ Transporte y Seguro	\$ 100,00
- Descuento por pronto pago	(\$ 40,00)
<b>= Total</b>	<b>\$ 1060,00</b>

De acuerdo con lo señalado en la NIC 2, el costo de adquisición de la mercadería es de \$1060,00 y el asiento contable suponiendo que la compra se la hizo en efectivo sería:

<b>CUENTAS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Inventarios	\$1060,00	
Bancos		\$1060,00

**Ejercicio 2: Determinar el menor entre el costo y el Valor Neto Realizable**

Una empresa tiene 2 artículos en su inventario y se puede determinar el menor entre el costo y el valor neto realizable de dos formas: 1) Artículo por artículo y 2) Grupo de Artículos.

El artículo A tiene un costo de 10 dólares y un valor neto realizable de 9 dólares; el artículo B tiene un costo de 20 y un valor neto realizable de 22.

1) Artículo por Artículo: Se debe de realizar el siguiente análisis:

<b>ARTÍCULO</b>	<b>MENOR ENTRE COSTO Y VALOR NETO REALIZABLE</b>
A (VNR)	\$ 9,00
B (Costo)	\$20,00
<b>TOTAL</b>	\$29,00

El valor a registrar en el Estado Financiero es de \$29,00 por unidad.

2) Grupo de Artículos: En este caso se determina el menor de los dos por medio del total.

- COSTO:  $A+B: 10+20= \$30,00$
- VNR:  $A+B: 9+22 = \$31,00$

El valor a registrar en el Estado Financiero es de \$31, 00 por unidad.

Las diferencias surgidas de los ajustes al Valor Neto Realizable deben de reconocerse como gastos del período.

### 1.5.3.3 Técnicas de Medición de Costos

La medición de los costos de los Inventarios se lo puede por do métodos: Método del Costo Estándar y Método del Costo Minorista.

El **Método del Costo Estándar** se establece a partir de niveles normales de consumo de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. En este caso, las condiciones de cálculo se revisarán de forma regular y, si es preciso, se cambiarán los estándares siempre y cuando esas condiciones hayan variado.

El **Método de los Minoristas** se utiliza, en el sector comercial al por menor, cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. Cuando se emplea este método, el costo de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original. A menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.

### 1.5.3.4 Fórmulas de Costo

La valoración de un Inventario y del Costo de Venta, es de gran importancia debido a que estas dos partidas afectan significativamente al Estado de Resultados, por lo que, si valoramos incorrectamente dichas cuentas, se puede producir un resultado incorrecto que podría poner en peligro la existencia de la entidad. Por todo eso y más, la NIC 2 permite solamente tres formas de valoración:

- **Identificación Específica:** Esta fórmula de valoración, se aplica solamente cuando existe inventarios de productos que no son

habitualmente intercambiables entre sí y cuando los bienes y servicios producidos son destinados para proyectos específicos.

- **Primera Entrada Primera Salida (PEPS o FIFO):** Lo que se compra primero, es lo que, se vende primero.
- **Promedio Ponderado:** Es el costo promedio ponderado del inventario durante el período. El costo promedio se determina de la manera siguiente: Costo de las mercancías disponibles para la venta (inventario inicial + compras) entre el número de unidades disponibles.

#### **1.5.3.5 Reconocimiento como Gasto**

Cuando se vende los inventarios, el valor en libros se reconocerá como gasto del período en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación.

#### **1.5.3.6 Información a Revelar**

Los Estados Financieros deben revelar:

- Políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios.
- El importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales.
- El valor en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta.
- El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el período.

- El valor de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el período.
- El importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores.
- Las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor.
- El valor en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.

#### **1.5.4 NIC 7: Estados de Flujos de Efectivo**

##### **1.5.4.1 Introducción a la NIC 7**

Uno de los factores fundamentales para el correcto funcionamiento de una entidad es el efectivo, pero también es uno de los activos más difíciles de controlar y salvaguardar, por lo que los usuarios de los Estados Financieros necesitan un estado financiero que les permita conocer la capacidad que tiene la organización para generar efectivo y equivalentes de efectivo y como maneja el desembolso de los mismos. La NIC 7 proporciona todos los fundamentos y bases contables para la elaboración de dicho estado, denominado, Estado de Flujos de Efectivo.

Los flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y de los equivalentes de efectivo, por lo tanto, para tener un mayor entendimiento de la NIC 7, es necesario conocer lo que significa el efectivo y sus equivalentes: *Efectivos* es el dinero en caja y depósitos bancarios a la vista; y *Equivalentes de efectivo* son las inversiones a corto plazo de gran liquidez (por ejemplo tres meses desde la fecha de su adquisición).

### 1.5.4.2 Presentación de un Estado de Flujo de Efectivo

La información presentada en el estado de flujos de efectivo comprenderá todos los flujos de efectivo generados durante el período, dicha información según su naturaleza se clasificará en:

- Actividades de operación
- Actividades de inversión
- Actividades de financiación.

A continuación se presenta un análisis de las tres actividades que forman parte del Estado de Flujos de Efectivos.

#### ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

<b>Actividades de Operación</b>	<b>Actividades de Inversión</b>	<b>Actividades de Financiación.</b>
<b>CONCEPTO</b>		
Son las entradas y salidas del efectivo y sus equivalentes provenientes de transacciones, operaciones o sucesos que entran en la determinación de las ganancias o pérdidas netas.	Son las actividades que generan salidas de efectivo que originan el reconocimiento de un activo en el Estado de Situación Financiera.	Son las que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio y de los préstamos recibidos por la entidad.

<b>EJEMPLOS</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios;</li> <li>• Cobros de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos, pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios;</li> <li>• Pagos a y por cuenta de los empleados; cobros y pagos de las entidades de seguros por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas;</li> <li>• Pagos o devoluciones de impuestos sobre beneficios.</li> <li>• Otros cobros y pagos no relacionados con actividades de inversión y financiamiento.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pagos por adquisición de activos inmateriales, materiales y otros a largo plazo;</li> <li>• Cobros por ventas de activos inmateriales, materiales y otros a largo plazo;</li> <li>• Pagos por la adquisición y Cobros por venta de instrumentos de pasivo o de patrimonio, emitidos por otras entidades, y participaciones en negocios conjuntos;</li> <li>• Anticipos de efectivo y préstamos a terceros;</li> <li>• Cobros derivados del reembolso de anticipos y préstamos a terceros;</li> <li>• Pagos y Cobros derivados de contratos a término, de futuro, de opciones y de permuta financiera.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital;</li> <li>• Pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la entidad;</li> <li>• Cobros procedentes de la emisión de obligaciones sin garantía, préstamos, bonos, cédulas hipotecarias y otros fondos tomados en préstamo, ya sea a largo o a corto plazo;</li> <li>• Reembolsos de los fondos tomados en préstamo; y</li> <li>• Pagos realizados por el arrendatario para reducir la deuda pendiente procedente de un arrendamiento financiero.</li> </ul>

**Fuente: NIC 7: Estado de Flujos de Efectivo**

### 1.5.4.3 Métodos de Presentación

Existe dos métodos para la presentación de los flujos de efectivo, estos métodos son: El Método Directo y El Método Indirecto:

- **Método Directo:** Se presentan por separado las principales categorías de cobro y pagos en términos brutos, clasificados adecuadamente en cada una de las actividades de operación, inversión y financiamiento
- **Método Indirecto:**El resultado se ajusta por las transacciones de naturaleza no efectivo, ingresos y egresos diferidos, cobros y pagos en el pasado o en el futuro y gastos e ingresos relacionadas con las actividades de inversión y financiamiento.

El método que deben usar todas las compañías del Ecuador es el Método Directo, debido a que, la Superintendencia de Compañías así lo dispuso mediante resolución.

## 1.5.5 NIC 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores

### 1.5.5.1 Introducción a la NIC 8

La base para la elaboración de los Estados Financieros son las políticas contables, las mismas que no deben diferir, en lo absoluto, con los criterios contables señalados en las NIIF, con el único objetivo que la información sea confiable y oportuna, por lo que, también se debe de considerar los cambios en las estimaciones contables y la existencia de errores. Por lo que, la NIC 8, nos proporciona los criterios necesarios para que las políticas contables sean seleccionadas y modificadas o reemplazadas (de ser necesario) adecuadamente. Así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores.

Esta NIC está dirigida a todas las entidades que tengan que realizar dicha selección y aplicación de las políticas de contabilidad, así como la contabilización del cambio en estimaciones contables y errores de períodos anteriores, pero por ninguna razón se aplicará en la corrección de errores tributarios.

### **1.5.5.2 Políticas Contables**

Las Políticas Contables son las bases, normas o principios de carácter específico para la elaboración de los Estados Financieros de una entidad, por lo que es necesario que una entidad tenga muy bien definidas cuáles son sus políticas contables, cuidando siempre que no exista ninguna contradicción con las NIIF. Ejemplo: *Política contable correcta*: Para la valoración de los inventarios de la empresa XYZ se va a utilizar la fórmula del promedio ponderado. No existe ningún problema en relación a la política contable adoptada por la empresa. *Política contable incorrecta*: Para la valoración de los inventarios de la empresa XYZ se va a utilizar siempre la fórmula del LIFO. En este caso, la política no tiene ninguna relación con lo mencionado en las NIIF, específicamente en la NIC 2, por lo tanto es inválida y se la debe reemplazar o cambiar.

### **Selección y aplicación de políticas contables**

Para la selección y aplicación de políticas contables se debe tomar en cuenta lo siguiente:

- Cuando una NIIF, sea específicamente aplicable a una transacción, se tomará como política contable lo que menciona la NIIF.

- Cuando no exista una NIIF que sea aplicable específicamente a una transacción, para la determinación de la política contable, se debe utilizar el buen juicio y criterio de la gerencia.
- Se aplicarán las políticas contables uniformemente para todas las transacciones y eventos similares (Excepto si una NIIF dice lo contrario).

### **Cambios en las Políticas Contables**

Una empresa puede cambiar una política contable solamente cuando lo requiera una NIIF o cuando dicho cambio permita que los Estados Financieros presenten información más confiable. No se consideran como cambios las políticas contables que se han creado para transacciones que difieren sustancialmente de otras y cuando se genere nuevas políticas contables para transacción que no han existido antes. De acuerdo a la NIC 8 se debe aplicar retroactivamente los cambios realizados en las políticas contables.

### **EJERCICIOS**

#### ***Ejercicio 3: Cambio en política contable***

Una entidad decide cambiar el método de depreciación acelerada hasta el 31 de diciembre del 2010 y desea sustituirlo por el método de línea recta.

<b>UTILIDAD 2010 CON DEPRECIACIÓN ACELERADA</b>	<b>UTILIDAD 2010 APLICANDO EL MÉTODO DE LINE RECTA</b>
\$10.000,00	\$12.000,00

Si el método de línea recta se hubiere aplicado siempre, la utilidad de la entidad sería 2000,00 dólares mayor que aplicando el método de depreciación acelerada. Motivo por el cuál, se debe de realizar en el 2011 el siguiente ajuste:

<b>CUENTAS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Depreciación Acumulada	\$2.000,00	
Resultados Acumulados		\$2.000,00

La depreciación del 2011 y de años futuros se la realizará, como si el método de línea recta hubiera estado siempre en uso.

### **1.5.5.3 Cambio en las Estimaciones Contables**

Los cambios en las estimaciones contables son ajustes al activo o pasivo, consecuencia de la valoración del estado actual de dicho activo o pasivo. La estimación de errores es parte fundamental en la elaboración de Estados Financieros. Los efectos que ocasionan estos cambios se van a reflejar por un solo período (si afecta solo al período en el que se realizó ese cambio) o al período en que se realizó el cambio y períodos futuros.

Los cambios en una estimación contable que afecta a un activo, pasivo o patrimonio, se los debe de reconocer mediante ajustes en la correspondiente cuenta de activo de activo, pasivo o patrimonio en el período en que tiene lugar el cambio.

### **1.5.5.4 Errores**

Los errores son equivocaciones u omisiones en los estados financieros de años anteriores. Por lo tanto, la NIC 8, permite que las empresas puedan corregir los errores materiales de forma retroactiva, en los primeros estados financieros después de descubierto el error, es decir, en los estados financieros que existía el error, corrigiéndolo y presentando una información real.

## 1.5.6 NIC 12: Impuesto sobre las Ganancias

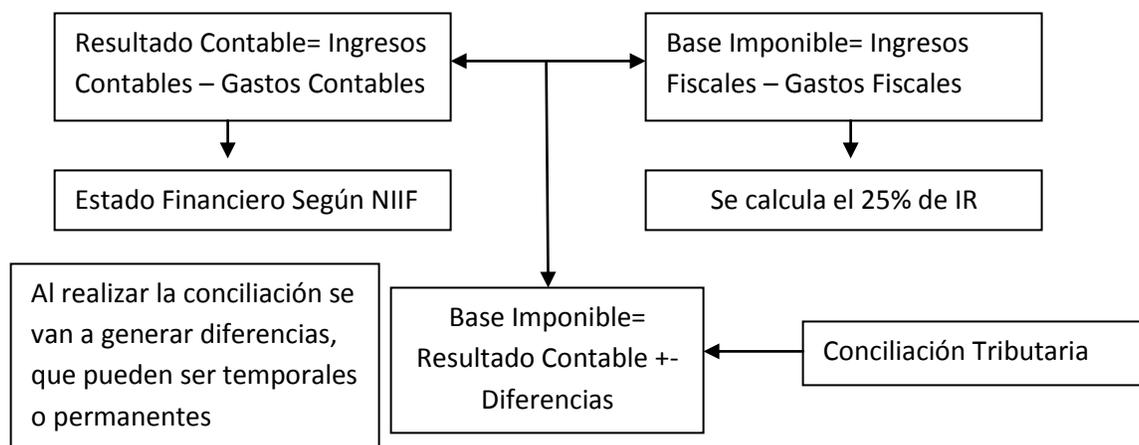
### 1.5.6.1 Introducción NIC 12

La NIC 12 abarca el tratamiento contable del Impuesto sobre las Ganancias o Impuesto sobre la Renta, generalmente como un impuesto diferido, debido a que, la información correspondiente a los Ingresos y Gastos presentada al SRI va a diferir con la que reconoció en los Estados Financieros de la entidad.

Por lo tanto el objetivo de la NIC 12 es analizar el tratamiento contable del Impuesto sobre la Renta y sus efectos actuales y futuros.

### 1.5.6.2 La Conciliación Tributaria

Las empresas deben de realizar una conciliación tributaria al finalizar el ejercicio económico, en donde se debe considerar los valores del resultado contable con NIIF y la base imponible con NEC como con NIIF. Por lo tanto tendremos:



**Fuente:**La autora

### 1.5.6.3 Diferencias Permanentes

Las diferencias permanentes son aquellas que jamás van a ser realizadas o consumadas, debido a que dichos valores solamente son reconocidos contablemente (tributariamente no se los reconoce) y viceversa, por lo tanto, se debe de modificar el resultado contable. Por ejemplo, una multa.

### EJERCICIO

#### *Ejercicio 4: Diferencias Permanentes*

La compañía tiene una multa de \$50,00 no deducible fiscalmente la utilidad del año 2011 es de \$1000,00. Determinar la diferencia permanente.

<b>AÑO 2011</b>	<b>FISCAL</b>	<b>FINANCIERA</b>
Utilidad	1000,00	1000,00
Multa	00,00	50,00
Utilidad Antes de Imp.	1000,00	950,00
Impuesto a la Renta 25%	250,00	250,00
Utilidad Neta	750,00	700,00

En este caso el Impuesto a la Renta es el mismo debido a que existe una diferencia permanente de \$50,00 (Gasto no deducible), Por lo tanto:

Impuesto Renta = (Utilidad antes de impuesto Financiera + Diferencia Permanente)\*0,25

Impuesto Renta = (950 + 50)\*0,25

Impuesto Renta = 250

<b>CUENTAS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Gasto Impuesto renta	\$250,00	
Bancos		\$250,00

#### 1.5.6.4 Diferencias Temporales

Las diferencias temporales se generan porque existen partidas que no se reconocieron en el presente período contable, pero si se reconocieron tributariamente y viceversa. Y son temporales porque serán reconocidas en períodos futuros. Estas diferencias temporales pueden ser:

- **Diferencias Temporales imponibles:** Dan lugar a montos imponibles al determinar la utilidad ganancia (pérdida tributaria) de períodos futuros.
- **Diferencias Temporales Deducibles:** Son cantidades que son deducibles al determinar la ganancia gravable (pérdida tributaria) de períodos futuros.

### EJERCICIOS

#### *Ejercicio 5: Diferencia Temporaria*

La empresa adquiere un computador el 01/01/2011 en \$5000,00, la depreciación contable financiera es del 50% y la depreciación fiscal es del 33%. La utilidad en el 2011 es de \$10000,00. Determine la diferencia temporal.

<b>AÑO 2011</b>	<b>FISCAL</b>	<b>FINANCIERA</b>
Utilidad	10000,00	10000,00
Depreciación	825,00	2500,00
Utilidad Antes de Imp.	9175,00	7500,00
<b>AÑO 2011</b>	<b>FISCAL</b>	<b>FINANCIERA</b>
Impuesto a la Renta 25%	2293,75	1875,00
Utilidad Neta	6881,25	5625,00

**Diferencia temporaria:** IR Fiscal – IR Financiero

**Diferencia temporaria:** 2293,75 – 1875

**Diferencia temporaria:** 418,75

Es una diferencia temporaria porque dicha diferencia se manifiesta a través del tiempo.

#### **1.5.6.5 Base Imponible**

“Es el beneficio (pérdida) de un período, calculada de acuerdo con las normas establecidas por las autoridades fiscales, de acuerdo con las cuales se determinan los impuestos a pagar (recuperar). Si dichos beneficios económicos no tributasen la base fiscal del activo sería igual a su valor contable (por lo que no surgieran impuestos diferidos)”<sup>15</sup>.

#### **1.5.6.6 Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos corrientes**

El impuesto corriente debe ser reconocido como un pasivo en la medida que no se ha liquidado. Cuando la cantidad pagada, excede el valor a pagar, se lo reconocer como un activo. El valor a cobrar que corresponda a una pérdida fiscal, si ésta puede ser retrotraída para recuperar las cuotas corrientes satisfechas en períodos anteriores, debe ser reconocido como un activo.

---

<sup>15</sup>ZAPATA, Jorge: Análisis Práctico y Guía de implementación de Normas Internacionales de Información Financiera, Editorial: Abya – Yala. Año 2010, Quito – Ecuador. Pag. 165

### 1.5.6.7 Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos diferidos

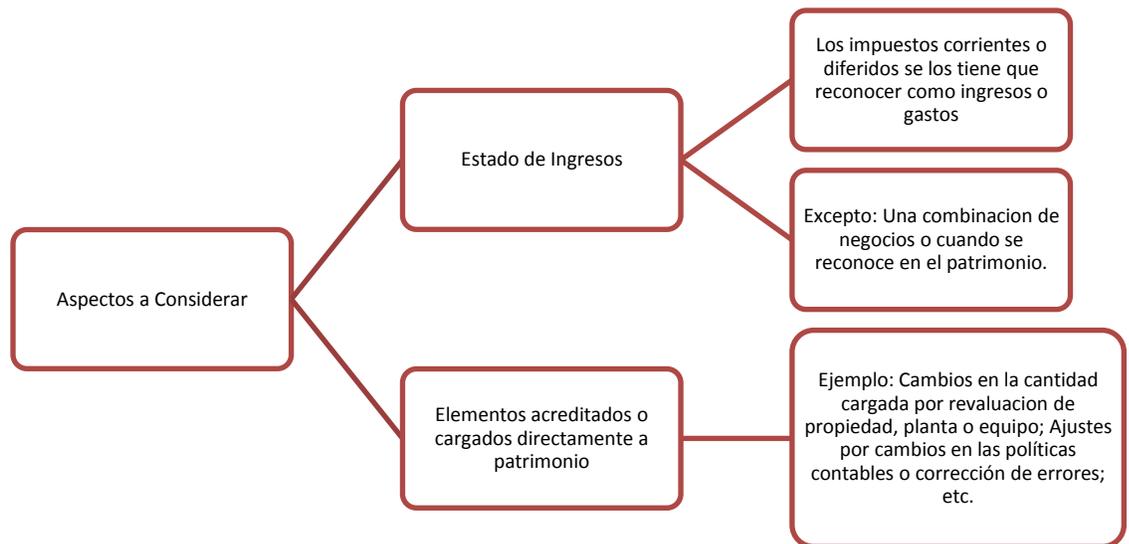
Se debe reconocer a un activo y pasivo por impuesto diferido cuando existan diferencias temporales imponibles y por causa de todas las diferencias temporales deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles.

### 1.5.6.8 Medición

Los pasivos y activos corrientes de tipo fiscal, ya procedan del período presente o de períodos anteriores, deben ser medidos por las cantidades que se espere pagar o recuperar de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del período sobre el que se informa. Se los puede medir como corrientes o diferidos.

### 1.5.6.9 Reconocimientos de impuestos corrientes y diferidos

La contabilidad de los efectos tributarios corrientes y diferidos de las transacciones y de los otros eventos es consistente con la contabilidad de la transacción o evento mismo.



Fuente: La autora

## EJERCICIOS

### *Ejercicio 6: Impuesto a la Renta*

Una entidad tiene los siguientes datos para el cálculo del Impuesto a la renta para el año 2011, 2012 y 2013:

DESCRIPCIÓN	AÑO 2011	AÑO 2012	AÑO 2013
Utilidad	\$5000,00	\$4000,00	\$6000,00
Depreciación Fiscal (Vehículo de \$5000,00 depreciable en 5 años)	\$1000,00	\$1000,00	\$1000,00
Depreciación Contable (Según NIIF se deprecia en 2 años)	\$2500,00	\$2500,00	\$00,00
Multa (Gasto no Deducible)	\$100,00	\$00,00	\$00,00
Anticipo retenciones IR	\$200,00	\$100,00	\$200,00

### AÑO 2011

#### CÁLCULO:

AÑO 2011	FISCAL	FINANCIERA
Utilidad	5000,00	5000,00
Depreciación	1000,00	2500,00
Multa	0,00	100,00
Utilidad Antes de Impuestos (UAI)	4000,00	2400,00
Impuesto a la Renta 25%	1000,00	625,00
Utilidad Neta	3000,00	1875,00

**Calculo del IR Fiscal:**  $4000 \text{ (UAI)} * 25\% = \$1000,00$

**Cálculo del IR Financiero:**  $2400 \text{ (UAI)} + 100 \text{ (Multa)} = 2500 * 25\% = \$625,00$

**Diferencia temporaria:**  $1000 \text{ (IR Fiscal)} - 625 \text{ (IR Financiero)} = \$375,00$

## CONTABILIZACIÓN:

CUENTAS	DEBE	HABER
Gasto Impuesto Renta	\$625,00	
Impuesto Diferido por Cobrar	\$375,00	
Bancos		\$800,00
Anticipo Retenciones en la Fuente		\$200,00

En este caso, como la Utilidad Fiscal es mayor que la Utilidad Financiera se origina un Activo Diferido.

## AÑO 2012

### CÁLCULO:

AÑO 2012	FISCAL	FINANCIERA
Utilidad	4000,00	4000,00
Depreciación	1000,00	2500,00
Multa	0,00	00,00
Utilidad Antes de Impuestos (UAI)	3000,00	1500,00
Impuesto a la Renta 25%	750,00	375,00
Utilidad Neta	2250,00	1125,00

**Calculo del IR Fiscal:**  $3000 \text{ (UAI)} * 25\% = \$750,00$

**Cálculo del IR Financiero:**  $1500 \text{ (UAI)} + 0 \text{ (Multa)} = 1500 * 25\% = \$375,00$

**Diferencia temporaria:**  $750 \text{ (IR Fiscal)} - 375 \text{ (IR Financiero)} = \$375,00$

## CONTABILIZACIÓN:

CUENTAS	DEBE	HABER
Gasto Impuesto Renta	\$375,00	
Impuesto Diferido por Cobrar	\$375,00	
Bancos		\$650,00
Anticipo Retenciones en la Fuente		\$100,00

En este caso, como la Utilidad Fiscal es mayor que la Utilidad Financiera se origina un Activo Diferido

## AÑO 2013

### CÁLCULO:

AÑO 2013	FISCAL	FINANCIERA
Utilidad	6000,00	6000,00
Depreciación	1000,00	00,00
Multa	0,00	00,00
Utilidad Antes de Impuestos (UAI)	5000,00	6000,00
Impuesto a la Renta 25%	1250,00	1500,00
Utilidad Neta	3750,00	4500,00

**Calculo del IR Fiscal:**  $5000 \text{ (UAI)} * 25\% = \$1250,00$

**Cálculo del IR Financiero:**  $6000 \text{ (UAI)} + 0 \text{ (Multa)} = 6000 * 25\% = \$1500,00$

**Diferencia temporaria:**  $1250 \text{ (IR Fiscal)} - 1500 \text{ (IR Financiero)} = \$250,00$

## CONTABILIZACIÓN:

<b>CUENTAS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Gasto Impuesto Renta	\$1.500,00	
Impuesto Diferido por Pagar		\$ 250,00
Bancos		\$1.050,00
Anticipo Retenciones en la Fuente		\$ 200,00

En este caso, como la Utilidad Financiera es mayor que la Utilidad Fiscal y se origina un Pasivo Diferido.

Suponiendo que las condiciones del año 2013 se mantienen para el año 2014 y 2015 tenemos:

### AÑO 2014

<b>CUENTAS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Gasto Impuesto Renta	\$1.500,00	
Impuesto Diferido por Pagar		\$ 250,00
Bancos		\$1.050,00
Anticipo Retenciones en la Fuente		\$ 200,00

### AÑO 2015

<b>CUENTAS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Gasto Impuesto Renta	\$1.500,00	
Impuesto Diferido por Pagar		\$ 250,00
Bancos		\$1.050,00
Anticipo Retenciones en la Fuente		\$ 200,00

## MAYORIZACIÓN IMPUESTO DIERIDO POR COBRAR

<b>AÑO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
2011	\$375,00		\$375,00
2012	\$375,00		\$750,00

## MAYORIZACIÓN IMPUESTO DIFERIDO POR PAGAR

<b>AÑO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
2013		\$250,00	\$250,00
2014		\$250,00	\$500,00
2015		\$250,00	\$750,00

Al finalizar el registro de los activos y pasivos diferidos ocasionados por las diferencias temporarias se debe de realizar un ajuste para que las cuentas queden saldadas.

## AJUSTE 2015 PARA SALDAR CUENTA DE ACTIVO Y PASIVOS DIFERIDOS

<b>CUENTAS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Impuesto Diferido por Pagar	\$750,00	
Impuesto Diferido por Cobrar		\$750,00

### 1.5.7 NIC 16: Propiedad, planta y equipo

#### 1.5.7.1 Introducción NIC 16

La Propiedad, Planta y Equipo son activos que sirven para generar ingresos y facilitar la producción. Representan para las empresas inversiones, por lo que el objetivo de la NIC 16 es enseñar a los accionistas el valor razonable en dichas inversiones, así como sus respectivas depreciaciones y tratamientos contables.

A la Propiedad, Planta y Equipo se los adquiere con la finalidad de utilizarlos y no venderlos en el ciclo financiero a corto plazo. Se los debe de reconocer como un activo solamente cuando sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Una empresa para que reconozca a un activo como Propiedad, Planta y Equipo debe de considerar que dicho activo sea tangible, dure más de un período, sea utilizado para la producción de bienes y servicios, para arrendamiento o para sede administrativa. La valoración inicial para estos activos es el costo

#### **1.5.7.2 Medición en el Momento del Reconocimiento**

Para valorar correctamente el costo inicial de un activo debemos tomar en cuenta:

1. **Componentes del Costo:** El Costo estará compuesto por:
  - Precio de compra neto (Compra – Descuentos – Rebajas + Aranceles + Impuestos no Recuperables).
  - Todos los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
  - La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado período, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal período.

2. **Medición del Costo:** Para la medición de un costo existe dos casos:

- Compra del activo al Contado: El costo será el precio equivalente al contado en la fecha del reconocimiento.
- Compra del activo a crédito: El costo será el precio equivalente al contado y la diferencia entre el total de pagos y el valor ha contado se los reconocerá como gastos por intereses, al menos que se capitalicen de acuerdo al tratamiento alternativo permitido por la NIC 23.

## **EJERCICIOS**

### ***Ejercicio 7: Medición del Costo en el Reconocimiento Inicial***

Una empresa compra el 20 de octubre del 2011 una maquinaria, se incurre en los siguientes gastos y costos durante octubre y noviembre:

<b>Costo / Gasto</b>	<b>Valor</b>
Costo maquinaria según Fact. Proveedor	\$100.000,00
Viaje empleados por capacitación del proveedor.	\$ 1.000,00
Transporte desde el proveedor a la planta	\$ 1.000,00
Aranceles de Importación	\$ 2.000,00
Montaje de la Máquina	\$ 5.000,00
Pago intereses por crédito otorgado del proveedor	\$ 1.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$110.000,00</b>

De acuerdo con la NIC 16, solo son parte del costo total del activo: El costo según proveedor (\$100.000,00) + Transporte (\$1.000,00) + Aranceles Importación (\$2.000,00) + Montaje de Máquina (\$5000,00). Los demás valores no forman parte del costo, por lo tanto el costo inicial del activo será: \$108.000,00.

### 1.5.7.3 Medición Posterior al Reconocimiento

Como política de contabilidad una empresa debe de escoger entre el modelo del costo o el modelo de revaluación y tiene que aplicar esta política a toda clase de propiedad, planta o equipo.

1. **Modelo del Costo:** Costo histórico – Depreciación acumulada - Saldo acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.
  
2. **Modelo de Revaluación:** Valor razonable (en el momento de la revaluación) – Depreciación acumulada – Importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del período sobre el que se informa. Cuando se revalúe un activo fijo, la depreciación acumulada en la fecha de la revaluación puede ser tratada de cualquiera de las siguientes maneras:
  - Reexpresada proporcionalmente al cambio en el importe en libros bruto del activo, de manera que el importe en libros del mismo después de la revaluación sea igual a su importe revaluado. Este método se utiliza a menudo cuando se revalúa el activo por medio de la aplicación de un índice para determinar su costo de reposición depreciado.
  
  - Eliminada contra el importe en libros bruto del activo, de manera que lo que se reexpresa es el importe neto resultante, hasta alcanzar el importe revaluado del activo. Este método se utiliza habitualmente en edificios.

## EJERCICIOS

### *Ejercicio 8: Modelo del Costo y Modelo de Revaluación en el año de transición.*

La entidad tiene un edificio con costo de adquisición de \$50.000,00. No tiene indicios de deterioro. El valor en el mercado es de \$40.000,00. En el período de transición (Adopción por primera vez de las NIIF), el edificio ya tiene 10 años, una depreciación acumulada de \$25.000,00 y un valor en libros de \$25.000,00 (\$50.000,00- \$25.000,00)

- **Modelo del Costo**

La empresa reconoce y valora al edificio de acuerdo a su valor en libros:

Costo histórico (50000,00) – Depreciación acumulada (25000,00) - Saldo acumulado de las pérdidas por deterioro de valor (no existe) = Costo \$25000,00.

- **Método de Revaluación**

La empresa debe de ajustar su valor en libros y reconocer el valor del edificio a su valor de mercado (Valor Razonable), que en ese momento asciende a \$40.000,00

Valor del ajuste según método de revaluación: Valor en libros – Valor en mercado.

Valor del ajuste según método de revaluación: \$25.000 - \$ 40.000 = \$15.000

El asiento contable en el período de transición al utilizar el método de Revaluación, y a su vez reconocer el efecto retrospectivo es:

CUENTAS	DEBE	HABER
Edificios	\$15.000,00	
Resultados Acumulados		\$15.000,00

## VALOR EN LIBROS DEL EDIFICIO

DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
Costo Adquisición	\$50.000,00		\$50.000,00
Depreciación acumulada		\$25.000,00	\$25.000,00
Revaluación	\$15.000,00		\$40.000,00

**Valor Depreciable:** El nuevo valor depreciable es \$65000,00 (50000,00+15000,00). El cálculo de depreciación para el próximo (método de línea recta) año será:

Depreciación siguiente año: Nuevo valor depreciable / Años vida útil sobrantes

Depreciación siguiente año: \$65000,00/10 = \$6500,00

### 1.5.7.4 Modelo de Revaluación de la cuenta patrimonial “Superávit por Revaluación”

Cuando se adopta por primera vez las NIIF, en el período de transición (Cuando se ajustan todas las cuentas contables por primera vez), se debe deben de realizar los ajustes contra Resultados Acumulados y no se debe utilizar cuentas de valuación.

Después del período de transición, al usar la política contable del modelo de revaluación, cuando aumente el valor en libros de un activo se debe usar la cuenta “Superávit por Revaluación”. No obstante, el incremento se reconocerá en el Resultado del Ejercicio en medida que suponga una reversión de una disminución por devaluación del mismo activo, que fue reconocida previamente en resultados.

“La reserva de revaluación (Superávit por Revaluación) de un elemento de Activos Fijos en el patrimonio podrá ser transferida directamente a la cuenta de Resultados Acumulados, cuando se dé de baja en cuentas al activo”<sup>16</sup>

---

<sup>16</sup>HOLM Hanssem. *NIIF teoría y práctica*, Textos del Pacífico S.A. 2009 Pg. 205

### **1.5.7.5 Depreciación**

La Depreciación se la debe de realizar por separado en cada elemento de Propiedad, Planta y Equipo. La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, pero no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo. Específicamente debemos tomar en cuenta lo siguiente:

- El monto depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática durante su vida útil.
- El valor residual y la vida útil de un activo se tienen que revisar al menos al final de cada año financiero.
- La depreciación se reconoce aún si el valor razonable del activo excede su cantidad cargada, mientras el valor residual del activo no exceda su cantidad cargada.

### **1.5.7.6 Métodos de Depreciación.**

El método de depreciación utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo. El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada período anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8. Entre los métodos de depreciación que se pueden utilizar tenemos:

- Unidades Producidas
- Línea Recta
- Depreciación Decreciente

### **1.5.7.7 Información a Revelar**

En los estados financieros se revelará, con respecto a cada una de las clases de propiedades, planta y equipo, la siguiente información:

- a) Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- b) Los métodos de depreciación utilizados.
- c) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas
- d) El importe en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor), tanto al principio como al final de cada período; y
- e) Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del período, mostrando las adiciones, los activos clasificados como mantenidos para la venta, las adquisiciones realizadas mediante combinaciones de negocios y los incrementos o disminuciones, resultantes de las revaluaciones.

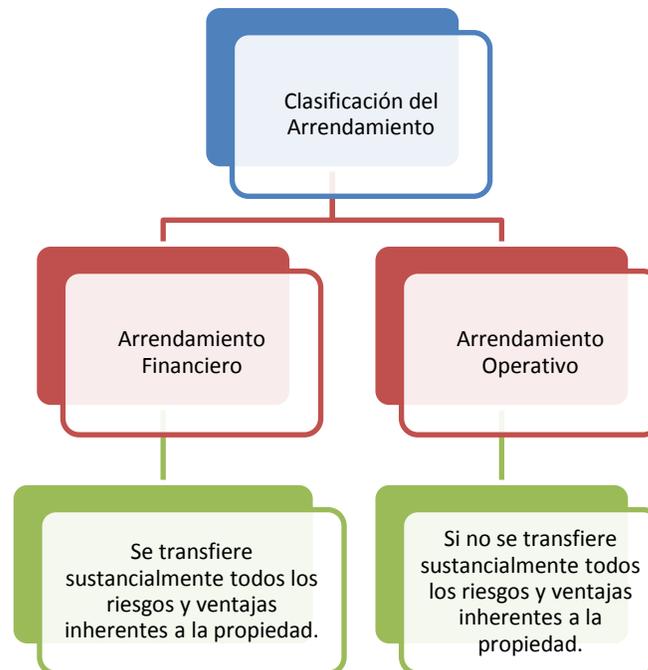
### **1.5.8 NIC 17: Arrendamientos**

#### **1.5.8.1 Introducción NIC 17**

El arrendamiento es la cesión o adquisición del uso o aprovechamiento temporal de un activo, a cambio de un precio. En muchas ocasiones las empresas necesitan arrendar ciertos activos para poder desarrollar normalmente sus operaciones, generando dos figuras el arrendatario (usa la cosa) y arrendador (dueño de la cosa). La NIC 17 nos

enseña cuales son las políticas contables que se debe usar para contabilizar el arrendamiento, tanto en el caso de los arrendatarios como de los arrendadores.

### 1.5.8.2 Clasificación del Arrendamiento



Fuente: NIC 17: Arrendamientos

### 1.5.8.3 Arrendamiento en los Estados Financieros

De los Arrendatarios	De los Arrendadores
<b>Arrendamiento Financiero</b>	
<p><b>Reconocimiento Inicial:</b> Tiene que reconocer el arrendamiento financiero como activo o pasivo en sus balances a cantidades iguales al valor razonable de la propiedad arrendada.</p>	<p><b>Reconocimiento Inicial:</b> Tiene que reconocer los activos que se tienen en arrendamiento y presentarlos como cuentas por cobrar.</p>

De los Arrendatarios	De los Arrendadores
<b>Arrendamiento Financiero</b>	
<p><b>Reconocimiento Subsiguiente:</b> Los pagos mínimos de arrendamiento se tienen que repartir entre la carga financiera y la reducción de la deuda. La carga financiera se tiene que asignar a cada período durante el término del arrendamiento de manera que se produzca una tasa de interés constante en lo que resta del balance de la deuda.</p>	<p><b>Reconocimiento Subsiguiente:</b> Se tiene que basar en un patrón que refleje una tasa de retorno periódica que sea constante sobre la inversión neta que el arrendador tiene en el arrendamiento financiero.</p>
<b>Arrendamiento Operativo</b>	
<p>Los pagos realizados bajo arrendamiento operativo se los reconoce como gastos sobre una base de línea recta durante el término del arrendamiento, a menos que otra base sistemática sea más representativa del patrón de tiempo del beneficio para el usuario. De los pagos correspondientes al arrendamiento se excluyen los costos de servicios tales como seguros y mantenimiento.</p>	<p>Tienen que presentar en su balance los activos que están sujetos a arrendamiento operativo de acuerdo con la naturaleza del activo. Los ingresos por arrendamiento se deben reconocer sobre una base de línea recta, a menos que otra base sistemática sea representativa del patrón de tiempo en el cuál se disminuye el uso del beneficio derivado del activo arrendado.</p>

## EJERICIOS

### *Ejercicio 9: Arrendamiento Financiero*

La empresa Golositos S.A. solicita en arrendamiento un tractor a la empresa XYA S.A.,  
Los datos son los siguientes:

- Tiempo del contrato: 4 años
- Vida útil del activo: 5 años
- Total cuotas: \$48000,00
- Número de cuotas: 4 cuotas
- Tasa de interés anual implícita: 12%

En primer lugar identificamos que es un arriendo financiero, puesto que, el plazo de arrendamiento cubre la mayor parte de la vida económica.

### **Determinación del valor presente**

Total de Cuotas: 48000,00

$$\text{Renta} = \text{Total Cuotas} / (1 - (1 + \text{tasa de interés})^{-n}) / \text{tasa de interés.}$$

$$\text{Renta} = 48000 / (1 - (1 + 0,12)^{-4}) / (0,12)$$

$$\text{Renta} = 15803,25$$

### Cuadro de Amortizaciones

1 Período	2 Capital	3 = 2*0,12 Interés	4 = 5 - 3 Cap. Insólito	Pago	5 = 2 - 4 Saldo Capital
					48000
1	48000	5760,00	10043,25	15803,25	37956,75
2	37956,75	4554,81	11248,44	15803,25	26708,30
3	26708,30	3205,00	12598,26	15803,25	14110,05
4	14110,05	1693,21	14110,05	15803,25	0,00

### Asientos Contables del Arrendatario

#### Reconocimiento Inicial

CUENTAS	DEBE	HABER
Maquinaria	\$48.000,00	
IVA en compras	\$ 5.760,00	
C/P Deudas por Arrendamiento. Financiero		\$ 15.803,25
L/P Deudas por Arrendamiento. Financiero		\$ 37.956,75
Bancos		\$ 5.280,00
Retención en la fuente 1%		\$ 480,00
v/ Reconocimiento del activo y de la deuda		
C/P Deudas por Arrendamiento Financiero	\$10.043,25	
Interés por Deudas por Arrendamiento Fina.	\$ 5.760,00	
Bancos		\$15.803,25
v/. Pago primera cuota anual		

### ***Ejercicio 10: Arrendamiento Operativo***

La empresa Tutas S.A. suscribe un contrato de arrendamiento de sus oficinas con la empresa Roca S.A. de las oficinas de Los datos son los siguientes:

- Duración 3 años.
- Alquiler mensual: 200 mensuales
- Monto total del Contrato: 7200,00

#### **Asientos Contables del Arrendador**

<b>CUENTAS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Cuentas por Cobrar Arriendos	\$208,00	
Anticipo Retención en la fuente 8%	\$16	
Ingresos		\$200,00
IVA en ventas		\$ 24,00
v/ Reconocimiento de alquiler ganado		
Bancos	\$208,00	
Cuentas por Cobrar		\$208,00
v/. Cobro del alquiler mensual		

#### **Asientos Contables Arrendatario**

<b>CUENTAS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Gasto arriendo	\$200,00	
IVA en compras	\$ 24,00	
Cuentas por pagar diversas		\$208,00
Retención en la fuente 8%		\$ 16,00
v/ Reconocimiento de alquiler devengado		
Cuentas por Pagar Diversas	\$200,00	
Bancos		\$200,00
v/. Pago del alquiler mensual		

## **1.5.9 NIC 18: Ingresos Ordinarios**

### **1.5.9.1 Introducción NIC 18**

Las empresas para poder continuar en funcionamiento necesitan tener ingresos. Estos ingresos pueden proceder de la venta de productos, la prestación de servicios y/o el uso, por parte de terceros, de activos de la empresa que produzcan intereses, regalías, dividendos (Ingresos Ordinarios). La NIC 18 nos enseña cómo debemos contabilizar estos ingresos, mostrándonos los criterios y políticas contables necesarias para que la información presentada en los Estados Financieros sea clara, fiable y oportuna.

La NIC 18 no trata de los Ingresos de actividades ordinarias procedentes de Contratos de arrendamiento financiero (NIC 17); Dividendos producto de inversiones financieras llevadas por el método de la participación (NIC 28); Contratos de seguro (Bajo el alcance de la NIIF 4); Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros, o productos derivados de su disposición (NIIF 9 y NIC 39); Cambios en el valor de otros activos corrientes; Reconocimiento inicial y cambios en el valor razonable de los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (NIC 41); Reconocimiento inicial de los productos agrícolas (NIC 41), y Extracción de minerales en yacimientos.

### **1.5.9.2 Medición de los ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias se deben de medir a valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir (por cobrar), teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la entidad pueda otorgar.

Generalmente, los ingresos de actividades ordinarias se miden por la cantidad de efectivo o equivalentes al efectivo, recibidos o por recibir. No obstante, cuando la entrada de efectivo o de equivalentes al efectivo se difiera en el tiempo, el valor razonable de la contrapartida puede ser menor que la cantidad nominal de efectivo cobrada o por cobrar.

Cuando el acuerdo constituye efectivamente una transacción financiera, el valor razonable de la contrapartida se determinará por medio del descuento de todos los cobros futuros, utilizando una tasa de interés imputada para la actualización. La diferencia entre el valor razonable y el importe nominal de la contrapartida se reconoce como ingreso de actividades ordinarias por intereses.

### **1.5.9.3 Venta de Bienes**

Se considerarán Ingresos Ordinarios por venta de bienes cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- Se ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, que implica la propiedad de los bienes
- La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, se transfiere el dominio del bien.
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

### **1.5.9.4 Prestación de Servicios**

Se considerarán Ingresos Ordinarios por prestación de servicios cuando se pueda estimar con fiabilidad, y se cumpla con lo siguiente:

- Ingresos Ordinarios se puedan estimar con fiabilidad

- Es posible que la empresa reciba los beneficios económicos derivados de la transacción.
- El grado de realización de la transacción, en la fecha del balance, pueda ser valorado con fiabilidad.
- Los costos incurridos y por incurrir en la prestación, puedan ser valorados con fiabilidad.

### **1.5.9.5 Ingresos, Regalías, Dividendos**

Los ingresos de actividades ordinarias derivados del uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que producen intereses, regalías y dividendos deben ser reconocidos siempre que: Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

## **EJERCICIOS**

### ***Ejercicio 11: Registro de un Incentivo de Venta***

La empresa estable una promoción de 2x1. El precio de venta de un producto es de \$50,00 y el costo es de \$20,00. Si se venden 100 productos + 100 de la promoción (200 unidades en total), cómo se debe de registrar la promoción.

El valor de venta es:  $100 (200 \text{ unidades} - 100 \text{ de promoción}) \times \$50,00 = \$5000,00$

El costo de venta es:  $200 (\text{Total de unidades}) \times \$20,00 = \$4000,00$

### Asiento Contable

CUENTAS	DEBE	HABER
Bancos Ventas v/ Venta de 200 productos (100 vendidos + 100 de promoción)	\$5000,00	\$5000,00
Costo de Ventas Inventarios v/. Pago del alquiler mensual	\$4000,00	\$4000,00

#### *Ejercicio 12: Reconocimiento contable por intereses en una Venta*

Una empresa vende varios productos a uno de sus clientes a \$15000,00 a 3 meses “sin intereses”, el precio normal de una venta a contado hubiera sido \$12000,00. Determinar cómo la empresa debe de medir el ingreso en esta transacción.

El ingreso debe ser registrado contablemente a un valor que rebaje el precio de venta facturado de \$15000,00 a \$12000,00

La diferencia entre el valor facturado y el valor a contado (Valor Presente) debe ser reconocido como un interés durante el período financiado (6 meses).

Interés:  $150000 - 120000 = \$3000,00$  (Valor reconocido como interés)

#### **1.5.10 NIC 23: Costos Financieros**

##### **1.5.10.1 Introducción NIC 23**

Muchas entidades al adquirir un activo incurren en Costos Financieros, pero solo serán atribuibles los costos por préstamos a la adquisición, construcción o producción de un

activo apto (Necesariamente, requiere de un período sustancial antes de estar listo para el uso). Los demás costos por préstamos se reconocen como gastos.

#### **1.5.10.2 Costos por préstamos**

- El gasto por intereses calculado utilizando el método de la tasa de interés efectiva según la NIC 39.
- Las cargas financieras relativas a los arrendamientos financieros reconocidos de acuerdo con la NIC 17.
- Las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren como ajustes de los costos por intereses.

#### **1.5.10.3 Costos por préstamos susceptibles de capitalización**

Son costos por préstamos que son directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto, son aquellos costos por préstamos que podrían haberse evitado si no se hubiera efectuado un desembolso en el activo correspondiente. Cuando una entidad toma fondos prestados que destina específicamente a la obtención de un activo apto, los costos por préstamos relacionados con éste pueden ser fácilmente identificados.

En la medida en que los fondos se hayan tomado prestados específicamente con el propósito de obtener un activo apto, la entidad determinará el importe de los mismos susceptibles de capitalización como los costos por préstamos reales en los que haya incurrido por tales préstamos durante el período, menos los rendimientos conseguidos por la inversión temporal de tales fondos.

#### **1.5.10.4 Inicio de la capitalización**

Una entidad comenzará la capitalización de los costos por préstamos como parte de los costos de un activo apto en la fecha de inicio. La fecha de inicio para la capitalización es aquella en que la entidad cumple por primera vez toda y cada una de las siguientes condiciones:

- Incurrir en desembolsos en relación con el activo.
- Incurrir en costos por préstamos; y
- Llevar a cabo las actividades necesarias para preparar al activo para el uso al que está destinado o para su venta.

#### **1.5.10.5 Suspensión de la capitalización**

Una entidad suspenderá la capitalización de los costos por préstamos durante los períodos en los que se haya suspendido el desarrollo de actividades de un activo apto, si estos períodos se extienden en el tiempo.

#### **1.5.10.6 Fin de la capitalización**

Una entidad cesará la capitalización de los costos por préstamos cuando se hayan completado todas o prácticamente todas las actividades necesarias para preparar al activo apto para el uso al que va destinado o para su venta.

### **1.5.11 NIC 36: Deterioro del valor de los activos**

#### **1.5.11.1 Introducción NIC 36**

Los activos que poseen las empresas pueden perder valor a través del tiempo, debido a que se pueden deteriorar por diferentes motivos, por lo que el objetivo de esta NIC es determinar procedimientos adecuados para asegurarse de que sus activos están

contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable, logrando que la información presentada en los Estados Financieros sea real.

### 1.5.11.2 Identificación de un activo que podría estar deteriorado

Una empresa debe de comprobar al final de cada período que se informa (anualmente) si existe algún indicio de deterioro en el valor de cada uno de los activos que forman parte de la entidad. Cuando exista un indicio se debe de estimar la cantidad recuperable del activo. En este punto debemos tomar en cuenta dos aspectos principales.

- Independientemente si existe un indicativo de deterioro la entidad debe de comprobar anualmente el deterioro del valor de cada activo intangible cuya vida útil es indefinida y activos intangibles no disponibles para su uso comparando su importe en libros con su importe recuperable. Esta comprobación del deterioro del valor puede efectuarse en cualquier momento dentro del período anual, siempre que se efectúe en la misma fecha cada año. También se debe comprobar el deterioro del valor de la plusvalía adquirida en una combinación de negocios.
- Si existe algún indicio de deterioro se debe considerar las fuentes internas y externas.

<b>FUENTES INTERNAS</b>	<b>FUENTES EXTERNAS</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evidencia de obsolescencia o deterioro físico.</li> <li>• Planes de Discontinuación, disposición y reestructuración.</li> <li>• Rendimiento económico del activo es, o va a ser peor que el esperado.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Disminución significativa del valor de mercado.</li> <li>• Entorno tecnológico, de mercado, económico y legal.</li> <li>• Incremento de tasas de interés de mercado.</li> <li>• Importe en libros de los activos netos es mayor que su capitalización bursátil.</li> </ul>

### 1.5.11.3 Medición del importe recuperable

Importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso. En este punto se generan dos situaciones:

1. **Valor en Uso:** Es e valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de un Activo o de una Unidad Generadora de Efectivo (UGE).
2. **Valor Razonable Menos Costos de Venta:** Importe que se puede obtener por la venta de un Activo o de una UGE

#### Valor en Uso

Elementos que deben reflejarse en el cálculo del valor en uso de un activo:

- Una estimación de los flujos de efectivo futuros que la entidad espera obtener del activo, estas estimaciones incluirán proyecciones de entradas de efectivos provenientes del uso continuo del activo y proyecciones de salidas de efectivos necesarios para generar dichos ingresos.
- Expectativas sobre posibles variaciones en el importe.
- El valor temporal del dinero, representado por la tasa de interés de mercado sin riesgo.
- El precio por soportar incertidumbre inherente en el activo.
- Otros factores, como la iliquidez.

### **Valor Razonable Menos Costos de Venta**

El valor razonable se basa en las mejores evidencias disponibles, por lo tanto al medir el valor razonable debemos de seguir este orden.

1. Compromiso Formal de Venta (Existencia de un precio)
2. Mercado Activo (el valor razonable del activo menos los costos de venta sería el precio de mercado del activo, menos los costos de disposición, los costos de disposición son aquellos valores que se han reconocido como pasivo)
3. Mejor Información Disponible

#### **1.5.11.4 Tasa de Descuento**

La tasa o tasas de descuento a utilizar serán las tasas antes de impuestos, que reflejen las evaluaciones actuales del mercado correspondientes:

- a) Al valor temporal del dinero.
- b) De los riesgos específicos del activo para los cuales las estimaciones de flujos de efectivo futuros no hayan sido ajustadas.

#### **1.5.11.5 Reconocimiento y Medición de la Pérdida por Deterioro**

El importe en libros de un activo se reducirá hasta que alcance su importe recuperable solamente cuando este valor recuperable es inferior al valor en libros. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor. Tras el reconocimiento de una pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación del activo se ajustarán en los períodos futuros, con el fin de distribuir el importe en libros revisado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

### **1.5.11.6 Unidades Generadoras de Efectivo (UGE) y Plusvalía**

#### **UGE**

Una Unidad Generadora de Efectivo según esta NIC es el grupo más pequeño de activos identificables que generan flujos de efectivo que son claramente independientes del resto de activos o grupos de activos. Se va a utilizar una UGE para determinar el valor de deterioro cuando el efectivo generado por unos activos no sea independiente a las producidas por otros activos.

#### **Plusvalía**

Para el propósito de comprobar el deterioro del valor, la plusvalía comprada adquirida en una combinación de negocios se distribuirá, desde la fecha de adquisición, entre cada una de las unidades generadoras de efectivo o grupos de unidades generadoras de efectivo de la entidad adquirente, que se espere se beneficiarán de las sinergias de la combinación de negocios, independientemente de que otros activos o pasivos de la entidad adquirida se asignen a esas unidades o grupos de unidades.

“Si se está valorando a la vez el deterioro de activos asignados a una UGE, a la cual se ha sido asignado plusvalía, y el deterioro de esa unidad se procede:

1. Primero al test de deterioro de los activos
2. Luego al test de deterioro de la unidad.”<sup>17</sup>

### **1.5.11.7 Test de Deterioro**

“Los pasos para realizar el test o prueba de deterioro son:

---

<sup>17</sup>ZAPATA, Jorge: Análisis Práctico y Guía de implementación de Normas Internacionales de Información Financiera, Editorial: Abya – Yala. Año 2010, Quito – Ecuador. Pag. 143

1. Identificar las UGES
2. Asignar activos a esas unidades
3. Hallar el valor razonable menos los costos de venta
4. Hallar el valor en uso”<sup>18</sup>

#### **1.5.11.8 Adopción por primer vez de las NIIF**

En la fecha de transición a las NIIF se debe de comprobar si la plusvalía ha sufrido algún deterioro en su valor. La pérdida por deterioro se la debe reconocer mediante ajuste a las ganancias acumuladas. Se debe revelar cualquier pérdida por deterioro que se haya producido en la preparación del balance de transición.

### **EJERCICIOS**

#### ***Ejercicio 13: Determinar Existencia de Deterioro***

Determinar si existe deterioro de una laptop adquirida por la empresa en el año 2010.

Los datos son los Siguietes:

- Costo Histórico: \$10000,00
- Vida Útil: 3 años
- Método de Depreciación: Línea Recta
- Valor Residual: 0
- Importe Recuperable en el 2011: \$2500,00

Primero se debe calcular el valor según libros en el año 2011, por lo tanto:

Valor en libros: Costo – Depreciación

Valor en libros: 10000,00 – 6666,67 (10000/3 x 2)

Valor en libros: \$3333,33

---

<sup>18</sup>ídem

Al comparar el valor en libro (\$3333,33) con el importe recuperable (\$2500,00), determinamos que existe una pérdida en el valor de los activos por \$833,33 (3333,33 – 2500,00).

En la adopción por primera vez de las NIIF el asiento contable será:

<b>CUENTAS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Gastos por Deterioro en valor de Eq. de computación	\$833,33	
Ganancias Acumuladas		\$833,33

Cuando exista algún Superávit por Revaluación el asiento será el siguiente:

<b>CUENTAS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Superávit por Revaluación	\$833,33	
Provisión por Deterioro en valor de Eq. decomp.		\$833,33

Cuando no exista Superávit por Revaluación y el registro sea posterior a la fecha de transición el asiento contable será el siguiente:

<b>CUENTAS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Gastos por Deterioro en valor de Eq. de computación	\$833,33	
Provisión por Deterioro en valor de Eq. decomp.		\$833,33

**Ejercicio 14: Deterioro en las Unidades Generadoras de Efectivo**

Una Unidad Generadora de Efectivo tiene un valor en libros de \$50000,00; Distribuidos de la siguiente manera: Maquinaria y Equipo por 25000,00; Equipo de Computación de \$5000,00; Vehículos por \$20000,00. La UGE tiene un Valor Recuperable de \$40000,00 distribuido de la siguiente manera: Maquinaria y Equipo por 20000,00; Equipo de Computación de \$4000,00; Vehículos por \$16000,00. La pérdida por deterioro de la UGE es \$10000,00. (50000 – 40000) Determinar el valor en libros.

**Distribución por pérdida del Deterioro**

	<b>Valor en libros</b>	<b>Proporción</b>	<b>Distribución de la pérdida</b>	<b>Valor Recuperable</b>
Maquinaria y equipo	\$25000,00	0,50	\$5000,00	\$20000,00
Equipo de Computación	\$ 5000,00	0,10	\$1000,00	\$ 4000,00
Vehículo	\$20000,00	0,40	\$ 4000,00	\$16000,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$50000,00</b>		<b>\$10000,00</b>	<b>\$40000,00</b>

El asiento Contable para registrar el deterioro de la UGE es el siguiente:

<b>CUENTAS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Gastos por Deterioro en valor de Activos	\$10000,00	
Provisión por Deterioro en valor de Maq. yEq.		\$5000,00
Provisión por Deterioro en valor de Eq. decomp.		\$1000,00
Provisión por Deterioro en valor de Vehículos		\$4000,00

## **1.5.12 NIC 37: Provisiones y Contingencias**

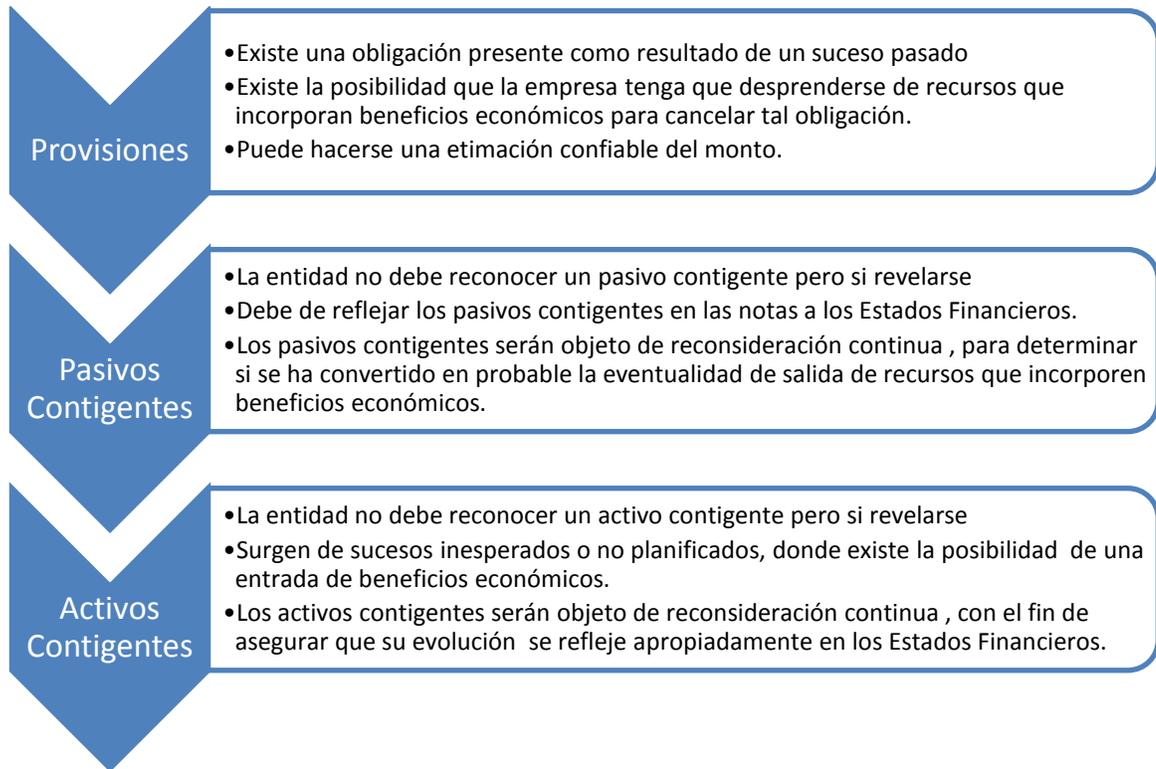
### **1.5.12.1 Introducción NIC 37**

En las empresas pueden existir ciertos grados de incertidumbre acerca de lo que puede o no puede ocurrir en determinadas transacciones, por lo que es necesario incluir en los Estados Financieros cuentas tales como Provisiones, Activos y Pasivos contingentes que nos permitan transmitir con exactitud la verdadera situación de la empresa.

Es necesario recalcar que las contingencias tienen un mayor grado de incertidumbre que las provisiones. Por lo tanto, la NIC 37 tiene como principal objetivo asegurar que se utilicen las bases apropiadas para el reconocimiento y valoración de las Provisiones, Activos y Pasivos de carácter contingente. Su alcance será de manera general para todas las empresas al momento de contabilizar dichas cuentas, excepto cuando se deriven de los contratos gratuitos pendientes de ejecución o los que estén cubiertos por otra norma.

Las provisiones se diferencian de otros pasivos, tales como los acreedores comerciales (Cuentas a pagar por bienes o servicios suministrados o recibidos por la empresa, facturados o acordados formalmente con el proveedor) y otras obligaciones devengadas (Cuentas por pagar por el suministro o recepción de bienes que no han sido pagados, facturados o acordados formalmente con el proveedor). Los pasivos contingentes no son reconocidos debido a que son obligaciones posibles y obligaciones presentes que no cumplen los criterios de reconocimiento de esta NIC.

### 1.5.12.2 Reconocimiento



**Fuente: La autora**

### 1.5.12.3 Valoración

La valoración se la debe de realizar a las provisiones, debido a que los activos y pasivos contingente no se reconocen en los Estados Financieros, solo se revelan.

#### **Mejor Estimación**

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación, al final del período sobre el que se informa, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente.

La mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente vendrá constituida por el importe, evaluado de forma racional, que la entidad tendría que

pagar para cancelar la obligación al final del período sobre el que se informa, o para transferirla a un tercero en esa fecha.

Para reconocer el importe como Provisión se debe tomar en cuenta los siguientes casos:

1. Cuando la Provisión se refiera a una población importante, la obligación se presente se estimará promediando todos los posibles desenlaces por sus probabilidades asociadas, a este método se lo denomina valor esperado
2. Cuando se esté evaluando una obligación aislada, la mejor estimación está constituida por el desenlace individual que resulte más probable.

**Riesgos e Incertidumbres:** Para realizar la mejor estimación de la provisión se debe tomar en cuenta Riesgos e Incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de la misma.

**Valor Presente:** Cuando resulte importante el efecto financiero producido por el descuento, la provisión debe ser el valor presente de los desembolsos que se esperan sean necesarios para cancelar la obligación.

El tipo o tipos de interés deben ser considerados antes de impuestos y deben de reflejar evaluaciones correspondientes al valor temporal del dinero que el mercado esté haciendo en la fecha de cierre.

**Sucesos Futuros:** Los sucesos futuros que puedan afectar a la cuantía necesaria para cancelar la obligación.

#### **1.5.12.4 Aplicación de las Reglas de Reconocimiento y Valoración**

Se aplicará lo siguiente:

- No deben de reconocerse Provisiones por pérdidas futuras derivadas de las explotaciones.
- Si el contrato de la entidad es oneroso, las obligaciones que se presenten se deben reconocer y valorar en los Estados Financieros como Provisiones.
- Se crea una obligación implícita por reestructuración cuando:
  - ✓ La empresa tenga un plan formal y detallado para proceder a la reestructuración.
  - ✓ Se ha producido una expectativa válida entre los afectados, en el sentido de que la reestructuración se llevará a cabo.

### **EJERCICIOS**

#### ***Ejercicio 15: Provisiones***

Una empresa comercial realiza todas sus ventas a crédito y al preparar sus Estados Financieros, la entidad necesita determinar la provisión de cuantías incobrables al final del año.

La experiencia de la empresa con las cuentas incobrables en el pasado junto con las expectativas futuras, indican que el 2% de los créditos otorgados corren el riesgo de no ser cobrados.

El valor de los créditos asciende a \$100000,00, por lo tanto:

Provisión:  $100000 * 2\% = 20000$ .

El asiento contable sería el siguiente:

<b>CUENTAS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Gastos por Cuentas Incobrables	\$1000,00	
Gastos no Deducibles	\$1000,00	
Provisión por Cuentas Incobrables		\$2000,00

NOTA: La provisión legal es del 1%, la diferencia entre la provisión legal (1%) y la provisión calculada por la entidad (2%) es un valor no deducible.

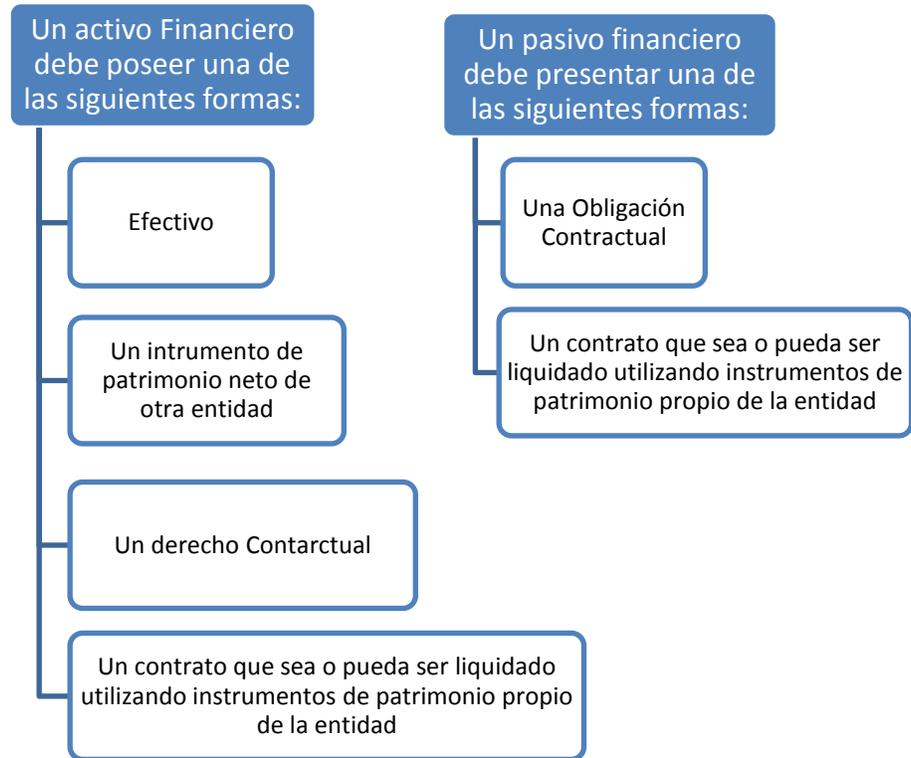
### **1.5.13 NIC 39: Instrumentos Financieros: Reconocimiento Y Valoración**

#### **1.5.13.1 Introducción NIC 39**

Las empresas deben de aprender a reconocer y valorar los instrumentos financieros que existen dentro de su contabilidad, los instrumentos financieros (Son cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad) que son más comunes en una entidad son las cuentas por cobrar y pagar.

El objetivo de la NIC 39 es por lo tanto, establecer los principios necesarios para el reconocimiento y medición de los activos y pasivos financieros.

### 1.5.13.2 Activo y Pasivo Financiero



**Fuente:** La autora

### 1.5.13.3 Reconocimiento de Activos Financieros y Pasivos Financieros (Cuentas por Cobrar y Pagar)

Las cuentas por cobrar y pagar se reconocerán como un activo o pasivo financiero cuando la empresa se convierta en parte, según las cláusulas contractuales del instrumento en cuestión.

#### *Compra o Venta convencional de Activos Financieros*

La compra o venta de activos financieros reconocidos, se deben de dar de baja cuando sea aplicable, y se debe considerar la contabilidad de la fecha de negociación o de la fecha de liquidación.

- **Fecha de Negociación:** Fecha en la que una entidad se compromete a comprar o vender un activo.
- **Fecha de Liquidación:** Es la fecha en que un activo se entrega a, o por la entidad.

### **Baja en cuentas de Pasivos Financieros**

La entidad debe de dar de baja en cuentas un pasivo financiero de su balance solamente cuando la obligación específica en el correspondiente contrato haya sido pagada, cancelada o expirado.

## **EJERCICIOS**

### ***Ejercicio 16: Préstamos***

La compañía Express Everybody S.A. pide prestado \$5000,00 por 3 años a la empresa ABC y clasifica al activo como préstamo. El préstamo no tiene intereses pero la empresa ABC espera obtener otros beneficios económicos futuros tales como el derecho de recibir productos o servicios a precios referenciales. La tasa de interés de mercado al vencimiento es del 12% anual.

En el reconocimiento inicial el préstamo debe contabilizarse a su Valor Razonable y no por la cantidad prestada \$5000,00. El valor Razonable es el valor presente de \$5000,00.

$$\text{Valor Presente: } 5000/(1+0,12)^3 = 3558,90$$

La diferencia entre el valor presente y el valor nominal, debe ser tratada como un ingreso por interés durante el período de préstamo utilizando el método del interés efectivo.

Diferencia:  $5000 - 3558,90 = 1441,10$  (Valor del Interés)

<b>AÑO</b>	<b>VALOR PRESENTE</b>	<b>INTERÉS (12%)</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
<b>1</b>	$5000/1,12^3 = 3558,90$	427,07	3985,97
<b>2</b>	$5000/1,12^2 = 3985,97$	478,32	4437,29
<b>3</b>	$5000/1,12^1 = 4464,29$	535,71	<b>5000,00</b>
<b>Total</b>		<b>1441,10</b>	

El asiento contable de la compañía ABC para identificar el préstamo:

<b>CUENTAS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Préstamo por Cobrar	\$5.000,00	
Bancos		\$5.000,00

Ajuste del préstamo a su valor razonable

<b>CUENTAS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Gasto por Beneficios Económicos Futuros	\$1.441,10	
Préstamo por Cobrar		\$1.441,10,00

Los 1441,10 es considerado como un gasto y no como un activo para la empresa ABC, puesto que es el valor pagado para obtener beneficios económicos futuros en lugar del derecho de recibir pagos por préstamo otorgado.

Asiento contable para registrar el ingreso por interés financiero del primer año.

<b>CUENTAS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Préstamos por Cobrar	\$427,07	
Intereses		\$427,07

Asiento de la compañía ABC para registrar el préstamo

CUENTAS	DEBE	HABER
Bancos	\$5.000,00	
Préstamo por Cobrar		\$5.000,00

***Ejercicio 17: Cuentas por Cobrar***

La compañía Atxes S.A. presenta en sus Estados Financiero al 31 de diciembre del 2011, las Siguietes Cuentas por Cobrar:

**Cuentas por Cobrar**

- Vencida \$10000,00
- Con vencimiento a 30 días \$20000,00
- Con vencimiento a 60 días \$25000,00

La empresa otorga un descuento por pronto pago del 3% por ventas a 30 días (al mes). Este es el financiamiento implícito. Para determinar la cartera a su valor presente (razonable) de todos los cobros futuros, se necesita el interés implícito por lo tanto:

**Cuentas por Cobrar**

**Valor Presente**

• Vencida	\$10000,00	=	\$10000,00
• Con vencimiento a 30 días	\$20000,00	=	\$19417,48
• Con vencimiento a 60 días	<u>\$25000,00</u>	=	<u>\$23564,90</u>
<b>TOTAL</b>	<b>\$55000,00</b>		<b>\$52982,38</b>

Como las Cuentas por Cobrar son a clientes y surgen de las Ventas, se debe de realizar el ajuste a estas dos cuentas por un valor de \$2017,62.

<b>CUENTAS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Ventas	\$2.017,62	
Cuentas por Cobrar		\$2.017,62

## **1.6 Comparaciones**

### **1.6.1 Cuadro comparativo NIIF – NIC-CINIIF-NEC**

<b>NORMA</b>	<b>NEC REEMPLAZADA</b>	<b>INTERPRETACIÓN</b>
NIIF 1: Adopción por primera vez de las NIIF	NINGUNA	NINGUNA
NIIF 2: Pagos basados en acciones	NINGUNA	CINIIF 8: Ámbito de aplicación de la NIIF 2. CINIIF 11: Transacciones con acciones propias y del grupo.
NIIF 3: Combinaciones de Negocios. NIC 22	NEC 21: Tratamiento contable de las Combinaciones de Negocios.	NINGUNA
NIIF 4: Contratos de Seguros	NINGUNA	SIC 27: Evaluación de la Esencia de las Transacciones que Adoptan la Forma Legal de un Arrendamiento

NORMA	NEC REEMPLAZADA	INTERPRETACIÓN
NIIF 5: Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas. NIC 35	NEC 22: Principios para reportar información acerca de operaciones Discontinuas o en proceso de discontinuación	NINGUNA
NIIF 6: Exploración y Evaluación de Recursos Minerales	NINGUNA	NINGUNA
NIIF 7: Instrumentos financieros; información a revelar; NIC 30 y 32	NEC 2: Estado Financiero de los Bancos e Instituciones Financieras.	CINIIF 2: Participaciones de los socios en entidades cooperativas e instrumentos similares.
NIIF 8: Segmentos operativos. NIC 14	NEC 8: Información Financiera por segmentos.	NINGUNA
NIIF 9: Instrumentos Financieros, Relacionada con la NIC 39	NINGUNA	CINIIF 9: Nueva evaluación de derivados implícitos; Esta Interpretación se aplicará a todos los derivados implícitos incluidos en el alcance de la NIC 39.
NIC 1: Presentación de Estados Financieros	NEC1: Presentación de Estados Financieros preparados y presentados según NEC	SIC 29: Acuerdos de concesión de servicios, información a revelar.

NORMA	NEC REEMPLAZADA	INTERPRETACIÓN
NIC 2: Existencias	NEC 11: Tratamiento Contable de Inventarios bajo el sistema de método histórico.	NINGUNA
NIC 7: Estado de flujos de efectivo	NEC 3: Elaboración y presentación del Estado de Flujos de Efectivo.	NINGUNA
NIC 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores	NEC 5: Tratamiento Contable para los cambios en políticas contables y estimaciones y corrección de errores	CINIIF 5: Derechos por la Participación en Fondos para el Retiro del servicio, la Restauración y la Rehabilitación Medioambiental
NIC 10: Hechos posteriores a la fecha del balance	NEC 4: Sucesos que Ocurren después de la Fecha del Balance	NINGUNA
NIC 11: Contratos de Construcción.	NEC 15: Ingresos y costos asociados con los contratos de construcción.	NINGUNA
NIC 12: Impuestos sobre ganancias	NINGUNA	SIC 21: Impuestos sobre ganancias SIC 25: Impuestos sobre las ganancias
NIC 16: Activos Fijos	NEC 12: Habla acerca de la contabilización de la Propiedad Planta y Equipo. NEC 13: Métodos y principios de depreciación.	NINGUNA

NORMA	NEC REEMPLAZADA	INTERPRETACIÓN
NIC 17: Arrendamientos	NINGUNA	<p>SIC 15: Arrendamientos Operativos</p> <p>SIC 27: Evaluación de fondo económico de las transacciones que adoptan la forma legal de arrendamiento</p> <p>CINIIF 4: Como determinar si un contrato contiene arrendamiento.</p>
NIC 18: Ingresos Ordinarios	NEC 9: Preparación de Estados Financieros como aumentos en los beneficios económicos.	<p>SIC 31: Ingresos permutas que comprenden servicios de publicidad.</p> <p>SIC 27: Evaluación de la Esencia de las Transacciones que Adoptan la Forma Legal de un Arrendamiento</p> <p>CINIIF 13: Programa de fidelización de clientes.</p>
NIC 19: Retribuciones a empleados	NINGUNA	CINIIF 14: El Límite de un Activo por Beneficios Definidos, Obligación de Mantener un Nivel Mínimo de Financiación y su Interacción

NORMA	NEC REEMPLAZADA	INTERPRETACIÓN
<p>NIC 20: Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales</p>	<p>NEC 24: Subsidios y ayudas Gubernamentales</p>	<p>SIC 10: Ayuda pública</p>
<p>NIC 21: Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera</p>	<p>NEC 7: Operaciones extranjeras.</p>	<p>SIC 7: Introducción al Euro.</p>
<p>NIC 23: Costos por intereses</p>	<p>NEC 10: Costos de Financiamiento para obtener un activo.</p>	<p>NINGUNA</p>
<p>NIC 24: Información a revelar sobre partes vinculadas</p>	<p>NEC 6: Empresas relacionadas principios y tratamientos contables.</p>	<p>NINGUNA</p>
<p>NIC 26: Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficio por Retiro</p>	<p>NINGUNA</p>	<p>NINGUNA</p>

NORMA	NEC REEMPLAZADA	INTERPRETACIÓN
<p>NIC 27: Estados Financieros Consolidados e Individuales.</p>	<p>NEC 19: Estados Financieros Consolidados</p>	<p>CINIIF 5: Derechos por la Participación en Fondos para el Retiro del servicio, la Restauración y la Rehabilitación Medioambiental SIC 12: Consolidación</p>
<p>NIC 28: Inversiones en entidades asociadas; Determina el tratamiento contable cuando exista empresas asociadas y define el concepto de influencia significativa.</p>	<p>NEC 20: Inversiones en asociadas. NEC 18: Revelación y contabilización de Inversiones.</p>	<p>CINIIF 5: Derechos por la Participación en Fondos para el Retiro del servicio, la Restauración y la Rehabilitación Medioambiental CINIIF 9: Nueva evaluación de derivados implícitos; Esta Interpretación se aplicará a todos los derivados implícitos incluidos en el alcance de la NIC 39</p>
<p>NIC 29: Información Financiera en economía hiperinflacionarias.</p>	<p>NEC 16: Contabilización, normas y principios para la contabilización de Estados Financieros, de empresas que informan en una moneda que altera significativamente su valor adquisitivo.</p>	<p>CINIIF 7: Aplicación del procedimiento de re expresión según NIC 29.</p>

NORMA	NEC REEMPLAZADA	INTERPRETACIÓN
NIC 31: Participación en negocios conjuntos (Joint Venture)	NINGUNA	SIC 13: Entidades controladas conjuntamente.
NIC 33: Beneficios por acción.	NEC 23: Utilidades por acción.	NINGUNA
NIC 34: Información Financiera Intermedia	NINGUNA	CINIIF 10: Información financiera intermedia y deterior de valor.
NIC 36: Deterioro del Valor de activos	NEC 27: Enseña los procedimientos necesarios para determinar y cuidar que el valor de los activos no supere su importe recuperable. NEC 13: Métodos y principios de depreciación.	CINIIF 10: Información financiera intermedia y deterior de valor.
NIC 37: Provisiones, activos y pasivos contingentes.	NEC 26: Determinación y medición de provisiones y activos y pasivos contingentes.	CINIIF 1: Cambios en Pasivos Existentes por Retiro de Servicio, Restauración y Similares

NORMA	NEC REEMPLAZADA	INTERPRETACIÓN
		CINIIF 5: Derechos por la Participación en Fondos para el Retiro del servicio, la Restauración y la Rehabilitación Medioambiental CINIIF 6: Obligaciones Surgidas de la Participación en Mercados Específicos—Residuos de Aparatos Eléctricos y Electrónicos
NIC 38: Activos Intangibles; Normas necesarias para el reconocimiento y valoración de los activos intangibles.	NEC 25: Reconocimiento de activos intangibles cuando cumple las condiciones señalados en la norma. NEC 14: Costos de investigación y desarrollo	SIC 32: Activos Intangibles—Costos de sitios web
NIC 39: Instrumentos Financieros. Sustituye a la NIC 25.	NEC 18: Contabilización y revelación de las inversiones.	CINIIF 9: Nueva evaluación de derivados implícitos; Esta Interpretación se aplicará a todos los derivados implícitos incluidos en el alcance de la NIC 39.
NIC 40: Propiedades de inversión. Sustituye a la NIC 25.	NINGUNA	NINGUNA

NORMA	NEC REEMPLAZADA	INTERPRETACIÓN
NIC 41: Agricultura; Establece criterios contables en la gestión de la transformación de activos biológicos en productos agrícolas.	NINGUNA	NINGUNA

**Fuente:** ZAPATA, Jorge. Boletín del Contador N. 180 de enero del 2011;

## ***1.7 Proceso de implantación de las NIIF***

### **1.7.1 Introducción**

“La implementación de las NIIF pretenden mejorar la transparencia y la comparación de la información financiera, para que todo el mundo se pueda comunicar a través de un mismo código normativo y se puedan evitar los fraudes”<sup>19</sup>. Como menciona Hansen Holm el principal objetivo de las NIIF es buscar que todo el mundo hable en el mismo idioma en términos financieros logrando obtener de esta manera equidad, nitidez, claridad, globalidad y precisión en la información financiera presentada por todas las empresas a nivel mundial.

Las NIIF están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito general, así como “en otras informaciones financieras de todas las entidades con ánimo de lucro.

Las principales ventajas que la aplicación de las NIIF puede brindar a una empresa, son:

---

<sup>19</sup>HOLM Hanssem. *NIIF teoría y práctica*, Textos del Pacífico S.A. 2009

- Mejoramiento de la relación entre el área financiera y el área operativa.
- Un lenguaje financiero común.
- Un control Interno más fuerte

Como es lógico las NIIF y su aplicación traen consigo una serie de cambios en muchas áreas de la empresa, por lo tanto las compañías deben planificar y adaptar sus procesos, adaptar las prácticas contables y financieras con debida anticipación de adopción oficial, que es cuando la compañía debe de empezar a usar las NIIF con normalidad y sin contratiempos

### **1.7.2 Fases en el proceso de implantación de las NIIF'S**

La Superintendencia de compañías recomienda 4 fases en el proceso de implementación de las NIIF y estas son:

- 1. Diagnóstico Conceptual:** Se analiza la situación actual de los procesos administrativos y contables. En esta etapa se debe de observar la situación actual de la entidad y proporcionar una información conceptual de los principales impactos en la conversión de NEC a NIIF.
- 2. Evaluar el impacto y planificar la convergencia de NEC a NIIF:**En esta etapa se reformulan los procesos y políticas contables y administrativos.
- 3. Implementación y aplicación paralela:** Análisis de las cuentas contables, ajustes, reclasificaciones, conversión de los Estados Financieros de NEC a NIIF.
- 4. Diagnóstico de principales Impactos:**Diagnóstico del funcionamiento de la entidad y efectividad de los Estados Financieros una vez que se haya aplicada las NIIF.

En el siguiente cuadro se detalla las diferentes fases de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera y sus principales actividades:

<b>I: Diagnóstico Conceptual</b>	<b>II: Evaluar el impacto y planificar la convergencia de NEC a NIIF</b>	<b>III: Implementación y aplicación paralela</b>	<b>IV: Diagnóstico de principales Impactos</b>
<p>En los sistemas Administrativos contables.</p> <p>En el sistema tecnológico y gestión de datos.</p>	<p>Propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa Organización.</p>	<p>Implementación NIIF</p> <p>Contabilidad paralela con NEC.</p>	<p>Revelación de Estados financieros, Reportes.</p> <p>Efectividad de los procesos implementados y cambios realizados.</p>
<b>ACTIVIDADES</b>			
<p>Estudio preliminar de las políticas contables</p>	<p>Análisis de impacto no cuantitativos en las políticas contable con NEC y NIIF</p>	<p>Implementación de las medidas identificadas y analizadas previamente</p>	<p>Evaluación del cumplimiento de lo establecido por cada una de las normas.</p>
<p>Desarrollo de análisis de impacto no cuantificados</p>	<p>Analizar reportes actuales y evaluar el Impacto del cambio de NEC a NIIF.</p>	<p>Documentación de los requerimientos contables, de reporte y de responsabilidad de manuales.</p>	<p>Controles y procesos internos, incluyendo documentación y prueba.</p>

<b>I:</b> <b>Diagnóstico Conceptual</b>	<b>II:</b> <b>Evaluar el impacto y planificar la convergencia de NEC a NIIF</b>	<b>III: Implementación y aplicación paralela</b>	<b>IV:</b> <b>Diagnóstico de principales Impactos</b>
<b>ACTIVIDADES</b>			
Consideración de políticas de adopción por primera vez.	Adaptación de Políticas contables de acuerdo a la nueva normativa	Estructura del libro mayor y plan de cuentas	Paquetes de presentación de reportes administrativos.
Consideración de impacto en los sistemas tecnológicos y gestión de datos.	Manual de procedimientos contables	Adaptación de procesos, rediseño del sistema del CI, indicadores de desempeño, modificar flujo de información.	Paquetes de presentación de reportes externos.
Determinación de efectos contables.	Diseño y desarrollo de propuestas de cambios a los sistemas de información, procesos y estructura organizativa.	Desarrollo de cursos talleres, de aplicación práctica, certificación.	
Fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa.	Documentación de impactos en los procesos y sistemas	Elaboración de las conciliaciones de los Estados financieros.	

## **CAPÍTULO II: ANÁLISIS SITUACIONAL DE LA COMPAÑÍA ASPROAGRO CÍA. LTDA.**

### **2.1 Introducción**

ASPROAGRO CIA. LTDA., fue constituida como una compañía limitada en la ciudad de Quito-Ecuador mediante escritura pública del 19 de junio del 2002 e inscrita en el Registro Mercantil el 25 de junio del 2002. Es una empresa que se dedica a la comercialización nacional e internacional y provisión de bienes, servicios e insumos producidos y/o comercializados en el Ecuador de cualquier tipo en especial a los relacionados con la agricultura, ganadería, pecuaria, fertilizantes, abonos, semillas, productos de y para el sector agropecuario en todas sus manifestaciones, ya sean naturales o artificiales en los países de la Comunidad Andina de Naciones o en cualquier otra parte del mundo. Para ello realizará las actividades de importación, exportación, comercialización, representación, distribución mantenimiento y publicidad que requieren todos los bienes y servicios producidos.

### **2.2 Misión**

Brindar un servicio oportuno, completo y personalizado a nuestros clientes, a través de una continua preocupación por la satisfacción de sus necesidades, contando con personal calificado y alta tecnología que generen valor agregado.

### **2.3 Visión**

Ser los principales aliados de nuestros proveedores y clientes, con altos niveles de excelencia al ofrecer productos y servicios de calidad.

## 2.4 Objetivos Generales de la empresa

- Proporcionar soluciones a los clientes.
- Posicionar los productos con altos estándares de calidad.
- Ofrecer al mercado productos y servicios de calidad.
- Posicionar a la empresa en el tiempo a lo largo del mercado nacional.

## 2.5 Principios y Valores

- **Trabajo en equipo:** ASPROAGRO reconoce y esta consiente que cada miembro de la organización unen sus fuerzas, habilidades y destrezas de manera coordinadas hacia el logro de los objetivos comunes.
- **Respeto:** La compañía tiene presente lo siguiente: Mi derecho se termina en donde empieza el de los demás, por lo que, reconoce y acepta el valor de los demás, sus derechos y su dignidad.
- **Compromiso:** Asproagro es una compañía que sobretodo cumple y se compromete con sus obligaciones económicas, sociales y morales.
- **Honradez:** Somos coherentes con el pensar, decir y actuar, enmarcados dentro de los principios y valores empresariales; es un valor que manifestamos con actitudes correctas, claras, transparentes y éticas.
- **Solidaridad:** Somos sensibles frente a la necesidad del otro y actuamos bajo el principio de la ayuda mutua, mejorando sus condiciones de vida, de acuerdo a las posibilidades reales.

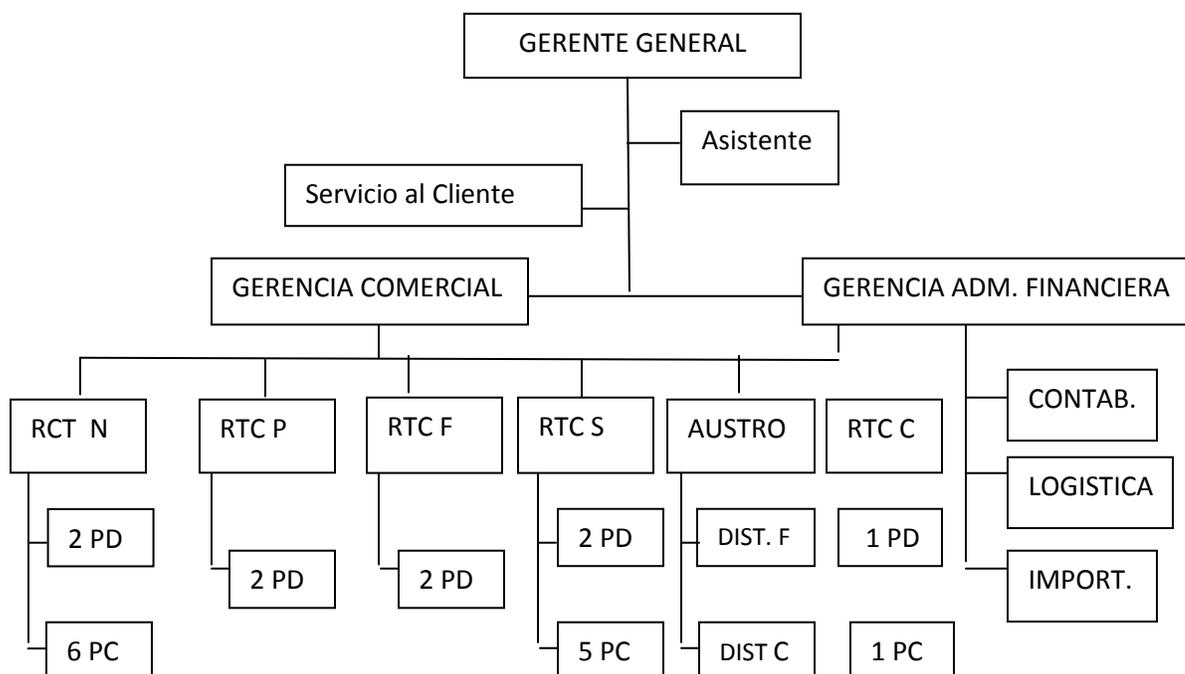
## 2.6 Políticas Empresariales

Las políticas empresariales no se encuentran detalladas expresamente en la compañía pero las principales identificadas por su aplicación tácita son las siguientes:

1. Por lo menos dos veces al año se debe capacitar al personal administrativo y operativo.
2. Las capacitaciones se las debe de realizar en un ambiente diferente al de la oficina.
3. En las reuniones trimestrales de gerencia se debe revisar cumplimiento de los planes y objetivos, revisión de novedades y retroalimentación.
4. No se realizará ninguna venta si el cliente no se encuentra al día con la cartera.
5. Cada mes se debe de revisar el estado de la cartera. La revisión la deben hacer conjuntamente la asistente de gerencia con el promotor técnico comercial.
6. En todas las compras de mercadería (nacionales e internacionales) debe de existir la orden de pedido y debe ser ser aprobada y revisada por la gerencia y asistente de gerencia.
7. Para las importaciones de mercadería se contrata un agente aduanero.
8. Los cheques entregados en garantía no tienen comprobante de egreso, se obtiene una copia y ese es el respaldo.
9. No se afilia al personal al IESS, si no después de cumplir los 3 meses de prueba.
10. No se puede enviar la mercadería al cliente solamente con guía de remisión, se necesita también la factura.

11. No emitir notas de crédito por ningún motivo el fin de mes.
12. Los pagos se los debe de realizar con la debida autorización.
13. Se debe elaborar una nota de crédito por el descuento por pronto pago.
14. El financiamiento es directamente con los proveedores, se evitan los préstamos bancarios para la compra de mercadería y cuando se los realiza se pagan inmediatamente.
15. Las únicas obligaciones con las instituciones bancarias, son las relacionadas con la compra de vehículos.
16. Las promociones y descuentos a otorgar durante un período deben ser analizados y aprobados por la gerencia.
17. Otorgar descuento por pronto pago a los clientes que pagan antes de la fecha de vencimiento.
18. Los gastos se identificaran, clasificaran y registraran por zona.

## 2.7 Organigrama Institucional



- \* PC : Promotor compartido
- \* PD: Promotor Directo
- \* RTC: Representante técnico comercial

**Fuente:** Empresa ASPROAGRO

## 2.8 Principales Zonas de Operación y Productos para la Venta

### 2.8.1 Zonas de Operación

Las Zonas en que la compañía comercializa sus productos según su orden de importancia y nivel de ingresos son:

- Zona Norte: Forman parte de la zona norte las provincias de: Carchi e Imbabura.

- Zona Flores: Forman parte de la zona norte las provincias de: Carchi, Imbabura, Pichincha, Cotopaxi y Azuay.
- Zona Sur: Forman parte de la zona norte las provincias de: Cotopaxi, Tungurahua, Chimborazo
- Zona Pichincha: Forman parte de la zona norte las provincias de: Pichincha.
- Zona Costa: Forman parte de la zona costa la provincia de Santo Domingo de los Tsachilas, es una zona nueva por lo que no existe mucho posicionamiento de mercado.
- Zona Austro y Otros: Forman parte de la zona norte las provincias del Azuay, es una zona nueva por lo que no existe mucho posicionamiento de mercado.

### **2.8.2 Productos para venta**

La empresa cuenta con un portafolio variado de productos de alta calidad y reconocidos en el mercado agrícola, de marcas internacionales tales como Bayer, Sumitono, Sephu entre otras. Los principales son:

#### **Fungicidas**

- Antracol
- Ethofin
- Flint
- Folicur
- Invento

- Moxan
- Sialex

### **Insecticidas**

- Bulldock
- Rescate 200 ps
- Rodelta
- Rotaprid
- Alsystinsc 480
- Abasac ce 1.8

### **Herbicidas**

- Sencor

### **Nutrición Vegetal**

- Amin
- BM – 86
- Goteo
- K/50
- Humita 15
- Merit
- Humita 40 granulada

## **2.9 Análisis de Control Interno**

La compañía ASPROAGRO no cuenta con un manual de control interno que establezca expresamente los procedimientos y políticas que el personal de la

institución deba seguir. Además que cuenta con varias deficiencias de control interno reflejadas en el siguiente análisis.

### Análisis

Área	Problema	Valoración	Recomendación
1) Integridad y valores éticos	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. No todos los niveles de la organización entienden y conocen la misión, visión, y políticas.</li> <li>2. Los directivos entienden la importancia de aplicar un adecuado control interno pero no se busca la manera más apropiada para aplicarlo.</li> </ol>	3	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se recomienda internalizar y realizar un seguimiento sobre el nivel de conocimiento y aceptación que tienen los empleados de la misión, visión, objetivos y políticas.</li> <li>2. Realizar un manual de control interno.</li> </ol>
2) Competencia Profesional	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. No existe un análisis detenido del perfil de las personas que se van a contratar.</li> <li>2. No existe una persona especializada en el proceso de contratación.</li> </ol>	3	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Establecer un mismo perfil para las personas que se van a contratar, considerando su área, expectativas y conocimiento, y al momento de la contratación tomarlo en cuenta.</li> </ol>

Área	Problema	Valoración	Recomendación
	3. No siempre se sigue el mismo proceso para contratar al personal.		
3) Atmósfera de confianza mutua	1. No existe una atmósfera total de confianza mutua.	3	1. Identificar él por qué no existe esta confianza mutua y tomar las medidas correctivas.
4) Filosofía y estilo de Dirección.	Ninguno	5	Ninguno
5) Misión, objetivos y políticas	1. Las políticas se encuentran establecidas de forma oral y empíricas, por lo tanto no son claras y no están bien definidas.	3	1. Definir y establecer las políticas de manera adecuada para que los empleados tengan una visión clara de cuáles son.
6) Organigrama	Ninguno	5	Ninguno
7) Asignación de autoridad y responsabilidad	1. La empresa no cuenta con un manual de organización, en los que se asignen responsabilidad, las acciones y los cargos.	3	1. Elaborar el manual de organización.

Área	Problema	Valoración	Recomendación
8)Políticas y prácticas en personal	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. La inducción y familiarización del personal en la empresa se la realiza de manera rápida y no metódica por falta de tiempo.</li> <li>2. No existen medidas disciplinarias específicas, en el reglamento de trabajo.</li> </ol>	3	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Realizar una planificación en relación a tiempo y recursos para la correcta inducción del nuevo personal en la empresa.</li> <li>2. En la próxima reforma de reglamentos tomar en cuenta a las medidas disciplinarias.</li> </ol>
9)Comité de Control	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. No existe un comité de control</li> </ol>	1	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Determinar un comité de control para</li> </ol>
10)Identificación del riesgo	Ninguno	5	Ninguno
11)Estimación del riesgo	Ninguno	5	Ninguno
12)Determinación de los objetivos de control	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se establecen objetivos de control de manera oral.</li> </ol>	3	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Establecer los objetivos de control de manera escrita en planes de acción.</li> </ol>
13)Detección del cambio	Ninguno	5	Ninguno

Área	Problema	Valoración	Recomendación
14) Separación de tareas y responsabilidades	Ninguno	5	Ninguno
15) Coordinación entre áreas	Ninguno	5	Ninguno
16) Documentación	Ninguno	5	Ninguno
17) Niveles definidos de autorización	Ninguno	5	Ninguno
18) Registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos	Ninguno	5	Ninguno
19) Acceso restringido a los recursos, activos y registros	1. Los activos fijos no se encuentran a valor razonable.	3	1. Realizar un análisis del valor razonable de los activos fijos que mantiene la empresa.
20) Control del sistema de información	1. No existe un sistema de información fluido en la empresa. 2. No todo el personal entiende la importancia que la información sea fluida.	3	1. Analizar detenidamente cuales son las principales deficiencias en el sistema de información.

			2. Comunicar y recordar a los empleados el por qué es importante una comunicación fluida.
21)Control de la tecnología de información	Ninguno	5	Ninguno
22)Indicadores de desempeño	<p>1. La empresa no aplica métodos de medición de desempeños cualitativos.</p> <p>2. Solo se utilizan indicadores financieros.</p>	3	<p>1. Analizar también los indicadores de desempeños cualitativos.</p> <p>2. Utilizar otros indicadores como por ejemplo, administrativos, procedimientos, control, etc.</p>
23) Auditoría de procesos y gestión.	1. No existe	1	1. Realizar una auditoría de gestión para determinar deficiencias en procesos y mantener un mejoramiento continuo.
24)Información y	1. Los datos pertinentes no son identificados,	3	1. Buscar un nuevo flujo de

responsabilidad	<p>captados, registrados, estructurados en información y comunicados en tiempo y forma adecuados</p> <p>2. La información con respecto a inventarios, no es oportuna</p>		<p>información que permita que la misma sea rápida, oportuna, adecuada y confiable.</p> <p>2. Comunicar a las empresas encargadas de los inventarios sus inquietudes para que conjuntamente se pueda dar solución a lo referente con el flujo de información.</p>
25)Contenido y flujo de la información	<p>1. La empresa no cuenta con una corriente fluida y oportuna de información relativa a los acontecimientos internos y externos.</p>	3	<p>1. Identificar los problemas específicos del flujo de información.</p>
26)Calidad de la información	Ninguna	5	Ninguna
27)Flexibilidad al cambio	Ninguna	5	Ninguna

Área	Problema	Valoración	Recomendación
28)Compromiso de la autoridad superior	Ninguna	5	Ninguna
20)Comunicación, valores organizacionales y estrategias	Ninguna	5	Ninguno
30)Canales de comunicación	1. Los canales de comunicación como el internet no son de fácil acceso para el personal de campo.	3	1. Otorgar recursos para facilitar la comunicación entre personal de campo y administrativo.
31)Evaluación del Sistema de Control Interno	1. No se realiza una evaluación detenida, detallada del sistema de Control Interno.	1	1. Realizar evaluaciones del control interno, para poder medir la eficiencia y eficacia del sistema.
32)Auditorías del Sistema de Control Interno	1. No existe	1	1. Asignar recursos para realizar auditorías de control interno para detectar deficiencias no visibles.

Área	Problema	Valoración	Recomendación
33) Tratamiento de las deficiencias detectadas	1. No se realizan informes de deficiencias de control.	1	1. Realizar el análisis del control interno para determinar deficiencias de control, emitir un informe y tomar medidas preventivas y correctivas.

**Ver anexo 1**

Es importante recordar que el objetivo de contar con un buen control interno es obtener estados financieros confiables, lo cual coincide con el objetivo fundamental y primordial de las NIIF.

## **2.10 Análisis Interno**

### **2.10.1 Principales Proveedores**

Existe una excelente relación proveedores – Asproagro reflejada en el monto de compras anuales, y la confianza mutua que se demuestran en cada una de las negociaciones, Los principales proveedores de la compañía son:

<b>Proveedor</b>	<b>Compras anuales</b>	<b>% Participación</b>
Bayer	1.800.000,00	52,40%
SumitomoCorporation del Ecuador	1.200.000,00	34,93%
Sephu Sociedad Española	180.000,00	5,25%
Goemar	135.000,00	3,93%
Anasac	120.000,00	3,49%
<b>TOTAL</b>	<b>\$3.435.000,00</b>	<b>100,00%</b>

### 2.10.2 Principales Clientes

Los clientes más importantes según el volumen de venta son:

<b>Proveedor</b>	<b>Compras anuales</b>	<b>% Participación</b>
Agroherdez el huerto Cía. Ltda.	224.519,50	16,55%
Almacén San Blas	223.261,06	16,45%
A.M. Representaciones Cía. Ltda.	219.202,97	16,15%
Corpcultivo	179.469,23	13,22%
La Casa de los Abonos	170.642,34	12,57%
FloralcomCía. Ltda.	170.195,00	12,54%
Importagriflor	169.875,51	12,52%
<b>TOTAL</b>	<b>\$1.357.165,61</b>	<b>100,00%</b>

Como se puede observar existe una alta fidelidad de los clientes, reflejada en la cantidad de ventas realizadas en un año. Esto, entre otros puntos se debe a:

- La alta imagen corporativa de la compañía
- Productos de alta calidad

- Promociones, descuentos, incentivos, premios.
- Capacitaciones a clientes orientadas al conocimiento del producto, sus usos y ventajas.
- Atención personalizada.

Obteniendo de esta manera un excelente posicionamiento en el mercado en las diferentes zonas del país.

### **2.10.3 Personal**

El personal de la compañía Asproagro se encuentra en constante capacitación, relacionada con temas técnicos y humanos, con el fin de que brinden un servicio de alta calidad, y busquen siempre la satisfacción total del cliente. La principal debilidad con respecto al personal es la referente a la rotación del personal, la cual esta relacionada

## **2.11 Análisis Externo**

### **2.11.1 Factores Políticos**

Los Factores políticos que pueden afectar a ASPROAGRO CIA. LTDA., están relacionados con las políticas agropecuarias y agroindustriales que regulan las actividades de Agricultura y Ganadería del Ecuador.

El MAGAP (Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca) regula el precio de venta al público, la composición química, calidad del producto y la tenencia de todos los permisos y certificados ambientales de los productos agroquímicos que venden las empresas del mismo giro de negocio que ASPROAGRO.

Por otro lado, de acuerdo a lo señalado en la consulta popular del 7 de mayo del 2011, en la pregunta No. 10 la cual se refiere a que se tipifique como infracción penal la no afiliación al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social de los trabajadores en relación de dependencia. ASPROAGRO se vería afectada debido a que, según políticas de la empresa, se afilian a los trabajadores una vez que hayan superado el período de prueba, porque la rotación del personal es muy alta en ciertos puestos y muchos de ellos no alcanzan a cumplir el mes de trabajo.

Por políticas del Gobierno, a través del MAGAP, se busca incentivar la agricultura y ganadería del país. Los agricultores demandarán más productos agroquímicos con el fin de mejorar su producción. En este escenario, la compañía se verá privilegiada por su buen posicionamiento en el mercado.

### **2.11.2 Factores Legales**

Los principales factores legales que afectan a ASPROAGRO CÍA. LTDA., se analizarán desde los siguientes puntos:

**Constitución de la República del Ecuador:** La constitución señala que el estado tiene la obligación de mantener las carreteras en buena calidad, lo que influye positivamente en la empresa debido a que pueden disminuir los tiempos de entrega y evitar que los productos se destruyan o dañen.

**Código Civil:** El código civil influye debido a que la entidad tiene el contrato de arrendamiento de la oficina y contratos de compra y venta de los vehículos, por lo tanto, la compañía debe cumplir con sus obligaciones y exigir sus derechos en caso de controversias de acuerdo a las disposiciones señaladas en este código.

**Ley de Compañías:** La empresa es una compañía limitada, y está regulada por la Ley de Compañías en donde señala que todas sus actividades son controladas por la Superintendencia de Compañías, por lo tanto, ASPROAGRO debe presentar anualmente los Estados Financieros, el informe del auditor externo, así como también actualizar información específica y general de la empresa, además en el proceso de implementación a NIIF la entidad debe de presentar toda la información respecto a este tema.

**Código laboral:** La normativa a la que deben de regirse las empresas que cuentan con empleados en relación de dependencia es el código laboral, en el que se establece los lineamientos necesarios para poder contratar nuevo personal, clases de contratos, beneficios sociales como el décimo tercero, décimo cuarto, vacaciones, razones para un visto bueno y otros. ASPROAGRO cuenta con un personal en nómina de 14 personas, a los que se les debe de calcular y cancelar los beneficios económicos, establecer ciertos tipos de contratos y en otros utilizar las causales de visto bueno para separar de la empresa empleados considerados como malos elementos.

**Ley de Seguro Social:** Esta ley determina la responsabilidad judicial de los patronos y de los empleados que aportan al IESS. En este punto la entidad por intermedio del gerente general es un patrono, por lo que, la compañía tiene la obligación de realizar las aportaciones patronales, así como también pagar mensualmente al IESS los respectivos aportes que nacen de la generación de planillas.

**Ley Tributaria:** ASPROAGRO está sujeta a las leyes tributarias del país, debido a que debe de realizar oportunamente las declaraciones del IVA, fuente e impuesto a la renta, al SRI que es el ente regulador del Estado y al que las empresas deben rendir cuentas.

En la ley tributaria se establecen las sanciones correspondientes en caso de una falta o incumplimiento.

### **2.11.3 Factores Sociales**

Los factores sociales que se presentan en el entorno de ASPROAGRO Cía. Ltda., están relacionados con los clientes de las zonas rurales o campesinos, los cuáles, en su mayoría no poseen los medios económicos suficientes para adquirir grandes cantidades de productos, por lo que muchas veces se asocian e intentan establecer mercados negros, en donde se comercializan los productos, los cuales a su vez son robados de la bodega o de los vehículos que los transportan.

La empresa también ha detectado que los productos se comercializan informalmente para aquel sector del mercado, el cuál, desea adquirir productos al por menor y no al por mayor como lo hacen las grandes empresas. Esto le afecta a la compañía porque dicho sector queda desatendido y la competencia ha ganado posicionamiento en este segmento.

Otro factor social muy importante que afecta a la compañía es el regionalismo, el cual se encuentra profundamente arraigado en el país y por tal motivo la empresa no ha logrado ingresar e influir en el mercado de la costa, siendo este más grande e importante que la sierra, debido que existe mayor producción agrícola y ganadera, ya que los agricultores de la costa prefieren demandar productos vendidos por comercializadoras de su región y ASPROAGRO no ha encontrado una solución para este problema.

Los consumidores finales de la producción de los agricultores, recientemente han empezado a preferir los productos orgánicos, por lo que los agricultores han disminuido

el uso de los agentes químicos, lo que puede ocasionar a corto o largo plazo una disminución en ventas de la entidad.

#### **2.11.4 Factores Económicos**

Uno de los factores económicos más importantes ligados con la entidad es el relacionado con los préstamos de fomento del desarrollo agrario otorgados por instituciones del estado como el Banco del Fomento, los cuales son entregados a bajas tasas de interés y con un plazo considerable. Esto influye positivamente debido a que con más dinero, los agricultores pueden demandar más productos para sus cosechas lo que mejoraría su producción, lo que traería consigo una economía más estable.

Otro factor es la gran demanda de productos agrícolas ecuatorianos en el exterior como por ejemplo, el cacao, el banano, las flores (principales clientes de la compañía), etc., ocasiona el crecimiento sostenido del sector agrícola, lo que mejora la economía de dichos productores, beneficiando a la empresa mediante el cobro anticipado de sus cuentas pendientes, lo que le dará más liquidez, además del aumento en ventas.

### **2.12 Análisis FODA**

#### **2.12.1 Fortalezas**

Las fortalezas son las características propias de la compañía que ayudan o facilitan el cumplimiento de objetivos y metas, están desarrolladas en base a los factores internos y análisis del control interno:

- Fidelidad de los clientes: Es una fortaleza porque a los clientes les encanta el servicio y los productos de la compañía, por lo tanto, es muy difícil que los sustituyan por otros con facilidad.
- Buena relaciones con proveedores y clientes: La compañía puede relacionarse con facilidad con proveedores y clientes, permitiendo un trabajo conjunto para beneficio de ambas partes.
- Buen posicionamiento en el mercado: Porque el producto está arraigado en la mente de los consumidores, por lo que lo prefieren, conocen su calidad y respetan su marca.
- Buena imagen corporativa ante los ojos de terceros: Es una fortaleza porque la entidad infunde confianza y respeto hacia terceros, permitiendo que, ASPROAGRO, crezca y mantenga buenas relaciones con las demás personas naturales y jurídicas.
- Productos de alta de calidad: Los productos son confiables y siempre serán seleccionados por los clientes.
- Incentivos y premios para mejores clientes y empleados por cumplimiento de metas: Los empleados y clientes se sienten motivados, motivo por el cuál la compañía logra cumplir sus metas económicas y sociales.
- Capacitación constante del personal: Permitiendo que el talento humano se encuentre preparado y actualizado ante las exigencias del mercado y nuevas tendencias, logrando que tengan una alta adaptabilidad al cambio y que brinden al cliente un servicio de alta calidad.

- Capacitación constante a los clientes para que estos conozcan el adecuado uso de los productos: Mediante este punto la compañía transmite su conocimiento, brindando un valor agregado y al mismo tiempo promocionando los productos, demostrando sus ventajas y calidad.
- Se realizan análisis de riesgos de mercado: Es una fortaleza porque se pueden detectar y solucionar a tiempo posibles problemas, manteniendo así a la empresa preparada ante cualquier contingencia o eventualidad.

### **2.12.2 Oportunidades**

Las oportunidades son los aspectos positivos que se generan en el entorno y están desarrolladas de acuerdo al análisis externo y son las siguientes:

- Incentivos para la agricultura por parte del MAGAP: Es una oportunidad debido a que va a existir más producción agrícola, lo que ocasiona que los agricultores necesiten más productos agroquímicos y que al aprovechar esta situación las ventas de la compañía aumenten.
- Expansión a mercados internacionales: Nacen nuevos nichos de mercado y la oportunidad de crecer a nivel internacional, poniéndose a la altura de las grandes empresas.
- Aumento de préstamos por parte del Banco de Fomento para incentivo de la agricultura en el país: Los agricultores tienen más capital para invertir, por lo tanto, necesitan más productos y la compañía puede aumentar sus ventas.
- Mejora de la tecnología para la producción agrícola: Es una oportunidad porque la tecnología mejora la productividad, y a mayor productividad, las ventas de la compañía van a aumentar.

- Implementación de cultivos hidropónicos en el país: Se convierte en nuevo nichos de mercado.

### **2.12.3 Debilidades**

Las debilidades son los puntos críticos de la compañía que impiden o dificultan el cumplimiento de objetivos y metas, están desarrolladas en base a los factores internos y análisis del control interno:

- Alta rotación de empleados en determinados cargos: El personal al que se capacitó y entrenó se desprende de la compañía, ocasionando que dicha inversión sea en vano y se reclute nuevo personal al que se lo tiene que capacitar nuevamente, originando más gastos para la compañía.
- Deficiencia en el Control Interno: La compañía no tiene un sistema de control interno, lo que ocasiona que exista fallas e ineficiencias en los procesos
- Políticas empresariales inadecuadas en cuanto a la afiliación del nuevo personal: Ocasiona en el empleado desmotivación, una sensación de inestabilidad, lo que produce un sentimiento de desprendimiento de la compañía (No se siente parte integral de la entidad)
- No se lleva a cabo una inducción adecuada para el nuevo personal: Crea vacíos y deficiencias en el nuevo personal, lo que origina problemas entre empleados antiguos y nuevos.
- Falta de procesos de escritos: Es una debilidad porque los procesos adoptados por la compañía son de manera tácitas y los empleados y funcionarios los adaptan a su conveniencia, lo que no permite establecer responsabilidad y tener una visión clara de las políticas adoptadas por la empresa.

- Deficiencia en la recuperación de cartera vencida: Lo que ocasiona iliquidez en la compañía.

#### **2.12.4 Amenazas**

Las amenazas están desarrolladas según el análisis de los factores externos de la compañía y son todos aquellos puntos negativos que pueden atentar al normal funcionamiento de la entidad y tenemos:

- Sanción penal para los patronos que no afilian desde el primer día a los empleados: Es una amenaza porque la compañía no afilia al empleado desde el primer día, lo que puede ocasionar graves sanciones para la compañía, los accionistas y el gerente general.
- Los consumidores finales prefieren consumir productos orgánicos sin la presencia de agentes químicos: Los agricultores pueden desechar los productos de la empresa, alegando que contienen agentes químicos, lo que impiden cultivar productos 100% orgánicos.
- El incremento de los índices delincuenciales y de mercados negros: Es una amenaza porque los robos de los productos de la empresa pueden aumentar y las pérdidas van a ser significativas.
- Nuevas leyes ambientales: Pueden ocasionar que uno o más de los productos de ASPROAGRO sea sacados de circulación.
- Alto grado de regionalismo: Es una amenaza porque evita que la compañía ingrese de forma permanente y fuerte a la zona costa.

### 2.12.5 Matriz FODA

	<b>FORTALEZAS</b>	<b>DEBILIDADES</b>
	<p><b>F1.</b> Fidelidad de los clientes.</p> <p><b>F2.</b> Buena relaciones con proveedores y clientes.</p> <p><b>F3.</b> Buen posicionamiento en el mercado.</p> <p><b>F4.</b> Buena imagen corporativa ante los ojos de terceros.</p> <p><b>F5.</b> Productos de alta de calidad.</p> <p><b>F6.</b> Incentivos y premios para mejores clientes y empleados por cumplimiento de metas.</p> <p><b>F7.</b> Capacitación constante del personal.</p> <p><b>F8.</b> Capacitación constante a los clientes para que estos conozcan el adecuado uso de los productos.</p> <p><b>F9.</b> Se realizan análisis de riesgos de mercado</p>	<p><b>D1.</b> Alta rotación de empleados en determinados cargos.</p> <p><b>D2.</b> Deficiencia en el Control Interno.</p> <p><b>D3.</b> Políticas empresariales inadecuadas en cuanto a la afiliación del nuevo personal.</p> <p><b>D4.</b> No se lleva a cabo una inducción adecuada para el nuevo personal.</p> <p><b>D5.</b> Falta de procesos de escritos.</p> <p><b>D6.</b> Deficiencia en la recuperación de cartera vencida.</p>
<b>OPORTUNIDADES</b>	<b><u>Estrategias FO</u></b>	<b><u>Estrategias DO</u></b>
<p><b>O1.</b> Incentivos para la agricultura por parte del MAGAP.</p> <p><b>O2.</b> Expansión a mercados internacionales.</p>	<p><b>FO1 (F1, F2, O2)</b>Alianzas estratégicas con proveedores y clientes (distribuidores y agricultores)</p> <p><b>FO2 (F5, F3, O2).</b> Aumentar el portafolio de productos.</p> <p><b>FO3 (F6, O3)</b>Aprovechando</p>	<p><b>DO1 (D2, O2)</b>Aprovechar la expansión del mercado para mejorar su control interno.</p> <p><b>DO2 (D6, O3)</b>Promover los pronto pagos mediante descuentos, para disminuir la cartera vencida.</p>

<p><b>O3.</b> Aumento de préstamos por parte del Banco de Fomento para incentivo de la agricultura en el país.</p> <p><b>O4.</b> Mejora de la tecnología para la producción agrícola.</p> <p><b>O5.</b> Implementación de cultivos hidropónicos en el país</p>	<p>los préstamos otorgados a los clientes, disminuir la cartera vencida mediante incentivos para mantener mejores índices de liquidez.</p> <p><b>FO4 (F8, F4, F7, O4)</b>Llevar a cabo reuniones comunitarias en las cuales se enseñe a los agricultores a usar la nueva tecnología conjuntamente con los productos de la compañía para el mejoramiento de las ventas.</p>	<p><b>DO3 (D1, D4, O2)</b> Implementar programas de capacitación inicial en la familiarización de procesos de la compañía, para disminuir errores y rotación exagerada del personal y de esta manera alcanzar la excelencia internacional.</p> <p><b>DO4 (D5, O2)</b>Elaborar manuales de funciones y procesos tomando como base los ya existentes en empresas similares con prestigio internacional.</p>
<p><b>AMENAZAS</b></p> <p><b>A1.</b> Sanción penal para los patronos que no afilian desde el primer día a los empleados.</p> <p><b>A2.</b> Los consumidores finales prefieren consumir productos orgánicos sin la presencia de agentes químicos.</p> <p><b>A3.</b> El incremento de los índices delincuenciales y de mercados negros.</p>	<p><b><u>Estrategias FA</u></b></p> <p><b>FA1 (F1, F3, F4, F5, A2)</b>Informar a los clientes que varios productos de la compañía son 100% naturales, y que además ayudan en los cultivos hidropónicos.</p> <p><b>FA2 (F2, A5)</b>Alianza estratégica con Joint Venture, empresa de la región costa para ingresar en ese mercado.</p> <p><b>FA3 (F4, A3)</b> Ayudar al MAGAP mediante donaciones de productos para que pueda seguir el proceso de fomentación de la agricultura,</p>	<p><b><u>Estrategias DA</u></b></p> <p><b>DA1 (A1, D3)</b>Afiliar al personal desde el primer día, brindándoles una estabilidad laboral, logrando que la rotación del personal disminuya.</p>

<p><b>A4.</b> Nuevas leyes ambientales.</p>	<p>creando, así, nuevas fuentes de trabajo y disminuyendo la</p>	
<p><b>A5.</b> Alto grado de regionalismo.</p>	<p>delincuencia y la comercialización ilícita.</p>	
	<p><b>FA4 (F9, A4)</b> Realizar evaluaciones continuas de riesgos que permitan identificar la presencia de nuevas leyes ambientales que puedan afectar la venta de los productos de la compañía, con el fin de tomar medidas correctivas a tiempo, mejorando constantemente la calidad de las mercancías.</p>	

## 2.13 Situación Actual

### 2.13.1 Estudio de índices financieros

#### 2.13.1.1 Índice de Liquidez

##### 1. Capital de Trabajo: Activo Corriente – Pasivo Corriente

Capital de Trabajo = 1.341.030,00 - 879.936,00

Capital de Trabajo = 461.094,00

**Interpretación:** La empresa cuenta con un capital de \$461.094,00 para poder desarrollar sus operaciones en el próximo período.

## 2. Razón Corriente: Activo Corriente / Pasivo Corriente

Razón Corriente: 1.341.030,00 / 879.936,00

Razón Corriente: 2

**Interpretación:** Por cada dólar de deuda posee otro dólar adicional para cubrirlo, es decir que puede cubrir el 100% de la deuda.

## 3. Prueba ácida: (Activo Corriente – Inventarios) / Pasivo Corriente

Prueba ácida: (1.341.030,00 – 470517) / 879.936,00

Prueba ácida: 1

**Interpretación:** La compañía es capaz de cubrir el 100% de la deuda, aun cuando se suprimió el activo que no representa liquidez directa.

### 2.13.1.2 Índice de apalancamiento

#### 1. Apalancamiento Total: Pasivo Total / Patrimonio Total

Apalancamiento Total: 1.139.443,00 / 359.968,00

Apalancamiento Total: 3

**Interpretación:** La compañía se ha apalancado 2 veces más de lo necesario.

## **2. Apalancamiento a Corto Plazo: Pasivo Corriente / Patrimonio**

Apalancamiento a Corto Plazo: 879.936,00 / 359.968,00

Apalancamiento a Corto Plazo: 0,25

Apalancamiento a Corto Plazo: 25%

**Interpretación:** La compañía se apalanca el 25% con obligaciones con terceros.

## **3. Apalancamiento Financiero Total: Deuda con Ent. Financieras / Patrimonio**

Apalancamiento Financiero Total: 95861,00 / 359.968,00

Apalancamiento Financiero Total: 1.27

**Interpretación:** La compañía puede endeudarse con entidades financieras 1.27 veces.

### **2.13.1.3 Índice de Rentabilidad**

#### **1. Margen de Utilidad: Utilidad Neta / Ventas**

Margen de Utilidad: 67.851,00 / 3.053.342,00

Margen de Utilidad: 2%

**Interpretación:** La utilidad que generan únicamente las ventas es del 2%

## 2. Retorno sobre Activos: Utilidad Neta / Total Activos

Retorno sobre Activos:  $3.053.342,00 / 1.499.411,00$

Retorno sobre Activos: 2,04%

**Interpretación:** El 2,04% de la utilidad es generada por los activos.

## 3. Retorno Sobre el Patrimonio: ROA / (1 – (Pasivos / Activos))

Retorno sobre Patrimonio  $2,04 / (1 - (1.139.443 / 1.499.411,00))$

Retorno sobre Patrimonio: 8,50%

**Interpretación:** La actividad con los accionistas genera el 8,50% de utilidad.

### 2.13.1.4 Índices de Actividad

#### 1. Rotación de cartera: (Ventas a crédito / Periodo Promedio de Cobro ) x 360

Rotación de cartera:  $(3.053.342,00 / 759.740,00) \times 360$

Rotación de cartera: 4,01

Rotación de cartera:  $360 / 4,01$

Rotación de cartera: 90 días.

**Interpretación:** Las cartera rota 4,01 veces en el año y se recupera cada 90 días.

#### 2. Rotación de Inventarios: (Inventario Promedio x 360) / Costo de Ventas

Rotación de Inventarios:  $(427.258,00 \times 360 / 1.9105.21,00)$

Rotación de Inventarios: 81 veces

Rotación de Inventarios:  $360 / 81$

Rotación de Inventario: 4 días

**Interpretación:** El inventario se renueva 81 veces en el año, y se vende cada 4 días.

## 2.13.2 Estudio de los indicadores de gestión

### 2.13.2.1 Administrativos

#### 1. Misión

##### *Cualitativos*

- La medida en que la misión enlaza lo deseable con lo posible es alto

**Interpretación:** La compañía se encuentra claramente cumpliendo con su misión, logrando cumplir con lo que se ha propuesto.

- El grado en que se constituye como guía de acción es alto

**Interpretación:** La misión es una guía de referencia para la gerencia y la empresa ya que constituye una guía de acción de sus actividades, todo está encaminado a su cumplimiento.

##### *Cuantitativos*

- Empleados que participan de su definición / Total de empleados:  $1/12=0.0833$

**Interpretación:** En la definición de la misión participo un solo empleado (Gerente General), lo que representa el 0.0833 del total de empleados.

- Empleados de base que participan de su definición / Total de empleados = 0

**Interpretación:** En la definición de la misión no participo ningún empleado de base, lo que representa el 0% del total de empleados.

- Empleados de confianza que participan de su definición / Total de empleados = 0.0833

**Interpretación:** En la definición de la misión participo un solo empleado de confianza (Gerente General), lo que representa el 0.0833 del total de empleados.

## 2. Visión

### *Cualitativos*

- La medida en que imprimen dirección a sus esfuerzos es alta.

**Interpretación:** La empresa se esfuerza en un alto nivel para cumplir su visión.

- El grado en que orientan sus acciones es alta

**Interpretación:** La visión orienta todas las actividades de la compañía en un alto nivel.

- Traduce el objeto de la organización de manera sólida

**Interpretación:** La visión es la base sólida de la organización

- Se eleva la moral del equipo por medio de estímulos y de reconocimiento. Se crea un compromiso.

**Interpretación:** La compañía en lo posible incentiva y reconoce el esfuerzo de los empleados, elevando su moral y creando un compromiso estable.

### 3. Objetivos

#### *Indicadores Cualitativos*

- Todos los esfuerzos están dados en relación a los objetivos.

**Interpretación:** La organización en general enfoca sus esfuerzos para el cumplimiento de los objetivos.

- Influyen bastante en las acciones, aproximadamente en un 100%

**Interpretación:** Los objetivos influyen en el 100% en el accionar de la compañía.

#### *Cuantitativos*

- Objetivos alcanzados / Objetivos Definitivos:  $10/10 = 100\%$

**Interpretación:** La compañía cumple con el 100% de sus objetivos.

- Impacto alcanzado con el cumplimiento de los objetivos / Impacto Previsto:  
 $2327451.55 / 1606088.47 = 145\%$

**Interpretación:** El impacto alcanzado representa 45% más de lo esperado.

#### 4. Procesos

##### *Cualitativos*

- Los procesos de la empresa aseguran que se otorguen productos de calidad, además que permiten llegar al cliente con un valor agregado.

**Interpretación:** Se busca el mejoramiento continuo en los procesos de venta.

##### *Cuantitativos*

- Proceso de Servicios / Total de Procesos:  $1'814274.82 / 2'194082.82 = 82.27\%$

**Interpretación:** Los procesos de servicios representan el 82,27% del total de los procesos.

- Procesos Administrativos / Total de Procesos:  $368808 / 2'194082.82 = 16.80\%$

**Interpretación:** Los procesos administrativos representan el 16,80% del total de los procesos.

- Procesos de Control / Total de Procesos:  $11000 / 2'194082.82 = 0.50\%$

**Interpretación:** Los procesos de control apenas representan el 0,50% del total de los procesos.

## 5. Estructura Organizacional

- El nivel en el que la estructura organizacional determina los niveles de autoridad y responsabilidad no son en gran porcentaje.

**Interpretación:** Esto sucede porque el objetivo de la compañía es no ceñirse en lo que se dice el organigrama, es un modelo que no se cumple el 100%. El nivel autoridad es en línea recta, en la parte administrativa pero en la parte técnica si se lo aplica.

- La infraestructura de la empresa constituye una gran ventaja.

**Interpretación:** La infraestructura representa una gran ventaja para la compañía en relación a la competencia porque permite la organización y planificación adecuada, de acuerdo a los niveles.

## 6. Recursos Humanos

### *Cualitativos*

La gestión de talentos se determina de la siguiente manera: En la parte técnica operativa, hay una cadena de mandos, todos reportan a sus jefes inmediatos hasta llegar a la gerencia general. Ellos tienen un orden jerárquico. En la administración todos reportan a la gerencia.

**Interpretación:** El recurso humano se encuentra claramente jerarquizado, de modo tal que cada uno reconoce a su jefe inmediato.

El grado en que se considera tales recursos como capital intelectual es grado muy alto.

**Interpretación:** El recurso humano representa un alto capital a la compañía. En la entidad la gerencia para determinarlo como capital intelectual primero los somete a una prueba y posteriormente los capacita.

### *Cuantitativos*

- Numero de renunciaciones / Total de Personal:

Costa	Norte	Sur	Pichincha	Servicio al cliente	Total
100%	33.33%	66.67%	100%	200%	47%

**Interpretación:** El número de renunciaciones son: 100% en la zona costa y pichincha; 33,33 en la zona norte; 66,67% en la zona de sur y del 200% en el área del servicio al cliente. Lo que representa un promedio total del 47%.

- Personal ubicado fuera de oficinas / Total del personal:  $11/17 = 65\%$

**Interpretación:** El personal que trabaja fuera de oficinas representa el 65% del total del personal.

- Personal de nivel directivo / total personal:  $3/17 = 17,64\%$

**Interpretación:** El personal de nivel directivo representa el 17,64% del total del personal.

- Personal nivel asesor / Total Personal:  $1/17 = 5,88\%$

**Interpretación:** El personal de nivel asesor representa el 5,88% del total del personal.

- Personal nivel operativo / Total Personal 11/17= 65%

**Interpretación:** El personal de nivel operativo representa el 65% del total del personal.

#### 2.13.2.2 Propósito Estratégico

#### 4. Control

##### *Cualitativos*

- Se realiza un replanteamiento de objetivos y actividades mensual, revisión de los resultados y de problemas.

**Interpretación:** La compañía revisa sus objetivos mensualmente, lo que le permite a la gerencia identificar resultados y problemas, para nuevamente replantear los objetivos cuantitativos y crear o modificar las actividades.

##### *Cuantitativos*

- Controles Preventivos/ Total de controles: 0

**Interpretación:** La empresa no tiene procesos de controles preventivos establecidos o claramente identificados.

- Controles Concurrentes / Total de controles: 0

**Interpretación:** La empresa no tiene procesos de controles concurrentes establecidos o claramente identificados.

## 5. Calidad

### *Cualitativos*

- En la empresa existen terceras personas que realizan sistemas de gestión de calidad en los productos. Y en los servicios aparentemente hay pero no se practica.

**Interpretación:** La gestión de calidad no la realiza la compañía.

- No existen estándares para evaluar la calidad de los productos y/o servicios

**Interpretación:** No se han determinado estándares de calidad.

- Los sistemas de gestión de calidad los realiza la bodega

**Interpretación:** Los sistemas de gestión de calidad lo realiza la bodega, administradas por terceras personas.

- La empresa no tiene sistemas enfocados al cliente

**Interpretación:** La compañía no existe sistemas enfocados al cliente y a conocer su nivel de satisfacción.

### *Cuantitativos*

- Costo de esos productos defectuosos o caducados / Total productos:  
 $2000/342182 = 0.58\%$

**Interpretación:** La empresa a pesar de que no tiene un buen sistema de gestión de calidad, incurre solamente en el 0,58% del costo por servicios defectuosos o caducados.

**CAPÍTULO III: METODOLOGÍA EN ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF POR PRIMERA VEZ EN LA COMPAÑÍA ASPROAGRO CIA. LTDA.**

**3.1 Adopción por primera vez de las NIIF**

Para iniciar la adopción de las NIIF, la compañía ASPROAGRO debe analizar que excepciones y exenciones va a utilizar. Por lo tanto, al realizar el respectivo análisis tenemos:

**Exenciones**

<b>N.</b>	<b>Exenciones</b>	<b>Análisis</b>	<b>Decisión</b>
<b>1</b>	Combinación de negocios	La compañía no tiene ni ha realizado ninguna combinación de negocios, por lo que la aplicación de la norma es ilógica e innecesaria.	No aplicable
<b>2</b>	Valor razonable o valor revaluado como costo atribuido	La compañía por decisión de los accionistas va a aplicar el modelo del costo, por lo tanto, no es necesaria la aplicación de esta exención. Además no ha revaluado ningún activo a la fecha de transición o previamente, siguiendo los PCGA anteriores	No aplicable
<b>3</b>	Beneficios a los empleados	La compañía no va a reconocer todas las ganancias y pérdidas actuariales acumuladas.	No aplicable

N.	Exenciones	Análisis	Decisión
4	Diferencias de conversión acumuladas	La compañía presenta sus Estados Financieros y realiza sus transacciones (incluso las extranjeras) en dólares.	No aplicable
5	Instrumentos Financieros Compuestos	La compañía no ha realizado ninguna transacción que genere un instrumento financiero no derivado que incluye componentes de pasivo y de patrimonio simultáneamente.	No aplicable
6	Activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos	ASPROAGRO no tiene activos, ni pasivos en subsidiarias, asociadas, negocios conjuntos ni otros similares.	No aplicable
7	Designación de Instrumentos Financieros reconocidos previamente	Esta exención es aplicable debido a que la compañía tiene activos y pasivos financieros (Cuentas por cobrar y por pagar) y tiene que considerar su valor razonable.	Aplicable
8	Transacciones con pagos basados en acciones	La empresa no realiza ningún pago con acciones	No aplicable
9	Contratos de Seguros	No es una compañía emisora de contratos de seguros	No aplicable
10	Arrendamiento	Es importante realizar el análisis necesario, para determinar si el acuerdo vigente (De arriendo de la oficina), es o no, un contrato de arrendamiento.	Aplicable

<b>N.</b>	<b>Exenciones</b>	<b>Análisis</b>	<b>Decisión</b>
<b>11</b>	Inversiones en subsidiarias, entidades controladas de forma conjunta y asociadas	La empresa no tiene esta clase de inversiones.	No aplicable
<b>12</b>	Costos por préstamos	ASPROAGRO no posee activos aptos.	No aplicable
<b>13</b>	La medición a valor razonable de activos financieros o pasivos financieros en el reconocimiento inicial	Se considera que el valor razonable de los activos y pasivos financieros es el precio de la transacción.	Aplicable
<b>14</b>	Activos financieros o activos intangibles contabilizados de acuerdo con la CINIIF 12 Acuerdos de Concesión de Servicios	No existe ningún acuerdo de concesión de servicios.	No aplicable
<b>15</b>	Transferencias de activos procedentes de clientes	No existe ninguna transferencia de activo por parte de los clientes, ni ningún contrato que muestre la posible existencia de este tipo de transacciones.	No aplicable

### Excepciones

<b>N.</b>	<b>Excepciones</b>	<b>Análisis</b>	<b>Decisión</b>
<b>1</b>	Baja en libros de activos y pasivos financieros	Es necesario hacer un análisis de la existencia de activos o pasivos financieros que se deben dar de baja en libros.	Aplicable
<b>2</b>	Contabilidad de coberturas	La compañía no tiene instrumentos de cobertura	No aplicable

<b>N.</b>	<b>Excepciones</b>	<b>Análisis</b>	<b>Decisión</b>
<b>3</b>	Participaciones controladoras no	ASPROAGRO no tiene ninguna participación no controladora.	No aplicable
<b>4</b>	Clasificación y medición de activos financieros	Es importante analizar si los activos financieros cumplen con las condiciones señaladas en la NIC 9	Aplicable

### **3.2 Estados Financieros de la Compañía: Aspectos Generales**

#### **3.2.1 Estados Financieros de la Compañía**

##### **3.2.1.1 Estado de Situación Financiera NEC**

**ASPROAGRO CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2010**

<b><u>Activos</u></b>	<b>2010</b>
<b>Activos Corrientes:</b>	
Efectivo en caja y bancos	118.993
Cuentas por cobrar, neto de estimación para cuentas de dudosa cobro de US\$ 8.270 en el 2010	751.470
Inventarios	<u>470.567</u>
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b><u>1.341.030</u></b>
Vehículos, mobiliario y equipo neto de depreciación acumulada de US\$ 158.250 en el 2010	153.694
Otros activos	<u>4.687</u>
<b>Total Activos no Corrientes</b>	<b><u>158.381</u></b>
<b>Total Activos</b>	<b><u>1.499.411</u></b>

### **Pasivos y Patrimonio de los Accionistas**

#### **Pasivos Corrientes:**

Cuentas por pagar 879.936

**Total Pasivos Corrientes** 879.936

**Pasivo a Largo Plazo:** 259.507

Préstamos 1.139.443

**Total Pasivos**

#### **Patrimonio de los Accionistas:**

Capital social 66.936

Reserva legal 17.948

Resultados acumulados 275.084

**Total Patrimonio de los Accionistas** 359.968

**Total Pasivos y Patrimonio de los Accionistas** 1.499.411

### **3.2.1.2 Estado de Cambios en el Patrimonio NEC**

#### **ASPROAGRO CÍA. LTDA.**

#### **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

**Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2010**

	<b>Capital Social</b>	<b>Reserva Legal</b>	<b>Resultados Acumulados</b>	<b>Total Patrimonio</b>
Saldos al 31 de diciembre del 2009	66.936	14.377	207.233	288.546
Utilidad del ejercicio	0	0	71.422	71.422
Constitución reserva legal	0	<u>3.571</u>	<u>(3.571)</u>	0
Saldos al 31 de diciembre del 2010	<u>66.936</u>	<u>17.948</u>	<u>275.084</u>	<u>359.968</u>

### 3.2.2 Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores

#### Cambios en las Estimaciones Contables

No se ha detectado ningún cambio en las estimaciones contables, por lo tanto, los Estados Financieros presentan información real, confiable y oportuna.

#### Detección de Errores

Al analizar lo Estados Financieros y mayores de la compañía no se ha encontrado ningún error, lo que demuestra que todo se ha contabilizado correctamente y no se ha omitido ningún cálculo contable.

#### Cambio en las Políticas Contables

Con el objetivo de que las políticas contables aplicadas por la compañía en la transición de NEC a NIIF sean las adecuadas de acuerdo se debe de desarrollar nuevas políticas contables.

Considerando la nueva normativa se procede a realizar los respectivos cambios de políticas, y tenemos:

#### *Desarrollo de nuevas políticas contables*

Políticas NEC	Políticas NIIF
<b>Presentación de Estados Financieros:</b> Los Estados Financieros presentados por la compañía ASPROAGRO bajo NEC son: <ol style="list-style-type: none"><li>1. Balance General</li><li>2. Estado de Resultado</li></ol>	<b>Presentación de Estados Financieros:</b> Los Estados Financieros presentados por la compañía ASPROAGRO bajo NEC son: <ol style="list-style-type: none"><li>1. Estado de Situación Financiera</li><li>2. Estado de Resultados</li></ol>

Políticas NEC	Políticas NIIF
<p>3. Estado de Cambios en el Patrimonio</p> <p>4. Notas a los Estados Financieros.</p> <p>Estos Estados Financieros son presentados con información Financiera de un Período.</p>	<p>1. Estado de Cambios en el Patrimonio</p> <p>2. Estado de Flujos de Efectivo</p> <p>3. Notas a los Estados Financieros</p> <p>Los Estados Financieros tienen que ser presentados con información financiera de al menos dos períodos, permitiendo que se pueda realizar una comparación.</p>
<p><b>Inventarios:</b></p> <p>1. Los inventarios se contabilizarán al costo.</p> <p>2. Se utilizará el costo promedio ponderado.</p>	<p><b>Inventarios:</b></p> <p>1. Los inventarios se contabilizará al menor entre el costo y el valor neto realizable.</p> <p>2. La fórmula del valor neto realizable será: Ventas – Costos de Enajenación.</p> <p>3. Se utilizará el método promedio ponderado.</p>
<p><b>Estado de Flujos de Efectivo:</b></p> <p>Sin política Contable</p>	<p><b>Estado de Flujos de Efectivo:</b></p> <p>Se utilizará en la elaboración y presentación del Estado de Flujos de Efectivo, por el método directo y se realizará la respectiva conciliación. Según la NIC 7</p>
<p><b>Cambio en políticas contables:</b></p> <p>Sin política Contable</p>	<p><b>Cambio en políticas contables:</b></p> <p>Las políticas contables deben de estar de acorde a lo que señalan las NIIF.</p> <p>Se debe aplicar retroactivamente (desde un período anterior) los cambios realizados en las políticas contables.</p>

Políticas NEC	Políticas NIIF
<p><b>Cambio en las estimaciones:</b> Sin política Contable</p>	<p><b>Cambio en las estimaciones:</b></p> <p>Los cambios en las estimaciones contables se los debe de reconocer en el período que se está haciendo el cambio.</p>
<p><b>Corrección de errores:</b> Sin política Contable</p>	<p><b>Corrección de errores:</b></p> <p>Se corregirán los errores de manera retroactiva.</p>
<p><b>Impuesto sobre las ganancias:</b> Sin política Contable</p>	<p><b>Impuesto sobre las ganancias:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Realizar la conciliación tributaria y determinar diferencias temporarias y permanentes.</li> <li>2. Contabilizar el activo o pasivo diferido ocasionado por las diferencias encontradas en la conciliación tributaria.</li> </ol>
<p><b>Propiedad, Planta y Equipo:</b> Método de depreciación: línea recta</p>	<p><b>Propiedad, Planta y Equipo:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Contabilizar como propiedad, planta y equipo solamente cuando cumpla las condiciones de activo y posteriormente de PPE.</li> <li>2. Método de depreciación: Línea Recta.</li> <li>3. Modelo a utilizar permitido por las NIIF: Modelo del Costo</li> </ol>

Políticas NEC	Políticas NIIF
<p><b>Arrendamientos:</b> Sin política contable</p>	<p><b>Arrendamientos:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Antes de contabilizar una transacción como arrendamiento, determinar si cumple con las características del mismo.</li> <li>2. Determinar si es un arrendamiento financiero u operativo.</li> </ol>
<p><b>Ingresos Ordinarios:</b> Sin política contable</p>	<p><b>Ingresos Ordinarios:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se contabilizarán como ingreso ordinario todo lo proveniente de las ventas de productos.</li> <li>2. Todo lo demás será reconocido como otras ganancias.</li> </ol>
<p><b>Cuentas por Cobrar:</b> Sin política contable</p>	<p><b>Cuentas por Cobrar:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Determinar cómo interés implícito, los porcentajes de pronto pago.</li> <li>2. Utilizar el valor actual neto para contabilizar y reflejar el valor razonable en las cuentas por cobrar.</li> <li>3. Determinar el ingreso por interés: Cuenta por Cobrar - VAN</li> </ol>
<p><b>Cuentas por Pagar:</b> Sin política contable</p>	<p><b>Cuentas por Cobrar:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Determinar cómo interés implícito, la tasa de interés efectiva del Banco Central.</li> <li>2. Utilizar el valor actual neto para contabilizar y reflejar el valor razonable en las cuentas por pagar.</li> <li>3. Determinar el gasto por interés: Cuenta por Pagar - VAN</li> </ol>

Políticas NEC	Políticas NIIF
<b>Deterioro del Valor de los Activos:</b> Sin política Contable	<b>Deterioro del Valor de los Activos:</b> Analizar cada año, en el mes de diciembre, si existen indicios de deterioro de valor, mediante la determinación del Valor Razonable.
<b>Provisiones:</b> 1. Provisión para publicidad de acuerdo al porcentaje de ventas de cada mes.	<b>Provisiones:</b> 1. Provisión del 1% para cuentas incobrables. 2. Provisión para publicidad de acuerdo al porcentaje de ventas de cada mes. 3. Provisión del 1% del costo de los activos para deterioro.

### 3.2.3 Reconocimiento de cuentas de Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y Gastos según NIIF'S

Las cuentas utilizadas por la compañía al 31 de diciembre del 2010 son las siguientes:

CUENTA	TIPO
Caja General	Activo Corriente – Efectivo y equivalente al Efectivo
Caja Chica	Activo Corriente – Efectivo y equivalente al Efectivo
Fondo Rotativo Comercial	Activo Corriente – Efectivo y equivalente al Efectivo
Banco de Pichincha – Cta. Cte.	Activo Corriente – Efectivo y equivalente al Efectivo

<b>CUENTA</b>	<b>TIPO</b>
Banco de Guayaquil – Cta. Cte.	Activo Corriente – Efectivo y equivalente al Efectivo
Clientes	Activo Corriente – Cuentas y Documentos por Cobrar
Préstamos por Cobrar empleados	Activo Corriente – Cuentas y Documentos por Cobrar
Por cobrar a la Administración Tributaria	Activo Corriente – Activos por Impuestos Corrientes
Documentos por Cobrar Clientes	Activo Corriente – Cuentas y Documentos por Cobrar
Retención Impuesto a la Renta 1%	Activo Corriente – Activos por Impuestos Corrientes
Retención IVA 30%	Activo Corriente – Activos por Impuestos Corrientes
Retención IVA 70%	Activo Corriente – Activos por Impuestos Corrientes
Retención IVA 100%	Activo Corriente – Activos por Impuestos Corrientes
Inventarios	Activo Corriente Inventario
Muebles y Enseres	Activo no Corriente - Propiedad, Planta y Equipo
Equipo de Oficina	Activo no Corriente - Propiedad, Planta y Equipo
Equipo de Computación	Activo no Corriente - Propiedad, Planta y Equipo
Vehículos	Activo no Corriente - Propiedad, Planta y Equipo
Depreciación acumulada Muebles y Enseres	Activo no Corriente - Depreciación Acumulada

<b>CUENTA</b>	<b>TIPO</b>
Depreciación acumulada Equipo de Oficina	Activo no Corriente - Depreciación Acumulada
Depreciación acumulada Equipo de Computación	Activo no Corriente - Depreciación Acumulada
Depreciación acumulada Vehículos	Activo no Corriente - Depreciación Acumulada
Proveedores	Pasivo Corriente – Cuentas y Documentos por pagar
Nómina por pagar	Pasivo Corriente – Cuentas y Documentos por pagar
Décimo tercer sueldo por pagar	Pasivo Corriente – Otras Obligaciones Corrientes
Décimo cuarto sueldo por pagar	Pasivo Corriente – Otras Obligaciones Corrientes
Participación 15% trabajadores por pagar	Pasivo Corriente – Otras Obligaciones Corrientes
Aporte personal 9,35% por pagar	Pasivo Corriente – Otras Obligaciones Corrientes
IVA retenido 30%	Pasivo Corriente – Otras Obligaciones Corrientes
IVA retenido 70%	Pasivo Corriente – Otras Obligaciones Corrientes
IVA retenido 100%	Pasivo Corriente – Otras Obligaciones Corrientes
Retención en la fuente 1%	Pasivo Corriente – Otras Obligaciones Corrientes
Retención en la fuente 2%	Pasivo Corriente – Otras Obligaciones Corrientes
Retención en la fuente 8%	Pasivo Corriente – Otras Obligaciones Corrientes

<b>CUENTA</b>	<b>TIPO</b>
Impuesto Renta Empleados	Pasivo Corriente – Otras Obligaciones Corrientes
Impuesto a la Renta	Pasivo Corriente – Otras Obligaciones Corrientes
Cuentas por pagar Ing. Carlos Montesdeoca	Pasivo no Corriente – Cuentas y Préstamos por pagar
Provisión publicidad	Pasivo Corriente – Provisiones
Cuentas por pagar accionistas	Pasivo no Corriente – Cuentas y Préstamos por pagar
Reserva Legal	Patrimonio – Reserva Legal
Ganancias Acumuladas	Patrimonio - Resultados Acumulados
Utilidad del Ejercicio	Patrimonio – Resultados del Ejercicio
Ventas	Ingresos –Ingreso de actividades ordinarias
Descuento en Ventas	Ingresos –Ingreso de actividades ordinarias
Devoluciones en Ventas	Ingresos –Ingreso de actividades ordinarias
Costo de Ventas	Ingresos – Costo de Venta
Descuento por Pronto Pago	Ingresos – Otros Ingresos
Otros Ingresos	Ingresos – Otros Ingresos
Sueldos Ventas	Gastos – Gastos de Venta
Atenciones Sociales	Gastos – Gastos de Venta
Seguro Médico	Gastos – Gastos de Venta
Otros Gastos	Gastos – Gastos de Venta
Descuentos zonas	Gastos – Gastos de Venta
Promoción y Publicidad	Gastos – Gastos de Venta
Bodegaje	Gastos – Gastos de Venta
Suministro	Gastos – Gastos de Venta

<b>CUENTA</b>	<b>TIPO</b>
Comisiones	Gastos – Gastos de Venta
Capacitación	Gastos – Gastos de Venta
Beneficios Sociales	Gastos – Gastos de Venta
Mantenimiento Vehículos	Gastos – Gastos de Venta
Viáticos	Gastos – Gastos de Venta
Transporte	Gastos – Gastos de Venta
Seguro Vehículos	Gastos – Gastos de Venta
Teléfonos	Gastos – Gastos de Venta
Sueldos Administrativos	Gastos – Gastos Administrativos
Arriendo de oficinas	Gastos – Gastos Administrativos
Seguros	Gastos – Gastos Administrativos
Seguro Médico	Gastos – Gastos Administrativos
Mensajería y movilización de personal	Gastos – Gastos Administrativos
Beneficios Sociales	Gastos – Gastos Administrativos
Atenciones Sociales	Gastos – Gastos Administrativos
Gastos Generales	Gastos – Gastos Administrativos
Impuestos, contribuciones y otros	Gastos – Gastos Administrativos
Otros Gastos	Gastos – Gastos Administrativos
Depreciaciones	Gastos – Gastos Administrativos y de Venta
Mantenimiento Vehículos	Gastos – Gastos Administrativos y de Venta
Gasto no deducible Impuesto a la Renta	Gastos – Gastos Administrativos
Intereses Bancarios	Gastos – Gastos Financieros
Gastos y comisiones Bancarias	Gastos – Gastos Financieros

### **3.3 Activos Materiales**

#### **3.3.1 Propiedad, Planta y Equipo**

Para iniciar con el análisis de la propiedad, planta y equipo se debe determinar, en primer lugar, que aquellos reconocidos bajo NEC como activos. Cumplan las condiciones señaladas en la NIC 16.

Según los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2010 la compañía tiene los siguientes activos:

1. Vehículos: Los vehículos se encuentra en custodia del equipo de venta y de la gerencia.
2. Muebles y Enseres: Todos los muebles y enseres se encuentran asignados al área administrativa.
3. Equipo de Oficina: Todos el equipo de oficina se encuentra asignado al área administrativa.
4. Equipo de Computación: Todo el equipo de computación se encuentra asignado al área administrativa.

**Determinar si es un activo**

		<b>RECONOCIMIENTO COMO ACTIVO</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>Utilidad de largo plazo</b>	<b>Beneficios económicos futuros derivados del mismo</b>	<b>Costo puede medirse con fiabilidad</b>	<b>Es un activo</b>
<b>7</b>	<b>Vehículos</b>				
5	Vehículos asignados zonas	X	X	X	Si
1	Vehículo Gerente General	X		X	No
1	Vehículo Gerente Financiero	X		X	No
<b>6</b>	Equipo de Computación área administrativa	X	X	X	Si
	Equipo de Oficina	X	X	X	Si
	Muebles y Enseres	X	X	X	Si

Al observar el cuadro, se puede observar que los vehículos utilizados por el gerente general, gerente financiero, no generan beneficios económicos derivados del mismo, por lo que dejan de ser activos y por ende no pueden pertenecer al grupo de Propiedad, Planta y Equipo.

**Determinar si pertenece al grupo de Propiedad Planta y Equipo**

Una vez que se determinó que elementos pertenecen al activo, se procede a determinar si dicho activo posee las características necesarias para que se lo reconozca como una Propiedad, Planta y Equipo.

		<b>RECONOCIMIENTO COMO PPE</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>Tangible</b>	<b>Dura más de un período</b>	<b>Utilizado para la prestación de servicios</b>	<b>Es una PPE</b>
<b>5</b>	<b>Vehículos</b>				
1	Ford F – 150	X	X	X	Si
2	LUV D –MAX	X	X	X	Si
2	CHEVROLET - GRAN VITARA	X	X	X	Si
	Equipo de Computación área administrativa	X	X	X	Si
	Equipo de Oficina	X	X	X	Si
	Muebles y Enseres	X	X	X	Si

**Determinar valor razonable de Propiedad Planta y Equipo**

*Valores de Propiedad, Planta y Equipo según NEC*

<b>CUENTA</b>	<b>COSTO</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	<b>VALOR EN LIBROS</b>
Vehículos Venta	189.008,00	103.618,00	85.390,00
Vehículos Administración	74.464,00	18.893,00	55.571,00
Equipo de Oficina	3.962,00	1.603,00	2.359,00
Equipo de Computación	23.602,00	19.430,00	4.172,00
Muebles y Enseres	10.647,00	4.445,00	6.202,00
<b>TOTAL</b>	<b>301683,00</b>	<b>147989,00</b>	<b>153694,00</b>

*Ajustes de NEC a NIIF*

<b>CUENTA</b>	<b>Valor en libros NEC</b>	<b>Ajuste</b>	<b>Valor en Libros NIIF</b>
Vehículos	140.961,00	(55.571,00)	85390,00
Equipo de Oficina	2.359,00	0,00	2.359,00
Equipo de Computación	4.172,00	0,00	4.172,00
Muebles y Enseres	6.202,00	0,00	6.202,00
<b>TOTAL</b>	<b>153694,00</b>	<b>55.571,00</b>	<b>98123,00</b>

*Ajustes – Asiento Contable*

<b>CUENTAS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Ganancias Retenidas	55.571,00	
Depreciación Acumulada de vehículo Vehículos	18893,00	74.464,00
v/Ajuste para Propiedad, planta y equipo que no cumplen las condiciones de activo.		

**NOTA:** De esta manera, obtenemos el valor razonable de la Propiedad, Planta y Equipo.

### 3.3.2 Deterioro de los Activos Fijos y su valor Razonable

De acuerdo a la NIC 36, la compañía tiene que determinar si existe o no indicios de deterioro en los Activos Fijos, para lo que se debe considerar factores externos e internos.

Para iniciar con el proceso de implementación se debe de realizar un análisis de dichos factores, y determinar si existen o no dicho deterioro, por lo tanto tenemos:

#### Factores Internos

**CUENTA:** Propiedad, Planta y Equipo: Vehículo

<b>FUENTE S INTERNAS</b>	<b>Existe Deterioro</b>	<b>Análisis</b>
<b>Evidencia de obsolescencia o deterioro físico</b>	No	Los vehículos a pesar de su uso continuo, no presentan evidencia de deterioro, debido a que se les realiza mantenimiento continuo y permanente.
<b>Planes de Discontinuación, disposición y restructuración.</b>	No	No existe ningún plan de discontinuación.
<b>Rendimiento económico del activo es, o va a ser peor que el esperado.</b>	No	Los activos tienen el rendimiento económico esperado.

### **Factores Externos**

La junta de accionistas conjuntamente con la Gerencia ha decidido, determinar el valor de mercado mediante peritos, en diciembre del 2011, y reflejar si existe pérdida de valor al finalizar el año.

La compañía ASPROAGRO no tiene valor de deterioro, por lo que no se debe realizar ningún ajuste.

### **3.3.3 Activos y Pasivos Financieros**

#### **Cuentas por Cobrar**

ASPROAGRO tiene una cartera de clientes constituida de la siguiente manera:

Cartera Vencida	147.170,00
Cartera por vencer 60 días	220.755,00
Cartera por vencer 30 días	367.925,00
	<b>735.850,00</b>

Por lo tanto, tenemos que calcular el Valor Razonable de la Cartera y determinar el valor del interés ganado, la tasa de descuento es la tasa de interés efectivo del Banco Central.

Tasa de interés efectivo: 11% anual – 0,92% mensual

<b>VENCIMIENTO</b>	<b>VALOR NEC</b>	<b>CÁLCULO</b>	<b>VALOR RAZONABLE NIFF</b>
Vencidas	147.170,00	El valor presente es el mismo valor que el de la cartera vencida.	147.170,00
Por vencer 30 días	220.755,00	$220.755,00 / (1,092)^1$	202.157,00
Por vencer 60 días	367.925,00	$367.925,00 / (1,092)^2$	308542,00
<b>TOTAL</b>	<b>735850,00</b>		<b>657869,00</b>

Determinar el valor del Interés:

<b>Cartera NEC</b>	<b>Valor de Ajuste</b>	<b>Valor Razonable NIFF</b>
147.170,00	0,00	147.170,00
220.755,00	18598,00	202.157,00
367.925,00	59383,00	308542,00
<b>735850,00</b>	<b>77981,00</b>	<b>657869,00</b>

*Ajuste – Asiento Contable*

<b>CUENTAS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Ganancias Retenidas	77981,00	
Cuentas por Cobrar		77981,00
v/Ajuste para determinar el costo razonable de las Cuentas por Cobrar		

### Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar Proveedores es la siguiente:

<b>Proveedores Mercadería</b>	185.957,00
<b>Financiamiento Bancario</b>	95.861,00
<b>Otros Proveedores</b>	699.012,00
<b>Total</b>	<b>980.790,00</b>

#### **Proveedores Mercadería**

Cartera Vencida	18.596,00
Por vencer 30 días	66.387,00
Por vencer 60 días	100.974,00

#### *Determinar Valor Razonable de Proveedores Mercaderías*

<b>VENCIMIENTO</b>	<b>VALOR NEC</b>	<b>CÁLCULO</b>	<b>VALOR RAZONABLE NIF</b>
Vencidas	18.596,00	El valor presente es el mismo valor.	18.596,00
Por vencer 30 días	66.387,00	$66.387,00 / (1,092)^1$	60.794,00
Por vencer 60 días	100.974,00	$100.974,00 / (1,092)^2$	84.677,00
<b>TOTAL</b>	<b>185.957,00</b>		<b>164.067,00</b>

**Valor para ajuste: 21.890,00**

*Ajuste – Asiento Contable*

<b>CUENTAS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Cuentas por Pagar	21.890,00	
Ganancias Retenidas		21.890,00
v/Ajuste para determinar el costo razonable de las Cuentas por Pagar		

**Otros Proveedores**

Cartera Vencida	160.773,00
Por Vencer 30 días	227.179,00
Por Vencer 60 días	125.822,00
Por Vencer 90 días	185.238,00

*Determinar Valor Razonable de Otros Proveedores*

<b>VENCIMIENTO</b>	<b>VALOR NEC</b>	<b>CÁLCULO</b>	<b>VALOR RAZONABLE NIF</b>
Vencidas	160.773,00	El valor presente es el mismo valor que el de la cartera vencida.	160.773,00
Por vencer 30 días	227.179,00	$227.179,00 / (1,092)^1$	208.039,00
Por vencer 60 días	125.822,00	$125.822,00 / (1,092)^2$	105.514,00
Por vencer 90 días	185.238,00	$185.238,00 / (1,092)^3$	142.253,00
<b>TOTAL</b>	<b>699.012,00</b>		<b>616.579,00</b>

**Valor para ajuste: 82.433,00**

*Ajuste – Asiento Contable*

<b>CUENTAS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Cuentas por Pagar	82.433,00	
Ganancias Retenidas		82.433,00
v/Ajuste para determinar el costo razonable de las Cuentas por Pagar		

**3.3.4 Inventarios**

La NIC 2 determina que hay que registrar el valor menor entre el costo y el valor neto realizable:

**Costo:** Costo en libros – Interés implícito por compras de mercadería a crédito

**Costo:** 1.910.521,00 – 21.890,00

**Costo:** 1.888.631,00

*Valor Neto Realizable*

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALOR</b>
Ventas	3.053.342,00
(-) Comisiones	81.402,00
(-) Transporte	61.621,00
<b>= Costo Neto Realizable</b>	<b>2.910.319,00</b>

*Determinar el menor entre el Costo y Valor Neto Realizable*

	<b>VALOR</b>
<b>Costo</b>	1.888.631,00
<b>Valor Neto Realizable</b>	2.910.319,00

Como se puede observar, al comparar ambos valores, el menor de los dos, es el Costo, por lo tanto no hay que realizar ningún ajuste, debido a que dicho valor ya se encuentra reflejado en los Estados Financieros.

**CAPÍTULO IV: PLANES ESTRATÉGICOS DE CONVERSIÓN EN ÁREAS ESPECÍFICAS DE LAS NIIF'S, CASO PRÁCTICO E IMPACTOS DE LAS NIIF EN LA EMPRESA**

**4.2 Plan de Capacitación**

El plan de capacitación debidamente aprobado por la junta de accionistas es el siguiente:

**ASPROAGRO CIA. LTDA.**

**CRONOGRAMA DE CAPACITACIÓN**

**FECHA DE INICIO ESTIMADA PARA LA CAPACITACIÓN:** 18 de enero del 2011

<b>N.</b>	<b>NIIF/NIC</b>	<b>DETALLE DE LA NIIF</b>	<b>PERSONAL A CAPACITARSE</b>	<b>CARGO</b>
1	<b>Marco Conceptual</b>	Principales conceptos y definiciones	Gonzalo Montesdeoca Víctor Hugo Olivo	Gerente Financiero Contador General
2	<b>NIIF 1: Adopción de las NIIF por primera vez</b>	Esta NIIF se la aplica cuando una empresa va a aplicar por primera vez las NIIF	Gonzalo Montesdeoca Víctor Hugo Olivo	Gerente Financiero Contador General
3	<b>NIC 1: Presentación de Estados Financieros</b>	Esta NIC nos habla acerca de los estados financieros que la empresa debe aplicar, se aplican los principios de uniformidad.	Gonzalo Montesdeoca Víctor Hugo Olivo	Gerente Financiero Contador General
4	<b>NIC 2: Existencias</b>	Esta NIC nos habla del tratamiento de los inventarios.	Gonzalo Montesdeoca Víctor Hugo Olivo	Gerente Financiero Contador General
5	<b>NIC 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores</b>	Ayuda a definir las correctas políticas contables que se deben aplicar, así como también el determinar errores contables para evitarlos.	Gonzalo Montesdeoca Víctor Hugo Olivo	Gerente Financiero Contador General
6	<b>NIC 16: Inmovilizado material</b>	Ayuda a Identificar el tratamiento de activos fijos	Gonzalo Montesdeoca Víctor Hugo Olivo	Gerente Financiero Contador General

N.	NIIF/NIC	DETALLE DE LA NIIF	PERSONAL A CAPACITARSE	CARGO
7	<b>NIIF 5: Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinua das</b>	especificar el tratamiento contable de los activos mantenidos para la venta, así como la presentación e información a revelar sobre las operaciones discontinuadas	Gonzalo Montesdeoca Víctor Hugo Olivo	Gerente Financiero Contador General
8	<b>NIC 18: Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	Establecer el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos	Gonzalo Montesdeoca Víctor Hugo Olivo	Gerente Financiero Contador General
9	<b>NIC 36:Deterioro del Valor de los Activos</b>	Establecer los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable.	Gonzalo Montesdeoca Víctor Hugo Olivo	Gerente Financiero Contador General
11	<b>NIC 12: Impuesto sobre las ganancias</b>	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	Gonzalo Montesdeoca Víctor Hugo Olivo	Gerente Financiero Contador General

**El líder del proyecto es:** Gonzalo Montesdeoca (Gerente Financiero)

## 2.14 Principales Procesos de la empresa

### 2.14.1 Proceso de Compras de Mercadería

### 2.14.2 Facturación

#### *Objetivo del procedimiento*

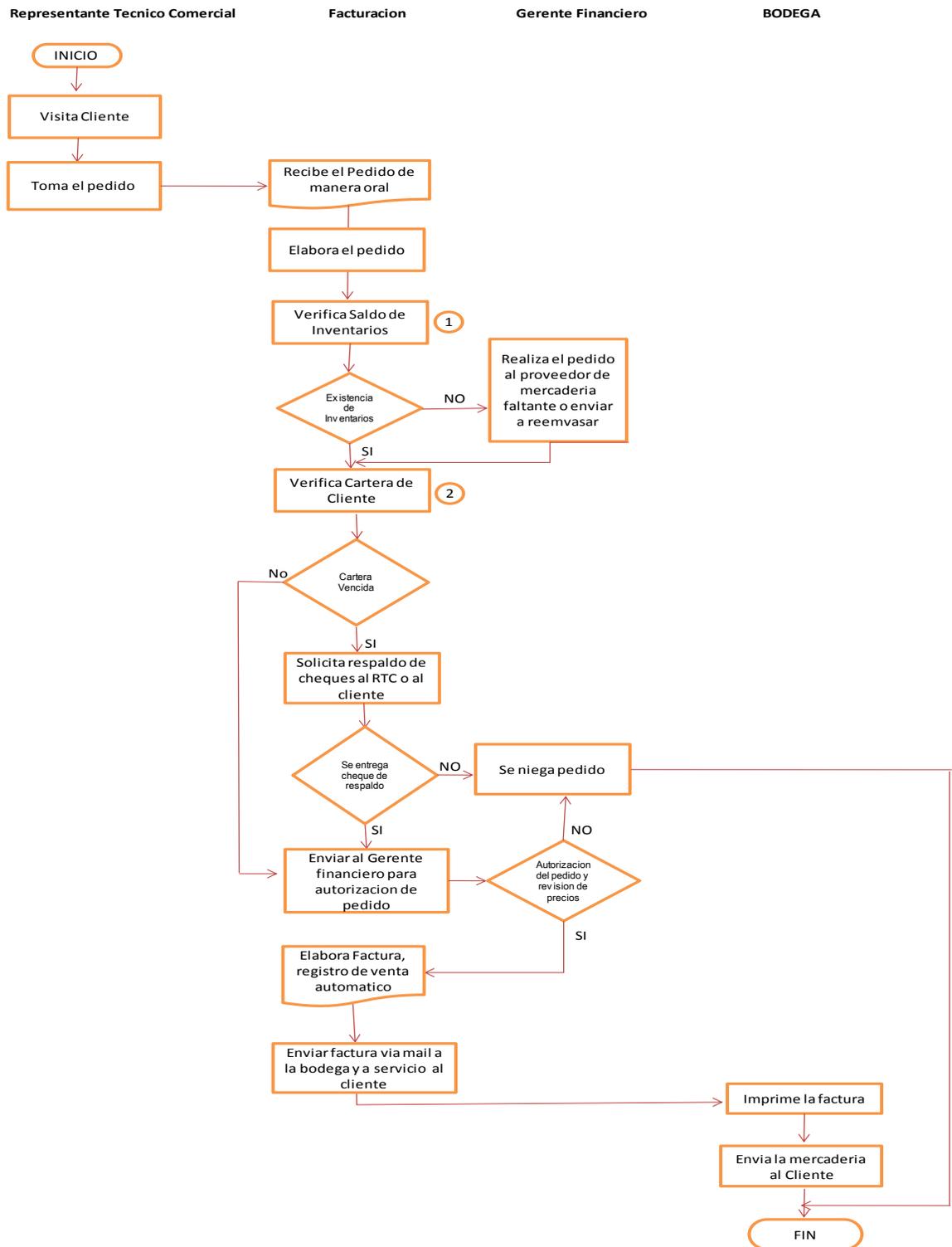
Este procedimiento tiene como objetivo establecer los lineamientos y pasos necesarios que se deben seguir al facturar los productos que comercializa la compañía, además identifica el momento en que se contabiliza la venta, así como, lo puntos específicos de control interno.

#### *Descripción de la operación y sus participantes*

<b>N.</b>	<b>Proceso</b>	<b>Responsable</b>
1	Visitar al cliente de su zona, enseñar promociones y descuentos en productos.	Representante técnico Comercial
2	Tomar el pedido y dictar por teléfono a Asistente de Gerencia	Representante técnico Comercial
3	Verificar saldo de Inventarios	Asistente de Gerencia
4	Verificar cumplimiento de cartera	Asistente de Gerencia
5	Elaborar el pedido	Asistente de Gerencia
6	Autorizar el pedido, verificar precios y promociones.	Gerente Financiero o comité de crédito (Gerente Financiero; Representante de Contabilidad y de la Gerencia Comercial)
7	Elaborar factura	Asistente de Gerencia

<b>N.</b>	<b>Proceso</b>	<b>Responsable</b>
<b>8</b>	Contabilizar Factura (Programa Contable), revisar políticas contables para registrar valor razonable.	Asistente de Gerencia
<b>9</b>	Enviar Factura por mail a bodega	Asistente de Gerencia
<b>10</b>	Imprimir Factura	Bodega

A continuación se presenta el flujograma del proceso de facturación:



### 2.14.3 Pagos a Proveedores

#### *Objetivo del procedimiento*

La compañía ASPROAGRO para continuar con el normal curso de sus operaciones tiene la obligación de realizar los respectivos pagos de cuentas pendientes a los proveedores. Por lo tanto el objetivo de este proceso es determinar todos los pasos a seguir para que los pagos se realicen de manera adecuada y eficiente.

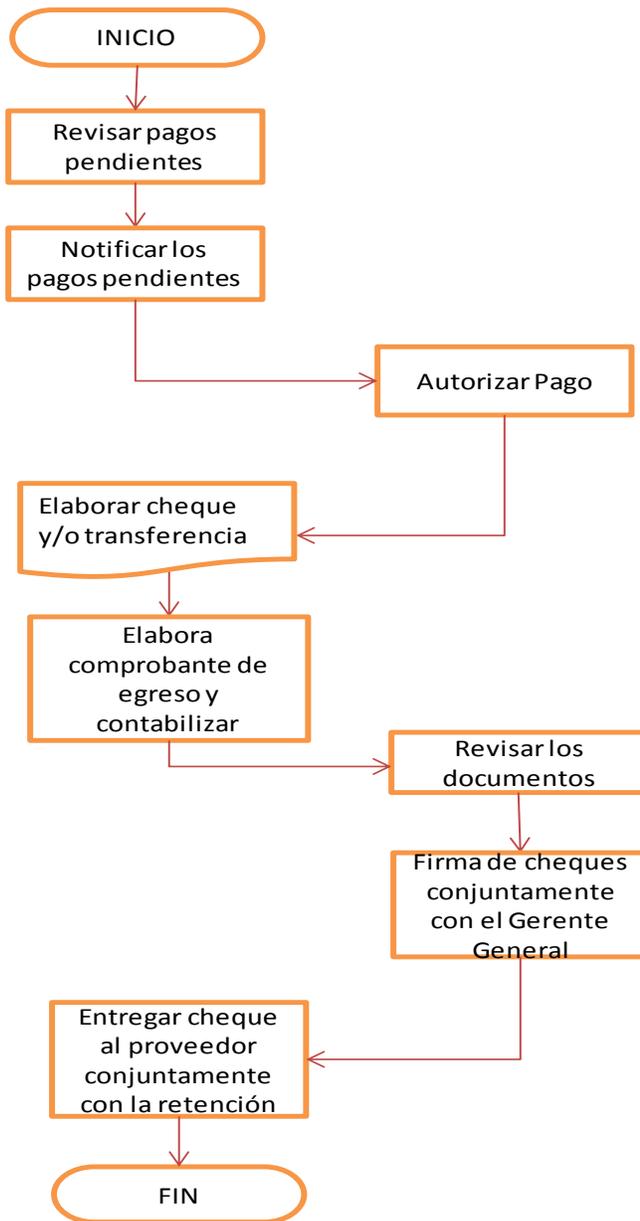
#### *Descripción de la operación y sus participantes*

<b>N.</b>	<b>Proceso</b>	<b>Responsable</b>
<b>1</b>	Revisar pagos pendientes o plan de pagos	Auxiliar Contable
<b>2</b>	Notificar los pagos pendientes	Auxiliar Contable
<b>3</b>	Revisar flujo y autorizar el pago	Gerente Financiero
<b>4</b>	Elaborar cheque y/o transferencia	Auxiliar Contable
<b>5</b>	Elabora comprobante de egreso y contabilizar	Auxiliar Contable
<b>6</b>	Adjuntar factura al comprobante de egreso y cheque	Auxiliar Contable
<b>7</b>	Revisar los documentos	Gerente Financiero
<b>8</b>	Firmar Cheque y/o Aprobar la transferencia	Gerente Financiero y/o Gerente General
<b>9</b>	Entregar cheque proveedor conjuntamente con la retención del ser el caso	Auxiliar Contable

**Proceso de Pagos**

**Auxiliar Contable**

**Gerente Financiero**



#### 2.14.4 Control de Inventarios

##### *Objetivo del procedimiento*

Los inventarios se encuentran dentro de los principales activos que posee la empresa, por lo tanto, es importante determinar los procedimientos necesarios para salvaguardarlos y asegurar su existencia. Este procedimiento determina su control físico para evitar pérdidas y detectar anomalías en su almacenamiento.

##### **Política:**

- Realizar la revisión de los inventarios físicos al menos cada trimestre.

##### *Descripción de la operación y sus participantes*

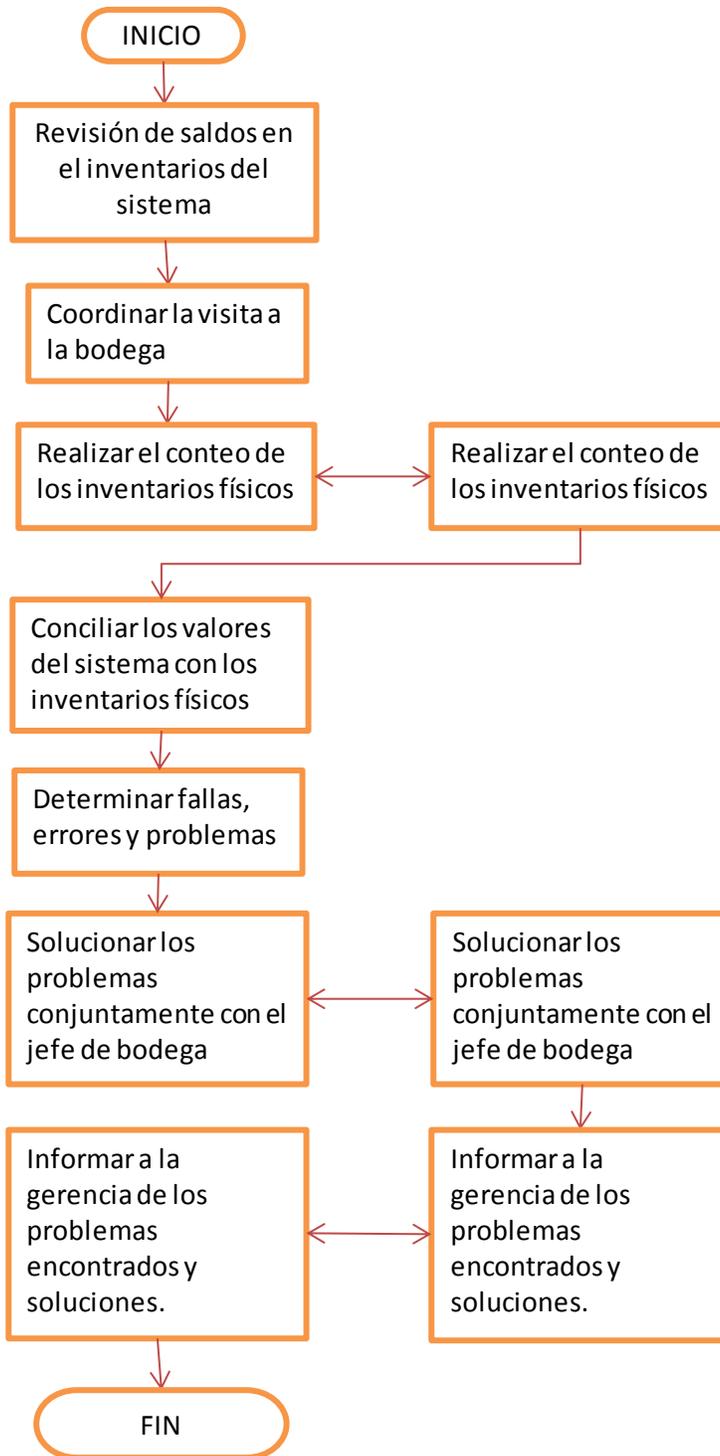
<b>N.</b>	<b>PROCESO</b>	<b>RESPONSABLE</b>
<b>1</b>	Revisión de saldos en el inventarios del sistema	Asistente de Gerencia (Facturación)
<b>2</b>	Coordinar la visita a la bodega	Asistente de Gerencia (Facturación)
<b>3</b>	Realizar el conteo de los inventarios físicos	Asistente de Gerencia y Contador General
<b>4</b>	Conciliar los valores del sistema con los inventarios físicos	Asistente de Gerencia
<b>5</b>	Determinar fallas, errores y problemas	Asistente de Gerencia
<b>6</b>	Solucionar los problemas conjuntamente con el jefe de bodega.	Asistente de Gerencia y Contador General
<b>7</b>	Informar a la gerencia de los problemas encontrados y soluciones.	Asistente de Gerencia y Contador General

## Flujograma

### PROCESO DE CONTROL DE INVENTARIOS

Asistente de Gerencia

Contador General



## 2.15 Estudio, Análisis y Desarrollo del Plan de Cuentas de acuerdo a NIIF

Para la transición de NEC a NIIF es necesario modificar, reclasificar y cambiar el plan de cuentas contables, debido a que es importante y trascendental que todo el sistema contable se encuentre de acuerdo a lo señalado en la normativa.

A continuación se presenta el plan de cuentas ajustado a NIIF y utilizado por la compañía ASPROAGRO Cía. Ltda., en la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

CÓDIGO	CUENTA	TIPO	
		GRUPO	DETALLE
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	X	
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	X	
<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo y sus equivalentes</b>	X	
<b>1.1.1.1</b>	Caja		X
<b>1.1.1.2</b>	Caja Chica		X
<b>1.1.1.3</b>	Bancos		X
<b>1.1.1.4</b>	Inversiones Temporales		X
<b>1.1.2</b>	<b>Activos Financieros</b>	X	
<b>1.1.2.1</b>	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados		X
<b>1.1.2.2</b>	Documentos por Cobrar Clientes Relacionados		X
<b>1.1.2.3</b>	Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes no Relacionados		X
<b>1.1.2.4</b>	Otras cuentas por Cobrar		X
<b>1.1.2.5</b>	Otros Documentos por cobrar		X
<b>1.1.2.6</b>	Provisión Cuentas Incobrables		X
<b>1.1.2.7</b>	Documentos por Cobrar Clientes		
<b>1.1.3</b>	<b>Inventarios</b>	X	
<b>1.1.3.1</b>	Inventarios		X
<b>1.1.3.2</b>	Mercadería en Tránsito		X
<b>1.1.3.3</b>	Provisión de Inventarios por Deterioro		X
<b>1.1.4</b>	<b>Pagos Anticipados</b>	X	
<b>1.1.4.1</b>	Sueldos pagados por anticipado		X
<b>1.1.4.2</b>	Comisiones Pagados por anticipado		X
<b>1.1.4.3</b>	Arriendos Pagados por anticipados		X
<b>1.1.4.4</b>	Otros Pagos Anticipados		X

CÓDIGO	CUENTA	TIPO	
		GRUPO	DETALLE
<b>1.1.5</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	X	
<b>1.1.5.1</b>	Anticipo Impuesto a la Renta		X
<b>1.1.5.2</b>	Crédito Tributario a Favor de la Empresa I.R.		X
<b>1.1.5.3</b>	IVA crédito Fiscal		X
<b>1.1.5.4</b>	Retención IVA 30%		X
<b>1.1.5.5</b>	Retención IVA 70%		X
<b>1.1.5.6</b>	Retención IVA 100%		X
<b>1.2</b>	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	X	
<b>1.2.1</b>	<b>Propiedad, Planta y Equipo</b>	X	
<b>1.2.1.1</b>	Muebles y Enseres		X
<b>1.2.1.2</b>	Equipo de Computación		X
<b>1.2.1.3</b>	Vehículos		X
<b>1.2.1.4</b>	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres		X
<b>1.2.1.5</b>	Depreciación Acumulada Equipo de Computación		X
<b>1.2.1.6</b>	Depreciación Acumulada Vehículos		X
<b>1.2.1.7</b>	Deterioro Acumulado de Propiedad, Planta y Equipo		X
<b>1.2.2</b>	<b>Activos por Impuestos Diferidos</b>	X	
<b>1.2.2.1</b>	Activos por Impuestos Diferidos		X
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	X	
<b>2.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	X	
<b>2.1.1</b>	<b>Acreedores Comerciales</b>		X
<b>2.1.1.1</b>	Proveedores Nacionales		X
<b>2.1.1.2</b>	Proveedores del Exterior		
<b>2.1.2</b>	<b>Obligaciones con Instituciones Financieras Corto Plazo</b>	X	
<b>2.1.2.1</b>	Obligaciones con Instituciones Financieras Corto Plazo		X
<b>2.1.3</b>	<b>Porción Corriente de Obligaciones emitidas</b>	X	
<b>2.1.3.1</b>	Porción Corriente Obligaciones con Instituciones Financieras		X
<b>2.1.3.2</b>	Porción Corriente Obligaciones emitidas por accionistas		X
<b>2.1.4</b>	<b>Otras Obligaciones Corrientes</b>	X	
<b>2.1.4.1</b>	<b>Con la Administración Tributaria</b>	X	
<b>2.1.4.1.1</b>	IVA Retenido 30%		X
<b>2.1.4.1.2</b>	IVA Retenido 70%		X
<b>2.1.4.1.3</b>	IVA Retenido 100%		X
<b>2.1.4.1.4</b>	Retención Fuente 1%		X
<b>2.1.4.1.5</b>	Retención Fuente 5%		X

CÓDIGO	CUENTA	TIPO	
		GRUPO	DETALLE
2.1.4.1.6	Retención Fuente 8%		X
2.1.4.1.7	Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio		X
2.1.4.1.8	Impuesto a la Renta Empleados		X
2.1.4.1.9	Otros Impuestos por Pagar		X
2.1.4.2	<b>Con el IESS</b>	X	
2.1.4.2.1	Aporte patronal por pagar 12.15%		X
2.1.4.2.2	Aporte personal por pagar 9.35%		X
2.1.4.2.3	Préstamo Quirografario por pagar		X
2.1.4.3	<b>Por Beneficios de Ley a Empleados</b>	X	
2.1.4.3.1	Beneficios Sociales por pagar		X
2.1.4.3.2	Décimo Tercer Sueldo		X
2.1.4.3.3	Décimo Cuarto Sueldo		X
2.1.4.3.4	Vacaciones		X
2.1.4.3.5	Participación 15% trabajadores por pagar		X
2.1.5	<b>Anticipos a Clientes</b>	X	
2.1.5.1	Anticipos a Clientes		X
2.1.6	<b>Provisiones</b>	X	
2.1.6.1	Provisión Publicidad		X
2.1.6.2	Provisión Promoción Ventas		X
2.2	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	X	
2.2.1	<b>Cuentas y Documentos por Pagar Largo Plazo</b>	X	
2.2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores Locales		X
2.2.1.2	Cuentas por Pagar Proveedores del Exterior		X
2.2.2	<b>Obligaciones con Instituciones Financieras Largo Plazo</b>	X	
2.2.2.1	Obligaciones con Instituciones Financieras Largo Plazo		X
2.2.3	<b>Otras Cuentas por Pagar</b>		
2.2.3.1	Accionistas		
3	<b>PATRIMONIO</b>	X	
3.1	Capital		X
3.2	<b>Reservas</b>	X	
3.2.1	Reserva Legal		X
3.2.2	Reserva Facultativa y Estatutaria		X
3.3.	<b>Resultados Acumulados</b>	X	
3.3.1	Ganancias Acumuladas		X
3.3.2	Pérdidas Acumuladas		X
3.4	<b>Resultados del Ejercicio</b>	X	

CÓDIGO	CUENTA	TIPO	
		GRUPO	DETALLE
3.4.1	Ganancia del Periodo		X
3.4.2	Pérdida del Periodo		X
4	<b>INGRESOS</b>	X	
4.1	<b>Venta de Bienes</b>	X	
4.1.1	Venta de Bienes		X
4.1.2	Descuento en Ventas		X
4.1.3	Devolución en Ventas		X
4.2	<b>Ingresos Financieros</b>	X	
4.2.1	Intereses		X
4.2.2	Descuentos por Pronto Pago		X
5	<b>COSTO DE VENTAS</b>	X	
5.1	Costo de Ventas		X
6	<b>GASTOS</b>	X	
6.1	<b>GASTOS DE VENTA</b>	X	
6.1.1	Sueldos		X
6.1.2	Aportes IESS		X
6.1.3	Beneficios Sociales		X
6.1.4	Comisiones		X
6.1.5	Seguro Empleados		X
6.1.6	Transporte		X
6.1.7	Gastos de Viaje		X
6.1.8	Gasto Depreciación		X
6.1.9	Gasto por Deterioro		
6.2	<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	X	
6.2.1	Sueldos		X
6.2.2	Aportes IESS		X
6.2.3	Beneficios Sociales		X
6.2.4	Arrendamiento Operativo		X
6.2.5	Seguro Empleados		X
6.2.6	Servicios Básicos		X
6.2.7	Teléfonos e Internet		X
6.2.8	Gasto Depreciación		X
6.2.9	Gasto por Deterioro		X

## 2.16 Estado de Situación Financiera Inicial Bajo NIIF'S

### ASPROAGRO CÍA. LTDA.

#### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

##### Conciliación del Estado de Situación Financiera de NEC a NIIF: 01/01/2011

	Ref. Ajuste	VALORES NEC 01/01/2011	AJUSTES		VALORES NIIF 01/01/2011
			DEBE	HABER	
<b><u>Activos</u></b>		<b>2010</b>			
<b>Activos Corrientes:</b>					
Efectivo en caja y bancos		118.993,00	-	-	118.993,00
Cuentas por Cobrar	Pág. 166	759.740,00	-	77.981,00	681.759,00
(-) Provisión Cuentas por Cobrar		(8.270,00)	-	-	(8.270,00)
Inventarios		470.567,00	-	-	470.567,00
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>1.341.030,00</b>	-	-	<b>1.263.049,00</b>
Vehículos, mobiliario y equipo		311.944,00	-	74.464,00	237.480,00
Depreciación acumulada	Pág. 163	(158.250,00)	18.893,00	-	(139.357,00)
Otros activos		4.687,00	-	-	4.687,00
<b>Total Activos no Corrientes</b>		<b>158.381,00</b>	-	-	<b>102.810,00</b>
<b>Total Activos</b>		<b><u>1.499.411,00</u></b>	-	-	<b><u>1.365.859,00</u></b>
<b><u>Pasivos y Patrimonio de los Accionistas</u></b>					
<b>Pasivos Corrientes:</b>					
Cuentas por pagar	Pág. 168 y 169	879.936,00	104.323,00	-	775.613,00
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>879.936,00</b>	-	-	<b>775.613,00</b>

<b>Pasivo a Largo Plazo:</b>					
Préstamos		259.507,00	-	-	259.507,00
<b>Total Pasivos</b>		<b><u>1.139.443,00</u></b>	-	-	<b><u>1.035.120,00</u></b>
<b><u>Patrimonio de los Accionistas:</u></b>					
Capital social		66.936,00	-	-	66.936,00
Reserva legal		17.948,00	-	-	17.948,00
Resultados acumulados		275.084,00	29.229,00	-	245.855,00
<b>Total Patrimonio de los Accionistas</b>		<b><u>359.968,00</u></b>	-	-	<b><u>330.739,00</u></b>
<b>Total Pasivos y Patrimonio de los Accionistas</b>		<b><u>1.499.411,00</u></b>	-	-	<b><u>1.365.859,00</u></b>

## 2.17 Balance de Cambios Patrimonio Inicial Bajo NIIF'S

### ASPROAGRO CÍA. LTDA.

#### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

Conciliación del Estado de Situación Financiera de NEC a NIIF: 01/01/2011

CONCEPTOS	Capital Social	Reserva Legal	Resultados Acumulados	TOTAL
<b>Saldo al 31/12/2010 (NEC)</b>	66.936,00	17.948,00	275.084,00	<b>359.968,00</b>
<b>DETALLE AJUSTE NIIF:</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Ajuste por Cuentas por Cobrar a valor razonable	0,00	0,00	(77.981,00)	<b>(77.981,00)</b>
Ajuste por reconocimiento real de Vehículos	0,00	0,00	(55.571,00)	<b>(55.571,00)</b>
Ajuste por Cuentas por Pagar a valor razonable	0,00	0,00	104.323,00	<b>104.323,00</b>
<b>Saldo al 01/01/2011 (NIIF)</b>	<b>66.936,00</b>	<b>17.948,00</b>	<b>245.855,00</b>	<b>330.739,00</b>

## **2.18 Implementación y Aplicación paralela de balance bajo NEC – NIIF**

### **2.18.1 Principales diferencias económicas entre NIIF'S y NEC'S en el Estado de Situación Financiera**

Las principales diferencias económicas se generaron, en su mayoría, debido a que se calcularon a valor razonable las cuentas por cobrar y pagar, y también porque se analizó correctamente los activos de la compañía.

<b>CUENTA</b>	<b>NEC</b>	<b>NIIF</b>	<b>% VARIACIÓN</b>
Cuentas por Cobrar	759.740,00	681.759,00	10%
Vehículos, mobiliario y equipo	311.944,00	237.480,00	24%
Depreciación acumulada	158.250,00	139.357,00	12%
Cuentas por pagar	879.936,00	775.613,00	12%
Resultados acumulados	275.084,00	245.855,00	11%

### **2.18.2 Principales diferencias económicas entre NIIF'S y NEC'S en el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto**

Las principales diferencias económicas en el Estado de Cambios en el Patrimonio se concibieron en una cuenta específica, “Ganancias Acumuladas”. Esto se debe principalmente a que en el periodo de transición, es la única cuenta afectada en patrimonio por ajustes inherentes al cambio de NEC a NIIF.

## **2.19 Análisis del impacto de las NIIF en el sistema Contable**

Las NIIF modificaron, crearon e implementaron los siguientes aspectos del sistema contable:

- Plan de Cuentas
- Políticas Contables de ASPROAGRO Cía. Ltda., reflejadas en el manual de políticas contables
- Reconocimiento de Activos Fijos
- Procedimientos
- Sistema Informático Contable (Mediante la modificación y actualización del Sistema)
- Presentación de Estados Financieros
- Reconocimiento de Deterioro de Valor
- Valor Razonable de Activos Fijos

## **2.20 Análisis del impacto de las NIIF en el sistema Financiero**

El impacto que ocasionaron las NIIF en el Sistema Financiero corresponde a:

- Análisis de Estados Financieros
- Porcentajes de Descuentos por Pronto Pago
- Tiempos de Recuperación de Cartera
- Tiempos de Pago de Obligaciones
- Promociones y descuentos a los clientes
- Políticas

## **2.21 Análisis de costo-beneficio obtenido en la implementación**

El costo que pago la compañía en comparación al beneficio recibido es bajo, debido a que gracias a las Normas Internacionales de Información Financiera se obtuvieron las siguientes ventajas a largo plazo:

1. Se creó un manual de control interno, antes inexistente
2. Se creó un manual de políticas contables, el cual existía de manera tácita
3. Se modificó el sistema contable
4. Se determinaron responsabilidades
5. Generó estados financieros con información real desde el punto de vista financiero.
6. Generó nuevas políticas empresariales, comerciales y financieras.

## **2.22 Plan de Implementación**

El plan de Implementación que la compañía tiene que presentar a la Superintendencia de Compañías es el siguiente.

## **CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN**

**Nombre de la compañía:** ASPROAGRO Cía. Ltda.

**Expediente:** 93364

**Nombre del representante legal:** Carlos Montesdeoca

**Domicilio legal:** Quito

**Dirección:** Tamayo 24283 y Lizardo García, Edificio Matisse piso 6

**Lugar donde opera la compañía:** Quito

**Actividad principal:** El comercio nacional e internacional y provisión de bienes, servicios e insumos producidos y/o comercializados en el Ecuador de cualquier tipo, en especial los relacionados con la agricultura, ganadería, pecuaria; y fertilizantes, abonos semillas

**Teléfono:** 2908-235 y 2908-234

**Fecha:** 14 de Marzo del 2011

### **1. INFORMACIÓN GENERAL:**

<b>1.1.</b>	<b>ADOPCIÓN DE NIIF</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
	Cumplimiento obligatorio de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008:		
	TERCER GRUPO: (2012-2011)	x	
<b>1.2.</b>	<b>APROBACIÓN DEL PLAN DE IMPLEMENTACIÓN</b>		
	Por Junta General de Socios o Accionistas	x	
	Por Organismo facultado según estatutos	x	
	Fecha de aprobación: 17 de enero del 2011		

## 2. PLAN DE CAPACITACIÓN

<b>2.1.</b>	<b>CAPACITACIÓN</b>		
	Fecha de inicio según cronograma aprobado: 17 de enero del 2011		
	Fecha efectiva de inicio: 17 de enero del 2011		
<b>2.2.</b>	<b>Responsable que liderará el proyecto (en las fases de capacitación e implementación), debe ser a nivel gerencial.</b>		
	<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>	
	Gonzalo Montesdeoca	Gerente Financiero	
<b>2.3.</b>	<b>Instructor(es) contratado(s) para dictar la capacitación.</b>		
	<b>NOMBRE</b>	<b>EXPERIENCIA GENERAL (AÑOS)</b>	<b>EXPERIENCIA EN NIC/NIIF (AÑOS)</b>
	William Quinteros	5 años	3 años
<b>2.4.</b>	<b>Número de funcionarios a capacitarse:</b> Dos funcionarios		
<b>2.5.</b>	<b>Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:</b>		
	<b>NOMBRE</b>	<b>DENOMINACION DEL CARGO</b>	
	Gonzalo Montesdeoca	Gerente Financiero	
	Víctor Hugo Olivo	Contador General	
<b>2.6.</b>	<b>MENCIONAR NIC/NIIF (SIC/CINIIF) A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN.</b>	<b>FECHA DE INICIO</b>	<b>HORAS DE DURACIÓN</b>
1.	Marco Conceptual	17-01-2011	2 horas
	NIIF 1: Adopción de las NIIF por primera vez	17-01-2011	2 horas
	NIC 1: Presentación de Estados Financieros	18-01-2011	4 horas
	NIC 2: Existencias	18 y 19 – 01-2011	8 horas
	NIC 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y	20-01-2011	4 horas

	errores					
	NIC 16: Inmovilizado material	21-01-2011	4 horas			
	NIIIF 5: Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuadas	22-01-2011	4 horas			
	NIC 18: Ingresos de Actividades Ordinarias	24-01-2011	4 horas			
	NIC 36: Deterioro del Valor de los Activos	25-01-2011	4 horas			
	NIC 12: Impuesto sobre las ganancias	26-01-2011	4 horas			
Explicaciones sobre capacitación de normas que no forman parte del Plan de Entrenamiento aprobado, y otros comentarios: Todo cumple el plan de capacitación.						
<b>2.7.</b>	<b>En el caso de estar capacitados en NIIF/NIC detallar la siguiente información:</b>					
Responsable(s) que lideró el proyecto de implementación <sup>1</sup> : No aplicable						
Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada (s)						
Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada(s)	Cargo(s) de la(s) persona(s) capacitada(s)	Fecha del certificado	PROGRAMA RECIBIDO DE NIIF/NIC:SEMINARIOS Y TALLERES SEGÚN CERTIFICADO	HORAS UTILIZADAS	CAPACITACION EN LAS SIGUIENTES NIIF \NIC	NOMBRE DEL INSTRUCTOR
Explicar variaciones entre funcionarios realmente capacitados y los incluidos en el plan original: No aplicable						

<sup>1</sup>El auditor externo no puede ser consultor ni asesor de la compañía cuyos estados financieros auditan, según lo dispuesto en el Reglamento de Requisitos Mínimos que deben contener los Informes de Auditoría Externa, Art.5 a).

**Describir el plan de capacitación subsecuente luego de cumplir el plan inicial de capacitación:** No existe un plan de capacitación subsecuente.

### 3. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN:

#### A. FASE 1: DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL

Esta fase proporciona a la administración de la entidad una visión conceptual de los principales impactos contables y de procesos resultantes de la conversión.

		No iniciado	Fecha de inicio	Fecha estimada finalización	Finalizado
<b>A.1</b>	Diseño de un plan de trabajo para esta fase.	-	6-01-11	-	6-01-11
<b>A.2.</b>	Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF.	-	10-01-11	-	11-01-11
<b>A.3.</b>	Mencionar las excepciones y exenciones en el período de transición, para su empresa (NIIF 1):				
	<b>Excepciones</b> a la aplicación retroactiva de otras NIIF (esto es solo se efectúa a partir de la aplicación):			<b>SI</b>	<b>NO</b>
	1- La baja en libros de activos financieros y pasivos financieros			X	
	2- La contabilidad de coberturas				X
	3- Estimaciones			X	
	4- Algunos aspectos de la contabilidad de las participaciones no controladoras.				X
	<b>Exenciones:</b> la empresa puede optar por utilizar una o más de las siguientes exenciones en las normas o temas que se detalla:				
	1- Combinación de negocios.				X
	2- Pagos basados en acciones.				X
	3- Contratos de seguro.				X
	4- Valor razonable o revaluación como costo atribuido. (La entidad podrá optar, en la fecha de transición a las NIF, por la				X

	medición de una partida de propiedades, planta y equipo por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha.)		
	5- Arrendamientos.	X	
	6- Beneficios a empleados/Prestaciones sociales.		X
	7- Diferencias de conversión acumuladas.		X
	8- Inversiones en subsidiarias, entidades controladas de forma conjunta y asociadas.		X
	9- Activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos.		X
	10- Instrumentos financieros compuestos.		X
	11- Designación de instrumentos financieros reconocidos previamente.		X
	<b>Exenciones:</b> la empresa puede optar por utilizar una o más de las siguientes exenciones en las normas o temas que se detalla:	<b>SI</b>	<b>NO</b>
	12- Medición a valor razonable de activos financieros o pasivos financieros en el reconocimiento inicial.		X
	13- Pasivos por desmantelamiento incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo.		X
	14- Activos financieros o activos intangibles contabilizados de conformidad con la CINIIF 12 “Acuerdos de Concesión de Servicios”.		X
	15- Costos por préstamos		X
	16- Otros (determinar)		X

<b>A.4</b>	<p>Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIIF.</p> <p>1. Designación de activos financieros o pasivos financieros: a valor razonable con cambios en resultados o disponible para la venta (categorías).</p>
------------	---

2. **Propiedades, Planta y Equipo:** Costo o revaluación como costo atribuido, adopción por primera vez.
3. **Beneficios a empleados:** Amortización para empleados actuales y reconocimiento inmediato para antiguos empleados o reconocer todas las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas en la fecha de transición de las NIIF, si se utiliza esta opción, se aplicará a todos los planes.
4. **Agricultura:** Costo o Valor Razonable:
5. **Otros.**

Se explicarán las razones por las que la empresa adoptó un determinado criterio contable:

1. **Designación de activos financieros o pasivos financieros:** La compañía va a utilizar el valor razonable con cambios en resultados para la designación de activos y pasivos financieros, este criterio contable se basa en que Asproagro es una empresa comercial de productos agroquímicos y no está interesada en mantener activos y pasivos disponible para la venta, por lo que cualquier hecho relacionado con ellos irán directo a resultados.
2. **Propiedades, Planta y Equipo:** La compañía utilizará el costo como costo atribuido, porque ha decidido usar el modelo del costo,
3. **Beneficios a empleados:** No es necesario utilizar ninguno de los criterios contables con respecto a beneficios a empleados.
4. **Agricultura: Costo o Valor Razonable:** La NIC 31 relacionada con la agricultura no es aplicada por Asproagro Cía. Ltda., no tiene relación con el

	tipo de negocio que realiza.
<b>A.5</b>	Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos: El principal impacto que va a existir en los sistemas tecnológicos y gestión de datos al implementar las Normas Internacionales de Información en la empresa es: Actualización del actual sistema de contabilidad, para que los reportes, valores y datos en general se encuentren de acorde a los que indican las NIIF.
<b>A.6</b>	Identificación de impactos sobre sistema y procedimientos de control interno:  Los principales impactos en el sistema de control interno son:  <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Modificación, actualización e incremento de nuevos procedimientos contables y administrativos.</li> <li>2. Restructuración de procedimientos de control interno.</li> <li>3. Elaboración del manual de control interno.</li> <li>4. Necesidad de la existencia de una persona encargada de supervisar el cumplimiento del control interno.</li> </ol>
<b>A.7</b>	Fecha del diagnóstico conceptual (inicio y finalización ): INICIO: 1 de Enero del 2011 FINALIZACIÓN: 31 de Enero del 2011
<b>A.8.</b>	<b>Participantes del diagnóstico</b>
<b>1- Personal de la empresa:</b>	
<b>NOMBRE:</b>  <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Víctor Hugo Olivo</li> <li>2. Gonzalo Montesdeoca</li> </ol>	<b>CARGO:</b>  <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Contador General</li> <li>2. Gerente Financiero</li> </ol>

2- Personal Externo: No aplicable
- Nombre: No aplicable
- Profesión: No aplicable

**B. FASE 2.- EVALUACION DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSION DE POLITICAS CONTABLES ACTUALES DE NEC A NIIF:**

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

B.1.	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA				IMPACTO EVALUACIÓN			
		Si	No	En curso	NA	Alto	Medio	Bajo	Nulo
<b>Reconocimiento y Medición:</b>									
	Instrumentos financieros (NIIF 7- NIC 32-NIC 39)			X					
	Inversiones en entidades asociadas (NIC 28)				X				X
	Participaciones en negocios conjuntos (NIC 31)				X				X
	Propiedades de inversiones (NIC 40)				X				X
	Inventarios (NIC 2)								
	Contratos de construcción (NIC 11)				X				X
	Impuesto a las Ganancias (NIC 12)			X					X
	Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16)	X						X	

B.1.	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA				IMPACTO EVALUACIÓN			
		Si	No	En curso	NA	Alto	Medio	Bajo	Nulo
	Ingresos de Actividades Ordinarias (NIC 18)	X						X	
	Beneficios a empleados (NIC 19)	X							X
	Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales. (NIC 20).				X				X
	Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera (NIC 21).	X						X	
	Costos de préstamos (NIC 23).	X						X	
	Contabilización e información financiera sobre planes de beneficios por retiro (NIC 26).	X							X
	Información financiera en economías hiperinflacionarias (NIC 29).				X				X
	Ganancias por Acción (NIC 33).			X					X
	Deterioro del Valor de los Activos (NIC 36).	X						X	
	Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes (NIC 37).	X						X	
	Activos intangibles (NIC 38)	X							X
	Agricultura (NIC 41)				X				X
	Pagos basados en acciones (NIIF 2 )				X				X
	Combinaciones de negocios (NIIF 3)				X				X

	Contratos de seguros (NIIF 4).	X							X
	Presentación y revelación de estados financieros:								
	Adopción por primera vez de las NIIF (NIIF 1).	X						X	
	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas (NIIF 5).	X						X	
	Segmentos de operación (NIIF 8)				X				X
	Presentación de Estados Financieros (NIC 1)	X							X
	Estado de Flujo de Efectivo (NIC 7).	X							X
	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y Errores (NIC 8).	X					X		
	Hechos ocurridos después de la fecha del balance (NIC 10).	X						X	
	Informaciones a revelar sobre partes relacionadas (NIC 24).				X				X

		SI	NO
<b>B.2.</b>	La compañía ha diseñado/modificado lo siguiente:		
	- Políticas Contables	X	
	- Estados Financieros		X
	- Reportes		X
<b>B.3.</b>	Aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a NIIF:		
	- ¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida?		X
<b>B.4.</b>	Desarrollo de ambientes de prueba para:		
	- Modificación de Sistemas		X
	- Modificación de Procesos		X
<b>B.5.</b>	Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.		X
<b>B.6.</b>	Evaluación de las diferencias:		
	- En los procesos de negocio	X	
	- En el rediseño de los sistemas.		X
<b>B.7.</b>	Realización de diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF:		
	- Tipo de Programa o Sistemas		X
	- Existe Manual del diseño tecnológico		X
<b>B.8.</b>	Ha diseñado sistemas de control interno para evaluar cumplimiento de las NIIF	X	

**Describir los procedimientos del control interno utilizados en la compañía:**

**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO CONTABLES:**

- Revisar que la documentación diaria y presentada al departamento de contabilidad sea consistente y se encuentre de acuerdo a la ley y las NIIF.
- Monitoreo continuo de los documentos emitidos y recibidos por la compañía. Verificar que se encuentren de manera adecuada en archivos.
- Revisar que los documentos tengan el sustento y justificación adecuada a la transacción realizada.

**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO EN VENTAS:**

- Revisión continua de saldo de inventarios del sistema contable con el que existe en bodega.
- Revisión y análisis constante de cartera de clientes.
- Control del transporte en la entrega de productos.
- Aprobación de los pedidos de mercadería realizado por los clientes.

**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO EN COMPRAS DE MERCADERIA:**

- Aprobación y revisión del plan de compras mensual y anual.
- Aprobación del pedido para realizar la compra.

- Revisión de la mercadería al llegar a la bodega.
- Revisión de los ingresos de la mercadería realizados por la bodega.

#### **PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO EN PAGOS:**

- Revisión de las facturas que están por vencerse.
- Autorización del gerente financiero para que se proceda a elaborar el cheque o la orden para la transferencia.
- Elaboración del comprobante de egreso.
- Revisión de la lógica entre el comprobante de egreso y el cheque y/o transferencia.
- Control de los pagos realizados.

#### **PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO EN COBROS:**

- Emisión de recibo de cobros por los cheques recibidos.
- Control de los cheques que se han depositado.
- Verificar que los depósitos realizados se hayan efectivizado.
- Registro de los depósitos y elaboración del comprobante de ingreso.
- Revisión de la coherencia entre el depósito, el comprobante de venta y el recibo de cobro.

**C. FASE 3.- IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF (EJERCICIO ECONÓMICO 2009, 2010 ó 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

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

Al 31 de diciembre del 2009, 2010 ó 2011, deben realizarse las conciliaciones del Patrimonio Neto y del Estado de Resultados Integrales, reportados de NEC a NIIF y, al 1 de enero del 2010, 2011 ó 2012 deben contabilizarse los ajustes pertinentes; así, como debe explicarse cualquier ajuste material al estado de flujos de efectivo del período de transición, si lo hubiere. Las conciliaciones se efectuaran con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados.

		<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>C.3.</b>	Cuenta con manual de control de calidad de la información financiera para que los estados financieros muestren una imagen		X

	fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en notas		
	Explicar cómo la transición, desde las NEC a las NIIF, ha afectado su situación financiera, resultados, cambio en el patrimonio y flujos de efectivo		X
<b>C.4.</b>	<b>APROBACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL INICIO DE PERÍODO DE TRANSICION:</b>		
	Por Junta General de Socios o Accionistas		X
	Por Organismo facultado según estatutos (Identificar)		X
	Por Apoderado de entes extranjeros (Nombre)		X
	Fecha de aprobación:		X

**C.5. Conciliaciones** Las conciliaciones requeridas, se harán con suficiente detalle como para permitir a los usuarios la comprensión de los ajustes significativos realizados en el estado de situación. Ver formato bajo NIIF adjunto. A continuación se indica solo un esquema simplificado. Las fechas de aplicación dependerán del grupo en el que se encuentre.

COMPONENTES	SALDOS NEC AL 31-12-2010	AJUSTES DEBITO /Y CREDITO	SALDOS NIIF AL 01/01/2011	EFFECTO DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF (variación) %	EXPLICACION REFERENCIA TECNICA Y DIVULGA- CIONES
<b>Estado de Situación Financiera</b>					
<b>Activos</b>	1.499.411,00	133552,00	1.365.859,00	8,01%	-
<b>Pasivos</b>	1.139.443,00	104323,00	1.035,120,00	9,02%	-
<b>Patrimonio</b>	359.968,00	29229,00	330.739,00	8,02%	-

**ASPROAGRO CÍA. LTDA.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

**Conciliación del Estado de Situación Financiera de NEC a NIIF: 01/01/2011**

<b>CONCEPTOS</b>	<b>Capital Social</b>	<b>Reserva Legal</b>	<b>Resultados Acumulados</b>	<b>TOTAL</b>
<b>Saldo al 31/12/2010 (NEC)</b>	66.936,00	17.948,00	275.084,00	<b>359.968,00</b>
<b>DETALLE AJUSTE NIIF:</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Ajuste por Cuentas por Cobrar a valor razonable	0,00	0,00	(77.981,00)	<b>(77.981,00)</b>
Ajuste por reconocimiento real de Vehículos	0,00	0,00	(55.571,00)	<b>(55.571,00)</b>
Ajuste por Cuentas por Pagar a valor razonable	0,00	0,00	104.323,00	<b>104.323,00</b>
<b>Saldo al 01/01/2011 (NIIF)</b>	<b>66.936,00</b>	<b>17.948,00</b>	<b>245.855,00</b>	<b>330.739,00</b>

**COMENTARIOS:** Ninguno

## CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 5.1 Conclusiones

- Al adoptar las NIIF, las compañías, especialmente ASPROAGRO, ha visto mayores beneficios en comparación con los costos incurridos por su implementación, lo que significa que la adecuada adopción de las NIIF siempre será mucho más beneficiosa para una empresa, que si esta empresa mantuviera obsolescencia en los procesos contables – financieros.
- El primer paso para adoptar las NIIF en ASPROAGRO fue el realizar un diagnóstico preliminar, que permitió conocer el estado actual de la compañía y tener un punto de partida. Este diagnóstico determinó aspectos tales como: Políticas contables actuales, Procesos de control, etc.
- Todos lo que se encuentra relacionado con la implementación de las NIIF en ASPROAGRO tiene que ser comunicado y aprobado por la junta de accionistas.
- Las Normas Internacionales de Información Financiera, si bien requieren un gran análisis en el momento de su adopción, reportan grandes beneficios a largo plazo, tanto a nivel administrativo como financiero para la empresa, además de que, permiten que la entidad mantenga buenas relaciones con los agentes de control, en este caso la Superintendencia de Compañías.
- Los Estados Financieros que genera la empresa, una vez adoptadas las NIIF, presentan una información completa, real y oportuna, facilitando el proceso de toma de decisiones para la gerencia y demás interesados. Además que se estandarizan los Estados Financieros para facilitar la comparación de información a nivel nacional e internacional.

- En el periodo de transición, las compañías deben elaborar y presentar a la Superintendencia de Compañías el respectivo plan de implementación, el cual tiene que estar aprobado por la junta de accionistas. Esto se ocasiona porque los dueños de la compañía necesitan conocer cuáles son los cambios que se van a efectuar y que beneficios obtendrán al respecto de dichos cambios.
- Las ventajas no solo se presentan a nivel contable o financiero, sino también, en cada área de la organización, puesto que, todas las áreas de la compañía trabajan inter-relacionadamente, y lo que aventaja a un departamento puede significar, también, beneficios para otros.
- La información generada mediante NIIF mantiene una estrecha relación con el Control Interno, debido a que, a mayor control interno la información será más confiable.

## **5.2 Recomendaciones**

- Al elaborar o modificar el plan de cuentas en ASPROAGRO según NIIF, es recomendable tomar como base lo señalado en la NIC 1 conjuntamente con el instructivo de elaboración de estados financieros con NIIF, de la Superintendencia de compañías y de los organismos internacionales pertinentes.
- Es recomendable para ASPROAGRO que en la implementación de las NIIF, sustente teóricamente y se documente todos los ajustes que se reanalicen en el año de transición y que tenga relación con dichas normas.
- Una vez terminado los respectivos manuales de contabilidad y control interno se recomienda a ASPROAGRO difundir e internalizar lo señalado en dichos manuales a todo el personal de la compañía según corresponda.

- Al iniciar con el proceso de implementación se recomienda realizar un análisis situacional de la compañía, puesto que es necesario contar con una base que señale un punto de partida de la situación actual de la empresa, indicando, sobretodo, sus deficiencias las cuales se van a corregir en el transcurso de la adopción.
- Es recomendable analizar las políticas contables y financieras que utiliza la entidad antes de la adopción y de la elaboración de las nuevas políticas contables con NIIF, para posteriormente analizar los respectivos cambios e impactos.
- Es necesario realizar un análisis minucioso de los activos que mantiene la empresa, con el objetivo de que su reconocimiento como tal, sea el más adecuado posible.
- Es recomendable que las entidades al momento de valorar sus activos a valor razonable consideren los impactos de la revalorización para su adecuado registro en los libros de la empresa.
- Las compañías deben analizar y determinar cuáles son las NIIF – NIC – CINIIF y SIC que se ajustan a sus necesidades y entorno. De acuerdo a ello deben elaborar el respectivo plan de capacitación y cronograma de implementación.

## **BIBLIOGRAFÍA**

ARIAS BARRIGA, Gonzalo: *NIIF Tomo I*, Editorial Edi-GAB Año 2008

HOLM Hansem. *NIIF teoría y práctica*, Textos del Pacífico S.A. 2009

MUÑOZ RAZO Carlos: *Como elaborar y asesorar una investigación de tesis*; 1ra edición; Pearson Educación; México – México DF

SOLINES CHACON Pedro: *Resolución Superintendencia De Compañías*. Resolución No. 08.G.DSC

ZAPATA, Jorge: *Análisis Práctico y Guía de Implementación de Normas Internacionales de Información Financiera*, Ediciones ABYA AYALA, 2010

KPMG del Ecuador Cía. Ltda: *Capacitación Normas Internacionales de Información Financiera*

## **NETGRAFÍA**

[http://books.google.com/books?id=SdduMVidwM4C&pg=PA41&dq=niif&hl=es&ei=eXAjTanQGYaglAet96nbCw&sa=X&oi=book\\_result&ct=result&resnum=8&ved=0CEsQ6AEwBw#v=onepage&q&f=false](http://books.google.com/books?id=SdduMVidwM4C&pg=PA41&dq=niif&hl=es&ei=eXAjTanQGYaglAet96nbCw&sa=X&oi=book_result&ct=result&resnum=8&ved=0CEsQ6AEwBw#v=onepage&q&f=false)

<http://www.monografias.com/trabajos52/procesos-nic-niif/procesos-nic-niif3.shtml>

[http://www.dharmasigi.com/newsletter/29\\_0711/ReformaContable.pdf](http://www.dharmasigi.com/newsletter/29_0711/ReformaContable.pdf)

## ANEXOS

### ANEXO 1:

Para el análisis del sistema de control interno de la Compañía ASPROAGRO CIA. LTDA se tomo en cuenta los siguientes puntos:

<b>Tipo de Control</b>	<b>Valoración</b>	<b>Explicación</b>
Alto	5	Cuando el Control Interno no tiene ningún problema.
Medio	3	Cuando el Control Interno se aplica parcialmente
Bajo	1	Cuando no existe Control Interno alguno

El total de la valoración del Sistema de Control Interno de la empresa ASPROAGRO fue de 119. A continuación se presenta la tabla de valoración.

### Tabla de valoración

<b>Valoración</b>	<b>Riesgo</b>	<b>Confiabilidad</b>
1 – 50	Alto	Mínimo
50 – 130	Moderado	Moderado
130 – 165	Mínimo	Alto

### Conclusión:

La valoración total fue de 119 lo que significa que la empresa al tener un sistema de control oral y empírico tiene un nivel de riesgo y confiabilidad moderado, lo que significa que hay varias fallas de control interno que se debería detectar a tiempo y corregirlas.