

**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA
SEDE QUITO**

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Tesis previa a la obtención del Título de:
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF`S – NIC 1 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS, NIIF`S 1 ADOPCIÓN DE LAS NIIF`S POR PRIMERA VEZ, NIC 2 INVENTARIOS, NIC 16 ACTIVOS FIJOS, PARA EMPRESAS COMERCIALES DEDICADAS A LA VENTA DE REPUESTOS DE TRACTOCAMIONES. CASO: IMPORTRAILER S.A.

AUTOR:

RODRIGO VELÁSQUEZ LUZURIAGA

DIRECTOR:

LCDO. RÓMULO MENA

Quito, Marzo – 2012

DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

Los conceptos desarrollados, análisis realizados y las conclusiones del presente trabajo, son de exclusiva responsabilidad del autor.

Quito, Marzo – 30 – 2012.

(f)_____

DEDICATORIA

A Dios, por guiarme y protegerme en este camino y darme la fuerza en todo momento de mi vida.

A mis padres Irma y Agustín por su sacrificio en cada momento de mi vida estudiantil, a mi hermano Daniel por el apoyo en todo momento.

A toda mi gran familia por las frases de apoyo.

A la Universidad Politécnica Salesiana, que se ha convertido en mi segundo hogar en la que he pasado grandes momentos amenos con todas mis amistades.

A G R A D E C I M I E N T O

A todos los docentes que han aportado con su conocimiento para llegar a este momento.

A los señores profesores Rómulo Mena, Jorge Zapata y Freddy Araque por ayudarme en la elaboración de este trabajo.

A Importadora Tráiler Repuestos S.A. por facilitar información y permitirme aplicar el presente trabajo en su prestigiosa institución.

ÍNDICE

	CAPÍTULO I	
1.	Generalidades.....	1
1.1.	Reseña histórica de las NIIF - NIC.....	2
1.1.1.	Definición de las NIIF - NIC.....	4
	Objetivos de las NIIF - NIC.....	5
1.1.2.	Clasificación de las NIIF - NIC.....	5
	NIC 1 - Presentación de estados financieros.....	6
	NIC 2 - Inventarios.....	7
	NIC 7 - Estado de flujo de efectivo.....	8
	NIC 12 - Impuesto doble las ganancias.....	9
	NIC 16 - Propiedades, planta y equipo.....	10
	NIC 18 - Ingresos ordinarios.....	11
	NIC 23 - Costos por interés.....	11
	NIC 37 - Provisiones, activos y pasivos contingentes.....	12
	NIIF 1 - Adopción por primera vez.....	13
1.2.	Aplicación de las NIIF - NIC en el mundo.....	13
1.3.	Aplicación de las NIIF - NIC en el Ecuador.....	17
1.4.	Definición básica de empresa.....	19
1.4.1.	Fines que persiguen las empresas.....	19
1.4.2.	Clasificación de las empresas por sector.....	20
1.4.3.	Empresas comerciales.....	21
1.4.4.	Análisis FODA.....	21
	Análisis interno.....	21
	Análisis externo.....	22
	Matriz FODA.....	23
	CAPÍTULO II	
2.	IMPORTRAILER S.A.	
2.1.	La empresa.....	24
2.2.	IMPORTRAILER S.A.....	25
2.2.1.	Historia.....	25
2.2.2.	Descripción del negocio.....	26
2.2.3.	Aspectos filosóficos de la empresa.....	27
2.2.3.1.	Misión.....	27
2.2.3.2.	Visión.....	27
2.2.3.3.	Objetivos.....	27

2.2.4.	Análisis FODA.....	30
	Fortalezas y oportunidades.....	30
	Debilidades.....	31
	Amenazas.....	32
2.2.5.	Matriz FODA.....	32
2.3.	Normativa aplicable a IMPORTRAILER S.A.....	35
2.3.1.	Inventarios.....	36
2.3.1.1.	Concepto.....	36
2.3.1.2.	Clases de inventarios.....	37
2.3.1.3.	Sistemas de inventarios.....	37
2.3.1.3.1.	Sistema de inventario de cuenta múltiple.....	37
2.3.1.3.2.	Sistema de inventarios (cuenta única).....	38
2.3.1.4.	NIC 2 - Inventarios.....	39
2.3.1.4.1.	Concepto.....	39
2.3.1.4.2.	Objetivo.....	40
2.3.1.4.3.	Alcance.....	40
2.3.1.4.4.	Definiciones.....	41
	Existencias.....	41
	Valor neto razonable.....	41
	Valor razonable.....	41
2.3.1.4.5.	Fecha de vigencia.....	41
2.3.2.	Propiedades, planta y equipo.....	42
2.3.2.1.	Concepto.....	42
2.3.2.2.	Depreciación de activos fijos.....	43
2.3.2.2.1.	Métodos de depreciación.....	43
2.3.2.2.1.1.	Método lineal.....	43
2.3.2.2.1.2.	Método acelerado.....	44
	Método del doble saldo decreciente.....	44
	Método de suma de años dígitos.....	45
	Método de unidades producidas.....	46
2.3.2.3.	NIC 16 - Propiedades, planta y equipo.....	47
2.3.2.3.1.	Concepto.....	47
2.3.2.3.2.	Objetivo.....	47
2.3.2.3.3.	Alcance.....	47
2.3.2.3.4.	Definiciones.....	48
	Valor razonable.....	48
	Propiedades, planta y equipo.....	48
2.3.2.3.5.	Fecha de vigencia.....	48
2.3.3.	Presentación de estados financieros.....	49
	Balance general.....	50
	Estado de resultados.....	51
	Estado de cambios en el patrimonio.....	51
	Estado de flujo de efectivo.....	52
	Notas a los estados financieros.....	52

2.3.4.	NIC 1 - Presentación de estados financieros.....	53
2.3.4.1.	Concepto.....	53
2.3.4.2.	Objetivo.....	53
2.3.4.3.	Alcance.....	53
2.3.4.4.	Fecha de vigencia.....	54
2.3.5.	NIIF 1 - Adopción de NIIF por primera vez.....	55
2.3.5.1.	Concepto.....	55
2.3.5.2.	Objetivo.....	55
2.3.5.3.	Alcance.....	55
	Fecha de transición.....	56
	Resolución de la Superintendencia de Compañías.....	56
2.3.5.4.	Fecha de vigencia.....	57

CAPÍTULO III

3.	Guía e implementación de las NIIF en IMPORTRAILER S.A.	
3.1.	Inventarios.....	58
3.1.1.	Fórmulas del costo.....	59
3.1.2.	Valor neto razonable.....	60
3.1.3.	Reconocimiento del gasto.....	60
3.1.4.	Revelaciones.....	61
3.1.5.	Modelo de asiento contable.....	61
3.2.	Propiedades, planta y equipo.....	69
3.2.1.	Reconocimiento.....	69
3.2.2.	Revaluación de las propiedades, planta y equipo.....	69
	Tratamiento de la revaluación.....	70
3.2.3.	Revelaciones.....	70
3.2.4.	Modelos de asientos contables.....	70
3.3.	Presentación de estados financieros.....	71
3.3.1.	Modelo de estados financieros aplicados a las NIIF.....	71
3.3.1.1.	Estado de situación financiera.....	72
	Información a revelar.....	72
	Modelo de estado de situación financiera.....	73
3.3.1.2.	Estado de resultados integral.....	74
3.3.1.3.	Estado de cambios en el patrimonio.....	74
3.3.1.4.	Estado de flujos de efectivo.....	75
3.3.1.5.	Notas a los estados financieros.....	75
3.4.	Adopción por primera vez.....	76
3.4.1.	Fecha de transición.....	76
3.4.2.	Medición.....	76
	Análisis costo - beneficio.....	76

	CAPÍTULO IV	
4.	Ejercicio de aplicación de la NIC 2 de inventarios y NIC 16 de activos fijos para IMPORTRAILER S.A.	
4.1.	Inventarios.....	79
4.2.	Propiedades, planta y equipo	73
4.3.	Modelos de estados financieros.....	89
4.3.1.	Estado de situación financiera.....	89
4.3.2.	Notas a los estados financieros.....	94

	CAPÍTULO V	
5.	Conclusiones y recomendaciones	
5.1.	Conclusiones.....	99
5.2.	Recomendaciones.....	100

Bibliografía

Anexos

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura Nro. 1	Estructura del IASB.....	4
Figura Nro. 2	Circuito financiero.....	9
Figura Nro. 3	NIIF en el mundo (Mapa mundial).....	14
Figura Nro. 4	NIIF en el mundo.....	15
Figura Nro. 5	Clasificación de las empresas por sector.....	20
Figura Nro. 6	Matriz FODA.....	23
Figura Nro. 7	Organigrama estructural IMPORTRAILER S.A.....	29
Figura Nro. 8	Matriz FODA IMPORTRAILER S.A.....	33
Figura Nro. 9	Depreciación de activos fijos.....	47

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro Nro. 1	Análisis del valor neto de realización.....	81
Cuadro Nro. 2	Informe de depreciación de activos.....	84
Cuadro Nro. 3	Asientos de ajuste.....	86

RESUMEN EJECUTIVO

Debido a la globalización y las nuevas prácticas contables, se ha optado por la aplicación mundial de la normativa, es decir, la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

El presente trabajo tiene por objeto dar a conocer, de forma básica, referencias acerca de la normativa internacional; así como los resultados que se obtendrán por la implementación de NIIF en empresas ecuatorianas, específicamente en Importadora Tráiler Repuestos S.A. (IMPORTRAILER S.A.).

En el Capítulo I, se dará a conocer generalidades acerca de las NIIF, clasificación de las mismas, posibles normas que se aplicarán a la empresa. También se dará a conocer la aplicación de la normativa en el Ecuador y conceptos básicos que se utilizarán.

En el Capítulo II, se da a conocer aspectos relevantes de la empresa; así como normas que se aplicarán en el caso práctico de implementación de NIIF. Se incluirá conceptos de conocimiento general que ayudará a la comprensión de la normativa.

En el Capítulo III, se establece una guía práctica de la aplicación de la normativa en forma textual, con la ayuda de casos ejemplificados para una mejor atención y comprensión.

En el Capítulo IV, se aplica de forma práctica la normativa; NIC 2 y NIC 16 específicamente, y se da a conocer modelos de estados financieros después de la aplicación.

En el Capítulo V, se emiten las respectivas conclusiones y recomendaciones a las que se llegó después de la elaboración de este trabajo.

CAPÍTULO I

OBJETIVO GENERAL

Dar a conocer una visión general de la normativa internacional que se aplicará en el Ecuador y otros aspectos relevantes.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Dar a conocer una breve reseña histórica de las NIIF.
- Establecer la normativa que se aplicará en IMPORTTRAILER S.A.
- Dar a conocer conceptos básicos que se aplicarán a la empresa.

1. GENERALIDADES

“En Ecuador de acuerdo a la Resolución 06.Q.ICI. 004 del 21 de agosto de 2006 de la Superintendencia de Compañías que obliga a las empresas sujetas a su control a aplicar las NIIF a partir del 1 de enero de 2009, para el registro, preparación y presentación de estados financieros”.

Debido al proceso de globalización en donde cada día las empresas se relacionan con otras nuevas, a nivel internacional se han adoptado ciertas normas contables que regularizan la actividad de registro y presentación de estados financieros, especialmente en la comunidad europea en las que se adoptan las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en concordancia con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

El reciente interés de las empresas por el mercado de capitales, en la búsqueda de inversores y de nuevas alternativas de financiación, demuestra que la economía de nuestro país y que la inversión en acciones está cada vez más próxima al día a día de las personas y empresas.

La respuesta a esta necesidad es la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en los diversos países que quieran invertir y recibir inversiones. Las NIIF son la estructura conceptual básica de la contabilidad internacional que propicia la generación de información relevante, comprensible y consistente.

OBJETIVO GENERAL

Establecer el programa para la implementación de las NIIF – NIC 2 Inventarios, NIC 16 Activos Fijos, NIC 1 Presentación de Estados Financieros, NIIF 1 Adopción de las NIIF por primera vez –, para empresas comerciales dedicadas a la venta de repuestos para tracto camiones, caso IMPORTRAILER S.A..

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- ✓ Dar a conocer una visión general de las NIIF y del tipo de empresa en que se aplicarán.
- ✓ Proporcionar información de los principales rubros y la normativa que se aplicará a la empresa IMPORTRAILER S.A.
- ✓ Establecer la guía y aplicación de las NIIF en la empresa, mediante la aplicación en IMPORTRAILER S.A.
- ✓ Establecer conclusiones y recomendaciones

1.1. RESEÑA HISTÓRICA DE LAS NIIF - NIC

Uno de los problemas que se plantea al interpretar la información financiera es la falta de un criterio internacional a aplicar. Existe diversidad de normas contables dependiendo de los países en que ésta se aplica. Esto genera diversos problemas, principalmente:

- La imposibilidad de establecer una comparación entre dos estados financieros. En consecuencia los datos obtenidos pueden llegar a perder credibilidad.
- El sobrecosto que supone para las empresas internacionales la aplicación de diferentes normas, según cada país, para la presentación de su información financiera.

A fin de dar solución a estos problemas y aumentar la transparencia de la información, la Internacional Accounting Standards Committee (IASC) conjuntamente con la Organización Internacional de los Organismos Rectores de Bolsas (OIORB), en 1995, firmó un acuerdo mediante el cual se comprometían a revisar las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) con la finalidad de que fueran empleadas por las empresas que cotizaban en bolsa.

A consecuencia, la Unión Europea aprobó un reglamento con el que, a partir del 1 de enero de 2005 la aplicación de las normas fuera una realidad; consiguiendo, eliminar las barreras que dificultan la movilidad de capital y personas.

En 2001, el IASC pasa a ser Internacional Accounting Standards Board (IASB) debido a una reestructuración y cambio de objetivos; y las NIC se rebautizan como NIIF. El principal objetivo del IASB es conseguir la homogenización de normas contables a nivel mundial.¹

Los objetivos que establece la IASB son:

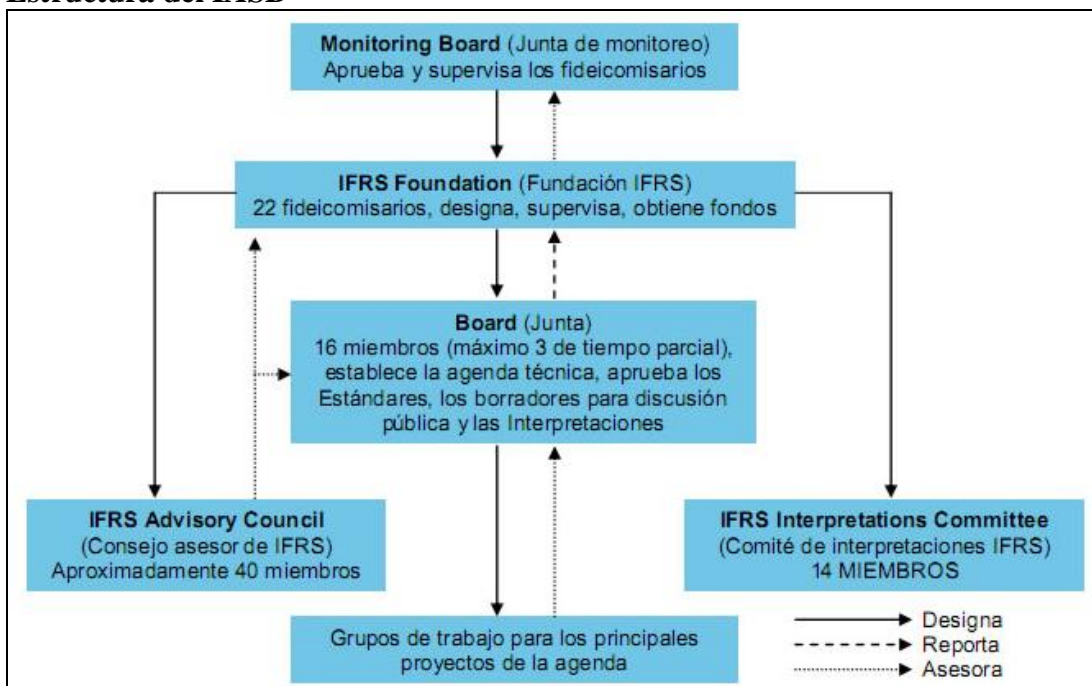
- desarrollar, buscando el interés público, un único conjunto de normas contables de carácter global que sean de alta calidad, comprensibles y de cumplimiento obligado, que requieran información de alta calidad, transparente y comparable en los estados financieros y en otros tipos de información financiera, para ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas;
- promover el uso y la aplicación rigurosa de tales normas;
- cumplir con los objetivos asociados con (a) y (b), teniendo en cuenta, cuando sea necesario, las necesidades especiales de entidades pequeñas y medianas y de economías emergentes; y
- llevar a la convergencia entre las normas contables nacionales y las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera, hacia soluciones de alta calidad.²

¹ <http://html.rincondelvago.com/niif.html>

² <http://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html#ObjetivosIASB>

En la actualidad son muchos los países que se han sumado a la aplicación de las NIIF para sus empresas, independientemente del tamaño de ellas, lo que permitirá la inversión y expansión de las mismas, asimismo un beneficio para los propietarios e inversionistas a nivel mundial.

Figura Nro. 1
Estructura del IASB



Fuente: <http://www.nicniif.org/home/iasb/estructura-del-iasb.html>

Preparado por: Rodrigo Velásquez L.

1.1.1. Definición de las NIIF – NIC

Las normas contables dictadas entre 1973 y 2001, reciben el nombre de "Normas Internacionales de Contabilidad" (NIC) y fueron dictadas por el International Accounting Standards Committee (IASC), precedente del actual IASB. Desde abril de 2001, año de constitución del IASB, este organismo adoptó todas las NIC y continuó su desarrollo, denominando a las nuevas normas "Normas Internacionales de Información Financiera" (NIIF).

Constituyen los estándares internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual del contable,

ya que en ellas se establecen los lineamientos para llevar la contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo.³

Objetivos de las NIIF – NIC

Existen varios objetivos que se puede detallar para el estudio de las NIIF – NIC, a continuación se presentan algunos de los más relevantes:

- Reflejar la imagen fiel de la empresa, tanto en su aspecto operacional como en su situación financiera.
- Requerimiento de normas contables homogéneas, las cuales permitan la comparabilidad de los estados financieros.
- Permitir mayor transparencia de información.
- Unificar la normativa contable a nivel empresarial y a nivel global.

1.1.2. Clasificación de las NIIF – NIC

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 operaciones interrumpidas
- NIIF 6.- Exploración y evaluación de recursos minerales
- NIIF 7.- Instrumentos financieros: Información a revelar
- NIIF 8.- Segmentos de negocio
- NIIF 9.- Instrumentos financieros

Normas Internacionales de Contabilidad

- NIC 1.- Presentación de estados financieros
- NIC 2.- Inventarios
- 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

³ <http://es.wikipedia.org/wiki/NIIF>

- NIC 11.- Contratos de construcción
- NIC 12.- Impuesto sobre las ganancias
- NIC 16.- Propiedades, planta y equipo
- NIC 17.- Arrendamientos
- NIC 18.- Ingresos ordinarios
- NIC 19.- Beneficios 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.- Costos 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 31.- Participaciones en negocios conjuntos
- NIC 32.- Instrumentos financieros: presentación e información a revelar
- NIC 33.- Ganancias por acción
- NIC 34.- Información financiera intermedia
- NIC 36.- Deterioro del valor de los activos
- NIC 37.- Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes
- NIC 38.- Activos intangibles
- NIC 39.- Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración
- NIC 40.- Propiedades de inversión
- NIC 41.- Agricultura⁴

La normativa presentada detalla la clasificación de las NIIF – NIC, por consiguiente se describirá las normas que se aplicarán en IMPORTRAILER S.A.

NIC 1 – Presentación de los estados financieros

El objetivo de esta norma es establecer la estructura general para la presentación de los estados financieros, incluyendo guías para su estructura y el contenido mínimo.

La norma indica que los estados financieros a presentar son:

⁴ <http://www.ifrs.org/IFRSs/Official+Unaccompanied+IFRS+Translations.htm#es>

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados
- Estado de resultados integral
- Estado de cambio de patrimonio
- Estado de flujo de efectivo (NIC 7)
- Notas a los estados financieros

La entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas dentro del balance, excepto cuando la presentación basada en el grado de liquidez proporcione, una información relevante que sea más fiable. Todas las partidas de ingreso o de gasto reconocidas en el período, se incluirán en el resultado del mismo, a menos que en una norma o una interpretación establezca lo contrario.⁵

En cuanto se refiere al estado de cambios en el patrimonio, se debe incluir:

- El resultado del ejercicio
- Cada una de las partidas de ingresos y gastos directamente en el patrimonio
- El total de ingresos y gastos del ejercicio atribuible a los propietarios de la empresa y a las participaciones
- Para cada componente del patrimonio, los efectos de los cambios en las políticas contables.⁶

Las notas a los estados financieros presentan la información sobre las bases para la preparación de los estados de una empresa, el objetivo de éstas es dar a conocer a los usuarios de dicha información, qué políticas contable se utilizó y además se presenta la información requerida por las NIIF.

La presentación de los estados financieros es un aspecto importante, ya que son la imagen del manejo de los recursos económicos que tiene la empresa en un período contable. Los estados financieros bajo la normativa internacional tienen la característica de comparabilidad, es decir, éstos se pueden comparar de un año a otro o de un período económico a otro.

⁵ SEMINARIO NIC – NIIF, pág. 13 - 14

⁶ ZAPATA, Jorge, *Análisis práctico y guía de implementación de NIIF*, 2da. Edición, Artes gráficas SILVA, Quito – Ecuador, 2011

*El valor neto razonable es el precio estimado de venta menos los costos estimados para la terminación de su producción y su venta.

NIC 2 – Inventarios

El objetivo de la norma es prescribir el tratamiento contable para los inventarios incluyendo la determinación del costo y el reconocimiento del gasto. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto razonable*, según cuál sea menor. Los métodos de valoración global en base a costos reales de inventarios aceptados por la NIC 2 comprenden:

- Método primeras en entrar primeras en salir (PEPS)
- Costo medio ponderado

“Esta norma no permite el uso de la fórmula última entrada primera salida (UEPS), en la medición del costo de los inventarios”⁷

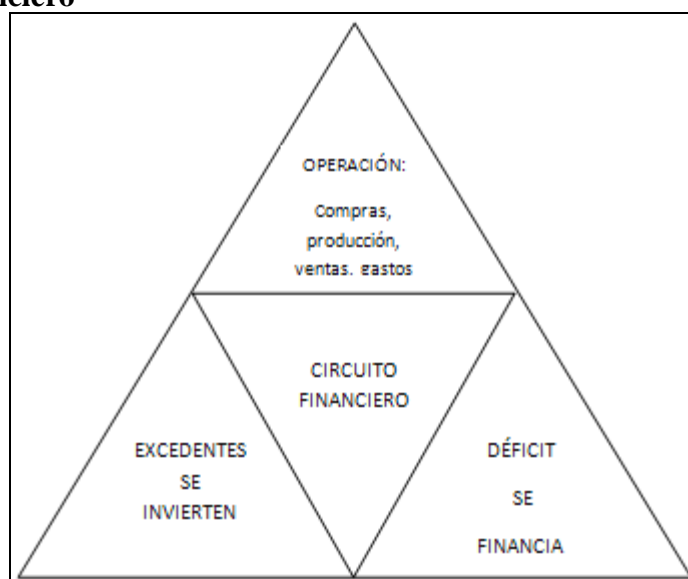
NIC 7 – Estado de flujo de efectivo

El objetivo de esta norma es requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y sus equivalentes, la entidad por medio de este estado describe el movimiento de los recursos económicos y de las actividades de operación, inversión y financiación.

La información acerca de los flujos de efectivo ayuda a los usuarios de los estados financieros evaluar la capacidad que mantiene la entidad para generar efectivo y sus equivalentes. Tanto los flujos de efectivo que se generen por las actividades de operación, inversión y financiación; se reportarán separadamente.

⁷ ZAPATA, Jorge, Op. Cit. Pág. 98

Figura Nro. 2
Circuito Financiero



Fuente: NIIF para las Pymes⁸
Preparado por: Rodrigo Velásquez L.

Un estado de flujo de efectivo es importante ya que complementa la información que se obtiene del Balance General y por el Estado de Resultados, describiendo las actividades de la empresa a través de la demostración del circuito financiero.

NIC 12 – Impuesto sobre las ganancias

El objetivo de esta norma es establecer el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias dependiendo del país que se aplica. En el impuesto sobre las ganancias se incluyen todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros que tienen relación con las ganancias sujetas a imposición.

El principal problema al contabilizar el impuesto sobre las ganancias es cómo tratar las consecuencias actuales y futuras de:

- La recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos – pasivos que se han reconocido en el estado de situación financiera de la entidad.

⁸ ZAPATA, Jorge, Op. Cit. Pág. 52

- Las transacciones y otros sucesos del período corriente que ha sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.⁹

NIC 16 – Propiedades, planta y equipo (PPE)

El objeto de esta norma es determinar el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, reflejados en los estados financieros, la inversión y los cambios producidos en estos rubros.

La NIC 16 es aplicable a los elementos que se están construyendo o se están desarrollando para ser utilizados como propiedades de inversión en el futuro.

Un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- Es probable que beneficios económicos futuros (ligados al activo) lleguen a la empresa.
- El costo del activo puede ser medido con fiabilidad.

En la determinación el costo de los elementos de propiedad, planta y equipo comprende lo siguiente:

- El precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación después de deducir cualquier descuento.
- Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar.
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.¹⁰

La entidad puede elegir valorar sus propiedades usando:

- El modelo del costo.*
- El modelo de revaluación.**

⁹ ZAPATA, Jorge, Op. Cit. Pág. 175

¹⁰ Seminario NIC – NIIF, Op. Cit. Pág. 23

*Modelo del costo: costo de adquisición menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de cualquier pérdida de deterioro de valor.

**Modelo de revaluación: el activo se lleva a la cantidad revaluada, la cual es el valor razonable a la fecha de revaluación menos la depreciación subsiguiente y el deterioro.

La depreciación de un elemento de PPE se realizará cuando éste se encuentre listo para su uso, se lo seguirá depreciando hasta que sea dado de baja en cuentas. El importe por depreciación de la PPE debe ser reconocido como un gasto.

NIC 18 – Ingresos ordinarios

El objeto es determinar cuándo se deben reconocer los ingresos. Determinar el tratamiento contable para el reconocimiento de ingresos ordinarios que surjan de la venta de bienes, prestación de servicios y de intereses, regalías y dividendos.

La norma contabiliza las transacciones ordinarias de:

- Venta de bienes.
- Prestación de servicios.
- Uso por parte de terceros de activos que produzcan interés, regalías y dividendos.

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- (a) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- (b) la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- (c) la cuantía que la modificación supone puede ser valorada con suficiente fiabilidad;
- (d) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción; y
- (e) los costes incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser valorados con fiabilidad.¹¹

NIC 23 – Costos por interés

Establece el tratamiento contable de los costos por interés, están relacionados con los fondos que se han tomado prestados por una entidad (préstamos).

¹¹ <http://www.plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-18.html>

Esta norma establece como una regla general el reconocimiento inmediato de los intereses de préstamos como gasto, además se registrarán los valores por costos de interés en el período en el que sucede.

Entre los costos por intereses de los fondos que se han tomado prestados se incluyen:

- Los intereses de los préstamos a corto y largo plazo, así como los que proceden de sobregiros en cuentas corrientes;
- La amortización de primas o descuentos correspondientes a préstamos;
- La amortización de los gastos de formalización de contratos de préstamo;
- Las cargas por intereses relativas a los arrendamientos financieros contabilizados de acuerdo con la NIC 17, Arrendamientos; y
- Las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera, en la medida en que sean consideradas como ajustes a los costes por intereses.¹²

NIC 37 – Provisiones, activos y pasivos contingentes

El objetivo de esta norma es el reconocimiento para la contabilización o no de las partidas en los estados financieros. Asimismo, asegura que se utilicen las bases apropiadas para el reconocimiento y la medición de las provisiones, activos y pasivos contingentes.

- **Provisiones**
Una provisión es un pasivo sobre el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento.
- **Activo contingente**
Es un activo cuya existencia ha de ser confirmada por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos, que no están enteramente bajo el control de la entidad.
- **Pasivo contingente**
Obligación que depende de la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad.

¹² NIC 23, Costos por intereses

Obligación presente, no reconocida contablemente porque:

- ✓No es probable que la entidad tenga que cancelarla
- ✓El importe de la obligación no pueda ser medido con fiabilidad¹³

NIIF 1 – Adopción por primera vez

El objeto de esta norma es señalar los procedimientos cuando la entidad adopta por primera vez las NIIF como la base para la preparación de sus estados financieros de propósito general.

Es una visión general para una empresa adopta las NIIF por primera vez, se detallan los lineamientos para poder aplicar las NIIF de una manera explícita.

La NIIF 1 asegura que los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF de una empresa, contengan información transparente y comparable para todos los ejercicios que se presente, además, suministra un punto de partida adecuado para la contabilización según las NIIF.

Los primeros estados financieros bajo NIIF, son aquellos con los cuales se inicia el registro contable según la normativa, se los debe realizar mediante una declaración explícita y sin reservas, contenida en tales estados financieros, del cumplimiento de las NIIF.

Reconocimiento y valoración

La entidad preparará un balance de apertura con arreglo a las NIIF en la fecha de transición a las NIIF. Éste es el punto de partida para la contabilización según las NIIF. La entidad no necesita presentar este balance de apertura en sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF.¹⁴

1.2. APLICACIÓN DE LAS NIIF - NIC EN EL MUNDO

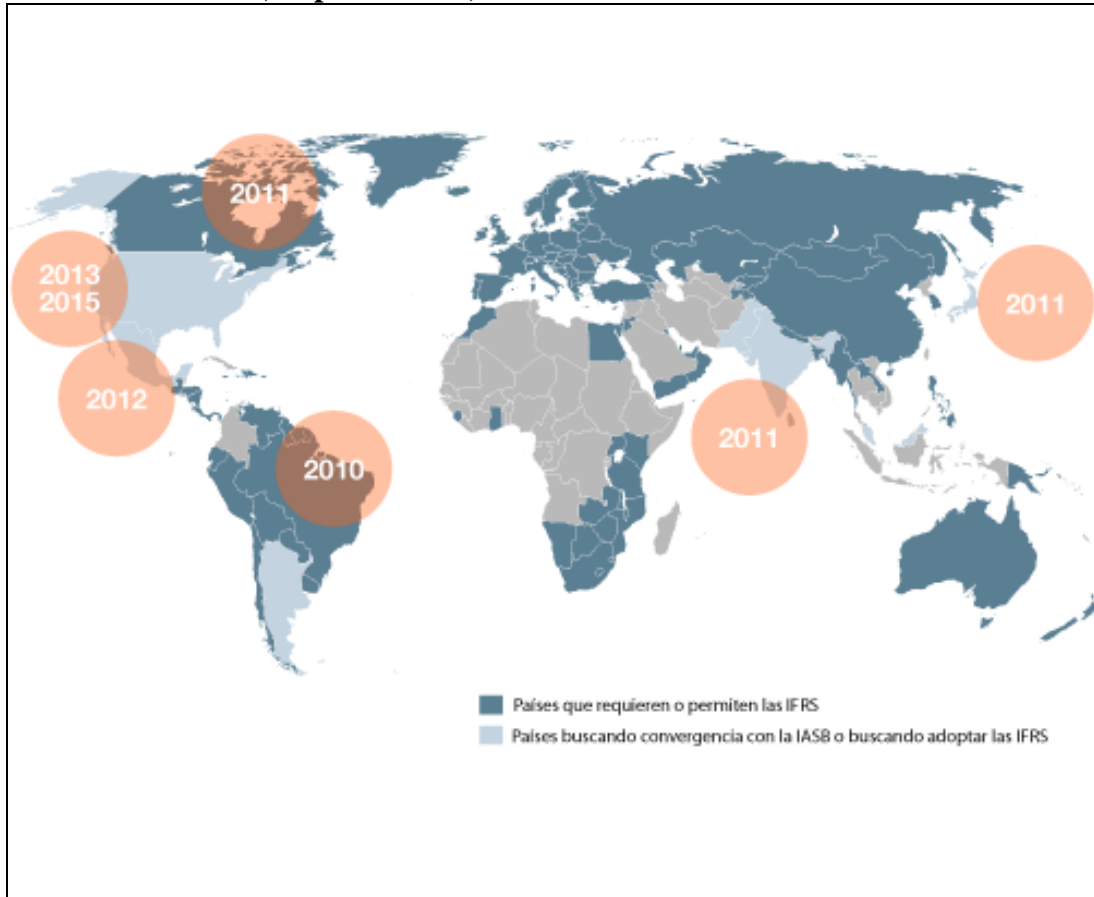
En el mundo de los negocios el lenguaje utilizado es muy importante sobre todo en el campo de las finanzas, puesto que se está en una constante toma de decisiones y

¹³ ZAPATA, Jorge, Op. Cit. Pág. 165 - 166

¹⁴ <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/niif1.pdf>

búsqueda de nuevos campos de acción para empresas y productos. Las NIIF, comprenden un lenguaje universal en el mundo empresarial donde la información se presenta relevante, comparable y verificable y esto hace atractivas a las empresas en el mundo.

Figura Nro. 3
NIIF en el mundo (Mapa mundial)



Fuente: IFRS en el mundo¹⁵
Preparado por: Rodrigo Velásquez L.

¹⁵[VILLA%20Auditores%20Consultores%20%20SVS%20N%C2%BA%20231%20Servicios%20Profesionales%20Auditor%C3%ADa%20Tributaria%20IFRS%20Outsourcing%20Modelo%20de%20Control%20de%20Gesti%C3%B3n.htm](#)

Figura Nro. 4 NIIF en el mundo

PAÍS	NIIF NO PERMITIDAS	NIIF PERMITIDAS	OBLIGATORIAS PARA ALGUNAS EMPRESAS COTIZADAS NACIONALES	OBLIGATORIAS PARA TODAS LAS EMPRESAS COTIZADAS NACIONALES
ABU DHABI				X
ALEMANIA				X (a.)
ARGELIA	NO EXISTE UN MERCADO DE VALORES. LAS NIIF NO ESTAN PERMITIDAS			
ARGENTINA	X (e.)			
ARUBA		X		
AUSTRALIA				X (b.)
AUSTRIA				X (a.)
BAHREIN				X
BELGICA				X (a.)
BIELORRUSIA			BANCOS A PARTIR DEL 2008	
BOLIVIA		X		
BOSNIA Y HERZEGOVINA				TODAS LAS DE TAMAÑO GRANDE Y PEQUEÑO
BRASIL				A PARTIR DEL 2010
CANADA	X			A PARTIR DEL 2011
CHILE				X
CHINA	X			
COLOMBIA	X			
COREA DEL SUR	EQUIVALENTES DE NIIF COERANAS PERMITIDAS PARA SOCIEDADES COTIZADAS DISTINTAS DE BANCOS A PARTIR DEL 2009.			
COSTA DE MARFIL	X			
COSTA RICA				X
CUBA	X			
DUBAI			BANCOS	
ECUADOR				EN FASE DE TRANSICIÓN 2010 - 2012
ESPAÑA				X (a.)
FILIPINAS	X (f.)			
FRANCIA				X (a.)
GHANA				X
GUATEMALA			X	
HAITI				X
HONG KONG				X (d.)
INDIA	X			
INDONESIA	X			
ISRAEL		TODAS EXCEPTO BANCOS		
JAPON	X			
KUWAIT				X
LITUANIA				X (a.)
LUXEMBURGO				X (a.)
MALASIA	X			
MALDIVAS		X		
MEXICO	X (e.)			
MONGOLIA				X
NIGERIA	X			
NORUEGA				X (a.)
PANAMA				X
PARAGUAY		X		
PERU				X
POLONIA				X (a.)
PORTUGAL				X (a.)
RUSIA		X		
TURQUÍA		X (g.)		
URUGUAY	X (c.)			
VENEZUELA				X

Fuente: Guía de bolsillo NIIF 2010 – Deloitte

Preparado por: Rodrigo Velásquez L.

Nomenclaturas

- (a.) El informe de auditoría y la nota sobre bases de presentación hacen referencia a las NIIF adoptadas por la UE.
- (b.) El cumplimiento de las NIIF consta en una nota de la memoria y en el informe de auditoría.
- (c.) Por ley, todas las compañías deben aplicar las NIIF aprobadas por el Gobierno, y el proceso de aprobación no se encuentra actualizado.
- (d.) Normas locales idénticas a las NIIF, aunque se utilizan algunas fechas de entrada en vigor y disposiciones transitorias diferentes.
- (e.) Plan anunciado para la adopción de las NIIF a partir de 2012.
- (f.) NIIF adoptadas en su práctica totalidad, aunque se han introducido algunas modificaciones significativas.
- (g.) Las sociedades turcas pueden adoptar la versión inglesa de las NIIF o la traducción turca. En caso de que opten por esta última, debido a la demora de la traducción, el informe de auditoría y la nota sobre bases de presentación hacen referencia a las “NIIF adoptadas para su uso en Turquía”.
- (h.) La SEC permite a los emisores no estadounidenses archivar los estados financieros preparados conforme a NIIF aprobadas por el IASB sin tener que incluir una reconciliación a US GAAP.¹⁶

Las NIIF en Europa

Para compañías cotizadas, la Unión Europea aprobó en el 2002 la regulación contable que requiere que todas las compañías de la Unión Europea registradas en un mercado regulado apliquen las NIIF en sus estados consolidados comenzando a partir del 2005.

Para compañías no cotizadas, los estados miembro de la UE pueden extender la obligatoriedad de las NIIF a las empresas no cotizadas. Casi todos los estados miembro de la UE permiten a todas o algunas empresas no cotizadas aplicar las NIIF en sus estados consolidados.

Según la regulación contable de la UE, las NIIF tienen que ser aprobadas de manera individual para su uso en Europa, el proceso de aprobación es el siguiente:

- La UE traduce las NIIF a todas las lengua europeas

¹⁶ Guía rápida NIC – NIIF, Deloitte

- El Grupo Consultivo Europeo en Materia de Información Financiera para el sector privado (EFRAG) presenta sus puntos de vista a la Comisión Europea (CE) sobre la traducción
- El Grupo de Revisión para el Asesoramiento Normativo (SARG), presenta sus puntos de vista a la CE sobre las recomendaciones del EFRAG
- El Comité Regulador de la Contabilidad de la CE presenta una recomendación de aprobación
- La CE presenta la propuesta de aprobación a un comité del Parlamento Europeo, conocido como el Comité de Reglamentación con Control, y al Consejo de la UE. Ambos organismos deben votar a favor de la aprobación o la propuesta será devuelta a la CE para que siga debatiéndola.¹⁷

Las NIIF en Canadá

Las empresas de Canadá que cotizan en Estados Unidos usan US GAAP, las empresas locales usan NIIF pero existe la obligatoriedad de presentar los estados financieros con NIIF para todas las empresas a partir del 1 de enero del 2011.

Las NIIF en América

En el 2009 Chile inició la introducción de NIIF para las empresas cotizadas nacionales.

En Brasil, los bancos y las empresas cotizadas aplicaron las NIIF en 2010.

En México, la comisión nacional bancaria y de valores ha anunciado que todas las sociedades deberán aplicar las NIIF a partir del 2012. En países como Ecuador y Venezuela las NIIF ya son obligatorias. En Argentina, las NIIF son permitidas para todas las compañías excepto bancos y seguros, para los años fiscales en el 2011, las NIIF son obligatorias para todas las compañías cotizadas nacionales comenzando el 2012.

¹⁷ Las IFRS en su bolsillo 2011, Deloitte, pág. 29

1.3. APLICACIÓN DE LAS NIIF - NIC EN EL ECUADOR

La normativa en el Ecuador fue emitida durante los años 1999 y 2000, surgieron las NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad) y las NEA (Normas Ecuatorianas de Auditoría), basadas en las NIC y NIA vigentes a esas fechas. Cabe recalcar que no se emitieron NEC para todas las NIC.

Con el pasar del tiempo, la normativa internacional ha evolucionado; por lo que la normatividad ecuatoriana no se ha actualizado y no se han emitidos nuevas normas. Por lo que se llega a la conclusión de que nuestro marco contable está desactualizado, y en algunos casos obsoleto; incluso en otros no se tiene la respectiva norma.

Ante tal situación en Ecuador se optó por la utilización de las Normas Internacionales de Información Financiera que ayudará a la expansión de las empresas en el mercado mundial.

El Superintendente de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero de 2009.¹⁸

Las empresas en Ecuador, no se encuentran preparadas para el manejo y/o pérdida del temor de revelar la información financiera a terceros, es decir, a antes de control y usuarios de los estados financieros como proveedores, competencia, clientes, empleados, inversionistas, entre otros. Esta información siempre ha sido revelada en forma discreta a altos funcionarios o solamente a las autoridades de la empresa.

Para los inversionistas es más fácil interpretar los estados financieros de empresas que pertenecen a diferentes partes del mundo, si su información es tratada de la

¹⁸ SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, *Resolución No. 08.G.DSC.010*, Quito, 20 de noviembre de 2008, p.1.

misma manera, así no se malgastará el tiempo estudiando primero cada legislación para la estructura de dichos estados.

1.4. DEFINICIÓN BÁSICA DE EMPRESA

El autor Antonio Goxens establece como definición de empresa lo siguiente:

“La empresa es el sujeto o ente que promueve y dirige la actividad económica mediante la coordinación de los factores productivos.”¹⁹

Mercedes Bravo Valdivieso cita a la empresa como:

“Es una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización y prestación de bienes y servicios a la colectividad.”²⁰

Como una definición general la empresa se puede decir que, es una entidad integrada por elementos coordinados de factores productivos que ayudan a la colectividad para satisfacer sus necesidades.

1.4.1. Fines que persiguen las empresas

Las empresas tienen varios objetivos y fines por las cuales fueron creadas, a continuación se detallan algunos de éstos fines:

- Obtener utilidades
- Prestación de servicios o la producción de bienes
- Restituir los valores consumidos para poder continuar su actividad
- Contribuir con el progreso y el desarrollo del bienestar social
- Satisfacer las necesidades de los consumidores

¹⁹ GOXENS, Antonio, *Biblioteca práctica de contabilidad*, 1era. Edición, Ediciones Océano S.A., Barcelona – España, 1989

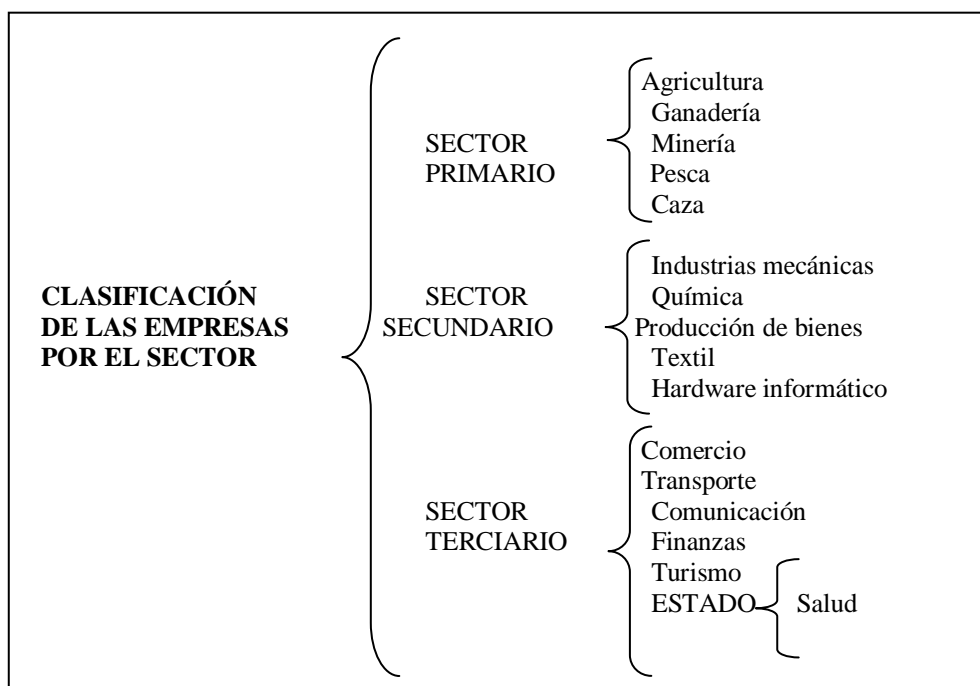
²⁰ BRAVO V., Mercedes, *Contabilidad General*, 1era. Edición, 1998

Con el apoyo y determinación de todas las personas que conforman la empresa, tanto desde el nivel inferior (personal de seguridad, personal de aseo, etc.) hasta el nivel superior (personal administrativo, jefes departamentales y propietarios de la misma), todos los objetivos y fines que se haya planteado la entidad se cumplirán a cabalidad, y así se podrá crecer en el mercado, ya sea nacional como internacional.

1.4.2. Clasificación de las empresas por el sector

A continuación se presentará una pequeña clasificación de las empresas por el sector y se determinará el sector al cual pertenece IMPORTRAILER S.A.

Figura Nro. 5
Clasificación de las empresas por el sector



Preparado por: Rodrigo Velásquez L.

Una breve explicación de la Figura Nro. 3 se la da a conocer a continuación acerca de la clasificación de las empresas por el sector, tenemos:

- Sector Primario: empresas dedicadas a la transformación de los recursos naturales.
- Sector Secundario: empresas dedicadas a la transformación de alimentos y materias primas a través de diferentes procesos.

- Sector Terciario: empresas que ofrecen servicios para satisfacer las necesidades de la colectividad.

IMPORTRAILER S.A. se encuentra dentro del sector terciario ya que es una empresa que se dedica al comercio.

1.4.3. Empresas comerciales

Las empresas comerciales son las que adquieren bienes o mercaderías para su venta posterior. Las empresas comerciales se clasifican a su vez en mayoristas aquellas que adquieren bienes en grandes cantidades para distribuir, normalmente entre los minoristas. Los minoristas son aquellos que venden a una escala mucho menor que los mayoristas, normalmente al consumidor final del producto, y las terceras son las comisionistas que se encargan de vender productos a cambio de una comisión.

En resumen, las empresas comerciales son aquellas empresas que se dedican a la compra – venta de productos o bienes, convirtiéndose en intermediarios entre los productores y los consumidores.

IMPORTRAILER S.A., es una empresa comercial dedicada a la venta de repuestos de tracto camiones, dirigida a personas o empresas que son propietarios de vehículos de transporte pesado.

1.4.4. Análisis FODA

El análisis de Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas (FODA) es una metodología de estudio de la situación competitiva de una empresa, tanto su situación interna y su situación externa.

La situación interna se compone de dos factores controlables: fortalezas y debilidades, mientras que la situación externa se compone de dos factores no controlables: oportunidades y amenazas.

Análisis Interno

Los elementos internos que se deben analizar durante el análisis FODA corresponden a las fortalezas y debilidades que se tienen respecto a la disponibilidad de recursos de capital, personal, activos, calidad de producto, estructura interna y de mercado, percepción de los consumidores, entre otros.

Fortalezas

Son recursos y destrezas que posee la empresa y que constituyen los recursos para la consecución de los objetivos, y la diferenciación de la competencia.

Debilidades

Son aquellos factores en los que se encuentra en una posición desfavorable o negativa respecto a la competencia, además constituyen en barreras u obstáculos para alcanzar los objetivos propuestos.

En el análisis interno de una empresa se pueden considerar las siguientes áreas:

- Recursos: capital, recursos humanos, tecnológicos,
- Actividades: gerencia, estrategia, creatividad
- Riesgos: relación de los recursos y actividades de la empresa
- Portafolio: consolidación de las actividades de la empresa

Análisis Externo

Es el entorno que tiene una entidad al cual se integran todos los grupos (directos o indirectos) que ayudan al cumplimiento de los objetivos de la empresa. Así que el análisis externo permite fijar las oportunidades y amenazas que el contexto puede presentarle a una organización.

Oportunidades

Las oportunidades son aquellas situaciones externas, positivas a la vista de todos, que se generan en el entorno y que pueden ser aprovechadas y mantener un impacto benéfico para la empresa en el futuro.

Amenazas

Las amenazas constituyen situaciones negativas, externas a la organización que pueden atentar contra ésta, llevando consigo un efecto negativo en el futuro de la empresa.

En cuanto al análisis externo se consideraría:

- Entorno: proveedores, clientes, competencia
- Grupos de interés: gobierno, comunidad, accionistas
- Aspectos demográficos, políticos, legislativos

Matriz FODA

En ésta matriz se exponen todos los aspectos internos y externos de la empresa.

Figura Nro. 6
Matriz FODA

FACTORES INTERNOS Controlables	FACTORES EXTERNOS No controlables
FORTALEZAS (+)	OPORTUNIDADES (+)
DEBILIDADES (-)	AMENAZAS (-)

Preparado por: Rodrigo Velásquez L.

CAPÍTULO II

OBJETIVO GENERAL

Dar a conocer la información general de la empresa IMPORTRAILER S.A. y la normativa que se aplicará en la misma.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Establecer la normativa internacional de acuerdo al giro del negocio de IMPORTRAILER S.A.
- Establecer comparaciones entre la normativa actual e internacional dentro de la empresa.

2. IMPORTRAILER S.A.

2.1. LA EMPRESA

IMPORTRAILER S.A. es una empresa dedicada a la importación y comercialización de repuestos de tracto camiones americanos; con gran aceptación en el mercado automotor, especialmente para transporte pesado.

La empresa se caracteriza por mantener en sus inventarios importantes marcas internacionales como Ampro, Hendrickson, Federal Mogul, Jantsa, entre otras; lo que permite que IMPORTRAILER S.A. sea más competitiva en el mercado y se logre la satisfacción del cliente.

La marca que más destaca es Ampro por su prestigio en la país con los producto de ejes y suspensiones para tracto camiones, en cuanto a partes pequeñas como rulimanes, crucetas, empaques; entre otros, destaca la empresa Euroricambi, para camiones de transporte pesado la empresa cuenta con Jantsa que provee a la empresa de rines.

Lo destacable de las marcas que la empresa comercializa es la aplicación para diferentes marcas de tracto camiones que hay en el país; por la durabilidad y principalmente por el reconocimiento que éstas tienen.

2.2. IMPORTRAILER S.A.

Es una empresa en continuo crecimiento, ha pasado de un negocio barrial expendiendo productos para mantenimiento partiendo de la importación y venta de repuestos para tracto camiones a nivel nacional.

A continuación se da a conocer la historia de IMPORTRAILER S.A.

2.2.1. HISTORIA

IMPORTRAILER S.A. es una empresa que inicia sus actividades en el año 1984 en el sector de San Bartolo en la ciudad de Quito como un pequeño expendio de aceite de pipa para vehículos. Dos años más tarde incursiona en la venta de baterías, y finalmente comercializando todo tipo de llantas, ese fue el primer paso a las importaciones.

Por el año 1990 al incursionar en el área del transporte al servicio de AGIP del Ecuador, se inicia las actividades de importación de repuestos para tráiler de ahí nace el nombre comercial de la empresa TRÁILER REPUESTOS.

Para el año 1999 se decide extender las líneas de productos a repuestos para todo tipo de tracto camiones en marcas americanas, en el año 2002 se realiza una primera reingeniería de procesos y una reestructuración organizacional profunda, por consiguiente se da el inicio de la expansión de la organización, para en ese entonces solo funcionaba un almacén y una bodega.

Para el año 2003 ya se establece una segunda sucursal ubicada en donde funcionaba la bodega mayor (sur de Quito), en el 2004 se abre las puertas de la sucursal y bodegas en la ciudad de Guayaquil, para atender al sector costa con muchas expectativas.

En los años 2005 y 2006, se realiza la segunda reingeniería de la organización, y se apertura la sucursal de la ciudad de Latacunga para atención al centro del país. En ese mismo año se decide crecer horizontalmente, es decir, diversificar las inversiones y de esta manera se crea COGAREP CIA. LTDA., una empresa inmobiliaria y

comercializadora de productos para acabados de la construcción, con esta se construye almaceneras y bodegas que son arrendadas a empresas de la talla como son Grupo Tony, Base Sur Corp., Cosedone S.A., Grupo Canguro entre otras.

Ya para inicios del 2009 Tráiler Repuestos se convierte en IMPORTRAILER S.A. y así forma parte del grupo MABECOZA TRADING., corporación a la cual en el año 2010 se integra SERVISANGOLQUI CIA. LTDA. con un proyecto ambicioso de la creación de un complejo de almacenes y bodegas junto a una estación de servicios en el sector de Sangolqui cantón Rumiñahui provincia de Pichincha.²¹

2.2.2. DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO

IMPORTRAILER S.A. es una empresa dedicada a la importación y comercialización de repuestos para vehículos pesados en marcas americanas, y todo tipo de equipos para la transportación, posee cobertura a nivel nacional a través de una red importación – sub distribución – cliente final, también se atiende de manera directa a importantes empresas dueñas de flotas de transporte sin inmiscuir intermediación.

IMPORTRAILER S.A. cuenta con personal altamente capacitado en todas sus sucursales, lo que permite la excelente interacción cliente – vendedor.

La empresa está dividida de la siguiente manera, en cuanto se refiere al personal:

- Matriz (16 personas)
- Sucursal Latacunga (4 personas)
- Sucursal Guayaquil (4 personas)

²¹ Reglamento Interno Importadora Tráiler Repuestos S.A.

2.2.3. ASPECTOS FILOSÓFICOS DE LA EMPRESA

2.2.3.1. Misión

“Cumplir a cabalidad mediante la oferta y excelente servicio a nuestros clientes como importadores directos para tracto camiones y remolques americanos de primera calidad, acompañados de la eficacia y eficiencia que siempre nos han caracterizado en el mercado.”²²

2.2.3.2. Visión

“Ser la compañía líder del mercado, fundamentalmente centrada en el cumplimiento de los cimientos de honorabilidad y respeto, satisfacción y orgullo para todos quienes formamos parte de esta organización.”²³

2.2.3.3. Objetivos

La empresa cuenta con dos documentos oficiales, el reglamento interno y diagrama de procesos; los objetivos que persigue la empresa no constan en los mencionados documentos, por lo que, se mantuvo conversaciones con el Gerente General de IMPORTRAILER S.A. y se estableció los siguientes objetivos:

- Ser la empresa líder en el mercado
- Satisfacción para el cliente
- Estímulo y orgullo para el empleado
- Ofrecer productos de marcas de trayectoria reconocida por su calidad a los mejores precios.

Para conocer a la empresa se presenta las áreas que conforman a la empresa, éstas son las siguientes:

- Presidencia ejecutiva

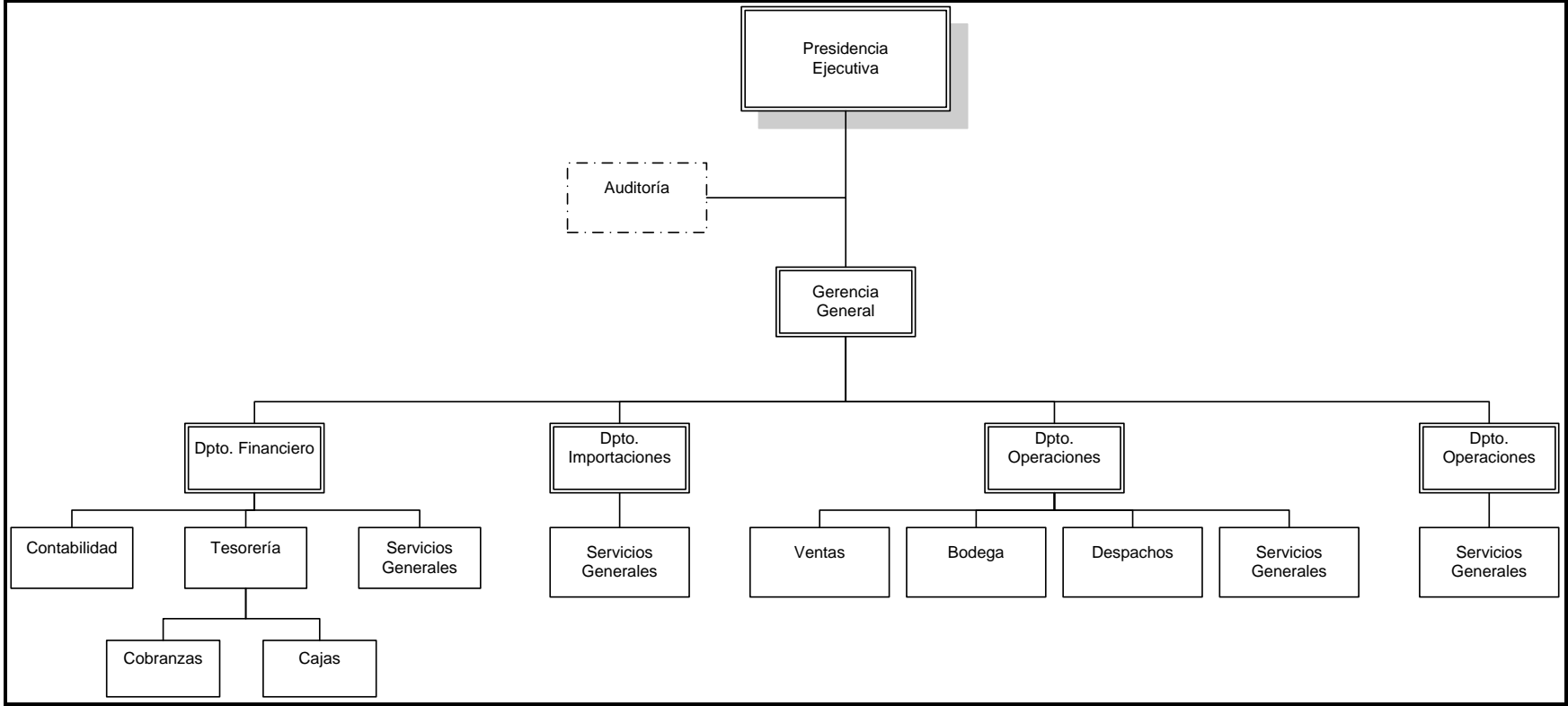
²² Reglamento Interno Importadora Tráiler Repuestos S.A.

²³ Reglamento Interno Importadora Tráiler Repuestos S.A.

- Gerencia general
- Departamento financiero
- Departamento de importaciones
- Departamento de operaciones
- Departamento de sistemas

En la Figura Nro. 7 se presenta el respectivo organigrama de la empresa IMPORTRAILER S.A.

Figura Nro. 7
Organigrama estructural IMPORTRAILER S.A.



Fuente: IMPORTRAILER S.A.

2.2.4. ANÁLISIS FODA

Un análisis FODA permite conocer los aspectos internos como externos que se encuentran alrededor de la empresa, a continuación se detallan los factores que intervienen en este análisis:

Fortalezas

Se pueden detallar las siguientes fortalezas:

- IMPORTRAILER S.A. cuenta con una gran infraestructura, tanto en la matriz como en sus respectivas sucursales.
- La entidad al tener importantes clientes fuera de la ciudad, mantiene un sistema de transporte para despachos mayores.
- Los precios se encuentran acorde al mercado de repuestos de tracto camiones.
- En el campo de repuestos para tracto camiones, la entidad mantiene diversidad de productos para satisfacción del cliente.
- Por sus movimientos en ventas, tanto la matriz como las sucursales, ésta mantiene suficiente stock de inventarios.
- La empresa mantiene un soporte financiero internacional, lo que ayuda a la importación de repuestos.

Oportunidades

Se pueden detallar las siguientes oportunidades:

- La inversión de las empresas de servicio de transporte en adquirir su propia línea de transporte pesado, ha producido que IMPORTRAILER S.A., tenga la necesidad de importar una nueva línea de productos.
- La buena interacción entre clientes de varios lugares del Ecuador, produce que la entidad tenga propuesta del establecimiento de nuevas sucursales.
- Actualmente la entidad cuenta con proveedores principalmente en Estados Unidos, con el crecimiento de empresas de transporte pesado,

IMPORTRAILER S.A. se ha visto en la necesidad de buscar nuevos proveedores para la satisfacción del cliente.

- Por referencias de clientes antiguos, se tiene la oportunidad de conocer nuevos clientes potenciales, es decir, clientes que posean transporte pesado.
- La empresa al contar con soporte financiero internacional, obtiene rápidamente créditos nacionales.
- Al implementar las NIIF en la empresa, esta tendrá acceso a mercados internacionales, en cuanto se refiere a la cotización en bolsa de valores.

Debilidades

Se pueden detallar las siguientes debilidades:

- La falta de publicidad hacia los clientes se ha convertido en un aspecto negativo para IMPORTRAILER S.A., debido a la ubicación geográfica de la misma.
- El nuevo personal debe ser capacitado para identificar los productos, por consiguiente, la falta de capacitación al personal se convierte en un aspecto que se debe mejorar en la empresa.
- El retraso ocasional en la entrega de pedidos hacia los clientes, ocasiona que la empresa tenga llamadas de atención por parte de los mismos, esto es debido a la existencia de inconvenientes que afectan a un cronograma establecido para las entregas y despachos.
- La falta de motivación; en cuanto a apoyo para superación personal, salarios de acuerdo al tiempo de labor, entre otros; afecta a IMPORTRAILER S.A., puesto que las personas que laboran allí deciden abandonar la empresa.
- La falta de departamentalización dentro de la empresa, ya que en ocasiones una sola persona se encarga de varios aspectos que no corresponden a sus funciones, como por ejemplo, entrevistas a nuevos empleados por parte del contador general.
- La falta de un experto que colabore a la implementación de NIIF en la empresa conlleva a la utilización de tiempo y recursos extra.

Amenazas

Se pueden detallar las siguientes amenazas:

- En el Ecuador los aspectos políticos son inconvenientes para las empresas, puesto que existen cambios en normas que afecten a la situación organizativa de la misma.
- Los aspectos tributarios también resultan ser aspectos negativos para la compañía ya que existen nuevos impuestos que afecten, en este caso, a la importación de productos.
- El incumplimiento por parte de proveedores internacionales es un factor que afecta a la empresa en diferentes aspectos como demora en la entrega de pedidos o falta de cumplimiento en los pedidos.
- La delincuencia es una amenaza que afecta a cualquier entidad, por lo que este aspecto puede causar que IMPORTRAILER S.A. se vea afectada de una manera importante.
- La competencia es un factor que afecta a la empresa de manera directa, puesto que otras empresas de similar actividad económica se establecerían cerca de la zona.
- El retraso en la implementación de NIIF provoca que la entidad quede rezagada en comparación con otras de su misma actividad.

2.2.5. MATRIZ FODA

En la Figura Nro. 8 se detallan las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de IMPORTRAILER S.A. en la matriz de análisis FODA, para identificar las respectivas estrategias.

FIGURA Nro. 8
Matriz FODA IMPORTRAILER S.A.

	FORTALEZAS: F	DEBILIDADES: D
<p>Matriz FODA IMPOTRAILER S.A.</p> <p>OPORTUNIDADES: O</p> <ul style="list-style-type: none"> · Nueva línea de productos. · Nuevas sucursales. · Nuevos proveedores para la satisfacción del cliente. · Nuevos clientes potenciales. · Créditos nacionales para el funcionamiento normal. 	<p>ESTRATEGIAS FO</p> <ul style="list-style-type: none"> · Generar fuentes de empleo en la creación de las nuevas sucursales. · Con la diversidad de productos y precios accesibles, IMPORTRAILER S.A. se tiene acceso a conocer a nuevos clientes. · La suficiencia de stock en inventarios en las sucursales, ayuda a mantener a la clientela satisfecha. · Establecer centros de distribución autorizados en lugares donde no existan sucursales. 	<p>ESTRATEGIAS DO</p> <ul style="list-style-type: none"> · Con la búsqueda de nuevos proveedores, IMPORTRAILER S.A. se establece sus propios términos de negociación. · Con la posible apertura de nuevas sucursales, se capacita al personal de mejor manera para que no existan errores en despachos o entrega de productos. · Promover la publicidad necesaria para que los nuevos clientes conozcan la ubicación de la empresa.

AMENAZAS: A	ESTRATEGIAS FA	ESTRATEGIAS DA
<ul style="list-style-type: none"> · Aspectos políticos. · Aspectos tributarios. · Incumplimiento de proveedores. · Competencia. · Delincuencia. 	<ul style="list-style-type: none"> · Tener un adecuado sistema organizacional tratando de no infringir las normas que dicta el país. · Coordinar con los proveedores los horarios de partida y llegada de la mercadería para reducir el retraso en los pedidos. · Al mantener suficiente stock de inventarios, la entidad podría asegurar los mismos para evitar los estragos de la delincuencia. 	<ul style="list-style-type: none"> · Establecer planes alternos en caso de cambios en políticas o aspectos tributarios. · Establecer una comunicación permanente entre IMPORTRAILER S.A. y proveedores para evitar al mínimo el incumplimiento en pedidos.

Preparado por: **Rodrigo Velásquez L.**

2.3. NORMATIVA APLICABLE A IMPORTRAILER S.A.

En la aplicación de la normativa para esta empresa, se tomará en cuenta las disposiciones internas, esto es, políticas que la empresa mantiene para el manejo de los rubros. Las disposiciones externas, es decir, la normativa internacional que se aplicará en IMPORTRAILER S.A.

En el aspecto externo, se analizará las NIIF, en una visión general y las respectivas normas que se aplicara a la empresa. A continuación se detallan todo el conjunto de normas internacionales.

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 operaciones interrumpidas
- NIIF 6.- Exploración y evaluación de recursos minerales
- NIIF 7.- Instrumentos financieros: Información a revelar
- NIIF 8.- Segmentos de negocio
- NIIF 9.- Instrumentos financieros

Normas Internacionales de Contabilidad

- NIC 1.- Presentación de estados financieros
- NIC 2.- Inventarios
- 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 16.- Propiedades, planta y equipo
- NIC 17.- Arrendamientos
- NIC 18.- Ingresos ordinarios
- NIC 19.- Beneficios 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.- Costos 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 31.- Participaciones en negocios conjuntos
- NIC 32.- Instrumentos financieros: presentación e información a revelar
- NIC 33.- Ganancias por acción
- NIC 34.- Información financiera intermedia
- NIC 36.- Deterioro del valor de los activos
- NIC 37.- Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes
- NIC 38.- Activos intangibles
- NIC 39.- Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración
- NIC 40.- Propiedades de inversión
- NIC 41.- Agricultura

2.3.1. INVENTARIOS

2.3.1.1. Concepto

A continuación se procede a dar varias definiciones en lo que se refiere a inventarios:

“Se considera inventario a la suma de aquellas partidas de propiedades personales tangibles que se tienen para la venta dentro del curso normal del negocio, el proceso de producción respecto de ventas, o que se habrán de consumir dentro de la producción de bienes para su venta.”²⁴

Otro concepto tenemos:

“El inventario de mercaderías de una empresa o entidad, constituye el detalle de todos los artículos que posee y tiene para la venta en el curso normal de cada ejercicio.”²⁵

²⁴ VASCONEZ, José V., *Contabilidad Intermedia*, 1era. Edición, Ediciones Carvajal S.A., Quito - Ecuador

²⁵ OROZCO C., José, *Contabilidad general*, 4ta. Edición, Emanuel Editores, Quito - Ecuador

2.3.1.2. Clases de inventarios

Existen cuatro tipos de inventarios:

- Materias primas
- Productos en proceso de manufacturación
- Productos terminados: lo constituye todos los artículos fabricados que están aptos y disponibles para su venta.
- Suministros de fábrica o fabricación²⁶

Las cuatro clases de inventarios se incluyen en la sección de activos corrientes del balance general.

2.3.1.3. Sistemas de inventarios

Existen 2 sistemas para el control de la cuenta mercaderías, los mismos que son:

- Sistema de inventario de cuenta múltiple
- Sistema de inventario permanente (cuenta única)

2.3.1.3.1. Sistema de inventario de cuenta múltiple

“Este sistema consiste en controlar la cuenta mercaderías en varias cuentas que por su nombre nos indican a que se refiere cada una de ellas, además requiere la elaboración de inventarios periódicos o extracontables* que se obtienen mediante la toma física de la mercadería que existe en la empresa en un momento determinado”²⁷

Las cuentas que intervienen son:

²⁶ www.google.com/clasesdeinventarios

²⁷ BRAVO V., Mercedes, Op. Cit., pág. 73

*El inventario extracontable se realiza contando, pesando, midiendo y valorando el costo de las mercaderías o artículos destinados para la venta.

- Mercaderías
- Compras
- Devolución en compras
- Descuento en compras
- Ventas
- Devolución en ventas
- Descuento en ventas
- Costo de ventas
- Utilidad bruta en ventas
- Pérdida en ventas

2.3.1.3.2. Sistema de inventario permanente (cuenta única)

“Este sistema consiste en controlar la cuenta mercaderías mediante la utilización de tarjetas kárdex* las mismas que permiten conocer el valor y la existencia física de mercaderías en forma permanente.”²⁸

Las cuentas que intervienen en este sistema son:

- Inventario de mercaderías
- Ventas
- Costo de ventas
- Utilidad bruta en ventas
- Pérdida en ventas

Las formas más utilizadas en la asignación del costo a los artículos del inventario, se presentan a continuación:

- Costo promedio ponderado

²⁸ BRAVO V., Mercedes, Op. Cit., pág. 81

*Se requiere de una tarjeta kárdex para el control de cada uno de los artículos destinados a la venta.

**Con este método el precio ponderado del inventario inicial varía a medida que van cambiando los precios unitarios en las diferentes compras.

- Primera en entrar, primeras en salidas (PEPS)

IMPORTRAILER S.A. mantiene un sistema de inventario permanente de cuenta única, utilizando por consiguiente las tarjetas kárdex con el método promedio ponderado.**

2.3.1.4. NIC 2 – INVENTARIOS

Para el estudio de la normativa internacional que se empleará en IMPORTRAILER S.A., a continuación se da a conocer lo que indica la respectiva norma en lo que se refiere a inventarios.

2.3.1.4.1. Concepto

La NIC 2 aplica a todos los inventarios excepto:

- Obras en curso, resultantes de contratos de construcción (NIC 11).
- Instrumentos financieros (NIC 39).
- Activos biológicos y productos agrícolas relacionados con la actividad agrícola (NIC 41).

El concepto de “inventarios” hace referencia a los siguientes elementos:

- Activos para ser vendidos durante el curso normal de las operaciones.
- Activos que se encuentren en proceso de producción para dicha venta.
- Activos que se mantienen como materiales o elementos accesorios destinados a ser consumidos en la producción de los bienes o servicios.²⁹

2.3.1.4.2. Objetivo

El objetivo principal de esta norma establece:

²⁹ ZAPATA, Jorge, Op. Cit. Pág. 97

“Prescribir el tratamiento contable para los inventarios, incluyendo la determinación del costo y el reconocimiento de gastos.”³⁰

2.3.1.4.3. Alcance

A continuación se establece el alcance de la NIC 2 correspondiente a inventarios y todos aquellos aspectos de importancia que se debe tener en cuenta para el estudio de dicha norma.

Los inventarios se valoran al menor entre el costo de adquisición y el valor neto realizable. El costo de los inventarios incluye todos los costos derivados de la compra, los costos de transformación y costos incurridos.

Los costos de almacenamiento posteriores a la terminación del producto, pérdidas por desperdicios o mermas, costos de comercialización se encuentran excluidos para los costos de los inventarios.

El costo de adquisición incluye:

- Precio de compra.
- Aranceles y otros impuestos no recuperables de las autoridades fiscales.
- Transporte, almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los inventarios.
- Menos: descuentos comerciales y rebajas del precio.³¹

El costo de transformación incluye:

- Costos directos de producción: mano de obra directa y materiales
- Costos indirectos, fijos y variables, en los que se haya incurrido para transformar las materia primas en productos terminados³²

Para la medición del costo, la norma únicamente permite los siguientes métodos de valoración:

- Primeras en entrar, primeras en salir (PEPS).

³⁰ Deloitte, IFRS en su bolsillo 2010, pág. 39

³¹ NIC 2 – Inventarios, Párrafo 11, pág. 3

³² NIC 2 – Inventarios, párrafo 12, pág. 3

- Costo medio ponderado.³³

Se debe utilizar el mismo método para todos los inventarios de la misma clase, permitiéndose distintos métodos para grupos de diferentes inventarios.

2.3.1.4.4. Definiciones

Los siguientes términos con su significado respectivo se usan en la presente norma, a continuación se detalla:

Existencias son activos:

- Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación.
- En proceso de producción de cara a esa venta.
- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios.

Valor neto realizable:

Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable:

Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.³⁴

2.3.1.4.5. Fecha de vigencia

“La entidad aplicará esta norma en los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2005. Se aconseja su aplicación anticipada. Si la entidad aplica esta norma para un periodo que comience antes del 1 de enero de 2005, revelará este hecho.”³⁵

Derogación de otros pronunciamientos

- Esta norma deroga la NIC 2 Inventarios, revisada en 1993.
(NIC 2, Valoración y Presentación de las Existencias según el Sistema del Coste Histórico)

³³ NIC 2 Inventarios, párrafo 25, pág. 5

³⁴ IASCF, NIC 2 – Inventarios, año 2010

³⁵ IFRS Foundation, IAS 2, Pág. 14

- Esta norma deroga la SIC-1 uniformidad – diferentes fórmulas para el cálculo del costo de los inventarios.

2.3.2. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

2.3.2.1. Concepto

Existen varios conceptos de lo que significa propiedad, planta y equipo; pero la gran mayoría de autores coinciden en un significado general.

A continuación se describen algunos de ellos:

“La propiedad, planta y equipo son los activos tangibles que:

- Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos.
- Se espera usar durante más de un período.”³⁶

“Los activos fijos tangibles se consideran a toda clase de bienes u objetos materiales que tienen existencia física, corpórea, y palpable; que son adquiridos por las empresas o entidades, exclusivamente, para el uso y servicio permanente en sus actividades operativas; y que por lo tanto no están destinados a la venta.”³⁷

2.3.2.2. Depreciación de activos fijos

Para conocer los diferentes métodos de depreciación existentes, primero se debe conocer la definición de depreciación, la misma que se presenta del autor José Vicente Vázquez:

³⁶ GUAJARDO C., Gerardo, *Contabilidad financiera*, 5ta. Edición, McGrawHill, Monterrey – México, 2008, pág. 402

³⁷ OROZCO C., José, Op. Cit, pág. 329

“Depreciación es el término contable utilizado para registrar la distribución del valor de un bien de larga duración en varios períodos equivalentes a los años de su vida útil.”³⁸

Existen varios métodos de depreciación, a continuación se detallan los principales:

- Línea recta.
- Método acelerado.
- Método de unidades producidas.

2.3.2.2.1. Métodos de depreciación

2.3.2.2.1.1. Método lineal

Este método es sencillo y de fácil aplicación por cuanto supone que el activo fijo se desgasta por igual durante cada período contable, las cuotas de depreciación son iguales o constantes en función de la vida útil del activo.

Para el cálculo de la depreciación mediante este método es la siguiente:

$$Dp. = \frac{VA - VR}{VU}$$

Dónde:

- VA: valor de adquisición
- VR: valor residual
- VU: vida útil

2.3.2.2.1.2. Método acelerado

³⁸ VAZCONES., José, Op. Cit, pág. 143

Los métodos de depreciación acelerada producen un gasto mayor en los primeros años del uso del activo fijo.

Estos métodos son:

- Método del doble saldo decreciente
- Método de la suma de años dígitos

Método del doble saldo decreciente

De acuerdo con este método no se deduce el valor del desecho o de recuperación del costo del activo para obtener la cantidad a depreciar. En el primer año, el costo total del activo se multiplica por un porcentaje equivalente al doble porcentaje de la depreciación anual por el método de línea recta.

Por ejemplo, suponga que adquirió un camión por \$230,000.00, su vida útil se estima en 5 años y su valor de rescate en \$20,000.00; la depreciación anual se calcula de la siguiente manera:

$$\frac{100\%}{5 \text{ años de vida útil}} = 20\% \times 2 = 40\% \text{ anual}$$

40% x valor en libros (costo – depreciación acumulada) = depreciación anual

AÑO	TASA	VALOR EN LIBROS (IMPORTE A DEPRECIAR)	DEPRECIACIÓN	DEPREC. ACUMULADA
1	40%	230,000.00		
		- 92,000.00	92,000.00	92,000.00
2	40%	138,000.00		
		- 55,200.00	55,200.00	147,200.00
3	40%	82,800.00		
		- 33,120.00	33,120.00	180,320.00
4	40%	49,680.00		
		- 19,872.00	19,872.00	200,192.00
5	40%	29,808.00		
VALOR RESIDUAL		- 20,000.00		
		- 9,808.00	9,808.00	210,000.00

Preparado por: Rodrigo Velásquez L.

En el último año la depreciación debería ser \$11,923.20 en lugar de \$9,808.00 que se presenta en el cuadro. Es necesario mantener el valor de rescate de \$20,000.00 debido a que no se puede depreciar el activo por debajo de su valor de recuperación. Por lo tanto, se debe ajustar la depreciación del último año de vida útil del activo, de forma que el importe total de la depreciación acumulada sea \$210,000.00 (230,000.00 – 20,000.00).

Método de la suma de años dígitos

El método de la suma de los años dígitos asigna el gasto por depreciación con base en fracciones del costo calculadas a partir de la vida útil del activo. Cada fracción usa la suma de los años como denominador y el número de años de vida útil restante como numerador.

Calculo del denominador: $5 + 4 + 3 + 2 + 1 = 15$

AÑO	BASE DE DEPRECIACION	VIDA UTIL RESTANTE	FACTOR DEPRECIAC.	DEPRECIAC.	VALOR EN LIBROS
					230,000.00
1	210,000.00	5	5 / 15	70,000.00	160,000.00
2	210,000.00	4	4 / 15	56,000.00	104,000.00
3	210,000.00	3	3 / 15	42,000.00	62,000.00
4	210,000.00	2	2 / 15	28,000.00	34,000.00
5	210,000.00	1	1 / 15	14,000.00	20,000.00
		15		210,000.00	

Preparado por: **Rodrigo Velásquez L.**

Método de unidades producidas

Este método de depreciación toma como base el número de unidades que puede producir una planta o equipo, el número de horas que trabajará usualmente o el número de kilómetros recorridos si se trata de un vehículo o maquinaria.

Fórmula:

$$\frac{\text{Costo} - \text{Valor residual}}{\text{Unidades producidas, horas o kilómetros}}$$

En el caso de IMPORTRAILER S.A., el método de línea recta es el utilizado para la depreciación de los activos, por lo que se aplican los porcentajes de depreciación establecidos en la normativa ecuatoriana:

Figura Nro. 9
Depreciación de activos fijos método legal

Inmuebles (excepto terrenos), naves aeronaves, barcasas y similares	5% anual
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10% anual
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	20% anual
Equipos de cómputo y software	33% anual

Fuente: Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, art. 28 – Gastos generales deducibles, literal 6, párrafo a)
Preparado por: Rodrigo Velásquez L.

2.3.2.3. NIC 16 - Propiedades, planta y equipo

2.3.2.3.1. Concepto

“Se considera propiedades, planta y equipo a los activos tangibles que:

- Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos o para fines administrativos.
- Se espera usar durante más de un ejercicio económico.”³⁹

2.3.2.3.2. Objetivo

El objetivo de la NIC 16 expresa lo siguiente:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable del inmovilizado material, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en su inmovilizado material, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable del inmovilizado material son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por amortización y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.⁴⁰

2.3.2.3.3. Alcance

Esta Norma no será de aplicación a:

- Las propiedades, planta y equipo clasificado como mantenido para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas;
- Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 41 Agricultura);
- El reconocimiento y valoración de activos para exploración y evaluación (véase la NIIF 6 Exploración y evaluación de recursos minerales); o
- Los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.⁴¹

³⁹ NIC 16 – Propiedades, planta y equipo, párrafo 6, pág. 2

⁴⁰ NIC 16 – Propiedades, planta y equipo, párrafo 1, pág. 1

⁴¹ NIC 16 – Propiedades, planta y equipo, párrafo 3 pág. 1

El modelo del costo es: costo de adquisición menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de cualquier pérdida por deterioro de valor.

El modelo de revaluación significa: toda clase de PPE se revalúa regularmente a valor razonable, si se puede medir confiablemente el valor razonable. El método de depreciación utilizado debe reflejar el patrón de generación de los beneficios económicos que el activo incorpora. Algunos métodos pueden ser: línea recta, unidades producidas, unidades decrecientes.⁴²

2.3.2.3.4. Definiciones

Valor razonable

Es el importe por el cual podría ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que

- Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos.
- Se espera usar durante más de un ejercicio.⁴³

2.3.2.3.5. Fecha de vigencia

“La entidad aplicará esta Norma en los ejercicios anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2005. Se aconseja su aplicación anticipada. Si alguna entidad aplicase esta norma para un periodo que comenzase antes del 1 de enero de 2005, revelará este hecho.”⁴⁴

Derogación de otros pronunciamientos

Esta Norma deroga la NIC 16 Propiedades, planta y equipo (revisada en 1998).

Esta Norma deroga las siguientes Interpretaciones:

- SIC - 6 Costos de modificación de los programas informáticos existentes;

⁴² ZAPATA, Jorge, Op. Cit. Pág.124

⁴³ ZAPATA, Jorge, Op. Cit. Pág.121 - 125

⁴⁴ NIC 16 – Propiedades, planta y equipo, párrafo 81, pág. 17

- SIC - 14 Propiedades, planta y equipo - Indemnizaciones por deterioro del valor de las partidas; y
- SIC - 23 Propiedades, planta y equipo - Costos de revisiones o reparaciones generales.

2.3.3. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

“Se denominan estados financieros a los balances de situación y de resultados que se elaboran a la finalización de cada ejercicio contable, en base a los saldos de las cuentas que resumen las transacciones u operaciones realizadas por una entidad durante un mes, un bimestre, un trimestre, un semestre o un año.”⁴⁵

La información que presentan los estados financieros permiten examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial futuro de la empresa a través de:

- Balance general
- Estado de resultados
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujo de efectivo
- Notas a los estados financieros

El objetivo básico de la presentación de los estados financieros es proporcionar la información que sea útil para la toma de decisiones por parte de las autoridades de la empresa para la inversión y la adquisición de préstamos.

Balance general

Se denomina también estado de situación, se elabora al finalizar el período contable para determinar la situación financiera de la empresa en una fecha determinada.

Se presenta los tres grandes grupos:

⁴⁵ OROZCO C., José, Op. Cit., pág. 521

- Activos: representan bienes, valores y derechos que son propiedad de la empresa.
- Pasivos: demuestran obligaciones que tiene la empresa con terceros.
- Patrimonio: representan el derecho del propietario o propietarios sobre el activo de la empresa.

Como mínimo, el balance general debe incluir las partidas que presenten los siguientes montos:

- a) efectivo y equivalentes de efectivo;
- b) inversiones temporales;
- c) cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar debidamente identificadas;
- d) inventarios;
- e) inversiones contabilizadas utilizando el método patrimonial;
- f) activos financieros (excluyendo los montos presentados bajo (e), (c), (b) y (a));
- g) propiedad, planta y equipo;
- h) activos intangibles;
- i) préstamos a corto plazo;
- j) cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar;
- k) pasivos y activos de impuestos;
- l) provisiones;
- m) pasivos no corrientes que devengan intereses;
- n) interés minoritario; y
- o) capital emitido y reservas.⁴⁶

Estado de resultados

Denominado también de pérdidas y ganancias, se elabora al finalizar el período contable con el objeto de determinar la situación económica de la empresa.

Los grupos de cuentas que intervienen en este estado son:

- Ingresos operacionales
- Costos
- Gastos operacionales
- Resultado del ejercicio
- Otros ingresos

⁴⁶ NEC 1 – Presentación de estados financieros, párrafo 66

- Otros gastos
- Resultado final

Como un mínimo, el cuerpo del estado de resultados debe incluir las partidas que presentan los siguientes montos:

- a) ingresos;
- b) los resultados de las actividades operativas;
- c) costos financieros;
- d) participación en las utilidades y pérdidas de las asociadas y negocios conjuntos contabilizados utilizando el método patrimonial;
- e) gasto de impuesto;
- f) utilidad o pérdida de actividades ordinarias;
- g) partidas extraordinarias;
- h) interés minoritario; y
- i) utilidad o pérdida neta del período.⁴⁷

Estado de cambios en el patrimonio

Una empresa debe presentar, como un componente separado de sus estados financieros, un estado que muestre:

- a) la utilidad o pérdida neta del período;
- b) cada partida de ingreso y gasto, ganancia o pérdida que, como es requerido por otras Normas, son reconocidas directamente en el patrimonio, y el total de estas partidas, y
- c) el efecto acumulativo de los cambios en políticas contables y la corrección de errores indicados en la Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC No. 8 que trata sobre Reportando Información Financiera por Segmentos.
- d) transacciones de capital con propietarios y distribuciones a propietarios;
- e) el saldo de la utilidad o pérdida acumulada al inicio del período y a la fecha del balance general, y el movimiento del período; y
- f) una conciliación entre el monto registrado de cada clase de capital accionario, primas en emisión de acciones y de cada reserva al inicio y final del período, por separado revelando cada movimiento.⁴⁸

Estado de flujo de efectivo

⁴⁷ NEC 1 – Presentación de estados financieros, párrafo 75

⁴⁸ NEC 1 – Presentación de estados financieros, párrafo 84

Este estado financiero se elabora al término de un ejercicio económico para evaluar con mayor objetividad la liquidez o solvencia de la empresa.

La NIC 7 establece todo lo relacionado con el estado de flujo de efectivo. Los flujos de efectivo se clasifican por:

- Actividades de operación
- Actividades de inversión
- Actividades de financiamiento

IMPORTRAILER S.A., en la elaboración de sus estados financieros aplica la legislación que establecen las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Notas a los estados financieros

Las notas a los estados financieros de una empresa deben:

- presentar información sobre las bases de preparación de los estados financieros y las políticas contables específicas seleccionadas y aplicadas para transacciones y eventos importantes;
- revelar la información requerida por las Normas Ecuatorianas de Contabilidad que no es presentada en otra parte de los estados financieros; y
- proveer información adicional que no se presenta en los estados financieros pero que es necesaria para una presentación razonable.⁴⁹

2.3.4. NIC 1 – PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

2.3.4.1. Concepto

Esta norma se aplicará a todo tipo de estados financieros con propósitos de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

⁴⁹ NEC 1 – Presentacion de estados financieros, párrafo 89

2.3.4.2. Objetivo

El objetivo de la NIC 1 establece la presentación de los estados financieros, a continuación se describe el objetivo de la norma internacional. “Establecer la estructura general para la presentación de los estados financieros de propósito general, incluyendo guías para su estructura y el contenido mínimo.”⁵⁰

2.3.4.3. Alcance

Los estados financieros deben presentar razonablemente la situación financiera, los resultados financieros y los flujos de efectivo de una entidad. La aplicación correcta de las NIIF, con las revelaciones adicionales que sean necesarias.

Con respecto a los estados financieros, las NIC 1 establece un listado de un juego completo de los mismos, a continuación se presentan:

- Estado de situación financiera al final del período
- Estado de resultados integral del período
- Estado de cambios en el patrimonio del período
- Estado de flujos de efectivo del período (NIC 7)
- Notas a los estados financieros

En las notas a los estados financieros se deben presentar la información acerca de las bases de preparación de los estados financieros y de las políticas contables aplicadas.⁵¹

Los estados financieros deben presentar razonablemente la información de la situación financiera, los resultados financieros y los flujos de efectivo de una entidad. La aplicación correcta de las NIIF, con las revelaciones adicionales que sean necesarios.

En cuanto a la estructura y contenido que deben incluir los estados financieros, se de destacan los siguientes:

- Identificación de la entidad que presenta la información
- Fecha del balance cubierto por los estados financieros
- Moneda de presentación (NIC 21)

⁵⁰ Deloitte, Las IFRS en su bolsillo 2010, Pág. 37

⁵¹ ZAPATA, Jorge, Op. Cit. Págs. 36 – 38 – 42

- Redondeo al presentar las cifras de los estados financieros⁵²

2.3.4.4. Fecha de vigencia

La entidad aplicará esta Norma en los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2005. Se aconseja su aplicación anticipada. Si una entidad aplicase esta Norma para un periodo que comience antes del 1 de enero de 2005, revelará este hecho.

Derogación de la NIC 1 (revisada en 1997)

Esta Norma sustituye a la NIC 1 Presentación de Estados Financieros revisada en 1997.⁵³

2.3.5. NIIF 1 – ADOPCIÓN DE LAS NIIF POR PRIMERA VEZ

2.3.5.1. Concepto

La NIIF 1 indica los parámetros para la adopción de las normas internacionales para una empresa que aplica por primera vez esta norma.

2.3.5.2. Objetivo

El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del ejercicio cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que:

- Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten;
- Suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y
- Pueda ser obtenida a un coste que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios.⁵⁴

2.3.5.3. Alcance

⁵² NIC 1 – Presentación de estados, párrafo 51, págs. 11 – 12

⁵³ NIC 1 – Presentación de estados financieros, párrafo 140, pág. 31

⁵⁴ NIIF 1 – Adopción por primera vez de las NIIF, párrafo 1, pág. 1

La NIIF 1 es aplicable cuando una entidad adopta las normas internacionales por primera vez. La fecha del balance de apertura NIIF (fecha de transición) es el punto de partida para la contabilidad bajo NIIF.

El balance de apertura presenta las siguientes normas:

- Se deben contabilizar todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por las NIIF
- Se deben cancelar todos los activos y pasivos reconocidos de acuerdo con los principios anteriores y que no puedan ser registrados de acuerdo a las NIIF
- Los activos, pasivos y patrimonios se deben clasificar de acuerdo con las NIIF, independientemente de cómo estuvieran registrados con los principios anteriores.
- Las NIIF deben aplicarse para valorar todos los activos y pasivos reconocidos⁵⁵

Los primeros estados financieros preparados con las NIIF, son aquellos que cumplen con todas y cada una de las NIIF y además incluyen un párrafo explicativo que están preparados de acuerdo con las NIIF. La NIIF 1 se aplica cuando una entidad adopta las NIIF por primera vez.

Fecha de transición

El comienzo del ejercicio más antiguo para el que una entidad presenta información comparativa completa según las NIIF, dentro de sus primeros estados financieros presentados con arreglo a las NIIF.

Por ejemplo, si el año de implementación de NIIF es 2012, los primeros estados financieros bajo NIIF deben presentarse al 31 de diciembre de 2012, el período de transición se considera al año 2011 y el balance de apertura se deberá presentar al 1 de enero de 2011.

A la fecha de transición 1 de enero de 2011, se debe efectuar:

- Reconocimiento de activos y pasivos requeridos por la NIIF

⁵⁵ NIIF 1 – Adopción por primera vez de las NIIF, párrafo 10, pág. 3

- Dar de baja los activos y pasivos si NIIF no permite tal reconocimiento
- Reclasificar las partidas del balance de acuerdo con las NIIF
- Explicación de cómo se realizó la transición

Resolución de la Superintendencia de Compañías

“La Superintendencia de Compañía mediante Resolución No. 08.G.D.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 estableció el siguiente cronograma para la adopción de NIIF por parte de las compañías que están bajo su control.”⁵⁶

2.3.5.4. Fecha de vigencia

“La entidad aplicará esta NIIF si sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF corresponden a un ejercicio que comience a partir del 1 de julio de 2009. Se permite su aplicación anticipada.”⁵⁷

Para el caso de IMPORTRAILER S.A. la aplicación de las NIIF se realiza a partir del 1 de enero de 2012, siendo el año de transición para la empresa el año 2011.

⁵⁶ Deloitte, Las NIIF en el Ecuador, Las%20NIIF%20en%20el%20Ecuador.htm

⁵⁷ Párrafo 34, Norma Internacional de Información Financiera 1, NIIF 1, Portal contable 2007

CAPÍTULO III

OBJETIVO GENERAL

Establecer una guía para la implementación de NIIF en la empresa IMPORTRAILER S.A.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Dar a conocer los movimientos de la cuenta inventarios y activos fijos de IMPORTRAILER S.A. de acuerdo a las NIIF.
- Dar a conocer los registros de ajuste para inventarios y activos fijos de la empresa.
- Preparar un análisis costo – beneficio de la implementación de NIIF en IMPORTRAILER S.A.

3. GUÍA E IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF EN IMPORTRAILER S.A.

3.1. INVENTARIOS

Para efectos de la NIC 2 y la Sección 1, los inventarios tienen el siguiente concepto:

El concepto de inventarios hace referencia a los siguientes elementos:

- Activos para ser vendidos durante el curso normal de las operaciones.

- Activos que se encuentran en proceso de producción para dicha venta
- Activos que se mantiene como materiales o elementos accesorios destinados a ser consumidos en la producción de los bienes o servicios.⁵⁸

3.1.1. FÓRMULAS DEL COSTO

Para la valoración de los inventarios de una empresa comercial, en este caso IMPORTRAILER S.A., las NIIF establecen las siguientes fórmulas para el costeo de inventarios:

- Método FIFO (First in first out)
- Costopromedio

Cabe resaltar, que la NIC 2 de inventarios, no permite el uso de la fórmula LIFO (Last in firstout), en la medición del costo de los inventarios.

Se debe utilizar el mismo método de costeo para todos los inventarios de la misma clase, y permite utilizar diferentes métodos para inventarios de distinta clase.

La NIC 2 indica los rubros que debe incluir el costo de adquisición, estos rubros son:

- Precio de compra.
- Aranceles y otros impuestos no recuperables de las autoridades fiscales.
- Transporte, almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los inventarios.
- Menos: descuentos comerciales y rebajas de precio.⁵⁹

Por consiguiente:

⁵⁸ZAPATA, Jorge, Op. Cit. Pág. 97

⁵⁹ZAPATA, Jorge, Op. Cit. Pág. 98

Precio de compra	XXXXX
(+) Aranceles y otros impuestos no recuperables de las autoridades fiscales	XXXXX
(+) Transporte, almacenamiento	XXXXX
(+) Otros costos directamente atribuibles a los inventarios	XXXXX
(-) Descuentos comerciales y rebajas de precio	XXXXX
(=) Costo de adquisición	XXXXX

3.1.2. VALOR NETO RAZONABLE

La normativa establece que:

“los inventarios deben ser valorados al menor entre el costo de adquisición y el valor neto razonable. El costo de los inventarios incluyen todos los costos derivados de la compra, costos de transformación y otros costos incurridos; excepto costos de almacenamiento posteriores a la terminación del producto”⁶⁰

El valor neto razonable es el precio estimado de venta menos los costos estimados para la terminación de su producción y necesarios para realizar la venta. Se debe tener en cuenta lo siguiente:

- Obsolescencia.
- Deterioro.
- Precios que disminuyen.

Este análisis se debe realizar por cada período y por cada ítem.

3.1.3. RECONOCIMIENTO DEL GASTO

Se establecen varios puntos al momento de reconocer un gasto, estos son:

- Al ser vendido el inventario, el importe de costo de venta se reconoce como gasto en el período que se reconozcan los ingresos de operación.

⁶⁰ ZAPATA, Jorge, Op. Cit. Pág. 97

- Cualquier rebaja o pérdida de inventarios se reconoce cuando ellas ocurren.
- “El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.”⁶¹

3.1.4. REVELACIONES

La información que se debe revelar al momento de aplicar la NIC 2 de inventarios en una empresa, como en el caso de IMPORTRAILER S.A., es la siguiente:

- Políticas contables para medir el inventario y las fórmulas del costo.
- Detalle de los inventarios.
- Valor de los inventarios medidos a valor razonable.
- El valor de los inventarios reconocidos como gasto durante el periodo.
- El importe de las pérdidas de valor de los inventarios de acuerdo al párrafo 34 de la NIC 2.

3.1.5. MODELO DE ASIENTO CONTABLE

Ajuste por registro del valor neto razonable

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
1-Ene-11	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de NIIF	1,484.01	
	Provisión de inventarios por valor neto de realización		1,484.01
	Registro ajuste del valor neto razonable		

Ver cálculos en págs. 81 - 86

Ajuste por registro de baja de inventarios

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
1-Ene-11	Gasto provisión por obsolescencia de inventarios	xxxxxxx	
	Inventarios		xxxxxxx
	Registro por baja de obsolescencia de inventario		

⁶¹ Norma Internacional de Contabilidad 2, NIC 2, párrafo 34

El efecto tributario de la baja de inventarios por obsolescencia se aplica de acuerdo al art. 28 – Gastos generales deducibles, literal 8, párrafo b) del Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Las pérdidas por la baja de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente.⁶²

Caso contrario, si el proceso de baja de inventarios no se justifica mediante juez, el importe será considerado como gasto no deducible.

Caso práctico registro de una compra con un año de plazo

En el siguiente ejercicio se demuestra la aplicación de un registro de compra a un año plazo, conjuntamente con la aplicación de NIC 12 de impuestos sobre las ganancias; por lo que se da a conocer los términos básicos acerca de esta norma.

Pasivos por impuestos diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles.

Activos por impuestos diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con:

- las diferencias temporarias deducibles;
- la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y
- la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

Las diferencias temporarias son las que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal. Las diferencias temporarias pueden ser:

⁶² Art. 28 – Gastos generales deducibles, literal 8, párrafo b) del Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

(a) diferencias temporarias imponibles, que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado; o

(b) diferencias temporarias deducibles, que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.⁶³

CASO PRÁCTICO COMPRA A UN AÑO PLAZO

COMPRA INVENTARIOS 10,000.00
PLAZO 540 DIAS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01-Mar-20xx	Inventarios	10,000.00	
	Iva 12%	1,200.00	
	Ret. 1%		100.00
	Ret. 30%		360.00
	Cuentas por pagar		10,740.00
Registro por compra de inventarios			

EN EL MES 6 SE VENDE EL 50% DE INVENTARIOS EN \$ 8000 AL CONTADO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01-Mar-20xx	Caja	8,880.00	
	Impto. Ret. 1%	80.00	
	Ventas		8,000.00
	Iva 12%		960.00
	Registro por venta de inventarios		

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01-Mar-20xx	Costo de ventas	5,000.00	
	Inventarios		5,000.00
	Registro por costo de ventas		

⁶³ NIC 12 – Impuestos sobre las ganancias, párrafo 5

MAYORIZACION

Inventarios		Iva 12%		Ret. 1%	
10,000.00	5,000.00	1,200.00	960.00		100.00
5,000.00		240.00			100.00
Ret. 30%		Cuentas por pagar		Caja	
	360.00		10,740.00	8,880.00	
	360.00		10,740.00	8,880.00	
Impto. Ret. 1%		Ventas		Costo de ventas	
80.00			8,000.00	5,000.00	
80.00			8,000.00	5,000.00	

ESTADOS FINANCIEROS BAJO NEC

EMPRESA XYZ BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE 20XX	
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
Caja	8,880.00
Inventarios	5,000.00
Impto. Ret. 1%	80.00
Iva 12%	240.00
TOTAL ACTIVO	14,200.00
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
Cuentas por pagar	(10,740.00)
Ret. 1%	(100.00)
Ret. 30%	(360.00)
Part. Trabajadores 15%	(450.00)
Impto. Renta 25%	(637.50)
	(12,287.50)
PATRIMONIO	
Capital	-
Utilidad neta	(1,912.50)
	(1,912.50)
PASIVO + PATRIMONIO	(14,200.00)

EMPRESA XYZ ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE 20XX	
Ventas	8,000.00
Costo de ventas	(5,000.00)
Utilid. Operacional	3,000.00
Part. Trabajadores 15%	450.00
Utilid. antes de imptos.	2,550.00
Impto. Renta 25%	637.50
UTILIDAD NETA	1,912.50

ASIENTOS BAJO NIIF

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01-Mar-20xx	Inventarios	8,360.17	
	Iva 12%	1,200.00	
	Ret. 1%		100.00
	Ret. 30%		360.00
	Cuentas por pagar		9,100.17
Registro por compra de inventarios			

$$C = \frac{M}{(1+i)^n}$$

M 10,000.00
 i 12% ANUAL
 n 18 MESES
 % 1%

8,360.17

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01-Mar-20xx	Gasto interés	83.60	
	Cuentas por pagar		83.60
	Registro intereses mes 1		

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01-Mar-20xx	Gasto interés	84.44	
	Cuentas por pagar		84.44
	Registro intereses mes 2		

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01-Mar-20xx	Gasto interés	85.28	
	Cuentas por pagar		85.28
	Registro intereses mes 3		

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01-Mar-20xx	Gasto interés	86.13	
	Cuentas por pagar		86.13
	Registro intereses mes 4		

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01-Mar-20xx	Gasto interés	87.00	
	Cuentas por pagar		87.00
	Registro intereses mes 5		

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01-Mar-20xx	Gasto interés	87.87	
	Cuentas por pagar		87.87
	Registro intereses mes 6		

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01-Mar-20xx	Gasto interés	88.74	
	Cuentas por pagar		88.74
	Registro intereses mes 7		

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01-Mar-20xx	Gasto interés	89.63	
	Cuentas por pagar		89.63
	Registro intereses mes 8		

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01-Mar-20xx	Gasto interés	90.53	
	Cuentas por pagar		90.53
	Registro intereses mes 9		

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01-Mar-20xx	Gasto interés	91.43	
	Cuentas por pagar		91.43
	Registro intereses mes 10		

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01-Mar-20xx	Gasto interés	92.35	
	Cuentas por pagar		92.35
	Registro intereses mes 11		

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01-Mar-20xx	Gasto interés	93.27	
	Cuentas por pagar		93.27
	Registro intereses mes 12		

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01-Mar-20xx	Caja	8,880.00	
	Impto. Ret. 1%	80.00	
	Ventas		8,000.00
	Iva 12%		960.00
	Registro por venta de inventarios		

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01-Mar-20xx	Costo de ventas	4,180.09	
	Inventarios		4,180.09
	Registro del costo de ventas		

Inventarios		Gasto Interés	
8,360.17	4,180.09	83.60	
		84.44	
		85.28	
4,180.08		86.13	
		87.00	
		87.87	
		88.74	
		89.63	
		90.53	
		91.43	
		92.35	
		93.27	
		1,060.27	
Costo de ventas		Cuentas por pagar	
4,180.09			9,100.17
			83.60
			84.44
4,180.09			85.28
			86.13
			87.00
			87.87
			88.74
			89.63
			90.53
			91.43
			92.35
			93.27
			10,160.44

ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

EMPRESA XYZ EATDO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 20XX	
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
Caja	8,880.00
Inventarios	4,180.08
Impto. Ret. 1%	80.00
Iva 12%	240.00
TOTAL ACTIVO	13,380.08
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
Cuentas por pagar	(10,160.44)
Ret. 1%	(100.00)
Ret. 30%	(360.00)
Part. Trabajadores 15%	(413.95)
Impto. Renta 25%	(586.42)
	(11,620.81)
PATRIMONIO	
Capital	-
Utilidad neta	(1,759.27)
	(1,759.27)
PASIVO + PATRIMONIO	(13,380.08)

EMPRESA XYZ ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE 20XX	
Ventas	8,000.00
Costo de ventas	(4,180.09)
Utilid. Operacional	3,819.91
Gasto interés	(1,060.27)
Utilid. Bruta	2,759.64
Part. Trabajadores 15%	(413.95)
Utilid. antes de imptos.	2,345.69
Impto. Renta 25%	(586.42)
UTILIDAD NETA	1,759.27

EMPRESA XYZ
ESTADO DE SITUACION
AL 31 DE DICIEMBRE 20XX

	TRIBUTARIO	NIIF
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja	8,880.00	8,880.00
Inventarios	5,000.00	4,180.08
Impto. Ret. 1%	80.00	80.00
Iva 12%	240.00	240.00
TOTAL ACTIVO	14,200.00	13,380.08
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas por pagar	(10,740.00)	(10,160.44)
Ret. 1%	(100.00)	(100.00)
Ret. 30%	(360.00)	(360.00)
Part. Trabajadores 15%	(450.00)	(413.95)
Impto. Renta 25%	(637.50)	(586.42)
	(12,287.50)	(11,620.81)
PATRIMONIO		
Capital	-	-
Utilidad neta	(1,912.50)	(1,759.27)
	(1,912.50)	(1,759.27)
PASIVO + PATRIMONIO	(14,200.00)	(13,380.08)

EMPRESA XYZ
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE 20XX

			DIFERENCIA
VENTAS	8,000.00	8,000.00	
COSTO DE VENTAS	(5,000.00)	(4,180.09)	(819.91)
Utilid. Operacional	3,000.00	3,819.91	
Gasto interés	-	(1,060.27)	1,060.27
Utilid. Bruta	3,000.00	2,759.64	
Part. Trabajadores 15%	(450.00)	(413.95)	(36.05)
Utilid. antes de imptos.	2,550.00	2,345.69	204.31
Impto. Renta 25%	(637.50)	(586.42)	25% Impto. Re
UTILIDAD NETA	1,912.50	1,759.27	51.08

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01-Mar-20xx	Gasto impto. renta	586.42	
	Impto. renta por pagar		637.50
	Activo por impto. diferido	51.08	
Registro del activo por impuesto diferido			

3.2. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Para efectos de la NIC 16 y la Sección 16 de Propiedades, planta y equipo, se establece lo siguiente:

“Se considera propiedades, planta y equipo a los activos tangibles que:

- Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos o para fines administrativos
- Se esperar usar durante más de un ejercicio económico”⁶⁴

3.2.1. RECONOCIMIENTO

Un activo se reconoce como propiedades, planta y equipo sólo si cumple con las siguientes características:

- Es probable que genere beneficios futuros.
- El activo sea medido confiablemente.

Esta norma es aplicable para todo tipo de PPE excepto:

- Activos biológicos (NIC 41).
- Derechos y reservas minerales (Recursos no renovables).
- Propiedades de inversión (NIC 40).

3.2.2. REVALUACIÓN DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Existen bases que se pueden utilizar para la revaluación de la propiedad, planta y equipo, como ejemplo tenemos:

Edificios y terrenos	—————>	Valor de mercado
Otras PPE	—————>	Usualmente al valor de mercado

⁶⁴ZAPATA, Jorge, Op. Cit. Pág. 123

Tratamiento de la revaluación

A continuación se dará a conocer puntos relevantes que se deben tomar en cuenta para el tratamiento de la revaluación de la propiedad, planta y equipo:

- Si se revalúa un ítem de PPE, todos los de su misma clase deben ser revaluados.
- La revaluación será el nuevo valor del activo.
- Las revaluaciones incrementan el patrimonio.
- Si es una disminución de una pérdida previa afecta a estado de resultados.

3.2.3. REVELACIONES

En cuanto se refiere a revelaciones que se deben tomar en cuenta en propiedad, planta y equipo:

- Bases para la medición
- Métodos de depreciación
- Vida útil de los activos
- Movimiento de PPE
- Monto bruto, depreciación acumulada y pérdida de valor

3.2.4. MODELOS DE ASIENTOS CONTABLES

Ajuste por incremento en avalúo (Edificio Guayaquil)

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
1-Ene-11	Activofijo	450,000.00	

	Dep. acum. Edificio Guayaquil	84,000.00	
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de NIIF		114,000.00
	Edificio Guayaquil		420,000.00
	Registro ajuste por incremento del avalúo		

Ver cálculos en págs. 84 - 86

Ajuste por disminución en avalúo

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
1-Ene-11	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de NIIF	38,541.67	
	Dep. acum. Edificios	11,458.33	
	Edificios		11,458.33
	Edificios		38,541.67
	Registro ajuste por disminución del avalúo		

A continuación se presenta un ejemplo de ajuste por disminución en avalúo de activo fijo.

ACTIVO	COSTO	DEP. ACUM.	ACTIVO NETO
EDIFICIOS	250,000.00	11,458.33	238,541.67

DATOS AVALUO DE ACTIVOS				
ACTIVO	VALOR AVALUO	VALOR RESIDUAL	VALOR NETO	AJUSTE
EDIFICIOS	200,000.00	20,000.00	238,541.67	- 38,541.67

Preparado por: Rodrigo Velásquez L.

3.3. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

3.3.1. MODELOS DE ESTADOS FINANCIEROS APLICADOS A LAS NIIF

A continuación se da a conocer los formatos de estados financieros que se presentarán tanto a los accionistas de la empresa como al organismo de control, los mismos que serán aplicados a la empresa y serán de utilidad para futuras aplicaciones.

3.3.1.1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El objetivo del estado de situación financiera es presentar la posición financiera de una empresa a una fecha determinada. Se presenta mediante la descripción de los activos, pasivos y patrimonio de la empresa.

INFORMACIÓN A REVELAR

De acuerdo a la Sección 4 de NIIF para Pymes sobre el estado de situación financiera, establece que:

Como mínimo, en el estado de situación financiera se incluirán partidas que presenten los siguientes importes:

- (a) Efectivo y equivalentes al efectivo.
- (b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- (c) Activos financieros [excluidos los mencionados en los apartados (a), (b), (i) y (j)].
- (d) Inventarios.
- (e) Propiedades, planta y equipo.
- (f) Propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en resultados.
- (g) Activos intangibles.
- (h) Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor.
- (i) Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados.
- (j) Inversiones en asociadas.
- (k) Inversiones en entidades controladas de forma conjunta.
- (l) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- (m) Pasivos financieros [excluyendo los importes mencionados en los apartados (l) y (o)].
- (n) Pasivos y activos por impuestos corrientes.
- (o) Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (éstos siempre se deberán clasificar como no corrientes).
- (p) Provisiones.

(q) Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

(r) Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.⁶⁵

MODELO DE ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

IMPORTADORA TRAILER REPUESTOS S.A.	
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	
	SALDOS NIIF
ACTIVO	
ACTIVOCORRIENTE	
Caja	193,471.39
Bancos	80,993.42
Clientes	328,323.76
Empleados	7,108.54
Otrascuentasporcobrar	110,037.15
Provisiónparaincobrables	(4,454.69)
ANTICIPOPROVEEDORES DEL EXTERIOR	326,162.63
Inventario de mercaderias	2,452,382.43
(-) Pov. InventariosporVNR	(1,484.01)
ACTIVO NO CORRIENTE	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
Muebles y enseres	4,898.81
Dep. acum. Muebles y enseres	(489.88)
Equipo de oficina	805.28
Dep. acum. Equipo de oficina	(80.53)
Equipos de Computación	3,940.00
Dep. acum. Equipos de Computación	(1,313.33)
Vehículos Hino	32,000.00
Dep. acum. Vehículos	
Vehículos	35,000.00
Dep. acum. Vehículos	
EdificiosGuamani	920,000.00
Dep. acum. Edificios	
EdificiosLatacunga	750,000.00
Dep. acum. Edificios	
Edificios Guayaquil	450,000.00
Dep. acum. Edificios	
TOTAL ACTIVOS	5,687,300.97
PASIVO	
PASIVOCORRIENTE	
Obligacionesfinancieras	1,567,853.14

⁶⁵ NIIF para Pymes. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, sección 4, párrafo 4.2, pág. 31

PASIVO NO CORRIENTE	
Beneficios sociales	43,679.69
IESS por pagar	11,276.48
Impuestos por pagar	23,212.23
Proveedores Nacionales	345,920.85
Proveedores del Exterior	256,217.28
Pasivos con accionistas	2,555,657.70
PATRIMONIO	
Capital pagado	5,000.00
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de NIIF	790,342.35
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	5,687,300.97

Preparado por: **Rodrigo Velásquez L.**
Balance de apertura (Ver pág. 91)

3.3.1.2. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Una entidad presentará su resultado integral total para un periodo:

- (a) En un solo estado del resultado integral, en cuyo caso el estado del resultado integral presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo, o
- (b) En dos estados—un estado de resultados y un estado del resultado integral—, en cuyo caso el estado de resultados presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo excepto las que se reconocen en el resultado integral total fuera del resultado, como permite o requiere esta NIIF.⁶⁶

El estado de resultado integral se realiza al finalizar el año de transición de la empresa, en este caso se debe elaborar al 31 de diciembre de 2011.

3.3.1.3. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

En el estado de cambios en el patrimonio, la información que se debe incluir es la siguiente:

- El resultado del ejercicio.

⁶⁶NIIF para Pymes. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, sección 5, párrafo 5.2, pág. 34

- Cada una de las partidas de ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio, y su total.
- El total de ingresos y gastos (suma de los dos puntos anteriores) del ejercicio atribuible a los propietarios de la matriz y a las participaciones no controladas (interés minoritario).
- Para cada componente del patrimonio, los efectos de los cambios en las políticas contables y en la corrección de errores contabilizados de acuerdo con la NIC 8.⁶⁷

3.3.1.4. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El tratamiento de este estado financiero se da a conocer en la NIC 7 y en la Sección 7 de NIIF para Pymes.

El estado de flujo de efectivo se elabora al finalizar el ejercicio contable y su objetivo es evaluar la liquidez o la solvencia de una empresa. Además ayuda a los usuarios de los estados financieros a evaluar la habilidad que tienen para poder generar efectivo y poder tomar las decisiones necesarias para el buen manejo de la empresa.

El flujo de efectivo se clasifica por:

- Actividades de operación.
- Actividades de inversión.
- Actividades de financiamiento.

Asimismo, la Superintendencia de Compañías estableció un formato para la presentación del juego completo de estados financieros. Este incluye el estado de flujo de efectivo.

3.3.1.5. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las notas son aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones, cuantificables o no, que forman parte integrante de todos y cada uno de los estados financieros, los cuales deben leerse conjuntamente con ellas para su correcta interpretación. Las notas incluyen descripciones narrativas o análisis detallados de los importes mostrados en los estados

⁶⁷ZAPATA, Jorge, Op. Cit. Pág. 42

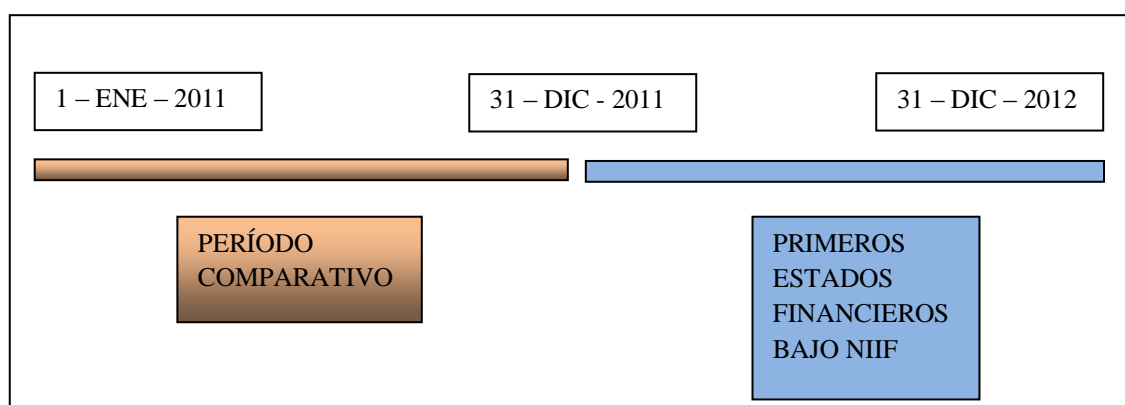
financieros, cuya revelación es requerida o recomendada por las NIC, pero sin limitarse a ellas, con la finalidad de alcanzar una presentación razonable. Las notas no constituyen un sustituto del adecuado tratamiento contable en los estados financieros.⁶⁸

Las notas a los estados financieros son una parte importante dentro de la nueva normativa contable que se aplicará en Ecuador y por ende en IMPORTRAILER S.A., ya que se dará a conocer a los usuarios y lectores de los estados financieros las bases para la preparación de estos estados.

Se debe presentar información complementaria y / o explicativa a la expuesta dentro de los estados financieros.

3.4. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ

3.4.1. FECHA DE TRANSICIÓN



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

IMPORTRAILER S.A. deberá aplicar la normativa a partir de 1 de enero de 2011, ya que éste es su año de transición, y sus primeros estados financieros aplicando NIIF corresponderán a partir del año 2012.

ANÁLISIS COSTO – BENEFICIO

⁶⁸ <http://trabajos-contabilidad.blogspot.com/2011/01/notas-los-estados-financieros.html>

COSTOS

Para las empresas, el proceso de aplicación de NIIF representa un costo elevado, ya que al aplicar por primera vez, en el caso de IMPORTRAILER S.A., se tiene que cubrir diferentes costos, los que se incluye: capacitación para las personas involucradas en este proceso (contador, auxiliar contable, jefe de sistemas, entre otros), material didáctico, copias y lo necesario para poder realizar la capacitación. Además de estos, se suman los costos por honorarios de la empresa colaboradora en el proceso de implementación de NIIF.

DETALLE	COSTO
Capacitación	\$2,000.00
Material didáctico	\$500.00
Copias y otros materiales	\$500.00
Honorarios profesionales	\$ 5,000.00
PRESUPUESTO TOTAL APROXIMADO	\$ 8,000.00

Es decir, que el presupuesto aproximado por aplicar NIIF en esta empresa estará alrededor de \$8,000.00.

BENEFICIOS

En cuanto a los beneficios que una empresa puede obtener se distinguen los siguientes:

- Económicos
- No económicos

En este caso, la empresa a partir de la implementación de NIIF no obtendrá beneficios económicos; por lo que se ganará otros tipos de beneficios que se detallan a continuación:

- Personal capacitado.
- Guía de implementación para los siguientes períodos.
- Cumplir con las disposiciones legales del organismo de control.
- Toma de decisiones para los propietarios de la empresa.
- Comparabilidad de información financiera nacional e internacional.

RELACIÓN COSTO – BENEFICIO

$$R \frac{B}{C} = \frac{B}{C}$$

$$R \frac{BC}{C} = \frac{0}{8,000.00}$$

$$R \frac{B}{C} = 0$$

El costo de implementar las NIIF por primera vez en una empresa será muy elevado, ya que al ser un proceso largo y nuevo para las personas y empresas, se deberá contratar personal especializado en NIIF; este proceso se lo realizará por una sola vez; por consiguiente, el personal capacitado estará en condiciones para poder desempeñar todas las funciones u operaciones que se deben aplicar a las NIIF para los siguientes períodos, es decir, los beneficios de aplicación de NIIF se verán reflejados a largo plazo.

A partir de esto, se concluye que el proceso de implementación de NIIF en cualquier empresa no genera ningún beneficio económico, pero que legalmente es una exigencia.

Pero como se demuestra existe una serie de beneficios, a saber:

- Personal capacitado.
- Guía de implementación para los siguientes períodos.
- Cumplir con las disposiciones legales del organismo de control.
- Toma de decisiones para los propietarios de la empresa.
- Comparabilidad de información financiera nacional e internacional.

CAPÍTULO IV

OBJETIVO GENERAL

Demostrar mediante un ejercicio práctico la aplicación de NIC 2 y NIC 16, correspondiente a inventarios y activos fijos de IMPORTRAILER S.A.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Dar a conocer el cambio estructural del estado de situación financiera dentro de la empresa conforme a lo aplicado por las NIIF.
- Indicar los diferentes formatos de estados financieros que se aplicará dentro de la empresa.

4. EJERCICIO DE APLICACIÓN DE LA NIC 2 DE INVENTARIOS Y NIC 16 DE ACTIVOS FIJOS PARA IMPORTRAILER S.A.

4.1. INVENTARIOS

En base a lo expuesto anteriormente, se procede a realizar un ejercicio de aplicación para demostrar lo concerniente a la cuenta de inventarios. Este caso dará como resultado la aplicación y demostración del valor neto razonable y además se expondrá el modelo de asiento contable que surge de esta aplicación.

- Se determina el porcentaje de costos de comercialización que están incluidos en el precio de venta del producto.
- Se establece la diferencia entre el precio de venta y el costo de comercialización, dando como resultado el valor neto razonable.
- Se compara el valor neto razonable con el costo del producto establecido y se registra el valor menor entre éstos.
- Se procede a realizar el ajuste necesario.

El modelo de asiento de ajuste queda como sigue:

Ajuste por registro del valor neto razonable

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
1-Ene-11	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de NIIF	1,484.01	
	Provisión de inventarios por valor neto de realización		1,484.01
	Registro por ajuste del valor neto razonable		

En el ejercicio práctico (ver Cuadro 1, pág. 82) se demuestra la secuencia descrita anteriormente.

CUADRO NRO. 1

ANÁLISIS DEL VALOR NETO DE REALIZACIÓN
1 DE ENERO DE 2011

PRODUCTO	% DE COMERCIALIZACIÓN	VENTAS NETAS	COSTOS DISTRIBUCIÓN	COSTOS ALMACENAMIENTO	GASTOS VENTA	TOTAL COSTOS COMERCIALIZACIÓN
EJES	6%	794,352.72	13,880.57	18,507.43	13,880.57	46,268.58
SUSPENSIONES	12%	455,875.00	16,608.17	22,144.23	16,608.17	55,360.58
AROS	9%	311,527.36	8,173.54	10,898.05	8,173.54	27,245.12
VARIOS	6%	151,417.91	2,557.24	3,409.65	2,557.24	8,524.12
		1,713,172.99	41,219.52	54,959.36	41,219.52	137,998.40

PRODUCTO	PRECIO DE VENTA	% DE COMERCIALIZACIÓN	COSTO COMERCIALIZACIÓN	CANTIDAD	VNR UNITARIO	VNR TOTAL	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL LIBROS	DIFER. UNIT.	DIFER. TOTAL
EJES LARGOS	1,350.00	6%	81.00	27.00	1,269.00	34,263.00	637.25	17,205.75		
EJES CUADRADOS	1,400.00	6%	84.00	78.00	1,316.00	102,648.00	694.09	54,139.02		
EJES REDONDOS	1,512.00	6%	90.72	94.00	1,421.28	133,600.32	706.42	66,403.48		
EJES ESTANDAR	1,624.00	6%	97.44	40.00	1,526.56	61,062.40	810.93	32,437.20		
SUSPENSIONES 3 EJES	2,576.00	12%	309.12	28.00	2,266.88	63,472.64	1,267.00	35,476.00		
SUSPENSIONES EJE REDONDO	2,352.00	12%	282.24	7.00	2,069.76	14,488.32	1,267.73	8,874.11		
SUSPENSIONES EJE CUADRADO	2,352.00	12%	282.24	20.00	2,069.76	41,395.20	1,248.00	24,960.00		
SUSPENSIONES CAMA BAJA	2,912.00	12%	349.44	5.00	2,562.56	12,812.80	1,623.00	8,115.00		
ARO 10 HUECOS EUROPEO	134.40	9%	12.10	69.00	122.30	8,438.98	67.00	4,623.00		
ARO 22.5 ARTILLERO	123.20	9%	11.09	107.00	112.11	11,995.98	52.64	5,632.48		
ARO 10 HUECOS AMERICANO	134.40	9%	12.10	211.00	122.30	25,806.14	65.40	13,799.40		
ARO NKR	101.20	9%	9.11	15.00	92.09	1,381.38	60.23	903.45		
FILTROS	23.00	6%	1.38	75.00	21.62	1,621.50	25.86	1,939.50	- 4.24	- 318.00
TAMBOR	68.75	6%	4.13	33.00	64.63	2,132.63	73.00	2,409.00	- 8.38	- 276.38
BOYA NEUMÁTICA	323.56	6%	19.41	175.00	304.15	53,225.62	309.23	54,115.25	- 5.08	- 889.63
BOMBAS	272.15	6%	16.33	15.00	255.82	3,837.32	73.90	1,108.50		
						572,182.22		332,141.14		- 1,484.01

4.2. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

A continuación se demostrará los efectos de la aplicación de la NIC 16 de activos fijos.

Se detalla, en este caso, los activos fijos que posee la empresa. Para el caso de edificios y vehículos, se demostrarán los asientos modelo de la revaluación; mientras que para los equipos de computación, equipo de oficina y muebles y enseres, se demostrarán los efectos de la aplicación de valor neto razonable.

Para establecer el valor de revalúo de los activos fijos (vehículos y edificios), se contrató los servicios de una persona que se dedica al avalúo de propiedades, el mismo que debe estar calificado en la Superintendencia de Compañías.

Para el caso de muebles y enseres, equipos de computación y equipos de oficina, se recurrió a la política de activos fijos que mantiene la empresa.

ACTIVO FIJO	POLÍTICA
Muebles y enseres	\$ 500.00
Equipos de oficina	\$ 200.00
Equipos de computación	\$ 500.00

Con estos antecedentes, se procede a dar a conocer los modelos de registro contable para estas cuentas:

Ajuste por valor neto razonable

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
1-Ene-11	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de NIIF	649.31	
	Dep. acum. Muebles y enseres	72.15	
	Muebles y enseres		721.46
	Registro ajuste por valor neto razonable		

Ver cálculos págs. 85 - 88

Ajuste por incremento en avalúo (Edificio Guayaquil)

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
1-Ene-11	Activo fijo	450,000.00	
	Dep. acum. Edificio Guayaquil	84,000.00	
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de NIIF		114,000.00
	Edificio Guayaquil		420,000.00
	Registro ajuste por incremento del avalúo		

En el Cuadro 2 (pág. 84), se presenta el caso práctico referente a la aplicación de NIC 16 de activos fijos.

En el Cuadro 3 (pág. 86), se presenta los registros contables de ajuste de la aplicación tanto de inventarios como de activos fijos.

CUADRO NRO. 2

INFORME DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS
1 DE ENERO DE 2011

DETALLE	AÑO ADQUISIC.	AÑOS VIDA ÚTIL	% DEPREC.	COSTO ADQUISICIÓN	DEPREC. ANUAL	DEPREC. ACUM. 31 - DIC. - 2010	SALDO EN LIBROS	VALOR REVALUADO	AJUSTE
EDIFICIOS									
MATRIZ GUAMANI	2002	20	5%	850,000.00	42,500.00	340,000.00	510,000.00	920,000.00	410,000.00
SUCURSAL LATACUNGA	2004	20	5%	720,000.00	36,000.00	216,000.00	504,000.00	750,000.00	246,000.00
SUCURSAL GUAYAQUIL	2006	20	5%	420,000.00	21,000.00	84,000.00	336,000.00	450,000.00	114,000.00
				1,990,000.00	99,500.00	640,000.00	1,350,000.00	2,120,000.00	770,000.00

DETALLE	AÑO ADQUISIC.	AÑOS VIDA ÚTIL	% DEPREC.	COSTO ADQUISICIÓN	POLITICA \$ 500.00	DEPREC. ANUAL	DEPREC. ACUM. 31 - DIC. - 2010	SALDO EN LIBROS	OBSERVACION
MUEBLES Y ENSERES									
POLITICA \$ 500.00									
SILLA DE PRESIDENCIA	2009	10	10%	998.00	998.00	99.80	99.80	898.20	
SALA MODELO OFICINA PRESIDENCIA	2009	10	10%	1,250.00	1,250.00	125.00	125.00	1,125.00	
MESA DE CENTRO PARA BAR	2009	10	10%	221.46	221.46	22.15	22.15	199.31	N/A
ESTACIONES DE TRABAJO Y SILLAS	2009	10	10%	1,720.00	1,720.00	172.00	172.00	1,548.00	
MESON DE CENTRO	2009	10	10%	500.00	500.00	50.00	50.00	450.00	N/A
MUEBLE DE PRESIDENCIA	2009	10	10%	930.81	930.81	93.08	93.08	837.73	
				5,620.27	562.03	562.03	562.03	5,058.24	

DETALLE	AÑO ADQUISIC.	AÑOS VIDA ÚTIL	% DEPREC.	COSTO ADQUISICIÓN	POLITICA \$ 200.00	DEPREC. ANUAL	DEPREC. ACUM. 31 - DIC. - 2010	SALDO EN LIBROS	OBSERVACION
EQUIPOS DE OFICINA									
POLITICA \$ 200.00									
COPIADORAS	2009	10	10%	805.28	805.28	80.53	80.53	724.75	
TELEFONOS	2009	10	10%	150.00	150.00	15.00	15.00	135.00	N/A
				955.28	955.28	95.53	95.53	859.75	

DETALLE	AÑO ADQUISIC.	AÑOS VIDA ÚTIL	% DEPREC.	COSTO ADQUISICIÓN	POLITICA \$ 500.00	DEPREC. ANUAL	DEPREC. ACUM. 31 - DIC. - 2010	SALDO EN LIBROS	OBSERVACION
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN									
POLITICA \$ 500.00									
LAPTOS DELL	2009	3	33%	1,290.00	1,290.00	430.00	430.00	860.00	
SOFTWARE CONTABLE	2009	3	33%	720.00	720.00	240.00	240.00	480.00	N/A
COMPUTADORES LG	2009	3	33%	1,350.00	1,350.00	450.00	450.00	900.00	
IMPRESORAS	2009	3	33%	414.00	414.00	138.00	138.00	276.00	N/A
WIRELESS ROUTER	2009	3	33%	100.00	100.00	33.33	33.33	66.67	N/A
PROYECTOR	2009	3	33%	1,300.00	1,300.00	433.33	433.33	866.67	
CAMARAS DE SEGURIDAD	2009	3	33%	550.00	550.00	183.33	183.33	366.67	N/A
				5,724.00		1,908.00	1,908.00	3,816.00	

DETALLE	AÑO ADQUISIC.	AÑOS VIDA ÚTIL	% DEPREC.	COSTO ADQUISICIÓN	DEPREC. ANUAL	DEPREC. ACUM. 31 - DIC. - 2010	SALDO EN LIBROS	VALOR REVALUADO	AJUSTE
VEHICULOS									
CAMION HINO	2007	5	20%	28,000.00	5,600.00	16,800.00	11,200.00	32,000.00	20,800.00
CAMIONES CHEVROLET	2007	5	20%	80,000.00	16,000.00	48,000.00	32,000.00	35,000.00	3,000.00
				108,000.00	21,600.00	64,800.00	43,200.00	67,000.00	23,800.00

CUADRO NRO. 3

**ASIENTOS DE AJUSTE
AL 01 DE ENERO DE 2011**

Ajuste por registro del valor neto razonable

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01-Ene-11	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de NIIF	1,484.01	
	Prov. de inventarios por valor neto de realización		1,484.01
	Registro ajuste del valor neto razonable		

Ver cálculos pág. 81

Ajuste por incremento en avalúo edificios Guamani

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01-Ene-11	Edificios Guamani	920,000.00	
	Dep. acum. Edificios	340,000.00	
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de NIIF		410,000.00
	Edificios Guamani		850,000.00
	Registro ajuste por incremento del avalúo de edificios		

Ver cálculos pág. 84

Ajuste por incremento en avalúo edificios Latacunga

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01-Ene-11	Edificios Latacunga	750,000.00	
	Dep. acum. Edificios	216,000.00	
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de NIIF		246,000.00
	Edificios Latacunga		720,000.00
	Registro ajuste por incremento del avalúo de edificios		

Ver cálculos pág. 84

Ajuste por incremento en avalúo edificios Guayaquil

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01-Ene-11	Edificios Guayaquil	450,000.00	
	Dep. acum. Edificios	84,000.00	
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de NIIF		114,000.00
	Edificios Guayaquil		420,000.00
	Registro ajuste por incremento del avalúo de edificios		

Ver cálculos pág. 84

Ajuste por incremento en avalúo vehículo Hino

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01-Ene-11	Vehículos Hino	32,000.00	
	Dep. acum. Vehículos	16,800.00	
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de NIIF		20,800.00
	Vehículos Hino		28,000.00
Registro ajuste por incremento del avalúo de vehículos			

Ver cálculos pág. 85

Ajuste por incremento en avalúo vehículo Chevrolet

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01-Ene-11	Vehículos Chevrolet	35,000.00	
	Dep. acum. Vehículos	48,000.00	
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de NIIF		3,000.00
	Vehículos Chevrolet		80,000.00
Registro ajuste por incremneto del avalúo de vehículos			

Ver cálculos pág. 85

Ajuste por registro del valor neto razonable muebles y enseres

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01-Ene-11	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de NIIF	649.31	
	Dep. acum. Muebles y enseres	72.15	
	Muebles y enseres		721.46
	Registro ajuste del valor neto razonable		

Ver cálculos pág. 84

Ajuste por registro del valor neto razonable equipos de oficina

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01-Ene-11	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de NIIF	135.00	
	Dep. acum. Equipos de oficina	15.00	
	Equipos de oficina		150.00
	Registro ajuste del valor neto razonable		

Ver cálculos pág. 84

Ajuste por registro del valor neto razonable equipos de computación

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01-Ene-11	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de NIIF	1,189.33	
	Dep. acum. Equipos de computación	594.67	
	Equipos de computación		1,784.00
	Registro ajuste del valor neto razonable		

Ver cálculos pág. 85

Ajuste por registro reclasificación de cuentas

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01-Ene-11	Aportes futuras capitalizaciones	2,374,258.23	
	Pasivos con accionistas		2,374,258.23
	Registro ajuste por reclasificación de cuentas		

Ver cálculos pág. 92

4.3. MODELOS DE ESTADOS FINANCIEROS

En este punto se presentará los formatos del juego de estado financieros que se debe presentar a la Superintendencia de Compañías, que se detallan a continuación:

- Estado de situación financiera.
- Estado de resultados integral.
- Estado de flujo de efectivo.
- Estado de cambios en el patrimonio.
- Notas a los estados financieros.

4.3.1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

IMPORTADORA TRAILER REPUESTOS S.A.			
BALANCE GENERAL			
AL 1 DE ENERO DE 2011			
	PARCIAL	PARCIAL	TOTAL
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
ACTIVO DISPONIBLE			274,464.81
Caja	193,471.39		
Bancos (3)	80,993.42		
ACTIVO EXIGIBLE			767,177.39
CUENTAS POR COBRAR		441,014.76	
Clientes (4)	328,323.76		
Empleados	7,108.54		
Otras cuentas por cobrar	110,037.15		
Provisión para incobrables	- 4,454.69		
ANTICIPO PROVEEDORES DEL EXTERIOR	326,162.63		
REALIZABLE			2,452,382.43
INVENTARIOS		2,452,382.43	
Inventario de mercaderías (5)	2,452,382.43		
ACTIVO CORRIENTE			1,402,933.99
ACTIVOS FIJOS (6)		1,402,933.99	
Muebles y enseres	5,620.27		
Dep. acum. Muebles y enseres	- 562.03		
Equipo de oficina	955.28		
Dep. acum. Equipo de oficina	- 95.53		
Equipos de Computación	5,724.00		
Dep. acum. Equipos de Computación	- 1,908.00		
Vehículos	108,000.00		

Dep. acum. Vehículos	-	64,800.00	
Edificios		1,990,000.00	
Dep. acum. Edificios	-	640,000.00	
TOTAL ACTIVO			4,896,958.62

PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			1,567,853.14
Obligaciones financieras (7)		1,567,853.14	
PASIVO NO CORRIENTE			861,706.00
Beneficios sociales		43,679.69	
IESS por pagar		11,276.48	
Impuestos por pagar		23,212.23	
Proveedores Nacionales		345,920.85	
Proveedores del Exterior		256,217.28	
Otros cuentas por pagar		181,399.47	
TOTAL PASIVO			2,429,559.14
PATRIMONIO			
CAPITAL PAGADO (8)			5,000.00
Marcelo Coello		4,950.00	
María Isabel Coello		50.00	
APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES			2,374,258.23
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS			88,141.25
TOTAL PATRIMONIO			2,467,399.48
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			4,896,958.62

Para dar a conocer los principales cambios que se verán reflejados en el balance general (NEC) y el estado de situación financiera (NIIF), se partirá revisando el formato del balance general, que normalmente la empresa venía aplicando.

A continuación, se presentan los diferentes ajustes que se realizó en cuanto a inventarios y activos fijos, de acuerdo a lo que la normativa internacional indica, conjuntamente con los nuevos saldos bajo NIIF que serán el punto de partida para el año 2012.

IMPORTADORA TRAILER REPUESTOS S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

AÑO DE TRANSICION				
	SALDOS NEC	AJUSTES		SALDOS NIIF
		DEBE	HABER	
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
ACTIVO DISPONIBLE				
Caja	193,471.39			193,471.39
Bancos	80,993.42			80,993.42
ACTIVO EXIGIBLE				
CUENTAS POR COBRAR				
Clientes	328,323.76			328,323.76
Empleados	7,108.54			7,108.54
Otras cuentas por cobrar	110,037.15			110,037.15
Provisión para incobrables	- 4,454.69			- 4,454.69
ANTICIPO PROVEEDORES DEL EXTERIOR	326,162.63			326,162.63
REALIZABLE				
INVENTARIOS				
Inventario de mercaderías	2,452,382.43			2,452,382.43
(-) Pov. Inventarios por VNR			- 1,484.01	- 1,484.01
ACTIVO CORRIENTE				
ACTIVOS FIJOS				
Muebles y enseres	5,620.27		721.46	4,898.81
Dep. acum. Muebles y enseres	- 562.03	72.15		- 489.88
Equipo de oficina	955.28		150.00	805.28
Dep. acum. Equipo de oficina	- 95.53	15.00		- 80.53
Equipos de Computación	5,724.00		1,784.00	3,940.00
Dep. acum. Equipos de Computación	- 1,908.00	594.67		- 1,313.33
Vehículos Hino	28,000.00	32,000.00	28,000.00	32,000.00
Dep. acum. Vehículos Hino	- 16,800.00	16,800.00		
Vehículos Chevrolet	80,000.00	35,000.00	80,000.00	35,000.00
Dep. acum. Vehículos Chevrolet	- 48,000.00	48,000.00		
Edificios Guamani	850,000.00	920,000.00	850,000.00	920,000.00
Dep. acum. Edificios Guamani	340,000.00	340,000.00		
Edificios Latacunga	720,000.00	750,000.00	720,000.00	750,000.00
Dep. acum. Edificios Latacunga	- 216,000.00	216,000.00		
Edificios Guayaquil	420,000.00	450,000.00	420,000.00	450,000.00
Dep. acum. Edificios Guayaquil	- 84,000.00	84,000.00		
TOTAL ACTIVOS	4,736,958.62			5,687,300.97

PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
Obligaciones financieras	1,567,853.14			1,567,853.14
PASIVO NO CORRIENTE				
Beneficios sociales	43,679.69			43,679.69

IESS por pagar	11,276.48			11,276.48
Impuestos por pagar	23,212.23			23,212.23
Proveedores Nacionales	345,920.85			345,920.85
Proveedores del Exterior	256,217.28			256,217.28
Pasivos con accionistas	181,399.47		2,374,258.23	2,555,657.70
PATRIMONIO				
CAPITAL PAGADO				
Marcelo Coello	4,950.00			4,950.00
Maria Isabel Coello	50.00			50.00
APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	2,374,258.23	2,374,258.23		-
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	88,141.25			88,141.25
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de NIIF		3,457.65	793,800.00	790,342.35
Por valor neto razonable de inventarios		1,484.01		
Por incremento en avalúo edificio Guamani			410,000.00	
Por incremento en avalúo edificio Latacunga			246,000.00	
Por incremento en avalúo edificio Guayaquil			114,000.00	
Por incremento en avalúo vehículo Hino			20,800.00	
Por incremento en avalúo vehículo Chevrolet			3,000.00	
Por valor neto razonable de muebles y enseres		649.31		
Por valor neto razonable de equipos de oficina		135.00		
Por valor neto razonable de equipos de computación		1,189.33		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	4,896,958.62			5,687,300.97

Preparado por: **Rodrigo Velásquez L.**

Para concluir con la presentación del estado de situación financiera que resultará de la aplicación de NIC 2 y NIC 16 de inventarios y activos fijos respectivamente; se presenta el formato final del estado de situación bajo NIIF que IMPORTTRAILER S.A. debe presentar a los usuarios y / o lectores de los estados financieros para su análisis y respectivas tomas de decisiones.

Este formato incluye los cambios de presentación que incida la normativa.

IMPORTADORA TRAILER REPUESTOS S.A.	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	
	SALDOS NIIF
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
Caja	193,471.39
Bancos	80,993.42
Clientes	328,323.76

Empleados	7,108.54
Otras cuentas por cobrar	110,037.15
Provisión para incobrables	- 4,454.69
ANTICIPO PROVEEDORES DEL EXTERIOR	326,162.63
Inventario de mercaderías	2,452,382.43
(-) Pov. Inventarios por VNR	- 1,484.01
ACTIVO NO CORRIENTE	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
Muebles y enseres	4,898.81
Dep. acum. Muebles y enseres	- 489.88
Equipo de oficina	805.28
Dep. acum. Equipo de oficina	- 80.53
Equipos de Computación	3,940.00
Dep. acum. Equipos de Computación	- 1,313.33
Vehículos Hino	32,000.00
Dep. acum. Vehículos	
Vehículos	35,000.00
Dep. acum. Vehículos	
Edificios Guamani	920,000.00
Dep. acum. Edificios	
Edificios Latacunga	750,000.00
Dep. acum. Edificios	
Edificios Guayaquil	450,000.00
Dep. acum. Edificios	
TOTAL ACTIVOS	5,687,300.97
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
Obligaciones financieras	1,567,853.14
PASIVO NO CORRIENTE	
Beneficios sociales	43,679.69
IESS por pagar	11,276.48
Impuestos por pagar	23,212.23
Proveedores Nacionales	345,920.85
Proveedores del Exterior	256,217.28
Pasivos con accionistas	2,555,657.70
PATRIMONIO	
Capital pagado	5,000.00
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	88,141.25
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de NIIF	790,342.35
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	5,687,300.97

Preparado por: **Rodrigo Velásquez L.**
Ver detalle pág. 92

4.3.2. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las notas a los estados financieros representan notas explicativas para que los lectores de esta información conozcan los métodos o procedimientos aplicados en cada uno de los rubros que conforman los estados financieros. Además, en estas notas se da a conocer el giro del negocio de la empresa y otros aspectos de importancia.

Para comprender los procedimientos de las notas a los estados financieros, se elaborará notas a la información de IMPORTRAILER S.A.

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

Importadora Tráiler Repuestos S.A. fue constituida en el año 2008, son importadores directos de repuestos para tractocamiones y remolques americanos de primera calidad. Ofrecen productos de marcas de trayectoria reconocida por su calidad y precio.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los estados financieros han sido preparados en U.S. dólares. Las políticas contables de la Compañía son las establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Estas políticas están basadas en Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las cuales requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

Caja y Bancos - Representa el efectivo disponible y saldos en bancos.

Valuación de Inventarios - Al costo de adquisición que no excede a los valores de mercado.

Valuación de Propiedades y Equipo - Al costo de adquisición. El costo de las propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de 10 años para Muebles y Enseres, Equipos de Oficina y Maquinaria y 3 años para Equipos de Computación y Software.

Ingresos - Los ingresos se registran en base a la emisión de las facturas a los clientes.

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera - Mediante Resoluciones No. 08.G.DCS.010 del 20 de noviembre del 2008 y SC.DS.G.09.006 del 17 de diciembre del 2009, la Superintendencia de Compañías estableció el cronograma de implementación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por parte de las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia. De acuerdo con este cronograma Importadora Tráiler Repuestos S.A., utilizará las NIIF a partir del 1 de enero del 2012, siendo el 1 de enero del 2011, su fecha de transición.

3. CAJA Y BANCOS

Un resumen de caja y bancos es como sigue:

DETALLE	VALOR
Banco Pichincha	\$ 77,348.00
Banco Produbanco	\$ 3,645.00
TOTAL	<u>\$ 80,933.00</u>

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Un resumen de Cuentas por Cobrar es como sigue:

DETALLE	VALOR
Corporación La Favorita	\$ 10,350.00
Sarva Truck	\$ 40,800.00
Industrias Clavec	\$ 44,500.00
Sytsa	\$ 52,900.00
Importaciones Ulloa	\$ 42,300.00
Tarjetas de crédito	\$ 12,000.00
Otras	\$ 125,473.00
TOTAL	\$ <u>328,323.00</u>

5. INVENTARIOS

Un resumen de inventarios es como sigue:

DETALLE	VALOR
Inventario de Mercaderías	\$ 2,415,951.40
Importaciones en tránsito	\$ 36,431.00
TOTAL	\$ <u>2,452,382.40</u>

6. PROPIEDADES Y EQUIPO

El movimiento de propiedades y equipo fue como sigue:

DETALLE	VALOR
Saldo neto al comienzo del año	\$ 1,442,963.00
Adquisiciones	\$ 85,000.00
Depreciación	\$ <u>(125,030.00)</u>
SALDO NETO AL FIN DEL AÑO	<u>\$ 1,402,933.00</u>

7. OBLIGACIONES BANCARIAS A CORTO PLAZO

Un resumen de las obligaciones bancarias a corto plazo es como sigue:

DETALLE	VALOR
Produbank	\$ 915,189.00
Banco del Pichincha	\$ 559,800.00
Intereses por pagar	\$ 48,527.00

Sobregiro Bancario	\$ 44,337.00
TOTAL	<u>\$ 1,567,853.00</u>

8. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social - El capital social autorizado es de 5,000 acciones ordinarias y nominativas de USD 1.00 de valor nominal unitario.

CAPÍTULO V

OBJETIVO GENERAL

Establecer las principales conclusiones y recomendaciones para el presente trabajo de aplicación de NIIF.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Dar a conocer las principales conclusiones.
- Dar a conocer las principales recomendaciones.

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

Se presentan las conclusiones que se pueden mencionar acerca del presente trabajo:

- Debido al proceso de globalización, las normas internacionales de información financiera se han convertido en una parte fundamental dentro del proceso contable de una empresa puesto que éstas ayudarán a homogenizar la información financiera en todo el mundo.
- Las NIIF ayudarán a las empresas, especialmente a IMPORTRAILER S.A. a darse a conocer en el mundo del mercado y traer como resultado una expansión que resultará un beneficio a largo plazo.
- Las NIIF ayudarán a los usuarios de los estados financieros, tanto internos como externos, para la toma de decisiones, los mismos que servirán como elemento para incentivar la inversión nacional y extranjera.
- La gran mayoría de empresas y personas desconocen sobre conocimientos básicos acerca de las NIIF.

5.2. RECOMENDACIONES

De lo anteriormente expuesto, se dan a conocer las siguientes recomendaciones:

- Las empresas, en especial IMPORTRAILER S.A., necesitan fortalecer la estructura de control interno y contar con la información suficiente y necesaria mediante la utilización de registros auxiliares.
- Dado que el proceso de implementación de NIIF es un problema económico para cualquier empresa, es conveniente que se impulse programas de

capacitación para el personal y el sector al que pertenece la empresa, con la ayuda de entidades especializadas en NIIF.

- Todo el personal de IMPORTRAILER S.A., debe tener un conocimiento básico y general acerca de las NIIF, puesto que ellos serán los responsables de llevar a cabo el proceso de aplicación de NIIF.
- Contar con la experiencia de las personas que dictarán la capacitación al personal de IMPORTRAILER S.A., facilitará la implementación de la nueva normativa.

BIBLIOGRAFÍA

- ✓ www.adico.com.ec
- ✓ www.pwc.com
- ✓ www.deloite.com.ec
- ✓ www.supercias.gov.ec
- ✓ http://es.wikipedia.org/wiki/An%C3%A1lisis_DAFO
- ✓ www.auditconsulting.ec
- ✓ www.ifrs.org
- ✓ www.jezl-audidores.com
- ✓ http://www.globalcontable.com/index.php?option=com_content&view=article&id=366&Itemid=84
- ✓ http://www.eco-finanzas.com/diccionario/A/ANALISIS_COSTO_-_BENEFICIO.htm
- ✓ Francesca Gómez Valls, Davinia Alcalá Jiménez. Glosario NIIF

- ✓ Normas Internacionales de Información Financiera
- ✓ LUNA IDROVO, Cristian Daniel, “El Ecuador se prepara para las NIIF”.
Revista El Emprendedor (Revista de la UPS)
- ✓ Revista RETOS, Universidad Politécnica Salesiana
- ✓ Fundación Desarrollo Profesional Contable
- ✓ CANTÚ, Gerardo Guajardo, *Contabilidad financiera*, 5ta. Edición, Editorial McGrawHill, Monterrey-México, 2008
- ✓ Guía práctica de bolsillo 2010, Deloitte
- ✓ ZAPATA, Jorge, *Análisis práctico y guía de implementación de NIIF*, 2da. Edición, Artes gráficas Silva, Quito – Ecuador, 2011

A N E X O S

- ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
- ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL
- ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

- ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO



RAZON SOCIAL:
 Direccion Comercial:
 No. Expediente
 RUC:

Teléfono:
 AÑO:
 Correo electrónico:

P POSITIVO
 N NEGATIVO
 D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

AÑO DE TRANSICION A NIF:
 AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIF:
 JUNTA GENERAL QUE CONOCIO Y APROBO LA CONCILIACION DEL PATRIMONIO:

CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIF:

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICION (DD/MM/AAAA):				FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION (DD/MM/AAAA):									
		SALDOS NEC		AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIF EXTRA-CONTABLES		AJUSTES POR CONVERSION							
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER						
ACTIVO	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ACTIVO CORRIENTE	101	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
EFECTIVO Y EQUIV ALIENTES A L EFECTIVO	10101	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	1010209	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
INVENTARIOS	10103	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1010303	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO	1010304	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN - PRODUCCION POR LA COMPAÑIA	1010305	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS	1010306	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
INVENTARIOS EN TRANSITO	1010307	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
INVENTARIOS REBUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010309	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OTROS INVENTARIOS	1010310	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACION	1010311	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ARRENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. I. R.)	1010502	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107																				P
ACTIVO NO CORRIENTE	102																				
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201																				P
TERRENOS	1020101																				P
EDIFICIOS	1020102																				P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103																				P
INSTALACIONES	1020104																				P
MUEBLES Y ENSERES	1020105																				P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106																				P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107																				P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108																				P
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109																				P
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110																				P
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111																				P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA, PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112																				N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113																				N
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020114																				N
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011401																				P
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402																				N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403																				N
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202																				
TERRENOS	1020201																				P
EDIFICIOS	1020202																				P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203																				N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204																				N
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203																				
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301																				P
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCIÓN	1020302																				P
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303																				P
PLANTAS EN PRODUCCIÓN	1020304																				P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305																				N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306																				N
ACTIVO INTANGIBLE	10204																				
PLUSVALÍAS	1020401																				P
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402																				P
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020403																				P
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404																				N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405																				N
OTROS INTANGIBLES	1020406																				P
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205																				
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1020501																				P
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206																				
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601																				P
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602																				N
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603																				P



P POSITIVO
N NEGATIVO
D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

NOMBRE DE LA ENTIDAD:

Dirección Comercial:

No. Expediente

CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

DESCRIPCIÓN CUENTA	CODIGO	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIF		SALDOS NIF EXTRACONTA BLES
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	
INGRESOS							
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	-					
VENTA DE BIENES	4101						P
PRESTACION DE SERVICIOS	4102						P
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103						P
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104						P
REGALIAS	4105						P
INTERESES	4106						P
DIVIDENDOS	4107						P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4108						P
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4109						N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4110						N
(-) BONIFICACION EN PRODUCTO	4111						N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4112						N
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	51	-					
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	-					P
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101						P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102						P
(-) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103						N
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104						N
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510105						P
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510106						P
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510107						N
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510108						P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110						N
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111						P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112						N
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5102	-					
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201						P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202						P
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103	-					
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301						P


GASTO POR REESTRUCTURACION	520125								P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126								P
OTROS GASTOS	520127								P
GASTOS ADMINISTRATIVOS	5202								
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	520201								P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520202								P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203								P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520204								P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205								P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTONOMOS	520206								P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520207								P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208								P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520209								P
COMISIONES	520210								P
COMBUSTIBLES	520212								P
LUBRICANTES	520213								P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520214								P
TRANSPORTE	520215								P
GASTOS DE VIAJE	520216								P
GASTOS DE GESTION (agencias a accionistas, trabajadores y clientes)	520217								P
AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	520218								P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520219								P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220								P
DEPRECIACIONES:	520221								P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101								P
PROPIEDADES DE INVERSION	52022102								P
AMORTIZACIONES:	520222								P
INTANGIBLES	52022201								P
OTROS ACTIVOS	52022202								P
GASTO DE TERCIERO:	520223								P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022301								P
INVENTARIOS	52022302								P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52022303								P
INTANGIBLES	52022304								P
CUENTAS POR COBRAR	52022305								P
OTROS ACTIVOS	52022306								P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCION:	520224								P
MANO DE OBRA	52022401								P
MATERIALES	52022402								P
COSTOS DE PRODUCCION	52022403								P
GASTO POR REESTRUCTURACION	520225								P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520226								P
OTROS GASTOS	520227								P
GASTOS FINANCIEROS	5203								
INTERESES	520301								P
COMISIONES	520302								P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	520303								P
DIFERENCIA EN CAMBIO	520304								P
OTROS GASTOS FINANCIEROS	520305								P
OTROS GASTOS	5204								
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	520401								P
OTROS	520402								P

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES	[Subtotal B (A + 43 - 52)]	60	-						
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		61	-						P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	[Subtotal C (B+61)]	62	-						P
IMPUESTO A LA RENTA		63	-						
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	[Subtotal D (C-63)]	64	-						
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS		71	-						P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS		72	-						P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES	[Subtotal E (71-72)]	73	-						P
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		74	-						
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	[Subtotal F (E-74)]	75	-						P
IMPUESTO A LA RENTA		76	-						
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	[Subtotal G (F-76)]	77	-						
GANANCIA (PÉRDIDA) NIETA DEL PERIODO	[Subtotal H (D+G)]	79	-						
OTRO RESULTADO INTEGRAL									
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL		81	-						
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSION		8101	-						D
VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA		8102	-						P
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		8103	-						P
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS		8104	-						P
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO		8105	-						N
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE A SOCIADAS		8106	-						D
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL		8107	-						P
OTROS (DE TALLAR EN NOTAS)		8108	-						D
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	[Subtotal I (H + 81)]	82	-						
TOTAL AJUSTES POR CONVERSION			-						
GANANCIA POR ACCION:		90	-						
Ganancia por acción básica		9001	-						
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas		900101	-						P
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas		900102	-						P
Ganancia por acción diluida		9002	-						
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas		900201	-						P
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas		900202	-						P
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)		91	-						

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE:
C/RUC:

FIRMA CONTADOR:
NOMBRE:
RUC:


RAZON SOCIAL: Dirección Compañía
No. Expediente:
RUC:

ORGANISMO QUE APROBÓ LA CONCILIACIÓN INICIAL DEL PATRIMONIO: FECHA:

CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)

FECHA INICIO PERIODO DE TRANSICION (DD-MM-AAAA):

ENCERVA COMPLETA US	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS				RESULTADO DEL EJERCICIO	
	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA Y CONTINGENCIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	ACTIVOS FINANCIEROS INMANTENIBLES	OTROS RESULTADOS SUPERADICIONALES	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	GANANCIAS ACUMULADAS	PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	PERDIDA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
CAPITAL SOCIAL	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION														
PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES														
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION NEC														
1 de Enero de														
CORRECCIONES DE ERROR:														
DETALLE AJUSTES POR NIIF:														
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIO														

FECHA FIN DE PERIODO DE TRANSICION (DD-MM-AAAA):

ENCERVA COMPLETA US	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS				RESULTADO DEL EJERCICIO	
	RESERVA LEGAL	RESERVA ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	ACTIVOS FINANCIEROS INMANTENIBLES	OTROS RESULTADOS SUPERADICIONALES	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	GANANCIAS ACUMULADAS	PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	PERDIDA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
CAPITAL SOCIAL	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION														
PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES														
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC														
31 de Diciembre de														
CORRECCIONES DE ERROR:														
DETALLE AJUSTES POR NIIF:														
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIO														

DEclaro que los datos que constan en este Estado Financiero son veraces y ciertos.
 Los ajustes por NIIF a los Estados Financieros están elaborados bajo normas internacionales de información financiera (NIIF) y se han aplicado por la Junta General de Socios o Accionistas o por el Apoderado del Interece.
 Escribo a las actividades del país, que conozco y apruebo los primeros estados financieros bajo NIIF.

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE:
 CUIRUC:

FIRMA CONTADOR
 NOMBRE:
 RUC:



P POSITIVO
N NEGATIVO
D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

RAZÓN SOCIAL:

Dirección Comercial:

No. Expediente

RUC:

AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):

CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF:

CODIGO	SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	
		DEBE	HABER		
95	-			-	
9501	-			-	
95010101	-			-	P
95010102	-			-	P
95010103	-			-	P
95010104	-			-	P
95010105	-			-	P
950102	-			-	
95010201	-			-	N
95010202	-			-	N
95010203	-			-	N
95010204	-			-	N
95010205	-			-	N
950103	-			-	N
950104	-			-	P
950105	-			-	N
950106	-			-	P
950107	-			-	N
950108	-			-	D
9502	-			-	
950201	-			-	P
950202	-			-	N

INCREMENTO NETO (DISMINUCION) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO,

ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Clases de cobros por actividades de operación

- Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios
- Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias
- Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar
- Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas
- Otros cobros por actividades de operación

Clases de pagos por actividades de operación

- Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios
- Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar
- Pagos a y por cuenta de los empleados
- Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas
- Otros pagos por actividades de operación
- Dividendos pagados
- Intereses pagados
- Intereses recibidos
- Impuestos a las ganancias pagados
- Otras entradas (salidas) de efectivo

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control

Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladas	950203	N											
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204	P											
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205	N											
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206	P											
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207	N											
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	P											
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	N											
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	P											
Compras de activos intangibles	950211	N											
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	P											
Compras de otros activos a largo plazo	950213	N											
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214	P											
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215	N											
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216	P											
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217	N											
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218	P											
Dividendos recibidos	950219	P											
Intereses recibidos	950220	P											
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	D											
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503												
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	P											
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	P											
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	N											
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	P											
Pagos de préstamos	950305	N											
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	N											
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	P											
Dividendos pagados	950308	N											
Intereses recibidos	950309	P											
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	D											
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504												
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	D											
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505												
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	P											
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507												
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF													

OPERACIONES MATEMÁTICAS
ESTE VALOR DEBE SER IGUAL
AL QUE CONSTA EN CODIGO
10101

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE	SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION (En US \$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRANCIONABLES NIF AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION (En US \$)
		DEBE	HABER	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96			
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97			
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701			D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702			D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703			D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704			N
Ajustes por gastos en provisiones	9705			D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706			D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707			D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708			D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709			D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710			D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711			D
CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98			
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801			D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802			D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803			D
(Incremento) disminución en inventarios	9804			D
(Incremento) disminución en otros activos	9805			D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806			D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807			D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808			D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809			D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810			D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820			
AJUSTE POR CONVERSION A NIF				

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
LOS AJUSTES POR NIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIF

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL _____
NOMBRE: _____
C/RUC: _____

FIRMA CONTADOR: _____
NOMBRE: _____
RUC: _____