



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

Instituto de Ciencias Matemáticas

Ingeniería en Auditoría y Control de Gestión

“IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF A LA EMPRESA DE SERVICIOS METALES ESTRUCTURALES”

PROYECTO DE GRADUACIÓN

Previo a la obtención del título de:

**INGENIERO EN AUDITORÍA Y CONTADURÍA PÚBLICA
AUTORIZADA**

Presentado por:

**SERGIO ANTOBELY GUARQUILA BARZALLO
BRENDA LISSETTE MARTILLO ORTIZ**

Guayaquil – Ecuador

2012

AGRADECIMIENTO

A Dios por darnos la sabiduría y la fuerza para llegar hasta aquí.

A Todas las Personas que de una u otra manera aportaron en la realización de este proyecto.

A Nuestras familias que nos dieron motivación y apoyo de manera incondicional.

A CPA.. Vanessa Leyton por habernos guiado durante el desarrollo del proyecto.

Sergio Guarquila Barzallo

Brenda Martillo Ortiz

DEDICATORIA

A Dios.

A nuestros padres.

A nuestra familia.

A nuestros amigos.

Sergio Guarquila Barzallo

Brenda Martillo Ortiz

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN

Eco. Caterine Vásquez Castro

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

CPA. Vanessa Leyton San
Martín

DIRECTOR DEL PROYECTO
DE GRADUACION

Eco. Efraín Quiñónez Jaén

VOCAL

DECLARACIÓN EXPRESA

"La responsabilidad del contenido de este Proyecto de Graduación, nos corresponde exclusivamente; y el patrimonio intelectual de la misma a la ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL".

Sergio Guarquila Barzallo.

Brenda Martillo Ortiz.

RESUMEN

El presente proyecto presenta el desarrollo de un Plan de Implementación de las NIIF para la empresa de servicios Metales Estructurales para el periodo comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2009.

En la primera parte se realiza el planteamiento de la problemática existente en el Ecuador en las etapas de transición y adopción de las NIIF así como los objetivos generales y específicos del proyecto.

En la segunda parte se estudia el entorno empresarial de la empresa, además de su estructura organizacional y giro del negocio.

En el siguiente capítulo se desarrolla un análisis conceptual y se evalúa el impacto que tendrá el cambio de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad a Las Normas Internacionales de Información Financiera.

En el capítulo cuatro se llegan a las conclusiones y se elaboran las recomendaciones aplicadas a la empresa en base al estudio realizado.

En el capítulo cinco se anexan los papeles de trabajo correspondiente al desarrollo de cada capítulo.

ÍNDICE GENERAL

AGRADECIMIENTO.....	II
DEDICATORIA.....	III
TRIBUNAL DE GRADO.....	IV
DECLARACIÓN EXPRESA.....	V
RESUMEN.....	VI
INDICE GENERAL.....	VII
ABREVIATURAS.....	VIII
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	IX
ÍNDICE DE TABLAS.....	X
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPITULO 1.....	2
1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.1. DEFINICIÓN DEL PROBLEMA.....	2
1.2. OBJETIVOS DEL PROYECTO.....	3
1.2.1. <i>Objetivos Generales</i>	3
1.2.2. <i>Objetivos Especificos</i>	3
1.3. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO.....	3
1.4. MARCO TEORICO.....	4
CAPITULO 2.....	12
2. CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO.....	12
2.1. GENERALIDADES.....	12
2.1.1. <i>Misión</i>	12
2.1.2. <i>Visión</i>	12
2.1.3. <i>Objetivos Generales</i>	12
2.1.4. <i>Actividad Económica</i>	12
2.1.5. <i>Principales Proveedores</i>	14
2.1.6. <i>Principales Clientes</i>	15
2.1.7. <i>Ventas</i>	15
2.2. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL.....	16
2.3. NORMAS Y ESTÁNDARES INTERNACIONALES.....	16
2.4. REQUISITOS REGLAMENTARIOS.....	17

CAPITULO 3.....	19
3. PLAN DE IMPLEMENTACION.....	19
3.1. DIAGNOSTICO CONCEPTUAL.....	20
3.1.1. NIC 1 <i>Presentación de Estados Financieros</i>	21
3.1.2. NIC 8 <i>Políticas contables, Cambio en estimaciones contables y Errores</i>	25
3.1.3. NIC 11 <i>Contratos de Construcción</i>	26
3.1.4. NIC 16 <i>Propiedad, Planta y Equipo</i>	28
3.1.5. NIC 18: <i>Ingresos de Actividades Ordinarias</i>	31
3.1.6. NIC 23: <i>Costos Por Prestamos</i>	31
3.1.7. NIC 36 <i>Deterioro de Activos</i>	32
3.1.8. NIC 38 <i>Activos Intangibles</i>	33
3.1.9. NIC 40 <i>Propiedades de Inversión</i>	34
3.1.10. NIC 12 <i>Impuesto a la Ganancia</i>	35
3.2. EVALUACIÓN DEL IMPACTO DE NEC A NIIF.....	38
3.2.1. Conversión de Estados Financieros de NEC a NIIF.....	39
3.3. IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF (EJERCICIO ECONÓMICO 2009).....	40
CAPITULO 4.....	42
4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	42
4.1. Conclusiones.....	42
4.2. Recomendaciones.....	43
CAPITULO 5.....	46
5. ANEXOS Y PAPELES DE TRABAJO.....	46
Anexo A Cronograma de Trabajo.....	46
Anexo B Balance General.....	47
Anexo C Contrato de Construcción.....	49
Anexo D Cuestionario de Aplicación de las NIIF.....	49

ABREVIATURAS

NIIF.	Normas de Información Financiera.
NIC.	Normas Internacionales de Información Financiera.
Cía.	Compañía.
NEC.	Normas Ecuatorianas de Contabilidad.
NEC.	Normas Ecuatoriana de Contabilidad.
IASB.	International Accounting Standard Board.
CINIIF.	Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera.
SIC.	Comité de Interpretaciones.
ASTM.	American Society for Testing and Materials.
AISC.	American Institute of Steel Construction.
ASCE.	American Society of Civil Engineers.
AWS.	American Welding Society.
AASHTO-98.	Diseño de Pavimientos Rígidos.
ACI.	American Concrete Institute.
SRI.	Servicio de Rentas Internas

ÍNDICE DE GRÁFICOS

1-1 Esquema Presentación/Estructura de Estados Financieros	6
1-2 Efecto de Cambios en Políticas, Estimaciones contables y Errores	6
1-3 Requisitos de Contabilización / NIC 11	6
1-4 Esquema de Aplicación / NIC 12	7
1-5 Esquema de Aplicación / NIC 16	8
1-6 Esquema de Aplicación / NIC 18	9
1-7 Esquema de Aplicación / NIC 23	9
1-8 Esquema de Aplicación / NIC 36	10
1-9 Esquema de Aplicación / NIC 38	11
1-10 Esquema de Aplicación / NIC 40	11
2-1 Principales Proveedores	14
2-2 Volumen de Ventas, año 2009	15
2-3 Volumen de Ventas mensuales, año 2009	15
2-4 Estructura Organizacional	16
3-1 Porcentaje de realización	27

ÍNDICE DE TABLAS

2-1	Requisitos Reglamentarios	17
3-1	Cronograma de Trabajo	20
3-2	Reclasificación de cuentas acorde a NIC 1	22
3-3	Cálculo de Revalúo de edificio (al 12/2009)	30
3-4	Baja de Cuenta – Maquinaria	31
3-5	Porcentaje de Costo de Activos Intangibles – Software	34
3-6	Impactos de evaluación de NIIF aplicables	38
3-7	Conversión de Estados Financiero de NEC – NIIF	39
3-8	.Efecto de la transición a las NIIF – Variaciones	41

INTRODUCCIÓN

En la actualidad, la información contable y económica es la base para la toma de decisiones en todo tipo de ámbito empresarial. Y aún si se trata de un entorno globalizado donde la estandarización contable es primordial, entonces surge la necesidad de una normativa general en registros contables y presentación de Balances.

La presentación de Estados Financieros desarrollados en base a la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), direccionará a los accionistas, acreedores, proveedores, gerentes e inversionistas, a poder realizar cualquier tipo de negociación u operación comercial de una manera más concordante, teniendo una misma normativa contable.

Es una obligación legal exigida por la Superintendencia de Compañías con su respectivo calendario de transición y adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera. Es por esto que realizamos el Plan de Implementación la las NIIF enfocándonos a una empresa de servicios “Metales Estructurales” para el periodo comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2009.

CAPITULO 1

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 DEFINICIÓN DEL PROBLEMA

Considerándose que la adopción de carácter obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2012 y en base a la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del 2006, la empresa Metales Estructurales la cual está sujeta al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías y contando con un capital total menor a 4'000,000.00 acatándose al cronograma de implementación establecida en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, resolvió:

La elaboración obligatoria hasta marzo del 2011, de un cronograma de implantación de dicha disposición, el cual tendrá, al menos, lo siguiente:

- Plan de implementación.
- La fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa.

Siendo esta información aprobada por el Gerente Ejecutivo de la compañía antes mencionada.

1.2 OBJETIVOS DEL PROYECTO

1.2.1 OBJETIVO GENERAL

Proporcionar a la administración de Metales Estructurales una visión conceptual de los principales impactos contables, y de procesos resultantes de la conversión antes de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a través del desarrollo de un Plan de Implementación de las NIIF.

1.2.2 OBJETIVO ESPECÍFICO

- Identificar las normas, principios y prácticas contables adoptadas en la compañía como base de análisis del entorno empresarial.
- Elaboración de un cronograma de trabajo para el plan de Implementación de las NIIF.
- Evaluar el impacto y planificación de la conversión de políticas contables de NEC a NIIF.
- Elaborar un nuevo Plan de cuentas contables según las NIIF.
- Determinar los ajustes para realizar la conversión de estados financieros de NEC a NIIF.

1.3 JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO

La necesidad de armonizar las diferentes política de información financiera, ha incentivando la adopción de una normativa contable única, mediante la adopción de los “Normas Internacionales de Información Financiera” NIIF

En Ecuador la búsqueda de nuevos mercados internacionales y la firma de múltiples tratados de libre comercio (Alba, Unión Europea, Asia Pacifico), obligan a la Superintendencia de Compañías cambiar la política contable, y buscar la estandarización de la forma de presentación de estados financiero, ante la diversidad de procedimientos de elaboración y publicación de estados financieros, así como la escasa comparación de la información financiera, han incidido en la importancia de adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

1.4 MARCO TEÓRICO

RESOLUCIÓN No. 06.Q.ICI.004 – SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.-

Resolución de Superintendencia de Compañías que establece la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” disponiendo que su aplicación en el estado ecuatoriano sea obligatorio por parte de las compañías y entidades que están sujetas al control y vigilancia de este organismo de control, a partir del 1-01-2009.

RESOLUCIÓN Nº 08.G.DSC.010 – SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.-

Resolución de Superintendencia de Compañías que establece el cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, estableciendo el periodo de transición en los grupos de compañías identificados, el cual están obligados a presentar:

- Plan de capacitación de las NIIF
- Plan de Implementación de las NIIF y
- Fecha de diagnóstico de los principales impactos en las compañías

RESOLUCIÓN No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 – SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.-

Resolución de Superintendencia de Compañías que establece consideraciones generales para el cierre del ejercicio económico, así como para la toma de decisiones posteriores a la fecha de esta resolución y a futuro:

- ⤴ El Resultado Acumulado registrado por efecto de la conversión a NIIF no puede ser repartido a los accionistas; ni tampoco capitalizado sin antes compensar pérdidas acumuladas existentes.
- ⤴ El Superávit por revaluación ya no puede ser capitalizado de manera inmediata como en años anteriores.
- ⤴ Todos los ajustes realizados para la conversión a NIIF completas o PYMES deben ser conocidos y aprobados por la junta general de accionistas o socios, o por quien tuviere dichas funciones.
- ⤴ El nombramiento de un perito valuador así como la revisión de sus resultados debe realizarse mediante Junta General de Accionistas o socios

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).-

Son Normas e Interpretaciones adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las cuales comprenden:

- (a) Normas Internacionales de Información Financiera.
- (b) Normas Internacionales de Contabilidad.
- (c) Interpretaciones emanadas del Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF), o bien emitidas por el anterior Comité de Interpretaciones (SIC) y adoptadas por el IASB.

NIC 1.- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.-

Esta norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, y así asegurará que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades diferentes.



Gráfico N° 1-1 Esquema Presentación/Estructura de Estados Financieros

NIC 8.- POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES.-

Esta norma consiste en prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar cuando sucedieran cambios y la corrección de errores.

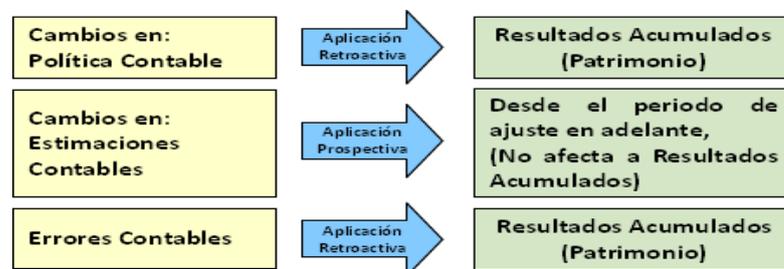


Gráfico N° 1-2 Efecto de Cambios en Políticas, Estimaciones contables y Errores

NIC 11.- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN.-

Esta norma indica el reconocimiento de los costos incurridos en la ejecución de las obra de construcción. Los hechos atribuibles como ingresos en la ejecución de la obra y la forma o método de contratación que se realiza. La fiabilidad de los acontecimientos ocurridos durante la ejecución de la obra.

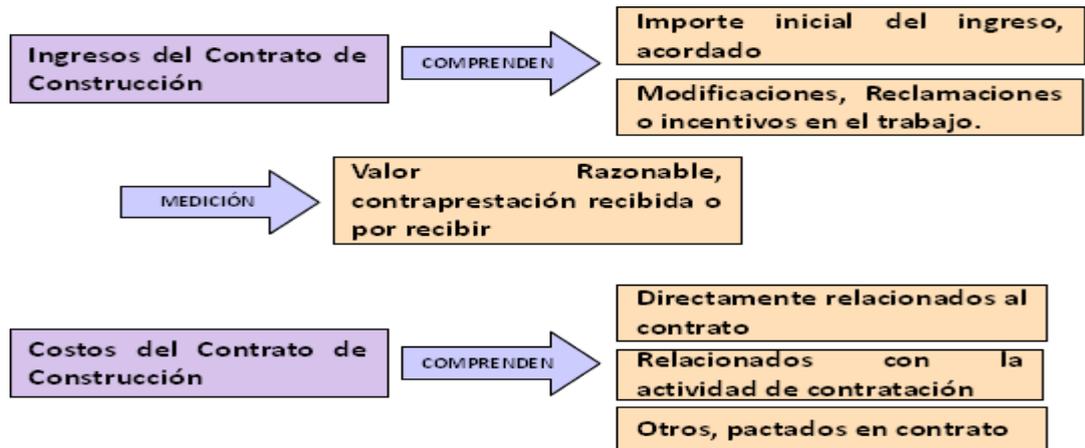


Gráfico Nº 1-3 Requisitos de Contabilización / NIC 11

NIC 12.- IMPUESTOS A LAS GANANCIAS.-

Esta norma percibe el tratamiento contable del impuesto a las ganancias en las empresas. Destacando la importancia al contabilizar el impuesto a las ganancias y como tratar las consecuencias actuales y futuras.

Prescribe el tratamiento contable del impuesto a las ganancias, bajo el siguiente esquema:

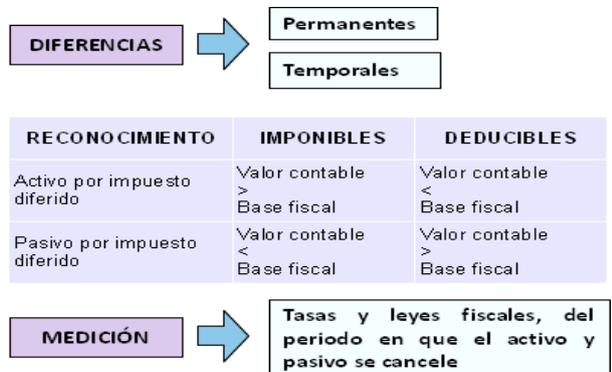


Gráfico Nº 1-4 Esquema de aplicación / NIC 12

NIC 16.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.-

Esta norma trata sobre el reconocimiento de la propiedad, planta y equipo, los costos financieros y logísticos que incurren al momento de su reconocimiento. Los diferentes tipos de modelos del costo su reconocimiento y los métodos de depreciación utilizados por la organización.

El objetivo de esta norma es establecer los criterios contables aplicados a la Propiedad, Planta y Equipo, de forma que los interesados en la información de los estados financieros puedan conocer la inversión que las empresas tienen en su Propiedad, planta y equipo así como los cambios que se han producido en dicha inversión.

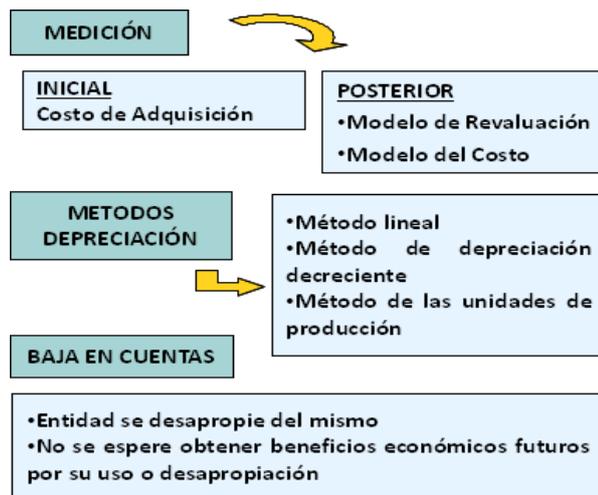


Gráfico N° 1-5 Esquema de aplicación/ NIC 16

NIC 18.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.-

Esta norma es aplicada al contabilizar ingresos procedentes de las transacciones y sucesos en venta de productos, la prestación de servicios y el uso por parte de terceros, en activos que la entidad produzca e intereses, regalías y dividendos que se generan

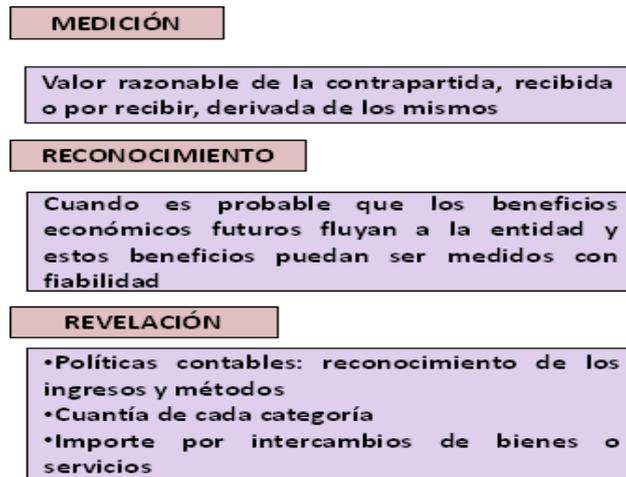


Gráfico N° 1-6 Esquema de aplicación / NIC 18

NIC 23.- COSTOS POR PRÉSTAMOS.-

El objetivo de esta norma es establecer el tratamiento contable de los costos por préstamos, siguiendo el siguiente esquema de aplicación:



Gráfico N° 1-7 Esquema de aplicación / NIC 23

NIC 36 DETERIORO DE ACTIVOS.-

El objetivo de esta Norma es asegurar que los activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable, y prescribir como el monto recuperable es calculado.

Para la aplicación de esta norma, tiene el siguiente esquema:

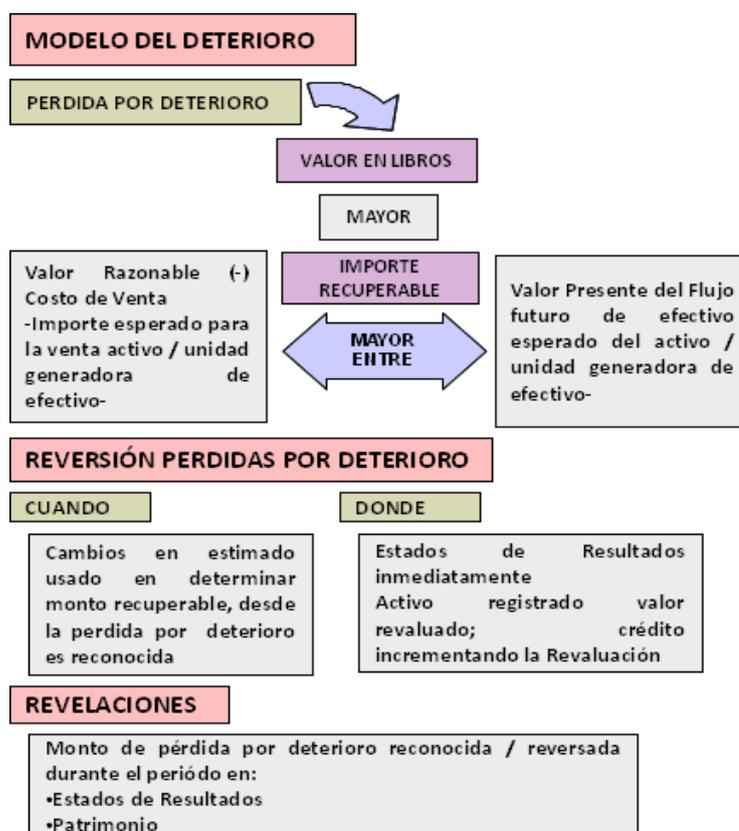


Gráfico N° 1-8 Esquema de aplicación / NIC 36

NIC 38 ACTIVOS INTANGIBLES.-

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los activos intangibles, requiriendo que las entidades reconozcan un activo intangible si se cumplen con ciertos criterios, siguiendo el siguiente esquema:

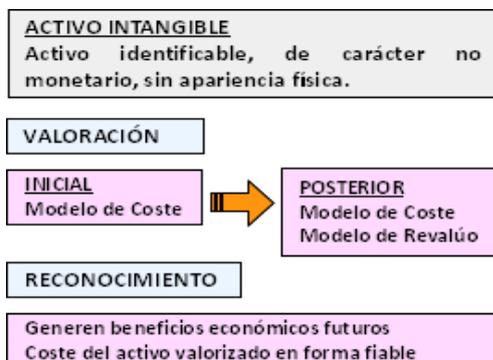


Gráfico Nº 1-9 Esquema de aplicación / NIC 38

NIC 40 PROPIEDADES DE INVERSIÓN.-

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de las propiedades de inversión y las exigencias de revelación de información correspondientes, siguiendo el siguiente esquema de aplicación:

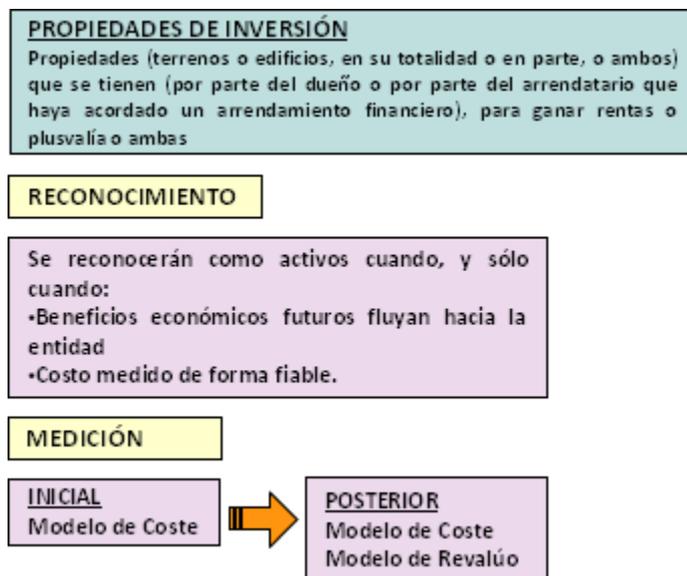


Gráfico Nº 1-10 Esquema de aplicación / NIC 40

CAPITULO 2

2. CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

2.1 GENERALIDADES

2.1.1 Misión

Proveer al Ecuador de estructuras metálicas que cumplan con estándares de calidad internacional y a un precio competitivo.

2.1.2 Visión

Metales Estructurales será en diez años la empresa que llene el vacío en la construcción de obras metal-mecánicas con alto nivel técnico para la industria., teniendo el desafío de estructurar un grupo de socios nacionales e internacionales con los cuales ofrezcan los servicios de planificación, financiamiento y promoción para el Diseño y Construcción de industrias e infraestructuras con grandes oportunidades competitivas para el mercado nacional e internacional.

2.1.3 Objetivos Generales

Los objetivos generales de la empresa Metales Estructurales son:

- Liderar el mercado potencial de la actividad metalmecánica vinculada al desarrollo del país, introduciendo innovaciones tecnológicas, y garantizando un trabajo con estándares internacionales.
- Formar alianzas estratégicas para lograr un espacio en proyectos de mediano y largo plazo que contribuyan al desarrollo del país.

2.1.4 Actividad Económica

La empresa Metales Estructurales se dedica a las siguientes actividades económicas:

- Diseño Estructural y Arquitectónico,
- Construcción y montaje de Estructuras Metálicas en acero y aluminio,
- Servicio de asesoría, fiscalización, y obras complementarias.

Está ubicada en la ciudad de Guayaquil al sur de la ciudad.

Los principales servicios que ofrecen son:

En Acero:

- Edificios Metálicos, Galpones, Mezanines (pisos metálicos).
- Cubiertas, Escaleras, Cercas, Hangares, Naves Industriales.
- Puentes Metálicos: Vehiculares y Peatonales.
- Puentes Colgantes, Atirantados, Celosías, Vigas I, reparación de Puentes.
- Evaluación Estructural, Estudios Hidrológicos, Hidráulicos, Suelos y Cimentación.

Plantas Industriales:

- Montaje de Equipos y cimientos.
- Sistemas de Control.
- Instalaciones Eléctricas.
- Instalaciones Electrónicas y Automatización.
- Torres de Transmisión y Telecomunicaciones.

Estructuras Colgantes:

- Estructuras en Arcos (directriz, circular, catenaria, elíptica)

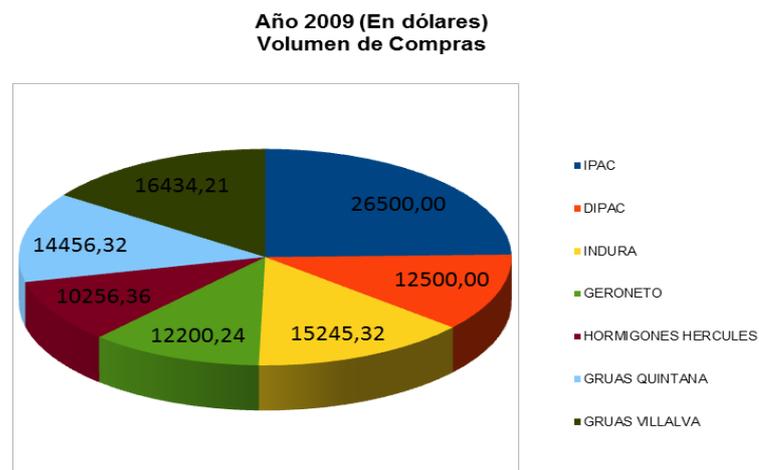
- Fabricación de Tanques Silos y Tolvas de toda medida.

En Aluminio:

- Cubiertas para casas, edificios y coliseos.
- Obras Civiles: Construcción de obras civiles por administración, contrato directo o supervisión técnica.

2.1.5 Principales Proveedores

Entre los principales proveedores de Metales Estructurales que mantiene relaciones comerciales para abastecerse de materiales de construcción, empresas hormigoneras, grúas y materiales de ferretería.

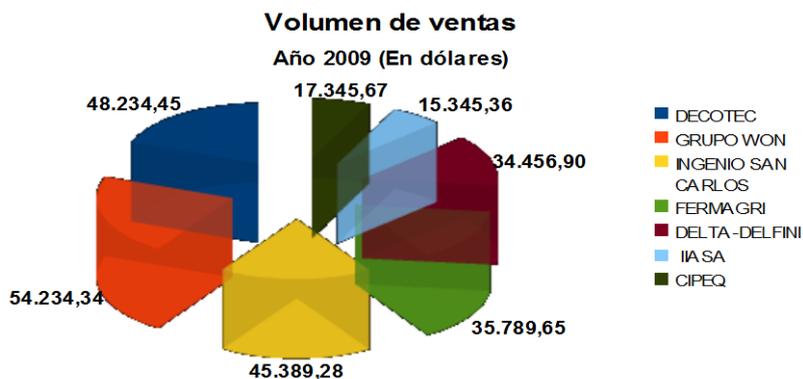


Fuente: Datos proporcionados por la empresa

Gráfico Nº 2-1 Principales Proveedores

2.1.6 Principales Clientes

Los principales clientes de Metales Estructurales por los cuales facturó servicios en el año 2009 son:

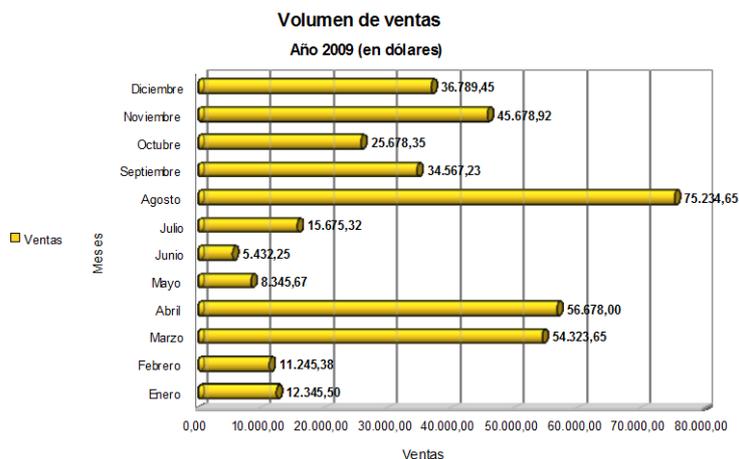


Fuente: Datos proporcionados por la empresa

Gráfico N° 2-2 Volumen de ventas, año 2009

2.1.7 Ventas

Las ventas de Metales Estructurales en los meses del año 2009 fueron las siguientes:



Fuente: Datos proporcionados por la empresa

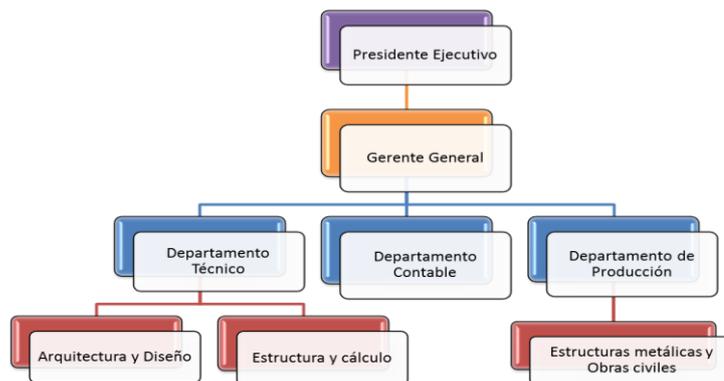
Gráfico N°2-3 Volumen de ventas mensuales, año 2009

2.2 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

Las principales áreas funcionales de Metales Estructural son:

- Departamento Técnico,
- Departamento de Producción y
- Departamento de Contabilidad.

La fuerza laboral se concentra en el departamento de producción, debido a la naturaleza y actividad de la empresa.



Fuente: Datos proporcionados por la empresa

Gráfico Nº 2-4 Estructura Organizacional

2.3 NORMAS Y ESTANDARES INTERNACIONALES

Metales Estructurales se rige bajo las siguientes normas y estándares internacionales en la producción de las estructuras metálicas:

- Normas ASTM.
- Estándares de AISC (American Institute of Steel Construction)

- Estándares de ASCE (American Society of Civil Engineers)
- Normas AWS (American Welding Society)
- Estándares de AASHTO-98
- Normas ACI

2.4 REQUISITOS REGLAMENTARIOS

Metales Estructurales para su funcionamiento cumple con los requisitos tributarios exigidos en el territorio ecuatoriano, siendo estos:

Tabla Nº 2-1: Requisitos Reglamentarios

Impuestos	Sujeto Activo	Periodo de Pago
Impuesto a la Renta.	Servicio de Rentas Internas	Hasta el 22 de Abril del siguiente año.
Impuesto al valor Agregado.	Servicio de Rentas Internas	Hasta los 22 de cada mes.
Uso de Suelo	Municipio de Guayaquil	Una vez comenzando el año
1.5 por Mil	Municipio de Guayaquil	Una vez comenzando el año
Predios	Municipio de Guayaquil	Una vez comenzando el año
Tasa de Habilitación	Municipio de Guayaquil	Una vez comenzando el año
Patente	Municipio de Guayaquil	Una vez comenzando el año
Certificado de Bomberos	Cuerpo de Bomberos	Una vez comenzando el año
2 x mil	Universidad de Guayaquil	Una vez comenzado el año
Contribución a la Superintendencia de Compañías	Superintendencia de Compañías	Antes del 30 de Abril

Metales Estructurales cuenta con su respectivo registro en:

- Superintendencia de Compañías
- Registro Mercantil
- Cámara de Industrias
- Cámara de Comercio
- Cámara de la Construcción

CAPITULO 3

3. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN

En este capítulo se analiza la información del negocio, con el propósito de desarrollar el plan de implementación de las NIIF para la empresa Metales Estructurales, el cual está comprendido en tres fases, y son las siguientes:

Fase 1: Diagnostico conceptual

Fase 2: Evaluar el impacto y planificar la convergencia de NEC a NIIF

Fase 3: Implementación y formulación paralela de balances bajo NEC y NIIF (Ejercicio económico del 1 de enero al 31 de diciembre del 2009)

En el desarrollo de la investigación para establecer el plan de implementación, se estableció el siguiente cronograma de trabajo, especificando las actividades para llegar a las conclusiones presentadas en el Capítulo 4 Conclusiones y Recomendaciones.

Tabla. 3-1 Cronograma de Trabajo.

Actividades	06/2010	07/2010	08/2010	09/2010	10/2010	11/2010	12/2010	01/2011	02/2011
Asistencia a Seminario de Capacitación: Desarrollo de un plan de implementación de preparación de estados financieros bajo las NIF									
Presentación del tema de proyecto, de seminario de capacitación para aprobación de Coordinación									
Elaboración del Capítulo 1: Planteamiento del Problema									
Entrega a Director de Tesis del Capítulo 1: Planteamiento del Problema									
Entrevista y reconocimiento del entorno del negocio.									
Identificación de los requisitos reglamentarios y legales de la institución									
Identificación de las practicas y políticas contables de la institución									
Elaboración del Capítulo 2: Conocimiento del negocio									
Revisión del Capítulo 2 Conocimiento del negocio									
Identificación de las NIC aplicables al giro del negocio.									
Evaluar la aplicación de la NIC 40: Propiedades de Inversión y su impacto en el negocio									
Evaluar la aplicación de la NIC 23: Costos por prestamos y su impacto en el negocio									
Evaluar la aplicación de la NIC 16: Propiedad, planta y equipo y su impacto en el negocio									
Evaluar la aplicación de la NIC 36: Deterioro del Valor de los Activos									
Revisión del tutor del avance de tesis									
Evaluar la aplicación de la NIC 1: Presentación de los Estados Financieros y su impacto en el negocio									
Evaluar la aplicación de la NIC 12: Deterioro del Valor de los Activos									
Revisión del tutor del avance de tesis									
Elaboración del Capítulo 3: Plan de Implementación									
Revisión del tutor del avance de tesis									
Elaboración del Capítulo 4: Conclusiones y Recomendaciones									
Revisión del tutor del avance de tesis									
Presentación para aprobación de Tesis en Coordinación.									

Para el desarrollo del estudio se realizaron las indagaciones respectivas para establecer el impacto de las normas NIC y los ajustes que se derivaron del análisis respectivo, plasmada en el diagnostico conceptual.

3.1 DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL

En esta fase, se proporciona a la empresa Metales Estructurales la visión conceptual de los principales impactos contables en la conversión de las NEC a NIIF, Identificándose las siguientes Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) aplicables al giro del negocio:

- NIC 1 Presentación de Estados Financieros.

- NIC 8 Políticas Contables, Cambio en estimaciones contables y Errores.
- NIC 11 Contratos de Construcción.
- NIC 12 Impuesto a la Ganancia.
- NIC 16 Propiedad planta y equipo.
- NIC 18 Ingresos de actividades diarias.
- NIC 23 Costos por préstamos.
- NIC 36 Deterioro de activos.
- NIC 38 Activos Intangibles
- NIC 40 Propiedades de Inversión

3.1.1 NIC 1 Presentación de Estados Financieros

La gerencia proporciono el Balance General con fecha al 31 de Diciembre del 2009 (ver Anexo B), del cual se analiza la concordancia en cuanto al esquema de presentación que se estipula en el párrafo 13-NIC 1, del cual se realizaron las siguientes actividades:

- Reclasificación de las cuentas del balance general, acorde al párrafo 68 NIC 1, como a continuación se detalla:

Reclasificación de Cuentas: NIC 1

Tabla. Nº 3-2 Reclasificación de cuentas acorde a NIC 1

DESCRIPCIÓN DE CUENTA	RECLASIFICACIÓN			
	NIVEL 1	Nivel 2	Nivel 3	Nivel 4
CAJA CHICA	ACTIVO	CORRIENTE	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	
BANCOS	ACTIVO	CORRIENTE	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	
CUENTAS POR COBRAR	ACTIVO	CORRIENTE	ACTIVOS FINANCIEROS	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS
	ACTIVO	CORRIENTE	ACTIVOS FINANCIEROS	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS
ANTICIPOS CLIENTES	ACTIVO	CORRIENTE	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	ANTICIPOS A PROVEEDORES
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	ACTIVO	CORRIENTE	ACTIVOS FINANCIEROS	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
IVA COMPRAS	ACTIVO	CORRIENTE	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	
RETENCIONES FUENTE	ACTIVO	CORRIENTE	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	ACTIVO	CORRIENTE	ACTIVOS FINANCIEROS	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
MUEBLES DE OFICINA	ACTIVO	NO CORRIENTE	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	MUEBLES DE OFICINA
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	ACTIVO	NO CORRIENTE	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
EQUIPO DE OFICINA	ACTIVO	NO CORRIENTE	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	EQUIPO DE OFICINA
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	ACTIVO	NO CORRIENTE	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	MAQUINARIAS Y EQUIPOS
TERRENOS	ACTIVO	NO CORRIENTE	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	TERRENOS
EDIFICIO	ACTIVO	NO CORRIENTE	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	EDIFICIOS
DEPRECIACIÓN ACTIVOS	ACTIVO	NO CORRIENTE	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
	ACTIVO	NO CORRIENTE	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN
CUENTAS POR PAGAR – CP	PASIVO	PASIVO CORRIENTE	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	LOCALES / DEL EXTERIOR
CUENTAS POR PAGAR – TERCEROS	PASIVO	PASIVO CORRIENTE	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	
IMPUESTOS POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CORRIENTE	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
GASTOS ACUMULADOS	PASIVO	PASIVO CORRIENTE	OTROS PASIVOS CORRIENTES	
CUENTAS POR PAGAR – LP	PASIVO	PASIVO NO CORRIENTE	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	LOCALES / DEL EXTERIOR
CAPITAL Y RESERVAS	PATRIMONIO NETO	CAPITAL	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	
	PATRIMONIO NETO	RESERVAS	RESERVA DE CAPITAL	
PERDIDA EJERCICIOS ANTERIORES	PATRIMONIO NETO	RESULTADOS ACUMULADOS	PÉRDIDAS ACUMULADAS	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	PATRIMONIO NETO	RESULTADOS DEL EJERCICIO	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
	PATRIMONIO NETO	RESULTADOS DEL EJERCICIO	PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	

Como resultado de esta reclasificación de las cuentas resultantes de la aplicación de la NIC 1, se propone el siguiente Plan de cuentas que contemple los rubros que surjan de la implementación de las NIIF, como se expone a continuación:

PLAN DE CUENTAS

Nivel 1 Nivel 2 Nivel 3 Nivel 4 Nivel 5

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

ACTIVOS FINANCIEROS

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS

OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO

ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO

ANTICIPOS A PROVEEDORES

OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)

CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)

ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA

OTROS ACTIVOS CORRIENTES

ACTIVO NO CORRIENTE

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

TERRENOS

EDIFICIOS

MUEBLES Y ENSERES

MAQUINARIA Y EQUIPO

EQUIPO DE COMPUTACIÓN

VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL

OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

REPUESTOS Y HERRAMIENTAS

(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

PROPIEDADES DE INVERSIÓN

TERRENOS

EDIFICIOS

(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN

(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN

ACTIVO INTANGIBLE

PLUSVALÍAS

MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES

(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE

(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE

OTROS INTANGIBLES

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

PLAN DE CUENTAS

Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Nivel 4	Nivel 5
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				
LOCALES				
DEL EXTERIOR				
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS				
LOCALES				
DEL EXTERIOR				
PROVISIONES				
LOCALES				
DEL EXTERIOR				
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA				
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO				
CON EL IESS				
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS				
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO				
DIVIDENDOS POR PAGAR				
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS				
OTROS PASIVOS FINANCIEROS				
ANTICIPOS DE CLIENTES				
PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS				
JUBILACION PATRONAL				
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS				
OTROS PASIVOS CORRIENTES				
PASIVO NO CORRIENTE				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				
LOCALES				
DEL EXTERIOR				
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS				
LOCALES				
DEL EXTERIOR				
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS				
LOCALES				
DEL EXTERIOR				
ANTICIPOS DE CLIENTES				
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS				
JUBILACION PATRONAL				
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS				
OTRAS PROVISIONES				
PASIVO DIFERIDO				
INGRESOS DIFERIDOS				
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS				
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES				

PLAN DE CUENTAS

Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Nivel 4	Nivel 5
PATRIMONIO NETO				
CAPITAL				
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO				
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA				
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN				
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES				
RESERVAS				
RESERVA LEGAL				
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA				
RESERVA DE CAPITAL				
OTRAS RESERVAS				
OTROS RESULTADOS INTEGRALES				
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA				
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES				
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION				
RESULTADOS ACUMULADOS				
GANANCIAS ACUMULADAS				
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS				
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF				
RESULTADOS DEL EJERCICIO				
GANANCIA NETA DEL PERIODO				
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO				

3.1.2 NIC 8 Políticas contables, Cambio en estimaciones contables y Errores

Analizando el impacto de esta norma en la información de la empresa, se pudieron obtener los siguientes hallazgos:

- En los activos fijos -Equipo Computación-, esta contenido el rubro concerniente al Software informático que utiliza la empresa, se lo considera un error, por cuanto es un Activo Intangible. (Ver tratamiento según NIC 38.Sección 3.1.8 página 34)

3.1.3 NIC 11 Contratos de Construcción

En la empresa Metales Estructurales se celebran contratos de construcción, analizando su aplicación, obtuvimos la siguiente información:

- Se revelan en los estados financieros información sobre el importe de los ingresos ordinarios del contrato reconocidos como tales en su respectivo periodo, según la NIC 11 párrafo 39.
- El método utilizado para determinar la imposición del ingreso ordinario del contrato acorde al tipo de contrato es de Precio fijo.
- El método usado para determinar el grado de realización es de Porcentaje de Realización.

Se escogió el contrato de construcción celebrado con la compañía X el 21 de Octubre del 2009 (Ver ejemplar de contrato de construcción en Anexo C), con el fin de analizar el cumplimiento de los requisitos contables de esta norma, revelándose la siguiente información:

- El costo del contrato es de \$289.870,39 siendo la cantidad acumulada del costo del contrato de \$246.389,83.
- Los Anticipos recibidos a la fecha son de \$45.823,09.
- Los Ingresos totales estimados \$43.480,56.
- Los Ingresos al 31 de Diciembre del 2009 son de \$7.540,82.

Aplicando la NIC 11, obtenemos el siguiente análisis:

Tipo de Contrato: A precio fijo

Método: Porcentaje de Terminación (Párrafo 22 NIC 11)

Fecha de Inicio del Contrato	21-oct-09	
Ingreso Acordado al Inicio del Contrato	\$ 289.870,39	
Total Ingreso del Contrato	\$ 289.870,39	
Costo del Contrato a la Fecha	\$ 45.823,09	Anticipos Al 31 de diciembre 2009
Costo para terminar el Contrato	\$ 200.566,74	
Costo totales Estimados	\$ 246.389,83	
Ganancia total Estimada	\$ 43.480,56	
Porcentaje de Realización	18,60	%

El porcentaje de realización se obtuvo según párrafo 30 literal a de NIC 11, es decir aplicando la siguiente fórmula:

$$\frac{\text{Costo del Contrato a la Fecha}}{\text{Costos Totales Estimados}} * 100$$

Grafico 3.1 Porcentaje de Realización

Los ingresos y costos de acuerdo al porcentaje de realización se obtuvieron bajo las siguientes formulas:

Ingreso = Total ingreso del Contrato X Porcentaje de Realización.

Costos = Costos Totales Estimados X Porcentaje de Realización.

Aplicando el porcentaje de realización a los ingresos y costos, se obtuvieron los siguientes datos, relacionados a lo generado en el periodo de análisis:

Ingresos	\$ 53.909,52
Costos	\$ 45.823,09
Ganancia (del periodo)	\$ 8.086,43

Revisando los ingresos bajo la NEC en Estados de Resultados, en relación al contrato de estudio, se detallan un importe de ganancias por \$ 7.540,82

Generándose un asiento de ajuste por las diferencias que se presenta así:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31/12/09	- x -		
	Anticipos por contratos	\$ 545,61	
	Resultado Acumulado NIF		\$ 545,61
	P/R Ajustes por diferencias en ingresos, acorde a NIC 11 Contratos de construcción		

El ajuste genera un pasivo por impuesto diferidos, el cual será detallado en análisis de NIC 12 (Véase Sección 3.1.10 página 36)

3.1.4 NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo

La empresa Metales Estructurales mantiene como propiedad planta y equipo lo siguiente:

- Muebles de Oficina
- Equipos de Computación
- Equipo de Oficina
- Maquinaria y Equipo
- Terreno
- Edificio

Analizando la aplicación de esta norma, se pudo obtener la siguiente información:

- En la medición inicial de los activos en mención se utilizó Modelo del Costo, es decir valora sus inventarios al costo de adquisición con sus respectivos componentes suscritos, en concordancia con el párrafo 15 de la NIC 16.
- En la medición posterior, la empresa ha decidido escoger el Modelo de Revaluación, acorde al párrafo 31 de la NIC 16, la cual requiere la opinión técnica de un perito, sin embargo la empresa por limitaciones económicas lo contratará en un futuro. Para realizar los ajustes correspondientes, se utilizó la opinión técnica de un experto de la empresa.
- Hay una revaluación del edificio adquirido el 2 de marzo de 1998, registrando en libros un valor histórico de \$25.105,50.

El revalúo, según el pago del impuesto predial asciende a \$ 42.808,00 y el importe de la depreciación asciende a \$ 10.042,20, de acuerdo al tratamiento aplicativo de la NIC 16. Obteniéndose los siguientes cálculos y ajuste de acuerdo al párrafo 31 de la NIC 16:

Tabla N°3-3 Cálculo de Revalúo de Edificio (al 12/2009)

<u>Datos</u>		<u>Método A (Párrafo 31)</u>			
		<u>Calculo del Revalúo</u>	<u>Edificio</u>	<u>Revalúo</u>	<u>Edif. Revalúo</u>
Fecha de adquisición	02/03/98	Costo	\$ 25.105,50	\$ 71.346,67	\$ 46.241,17
Costo	\$ 25.105,50	Depreciación Acumulada	-\$ 10.042,20	-\$ 28.538,67	-\$ 18.496,47
Vida útil (años)	20	Valor en libros	\$ 15.063,30	\$ 42.808,00	\$ 27.744,70
Revalúo (Imppto. Predial)	\$ 42.808,00				

<u>Fecha</u>	<u>Detalle</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
31/12/09	- x -		
	Edificio	\$ 46.241,17	
	Depreciación Acum. Revalúo		\$ 18.496,47
	Resultados Acumulados NIIF		\$ 27.744,70
	P/R Ajustes por revalúo en edificio, según NIC 16 Párrafo 39.		

El revalúo genera un pasivo por impuesto diferidos, el cual será detallado en análisis de NIC 12 (Véase Sección 3.1.10, página 36)

- La empresa posee un terreno, el cual su fin de uso no ha sido determinado aún, según esta indicación el terreno debe de ser reclasificado como Propiedad de Inversión según párrafo 8 literal b NIC 40, por consiguiente se procede a realizar el ajuste respectivo para la reclasificación a la Cuenta Propiedades de Inversión – Terrenos.

<u>Fecha</u>	<u>Detalle</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
31/12/09	- x -		
	Propiedades Inversión - Terrenos	\$ 40.000,00	
	Terreno		\$ 40.000,00
	P/R Ajustes por reclasificación de Terrenos a Propiedades de Inversión, según NIC 40		

El terreno tiene un revalúo, el cual será analizado bajo NIC 40 (Ver Sección 3.1.9, página 35)

- El método de depreciación antes de la adopción de las NIIF era de Línea Recta (excepto Propiedad), Se mantendrá el Método de depreciación de línea recta, pero con variaciones en las vidas útiles,

mencionadas en la el estudio de la NIC 8 (Ver Sección 3.1.2, página 25).

- La empresa no espera obtener beneficio económico a futuro de la maquinaria Taladro Hilti Serie 675232 Mod. TE 17, el cual según NIC 16 párrafo 67 literal b, el tratamiento sugerido es dar baja a la cuenta por su valor en libro.

Tabla N°3-4 Baja de cuenta - Maquinaria

BAJA DE CUENTA – MAQUINARIA					
Activo	Vida útil	Fecha compra	Costo	Depreciación Acumulada (al 2009)	Valor en Libros
Taladro Hilti Serie 675232 Mod. TE 17	10	03/08/05	\$1.345,00	\$582,83	\$762,17
TOTAL					\$762,17

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31/12/09	- x - Resultados Acumulados NIF Maquinaria P/R Ajustes baja de maquinarias, según NIC 16	762,67	\$ 762,67

La baja en cuenta genera un activo por impuestos diferido, el cual será analizado bajo NIC 40 (Ver Sección 3.1.9, página 35)

3.1.5 NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias

Esta norma no tiene impacto en la empresa por cuanto los ingresos provenientes que las actividades de la empresa, son analizados bajo la NIC 11 Contratos de Construcción.

3.1.6 NIC 23 Costos por Préstamos

La empresa Metales Estructurales obtuvo un préstamo bancario por \$44800 al 12% de interés anual y a 12 meses plazo, siendo su duración a partir del 1 de Marzo del 2009 al 24 de febrero del 2010.

Analizando el reconocimiento de los costos que se incurren por el préstamo bancario observamos lo siguiente:

- Los gastos de interés no fueron activados, porque no cumplieron los requisitos para definirlos como un Activo apto por lo tanto los intereses fueron registrados en el Gasto como indica el párrafo 10 de la NIC 23.

3.1.7 NIC 36 Deterioro de activos

La NIC 36 en el párrafo 12 indica los indicios por los cuales el valor del activo puede haberse deteriorado, y que se considerará como mínimo, las siguientes fuentes externas e internas de información:

Fuentes externas de información

1. El valor de mercado del activo ha disminuido significativamente.
2. Han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre la entidad, referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los que ésta opera, o bien en el mercado al que está destinado el activo.
3. Las tasas de interés de mercado, u otras tasas de mercado de rendimiento de inversiones, han sufrido incrementos que probablemente afecten a la tasa de descuento utilizada para calcular el valor en uso del activo, de forma que disminuyan su importe recuperable de forma significativa.
4. El importe en libros de los activos netos de la entidad, es mayor que su capitalización bursátil.

Fuentes internas de información

1. Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo.
2. Durante el periodo han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en el alcance o manera en que se usa o se espera usar el activo, que afectarán desfavorablemente a la entidad. Estos cambios incluyen el hecho de que el activo esté ocioso, planes de interrupción o reestructuración de la operación a la que pertenece el activo, planes de venta o disposición por otra vía del activo antes de la fecha prevista, y la reconsideración como finita de la vida útil de un activo anteriormente considerada como indefinida.

Para la empresa Metales estructurales no hay indicios aplicables para realizar el deterioro de los activos, en concordancia con la NIC 36 párrafo 08 “no obliga a la entidad a realizar una estimación formal del importe recuperable si no se presenta indicios alguno de una pérdida por deterioro de valor”.

3.1.8 NIC 38 Activos Intangibles

Revisando el Estado de Resultados con fecha Diciembre/2009, se observo un importe por amortización, lo que conlleva a solicitar el cuadro de depreciaciones del año 2009 de los Activos Fijos y se produjo los siguientes hallazgos:

- Existen registrados erróneamente software dentro de los activos que se deprecian, considerados como equipo de computación y depreciándose a una tasa del 33,33%, obteniendo el siguiente detalle:

Tabla N°3.5 Porcentaje de Costo de Activos Intangibles - Software

DETALLE	FECHA ADQUISICION	COSTO HISTORICO	VALOR LIBROS	% DEL COTO
SOFTWARE A	09/08/07	\$ 2.110,01	\$ 469,06	0,22
SOFTWARE B	24/08/07	\$ 260,00	\$ 57,80	0,22

Los activos intangibles bajo este concepto, no se pueden reconocer como tales, por cuanto el importe actual de estos activos difiere de su costo en un 22%, en concordancia con el Párrafo 76 – NIC38. Por lo que se deben de activarse al gasto el valor correspondiente en libros de los activos intangibles a Dic. /2009

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31/12/09	- x -		
	Resultados Acumulados NIIF	\$ 526,85	
	Depreciacion Acumulada	\$ 1.843,16	
	Equipo de Computo		\$ 2.370,01
	P/R Ajustes correspondiente a la activación al gasto de valor en libros de los activos intangibles, según NIC 38		

La activación al gasto del valor en libros de los activos intangibles genera un activo por impuesto diferidos, el cual será detallado en el análisis de NIC 12 (Véase Sección 3.1.10 página 36)

3.1.9 NIC 40 Propiedades de Inversión

La empresa Metales Estructurales mantenía un terreno, el cual fue reclasificado a Propiedades de inversión según Párrafo 8 literal b / NIC 40), siendo medido inicialmente al costo.

Según impuesto predial la propiedad de inversión tiene un revalúo que asciende a \$ 48,238.00, en la medición posterior se utiliza el Modelo de Revalúo, teniendo los siguientes cálculos y ajustes respectivos:

DATOS

Costo Histórico	\$40.000,00
Revalúo	\$8.238,00
Costo Revaluado	\$48.238,00

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31/12/09	- x -		
	Propiedades Inversión - Terrenos	\$ 8.238,00	
	Resultado Acumulado NIIF		\$ 8.238,00
	P/R Ajustes por revalúo de Propiedad de inversión, según NIC 40		

El revalúo genera un pasivo por impuesto diferidos, el cual será detallado en análisis de NIC 12 (Véase Sección 3.1.10, página 36)

3.1.10 NIC 12 Impuesto a la Ganancia

Uno de los principales inconvenientes que se presenta al contabilizar el impuesto a las ganancias es como tratar las consecuencias actuales y futuras de las diferencias permanentes y temporarias.

Las diferencias permanentes son gastos no deducibles en un futuro y al momento de su liquidación no causan impacto fiscal. Ejemplo:

- Deterioro de Activos Fijos.
- Obsolescencia de Inventarios.
- Excesos de Gastos de Gestión.
- Multas y Determinaciones del SRI.

Las diferencias temporarias también son gastos no deducibles, sin embargo con el solo hecho de cumplir la normativa fiscal se convierte en gastos deducible. Ejemplo:

- Baja de Cuentas por Cobrar.
- Sobrevaloración de Depreciaciones.
- Provisión de Cuentas Incobrables.
- Eliminación del gasto intangible reconocidas por la ley ecuatoriana como son los Gastos de constitución y desarrollo.

En el análisis de las Normas Internacionales de Contabilidad aplicables al giro del negocio de la empresa, se pudieron obtener los siguientes ajustes en relación a la afectación de los impuestos, para obtener el importe por concepto de impuestos diferidos se calculo en base a proporción del 25% de lo obtenido en los ajustes:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31/12/09	- x - Resultado Acumulado NIIF Pasivos por impuestos diferidos P/R Pasivo por impuestos diferidos de ajustes de anticipos de contratos (Sección 3.1.3 NIC 11)	\$ 136,40	\$ 136,40
31/12/09	- x - Resultado Acumulado NIIF Pasivos por impuestos diferidos P/R Pasivo por impuestos diferidos en revalúo de edificio (Sección 3.1.4 NIC 16)	\$ 6.934,68	\$ 6.934,68
31/12/09	- x - Activo por impuestos diferidos Resultado Acumulado NIIF P/R Activo por impuestos diferidos por baja de cuentas (Sección 3.1.4 NIC 16)	\$ 190,67	\$ 190,67
31/12/09	- x - Activo por impuestos diferidos Resultado Acumulado NIIF P/R Activo por impuestos diferidos relacionados a los activos intangibles. (Sección 3.1.8 NIC 38)	\$ 131,71	\$ 131,71
31/12/09	- x - Resultado Acumulado NIIF Pasivos por impuestos diferidos P/R Pasivo por impuestos diferidos en revalúo de propiedad de inversión (NIC 40) (Sección 3.1.9 NIC 40)	\$ 2.059,50	\$ 2.059,50

3.2. Evaluación del Impacto de NEC a NIIF

Obtenido los ajustes correspondientes de implementar las NIC aplicables al negocio, a continuación se detalla el impacto de las evaluaciones realizadas en la empresa:

Tabla N° 3.6 Impactos de evaluación de NIIF aplicables

	EVALUACIÓN EFECTUADA			IMPACTO EVALUACIÓN				
	SI	NO	EN CURSO	NA	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
Reconocimiento y Medición								
Instrumentos financieros (NIIF 7-NIC 32-NIC 39)				X				
Inversiones en entidades asociadas (NIC 28)				X				
Participaciones en negocios conjuntos (NIC 31)	X						X	
Propiedades de inversiones (NIC 40)	X					X		
Inventarios (NIC 2)				X				
Contratos de construcción (NIC 11)				X				
Impuesto a las Ganancias (NIC 12)				X				
Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16)	X						X	
Arrendamientos (NIC 17)				X				
Ingresos de Actividades Ordinarias (NIC 18)				X				
Beneficios a empleados (NIC 19)	X							X
Contabilización e información financiera sobre planes de beneficios por retiro (NIC 26)				X				
Información financiera en economías hiperinflacionarias (NIC 29).				X				
Ganancias por Acción (NIC 33).				X				
Deterioro del Valor de los Activos (NIC 36).	X					X		
Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes (NIC 37).				X				
Activos intangibles (NIC 38)	X						X	
Agricultura (NIC 41)				X				
Pagos basados en acciones (NIIF 2)				X				
Combinaciones de negocios (NIIF 3)				X				
Contratos de seguros (NIIF 4).				X				
Presentación y revelación de estados financieros								
Adopción por primera vez de las NIIF (NIIF 1).			X		X			
Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas (NIIF 5).				X				
Segmentos de operación (NIIF 8)				X				
Presentación de Estados Financieros (NIC 1)	X					X		
Estado de Flujo de Efectivo (NIC 7).		X						
Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y Errores (NIC 8).	X					X		
Hechos ocurridos después de la fecha del balance (NIC 10).	X					X		
Informaciones a revelar sobre partes relacionadas (NIC 24).				X				

En la tabla anterior se presenta el impacto sea este alto, medio, bajo y nulo que ejercen las NIIF. Siendo para la empresa Metales Estructurales un impacto medio en su mayoría..

3.2.1 Conversión de Estados Financieros de NEC a NIIF

Tabla Nº 3.7 Conversión de Estados Financiero de NEC – NIIF

DESCRIPCIÓN DE CUENTA	BALANCE GENERAL			
	SALDO	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDO
	NEC	DEBE	HABER	NIIF
Caja Chica	\$2.129,07			\$2.129,07
Bancos	\$3.420,46			\$3.420,46
Cuentas por cobrar	\$17.260,81			\$17.260,81
Anticipos Clientes	\$2.069,90	\$545,61		\$2.615,51
Otras Cuentas por cobrar	\$27.529,95			\$27.529,95
IVA Compras	\$8.973,86			\$8.973,86
Retenciones Fuente	\$3.874,08			\$3.874,08
Activos por impuestos diferidos		\$322,38		\$322,38
Provisión Cuentas Incobrables	\$-535,19			\$-535,19
Muebles de Oficina	\$1.800,00			\$1.800,00
Equipo de Computación	\$4.652,40		\$2.370,01	\$2.282,39
Equipo de Oficina	\$1.620,46			\$1.620,46
Maquinarias y Equipos	\$13.345,00		\$762,17	\$12.582,83
Terrenos	\$40.000,00		\$40.000,00	\$0,00
Edificio	\$25.105,50	\$46.241,17		\$71.346,67
Depreciación Activos	\$-19.685,07	\$1.843,16		\$-17.841,91
Depreciación Acum. Revalúo	\$0,00		\$18.496,47	\$-18.496,47
Propiedades Inversión - Terrenos	\$0,00	\$48.238,00		\$48.238,00
TOTAL ACTIVOS	\$131.561,23			\$167.122,90
Cuentas por pagar – CP	\$33.893,57			\$33.893,57
Cuentas por pagar – Terceros	\$39.624,01			\$39.624,01
Impuestos por pagar	\$7.151,21			\$7.151,21
Pasivos por impuestos diferidos	\$0,00		\$9.132,08	\$9.132,08
Gastos Acumulados	\$3.469,55			\$3.469,55
Provisiones	\$321,17			\$321,17
Cuentas por pagar – LP	\$39.683,14			\$39.683,14
Capital y Reservas	\$5.565,80			\$5.565,80
Perdida Ejercicios anteriores	\$-15.029,38		\$0,00	\$-15.029,38
Utilidad del Ejercicio	\$16.882,16			\$16.882,16
Resultados Acumulados – NIFF	\$0,00	\$10.421,10	\$36.850,69	\$26.429,59
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$131.561,23	\$107.611,42	\$107.611,42	\$167.122,90

Después de realizar la conversión del Balance General se observa que el patrimonio tuvo un aumento de \$26.429,59

Desde el punto de vista financiero la transición de NEC a NIIF fue favorable para la empresa consolidando una posición financiera más sólida en lo que respecta a su patrimonio.

La empresa Metales Estructurales por medio de la gerencia y el departamento contable analizaron los resultados presentados anteriormente y surgieron las siguientes inquietudes.

- Cuál será el costo de capacitar al departamento contable en la aplicación de las NIIF.
- La adquisición de un software de contabilidad con la nueva normativa vigente de las NIIF.
- El tiempo que tardaría en poner en marcha el plan de implementación de las NIIF.

3.3 IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF (EJERCICIO ECONÓMICO 2009)

En esta fase se implementa todas los hallazgos y evaluaciones identificadas y analizadas en las fases anteriores identificando las variaciones sean estas negativas o positivas en cada una de las cuentas de balance como se detalla en la siguiente tabla.

Tabla Nº 3.8 Efecto de la transición a las NIIF - Variaciones

COMPONENTES	SALDO NEC	AJUSTES	SALDO NIIF	EFFECTO DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF	EXPLICACIÓN
	Al 31/12/2009		Al 1/01/2010	(VARIACIÓN %)	
ACTIVOS					
Caja Chica	\$2.129,07		\$2.129,07	0,00%	
Bancos	\$3.420,46		\$3.420,46	0,00%	
Cuentas por cobrar	\$17.260,81		\$17.260,81	0,00%	
Anticipos Clientes	\$2.069,90	\$545,61	\$2.615,51	26,36%	VARIACION POSITIVO, AUMENTO
Otras Cuentas por cobrar	\$27.529,95		\$27.529,95	0,00%	
IVA Compras	\$8.973,86		\$8.973,86	0,00%	
Retenciones Fuente	\$3.874,08		\$3.874,08	0,00%	
Activos por impuestos diferidos	\$0,00	\$322,38	\$322,38	0,00%	CREACION DE CUENTA, ORIGEN DEUDORA
Provisión Cuentas Incobrables	\$-535,19		\$-535,19	0,00%	
Muebles de Oficina	\$1.800,00		\$1.800,00	0,00%	
Equipo de Computación	\$4.652,40	\$-2.370,01	\$2.282,39	-50,94%	VARIACION NEGATIVA, DISMINUCION
Equipo de Oficina	\$1.620,46		\$1.620,46	0,00%	
Maquinarias y Equipos	\$13.345,00	\$-762,17	\$12.582,83	-5,71%	
Terrenos	\$40.000,00	\$-40.000,00	\$0,00	-100,00%	SE ELIMINA CUENTA POR RECLASIFICACION
Edificio	\$25.105,50	\$46.241,17	\$71.346,67	184,19%	VARIACION POSITIVO, AUMENTO
Depreciación Activos	\$-19.685,07	\$1.843,16	\$-17.841,91	-9,36%	VARIACION NEGATIVA, DISMINUCION
Depreciación Acum. Revalúo	\$0,00	\$-18.496,47	\$-18.496,47	0,00%	CREACION DE CUENTA, ORIGEN ACREEDORA
Propiedades Inversión - Terrenos	\$0,00	\$48.238,00	\$48.238,00	0,00%	CREACION DE CUENTA, ORIGEN DEUDORA
TOTAL ACTIVOS	\$131.561,23	\$35.561,67	\$167.122,90	27,03%	
PASIVOS					
Cuentas por pagar – CP	\$33.893,57		\$33.893,57	0,00%	
Cuentas por pagar – Terceros	\$39.624,01		\$39.624,01	0,00%	
Impuestos por pagar	\$7.151,21		\$7.151,21	0,00%	
Pasivos por impuestos diferidos	\$0,00	\$9.132,08	\$9.132,08	0,00%	CREACION DE CUENTA, ORIGEN ACREEDORA
Gastos Acumulados	\$3.469,55		\$3.469,55	0,00%	
Provisiones	\$321,17		\$321,17	0,00%	
Cuentas por pagar – LP	\$39.683,14		\$39.683,14	0,00%	
TOTAL PASIVO	\$124.142,65	\$9.132,08	\$133.274,73	7,36%	
PATRIMONIO					
Capital y Reservas	\$5.565,80		\$5.565,80	0,00%	
Perdida Ejercicios anteriores	\$-15.029,38		\$-15.029,38	0,00%	
Utilidad del Ejercicio	\$16.882,16		\$16.882,16	0,00%	
Resultados Acumulados – NIFF	\$0,00	\$26.429,59	\$26.429,59	0,00%	CREACION DE CUENTA, ORIGEN ACREEDORA
TOTAL PATRIMONIO	\$7.418,58	\$26.429,59	\$33.848,17	356,26%	VARIACION POSITIVA, AUMENTO DE PATRIMONIO.
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$131.561,23	\$35.561,67	\$167.122,90		

CAPITULO 4

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 CONCLUSIONES.

Después de realizar la conversión de Estados Financieros de NEC a NIIF en la empresa Metales Estructurales se puede concluir lo siguiente:

- Los Anticipos a clientes aumentaron en \$2.615,51 bajo el registro de información de la NIC 23.
- La cuenta Terrenos se reclasificó a la cuenta Propiedades de Inversión Terrenos, la cual aumento por un revalúo en \$48.238,00.
- La cuenta Edificios aumentó en \$71.346,67 por su revalúo.
- Surgió la cuenta Depreciación Acumulada por Revalúo la cual se origina por el revalúo realizado al edificio y que asciende a \$18.496,47.
- Se generó la cuenta Activos por Impuestos Diferidos por cuanto se hicieron los ajustes respectivos, el cual su importe asciende a \$322,38.
- Se generó la cuenta Pasivos por Impuestos Diferidos por cuanto se hicieron los ajustes respectivos, el cual su importe asciende a \$9.132,08.
- Surgió la cuenta Resultados acumulados NIIF, el cual su importe asciende a \$26.429,59, con saldo acreedor que indica resultados favorables para la empresa.

- En el análisis de la información financiera no hubo indicios para realizar el deterioro de la propiedad, planta y equipo de la empresa, según las fuentes externas e internas detalladas en NIC 36 párrafo 12.
- La adopción por primera vez de las NIIF facilitará a la empresa una mejor comparación de los Estados financieros por parte de los usuarios tanto internos como externos, facilitando la toma de decisiones en la empresa.
- El control interno de la compañía fue bajo inicialmente por la prevalencia de la legislación tributaria sobre la contable, producto de los ajustes se pudo evidenciar resultados positivos para la empresa, al dar cumplimiento a la normativa contable vigente.

4.2 RECOMENDACIONES:

1. Este modelo de Plan de Implementación solo es aplicable a empresas de servicio, tomando en cuenta que cada compañía según el giro del negocio difiere de la aplicación del cuerpo normativo de las NIIF.
2. En relación al saldo acreedor de la cuenta Resultados acumulados NIIF, los ajustes que generaron la cuenta son positivos para la empresa, por cuanto fortalece la estructura organizacional, pero debido a que se encuentran inmersos altos valores por revalorización de propiedades, no se puede capitalizar según RESOLUCION No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 – SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS.

3. Mantenerse informado en cuanto a las Resoluciones de la Superintendencia de Compañías en los pronunciamientos con el objeto de minimizar el efecto tributario que en la actualidad afecta a la empresa por no poder capitalizar los resultados acumulados por revalorizaciones de propiedades.
4. Capacitarse al personal contable en las Normas Internacionales de Contabilidad para la adopción de este plan de Implementación, siendo de vital importancia que este involucrada la alta gerencia, por cuanto es necesario que se concientice a los altos mandos, para lograr el cumplimiento de los aspectos contables inmerso en el giro del negocio.
5. Contratar un estudio actuarial ya que fue una limitante para la aplicación de la NIC 19 y además se priva de beneficios tributarios a la empresa y los beneficios para con sus colaboradores..
6. Se recomienda que la Empresa Metales Estructurales realice un Estado de Flujo de Efectivo anual, de esta forma se tiene un control en la administración de efectivo y además cumple con la normativa vigente.
7. Adoptar el plan de cuentas propuesto, por cuanto surgen nuevas cuentas en la adopción de las NIIF.
8. Presentar la siguientes documentos a la Superintendencia de Compañías:

- a. Oficio a la Superintendencia de Compañías, presentando el Diagnóstico y Plan de Conversión de NEC a NIIF
 - b. Organigrama del comité de implementación de las NIIF
 - c. Formulario de cronograma de Implementación de las NIIF de la Superintendencia de Compañías
 - d. Acta de aprobación Conciliación del Patrimonio por Junta de Socios o Accionistas.
 - e. Balance NIIF al 31 de Diciembre del 2009
 - f. Actas de compromiso de funcionarios que integran el comité de las NIIF
9. Contar con Manual de control de información financiera para que los estados financieros sean razonables en su situación financiera, resultados de las operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en notas.
10. Implementar un sistema tecnológico, que permita interactuar con la información contable requerida por las NIIF, documentación de flujo de datos y procesos que agilicen procesos de control interno y disponibles para los usuarios de la información financiera..

CAPITULO 5

ANEXOS

ANEXO A

CRONOGRAMA DE TRABAJO

Actividades	06/2010	07/2010	08/2010	09/2010	10/2010	11/2010	12/2010	01/2011	02/2011
Asistencia a Seminario de Capacitación: Desarrollo de un plan de implementación de preparación de estados financieros bajo las NIIF									
Presentación del tema de proyecto, de seminario de capacitación para aprobación de Coordinación									
Elaboración del Capítulo 1: Planteamiento del Problema									
Entrega a Director de Tesis del Capítulo 1: Planteamiento del Problema									
Entrevista y reconocimiento del entorno del negocio.									
Identificación de los requisitos reglamentarios y legales de la institución									
Identificación de las practicas y políticas contables de la institución									
Elaboración del Capítulo 2: Conocimiento del negocio									
Revisión del Capítulo 2 Conocimiento del negocio									
Identificación de las NIC aplicables al giro del negocio.									
Evaluar la aplicación de la NIC 40: Propiedades de Inversión y su impacto en el negocio									
Evaluar la aplicación de la NIC 23: Costos por prestamos y su impacto en el negocio									
Evaluar la aplicación de la NIC 16: Propiedad, planta y equipo y su impacto en el negocio									
Evaluar la aplicación de la NIC 36: Deterioro del Valor de los Activos									
Revisión del tutor del avance de tesis									
Evaluar la aplicación de la NIC 1: Presentación de los Estados Financieros y su impacto en el negocio									
Evaluar la aplicación de la NIC 12: Deterioro del Valor de los Activos									
Revisión del tutor del avance de tesis									
Elaboración del Capítulo 3: Plan de Implementación									
Presentación de Balance General acorde al estudio realizado al comité de la Empresa Metales Estructurales									
Revisión del tutor del avance de tesis									
Elaboración del Capítulo 4: Conclusiones y Recomendaciones									
Revisión del tutor del avance de tesis									
Presentación para aprobación de Tesis en Coordinación.									

ANEXO B

METALES ESTRUCTURALES CIA. LTDA BALANCE GENERAL AL 31 – DICIEMBRE/2009

Cuenta	Descripción	Acumulado
1	ACTIVO	
101	ACTIVO CORRIENTE	
10101	CAJA-BANCOS	
1010101	CAJA CHICA	
1010101001	Caja General Ing F. Peña	\$ 2.048,27
1010101003	Caja Chica R. Sánchez	\$ 36,91
1010101007	Caja Chica Vanessa Pisco	\$ 43,89
		\$ 2.129,07
1010102	BANCOS	
1010102001	Bco Gye Cta1670656-6	\$ 1.815,39
1010102003	Bco Pacif Cte.548622-7	\$ 1.605,07
		\$ 3.420,46
10102	CUENTAS POR COBRAR	
1010201009	Sonino	\$ 6.550,00
1010201015	Fermagri	\$ 10.710,81
		\$ 17.260,81
1010203046		
1010203	ANTICIPOS	
1010203057	Ant. Cpras Fermagri	\$ 2.069,90
		\$ 2.069,90
10104	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
1010401	COMPAÑIAS RELACIONADAS	
1010401002	Ing. Francisco Peña	\$ 27.529,95
		\$ 27.529,95
	Impuestos Retenidos	
1010402	IVA EN COMPRAS	
1010402003	Crèdt Tribut Imptos Ren	\$ 6.563,76
1010402004	Crèdt Tribut I R Años Ant	\$ 2.410,10
		\$ 8.973,86
1010403	RETENCIONES EN LA FUENTE	
1010403002	Ret. Recibida Rentas 1%	\$ 1.302,53
1010403003	Ret. Recibida Rentas 2%	\$ 2.571,55
		\$ 3.874,08
10105	CUENTAS POR LIQUIDAR	
1010501	PROVISION CTAS INCOBRAB	
1010501001	(-) Prov Ctas Incobrabl	-\$ 535,19
		-\$ 535,19
	ACTIVOS FIJOS	
1020201	MUEBLES DE OFICINA	
1020201001	Muebles y Enseres	\$ 1.800,00
		\$ 1.800,00
10203	EQUIPOS DE COMPUTACION	
1020301	COMPUTADORAS	
1020301001	Equipo de Computo	\$ 4.652,40
		\$ 4.652,40
10204	EQUIPOS DE OFICINA	
1020401001	Acondicionador de aire	\$ 1.500,00
1020401002	Dispensador de Agua	\$ 120,46
		\$ 1.620,46
10207	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	
1020701	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	
1020701001	Maquinarias	\$ 13.345,00
		\$ 13.345,00
10208	TERRENOS	
1020801	TERRENOS	
1020801001	Terreno	\$ 40.000,00
		\$ 40.000,00
10209	EDIFICIO	
1020901	EDIFICIO	
1020901001	Edificio	\$ 25.105,50
		\$ 25.105,50
1030108	OTRAS DEPRECIACIONES	
1030108002	Depreciacion Acumulada	-\$ 19.175,16
		-\$ 19.175,16
1030109	OTRAS AMORTIZACIONES	
1030109003	Amortizacion Acumulada	-\$ 509,91
		-\$ 509,91
TOTAL DE ACTIVO		\$ 131.561,23

METALES ESTRUCTURALES CIA. LTDA
BALANCE GENERAL
AL 31 – DICIEMBRE/2009

2	PASIVO		
201	PASIVO CORRIENTE		
20101	PASIVO CORTO PLAZO		
2010101	CUENTAS POR PAGAR		33.893,57
2010101004	VANESSA PISCO	2.187,00	
2010101006	REYNA SANCHEZ	3.624,00	
2010101034	VICENTA VARGAS	2.196,00	
2010101043	INDURA	4.283,12	
2010101234	SALUD	3.101,39	
2010101241	CARMINIAGNI&PEÑA	3.336,00	
2010101253	EUPRO	2.396,00	
2010101254	CAMARA DE INDUSTRIAS	4.592,56	
2010101317	MARIA DEL MAR PEÑA	5.168,00	
2010101408	JOSE GOMEZ ENDARA	3.009,50	
2010102	GASTOS ACUMULADOS POR PAG		3.469,55
2010102008	CHEQUES POSTFECHADOS	3.469,55	
20102	CUENTAS POR PAGAR TERCERO		39.624,01
2010201003	ING.FRANCISCO PEÑA	31.678,46	
	CTA.POR PAGAR POR TERRENO	7.843,01	
2010201005	MASTERCARD ING.PEÑA	102,54	
20103	IMPUESTOS POR PAGAR		7.151,21
2010301001	RET.IMPTO A LA RENTA 2%	2.009,84	
2010301002	RET.IMPTO A LA RENTA 8%	352,00	
2010301003	RET.IMPTO A LA RENTA 1%	105,06	
2010301010	Iva Cobrado	3.448,66	
2010301011	Retencion Iva 100%	528,00	
2010301012	Retencion Iva 70%	656,23	
2010301015	9.35% Aporte Personal	51,42	
20106	PROVISIONES		321,17
2010601	GASTOS ACUMULADOS		
2010601003	Decimo Cuarto Sueldo	254,33	
2010601005	Aport Patronal IECE Sec	66,84	
20108	CUENTAS POR PAGAR L.PLAZO		39.683,14
2010801018	Anticipo Fermagri	20.000,00	
2010801019	Cta.por pagar l.plazo	19.683,14	
	TOTAL DE PASIVO		124.142,65
3	PATRIMONIO		
301	CAPITAL		
30101	CAPITAL Y RESERVAS		5.565,80
3010101002	Capital Social	400,00	
3010101003	Apts Fut. Capitalizacié	4.600,00	
3010101004	Rerserva Legal	551,80	
3010101005	Reserva Por Revalorz Patr	14,00	
30102	RESULTADOS		-15.029,38
3010201003	Perdida Ejerc. Anterior	-15.029,38	
30103	Resultado Del Ejercicio		16.882,16
3010301001	Utilidad del Ejercicio	16.882,16	
	TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO		131.561,23

ANEXO C

CONTRATO DE CONTRUCCIÓN

CONTRATO

Conste el presente **CONTRATO** para la **CONSTRUCCIÓN DE BODEGA PARA ALMACENAMIENTO DE PRODUCTOS QUIMICOS** de la Empresa **FERMAGRI SA**, ubicada en el, Km 16 Vía a Daule, Calle Rosavin S/N y Asbestos.

CLAUSULA PRIMERA: COMPARECIENTES.-

Comparecen en la celebración del presente **CONTRATO** Por una parte la compañía **FERMAGRI S.A.** Con RUC# 1791401344001 Representada por el Sr. Eric Castro Coray, Gerente General en calidad de “**CONTRATANTE**” y por otra parte la compañía **METAL ESTRUCTURAL METAES CIA. LTDA.** Con Ruc# 0990335273001 Representada por Ing. FRANCISCO PEÑA ALVAREZ Gerente General en calidad “**CONTRATISTA**”.

CLAUSULA SEGUNDA: OBJETO DEL CONTRATO Y MODALIDADES DE CONTRATACIÓN.

El objeto de este Contrato es la construcción de una bodega para almacenamiento de productos químicos, dicha bodega estará constituida por la estructura metálica de cubierta de 60m de luz y longitud de 78m. La nave tendrá dos tipos de cerchas, un primer grupo constituido por 9 pórticos de 60 de luz, modulados cada 6m y desarrollo 48m. Continuando la nave con 5 pórticos de una luz de 54m y desarrollo de 30m. La nave en su totalidad tendrá una longitud de 78m. Estas estructuras están definidas sus características geométricas en las láminas adjuntas. Corresponden a las láminas A1, A2, A3, A4, A5, A6, A7, A8, las cuales constituyen parte de este contrato. Estos planos fueron presentadas con anterioridad como parte de una oferta y junto con las especificaciones y normas que se agregan al Contrato (propuesta presentada el 7 de octubre del 2009 dirigida a Fermagri S.A con atención al Sr. Ing. Carlos Andrade González).

Además el Contrato incluye la totalidad de las obras civiles necesarias y complementarias de esta bodega de productos Químicos. El Contrato tiene dos modalidades de contratación:

A) A PRECIO FIJO: Constituida por la ingeniería básica, estructura metálica, los plintos, arriostramientos y la cubierta de galvalum de 0,4mm sobre la totalidad del área cubierta. En estos rubros del contrato el precio es fijo y solo se modifican a solicitud del propietario. Si se introducen cambios en dimensiones de la nave principal.

Para estos contratos a **PRECIO FIJO** se tendrán en cuenta los precios de la oferta original y la empresa **METAL ESTRUCTURAL METAES Cía. Ltda.** Entregará los planos definitivos y especificaciones técnicas en el plazo máximo de 21 días calendario.

CLAUSULA TERCERA: VALOR DEL CONTRATO.-

PARA ADMINISTRACIÓN (8% sobre valor de costos + IVA)

ANEXO D

CUESTIONARIO DE IMPLEMENTACION DE LAS NIIF

Este apéndice consta de una serie de preguntas que pretenden diagnosticar la situación de una entidad frente a la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

El banco de preguntas se encuentra ordenado principalmente por la liquidez de las cuentas contables, abordando de esta forma a los Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Gastos.

En el extremo derecho se encuentran tres columnas en donde se deberá señalar: "SI", "NO", o "N/A" (no aplica).

Las preguntas en las que se obtengan como respuesta un "SI", significa que, en ese asunto específico, la política de la entidad está en sintonía con las NIIF. Aquellas en las que se obtenga como respuesta un "NO", implica un cambio o mejora en la política de la entidad. Se responderá "N/A" solo si en la entidad no existen tales cuentas o registros, o si es indiferente a dicha situación en particular por su giro de negocio.

(Referencia, cuestionario de la Compañía Deloitte-Touch)

CUENTA	RESPUESTAS		
	SI	NO	N/A
Caja Bancos Agrupa las subcuentas que representan medios de pago como dinero en efectivo, cheques, giros, entre otros, así como los depósitos en instituciones financieras. Por su naturaleza corresponden a partidas del activo disponible; sin embargo, algunas de ellas podrían estar sujetas a restricción en su disposición o uso.			
Las transacciones se reconocen a valor nominal	X		
Los saldos de moneda extranjera, se expresan en la moneda de uso local al tipo de cambio al que liquidarían las transacciones a la fecha de los Estados Financieros?			X
Cuentas Por Cobrar			

Agrupa las subcuentas que representan los derechos de cobro a terceros que se derivan de las ventas de bienes y/o servicios que realiza la empresa en razón de su objeto de negocio.			
¿Se reconocen inicialmente a su Valor Razonable, que es generalmente igual al precio de transacción?	X		
¿Después de su reconocimiento inicial, ¿se mide al costo amortizado (Valor Presente)?	X		
¿Cuando existe evidencia de deterioro de la cuenta por cobrar?, ¿el valor en Libros se reduce mediante una cuenta de valuación?	X		
¿Las cuentas por cobrar en moneda extranjera pendientes de cobro a la fecha de los Estados Financieros se expresan al tipo de cambio de cierre?			X
Servicios y Otros Contratados por Anticipados			
Agrupa las subcuentas que representan los servicios contratados a recibir en el futuro, o que habiendo sido recibidos, los beneficios asociados se extienden a más de un ejercicio económico, así como las primas pagadas por opciones financieras cuyo vencimiento es posterior.			
¿Se registran al valor nominal menos el consumo de los beneficios económicos incorporados?	X		
¿En el caso de primas pagadas por opciones, ¿se miden al Valor Razonable con cambios en los resultados del periodo?			X
Las cuentas en moneda extranjera a la fecha de los Estados Financieros, se expresan al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.			X
Materiales Auxiliares, Suministros, Repuestos			
Agrupa las cuentas divisionarias que representan los materiales diferentes de los insumos principales (materias primas) y los suministros que intervienen en el proceso de fabricación. Asimismo, incluye los repuestos del Activo Fijo que no califican como tales.			
¿Se registran al costo de adquisición, el mismo que incluye todos los costos necesarios para darles su condición y ubicación actuales?	X		
Indicar que formula de costo se utiliza para las salidas			
PEPS		X	
Promedio	X		
Para los efectos de la medición al cierre del periodo, ¿se ha considerado el costo de adquisición o Valor Neto Realizable (costo de reposición), el menor?	X		
Activos No Corrientes Mantenidos Para Venta			
Agrupa las propiedades cuya recuperación se espera realizar fundamentalmente a través de su venta en lugar de su uso continúe. Las características que deben cumplir los activos son: que se encuentren disponibles en las condiciones actuales para su venta inmediata, sujeto a los términos usuales y habituales para la venta de estos activos, y su venta debe ser altamente probable.			
¿Se miden al Valor según Libros o a su Valor Razonable menos los Costos de Venta, el que sea menor?	X		
Activos adquiridos en arrendamiento financiero			
Agrupa las subcuentas en las que se registra el costo de los activos que se adquieren bajo la modalidad de arrendamiento financiero.			
Con posterioridad a su reconocimiento inicial, los activos adquiridos en arrendamiento financiero deben seguir las políticas de medición establecidas para cada tipo del activo del que se trata.			
			X

Inmuebles, maquinaria y equipo			
Agrupa los activos tangibles que:			
a) posee una empresa para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y			
b) se espera usar durante más de un periodo.			
Reconocimiento inicial, ¿se han registrado al costo de adquisición o costo de construcción?	X		
En el caso de bienes aportados donados, recibidos en pago de deuda y otros similares ¿Se han registrado al Valor Razonable?	X		
Activos Intangibles			
Agrupa las subcuentas que representan activos identificables, de carácter monetario y sin sustancia o contenido físico. Incorpora las concesiones, las licencias, la propiedad industrial, programas de computadora, costos de exploración y desarrollo, entre otros.			
Reconocimiento inicial, ¿se han registrado al costo de adquisición?	X		
Con posterioridad a su reconocimiento inicial, indicar el modelo Costo menos la amortización acumulada y menos la pérdida por deterioro del valor.	X		
Valor revaluado menos la amortización acumulada y menos la pérdida por deterioro del valor.			
¿Los desembolsos por investigación se han reconocido como gastos en el periodo en el que se incurren?			X
¿Los activos intangibles surgidos del desarrollo se han reconocido como tal, luego de demostrar que generará probables beneficios económicos en el futuro?	X		
Tributos a pagar			
Agrupa las subcuentas que representan obligaciones por impuestos, contribuciones y otros tributos, a cargo de la empresa por cuenta propia o como agente retenedor, así como los aportes a los sistemas de pensiones. También incluye el impuesto a las transacciones financieras que la empresa liquida.			
¿Los tributos y aportes a los sistemas de pensiones y de salud se reconocen a su valor nominal menos los pagos efectuados?	X		
Cuentas por Pagar Comerciales			
Agrupa las subcuentas que representan las obligaciones que contrae la empresa derivada de la compra de bienes y servicios en operaciones objeto del negocio.			
¿Se reconocen inicialmente a su Valor Razonable, que es generalmente igual al precio de transacción?	X		
Después de su reconocimiento inicial, ¿se mide al costo amortizado (Valor Presente)?	X		
Cuentas por Pagar a los Accionistas, Directores y Gerentes			
Agrupa las subcuentas que representan las sumas adecuadas por la empresa a los accionistas (o socios), directores y gerentes.			
¿Se reconocen por el monto de la transacción, menos los pagos efectuados?	X		

Obligaciones financieras			
Agrupa las subcuentas que representan obligaciones por operaciones de financiación que contrae la empresa con instituciones financieras y otras entidades y por emisión de Instrumentos Financieros de deuda. También se incluyen las acumulaciones y costos financieros asociados a dicha financiación.			
Medición inicial Pasivo financiero a Valor Razonable con cambio en resultados, ¿se ha reconocido a Valor Razonable?	X		
Otros pasivos financieros, ¿se han reconocido al Valor Razonable más los Costos de Transacción que sean directamente atribuibles a la compra o emisión del mismo?			
Medición posterior Pasivo financiero a Valor Razonable con cambio en resultados, ¿se ha reconocido a Valor Razonable? Otros pasivos financieros, ¿se ha reconocido aplicando el costo amortizado?	X		
Provisiones diversas			
Agrupa las subcuentas que expresan los valores estimados por obligaciones de monto y oportunidad inciertos.			
¿Se ha reconocido luego de cumplir condiciones?			
Condiciones La entidad tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado; Es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que involucra beneficios económicos, para pagar la obligación; y Puede estimarse de manera fiable el monto de la obligación.	X		
El monto reconocido como provisión, ¿es la mejor estimación, en la fecha de cierre, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente?	X		
Pasivo por Impuesto a la Renta y Participaciones de los Trabajadores Diferidos			
Incluye los pasivos que se generan por diferencias temporales gravables.			
¿Se reconocen pasivos por impuesto a la renta, participaciones diferidas, en la medida que se espere la generación de diferencias temporales gravables en periodos futuros?	X		
Capital			
Agrupa las subcuentas que representan aportes de accionistas, socios o participaciones, cuando tales aportes han sido formalizados desde el punto de vista legal, y las acciones y/o participaciones readquiridas.			
¿Se registra por el monto nominal aportado?	X		
Superávit por revaluación			
Corresponde a las variaciones en los inmuebles, maquinaria y equipo; Intangibles que han sido objeto de revaluación. Asimismo, incluye los excedentes de revaluación originados por acciones liberadas recibidas, y la participación en excedente de revaluación por el mantenimiento de inversiones en empresas relacionadas.			
¿Se han registrado netos del impuesto a la renta y participaciones diferidas?	X		
Ventas			
Agrupa las subcuentas que acumulan los ingresos por ventas de bienes y/o servicios inherentes a las operaciones del giro del negocio.			

¿Los ingresos se han reconocido cuando se han cumplido las condiciones?	X		
Condiciones de venta de servicios El monto de ingresos puede ser medido confiablemente. Es probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción fluirán a la empresa. El grado de culminación de la transacción en la fecha de los Estados Financieros, puede ser medido fiablemente; y Los costos incurridos hasta completarlo, pueden ser medidos fiablemente.	X		
Intereses, regalías y dividendos			
¿Los ingresos se han reconocido cuando se han cumplido las condiciones y de acuerdo a las bases? Condiciones a) Sea probable que la actividad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y b) El importe de los ingresos ordinarios pueda ser medido de forma fiable	X		
Bases a) Los intereses deben reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo. b) Las regalías deben ser reconocidas utilizando la base de acumulación (o devengo), de acuerdo con las sustancia del acuerdo en que se basan; y c) Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.	X		
Gastos ¿Se reconoce un gasto en el Estado de Resultados cuando ha surgido un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en las obligaciones o decrementos en los activos?	X		
Impuesto a la renta. En esta subcuenta se registra el impuesto calculado sobre la renta imponible del ejercicio, que corresponde a las personas jurídicas, consideradas como tales para efectos de dicho tributo; así como el cálculo del impuesto a la renta diferido.			
¿Contiene el impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido?		X	