



# **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL**

Instituto de Ciencias Matemáticas

**“Desarrollo de un plan de implementación de las NIIF para la  
compañía Fontal S.A. de la ciudad de Guayaquil por el año  
2009”**

## **TESINA DE GRADO**

SEMINARIO DE GRADUACIÓN: DESARROLLO DE UN PLAN  
DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF

Previo a la obtención del título de:

INGENIERÍA EN AUDITORÍA Y CONTADURIA PÚBLICA  
AUTORIZADA

Presentado por:

MARIUXI YOMAYRA AVELINO QUIMI  
JESSICA ALEXANDRA VILLAMAR VASQUEZ

**GUAYAQUIL – ECUADOR**

**2011**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecemos a Dios por colmarnos de un poco de su sabiduría la cual fortalecido a lo largo de nuestra vida estudiantil, siempre nos guio a cumplir con cada una de nuestras metas con valentía.

A todas las personas que de alguna manera nos han dado su apoyo incondicional, no solo a nivel académico sino en lo personal. Gracias por escucharnos y darnos ánimo.

Mariuxi - Jessica

## **DEDICATORIA**

Dedicamos esta tesina a nuestros padres quienes dieron su mayor esfuerzo por darnos la mejor educación y siempre nos inculcaron la importancia ser profesionales ya que este es el primer paso para lograr una vida llena de éxitos a nivel laboral.

A nuestra directora de tesis Ing. Vanessa Leyton San Martín, quien con sus conocimientos y paciencia nos orientó para culminar con éxito la presente tesina.

Mariuxi - Jessica

# TRIBUNAL DE GRADUACIÓN

---

Ing. Vanessa Leyton San Martín.  
DIRECTORA DE TESIS

---

CPA. Yessenia Magallanes González  
Delegado

## **DECLARACIÓN EXPRESA**

“La responsabilidad del contenido de esta Tesis de Grado, me corresponde exclusivamente; y el patrimonio intelectual de la misma a la ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL”

(ART. 12 DEL REGLAMENTO DE GRADUACIÓN DE LA ESPOL)

---

Mariuxi Y. Avelino Quimi

---

Jessica A. Villamar Vásquez

## RESUMEN

El presente trabajo describe las NIIF, normativa contable a la cual deben acogerse todas las empresas ecuatorianas máximo hasta el año 2012 cuya resolución fue emitida por la Superintendencia de Compañías. La empresa en la cual se desarrollará la implementación de estas normas es Fontal S.A. cuya actividad es la explotación de criaderos de camarones y se encuentra en el tercer grupo del cronograma de implementación (2011-2012).

En el primer capítulo se resalta la necesidad e importancia de aplicar estas normas en el Ecuador, también incluye un análisis del porque Fontal S.A. está en el tercer grupo del cronograma emitido por la Superintendencia de Compañías, así como las fases de implementación y objetivos de las NIC.

En el segundo capítulo se amplía la información acerca del giro del negocio, misión, visión y el proceso de crianza del camarón hasta llegar al producto final.

El tercer capítulo detalla cada una de las normas aplicables a la compañía, así como los impactos financieros y tributarios que implicara la conversión de

los Estados financieros bajo NEC a NIIF, en algunos casos se aplicaran ajustes los cuales generan diferencias que tienen efecto fiscal a otros solo se les deberá implementar una política contable o mejorar algún proceso.

Para concluir en el cuarto capítulo se exponen las conclusiones y recomendaciones el cual plantea elaborar y difundir un manual con las políticas establecidas durante el desarrollo de la conversión de los estados financieros de la compañía.

# ÍNDICE GENERAL

	PÁG.
AGRADECIMIENTO.....	II
DEDICATORIA.....	III
DECLARACIÓN EXPRESA.....	IV
RESUMEN.....	V
ÍNDICE GENERAL.....	VI
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	VII
ÍNDICE DE TABLAS.....	VIII
ÍNDICE DE FIGURAS.....	IX
<b>INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>1</b>
<b>CAPÍTULO 1.....</b>	<b>3</b>
1. ANTECEDENTES.....	3
1.1. Justificación del problema.....	3
1.2. Objetivo general.....	5
1.3. Objetivos específicos.....	5
1.4. Fases de implementación.....	6
1.4.1. Fase 1: Diagnóstico conceptual.....	6
1.4.2. Fase 2: Evaluar el impacto y planificar la convergencia de NEC a NIIF/NIC.....	7
1.4.3. Fase 3: implementación y aplicación paralela.....	7
1.5. Marco teórico.....	8



1.5.1. Que son las Normas Internacionales de información financiera (NIIF).....	8
1.5.2. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	9
1.5.3. Normas aplicables a FONTAL S.A.....	11
<b>CAPÍTULO 2.....</b>	<b>15</b>
2. DIAGNÓSTICO SITUACIONAL.....	15
2.1. Conocimiento del negocio.....	15
2.1.1. Misión.....	15
2.1.2. Visión.....	15
2.2. Realización del producto.....	16
2.2.1. Proceso de crianza del camarón.....	16
2.2.2. Cosecha.....	18
2.3. Estructura legal.....	19
2.4. Estructura organizacional.....	20
<b>CAPÍTULO 3.....</b>	<b>22</b>
3. ANÁLISIS POR NORMA APLICABLE.....	22
3.1. NIIF# 1: Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.....	22
3.1.1. Efectos por los cambios de NEC a las NIIF.....	23
3.1.2. Resumen comparativo NIIF/NEC y análisis de principales impactos.....	25
3.1.3. Presentación del Balance General de FONTAL S.A. antes de realizar ajustes en relación a NIIF.....	33
3.2. NIC # 7: Flujos de efectivo.....	35

3.2.1. Situación actual de FONTAL S.A. en relación al efectivo. ....	35
3.3. NIC # 18: Ingresos por actividades ordinarias. ....	36
3.3.1. Venta del camarón y su reconocimiento como ingreso.....	36
3.4. NIC # 19: Beneficios a los empleados. ....	38
3.4.1. Principio básico de la NIC 19. ....	38
3.4.2. Situación de fontal s.a. frente a la nic 19 .....	38
3.5. NIC # 24: Información a revelar por parte de relacionadas.....	39
3.6. NIC # 2: Existencias.- tratamiento contable de los inventarios antes de su reconocimiento como ingreso. ....	41
3.6.1. Análisis mediante el coste de producción. ....	42
3.6.2. Ajustes a realizarse con la implementación de la NIC 2 en los estados financieros de fontal s.a. ....	43
3.6.3. Valor neto realizable. ....	44
3.6.4. Ajuste en contabilización de inventarios. ....	46
3.7. NIC # 16: Propiedad planta y equipos.....	48
3.7.1. Reconocimiento. ....	48
3.7.2. Medición.....	49
3.7.3. Aplicación de las NIC sobre los activos de la empresa.....	50
3.7.4. Ajuste en los activos fijos de acuerdo a la NIC 16. ....	51
3.7.5. Activo fijos luego de la evaluación. ....	52
3.8. NIC # 36. Deterioro de activos. ....	56
3.8.1. Activos que presentan deterioro.....	57
3.9. NIC # 38: Activos intangibles. ....	61

3.9.1. Esquema de reconocimiento de activos intangibles (sistemas) .....	62
3.9.2. Fases de investigación y desarrollo en los intangibles.....	62
3.9.2.1. Fase de investigación.....	62
3.9.2.2. Fase de desarrollo.....	64
3.9.3. Situación de FONTAL S.A. en relación a la NIC 38.....	65
3.9.4. Principales políticas contables a establecer en los activos intangibles.....	67
3.10. NIC # 41: Agricultura.....	68
3.10.1 Periodo de un Activo Biológico. ....	68
3.10.2. Medición y Valoración .....	69
3.10.3. Valoración de Activos Biológicos y productos Agrícolas.....	70
3.10.4. Criterios para determinar el valor razonable de un Activo Biológico.....	71
3.10.5. Situación de FONTAL S.A. frente a la NIC 41 .....	71
3.10.6. IFRS para PYMES y la NIC 41 .....	73
3.10.7. Determinación del valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta. ....	73
3.11. NIC # 8: Políticas contables, estimaciones contables y errores.....	77
5	
3.11.1. Impacto en las políticas contables de la compañía.....	77
3.12. NIC # 12: Impuesto a las ganancias. ....	79
3.12.1. Reconocimiento. ....	79

3.12.2. Diferencias temporarias.....	81
3.12.3. Efecto fiscal en las diferencias temporarias.....	82
3.12.4. Conversión del estado financiero FONTAL S.A.....	82
3.13. Balance General con los ajustes por implementación de las NIIF en FONTAL S.A.....	89
3.14. Estado de Resultados con los ajustes por implementación de las NIIF en FONTAL S.A.....	98
<b>CAPÍTULO 4.....</b>	<b>100</b>
4. Conclusiones y Recomendaciones .....	110
4.1. Conclusiones.....	110
4.2. Recomendaciones. ....	112
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.</b>	
<b>ANEXOS.</b>	

## ÍNDICE DE LOS GRÁFICOS

Grafico 1.1.	Cronograma de implementación de las NIIF en Ecuador.....	4
Grafico 1.2.	Plan de Implementación.....	6
Grafico 1.3.	Estructura del IASB.....	9
Grafico 2.1.	Proceso de Siembra.....	16
Grafico 2.2.	Organigrama FONTAL S.A. ....	21
Grafico 3.1.	Efectos de cambio de NEC a NIIF.....	23
Grafico 3.2.	Impacto en Estados Financieros.....	24
Grafico 3.3.	Existencias.....	41
Grafico 3.4.	Componentes del Costo.....	42
Grafico 3.5.	Costos Indirectos de Fabricación bajo NIC.....	44
Grafico 3.6.	Resumen del VNR.....	45
Grafico 3.7.	Inventario Fontal S.A.....	47
Grafico 3.8.	Inventario Fontal S.A.....	49
Grafico 3.9.	Revaluaciones.....	50
Grafico 3.10.	Esquema de Deterioro de Activos.....	57
Grafico 3.11.	Esquema de Reconocimiento de Activos Intangibles.....	62
Grafico 3.12.	Valoración de activos biológicos y productos agrícolas.....	70
Grafico 3.13.	Valor razonable de un activo biológico.....	71
Grafico 3.14.	Resumen NIC 8.....	76
Grafico 3.15.	Reconocimiento de impuestos.....	80
Grafico 3.16.	Diferencias temporarias.....	81

## ÍNDICE DE LAS TABLAS

Tabla I	Normas NIF.....	10
Tabla II	Resumen comparativo NIIF/NEC.....	25-32
Tabla III	Balance General FONTAL S.A. sin ajuste.....	33-34
Tabla IV	Cuentas por cobrar 2009.....	40
Tabla V	Activos Fijos Oficina antes de NIC.....	51
Tabla VI	Activos Fijos Producción antes de NIC.....	52
Tabla VII	Activos Fijos Oficina Revaluados.....	55
Tabla VIII	Activos Fijos Producción Revaluados.....	56
Tabla IX	Cálculo por deterioro en piscinas y pre-criaderos.....	60-61
Tabla X	Políticas Contables para la NIC 38.....	67
Tabla XI	Cuadro de activo biológico de FONTAL S.A.....	72
Tabla XII	Valor Razonable del Activo Biológico.....	74
Tabla XIII	Políticas Contables para Fontal S.A.....	77-78
Tabla XIV	Efecto fiscal en diferencias temporaria.....	82
Tabla XV	Balance General Ajustado.....	89-97
Tabla XVI	Estado de Resultados Integral Ajustado.....	98-99
Tabla XVII	Aplicación de PYMES .....	100
Tabla XVIII	Diferencias entre NIIF completas y NIIF PYMES.....	103-109

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Piscinas de camarón.....	17
Figura 2. Muestreo del Camarón.....	18
Figura 3. Mallas para evitar la filtración de peces .....	19

## INTRODUCCIÓN

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).

Por esta razón la Superintendencia de Compañías del Ecuador establece la implementación de las NIIF en los Estados Financieros.

La empresa en la cual se desarrollara el trabajo de investigación denominada FONTAL S.A. cuya naturaleza es la explotación de criadero de camarones, posee un total de activos de \$ 3, 852,786.38 según la declaración de impuesto a la renta del año 2007 y entraría a formar parte del tercer grupo de implementación de las NIIF.

En esta compañía se llevara a cabo un plan con todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa.



También incluirá los ajustes resultantes del proceso de cambio de NEC a NIIF y los correspondientes estados financieros.

En el proceso de transición se desarrollaran en tres fases: el Diagnostico Conceptual, Evaluación del impacto y la aplicación paralela, la cual desarrollaremos en los capítulos de la presente tesina.

## **CAPÍTULO 1**

### **1. ANTECEDENTES**

#### **1.1. Justificación del problema**

En un mundo cambiante donde los negocios no tienen fronteras, los inversionistas y directores de distintas organizaciones esperan no tener barreras para desarrollar sus actividades comerciales en cualquier parte del mundo, razón por la cual aspiran tener acceso a información financiera de alta calidad, confiable, transparente y comparable, que sirva de base en la toma de decisiones económicas.

Esto solo se podrá lograr mediante la implementación de las normas NIIF, ya que estas brindan homogeneidad a los estados financieros facilitando la lectura de los mismos.

Mediante la utilización de estas normas se estandarizan las prácticas contables, lo cual lleva al lector de los Estados Financieros a tener la misma interpretación en cualquier parte del mundo.

Debido a este proceso la Superintendencia de compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y determino 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.

Fontal S.A. aplicará estas normas a partir del 1 de enero de 2012, ya que posee activos totales menores a \$4'000,000.00, como podemos ver en el siguiente grafico:

### Cronograma de implementación de acuerdo a la Resolución de la Superintendencia de Compañías del Ecuador



Grafico 1.1 Cronograma de implementación de las NIIF en Ecuador  
Fuente: [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com)

## **1.2. Objetivo General.**

Desarrollar un plan de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en el Ecuador con todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa, incluyendo los ajustes resultantes del proceso de cambio de NEC a NIIF a los correspondientes estados financieros.

## **1.3. Objetivos Específicos.**

- ✓ Estudiar en forma preliminar las diferencias entre las políticas contables actualmente aplicadas por la compañía (NEC) y las NIIF.
- ✓ Medir si los impactos son altos, medios, bajos o nulos.
- ✓ Analizar los actuales reportes financieros, formatos que se generan a partir de la información financiera exigida.
- ✓ Analizar el nivel de efectividad de los reportes existentes.
- ✓ Diseñar cambios en políticas, estados financieros, reportes, matrices, etc., bajo NIIF.

## 1.4. Fases de implementación.

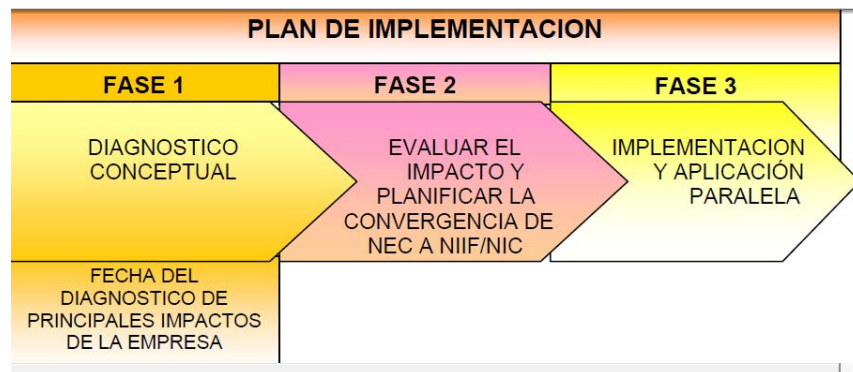


Grafico 1.2. Plan de Implementación  
Fuente: monografías.com

### 1.4.1. Fase 1: Diagnóstico Conceptual

- a) Diseñar un plan de trabajo el cual involucre el conocimiento del negocio.
- b) Determinar las diferencias entre los PCGA aplicados en Fontal S.A. y las normas NIIF
- c) Identificar los impactos sobre los sistemas tecnológicos y gestión de datos.
- d) Identificar sobre sistemas y procedimientos de control interno
- e) Establecer fecha del diagnóstico de los principales impactos de la empresa.

#### **1.4.2. Fase 2: Evaluar el impacto y planificar la convergencia de NEC a NIIF/NIC.**

- a) Actualizar las políticas contables y el sistema de control interno de Fontal S.A. y alinearlas de acuerdo a los requerimientos de las NIIF
- b) Reclasificar los importes que corresponden a los activos, pasivos, ingresos y gastos de la entidad, de conformidad con los criterios de reconocimiento y valuación establecidos en las NIIF
- c) Elaboración del Plan de cuentas bajo normas NIIF

#### **1.4.3. Fase 3: Implementación y aplicación paralela.**

- a) Ajustes al patrimonio neto
- b) Presentar y publicar los estados financieros bajo NIIF, para lo cual Fontal S.A. deberá realizar una declaración expresa de este cambio mediante una nota a los estados financieros
- c) Evaluación interna permanente del sistema contable y mejora continua del mismo

## **1.5. Marco Teórico**

En el desarrollo de este proyecto daremos a conocer en forma sencilla que son las NIIF, quien emite estas normas, en qué consisten y cuál es la importancia de su implementación

### **1.5.1. Que son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

Son un conjunto de normas aprobadas, emitidas y publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), en las cuales se establecen los criterios para él:

- Reconocimiento
- Valuación
- Presentación
- Revelación de la información financiera

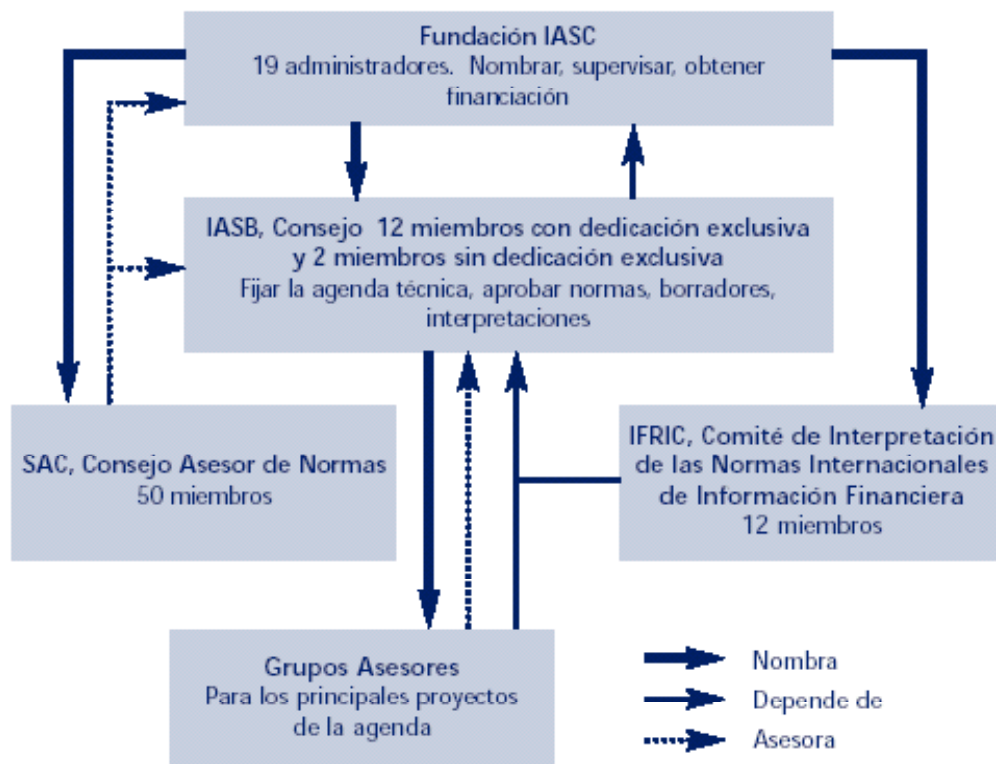


Grafico 1.3. Estructura del IASB

Fuente: [monografias.com/trabajos40/contabilidad-estándares](http://monografias.com/trabajos40/contabilidad-estándares)

### 1.5.2. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Se entiende como Normas de Información Financiera al conjunto de 8 NIIF y 29 NIC (Normas Internacionales de Contabilidad), las cuales detallamos en la siguiente tabla:



NIIF 1: Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.	<a href="#">NIC 1. Presentación de estados financieros</a>
	<a href="#">NIC 2. Existencias</a>
	<a href="#">NIC 7. Estado de flujos de efectivo</a>
NIIF 2: Pagos basados en acciones.	NIC 8. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores
NIIF 3: Combinaciones de negocios.	<a href="#">NIC 10. Hechos posteriores a la fecha del balance</a>
NIIF 4: Contratos de seguro	<a href="#">NIC 11. Contratos de construcción</a>
NIIF 5: Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas.	<a href="#">NIC 12. Impuesto a la Renta</a>
	<a href="#">NIC 16. Inmuebles, Maquinaria y Equipo</a>
NIIF 6: Exploración y evaluación de recursos minerales.	<a href="#">NIC 17. Arrendamientos</a>
NIIF 7: Instrumentos financieros	<a href="#">NIC 18. Ingresos ordinarios</a>
NIIF 8: Segmentos de Operación	<a href="#">NIC 19. Beneficios a los empleados</a>
	<a href="#">NIC 20. Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas</a>
	<a href="#">NIC 21. Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera</a>
	<a href="#">NIC 23. Costos por intereses</a>
	<a href="#">NIC 24. Información a revelar sobre partes relacionadas</a>
	<a href="#">NIC 26. Contabilización e información financiera sobre planes de prestaciones por retiro</a>
	<a href="#">NIC 27. Estados financieros consolidados y separados</a>
	<a href="#">NIC 28. Inversiones en entidades asociadas</a>
	<a href="#">NIC 29. Información financiera en economías hiperinflacionarias</a>
	<a href="#">NIC 31. Participaciones en negocios conjuntos</a>
	<a href="#">NIC 32. Instrumentos financieros: Presentación e información</a>
	<a href="#">NIC 33. Ganancias por acción</a>
	<a href="#">NIC 34. Información financiera intermedia</a>
	<a href="#">NIC 36. Deterioro del valor de los activos</a>
	<a href="#">NIC 37. Provisiones, activos y pasivos contingentes</a>
	<a href="#">NIC 38. Activos intangibles</a>
	<a href="#">NIC 39. Instrumentos financieros: reconocimiento y medición</a>
	<a href="#">NIC 40. Propiedades de Inversión</a>

Tabla I Normas NIF  
Fuente: ifrs.org

### 1.5.3. Normas aplicables a FONTAL S.A.

**NIC 1. Presentación de estados financieros.**-Establecer las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, con el fin de asegurar la comparabilidad de los mismos.

**NIC 2. Existencias.**- El objetivo de esta NIC es prescribir el tratamiento contable para los inventarios

**NIC 7. Estado de flujos de efectivo.**-El objetivo que persigue esta norma es que las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y equivalentes de efectivos

**NIC 8. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.**- El objetivo de la NIC 8 es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables.

**NIC 10. Hechos posteriores a la fecha del balance.**- Su objetivo es prescribir cuándo una entidad ajustará o revelará sus estados financieros por hechos posteriores a la fecha del balance

**NIC 12. Impuesto a la Renta.-** El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias.

**NIC 16. Inmuebles, Maquinaria y Equipo.-** El objetivo es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

**NIC 17. Arrendamientos.-** El objetivo es de prescribir, para arrendatarios y arrendadores, las políticas contables adecuadas para contabilizar y revelar la información relativa a los arrendamientos.

**NIC 18. Ingresos ordinarios.-** Su objetivo es prescribir el tratamiento contable para los ingresos ordinarios que surgen de ciertos tipos de transacciones y eventos.

**NIC 19. Beneficios a los empleados.-** Su objetivo es prescribir la contabilidad y la revelación de los beneficios para empleados (esto es, todas las formas de la consideración dada por una empresa a cambio por los servicios prestados por los empleados).

**NIC 23. Costos por intereses.-** Su objetivo es prescribir el tratamiento contable para los costos por préstamos. Los costos por préstamos incluyen intereses en sobregiros y préstamos bancarios, amortización de descuentos o primas en préstamos, amortización de costos accesorios incurridos en los acuerdos de préstamos, cargos financieros en arrendamientos financieros y diferencias de cambio en préstamos en moneda extranjera cuando se consideran como ajustes a los costos por intereses.

**NIC 36. Deterioro del valor de los activos.-**Asegurar que los activos se llevan a no más que su cantidad recuperable, y definir cómo se calcula la cantidad recuperable.

**NIC 37. Provisiones, activos y pasivos contingentes.-** El objetivo de esta Norma es asegurar que se utilicen las bases apropiadas para el reconocimiento y la medición de las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, así como que se revele la información complementaria suficiente, por medio de las notas.

**NIC 38. Activos intangibles.-** Su objetivo es prescribir el tratamiento contable para los activos intangibles que no son tratados específicamente en otra NIC. La Norma requiere que la

empresa reconozca un activo intangible sí, y solamente sí, se satisface cierto criterio. La Norma también especifica cómo medir el valor en libros de los activos intangibles y requiere ciertas revelaciones relacionadas con los activos intangibles.

**NIC 40. Propiedades de Inversión.-** El objetivo de esta NIC es prescribir el tratamiento contable de las inversiones inmobiliarias y las exigencias de revelación de información correspondientes.

## **CAPÍTULO 2**

### **2. DIAGNÓSTICO SITUACIONAL.**

#### **2.1. Conocimiento del negocio.**

Formamos un sólido grupo camaronero dedicada a procesar y comercializar camarones criados en cautiverio haciendo uso de materiales no tóxicos y compatibles con el medio ambiente, que comprende un laboratorio de larvas con alta tecnología y más de 2.000 has de piscinas camaroneras con más de 15 años de experiencia al servicio de sector camaronero.

FONTAL S.A. es proveedor en el mercado local de importantes exportadoras como lo son: EXPALSA, SONGA, OMARSA, PROEXPO, etc. Y su producción se basa en la demanda de las empacadoras antes mencionadas.

##### **2.1.1. Misión.**

Producir un camarón amigable con el medio ambiente.

##### **2.1.2. Visión.**

Mantener una posición de liderazgo en la industria camaronera ecuatoriana, gracias a un proceso eficiente que permita ofrecer la mejor calidad en sus productos a precios competitivos.

## 2.2. Realización del Producto.

### 2.2.1. Proceso de crianza del camarón.

En la elaboración del producto existen dos tipos de siembra en las piscinas las cuales son:

- Siembra Directa.
- Pre - Criadero.

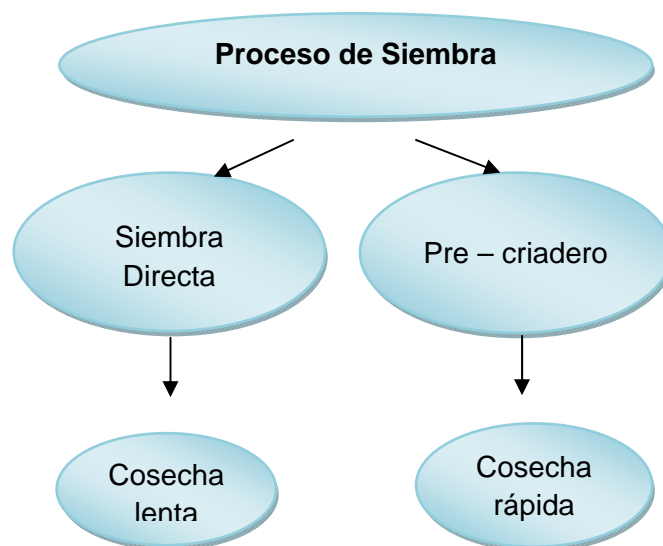


Grafico 2.1. Proceso de Siembra  
Fuente: Autoras

**Siembra directa.-** En esta piscina se colocan las larvas pequeñas las cuales tienen un proceso de crecimiento más

lento debido al proceso de adaptación, ya que estas van a ser colocadas directamente en las piscinas grandes

**Pre – Criadero.-** En esta fase el animal llega un poco más grande y estas se colocan en piscinas de pre- engorde que luego pasan a piscinas de engorde, este proceso es más beneficioso ya que el camarón engorda mucho más rápido



Figura 1. Piscinas de camarón  
Fuente: FONTAL S.A.

El proceso de engorde dura aproximadamente 7 semanas – 120 días, durante estas semanas el camarón debe alcanzar la talla comercial que es de 15 a 18 gramos.

Antes de pescar el camarón se realizan muestreos para verificar el tamaño, peso y si ha contraído alguna enfermedad.



En caso de identificar que el camarón no está creciendo adecuadamente la empresa tiene establecido un protocolo de investigación.



Figura 2. Muestreo del Camarón

### **2.2.2. Cosecha.**

En la pesca del camarón se deja correr por unas compuertas, en las cuales se colocan mallas para retener a los camarones. El camarón debe de estar colocado en gavetas con dos capas de hielo una parte inferior ante de colocar el camarón y la otra en la parte superior luego de estar colocado el producto estas deben estar a una temperatura bajo cero grados centígrados, se lo deberá cargar, descargar y distribuir correctamente y el responsable deberá de llevar el control del número de gavetas para luego al final proceder a realizar la guía correspondiente y colocar los sellos de seguridad.

Las empacadoras realizan un análisis para ver si cumplen con los requerimientos exigidos por los mismos de acuerdo a ciertas normas

que tienen que ver con manejo del agua, manejo del alimento balanceado, no uso de antibióticos, etc.

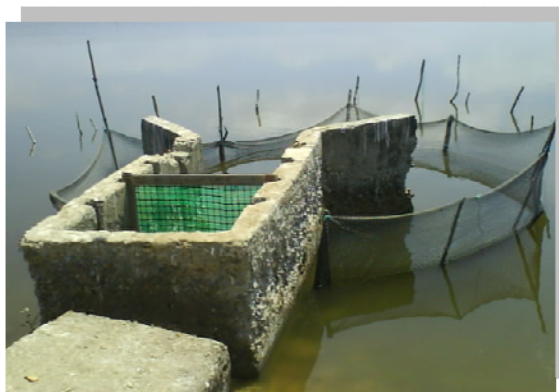


Figura 3. Mallas para evitar la filtración de peces  
Fuente: FONTAL S.A.

### **2.3. Estructura legal.**

Las industrias camaroneras están reguladas por el Instituto Nacional de Pesca (INP) la misma que evalúa la calidad de los productos pesqueros y acuícolas en todas sus fases de producción. Para asegurar la calidad pesquera el INP elaboro el Programa Nacional de Control (PNC) al cual deben regirse todas las industrias del sector pesquero y acuícola del país.

El Plan Nacional de Control realiza el control oficial en toda la cadena de trazabilidad relacionado con los productos de la pesca y acuicultura, para lo cual se complementa con los resultados de los Análisis Físicos, Químicos y Microbiológicos emitidos por los

Laboratorios del INP acreditados bajo la Norma ISO/IEC 17025 cumpliendo con las exigencias nacionales e internacionales, requisito necesario para la emisión de las certificaciones sanitarias previo a la comercialización los productos que van hacia los diferentes mercados del mundo.

#### **2.4. Estructura organizacional.**

La organización no cuenta con un esquema organizacional documentado, razón por la cual elaboramos el mismo en base a los cargos y funciones que cada empleado desempeña el cual se presenta en este a continuación:

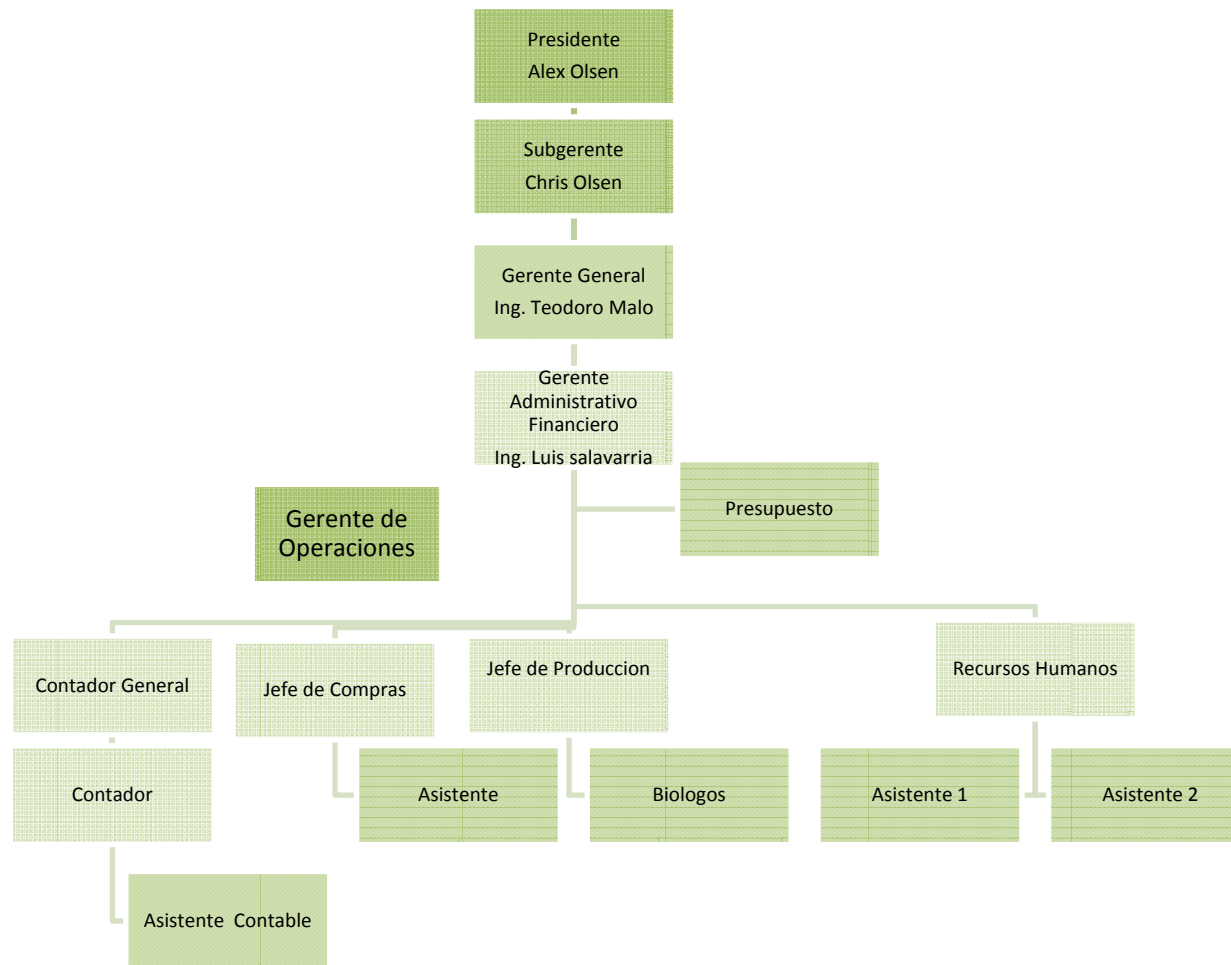


Grafico 2.2 Organigrama FONTAL S.A.  
Fuente: FONTAL S.A. (Autoras)

## CAPÍTULO 3

### 3. ANÁLISIS POR NORMA APLICABLE.

#### 3.1. NIIF# 1: Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de información Financiera.

Cuando se adoptan por primera vez, las normas internacionales de información financiera NIIF, la empresa necesita realizar una serie de acciones como por ejemplo un análisis comparativo de los estados financieros.

Si una empresa necesita entregar sus estados financieros con arreglo a NIIF o IFRS, al 31 de Diciembre del 2011, entonces necesita preparar la siguiente información:

- Balance de apertura con arreglo a las NIIF el 1ro de Enero del 2010
- Balance según NIIF del 31 de diciembre del 2011, estado de resultados, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de cambios en el patrimonio.
- Comparativos de saldos con el año 2010.

**Nota:** En el año 2010 se presentaran los balances según las NEC pero se necesita hacer el comparativo.

Los componentes de los Estados Financieros bajo NIIF son los siguientes:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral

### **3.1.1. Efectos por los cambios de NEC a las NIIF.**

Grafico 3.1 Efectos de cambio de NEC a NIIF  
Fuente: *legisnews.com/BancoMedios/archivos/PrepyPresEEFF*

DESCRIPCIÓN	ALTO	MODERADO	BAJO	REVELACIÓN
Presentación de Estados Financieros	xxxxxxx			ALTO
Inventarios	xxxxxxx			ALTO
Impuesto sobre la Ganancia		xxxxxxx		MODERADO
Propiedad, Planta y Equipo	xxxxxxx			ALTO
Beneficios a los Empleados			xxxxxxx	BAJO
Efectos Variaciones Tasas de Cambio Moneda Ext.	xxxxxxx			ALTO
Deterioro del Valor de los Activos			xxxxxxx	BAJO
Instrumentos Financieros (Reconocimiento y Medición)	xxxxxxx			ALTO

Grafico 3.2 Impacto en Estados Financieros  
Fuente: *Superintendencia de Compañías*

### 3.1.2. Resumen comparativo NIIF/NEC y análisis de principales impactos financieros y tributarios

NORMATIVA			EFECTO FINANCIERO	
NIC	NEC	REQUERIMIENTOS	CONTABLE	TRIBUTARIO
NIIF1	-	<p><b>ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA</b></p> <p>En nuestro país la decisión del organismo de control es adoptar las NIIF a partir del 2009, por lo tanto los primeros estados financieros formales preparados y presentados de acuerdo a NIIF serán los estados financieros cerrados por el año que terminara</p> <p>El objetivo de la NIIF es asegurar que LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS CON ARREGLO A LAS NIIF de una entidad, contengan información de alta calidad que sea transparente para los usuarios y comparable para todos los períodos</p>	<p>En principio todas las cuentas de activo, pasivos y contingentes deben reflejarse de acuerdo a NIIF para los saldos iniciales y finales del período de transición</p> <p>Los ajustes contables necesarios se reconocerán en la fecha de transición a las NIIF's, directamente en las ganancias acumuladas (o, si fuera apropiado, en otra categoría dentro del patrimonio), ajustes que deben ser bien documentados</p>	<p><i>NINGUNO</i></p> <p>Por cuanto los referidos ajustes contables al período de transición serán realizados sobre estados financieros preparados, cerrados y declarados de conformidad con las NEC y ciertas disposiciones de la LORTI y de la Superintendencia de Compañías.</p> <p>En todo caso estados financieros legalmente validos</p>



NORMATIVA			EFECTO FINANCIERO	
NIC	NEC	REQUERIMIENTOS	CONTABLES	TRIBUTARIOS
1	1	<p><b>PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS</b></p> <p>La NIC establece que los E/F reflejarán razonablemente, la situación, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la entidad. Esta presentación razonable exige proporcionar la imagen fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el Marco Conceptual. Se presume que la aplicación de las NIIF, acompañada de información adicional cuando sea preciso, dará lugar a E/F que proporcionen una presentación razonable”</p>	<p>Ahora si los estados financieros y notas presentarán razonablemente la situación financiera y resultados de los negocios.</p> <p>Diversas empresas tendrán costos adicionales por implementación de las NIIF's.</p> <p>A partir del año 2009 todas las empresas deberán efectuar en las notas una declaración, explícita y sin reserva del cumplimiento con las NIIF's</p>	<p><i>NINGUNO</i></p>

NORMATIVA			EFECTO FINANCIERO	
NIC	NEC	REQUERIMIENTOS	CONTABLES	TRIBUTARIOS
2	11	<p><b>INVENTARIOS</b></p> <p>Eliminada valorización de inventarios en el contexto del sistema de costo histórico.</p> <p>Consecuentemente la norma no permite el uso del método LIFO.</p> <p>Valoración; los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para su ubicación.</p> <p>Formulas del costo, uniformidad; la norma incorpora los requerimientos de las SIC 1 sobre la obligación de aplicar la misma fórmula del costo a todos los inventarios que tengan naturaleza y usos similares para la entidad.</p>	Adecuada valoración de inventarios y costo de venta	Impuesto a la Renta, 15% PT, impuesto sobre activos y otros

NORMATIVA			EFECTO FINANCIERO	
NIC	NEC	REQUERIMIENTOS	CONTABLES	TRIBUTARIOS
10	4	<p><b>HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE LA FECHA DEL BALANCE</b></p> <p>Cubre mayoritariamente aspectos relacionados con “contingencias” y apenas los párrafos 23 al 33 tratan sobre los eventos posteriores.</p> <p>Los eventos claves que merecen distinguirse son, que pueden suceder hechos favorables o desfavorables ocurridos después de la fecha del balance: a) que implican ajustes (cuando los eventos ocurridos muestren condiciones que ya existían en la fecha del balance) ; y b) que requieren revelación (cuando son sucesos indicativos de condiciones que han aparecido después de la fecha del balance)</p>	NINGUNO	NINGUNO

NORMATIVA		EFECTO FINANCIERO		
NIC	NEC	REQUERIMIENTOS	CONTABLES	TRIBUTARIOS
12	-	<p><b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS (DIFERIDO)</b></p> <p>Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos diferidos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· Se reconocerá un pasivo de naturaleza fiscal por causa de cualquier diferencia temporaria imponible, excepto en los casos de plusvalía comprada, y reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción diferente a combinación de negocios.</li> </ul> <p>Pérdidas y créditos fiscales no utilizados; debe reconocerse un activo por impuestos diferidos, siempre que se puedan compensar, con ganancias fiscales de períodos posteriores, pero sólo en la medida en que fueren recuperables.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Reconocimiento de pasivo diferido y/o activo diferido que presentan diferentes bases fiscales</li> <li>- Reconocimiento de activo diferido por el beneficio fiscal futuro generado por las pérdidas tributarias de años anteriores</li> <li>- Ajuste del superávit por revalorización por causa del impuesto diferido.</li> </ul>	<p>Si no se adecuaran las normas tributarias para realizar las conciliaciones tributarias anuales, el efecto sería:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· Mayor o menor cargo a gastos en el estado de resultados por causa del impuesto diferido (incluyendo 15% PT).</li> <li>· La norma no afecta el pago del impuesto a la renta corriente (abril)</li> </ul>

NORMATIVA			EFECTO FINANCIERO	
NIC	NEC	REQUERIMIENTOS	CONTABLES	TRIBUTARIOS
16	12 13	<p><b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b></p> <p>Las propiedades en su inicio deben ser registrados por su costo. Posteriormente la entidad elegirá como política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación.</p> <p>Depreciación; se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que contenga un costo significativo con relación al costo total.</p> <p>En la adopción por primera vez de las NIIF's se contabilizará los posibles cambios de la vida útil estimada en forma prospectiva, desde el momento en que se haga el cambio en la estimación contable. Las compañías podrán elegir como costo atribuido de una PPE, el valor razonable en la fecha de transición a las NIIF's, el valor que proceda de la revaluación según las NEC anteriores, o el valor razonable en las fechas de un hecho tal como una privatización o una oferta pública</p>	<p>Al ser registrada adecuadamente la depreciación, los activos fijos quedarán apropiadamente valorados</p> <p>Depreciación apropiada por segmentos de activos</p>	<p>Sí la depreciación fiscal continúa con los porcentajes altos vigentes, será motivo de una diferencia temporaria (NIC12) que causará Impuesto a la Renta, y 15% PT diferido. Sin embargo, sí contablemente las empresas se ajustarán a lo señalado por el reglamento LORTI, en vez de impuesto diferido aumentará el IR y 15% PT corriente</p> <p>El incremento de las propiedades causará aumento del impuesto y contribución sobre activos totales.</p>

NORMATIVA		EFECTO FINANCIERO		
NIC	NEC	REQUERIMIENTOS	CONTABLES	TRIBUTARIOS
18	9	<p><b>INGRESOS ORDINARIOS</b></p> <p>En términos generales se mantiene similar a la NEC 9, con la diferencia de que deben cumplirse todos los requisitos y condiciones para su reconocimiento y registro como ingresos ordinarios.</p> <p>Precios de Transferencia; LRTI y Reglamento obliga a los contribuyentes a determinar sus ingresos y sus costos y gastos deducibles, considerando precios y valores de contraprestaciones realizadas con partes independientes en operaciones comparables.</p>	<p>Apropiado registro de ventas</p> <p>Apropiado registro de ventas e inventario</p> <p>Adecuada determinación de montos por ventas, costos y gastos</p>	<p>Mayor Impuesto a la Renta y 15% PT.</p>

24	6	<p><b>INFORMACION A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS</b></p> <p>El objetivo de la norma fue modificado con el fin de aclarar que los E/F deben revelar la información necesaria para poner de manifiesto la posibilidad de que tanto la posición financiera como el resultado del período puedan estar afectados por la existencia de partes relacionadas (PR), así como las transacciones realizadas y saldos pendientes con ellas.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Remuneraciones recibidas por el personal clave de la gerencia; la norma obliga a revelar este tipo de información para cada una de las siguientes categorías: beneficios a corto plazo a los empleados; beneficios post empleo; otros beneficios a largo plazo; beneficios por terminación de contrato; y pagos basados en acciones.</li> </ul>	<p>En adición a lo antes anotado, las notas revelarán:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Las relaciones entre PR cuando exista control.</li> <li>- Vínculos entre la controladora y sus subsidiarias</li> <li>- Transacciones y saldos pendientes con partes relacionadas, incluyendo plazos, condiciones, garantías</li> <li>- Naturaleza de la relación con cada parte implicada.</li> <li>-Ver efecto tributario por la no consideración de la medición (valoración) de los precios de las transacciones.</li> </ul>	<p>El aspecto más relevante está dado porque el alcance de la NIC ya no es de aplicación a la Medición de transacciones entre partes relacionadas, contrario a la LORTI en relación con la consideración para efectos tributarios de partes relacionadas y la aplicación del sistema de Precios de Transferencia".</p> <p>Excepciones y prohibiciones para deducir costos y gastos cuando se traten de PR.</p>
----	---	--	--	--

Tabla II Resumen comparativo NIIF/NEC

Fuente: <http://www.ccsuc.com.ec/files/Informe%20NIIF%20NIC%20vs.%20NEC.pdf>

### 3.1.3. Presentación del Balance General de FONTAL S.A. antes de realizar ajustes en relación a NIIF.

BALANCE GENERAL			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009			
ACTIVOS		2009	
ACTIVOS CORRIENTES	NEC		Observación
Caja - Bancos	3	346.715,95	Son considerados como equivalentes de efectivo todos los valores con vencimiento a tres meses o menos según NIC 7
Cuentas por cobrar		1.702.158,87	Se aplicara NIC 18 para determinar si los ingresos son ordinarios y, para las cuentas con compañías relacionadas se aplicara la NIC 24
Crédito Tributario		203.034,32	
(-) Prov. Para Ctas Incobrables		- 1.483,41	
Inventarios	11	149.062,60	Mediante la aplicación de la NIC 2 queremos identificar los costes en los que se incurre para elaborar el producto eliminando desperdicios
Pagos Anticipados		29.871,47	
Gastos por Amortizar		4.154,30	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>2.433.514,10</b>	
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Propiedad Planta y Equipos	12	608.747,08	NIC 16
Activos Intangibles		-	Las licencias se encuentran totalmente depreciadas por lo que se procederá a revisar esta cuenta con la NIC 38



Investigación y Desarrollo		4.480,00	Identificar si son activos adquiridos o generados internamente según párrafo 54 de NIC 38
Otros Activos Fijos		890,00	
Cuentas de Control		22.037,37	
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		636.154,45	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		3.069.668,55	
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Documentos por Pagar		25776,65	
Cuentas por pagar		358564,63	
Valores Acumulados por Pagar		33632,83	
<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>			
Obligaciones Crediticias Tarjeta Corporativa		3910,29	
Retenciones en la fuente por pagar		9639,52	
IVA por pagar		4361,98	
Obligaciones Patronales		138568,74	NIC 19
Impuesto a la Renta		36243,88	
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		610698,52	
<b>TOTAL PASIVO</b>		610698,52	
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social		170857,95	
Reserva Legal		2267305,83	
Pérdidas acumuladas		-36016,13	
Utilidad Ejercicio		56822,38	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		2458970,03	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		3.069.668,55	

Tabla III Balance General FONTAL S.A. sin ajuste.

Fuente: FONTAL S.A.

### **3.2. NIC # 7: Flujos de Efectivo.**

Constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la entidad así como otras actividades que no pueden ser clasificadas como inversión o financiamiento.

#### **3.2.1. Situación actual de FONTAL S.A. en relación al efectivo.**

FONTAL S.A. posee las siguientes **actividades operativas** generadoras de efectivo:

- ✓ Cobros por ventas de bienes y servicios
- ✓ Pago a proveedores
- ✓ Pago a empleados
- ✓ Pago de Impuestos
- ✓ Otros ingresos por actividades ordinarias
- ✓ Ingresos por arriendos

#### **Actividades de Inversión:**

Inversiones entre relacionadas

#### **Actividades de Financiamiento**

Prestamos

FONTAL S.A realiza sus actividades bajo concepto de NIC 7 ya que considera sus inversiones a cortos plazos menores o iguales de tres meses, estos comprenden valores de Caja y Bancos.

### **3.3. NIC # 18: Ingresos por actividades ordinarias.**

Ingreso ordinario es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el ejercicio, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una empresa, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

Se excluye como ingresos los siguientes rubros:

- Cantidades recibidas por cuenta de terceros (Impuesto a las ventas, IVA, etc.).
- No existe beneficio económico ni incremento en el Patrimonio Neto.
- Entradas Principales y Comisiones: Ingresos del principal se excluye.

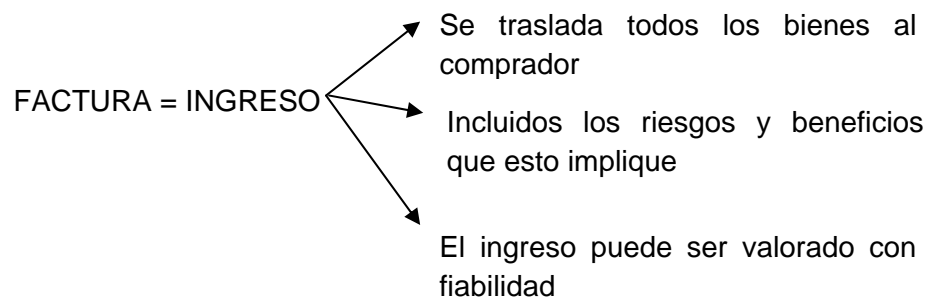
#### **3.3.1. Venta del camarón y su reconocimiento como ingreso.**

La principal fuente de Ingreso para Fontal S.A. es la venta del camarón y mediante la aplicación del la NIC 18 vamos a identificar en que circunstancia la compañía reconoce sus ingresos.

Fontal S.A. tiene 3 clientes principales a los cuales les vende la mayoría de su producción o la totalidad de la misma, razón por la cual se registra la venta del camarón y se reconoce como un ingreso una vez transferido la totalidad del producto a las respectivas empacadoras, cabe recalcar que la venta se realiza en efectivo.

Previamente las empacadoras realizan pruebas de calidad al producto, tomando en cuenta el peso, tamaño y salud del camarón, para prevenir riesgos en la calidad del mismo.

Existe el caso de que en ocasiones se facturan por ejemplo 500 kilos de camarón pero como anticipo al proveedor se le entregan 250 kilos, se considerara como ingreso cuando se cumple lo siguiente:



Fontal considera como ingreso esta venta cuando ha entregado por completo la orden facturada, cumpliendo las condiciones de la NIC 18.

### **3.4. NIC # 19: Beneficios a los empleados.**

La Norma requiere que una entidad reconozca:

- (a) un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios a ser pagados en el futuro; y
- (b) un gasto cuando la entidad consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios en cuestión

#### **3.4.1. Principio básico de la NIC 19.**

El costo de otorgarles beneficios a los empleados debe ser reconocido en el período en el cual el beneficio es ganado por el empleado, más que cuando es pagado o pagable.

#### **3.4.2. Situación de FONTAL S.A. frente a la NIC 19**

Se realizara el siguiente ajuste en el Estado Financiero de Fontal por pensiones no reconocidas según los PCGA

Resultados Acumulados NIIF	\$ 100,00
Beneficio a Empleados	\$ 100,00

### **3.5. NIC # 24: Información a revelar por parte de relacionadas.**

Mediante la aplicación de la NIC 24 nos aseguraremos que en los estados financieros se ha tenido en cuenta la posibilidad de que la situación financiera y los resultados de las operaciones puedan haberse visto afectados por la existencia de partes Relacionadas a la camaronera.

Fontal S.A. mantiene cuentas relacionadas con un total de 11 compañías entre las cuales podemos mencionar:

- Agrisamsa
- Alimentosa
- Karbela

Generalmente FONTAL realiza transacciones como:

- Compras o ventas de bienes.
- Prestación o recepción de servicios.
- Arrendamientos.

Las mismas que a través de la aplicación de esta NIC tendrá que ser revelada en los Estados Financiero, la cual dará pasó a la implementación de una política contable.

Cuentas por cobrar netas:		
Cuentas		2009
Cuentas por cobrar clientes		65494,35
Cuentas por cobrar accionistas		2341,14
Cuentas por cobrar empleados		38329,65
Cuentas por cobrar relacionadas		1355352,37
Cuentas por cobrar varias		240641,36
Neto	\$	1.704.167,87

Tabla IV Cuentas por cobrar 2009  
Fuente: Autoras

Las cuentas por Cobrar relacionadas ascienden a un monto de \$ 1, 355,352.37

### 3.6. NIC # 2: Existencias.- Tratamiento contable de los inventarios antes de su reconocimiento como ingreso.

NIC 2 define el tratamiento contable para los inventarios bajo el sistema de costo histórico.

Provee una guía para la determinación del costo de los inventarios y el reconocimiento posterior como gasto, incluyendo la disminución del importe contabilizado al valor neto realizable.

También define las fórmulas que se admiten de costeo para asignar costo a los inventarios por lo tanto;

Las existencias son:



Grafico 3.3 Existencias  
Fuente: monografías.com



### **3.6.1. Análisis mediante el coste de producción.**

Mediante la aplicación de la NIC 2 en el cuenta de Inventarios buscamos identificar los costos en los que incurre la compañía para obtener el producto final (Camarón), hasta que el mismo sea reconocido como un ingreso. Mediante el siguiente cuadro intentamos identificar los principales rubros en los que incurre FONTAL S.A. para obtener el producto final

### 3.6.2. Ajustes a realizarse con la implementación de la NIC 2 en los Estados Financieros de FONTAL S.A.

Fontal S.A. tiene una capacidad productiva de 125,000 libras, de los cuales en el mes de noviembre del 2009 produjo 115,076 libras. El mes en referencia posee los siguientes datos:

<b><u>+ MATERIAL DIRECTO UTILIZADO</u></b>		\$ 89.860,56
Larvas	\$ 33.853,10	
Balanceado	\$ 53.925,03	
Químicos	\$ 2.082,43	
<b><u>+ MANO DE OBRA DIRECTA</u></b>		\$ 14.357,17
<b><u>+ COSTOS INDIRECTOS FABRICACION</u></b>		<b><u>\$ 31.129,93</u></b>
<b>FIJOS</b>		\$ 13,428.39
Honorarios Profesionales	\$ 2.172,62	
Seguros	\$ 326,51	
Guardianía	\$ 727,27	
Depreciaciones	\$ 5.075,91	
Costos Adicionales	<u>\$ 5.126,08</u>	
<b>VARIABLE</b>		<u>\$ 17,701.54</u>
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 7.082,11	
Alimentación	\$ 2.024,82	
Transporte	\$ 1.188,68	
Diesel	\$ 6.248,26	
Servicios Básicos	\$ 328,25	
Otros Costos	<u>\$ 829,42</u>	
<b>= INVENTARIO DE PRODUCTO EN PROCESO</b>		<b>\$ 135,347.66</b>

#### Cálculo

$$= \frac{\text{Costo Fijo}}{\text{Capacidad de Planta}} \times \text{Producción del mes}$$

$$= \frac{\$ 13,428.39}{125000} \times 115076 = \$ 12.359,16$$

**Asiento**

Inv. Producto en Proceso	\$ 135,347.66	
Gasto Capacidad Ociosa	\$ 12,359.16	
Inv. Inicial		\$ 153,759.80

Con el empleo de la NIC 2 los Costos Indirectos de Fabricación (CIF), se manejan de acuerdo a la capacidad normal y no en la capacidad real.

Grafico 3.5.- Costos Indirecto de Fabricación bajo NIC  
Fuente: Autoras

**3.6.3. Valor neto realizable.**

El valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Este es un valor específico para la entidad, mientras que el valor razonable es un valor que determina un mercado activo.

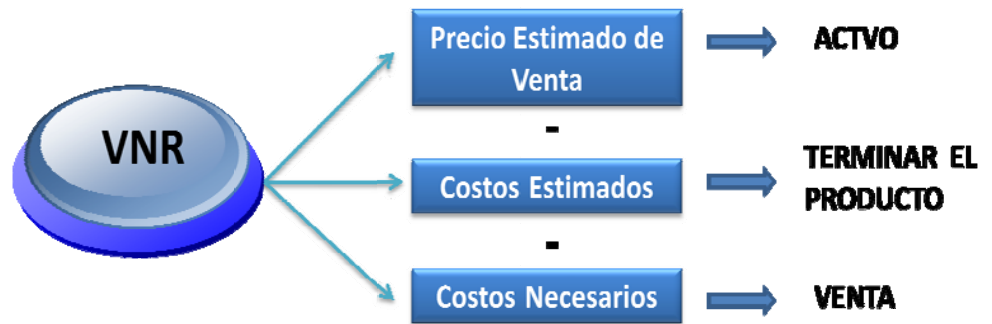


Gráfico 3.6 Resumen del VNR

Fuente: Autoras

### 3.6.3.1. Ajuste a realizarse aplicando el valor neto realizable.

Datos tomados del mes de noviembre del 2009:

PRODUCTO	Camarón
UNIDADES	2,431,924.00
COSTO UNITARIO	0.06
VALOR EN LIBROS	170,071.91
PRECIO DE VENTA	0.09
GASTO DE VENTA	0.00072
VNR	217,122.17
AJUSTE?	<b>NO SE HACE AJUSTE</b>

#### Cálculo

$$= \frac{\text{Gasto de Venta}}{\text{Venta}}$$

$$= \frac{\$ 1.750,99}{\$ 231.773,19} = 0.00755 = 0.755\%$$

#### **3.6.4. Ajuste en contabilización de inventarios.**

La compañía normalmente importa determinados químicos para el buen funcionamiento de las piscinas, por lo que con el uso de las NIC # 2 no solo contabilizara como inventario el precio de los mismos, sino que además deberá agregar a este los valores que se devenguen por la importación

Fontal S.A. adquirió fertilizantes y vitaminas en Estados Unidos cuyo costo es de \$ 345 más impuestos establecidos por \$85, en la Aduana del Ecuador debe cancelar los aranceles que alcanzan un valor de \$90, el IVA \$ 41,40. Adicional a eso como la camaronera queda en el Km.80 vía a la costa se mantiene los sacos de químicos en Guayaquil por un día por lo cual se alquila una bodega por un valor de \$ 30, al día siguiente se traslada en un camión que cobra \$ 25. Para registrar este inventario se considerara lo siguiente:

Grafico 3.7 Inventario Fontal S.A.  
Fuente: Autoras

<b>(+) Precio de compra</b>		<b>\$ 430.00</b>
Factura	\$ 345.00	
Impuestos (EEUU)	\$ <u>85.00</u>	
<b>(+) Gastos de Compra</b>		<b>\$ 186.40</b>
Aranceles	\$ 90.00	
IVA	\$ 41.40	
Almacenamiento	\$ 30.00	
Flete	\$ <u>25.00</u>	
<b>(=) Costo de la adquisición de la compra</b>		<b><u>\$ 616.40</u></b>



- a) Es probable que la empresa obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo.
- b) El costo del activo para la empresa pueda ser medido con suficiente fiabilidad o seguridad.
- c) Se utilice por más de un período económico.

El criterio de Reconocimiento aplica a la piezas de repuestos importantes y equipo de sustitución siempre que cumpla con las condiciones anteriores y se esperen usar por más de un período.

### 3.7.2. Medición.

- La NIIF permite medir los activos fijos bajo dos modelos:



Grafico 3.8 Inventario Fontal S.A.  
Fuente: confecamaras.org.co /PresentacionNIIF



### **3.7.3. Aplicación de los NIC sobre los activos de la empresa.**

Tratamiento Contable para las revaluaciones por primera vez.

a) Revaluación hacia arriba.

Cuando por consecuencia de una revaluación se aumenta el valor en libros de un activo, el mayor valor debe ser acreditado directamente al patrimonio neto, a una cuenta denominada Excedente de Revaluación.

b) Reevaluación hacia abajo.

Cuando como consecuencia de una revaluación se devalúa el valor en libros de un activo, la disminución debe ser reconocida como una pérdida y ser presentada en el estado de ganancias y pérdidas.

### 3.7.4. Ajuste en los Activos Fijos de acuerdo a la NIC 16.

FONTAL S.A. usara el método de revaluación para la medición de sus activos fijos, con las NEC se usaban las vidas útiles establecidas por el SRI, pero con la implementación de las NIIF se usaran las vidas útiles establecidas por un perito evaluador calificado, las diferencias entre lo establecido por el régimen tributario y el perito, dará paso a una cuenta de Impuestos Diferidos en la conciliación tributaria.

A continuación se presenta los activos con el uso de las NEC:

**CUADRO ACTIVOS FIJOS OFICINA (ANTES DE LAS NIC)**

Descripcion	Costo Adquisicion	Años Dep.	% Deprec.	Dep. Acumulada Total al 30 de junio	Valor en Libros
Terrenos	\$ 6.468,00				
Edificios	\$ 94.293,00	20	10%	\$ 48.698,67	\$ 45.594,33
Muebles y Enseres	\$ 32.325,37	10	10%	\$ 18.447,62	\$ 13.877,75
Instalaciones Administrativas	\$ 19.558,88	10	10%	\$ 8.026,73	\$ 11.532,15
Maquinarias y Equipos -Pesada	\$ 6.342,87	10	10%	\$ 3.858,58	\$ 2.484,29
Maquinarias y Equipos	\$ 53.547,57	10	10%	\$ 42.934,95	\$ 10.612,62
Vehiculos	\$ 269.231,00	5	20%	\$ 109.264,92	\$ 159.966,09
Equipo Computacion	\$ 121.981,16	3	33%	\$ 103.426,58	\$ 18.554,58
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$ 603.747,85</b>			<b>\$ 334.658,04</b>	<b>\$ 262.621,81</b>

Tabla V Activos Fijos Oficina antes de NIC  
Fuente: Autoras

## CUADRO ACTIVOS FIJOS PRODUCCION

Descripcion	Costo Adquisicion	Años Dep.	% Deprec.	Dep. Acumulada Total al 30 de junio	Valor en Libros
INSTALACIONES	\$ 46.524,47	20	10%	\$ 15.927,06	\$ 30.597,41
MAQUINARIAS Y EQUIPOS - EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	\$ 4.124,00	10	10%	\$ 2.086,98	\$ 2.037,02
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	\$ 656,32	3	33%	\$ 400,05	\$ 256,27
INSTALACIONES - OBRA CIVIL	\$ 1.250.376,00	20	10%	\$ 1.041.638,37	\$ 208.737,63
MAQUINARIAS Y EQUIPOS - MAQUINARIAS Y EQUIPOS - HERRAMIENTAS	\$ 106.293,50	10	10%	\$ 67.907,94	\$ 38.385,56
MAQUINARIAS Y EQUIPOS - HERRAMIENTAS	\$ 2.396,26	10	10%	\$ 1.833,76	\$ 562,50
MAQUINARIAS Y EQUIPOS - EQUIPOS DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS - HERRAMIENTAS	\$ 8.704,63	10	10%	\$ 3.951,18	\$ 4.753,45
MAQUINARIAS Y EQUIPOS - EQUIPOS DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS - HERRAMIENTAS	\$ 1.757,40	10	10%	\$ 468,13	\$ 1.289,27
VEHICULOS - EMBARCACIONES	\$ 980,00	10	20%	\$ 433,31	\$ 546,69
EDIFICIOS - CASAS Y CONSTRUCCIONES	\$ 29.040,00	20	10%	\$ 12.096,03	\$ 16.943,97
VEHICULOS	\$ 48.540,54	20	10%	\$ 8.993,41	\$ 39.547,13
VEHICULOS - EMBARCACIONES	\$ 980,00	20	10%	\$ 433,31	\$ 546,69
	<b>\$ 1.500.373,12</b>			<b>\$ 1.156.169,53</b>	<b>\$ 344.203,59</b>

Tabla VI Activos Fijos Producción antes de NIC  
Fuente: Autoras

### 3.7.5. Activo Fijos luego de la evaluación.

Luego de la opinión del perito evaluador calificado, se procedió a realizar los ajustes correspondientes conforme sea el caso, ya sea por: incremento del valor activo, reactivación de bienes que sin vida útil aun se utilizan, baja de activos que se encuentran en el inventario de activos fijos y deterioro de activos (NIC 36). A continuación se presenta los ajustes realizados conforme a cada uno de los casos:

### 1.- Incremento del valor del activo.

Edificio: Localizado en el Km. 4 ½ Duran Tambo	
<b>DATOS:</b>	
FECHA ADQUISICION:	30/06/2002
COSTO:	\$ 94.293,00
VIDA UTIL:	42 AÑOS
FECHA REVALUACION:	31/12/2009
VALOR EN LIBROS:	\$ 45.594,33
VALOR PERITO:	\$ 85.460,00

### CÁLCULO REVALUO

		VARIACION
\$ 94.293,00	\$ 176.738,66	\$ 82.445,66
\$ 48.698,67	\$ 91.278,66	\$ 42.579,98
<u>\$ 45.594,33</u>	<u>\$ 85.460,00</u>	<u>\$</u>
		39.865,67

$$\begin{array}{r}
 \$ 94.293,00 \quad \times \\
 \$ 45.594,33 \quad \$ 85.460,00 \\
 \hline
 = \$ 176.738,66
 \end{array}$$

### ASIENTO

#### Forma NIC 16

-----1-----

31/12/2009	Edificio Revaluado	\$ 82.445,66	
	Dep. Acum. Revaluada		\$ 42.579,98
	Resultados Acumulados		\$ 39.865,67

P/r Asiento de revaluo literal a) Nic 16 parrafo 35

**2.- Activo totalmente depreciado, pero que aún se encuentra funcionando.**

<b>REVOLVER TAURUS BRASIL CAL. 38 ESPECIAL 6 TIROS MODELO 0D237161</b>	
<b>Datos</b>	
<b>FECHA DE ADQUISICION</b>	1/03/2000
<b>COSTO</b>	\$ 280,00
<b>VIDA UTIL</b>	10 AÑOS
<b>FECHA REVALUACION</b>	31/12/2009
<b>VALOR PERITO</b>	\$ 450,00

Este activo se encuentra totalmente depreciado pero al realizarse la revaluación el perito estimo valor y una nueva vida útil.

**ASIENTO: PARA VALORIZACION ADICIONAL**

-----2-----

31/12/2009	Valorización Adicional	\$ 450,00	
	Arma		
	Resultados Acumulados		\$ 450,00

**P/r Revaluación realizada por perito evaluador**

**3.- Activos dados de baja**

**AIREADORES EN MAL ESTADO DE 1 HP TRIFASICO**

-----3-----

31/12/2009	Resultados Acumulados	\$ 83,47	
	Motores y Bomba		
	Aireador		\$ 83,47

**P/r Baja de aireado por obsolescencia**

**SOLDADORA LINCOLN DE AC 225 VOL**

-----4-----

31/12/2009 Resultados Acumulados \$ 13,36

Motores y Bomba

Soldadora \$ 13,36

**P/r Baja de soldadora por obsolescencia**

Los activos quedan de la siguiente forma luego de los ajustes realizados:

**CUADRO ACTIVOS FIJOS OFICINA(CON NIC)**

Descripcion	Costo HISTORICO	Años Dep.	% Deprec.	Dep. Acumulada REVALUADA	Valor en Libros REVALUADO
Terrenos	\$ 6.468,00				
Edificios	\$ 94.293,00	42	10%	\$ 42.579,98	\$ 181.612,31
Muebles y Enseres	\$ 32.325,37	8	10%	\$ 8.026,73	\$ 13.154,42
Instalaciones Administrativas	\$ 19.558,88	10	10%	\$ 3.292,98	\$ 2.882,92
Maquinarias y Equipos -Pesada	\$ 6.342,87	20	10%	\$ 57.486,92	\$ 7.249,54
Maquinarias y Equipos	\$ 53.547,57	20	10%	\$ 12.604,08	\$ 7.744,37
Vehiculos	\$ 252.707,64	15	20%	\$ 269.231,00	\$ 159.966,09
Equipo Computacion	\$ 121.981,16	5	20%	\$ 106.616,44	\$ 5.152,00
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$ 587.224,49</b>			<b>\$ 457.258,16</b>	<b>\$ 196.149,33</b>

Tabla VII Activos Fijos Oficina Revaluados  
Fuente: Autoras

CUADRO ACTIVOS FIJOS PRODUCCION (CON NIC)					
Descripcion	Costo Adquisicion	Años Dep.	% Deprec.	Dep. Acumulada REVALUADA	Valor en Libros REVALUADA
INSTALACIONES	\$ 46.524,47	15	5%	\$ 17.374,97	\$ 29.149,50
MAQUINARIAS Y EQUIPOS - EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	\$ 4.124,00	15	10%	\$ 2.226,88	\$ 1.897,12
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	\$ 656,32	5	33%	\$ 400,05	\$ 256,27
INSTALACIONES - OBRA CIVIL	\$ 1.250.376,00	20	5%	\$ 1.042.092,72	\$ 208.283,28
MAQUINARIAS Y EQUIPOS - MAQUINARIAS Y EQUIPOS - HERRAMIENTAS	\$ 106.293,50	15	10%	\$ 71.746,05	\$ 34.547,45
MAQUINARIAS Y EQUIPOS - HERRAMIENTAS	\$ 2.396,26	15	10%	\$ 2.020,73	\$ 375,53
MAQUINARIAS Y EQUIPOS - EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	\$ 8.704,63	15	10%	\$ 3.992,92	\$ 4.711,71
MAQUINARIAS Y EQUIPOS - EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	\$ 1.757,40	15	10%	\$ 468,13	\$ 1.289,27
VEHICULOS - EMBARCACIONES	\$ 980,00	5	20%	\$ 433,31	\$ 546,69
EDIFICIOS - CASAS Y CONSTRUCCIONES	\$ 29.040,00	35	5%	\$ 2.546,82	\$ 26.493,18
VEHICULOS	\$ 48.540,54	20	10%	\$ 9.588,91	\$ 38.951,63
VEHICULOS - EMBARCACIONES	\$ 980,00	20	10%	\$ 433,31	\$ 546,69
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$ 1.500.373,12</b>			<b>\$ 1.153.324,79</b>	<b>\$ 347.048,33</b>

Tabla VIII Activos Fijos Producción Revaluados  
Fuente: Autoras

### 3.8. NIC # 36. Deterioro de activos.

La NIC 36 requiere que se estime el valor recuperable de un determinado activo cuando existan indicios de que este puede estar desvalorizado.

En la medida que el importe recuperable del activo sea menor que el valor contable, será necesario reconocer una pérdida por el deterioro del activo involucrado que afectará el Estado de Pérdidas y Ganancias

período en el que se determina el menor valor o el excedente de revaluación si el activo fue previamente revaluado.

### **3.8.1. Activos que presentan deterioro.**

Los activos que presentan deterioro en FONTAL S.A son los siguientes:



✓ **Piscinas y pre-criaderos**

Motivo de deterioro: Falta de minerales por el uso constante de la piscina.

Impacto: Menor peso en la producción.

✓ **Estación de bombeo**

Motivo de deterioro: Falta de mejor oxigenación en las piscinas.

Impacto: Mayor porcentaje de mortandad en el cultivo del camarón.

✓ **Muros de las piscinas**

Motivo de deterioro: La sal deteriora demasiado la estructura de los muros.

Impacto: Daña la producción.

✓ **Tuberías**

Motivo de deterioro: La sal deteriora LAS TUBERIAS.

Impacto: Daña la producción.

A continuación presentamos los cálculos por el indicio de deterioro existente en los pre-criaderos y piscinas de FONTAL S.A, según evaluación del perito contratado por la compañía, los demás cálculos se encuentran como anexos del presente informe.

PISCINAS Y PRECIADEROS

Datos:

Costo:	1.250.376,00			
Fecha de compra:	01/01/2000			
Vida útil	15	120	meses	
Depreciación 31/12/2009	\$ 1.041.638,37			
P.V.P(valor en libros)	\$ 20,283.28			

	Jul-10	Aug-10	Sep-10	Oct-10	Nov-10	Dec-10	Jan-11	Feb-11	Mar-11....
Ingresos									
Ingresos por venta	54.665,09	55.211,74	55.763,86	56.321,50	56.884,71	57.453,56	58.028,09	58.608,38	59.194,46
Valor de rescate									
Total Ingresos	54.665,09	55.211,74	55.763,86	56.321,50	56.884,71	57.453,56	58.028,09	58.608,38	59.194,46
Gastos									
Mantenimiento	18.998,70	19.378,67	19.766,25	20.161,57	20.564,80	20.976,10	21.395,62	21.823,53	22.260,01
Combustibles y									
Lubricantes	8.600,00	8.686,00	8.772,86	8.860,59	8.949,19	9.038,69	9.129,07	9.220,36	9.312,57
Otros gastos de operación	9.500,00	9.595,00	9.690,95	9.787,86	9.885,74	9.984,60	10.084,44	10.185,29	10.287,14
Total Gastos	37.098,70	37.659,67	38.230,06	38.810,02	39.399,74	39.999,38	40.609,14	41.229,18	41.859,71
Flujo de Efectivo	17.566,39	17.552,07	17.533,80	17.511,48	17.484,98	17.454,18	17.418,96	17.379,19	17.334,75
Valor de uso	\$187.612,05								

Tabla IX Cálculo por deterioro en piscinas y pre-criaderos  
Fuente: Autoras

<b>Valor Razonable Neto:</b>	\$ 150.000,00
<b>Valor de Uso</b>	\$ 187.612,05
<b>Importe Recuperable</b>	\$ 187.612,05
<b>Valor en Libros</b>	\$ 208.737,63
<b>Deterioro de Activos</b>	(\$ 21.125,58)

Tabla IX Cálculo por deterioro en piscinas y pre-criaderos  
Fuente: Autoras

### ASIENTO

-----4-----

31/12/2009 Resultados Acumulados \$ 21.125,58

Perdida Acum. Deterioro \$ 21.125,58

**P/r Deterioro en pre-criaderos y piscinas**

### 3.9. NIC # 38: Activos intangibles.

Un activo intangible es un activo no monetario identificable sin sustancia física mantenido para ser usado en la producción o aprovisionamiento de bienes o servicios, para ser alquilado a terceros o para propósitos administrativos.

### 3.9.1. Esquema de reconocimiento de activos intangibles (Sistemas)

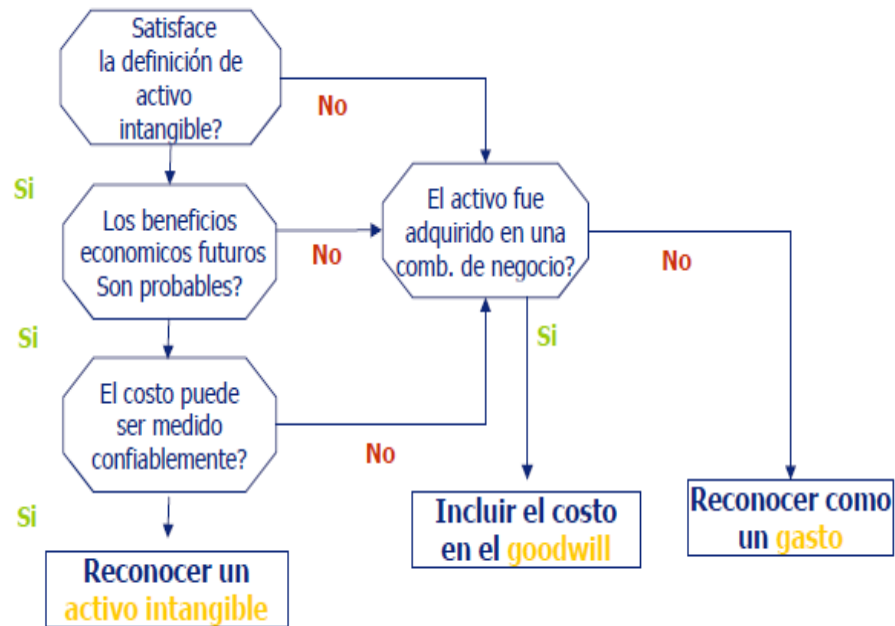


Grafico 3.11 Esquema de Reconocimiento de Activos Intangibles  
Fuente: ccee.edu.uy/ensenian

### 3.9.2. Fases de investigación y desarrollo en los intangibles

#### 3.9.2.1. Fase de investigación.

No se procederá a reconocer activos intangibles surgidos de la investigación (o de la fase de investigación en proyectos internos). Los desembolsos por investigación (o de la fase de

investigación, en el caso de proyectos internos), deben reconocerse como gastos del periodo en el que se incurran.

Esta Norma toma la postura de que, en la fase de investigación de un proyecto, la empresa no puede demostrar que exista activo alguno de carácter intangible, que pueda generar probables beneficios económicos en el futuro. Por lo tanto, los desembolsos correspondientes se reconocerán siempre como gastos, en el momento en que se produzcan.

Son ejemplos de actividades de investigación las siguientes:

- (a) actividades dirigidas a obtener nuevos conocimientos;
- (b) la búsqueda, evaluación y selección final de aplicaciones de resultados de la investigación u otro tipo de conocimientos;
- (c) la búsqueda de alternativas válidas para materiales, aparatos, productos, procesos, sistemas o servicios, y
- (d) la formulación, diseño, evaluación y selección final de posibles alternativas para nuevos, o sustancialmente

mejorados, materiales, aparatos, productos, procesos, sistemas o servicios.

### **3.9.2.2. Fase de desarrollo.**

Un activo intangible, surgido del desarrollo (o de la fase de desarrollo en un proyecto interno), debe ser reconocido como tal si, y sólo si, la empresa puede demostrar todos y cada uno de los extremos siguientes:

- a. Técnicamente, es posible completar la producción del activo intangible, de forma que pueda estar disponible para su utilización o su venta;
- b. Su intención de completar el activo intangible en cuestión, para usarlo o venderlo;
- c. Su capacidad de utilizar o vender el activo intangible;
- d. La forma en que el activo intangible vaya a generar probables beneficios económicos en el futuro. Entre otras cosas, la empresa deberá demostrar la existencia de un mercado para la producción que genere el activo intangible, o para el activo en sí, o, en el caso de que vaya a ser utilizado internamente, la utilidad del mismo para la entidad.

- e. La disponibilidad de los adecuados recursos técnicos, financieros o de otro tipo, para completar el desarrollo y para usar o vender el activo intangible.
- f. Su capacidad para evaluar, de forma fiable, el gasto atribuible al activo intangible durante su desarrollo.

### **3.9.3. Situación de FONTAL S.A. en relación a la NIC 38.**

La empresa cuenta con su propio Sistema Operativo el cual adquirió con su respectiva licencia en enero del 2007 (por primera vez), la licencia dura tres años que nos indica que tiene vida útil finita, por lo que se volvió a adquirir la licencia el 16 de diciembre del 2009 que tendrá duración hasta el 2011, el contador ubico este rubro como Activo Fijo cuando debió registrar como un intangible, ya que se cumple con el párrafo 11 de la NIC 38 cuyo extracto es el siguiente:

“La definición de un activo intangible exige que el mismo sea perfectamente identificable, con el fin de poderlo distinguir claramente de la plusvalía comprada, esta plusvalía representa un pago realizado por la entidad adquiriente



anticipando beneficios económicos futuros por activos que no ha sido capaz de identificar de forma individual ni, por tanto, de reconocer por separado” , por lo que se procedió a realizar el asiento que transfiere esta licencia.

### **Activo Intangible**

Software SQL server version 2008	\$13766,94
<b>P</b> Equipo de computación	\$13766,94

### **P/r Asiento de reclasificación por intangible**

En el Balance FONTAL presenta una cuenta denominada Gasto de investigación y Desarrollo, cuando debería identificarse claramente que parte corresponde a Investigación (gasto) y que monto a desarrollo (activo), al final se supo que este valor pertenece a mejoras en la interfaz del modulo de compras, por lo que en el Balance tendrá que aparecer en el Activo con el nombre Gasto de Desarrollo en Sistema.

### 3.9.4. Principales políticas contables a establecer en los activos intangibles.

<b>Políticas Contables para la NIC 38</b>	<b>Tratamiento Contable</b>
Las transacciones en fase de investigación aun no cumplen con los requisitos para demostrar que se generarán beneficios económicos futuros por lo tanto será considerado como gasto	<b>Gasto</b>
Las transacciones en fase de desarrollo si han cumplido los requisitos para demostrar que se generarán beneficios económicos futuros entonces se considerara como un activo	<b>Activo.</b>
Se debe revisar la vida útil del activo intangible y determinar si es:  Finita (Amortización Línea Recta)  Infinita (No se amortiza)	<b>Línea recta</b>
Se recomienda que la empresa trabaje con software licenciados, para que podamos tener una medición inicial de los costos	<b>Cada tres años renovar licencia</b>
Los desembolsos que ya han sido reconocidos inicialmente como Gastos no podrán ser cambiados a Activos	<b>Gasto</b>

Tabla X Políticas Contables para la NIC 38  
Fuente: Autoras

### 3.10. NIC # 41: Agricultura

Actividad agrícola es la gestión, por parte de una empresa, de las transformaciones de carácter biológico realizadas con los activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes

Un activo biológico puede ser un animal vivo o una planta.

Esta NIC se aplica a:

- (a) activos biológicos;
- (b) productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección

#### 3.10.1. Períodos de un Activo Biológico.

**Activos biológicos consumibles:** Los que van a ser recolectados como productos agrícolas o vendidos como activos biológicos.

**Activos biológicos para producir frutos:** Los que sean distintos a los de tipo consumible; por ejemplo el ganado

para la producción de leche, las cepas de vid, los árboles frutales y los árboles de los que se cortan ramas para leña, mientras que el tronco permanece.

**Los activos biológicos pueden ser clasificados como maduros o por madurar:** Activos biológicos maduros son aquellos que han alcanzado las condiciones para su cosecha o recolección, o son capaces de sostener producción, cosechas o recolecciones de forma regular

### **3.10.2. Medición y Valorización**

Los productos agrícolas cosechados o recolectados de los activos biológicos de una empresa deben ser valorados, en el punto de cosecha o recolección, según su valor razonable menos los:

- Costos estimados en el punto de venta
- Costos estimados en el punto de venta
- Comisiones a los intermediarios y comerciantes.
- Los cargos que correspondan a las agencias reguladoras y a las bolsas o mercados organizados de productos.
- Los impuestos y gravámenes que recaen sobre las transferencias

Se excluyen de los costos estimados en el punto de venta:

- Los transportes y otros costos necesarios para llevar los activos al mercado.

### 3.10.3. Valoración de activos biológicos y productos agrícolas.

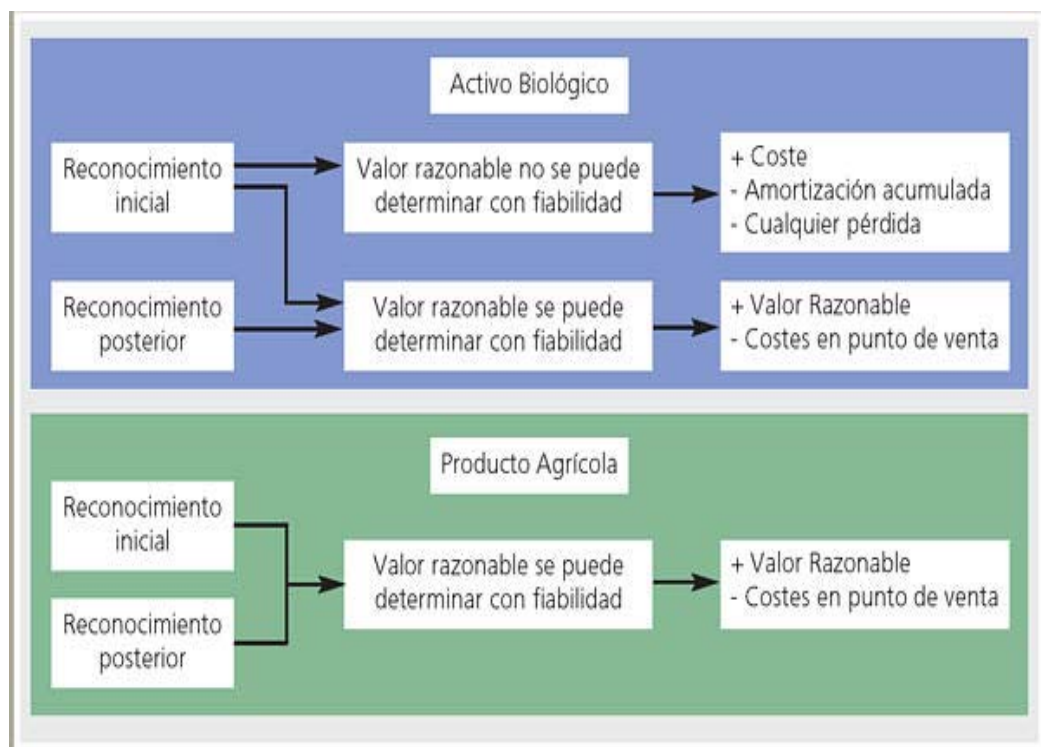


Grafico 3.12. Valoración de activos biológicos y productos agrícolas  
Fuente: [partidadoble.wke.es/articulos/nic-41-agricultura](http://partidadoble.wke.es/articulos/nic-41-agricultura)

### 3.10.4. Criterios para determinar el valor razonable de un activo biológico.

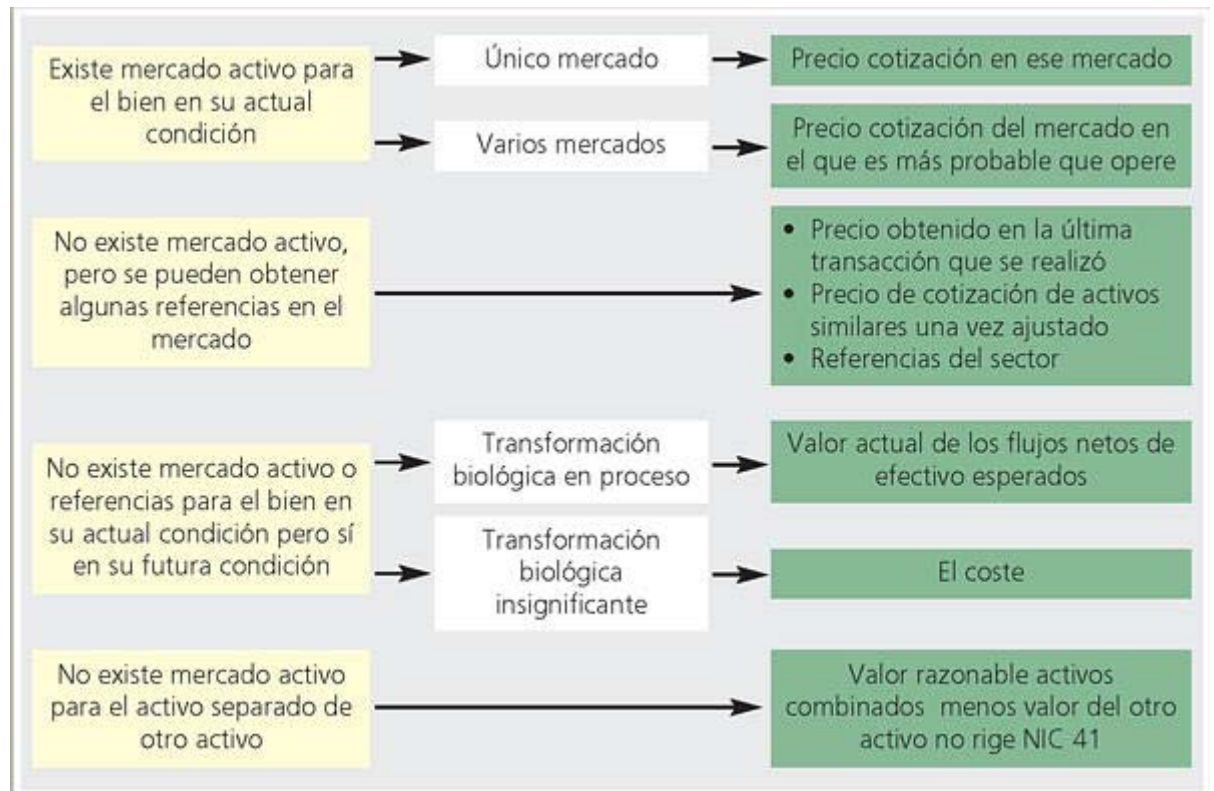


Grafico 3.13. Valor razonable de un activo biológico.  
Fuente: [partidodoble.wke.es/articulos/nic-41-agricultura](http://partidodoble.wke.es/articulos/nic-41-agricultura)

### 3.10.5. Situación de FONTAL S.A. frente a la NIC 41

Fontal S.A. es una empresa dedicada a la explotación de camarón que para obtener el producto final, que es un camarón de óptima calidad, se siembra en las piscinas

las larvas a las cuales se las alimenta hasta que estén listas para la venta. Las larvas serian parte de un activo biológico y el camarón el producto de esta actividad agrícola, según la NIC 41.

#### CUADRO DE ACTIVO BIOLÓGICO DE FONTAL S.A.

<b>ACTIVO BIOLÓGICO</b>	<b>PRODUCTO AGRÍCOLA</b>	<b>PRODUCTO RESULTANTE DEL PROCESAMIENTO</b>
Larvas	Cosecha del camarón	Camarón en óptimas condiciones para la venta

Tabla XI Cuadro de activo biológico de FONTAL S.A.  
Fuente: Autoras

### 3.10.6. IFRS para Pymes y la NIC 41

1. Usar el VR siempre que sea fácilmente determinable, sin un costo y esfuerzo desproporcionado.
2. Sin no es fácilmente determinable, usará el costo menos cualquier depreciación acumulada y pérdida por deterioro

### 3.10.7. Determinación del valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta

DATOS	UNIDADES	LIBRAS
Precio de camarones cosechados con cáscara	\$ 0.0524	\$ 1.4219
Cantidad de camarones	554,142	20,432.48
Peso	17.06 gr.	453.6 gr equivalente a una libra



**Ingreso Corriente en el mercado de referencia:**

$554,142 \times 17.06 \text{ gr.} = 9,453,662.52$  Total de Kilogramos

$9,453,662.52 \times \$ 0.0524 = \$ 495,371.92$

<b>CONCEPTOS</b>	<b>VALORES</b>
Ingreso Corriente del Mercado (VR)	\$ 495,371.92
<b>COSTOS DE LLEVAR LA COSECHA A EMPACADORAS (punto de venta)</b>	
1) Maquetas de hielo para llevarlo	\$ 300.00
2) Costos por desembarque	\$50.00
Comisión a Intermediarios de Empacadoras	\$ 500.00
Certificación Sanitaria	\$ 150.00
<b>Subtotal de Costos hasta el punto de Venta</b>	<b>\$ 1,000.00</b>
<b>VALOR DEL ACTIVO BIOLÓGICO CALCULADO COMO VALOR RAZONABLE – COSTOS HASTA EL PUNTO DE VENTA</b>	<b>\$ 494,371.92</b>

Tabla XII Valor Razonable del Activo Biológico  
Fuente: Autoras

En el Balance se debe realizar un ajuste por los \$ 1,000 en costos por llevar los camarones a su punto de venta ya que anteriormente no se consideraba este como parte del inventario.

**Asiento**

Invent. De Prod.Agrícola	\$ 1,000.00	
		Resultados Acumulados NIIF
		\$ 1,000.00
P/r Ajuste en Inventario de producto agrícola		

**3.11. NIC # 8: Política contables, estimaciones contables y errores.**

El objetivo de esta norma es incrementar la fiabilidad en comparabilidad de los Estados Financieros, modificando las políticas existentes dentro de la compañía adaptándolas a la norma internacional contabilizando los cambios, cambios en estimaciones de la vida útil de los activo y descubriendo errores.

Grafico 3.14 Resumen NIC 8  
Fuente: Autoras

Las políticas contables son:

- Principios
- Bases
- Reglas y/o
- Procedimientos

Que la empresa toma en consideración para la elaboración de los Estados Financieros.

### 3.11.1. Impacto en las políticas contables de la compañía.

<b>POLÍTICAS CONTABLES ESTABLECIDAS PARA FONTAL S.A.</b>	
<b>CUENTA</b>	<b>IMPACTO</b>
<p><b>EFFECTIVO</b></p> <p>Fontal S.A. tiene concordancia con la NIC 7 en el reconocimiento de las actividades operativas, financieras y de inversión Reconoce las transacciones al <b>Valor Nominal</b></p>	<p>Solo implica un cambio en la Presentación de los Estados Financieros, mas no en las políticas actualmente establecidas en Fontal S.A. ya que están acorde a las NIIF.</p>
<p><b>CUENTAS POR COBRAR</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Revelación de partes relacionadas</li> <li>• Reconocimiento igual al monto de la transacción</li> </ul>	<p>No implica mayores cambios en las políticas existentes ya que cumple con la NIC 18 y LA NIC 24</p>
<p><b>INVENTARIOS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Eliminación del desperdicio de los inventarios</li> <li>• Los inventarios se medirán de acuerdo a la capacidad de producción</li> </ul>	<p>Implica cambios en el tratamiento contable puesto que cambia la</p>

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Los gastos financieros deben ser considerados como activos mientras el producto este en proceso, solo será considerado como un gasto cuando esté disponible para la venta</li> </ul>	<p>valoración del inventario, este ahora va a depender de la capacidad de la planta</p>
<p><b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS</b></p> <p>Debido al deterioro de los Activos se ha producido varios cambios en los mismos como en</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Valor actual del activo</li> <li>• Cambio en la vida útil</li> <li>• Tratamiento contable</li> </ul>	<p>Debido a la adopción de las NIC por primera vez se produjo revaluaciones que deberán ser revisadas en forma periódica</p>
<p><b>ACTIVOS INTANGIBLES</b></p> <p>Los activos intangibles son aquellos que son adquiridos por la compañía como tales o generados internamente. La compañía posee activo intangible por licencia el cual está totalmente depreciado, indicio de que hay que renovar dichas licencia</p>	<p>Ajuste en el reconocimiento de un Activo Intangible y si las erogaciones que genere se reconoce como gasto o forma parte del activo</p>

Tabla XIII Políticas Contables para Fontal S.A.  
Fuente: Autoras

### **3.13. NIC # 12: Impuesto a las ganancias.**

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

- a) La recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el balance de la entidad, y
- b) las transacciones y otros sucesos del ejercicio corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.

#### **3.13.1. Reconocimiento.**

El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente y a los anteriores, debe ser reconocido como una obligación de pago en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso debe ser reconocido como un activo.

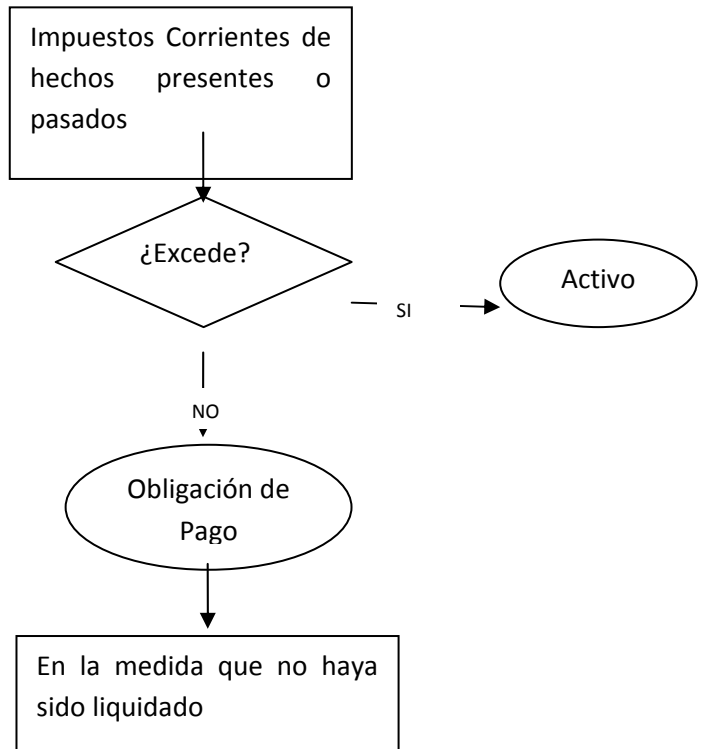


Grafico 3.15. Reconocimiento de impuestos  
Fuente: Autoras

### 3.13.2. Diferencias temporarias.

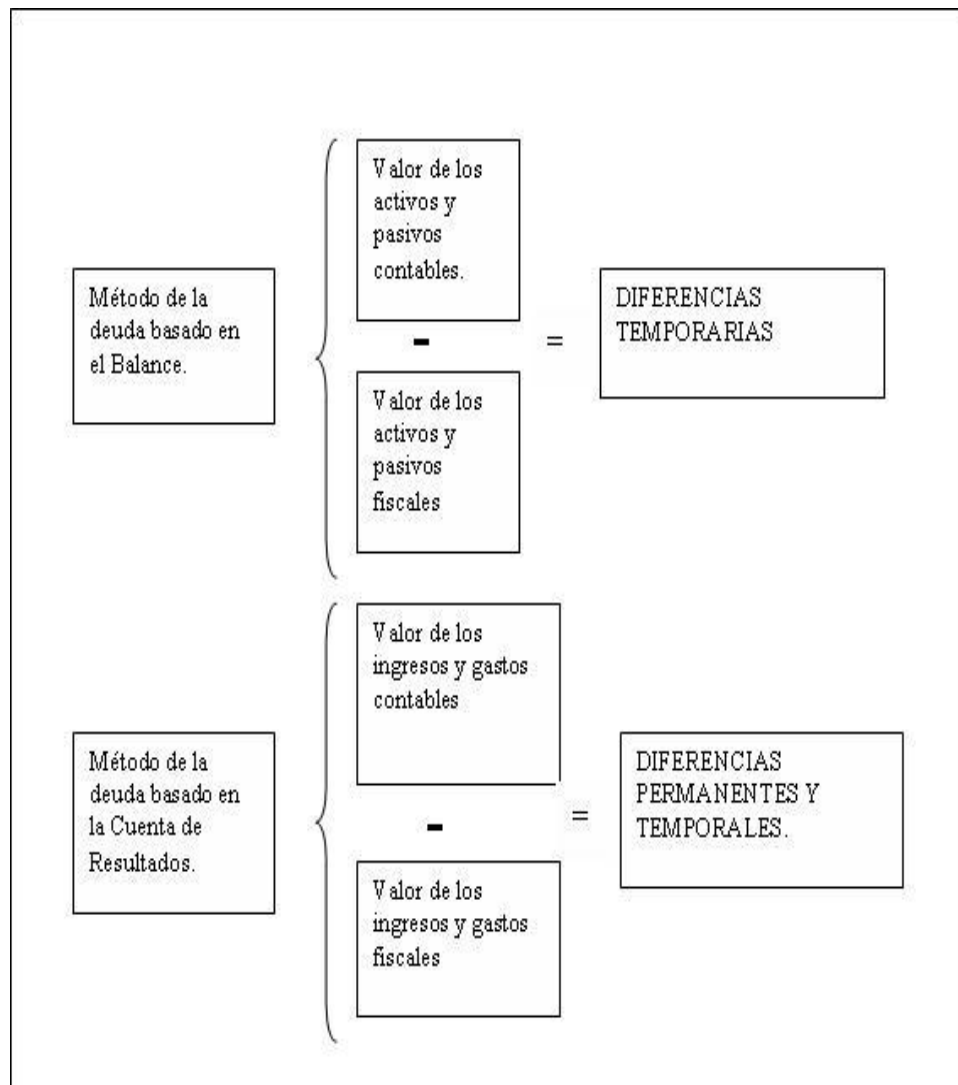


Grafico 3.16. Diferencias temporarias  
Fuente: monografias.com



### 3.13.3. Efecto fiscal en las diferencias temporarias.

EFECTO	CONTABLE		FISCAL	IMPUESTO
IMPONIBLE	ACTIVO	>	ACTIVO	PASIVO IMPUESTO DIFERIDO
IMPONIBLE	PASIVO	<	PASIVO	PASIVO IMPUESTO DIFERIDO
DEDUCIBLE	ACTIVO	<	ACTIVO	ACTIVO IMPUESTO DIFERIDO
DEDUCIBLE	PASIVO	>	PASIVO	ACTIVO IMPUESTO DIFERIDO

Tabla XIV Efecto fiscal en diferencias temporarias  
Fuente: Autoras

### 3.13.4. Conversión del Estado Financiero FONTAL S.A.

Durante la conversión de los Estados Financieros de FONTAL S.A los rubros que tuvieron impacto son los abajo detallados:

- 1.- El valor de los inventarios aumentaron en \$ 4,485.87 porque se incluyeron los costos indirectos variables de producción
- 2.- El rubro de propiedad, planta y equipos, luego de su revalúo muestra indicios de deterioro en piscinas y precriaderos por \$ 21,125.58, Estación de Bombeo \$ 480.04, Muro de las piscinas \$ 513.51, Tuberías y tramos \$ 454.35
- 3.- Los activos intangibles consideraban los gastos de investigación en su balance, cuando según la NIC 38 estos deben ir directamente al gasto, por lo que se realizo un ajuste por \$ 1,000 que corresponde a la última cuota por amortizar.
- 4.- Según el último estudio de Jubilación Patronal falto de considerar \$ 100.00 por provisión de empleado con un año de antigüedad.
- 5.- La cuenta por Cobrar Accionistas que estaba pendiente en el Activo por \$ 22,037.37 con una antigüedad de tres años, se resolvió mediante Junta General de Accionistas que se condonaría la deuda.
- 6.- El rubro de edificios luego de su revalúo incremento su valor en \$ 82,445.66
- 7.- Se reactivo un arma que se encuentra en uso por \$ 450

8.- Se dieron de baja activos por un total de \$ 3,274.93

9.- El Inventario de Producto Agrícola por la aplicación de la NIC 41 se ajusto en \$ 1,000.00

**ASIENTOS:**

-----1-----

Inventarios	\$ 4,485.87	
Resultados Acumulados		\$4,485.87

**P/r Aumento en valor de los inventarios por inclusión de costos indirectos**

-----2-----

Resultados Acumulados	\$ 22,573.48	
Propiedad, Planta y Equipo		\$ 22,573.48

**P/r Ajuste por indicio de deterioro de las instalaciones de obra civil según NIC 36**

-----3-----

Resultados Acumulados	\$ 1,000.00	
Investigación en Sistemas		\$ 1,000.00

**P/r Gastos de investigación según NIC 38**

-----4-----

Resultados Acumulados	\$ 100.00	
Beneficio a Empleados		\$ 100.00

**P/r Provisión de jubilación patronal de empleado con un año de servicio**

-----5-----

Resultados Acumulados	\$ 22,037.37	
Cuenta por Cobrar Accionista		\$ 22,037.37

**P/r Condonación de Cuenta por Cobrar accionista resuelto mediante Junta General**

-----6-----

Edificio revaluado	\$ 82,445.66	
Resultados Acumulados		\$ 82,445.66

**P/r revaluación de edificio**

-----7-----

Arma revaluada	\$ 450.00	
Resultados Acumulados		\$ 450.00

**P/ Reactivación de arma por nuevo valor en revalúo**

-----8-----

Resultados Acumulados	\$ 3,274.93	
Equipos		\$ 3,274.93

**P/r Activos dados de baja**

-----9-----

Inventario de Producto Agrícola	\$ 1,000.00	
---------------------------------	-------------	--

Resultados Acumulados	\$ 1,000.00
-----------------------	-------------

**P/r Ajuste en inventario por aplicación de la NIC 41**

**ASIENTO POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS**

-----1-----

Resultados Acumulados	\$ 1,121.47
Pasivo por Impuestos Diferidos	\$ 1,121.47

**P/r Impuesto diferido por cambio en valor de inventarios por transición NIIF**

-----2-----

En los Activos Fijos nos encontramos ante una Diferencia Permanente, por lo que no se realiza el asiento por Impuesto Diferido, ya que este gasto nunca se transformara en deducible por el indicio de deterioro que presentan algunos activos.

-----3-----

Activo por impuestos Diferidos	\$ 250.00
Resultados Acumulados	\$ 250.00

**P/r Impuesto diferido por gastos de investigación en sistema NIC 38**

-----4-----

Activo por impuesto Diferidos	\$ 25.00
Resultados Acumulados	\$ 25.00

**P/r Impuesto Diferido por Beneficios Sociales**

-----5-----

Activo por Impuesto Diferido \$ 5,509.34

Resultados Acumulados \$ 5,509.34

**P/r Impuesto Diferido por Condonación de Cuenta por Cobrar  
accionista que tenía una antigüedad de 3 años**

-----6-----

Resultados Acumulados \$ 20,611.42

Pasivo Impuesto Diferido \$ 20,611.42

**P/r Impuesto diferido por revaluación de activo**

-----7-----

Resultados Acumulados \$ 112.50

Pasivo Impuesto Diferido \$ 112.50

**P/r Impuesto diferido por reactivación de arma**

-----8-----

Activo por Impuesto Diferido \$ 818.73

Resultados Acumulados \$ 818.73

**P/r Impuesto Diferido por baja de activos**

-----9-----

Resultados Acumulados \$ 250.00

Pasivo por Impuestos Diferidos \$ 250.00

**P/r Impuesto diferido por cambio en valor de inventarios por transición****NIIF****MAYORIZACION DE AJUSTES POR CAMBIOS DE NEC A NIC**

Activo Impuesto Diferido		Pasivo Impuesto Diferido	
\$	250.00	\$	1,121.47
\$	25.00	\$	20,611.42
\$	5,509.34	\$	112.50
\$	818.73	\$	250.00
		\$	22,095.39
\$	6,603.07		

Resultados Acumulados				
S.I	\$	36,016.13	\$	4,485.87
	\$	22,573.48	\$	82,445.66
	\$	1,000.00	\$	450.00
	\$	100.00	\$	250.00
	\$	22,037.37	\$	25.00
	\$	3,274.93	\$	5,509.34
	\$	1,121.47	\$	818.73
	\$	20,611.42	\$	1,000.00
	\$	112.50		
	\$	250.00		
	\$	<b>107,097.30</b>	\$	<b>94,984.60</b>
				<b>\$ - 12,112.70</b>

**3.14. Balance General con los ajustes por implementación de las NIIF en FONTAL S.A.**

<b>FONTAL S.A.</b>				
<b>BALANCE GENERAL</b>				
<b>CUENTAS</b>	<b>NEC USD</b>	<b>TRANSICION USD</b>	<b>NIIF/NIC USD</b>	<b>NOTAS</b>
Caja- Bancos	346,715.95	-	346,715.95	En esta cuenta las NIC no tienen mayor efecto ya que nuestros Balance se encuentra en moneda extranjera (dólar) que tiene establecido un valor fijo. Si nos encontráramos en dólar tendríamos que hacer uso de la NIC 21 Efecto de las Variaciones en los tipos de cambios de la moneda extranjera
Cuentas por Cobrar	346,806.50	-	346,806.50	Las Cuentas por Cobrar corresponden activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo. Además; no existe la intención de venderlos. El



				reconocimiento inicial se realiza al valor razonable considerando el precio de la transacción y la valorización subsiguiente al costo amortizado. No hay provisión por deterioro del valor por cuanto se espera cobrar todos los saldos adeudados de acuerdo con las condiciones originales de las partidas por cobrar.
Cuentas por Cobrar Relacionadas	1,355,352.37		1,355,352.37	Se cumple con la NIC 24 Información a revelar parte relacionadas
Crédito Tributario	203,034.32	-	203,034.32	La implementación de las NIIF está totalmente desligada con las normas tributarias por lo que se mantendrá con las obligaciones pendientes
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-1,483.41		-1,483.41	Se lleva una provisión según análisis de la cartera. Lineamientos acorde a la NIC 37 y 39

Inventario de Activos Biológicos Larvas (Proceso de siembra)	34,708.26		34,708.26	Según los párrafos 41 al 43 de la NIC 41 se debe presentar la información según la descripción de cada grupo de los activos biológicos.
Inventario de Activos Biológicos Preciaderos	3,129.00		3,129.00	Según los párrafos 41 al 43 de la NIC 41 se debe presentar la información según la descripción de cada grupo de los activos biológicos.
Inventario de Producto Agrícola	18,250.00	1,000.00	19,250.00	Según los párrafos 41 al 43 de la NIC 41 se debe presentar la información según la descripción de cada grupo de los activos biológicos.

Inventarios de Materias Primas y Materiales	92,975.34	4,485.87	97,461.21	Los inventarios con arreglo a NIIF, incluyen costos indirectos variables de producción, por importe de USD 4,485.87, si bien esta parte de los costos indirectos se excluía según los PCGA anteriores.
Pagos anticipados	29,871.47		29,871.47	La implementación de las NIIF no tiene mayor impacto en los pagos anticipados ya que por NIC 18 no pueden ser considerados como Ingresos Ordinarios por lo que está bien que permanezca en esta cuenta
Gasto por amortizar	4,154.30		4,154.30	No existe mayor impacto se encuentra de acuerdo a la NIC 38 y 39
Propiedad, planta y Equipo	608,747.08	63,627.74	545,119.34	Según los PCGA anteriores, la depreciación estaba influida por la normativa fiscal, pero según las NIIF refleja la vida útil de los activos. Si bien es cierto algunos activos crecieron su

				valor en libros hubieron muchos activos que se dieron de baja y otros que se han deteriorado, por lo que da una baja en los activos fijos por usd 63,627.74
Activos Intangibles	0.00		13,766.94	Se renovó la licencia de SQL por un periodo de tres años, este rubro estaba contabilizado como un activo Fijo y se procedió a realizar el asiento para transferirlo como un intangible
Gasto de Desarrollo en Sistema	4,480.00	-1,000	3,380.00	En el Balance no se encontraba diferenciado lo que correspondía a Investigación y lo que pertenecía a Desarrollo estaba en una sola cuenta denominado Investigación y Desarrollo, la NIC 38 identifica claramente estos rubros por lo que se procedió a cambiar el nombre de la cuenta y a realizar el respectivo asiento de ajuste

				por Gastos de investigación
Depósitos en Garantía a Proveedores	890.00		890.00	La cuenta de Depósitos en garantía está constituida por los contratos mediante los cuales se amparan las cantidades que se dejan en guarda para garantizar valores o servicios que el negocio va a disfrutar, con las Nic no tiene un mayor impacto ya que se reconocerá el beneficio una vez termine el contrato. Se cumple con la NIC 32 revelación en los Estados Financieros
Cuenta por Cobrar Accionistas	22,037.37			Se realizo una Junta General de Accionistas donde se estableció condonar la deuda a un plazo de 3 años por lo que se procedió a realizar el asiento sacando del activo y cargando en Resultados Acumulados NIIF

Activo por Impuesto Diferido			6,603.07	Por diferencias temporarias
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>3,069,668.55</b>	<b>-60,909.23</b>	<b>3,008,759.32</b>	
<b><u>PASIVOS</u></b>				
Documentos por pagar	25,776.65		25,776.65	No tiene impacto con la implementación de las NIIF, esta cuenta no requiere ajuste
Cuentas por Pagar	358,564.63		358,564.63	El reconocimiento inicial se realiza al valor razonable considerando el precio de la transacción y la valorización subsiguiente al costo amortizado.
Valores Acumulados por Pagar	33,632.83		33,632.83	No tiene impacto con la implementación de las NIIF, esta cuenta no requiere ajuste
Beneficio a Empleados	138,568.74	100.00	138,668.74	Se ha reconocido, según la NIIF, un pasivo por pensiones de USD100 que no estaba reconocido según los PCGA anteriores, donde

				se utilizaba el criterio de contabilización según el efectivo pagado.
Impuestos Diferidos por Pagar			5,400.00	Por la revaluación en activos fijos y reconocimientos de pasivos en beneficio a empleados difieren los valores con lo establecido en el SRI por lo que se crea un impuesto diferido
Obligaciones Crediticias	3,910.29		3,910.29	No tiene impacto con la implementación de las NIIF, esta cuenta no requiere ajuste
Retención en la Fte. Por Pagar	9,639.52		9,639.52	Las cuentas relacionadas con pagos al SRI quedan sin ajuste, ya que son obligaciones tributarias desligadas con las NIIF
IVA por Pagar	4,361.98		4,361.98	Las cuentas relacionadas con pagos al SRI quedan sin ajuste, ya que son obligaciones tributarias desligadas con las NIIF
Impuesto a la renta	36,243.88		36,243.88	Las cuentas relacionadas con pagos al SRI quedan sin

				ajuste.
Pasivo por Impuesto Diferido			22,095.39	Por diferencias temporarias
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>610,698.52</b>	<b>27,595.39</b>	<b>638,293.91</b>	
<b><u>PATRIMONIO</u></b>				
Capital Social	170,857.95		170,857.95	No implica cambios por NIIF
Reserva Legal	2,267,305.83		2,154,897.78	
Resultados Acumuladas	-36,016.13		-12,112.70	Luego de las diferencias temporarias por impuestos diferidos NIC 12
Utilidad/Perdida del ejercicio	56,822.38		56,822.38	
<b>Total Patrimonio</b>	<b>2,458,970.03</b>	<b>-89,254.62</b>	<b>2,370,465.41</b>	
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>3,069,668.55</b>	<b>-60,909.23</b>	<b>3,008,759.32</b>	

Tabla XVI Balance General Ajustado  
Fuente: Autoras



**3.15. Estado de resultados con los ajustes por implementación de las NIIF en FONTAL S.A.**

<b>FONTAL S.A.</b>				
<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL</b>				
<b>CUENTA</b>	<b>NEC/PCGA</b>	<b>TRANSICION</b>	<b>NIIF/NIC</b>	<b>NOTAS</b>
Ingresos	1,513,544.32	La transición no afecta a resultados	1,513,544.32	Fontal S.A cumple con los lineamientos de la NIC 18 por lo que no ocasiona mayor impacto en esta cuenta de resultados
Costo Venta	(1,137,014.51)		(1,137,014.51)	1.Los costos se llevan de acuerdo a la capacidad normal de la planta
Costos Distribución	(12,394.45)		(12,394.45)	Por las pensiones de Jubilación este rubro aumentaran luego del año de transición
<b>Margen Bruto</b>	<b>364,135.36</b>		<b>364,135.36</b>	
Gastos operacion	(796,800.25)		(796,800.25)	

ales				
Gastos Financieros	(1,605.55)		(1,605.55)	Los gastos Financieros se encuentran bien identificados de acuerdo a la NIC 7
Otros Gastos No Operativos	(95,827.88)		(95,827.88)	En esta cuenta se encuentran Gastos por multas tributarias y reclamos de IVA no devuelto por lo que las NIIF no ocasionan impacto
Ingresos Financieros	35,886.25		35,886.25	Los gastos Financieros se encuentran bien identificados de acuerdo a la NIC 7
Otros Ingresos No Operativos	551,034.45		551,034.45	No surte impacto con la implementación de las NIIF
<b>Utilidad</b>	<b>56,822.38</b>		<b>56,822.38</b>	

Tabla XVI Estado de Resultados Integral Ajustado  
Fuente: Autoras

### 3.16. Aplicación de NIIF para PYMES según Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01

El 27 de enero del 2011 fue publicada, en el Reg. Oficial No. 372, la Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01, la cual entre lo más relevante de su contenido expresa las condiciones que debe tener una persona jurídica para ser considerada como PYMES, en el cuadro siguiente observamos una comparación de estas condiciones con FONTAL S.A

RESOLUCIÓN	FONTAL	¿APLICA?
Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares	\$ 608,747.08	SI
Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares	1,513,544.32	SI
Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado)	75	SI

Tabla XVII Aplicación de PYMES  
Fuente: Autoras

Luego de haber realizado el análisis en el cuadro anterior podemos concluir que FONTAL S.A debería acogerse a las NIIF para PYMES, pero cabe recalcar que el presente trabajo se realizó bajo los estándares de las NIIF generales ya que la resolución salió en vigencia recientemente en nuestro país, pero debido a la relevancia de este tema para la compañía en estudio y para mantener actualizada la información hacemos un pequeño estudio de esta NIIF.

#### **3.16.1. NIIF para PYMES (pequeñas y medianas empresas)**

Una entidad solo puede adoptar por primera vez la NIIF para las PYMES en una única ocasión. Si una entidad que utiliza la NIIF para las PYMES deja de usarla durante uno o más periodos sobre los que se informa y se le requiere o elige adoptarla nuevamente con posterioridad, las exenciones especiales, simplificaciones y otros requerimientos de esta sección no serán aplicables a nueva adopción.”

El IFRS para PYMES incluye requerimientos para el desarrollo y aplicación de principios de contabilidad en ausencia de orientación específica sobre un tema particular. La entidad puede, pero no está requerida,

considerar los requerimientos y la orientación contenidos en los IFRS plenos que se refieren a problemas similares y relacionados. Los siguientes son los tipos de simplificaciones clave que se realizaron:

Algunos temas contenidos en los IFRS son omitidos a causa de que no son relevantes para las PYMES típicas;

Algunos tratamientos de política de contabilidad contenidos en los IFRS plenos no son permitidos a causa de que para las PYMES está disponible un método simplificado;

- Simplificación de muchos de los principios de reconocimiento y medición que están en los IFRS plenos;
- Sustancialmente menos revelaciones; y
- Lenguaje y explicaciones completamente simplificados.
- El resultado de esas simplificaciones es que el IFRS para PYMES tiene cerca del 10 por ciento del tamaño de los IFRS plenos.

El IFRS para PYMES no aborda los siguientes temas que se tratan en los IFRS plenos, porque esos temas generalmente no son relevantes para las PYMES:

- Ganancias por acción;
- Información financiera intermedia;
- Presentación de reportes sobre segmentos;
- Seguros (porque las entidades que le venden al público contratos de seguro generalmente se clasifican como responsables públicamente); y
- Activos no-corrientes tenidos para la venta (si bien la tenencia de un activo para la venta es citado como potencial indicador de deterioro).

### 3.16.2. Análisis detallado de las principales diferencias entre NIIF completas y NIIF para PYMES

SECCION	NIIF COMPLETAS	PYMES
Estado de Situación Financiera	Se requiere que una entidad presente un estado de posición al comienzo del primer	Una entidad no requiere presentar un estado de situación financiera al comienzo del primer período

	<p>período comparativo cuando:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•Esta aplica una política contable retrospectiva;</li> <li>•Esta hace una reexpresión retrospectiva</li> <li>•Cuando ésta reclasifica partidas en sus estados financieros</li> </ul>	<p>comparativo cuando la entidad aplica un política contable de manera retrospectiva o hace una re-expresión retrospectiva de partidas en sus estados.</p>
<p>Estado de Ingresos Integrales y Estado de Resultados</p>	<p>La NIC 1, Presentación de Estados Financieros, expresa que una entidad que clasifique los gastos por función deberá revelar información adicional sobre la naturaleza de los gastos, incluyendo gasto de depreciación y amortización y el gasto de beneficios a empleados.</p>	<p>Se ha eliminado el requerimiento en las NIIF Completas de que una entidad que use el enfoque de la función también debe revelar la depreciación, amortización y los gastos de beneficios a empleados, porque la divulgación de esta información ya es requerida por otras secciones de las NIIF para PYMEs</p>

Instrumentos Financieros Básicos	<p>Los activos financieros son clasificados en cuatro categorías:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•Valor razonable a través de ganancia o pérdida (FVTPL).</li> <li>•Retenido hasta el vencimiento (HTM).</li> <li>•Préstamos y cuentas por cobrar (L&amp;R).</li> <li>•Disponible para venta (AFS).</li> </ul>	<p>En el reconocimiento inicial los instrumentos financieros son categorizados de la manera siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•Instrumentos financieros básicos: estos son activos y pasivos financieros que en el reconocimiento inicial cumplen con los criterios de los instrumentos financieros básicos</li> </ul>
Otros Temas de los Instrumentos Financieros	<p>Medición inicial:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•Activos/pasivos al valor razonable a través de la ganancia o pérdida: valor razonable (los costos de la transacción son tomados como gastos).</li> <li>•Otros pasivos, préstamos y cuentas por cobrar, retenido hasta</li> </ul>	<p>En términos de medición las NIIF para PYMEs expresan que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•Instrumentos financieros básicos: Medición inicial: al precio de transacción (incluyendo costos de transacción excepto en la medición inicial de activos y pasivos</li> </ul>



	<p>vencimiento, disponible para venta: valor razonable más costos de transacción que sean directamente atribuibles.</p> <p>.Mediciones subsiguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•Activos/pasivos al valor razonable a través de la ganancia o pérdida: valor razonable a través de la ganancia o pérdida.</li> <li>•Otros pasivos, préstamos y cuentas por cobrar, retenido hasta el vencimiento, costo amortizado.</li> </ul>	<p>financieros que son medidos al valor razonable a través de ganancia o pérdida) a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción financiera.</p> <p>Medición subsiguiente: costo amortizado menos el deterioro.</p>
Inventarios	De conformidad con 2, Inventarios, los inventarios serán medidos al menor costo y el valor neto realizable	Una entidad deberá medir los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Propiedad, Planta y Equipos	La NIC 16, Propiedad, Planta y Equipos permite que las entidades escojan entre el modelo de costo y el modelo de revaluación.	El modelo de revaluación no es permitido.
Beneficios a Empleados	Son medidas usando el método del crédito de unidad proyectada. Este método es alimentado con una serie de presunciones, las cuales, entre muchas, comprenden presunciones demográficas, presunciones de mortalidad, tanto durante como después del empleo, tasas de rotación de empleados, discapacidad y jubilación prematura, salarios futuros y niveles de beneficios, etc.	El cálculo de obligaciones de beneficios definidos tiene que ser ejecutado:  •Si la información basada en la NIC 19 (método de crédito de unidad proyectada) se tiene disponible o puede ser obtenida sin un costo o esfuerzo excesivo, una PYME debería usar ese método.  •Si la información basada en la NIC 19 no se tiene disponible y no puede ser obtenida sin un costo o esfuerzo excesivo, las

		<p>PYMEs aplican un enfoque que está basado en la NIC 19 pero no toman en consideración la progresión futura del salario, servicios futuros o posible mortalidad durante el período de servicio de un empleado. Este enfoque todavía toma en cuenta la expectativa de vida de los empleados después de la edad de jubilación.</p>
<p>Actividades de Agricultura</p>	<p>Expresa que un activo biológico será medido en el reconocimiento inicial y al final de cada período de reporte a su valor razonable menos los costos de venta, excepto</p>	<p>Una entidad que esté involucrada en una actividad de agricultura determinará, para cada uno de sus activos biológicos, si el valor razonable de ese activo biológico es fácilmente</p>

	Un activo biológico para el cual no se tengan disponibles los precios o valores determinados del mercado.	determinable sin un costo o esfuerzo excesivo. Si no es así, la entidad aplicará el modelo de costo para ese activo.
--	---	--

Tabla XVIII Diferencias entre NIIF completas y NIIF PYMES  
Fuente: [www.rsm-ve.com/es](http://www.rsm-ve.com/es)

## CAPÍTULO 4

### 4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 4.1. Conclusiones.

Durante la implementación de las NIIF en FONTAL S.A. se necesitó de la colaboración de cada uno de los departamentos de la empresa, debido a que este proceso implica cambios en políticas contables, mejoras en la administración y requiere fortalecer el control interno, puesto que las NIIF requieren información suplementaria la cual debe ser llevada en registros auxiliares que no existían pero deben ser revelados en los Estados Financieros

El estudio preliminar que se realizó a la empresa y sus políticas contables aplicadas bajo NEC presentó:

1. La existencia de un manual con los procesos contables el cual no era conocido por todos los empleados de la empresa.
2. No existía un organigrama por escrito lo cual dificultaba las funciones que cada empleado debía realizar.
3. Las cuentas que representan el efectivo están acorde con lo establecido en la NIC 7.

4. Se revelan las cuentas entre partes relacionadas.
5. Se lleva una provisión según análisis de la cartera acorde a la NIC 37 y 39.
6. Los inventarios no incluían los costos indirectos variables de producción por importe.
7. Los activos no reflejaban el valor real, puesto que algunos presentaban indicios de deterioro.
8. Las licencias se encuentran totalmente depreciadas.
9. No se diferenciaba los gastos de investigación de los gastos de desarrollo, estos se mantenían en una cuenta conjunta.
10. Los depósitos en garantía están constituidos mediante contratos.
11. Las cuentas y documentos por cobrar se registran acorde a las NIFF.

## 4.2. Recomendaciones.

Elaborar y difundir un nuevo manual de políticas contables en el que incluyan las políticas que se han podido establecer al realizar los diversos tipos de ajustes en los estados financieros.

Cambiar las políticas, procesos o la forma de registrar las transacciones, ingresos o gastos según los rubros identificados en la presente tesina, que tienen mayor impacto y necesitan de mayor control, los cuales son:

- ✓ **Inventarios.-** Registrar al costo incluido transportes y almacenamiento como lo establece la NIC 2.  
Medir los costos de los inventarios según la capacidad normal de la planta por lo que se debe implementar una política en que quede definido este proceso.
- ✓ **Activos Fijos.-** Revisar periódicamente (anual) ya que serán medidos mediante revaluación.
- ✓ **Arrendamiento.-** Establecer con compañías relacionadas contratos de arrendamientos.

- ✓ **Beneficio a Empleados.-** Contratar actuarios que establezcan provisión.
  
- ✓ **Intangibles.-** Separar el gasto de investigación y desarrollo de los sistemas, antes se ponía en un solo rubro, la investigación será considerada directamente al gasto y se activara el desarrollo del sistema. El sistema tiene licencia finita de tres años por lo que se recomienda estar pendiente en la amortización de la misma.



## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- [1] **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.** (2008), *“Expectativas y Realidades”*, Ecuador.
- [2] **VANESSA LEYTON.** (2010), *“Desarrollo de un plan de implementación de las NIIF”*, Guayaquil – Ecuador.
- [3] **FONTAL S.A.** (2009), *“Estados Financieros”*, Ecuador.
- [4] **SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.** (2008), *“Resolución N° 08.G.DSC.010”*, Guayaquil – Ecuador.
- [5] **FEDERACIÓN DE COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS** (2010), *“Normas Internacionales de Contabilidad”*.
- [6] **PLAN CONTABLE.** (2009). *“Texto de información financiera”*, Ecuador.
- [7] **DELOITTE** (2010), *“Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera”*, Guayaquil – Ecuador.
- [8] **Hansen-Holm S.A.** (2010), *“Cuestionario para implementación de las NIIF”*, Guayaquil – Ecuador

**ANEXOS**

**ANEXO #1 Situación de FONTAL S.A. antes de la aplicación de NIIF**

<b>CUENTAS DEL BALANCE FONTAL S.A.</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>						
<b>1. CAJA Y BANCOS</b> Esta cuenta agrupa las subcuentas de diversas formas de pago como dinero en efectivo, cheques, transferencia, entre otros. Por su naturaleza forma parte del activo disponible	X								
1.1) Las transacciones se reconocen al valor nominal	X								
<b>2. CUENTAS POR COBRAR</b> Agrupa subcuentas que representan derechos de cobro a terceros que se derivan de las ventas de bienes o servicios que realiza la empresa en razón de su objeto de negocio.	X								
2.1) Las cuentas se reconocen inicialmente a su valor razonable, es decir igual al precio de la transacción	X								
2.2) Después de su reconocimiento inicial ¿se mide al costo amortizado (valor presente)?	X								
2.3) Cuando existe evidencia de deterioro de esta cuenta ¿El valor en libros se reduce mediante una cuenta de valuación?			X						
<b>3. INVENTARIOS</b> <b>3.1. PRODUCTOS TERMINADOS</b> Agrupa las subcuentas de los bienes manufacturados por la empresa que están destinados para la venta		X							
3.1.1) El ingreso de productos terminados se mide al costo de fabricación y otros costos necesarios para tener las existencias de productos terminados en su condición y ubicación		X							
3.1.2) Los costos indirectos de fabricación cuando la producción real es menor a la capacidad normal si se distribuyen en base a la capacidad normal ¿los CIF no distribuidos, se han reconocidos como gastos del período?		X							
3.1.3) Identificar que fórmula de costo se utiliza para las salidas <table style="margin-left: 20px; border: none;"> <tr> <td style="padding-right: 10px;">• Identificación Especifica</td> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td>• PEPS</td> <td style="text-align: center;"><input checked="" type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td>• Promedio Ponderado</td> <td style="text-align: center;"><input checked="" type="checkbox"/></td> </tr> </table>	• Identificación Especifica	<input type="checkbox"/>	• PEPS	<input checked="" type="checkbox"/>	• Promedio Ponderado	<input checked="" type="checkbox"/>	X		
• Identificación Especifica	<input type="checkbox"/>								
• PEPS	<input checked="" type="checkbox"/>								
• Promedio Ponderado	<input checked="" type="checkbox"/>								

<b>3.2. SUBPRODUCTO, DESECHOS Y DESPERDICIOS</b> Agrupar productos accesorios obtenidos en la producción también, incluyen residuos o mermas de producción originados en los procesos productivos de la empresa	X		
3.2.1) Se registran al costo	X		
3.2.2) Cuando poseen un valor significativo o su costo no puede ser medido confiablemente ¿Se miden al Valor Neto Realizable?		X	
3.2.3) Para efectos de Medición al cierre del período ¿Se ha considerado el Valor Neto Realizable, el Menor?		X	
3.2.4) Identificar que fórmula del costo se utiliza para las salidas <ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificación Especifica <input type="checkbox"/></li> <li>• PEPS <input type="checkbox"/></li> <li>• Promedio Ponderado <input checked="" type="checkbox"/></li> </ul>	X		
<b>3.3. PRODUCTOS EN PROCESO</b> Representa aquellos bienes que se encuentran en proceso de producción a la fecha de cierre de los Estados Financieros	X		
3.3.1) Los costos de producción o transformación de las existencias comprenden los costos directamente relacionados con las unidades de producción y los costos indirectos atribuibles	X		
<b>3.4. MATERIAS PRIMAS</b> Agrupar las subcuentas de los insumos que intervienen directamente en los procesos de fabricación, para la obtención de los productos terminados	X		
3.4.1) Se registran al costo, el mismo incluye todo costo atribuible a la adquisición, hasta que estén disponibles para ser utilizados?	X		
3.4.2) Identificar que fórmula del costo se utiliza para las salidas <ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificación Especifica <input type="checkbox"/></li> <li>• PEPS <input type="checkbox"/></li> <li>• Promedio Ponderado <input checked="" type="checkbox"/></li> </ul>			
3.4.3) Para efectos de Medición al cierre del período ¿Se ha considerado el Valor Neto Realizable, el Menor?		X	
<b>3.5. MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS ETC.</b> Agrupar cuentas que incluyen materiales diferentes		X	

de los insumos principales en el proceso de fabricación			
3.5.1) Se registran al costo de adquisición el mismo que incluye los costos necesarios para darles su condición y ubicación actuales		X	
3.5.2) Identificar que fórmula del costo se utiliza para las salidas <input type="checkbox"/> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificación Especifica <input type="checkbox"/></li> <li>• PEPS <input type="checkbox"/></li> <li>• Promedio Ponderado <input checked="" type="checkbox"/></li> </ul>			
3.5.3) Para efectos de Medición al cierre del período ¿Se ha considerado el Valor Neto Realizable, el Menor?		X	
3.6. INVENTARIO EN TRANSITO. Agrupa las subcuentas de bienes cuyo ingreso a las bodegas o almacenes de la empresa no se han realizado		X	
3.6.1) Se registra tan pronto como se haya producido la transferencia de propiedad de los bienes, de acuerdo con los términos del contrato	X		
3.6.2) Se miden al costo de adquisición	X		
3. INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO Agrupa activos tangibles que: a) Posee una empresa para uso en la producción o suministro de bienes y servicios para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos b) Se espera usar durante más de un período	X		
3.1) Reconocimiento inicial ¿Se han registrado al costo de adquisición o costo de construcción?	X		
3.2) En el caso de bienes aportados, donados, recibidos en pago de deuda y otros similares ¿Se han registrado al valor razonable?		X	
3.3) Con posterioridad a su reconocimiento inicial, indicar el modelo <ul style="list-style-type: none"> <li>• Costo menos la depreciación acumulada y menos la pérdida por deterioro de valor <input checked="" type="checkbox"/></li> <li>• Valor revaluado menos la depreciación acumulada y menos la pérdida por deterioro de valor. <input type="checkbox"/></li> </ul>			

3.4) ¿Se ha registrado la desvalorización en los casos en que el valor recuperable de un activo, ya sea por su precio de venta neto o Valor Presente de las estimaciones de los flujos de efectivo futuro, exceda su valor neto en libros?		X	
4. <b>ACTIVOS INTANGIBLES</b> Agrupa las subcuentas que representan activos identificables, de carácter monetario y sin sustancia y contenido físico. Incorpora las licencias, programas de computadora, costos de exploración y desarrollo, entre otros.	X		
4.1) Reconocimiento inicial ¿Se han registrado al costo de adquisición?	X		
5.2) Con posterioridad a su reconocimiento inicial, indicar el modelo <ul style="list-style-type: none"> <li>• Costo menos la amortización acumulada y menos la pérdida por deterioro de valor <input checked="" type="checkbox"/></li> <li>• Valor revaluado menos su depreciación acumulada y menos la pérdida por deterioro de valor. <input type="checkbox"/></li> </ul>			
5.3) Los desembolsos por investigación se han reconocido como gastos en el periodo en el que se incurre.	X		
5.4) Los activos intangibles surgido del desarrollo se han reconocido como tal, luego de demostrar que genera probables beneficios	X		
5.5) Se ha registrado la desvalorización en los casos en que el valor recuperable de un activo, ya sea por su precio de venta neto o valor presente de las estimaciones de los flujos de efectivo futuro, exceda su valor neto en libros		X	
6. <b>ACTIVO POR IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES DIFERIDOS</b> Son activos que se generan por diferencias temporales deducibles, y por el derecho a compensar pérdidas tributarias en ejercicios posteriores		X	
6.1) Se reconocen activos por impuesto a la renta y participantes de los trabajadores diferidos en la medida que resulte probable que la empresa disponga de rentas tributarias futuras que permitan la aplicación de las diferencias temporales	X		

deducibles, y de las pérdidas tributarias que se espera razonablemente compensar en ejercicios futuros			
7. DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO ACUMULADOS Acumula la distribución del monto depreciado de un activo a lo largo de su vida útil, así como la amortización de los intangibles y el agotamiento de recursos naturales	X		
7.1) La depreciación, amortización y agotamiento se reconocen a lo largo de la vida útil de los activos con los que están relacionados siguiendo un método que refleje el patrón de consumo de beneficios económicos incorporados en el activo		X	
7.2) La vida útil resulta de una estimación, por lo que cualquier cambio en los supuestos que dan origen a la estimación de la vida útil, son reconocidos		X	
8. 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	X		
8.1) Los tributos y aportes a los sistemas de pensiones y de salud, ¿se reconocen a su valor nominal menos los pagos efectuados?	X		
9. REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR Estas cuentas representan las obligaciones con los trabajadores a razón de remuneraciones participaciones por pagar y beneficios sociales	X		
9.1) Las obligaciones por remuneraciones y participaciones por pagar, tanto para los que representan beneficios a corto plazo, como los beneficios posteriores al retiro de los trabajadores ¿se reconocen a su valor nominal?	X		
10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Representan obligaciones que contrae la empresa como compra de bienes o prestación de servicios en operaciones objeto del negocio	X		

10.1) Las cuentas se reconocen inicialmente a su valor razonable, es decir igual al precio de la transacción	X		
10.2) Después de su reconocimiento inicial ¿Se mide al costo amortizado (Valor Presente)?	X		
<b>11. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS DIRECTORES</b> Representan sumas adeudadas por la empresa a los accionistas, directores y gerentes			X
11.1) Se reconocen por el monto de la transacción menos los pagos efectuados			X
<b>12. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS</b> Son cuentas que contrae la empresa por transacciones distintas a las comerciales, tributarias laborales y financieras	X		
12.1) Medición inicial <ul style="list-style-type: none"> <li>• Pasivo financiero a Valor Razonable con cambio en los resultados ¿Se ha reconocido a Valor Razonable?</li> </ul>	X		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Otros pasivos financieros ¿Se han reconocido a valor razonable más los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la compra o emisión del mismo?</li> </ul>	X		
12.2) Medición posterior <ul style="list-style-type: none"> <li>• Pasivo financiero a Valor Razonable con cambio en los resultados ¿Se ha reconocido a Valor Razonable?</li> </ul>		X	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Otros pasivos financieros ¿Se ha reconocido aplicando el costo amortizado?</li> </ul>	X		
<b>13. PROVISIONES DIVERSAS</b> Son cuentas que expresan valores estimados por obligaciones de monto y oportunidad inciertos	X		



<p>13.1) Se ha reconocido luego de cumplir las condiciones</p> <p>Condiciones</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La entidad tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado</li> <li>• Es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que involucra beneficios económicos, para pagar la obligación; y</li> <li>• Puede estimarse de manera fiable el monto de la obligación</li> </ul>	X		
<p>13.2) El monto reconocido como provisión ¿es la mejor estimación en la fecha de cierre, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente?</p>	x		
<p>13.3) Cuando resulta importante el efectivo financiero producido por el descuento ¿El monto de la provisión es el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para cancelar la obligación?</p>		x	
<p>PASIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACIONES DE LOS TRABAJADORES DIFERIDOS</p> <p>13.4) Se reconocen pasivos por impuesto a la renta, participaciones diferidos, en la medida que se espere la generación de diferencias temporales gravables en periodos futuros</p>		x	
<p>14. CAPITAL</p> <p>Agrupación de subcuentas que representan aportes a los accionistas, socios cuando tales aportes han sido formalizados desde el punto de vista legal y las acciones o participantes readquiridas</p>	x		
<p>14.1) Se registra por el monto nominal aportado</p>	x		
<p>14.2) En caso de aportes en especie ¿El valor del capital relacionado corresponde a la valuación del activo a su valor razonable?</p>		x	

15. SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN Corresponde a las variaciones en los inmuebles maquinaria y equipo; intangibles que han sido objeto de revaluación		x	
15.1) Se han registrado neto del impuesto a a renta y a las participaciones diferidas	x		
16. VENTAS Agrupa cuentas que acumulan los ingresos por ventas de bienes o servicios que tengan relación al giro del negocio	x		
16.1) Los ingresos se han reconocido cuando se han cumplido las condiciones	x		
Condiciones de Venta de un Producto			
<ul style="list-style-type: none"> <li>a. La empresa ha transferido al comprador los riesgos significativos y los beneficios de propiedad de los productos</li> <li>b. La empresa ya no detiene la continuidad de las responsabilidad gerencial en el grado asociado anualmente a la propiedad, ni el control efectivo de los productos vendidos</li> <li>c. El monto de los ingresos puede ser medido confiablemente</li> <li>d. Los costos incurridos o a ser incurridos por la transferencia pueden ser medidos confiablemente</li> </ul>	x		
Condiciones de Venta de Servicios			
<ul style="list-style-type: none"> <li>a. El monto de los ingresos puede ser medido confiablemente</li> <li>b. Es probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción fluirán a la empresa</li> <li>c. El grado de culminación de la transacción en la fecha de los Estados Financieros, puede ser medio fiablemente</li> <li>d. Los costos incurridos o ser incurridos hasta completarla, pueden ser medido fiablemente</li> </ul>			

<p><b>17. INTERESES REGALIAS Y DIVIDENDOS</b>  <b>17.1) Los ingresos se han reconocido cuando se han cumplido las condiciones Y DE ACUERDO A LAS BASES</b>  <b>Condiciones</b>  a) Sea probable que la actividad reciba los beneficios económicos asociados a la transacción  b) El importe de los ingresos ordinarios pueda ser medido de forma fiable  <b>Bases</b>  a. Los intereses deben reconocerse utilizando el método del tipo de interés en efectivo  b. Las regalías deben ser reconocidas utilizando la base de acumulación</p>			x
<p><b>18. GASTOS</b>  <b>18.1) 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 reconocimientos de incrementos en las obligaciones 0</b></p>	x		
<p><b>19. IMPUESTO A LA RENTA</b>  <b>19.1) Contiene el impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido</b></p>	X		

Fuente: Hansem Holm

## ANEXO # 2: Análisis FODA del las NIIF

### Análisis Básico de FODA

<b>PROCESO DE ADOPCION DE LAS NIIF EN ECUADOR</b>	
<b>F O R T A L E Z A S</b>	<b>MAYOR IMPACTO:</b> ADOPCION DE UN CONJUNTO DE NORMAS MUNDIALES DE ALTA CALIDAD PARA LA PREPARACION Y PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS PARA USOS LOCAL E INTERNACIONAL
	APOYO MAYORITARIO DE LA PROFESION INTERNACIONAL, ORGANISMOS MULTILATERALES DE CREDITO Y COMUNIDAD DE NEGOCIOS EN GENERAL, POR CUANTO SU APLICACIÓN ES A NIVEL GLOBAL
	ACTUAL APOYO INSTITUCIONAL DE ORGANISMOS DE CONTROL, PRINCIPALMENTE SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS. OCASION MUY OPORTUNA POR CUANTO SIMULTANEAMENTE CON LAS NIIF's, EMPEZARAN A REGIR LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA Y ASEGURAMIENTO - NIAA's Y OTRAS LEYES DE CARÁCTER ECONOMICO Y FINANCIERO, TRASCENDENTALES
<b>D E B I L I D A D E S</b>	<b>MENOR IMPACTO:</b> LOS CAMBIOS PERMITEN A LA PROFESION CONTABLE UNA EVOLUCIÓN MUY IMPORTANTE, CON ENFOQUE INTERNACIONAL PERMITIENDOLE LOGRAR UN NIVEL DE CONOCIMIENTO Y NORMATIVIDAD MODERNA DE USO MUNDIAL
	<b>MAYOR IMPACTO:</b> EXISTEN EN ECUADOR 35.000 EMPRESAS ENTRE MICROS Y PEQUEÑAS, QUE OBTIENEN ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS Y ACTUALMENTE SOLO PRESENTAN A SC COPIA DEL FORM. 101 DE DECLARACION ANUAL DE IMPUESTO A LA RENTA, SIN NOTAS. SITUACION QUE PUEDE TRANSFORMARSE EN UNA OPORTUNIDAD PARA SU FORMALIZACION EN UN PROCESO ORDENADO (VER PAG. 14)
	MUCHOS RESPONSABLES DE LA PREPARACION Y APROBACION DE E/F, AÚN NO HAN TOMADO CONCIENCIA DE LA IMPORTANCIA DE LOS CAMBIOS QUE SE APROXIMAN CON LA PUESTA EN VIGENCIA DE LAS NIIF
<b>I L I D A D E S</b>	UNIVERSIDADES DEL PAIS NO INCLUYEN EN SUS PENSUM ACADEMICOS EL ESTUDIO DE LAS NIC NI LAS NIIF, MUCHAS DE ELLAS NO COMPLETAN SIQUIERA LA ENSEÑANZA DE LAS NEC. LOS PROFESORES REQUIEREN URGENTE ACTUALIZACIÓN AL IGUAL QUE LAS MALLAS CURRICULARES.
	<b>MENOR IMPACTO:</b> FUNCIONARIOS DE LOS ORGANISMOS DE CONTROL TAMBIEN DEBERÁN DOMINAR LAS NORMAS INTERNACIONALES PARA PODER EJERCER UNA SUPERVISIÓN APROPIADA Y EMITIR RECOMENDACIONES OPORTUNAS Y EFICACES
	HASTA LA FECHA (AGOSTO 15, 2008) LAS NIIF NO HAN SIDO PUBLICADAS EN EL REGISTRO OFICIAL, CON EL PROPOSITO DE DIFUNDIRLAS OPORTUNAMENTE Y QUE LOS PROFESIONALES CONTADORES Y EMPRESARIOS TENGAN ACCESO RAPIDO Y UN MEJOR CONOCIMIENTO

Aspectos Internos del Proceso

Fuente: [ccsuc.com.ec/files/Informe%20NIIF](http://ccsuc.com.ec/files/Informe%20NIIF)

### **ANEXO # 3 CÁLCULOS Y AJUSTES**

#### **REVOLVER Calibre 38MM J&H 004911**

Este revolver no ha sido de baja pero ya no existe por perdida por lo tanto se realiza el asiento de baja

Resultados Acumulados NIIF	139,9	
Revolver Calibre 38mm		139,9
p/rperdida de revolver en ronda		

#### **AIREADOR CHAPULETE CON TRANSMISION Y BOMBA HIDRAULICA**

No existe esta bomba fisicamente

Resultados Acumulados NIIF	50,08	
Motores y Bombas		50,08
Aireador		

#### **AIREADORES EN MAL ESTADO DE 1 HP TRIFASICO 220**

31/12/2009	Resultados Acumulados NIIF	83,47	
	Motores y Bombas		83,47
	Aireador		
	P/r Baja de aireador que ya no sirve		

**SOLDADORA LINCOLN DE AC 225 VOL**

31/12/2009	Resultados Acumulados NIIF	13,36	
	Motores y Bombas		13,36
	Soldadora		

P/r Baja de soldadora que no sirve

**MOTOR FUERA DE BORDA YAMAHA 25 HP**

	Resultados Acumulados NIIF	83,47	
	Motores y Bombas		83,47
	Motor		

**MOTORES FUERA DE BORDA JHONSON 25 HP**

	Resultados Acumulados NIIF	100,16	
	Motores y Bombas		100,16
	Motor		

**MOTORES FUERA DE BORDA JHONSON 8 HP**

	Resultados Acumulados NIIF	40,07	
	Motores y Bombas		40,07
	Motor		

**MOTOR ENVIRUDE 8 HP**

Resultados Acumulados NIIF	6,68	
Motores y Bombas		6,68
Motor		

**MOTOR YAMAHA 8 HP**

Resultados Acumulados NIIF	6,68	
Motores y Bombas		6,68
Motor		

**BOMBA AGUA MARCA LIANL MOT.4T 6.5HP**

Resultados Acumulados NIIF	153,49	
Motores y Bombas		153,49
Motor		

**Flotadores (Fontanive 30-11-2002 Inv)**

Resultados Acumulados NIIF	120,23	
Motores y Bombas		120,23
Flotadores		

**Aireador FJ222B**

Resultados Acumulados NIIF	870,64	
Motores y Bombas		870,64
Aireador		

**Blower Laboratorio( Fontanive 30-11-2002)**

Resultados Acumulados NIIF	406,30	
Motores y Bombas		406,30
Blower		

**Generador TDG5000A (Base 500), TIGER**

Resultados Acumulados NIIF	539,30	
Motores y Bombas		539,30
Blower		

**MOTOR CON BOMBA DE 6"**

Resultados Acumulados NIIF	450,74	
Motores y Bombas		450,74
Motor		



**BOMBA HONDAS DE 2"**

Resultados Acumulados NIIF	33,39	
Motores y Bombas		33,39
Bomba		

**TALADRO DE MANO DE 110 VOL**

Resultados Acumulados NIIF	10,02	
Maquinarias y Equipos		10,02
Taladro		

**PULIDORA DE 110 VOL DE WALT**

Resultados Acumulados NIIF	13,36	
Maquinarias y Equipos		13,36
Pulidora		

**LLAVES MIXTAS DESDE LA 6 HASTA LA 30**

Resultados Acumulados NIIF	53,42	
Maquinarias y Equipos		53,42
Llaves		

**DADOS DESDE EL 7 HASTA EL 30**

Resultados Acumulados NIIF	53,42	
Maquinarias y Equipos		53,42
Dados		

**LLAVES ALLES 1 AL 12**

Resultados Acumulados NIIF	40,07	
Maquinarias y Equipos		40,07
Llaves		

**GATAS DE 5 Y 3 TONELADAS**

Resultados Acumulados NIIF	6,68	
Maquinarias y Equipos		6,68
Gatas		

**PISCINAS Y PRECIADEROS****NIC 36****Datos:**

Costo:	1.250.376,00				
Fecha de compra:	01/01/2000				
Vida útil	15	120	meses		
Depreciación 31-12-2009	\$ 1.041.638,37				

	<b>Jul-10</b>	<b>Aug-10</b>	<b>Sep-10</b>	<b>Oct-10</b>	<b>Nov-10</b>	<b>Dec-10</b>
<b>Ingresos</b>						
Ingresos por venta	54.665,09	55.211,74	55.763,86	56.321,50	56.884,71	57.453,56
Valor de rescate						
<b>Total Ingresos</b>	<b>54.665,09</b>	<b>55.211,74</b>	<b>55.763,86</b>	<b>56.321,50</b>	<b>56.884,71</b>	<b>57.453,56</b>
<b>Gastos</b>						
Mantenimiento	18.998,70	19.378,67	19.766,25	20.161,57	20.564,80	20.976,10
Combustibles y Lubricantes	8.600,00	8.686,00	8.772,86	8.860,59	8.949,19	9.038,69
Otros gastos de operación	9.500,00	9.595,00	9.690,95	9.787,86	9.885,74	9.984,60

<b>Total Gastos</b>	<b>37.098,70</b>	<b>37.659,67</b>	<b>38.230,06</b>	<b>38.810,02</b>	<b>39.399,74</b>	<b>39.999,38</b>
<b>Flujo de Efectivo</b>	<b>17.566,39</b>	<b>17.552,07</b>	<b>17.533,80</b>	<b>17.511,48</b>	<b>17.484,98</b>	<b>17.454,18</b>

**Valor de uso** \$187.612,05

**valor razonable neto** \$ 150.000,00

**valor de uso** \$187.612,05

**importe recuperable** \$187.612,05

**Valor en libros** \$208.737,63

**Deterioro de activo** (\$21.125,58)

**Asiento** - x -

31/12/2009 Resultados Acumulados NIIF \$21.125,58

Perd Acum deterioro \$21.125,58

**ESTRUCTURA ESTACION DE BOMBEO**

**Datos:**

Costo: 10.000,00

Fecha de compra: MZO/00

Vida útil 20 años 124 meses  
 Depreciación 31-12-2009 \$ 7.997,27  
 Valor en Libros 2.002,73

	Jul-10	Aug-10	Sep-10	Oct-10	Nov-10	Dec-10
<b>Ingresos</b>						
Ingresos por venta	54.665,09	55.211,74	55.763,86	56.321,50	56.884,71	57.453,56
Valor de rescate						
<b>Total Ingresos</b>	<b>54.665,09</b>	<b>55.211,74</b>	<b>55.763,86</b>	<b>56.321,50</b>	<b>56.884,71</b>	<b>57.453,56</b>
<b>Gastos</b>						
Mantenimiento	17.150,00	17.493,00	17.842,86	18.199,72	18.563,71	18.934,99
Combustibles y Lubricantes	16.080,00	16.240,80	16.403,21	16.567,24	16.732,91	16.900,24
Otros gastos de operación	7.050,25	7.120,75	7.191,96	7.263,88	7.336,52	7.409,88
<b>Total Gastos</b>	<b>40.280,25</b>	<b>40.854,55</b>	<b>41.438,03</b>	<b>42.030,84</b>	<b>42.633,14</b>	<b>43.245,11</b>
<b>Flujo de Efectivo</b>	<b>14.384,84</b>	<b>14.357,19</b>	<b>14.325,83</b>	<b>14.290,66</b>	<b>14.251,57</b>	<b>14.208,45</b>
<b>Valor de uso</b>	\$1.522,69					
<b>valor razonable neto</b>	\$ 8.400,00					

**valor de uso** \$1.522,69

**importe recuperable** \$1.522,69

**Valor en libros** \$2.002,73

**Deterioro de activo** (\$480,04)

**Asiento** - x -

31/12/2009 Resultados Acumulados \$480,04

Perd Acum deterioro \$480,04