

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

Sergio Antobely Guarquila Barzallo⁽¹⁾, Brenda Lissette Martillo Ortiz⁽²⁾
Instituto de Ciencias Matemáticas (ICM)⁽¹⁾, Instituto de Ciencias Matemáticas (ICM)⁽²⁾
Escuela Superior Politécnica del Litoral (ESPOL)
Campus Gustavo Galindo, Km 30.5 vía Perimetral
Apartado 09-01-5863. Guayaquil-Ecuador
sguarqui@espol.edu.ec⁽¹⁾, bmartill@espol.edu.ec⁽²⁾

Director de Tesis: CPA. Vanessa Leyton San Martin
ESPOL, MSC, mleyton@espol.edu.ec

Resumen

El presente proyecto presenta el desarrollo de un Plan de Implementación de las NIIF para la empresa de servicios Metales Estructurales para el periodo comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2009. Se realiza el planteamiento de la problemática existente en el Ecuador en las etapas de transición y adopción de las NIIF así como los objetivos generales y específicos del proyecto. Se estudia el entorno empresarial de la empresa, además de su estructura organizacional y giro del negocio. Desarrollamos un análisis conceptual y se evalúa el impacto que tendrá el cambio de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad a Las Normas Internacionales de Información Financiera, llegando a las conclusiones y se elaboran las recomendaciones aplicadas a la empresa en base al estudio realizado.

Palabras Claves: Implementación, Periodo NIIF, NIC.

Abstract

This project presents the development of a Plan of Implementation of IFRS in the service company Structural Metals for the period from January 1 to December 31, 2009. It takes the approach of the existing problems in Ecuador in the early steps of transition and adoption of IFRS as well as the general and specific objectives of the project. We study the business environment of the company as well as its organizational structure and line of business. We develop a conceptual analysis and evaluate the impact that the change of Ecuadorian Accounting Standards to International Standards of Financial Reporting, reaching to conclusions and recommendations are made to the company applied based on the study performed.

Keywords: Implementation, Period, IFRS, IAS

1. Introducción

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

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

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

1.1. Planteamiento del Problema

Considerándose que la adopción de carácter obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2012 y en base a la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del 2006, la empresa Metales Estructurales

la cual está sujeta al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías y contando con un capital total menor a 4'000,000.00 acatándose al cronograma de implementación establecida en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, resolvió:

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

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

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

1.2. Objetivos del Proyecto.

1.2.1. Objetivo General

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

1.2.2 Objetivo Específico

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

1.3 Justificación del Proyecto.

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

En Ecuador la búsqueda de nuevos mercados internacionales y la firma de múltiples tratados de libre comercio (Alba, Unión Europea, Asia Pacifico), obligan a la Superintendencia de Compañías cambiar la política contable, y buscar la estandarización de la forma de presentación de estados financiero, ante la

diversidad de procedimientos de elaboración y publicación de estados financieros, así como la escasa comparación de la información financiera, han incidido en la importancia de adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

1.4. Marco Teórico.

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

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

RESOLUCIÓN N° 08.G.DSC.010 – SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.-

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

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

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

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

El Resultado Acumulado registrado por efecto de la conversión a NIIF no puede ser repartido a los accionistas; ni tampoco capitalizado sin antes compensar pérdidas acumuladas existentes.

El Superávit por revaluación ya no puede ser capitalizado de manera inmediata como en años anteriores.

Todos los ajustes realizados para la conversión a NIIF completas o PYMES deben ser conocidos y aprobados por la junta general de accionistas o socios, o por quien tuviere dichas funciones.

El nombramiento de un perito valuador así como la revisión de sus resultados debe realizarse mediante Junta General de Accionistas o socios

NIC 1.- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.-

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

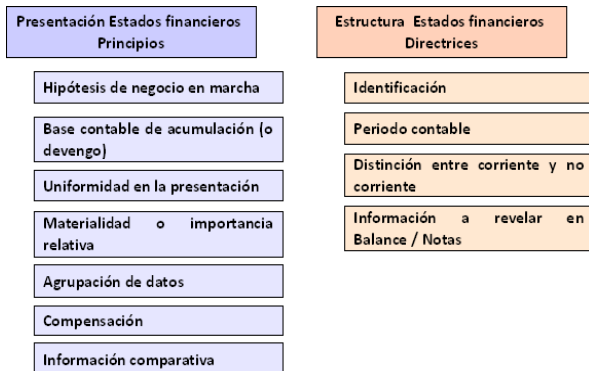


Gráfico N° 1-1 Esquema Presentación/Estructura de Estados Financieros.

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

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

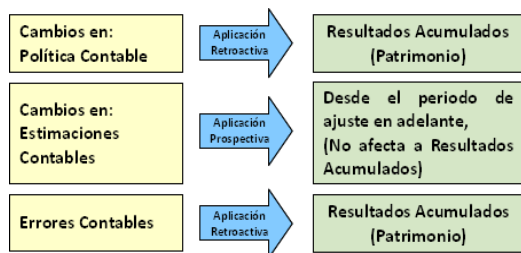


Gráfico N° 1-2 Efecto de Cambios en Políticas, Estimaciones contables y Errores

NIC 11.- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN.-

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

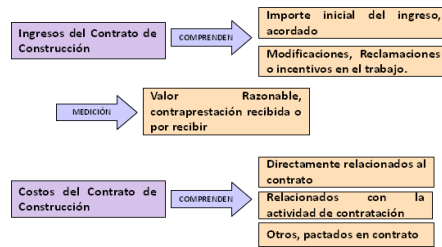


Gráfico N° 1-3 Requisitos de Contabilización / NIC 11

NIC 12.- IMPUESTOS A LAS GANANCIAS.-

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

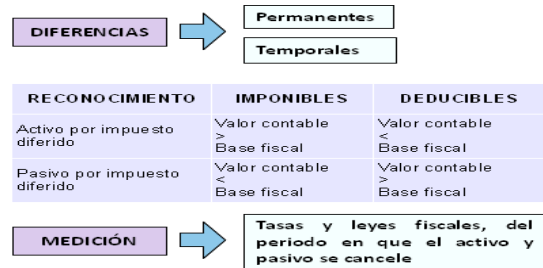


Gráfico N° 1-4 Esquema de aplicación / NIC 12

NIC 16.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.-

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

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

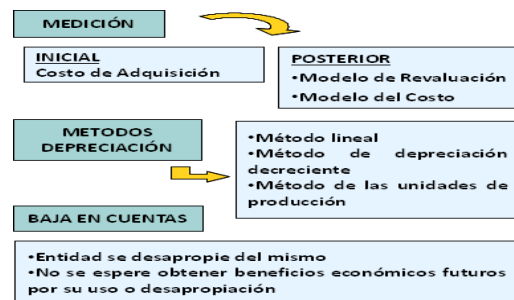


Gráfico N° 1-5 Esquema de aplicación/ NIC 16

NIC 36 DETERIORO DE ACTIVOS.-

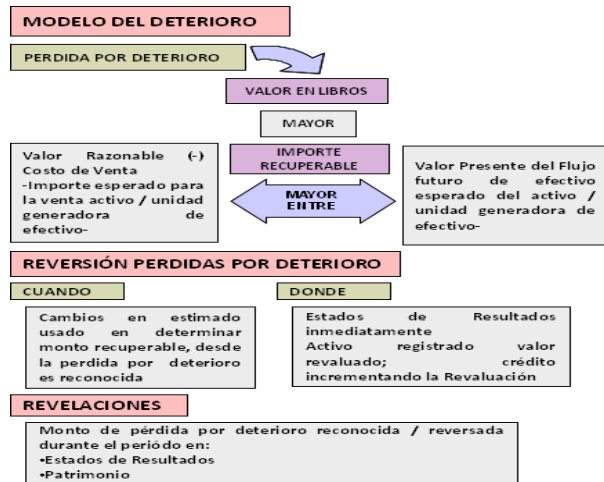


Gráfico N° 1-8 Esquema de aplicación / NIC 36

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

NIC 40 PROPIEDADES DE INVERSION.-

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

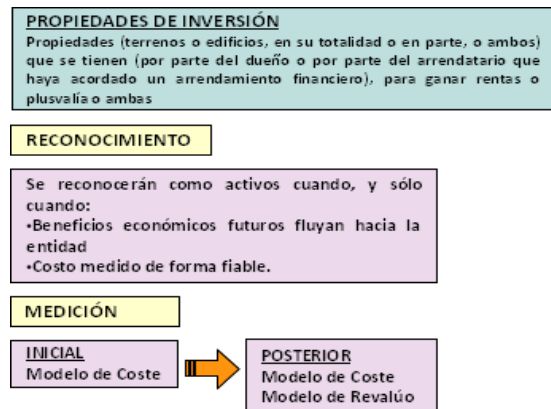


Gráfico N° 1-10 Esquema de aplicación / NIC 40

2. CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

2.1 GENERALIDADES

2.1.1 Misión

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

2.1.2 Visión

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

2.1.3 Objetivos Generales

Los objetivos generales de la empresa Metales Estructurales son:

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

2.1.4 Actividad Económica

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

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

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

Los principales servicios que ofrecen son:

En Acero:

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

Evaluación Estructural, Estudios Hidrológicos, Hidráulicos, Suelos y Cimentación.

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

Estructuras Colgantes:

- Estructuras en Arcos (directriz, circular, catenaria, elíptica)
- Fabricación de Tanques Silos y Tolvas de toda medida.

En Aluminio:

- Cubiertas para casas, edificios y coliseos.

Obras Civiles: Construcción de obras civiles por administración, contrato directo o supervisión técnica.

3. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN

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

- Fase 1: Diagnostico conceptual
- Fase 2: Evaluar el impacto y planificar la convergencia de NEC a NIIF
- Fase 3: Implementación y formulación paralela de balances bajo NEC y NIIF (Ejercicio económico del 1 de enero al 31 de diciembre del 2009)

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

Tabla. 3-1 Cronograma de Trabajo.

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

3.1.1 NIC 1 Presentación de Estados Financieros

La gerencia proporciono el Balance General con fecha al 31 de Diciembre del 2009 (ver Anexo B), del cual

se analiza la concordancia en cuanto al esquema de presentación que se estipula en el párrafo 13-NIC 1, del cual se realizaron las siguientes actividades:

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

Reclasificación de Cuentas: NIC 1

Tabla. N° 3-2 Reclasificación de cuentas acorde a NIC 1

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

3.1.10 NIC 12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

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

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

- Deterioro de Activos Fijos.
- Obsolescencia de Inventarios.

- Excesos de Gastos de Gestión.
- Multas y Determinaciones del SRI.

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

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

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

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

3.2.1 CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE NEC A NIIF.

Tabla N° 3.7 Conversión de Estados Financiero de NEC – NIIF

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

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 CONCLUSIONES.

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

- La cuenta Terrenos se reclasificó a la cuenta Propiedades de Inversión Terrenos, la cual aumento por un revalúo en \$48.238,00.
- La cuenta Edificios aumentó en \$71.346,67 por su revalúo.
- Surgió la cuenta Depreciación Acumulada por Revalúo la cual se origina por el revalúo realizado al edificio y que asciende a \$18.496,47.
- Se generó la cuenta Activos por Impuestos Diferidos por cuanto se hicieron los ajustes respectivos, el cual su importe asciende a \$322,38.
- Se generó la cuenta Pasivos por Impuestos Diferidos por cuanto se hicieron los ajustes respectivos, el cual su importe asciende a \$9.132,08.
- Surgió la cuenta Resultados acumulados NIIF, el cual su importe asciende a \$26.429,59, con saldo acreedor que indica resultados favorables para la empresa.
- En el análisis de la información financiera no hubo indicios para realizar el deterioro de la propiedad, planta y equipo de la empresa,

según las fuentes externas e internas detalladas en NIC 36 párrafo 12.

- La adopción por primera vez de las NIIF facilitará a la empresa una mejor comparación de los Estados financieros por parte de los usuarios tanto internos como externos, facilitando la toma de decisiones en la empresa.
- El control interno de la compañía fue bajo inicialmente por la prevalencia de la legislación tributaria sobre la contable, producto de los ajustes se pudo evidenciar resultados positivos para la empresa, al dar cumplimiento a la normativa contable vigente.

4.2 RECOMENDACIONES:

- Este modelo de Plan de Implementación solo es aplicable a empresas de servicio, tomando en cuenta que cada compañía según el giro del negocio difiere de la aplicación del cuerpo normativo de las NIIF.
- En relación al saldo acreedor de la cuenta Resultados acumulados NIIF, los ajustes que generaron la cuenta son positivos para la empresa, por cuanto fortalece la estructura organizacional, pero debido a que se encuentran inmersos altos valores por revalorización de propiedades, no se puede capitalizar según RESOLUCION No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 – SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS.
- Mantenerse informado en cuanto a las Resoluciones de la Superintendencia de Compañías en los pronunciamientos con el objeto de minimizar el efecto tributario que en la actualidad afecta a la empresa por no poder capitalizar los resultados acumulados por revalorizaciones de propiedades.
- Capacitar al personal contable en las Normas Internacionales de Contabilidad para la adopción de este plan de Implementación, siendo de vital importancia que este involucrada la alta gerencia, por cuanto es necesario que se concientice a los altos mandos, para lograr el cumplimiento de los aspectos contables inmerso en el giro del negocio.
- Contratar un estudio actuarial ya que fue una limitante para la aplicación de la NIC 19 y además se priva de beneficios tributarios a la empresa y los beneficios para con sus colaboradores..
- Se recomienda que la Empresa Metales Estructurales realice un Estado de Flujo de Efectivo anual, de esta forma se tiene un

control en la administración de efectivo y además cumple con la normativa vigente.

- Adoptar el plan de cuentas propuesto, por cuanto surgen nuevas cuentas en la adopción de las NIIF.

Presentar los siguientes documentos a la Superintendencia de Compañías:

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

5. Agradecimientos

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

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

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

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

6. Referencias

[1] HANSEN HOLM, Apéndice D: Cuestionario para la implementación de las NIIF.

[2] IASB, Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Internacionales de Contabilidad, última actualización a 2009.

[3] LEYTON VANESSA, Información seminario de graduación: “Diseño de un Plan de Implementación de Estados Financieros bajo NIIF”, desde junio hasta septiembre de 2010.