



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

Instituto de Ciencias Matemáticas

Ingeniería en Auditoría y Contaduría Pública Autorizada

**TÍTULO DE UN PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF PARA UNA
COMPAÑÍA DEDICADA A LA ELABORACIÓN DE ENVASES SANITARIOS
PARA CONSERVAS ALIMENTICIAS EN EL AÑO 2010.”**

Previo a la obtención del título de:

**INGENIERO EN AUDITORÍA Y CONTADURÍA PÚBLICA
AUTORIZADA**

Presentado por:

Helen Guillén Pacheco
Stefania Intriago Molina

CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

Para este trabajo se seleccionó una Empresa Industrial denominada "LATACORP S.A."

LA EMPRESA

Su principal objetivo es la elaboración de envases sanitarios para conservas alimenticias, sean estas de pescado, otros mariscos, frutas, vegetales, etc. y su comercialización. Su mercado de negocios es principalmente el mercado local.



MISION

- Desarrollar, fabricar y comercializar envases metálicos para conservas, mejorando continuamente los procesos, generando productos de valor agregado que contribuyan al progreso del País.

VISION

- Mantener permanentemente el liderazgo de mercado mediante el esfuerzo conjunto de nuestros Colaboradores, brindando excelentes Productos y Servicios a los Clientes

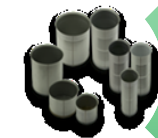
PRODUCTOS



Envases de 2 piezas



Envases de 3 piezas



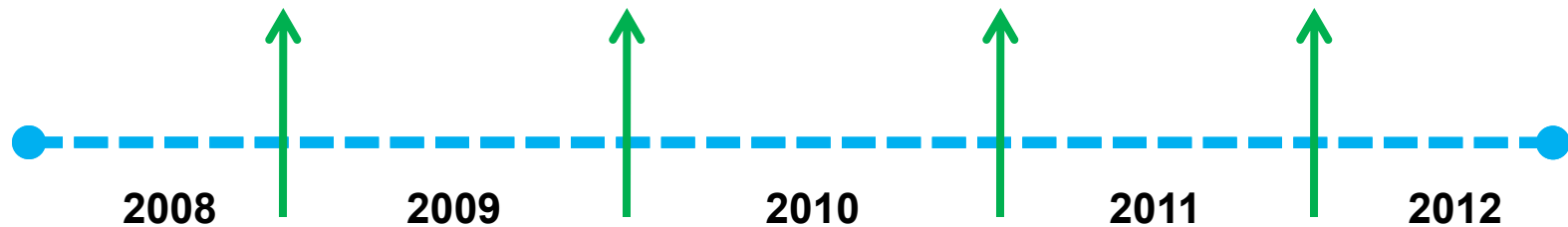
Envases Litografiados



Envases Industriales



Cronograma de Implementación de acuerdo a la Resolución de la Superintendencia de Compañías del Ecuador



Compañías reguladas por la Ley de mercado de valores y Auditoría Externa



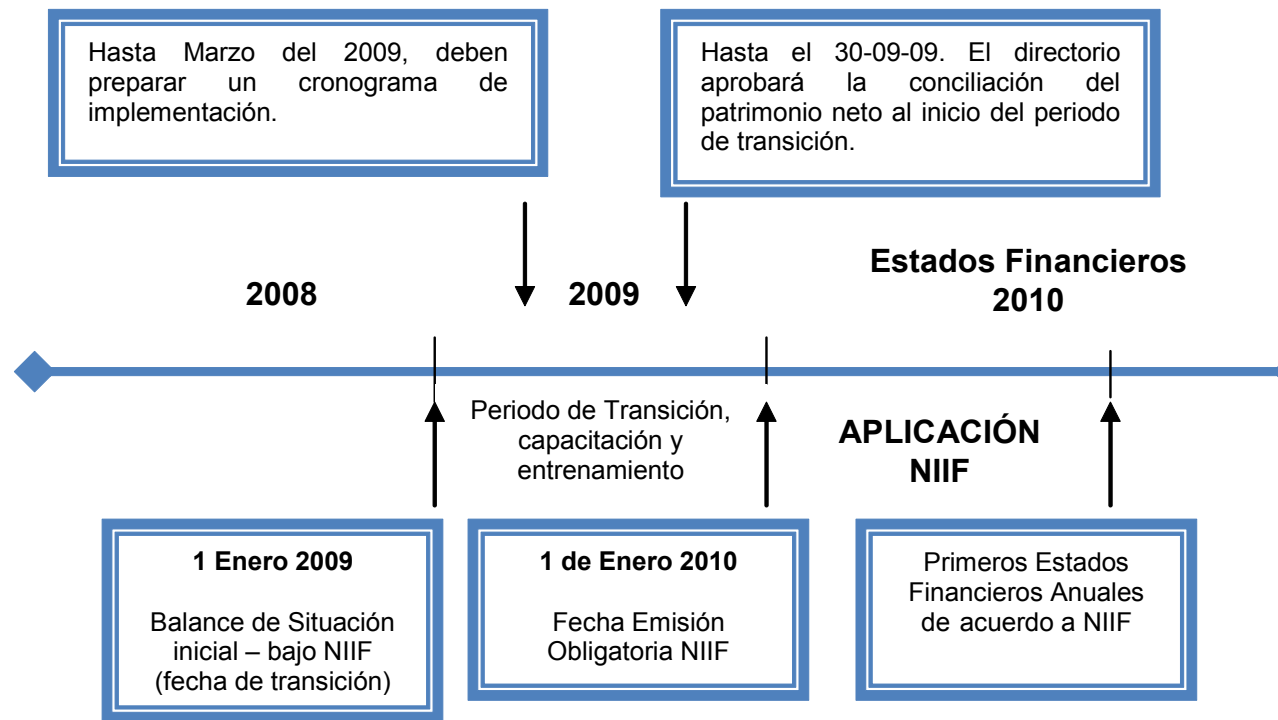
LATACORP S.A

Compañías cuyos activos superen US \$ 4 millones 31 – DIC -07 , entidades de economía mixta, sector publico y sucursales de compañías extranjeras

Las demás compañías



CRONOGRAMA DE APLICACIÓN DE LA NIIF PARA LATACORP S.A



NIIF - NIC APLICABLES A LATACORP S.A



NORMA	DESCRIPCIÓN	APLICA
NIC		
	- Marco Conceptual	✓
1	- Presentación de estados financieros	✓
2	- Existencias	✓
7	- Estado de Flujos de Efectivo	✓
8	- Políticas Contables, Cambios en Estimaciones Contables y Errores	✓
10	- Sucesos Posteriores a la Fecha del Balance General	✓
11	- Contratos de Construcción	
12	- Impuesto a la Renta	✓
16	- Inmuebles, Maquinaria y Equipo	✓
17	- Arrendamiento	
18	- Ingresos	✓
19	- Beneficios a los Empleados	✓
20	- Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar	
21	- Efecto de las Variaciones en los Tipos de Cambio de Monedas Extranjeras	✓
23	- Costos de Financiamiento	✓
24	- Revelaciones sobre Entes Vinculados	✓
27	- Estados Financieros Consolidados e Individuales	
28	- Inversiones en Asociadas	
31	- Participaciones en Asociaciones en Participación	
32	- Instrumentos Financieros: Presentación	✓
33	- Utilidades por Acción	✓
34	- Información Intermedia	
36	- Deterioro del Valor de los Activos	✓
37	- Provisiones, Activos Contingentes, Pasivos Contingentes	✓
38	- Activos Intangibles	
39	- Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición	✓
40	- Inversiones Inmobiliarias	
41	- Agricultura	
NIIF		
1	- Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera	✓
2	- Pagos Basados en Acciones	
3	- Combinaciones de Negocios	
4	- Contratos de Seguros	
5	- Activos No Corrientes Mantenidos Para la Venta y Actividades Interrumpidas	✓
6	- Exploración y Evaluación de Recursos Minerales	
7	- Instrumentos Financieros: Información a Revelar	✓
8	- Segmentos de Operación	



ESTADOS FINANCIEROS PRELIMINARES

1

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

2

ESTADO DE RESULTADO



ESTADOS FINANCIEROS PRELIMINARES

Ingeniería en Auditoría y
Contaduría Pública
Autorizada - ICM

LATACORP S.A.
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
(Expresado en dólares estadounidenses)

	2.008		
ACTIVOS			
<hr style="border-top: 1px dashed blue;"/>			
ACTIVOS CORRIENTES:			
Caja y bancos	3.973.525	✓	
Cuentas por cobrar	20.023.450	✓	
Inventarios	21.615.399	✓	
Gastos pagados por adelantado	796.701		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	46.409.075		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS:			
Terreno y mejoras	2.865.499	✓	
Edificios	6.655.831	✓	
Maquinarias y herramientas	24.195.882	✓	
Instalaciones y equipos	1.267.029	✓	
Vehículos y montacarga	400.673	✓	
Mobiliario y equipos de oficina	107.423	✓	
Equipo de computación	54.034	✓	
Proyectos en curso	1.789.717	✓	
	37.336.088	✓	
Menos - Depreciación acumulada	(18.546.005)	✓	
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, NETO	18.790.083		
OTROS ACTIVOS	1.835.826	✓	
TOTAL	67.034.984		
			j
PASIVOS CORRIENTES:			
Obligaciones bancarias	13.520.996	✓	
Cuentas por pagar	11.687.768	✓	
Pasivos acumulados	915.682	✓	
Otros pasivos corrientes	350.770		
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	26.475.216		
PASIVOS A LARGO PLAZO			
Bancos y Financieras	14.207.139	✓	
Jubilación patronal	7.118		
Otras cuentas por pagar	1.500.005	✓	
TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO	15.714.262		
TOTAL PASIVOS	42.189.478		
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:			
Capital social	20.000.000	✓	
Aportes para futura capitalización	144.990		
Reserva Legal	-		
Reserva de capital	-		
Reserva facultativa	2.873.189	✓	
Utilidad del ejercicio	1.827.327	✓	
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	24.845.506		
TOTAL	67.034.984		
			j

 Cotejado con el documento físico (informe de auditoría 2008).


✓ Partidas seleccionadas para ser analizadas

j Suma conforme



ESTADO DE RESULTADO

ESTADOS DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	NOTA	<u>2.008</u>
		
VENTAS NETAS		55.147.842
COSTO DE VENTAS		<u>44.761.877</u>
Utilidad bruta		<u>10.385.965</u>
GASTOS DE OPERACIÓN:		
Gastos de administración		(2.244.662)
Gastos de ventas		<u>(787.621)</u>
		<u>(3.032.283)</u>
Utilidad antes de otros egresos		7.353.682
OTROS EGRESOS		
Gastos financieros, neto		(3.347.852)
Amortización de pérdida cambiaria		-
		<u>(3.347.852)</u>
Utilidad antes de participación de trabajadores		4.005.830
PARTICIPACION DE TRAE	16	<u>600.874</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta		3.404.956
IMPUESTO A LA RENTA	16	<u>1.577.629</u>
Utilidad del ejercicio		<u><u>1.827.327</u></u>

j

Cotejado con el documento físico (informe de auditoría 2008).

Suma conforme



SELECCION DE POLITICAS CONTABLES DE ACUERDO A NIIF



Base de estimación de cuentas de cobranza dudosa



Base de medición de existencias



Inmuebles, Maquinarias y Equipo

Corrección de Depreciación Acumulada de Inmuebles



Corrección de depreciación acumulada de inmuebles



Pensiones de Jubilación y Bonificación por Desahucio



Impuestos y Participaciones Diferidas



Impuestos y participaciones Diferidas

Partida o Rubro	Valor Contable	Valor Tributario	Diferencias	Participación de Trabajadores	Impuesto a la Renta	Impuesto Diferido
	US. \$	US. \$	US. \$	US. \$	US. \$	US. \$
Activo Tributario Diferido						
- Cuentas por cobrar comerciales	16.710.416	17.617.247	906.831	136.025	192.702	328.726
- Inventarios	20.764.610	21.615.399	850.789	<u>127.618</u>	180.793	308.411
				263.643	373.494	637.137
Pasivo Tributario Diferido						
- Propiedad, planta y equipos	18.086.236	4.466.762	-13.619.474	-2.042.921	-2.894.138	-4.937.059
				-2.042.921	-2.894.138	-4.937.059
IMPUESTO DIFERIDO (PASIVO) NETO						-4.299.922



BAJA DE ACTIVOS QUE DE ACUERDO A NIIFS SON GASTO



PASIVOS EN MONEDA EXTRANJERA



PASIVOS EN MONEDA EXTRANJERA



RECLASIFICACIONES



Asientos de Reclasificación		
Al 01 de enero de 2009		
Expresados en dólares americanos		
Detalle	Debe	Haber
----- 101 -----		
Existencias	99,274.00	
Propiedad, planta y equipo	19,777.00	
a Cuentas por cobrar comerciales		119,051.00
Anticipos		
<i>Para reclasificar los anticipos destinados a la compra de existencias y activos fijos para una adecuada presentación en el Estado de Situación Financiera. Párrafo 29 de la NIC 1 Presentación de Estados Financieros</i>		
----- 102 -----		
Otras cuentas por cobrar		
Empleados	63,229.00	
Varios deudores	102,927.00	
Anticipos	19,326.00	
a Cuentas por cobrar comerciales		
Empleados		63,229.00
Varios deudores		102,927.00
Anticipos		19,326.00
<i>Para reclasificar las cuentas por cobrar varias a otras cuentas por cobrar. Párrafo 29 de la NIC 1 Presentación de Estados Financieros.</i>		
----- 103 -----		
Cuentas por pagar	1,623,301.00	
a Porción corriente de deuda a largo plazo		499,995.00
Impuesto a la renta y participaciones corrientes		898,417.00
Otras cuentas por pagar		224,889.00
<i>Por la reclasificación de las obligaciones corrientes que no califican como comerciales, sino como otras cuentas por pagar. p. 29 y 30 de NIC 1 Presentación de Estados Financieros</i>		
----- 104 -----		
Pasivos Acumulados		
Vacaciones por pagar	43,588.00	
Participación de los trabajadores	600,875.00	
Aporte al IESS	52,611.00	
Préstamos afiliados al IESS	15,008.00	
a Impuesto a la renta y participaciones corrientes		600,875.00
a Otras Cuentas por Pagar		111,207.00
<i>Por la reclasificación de los pasivos acumulados a la cuenta correspondiente según su naturaleza. p. 29 y 30 de NIC 1</i>		
----- 105 -----		
Otros pasivos corrientes	6,220.00	
a Otras cuentas por pagar		6,220.00
<i>Por la reclasificación de los otros pasivos corrientes a otras cuentas por pagar, Párrafo 29 de la NIC 1 Presentación de Estados Financieros</i>		
----- 106 -----		
Otras Cuentas por pagar	1,500,005.00	
a Deudas a largo plazo		1,500,005.00
<i>Por la reclasificación de la porción no corriente de la deuda a largo plazo al 31.12.2008. Párrafo 29 de la NIC 1 Presentación de Estados Financieros.</i>		
TOTAL	4,146,141.00	4,146,141.00



CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO



IMPACTOS DE LOS AJUSTES



IMPACTOS DE LOS AJUSTES



RECOMENDACIONES

