



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA
La Universidad Católica de Loja

**TITULACIÓN DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CONTADOR
PUBLICO AUDITOR**

**Efectos en la situación financiera por implementación de las NIIF'S en la empresa
Astinave, periodo 2011**

Trabajo de fin de titulación

AUTORA : Pérez Carpio Mónica Alexandra

DIRECTOR: Sempértegui Álvarez Edgar Vinicio (Mba)

CENTRO UNIVERSITARIO GUAYAQUIL

2012

Certificación

Mba.

Edgar Vinicio Sempértegui Álvarez

DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

CERTIFICA:

Que el presente trabajo, denominado “Efectos en la Situación Financiera por Implementación de las NIIF’S en la empresa Astinave, periodo 2011”realizado por la profesional en formación: Pérez Carpio Mónica Alexandra; cumple con los requisitos establecidos en las normas generales para la Graduación en la Universidad Técnica Particular de Loja, tanto en el aspecto de forma como de contenido, por lo cual me permito autorizar su presentación para los fines pertinentes.

Loja, junio 2012.

f)

Mba. Edgar Vinicio Sempértegui Álvarez

Cesión de Derechos

Yo **Pérez Carpio Mónica Alexandra** declaro ser autora del presente trabajo y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos y acciones legales.

Adicionalmente declaro conocer y aceptar la disposición del Art.67 del Estatuto Orgánico de la Universidad Técnica Particular de Loja que en su parte pertinente textualmente dice: “Forman parte del patrimonio de la Universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos o técnicos y tesis de grado que se realicen a través o con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) de la Universidad”.

f.....
Pérez Carpio Mónica Alexandra
C.I 0912303187

DEDICATORIA

Con mucho cariño para mi familia por estar conmigo motivándome para culminar mis estudios. En especial a mi madre, por creer en mí y por su incondicional apoyo en todo momento, ya que ha sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio para poder lograr este objetivo.

.....
Pérez Carpio Mónica Alexandra

AGRADECIMIENTO

A Dios por haberme permitido llegar a este punto. A mi director de tesis por su valiosa orientación, aportando criterios, conocimientos y tiempo valioso para poder culminar mi tesis, y a mis amigos /as por estar siempre allí en el momento que he requerido de su colaboración.

.....

Pérez Carpio Mónica Alexandra

C.I 0912303187

ÍNDICE DE CONTENIDOS

| | |
|------------------------|-----|
| Hoja preliminar | I |
| Certificación | II |
| Cesión de los derechos | III |
| Dedicatoria | IV |
| Agradecimiento | V |
| Índice de Contenidos | VI |
| Resumen Ejecutivo | VII |

CAPÍTULO I

GENERALIDADES DE LA EMPRESA

| | | |
|-------|--|---|
| 1.1 | Base Legal y reglamentaciones internas | 1 |
| 1.1.1 | Breve Reseña de la empresa. | 1 |
| 1.1.2 | Descripción de la empresa. | 2 |
| 1.2 | Misión, Visión y Objetivos Estratégicos de la empresa. | 3 |
| 1.3 | Mapa de Procesos | 4 |
| 1.3.1 | Proceso Gobernantes | 4 |
| 1.3.2 | Proceso Agregadores de Valor | 4 |
| 1.3.3 | Proceso Habilitantes | 5 |
| 1.4 | Estructura de la Organización y Niveles de Responsabilidad | 5 |
| 1.4.1 | Departamentos que conforman los Procesos | 5 |
| 1.5 | Organigrama | 9 |

CAPÍTULO II

MARCO CONCEPTUAL .- ADOPCIÓN DE LAS NORMAS

INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) EN EL ECUADOR

| | | |
|-------|---|----|
| 2. | Marco Conceptual | 10 |
| 2.1. | Objetivos | 10 |
| 2.1.1 | Objetivos Generales | 10 |
| 2.1.2 | Objetivos Específicos | 10 |
| 2.2 | Justificación de la tesis | 11 |
| 2.3 | Marco de Referencia | 11 |
| 2.3.1 | Marco Teórico | 11 |
| 2.4 | Que son las NIIF? | 12 |
| 2.4.1 | Importancia de aplicación NIIF | 12 |
| 2.4.2 | Principales siglas utilizadas en las NIIF | 13 |

| | | |
|-------|--|----|
| 2.4.3 | Principales problemas a nivel de país para la adopción de las NIIF | 13 |
| 2.5 | Adopción por primera vez de la NIIF periodos de transición y de aplicación por primera vez las NIIF, en Ecuador. | 14 |
| 2.5.1 | Adopción de las NIIF para Astinave | 17 |
| 2.6 | Modelo práctico del cronograma de implementación de las NIIF de la compañía en estudio | 18 |
| 2.7 | Cronograma de Implementación de las NIIF | 19 |
| 2.7.1 | Plan de Capacitación | 19 |
| 2.7.2 | Implementación de las NIIF | 20 |

CAPÍTULO III

3. CASO PRÁCTICO DE LA IMPLEMENTACION DE LAS NIIF

| | | |
|-------|---|----|
| 3.1 | Diagnóstico Conceptual | 26 |
| 3.2 | Cambios en Políticas | 26 |
| 3.2.1 | Excepciones y Exenciones de NIIF en el proceso de transición para Astinave | 26 |
| 3.2.2 | Alternativas contables adoptadas por Astinave | 29 |
| 3.2.3 | Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos | 29 |
| 3.3 | Evaluación del impacto y planificación de la conversión de políticas contables actuales de NEC a NIIF | 29 |
| 3.4 | Implementación y formulación paralela de balances bajo NEC y NIIF (ejercicio económico 2011 de acuerdo al cronograma) | 31 |
| 3.4.1 | Balances de Apertura introductorios a las NIIF | 32 |
| 3.5 | Notas explicativas de los Estados Financieros | 36 |
| 3.5.1 | Nota a Terrenos | 36 |
| 3.5.2 | Nota a Edificios e Instalaciones | 36 |
| 3.5.3 | Nota a los valores de cada Propiedad Plantas y equipos | 36 |
| 3.6 | Análisis por Norma | 38 |
| 3.6.1 | NIC 8: Políticas Contables, cambios en estimaciones contables y Errores, impacto en la Organización | 38 |
| 3.6.2 | NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, NIC 36 Deterioro del valor de los Activos y NIIF1 Adopción por primera vez de las NIIF's, impacto en la Organización | 40 |
| 3.6.3 | NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias, impacto en la organización | 51 |
| 3.6.4 | NIC 37 Provisiones Activos y Pasivos Contingentes, impacto en la Organización | 58 |
| 3.6.5 | NIC 38 Activos Intangibles, impacto en la Organización | 61 |
| 3.6.6 | Conciliación del Patrimonio | 63 |

CAPITULO IV

4. ADOPCION DE LAS NIIF POR PRIMERA VEZ-DEMOS DE LOS CÁLCULOS Y CONTABILIZACIÓN DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES

| | | |
|-----|---|----|
| 4.1 | Bancos | 68 |
| 4.2 | Anticipos de Fondos y Valores por recuperar | 69 |

| | | |
|--|---|-----|
| 4.3 | Cuentas por Cobrar | 69 |
| 4.4 | Inventarios | 70 |
| 4.5 | Obras en Proceso (activos fijos) | 71 |
| 4.6 | Cuentas por Pagar Años Anteriores | 72 |
| 4.7 | Provisión por Jubilación Patronal | 72 |
| 4.8 | Depósitos y fondos por Pagar Años Anteriores | 73 |
| 4.9 | Otros Pasivos | 73 |
| 4.10 | Conciliación del Patrimonio | |
| CAPITULO V | | |
| 5 PRESENTACIÓN DE LOS NUEVOS ESTADOS FINANCIEROS Y ANALISIS | | |
| 5.1 | Juego completo de los Estados financieros | 75 |
| 5.2 | Estados Financieros Comparativos 2009-2010-2011 | 76 |
| 5.3 | Estado de Resultado Integral Comparativos 2009-2010-2011 | 79 |
| 5.4 | Indicadores Financieros del 2009-2010-2011 | 79 |
| 5.5 | Estado de Cambio del Patrimonio | 82 |
| CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES | | 83 |
| ANEXOS | | |
| Anexo A | Escala de Valoración de impacto por norma | 87 |
| Anexo B | Hoja de Trabajo de Estados financieros | 88 |
| Anexo C | Políticas Contables recomendadas , Diferencias /similitudes | 91 |
| Anexo D | Asientos Contables por la convergencia de los Estados Financieros | 102 |
| BIBLIOGRAFIA | | 105 |

RESUMEN EJECUTIVO

Astinave es una empresa Pública con personería jurídica y patrimonio obligado a aplicar el Plan de Cuentas Gubernamental emitido por el Ministerio de Finanzas hasta el 2010. Por disposición Ministerial, expide que todas las empresas Públicas para seguir operando deben adecuar su organización y funcionamiento a las normas previstas en la ley y que no están obligadas a aplicar la Contabilidad Gubernamental.

Por lo que la empresa decide aplicar las NIIF'S según Resolución NO. 08 DSC 08.010, lo cual conllevaría a cambiar su plataforma informática de Unix (cobol) a un Sistema ERP Microsoft Dynamics GP, integrando

Para cumplir con las características cualitativas descritos en la Normativa fue necesario revisar los balances, políticas contables y los procedimientos de control para realizar los cambios en los reportes de los estados financieros, diferencias de las NEC y las NIIF'S y a su vez plantear los ajustes y reclasificaciones. Además poder determinar el impacto generado en la transición, realizar un análisis comparativo de los 3 últimos periodos, visualizar las variaciones, tomar acciones e implementarlas y registrar el asiento de apertura 2012 en nueva plataforma

CAPITULO I

MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

1.1 Base Legal y reglamentaciones Internas.

Astilleros Navales Ecuatorianos (ASTINAVE) es una Empresa Industrial Naviera dependiente de la Comandancia General de Marina y adscrita a la Dirección General del Material de la Armada, con personería jurídica, patrimonio propio y domicilio en la ciudad de Guayaquil, creada mediante Decreto Supremo No. 1513 del 29 de Diciembre de 1972, el que fue reformado mediante Decreto Supremo No. 112 del 08 de Febrero de 1973, publicados en los R.O. Nos. 218 del 05 de Enero de 1973 y 248 del 16 de Febrero de 1973.

Astilleros Navales Ecuatorianos (ASTINAVE), es una Institución del Sector Público que se encuentra registrada en el Catastro de las Entidades y Organismos del Sector Público Ecuatoriano, publicado en el Registro Oficial No. 322 del 21 de Mayo de 1998

1.1.1. Breve Reseña de la Empresa

ASTINAVE, inicio, desarrollo, y situación actual

Arsenal Naval, fue el nombre con que ASTINAVE inicia su trayectoria dentro de la Ingeniería Naval en 1934, así los buques pertenecientes a la Armada del Ecuador, realizaban sus mantenimientos y reparaciones menores. Sin embargo, los mantenimientos de obra viva, dependían de la mano de obra extranjera. Y es así que en el año de 1961, la Armada del Ecuador adquirió el Dique Flotante ARD 17 que tomó el nombre de Amazonas, inicialmente fue ubicado al Sur de la Ciudad, en donde posteriormente se construiría el Puerto Marítimo. La adquisición de este Dique Flotante, fue un acontecimiento de singular importancia para la Marina Ecuatoriana y para el país, pues así se erradicaba la dependencia externa en el campo del mantenimiento de naves mayores.

El Arsenal Naval continuó con su ritmo de expansión, dada la demanda existente y contribución con el desarrollo nacional. Así, el 29 de Diciembre de 1972 nace Astilleros Navales Ecuatorianos ASTINAVE, cuna de la industria marítima ecuatoriana, y con ello se atiende la demanda nacional y extranjera fomentando el desarrollo de la industria marítima, ciencia y tecnología nacional.

Hoy en día, lidera la construcción y el mantenimiento naval, bajo normas de calidad en los procesos, bajo Normas ISO 9000-2000, y con la inclusión de un nuevo Dique Flotante con capacidad para 3500 toneladas ascensional y sirviendo de escuela de entrenamiento a los Ingenieros navales, y de otras especialidades, tanto como a operarios y administradores. El lema de “Hacer Flotar el Metal”, no es meramente un pensamiento, representa el empuje y tenacidad de los hombres y mujeres, que bajo su espíritu de progreso aportan en la cristalización de los Objetivos y engrandecimiento de la Patria.

1.1.2. Descripción de la Empresa

Astilleros Navales Ecuatorianos (ASTINAVE) es una empresa pública que no forma parte del presupuesto General del Estado según el art 292 de la Constitución de la República, y que fue creada con la finalidad de brindar servicio de mantenimiento, reparación, carena miento de todos los buques de la Armada del Ecuador. Además de construir unidades navales no solo para su aliado estratégico, sino también para empresas privadas.

Debido a los cambios a los que se está sometiendo el sector público, por la entrada en vigencia de la nueva Constitución de la República, las políticas de modernización del Estado conlleva a que la empresa entre en un proceso de revisión de sus procesos internos que permita reorganizar su cadena de valor para responder a las necesidades de sus clientes. Este trabajo comienza con la elaboración de un Plan Estratégico. Con la estrategia empresarial definida, se continua con la definición de la Estrategia de Sistemas de Información y actualmente se ha iniciado el proceso para la Adquisición e Implantación de una Solución de Tecnología de Negocios ERP que contribuya a

lograr los niveles de eficiencia, eficacia y efectividad que se requiere para subsistir y crecer en un medio de intensa competencia.

1.2 Misión, Visión y Objetivo Estratégicos de la Empresa

Misión

Desarrollar, producir y mantener tecnología para la defensa, la seguridad y el desarrollo marítimo e industrial.

Visión

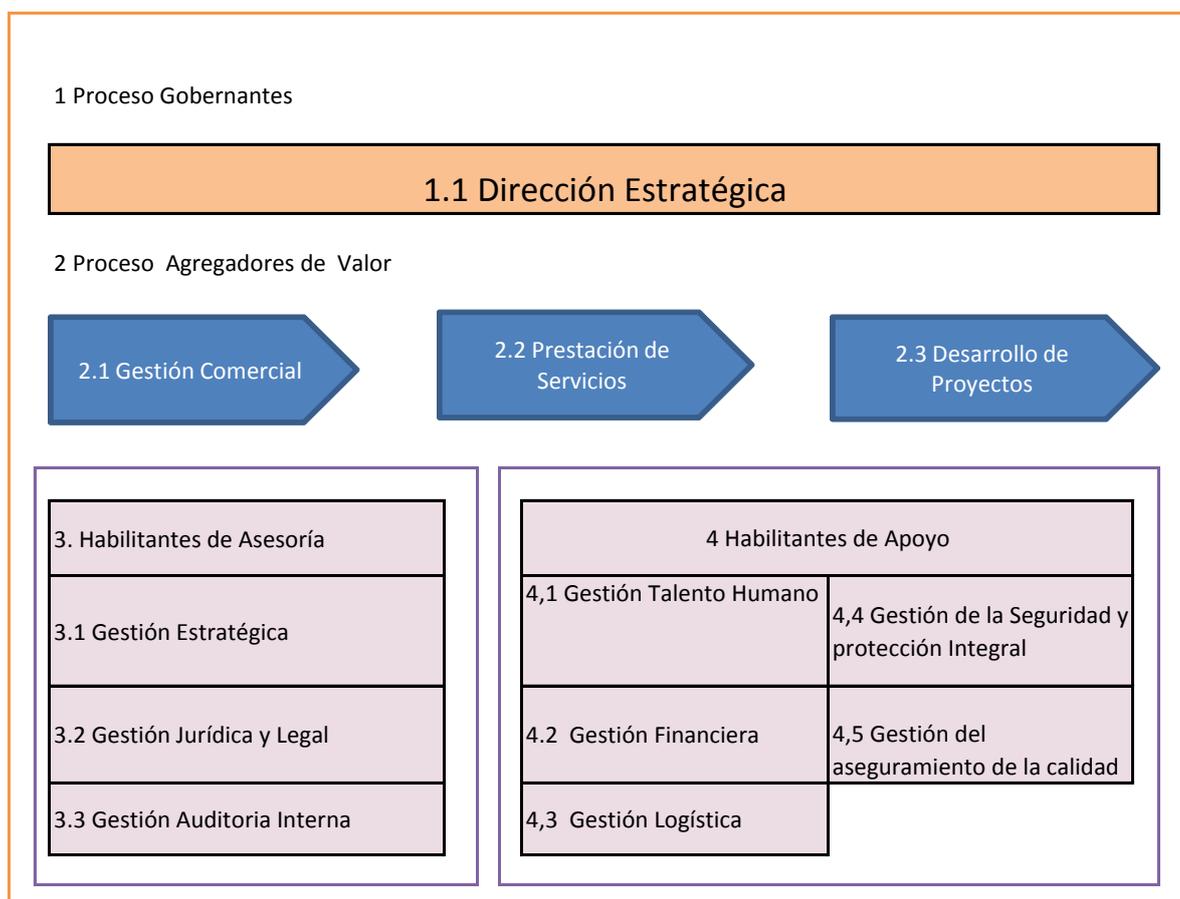
Hasta el año 2015 ser la empresa de defensa, seguridad y apoyo al desarrollo marítimo e industrial líder en el país.

Objetivos Estratégicos

- Diseñar , construir y mantener buques para satisfacer las necesidades operacionales de Defensa y Seguridad en los espacios Acuáticos Nacionales
- Investigar, desarrollar, producir y mantener soluciones de C4IVR,
- Construir un nuevo Astillero en Posorja para la construcción recuperación y modernización de embarcaciones de hasta 140.000 (DWT)
- Diseñar construir y modernizar embarcaciones de acero y aluminio de hasta 4000 (DWT) para satisfacer la demanda nacional
- Diseñar, proveer y mantener soluciones industriales para la actividad Off-shore
- Ser una organización productiva y rentable que este catalogada dentro de las mejores empresas del país.

1.3 Mapa de los procesos

GRAFICO 1.1



FUENTE: ASTINAVE

1.3.1 Proceso Gobernantes

Los procesos Gobernantes conducen a la definición y operacionalización de la estrategia organizacional en respuesta a los requerimientos del entorno

1.3.2 Proceso Agregadores de Valor

Los procesos Agregadores de Valor conducen a la creación física de los productos y servicios de las líneas de negocio de la empresa, es decir la ejecución operativa de la estrategia organizacional en respuesta a los requerimientos del entorno.

1.3.3 Proceso Habilitantes

Los procesos Habilitantes conducen a la ejecución de las actividades complementarias a la producción operacional de bienes y servicios, la misma que son necesarias para la correcta gestión empresarial. Se dividen en dos: Apoyo y Asesoría

Cadena de Valor de Astinave

GRAFICO 1.2



FUENTE: ASTINAVE

1.4 Estructura de la Organización y niveles de responsabilidad

La estructura de la Organización de ASTINAVE se configuro orientada a los procesos, para lo cual se detalla los niveles de responsabilidad:

1.4.1 Departamentos que conforman los procesos

Procesos Gobernantes

Directorio de Astinave

Misión: Emitir las políticas y directrices para la gestión empresarial de Astinave

Está representada por la Gerencia General:

Misión: Dirigir y controlar la gestión empresarial integral en los aspectos administrativos, económicos, financieros, comerciales, legales, técnicos y operativos, para lograr una efectiva, eficiente y eficaz respuesta a los requerimientos del mercado y el medio en el que opera la empresa, de acuerdo a la normativa vigente y a las disposiciones de Directorio

Procesos Agregadores de Valor

Gerencia Comercial

Está representada por la Gerencia Comercial

Misión: Ejecutar la estrategia comercial definida en el Plan estratégico para alcanzar el nivel de ventas necesario para el crecimiento sustentable de la empresa.

Prestación de Servicios

Está representada por la Gerencia de Operaciones

Misión: Brindar los servicios definidos y apoyar a la implementación de los proyectos de la empresa de forma efectiva, eficiente y eficaz, cumpliendo con los estándares y normas internacionales, nacionales y empresariales para la actividad naval, marítima e industrial.

Desarrollo de Proyectos

Está representada por la Gerencia de Proyectos, Investigación y Desarrollo

Misión: Iniciar, planificar, ejecutar, controlar y cerrar los proyectos que por giro del negocio de la empresa se hayan acordado con clientes y/o los de investigación, desarrollo e innovación necesarios para la continuidad de la empresa, cumpliendo los estándares y normas internacionales para defensa seguridad y para la actividad naval, marítima e industrial.

Gestión Estratégica

Está representada por Gerencia Estratégica

Misión: Planificar, coordinar, administrar y evaluar la estrategia empresarial de acuerdo a las directrices emitidas por la Gerencia General.

Gestión Jurídica y Legal

Está representada por el Director Jurídico

Misión: Asesorar legalmente para alcanzar un nivel de eficiencia, eficacia y efectividad empresarial con seguridad jurídica, desarrollo normativo y seguros administrados.

Gestión de Auditoría Interna

Está representada por el Auditor General

Misión: Evaluar el control interno de los procesos administrativos, financieros, legales, operativos y estratégicos, la gestión de riesgos y la dirección de la empresa, para contribuir al mejor uso de los recursos humanos, materiales y financieros de acuerdo a los dispuesto en la normativa vigente para el sector público.

Gestión del Talento Humano

Está representado por el Director de Talento Humano

Misión: Garantizar un sistema de gestión del talento humano motivador y efectivo, que permita vincular y desarrollar profesionalmente al personal con altos estándares de bienestar y un retiro digno, cumpliendo la normativa vigente, como base para el efectivo, eficaz y eficiente cumplimiento de la estrategia empresarial

Gestión de Logística.

Está representado por el Gerente de Logística

Misión: Ejecutar las funciones logísticas que permitan el efectivo, eficaz y eficiente cumplimiento de los procesos productivos de la empresa y el cumplimiento de la estrategia.

Gestión Financiera

Está representado por el Gerente Financiero

Misión: Ejecutar los procesos financieros que contribuyan al efectivo, eficiente y eficaz cumplimiento de la estrategia empresarial

Gestión de la Seguridad y Protección Integral

Está representado por el Jefe de Seguridad y Protección Integral

Misión: Garantizar que todos los trabajos realizados por la empresa y su infraestructura cumplan con la normativa y los estándares establecidos en materia de seguridad industrial, salud ocupacional y protección ambiental.

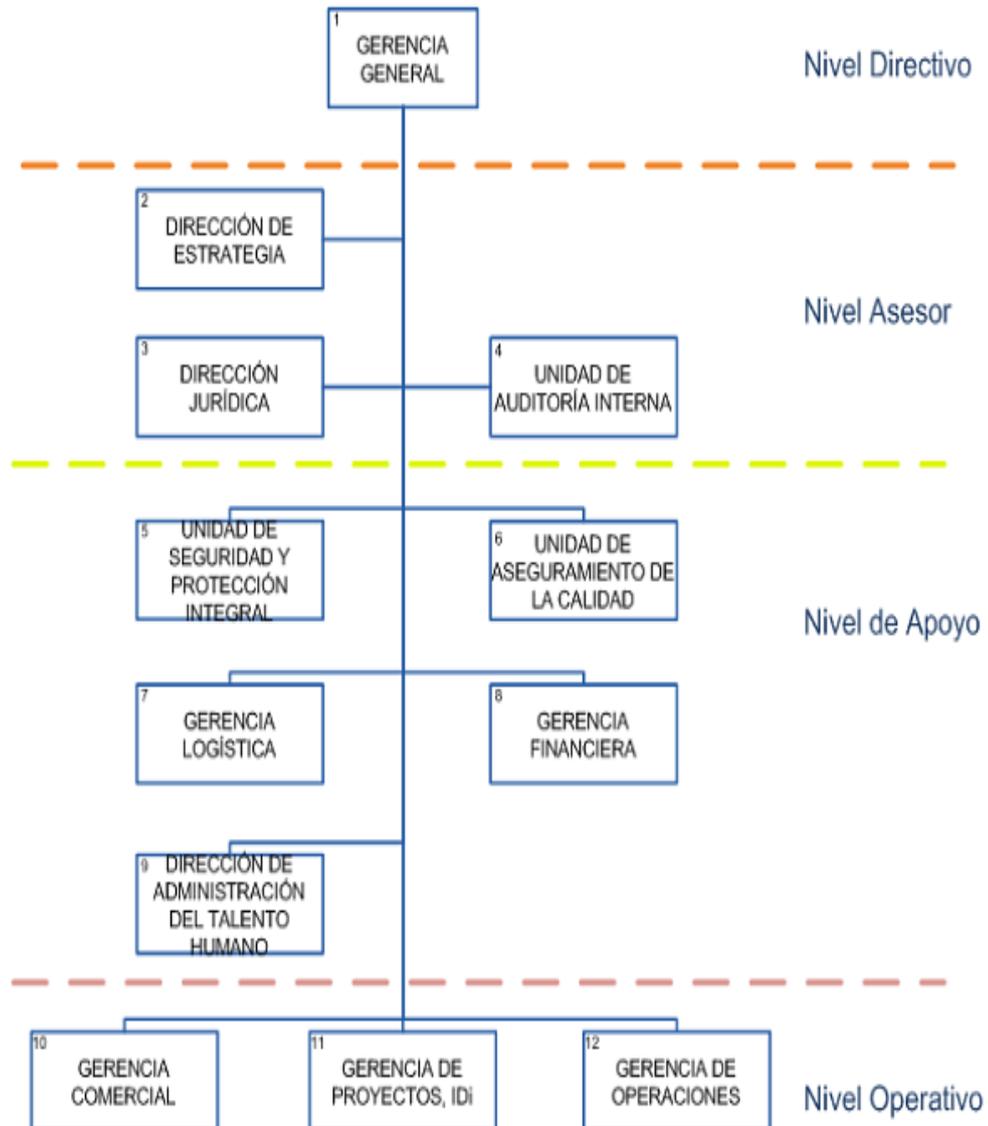
Gestión de Aseguramiento de la Calidad

Está representada por el Jefe de Aseguramiento de la Calidad

Misión: Garantizar que los procesos productivos, soluciones, productos y/o servicios cumplan con la normativa, estándares y especificaciones de calidad definidos por la empresa y por el cliente.

1.5 Organigrama de la Empresa

ASTINAVE



FUENTE: ASTINAVE

CAPITULO II

2. MARCO CONCEPTUAL

En el presente capítulo, se hace una breve explicación de la importancia de prepararse para la aplicación de las NIIF, dado que es un tema nuevo en nuestro país, su aplicación obligatoria por primera vez, en los años 2010, 2011 y 2012, según los grupos establecido por la Superintendencia de Compañías y la mayoría de las empresas, no están preparados para su aplicación y muchos menos para enfrentar sus efectos financieros y prever sus necesidades de información tecnológica.

2.1. OBJETIVOS

2.1.1 OBJETIVO GENERAL

Convertir los estados financieros de la Entidad de NEC A NIIF y Evaluar el efecto financiero por la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), ya que las mismas se tienen que aplicar porque constituyen un requerimiento a nivel mundial para que los estados financieros sean transparentes, se utilicen políticas contables uniformes que permitan la comparación con períodos anteriores de la misma entidad y comparación con otras entidades, para esto es necesario entrevistarse con los funcionarios para que detallen las políticas contables que están utilizando bajo NEC, compararlas con las políticas contables de las NIIF, establecer las diferencias, proceder a realizar los respectivos cambios y determinar sus impactos en la situación financiera de información en la Entidad.

2.1.2 OBJETIVOS ESPECÍFICO

- ✓ Identificar las diferencias de los Estados Financieros en NEC y NIIF.
- ✓ Determinar y cuantificar los recursos necesarios que serán necesarios para el proceso de cambio a NIIF.
- ✓ Determinar el valor razonable de los elementos del Activo fijo que será su valor en un mercado abierto en vez de su valor en libros.
- ✓ Generar los mecanismos e informes financieros necesarios que permitan adoptar las NIIF.

- ✓ Determinar las ventajas y desventajas de la aplicación de las NIIF.
- ✓ Lograr una adecuada aplicación de las normas de las NIIF
- ✓ Elaborar un plan de capacitación para el personal que estará a cargo de la adecuación de los Estados Financieros de acuerdo a las NIIF.

2.2 JUSTIFICACIÓN DE LA TESIS

Se justifica porque se soluciona la metodología de la aplicación práctica de la convergencia de las NEC a NIIF ya que se establece un modelo de implementación de las NIIF, se da con un ejemplo práctico como pasar de NEC a NIIF, se emite el conjunto de Estados Financieros en el período de Transición bajo NIIF para que constituya una guía que en la actualidad en Ecuador no se ha desarrollado, se establece el modelo de conciliación del patrimonio y del resultado del ejercicio económico, se indica que reportes contables se modifican.

2.3 MARCO DE REFERENCIA

El Marco de Referencia para el desarrollo de la Tesis son las NIIF, que son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)¹

2.3.1 MARCO TEÓRICO:

Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF – Importancia de Aplicar las NIIF

Las NIIF surgen de la necesidad de unificar los criterios para la preparación y presentación de los Estados Financieros, lo que ha ocurrido durante mucho tiempo en la profesión contable, es que cada país ha preparado la información contable de acuerdo con su realidad económica, incluso con su realidad tributaria, situaciones como estas han originado una serie de inconvenientes a nivel mundial, especialmente ahora en el año 2009, cuando hablamos de una globalización económica, estos inconvenientes son la falta de uniformidad, comparabilidad, y presentación fiel de los hechos económicos, entre otros.

¹ IASB International Accounting Standard Board

La importancia de las NIIF radica en aumentar la transparencia y confianza para los inversionistas, proveedores, organismos de control, empleados ya que se reflejaría la posición financiera real de la entidad, por su alto estándar de calidad, que busca que la información financiera sea de aplicación uniforme para que cumpla con el objetivo de ser comparable con cualquier otra entidad en cualquier parte del mundo. Ver Anexo No. 1 detalle del listado de las NIIF, vigentes al 31 de diciembre del 2009.

2.4 QUE SON LAS NIIF?

Las NIIF son un conjunto de normas de alto estándar de calidad, que busca que la información financiera sea de aplicación uniforme para que cumpla con los objetivos de ser transparente, comparable, que represente fielmente los hechos económicos, que en cualquier parte del mundo quien revise los Estados Financieros tenga las mismas normas y así aumentar la confianza de los accionistas, inversionistas, empleados, clientes, proveedores, prestamistas, entidades de control y demás usuarios.

El Marco de Referencia para el desarrollo de la Tesis son las NIIF, que son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)²

2.4.1 IMPORTANCIA DE APLICAR LAS NIIF.

Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF

Las NIIF surgen de la necesidad de unificar los criterios para la preparación y presentación de los Estados Financieros, ya que lo que ha ocurrido durante mucho tiempo en la profesión contable, es que cada país ha elaborado la información contable de acuerdo con sus normas y con su realidad económica, incluso referente a la tributación como acontece en Ecuador.

La importancia de las NIIF radica en aumentar la transparencia y confianza para los inversionistas, proveedores, organismos de control, empleados ya que se reflejaría la posición financiera real de la entidad, por su alto estándar de calidad, que busca que la

² IASB International Accounting Standard Board

información financiera sea de aplicación uniforme para que cumpla con el objetivo de ser comparable con cualquier otra entidad en cualquier parte del mundo.

Basta mencionar un ejemplo, en Ecuador en 1999, se emitió una resolución que permitía contabilizar la pérdida por diferencial cambiario como un activo diferido amortizable a 10 años, en otros países como Estados Unidos y Europa se contabilizan como gastos por diferencial cambiario, esa situación ocasionaba que al adquirir un inversionista acciones de una empresa en Ecuador, se estaba adquiriendo pérdidas registradas como activos.

2.4.2 PRINCIPALES SIGLAS UTILIZADAS EN LAS NIIF.

Las principales siglas son:

| | |
|-------|--|
| NIC | Normas Internacionales de Contabilidad. |
| IAS | International Accounting Standards |
| SIC | Comité de Interpretaciones Permanente |
| NIIF | Normas Internacionales de Información Financiera. |
| CNIIF | Comité de Normas Internacionales de Información Financiera |
| IFRIC | International Financial Interpretations Committee |

2.4.3 PRINCIPALES PROBLEMAS A NIVEL DE PAÍS PARA LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF.

Las NIIF buscan que la información financiera sea de aplicación uniforme para que cumpla con los objetivos de ser transparentes, comparables, que represente fielmente los hechos económicos, que en cualquier parte del mundo quien revise los Estados Financieros tenga las mismas normas y así aumentar la confianza de los accionistas, inversionistas, empleados, clientes, proveedores, prestamistas, entidades de control y demás usuarios.

Detallamos los principales problemas que afectan a la aplicación de las NIIF:

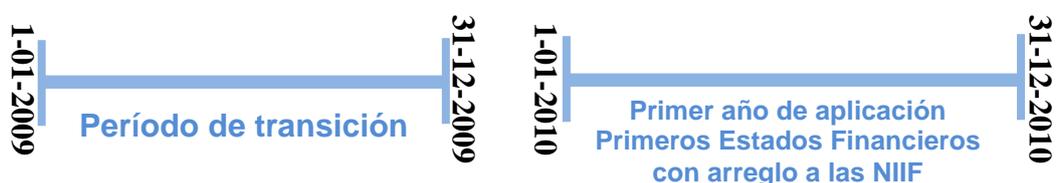
- No existe suficiente difusión de las NIIF.

- Las Universidades y los Colegios Profesionales no han preparado lo suficiente a sus miembros.
- Los empresarios no están preparados para afrontar los efectos de la aplicación de las NIIF, no se han actualizado, piensan que esto solo es un tema de contadores y auditores.
- Los profesionales contables no están bien preparados para enfrentar este reto y asesorar a la administración de la entidad, ya que desconocen las NIIF, necesitan tiempo y recursos suficientes para actualizarse.
- Las empresas no tienen un presupuesto previsto para capacitación y asesoría externa para la aplicación de las NIIF.
- La mayoría de las empresas no tendrán toda la información histórica contable necesaria para aplicar por primera vez las NIIF, ya que no saben que información requieren las mismas.
- Las empresas generalmente poseen un sistema contable integrado, pero el mismo no contiene la información que las NIIF exigen para la presentación de los estados financieros.
- Muchas empresas no tienen un jefe de sistema que lleve a cabo los cambios en el sistema de acuerdo con las exigencias de las NIIF
- No tienen las empresas preparado un plan de cuentas de acuerdo con las NIIF.
- El Servicio de Rentas Internas no se ha pronunciado en función de las NIIF, por lo que, es fácil prever que la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su reglamento no va a armonizar con las NIIF.

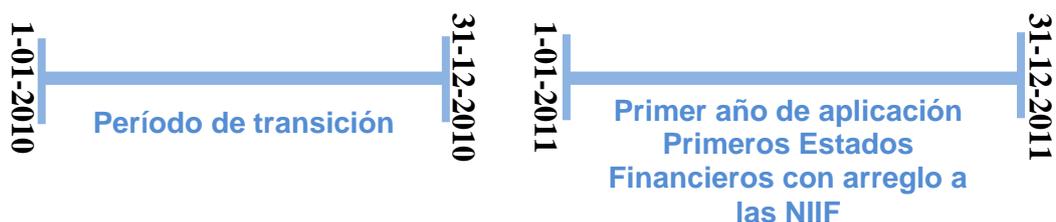
2.5 ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF.

Para determinar el período de transición y aplicación por primera vez de las NIIF en Ecuador, la Superintendencia de Compañías dividió a las compañías en tres grupos, ³así:

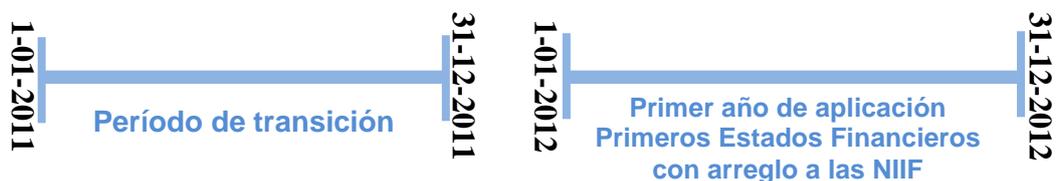
Primer grupo son las empresas sujetas a la Ley de Mercado de Valores y las empresas que prestan servicios de auditoría externa, el período de transición es del 1 de Enero del 2009 al 31 de Diciembre del 2009 y el primer estado financiero con arreglo a NIIF es del 1 de Enero del 2010 al 31 de Diciembre del 2010, como se muestra en el gráfico.



Segundo grupo son las empresas que al 31 de Diciembre del 2008 tengan en el total de sus activos U.S. \$ 4.000.000 o más, el período de transición es del 1 de Enero del 2010 al 31 de Diciembre del 2010 y el primer estado financiero con arreglo a NIIF es del 1 de Enero del 2011 al 31 de Diciembre del 2011, como se muestra en el gráfico.



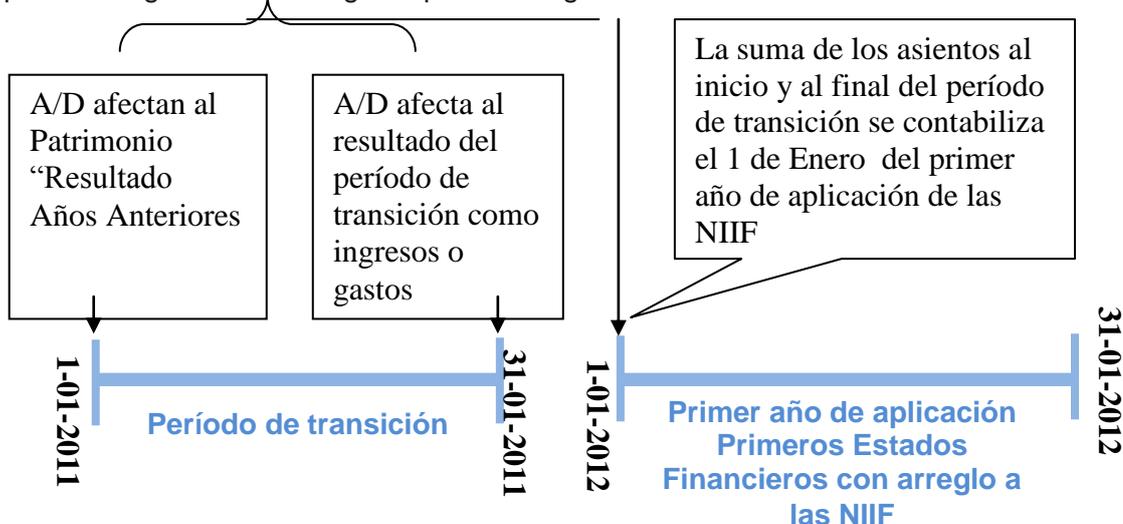
Tercer grupo son las empresas que al 31 de Diciembre del 2007 tengan en el total de sus activos menos de U.S. \$.4.000.000, el período de transición es del 1 de Enero del 2011 al 31 de Diciembre del 2011 y el primer estado financiero con arreglo a NIIF es del 1 de Enero del 2012 al 31 de Diciembre del 2012, como se muestra en el gráfico.



QUE ES PERÍODO DE TRANSICIÓN Y QUE DEBEN HACER LAS EMPRESAS EN ESTE PERÍODO?

La fecha de transición a NIIF es el comienzo del periodo más antiguo para que una entidad presente toda la información comparativa bajo NIIF y sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF.⁴

De acuerdo con las NIIF los ajustes y reclasificaciones que resulten al inicio del período de transición de acuerdo al Cronograma establecido por la Superintendencia de Compañías, los asientos de diario se registran en el patrimonio en la cuenta “Resultados de Años Anteriores”, los asientos de diario por ajustes y reclasificaciones que resulten al final del período de transición (31 de Diciembre del 2009, 31 de Diciembre del 2010 y 31 de Diciembre del 2011, según el cronograma de aplicación) se registra en el estado de resultado al final del período de transición como ingreso por convergencia o como gasto por convergencia.



⁴ Ver NIIF 1 definiciones

En el período de transición no se contabilizan los asientos de diarios, no afectan a la contabilidad de ese período porque las NIIF entran en vigencia en el siguiente período; por este motivo los asientos de diarios se contabilizan a inicio del primer año de aplicación de las NIIF.

Lo anterior indica que el conjunto de estados financieros del período de transición va a ser igual a la declaración de impuesto a la renta de ese período, el período de transición no se modifica, pero como los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF, tienen que ser comparativos, para efectos de presentación se modificará extracontablemente el período de transición para que los estados financieros sean uniformes y consecuentemente sean comparables.

Para realizar los ajustes o reclasificaciones se los tiene que hacer con las NIIF que estén vigentes, al final del período de transición y posteriormente con las NIIF que estén vigentes a final del primer año de aplicación de las NIIF.

2.5.1 Adopción de las NIIF para ASTINAVE

De acuerdo al Registro oficial No 306 Octubre 2010 Segundo Suplemento según el Capítulo V Art 148. Las empresas públicas podrán tener su propio sistema de Contabilidad, por lo que la empresa adopta a aplicar las NIIF y de acuerdo a la Resolución No. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías, como ASTINAVE es una empresa que ejerce actividades de construcción, carenamiento de buques y otras embarcaciones, está obligada a trabajar bajo las NIIF a partir del 1 de Enero del 2012.

Período de Transición

De acuerdo con la Resolución No. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías, el período de transición de las NIIF para ASTINAVE., es el año 2011.

Evaluación del Impacto de NEC a NIIF

Una vez realizado el diagnóstico conceptual se elaborará un documento denominado “Identificación de los Impactos por la Adopción de las NIIF”.

La evaluación del impacto comprende el impacto tecnológico y el impacto a los estados financieros.

En Diciembre del 2011 se elaborará un documento en el que se indique que cambios son necesarios en nuestro sistema contable y en los reportes que este sistema emite para poder cumplir con las Normas Internacionales de Información Financiera y su información a revelar.

Paralelamente en Diciembre del 2011, se elaborará un documento en el que se indique todos los cambios que requieren cada una de las cuentas de los estados financieros y el monto en que afectan al resultado.

2.6 MODELO PRÁCTICO DEL CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF DE LA EMPRESA ASTINAVE EN ESTUDIO.

Conforme a las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, las empresas en Ecuador tienen la obligación de preparar un cronograma de implementación de las NIIF.

Para esto se dividen en tres grupos: a) las compañías sujetas a la Ley de Mercado de Valores, b) las compañías que al 31 de Diciembre del 2007, tengan U.S. \$.4.000.000 o más y c) las compañías que al 31 de Diciembre del 2007, tengan menos de U.S. \$ 4.000.000; el primer grupo tiene que presentar el cronograma en marzo del 2009, el segundo grupo en marzo del 2010 y el último grupo en marzo del 2011.

Astinave por ser una empresa estratégica de la Armada del Ecuador, no debe presentar la carta a la Superintendencia de Compañías, pero si preparo el cronograma de implementación para dar cumplimiento al artículo segundo de la Resolución de la

Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC.010, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de Diciembre del 2008, conforme a su requerimiento.

En el mencionado artículo se establece la preparación de un cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, que comprenda:

1. Un plan de capacitación
2. El respectivo plan de implementación
3. La fecha del diagnóstico de los principales impacto en la empresa

Conforme a la resolución citada la empresa ha preparado el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, que fue aprobado por el Comité Administrativo celebrado el 15 de Marzo del 2011, la misma que la adjuntamos a la presente.

2.7 CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF

2.7.1 Plan de Capacitación

| | | | |
|------------|---|--|------------------------------|
| 1.1 | CAPACITACIÓN | | |
| | Fecha de inicio según el cronograma aprobado: 23 de mayo del 2011 | | |
| | Fecha efectiva de inicio: 23 de mayo del 2011 al 15 de junio del 2011 | | |
| 1.2 | RESPONSABLES QUE LIDERAN EL PLAN DE CAPACITACIÓN | | |
| | Capitán de Navío SP. Sr. Camilo Delgado | Gerente General | |
| | Capitán de Fragata SP. Fulton Zhune G. | Gerente Financiero | |
| 1.3 | INSTRUCTOR CONTRATADO PARA LA CAPACITACIÓN | | |
| | M.B.A. C.P.A. Eliecer Campos Cárdenas | Tiene 20 años de experiencia Contador y Auditor. | Experiencia en NIIFs. 3 años |
| 1.4 | NUMERO DE FUNCIONARIOS A CAPACITARSE: 5 | | |
| 1.5 | NOMBRES Y CARGOS QUE DESEMPEÑAN LOS FUNCIONARIOS CAPACITADOS: | | |

| | | | | | | | |
|---|---|---|--------------------------|---|---------------------------|--|------------------------------|
| | C.P.A. Duchi Duchicela Guido | Contador General | | | | | |
| | Pérez Carpio Mónica | Analista de Contabilidad | | | | | |
| | Wilson Alvear | Analista de Activos Fijos | | | | | |
| | C.P.A. Cantos Noel Fabián | Analista de Control Interno y Costos | | | | | |
| | Ing. C.P.A. Villegas Espinoza Ernesto | Analista Económico Financiero | | | | | |
| 1.6 | MENCIONAR NIC y NIIF (SIC / CINNIF) A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN | FECHA DE INICIO DE LA CAPACITACIÓN | | | | HORAS DE DURACIÓN DE CAPACITACIÓN | |
| | NIC – 1, 2, 7, 8, 10, 12, 17, 18, 19, 23, 33, 36, 37,39 | 23 de mayo del 2011 | | | | 40 | |
| Explicación sobre la capacitación de las normas que no formaron parte del plan de entrenamiento aprobado, y otros comentarios | | | | | | | |
| Astinave es una empresa estratégica de la Armada Nacional del Ecuador, por lo cual su único objetivo es prestar los servicios de diseño, construcción y reparación de los buques de la Marina, motivo por el cual nuestro eje principal en la capacitación de la NIIF, fueron con base a las normas que involucra el negocio. | | | | | | | |
| 1.7 | Nombres de las personas capacitadas que intervinieron en el proyecto de implementación: | | | | | | |
| | Responsable (s) que lidero el proyecto de implementación C.P.A. Guido Duchi Duchicela | | | | | | |
| | Empleado capacitado | Cargo | Fecha Certificado | Programa de capacitación recibida NIC NIIF | Horas capacitación | Capacitado en las Stes. NIIF. NIC | Nombre del instructor |
| | Guido Duchi D. | Contador | | Seminario/ Taller | 40 | 1,2,7,8, 10,12,17,18, 19,23,33,36,37,39 | C.P.A. Eliecer Campos |
| | Ernesto Villegas | Analista | | Seminario/ Taller | 40 | 1,2,7,8, 10,12,17,18, 19,23,33,36,37,39 | C.P.A. Eliecer Campos |

2.7.2 CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF

- Fase 1: Diagnostico Conceptual

- Fase 2: Evaluación del Impacto y Planificación de la Conversión De Políticas Contables Actuales De NEC a NIIF:
- FASE 3.- Implementación y formulación paralela de balances bajo NEC Y NIIF (ejercicio económico 2010, 2011, de acuerdo al cronograma establecido en la resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre 2008)

A FASE 1: DIAGNOSTICO CONCEPTUAL

| | | No. Inicial | Fecha inicio | Fecha estimada finalización | Fecha final |
|-----|---|-------------|--------------|-----------------------------|-------------|
| A.1 | Diseño del plan de trabajo para esta fase | | 16-06-2011 | | 30-06-2011 |
| A.2 | Estudio preliminar de las diferencias entre políticas contables de NEC a NIIF | | 01-08-2011 | | 30-09-2011 |
| A.3 | Mencionar las excepciones y exenciones en el período de transición, para su empresa (NIIF 1): | | | | |
| A.4 | Señalar los criterios contables y las políticas a aplicarse en la empresa: | | | | |
| | 1. Reconocimiento de perdidas por deterioro de cuentas por cobrar de dudosa cobranza | | | | |
| | 2. Eliminación de activos diferidos reconocidos de licencia informática | | | | |
| | 3. Reconocimiento por revaluación y/o deterioro en el valor de la propiedad planta y equipo | | | | |
| | 4. Reconocimiento de provisiones por fondo de jubilación con base a un estudio y calculo actuarial, esta adopción será aplicada por primera vez. | | | | |
| | 5. Reconocimiento por primera vez de la cuenta patrimonial de reserva por revaluación de propiedad planta y equipo, producto del peritaje de los activos fijos. | | | | |
| | 6. Reconocimiento por primera vez de la cuenta patrimonial de resultados acumulados producto de los ajustes efectuados en activos y pasivos por adopción de la NIIF. | | | | |
| | <p>Razones por las que la empresa ha adoptado nuevos criterios contables apegados en las NIIF, así como también de eliminar otros que se aplicaban con las NEC, se fundamenta por lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. En los activos.- que sean recursos controlados por la empresa y que generen beneficios económicos futuros 2. En los pasivos.- que sean deudas presentes, actuales, pasadas y que generen desembolsos económicos de efectivo, en un futuro, así como por ejemplo, la provisión por jubilación patronal 3. En los gastos.- que sean por disminución de recursos propios de la | | | | |

| | |
|------------|--|
| | empresa, sustentado con el reconocimiento de un pasivo y/o de una provisión sustentada en la salida de recursos futuros. |
| A.5 | Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos. 1. No existe ya que paralelamente se está implementado un sistema integral ERP |
| 4.6 | Identificación de impactos sobre sistema y procedimientos de control interno. 1. Mayor control en los activos fijos, como producto de la revalorización o desvalorización de la propiedad planta y equipo y sus métodos de depreciación que serán aplicados. |
| 4.7 | Fecha del diagnóstico conceptual (inicio y finalización) Inicio: 16 al 30 de Junio del 2011. |
| 4.8 | Participantes del diagnóstico: |
| | C.P.A Guido Duchi Duchicela Contador General |
| | Eg. C.P.A. Mónica Pérez C. Analista Contable |
| | Ing. C.P.A. Ernesto Villegas E. Analista Eco. Financiero |

En Junio del 2011, se conformará un equipo de trabajo para que evalúe las políticas contables que en el 2010 tenemos bajo NEC y las comparen con las políticas contables bajo NIIF, este análisis se hará por cada una de las cuentas del Balance General y del Estado de Resultados del año 2010

B. FASE 2.- EVALUACIÓN DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES ACTUALES DE NEC A NIIF:

Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad empresarial.

| B. 1 | CONCEPTO | EVALUACIÓN EFECTUADA | | | | IMPACTO EVALUACIÓN | | | |
|----------|--|----------------------|----|-----------------|----|--------------------|-----------|----------|----------|
| | | SI | NO | EN CURS O | NA | ALTO | MEDI O | BAJ O | NUL O |
| | Reconocimiento y Medición: | | | | | | | | |
| | Inventarios (NIC 2) | X | | | | | | | X |
| | Contratos de construcción (NIC 11) | X | | | | X | | | X |
| | Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16) | X | | | | X | | | |
| | Ingresos de Actividades Ordinarias (NIC 18) | X | | | | | | X | |
| | Beneficios a empleados (NIC 19) | X | | | | X | | | |
| | Deterioro del Valor de los Activos (NIC 36). | X | | | | X | | | |
| | Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes (NIC 37). | X | | | | X | | | |
| | Activos intangibles (NIC 38) | X | | | | | | X | |
| | Presentación y revelación de estados financieros: | | | | | | | | |
| | Adopción por primera vez de las NIIF 1 | X | | | | X | | | |
| | Presentación de Estados Financieros NIC 1 | X | | | | X | | | |
| | Estado de Flujo de Efectivo (NIC 7). | X | | | | X | | | |
| | Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y Errores (NIC 8). | X | | | | X | | | |
| B. 2. | La empresa ha diseñado/modificado lo siguiente: | | | | | | | | |
| | - Políticas Contables. | | | | | | | SI | |
| | - Estados Financieros | | | | | | | SI | |
| | - Reportes | | | | | | | SI | |
| B. 3. | Aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a NIIF: | | | | | | | | |
| | - ¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida? | | | | | | | SI | |
| B. 4. | Desarrollo de ambientes de prueba para: | | | | | | | | |
| | - Modificación de Sistemas | | | | | | | SI | |
| | - Modificación de Procesos | | | | | | | SI | |
| B. 5. | Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones. N/A | | | | | | | | |
| B. 6. | Evaluación de las diferencias: | | | | | | | | |
| | - En los procesos de negocio | | | | | | | | NO |
| | - En el rediseño de los sistemas. | | | | | | | | NO |

| | | | |
|-------|---|----|----|
| B. 7. | Realización de diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF: | | |
| | - Tipo de Programa o Sistemas | | NO |
| | - Existe Manual del diseño tecnológico | | NO |
| B. 8. | Ha diseñado sistemas de control interno para evaluar cumplimiento de las NIIF | SI | |

Describir los procedimientos del control interno utilizados en la compañía.

| | |
|----|---|
| 1. | Procedimientos de compras, por medio de la ley de contratación pública aprobada por el INCOP. |
| 2. | Procedimiento de recepción y transferencia de los materiales y materia prima con base a las normas ISO – 9001, a las diferentes unidades de producción de la empresa. |
| 3. | Procedimientos de control de activos fijos |
| 4. | Procedimientos de Contratación del talento Humano, por intermedio del Senres. |
| 5. | Procedimientos de Calidad ISO – 9009 |
| 6. | Procedimientos de procesos de producción |
| 7. | Procedimientos de Seguridad e Higiene Industrial |

C. FASE 3.- IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE ASTINAVE:

Esta etapa comprende la puesta en marcha y aplicación paralela de las Normas Internacionales de Información Financiera, la cual se ejemplifica en el capítulo 3.

Haremos un corte con los estados financieros al 31 de Diciembre del 2011, con el objetivo de aplicar paralelamente las NEC y las NIIF, en esta fecha se harán los respectivos asientos de diarios de conversión, se emitirán los estados financieros convertidos a NIIF y se hará:

La conciliación del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, del 1 de Enero y al 31 de diciembre del 2011.

La conciliación del Estado de Resultados del 1 de Enero al 31 diciembre del 2011.

Se harán las notas explicativas de los ajustes materiales al Estado de Flujos de Efectivo.

Al término del período de transición, 31 de Diciembre del 2011, se harán los ajustes definitivos para la convergencia de NEC a NIIF, los asientos de diarios resultantes se contabilizarán con fecha 1 de Enero del 2012 y se emitirá el primer estado financiero con arreglo a NIIF, el mismo que constituye los saldos iniciales del período 2012, este estado financiero será aprobado por el directorio.

El Directorio de ASTINAVE S.A. está de acuerdo con lo que reza en este documento, lo aprueba y se compromete a que este proceso de implementación se cumpla de acuerdo con el cronograma establecido

La aplicación práctica de la convergencia de NEC a NIIF, de acuerdo al cronograma de implementación, se verá en el capítulo 3.

Este capítulo hace una breve explicación de lo que son las NIIF, su importancia, las siglas que se utilizan, como surgen las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, los principales problemas para la adopción de las NIIF, la adopción por primera vez, el cronograma de implementación de las NIIF.

CAPITULO 3

CASO PRÁCTICO: IMPLEMENTACION DE LAS NIIF.

3.1. DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL

En esta fase ASTINAVE, proporciona una visión conceptual de los principales impactos a las políticas contables y de procesos resultantes de la conversión.

3.2. CAMBIOS EN POLÍTICAS

Se realizó un estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF de las cuales se identificó que se debía redactar en un marco conceptual de las políticas contables no establecidas en función de las actuales NIIF, se pretende en el siguiente capítulo narrar las políticas contables que se elaborarán en transcurso de esta implementación.

3.2.1 EXCEPCIONES Y EXENCIONES DE NIIF EN EL PERIODO DE TRANSICIÓN, PARA ASTINAVE

A continuación mencionaremos las excepciones y exenciones en el período de transición, para ASTINAVE:

| TABLA 3.1.: “LAS EXCEPCIONES EN EL PERÍODO DE TRANSICIÓN PARA ASTINAVE.” |
|---|
| No se harán baja en libros de activos financieros y pasivos financieros |
| En el periodo de implementación no se harán estimaciones |
| |

Elaborado por: Mónica Pérez

TABLA 3.2.: “LAS EXENCIONES EN EL PERÍODO DE TRANSICIÓN, PARA ASTINAVE”

| |
|--|
| La empresa menciona las exenciones en las normas y por cuales optará o no |
| 1- No opta por Combinación de negocios debido a que no tiene. |
| 2- No aplican pagos basados en acciones. |
| 3- No posee contratos de seguro. |
| 4- Si es factible determinar el Valor razonable de sus activos. |
| 5- No posee Arrendamientos. |
| 6- Aplica por la exención de los beneficios a empleados. |
| 7- No posee diferencias de conversión acumuladas. |
| 8- La compañía no posee Inversiones en subsidiarias, entidades controladas de forma conjunta y asociadas. |
| 9- No posee activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos. |
| 10- No posee Instrumentos financieros compuestos. |
| 11- Designación de instrumentos financieros reconocidos previamente. |
| 12- No se realizará una medición a valor razonable de activos financieros o pasivos financieros en el reconocimiento inicial, a causa de no poseer tales instrumentos en la compañía |
| 13- No existen pasivos por desmantelamiento incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo. |
| 14- No tiene Activos Financieros o Activos Intangibles contabilizados de conformidad con la CINIIF 12 “Acuerdos de Concesión de Servicios”. |
| 15- La organización no hace uso de “Costos por préstamos” debido a que no posee préstamos. |

Elaborado por: Mónica Pérez

3.2.2 ALTERNATIVAS CONTABLES ADOPTADAS POR ASTINAVE

Aquí se detalla información sobre los cambios contables a aplicar por ASTINAVE cuando existan distintas alternativas en NIIF.

TABLA 3.3.: “CRITERIOS Y ALTERNATIVAS CONTABLES DE ASTINAVE.”

| | |
|--------|---|
| NIIF 1 | <p>ASTINAVE, ha optado por la presentación del Balance de Situación diferenciando entre categorías de activos/pasivos corrientes y no corrientes. En la Cuenta de Resultados se presentarán los ingresos y los gastos por naturaleza como lo demuestra el anexo 1 (los estados financieros diciembre del 2011). Por lo que se procede a elaborar los estados financieros de apertura al 1 de enero del 2012 (fecha de transición según la NIIF 1), la preparación de la información y desgloses a incluir en la redacción de acuerdo con las NIIF.</p> <p>Propiedades, Planta y Equipo: Costo o revaluación como costo atribuido, adopción por primera vez.</p> |
|--------|---|

Elaborado por: Mónica Pérez

3.2.3 IDENTIFICACIÓN DE IMPACTOS SOBRE SISTEMAS TECNOLÓGICOS Y GESTIÓN DE DATOS

Las Normas Internacionales de Información Financiera proveen cambios fundamentales en la contabilización y siendo estos gestionados por sistemas de información automática computarizada, se preverán varios cambios en la configuración de los sistemas en cuestión, es decir se realizarán cambios dirigidos por el departamento contable de acuerdo a las nuevas normas pero con la ejecución de los desarrolladores del software.

Para esto en la actualidad se está determinando y planificando los ajustes contables necesarios para luego realizar la ejecución.

3.2.4 IDENTIFICACIÓN DE IMPACTOS SOBRE SISTEMA Y PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO.

En ASTINAVE se evalúan continuamente los controles haciendo énfasis en el control de efectivo, dando como resultado un riesgo mínimo, pero si bien es cierto las NIIF prevén el control de riesgo y la administración del mismo, aquí se exceptuará en tratamiento de los mismos por el periodo de implementación y se evaluará las normas para que estas sean aplicadas.

3.3 EVALUACIÓN DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES ACTUALES DE NEC A NIIF

Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con la actividad de empresa.

TABLA 3.4.: “RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN”

| | |
|--|--|
| <i>Propiedad, Planta y Equipo</i> <i>(NIC 16)</i> | Los activos fijos cuentan con un alto impacto no monetario debido a que la implementación de las NIIF sugiere un tratamiento diferente al que se llevaba de acuerdo a las NEC y la evaluación de cada uno de ellos genera un análisis exhaustivo de la Propiedad, Planta y Equipo. |
| <i>Ingresos de Actividades Ordinarias</i> <i>(NIC 18)</i> | Los Ingresos por Actividades Ordinarias, cuentan con una significativa repercusión de la transición de la norma debido a que es sustancial la diferencia entre ellas. |
| <i>Provisiones, Activos Contingentes Y Pasivos Contingentes</i> <i>(NIC 37)</i> | En la evaluación de esta norma surgieron criterios que si bien es cierto tendrá un impacto mínimo, será de estudio constante por parte de la organización. |

Elaborado por: Mónica Pérez

TABLA 3.5.: “PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS”

Para la presentación de los estados financieros correspondientes a diciembre del 2011 se procederá a utilizar las siguientes normas y su nivel de impacto aproximado en los estados financieros

- 1 Adopción por primera vez de las NIIF **(NIIF 1)**.
- 2 Presentación de Estados Financieros **(NIC 1)**
- 3 Estado de Flujo de Efectivo **(NIC 7)**.
- 4 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y Errores **(NIC 8)**.
- 5 Hechos ocurridos después de la fecha del balance **(NIC 10)**.

Elaborado por: Mónica Pérez

3.4 IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF (EJERCICIO ECONÓMICO 2011, DE ACUERDO AL CRONOGRAMA).

Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Así como incluirá los ajustes resultantes del proceso de cambio de NEC a NIIF y los correspondientes estados financieros.

Además se detallará las conciliaciones del Patrimonio Neto y del Estado de Resultados Integrales, reportados de NEC a NIIF y, al 1 de enero del 2012 y 31 de diciembre del 2011, los que deben contabilizarse los ajustes pertinentes; así, como debe explicarse cualquier ajuste material al estado de flujos de efectivo del período de transición, si lo hubiere. Las conciliaciones se efectuaran con suficiente detalle para permitir a los usuarios (directorio, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados.

3.4.1 BALANCES DE APERTURA INTRODUCTORIOS A LAS NIIF

ASTINAVE
Balance General
Al 31 de Diciembre del 2011
(Expresado en U.S. dólares)

| ACTIVO | NEC |
|--|---------------|
| <u>ACTIVO DISPONIBLE</u> | |
| CAJA BANCOS Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO | 7478,59 |
| BANCOS | 13.481.515,44 |
| TOTAL | 13.488.994,03 |
| | |
| <u>ACTIVO EXIGIBLE</u> | |
| ANTICIPO DE FONDOS | 2.641.595,58 |
| VALORES POR RECUPERAR | 1.517.798,16 |
| CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | 1.818.820,87 |
| OTROS DOCUMENTOS POR COBRAR | 2.631.034,12 |
| TOTAL | 8.609.248,73 |
| | |
| <u>ACTIVO REALIZABLE</u> | |
| EXISTENCIA PARA PRODUCCIÓN | 4.514.359,94 |
| EXISTENCIA DE BIENES USO Y CONSUMO | 69.815,66 |
| TOTAL | 4.584.175,60 |
| | |
| <u>ACTIVO LARGO PLAZO</u> | |
| INVERSIONES PERMANENTES | 0.00 |
| CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES | 2.755.676,65 |
| PROVISIÓN CTAS. INCOBRABLES | -81.850,44 |
| TOTAL | 2.673.826,21 |
| | |
| <u>ACTIVO FIJO</u> | |
| BIENES MUEBLES E INMUEBLES | 8.531.613,39 |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA | -4.183.458,41 |
| TOTAL | 4.348.154,98 |
| | |
| <u>INVERSIONES PROYECTOS</u> | |
| OBRAS EN PROCESO | 3.795.605,64 |
| TOTAL | 3.795.605,64 |
| | |
| <u>OTROS ACTIVOS</u> | |
| SEGUROS PREPAGADOS Y OTRAS INV. | 51.354,92 |
| PRODUCTOS EN PROCESO SERVICIOS GENERALES | 949.863,45 |
| EXISTENCIA PARA CONSUMOS EN PRODUCCIÓN | 49.748,43 |

| | |
|------------------------------------|--------------|
| EXISTENCIA PARA PRODUCCIÓN Y VENTA | 1.318.704,67 |
| PRODUCTOS EN PROCESO | 2.687.664,09 |
| TOTAL | 5.057.335,56 |

TOTAL ACTIVO 42.557.340.75

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

| | |
|--------------------------------|----------------------|
| DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS | 11.413.339,36 |
| CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES | 1.897.784,90 |
| CUENTAS POR PAGAR IVA | 728.910,56 |
| TOTAL | 14.040.034,82 |

PASIVO LARGO PLAZO

| | |
|-----------------------------------|---------------------|
| CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANT. | 2.592.512,96 |
| DEP. Y FONDOS POR PAGAR AÑOS ANT. | 2.234.233,17 |
| TOTAL | 4.826.746,13 |

OTROS PASIVOS

| | |
|-------------------------------------|----------------------|
| INGRESOS DIFERIDOS | 11.810.357,42 |
| PROVISIONES POR PAGAR | 189.818,83 |
| PROVISIONES POR JUBILACIÓN PATRONAL | 737.095,78 |
| TOTAL | 12.737.272,03 |

TOTAL PASIVO 31.604.052,98

PATRIMONIO

| | |
|-----------------------------|---------------|
| CAPITAL | 10.641.778,80 |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO 2011 | 311.508,97 |

TOTAL 10.953.287,77

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO 42.557.340.75

ASTINAVE
Estado de Resultados
Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2011
(Expresado en U.S. dólares)

| | NEC |
|--------------------------------|---------------------|
| Ventas Netas | 36.379.701,27 |
| Costo de Ventas | -35.040.484,83 |
| Margen de contribución | 1.339.216,44 |
| Gastos Operacionales | |
| Gastos Administrativos | 1.757.646,74 |
| Utilidad Operacional | -418.430,30 |
| Otros Ingresos | |
| Renta de Inversión | 515.391,69 |
| Otros | 1.253.395,80 |
| Otros Gastos | |
| Gastos Financieros | 1.038.848,22 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 311.508,97 |

ASTINAVE.
Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el año terminado el 31 de Diciembre del
2011
(Expresado en U.S. dólares)

| PATRIMONIO | NEC |
|-------------------------------|-----------------------------|
| Saldo inicial | <u>10.641.778,80</u> |
| TOTAL | 10.641.778,80 |
| | |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | |
| Utilidad el ejercicio | 311.508,97 |
| Participación de trabajadores | 0 |
| Impuesto a la renta | 0 |
| Reserva legal | <u>0</u> |
| TOTAL | <u>311.508,97</u> |
| | |
| TOTAL | <u><u>10.953.287,77</u></u> |

3.5 NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.5.1 NOTA A TERRENOS

La cuenta que se encuentra detallada bajo NEC en Propiedad Planta y Equipos con un valor en libros de \$ 21,320.64 que corresponde al terreno localizado en Guayaquil.

En conjunto con el terreno las edificaciones son parte de las instalaciones de Astinave en Guayaquil y en el de Posorja la empresa tiene planeado construir otro varadero para atender las necesidades de clientes potenciales por lo que es necesario incluirlo en este grupo.

3.5.2 NOTA A EDIFICIOS E INSTALACIONES

Edificios e instalaciones que se encuentran detallados en Propiedad Planta y Equipos por un valor en libros de \$ 875.383.18, conformado por los diferentes talleres con que cuenta Astinave para efectuar los trabajos de construcción, mantenimiento y reparación de embarcaciones de mayor y menor calado que forman parte del giro del negocio de una forma directa debido a que estos generan ingresos y son de uso activo por parte de la gestión.

3.5.3 NOTA A LOS VALORES DE CADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

A continuación se presenta un resumen desglosado de Propiedades plantas y equipos, su vida útil y su valor en libros

Detalles de Terrenos
Expresado en Dólares

| | |
|-----------------|------------------|
| Terrenos | 21.320,64 |
| Valor en libros | <u>21.320,64</u> |

Detalle de Edificios e Instalaciones
Expresado en Dólares

| | |
|-----------------------------|-------------------|
| Edificios e Instalaciones | 1.269.830,48 |
| Depreciación por el año | |
| Tiempo vida útil del activo | 25 Años |
| Depreciación acumulada | <u>394.447,30</u> |
| Valor en libros | <u>875.383,18</u> |

Detalle de Muebles, Enseres y Equipos de

Oficina

Expresado en Dólares

| | |
|---------------------------------------|-------------------|
| Muebles, Enseres y Equipos de Oficina | 399.832,46 |
| Depreciación por el año | |
| Tiempo vida útil del activo | 10 Años |
| Depreciación acumulada | <u>159.606,41</u> |
| Valor en libros | 240.226,05 |

Detalle de Maquinarias y Equipos

Expresado en Dólares

| | |
|-----------------------------|---------------------|
| Maquinarias y Equipos | 1.846.150,70 |
| Depreciación por el año | |
| Tiempo vida útil del activo | 10 Años |
| Depreciación acumulada | <u>1.056.748,92</u> |
| Valor en libros | 789.401,78 |

Detalle de Vehículos

Expresado en Dólares

| | |
|-----------------------------|-------------------|
| Vehículos | 294.325,33 |
| Depreciación por el año | |
| Tiempo vida útil del activo | 5 Años |
| Depreciación acumulada | <u>216.912,99</u> |
| Valor en libros | 77.412,34 |

Detalle de Embarcaciones Naves

Expresado en Dólares

| | |
|-----------------------------|---------------------|
| Vehículos | 4.350.939,35 |
| Depreciación por el año | |
| Tiempo vida útil del activo | 25 Años |
| Depreciación acumulada | <u>2.142.123,58</u> |
| Valor en libros | 2.208.815,77 |

Detalle Obras en Proceso

Expresado en Dólares

| | |
|----------------------------------|--------------|
| Obras en proceso de Construcción | 3.795.605,64 |
|----------------------------------|--------------|

Detalle de Equipos de Computación

Expresado en Dólares

| | |
|-----------------------------|-------------------|
| Equipos de Computación | 309.605,72 |
| Depreciación por el año | |
| Tiempo vida útil del activo | 2Años |
| Depreciación acumulada | <u>213.619,62</u> |
| Valor en libros | <u>95.986,10</u> |

| | |
|----------------------|-----------|
| Libros y Colecciones | 39.608.71 |
|----------------------|-----------|

Resumen

Expresado en Dólares

| | |
|--|---------------------|
| Valor total de Propiedad Planta y Equipos | 8.531.613,39 |
| Depreciación acumulada de Propiedad Planta y Equipos | <u>4.183.458.41</u> |
| Valor total en libros de Propiedad Planta y Equipos | 4.348.154..98 |

3.6. ANÁLISIS POR NORMA

3.6.1 NIC 8: POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES

Esta norma se aplicará en la selección y aplicación de políticas contables, así como en la contabilización de los cambios en éstas y en las estimaciones contables, y en la corrección de errores de períodos anteriores.

Para esto definimos los principales términos que trataremos a continuación:

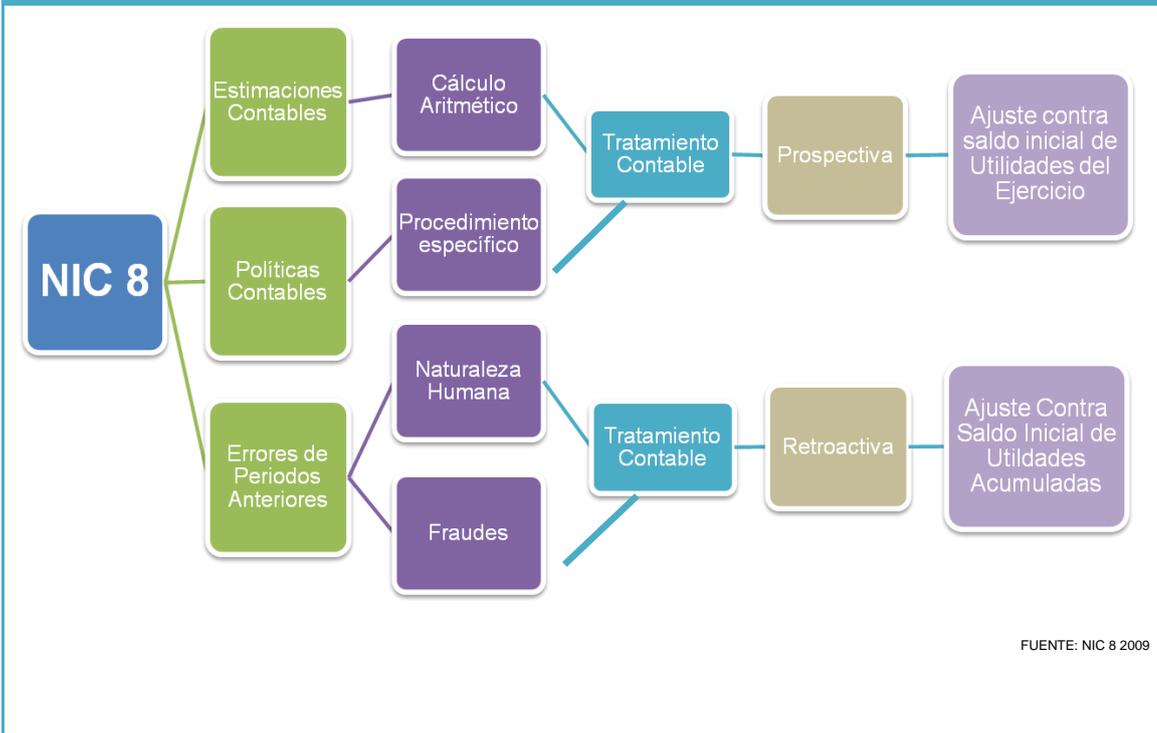
TABLA 3.6.: “DEFINICIONES PRINCIPALES DE LA NIC 8 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES”

| | |
|----------------------------|--|
| Políticas Contables | Son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros. |
|----------------------------|--|

| | |
|--|--|
| <p>Estimaciones Contables</p> | <p>Son los cálculos aritméticos hechos por la administración de una entidad bajo condiciones de incertidumbre. Las estimaciones contables usualmente se basan en juicios, experiencia, proyecciones y supuestos.</p> |
| <p>Errores de Periodos Anteriores</p> | <p>Son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, para uno o más periodos anteriores, resultantes de un fallo al emplear o de un error al utilizar información fiable que:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Estaba disponible cuando los estados financieros para tal estos periodos fueron formulados, y 2. Podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros. |

Elaborado por: Mónica Pérez

FIGURA 3.1.: “RESUMEN DE NIC 8 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES”



FUENTE: NIC 8 2009

Astinave, aunque tiene una estructura debidamente bien organizacional no se encontró antecedentes de políticas contables definidas para el uso de la empresa pero aún así el uso de los conceptos o criterios contables ha estado definido por las regulaciones de leyes vigentes del sector público, sin embargo en este estudio proponemos una normativa de políticas contable debidamente definidas y bajo criterio de las NIIF.

Impacto en la Organización

El impacto en la norma NIC 8: “Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores” fue de 13.05% en los Estados Financieros ó de “Bajo” en una escala del 1 a 6² debido a que la evaluación de las NIIF produjo cambios en el Patrimonio y cualitativamente un impacto considerable debido a que la incidencia de esta noma fue trascendental a razón que el cambio de las políticas contables generan y generarán diferencia debido a la transición de las nuevas norma NIIF con las NEC que es lo que a continuación desglosaremos en este proyecto.

3.6.2 NIC 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NIC 36 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS Y NIIF 1 ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF.

El objetivo de esta NIC 16 es establecer o señalar el tratamiento contable de las partidas reconocidas como propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión

Para esto definimos los principales términos que trataremos a continuación:

| TABLA 3.7.: “DEFINICIONES IMPORTANTES DE LA NIC 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Y NIC 36 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS” | |
|---|---|
| <i>Importe en libros</i> | Es el valor bajo el cual se reconoce el activo luego de deducir cualquier depreciación acumulada o pérdidas acumuladas por deterioro. |

| | |
|---------------------------------|---|
| La Pérdida Por Deterioro | Es la cantidad en que excede el Valor Registrado de un activo, a su Valor Recuperable. |
| Importe Recuperable | Es el costo histórico del activo o la cantidad que lo sustituya en los estados financieros, una vez que se ha deducido el valor residual. |

Elaborado por: Mónica Pérez Fuente: NIC 16

TABLA 3.7.: “DEFINICIONES IMPORTANTES DE LA NIC 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Y NIC 36 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS”

| | |
|-------------------------------------|---|
| Valor Presente De un Activo. | Es el valor actual de los flujos de efectivo que la entidad espera recibir por el uso continuado de un activo y por la enajenación o disposición por otra vía el mismo al término de su vida útil. |
| Valor Razonable | Es el importe por el cual podría ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua. |
| Vida Útil | Es el período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la empresa, o bien el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la empresa. |

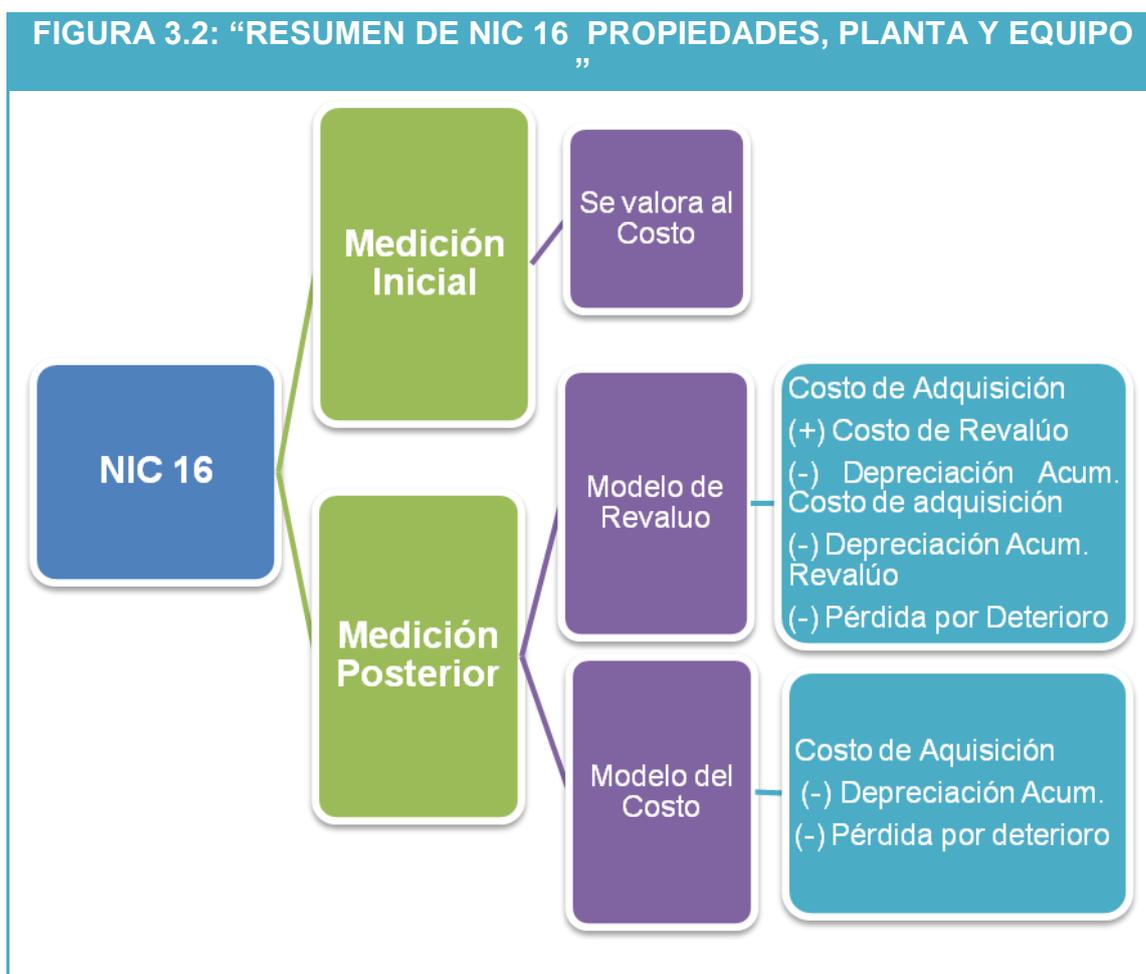
Elaborado por: Mónica Pérez

Fuente: NIC 16 2009

Lo primero que señala esta norma es reconocer el activo, para esto sugiere que el activo debe cumplir estos 2 criterios:

- a) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo;
- b) El costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

Para medir confiablemente el valor de los activos esta norma recomienda un tratamiento ya sea por el Modelo del Costo que no es sino la valoración inicial en que ha incurrido para adquirirlo y el Modelo de Revalúo



FUENTE: NIC 16 2009

Luego se debe analizar el Modelo de Deterioro sugerido en la NIC 36 que consiste en determinar la Pérdida por Deterioro si esta fuere necesario

FIGURA 3.2.: “RESUMEN DE NIC 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO II”



FUENTE: NIC 16 2009

Análisis de la Norma

Por la transición a NIIF, la empresa evalúa las estimaciones y políticas contables de los Activos Fijos al 31 de diciembre de 2011, que de acuerdo a los Principios de contabilidad anteriores se habían llevado igual que la normativa gubernamental teniendo una medición inicial de sus activos de manera poco confiable.

De acuerdo con la NIIF 1 se puede determinar el valor de los activos de una manera confiable por única vez por “Costo Atribuido” en el periodo de implementación, esto es en base a lo descrito a continuación

Análisis del Costo Atribuido

La entidad puede elegir el empleo de uno de los siguientes importes como costo atribuido de una partida de propiedades, planta y equipo:

- (a)** el valor razonable, en la fecha de transición a las NIIF, en cuyo caso la entidad revelará las informaciones exigidas por la NIIF 1;
- (b)** el importe que proceda de la revaluación según los PCGA anteriores, siempre que satisfaga los criterios de la NIIF 1;
- (c)** el valor razonable en la fecha de un hecho tal como una privatización o una oferta pública de compra.

Algunas mediciones de las NIIF se basan en una acumulación de costos pasados u otros datos relativos a transacciones. La entidad no ha recopilado previamente la información necesaria, recopilarla o estimarla de forma retroactiva por ser costoso. Con el fin de evitar los costos excesivos, se propuso que la entidad pudiera utilizar el “Valor Razonable” de una partida de propiedades, planta y equipo, en la fecha de transición a las NIIF, como su costo atribuido en esa fecha, siempre que la determinación de una medida basada en el costo según NIIF implicara un costo o esfuerzo desproporcionado como es el caso de este estudio.

La flexibilidad en esta área nos permite escoger al “Valor Razonable” como una solución, efectiva en términos de costo, para el exclusivo problema de la implementación de las NIIF. Además accede a que por primera vez establecer un costo atribuido utilizando una medida que está disponible y que constituye un punto de partida para la medición basada en el costo.

Según el tratamiento alternativo permitido en la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, si una entidad revalúa un activo debe revaluar también todos los activos de la misma clase. Esta restricción evita la revaluación selectiva que alcance únicamente a los activos cuya revaluación pueda llevar a un determinado resultado. De la misma manera se sugiere una restricción similar en el uso del valor razonable como costo atribuido. No obstante, la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos exige una comprobación del deterioro si hay algún indicio de que el valor activo está deteriorado. Por tanto, si la empresa utiliza el valor razonable como costo atribuido, para activos cuyo valor razonable está por encima del costo, no puede ignorar los indicios de que el importe recuperable de otros activos puede haber caído por debajo de su importe en libros. Y fue así que de tal manera se determinó que no existen indicios de los activos en general. Por tanto, la implementación NIIF no requiere que la decisión de usar el valor razonable como costo atribuido se extienda obligatoriamente a una clase completa de activos.

Conforme a lo anteriormente señalado, se procedió a evaluar de manera individual a cada uno de los ítems de Propiedad Planta Y Equipos con el objeto de determina su valor de razonable, para lo que se planteó una política de castigo sobre el valor cotizado de cada uno de los ítems, esto en base al criterio que el valor cotizado hace referencia a un bien nuevo y el activo de la empresa posee desgaste físico por su uso, este análisis se realizo con el personal custodio de cada ítem y expertos de las áreas, que como en caso de los Equipos de Computación, los técnicos recomiendan un mayor castigo a razón que por su innovación tecnológica constante estos posee un desgaste acelerado.

A continuación se presenta el detalle de EDIFICIOS proporcionado por la empresa.

Con la finalidad de dar estricto cumplimiento con la NIIF (NIC) 16, la empresa durante el mes de octubre del año dos mil once, contrata los servicios profesionales del Perito Valorador Ingeniero Civil señor Fernando Cañote F., quien está acreditado por el colegio de Ingenieros Civiles, con el número de registro profesional 09-2270.

CUADRO DE LOS EDIFICIOS Y TERRENOS AVALUÓ & COSTO HISTÓRICO

| TABLA 3.8 | SUPERF. M2 | COSTO M2 | AVALUO | COSTO HISTORICO | DIFERENCIA AJUSTAR NIIF |
|-------------------------------|------------|-----------|------------------------|------------------------|-------------------------|
| TERRENO GUAYAQUI | 29.607,26 | \$ 80,00 | \$ 2.368.580,80 | \$ 21.320,64 | \$ 2.347.260,16 |
| TERRENO POSORJA | 148.749,86 | 3,50 | \$ 520.624,51 | \$ - | \$ 520.624,51 |
| EDIFICIO PRINCIPAL | 4.500,00 | 200,17 | \$ 900.750,00 | \$ 98.617,33 | \$ 802.132,67 |
| EDIFICIO TORRES DE LA MERCED | 50,22 | 450,00 | \$ 22.599,00 | \$ 48.956,92 | \$ (26.357,92) |
| EDIFICIO POSORJA | 72,00 | 112,08 | \$ 8.069,76 | \$ - | \$ 8.069,76 |
| EDIFICIO TALLER SERVICIOS | 304,00 | 150,00 | \$ 45.600,00 | \$ 12.897,54 | \$ 32.702,46 |
| EDIFICIO CASA DE MAQUINAS | 120,62 | 140,55 | \$ 16.953,00 | \$ 178,73 | \$ 16.774,27 |
| EDIFICIO TALLER CARPINTERIA | 1RA. ZONA | 1RA. ZONA | \$ - | \$ 10.699,53 | \$ (10.699,53) |
| EDIFICIO BODEGA DE MATERIAL | 1RA. ZONA | 1RA. ZONA | \$ - | \$ 84.137,16 | \$ (84.137,16) |
| EDIFICIO NUEVAS CONSTRUCC. | 1RA. ZONA | 1RA. ZONA | \$ - | \$ 3.026,47 | \$ (3.026,47) |
| EDIFICIO BAÑOS EN COMPLEJO | INPRODUC | INPRODUC | \$ - | \$ 15.138,08 | \$ (15.138,08) |
| EDIFICIO TALLER FUNDICION | 1.384,00 | 44,88 | \$ 62.110,00 | \$ 12.668,10 | \$ 49.441,90 |
| EDIFICIO TALLER MANIOBRAS | 310,00 | 46,45 | \$ 14.400,00 | \$ 1.018,86 | \$ 13.381,14 |
| EDIFICIO TALLER DE MOTORIST | 716,66 | 193,06 | \$ 138.355,00 | \$ 11.849,36 | \$ 126.505,64 |
| EDIFICIOS PATIOS TRANSF. | 2.471,03 | 149,96 | \$ 370.545,50 | \$ 47.302,28 | \$ 323.243,22 |
| EDIFICIOS PATIOS TRANSF. NORT | 2.110,00 | 184,45 | \$ 389.200,00 | \$ 340.828,05 | \$ 48.371,95 |
| EDIFICIOS PATIOS TRANSF. SUR | 7.982,00 | 100,51 | \$ 802.300,00 | \$ - | \$ 802.300,00 |
| EDIFICIO TALLER ELECTRICO | 717,78 | 172,11 | \$ 123.533,80 | \$ 10.166,87 | \$ 113.366,93 |
| EDIFICIO TALLER SOLDADURA | 1309,74 | 240,00 | \$ 314.337,60 | \$ 25.374,00 | \$ 288.963,60 |
| EDIFICIO TALLER TORNO | 1.444,74 | 260,00 | \$ 355.382,40 | \$ 25.373,99 | \$ 330.008,41 |
| EDIFICIO TALLER GASFITERIA | 475,05 | 70,00 | \$ 33.253,00 | \$ - | \$ 33.253,00 |
| EDIFICIO TALLER L/ALUMINIO | 345,00 | 90,00 | \$ 31.050,00 | \$ - | \$ 31.050,00 |
| MUELLE CENTRAL | 321,00 | 1.080,12 | \$ 346.720,00 | \$ 424.960,47 | \$ (78.240,47) |
| MUELLE POSORJA | S/M2 | S/COST M2 | \$ 114.186,00 | \$ - | \$ 114.186,00 |
| VARADERO PCIPAL No. 1 | 1.626 | 220 | \$ 501.720,00 | \$ 96.636,74 | \$ 405.083,26 |
| TOTAL | | | \$ 7.480.270,37 | \$ 1.291.151,12 | \$ 6.189.119,25 |

En consecuencia al día uno de diciembre del año dos mil once, en las instalaciones de la empresa Astilleros Navales Ecuatorianos Astinave, se reúnen los funcionarios, para

en acto solemne proceder a levantar el presente acta de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Se revisa los VEHÍCULOS en base al informe técnico de la valorización emitido el 30 de noviembre del año 2011, para tal efecto se nombró al Técnico Automotriz SP. Señor Roberto Obregón Vera, para que conforme con las condiciones, año de fabricación y de adquisición, efectuó la valoración de los vehículos en el mercado local.

Para el presente trabajo no se pudo considerar los valores de los avalúos descritos en la matriculas de los vehículos, emitidas por la Comisión de Transito del Ecuador, debido a que los precios están por debajo del avalúo del mercado, para tal efecto se tomaron como referencia los precios publicados por internet en venta de vehículos usados.

Conforme con el estado de conservación de los vehículos, el Técnico Automotriz, determino los años restantes de vida útil de cada uno de los vehículos, y en consideración a las nuevas camionetas doble cabinas adquiridas en el presente año, ha considerado los años de vida útil dispuestos en la Ley Orgánica de Régimen Tributario, que es de cinco años.

TABLA 3.9

CUADRO DE LOS VEHÍCULOS DE VALOR AVALÚO & COSTO HISTÓRICO

| Placas | Descripción de activos | Fecha de adquisición | Costo de Compra | Costo en Libros | Costo Actual del Mercado | Diferencia Ajustar en NIIF |
|-----------------------|--|----------------------|-------------------|------------------|--------------------------|----------------------------|
| GXI173 | JEEP MARCA SUZUKI GRAND VITARA SZ 2 | 30/09/2009 | 21,370.00 | 12,109.67 | 17,000.00 | 4,890.33 |
| GLC0201 | CAMION : CHASIS CABINADO MARCA MITSUBI | 27/10/2000 | 18,883.92 | 0.00 | 10,000.00 | 10,000.00 |
| GXE0062 | CAMIONETA DOBLE CABINA MARCA CHEVROLE | 06/06/2001 | 13,007.00 | 0.00 | 8,000.00 | 8,000.00 |
| GXE0087 | CAMIONETA DOBLE CABINA MARCA CHEVROLE | 06/06/2001 | 13,007.00 | 0.00 | 8,000.00 | 8,000.00 |
| GLJ0064 | CAMIONETA DOBLE CABINA MARCA CHEVROLET | 20/08/2001 | 13,037.72 | 0.00 | 8,000.00 | 8,000.00 |
| GLJ0106 | CAMIONETA DOBLE CABINA MARCA CHEVROLET | 20/08/2001 | 13,037.72 | 0.00 | 8,000.00 | 8,000.00 |
| GX0189 | BUSETA MARCA CHEVROLET NPR-71L COLOR | 26/06/2002 | 43,208.97 | 0.00 | 8,000.00 | 8,000.00 |
| GNL0783 | CAMION CHASIS CABINADO TIPO PLATAFOR | 08/03/2005 | 54,900.00 | 0.00 | 40,000.00 | 40,000.00 |
| GNL0775 | CAMION MARCA MITSUBISHI CARTER HD C | 08/03/2005 | 28,794.00 | 0.00 | 18,000.00 | 18,000.00 |
| GXI172 | CAMIONETA DOBLE CABINA CHEBROLET D-MAX | 30/09/2009 | 21,730.00 | 11,953.67 | 16,000.00 | 4,046.33 |
| GEA1217 | CAMIONETA DOBLE CABINA CHEBROLET D-MAX | 20/09/2011 | 17,783.00 | 17,783.00 | 17,783.00 | 0.00 |
| S/PLACAS | CAMIONETA DOBLE CABINA CHEBROLET D-MAX | 20/09/2011 | 17,783.00 | 17,783.00 | 17,783.00 | 0.00 |
| S/PLACAS | CAMIONETA DOBLE CABINA CHEBROLET D-MAX | 20/09/2011 | 17,783.00 | 17,783.00 | 17,783.00 | 0.00 |
| COSTOS TOTALES | | | 294,325.33 | 77,412.34 | 194,349.00 | 116,936.66 |

En el grupo de Vehículos NAVES Y OTROS se analiza que en el año 1982 adquirió el Dique Napo, el mismo que fue aprovechado durante 33 años de su vida útil, por la Armada de los Estados Unidos, actualmente tiene 66 años, por lo cual su vida útil está totalmente agotada, al hacer la tasación del bien el Perito Valorador Naval, TNNV-IGNV, Juan Moreno García, determina que el valor del mercado del dique al 31 de diciembre del 2005, es ahora de US\$ 1.500.000,00 cuando en los registros contables este bien se mantiene hasta la actualidad en US\$ 4.350.939,35 esto provoca una desvalorización del bien, así:

TABLA 3.10

CUADRO DEL NUEVO COSTO DE EMBARCACION DEL DIQUE

| | | | |
|--------------------------------------|-------------------------|---|---------------------|
| ULTIMA REPOTENCIACION AÑO | 2001 | COSTO COMPRA | 3.913.957,35 |
| VIDA UTIL DE REPOTENC. AÑO | 2011 | COSTO DE REPOTENCIACION A dic/2001 | 436.982,00 |
| VIDA UTIL DEL DIQUE No. AÑO | <u>10</u> | COSTO TOTAL DEL DIQUE | 4.350.939,35 |
| FECHA AVALUO DIC/12 AÑO | 2005 | COSTO DE REVALUO | -1.500.000,00 |
| VIDA UTIL RESTANTE No. AÑOS | <u>6</u> | EXCESO POR AJUSTAR EN EL COSTO | 2.850.939,35 |
| COSTO REVALUO | 1.500.000 | | |
| VALOR RESIDUAL ESTIMADO CHATARRIZ. | <u>500.000</u> | DEPREC. ACUM. COSTO NO REVAL. A 30/12/2011 | 2.142.123,58 |
| VALOR NETO A DEPRECIAR | 1.000.000 | DEPREC. ACUM. COSTO REVALUO AL 30/12/2011 | -1.000.002,00 |
| DEPRECIACION ANUAL | 166.667 | EXCESO EN DEPRECIACION AL 30/12/2011 | 1.142.121,58 |
| AÑOS TRANSCURRIDOS EN DEPREC. | 6,00 | | |
| DEPREC. ACUM. A dic 30/011 | <u>1.000.002</u> | | |

La Gerencia de Producción informa que para los años 2012 y 2013, no existe un plan de repotenciación de este bien; sin embargo con la finalidad de alargar la duración de vida útil del Dique, para el próximo año se tiene previsto un plan de mantenimiento, recuperación e inversión en el cambio del planchaje por US\$ 500.000,00.

| TABLA 3.11 “ASIENTOS DE AJUSTE DE LA NIC 16.” EXPRESADO EN DÓLARES | | | |
|---|---|--------------|--------------|
| Fecha | Cuenta | Debe | Haber |
| 01-01- 2012 | Terrenos | 2.867.884.67 | |
| | Edificios | 1.754.666,53 | |
| | Otros Inmuebles | 1.566.572.01 | |
| | <u>Aplicación NIIF</u> | | |
| | Superávit por Revalorización | | 6.189.119.25 |
| | P/R Revalúo aplicación .NIC 16 (tabla 3.8) | | |
| 01-01- 2012 | -X- | | |
| | Vehículos | 116.936.66 | |
| | <u>Aplicación NIIF</u> | | |
| | Superávit por Revalorización | | 116.936,66 |
| | P/R Revalúo de los vehículos NIC 16 (tabla 3.9) | | |
| 01-01- 2012 | -X- | | |
| | Superávit por Revalorización | 39.609.12 | |
| | Libros y Colecciones | | 39.609.12 |
| | P/R Baja de libros y colecciones | | |
| 01-01- 2012 | -X- | | |
| | <u>Aplicación NIIF</u> | | |
| | Superávit por Revalorización | 3.850.939.35 | |
| | Vehículos Naves y Otros | 500.000,00 | |
| | Vehículos Naves y Otros | | 4.350.939.35 |
| | P/R Revalúo del dique (tabla 3.10) | | |

**TABLA 3.11 “ASIENTOS DE AJUSTE DE LA NIC 16.”
EXPRESADO EN DÓLARES**

| Fecha | Cuenta | Debe | Haber |
|----------------|--------------------------------------|--------------|--------------|
| 01-01- 2012 | -X- | | |
| | <u>Depreciación Acumulada</u> | | |
| | Naves y otros | 1.142.121.58 | |
| | Superávit por Revalorización | | 1.142.121.58 |
| | Resultados Acumulados en NIIF | | 6.000,00 |
| | P/R Revalúo del dique (tabla 3.10) | | |
| 01-01- 2012 | - X- | | |
| | Superávit por Revalorización | 139.350,00 | |
| | Otros Activos Obras en proceso | | 139.350,00 |
| | | | |
| | | | |

Impacto en la Organización

El impacto parcial en la implementación de la NIIF al analizar los Activos por NIC 16: “Propiedades, planta y equipo” fue de del 165,91% del Total de Propiedad Planta y Equipos es decir un repercusión de “Muy Alto” en una escala del 1 a 6⁵ debido a que la evaluación de esta norma produjo un cambio de \$7.213.888,64 a la información financiera en ASTINAVE. Esto es producto de la reclasificación de Obra en Proceso y por el revalúo de los activos fijos de acuerdo con las Normas Contables NIIF 1 y la NIC 16, de tal manera que se reflejan los valores reales de los activos fijos.

⁵ Véase la tabla de valoración en el Anexo A

3.6.3 NIC 18 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos. La principal preocupación en la contabilización de ingresos de actividades ordinarias es determinar cuándo deben ser reconocidos.

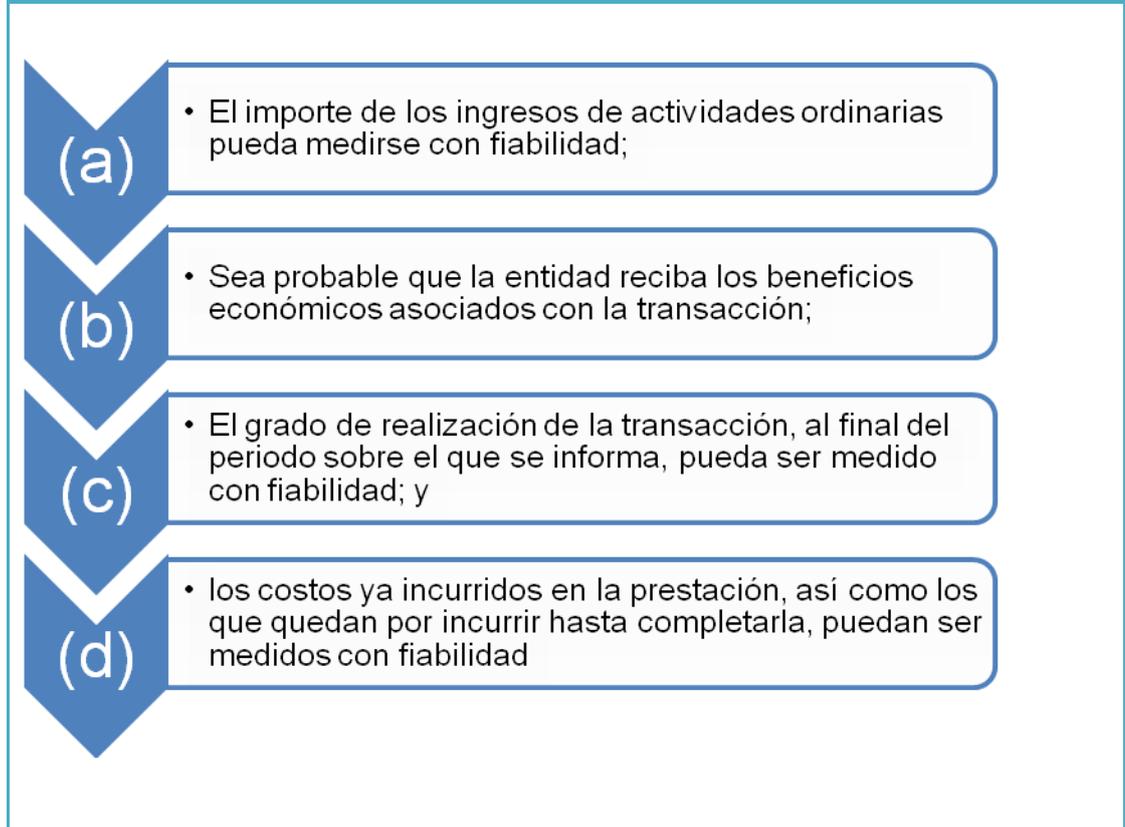
TABLA 3.12: “DEFINICIONES PRINCIPALES DE LA NIC 18 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS”

| | |
|--|---|
| <i>Ingresos de actividades ordinarias</i> | Es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio |
| <i>Valor razonable</i> | Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre. |

Elaborado por: Mónica Pérez
Fuente NIC 18 2009

Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

FIGURA 3.3.: “RESUMEN NIC 18 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS”



Los Ingresos

Astinave, por el giro del negocio que es prestar de servicio de mantenimiento, reparación y construcción de embarcaciones, posee una estructura funcional donde la Gerencia Comercial se encarga de atender los requerimientos de los clientes y establecer los precios a cobrar, teniendo como política recibir un anticipo del 50% del contrato y el saldo restante se cobra una vez que se emite a factura, pero el cliente no efectúa retención alguna por cuanto la empresa es contribuyente especial, por lo consiguiente se realiza el correspondiente registro automatizado de los ingresos..

Cuentas por cobrar

Avanzando en los análisis de las cuentas por la transición a NIIF, Astinave considera que sus cuentas por cobrar requieren de ciertos ajustes. La cartera al 1 de enero del 2012 (31 de diciembre de 2011) se muestra enseguida:

| TABLA 3.13.: “DETALLE DE CARTERA” EXPRESADO EN DÓLARES | |
|---|---------------------|
| Grupo de Edad | Monto |
| Aun no vencidas (**) | 973.145,38 |
| 1-30 días de vencidas | 250.860,00 |
| 31-60 días de vencidas | 594.815,49 |
| 61-90 días de vencidas | |
| Más de 90 días de vencidas | 2.755.676,65 |
| Total | 4.574.497,52 |

Elaborado por: Mónica Pérez

(**) Y la cartera no vencida por \$ 973.145,38 se encuentra estructurada de la siguiente manera:

| TABLA 3.13.: “DETALLE DE CARTERA NO VENCIDA” EXPRESADO EN DÓLARES | |
|--|-------------------|
| Plazo | Monto |
| Vencimiento a 30 días | 747.773,30 |
| Vencimiento a 60 días | 74.131,70 |
| Vencimiento a 90 días | 151.240,38 |
| Total | 973.145,38 |

Elaborado por: Mónica Pérez

La NIC 18 en los párrafos 10 y 11 nos indica que las cuentas por cobrar producto de la venta de bienes o servicios, es decir, como contrapartida de una

venta y que estas cuentas sean diferidas en el tiempo producto de un acuerdo comercial “(...) el valor razonable de la contrapartida se determinara por medio del descuento de todos los cobros futuros, utilizando una tasa de interés imputada para la actualización. La tasa de interés imputada será.

Tasa vigente para un instrumento similar

Tasa que iguale el precio de contado de los bienes y servicios (....)

En función de lo anterior, Astinave., deberá calcular el valor presente (VP) de dichos cobros futuros a los clientes del Sector Privado. El departamento de crédito y cobranzas, sabe de antemano que toda operación crediticia de la compañía tiene implícito, en promedio, un interés del 1.33% compuesto mensualmente (Tasa Activa Referencial del Banco Central del Ecuador para el mes de diciembre del 2011).

Haciendo los cálculos respectivos:

| TABLA 3.14.: “DETALLE DEL VALOR PRESENTE DE LA CARTERA NO VENCIDA” EXPRESADO EN DÓLARES | |
|--|-------------------|
| Valor Presente (VP) | Monto(\$) |
| Valor Presente 30 Días | 737.958.45 |
| Valor Presente 60 Días | 72.198,45 |
| Valor Presente 90 Días | 145.363,34 |
| Total | 955.520.24 |

Elaborado por: Mónica Pérez

Esto quiere decir que el total de la cartera no vencida tiene, en promedio, un saldo de resultados acumulados NIIF de \$17.625.14 (973.145.38 – 955.520.24).

Las NIIF indican que ciertos instrumentos financieros, en este caso, cuentas por cobrar, deben estar registrados en los libros contables a su costo amortizado (valor presente).

Observe que los \$ 17.625.14 sí bien afecta a la cartera y que esta quedará reflejada a su valor razonable, esto no representa un cambio material a los estados financieros de Astinave puesto que se considera un interés sobre la cartera vencida, de todos modos se detalla el valor razonable del total de la cartera que sería como se muestra enseguida y como lo exige las NIIF:

| TABLA 3.15.: “DETALLE DE LA REEPRESIÓN DE LA CARTERA NO VENCIDA” EXPRESADO EN DÓLARES | |
|--|---------------------|
| Grupo de Edad | Monto |
| Aun no vencidas | 955.520.24 |
| 1-30 días de vencidas | 250.860,00 |
| 31-60 días de vencidas | 594.815,49 |
| 61-90 días de vencidas | |
| Más de 90 días de vencidas | 2.755.676,65 |
| Total | 4.556.872.38 |

Elaborado por: Mónica Pérez

De tal forma que el valor presente de la cartera es \$ 4.556.872.38. Para efectos prácticos, si el interés implícito en las operaciones de crédito de la compañía no fuese representativo podría ser justificable el no ajustar la cartera a valor presente (o futuro), puesto que el efecto no sería material, y así, no distorsionaría la información contable para los usuarios.

Ahora bien, si la administración de Astinave dejase expresada la cartera solo a su Valor Presente, estaría asumiendo que estas cuentas se recuperarían (cobrarían) en un ciento por ciento. No obstante, aunque se tenga una excelente gestión de cobranzas, es supuesto no es coherente con la realidad. En otras palabras, la empresa debe calcular una provisión para aquellas cuentas por cobrar de dudoso recaudo (llamadas comúnmente cuentas incobrables), puesto que hasta el momento, el Valor Razonable de la cartera está expresado parcialmente.

Durante sus años de operación, Astinave ha registrado la Estimación para Cuentas Incobrables de acuerdo a la normativa fiscal, de 5% sobre la cartera de clientes no relacionado. Para el 31 de diciembre del 2011, el saldo de la estimación para cuentas incobrables fue de \$81.850.44. Sin embargo, este método no obedece a una sana práctica financiera, puesto que no evalúa los registros crediticios implícitos de toda la cartera.

A la fecha de este estudio procedimos a evaluar las cuentas por cobrar vencidas teniendo como resultado que \$ 248.955,49 son incobrables como lo detalla a continuación:

| TABLA 3.16.: “EVALUACION DE CUENTAS VENCIDAS” EXPRESADO EN DÓLARES | |
|---|-------------------|
| Nombre | Crédito |
| DIGMAT | 248.955.49 |
| | |
| TOTAL | 248.955,49 |

Elaborado por: Mónica Pérez

Como se podrá observar la Estimación para Cuentas Incobrables tuvo que haber sido de \$ 248.955.49 que es muy diferente a la que se estimó de acuerdo a la normativa fiscal, por lo que se procedió a dar de baja dicho valor aplicándola a la Cuenta Resultado Acumulado NIIF. Con los valores que tienen más de 90 días vencidos se realizó un análisis y se estima como incobrables el valor de \$.216.277.10 esto debido a que el riesgo de incobrabilidad de la cartera es significativo. Cabe destacar que la provisión se calculó con la cartera ajustada a Valor Presente, para una mejor relación del valor del dinero del tiempo.

Cuadro de Ajustes y Reclasificaciones por Aplicación de las NIIF de Cuentas por Cobrar

(Expresado en U.S.\$)

| <u>Cuentas por Cobrar - Clientes</u> | <u>Valores</u> |
|---|-----------------------|
| Saldos al 31 de dicbre. del 2011, Según NEC | 1.818.820.87 |
| Reclasificación | 2.755.676.65 |
| Baja de cartera | -248.955.49 |
| Saldos al 31 de dicbre. del 2011, Según NIIF | 4.325.542.03 |

Con todas estas consideraciones, Astinave está en capacidad de establecer el valor razonable de sus cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2011.

| | |
|---------------------------------------|-----------------|
| Cuentas por cobrar | \$ 4.325.542.03 |
| (+)Provisión Para Cuentas Incobrables | \$ 216.277.10 |
| Cuenta Por Cobrar A Valor Razonable | \$ 4.109.264.93 |

Impacto en la Organización

El impacto en la implementación de la NIIF al analizar los ingresos por NIC 18: "Ingresos de Actividades Ordinarias" fue de del 23.16% del total de las cuentas por cobrar es decir una repercusión de "baja" en una escala del 1 a 6² debido a que la evaluación de esta norma produjo un cambio de \$ 1.993.667,94 por cuanto se realizó la reclasificación de las cuentas por cobrar años anteriores y por la estimación de las cuentas incobrables, razón por la cual se resuelve ajustar la cartera.

² Véase la tabla de valoración en el Anexo A

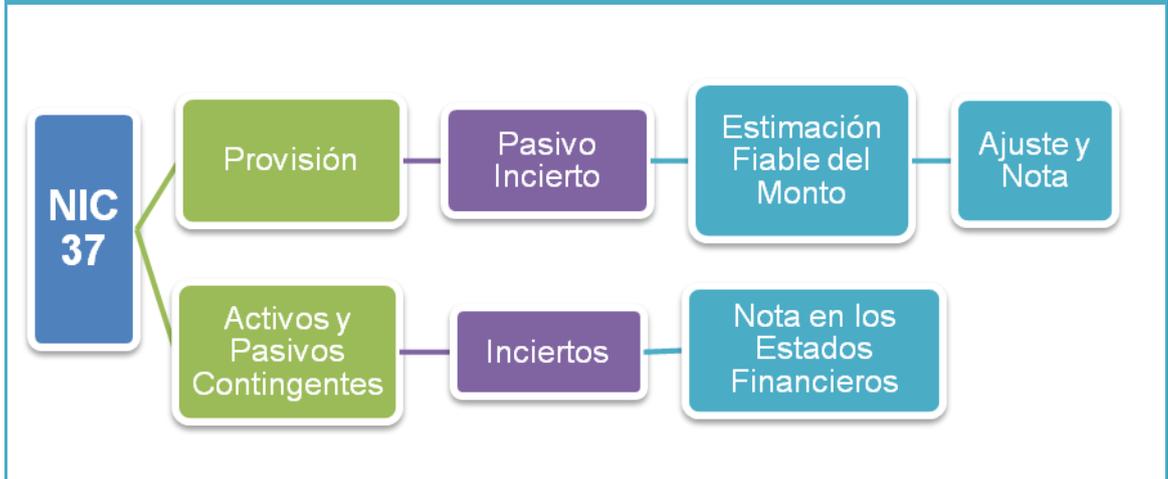
3.6.4 NIC 37 PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.

Esta norma deber ser aplicada por ASTINAVE, al proceder a contabilizar sus provisiones e informar sobre activos y pasivos contingentes. Para esto definimos los principales términos que trataremos a continuación:

| TABLA 3.17.: “DEFINICIONES PRINCIPALES DE LA NIC 37 PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES” | |
|---|--|
| <i>Provisión</i> | Es un pasivo en el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. |
| <i>Pasivo Contingente</i> | Es una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo por ocurrencia, o no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo control de la empresa. |
| <i>Activo Contingente</i> | Es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la empresa. |

Elaborado por: Mónica Pérez
Fuente NIC 37 2009

FIGURA 3.4.: “RESUMEN DE LA NIC 37 PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES ”



Análisis de la Norma

En ASTINAVE, asumieron el criterio de que era necesaria realizar la provisión de jubilación, debido a que tiene funcionarios y trabajadores con más de 10 años de antigüedad. Sin embargo, las NIIF sugieren que la provisión (y gasto) se mide sobre el criterio de que todos los empleados son susceptibles de jubilación.

Lo que recomienda las NIIF es que este tipo de cálculo actuarial y su tratamiento contable se lo realice como lo señala la NIC 19 más aún cuando la tasa de rotación de su personal es muy baja y además que la mayoría de trabajadores sobrepasa los 10 años de labores en la empresa.

Cuando se realice la provisión se debe reconocer un efecto retrospectivo en el ajuste y a su vez que quede registrada la provisión para Jubilación Patronal que, aunque no produzca un beneficio fiscal (gasto deducible), refleje de manera razonable las obligaciones presentes de la compañía. Las pensiones no son un gasto de los años en los cuales se efectúan pagos de efectivos a los

trabajadores jubilados. Los empleados obtienen el derecho a recibir la pensión mientras estén trabajando para su empleador.

Por consiguiente, el costo para el empleador de los pagos futuros por Jubilación Patronal se acumula durante los años en los cuales cada empleado esté en la nómina. Estas sumas que se pagaran a los trabajadores de hoy después de que se retiren no se conocen con certeza. Por consiguiente, la obligación del empleador de pagos futuros por Jubilación que surge durante el año en curso solo puede ser un estimativo.

Impacto en la Organización

El impacto en la norma NIC 37: “Provisiones, activos y pasivos contingentes” fue considerable ya que se cuantificó la Provisión De Jubilación y Desahucio como lo señala las NIIF a través de la contratación de un estudio actuarial, de conformidad con las normas y leyes gubernamentales y que a su vez estos valores sean contemplados en el Presupuesto Inicial del año 2012.

3.6.5 NIC 38 ACTIVOS INTANGIBLES

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los activos intangibles que no estén contemplados específicamente en otra Norma. Esta Norma requiere que las entidades reconozcan un activo intangible si, y sólo si, se cumplen ciertos criterios. La Norma también especifica cómo determinar el importe en libros de los activos intangibles, y exige revelar información específica sobre estos activos.

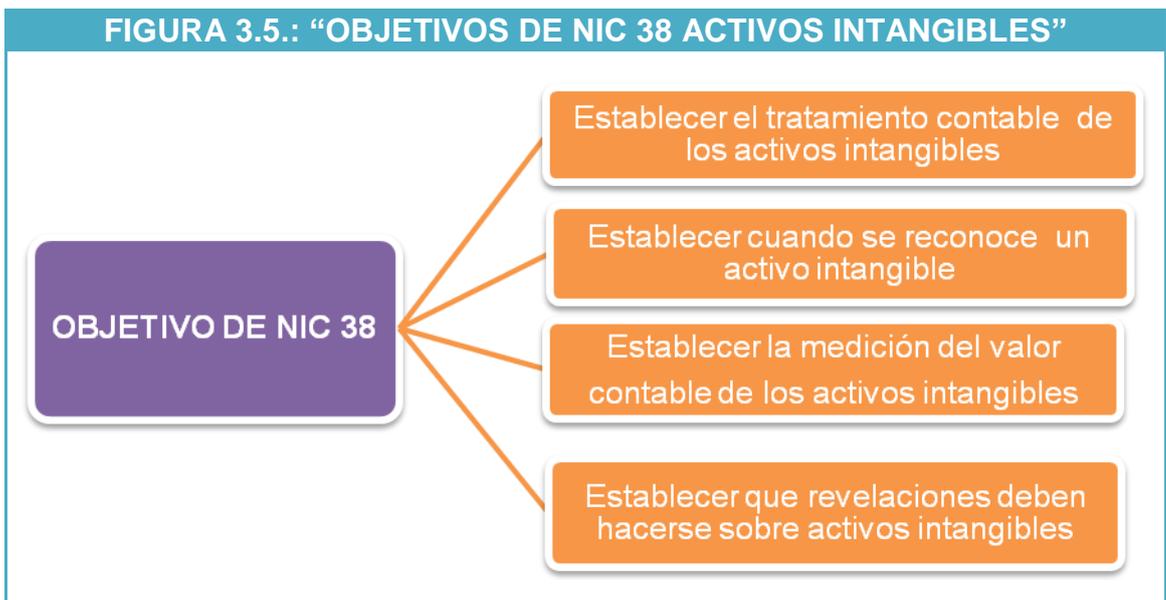
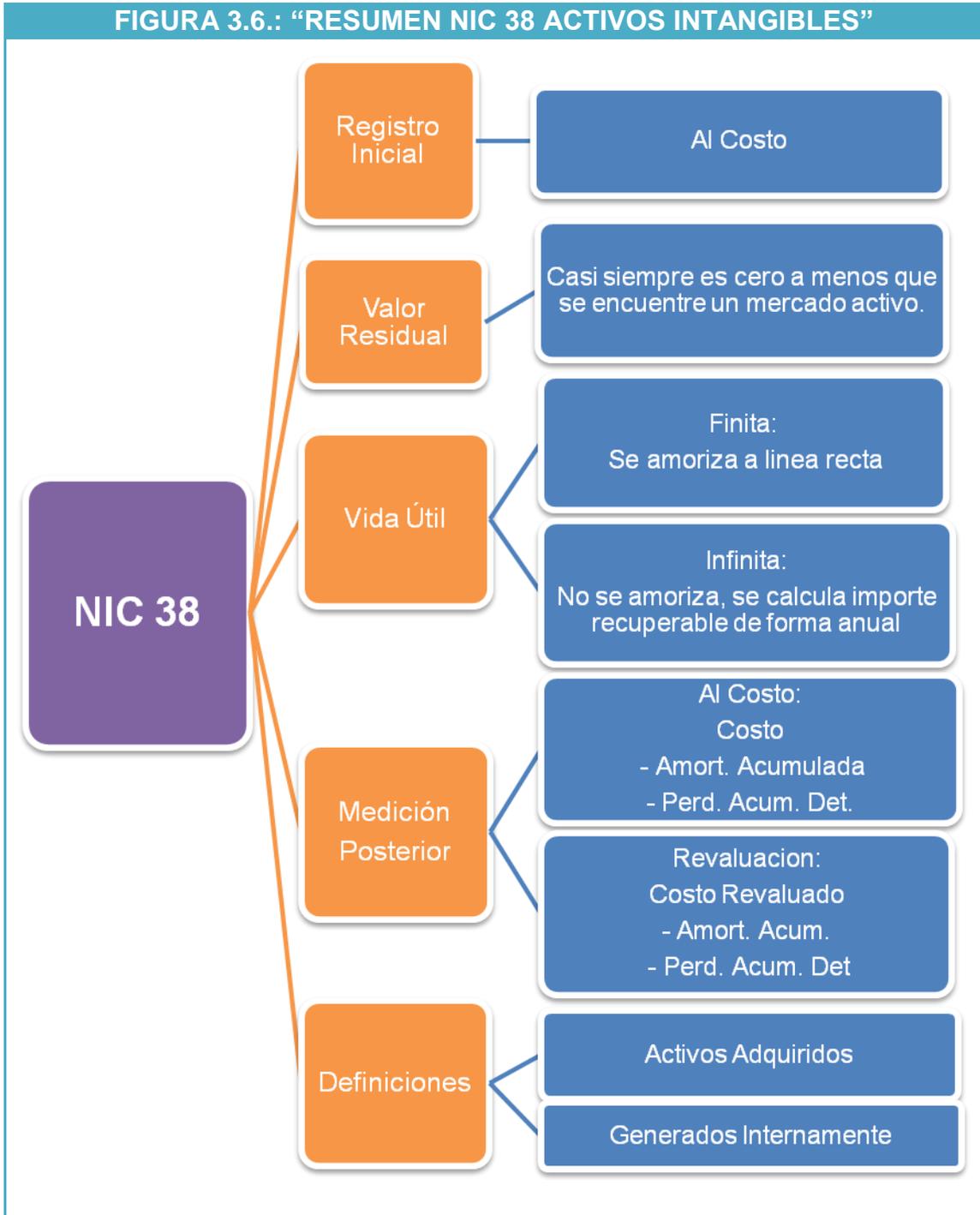


FIGURA 3.6.: “RESUMEN NIC 38 ACTIVOS INTANGIBLES”



Análisis de la Norma

ASTINAVE., ha realizado una contratación con la empresa EXTREMOSOFTWARE S.A., es la encargada de la implementación de una nueva plataforma informática ERP (ENTERPRISE RESOURCING PLANNING) con la finalidad de establecer un sistema integrado que permita agilizar las distintas operaciones que efectúa la empresa. Una vez que se empiece a ejecutar los procesos de funcionamiento se procederá adquirir las correspondientes licencias de Microsoft para poder realizar las actualizaciones de dicha plataforma, cuando se encuentre implementado el nuevo sistema.

Impacto en la Organización

El impacto en la norma NIC 38: “Activos Intangibles ” fue de 0% en los Estados Financieros ó de “Nulo” en una escala del 1 a 6⁰ debido a que la evaluación de esta norma no produjo cambio alguno en la organización y no afectó a la información financiera de ASTINAVE.

3.6.6 CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL 1 DE ENERO DEL 2012

El objeto de este análisis es resumir las conciliaciones requeridas por el directorio de la empresa que permitirán a los usuarios respectivos la comprensión de los ajustes significativos realizados en el Estado de Situación Financiera.

⁰ Véase la tabla de valoración en el Anexo A

| TABLA 3.16.: “CONCILIACION DE ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA” EXPRESADO EN DÓLARES | | | | |
|--|---------------------------------|----------------|----------------------------------|---|
| Componentes | Saldos NEC al 31-12-2011 | Ajustes | Saldos NIIF al 01/01/2012 | Efecto transición a NIIF (variación) % |
| Activos | 42.557.340.75 | 2.738.124.73 | 45.295.465.48 | 6,43 |
| Pasivos | 31.604.052.98 | -846.275.42 | 30.757.777.56 | 0,00 |
| Patrimonio | 10.953.287.77 | 3.584.400.15 | 14.537.687.92 | 32,72 |

Elaborado por: Mónica Pérez

| TABLA 3.17.: “CONCILIACION DEL PATRIMONIO.” EXPRESADO EN DÓLARES | |
|---|----------------------|
| Patrimonio NEC | 10.953.287.77 |
| Ajuste Al Valor Razonable | 3.418.283,00 |
| Ajuste Resultado Acum.Niif | 166.117.15 |
| Patrimonio NIIF | 14.537.687.92 |

Elaborado por: Mónica Pérez

Como podemos darnos cuenta en la conciliación de Estados de Situación Financiera para diciembre del 2011⁷ – enero del 2012, el total de Activos tiene una variación positiva del 6.43% por efecto de transición de NEC a NIIF que al diferencia que el total del Pasivo con 0% de variación, lo que nos sugiere un impacto moderado de la implementación de las NIIF, pero continuando con el análisis nos podemos dar cuenta que el total del patrimonio a sufrido un incremento modesto del 32.72% que en su mayoría es a razón del ajuste del Valor Razonable de los Activos.

Haciendo un análisis del incremento del Patrimonio y las consecuencias de esto, señalamos que el incremento de este ayuda considerablemente a la imagen que proyecta la organización por medio de los estados financiero, debido a que por esto la entidad podría:

- Lograr una sólida posición financiera frente a otras instituciones, terceros.
- Poseer capacidad para absolver futuras pérdidas o pérdidas de terceros

⁷ En el Anexo B se muestra la hoja de cálculo donde constan los ajustes que afectan al Patrimonio

- Mejorar la ventaja competitiva para incursionar en otros mercados ya sea nacional e internacional.

CAPITULO No. 4

ADOPCIÓN DE LAS NIIF POR PRIMERA VEZ NIIF. DEMOSTRACIÓN DE LOS CÁLCULOS Y CONTABILIZACIÓN DE LOS AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN POR CONVERSIÓN

INTRODUCCIÓN

Para realizar la convergencia de NEC a las NIIF, es necesario hacer los respectivos ajustes a las cuentas de estados financieros que se ven afectadas,

Debemos enfatizar que la NIIF 1 en su párrafo 11, dice textualmente:

Las políticas contables que una entidad utilice, en su Estado de Situación Financiera de apertura con arreglo a NIIF pueden diferir de las aplicadas en la misma fecha utilizando los PCGA anteriores. Los ajustes resultantes surgen de sucesos y transacciones anteriores en la fecha de transición a las NIIF. Por tanto la entidad reconocerá tales ajustes, en la fecha de transición a las NIIF, directamente a las ganancias acumuladas (o, si fuera apropiado, en otra categoría dentro del patrimonio).

Para efectos prácticos se recomienda que si en el Patrimonio ya existe la cuenta de Resultados Acumulados, se trabaje con una cuenta nueva que se diferencie de la existente, como por ejemplo **Resultados Acumulados bajo NIIF**.

En este capítulo se realiza los cálculos de los ajustes y reclasificación al final del período de transición, es decir al 31 diciembre del 2011 y se registra el 01 de enero del 2012

ASTINAVE

CÁLCULOS DE LOS AJUSTES Y
RECLASIFICACIÓN AL
FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN
31 DICIEMBRE DEL 2011

4.1 BANCOS

Al analizar la nota 1-b, de los estados financieros del 2011 en el capítulo 3 se puede observar que se contabilizó como bancos el valor de U.S. \$ 13.481.515.44 De acuerdo con la NIC 7, párrafo 7, esta califica como equivalente de efectivo. La misma que se revela de acuerdo a NIC 1 dentro de la cuenta Efectivo y Equivalente de Efectivo, que es la que reemplaza a la cuenta que bajo NEC se denomina Caja – Bancos, cuya aplicación se la puede verificar en la hoja de trabajo de asientos contables:

Cuadro de Ajustes y Reclasificaciones por Aplicación de las NIIF de bancos a efectivo y equivalentes de efectivo

(Expresado en U.S.\$)

| <u>Bancos</u> | <u>Valores</u> |
|--|-----------------------------|
| Saldos al 31 de dicbre. del 2011, Según NEC | 13.481.515.44 |
| Reclasificación a Efectivo y Equivalentes de Efectivo | - |
| | <u>13.481.515.44</u> |
| Saldos al 31 de dicbre. del 2011, Según NIIF | <u><u>0,00</u></u> |
| | |
| <u>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</u> | <u>Valores</u> |
| Saldos al 31 de dicbre. del 2011, Según NEC | 7.478.59 |
| RECALCIFICACIÓN A EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO | |
| | <u>13.481.515.44</u> |
| Saldos al 31 de dicbre. del 2011, Según NIIF | <u><u>13.488.994.03</u></u> |

Ver anexo D en la hoja de trabajo

Como se puede apreciar la cuenta Bancos bajo NEC registraba un saldo de \$13.481.515.44 con la aplicación del a NIC 7 y párrafo 7 el valor se reduce a cero incrementándose la cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo en el mismo monto.

4.2 ANTICIPOS DE FONDOS Y VALORES POR RECUPERAR

Al analizar las cuentas Anticipos de Fondos se observa que existe el monto de \$5.040 que corresponde a un valor entregado por un trabajo que por mutuo acuerdo se da por terminado el contrato que corresponde al año 2008

De igual manera en la cuenta Valores por recuperar existe un valor de \$ 291.736.12 que corresponde a certificados del Banco los Andes que mantiene la empresa desde 2005 ya que ese banco fue incautado. La administración decidió ajustar estos valores de acuerdo a la NIIF 1

4.3 CUENTAS POR COBRAR

Al analizar los estados financieros del 2011 en el anexo D 3 se puede observar que se contabilizó como Cuentas por Cobrar Años Anteriores el valor de U.S. \$ 2.755.676.65 y su estimación para incobrables de 81.850.44. De acuerdo a la NIC 18 ingresos ordinarios dice que 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 y la NIIF 1. Por lo que es necesario trasladar estos valores al activo corriente:

La empresa al efectuar una revisión y análisis de sus cuentas por cobrar, tanto comerciales, como las que se encuentran el proceso legal, al 31 de diciembre del 2011, considera que sus cuentas por cobrar requieren de ciertos ajustes, para lo cual se toma como política basarse en el análisis individual de cada deudor conforme lo indica el párrafo 59 de la NIC 39 Instrumento Financieros. Además el Marco Conceptual de las NIIF, indica que la principal característica para reconocer los

activos es que sea probable que fluyan beneficios económicos, la administración no espera recuperar estos valores, de acuerdo con las NIIF se tiene que ajustar, es decir, reconocer como gasto la diferencia que no ha sido estimada que es 134.426.66. Además del valor de 248.955.49 por baja de cartera no recuperable

Cuadro de Ajustes y Reclasificaciones por Aplicación de las NIIF de Cuentas por Cobrar

(Expresado en U.S.\$)

| <u>Cuentas por Cobrar - Clientes</u> | <u>Valores</u> |
|---|-----------------------|
| Saldos al 31 de dicbre. del 2011, Según NEC | 1.818.820.87 |
| Reclasificación | 2.755.676.65 |
| Baja de cartera | -248.955.49 |
| Saldos al 31 de dicbre. del 2011, Según NIIF | 4.325.542.03 |

4.4 INVENTARIOS

El inventario valorado al costo de transformación se encuentra ubicado en el grupo de Otros Activos y de acuerdo a las NIIF debe registrarse correctamente, para lo cual se realiza la reclasificación

La empresa al aplicar sus registros contables basados en la contabilidad gubernamental, separa a Otros Activos los costos de transformación, lo cual difiere con lo estipulado en las NIIF.

Ver anexo D en la hoja de trabajo

4.5 OBRAS EN PROCESO (ACTIVOS FIJOS)

Se procede a hacer la transferencia de la cuenta de INVERSIONES Y OBRAS EN PROCESO (OTROS ACTIVOS) que fue registrado de conformidad con lo que establecen las Normas de Contabilidad Gubernamental, las Normas Internacionales de Información Financiera y la Ley Orgánica de Régimen tributario Interno. De acuerdo a las NIIF se efectúa el reconociendo de este bien estratégico, diseñado, confeccionado y elaborado por Astinave, para el giro normal de su negocio con cargo a la cuenta de ACTIVOS FIJOS OBRAS EN PROCESO VARADERO por el monto de \$ 3.795.605.64

La Gerencia de Producción a cargo del Capitán de Corbeta (EMS) señor Julio Ortiz Melo, con base a los informes técnicos, especifica que este bien estratégico, tiene una infraestructura de noventa y cinco por ciento metálica y un cinco por ciento de hormigón armado, su vida útil se estimada para explotarla por aproximadamente treinta años y su costo residual o costo recuperable solo de la estructura metálica, se estima en un diez por ciento.

Los componentes del varadero son los siguientes:

| | |
|--|---------------------------------|
| Rieles metálicos instalados al interior del varadero | US\$ 1,993.085.60 |
| Plataforma de varamiento metálica | 867,520,04 |
| Carros de transferencias – ocho metálicos | 395,000.00 |
| Winche y molinete metálico | 100,000.00 |
| Cables de acero, patecas, roldanas y elementos de transferencias | 135,000.00 |
| Rieles metálicos para patio y canal | 125,000.00 |
| Estructura de hormigón armado (contrapiso) | 180,000.00 |
| <i>COSTO TOTAL DEL VARADERO</i> | <i>US\$ 3,795.605.64</i> |

También se realiza el descargo por el valor de \$ 139.350.00 de acuerdo con el Marco Conceptual de las NIIF no es un Activo y se tiene que reconocer al patrimonio, a continuación el asiento de diario:

Ver anexo D en la hoja de trabajo

4.6 CUENTA POR PAGAR AÑOS ANTERIORES

Se realiza el análisis de esta cuenta que de acuerdo a la NIC 39 Instrumento Financiero: reconocimiento y valorización, la entidad deberá medir todos los derivados por su valor razonable y además eliminar todas las pérdidas y ganancias diferidas.

De conformidad con lo autorizado por el COMITÉ ADMINISTRATIVO, en su resolución No. CAA-009-2011, emitida en la ciudad de Guayaquil a los dos días del mes de junio del dos mil once, se procede a elaborar la presente acta de baja y tratamiento contable de la cuenta de pasivo denominada Provisión para la Adquisición de Naves, la cual fue creada durante los años ochenta, sin que esta haya tenido mayor beneficio desde su creación, hasta el cierre de los años noventa.

4.7 PROVISIÓN POR JUBILACIÓN PATRONAL

De acuerdo con disposiciones del Código de trabajo y a la Losep los trabajadores que por veinte años o más que hubieran prestado servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Al 31 de diciembre del 2011, la Compañía tiene registrada una provisión por jubilación patronal por el valor de \$ 737.095,78 para lo cual se solicita que se realice un estudio actuarial que sea preparado por un profesional independiente, el mismo que establece que el valor a provisionar es de \$:2.478.967,86

Ver anexo D en la hoja de trabajo

4.8 DEPÓSITOS Y FONDOS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES

De acuerdo a la NIC1 es necesario realizar la reclasificación de la cuenta por corresponder al grupo de Pasivo Corriente, vista de que corresponde al capital de trabajo que la empresa ha recibido como anticipo.

4.9 OTROS PASIVOS

Igual sucede con este grupo, se lo reclasifica al PASIVO CORRIENTE, por corresponder al curso normal de la operación de la empresa.

4.10 CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO

De acuerdo con la NIIF 1, se tienen que conciliar el patrimonio, por todos los asientos de diario que se hicieron a inicio del período de transición y que afectaron a las cuentas patrimoniales, en el caso de esta entidad las cuentas patrimoniales afectadas fue el Superávit por Revalorización y la cuenta Resultados Acumulados.

Conciliación del Patrimonio

Al Final del Período de Transición, 31 de Diciembre del 2011

(Expresado en U.S.\$)

| Detalle | Capital social | Reser va legal | Reserva de capital | Superávit por revalorización | Resultados acumulados | Utilidad del ejercicio | TOTAL PATRIMONIO |
|--|----------------|----------------------|-----------------------|---------------------------------|--------------------------|---------------------------|---------------------|
| Saldo al 31 de diciembre del 2011, según NEC | 10.641.778,80 | | | | | 311.508,97 | 10.953.287,77 |
| Ajuste de cuentas por cobrar, según NIIF | | | | | -680.158,27 | | - 680.158,27 |
| Ajuste por revalorización de propiedades, según NIIF | | | | 3.418.283,00 | | | 3.418.283,00 |
| Ajuste de cuentas por pagar, según NIIF | | | | | 2.588.147,44 | | 2.588.147,44 |
| Ajuste de provi jubilac por pagar, según NIIF | | | | | -1.741.872,02 | | - 1.741.872,02 |
| Saldo al 31 de diciembre 2011, según NIIF | 10.641.778,80 | 0,00 | 0,00 | 3.418.283,00 | 166.117,15 | 311.508,97 | 1.100.479,25 |

Ver anexo D en la hoja de trabajo

Como se puede observar se parte del saldo al 31 de diciembre del 2011, según NEC; se agrega todos los ajustes que afectaron al Superávit por Revalorización y a la cuenta Resultados Acumulados y se llega al saldo al 1 de Enero del 2012, según NIIF.

CAPITULO No. 5

PRESENTACIÓN DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS CONVERTIDOS A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA ENTIDAD EN ESTUDIO Y ANÁLISIS

5.1 JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros son una representación estructurada (radiografía) de la posición financiera y las transacciones realizadas por una empresa, se preparan y presentan para ser utilizados y conocidos por usuarios de todo el mundo. El objetivo de los estados financieros es informar sobre la situación financiera a una fecha determinada y sobre el resultado de sus operaciones, así como de los cambios dados, que muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados.

La NIC 1, establece que un juego completo de estados financieros comprende:

- a) Un Estado de Situación Financiera al Final del Periodo
- b) Un Estado de Resultado Integral del Periodo
- c) Un Estado de Cambios en el Patrimonio del Periodo
- d) Un Estado de Flujos de Efectivo del Periodo
- e) Notas que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa

5.2 ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2009-2010-2011

Como esta tesis trata de la implementación de las NIIF en los estados financieros de una empresa de servicios por la adopción de las NIIF, se realizaron nuevos estados financieros por el periodo de transición para efecto de que se pueda visualizar como quedaría la presentación de los estados financieros, al 31 de Diciembre del 2009 - 2010 y 2011 de manera resumida.

En vista de que la Entidad, aplicó una política retroactiva de revalorización de propiedades, plantas y equipos, y reclasificó las cuentas de activo y pasivo de acuerdo con la NIC 1 párrafo 54, tiene que presentar el Estado de Situación Financiera al 31 diciembre del 2009, al 31 de Diciembre del 2010 y al 31 de Diciembre del 2011 es decir se presentan tres períodos.

En este capítulo no se presentan las notas por su extensión, pero las mismas fueron presentadas en el capítulo No. 3 y 4

Los datos para la presentación de los estados financieros se reflejan en la hoja de trabajo Anexo B, ajustes y reclasificaciones al final del Período de transición, 31 Diciembre del 2011, de la columna que dice NIIF del Estado de Situación Financiera, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo al final del período de transición, 31 de Diciembre del 2011, de la columna NIIF.

A continuación se presentan los Estados Financieros.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

En este temario mostraremos los Estados de Situación Financiera comparativos de los tres periodos donde observaremos la variación de las cifras debido a la conversión de NEC a NIIF

| ASTINAVE | Año 2009 | Año 2010 | Año 2011 |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Activos | 56.745.886 | 53.561.385 | 45.295.465 |
| Corriente | 50.797.690 | 45.999.720 | 33.733.422 |
| Operacionales | 26.412.086 | 22.112.270 | 24.143.266 |
| Inventarios | 24.385.604 | 23.887.450 | 9.590.156 |
| No Corriente | 5.948.196 | 7.561.665 | 11.562.044 |
| Activo Fijo | 4.747.228 | 4.475.066 | 7.905.788 |
| Inversión Proyectos | 1.200.968 | 3.086.599 | 3.656.256 |

| | | | |
|----------------|------------|------------|------------|
| Pasivos | 44.476.699 | 37.993.214 | 30.757.777 |
| Corriente | 44.472.334 | 37.993.214 | 30.753.412 |
| Largo Plazo | 4.365 | 0 | 4.365 |
| | | | |

| | | | |
|------------------------------|------------|------------|------------|
| Patrimonio | 12.269.186 | 15.568.172 | 14.537.688 |
| Patrimonio Acumulado | 10.356.281 | 12.094.294 | 10.641.779 |
| Resultados Años Anteriores | -199.584 | | |
| Adopción NIIF's | | | 166.117 |
| Superávit por revalorización | | | 3.418.283 |
| Resultado Ejercicio | 2.112.489 | 3.473.878 | 311.509 |

Recuperación importante de la cartera

Reducción de las existencias por liquidación de obras

Valoración a mercado de los terrenos y edificios / Avalúo de embarcaciones NIIF's

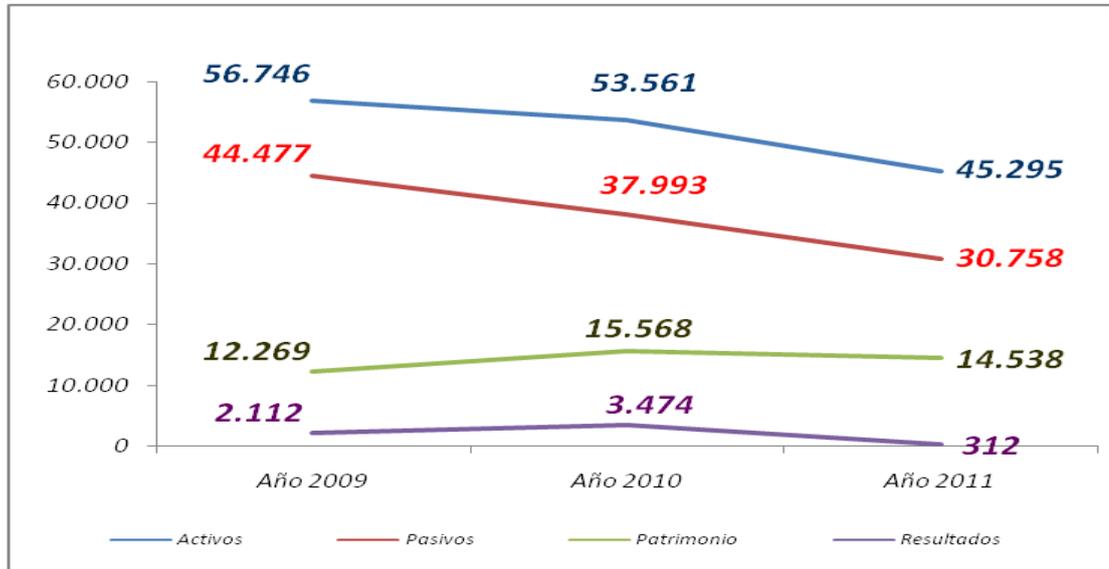
Registro de los anticipos por los proyectos

Provisión por jubilación NIIF's y Reversion de provision

Afectación del Patrimonio / Cuenta resultante implementación NIIF's

| | Año 2009 | Año 2010 | Año 2011 |
|------------|----------|----------|----------|
| Activos | 56.746 | 53.561 | 45.295 |
| Pasivos | 44.477 | 37.993 | 30.758 |
| Patrimonio | 12.269 | 15.568 | 14.538 |
| Resultados | 2.112 | 3.474 | 312 |

GRAFICO 5.1



Miles de dólares

En el presente grafico se puede observar que en relación del año 2009 al 2010 hay una disminución gradual de los activos, no así con el año 2011 donde se refleja un decremento de 8.265.919,00 con respecto al año 2010. Eso se debe básicamente a que hubo un decremento del activo corriente de \$ 12.266.298,00 producto de haber efectuado la liquidación de los trabajos terminados que se registraron en el Estado de Resultados.

Además se observa un incremento de \$4.000.379,00 en el rubro de Activo No Corriente resultado de la aplicación de la NIC 16 al revalorizar los activos fijos.

En los Pasivos se aprecia una disminución de \$ 7.235.437,00 debido a que los anticipos recibidos se utilizaron para la cancelación de las deudas a corto plazo.

El Patrimonio presenta un decremento de \$ 1.030.484,00 cuyo resultado se debe a que la empresa decidió absolver los costos de dos proyectos que se consideraron como no recuperables lo que a su vez se encuentra reflejado en el Resultado del Ejercicio del 2011

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVOS

| ASTINAVE | Año 2009 | Año 2010 | Año 2011 |
|---------------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| RENTAS OPERACIONALES | | | |
| Ventas | 14.629.257 | 42.795.294 | 36.379.701 |
| Costo de Ventas | -12.024.639 | -38.362.678 | -35.040.485 |
| Utilidad Bruta en Ventas | 2.604.618 | 4.432.616 | 1.339.216 |

| | | | |
|-----------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| GASTOS OPERACIONALES | | | |
| Gastos Administrativos | 1.020.501 | 1.535.502 | 1.757.647 |
| Utilidad Operacional | 1.584.118 | 2.897.114 | -418.430 |

| | | | |
|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| OTROS INGRESOS | 1.160.559 | 611.575 | 1.768.787 |
| Renta de Inversiones | 526.890 | 350.456 | 515.392 |
| Otros | 633.669 | 261.119 | 1.253.395 |
| | | | |
| OTROS GASTOS | 156.658 | 34.871 | 1.038.848 |
| Gastos Financieros | 156.658 | 34.871 | 1.038.848 |
| | | | |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 2.588.018 | 3.473.818 | 311.509 |
| | | | |

INDICADORES FINANCIEROS

| | Año 2009 | Año 2010 | Año 2011 |
|-------------------------|----------|----------|----------|
| LIQUIDEZ (AC/PC) | 0,6 | 0,6 | 0,8 |

| | Año 2009 | Año 2010 | Año 2011 |
|-----------------------------|----------|----------|----------|
| ESTRUCTURAL (PAT/AT) | 0,22 | 0,29 | 0,32 |

| | Año 2009 | Año 2010 | Año 2011 |
|------------------------------|----------|----------|----------|
| ENDEUDAMIENTO (PT/AT) | 78% | 71% | 68% |

| | Año 2009 | Año 2010 | Año 2011 |
|------------------------------------|----------|----------|----------|
| MARGEN OPERATIVO (UO/VTS) | 10,8% | 6,8% | -1,2% |
| | Año 2009 | Año 2010 | Año 2011 |
| RENTABILIDAD PATRIMONIAL (RES/PAT) | 17,2% | 22,3% | 2,1% |
| | Año 2009 | Año 2010 | Año 2011 |
| RENDIMIENTO ACTIVOS (RES/AT) | 3,7% | 6,5% | 0,7% |

GRAFICO 5.2

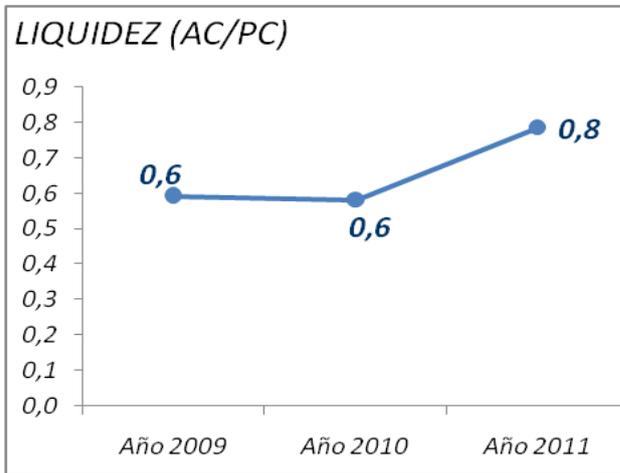


GRAFICO 5.3

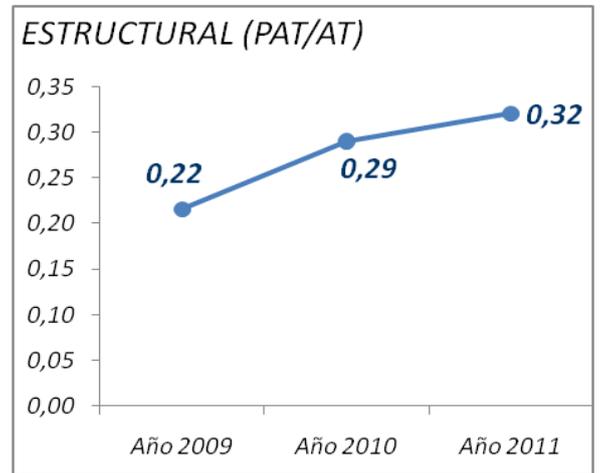


GRAFICO 5.4

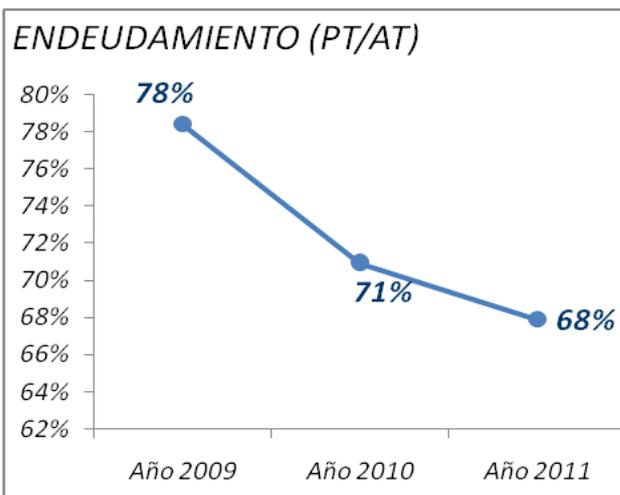


GRAFICO 5.5

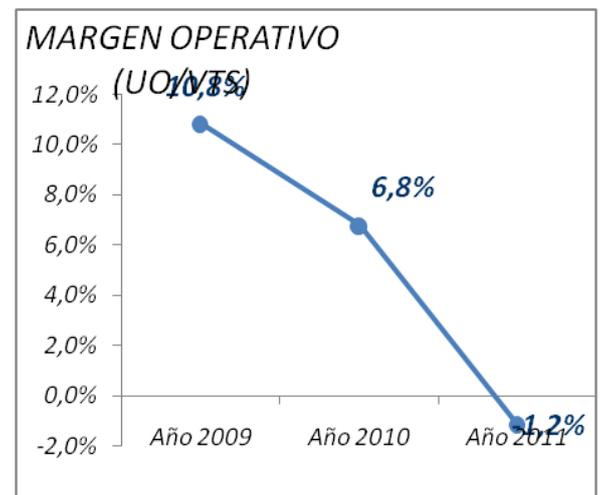


GRAFICO 5.6

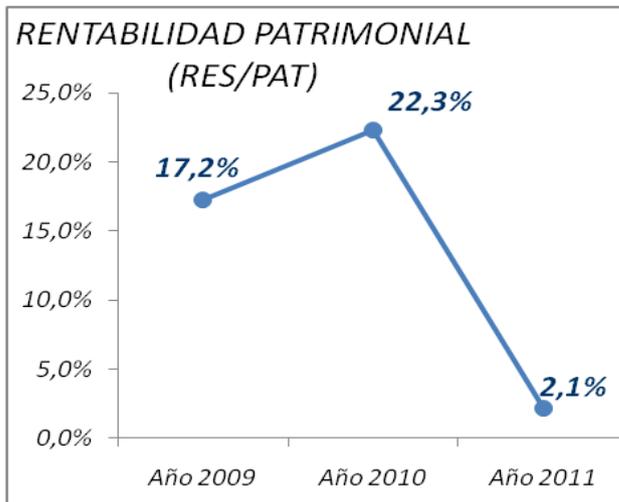
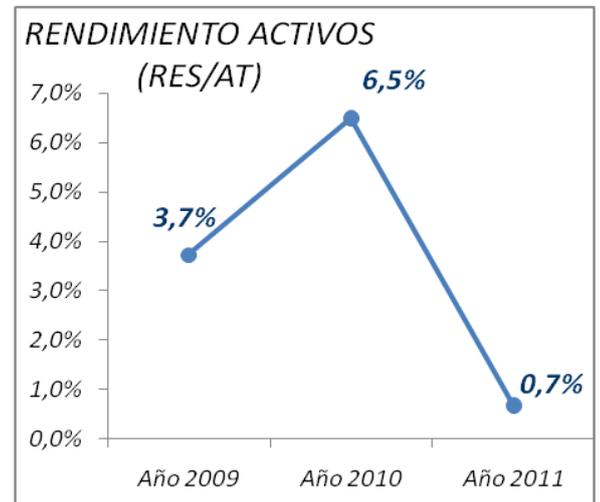


GRAFICO 5.7



En el grafico 5.2 relacionado a la liquidez se puede observar un ligero incremento del 0.2 consecuencia de la recuperación de cartera

En el Grafico 5.3 y

En el grafico 5.4 Endeudamiento se aprecia una disminución del 3% del año 2011 por cuanto se cancelaron las deudas a corto plazo, es decir se redujeron en un 3% las deudas del año 2011 en relación al 2010

En el grafico 5.5 En cuanto al margen operativo al término del periodo 2011 la empresa no alcanzo a cubrir sus costos fijos en 1.2%

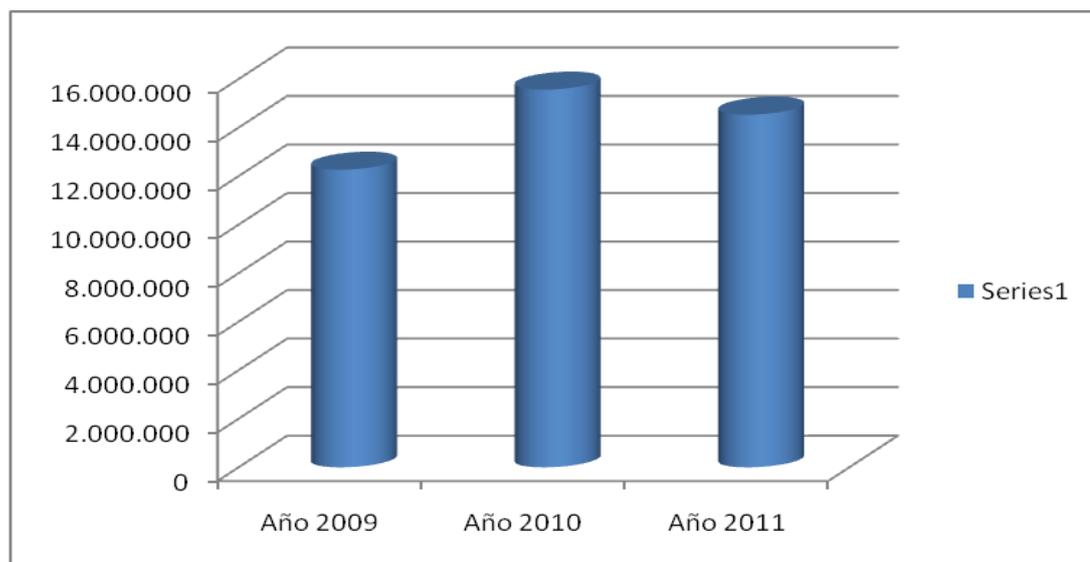
En el grafico 5.6 Se observa que el ROE de la empresa en el análisis al finalizar el periodo 2011 es del 2.1%, lo cual es preocupante por cuanto en los dos periodos anteriores, el rendimiento se mantuvo, por lo que es necesario se tomen los correctivos necesarios.

En el grafico 5.7 Se observa que la rentabilidad de los activos en el año 2011, tuvo un fuerte descenso alcanzando 0.7%, situación que debe ser analizada por los directivos para tomar las acciones asertivas que conduzcan a mejorar la imagen financiera de la empresa.

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO COMPARATIVO

| | Año 2009 | Año 2010 | Año 2011 |
|------------------------------|------------|------------|------------|
| Patrimonio | 12.269.186 | 15.568.172 | 14.537.688 |
| Patrimonio Acumulado | 10.356.281 | 12.094.294 | 10.641.779 |
| Resultados Años Anteriores | -199.584 | | 0 |
| Adopción NIIF's | | | 166.117 |
| Superávit por revalorización | | | 3.418.283 |
| Resultado Ejercicio | 2.112.489 | 3.473.878 | 311.509 |

Grafico 5.8



Se muestra un gráfico cilíndrico de la evolución del patrimonio, es decir hubo un incremento de 27% en relación al año 2010 frente al año 2009, dado por un buen manejo de la operación del negocio que se muestra en los beneficios obtenidos con respecto al año 2010. Relacionándolo con el año 2011 se evidencia una disminución del 0.93% consecuencia de la toma de decisiones gerenciales.

CONCLUSIONES

De acuerdo a la investigación efectuada el objetivo de esta tesis es implementar y aplicar las NIIF en la empresa en estudio. La cual tiene un costo financiero básicamente en la preparación de las personas involucradas a la aplicación de la Norma Contable y en la orientación a la correcta adecuación del Software y programas contables ya que se está diseñando los reportes en el nuevo sistema integrado ERP que se implementaría en el año 2012 acorde a las necesidades de la empresa.

La implementación de las NIIFs, muestran un significativo impacto en los activos fijos de la industria, ya que el Dique Napo, se desvalorizo, así como también un impacto significativo en la cuenta de provisión para el fondo de jubilación sustentado en un estudio actuarial, ya que es la primera vez en la historia de la empresa, en que se efectúa esta provisión, la cual por contar con empleados que sobrepasan más de quince y veinte años de labores ininterrumpidas, por tal motivo se hace imperiosa esta provisión.

En esta Tesis se puede concluir que los empresarios y profesionales financieros y contables se prepararon para la aplicación de las NIIF ya que al tener que cambiar su sistema informativo (cambio de plataforma ERP) tenían que tomar la decisión de seguir aplicando la Contabilidad Gubernamental o aplicar las NIIF. Esto implicaba que debía realizarse cambios, es decir dejar de utilizar el Plan de Cuentas de la Contabilidad Gubernamental- Por lo que la entidad a través de la capacitación dictada por un profesional reconocido en el país , brindo las herramientas para que puedan aportar y sobre todo analizar los cambios que se requieren hacer al sistema contable administrativo (Software).procesos en el año 2012 y prever las necesidades de información tecnológica ya que este tema es nuevo y no ha sido muy difundido.

La importancia de las NIIF radica en aumentar la transparencia y confianza para los inversionistas, proveedores, organismos de control, empleados ya que se reflejaría la

posición financiera real de la entidad, por su alto estándar de calidad, que busca que la información financiera sea de aplicación uniforme para que cumpla con el objetivo de ser comparable con cualquier otra entidad en cualquier parte del mundo.

Las políticas contables que una entidad utilice, en su estado de Situación Financiera de apertura con arreglo a NIIF, pueden diferir de las aplicadas en la misma fecha utilizando los PCGA anteriores. Los ajustes resultantes que surgen de sucesos y transacciones anteriores en la fecha de transición a las NIIF. Por tanto la entidad reconocerá tales ajustes, en la fecha de transición a las NIIF, directamente a las ganancias acumuladas (o, si fuera apropiado, en otra categoría dentro del patrimonio).

RECOMENDACIONES

La empresa para cumplir con los requerimientos que señala la NIIF 1 Aplicación por Primera Vez de la NIIF, así como las disposiciones dictadas por la Superintendencia de Compañías y la Contraloría General del Estado, el Directorio Administrativo y Financiero que es el organismo que estatutariamente se encuentre facultado, debe seguir preparando a su personal, por lo menos a los miembros principales de cada área involucrada, ya que ha cumplido con el cronograma que es la preparación del personal antes de la fecha de adopción de las NIIF y por esa razón tiene formado un equipo de trabajo que deberá seguir motivando y hacer seguimiento al cumplimiento de las NIIF.

Involucrar a la alta dirección (Gerentes y Directores) en las tareas que implican la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Es necesario que la conversión de NEC a NIIF este documentada y aprobada por la Junta General y/o su directorio, delegar un custodio, porque esta información tiene que estar disponible para los Entes de Control que revisen los cambios que se generaron en el Patrimonio y no pongan en riesgo a la empresa

Los ajustes por efectos de la aplicación de las NIIF que afecten el Estado de Resultados, deben ser analizados detenidamente y así evitar posible glosas de la administración tributaria.

Elegir políticas contables acorde a la realidad económica de la entidad y de esta manera mostrar Estados Financieros confiable que le permita participar en el mercado Financiero.

Modificar el reporte de los Estados Financieros, se requiere que los siguientes estados financieros sean comparativos tal como lo exige la NIIF 1 en sus párrafos 21 y 22 y la

NIC 1 en su párrafo 10:

- a. Estado de Situación Financiera
- b. Estado de Resultado Integral
- c. Estado de Cambios en el Patrimonio
- d. Estado de Flujos de Efectivo

ANEXOS Y PAPELES DE **TRABAJO**

ANEXO A: “Escala De Valoración De Impacto Por Norma”

| TABLA: ANEXO A: “ESCALA DE VALORACIÓN DE IMPACTO POR NORMA” | | |
|--|-------------------------------|---|
| VALORACIÓN | ESCALA CUALITATIVA | % DE ACTIVO, PASIVO O PATRIMONIO⁸ |
| 1 | NULO | 0% |
| 2 | MUY BAJO | 20% |
| 3 | BAJO | 40% |
| 4 | MEDIO | 60% |
| 5 | ALTO | 80% |
| 6 | MUY ALTO | 100% |

⁸ Los valores sugeridos para la evaluación del impacto son extraídos del balance general del 2011 bajo NEC, véase este en el anexo B

ANEXO B: HOJA DE TRABAJO DE ESTADOS FINANCIEROS

ASTINAVE

HOJA DE CALCULO DE LOS ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA BALANCE GENERAL
EXPRESADOS EN DOLARES

| | NEC | AJUSTES Y RECLASIFICACIONES | | REF | NIIF |
|---------------------------------------|----------------------|-----------------------------|---------------|-------------|----------------------|
| ACTIVO CORRIENTE | 31-dic-11 | DEBE | HABER | | 01-ene-12 |
| OPERACIONALES | | | | | |
| ACTIVO DISPONIBLE | | | | | |
| CAJA BANCOS Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO | 7.478,59 | 13.481.515,44 | | MC. - NIC 7 | 13.488.994,03 |
| BANCOS | 13.481.515,44 | | 13.481.515,44 | | 0 |
| TOTAL | 13.488.994,03 | | | | 13.488.994,03 |
| ACTIVO EXIGIBLE | | | | | |
| ANTICIPO DE FONDOS | 2.641.595,58 | | 5.040,00 | MC- NIC 2 | 2.636.555,58 |
| VALORES POR RECUPERAR | 1.517.798,16 | | 291.736,12 | MC | 1.226.062,04 |
| CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | 1.818.820,87 | 2.755.676,65 | 248.955,49 | NIC18 | 4.325.542,03 |
| (-) ESTIMACIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES | | | -216.277,10 | | -216.277,10 |
| OTROS DOCUMENTOS POR COBRAR | 2.631.034,12 | | | | 2.631.034,12 |
| TOTAL | 8.609.248,73 | | | | 10.602.916,67 |
| INVENTARIOS | | | | | |
| ACTIVO REALIZABLE | | | | NIC 2 | |
| EXISTENCIA PARA PRODUCCIÓN | 4.514.359,94 | 49.748,43 | | | 4.564.108,37 |
| EXISTENCIA DE BIENES USO Y CONSUMO | 69.815,66 | | | | 69.815,66 |
| PRODUCTOS EN PROCESO | | 4.956.232,21 | | | 4.956.232,21 |
| TOTAL | 4.584.175,60 | | | | 9.590.156,24 |
| ACTIVO LARGO PLAZO | | | | | |
| INVERSIONES PERMANENTES | 0.00 | | | | 0.00 |
| CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES | 2.755.676,65 | | 2.755.676,65 | MC NIC1 | 0 |
| PROVISIÓN CTAS. INCOBRABLES | -81850,44 | 81.850,44 | | MC- NIC 1 | 0 |
| TOTAL | 2.673.826,21 | | | | 0.00 |

ANEXO B: HOJA DE TRABAJO DE ESTADOS FINANCIEROS

ASTINAVE

HOJA DE CALCULO DE LOS ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA BALANCE GENERAL
EXPRESADOS EN DOLARES

| | NEC | AJUSTES Y RECLASIFICACIONES | | REF | NIIF |
|--|----------------------|-----------------------------|---------------|----------|----------------------|
| NO CORRIENTES | | | | | |
| ACTIVO FIJO | | | | NIC 16 | |
| BIENES MUEBLES E INMUEBLES | 8.531.613,39 | 6.306.059,89 | 3.890.548,47 | | 10.947.124,81 |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA | -4.183.458,41 | 1.142.121,58 | | | -3.041.336,83 |
| OBRAS EN PROCESO | | 3.795.605,64 | 139.350,00 | | 3.656.255,64 |
| TOTAL | 4.348.154,98 | | | | 11.562.043,62 |
| INVERSIONES PROYECTOS | | | | | |
| OBRAS EN PROCESO | 3.795.605,64 | | 3.795.605,64 | MC-NIC 1 | 0 |
| TOTAL | 3.795.605,64 | | | | 0 |
| OTROS ACTIVOS CORRIENTE | | | | | |
| SEGUROS PREPAGADOS Y OTRAS INV. | 51.354,92 | | | | 51.354,92 |
| PRODUCTOS EN PROCESO SERVICIOS GENERALES | 949.863,45 | | 949.863,45 | MC NIC 2 | 0 |
| EXISTENCIA PARA CONSUMOS EN PRODUCCIÓN | 49.748,43 | | 49.748,43 | MC NIC 2 | 0 |
| EXISTENCIA PARA PRODUCCIÓN Y VENTA | 1.318.704,67 | | 1.318.704,67 | MC NIC 2 | 0 |
| PRODUCTOS EN PROCESO | 2.687.664,09 | | 2.687.664,09 | MC NIC 2 | 0 |
| TOTAL | 5.057.335,56 | | | | 51.354,92 |
| ACTIVOS TOTALES | 42.557.340,75 | | | | 45.295.465,48 |
| PASIVO CORRIENTE | | | | | |
| OBLIGACIONES BANCARIAS | | | | | |
| DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS | 11.413.339,36 | | 2.234.233,17 | MC- | 13.647.572,53 |
| CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES | 1.897.784,90 | | | | 1.897.784,90 |
| CUENTAS POR PAGAR IVA | 728.910,56 | | | | 728.910,56 |
| PROVISIONES POR PAGAR | | | 189.818,83 | | 189.818,83 |
| PROVISIÓN POR JUBILACIÓN PATRONAL | | | 2.478.967,86 | NIC 19 | 2.478.967,86 |
| INGRESOS DIFERIDOS | | | 11.810.357,42 | | 11.810.357,42 |
| TOTAL | 14.040.034,82 | | | | 30.753.412,10 |

ANEXO B: HOJA DE TRABAJO DE ESTADOS FINANCIEROS

ASTINAVE

HOJA DE CALCULO DE LOS ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA BALANCE GENERAL
EXPRESADOS EN DOLARES

| | NEC | AJUSTES Y RECLASIFICACIONES | | REF | NIIF |
|-----------------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------|------|----------------------|
| <u>PASIVO LARGO PLAZO</u> | | | | | |
| CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANT. | 2.592.512,96 | 2.588.147,44 | | | 4.365,52 |
| DEP. Y FONDOS POR PAGAR AÑOS ANT. | 2.234.233,17 | 2.234.233,17 | | | 0 |
| TOTAL | 4.826.746,13 | | | | 4.365,52 |
| | | | | | |
| <u>OTROS PASIVOS</u> | | | | | |
| INGRESOS DIFERIDOS | 11.810.357,42 | 11.810.357,42 | | | 0 |
| PROVISIONES POR PAGAR | 189.818,83 | 189.818,83 | | | 0 |
| PROVISIÓN POR JUBILACIÓN PATRONAL | 737.095,78 | 737.095,78 | | | 0.00 |
| TOTAL | 12.737.272,03 | | | | 0.00 |
| | | | | | |
| <u>PATRIMONIO</u> | | | | | |
| CAPITAL | 10.641.778,80 | | | | 10.641.778.80 |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO 2011 | 311.508,97 | | | | 311.508,97 |
| RESULTADOS ACUMULADOS NIIF | | 2.422.030.29 | 2.588.147.44 | NIC1 | 166.117.15 |
| SUPERÁVIT POR REVALORIZACIÓN | | 4.029.898.47 | 7.448.181.47 | NIC1 | 3.418.283.00 |
| TOTAL | 10.953.287,77 | | | | 14.537.687.92 |
| | | | | | |
| TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | 42.557.340,75 | 56.580.391.68 | 56.580.391.68 | | 45.295.465.48 |

ANEXO C: POLITICAS CONTABLES RECOMENDADAS PARA ASTINAVE

| ANÁLISIS DE LAS POLÍTICAS CONTABLES Y SU CONVERGENCIA DE NEC A NIIFs. | | |
|---|--|---|
| <p>Basados en las actividades operativas y administrativas desarrolladas por ASTINAVE, y siguiendo los lineamientos señalados en el párrafo 7 de la NIC 8 –Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores, hemos identificado y seleccionado las políticas contables más apropiadas para ASTINAVE- El párrafo 7 de la NIC 8 establece: “Cuando una NIIF sea específicamente aplicable a una transacción, la política o políticas contables aplicadas a esa partida se determinarán aplicando las NIIF en cuestión. Las políticas contables establecidas en las NIIF dan lugar a preparar y presentar estados financieros que contienen información relevante y fiable sobre las transacciones. A continuación se presenta los principales cambios que ha significado la adopción de políticas contables según NIIF.</p> | | |
| CUENTAS | NEC | NIIF |
| Cuentas por Cobrar | Se abandona la política de estimar la provisión sobre bases tributarias o fiscales, que consistía en determinar el monto de la cobranza dudosa aplicando el 1% sobre el importe que constituye en incremento bruto de las cuentas por cobrar en forma anual hasta un límite del 10% del saldo de las cuentas por cobrar. | Las Estimación para Cuentas Incobrables será una política basada en el análisis individual de cada deudor conforme lo requiere el párrafo 59 de la NIC 39 Instrumentos Financieros Reconocimiento y |
| Cargos diferidos | Se reconocían como cargos diferidos los gastos prepagados, los cuales corresponden a la clasificación del activo corriente. El tratamiento contable del cargo diferido es de un activo no corriente el cual se debe amortizar a varios años tales como los derechos de llaves y patentes, | De acuerdo a NIIFs se da de baja arriendo y licencias informáticas, los cuales serán valores no recuperables y que están reconocidas como activos, bajo el concepto de gastos pagados por anticipado. De acuerdo a NIIF dichos conceptos se tratan como gastos. |
| Inventarios | La base de medición de existencias, que lleva la empresa es por el método promedio adoptándose la base de costo o valor neto de realización, el que sea menor conforme lo requieren los párrafos 9 y 28 al 33 de la NIC 2 | La base de medición de existencias, se continuara llevando por el método promedio adoptándose la base de costo o valor neto de realización, el que sea menor conforme lo requieren los párrafos 9 y 28 al 33 de la NIC 2 |

ANEXO C: POLITICAS CONTABLES RECOMENDADAS PARA ASTINAVE

| ANALISIS DE LAS POLITICAS CONTABLES Y SU CONVERGENCIA DE NEC A NIIFs. | | |
|---|--|---|
| <p>Basados en las actividades operativas y administrativas desarrolladas por ASTINAVE, y siguiendo los lineamientos señalados en el párrafo 7 de la NIC 8 –Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores, hemos identificado y seleccionado las políticas contables más apropiadas para ASTINAVE- El párrafo 7 de la NIC 8 establece: “Cuando una NIIF sea específicamente aplicable a una transacción, la política o políticas contables aplicadas a esa partida se determinarán aplicando las NIIF en cuestión. Las políticas contables establecidas en las NIIF dan lugar a preparar y presentar estados financieros que contienen información relevante y fiable sobre las transacciones. A continuación se presenta los principales cambios que ha significado la adopción de políticas contables según NIIF.</p> | | |
| CUENTAS | NEC | NIIF |
| Anticipos a Cartas de Crédito | Los costos de las importaciones en tránsito son registrados como cuentas por cobrar anticipos a cartas de créditos y/o proveedores | Bajo la NIC 2, se reconocerán todos los costos incurridos en una importación de bienes, materiales y materia prima destinados para la producción, como una cuenta de inventarios, clasificada como importaciones en tránsito, la cual una vez nacionalizada, desaduanizada e ingresada a la bodega de la empresa será reconocida como materia prima. |
| Activos fijos | <p>Los activos fijos eran llevados al costo histórico, mediante el método de depreciación en línea recta sin determinar el valor residual de recuperabilidad una vez que se haya agotado totalmente su vida útil.</p> <p>Las herramientas eran depreciadas a 10 años, cuando en la práctica real un bien de estos, no tiene una vida útil de más de 3 a 5 años.</p> <p>El costo del Dique Napo, a pesar que existía un peritaje, se encontraba sobrevalorado</p> | <p>Con base a la NIC 16, de las partidas de propiedad planta y equipo, se corrige la base de medición del costo y se adopta el modelo de revaluación de costo atribuido como base medición a partir del Estado de Situación Financiera de Transición, modelo contable señalado en los párrafos 31 al 42 de la NIC 16 Inmuebles, Maquinarias y Equipos. Anualmente se efectuaran peritaje para establecer el valor neto realizable, los años de vida útil, el valor residual de realización y las posibles utilidades o perdidas por deterioro</p> |

ANEXO C: POLÍTICAS CONTABLES RECOMENDADAS PARA ASTINAVE

ANÁLISIS DE LAS POLÍTICAS CONTABLES Y SU CONVERGENCIA DE NEC A NIIFs.

Basados en las actividades operativas y administrativas desarrolladas por ASTINAVE, y siguiendo los lineamientos señalados en el párrafo 7 de la NIC 8 –Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores, hemos identificado y seleccionado las políticas contables más apropiadas para ASTINAVE- El párrafo 7 de la NIC 8 establece: “Cuando una NIIF sea específicamente aplicable a una transacción, la política o políticas contables aplicadas a esa partida se determinarán aplicando las NIIF en cuestión. Las políticas contables establecidas en las NIIF dan lugar a preparar y presentar estados financieros que contienen información relevante y fiable sobre las transacciones. A continuación se presenta los principales cambios que ha significado la adopción de políticas contables según NIIF.

| CUENTAS | NEC | NIIF |
|---|--|---|
| Provisiones de pasivos acumulados por pagar | Con base a la contabilidad gubernamental, no se efectuaban provisiones de pasivos acumulados por pagar, ya que se utilizaba la política presupuestaria del devengado, la cual para contabilizar un pasivo requería de una factura, aunque el gasto haya sido consumido, tales como, los de servicios básicos, esta política no prestaba una fiabilidad y razonabilidad de determinación de los costos de ventas y de los estados de situación financiera | Bajo NIIFs, se adopta como política contable, la de efectuar la provisión de pasivos relativo de gastos, de los cuales habiendo sido consumidos en el giro normal del negocio, no se hubiese recibido la respectiva factura del proveedor |
| Pensiones de jubilación patronal | Bajo NEC, no se reconocía la política contable de efectuar la provisión por el fondo de jubilación, a pesar que la empresa en el año 2010, ya había efectuado un estudio actuarial. | Bajo NIIFs Se corrige la política contable de reconocimiento y medición de los planes de beneficios por jubilación patronal, a valores actuariales, tal como lo requiere la NIC 19 de Beneficios a los Empleados. El impacto de esta nueva política origina un incremento de la partida pasivo por Jubilación Patronal, así como una disminución en la cuenta patrimonial resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs. |

ANEXO C: POLITICAS CONTABLES RECOMENDADAS PARA ASTINAVE

| ANALISIS DE LAS POLITICAS CONTABLES Y SU CONVERGENCIA DE NEC A NIIFs. | | |
|---|--|---|
| <p>Basados en las actividades operativas y administrativas desarrolladas por ASTINAVE, y siguiendo los lineamientos señalados en el párrafo 7 de la NIC 8 –Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores, hemos identificado y seleccionado las políticas contables más apropiadas para ASTINAVE- El párrafo 7 de la NIC 8 establece: “Cuando una NIIF sea específicamente aplicable a una transacción, la política o políticas contables aplicadas a esa partida se determinarán aplicando las NIIF en cuestión. Las políticas contables establecidas en las NIIF dan lugar a preparar y presentar estados financieros que contienen información relevante y fiable sobre las transacciones. A continuación se presenta los principales cambios que ha significado la adopción de políticas contables según NIIF.</p> | | |
| CUENTAS | NEC | NIIF |
| Pasivo Diferido | La empresa recibe efectivo en calidad de anticipos a contratos de proyectos navales, por lo cual el cliente la Armada exige la emisión y entrega de una factura. Esta transacción contable por el anticipo recibido es registrada como un pasivo corriente y la factura emitida como un pasivo diferido largo plazo, el cual es liquidado una vez concluido el proyecto en su totalidad. | Se abandona la política contable en NEC y con base a las NIIFs, se adopta la NIC 11 de los Contratos de Construcción, la cual requiere que si un contrato cubre varias fases, o años de ejecución su liquidación se efectuara por el <u>método del porcentaje de avance del contrato</u> , mediante el cual hay que reconocer al cierre de cada ejercicio económico, el ingreso ordinario, su utilidad y/o probables perdidas |
| Gastos Indirectos de Fabricación | Bajo NEC, no era reconocida como una política contable, la provisión por fondo de jubilación patronal, por ende tampoco era asociada a los costos indirectos de fabricación en la tasa predeterminada que le correspondía a los proyectos de producción, lo cual subestimada los costos, inflando al mismo tiempo la utilidad. | Bajo NIIFs se aplica la política contable de reconocimiento y medición de los planes de beneficios por jubilación patronal, a valores actuariales descontados, tal como lo requiere la NIC 19 Beneficios a los Empleados. El impacto de la adopción de esta nueva política Origina un incremento en la tasa de los GIF, en la parte proporcional que corresponde a la unidad de producción. |

| <u>Políticas Contables bajo</u> | | |
|---|--|--|
| <u>NIIF</u> | <u>NEC</u> | <u>Diferencia/Similitudes</u> |
| NIC 1 Presentación de Estados Financieros | NEC 1 Presentación de Estados Financieros | |
| <p>1. Exige que se presente un juego completo de estados financieros, con su adecuada identificación:</p> <p>a. Estado de Situación Financiera al final de período</p> <p>b. Estado de Resultado Integral del período</p> <p>c. Estado de Cambios en el Patrimonio del período</p> <p>d. Estado de Flujo de Efectivo del período</p> <p>e. Notas a los estados financieros que incluyan un resumen de las políticas contables.</p> <p>f. Un estado de Situación Financiera al principio del primer período comparativo cuando la entidad aplique una política contable retroactiva, realice una reexpresión retroactiva o reclasifique partidas en sus estados financieros.</p> | <p>1. Exige que se presente un juego completo de estados financieros, con su adecuada identificación:</p> <p>a. Balance General</p> <p>b. Estado de Resultado del período</p> <p>c. Estado de Cambios en el Patrimonio del período</p> <p>d. Estado de Flujo de Efectivo del período</p> <p>e. Notas a los estados financieros que incluyan un resumen de las políticas contables.</p> | <p>Diferencias: Con las NIIF, los dos primeros estados financieros se llaman:</p> <p>a. Estado de Situación Financiera.</p> <p>b. Estado de Resultados Integral.</p> <p>c. Se puede presentar un solo estado de resultado integral o un estado de resultados y adicionalmente un estado de resultados integral donde se incluyan los otros resultados integrales.</p> <p>d. Las NIIF, exige que se presente hasta tres estados financieros cuando hay cambio en las políticas contables de forma voluntaria por parte de la entidad o cuando hay correcciones de errores.</p> <p>Similitudes: La denominación del Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo no cambian.</p> |

| Políticas Contables bajo | | |
|---|--|---|
| NIIF | NEC | Diferencia/Similitudes |
| <u>NIC 1 Presentación de Estados Financieros</u> | <u>NEC 1 Presentación de Estados Financieros</u> | |
| 2. Información comparativa. | No se exige la presentación de información comparativa | No se exige la presentación de información comparativa |
| 3. Estructura del Estado de Situación Financiera. a. Activo: Corriente y no Corriente b. Pasivo: Corriente y no Corriente c. Patrimonio: Desglose del capital y reservas. | 3. Estructura del Balance General a. Activo: Corriente y no Corriente b. Pasivo: Corriente y no Corriente c. Patrimonio: Desglose del capital y reservas. | No hay cambio |
| 4. Estado de Resultado Integral del Período. b. Presentación en base a la función del gasto. | 4. Estado de Resultado b. Presentación en base a la función del gasto. | No hay diferencias en cuanto a la presentación en base a la función, ver diferencia establecida en el punto 1 |
| 5. Estado de Cambios en el Patrimonio | 5. Estado de Cambios en el Patrimonio | Sigue vigente no hay cambio |
| 6. Estado de Flujos de Efectivo b. Método indirecto | 6. Estado de Flujos de Efectivo b. Método indirecto | Sigue vigente no hay cambio. |
| Marco Conceptual | Marco Conceptual | |
| 1. Reconocimiento de Activo: Se reconoce un activo en el balance cuando es probable que se obtengan del mismo beneficio económico futuro para la entidad, y además el activo tiene un costo o valor que puede ser medido con fiabilidad. | 1. Reconocimiento de Activo: Son los bienes y derechos que posee la empresa. | Se incluye en el concepto de activos que para ser reconocido como activos es necesarios que los beneficios económicos fluyan hacia la empresa |

| Políticas Contables bajo | | |
|---|---|--|
| NIIF | NEC | Diferencia/Similitudes |
| Marco Conceptual | Marco Conceptual | |
| <p>2. Reconocimiento de Pasivos: Se reconoce un pasivo, en el balance, cuando es probable que, del pago de esa obligación presente, se derive la salida de recursos que lleven incorporados beneficios económicos, y además la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad.</p> | <p>2. Reconocimiento de Pasivos: Se reconoce como pasivos todas las obligaciones que tiene la empresa.</p> | <p>Se incluye en el concepto de pasivo que para ser reconocido como pasivo, es necesario que sea probable que salgan recursos económicos de la empresa</p> |
| <p>3. Reconocimiento de Ingresos: Se reconoce un ingreso en el estado de resultados cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos, y además el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad.</p> | <p>3. Reconocimiento de Ingresos: Los ingresos se registran cuando se realizan independientemente cuando se cobran</p> | <p>Se mantiene el concepto de ingresos, pero si hubiese pasivos que ya no se van a pagar estos tienen que ser reconocidos como ingresos.</p> |
| <p>4. Reconocimiento de Gastos: Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad.</p> | <p>4. Reconocimiento de Gastos: Los Gastos se contabilizan cuando se conocen independientemente de la fecha en que se pague.</p> | <p>Se mantiene el concepto de gastos, pero si hubiese activos que ya no se van a cobrar estos tienen que ser reconocidos como gastos inmediatamente.</p> |

| Políticas Contables bajo | | |
|---|---|---|
| NIIF | NEC | Diferencia/Similitudes |
| NIC 2 Inventarios | NEC 11 Inventarios | |
| 1. Inventarios para la empresa se compone de su valor compra, derechos de importación, transporte y otros impuestos y costos atribuibles a su adquisición, el cual debe ser ajustado al valor más bajo entre su costo y su valor neto de realización para establecer el costo del producto. | 1. Inventarios para la empresa el costo comprende costos directos más los costos indirectos. | hay diferencia |
| 2. Método de valorización: Costo promedio. | 2. Método de valorización: Costo promedio. | No hay cambios |
| 3. Medición del Inventario: Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable el menor. | 3. Medición del Inventario: Los inventarios se medirán al costo o al valor de mercado el menor. | Cambio en la metodología, se requiere bajo NIIF estimar el precio de venta y los costos incrementales que se incurrirán al momento de su venta. Bajo NEC solo se necesitaba saber cuál es el precio de mercado en ese momento y no se necesitaba disminuir los costos incrementales que se incurren al momento de la venta. |
| 4. Costo de Adquisición: El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. | 4. Costo de Adquisición: El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. | No hay cambio |

| Políticas Contables bajo | | |
|--|---|---|
| NIIF | NEC | Diferencia/Similitudes |
| NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo | NEC 3 Estado de Flujos de Efectivo | |
| 2. Método indirecto | 2. Método indirecto | Ambos métodos son aceptados bajo NIIF y bajo NEC. |
| NIC 10 Hechos Ocurredos Después del Período que se Informa | NEC 4 Contingencias y Sucesos que Ocurren después de la Fecha del Balance | |
| 1. Definir a partir de qué momento se consideran los estados financieros autorizados para su publicación. Astinave, el directorio los autoriza para posteriormente ser emitidos a los distintos usuarios. | 1. La NEC contempla los límites en que los estados financieros quedan aprobados. | |
| 2. Ajustar los hechos posteriores favorables o desfavorable que estaban presente al cierre de los estados financieros, pero que su desenlace se conoce antes de la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación. | 2. No requiere que se ajuste al cierre de los estados financiero los hechos ocurridos después de la fecha del balance pero antes de la fecha de aprobación, solo requiere que se informe. | |
| 3. Revelar los hechos posteriores favorables o desfavorables que no estaban presente al cierre de los estados financieros, pero que se originaron antes de la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación y que son significativos. | 3. Si se requiere que se revele al cierre de los estados financiero los hechos ocurridos después de la fecha del balance pero antes de la fecha de aprobación, | |

| Políticas Contables bajo | | |
|--|--|---|
| NIIF | NEC | Diferencia/Similitudes |
| NIC 16 Propiedades, Plantas y Equipos | NEC 12 Propiedades, Plantas y Equipos | |
| <p>1. Reconocimiento:</p> <p>a. Sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados de las propiedades.</p> <p>b. El costo de las propiedades puedan ser valorados con fiabilidad.</p> <p>c. Partidas significativas (las NIIF no establecen montos, se aplica el juicio y criterio).</p> <p>d. Para uso de la empresa.</p> <p>e. Se espera usar durante más de un período.</p> | <p>1. Reconocimiento:</p> <p>a. Las propiedades plantas y equipos son aquellas que están para uso de la empresa.</p> <p>b. No están disponibles para la venta.</p> <p>c. Partidas significativas (las NEC no establecen montos, se aplica el juicio y criterio).</p> <p>d. Se espera usar durante más de un período.</p> | <p>La diferencia entre la NIIF y la NEC es que la NIIF exige que las propiedades plantas y equipos permitan a la entidad obtener beneficios económicos futuros, de lo contrario ya no se clasifica como propiedades plantas y equipos.</p> |
| 2. Medición inicial: Al Costo | 2. Medición inicial: Al Costo | No existen diferencias. |
| <p>3. Medición posterior: Modelo de Revaluación</p> <p>a. Se revalúan ciertas clases de propiedades, plantas y equipos. Si se elige revaluar ciertas clases de propiedad plantas y equipos todos los elementos de esas clases elegidas se tienen que revaluar, las que no son elegidas se miden bajo el modelo del costo; a continuación las clases de propiedades, plantas y equipos que tiene Astinave</p> | <p>3. Las NEC si permiten las revaluaciones de las propiedades, pero Evolution S.A. hasta el 31 de Diciembre del 2008 y 2009, tiene la política del costo.</p> | <p>La NEC si permite las revaluaciones de las propiedades, pero la entidad seleccionó como política contable el método de la revaluación para ciertas clases de activos: Terrenos y edificios y el resto de activos bajo el método del costo. Esto se considera como cambio en políticas contables.</p> |

| Políticas Contables bajo | | |
|---|---|---|
| NIF | NEC | Diferencia/Similitudes |
| NIC 16 Propiedades, Plantas y Equipos | NEC 12 Propiedades, Plantas y Equipos | |
| 4. Método de depreciación: | 4. Método de depreciación: | |
| Lineal | Lineal | No existe diferencia ambos métodos se aceptan |
| 5. Vida útil: La vida útil estará dada en función de cada activo, para los edificios es necesario el informe de un perito calificado que determine el tiempo de vida útil. Para los demás activos en función de la experiencia y su uso. | 5. Vida útil: La vida útil estará dada en función de cada activo, para los edificios es necesario el informe de un perito calificado que determine el tiempo de vida útil. Para los demás activos en función de la experiencia y su uso. | No existe diferencia. |
| 6. Valor residual: En el Ecuador no existe un mercado activo para las clases de propiedades, plantas y equipos que tiene la entidad, por lo que es recomendable que el valor residual sea cero, sin embargo la entidad puede elegir entre No dejar valor residual y dejarlo | 6. Valor residual: En el Ecuador no existe un mercado activo para las clases de propiedades, plantas y equipos que tiene la entidad, por lo que es recomendable que el valor residual sea cero, sin embargo la entidad puede elegir entre No dejar valor residual y dejarlo | |
| NIC 17 Arrendamientos | No Hay NEC | |
| 1. Arrendamientos Financieros: Cuando la entidad sustancialmente ha asumido los riesgos y ventajas inherente a la propiedad. En este caso el Arrendamiento se contabiliza como la adquisición de propiedades, y se reconoce un pasivo. Se tienen que identificar como propiedades arrendadas y se deprecian de acuerdo con la NIC 16 "Propiedades, Plantas y Equipos" | | Las NEC no contemplan el arrendamiento por lo tanto todo arrendamiento se registra bajo NEC como gasto, en cambio bajo NIC si se trata de un arrendamiento financieros se tiene que contabilizar un activo y un pasivo. |

ANEXO D: ASIENTOS CONTABLES POR LA CONVERGENCIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA ASTINAVE

| TABLA 3.18 “ASIENTOS DE AJUSTE DE LA APLICACIÓN DE LAS NIIF.” EXPRESADO EN DÓLARES | | | |
|---|--|---------------|---------------|
| Fecha | Cuenta | Debe | Haber |
| 01-01- 2012 | Caja Bancos Equivalente Efectivo NIIF | 13.481.515.44 | |
| | Bancos | | 13.481.515.44 |
| | P/R Para aplicar la NIIF 1 en el efectivo de la empresa y su correspondiente equivalente | | |
| 01-01- 2012 | -X- | | |
| | Resultados Acumulados en NIIF | 5.040.00 | |
| | Anticipo de Fondos | | 5.040.00 |
| P/R contrato terminado mutuo acuerdo año 2008 | | | |
| 01-01- 2012 | -X- | | |
| | Resultados Acumulados en NIIF | 291.736.12 | |
| | Valores por Recuperar | | 291.736.12 |
| P/R Banco de los Andes incautado. | | | |
| 01-01- 2012 | -X- | | |
| | Cuentas por Cobrar | 2.755.676,65 | |
| | Activo-L.Plazo Ctas x Cobrar años anteriores | | 2.755676.65 |
| P/R Aplicación NIIF corresponde al activo corriente | | | |

**TABLA 3.18“ASIENTOS DE AJUSTE DE LA NIC 8.”
EXPRESADO EN DÓLARES**

| Fecha | Cuenta | Debe | Haber |
|----------------|--|--------------|--------------|
| 01-01- 2012 | Activo L.Plazo. Provisión Ctas Incobrables | 81.850.44 | |
| | Estimación Cuentas Incobrables | | 81.850.44 |
| | P/R Aplicación de las NIIF, se registra en el activo corriente | | |
| 01-01- 2012 | -X- | | |
| | Inventario Existencia para Producción | 49.748.43 | |
| | Otros Activos Existencia Producción | | 49.748.43 |
| | P/R Se reclasifica al grupo de inventario del activo corriente | | |
| 01-01- 2012 | -X- | | |
| | Inventario Productos Proceso | 4.956.232,21 | |
| | Otros Activos-Prod.P.Serv Gerles | | 949.863.45 |
| | Otros Activos-Prod.Proceso | | 2.687.664.09 |
| | Otros Activos-Exist .Produc Ventas | | 1.318.704.67 |
| | P/R Reconocimiento de activo corriente | | |
| 01-01- 2012 | -X- | | |
| | Activos Fijos | 3.795.605.64 | |
| | Otros Activos-L/P Obras en Proceso | | 3.795.605.64 |
| | P/R Para transferir Correctamente conforme a la NIIF 1, las obras y construcciones en proceso de ejecución | | |

| TABLA 3.18“ASIENTOS DE AJUSTE DE LA NIC 8.” EXPRESADO EN DÓLARES | | | |
|---|---|---------------|---------------|
| Fecha | Cuenta | Debe | Haber |
| 01-01- 2012 | Pasivo L.Plazo.Depositos y Fdos Años Anteriores | 2.234.233.17 | |
| | Pasivo Corriente | | 2.234.233.17 |
| | P/R Para transferir Correctamente conforme a la NIIF 1, las obligaciones corrientes por pagar | | |
| 01-01- 2012 | -X- | | |
| | Otros Pasivos –Ingresos Diferidos | 11.810.357.42 | |
| | Pasivos Corrientes-Ingresos Diferidos | | 11.810.357.42 |
| | P/R Para transferir Correctamente conforme a la NIIF 1, las obligaciones corrientes por pagar | | |
| 01-01- 2012 | -X- | | |
| | Otros Pasivos-Provisiones por Pagar | 189.818.83 | |
| | Pasivos Corrientes-Provisiones por Pagar | | 189.818.83 |
| | P/R Para transferir Correctamente conforme a la NIIF 1, las obligaciones corrientes por pagar | | |
| 01-01- 2012 | -X- | | |
| | Otros Pasivos –Provisión Jub. Patronal | 737.095.78 | |
| | Pasivo Corriente-Provis.jub.Patronal | | 737.095.78 |
| | P/R Para transferir Correctamente conforme a la NIIF 1, las obligaciones corrientes por pagar | | |

BIBLIOGRAFÍA

- Vernor Mesén Figueroa; (2010). Aplicaciones prácticas NIIF (3era. Reimpresión); Costa Rica: Editorial Tecnológica de Costa Rica.
- *Documento informativo NIIF (Deloitte)*
<http://www.deloitte.com/assets/Dcom-Ecuador/Local%20Assets/Documents/IFRS/IFRS%20Informativox.pdf>, *Fecha de última visita: Diciembre de 2011, Guayaquil – Ecuador*
- **Norma Internacional de Contabilidad nº 8 (NIC 8)**
www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC8.pdf, *Fecha de última visita: Diciembre de 2011, Guayaquil – Ecuador*
- **Norma Internacional de Contabilidad nº 16 (NIC 16)**
www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC16.pdf, *Fecha de última visita: Diciembre de 2011, Guayaquil – Ecuador*
- **Norma Internacional de Contabilidad nº 18 (NIC 18)**
✓ www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC18.pdf, *Fecha de última visita: Octubre de 2011, Guayaquil – Ecuador*
- **Norma Internacional de Contabilidad nº 38 (NIC 38)**
www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC38.pdf, *Fecha de última visita: Noviembre de 2011, Guayaquil – Ecuador*

- Norma Internacional de Contabilidad nº 10 (NIC 10)

www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC10.pdf, Fecha de última visita: Diciembre de 2011, Guayaquil – Ecuador

- Seminario Taller NIIF´s

e-mail: vip.empresario gmail.com

- Norma Internacional de Contabilidad nº 36 (NIC 36)

www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC37.pdf, Fecha de última visita: Diciembre de 2011, Guayaquil – Ecuador

- Norma Internacional de Contabilidad nº 37 (NIC 37)

www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC37.pdf, Fecha de última visita: Noviembre de 2011, Guayaquil – Ecuador

- Mercado Libre de Ecuador

<http://www.mercadolibre.com.ec/>

- Disposiciones legales y reglamentarias sobre implementación de NIIF

<http://www.supercias.gov.ec/niaa.htm>

Fecha de última visita: Noviembre de 2011, Guayaquil – Ecuador