



RESUMEN EJECUTIVO

Las nuevas disposiciones emanadas por la Superintendencia de Compañías, referidas a la Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y Normas Internacionales de Contabilidad “NIC”, como Normas de Contabilidad vigentes en el Ecuador desde el año 2010, le han obligado a Austroauto Comercial Cía. Ltda., de acuerdo al calendario de implementación dado por el organismo regulador a partir del año 2011 a ajustar sus políticas, procedimientos y métodos de valoración de sus Activos.

Razón por la cual se ha propuesto como tema de la Tesina aplicar la NIC 16, en Austroauto Comercial Cía. Ltda., para la valoración correcta de los Activos Fijos.

Debido a que los activos fijos de la compañía están siendo valorados a costos históricos y se han considerado periodos de vida útil de acuerdo a Normas Ecuatorianas de Contabilidad y a Regulaciones emanadas por la Legislación Tributaria vigente, hemos considerado como una alternativa viable para esta empresa el recalcular de la vida útil teniendo presente no solo las disposiciones tributarias sino también el servicio y utilidad que pueden generar para la empresa, y el estado de conservación física que han mantenido.

PALABRAS CLAVES:

Depreciación, Costo, Vida útil, Importe en libros, Valor razonable.



INDICE

RESUMEN EJECUTIVO	1
DECLARACIÓN	5
AGRADECIMIENTO	6
DEDICATORIA.....	7
INTRODUCCIÓN	8
CAPÍTULO 1.....	9
INTRODUCCIÓN	9
1.1. Aspectos Generales de Austroauto Comercial Cía. Ltda.	9
1.2. Reseña Histórica	12
1.3. Objetivos de la Empresa.....	13
1.4. Análisis Organizativo de la Empresa	13
CAPÍTULO 2.....	15
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	15
2.1. Las Normas Internacionales de Contabilidad “NIC”	15
2.1.1. Concepto	15
2.1.2. Objetivos.....	15
2.1.3. Aplicación	16
2.2. Las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”	16
2.2.1. Concepto	16
2.2.2. Objetivos.....	17
2.2.3. Aplicación	17
2.3. Norma Internacional De Contabilidad No. 16.....	18
2.3.1. Objetivo.....	18
2.3.2. Alcance	18
2.3.3. Reconocimiento	19



2.3.3.1. Costos Iniciales.....	19
2.3.3.2. Costos posteriores.....	20
2.3.4. Valoración en el momento del reconocimiento.....	20
2.3.4.1. Componente del Costo	20
2.3.4.2. Valoración del costo	23
2.3.5. Valoración Posterior Al Reconocimiento	23
2.3.6. Baja en Cuentas	30
2.3.7. Información a Revelar	31
CAPÍTULO 3.....	35
IMPLEMENTACIÓN DE LA NIC 16 EN AUSTROAUTO COMERCIAL CIA. LTDA.	35
3.1. Implementación de la NIC 16	35
3.2. Estados Financieros Corregidos	40
3.3. Notas a los Estados Financieros Corregidos.....	41
CONCLUSIONES	42
RECOMENDACIONES.....	43
GLOSARIO	44
BIBLIOGRAFÍA	46
ANEXOS	47
ANEXO 1	48
1.1. APLICACIÓN NIC 16	48
1.2. DIARIO GENERAL VARIACIONES NIC 16.....	49
ANEXO 2.....	52
2.1. BALANCE GENERAL SEGÚN NEC.....	52
2.2. BALANCE GENERAL CORREGIDO SEGÚN NIIF.....	53
ANEXO 3.....	54
1.3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORREGIDOS.....	54
DISEÑO DE LA TESINA.....	55



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORÍA



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

**“IMPLEMENTACIÓN DE LA NIC 16, EN LA COMPAÑÍA AUSTROAUTO
COMERCIAL CÍA. LTDA., EN LA CIUDAD DE CUENCA PARA LOS ESTADOS
FINANCIEROS DEL AÑO 2010”**

**TESINA PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO
AUDITOR**

AUTORES:

**PAÚL ALFREDO LOYOLA CRESPO
GUILLERMO PATRICIO MOLINA JARA**

DIRECTOR:

ING. CARLOS ENRIQUE ÑAUTA

CUENCA – ECUADOR

2011



DECLARACIÓN

La presente Tesina, así como todas las opiniones vertidas en la misma son de absoluta responsabilidad de los autores.

Paul Alfredo Loyola Crespo
Jara

Guillermo Patricio Molina

C.I. 010327187-0

C.I. 010283124-5

DIRECTOR TESINA

Ing. Carlos Enrique Ñauta



AGRADECIMIENTO

Dejamos constancia de nuestro agradecimiento a todas aquellas personas que de una u otra manera han colaborado con el desarrollo de esta Tesina.



DEDICATORIA

Dedicamos este Trabajo de Investigación a Nuestras Familias que con su apoyo, respaldo y comprensión nos han sabido impulsar para lograr nuestros objetivos.



INTRODUCCIÓN

La Falta de una correcta valoración de los Activos Fijos creada por la aplicación de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad a costos históricos y una política de depreciación inapropiada hace que los bienes que tiene la compañía Austroauto Comercial Cía. Ltda., no muestren un valor razonable de los mismos, por lo que con el presente trabajo de investigación se ha logrado que los Activos Fijos presente un valor razonable conforme a lo que determina la NIC 16 “PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”, objeto de nuestro estudio.

Para lograr esto dividimos nuestro trabajo en los siguientes capítulos:

En el Capitulo 1 “INTRODUCCION” presentamos una descripción general de la empresa en la cual aplicaremos nuestro trabajo de investigación.

El Capitulo 2 “FUNDAMENTACION TEORICA”, contiene las conceptualizaciones y sustento teórico necesario para el análisis y aplicación de la NIC 16, en la empresa objeto de estudio.

El Capitulo 3 “IMPLEMENTACION DE LA NIC 16 EN AUSTROAUTO COMERCIAL CIA. LTDA.”, contiene el desarrollo practico de nuestro trabajo de investigación, mediante el cual se ha logrado que los Activos Fijos de la compañía se expresen a Valores Razonables, demostrando también el efecto que la aplicación de esta Norma Contable a tenido en los estados financieros de la compañía.



CAPÍTULO 1

INTRODUCCIÓN

1.1. Aspectos Generales de Austroauto Comercial Cía. Ltda.

1.1.1. Datos Generales

Razón Social: Austroauto Comercial Cía. Ltda.

Fecha Constitución: 14 de diciembre de 1999

R.U.C.: 0190168023001

Expediente: 6797-99

Austroauto Comercial Cía. Ltda. es una empresa que se dedica a la Compra, Venta y Consignación de Vehículos nuevos y usados, actualmente para el desarrollo de sus actividades comerciales cuenta con 2 locales comerciales, ubicados en la Avenida de las Américas.

Capital Social en los actuales momentos asciende a la suma de \$400,00.

Básicamente sus actividades comerciales están encaminadas hacia la consignación de vehículos.

Esta compañía para el desarrollo de sus actividades cuenta con tres patios ubicados de la siguiente forma:

- La Matriz en la Avenida de las Américas 1-1235 entre Cornelio Merchán y Manuel A. Cisneros (Diagonal a Indurama)
- Sucursal en la Avenida de las Américas (Diagonal a la Ford)

1.1.2. Administración

La Compañía Austroauto Comercial Cía. Ltda. para el desarrollo de sus actividades esta bajo el control de los siguientes organismos públicos:



- Superintendencia de Compañías
- Servicio de Rentas Internas
- Municipio de Cuenca

Los Socios de la empresa son:

- Sr. Daniel Gustavo Malo Heredia con nueve mil novecientas participaciones sociales de cuatro centavos de dólar de los Estados Unidos de Norteamérica cada participación dando un valor de \$396,00
- Ing. Carlos Alejandro Rodríguez Mosquera con cien participaciones sociales de cuatro centavos de dólar de los Estados Unidos de Norteamérica cada participación dando un valor de \$4,00.

Como organismos administrativos de mayor jerarquía dentro de la compañía tenemos:

- Presidente: Ing. Carlos Alejandro Rodríguez Mosquera
- Gerente: Sr. Daniel Gustavo Malo Heredia

1.1.3. Contabilidad

La Contabilidad de la Empresa Austroauto Comercial Cía. Ltda. en la actualidad se encuentra estructurada en función a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, para esto se utiliza un Sistema de Contabilidad Informático denominado "INFACO AUTOS", el mismo que esta dividido en los siguientes procesos de control contable, financiero y económico de la empresa.

- **Módulo de Vehículos.**- Sirve para la creación de la base de datos generales de los distintos tipos de vehículos.



- **Módulo de Compras de Vehículos.**- se utiliza para registrar el ingreso de vehículos que serán puestos a la venta mediante el sistema de consignación.
- **Módulo de Ventas de Vehículos.**- módulo que sirve para registrar la venta de vehículos que se han recibido en consignación así como para el control y registro del financiamiento de vehículos vendidos en consignación.
- **Compras.**- módulo para registrar las compras de mercaderías que afectaran al inventario de mercaderías para la venta, actualmente no se utiliza en la empresa.
- **Ventas.**- registra las ventas que por otros conceptos realice la compañía. No se utiliza actualmente.
- **Gastos.**- Registra las compras de bienes y servicios que representen gastos ya sean de administración, ventas y financieros para la empresa.
- **SRI.**- sirve para la generación de los anexos que hay presentar al Servicio de Rentas Internas ya sea que se trate de los Anexos REOC o de los Anexos Transaccionales.
- **Conciliación Bancaria.**- sirve para realizar las conciliaciones de las cuentas corrientes y de ahorros que mantiene la compañía.
- **Contabilidad.**- módulo que sirve para la creación del plan de cuentas, saldos iniciales de contabilidad, depreciación de activos fijos, Libro Diario General, Mayor General, Estados Financieros, Comprobantes Contables tales como de Diario, Ingreso, Egreso y de Egreso de Caja, y para el cierre de un periodo contable.
- **Herramientas.**- Módulo para el administrador del sistema en donde se configura los permisos de usuarios, la creación de empresas, permisos para los usuarios en acceso al sistema, copias de seguridad y restauración de las copias de seguridad.



1.2. Reseña Histórica

La Compañía Austroauto Comercial Cía. Ltda. se constituyó el día 14 de diciembre de 1999, mediante escritura pública celebrada ante el Notario Tercero del Cantón Cuenca, con fecha 15 de noviembre de 1999, bajo el número 1557, con un Capital Social de S/. 10'000.000,00 (Diez millones de Suces), siendo sus socios originales los Señores Daniel Gustavo Malo Heredia aporta el 50% del Capital Social, Fernando Petronio Andrade Mora aporta el 40% del Capital Social y Juan José Espinoza Mora aporta el 10% del Capital Social, inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 321 del 14 de diciembre de 1999, aprobada su creación por la Superintendencia de Compañías mediante resolución número 99-3-1-1-424 de fecha 7 de diciembre de 1999.

Con fecha 28 de febrero del 2001 mediante escritura pública celebrada ante el Notario Segundo del Cantón Cuenca bajo el numero 253 de transferencias de participaciones e inscrita ante el Registro Mercantil el 15 de marzo del 2001 al margen de la escritura de constitución se registra la transferencia de participaciones total realizada por los señores Fernando Petronio Andrade Mora y Juan José Espinoza Mora a favor del Señor Daniel Gustavo Malo Heredia, misma que se encuentra autorizada mediante Junta Universal de Socios llevada a cabo el día 15 de febrero del 2001.

Con fecha 22 de Septiembre del 2006 mediante escritura pública celebrada ante el Notario Noveno del Cantón Cuenca e inscrita ante el Registro Mercantil el 13 de octubre del 2006 al margen de la escritura de constitución se registra la transferencia de cien participaciones sociales de cuatro centavos de dólar de los Estados Unidos de Norteamérica cada participación equivalente al 10% del Capital Social realizada por el señor Daniel Gustavo Malo Heredia a favor del Señor Carlos Alejandro Rodríguez Mosquera, misma que se encuentra autorizada mediante Junta Universal de Socios llevada a cabo el día 10 de Agosto del 2006.



1.3. Objetivos de la Empresa

La Compañía Austroauto Comercial Cía. Ltda. , según consta en la escritura de constitución tiene por Objeto Social “La compraventa, importación, consignación y comercialización de vehículos automotores nuevos y usados; repuestos y accesorios para automotores; servicios automotrices; así como el ejercicio del comercio que tenga relación con el objeto social para el cual se constituye y permitidos por las Leyes del País. Pudiendo además la compañía intervenir y formar parte de otras compañías que se encuentren legalmente constituidas o por constituirse”.

Actualmente la compañía se ha dedicado únicamente a la Consignación de Vehículos nuevos y usados para la generación de sus ingresos, así como el financiamiento directo a los clientes que están interesados en adquirir los vehículos a crédito, a un plazo máximo de financiamiento de 36 meses.

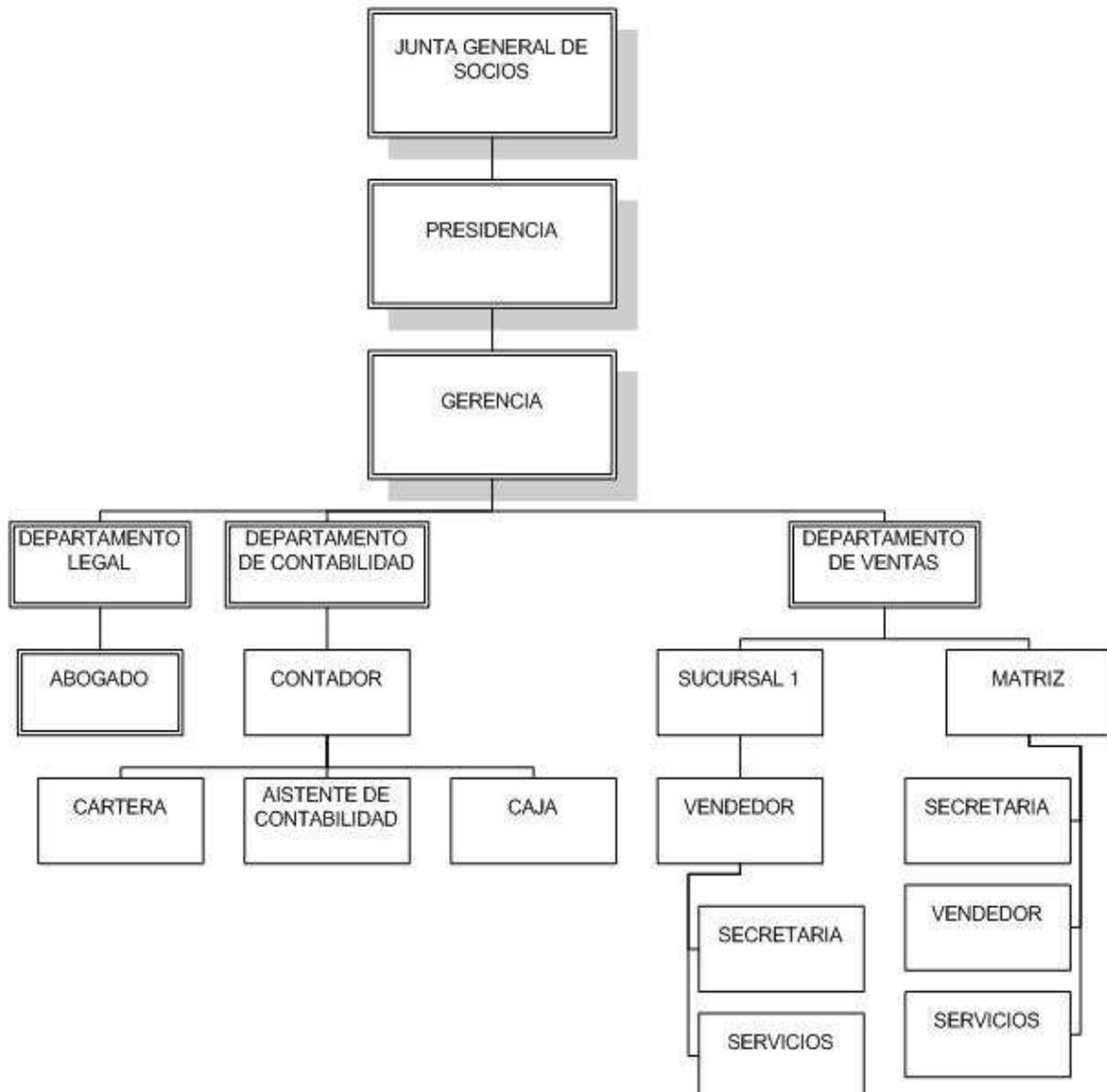
1.4. Análisis Organizativo de la Empresa

La Empresa para el cumplimiento de sus actividades sociales se encuentra organizada de la siguiente manera, según consta en el organigrama que presentamos a continuación:



AUSTROAUTO COMERCIAL CIA. LTDA.

ORGANIGRAMA





CAPÍTULO 2

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.1. Las Normas Internacionales de Contabilidad “NIC”

En la actualidad se ha hecho imprescindible que las empresas y por ende las sociedades a nivel mundial cuenten con normas, leyes y reglamentos que ayuden a que la información contable y financiera en la que se sustentan los estados financieros permita presentar la información de una manera clara, concisa y lo mas acercado a la realidad económica en la que se desarrollan sus actividades, razón está por la cual a nivel mundial a crecido el interés de poder unificar los criterios, políticas y procedimientos contables para que los estados financieros puedan ser entendidos y comparados prestando así una mayor tranquilidad a los inversionistas internacionales sobre el estado real de sus inversiones en cualquier parte del mundo.

2.1.1. Concepto

Las Normas Internacionales de Contabilidad son conocidas también por su nombre en Ingles “International Accounting Standards (IAS)”, como un conjunto de normas o leyes contables que establecen como deberá ser la información que contendrán los Estados Financieros, así como la forma en que la misma deberá presentarse en los mismos, estas normas son emitidas por el International Accounting Standards Board.

2.1.2. Objetivos

El objetivo principal de las Normas Internacionales de Contabilidad “NIC”, es presentar la Información de los Estados Financieros de forma tal que sea útil a cualquiera de los usuarios de esta información, como socios y accionistas, inversionistas nacionales y extranjeros, proveedores, clientes, empleados,



organismos de control estatales como el Servicio de rentas Internas, Superintendencia de Compañías, Superintendencia de Bancos y Seguros, Municipios y público en general interesado en mantener relaciones comerciales con la empresa.

2.1.3. Aplicación

Las Normas Internacionales de Contabilidad han sido emitidas de tal forma que posibilita su aplicación en todas las empresas u organizaciones económicas interesadas en presentar su información financiera de una manera más exacta, fiable y que pueda ser entendida en cualquier parte del mundo.

2.2. Las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”

En un mundo globalizado como el nuestro los mercados de capitales, la competitividad de las empresas, la venta masiva de productos o servicios, entre otras actividades no tienen fronteras; por lo que los empresarios que se desenvuelven en este mundo necesitan de información financiera de alta calidad, confiable, transparente, y comparable que le sirva para tomar las mejores decisiones.

2.2.1. Concepto

Qué son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?

Es el conjunto de normas e interpretaciones de carácter técnico, aprobadas, emitidas y publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), en los cuales se establecen los criterios para:

- El reconocimiento
- La valuación
- La presentación
- La revelación de la información consignada en los estados financieros.



Todo esto encaminado a satisfacer las necesidades de información financiera de inversionistas, proveedores, clientes, organismos de control, y público en general.

Constituyen las normas internacionales en desarrollo de la actividad contable, porque aquí se establecen los lineamientos para llevar la Contabilidad de la forma en que es aceptable en todo el mundo.

2.2.2. Objetivos

El objetivo de las NIIF es proporcionar a los propietarios y directores de empresas, a los participantes en los mercados de capitales y los Contadores Profesionales, un conjunto de normas aceptadas en el mundo, de alta calidad, que permita la preparación, presentación y el uso de estados financieros, cuya información sea transparente, confiable y comparable, que facilite la toma de decisiones económicas.

2.2.3. Aplicación

Para su aplicación las NIIF se han dividido en las siguientes:

NIIF 1.- Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera

NIFF 2.- Pagos basados en acciones

NIFF 3.- Combinaciones de negocios

NIFF 4.- Contratos de seguro

NIFF 5.- Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones interrumpidas

NIFF 6.- Exploración y evaluación de recursos minerales

NIFF 7.- Instrumentos financieros: información a revelar



NIFF 8.- Segmentos de negocio

NIIF 9.- Instrumentos Financieros

N.I.F.F. PARA LAS PYMES

2.3. Norma Internacional De Contabilidad No. 16

Esta Norma se deberá comenzar a aplicar desde el 1 de enero del 2011 en la Compañía Austroauto Comercial Cía. Ltda.

2.3.1. Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de 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. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos. (IASCF, 2009, p. 8)

2.3.2. Alcance

Esta Norma se aplicará en la contabilización de los elementos de inmovilizado material, salvo cuando otra Norma Internacional de Contabilidad exija o permita un tratamiento contable diferente.

Esta Norma no se aplicará cuando:

- A. El inmovilizado material esté clasificado como mantenido para la venta;
- B. Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola ;



- C. El reconocimiento y valoración de activos para exploración y evaluación de recursos minerales; o
- D. Los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

No obstante, esta Norma será de aplicación a los elementos de inmovilizado material utilizados para desarrollar o mantener los activos descritos en (B) y (D).

2.3.3. Reconocimiento

Se reconocerá como un inmovilizado material cuando:

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

Los repuestos importantes y el equipo de mantenimiento permanente que se espere utilizar en más de un ejercicio económico aunque estos sean utilizados en un solo elemento del inmovilizado material se pueden considerar como elementos del Activo Fijo.

No obstante de lo anterior para el reconocimiento de un inmovilizado material dependerá también de las circunstancias específicas de la entidad, debiendo evaluar todos los costos que se incurran en los mismos tales como los de adquisición o construcción, y aquellos que se puedan generar posteriormente para añadir, sustituir parte o mantener el elemento correspondiente.

2.3.3.1. Costos Iniciales

Algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden ser adquiridos por razones de seguridad o de índole medioambiental. Aunque la adquisición de ese tipo de propiedades, planta y equipo no incremente los beneficios económicos que proporcionan las partidas de propiedades, planta y equipo existentes, puede ser



necesaria para que la entidad logre obtener los beneficios económicos derivados del resto de los activos. Dichos elementos de propiedades, planta y equipo cumplen las condiciones para su reconocimiento como activos porque permiten a la entidad obtener beneficios económicos adicionales del resto de sus activos, respecto a los que hubiera obtenido si no los hubiera adquirido. (IASCF, 2009, p. 10)

2.3.3.2. Costos posteriores

No se reconocerán los costos incurridos por el mantenimiento diario ya que estos se cargarán a resultados del ejercicio como reparaciones y conservación, en tanto que si son reemplazados a intervalos regulares y cumplen con el criterio de reconocimiento serán cargados dentro del importe del inmovilizado más los costos que se generen por la sustitución, las partes reemplazadas se darán de baja de acuerdo con lo que se dicte en esa norma.

Cuando se incurre en un costo que permita la continuación de la operación de un inmovilizado material y cumpla con los criterios de reconocimiento se debe reconocer en el importe en libros del elemento como una sustitución, debiendo darse de baja los costos que se hayan cargado por acontecimientos similares previos y que permanezcan en la citada partida y que sea distinto de los componentes físicos no sustituidos.

2.3.4. Valoración en el momento del reconocimiento

Todo elemento que sea reconocido como activo fijo se valora al costo de adquisición.

2.3.4.1. Componente del Costo¹

El costo del inmovilizado comprende:

¹ IASCF, Norma Internacional Contabilidad 16 Propiedades Planta y Equipo, 2009, Pág. 11 a 13



- A. El precio de adquisición, incluye los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables, después de deducir descuentos comerciales o rebajas del precio.
- B. Los costos que se incurran para la ubicación del activo y su correcta operación en la forma prevista.
- C. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento, retiro y rehabilitación del lugar en donde va a funcionar el bien, siempre que los mismos se hayan constituido en obligaciones generadas como consecuencia de la utilización durante un periodo de tiempo determinado y que no haya producido existencias.

Los costos directamente relacionados son:

- A. Los que surjan por remuneraciones pagadas en la construcción o adquisición del activo fijo.
- B. Los de preparación del emplazamiento físico
- C. Los de entrega inicial, manipulación y transporte posterior
- D. Los de instalación y montaje
- E. Los que se generen en la realización de pruebas de funcionamiento, luego de deducir de estos los ingresos que se produzcan por la venta de las muestras realizadas.
- F. Los honorarios profesionales.

No forman del costo del inmovilizado material:

- A. Costo de una nueva instalación productiva
- B. Los que surjan de la introducción de un producto o servicio
- C. Los de apertura de un nuevo negocio dirigido a una nueva clientela
- D. Los costos de administración y otros costos indirectos generales



No se reconocerán como parte del inmovilizado material aquellos que surjan posteriores a la correcta instalación y funcionamiento del bien en el lugar previsto por la dirección, tampoco los incurridos en la utilización o reprogramación del elemento correspondiente, tales como:

- A. Los costos que se generen cuando no se esté produciendo o se produzca por debajo de la capacidad plena
- B. Las pérdidas iniciales mientras se genera demanda del producto que se elabore
- C. Los de reubicación o reorganización de parte o toda las explotaciones de la entidad

Los que se generen antes, durante o después de la instalación correcta y que no sean imprescindibles para la operación correcta, estos se reconocerán como ingresos y gastos en el resultado del ejercicio.

El costo de un activo fijo construido por la propia entidad se reconocerá utilizando los mismos principios que si fuese adquirido, a la vez que si fabrica elementos similares para la venta el costo que se asigna al activo será el mismo que tenga el resto de los producidos para la venta, debiendo eliminarse cualquier ganancia interna para obtener el costo de adquisición de dichos activos, tampoco se incluirán en el costo de producción del activo las cantidades que excedan de los rangos normales de consumo de materiales, mano de obra u otros factores empleados, salvo los generados por interés de financiamiento² que se cargaran al costo del inmovilizado material.

² IASCF, Norma Internacional de Contabilidad 23, Costos por Intereses, 2009



2.3.4.2. Valoración del costo

El inmovilizado material se valora al costo del precio equivalente de contado al momento de la adquisición, cuando sea a plazos y se generen intereses estos se deberán reconocer como un gastos salvo lo permitido por la NIC 23.

Cuando el activo se ha adquirido mediante intercambio o trueque que no sea considerado comercial el activo se valorara al valor razonable del activo entregado, se considera la permuta como de carácter comercial cuando:

- A. Cuando el Flujo de efectivo difiere por efecto del activo entregado y del recibido.
- B. El valor específico para la entidad de la parte de sus actividades afectada por la permuta se ve modificado como consecuencia del intercambio
- C. Si la diferencia identificada en A y B resulta significativa para compararla con el valor razonable de los activos intercambiados.

Si en el mercado no existe activos comparables con el de la entidad para la fijación de valor razonable se deberá ver que las estimaciones del valor razonable no sean significativas, o que estas puedan ser evaluadas razonablemente y utilizadas en la estimación del valor razonable, pero si es viable la fijación del precio razonable este será igual al valor razonable del bien entregado para valorar el bien recibido, a menos que se tengo una mejor evidencia de razonabilidad del bien recibido.

2.3.5. Valoración Posterior Al Reconocimiento

La empresa debe elegir el modelo de revalorización que va a aplicar, la misma que debe ser adoptada como política contable para todos los componentes del inmovilizado material.



2.3.5.1. Modelo del costo

Después de que un inmovilizado material ha sido reconocido como activo éste se contabilizará por su costo de adquisición menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

2.3.5.2. Modelo de revaluación

Luego de su reconocimiento como activo, un inmovilizado material cuyo valor razonable pueda medirse con certeza, se debe contabilizar a su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones deben ser hechas regularmente para que el importe en libros no difiera significativamente del valor razonable en la fecha del balance.

- A. Los terrenos y edificios se les asignará su valor razonable de acuerdo a los precios de mercado, verificados por profesionales expertos.
- B. La planta y equipo tendrá su valor de mercado, establecido mediante una tasación, realizado por un perito debidamente calificado ante la Superintendencia de Compañías del Ecuador.³

Cuando no se pueda establecer un valor de mercado, por la naturaleza del activo fijo o porque éste rara vez sea vendido, la empresa podría estimar el valor razonable a través de métodos que contemplen los rendimientos del mismo o su costo de reposición luego de la depreciación respectiva.

Para los activos fijos que experimenten variaciones significativas en su valor razonable, será necesaria la revalorización anual; por el contrario para aquellos activos con variaciones insignificantes en su valor razonable podría revalorizarse cada tres o cinco años.

³ http://www.supercias.gov.ec/consultas/inicio/inicio_peritos_calificados.html



La depreciación acumulada en la fecha de la revalorización cuando se revalorice un activo fijo, puede ser tratada de las siguientes maneras:

- A. Reexpresada proporcionalmente al cambio en el valor en libros bruto del activo, de manera que el importe en libros del mismo después de la revalorización sea igual a su importe revalorizado. Este método es utilizado cuando se revaloriza el activo aplicando un índice al costo de reposición depreciado.
- B. Eliminada contra el importe en libros bruto del activo, de tal forma que lo que se reexpresa es el valor neto resultante, hasta alcanzar el importe revalorizado del activo. Este método se utiliza en los edificios.

El valor del ajuste en la depreciación acumulada, que surge de la reexpresión anterior, forma parte del incremento o disminución del importe en libros del activo.

Al revalorizarse un elemento del activo fijo, se debe revalorizar también todos los elementos que forman parte de la misma clase de activos. No obstante, cada clase de activos puede ser revalorizada periódica e independientemente, siempre que se lo haga en un intervalo corto de tiempo y de que los valores se mantengan actualizados.

Cuando aumente el valor en libros de un activo por efecto de la revalorización, este aumento se registrará directamente en una cuenta de reservas de revalorización, dentro del patrimonio neto; éste incremento se reconocerá en el resultado del ejercicio cuando suponga una reversión de una disminución por devaluación del mismo activo, que fue reconocida previamente en resultados.

Cuando disminuya el valor en libros de un activo por efectos de la revalorización, esa disminución se reconocerá en el resultado del ejercicio. Por el contrario, la disminución será cargada directamente al patrimonio neto contra cualquier reserva de revalorización reconocida anteriormente en relación con el mismo activo,



cuando esta disminución no exceda el saldo de la cuenta de reserva por revalorización.

La reserva por revalorización de un activo fijo incluida en el patrimonio neto puede transferirse directamente a la cuenta de reservas por ganancias acumuladas, cuando se dé de baja en las cuentas de activo. Esta transferencia podría ser total cuando el activo sea vendido, aunque parte de la reserva podría transferirse a medida que el activo fuera utilizado por la empresa. En ese caso, el valor de la reserva transferido sería igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revalorizado del activo y la calculada según su costo original. Las transferencias desde las cuentas de reservas por revalorización a las de reservas por ganancias acumuladas, realizadas, no pasarán por el resultado del ejercicio.

2.3.5.3. Depreciación

Se depreciación independientemente cada parte de un elemento de activo fijo que tenga un costo significativo en relación con el costo total del activo, por ejemplo, podría ser adecuado depreciar por separado la estructura y los motores de un avión.

Una parte del activo fijo puede tener una vida útil y un método de depreciación que coincidan con la vida y el método utilizados por otra parte significativa del mismo activo, por lo que ambas partes podrían agruparse para determinar el valor por depreciación.

Cuando una empresa deprecie de forma independiente algunas partes del activo fijo, también debe depreciar de forma separada el resto del elemento; éstas estarán conformadas por las partes del activo que individualmente no sean significativas.

El cargo por depreciación de cada ejercicio se reconocerá en el resultado del ejercicio, excepto cuando se haya incluido en el valor en libros de otro activo.



2.3.5.4 Importe depreciable y periodo de depreciación

El valor depreciable de un activo debe ser distribuido periódicamente a lo largo de su vida útil. El valor residual y la vida útil de un activo deben ser revisados, como mínimo, al finalizar el ejercicio anual y, si el resultado difiere de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable.

La depreciación se contabilizará incluso si el valor razonable del activo excede a su valor en libros, siempre y cuando el valor residual del activo no supere al importe en libros del mismo. Las operaciones de reparación y mantenimiento de un activo no evitan realizar la depreciación.

El valor depreciable de un activo se determina después de deducir su valor residual. El valor residual de un activo podría aumentar hasta igualar o superar el valor en libros del activo, si esto ocurriera, el valor por depreciación del activo sería nulo, hasta que el valor residual disminuya posteriormente y sea menor que el valor en libros del activo.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso y cesará cuando el activo se clasifique como mantenido para la venta o cuando se produzca la baja contable en libros, en la fecha más temprana de cualquiera de los dos casos; por lo tanto la depreciación del activo no cesará cuando el activo no se utilice, a menos que se haya depreciado por completo. En caso de que se utilicen métodos de depreciación en función del uso, el valor por depreciación sería cero cuando no se tenga ninguna actividad productiva.

Para la determinación de la vida útil de un activo fijo, se deben tener en cuenta los siguientes factores:

- A. La utilización prevista del activo, el uso debe estimarse de acuerdo al rendimiento que se espere del mismo.



- B. El deterioro natural esperado, éste dependerá del mantenimiento que se le dé al activo, del número de turnos en los que se utiliza al activo, así como del cuidado que se le dé al activo mientras éste no se utiliza.
- C. La obsolescencia técnica o comercial que se dé por los cambios o mejoras en la producción, o por los cambios del mercado en cuanto a los bienes que se producen con el activo.
- D. Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de servicio relacionados con el activo.

La vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica, ésta es definida en función a la utilidad que se espera que aporte a la empresa. La política de gestión de activos que la empresa lleve a cabo podría incluir la venta de los mismos después de un periodo de utilización.

Los terrenos y los edificios son activos independientes, por tanto se contabilizarán por separado. Los terrenos tienen una vida ilimitada y no se deprecian con excepción de las minas, canteras y vertederos; los edificios por el contrario tienen una vida limitada y deben depreciarse. Un incremento en el valor de un terreno en donde se asiente un edificio no afectará el valor depreciable del edificio.

2.3.5.5. Método de Depreciación

Dependiendo el patrón que se utilice deberá reflejar los beneficios futuros que se esperan sean consumidos por parte de la entidad, este patrón deberá ser revisado cuando menos una vez por año y si existen variaciones significativas en el consumo esperado estos deberán reflejarse en el nuevo patrón seleccionado y se contabilizara como un cambio en una estimación contable de acuerdo con al NIC 8, los métodos de depreciación que se pueden utilizar son:



- **Método de Porcentajes Fijos o Lineal:** que da un gasto constante a lo largo de la vida útil del bien.
- **Método de Depreciación Decreciente:** que da un gasto que irá disminuyendo conforme avanza al vida útil del bien
- **Método de las Unidades de Producción:** da lugar a un gasto basado en la utilización o producción esperada.

La utilización de unos estos métodos dependerá de cuál de ellos refleja más fielmente el patrón de consumo esperado de los beneficios futuros incorporadas al activo, se aplicara de manera uniforme cada año a menos que se produzca un cambio en el método por convenir a los interés de la compañía.

2.3.5.6. Deterioro de Valor

Se aplicara con apego a lo que determina la NIC 36. En dicha Norma se explica cómo debe proceder la entidad para la revisión del importe en libros de sus activos, cómo ha de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo debe proceder a reconocer, o en su caso, revertir, las pérdidas por deterioro del valor.⁴

Según la NIC 36 el deterioro se produce:

- a) Cuando el flujo de efectivo de beneficios esperados en el futuro son menores a los beneficios reales obtenidos, por ejemplo una maquinaria cuya capacidad generadora es de \$10.000, y tiene una producción de \$8.000, presenta un deterioro de \$2.000.
- b) Cuando el valor en libros excede a su valor recuperable o de mercado, por ejemplo un vehículo cuyo valor en libros es de \$15.000, y el valor de mercado por un vehículo similar es de \$14.500, ha sufrido un deterioro de \$500 en su valor.

⁴ IASCF, Norma Internacional Contabilidad 36, Deterioro del Valor de los Activos, 2009



2.3.5.7. Compensación por Deterioro del Valor⁵

Las compensaciones procedentes de terceros por activos que hayan experimentado pérdida por deterioro, ya sea que se han perdido o han abandonado deberán incluirse en el resultado del ejercicio cuando estas sean exigibles. Estas se contabilizarán de la siguiente manera:

- A. El deterioro se reconocerá de acuerdo a la NIC 36
- B. La baja en cuentas de los activos retirados de acuerdo a lo que dicta esta norma.
- C. La compensación de terceros se incluirá en los resultados del ejercicio cuando esta se convierta en exigible
- D. El costo de los elementos de inmovilizado material rehabilitados, adquiridos o construidos para reemplazar los perdidos o deteriorados se determinan de acuerdo a esta norma.

2.3.6. Baja en Cuentas

El importe en libros de los activos se dará de baja en cuentas cuando:

- A. Se haya vendido o por disposición en otras vías.
- B. Cuando no se espere obtener beneficios futuros por su utilización, enajenación o disposición por otra vía.

El resultado que se obtenga de la baja del activo se incluirá en los resultados del ejercicio cuando la partida sea dado de baja en cuentas, y será igual a la diferencia entre el importe neto obtenido por la enajenación o disposición por otra vía y el valor en libros del bien. La contrapartida a cobrar se reconocerá inicialmente por su valor razonable y si existiesen intereses de financiamiento estos se reconocerán como un ingreso ordinario por interés de acuerdo a la NIC

⁵ IASCF, Norma Internacional Contabilidad 36, Deterioro del Valor de los Activos, 2009



18⁶, de tal forma que se refleje el rendimiento del efectivo derivado de la cuenta por cobrar surgida por la transacción del inmovilizado material.

La enajenación o disposición por otra vía de los activos puede ser por arrendamiento financiero o por donación, teniendo en cuenta que para la determinación de la fecha en que se dé el hecho deberá ser de acuerdo a la que se fija en la NIC 18 cuando es venta y la NIC 17⁷ cuando es por arrendamiento financiero.

Si la empresa ha reconocido dentro del importe en libros del elemento inmovilizado un valor correspondiente a costos de sustitución, deberá darse de baja esta parte del elemento de forma independiente, si no pudiese determinar el valor fiable de la misma deberá hacerlos de acuerdo al costo en el momento en que fue adquirida o construida.

2.3.7. Información a Revelar

En los Estados Financieros se deberá revelar la siguiente información:

- A. Las bases de valoración utilizadas para determinar el valor en libros bruto
- B. Los métodos de depreciación utilizados
- C. Las vidas útiles o los porcentajes de depreciación utilizables
- D. El valor en libros brutos, la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de existir al inicio y fin de cada ejercicio
- E. La conciliación de los valores en libros al principio y final del ejercicio mostrando:
 - a. Las inversiones o adiciones realizadas;

⁶ IASCF, Norma Internacional Contabilidad 18, Ingresos de Actividades Ordinarias, 2009

⁷ IASCF, Norma Internacional Contabilidad 17, Arrendamientos, 2009



- b. Los activos clasificados como disponibles para la venta (NIIF 5)⁸, los enajenados o disposiciones por otras vías;
 - c. Las adquisiciones realizadas mediante combinaciones de negocios;
 - d. Los incrementos o disminuciones en el valor producto de las revalorizaciones, así como la pérdida por deterioro reconocidas o revertidas directamente al patrimonio neto;
 - e. Las pérdidas de valor reconocidas en el resultado del ejercicio;
 - f. Las depreciaciones;
 - g. Las diferencias netas de cambio surgidos por la conversión de estados financieros desde la moneda funcional a una moneda de presentación diferente (incluyendo las diferencias de conversión de un negocio en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad que informa); y
 - h. Otros movimientos.
- F. El inmovilizado material afectados como garantía al cumplimiento de obligaciones
- G. El valor de los egresos reconocidos en el inmovilizado en curso de construcción
- H. El importe de los compromisos de adquisición de inmovilizado material
- I. Si no se a reflejado de forma independiente en los resultados del ejercicio el importe de compensación a terceros que se incluya en los resultados por elementos que se han deteriorado o se hubieran perdido o retirado.

La selección del método de depreciación y vida útil de los activos fijos son determinados mediante juicios de valor, por tanto se revelara información útil para los usuarios como:

⁸ IASCF, Norma Internacional de Información Financiera 5, Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas, 2009



- A. La depreciación del periodo, tanto si se ha reconocido en el resultado del periodo, como si forma parte del costo de otros activos; y
- B. La depreciación acumulada al término de cada ejercicio.

Los cambios que por su naturaleza y efecto en las estimaciones contables resulten significativas ya sean en el presente ejercicio o en futuros ejercicios deberá revelarse respecto a los cambios en estimaciones contables referentes a:

- A. Valores residuales
- B. Costos estimados de desmantelamiento, retiro o rehabilitación de los activos fijos
- C. Vidas útiles
- D. Métodos de depreciación.

Si un activo fijo se contabiliza por sus valores revalorizados se revelara:

- A. La fecha efectiva de la revalorización
- B. Si se han utilizados los servicios de un experto independiente
- C. Los métodos o hipótesis significativas aplicadas en la estimación de valor razonable de los elementos
- D. En qué medida el valor de los elementos inmovilizados fue determinado directamente por referencia a los precios observables en un mercado activo o a recientes transacciones de mercado entre sujetos debidamente informados en condiciones de independencia o fue estimado utilizando otras técnicas de valoración.
- E. Para cada clase de inmovilizado material que se haya revalorizado el importe en libros al que se habría reconocido si se hubieran contabilizado según el modelo del costo; y



- F. Las reservas de revalorización indicando los movimientos del ejercicio, así como cualquier restricción sobre la distribución de su saldo a los accionistas.

Los usuarios de los estados financieros también podrían encontrar relevante para cubrir sus necesidades la siguiente información:

- A. El importe en libros de los elementos del inmovilizado que se encuentre temporalmente fuera de servicio
- B. El importe en libros bruto de los inmovilizados materiales que se encuentre totalmente depreciados y que estén todavía en uso
- C. El importe en libros de los elementos de inmovilizado material retirados de su uso activo y no clasificados como mantenidos para la venta (NIIF 5)
- D. Cuando se utiliza el modelo del costo, el valor razonable de los inmovilizados materiales cuando es significativamente diferente de su importe en libros.



CAPÍTULO 3

IMPLEMENTACIÓN DE LA NIC 16 EN AUSTROAUTO COMERCIAL CIA. LTDA.

3.1. Implementación de la NIC 16

Para la aplicación de la NIC 16 en la empresa Austroauto Comercial Cía. Ltda., se procederá a revisar la Vida Útil de los Activos Fijos, que se ha venido aplicando conforme a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y a las regulaciones que se han dictado para este efecto en la Ley de Régimen Tributario Interno, y su Reglamento, para el tratamiento contable de los Activos Fijos en el Ecuador.

Según las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y la Normativa Tributaria Vigente los Activos Fijos para su Depreciación consideraran como valores máximos los porcentajes de depreciación y años de vida útil, descritos en la siguiente tabla:

ACTIVO FIJO	VIDA UTIL	% DEPRECIACION ANUAL
EDIFICIOS	20 AÑOS	5% ANUAL
MUEBLES Y ENSERES	10 AÑOS	10% ANUAL
EQUIPO DE OFICINA	10 AÑOS	10% ANUAL
VEHICULOS	5 AÑOS	20% ANUAL
EQUIPO DE COMPUTACION	3 AÑOS	33.33% ANUAL

La Guía de implementación de la NIIF 1, en el literal G17 que trata de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, explica que: "En caso de que los métodos y tasas de



depreciación de la entidad según los PCGA anteriores, sean aceptables al aplicar las NIIF, contabilizara los posibles cambios de la vida útil estimada o del patrón de depreciación de forma prospectiva, es decir, desde el momento que se haga dicho cambio en la estimación párrafo 31 y 32 de la NIIF (y párrafo 61 de la NIC 16). Sin embargo, en ciertos casos, los métodos y tasas de depreciación de la entidad, según los PCGA anteriores, pueden diferir de los que serian aceptables según las NIIF (por ejemplo, si fueran adoptados únicamente con fines fiscales y no reflejan una estimación razonable de la vida útil del activo). Si tales diferencias tuvieran u efecto relevante en los estados financieros, la entidad ajustara retroactivamente la depreciación acumulada en su balance de apertura NIIF, de forma que satisfaga los criterios de la NIIF”

De acuerdo a lo anotado en el párrafo anterior y en función al estado de conservación de los activos fijos hemos procedido de la siguiente forma:



<i>Activo Fijo</i>	<i>Tipo de Activo</i>	<i>Fecha de Compra</i>	N.E.C.		Estado Físico	N.I.I.F.	
			Vida Util	Meses en Uso		Ajuste Vida Util	Vida Util Ajustada
Computador Pentium Iv Secretaria	Eq. Computación	25-jul-02	60	103	En Uso	36	139
Computador Notebook Dell	Eq. Computación	01-mar-05	36	71	En Uso	24	95
Impresora Multifax Canon	Eq. Computación	09-jul-06	36	55	Dañada	0	55
Protector 4 Lineas Y Ups W-500	Eq. Computación	02-ene-08	36	36	Dar de Baja	0	36
Computador Hp Negro Contabilidad	Eq. Computación	04-jun-08	60	31	En Uso	60	91
Programa Contable Infaco	Eq. Computación	13-oct-08	120	27	En Uso	60	87
Computador Hp Negro Caja	Eq. Computación	09-jun-10	36	7	En Uso	60	67
<i>Fax Panasonic KX-Ft37</i>	<i>Eq. De Oficina</i>	<i>21-dic-99</i>	120	134	Dañada	0	134
<i>Cafetera Philips</i>	<i>Eq. De Oficina</i>	<i>01-feb-00</i>	60	133	Dañada	0	133
<i>Copiadora RICOH</i>	<i>Eq. De Oficina</i>	<i>18-ene-00</i>	60	133	Dañada	0	133
<i>Cafetera Oster</i>	<i>Eq. De Oficina</i>	<i>01-feb-00</i>	60	133	Dañada	0	133
<i>Calculadora Casio</i>	<i>Eq. De Oficina</i>	<i>16-ago-00</i>	60	126	En Uso	36	162
Aspiradora Bicco	<i>Eq. De Oficina</i>	03-sep-03	60	89	Dañada	0	89
Teléfonos Panasonic	<i>Eq. De Oficina</i>	15-oct-03	60	88	Dar De Baja	0	88
Copiadora Canon Multipass F10	<i>Eq. De Oficina</i>	03-mar-04	120	83	No existe	0	83



Activo Fijo	Tipo de Activo	Fecha de Compra	N.E.C.		Estado Físico	N.I.I.F.	
			Vida Util	Meses en Uso		Ajuste Vida Util	Vida Util Ajustada
Central Telefónica Panasonic	Eq. De Oficina	22-oct-04	120	75	En Uso	36	111
Fax Panasonic	Eq. De Oficina	07-dic-05	60	62	En Uso	24	86
Activo Fax Panasonic Mod.KX-FHD 332	Eq. De Oficina	13-ene-06	60	60	En Uso	36	96
Centralilla Panasonic Américas	Eq. De Oficina	30-nov-07	60	38	En Uso	60	98
Equipo Oficina Américas	Eq. De Oficina	31-ene-07	120	48	En Uso	36	84
Sumadoras Américas	Eq. De Oficina	31-oct-07	120	39	Dar De Baja	0	39
Telefono Panasonic Negro KX-FDD 345	Eq. De Oficina	22-ene-08	36	36	Dar De Baja	0	36
Copiadora Xerox Phaser 8860mfp_Wd	Eq. De Oficina	29-mar-10	60	9	En Uso	60	69
Refrigerador 4p. Blanco LG	Eq. De Oficina	23-oct-10	60	2	En Uso	60	62
Gatas Lagarto	Herramientas	18-ene-00	60	133	Dañada	0	133
Llave de Ruedas	Herramientas	18-ene-00	60	133	Dañada	0	133
Amoladora RX Amarilla	Herramientas	25-ago-04	36	77	Dañada	0	77
Escritorios Gerente Neptuno 1-800 Grafito	Muebles Y Enseres	20-oct-99	120	136	En Uso	120	256
Sillas Ejecutivas Negras	Muebles Y Enseres	20-oct-99	120	136	En Uso	60	196
Escritorio Secretaria 2 Gavetas Grafito	Muebles Y Enseres	20-oct-99	120	136	En Uso	120	256
Archivero 4 Gavetas	Muebles Y Enseres	20-oct-99	120	136	En Uso	120	256
Repisera Melamina Grafito	Muebles Y Enseres	20-oct-99	120	136	Dar De Baja	0	136
Sillas Cuerina Negra	Muebles Y Enseres	20-oct-99	120	136	En Uso	60	196
Letrero Identificación Grande Metálico	Muebles Y Enseres	21-mar-00	120	131	Dañada	0	131
Letrero Identificación 3 Cuerpos Metálicos	Muebles Y Enseres	15-jun-00	120	128	Dañada	0	128
Persianas	Muebles Y Enseres	17-may-00	120	129	Dañada	0	129
Estante Biblioteca 6	Muebles Y Enseres						
Servicios Melamina Negro	Muebles Y Enseres	05-sep-02	120	101	En Uso	120	221
Mueble En L De Start Verde	Muebles Y Enseres	04-dic-02	120	98	En Uso	120	218

Guillermo Molina J. / 2011
 Paul Loyola C.



Activo Fijo	Tipo de Activo	Fecha de Compra	N.E.C.		Estado Físico	N.I.I.F.	
			Vida Util	Meses en Uso		Ajuste Vida Util	Vida Util Ajustada
Escritorio Gerencia Negro	Muebles Y Enseres	06-feb-03	120	96	En Uso	120	216
Mueble Counter Negro Tipo Secretaria	Muebles Y Enseres	06-feb-03	120	96	En Uso	120	216
Archivo Varias Gavetas Secretaria	Muebles Y Enseres	03-sep-03	120	89	En Uso	120	209
Repisas Melamina Negras	Muebles Y Enseres	11-dic-03	120	86	Dar De Baja	0	86
2 Sillas Giratorias Negras Secretaria	Muebles Y Enseres	06-oct-04	120	76	Dañada	0	76
Escritorio Modular Negro Secretaria Ventas	Muebles Y Enseres	15-dic-04	120	74	En Uso	120	194
Sillas Cuerina Negra	Muebles Y Enseres	20-oct-99	120	136	En Uso	60	136
Letrero Identificación Grande Metálico	Muebles Y Enseres	21-mar-00	120	131	Dañada	0	131
Letrero Identificación 3 Cuerpos Metálicos	Muebles Y Enseres	15-jun-00	120	128	Dañada	0	128
Persianas	Muebles Y Enseres	17-may-00	120	129	Dañada	0	129
Estante Biblioteca 6 Servicios Melamina Negro	Muebles Y Enseres	05-sep-02	120	101	En Uso	120	101
Mueble En L De Start Verde	Muebles Y Enseres	04-dic-02	120	98	En Uso	120	98
Escritorio Gerencia Negro	Muebles Y Enseres	06-feb-03	120	96	En Uso	120	96
Mueble Counter Negro Tipo Secretaria	Muebles Y Enseres	06-feb-03	120	96	En Uso	120	96
Archivo Varias Gavetas Secretaria	Muebles Y Enseres	03-sep-03	120	89	En Uso	120	89
Repisas Melamina Negras	Muebles Y Enseres	11-dic-03	120	86	Dar De Baja	0	86
2 Sillas Giratorias Negras Secretaria	Muebles Y Enseres	06-oct-04	120	76	Dañada	0	76
Escritorio Modular Negro Secretaria Ventas	Muebles Y Enseres	15-dic-04	120	74	En Uso	120	74
Letrero Metálico Patio Guillermo Molina J. / 2011	Muebles Y Enseres	29-ago-05	120	65	En Uso	60	65
Escritorio Secretaria Negro	Muebles Y Enseres	01-sep-05	120	65	En Uso	120	65



Activo Fijo	Tipo de Activo	Fecha de Compra	N.E.C.		Estado Físico	N.I.I.F.	
			Vida Util	Meses en Uso		Ajuste Vida Util	Vida Util Ajustada
Letrero Publicidad Parqueadero 2	Muebles Y Enseres	03-mar-06	120	59	En Uso	60	59
Caja Fuerte Américas Verde	Muebles Y Enseres	30-nov-07	120	38	En Uso	180	38
Estantes Biblioteca Melamina-Vidrio Américas	Muebles Y Enseres	31-oct-07	120	39	En Uso	120	39
Counter Para Cajera	Muebles Y Enseres	14-mar-08	120	34	En Uso	180	34
1 Escritorio Modular Secretaria Contabilidad	Muebles Y Enseres	26-abr-10	120	8	En Uso	180	8
Construcción Las Américas y Don Bosco	Edificios	31-dic-07	240	37	En Uso	240	277
Terreno Américas Y Don Bosco	Terrenos	29-sep-06	0	52	En Uso	0	52
Terreno Américas Control Sur	Terrenos	12-mar-10	0	10	En Uso	0	10

Aplicación NIC 16 Ver Anexo 1

3.2. Estados Financieros Corregidos

Ver Anexo 2



3.3. Notas a los Estados Financieros Corregidos

Ver Anexo 3



CONCLUSIONES

Una vez concluida la aplicación práctica de la NIC 16 que muestra la variación por efectos de los cambios de NEC a NIIF aplicados a los Activos Fijos de Austroauto Comercial Cía. Ltda., y de realizar los asientos contables que se han reflejado en los Estados Financieros de la Empresa, podemos determinar lo siguiente.

1. Se ha aumentado la vida útil de los activos fijos tomando en consideración el estado físico y la generación de futuros beneficios producto de la utilización de estos, permitiéndonos además obtener valores razonables de los activos fijos de la empresa.
2. Como resultado del incremento de la vida útil de los activos se ha incrementado el Patrimonio de la empresa, mediante el aumento de la cuenta Reserva Por Revalorización, como contrapartida del incremento del valor de los activos fijos de la empresa.
3. Se ha visto afectada la parte tributaria de la empresa, ya que se ha disminuido el gasto que por depreciación se ha acumulado en producto de la depreciación de ejercicios anteriores, generándose por lo tanto una Cuenta de Pasivo Por Impuestos Diferidos que tendrá que ir regulándose conforme avance la vida útil, se vendan o den de baja los activos fijos que lo han generado.
4. Al aplicar la NIC 16 dentro de la empresa hemos podido depurar los activos fijos que no existían o que su utilización no generaba rentabilidad para la empresa.
5. Con la aplicación de la NIC 16 se ha establecido mejores políticas para la valoración y determinación de los activos fijos, lo que refleja una mejor posición económica de la empresa.



RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la empresa hacer una revisión constante de los activos fijos, en lo referente al estado físico que afectara al cálculo de la vida útil de estos bienes, o fijar políticas de mantenimiento y conservación para que afecte a su valor.
2. Respecto a los terrenos, se debe realizar para ejercicios futuros una Valoración por parte de un Perito Calificado por la Superintendencia de Compañías, con el objeto de calcular la plusvalía que se ha generado para de esta forma tener un valor razonable.
3. Para el cálculo de la revalorización de los activos fijos depreciables se debe evitar cambiar la política contable que en este caso se ha orientado hacia la revisión de la vida útil de los bienes.



GLOSARIO

Depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

Costo es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando fuere aplicable, el importe que se atribuye a ese activo cuando se lo reconoce inicialmente de acuerdo con los requerimientos específicos de otros NIIF, por ejemplo la NIIF 2 *Pagos en Acciones*.

Importe depreciable es el costo de un activo, o el importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.

Importe en libros es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Importe recuperable es el mayor entre el precio de venta neto de un activo y su valor de uso.

El inmovilizado material (Propiedades Planta y Equipo) son los activos tangibles que:

- A. posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- B. se espera usar durante más de un ejercicio.

Pérdida por deterioro es la cantidad en que excede el importe en libros de un activo a su importe recuperable.



Valor específico para la entidad 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 del mismo al término de su vida útil. En el caso de un pasivo, es el valor actual de los flujos de efectivo en que se espera incurrir para cancelarlo.

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.

Valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la enajenación o disposición por otra vía del activo, después de deducir los costos estimados por tal enajenación o disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Vida útil es:

- A. el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o
- B. el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.



BIBLIOGRAFÍA

Jan R. Williams, 1999, Guía Miller de P.C.G.A., Harcourt-Brace, Madrid.

Ec. Mario Arturo Hansen-Holm, 2009, NIF Teoría y Práctica Manual para implementar las Normas Internacionales de Información Financiera, Distribuidora de textos del Pacífico S.A., Guayaquil.

Bernard J. Hargadon Jr., Armando Munera Cárdenas, 1984, Principios de Contabilidad, Editorial Norma S.A., Colombia.

Federación Nacional de Contadores del Ecuador, 1999, Normas Ecuatorianas de Contabilidad, Tomo 1 – 27, Pudeleco Editores S.A., Quito.

PricewaterhouseCoopers – Ecuador, 2008, Guía Rápida NIFF 2008, Quito.

Msg. Amarilis Borja Herrera, 2005, Contabilidad Para el Nuevo Milenio, IMPSSUR, Machala.

Pedro Zapata Sanchez, 2008, Contabilidad General, Sexta Edición, McGraw-Hill, Colombia.

REFERENCIAS WEB

<http://www.ifrs.com/>

<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/>

http://www.deloitte.com/view/es_EC/ec/servicios/auditoria/normas-internacionales-de-informacion-financiera-niifs/article/80f8f15355101210VgnVCM100000ba42f00aRCRD.htm

<http://srvusa.nicniif.org/>

<http://www.intelecto.com.ec/NIF/niifs.html>

<http://www.contabilidad.tk/>



ANEXOS



1.2. DIARIO GENERAL VARIACIONES NIC 16



AUSTROAUTO COMERCIAL CIA. LTDA.			
DIARIO GENERAL			
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
1-ene-11	-1-		
	Depreciación Acumulada Computador Pentium Iv Secretaria	\$ 876,90	
	Computador Pentium Iv Secretaria		\$ 876,90
	Depreciación Acumulada Computador Notebook Dell	\$ 1.200,00	
	Computador Notebook Dell		\$ 1.200,00
	Depreciación Acumulada Impresora Multifax Canon	\$ 150,00	
	Impresora Multifax Canon		\$ 150,00
	Depreciación Acumulada Protector 4 lineas Y UPS W-50	\$ 247,00	
	Protector 4 lineas Y UPS W-50		\$ 247,00
	Depreciación Acumulada Fax Panasonic KX-FT37	\$ 195,32	
	Fax Panasonic KX-FT37		\$ 195,32
	Depreciación Acumulada Cafetera Philips	\$ 3,21	
	Cafetera Philips		\$ 3,21
	Depreciación Acumulada Copiadora RICOH	\$ 600,00	
	Copiadora RICOH		\$ 600,00
	Depreciación Acumulada Cafetera Oster	\$ 16,96	
	Cafetera Oster		\$ 16,96
	Depreciación Acumulada Aspiradora Bicco	\$ 80,00	
	Aspiradora Bicco		\$ 80,00
	Depreciación Acumulada Teléfonos Panasonic	\$ 165,00	
	Teléfonos Panasonic		\$ 165,00
	Depreciación Acumulada Copiadora Canon Multipass F10	\$ 542,83	
	Gastos Por Baja de Activos Fijos	\$ 251,56	
	Copiadora Canon Multipass F10		\$ 794,39
	Depreciación Acumulada Sumadoras Americanas	\$ 21,76	
	Gastos Por Baja de Activos Fijos	\$ 45,20	
	Sumadoras Americanas		\$ 66,96
	Depreciación Acumulada Teléfono Panasonic Negro KX-FDD 345	\$ 18,47	
	Gastos Por Baja de Activos Fijos	\$ 0,53	
	Teléfono Panasonic Negro KX-FDD 345		\$ 19,00
	Depreciación Acumulada Refrigerador 4p. Blanco LG	\$ 2,05	
	Gastos Por Baja de Activos Fijos	\$ 59,56	
	Refrigerador 4p. Blanco LG		\$ 61,61
	Depreciación Acumulada Gatas Lagarto	\$ 36,43	
	Gatas Lagarto		\$ 36,43
	Depreciación Acumulada Llave de Ruedas	\$ 256,83	
	Llave de Ruedas		\$ 256,83
	Depreciación Acumulada Amoladora RX Amarilla	\$ 60,00	
	Amoladora RX Amarilla		\$ 60,00
	Depreciación Acumulada Repisera Melamina Grafito	\$ 51,94	
	Repisera Melamina Grafito		\$ 51,94
	Depreciación Acumulada Letrero Identificación Grande Metálico	\$ 41,48	
	Letrero Identificación Grande Metálico		\$ 41,48
	Depreciación Acumulada Letrero Identificación 3 Cuerpos Metálicos	\$ 200,00	
	Letrero Identificación 3 Cuerpos Metálicos		\$ 200,00
	Depreciación Acumulada Persianas	\$ 60,00	
	Persianas		\$ 60,00
	Depreciación Acumulada Repisas Melamina Negras	\$ 150,52	
	Gastos Por Baja de Activos Fijos	\$ 61,98	
	Repisas Oficina Melamina Negras		\$ 212,50
	Depreciación Acumulada Mueble Counter Negro Tipo Secretaria	\$ 71,25	
	Gastos Por Baja de Activos Fijos	\$ 18,75	
	Mueble Counter Negro Tipo Secretaria		\$ 90,00
	Depreciación Acumulada 2 Sillas Giratorias Negras Secretaria	\$ 43,75	
	Gastos Por Baja de Activos Fijos	\$ 26,25	
	2 Sillas Giratorias Negras Secretaria		\$ 70,00
Guillermo Molina I. / 2011	V/ Por la baja de activos fijos que se encuentran dañados, destruidos o no existen		Página 50
Paúl Loyola			



AUSTROAUTO COMERCIAL CIA. LTDA.			
DIARIO GENERAL			
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
1-ene-11	-2-		
	Gasto Depreciación Equipo de Oficina	\$ 126,20	
	Depreciación Acumulada Equipo de Oficina Américas		\$ 126,20
	Gasto Depreciación Muebles Y Enseres	\$ 266,46	
	Depreciación Acumulada Letrero Publicidad Parqueadero 2		\$ 266,46
	V/ Por ajuste en la Depreciación segun aplicación de la NIF por cambios en las Políticas Contables		
1-ene-11	-3-		
	Depreciación Acumulada Equipo de Computación	\$ 57,00	
	Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	\$ 676,23	
	Depreciación Acumulada Muebles Y Enseres	\$ 1.413,98	
	Depreciación Acumulada Patios	\$ 933,85	
	Reservas por revalorización (superavit)		\$ 2.310,79
	Pasivo por impuesto diferido		\$ 770,27
	V/ Por ajuste en la Depreciación segun aplicación de la NIF por cambios en las Políticas Contables		



2.2. BALANCE GENERAL CORREGIDO SEGÚN NIIF

AUSTROAUTO COMERCIAL CIA. LTDA.
 BALANCE GENERAL SEGUN NIIF
 CORTADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		\$ 666.780,67
ACTIVO DISPONIBLE		\$ 69.199,27	PASIVO CORTO PLAZO		\$ 666.780,67
Caja - Bancos	\$ 69.199,27		Préstamos Socios Corriente	\$ 269.057,70	
ACTIVO EXIGIBLE		\$ 53.999,72	Préstamos Banco Austro	\$ 37.580,71	
Anticipo Impuesto a la Renta	\$ 4.388,72		Prov. Decimo Cuarto	\$ 1.360,71	
Clientes	\$ 46.251,00		Prov. Vacaciones	\$ 1.167,13	
Empleados	\$ -		Aportes IESS Por Pagar	\$ 12.871,17	
Retención Fuente Por Cobrar	\$ 2.640,00		Prov. Fondo Reserva	\$ 557,70	
Retención IVA Por Cobrar	\$ 720,00		Préstamo Quotrogafarío	\$ 2.396,55	
ACTIVO FIJO		\$ 794.883,25	IVA Por Pagar	\$ 124,04	
NO DEPRECIABLE		\$ 756.090,80	Cuentas Por Pagar Varias	\$ 1.324,92	
Terrenos	\$ 756.090,80		Retenciones En La Fuente	\$ 339.439,66	
DEPRECIABLE		\$ 38.792,45	Pasivo por impuesto diferido	\$ 130,11	
EQUIPO DE COMPUTACION		\$ 1.513,97		\$ 770,27	
Valor de Adquisición Equipo de Computación	\$ 4.500,94		PATRIMONIO		\$ 251.301,57
-Depreciación Acumulada Equipo de Computación	\$ 2.986,97		CAPITAL SOCIAL		\$ 400,00
EQUIPO DE OFICINA		\$ 4.979,01	Carlos Rodríguez	\$ 4,00	
Valor de Adquisición Equipo de Oficina	\$ 9.256,88		Daniel Malo	\$ 396,00	
-Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	\$ 4.277,87		APORTES FUTURA CAPITALIZACION		\$ 109.522,82
HERRAMIENTAS		\$ -	Aportes Futura Capitalización	\$ 109.522,82	
Valor de Adquisición Herramientas	\$ 353,26		RESERVAS		\$ 5.044,51
-Depreciación Acumulada Herramientas	\$ 353,26		Reserva Capital	\$ 1.383,94	
MUEBLES Y ENSERES		\$ 4.714,06	Reserva Legal	\$ 1.349,78	
Valor de Adquisición Muebles Y Enseres	\$ 7.956,74		Reservas por revalorización (superavit)	\$ 2.310,79	
-Depreciación Acumulada Muebles Y Enseres	\$ 3.242,68		RESULTADOS ANTERIORES		\$ 58.699,97
EDIFICIOS		\$ 27.585,41	Utilidad de Ejercicios Anteriores	\$ 58.699,97	
Valor de Adquisición Edificios	\$ 31.354,77		RESULTADO EJERCICIO		\$ 77.634,27
-Depreciación Acumulada Edificios	\$ 3.769,36		Utilidad del Ejercicio	\$ 77.634,27	
ACTIVO DIFERIDO		\$ -			
GASTOS CONSTITUCION		\$ -			
Valor de Adquisición Gastos de Constitución	\$ 2.033,08		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 918.082,24
- Amortización Acumulada Gastos de Constitución	\$ (2.033,08)				
TOTAL DEL ACTIVO		\$ 918.082,24			

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL



ANEXO 3

1.3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORREGIDOS

1. Para la aplicación de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipo”, se ha considerado el ajuste de la vida útil de los bienes en función al estado de conservación y los servicios que están prestando en las labores de la empresa, quedando por lo tanto este criterio como política contable a aplicarse en los siguientes ejercicios económicos. No se ha considerado la aplicación del deterioro en vista de que los activos fijos pese a estar depreciados en algunos casos aun siguen en uso, por lo tanto se han revalorizado.
2. Por política de la empresa, para los equipos de computación se ha establecido que para la fijación de la vida útil se tomara en cuenta las disposiciones emanadas por las Normas Tributarias (3 años como máximo), debido a que los avances tecnológicos ocasionan una disminución en el valor razonable de los bienes.
3. Se ha procedido a dar de baja ciertos activos fijos que por sus condiciones físicas no están siendo operables, también aquellos bienes que ya no existen en la empresa y a los que no cumplen con las nuevas políticas contables que se están aplicando para los activos fijos.
4. Los terrenos no han sido revalorizados por considerar que están expresados a valores razonables en vista de que la fecha de adquisición es reciente y por su ubicación no ha variado la plusvalía de los mismos.
5. Se ha establecido como política contable para la empresa que se consideraran como activos fijos a aquellos bienes que contribuyan en la generación de utilidades para la empresa y que tengan un costo de adquisición igual o mayor a los \$100,00 (Cien Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica).



DISEÑO DE LA TESINA

ANTECEDENTES

IMPORTANCIA

El tema que se está proponiendo para la realización del presente trabajo de investigación es importante ya que de acuerdo a las disposiciones emanadas por la Superintendencia de Compañías, en el Ecuador todas las empresas que se encuentran obligadas a llevar Contabilidad deberán adoptar dentro de su Contabilidad, las Normas y Regulaciones contenidas dentro de las Normas Internacionales de Contabilidad “NIC”, y las Normas Internacionales de Información Financiera “NIF”, a partir del primero de enero del dos mil diez.

La Compañía Austroauto Comercial Cía. Ltda. Por ser una empresa legalmente constituida está obligada a adoptar las NIC y las NIF para la elaboración de sus Políticas Contables, Registros Contables y Estados Financieros.

DELIMITACIÓN DEL TEMA

CONTENIDO.- Norma Internacional de Contabilidad No. 16

CAMPO DE APLICACIÓN.- Austroauto Comercial Cía. Ltda.

ESPACIO.- La Ciudad de Cuenca, Provincia del Azuay

TIEMPO.- Estado Financieros del año 2010

TÍTULO.- “Implementación de la NIC 16, en la
Compañía Austroauto Comercial Cía. Ltda.,

en la Ciudad de Cuenca para los Estados

Financieros del año 2010”

JUSTIFICACION DEL TEMA

CRITERIO ACADEMICO:

El tema seleccionado se justifica por tratarse de una temática nueva en el ámbito contable y por ser un recurso de uso obligatorio para las personas que nos



desempeñamos como contadores dentro de las diferentes empresas que están dentro del territorio Ecuatoriano, por lo tanto el presente trabajo servirá de guía de consulta tanto para Estudiantes, docentes y Profesionales vinculados al área Contable.

CRITERIO INSTITUCIONAL:

Desde el punto de vista institucional este tema cumple con los requisitos para la realización de una tesina previa a la obtención del título de Contador Público Auditor, ya que con esta se podrá ayudar a la empresa Austroauto Comercial Cía. Ltda., en su proceso de implementación de la NIC 16 “PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO”

CRITERIO SOCIAL:

De acuerdo con la normativa vigente sobre las Normas Contables a aplicar en el Ecuador es Obligatorio para todas las personas Naturales o Jurídicas Obligadas a Llevar contabilidad la aplicación de las “NIC y NIIF” para la emisión de sus Estados Financieros, por lo que al implementar la NIC 16 en los Estados Financieros de la Compañía Austroauto Comercial Cía. Ltda., se le estará brindando un apoyo para que cumpla con las disposiciones emanadas por la Superintendencia de Compañías.

CRITERIO PERSONAL:

La realización de este trabajo de investigación nos ayudará a mejorar nuestros conocimientos en la implementación y puesta en marcha de una compañía bajo normas NIC y NIIF, concretamente la aplicación de la NIC 16 en los Activos Fijos de las Compañías.

CRITERIO DE FACTIBILIDAD:

Para la realización del trabajo de Investigación se cuenta con un acceso total a la información contable que genera la empresa, ya que uno de los integrantes labora actualmente en el área contable, y a la vez la aplicación práctica de este trabajo servirá para que Austroauto Comercial Cía. Ltda., tenga sus Estados Financieros expresados de acuerdo a la NIC 16.

En cuanto a la bibliografía necesaria para la realización del trabajo de investigación se puede acceder de forma directa porque se cuenta con el material



suficiente. Además se tiene un conocimiento previo tanto teórico como práctico para implementar la NIC 16 en los Estados Financieros de la Compañía.

1.4 DESCRIPCION DEL OBJETO DE ESTUDIO

Razón Social.-	Austroauto Comercial Cía. Ltda.
R.U.C..-	0190168026001
Fecha de Constitución.-	14 de diciembre de 1999
Registro Mercantil.-	No. 321 del 14 de diciembre de 1999
Capital Social.-	USD \$400,00
Resolución Superintendencia	
De Compañías.-	99-3-1-1-424
Dirección Matriz.-	Avenida de las Américas 1-1235 y Don Bosco
Teléfono.-	(07) 4 093508
@-mail.-	austroauto@etapanet.net
Estructura Administrativa.-	
Gerente General.-	Daniel Gustavo Malo Heredia
Presidente.-	Carlos Alejandro Rodríguez Mosquera
Objeto Social.-	Compra, Venta y Consignación de Vehículos Nuevos y Usados
Horario de Atención.-	Lunes a Viernes de 08:45 a 13:00 y 15:00 a 19:00. Sábados de 10:00 a 13:00
Organigrama.-	Anexo 1
Breve Reseña Histórica.-	



La compañía Austroauto Comercial Cía. Ltda. Se constituye el 14 de diciembre de 1999, siendo sus socios fundadores los Señores Daniel Malo Heredia y Fernando Andrade Mora, y Juan Espinoza Mora, en el año 2001 el señor Daniel Malo Heredia compra las participaciones a los Señores Fernando Andrade Mora y Juan Espinoza Mora.

En el año 2003 el Señor Daniel Malo Heredia vende el 1% de las participaciones al Ingeniero Carlos Rodríguez Mosquera, con el objeto de lograr una mayor inversión de capital para mejorar la competitividad de la compañía en el mercado que se encuentra ubicado.

Actualmente la compañía cuenta con dos locales comerciales ubicados en la Avenida de las Américas de propiedad de la Compañía.

El departamento de Contabilidad de la empresa está formado por un asistente de contabilidad en relación de dependencia y el contador por servicios prestados, contablemente cumple con todos las Normas Ecuatorianas de Contabilidad vigentes a la fecha, cuenta con un programa contable "INFACO", diseñado especialmente para la empresa en el cual se mantienen Contratos de Consignación de Vehículos, Diario General, Mayor General, Estados Financieros clasificados en Balance General y Estado de Pérdidas y Ganancias, por el monto de su capital y ventas no está sujeto a Auditoría Externa y de acuerdo a sus estatutos no necesita de Informe de Comisario.

PROBLEMA GENERAL

La Falta de una correcta valoración de los Activos Fijos creada por la aplicación de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad a costos históricos y una política de depreciación inapropiada hace que los bienes que tiene la compañía no permitan mirar tanto su real capacidad económica así como la rentabilidad que genera.

PROBLEMAS COMPLEMENTARIOS

El no tener expresados los activos fijos a valor razonable crea distorsión en los Estados Financieros, lo que ocasiona que no se tenga una real dimensión de la posición económica de la Empresa.

La Incorrecta aplicación de la vida útil de los bienes, en función a las Normas Tributarias, y sin tomar en cuanto la utilización que se da dentro de la compañía



genera gastos sobre valorados lo que ocasiona que los resultados obtenidos no sean los reales.

OBJETIVO GENERAL

Implementar la NIC 16 para que se de una correcta valoración y depreciación de los activos fijos de la compañía Austroauto Comercial Cía. Ltda., logrando de esta manera mostrar la real capacidad económica de la misma.

OBJETIVOS COMPLEMENTARIOS

Expresar a un valor razonable de acuerdo a los criterios de la NIC 16 los activos fijos de la compañía para que se muestre la real capacidad económica de la empresa.

Calcular la depreciación de acuerdo a un criterio de vida útil basado en el uso que se de al bien de acuerdo a lo que manda la NIC 16 y no a porcentajes fijos como se está realizando en la actualidad.

MARCO TEORICO

Contabilidad.- La contabilidad es la ciencia que se encarga del registro, clasificación, análisis y presentación del resultado producto de los movimientos económicos y financieros que se registran en la empresa producto de la consecución de sus actividades.

Plan De Cuentas.- Es el listado ordenado metódicamente de las Cuentas que se utilizan como base del sistema de procesamiento contable para el logro de sus fines. El plan de cuentas se encuentra estructurado en base a los siguientes grupos de cuentas:

Activo;

Pasivo;

Patrimonio;

Ingresos;

Egresos



Políticas Contables.- Son las normas o reglas que se utilizan en la empresa para el registro de las transacciones económicas y financieras con la finalidad de elaborar los libros, registros y estados financieros dentro de una entidad.

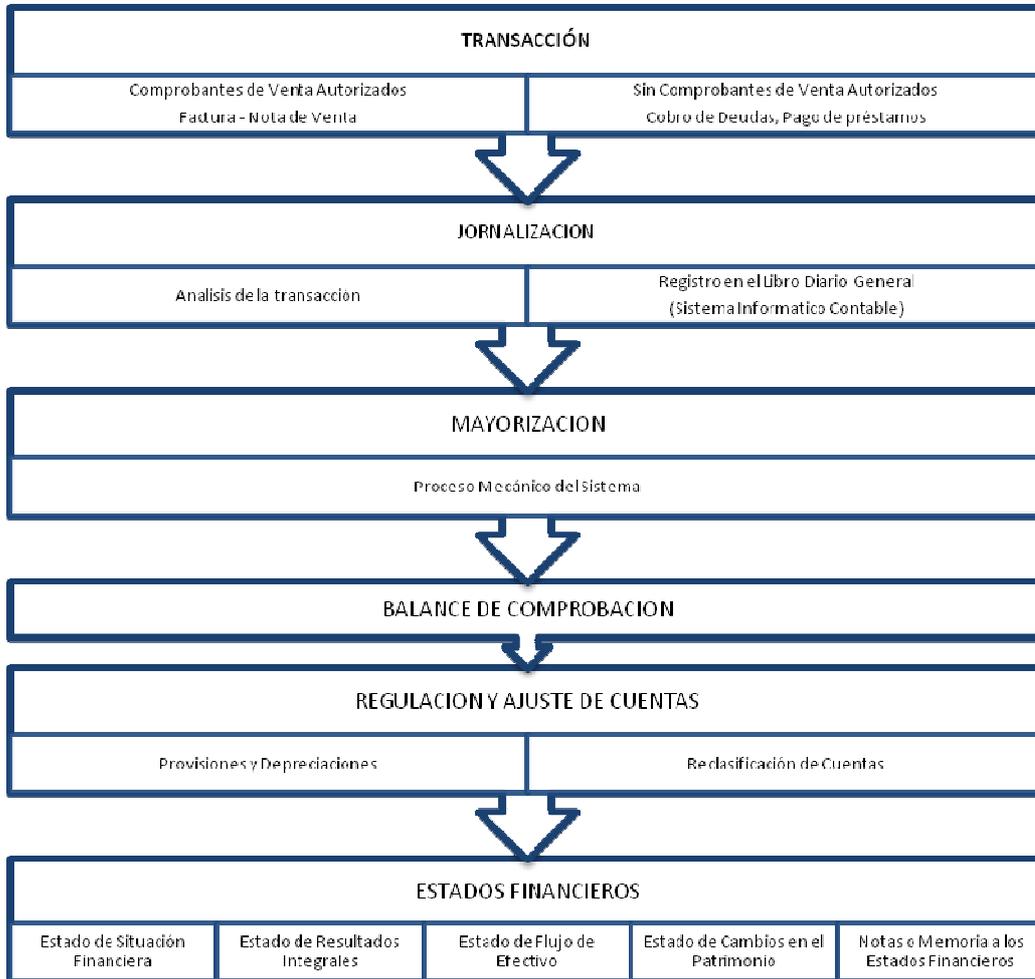
Como ejemplo de una política contable podemos tener:

el registro de las compras únicamente a crédito, para que las mismas sean canceladas posterior mediante un egreso de caja o de bancos dependiendo la forma de pago.

Otra Política contable es el pago de valores menores a \$30 solo mediante Caja Chica.

Proceso Contable.- el proceso contable es la secuencia lógica de los pasos necesarios que se deben realizar para la obtención de los resultados de la empresa que serán presentados en los Estados Financieros.

El proceso contable estará dado por los siguientes pasos:



Diario General.- Es el Libro Principal de Ingreso Original de valores que se utiliza de forma Obligatoria, en el cual se registraran de manera secuencial y cronológica mediante la utilización de los denominados Asientos Contables todas las transacciones que se realizan en la empresa.

Mayor General.- Es un Libro Principal de uso Obligatorio, en el cual se agrupan por cada cuenta los valores registrados en el Libro Diario con la finalidad de obtener los saldos.

Estado de Situación Financiera.- Se lo denomina también como Estado de Situación Patrimonial y en él se presentará la situación financiera de una entidad en un momento determinado, se encuentra estructurado por los Grupos de Cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio.



Activo.- Son los derechos de la empresa como resultado de sucesos pasados del que la empresa espera obtener beneficios económicos futuros. El activo se reconoce por la probabilidad de que la empresa obtenga los beneficios económicos futuros asociados al bien y por la fiabilidad al obtener su valor o costo.

Activo Fijo.- Son aquellos que no varían durante el ejercicio económico de la empresa, son poco líquidos y muy duraderos, pero por el proceso normal de desgaste la contabilidad obliga a depreciar los bienes a medida que transcurre su vida útil.

Pasivos.- Los pasivos representan lo que la institución adeuda a otros en la forma de compromisos monetarios o como obligaciones para proporcionar bienes o servicios en el futuro.

Patrimonio.- Está formado por un conjunto de bienes, derechos y obligaciones pertenecientes a una empresa, y que constituyen los medios económicos y financieros a través de los cuales ésta puede cumplir con sus fines.

Estado de Resultados Integrales.- Registrara los cambio en el patrimonio resultado de las transacciones de ingresos, gastos y otros resultados integrales como aquellos que afectan al resultado producto de los cambios en cuentas de reservas por retasaciones de activos fijos, diferencias por conversión o traducción de estados financieros de entidades del exterior, etc.

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.- Es la conciliación de las partidas que han sufrido variación dentro del patrimonio neto que se ha presentado al inicio y final del ejercicio económico.

Estado de Flujos de efectivo.- Es el informe de la generación y uso del efectivo por categorías durante un periodo de tiempo determinado, proporciona a los usuarios una base para evaluar la capacidad de la entidad para generar y utilizar el efectivo.

Notas a los Estados Financieros.- Son parte integrante de los estados financieros, suministran información adicional a los importantes que se presentan en los estados principales, contendrán como mínimo información referente al



cumplimiento de las NIFF, las políticas contables, y las estimaciones y los juicios contables asignados.

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados “PCGA”.- Son las reglas generales sobre las cuales se fundamentaran los criterios para la medición del Patrimonio de las empresas, convirtiéndose por lo tanto en parámetros universales para la elaboración de los Estados Financieros.

Normas Internacionales Contabilidad “NIC”.- proviene del inglés International Accounting Standards “IAS”, son las normas o leyes que se establecen para la presentación y homologación de los Estados Financieros a nivel mundial, son emitidas por el International Accounting Standards Board. Hasta la fecha se han emitido 41 normas, de las que 34 están en vigor en la actualidad, junto con 30 interpretaciones denominadas “SIC” (Standards Interpretations Commite).

Normas Internacionales de Información Financiera “NIF”.- cuya sigla en inglés es “IFRS” (International Financial Reporting Standars), son los estándares internacionales de contabilidad e información financiera que deberán contener como mínimo los Estados Financieros a nivel mundial ya que la internacionalización de los negocios obligan a que la información financiera suministrada por las empresas en diferentes partes del mundo sea comparable para la obtención de resultados globalizados que permitan medir la situación patrimonial de estas. Hasta la presente fecha se han emitido 10 NIFF, encontrándose en vigencia la totalidad de las mismas.

Comité de Interpretación de las Normas de Contabilidad “SIC”.- son las interpretaciones a las Normas Internacionales de Contabilidad emitidas por el Comité de Interpretación de Normas, en la actualidad se han emitido 32 interpretaciones de las cuales solo 11 están vigentes.

Comité de Interpretación de las NIFF “CINIFF”.- son las interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera que han sido realizadas por el comité de interpretación que en inglés se denomina como International Financial Reporting Interpretation Committee “IFRIC”, se han emitido 9 interpretaciones de las cuales se encuentran en vigencia 8.

Normas Ecuatorianas de Contabilidad “NEC”.- Son las adaptación de las Normas Internacionales de Contabilidad “NIC”, que entraron en vigencia en el año de 1996, para la preparación y presentación de Estados Financieros de Entidades



sujetas al control de la Superintendencia de Bancos, Superintendencia de Compañías, y Servicio de Rentas Internas. A partir del Ejercicio Económico 2010 dejarán de estar en vigencia y serán sustituidas por las Normas Internacionales de Información Financiera, se han emitido en total 27 NEC.

Adquisición de Activos.- Los recursos en intercambio se registran como activos en la empresa. Algunos activos que no son llevados a periodos futuros son cargados a gastos.

Costo de adquisición.- Los activos adquiridos en intercambios son medidos al precio de intercambio que es el costo de adquisición.

Los intereses causados sobre obligaciones contraídas en la adquisición de activos, forman parte del costo de los mismos. Una vez que ha concluido la etapa de puesta en marcha o que el activo este para su utilización o intercambio, tales gastos financieros, deben cargarse a los resultados del respectivo periodo contable.

Valor justo.- Es la cantidad en la que podría ser intercambiado un activo, o liquidado un pasivo, entre partes informadas y dispuestas en una transacción de libre competencia.

DISEÑO METODOLÓGICO

RECOLECCION DE LA INFORMACION

La Información para la realización de este trabajo de investigación se va a obtener utilizando las siguientes técnicas:

Bibliográfica.- Mediante la investigación en medios escritos, multimedia y de internet, obtendremos la información necesaria para poder fundamentar nuestro trabajo.

La Observación de Campo: Mediante visitas a la empresa se va a observar cuales son los documentos, soportes, procesos y políticas contables en las que se basa el registro de la información.

La Entrevista.- se la realizara a la Administración de la Empresa y al personal del departamento de contabilidad con la finalidad de obtener información necesaria que nos ayude a entender de mejor manera el proceso contable de la empresa y la incidencia que un cambio en el mismo traería a la institución.



PROCESAMIENTO DE LA INFORMACION

La información recopilada será sometida a un análisis y comparación con la finalidad de obtener datos viables y coherentes que nos sirvan de soporte para la Implementación de la NIC 16 en la Compañía objeto de estudio.

Se utilizaran cálculos matemáticos para la obtención de los estados financieros de la empresa expresados en la NIC 16.

Utilizaremos el procesador de textos Word y la hoja electrónica Excel.

ESQUEMA TENTATIVO DE LA TESIS

CAPITULO 1

INTRODUCCION

Aspectos Generales de Austroauto Comercial Cía. Ltda.

Objetivos de la Empresa

Análisis Organizativo de la Empresa

CAPITULO 2

FUNDAMENTACION TEORICA

Las Normas Internacionales de Contabilidad "NIC"

Concepto

Objetivos

Aplicación

Las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"

Concepto

Objetivos

Aplicación

Norma Internacional De Contabilidad No. 16



Concepto

Objetivos

Aplicación

CAPITULO 3

IMPLEMENTACION DE LAS NIC 16 EN AUSTROAUTO COMERCIAL CIA. LTDA.

3.1. Implementación de la NIC 16

3.2. Estados Financieros Corregidos

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

CRONOGRAMA

BIBLIOGRAFIA

ANEXOS

CRONOGRAMA DE TRABAJO



PERIODO ACTIVIDAD	marzo-2011				abril-2011			
	1 AL 6	7 AL 13	14 AL 20	21 AL 27	28 MARZO AL 3 ABRIL	4 AL 10	11 AL 17	18 AL 24
CAPITULO 1								
INTRODUCCION								
1.1. Aspectos Generales de Austroauto Comercial Cía. Ltda.								
1.1.2. Objetivos de la Empresa								
1.1.3. Análisis Organizativo de la Empresa								
CAPITULO 2								
FUNDAMENTACION TEORICA								
2.1. Las Normas Internacionales de Contabilidad "NIC"								
2.1.1. Concepto								
2.1.2. Objetivos								
2.1.3. Aplicación								
2.2. Las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"								
2.2.1. Concepto								
2.2.2. Objetivos								
2.2.3. Aplicación								
2.3. La Normas Internacionales de Contabilidad No. 16								
2.3.1. Concepto								
2.3.2. Objetivos								
2.3.3. Aplicación								
CAPITULO 3								
IMPLEMENTACION DE LA NIC 16 EN AUSTROAUTO COMERCIAL CIA. LTDA.								
3.1. Implementación de la NIC 16								
3.2. Estados Financieros Corregidos								
CONCLUSIONES								
RECOMENDACIONES								
CRONOGRAMA								
BIBLIOGRAFIA								
ANEXOS								



BIBLIOGRAFIA

Jan R. Williams, 1999, Guía Miller de P.C.G.A., Harcourt-Brace, Madrid.

Bernard J. Hargadon Jr., Armando Munera Cárdenas, 1984, Principios de Contabilidad, Editorial Norma S.A., Colombia.

Federación Nacional de Contadores del Ecuador, 1999, Normas Ecuatorianas de Contabilidad, Tomo 1 – 27, Pudeleco Editores S.A., Quito.

PricewaterhouseCoopers – Ecuador, 2008, Guía Rápida NIFF 2008, Quito.

Msg. Amarilis Borja Herrera, 2005, Contabilidad Para el Nuevo Milenio, IMPSSUR, Machala.

Pedro Zapata Sanchez, 2008, Contabilidad General, Sexta Edición, McGraw-Hill, Colombia.

REFERENCIAS WEB

<http://www.ifrs.com/>

<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/>

http://www.deloitte.com/view/es_EC/ec/servicios/auditoria/normas-internacionales-de-informacion-financiera-niifs/article/80f8f15355101210VqnVCM100000ba42f00aRCRD.htm

<http://srvusa.nicniif.org/>

<http://www.intelecto.com.ec/NIIF/niifs.html>

<http://www.contabilidad.tk/>



ANEXOS

ANEXO 1



AUSTROAUTO COMERCIAL CIA. LTDA.

ORGANIGRAMA

