



INSTITUTO DE ALTOS ESTUDIOS NACIONALES

ESCUELA DE GOBIERNO Y ADMINISTRACIÓN PÚBLICA

DIPLOMADO SUPERIOR EN ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

MONOGRAFÍA DE GRADO

Previa a la Obtención de:

Diplomado Superior en Administración Tributaria

**“Efectos Fiscales y Financieros con la aplicación de las
Normas Internacionales 16 y 19 de Información Financiera
en la empresa Medicina del Futuro del Ecuador S.A. al 31 de
Diciembre de 2.010”**

Carlos Giovanny Andrade Allay

Quito – Ecuador

“Efectos Fiscales y Financieros con la aplicación de las Normas Internacionales 16 y 19 de Información Financiera en la empresa Medicina del Futuro del Ecuador S.A. al 31 de Diciembre de 2.010”

DERECHOS DE AUTORÍA

Declaro que el trabajo aquí descrito es de mi propia autoría; que no ha sido previamente presentada para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

AGRADECIMIENTO

Agradezco principalmente a Dios, por estar aquí en este mundo, a mis padres y hermanos por su apoyo incondicional toda mi vida.

Al Instituto de Altos Estudios Nacionales, a la Escuela de Gobierno y Administración Pública en donde nuestros maestros supieron impartir con esfuerzo, paciencia y profesionalismo sus valiosos conocimientos e inculcaron la investigación y enriquecimiento cultural.

Al Profesor Tutor de la monografía, Ph. D. Fabián Rodríguez E. un especial y sincero agradecimiento por el tiempo dedicado, su apoyo desinteresado e importantes aportes durante el desarrollo del presente trabajo.

Finalmente quiero agradecer a todas aquellas personas que de alguna manera u otra han hecho posible que el desarrollo de esta monografía sea una realidad.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a mi esposa Rita Anabela, a mis hijos Giovanni Josué y Fernando David, quienes son mi inspiración permanente para seguir adelante y que gracias a su comprensión y apoyo incondicional en todo momento no hubiese sido posible la realización de este proyecto.

Ustedes son el sentido de mi existencia.

ÍNDICE GENERAL

PRESENTACIÓN	ii
DERECHOS DE AUTORÍA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
ÍNDICE GENERAL	vi
1. INTRODUCCIÓN	1
1.1. ANTECEDENTES	2
1.2. MARCO LEGAL	3
1.3. JUSTIFICACIÓN	4
1.4. OBJETIVOS GENERALES	5
1.4.1. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	5
2. MARCO TEÓRICO	6
2.1. LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF'S)	6
2.2. IMPORTANCIA DE LAS NIIF'S	6
2.3. EL IASB: ANTECEDENTES HISTÓRICOS	7
2.4. OBJETIVOS DEL IASB	8
2.5. ESTRUCTURA Y LEGISLACION	9

2.6. NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 16:	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10
2.6.1. ALCANCES Y OBJETIVOS	10
2.6.2. RECONOCIMIENTO	11
2.6.3. MEDICIÓN	11
2.6.3.1. MEDICIÓN EN EL RECONOCIMIENTO	11
2.6.3.2. MEDICIÓN DESPUÉS DEL RECONOCIMIENTO	12
2.7. NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 19:	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	15
2.7.1. ALCANCES Y OBJETIVOS	15
2.7.2. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN	15
2.7.2.1. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	15
2.7.2.2. BENEFICIOS POST-EMPLEO	16
2.7.2.2.1. BENEFICIOS POST-EMPLEO:	
PLANES DE APORTACIONES DEFINIDAS	16
2.7.2.2.2. BENEFICIOS POST-EMPLEO:	
PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	18
2.7.2.3. OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO	
A FAVOR DE LOS EMPLEADOS	20
2.7.2.3.1. BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DE CONTRATO	20
3. METODOLOGÍA	22

4. RESULTADOS OBTENIDOS APLICACIÓN TEORICO-PRÁCTICO	23
4.1. DATOS INFORMATIVOS DE LA EMPRESA	23
4.2. ESTRUCTURACIÓN DEL PROCESO DE RECOPIACIÓN, REVISIÓN Y ANÁLISIS	25
4.3. ANÁLISIS DE CUENTAS CONTABLES AFECTADAS	26
4.4. DETERMINACIÓN DE AJUSTES A REALIZAR	27
4.5. RECALCULO DEPRECIACIONES PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	28
4.6. ASIENTOS DE AJUSTE EFECTUADOS	31
4.7. CONVERSIÓN Y CORRECCIÓN ESTADOS FINANCIEROS	34
4.8. ANÁLISIS RESULTADOS COMPARATIVOS	37
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	39
6. BIBLIOGRAFÍA	42
7. ANEXOS	43
Anexo 1: DETALLE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, BAJO NEC Y NIIF	43
Anexo 2: CLASIFICACIÓN Y VIGENCIA ACTUAL DE LAS NIIF'S	45
Anexo 3: MIEMBROS DEL IASB	50

Anexo 4: GUÍA CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN	
PREVISTO POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	52
Anexo 5: RESULTADOS ESTUDIO ACTUARIAL	61
Anexo 6: GLOSARIO	63

1. INTRODUCCIÓN

El proceso de globalización que está sufriendo el mundo, la continua evolución de la estructura financiera de los países, así como la presentación de estados financieros incompletos que no mostraron fiablemente la información económica de las empresas, provocó un cambio en materia económica, se ha entrado en una competencia a nivel mundial llegando a utilizar políticas contables y normas nuevas que ha generado como consecuencia nuevos e inesperados resultados.

Es así que el IASB¹ a partir del año 2001, crea, corrige, modifica y elimina las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) hasta que en la actualidad reúne a estas nuevas Normas y a medida que ha pasado el tiempo se han realizado ajustes y modificaciones llegando a lo que hoy conocemos como Normas Internacionales de Información Financiera las mismas que en la mayoría de países del mundo son de aplicación obligatoria.

En nuestro país es de aplicación obligatoria a partir del año 2009, dicha aplicación está siendo regulada y supervisada por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, institución que vigila el estricto cumplimiento de estos cambios dentro de las empresas.

Pocas décadas atrás las empresas veían el cambio como un simple accidente del destino, mientras que en el presente el cambio forma parte del día a día de las actividades empresariales. El entorno, cada vez más inestable y en constante evolución, ha obligado a las empresas a “aprender a desaprender” y reaprender tantas veces sea necesario.

Los cambios que afrontan las empresas también han aumentado en cuanto a su complejidad, pasando así de pequeños ajustes a transformaciones completas y profundas. Y parte de estas transformaciones profundas son precisamente las NIIF que si miramos al futuro la tendencia del uso global de

¹ Se publica la identidad de los miembros y el nuevo nombre de IASB. Se constituye la Fundación IASC. El 1 de abril de 2001, el nuevo IASB asume las funciones del IASC en relación con la emisión de las Normas de Contabilidad. El IASB adopta las actuales NIC y SIC

estas normas contables son inevitables y con mayor razón si son empresas multinacionales.

En pocas palabras, serán sólo aquellas empresas que sean capaces de proporcionar información confiable y veraz a sus usuarios como son: accionistas, empleados, proveedores, clientes, instituciones financieras, organismos públicos y público en general serán las que lideren el mercado y sean observadas por entes internacionales con el fin de proponer negocios estratégicos que conlleven a mejorar la economía tanto nacional como internacional.

1.1. ANTECEDENTES

La aparición de las Normas Internacionales de Información Financiera en nuestro país no es nuevo, es así que mediante Resolución No. 06.Q.ICI 004, del 21 de agosto del 2006, la Superintendencia de Compañías resolvió la adopción de dichas normas, las mismas que según esta resolución son de aplicación obligatoria a partir del 1 de enero del 2009 para todas las entidades sujetas a su control y vigilancia.

Sin embargo algunas empresas no han acatado esta resolución, por causa de desconocimiento, desinterés o por situaciones económicas fuera del alcance de sus manos.

Razón por la cual esta monografía plantea la aplicación de dos Normas Internacionales de Información Financiera, se busca incentivar la implementación total de las NIIF'S que le correspondan adoptar a través del enfoque y esfuerzo de cada una de las aéreas involucradas, trabajando en equipo y abiertos a la participación de cada uno de los integrantes.

1.2. MARCO LEGAL

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, lamentablemente en nuestro país se ha dejado pasar por alto y a pesar que hubo la resolución en el año 2006, la misma Superintendencia de Compañías contempló que las empresas del Ecuador aún no estaban listas para el cambio por lo que emitió la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre de 2008, en donde resuelve en su artículo primero, de manera más organizada el cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera con el carácter de obligatorio, determinando tres grupos:²

- Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio del año 2009.

- Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

Se establece el año 2010 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus

² Superintendencia de Compañías, 2011, Resolución No. 08.G.DSC.010

estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio del año 2010.

- Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio del año 2011.

Por lo expuesto la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera no es una opción es una obligación, la misma que debe acatarse inevitablemente.

1.3. JUSTIFICACIÓN

Este trabajo se justifica debido a la realidad latente de la empresa a ser investigada, es decir, una presencia parcial de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera. Esto de por sí es un problema que repercute perjudicialmente en el desarrollo contable-financiero interno de la compañía, creando un entorno nada favorable tanto en el presente como en el futuro de la misma.

Al tener este panorama, surge la principal hipótesis: ¿Cuáles serían los efectos fiscales y financieros con la aplicación de las Normas Internacionales 16 y 19 de Información Financiera en la empresa Medicina del Futuro del Ecuador S.A. al 31 de Diciembre de 2010?

Si se parte del hecho que es un proceso sistemático de adopción y que tampoco se puede realizar dicho proceso de la noche a la mañana, el fin de este proyecto es comprobar que cambios y beneficios pueden aparecer con la aplicación solamente de estas dos normas y descubrir en qué momento de ese

proceso de adopción se encuentra la empresa, con el fin de obtener resultados a corto y largo plazo.

1.4. OBJETIVOS GENERALES

Comprobar que efectos y consecuencias se producen al aplicar las Normas Internacionales 16 y 19 de Información Financiera en la empresa Medicina del Futuro del Ecuador S.A. en las cifras de sus estados financieros al 31 de diciembre de 2010.

Difundir la necesidad de la aplicación urgente de las normas que le correspondan a la compañía con el fin de evitarse futuros inconvenientes con los respectivos organismos de control.

1.4.1. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Analizar la información relacionada con las NIIF'S 16 y 19
- Desarrollar un esquema que permita la paulatina implantación de las mencionadas normas.
- Identificar los beneficios y cambios que surgen a partir de las cifras contables luego de la aplicación de las NIIF'S.

2. MARCO TEÓRICO

Dentro de la organización de una empresa, la contabilidad juega un papel muy importante, ya que es una de las bases para obtener toda la información contable y financiera, siendo utilizado para la toma de decisiones fundamentales no solamente por la propia empresa, sino por terceros, como son instituciones financieras, proveedores, clientes, organismos de control, etc.

Es así que hoy en día la simple contabilización ha pasado a convertirse en un reto con la aparición de las Normas Internacionales de Información Financiera, por ello es de vital importancia conocer el significado de las NIIF'S, de donde surgieron, su adopción y como ha avanzado su aplicación a nivel mundial.

2.1. LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF'S)

Los estados financieros al ser presentados bajo Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) deberán cumplir todos los requerimientos de las mencionadas las mismas que abarcan las Interpretaciones del Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (IFRIC o CINIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (IAS o NIC) y las Interpretaciones del Comité de Interpretaciones Permanente (SIC).

2.2. IMPORTANCIA DE LAS NIIF'S

La importancia de las Normas Internacionales de Información radica porque permitirá que todas las empresas del mundo emitan información financiera transparente, es decir, presentar la realidad económica sin sobrestimaciones o subestimaciones de sus transacciones.

Igualmente la contabilidad del mundo, luego de varios años tiene al fin un cuerpo normativo único perfectamente definido, actualizado y de aplicación

obligatoria que permitirá comunicar las operaciones económicas en un lenguaje universal.

Como consecuencia evitará la quiebra inesperada de empresas y organizaciones a nivel mundial, así como sucedió hace cuatro años atrás a causa de la crisis financiera mundial que golpeó duramente a muchos países.

2.3. EL IASB: ANTECEDENTES HISTÓRICOS

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), con sede en Londres, comenzó sus operaciones en abril de 2001. El IASB está comprometido en el desarrollo, para el interés público, de un conjunto de normas generales de contabilidad de elevada calidad, que exijan transparencia y comparabilidad dentro de la información contenida en los estados financieros con propósito de información general.

Para la consecución de este objetivo, el IASB coopera con organismos nacionales emisores de normas contables, con el fin de alcanzar la convergencia de las normas contables en todo el mundo. Los miembros del IASB tienen un amplio bagaje profesional y la responsabilidad de relacionarse con emisores de todo el mundo.

El IASB es seleccionado, supervisado y financiado por la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC). La Fundación IASC se financia mediante varios sistemas de financiación nacional, que incluyen cargos y pagos procedentes de organismos reguladores y emisores de normas, organizaciones internacionales y otros organismos contables.³

El IASB tuvo como precedente al Consejo del IASC, que nació el 29 de junio de 1973, como resultado de un acuerdo tomado por organizaciones profesionales de Alemania, Australia, Canadá, Estados Unidos de América, Francia, Holanda, Japón, México, Reino Unido e Irlanda.

³Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, Parte A, United Kindogdom, Fundación de las Normas Internacionales de Contabilidad, 2010, pág. A5 Parte A

En noviembre de 1982 se procedió a la firma de un Acuerdo y una Constitución revisados. La Constitución fue posteriormente revisada, por el Consejo de la IASC, en octubre de 1992 y en mayo de 2000. Siguiendo la Constitución de mayo de 2000, las organizaciones profesionales de la contabilidad adoptaron un mecanismo que permitió el nombramiento de los Fiduciarios, con el fin de poner en vigor el resto de las disposiciones contenidas en esta Constitución.

Los Fiduciarios comenzaron a poner en práctica la nueva Constitución en enero de 2001, y procedieron a su revisión en marzo de 2002, julio 2002, junio de 2005, octubre 2007 y enero 2009.⁴

2.4. OBJETIVOS DEL IASB

Los objetivos del IASB son:⁵

- Desarrollar, buscando el interés público, un único conjunto de normas contables de carácter mundial que sean de alta calidad, comprensibles y de obligado cumplimiento, que exijan información comparable, transparente y de alta calidad en los estados financieros y en otros tipos de información financiera, con el fin de ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas.
- Promover el uso y la aplicación rigurosa de tales normas.
- Cumplir con los objetivos asociados teniendo en cuenta, cuando sea necesario, las necesidades especiales de entidades pequeñas y medianas y de economías emergentes; y
- Llevar la convergencia entre las normas contables nacionales y las NIIF, hacia soluciones de alta calidad.

⁴ Ídem 3, pág. A15 Parte A

⁵ Ídem 3, pág. A16 Parte A

2.5. ESTRUCTURA Y LEGISLACIÓN

En la creación, modificación y eliminación de las normas lo realiza el IASB, el mismo que está estructurado de la siguiente manera:⁶

- Junta de Supervisión, la cual está encargada de aprobar y supervisar a los miembros de la Fundación IASC.
- Fundación IASC, conformada por 22 administradores, la misma que está encargada de nombrar, supervisar, y obtener financiación a través de organismos a nivel mundial.
- Consejo IASB, compuesto por 16 miembros de los cuales deben existir máximo 3 a tiempo parcial, el mismo que está encargado de fijar la agenda técnica, aprobar normas, borradores e interpretaciones.
- Comité Asesor de Normas, SAC conformado por 40 miembros aproximadamente con prospectivas a ser incrementados gradualmente a medida que se adhieran más países, asesora a la Fundación IASC y al Consejo IASB.
- Comité de Interpretaciones de NIIF, IFRIC compuesto por 14 miembros, asesora al Consejo IASB.
- Grupos de Trabajo, para los principales proyectos de la agenda asesorando al Consejo IASB.

⁶ Ídem 3, pág. A17 Parte A

2.6. NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 16: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Esta es una de las normas de en la que empezamos su análisis que es una parte fundamental en el desarrollo de este trabajo, es así que la norma considera a las propiedades, planta y equipo como activos tangibles que:⁷

- Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- Se esperan usar durante más de un periodo.

2.6.1. ALCANCES Y OBJETIVOS

Esta norma debe ser aplicada en la contabilización de los elementos de propiedades, planta y equipo, salvo cuando otra Norma exija o permita un tratamiento contable diferente.

Esta Norma no será de aplicación a:⁸

- Las propiedades, planta y equipo clasificadas como mantenidas para la venta de acuerdo con la NIIF 5 (Activos No Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas).
- Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 41 Agricultura)
- El reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación (véase la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales); o
- Los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

⁷ Resumen Técnico, Fundación IASC, Enero 1 de 2009, NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, pág.1

⁸ Ídem 7, pág. 1

No obstante, esta Norma será de aplicación a los elementos de propiedades, planta y equipo utilizados para desarrollar o mantener los activos biológicos, de exploración, y reservas minerales.

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.⁹

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.

2.6.2. RECONOCIMIENTO

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y solo si:¹⁰

- Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

2.6.3. MEDICIÓN

2.6.3.1. MEDICIÓN EN EL RECONOCIMIENTO:

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:¹¹

⁹ Ídem 7, pág. 1

¹⁰ Ídem 7, pág. 1

¹¹ Ídem 7, pág. 1

- Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
- Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia;
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación de lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos del de la producción de inventarios durante tal periodo.

2.6.3.2. MEDICIÓN DESPUÉS DEL RECONOCIMIENTO:

La compañía elegirá como política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo.

Modelo de costo: Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se contabilizará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.¹²

Modelo de reevaluación: Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada

¹² Ídem 7, pág. 2

y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.¹³

Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo.¹⁴

Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo.

Depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.¹⁵

Importe depreciable es el costo de un activo, o el importe que lo haya sustituido, menos su valor residual. Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento. El cargo por depreciación

¹³ Ídem 7, pág. 2

¹⁴ Ídem 7, pág. 2

¹⁵ Ídem 7, pág. 2

de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.¹⁶

El método de depreciación utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

El *valor residual* de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.¹⁷

Para determinar si un elemento de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor, la entidad aplicará la NIC 36 *Deterioro del Valor de los Activos*.

El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas:¹⁸

- Por su disposición; o
- Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

¹⁶ Ídem 7, pág. 2

¹⁷ Ídem 7, pág. 2

¹⁸ Ídem 7, pág. 2

2.7. NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 19: BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

2.7.1. ALCANCES Y OBJETIVOS

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que la entidad proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios.

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable y la información a revelar respecto de los beneficios de los empleados. La Norma requiere que una entidad reconozca:¹⁹

- Un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de los cuales se le crea el derecho de recibir pagos en el futuro; y
- Un gasto cuando la entidad ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios en cuestión.

Esta Norma se aplicará por los empleadores al contabilizar todas las retribuciones de los empleados, excepto aquéllas a las que sea de aplicación la NIIF 2 *Pagos Basados en Acciones*.

2.7.2. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

2.7.2.1. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

Son beneficios a los empleados (diferentes de los beneficios por terminación) cuyo pago ha de ser liquidado en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados hayan prestado los servicios que les otorgan esos beneficios.

Cuando un empleado haya prestado sus servicios a una entidad durante el periodo contable, ésta reconocerá el importe (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que ha de pagar por tales servicios:²⁰

¹⁹ Resumen Técnico, Fundación IASC, Enero 1 de 2009, NIC 19 Beneficios a los Empleados, pág. 1

- Como un pasivo (gasto devengado), después de deducir cualquier importe ya satisfecho. Si el importe pagado es superior al importe sin descontar de los beneficios, la entidad reconocerá la diferencia como un activo (pago anticipado de un gasto), en la medida que el pago por adelantado vaya a dar lugar, por ejemplo, a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.
- Como un gasto, a menos que otra Norma exija o permita la inclusión de los mencionados beneficios en el costo de un activo (ver, por ejemplo la NIC 2 *Inventarios*, y la NIC 16 *Propiedades, Planta y Equipo*).

2.7.2.2. BENEFICIOS POST-EMPLEO

Son retribuciones a los empleados (diferentes de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo en la entidad.

Planes de beneficios post-empleo son acuerdos, formales o informales, en los que la entidad se compromete a suministrar beneficios a uno o más empleados tras la terminación de su periodo de empleo. Los planes de beneficio post-empleo se pueden clasificar como planes de aportaciones definidas o de beneficios definidos, según la esencia económica que se derive de los principales términos y condiciones contenidos en ellos.²¹

2.7.2.2.1. BENEFICIOS POST-EMPLEO: PLANES DE APORTACIONES DEFINIDAS

Son planes de beneficios post-empleo, en los cuales la entidad realiza contribuciones de carácter predeterminado a una entidad separada (un fondo) y no tiene obligación legal ni implícita de realizar contribuciones adicionales, en el

²⁰ Ídem 19, pág. 1

²¹ Ídem 19, pág. 2

caso de que el fondo no tenga suficientes activos para atender a los beneficios de los empleados que se relacionen con los servicios que éstos han prestado en el periodo corriente y en los anteriores. En los planes de aportaciones definidas:²²

- La obligación legal o implícita de la entidad se limita a la aportación que haya acordado entregar al fondo. De esta forma, el importe de los beneficios a recibir por el empleado estará determinado por el importe de las aportaciones que haya realizado la entidad (y eventualmente el propio empleado) a un plan de beneficio post-empleo o a una compañía de seguros, junto con el rendimiento obtenido por las inversiones donde se materialicen los fondos aportados.
- En consecuencia, el riesgo actuarial (de que los beneficios sean menores que los esperados) y el riesgo de inversión (de que los activos invertidos sean insuficientes para cubrir los beneficios esperados) son asumidos por el empleado.

Cuando un empleado ha prestado sus servicios a la entidad durante un periodo, la entidad procederá a reconocer la contribución a realizar al plan de aportaciones definidas a cambio de tales servicios simultáneamente:

- Como un pasivo (obligaciones por gastos acumulados o devengados), después de deducir cualquier importe ya satisfecho. Si el importe ya pagado es superior a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta el final del periodo sobre el que se informa, una entidad reconocerá la diferencia como un activo (pago anticipado de un gasto) en la medida que el pago por adelantado vaya a dar lugar, por ejemplo, a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo; y
- Como un gasto del periodo, a menos que otra Norma exija o permita la inclusión de los mencionados beneficios en el costo de un activo (véase,

²² Ídem 19, pág. 2

por ejemplo la NIC 2 *Inventarios*, y la NIC 16 *Propiedades, Planta y Equipo*).

2.7.2.2.2. BENEFICIOS POST-EMPLEO: PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS

Son planes de beneficios post-empleo diferentes de los planes de aportaciones definidas. En los planes de beneficios definidos:²³

- La obligación de la entidad consiste en suministrar los beneficios acordados a los empleados actuales y anteriores; y
- Tanto el riesgo actuarial (de que los beneficios tengan un costo mayor que el esperado) como el riesgo de inversión son asumidos, esencialmente, por la propia entidad. Si las diferencias actuariales o el rendimiento de la inversión son menores de lo esperado, las obligaciones de la entidad pueden verse aumentadas.

La contabilización, por parte de la entidad, de los planes de beneficios definidos, supone los siguientes pasos:²⁴

- Utilizar técnicas actuariales para hacer una estimación fiable del importe de los beneficios que los empleados han acumulado (o devengado) en razón de los servicios que han prestado en el periodo corriente y en los anteriores. Este cálculo requiere que la entidad determine la cuantía de los beneficios que resultan atribuibles al periodo corriente y a los anteriores (véanse los párrafos 67 a 71)²⁵, y que realice las estimaciones pertinentes (suposiciones actuariales) respecto a las variables demográficas (tales como rotación de los empleados y mortalidad) y financieras (tales como incrementos futuros en los salarios y en los

²³ Ídem 19, pág. 2

²⁴ Ídem 19, pág. 3

²⁵ Al ser este parte de un resumen técnico, referirse a los párrafos que se menciona en la Norma completa.

costos de asistencia médica) que influyen en el costo de los beneficios a suministrar (véanse los párrafos 72 a 91).²⁶

- Descontar los anteriores beneficios utilizando el método de la unidad de crédito proyectada, a fin de determinar el valor presente de la obligación que suponen los beneficios definidos y el costo de los servicios del periodo corriente (véanse los párrafos 64 a 66).²⁷
- Determinar el valor razonable de cualesquiera activos del plan (véanse los párrafos 102 a 104).²⁸
- Determinar el importe total de las ganancias o pérdidas actuariales, así como el importe de aquéllas ganancias o pérdidas a reconocer (véanse los párrafos 92 a 95).²⁹
- En el caso de que el plan haya sido introducido de nuevo o hayan cambiado las condiciones, determinar el correspondiente costo por servicios anteriores (véanse los párrafos 96 a 101)³⁰; y
- En el caso de que haya habido reducciones en el plan o liquidación del mismo, determinar la ganancia o pérdida correspondiente (véanse los párrafos 109 a 115)³¹.

Si la entidad mantiene más de un plan de beneficios definidos, habrá de aplicar el procedimiento señalado en los pasos anteriores por separado a cada uno de los planes significativamente distintos.

²⁶ Ídem 25.

²⁷ Ídem 25.

²⁸ Ídem 25.

²⁹ Ídem 25.

³⁰ Ídem 25.

³¹ Ídem 25.

2.7.2.3. OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO A FAVOR DE LOS EMPLEADOS

Son beneficios a los empleados (diferentes de los beneficios post-empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no ha de ser liquidado en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados hayan prestado los servicios.

La Norma requiere la utilización de un método más simple para el tratamiento contable de otros beneficios a largo plazo, distintos de los beneficios post-empleo, por el cual tanto las ganancias y las pérdidas actuariales como el costo de servicio pasado se reconocen de inmediato.

2.7.2.3.1. BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DE CONTRATO

Son las remuneraciones a pagar a los empleados como consecuencia de:³²

- La decisión de la entidad de resolver el contrato del empleado antes de la edad normal de retiro; o
- La decisión del empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de tales beneficios.

La entidad reconocerá los beneficios por terminación como un pasivo y como un gasto cuando, y sólo cuando, se encuentre comprometida de forma demostrable a:³³

- Rescindir el vínculo que le une con un empleado o grupo de empleados antes de la fecha normal de retiro; o
- Pagar beneficios por terminación como resultado de una oferta realizada para incentivar la rescisión voluntaria por parte de los empleados.

³² Ídem 19, pág. 3

³³ Ídem 19, pág. 3

En el caso de que los beneficios por terminación se vayan a pagar en un periodo de tiempo mayor de 12 meses después del final del periodo sobre el que se informa, se procederá a descontar su valor.

En el caso de haber hecho una oferta para incentivar la rescisión voluntaria de los contratos por parte de los empleados, la medición de los beneficios por terminación se basará en el número esperado de empleados que se acogerán a la misma.³⁴

³⁴ Ídem 19, pág. 3

3. METODOLOGÍA

La metodología para el desarrollo de la presente monografía, se basa en la revisión y recopilación de información contable de la empresa Medicina del Futuro Ecuador S.A., la revisión y análisis de las normas a aplicarse a través de la consulta directa de fuentes bibliográficas como son libros, documentos informativos y fuentes secundarias como publicaciones, avisos, e internet.

Se procedió a conocer la actual estructura de las cuentas contables, para luego analizar el impacto en las cuentas contables involucradas, las cifras de los estados financieros, con el fin de realizar las correcciones respectivas y en el caso específico de los activos fijos recalcular los valores por concepto de depreciaciones mediante la aplicación de fórmulas matemáticas que se lo verá más adelante.

En base a lo expuesto, se elaborará la metodología a seguir (desarrollo teórico-práctico), con el fin de demostrar y comprobar que la adopción de las NIIF'S requieren de un proceso paulatino, organizado y planificado que permita obtener los resultados deseados que a la larga va a servir a la empresa para desenvolverse exitosamente en todos los ámbitos.

4. RESULTADOS OBTENIDOS APLICACIÓN TEORICO-PRÁCTICO

A continuación se presenta los resultados de la aplicación de las NIIF 16 y 19 en las cifras correspondientes a los balances al 31 de diciembre de 2010, a través de los pasos descritos más adelante que llevaron a la consecución de los objetivos planteados, y al mismo tiempo demostrar las cifras antes de esta aplicación y como deben ser luego de la adopción de las NIIF'S

Estos resultados demuestran como preámbulo la información que se obtendría en forma general, para que las gerencias de esta empresa empiecen a pensar en establecer un plan de implementación al cien por ciento en torno a la adopción de las NIIF'S.

4.1. DATOS INFORMATIVOS DE LA EMPRESA³⁵

Medicina del Futuro Ecuador Medicalfe S.A. - CONFIAMED una empresa creada como parte del Grupo Banco Pichincha constituida como Sociedad Anónima el 12 de junio de 2009 mediante Escritura de Constitución inscrita el Registro Mercantil el 04 de agosto del mismo año, bajo el número 2483, tomo 140.

La compañía es de nacionalidad ecuatoriana, domiciliada en la ciudad de Quito, siendo sus accionistas Seguros del Pichincha S.A. Compañía de Seguros y Reaseguros y Novaecuador S.A. Agencia Asesora Productora de Seguros los mismos que aportaron en sus inicios un capital suscrito y pagado de \$ 160.000,00 cada uno, actualmente la mayor participación accionaria de la sociedad la tiene Seguros del Pichincha S.A.

La actividad a la que se dedica la empresa es brindar servicios de asistencia médica a través de planes de medicina prepagada y administración de reclamos del mismo ramo. Este servicio en sus inicios en agosto de 2009 empezó ofrecer a las empresas corporativas tanto filiales directas como indirectas del Grupo Banco Pichincha con novedades innovadoras, convenios

³⁵ Datos tomados de la Escritura de Constitución de la Compañía del 17 de Junio de 2009.

estratégicos, atención personalizada todo esto para brindar un servicio eficiente y de calidad a todos los afiliados haciendo una notable diferencia con la competencia.

Actualmente se está proyectando para empresas que no pertenecen al Grupo, así como al público en general con planes de salud innovadores que permitan brindar mejores beneficios a los afiliados y al mismo tiempo impulsar el crecimiento y desarrollo de la compañía a través del recurso humano y tecnológico.

4.2 ESTRUCTURACIÓN DEL PROCESO DE RECOPIACIÓN, REVISIÓN Y ANÁLISIS

En este apartado se desarrolla el esquema que permitirá conocer los pasos a seguir para la implementación de las normas mencionadas en este trabajo, que a continuación se detallan:

- Recopilación y revisión de saldos contables en los balances financieros al 31 de diciembre de 2010.
- Análisis de las cuentas contables involucradas, dentro de este proceso se levantó la hoja de trabajo que contiene: el nombre de las respectivas cuentas contables, las políticas contables impuestas por la empresa, las políticas contables bajo las NIIF'S, impacto sobre las cuentas contables, plan de trabajo a seguir y observaciones si fuere el caso.
- Determinación de los ajustes a realizar de acuerdo a los hallazgos encontrados.
- Conversión y corrección de los Estados Financieros una vez ejecutados los cambios que fueren necesarios.
- Resultados Comparativos.

4.3 ANÁLISIS DE CUENTAS CONTABLES AFECTADAS

HOJA DE TRABAJO 1: ESTUDIO PRELIMINAR Y DIAGNOSTICO CONCEPTUAL, IMPACTOS Y PLAN DE TRABAJO

CUENTAS CONTABLES	POLÍTICAS DE LA COMPAÑÍA	POLÍTICAS BAJO LAS NIIF'S	IMPACTO	PLAN DE TRABAJO	OBSERVACIONES
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Los Activos Fijos se reconocen al costo y se deprecian según los porcentajes establecidos en la norma fiscal, con el método de línea recta con un valor residual equivalente al 25% del valor del activo.	NIC 16.- Propiedad, planta y equipo. NIC 36.- Deterioro de Activos Fijos. NIC 12.- Impuestos Diferidos. NIC 8.- Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores NIIF 1.- Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera	1. Reconocimiento de propiedad, planta y equipo al método escogido por la empresa (método del costo o revaluación) 2. Corrección del cálculo de la depreciación acumulada y valor residual de los Activos Fijos. 3. Deterioro de Activos Fijos.	1. Realizar toma física de Activos Fijos para determinar la tenencia, ubicación y estado. Identificar posibles activos fijos que la empresa ya no esté usando o se encuentren deteriorados. 2. Definir la política a seguir para la valoración de activos sea por el método del costo o de revaluación. 3. Obtener avalúos de inmuebles. 4. Registro de la corrección de la depreciación de los Activos Fijos en forma retroactiva. 5. Diseñar en el módulo de Activos Fijos un listado bajo base fiscal y base NIIF'S. 6. Reestructurar plan de cuentas.	Ninguno
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	Se registran los beneficios a empleados a corto plazo, se registra la provisión para jubilación patronal.	NIC 19.- Beneficios a los Empleados. NIC 12.- Impuestos Diferidos	Ninguno	1. Determinar el efecto de años anteriores y año actual y realizar el ajuste. 2. Determinar y registrar Impuestos Diferidos.	Se realizó un estudio actuarial especializado el 31 de diciembre de 2010, determinando la provisión para jubilación patronal y desahucio de los empleados.

4. 4. DETERMINACIÓN DE AJUSTES A REALIZAR:

Cabe resaltar en esta parte, en vista de que no se ha implementado todavía ninguna norma aún, se propone estos supuestos que en cierto modo no estarían tan alejado de la realidad, exceptuando el numeral tres el cual fue un hallazgo dentro de la investigación, lo que nos permitió emitir un juicio de valor en cuanto al proceso mismo en que se encuentra la compañía en cuanto a la aplicación de las NIIF'S.

1. Se ha determinado que los porcentajes de depreciación se calculaban de acuerdo a la norma tributaria vigente, sin tomar en cuenta ningún valor residual, razón por la cual la compañía establece como política contable tomar un valor residual del 25% del valor del activo.
2. Se ha determinado que según NEC la depreciación de los Equipos de Oficina se realizaba en 10 años, y según informe del perito la vida útil es de al menos 5 años más.
3. Según estudio actuarial se ha determinado un valor de provisión por jubilación patronal por \$2.740,00 y \$444,00 por desahucio y por ejercicios pasados en jubilación patronal \$746,00 mientras que por desahucio \$67,00.

En este caso particular la compañía efectuó el respectivo registro, como se puede apreciar en los estados financieros, pero se encontró una diferencia de cuatro centavos en el valor por desahucio.

4. La empresa impone como política contable no otorgar beneficios a largo plazo, es decir, cuando un empleado es despedido o a su vez es él quien renuncia, no tendrán ningún beneficio futuro después de salir de la compañía.

4.5. RECÁLCULO DEPRECIACIONES PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

La fórmula que se utilizó para realizar el nuevo cálculo del valor de las depreciaciones, fue el siguiente:

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor Activo Fijo} - \text{Valor Residual}}{\text{Tiempo Vida Útil Activo Fijo}}$$

El resultado de este cálculo queda demostrado en los siguientes cuadros, los mismos que reflejan los nuevos valores que deberán ser ajustados a las respectivas cuentas involucradas.

CUADRO 1

RECALCULO DEPRECIACIONES EQUIPO DE COMPUTACIÓN

EQUIPOS DE COMPUTACIÓN DEPRECIACIÓN: 33,33% - VALOR RESIDUAL: 25% DEL VALOR DEL ACTIVO

DETALLE	FACTURA	FECHA DE ADQUISICIÓN	AÑOS VIDA ÚTIL	VALOR ACTIVO FIJO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA 2009	DEPRECIACIÓN ACTIVOS AL 2010	DEPRECIACIÓN ACUMULADA AL 2010	SALDO ACTIVOS AL 31/12/2010
COMPUTADORES CLON 62800id, UM2018	001-001-001862	12-ago-2009	3	\$ 571,20	\$ 59,50	\$ 142,80	\$ 202,30	\$ 368,90
COMPUTADORES CLON 62800id, X812824-002	001-001-001862	12-ago-2009	3	\$ 571,20	\$ 59,50	\$ 142,80	\$ 202,30	\$ 368,90
COMPUTADORES CLON 62800id, X812824-002	001-001-001862	12-ago-2009	3	\$ 571,20	\$ 59,50	\$ 142,80	\$ 202,30	\$ 368,90
TELEFONOS BLACK BERRY	048-002-0407307	15-ago-2009	3	\$ 698,88	\$ 72,80	\$ 174,72	\$ 247,52	\$ 451,36
TELEFONOS BLACK BERRY	048-002-0407307	15-ago-2009	3	\$ 698,88	\$ 72,80	\$ 174,72	\$ 247,52	\$ 451,36
SERVIDOR PRINCIPAL COMPAÑIA	001-001-001240	18-ago-2009	3	\$ 3.726,24	\$ 388,15	\$ 931,56	\$ 1.319,71	\$ 2.406,53
UPS POWERWARE 9120 3000VA	001-001-0037614	20-ago-2009	3	\$ 1.466,64	\$ 152,78	\$ 366,66	\$ 519,44	\$ 947,21
IMPRESORA LASER HP p2005dn	001-001-0001876	24-ago-2009	3	\$ 464,35	\$ 48,37	\$ 116,09	\$ 164,46	\$ 299,89
ACCESS POINT D-LINK DWL-2100AP	001-001-0001889	8-sep-2009	3	\$ 151,24	\$ 12,60	\$ 37,81	\$ 50,41	\$ 100,83
PANTALLA LG 19" MODELO W1941S	001-001-0001889	8-sep-2009	3	\$ 168,00	\$ 14,00	\$ 42,00	\$ 56,00	\$ 112,00
KVM SWITCH D-LINK MODELO DKV/MBE	001-001-0001889	8-sep-2009	3	\$ 291,20	\$ 24,27	\$ 72,80	\$ 97,07	\$ 194,13
COMPUTADORES CLON 62800id ATX	001-001-0001909	12-oct-2009	3	\$ 571,20	\$ 35,70	\$ 142,80	\$ 178,50	\$ 392,70
COMPUTADORES CLON 62800id ATX	001-001-0001909	12-oct-2009	3	\$ 571,20	\$ 35,70	\$ 142,80	\$ 178,50	\$ 392,70
COMPUTADOR CORE 2 DUO 160GB	001-001-0407667	31-oct-2009	3	\$ 584,52	\$ 36,53	\$ 146,13	\$ 182,66	\$ 401,86
IMPRESORA MULTIFUNCION SAMSUNG 4521F	001-001-0407667	31-oct-2009	3	\$ 211,60	\$ 13,23	\$ 52,90	\$ 66,13	\$ 145,48
COMPUTADOR CLON 62800 ATX	001-001-0407667	31-oct-2009	3	\$ 571,20	\$ 35,70	\$ 142,80	\$ 178,50	\$ 392,70
COMPUTADOR HP DC 5800 CON PANTALLA HP 17"	001-001-0407667	31-oct-2009	3	\$ 1.279,04	\$ 79,94	\$ 319,76	\$ 399,70	\$ 879,34
IMPRESORA TARJETAS EVOLIS, MOD. DUALYS 3	001-001-0407667	31-oct-2009	3	\$ 3.304,00	\$ 206,50	\$ 826,00	\$ 1.032,50	\$ 2.271,50
IMPRESORA HP 2035N	001-001-0407667	31-oct-2009	3	\$ 225,10	\$ 14,07	\$ 56,28	\$ 70,34	\$ 154,76
IMPRESORA ZEBRA MOD. LP2844	001-001-0407667	31-oct-2009	3	\$ 504,00	\$ 31,50	\$ 126,00	\$ 157,50	\$ 346,50
PROYECTOR POWERLITE S6 2200 LUMENS	001-001-0407667	31-oct-2009	3	\$ 705,80	\$ 44,11	\$ 176,45	\$ 220,56	\$ 485,24
NOTEBOOK HP COMPAQ 6730B 2,4GHZ 250GB	001-001-0407667	31-oct-2009	3	\$ 1.488,94	\$ 93,06	\$ 372,24	\$ 465,29	\$ 1.023,65
NOTEBOOK HP COMPAQ 6730B 2,4GHZ 250GB	001-001-0407667	31-oct-2009	3	\$ 1.488,94	\$ 93,06	\$ 372,24	\$ 465,29	\$ 1.023,65
DISPOSITIVO FIREWALL	001-001-0017303	3-nov-2009	3	\$ 432,77	\$ 18,03	\$ 108,19	\$ 126,22	\$ 306,55
TELEFONO BLACK BERRY BB8900	048-002-0555205	26-feb-2010	3	\$ 471,52	\$ -	\$ 108,06	\$ 108,06	\$ 363,46
DIFERENCIA SWITCH DISP. FIREWALL	001-001-0018169	1-mar-2010	3	\$ 1.100,27	\$ -	\$ 229,22	\$ 229,22	\$ 871,05
SWITCH	001-001-0018169	1-mar-2010	3	\$ 5,80	\$ -	\$ 1,21	\$ 1,21	\$ 4,59
COMPUTADOR PORTATIL HP 4410 LTNA	001-001-0002098	31-mar-2010	3	\$ 1.338,96	\$ -	\$ 278,95	\$ 278,95	\$ 1.060,01
TELEFONO BLACK BERRY 8520	048-002-0590585	7-abr-2010	3	\$ 529,00	\$ -	\$ 99,19	\$ 99,19	\$ 429,81
DISCO DURO EXTERNO DE 500 GB LG 2,5"	001-001-0002111	14-abr-2010	3	\$ 145,60	\$ -	\$ 27,30	\$ 27,30	\$ 118,30
COMPUTADOR PORTATIL HP 2230S PROBOOK	001-001-0002112	14-abr-2010	3	\$ 1.052,70	\$ -	\$ 197,38	\$ 197,38	\$ 855,32
COMPUTADOR PORTATIL HP 2230S PROBOOK	001-001-0002113	15-abr-2010	3	\$ 1.052,70	\$ -	\$ 197,38	\$ 197,38	\$ 855,32
IMPRESORA MULTIFUNCION HP ALL IN ONE	001-001-0002123	23-abr-2010	3	\$ 273,00	\$ -	\$ 51,19	\$ 51,19	\$ 221,81
COMPUTADOR CLON CONTABILIDAD-ESTABILIZAD	001-001-0002136	6-may-2010	3	\$ 1.002,37	\$ -	\$ 167,06	\$ 167,06	\$ 835,31
COMPUTADOR CLON 629 UD ATX+ ANTIVIRUS	001-001-0002146	17-may-2010	3	\$ 842,92	\$ -	\$ 140,49	\$ 140,49	\$ 702,43
COMPUTADOR PORTATIL NETBOOK	001-001-731858	29-oct-2010	3	\$ 549,00	\$ -	\$ 34,31	\$ 34,31	\$ 514,69
TELEFONO BLACK BERRY 8120	001-002-219	5-nov-2010	3	\$ 276,78	\$ -	\$ 11,53	\$ 11,53	\$ 265,25
CLON 62800ID ATX	001-001-2395	23-dic-2010	3	\$ 350,00	\$ -	\$ 7,29	\$ 7,29	\$ 342,71
TOTAL				30.307,96	1.701,39	6.879,90	8.581,29	23.428,06

En el presente cuadro se muestra en detalle la conformación los Equipos de Computación, el número de factura con el que se adquirieron y le fecha respectiva, la vida útil que este caso particular es de tres años, los valores originales de los activos, los nuevos valores de depreciación recalculados tanto del año 2009 y 2010, así como los valores acumulados, obteniéndose los nuevos saldos de cada uno de los elementos y por supuesto sus respectivos totales.

CUADRO 2

RECALCULO DEPRECIACIONES MUEBLES Y ENSERES

MUEBLES Y ENSERES: DEPRECIACIÓN: 10% - VALOR RESIDUAL: 25% DEL VALOR DEL ACTIVO

DETALLE	FECHA DE ADQUISICIÓN	AÑOS VIDA ÚTIL	VALOR ACTIVO FIJO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA 2009	DEPRECIACIÓN ACTIVOS AL 2010	DEPRECIACIÓN ACUMULADA AL 2010	SALDO ACTIVOS AL 31/12/2010
MUEBLES DE OFICINA Y PANELES	004-001-0000644	27-ago-2009	10 \$ 15.515,58	\$ 484,86	\$ 1.163,67	\$ 1.648,53	\$ 13.867,05
MUEBLES DE OFICINA Y PANELES	004-001-0000700	11-sep-2009	10 \$ 6.790,22	\$ 169,76	\$ 509,27	\$ 679,02	\$ 6.111,20
MUEBLES DE OFICINA Y PANELES	004-001-0000701	11-sep-2009	10 \$ 4.335,52	\$ 108,39	\$ 325,16	\$ 433,55	\$ 3.901,97
ESTANTERIA GRADUABLES ARCHIVO	004-001-000160	2-oct-2009	10 \$ 71,00	\$ 1,33	\$ 5,33	\$ 6,66	\$ 64,34
ESTANTERIA GRADUABLES ARCHIVO	004-001-000160	2-oct-2009	10 \$ 71,00	\$ 1,33	\$ 5,33	\$ 6,66	\$ 64,34
ESTANTERIA GRADUABLES ARCHIVO	004-001-000160	2-oct-2009	10 \$ 71,00	\$ 1,33	\$ 5,33	\$ 6,66	\$ 64,34
MUEBLES DE OFICINA Y PANELES	004-001-0000962	6-nov-2009	10 \$ 39,20	\$ 0,49	\$ 2,94	\$ 3,43	\$ 35,77
RACK DE PISO CERRADO TIPO GABINETE	001-001-0017183	30-nov-2009	10 \$ 1.042,00	\$ 13,03	\$ 78,15	\$ 91,18	\$ 950,83
PAPELERA MULTIPLE DOBLE	004-001-0001908	21-jun-2010	10 \$ 23,80	\$ -	\$ 1,04	\$ 1,04	\$ 22,76
PAPELERA MULTIPLE DOBLE	004-001-0001908	21-jun-2010	10 \$ 23,80	\$ -	\$ 1,04	\$ 1,04	\$ 22,76
PAPELERA MULTIPLE DOBLE	004-001-0001908	21-jun-2010	10 \$ 23,80	\$ -	\$ 1,04	\$ 1,04	\$ 22,76
PORTA CPU MOVIL	004-001-0001908	21-jun-2010	10 \$ 28,00	\$ -	\$ 1,23	\$ 1,23	\$ 26,78
PORTA CPU MOVIL	004-001-0001908	21-jun-2010	10 \$ 28,00	\$ -	\$ 1,23	\$ 1,23	\$ 26,78
PORTA CPU MOVIL	004-001-0001908	21-jun-2010	10 \$ 28,00	\$ -	\$ 1,23	\$ 1,23	\$ 26,78
MUEBLES OFICINA VARIOS	001-001-000131	21-sep-2010	10 \$ 434,00	\$ -	\$ 10,85	\$ 10,85	\$ 423,15
TOTAL			28.595,92	781,85	2.118,14	2.899,98	25.695,94

En este cuadro se presentan los componentes de Muebles y Enseres, la fecha de adquisición respaldado igualmente con su factura, su vida útil en este caso 10 años, se aprecia los valores originales de los activos, los nuevos valores de depreciación recalculados tanto del año 2009 y 2010, así como los valores acumulados, obteniéndose de la misma manera los nuevos saldos de cada uno de los elementos y sus totales.

CUADRO 3

RECALCULO DEPRECIACIONES EQUIPOS DE OFICINA

EQUIPOS DE OFICINA: DEPRECIACIÓN: 15% - VALOR RESIDUAL: 25% DEL VALOR DEL ACTIVO

DETALLE	FECHA DE ADQUISICIÓN	AÑOS VIDA ÚTIL	VALOR ACTIVO FIJO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA 2009	DEPRECIACIÓN ACTIVOS AL 2010	DEPRECIACIÓN ACUMULADA AL 2010	SALDO ACTIVOS AL 31/12/2010
EMPASTADORA	001-001-000495	5-nov-2009	15 \$ 442,40	\$ 9,22	\$ 22,12	\$ 31,34	\$ 411,06
ESTAMPADOR CORRESPONDENCIA WIDMER MOD.	001-001-001856	19-feb-2010	15 \$ 392,00	\$ -	\$ 17,97	\$ 17,97	\$ 374,03
ESTAMPADORAS CORRESPONDENCIA WIDMER MO	001-001-001859	22-feb-2010	15 \$ 392,00	\$ -	\$ 17,97	\$ 17,97	\$ 374,03
ESTAMPADORAS CORRESPONDENCIA WIDMER MO	001-001-001859	22-feb-2010	15 \$ 392,00	\$ -	\$ 17,97	\$ 17,97	\$ 374,03
TOTAL			1.618,40	9,22	76,02	85,24	1.533,16

En este cuadro se presenta el detalle de los Equipos de Oficina, respaldado por su factura, fecha de adquisición, vida útil en este caso 15 años (*cinco años adicionales del cálculo tributario normal*), los valores originales de los activos, los nuevos valores de depreciación recalculados tanto del año 2009 y 2010, así como los valores acumulados, obteniéndose los nuevos valores de los activos.

En cada grupo de activos se procedió al recalcu­lo en forma retroactiva, tal como lo indica la Norma Internacional de Información Financiera 16, con el fin de obtener valores razonables de los mencionados activos que indudablemente es de beneficio para la empresa Medicina del Futuro Ecuador Medicalfe S.A. al verse incrementado en relación a las cifras anteriores.

4.6. ASIENTOS DE AJUSTE EFECTUADOS:

A continuación se presentan los asientos que deben realizarse con el fin de ajustar los valores de cada una de las cuentas involucradas, cabe destacar que debido a estos cambios aparecen nuevas cuentas que deben ser creadas dentro del plan de cuentas de la compañía.

CUADRO 4

ASIENTOS DE AJUSTE A EQUIPOS DE COMPUTACIÓN

Asiento	Detalle	Débitos	Créditos
1	Depreciación Acumulada Equipo de Computación	2.299,26	
	a) Resultados Acumulados		2.299,26
	v/. Registro cálculo depreciación		
2	Resultados Acumulados	574,82	
	Impuestos Diferidos por Liquidar		574,82

En este asiento, se ajusta la variación obtenida del valor por depreciación en los Equipos de Computación, en relación a los saldos según NEC que constaban anteriormente, adicionalmente se calcula el 25% del valor de esta variación con el fin de liquidarlos como Gasto Impuesto a la Renta en ejercicios posteriores.

CUADRO 5

ASIENTOS DE AJUSTE A MUEBLES Y ENSERES

Asiento	Detalle	Débitos	Créditos
1	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	808,40	
	a) Resultados Acumulados		808,40
	v/. Registro cálculo depreciación		
2	Resultados Acumulados	202,10	
	Impuestos Diferidos por Liquidar		202,10

En este asientos contable se aprecia el ajuste por la variación obtenida del valor por depreciación en los Muebles y Enseres, en relación a los saldos según NEC que constaban anteriormente, adicionalmente se calcula el 25% del valor de esta variación con el fin de liquidarlos como Gasto Impuesto a la Renta en ejercicios posteriores.

CUADRO 6

ASIENTOS DE AJUSTE A EQUIPOS DE OFICINA

Asiento	Detalle	Débitos	Créditos
1	Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	67,36	
	a) Resultados Acumulados		67,36
	v/. Registro cálculo depreciación		
2	Resultados Acumulados	16,84	
	Impuestos Diferidos por Liquidar		16,84

En el presente asiento contable, se ajusta la variación obtenida del valor por depreciación en los Equipos de Oficina, en relación a los saldos bajo NEC que constaban anteriormente, adicionalmente se calcula el 25% del valor de esta variación con el fin de liquidarlos como Gasto Impuesto a la Renta en ejercicios posteriores.

CUADRO 7

ASIENTOS DE AJUSTE A DESAHUCIO POR PAGAR

Asiento	Detalle	Débitos	Créditos
1	Desahucio por Pagar	0,04	
	a) Gasto Desahucio Administración		0,04
	✓ Para corregir exceso registro contable		

Asiento	Detalle	Débitos	Créditos
2	Impuestos Diferidos por Compensar	685,00	
	a) Resultados Acumulados		685,00
	✓ Para registrar diferencia temporal en activos		

En estos asientos contables, en vista que si se registró en los balances el valor por desahucio y jubilación patronal, se ajusta la diferencia encontrada según el estudio actuarial con lo registrado en libros, si es verdad que el valor es insignificante, debe quedar registrado tal como lo demuestran los cálculos realizados dentro del mencionado estudio, igualmente se calcula el 25% de \$2.740,00 que es el valor resultado del estudio actuarial por concepto de Jubilación Patronal.

4.7. CONVERSIÓN Y CORRECCIÓN ESTADOS FINANCIEROS

CUADRO 8

**MEDICINA DEL FUTURO ECUADOR MEDICALFE S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

	SALDOS NEC 2010	EFECTOS TRANSICIÓN 2010	SALDOS NIIF'S 2010
1 ACTIVO			
11 ACTIVO CORRIENTE			
1101 DISPONIBLE			-
110102 CAJA CHICA	50,00		50,00
110103 BANCOS	267.047,15		267.047,15
110104 INVERSIONES A CORTO PLAZO	247.365,81		247.365,81
1102 EXIGIBLE			-
110201 CLIENTES	20.902,61		20.902,61
110205 ANTICIPOS	30,00		30,00
110205 ANTICIPOS TRIBUTARIOS			-
110205 RETEENCIONES EN LA FUENTE I. RENTA QUE NOS E	97.891,20		97.891,20
IMPUESTOS DIFERIDOS POR COMPENSAR		685,00	685,00
1103 ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO			
110301 SEGUROS PREPAGADOS	635,26		635,26
110303 SERVICIOS MEDICOS PREPAGADOS	13.170,00		13.170,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	647.092,03	685,00	647.777,03
12 ACTIVO NO CORRIENTE			
1201 ACTIVO FIJO			
120102 ACTIVO FIJO DEPRECIABLE			
12010203 MUEBLES Y ENSERES	28.595,92		28.595,92
12010204 DEPR. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-3.708,38	808,40	-2.899,98
12010205 EQUIPO DE OFICINA	1.618,40		1.618,40
12010206 DEPR. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	-152,60	67,36	-85,24
12010207 EQUIPO DE COMPUTACION	30.307,96		30.307,96
12010208 DEPR. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	-10.880,55	2.299,26	-8.581,29
1202 OTROS ACTIVOS			
120201 ACTIVO DIFERIDO	129.521,19		129.521,19
120202 GARANTÍAS	10.900,00		10.900,00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	186.201,94	3.175,02	189.376,96
TOTAL ACTIVOS	833.293,97	3.860,02	837.153,99

2 PASIVOS**21 PASIVO CORRIENTE**

2101 PASIVO A CORTO PLAZO			
210101 PROVEEDORES	-385.237,37		-385.237,37
210102 OBLIGACIONES BANCARIAS	-29.173,60		-29.173,60
210103 OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	-11.291,19		-11.291,19
		-202,10	
		-16,84	-793,76
		-574,82	
210104 OBLIGACIONES CON EL IESS	-6.418,87		-6.418,87
210105 PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	-6.418,47		-6.418,47
210106 ANTICIPOS CLIENTES	-116,52		-116,52
TOTAL PASIVO CORTO PLAZO	-438.656,02	-793,76	-439.449,78

IMPUESTOS DIFERIDOS POR LIQUIDAR**22 PASIVO NO CORRIENTE**

2201 PASIVO LARGO PLAZO			-
220102 PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			
22010201 JUBILACION PATRONAL POR PAGAR	-2.740,00		-2.740,00
22010202 DESAHUCIO POR PAGAR	-444,04	0,04	-444,00
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	-3.184,04	0,04	-3.184,00
TOTAL PASIVO	-441.840,06	-793,72	-442.633,78

3 PATRIMONIO**31 CAPITAL Y RESERVAS**

310101 CAPITAL SUCRITO Y PAGADO SOCIOS	-320.000,00		-320.000,00
		-808,40	
		-67,36	
		-2.299,26	
		202,10	-3.066,26
		16,84	
		574,82	
		-685,00	
32 UTILIDADES Y/O PERDIDAS			-
2301 RESULTADOS DEL EJERCICIO	-71.453,91		-71.453,95
			-
TOTAL PATRIMONIO	-391.453,91	-3.066,26	-394.520,21
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	-833.293,97	-3.859,98	-837.153,99

RESULTADOS ACUMULADOS

En esta conversión de cifras se aprecia la inclusión de las nuevas cuentas contables que antes de la aplicación no existían, como son los *Impuestos Diferidos por Compensar*, *Impuestos Diferidos por Liquidar*, y *Resultados Acumulados*.

El cambio en las cifras es evidente demostrando el beneficio de aplicar las normas NIIF, ya que sus Activos, Pasivos y Patrimonio se ven incrementados en relación a las normas NEC.

CUADRO 9

MEDICINA DEL FUTURO ECUADOR MEDICALFE S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

	SALDOS NEC 2010	EFECTOS TRANSICIÓN 2010	SALDOS NIIF'S 2010
4 INGRESOS	4.619.249,07		4.619.249,07
5 COSTOS Y GASTOS			
51 COSTOS DE OPERACIÓN MEDICINA PREPAGADA	3.273.596,25		3.273.596,25
52 GASTOS DE VENTAS	620.492,41		620.492,41
53 GASTOS ADMINISTRATIVOS			
5301 REMUNERACIONES MENSUALES ADMINISTRACIÓN	159.109,00		159.109,00
5302 BENEFICIOS SOCIALES LEGALES ADMINISTRACIÓN	50.044,75		50.044,71
530201 DECIMO TERCER SUELDO ADMINISTRACION	13.291,93		13.291,93
530202 DECIMO CUARTO SUELDO ADMINISTRACION	3.214,69		3.214,69
530203 VACACIONES ADMINISTRACION	2.901,03		2.901,03
530204 APORTE PATRONAL IESS ADMINISTRACION	19.379,62		19.379,62
530205 FONDOS DE RESERVA IESS ADMINISTRACION	2.373,44		2.373,44
530206 INDEMNIZACIONES ADMINISTRACIÓN	5.700,00		5.700,00
530207 JUBILACIÓN PATRONAL ADMINISTRACIÓN	2.740,00		2.740,00
530208 DESAHUCIO ADMINISTRACIÓN	444,04	-0,04	444,00
5303 BENEFICIOS SOCIALES PROPIOS ADMINISTRACIÓN	20.211,20		20.211,20
5304 HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS ADMINISTF	127.169,00		127.169,00
5305 ARRENDAMIENTOS	11.296,00		11.296,00
5306 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	40.731,82		40.731,82
5307 SERVICIOS BASICOS	11.799,17		11.799,17
5308 SUMINISTROS Y MATERIALES ADMINISTRACIÓN	21.164,36		21.164,36
5309 GASTOS DE GESTIÓN	5.612,01		5.612,01
5310 GASTOS DE VIAJE	5.821,05		5.821,05
5311 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	6.284,00		6.284,00
5312 SEGUROS Y REASEGUROS	207,17		207,17
5313 GASTOS GENERALES ADMINISTRACIÓN	12.475,22		12.475,22
5314 DEPRECIACIÓN ACTIVOS			0,00
531402 DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	2.820,79		2.820,79
531403 DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE OFICINA	145,84		145,84
531404 DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	9.048,06		9.048,06
5315 AMORTIZACIONES ACTIVOS	68.608,94		68.608,94
5316 PROVISIONES DEDUCIBLES	27.045,09		27.045,09
5317 GASTOS SERVICIOS BANCARIOS	7.450,64		7.450,64
55 GASTOS NO OPERACIONALES	63,53		63,53
UTILIDAD DEL EJERCICIO	138.052,77		138.052,81

En este estado financiero, cabe resaltar que la única diferencia que se ajusta por el hallazgo encontrado entre los valores registrados y el resultado del estudio actuarial, por concepto del registro del desahucio, si bien es cierto que la diferencia es mínima y no afecta notablemente a las cifras de estado financiero, pero es necesario hacerlo con el fin de demostrar cifras exactas.

En lo que se refiere a la utilidad de \$ 138.052,81 que es solamente la del ejercicio fiscal 2.010, en el estado de situación financiero se aprecia disminuido por las pérdidas en el ejercicio del año 2.009 a un valor de \$71.453,95 y a esta utilidad también resulta afectada por la cuenta de *Resultados Acumulados* por un valor de \$ 3.066,26 incrementado la utilidad acumulada del ejercicio actual.

4.8. ANÁLISIS RESULTADOS COMPARATIVOS

En esta parte resaltaremos los cambios que sufrieron los activos fijos una vez que se realizó el recalcu de las depreciaciones, como se puede observar los valores bajo NEC, eran superiores en relación al cálculo bajo NIIF, causando un “*desgaste*” que no era real.

CUADRO 10

VARIACIÓN VALORES TOTALES PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	VALOR SEGÚN NEC	VALOR SEGÚN NIIF	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN PORCENTUAL
EQUIPO DE COMPUTO	19.427,41	21.726,67	2.299,26	11,84%
MUEBLES Y ENSERES	24.887,54	25.695,94	808,40	3,25%
EQUIPO DE OFICINA	1.465,80	1.533,16	67,36	4,60%

En términos generales podemos apreciar que los activos de esta empresa se revalorizaron, en un 11,84% en el caso de los Equipos de Computación, un 3,25% en el caso de los Muebles y Enseres y en un 4,60% para los Equipos de Oficina en relación a los saldos bajo NEC. (Cuadro 10).

CUADRO 11

VARIACIÓN ELEMENTOS DEL ESTADO FINANCIERO

ELEMENTOS ESTADO FINANCIERO	SALDOS SEGÚN NEC	SALDOS SEGÚN NIIF	VALOR VARIACIÓN	VARIACIÓN PORCENTUAL
ACTIVOS	833.293,97	837.153,99	3.860,02	0,46%
PASIVOS	441.840,06	442.633,78	793,72	0,18%
PATRIMONIO	391.453,91	394.520,21	3.066,30	0,78%

La principal diferencia radica es que anteriormente no se tomaba en cuenta para calcular, ningún valor residual, por lo tanto los activos se estaban desvalorizando erróneamente, pero una vez realizado el ajuste correspondiente, observamos que el valor de los activos fijos se incrementan notoriamente su valor, por consiguiente esto afecta a todos los elementos de los Estados Financieros de la compañía, así los Activos se incrementan en un 0,46%, los Pasivos en un 0,18% y el Patrimonio en un 0,78%. (Cuadro 11).

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Se puede expresar principalmente que el registro bajo NIIF'S no es una opción, sino es un obligación dada bajo resolución por el organismo de control, en este caso la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Se aprecia que solamente con la aplicación de las NIIF 16 y 19 afecta notablemente el valor de los activos, pasivos y patrimonio de la empresa, según los resultados obtenidos en el Cuadro 11 de esta monografía.

En lo concerniente al cálculo de las depreciaciones de los activos se pudo observar en el Cuadro 8 el cálculo incorrecto de acuerdo a las NEC, debido a que no se estaba estimando ningún valor residual a cada uno de los activos, porque es difícil suponer que al final de la vida útil de un bien no tenga ningún valor comercial.

Los activos se estaban depreciando tributariamente, sin considerar como se mencionó en el párrafo anterior el valor residual, así como el tiempo de vida útil de acuerdo a la forma de uso y tomando en cuenta en el ambiente y desgaste en que se encuentran dichos activos, razón por la cual se procedió a recalcular los valores por concepto de depreciaciones de los activos, como se presentó en los Cuadros 1, 2, y 3 obteniéndose variaciones que debieron registrarse para su corrección.

En lo que se refiere a las provisiones por pago de desahucio y jubilación patronal, como se notó dentro de sus balances estuvo correctamente registrado, respaldado en un estudio actuarial como establece la NIIF 19, reflejando el principio del devengado como es el caso de las provisiones de cualquier índole, pero se tuvo que ajustar la diferencia encontrada, según lo realizado en el Cuadro 7.

En este caso concreto la compañía se anticipó aplicando esta provisión, sin embargo provocó que este gasto no sea deducible ante la administración tributaria, especialmente el de jubilación patronal, ya que según la Ley de Régimen Tributario Interno (L.R.T.I.) estas provisiones serán deducibles para

el personal que haya cumplido al menos diez años de labores dentro de la empresa.

Estas diferencias produjeron ajustes que se convirtieron en Impuestos Diferidos Temporales, es decir, que el gasto si es deducible pero a través del tiempo futuro.

En base a las conclusiones mencionadas anteriormente, se recomienda lo siguiente:

- ✓ Al momento de realizar esta investigación, la compañía aún no tiene definidas algunas de sus políticas contables, razón por la cual se recomienda implementarlas lo más pronto posible, tomando en cuenta que desde al próximo año se encuentra en la obligación de emitir los estados financieros bajo normas NIIF, según el cronograma de la Superintendencia de Compañías, debido a que se encuentra dentro del Tercer Grupo (2.011-2.012)
- ✓ De lo que se conoce la empresa aún no ejecuta el Plan de Implementación al 100%, lo cual podría acarrear en futuros problemas con los organismos de control, por esta razón se sugiere la respectiva adopción, planificación, capacitación y coordinación con el fin de que este proceso avance, evaluando el impacto y los cambios que deben hacerse en materia de políticas contables de la compañía.
- ✓ La compañía si bien es cierto es de reciente creación, pero su crecimiento ha sido y es acelerado lo que no ha permitido contar con el personal de apoyo para este tema, a causa de rotación del personal en el área financiera-contable y una capacitación parcial, por ello se recomienda la asignación de funciones claras y la respectiva capacitación del tema, con el apoyo de las respectivas gerencias, así como el área de sistemas con el fin de brindar el soporte tecnológico.
- ✓ Finalmente podemos indicar que al aplicar y cumplir correctamente, las normas NIIF correspondientes, la compañía Medicina del Futuro Ecuador Medicalfe S.A. obtiene beneficios al momento de presentar sus

estados financieros reflejando transparencia y confiabilidad en la información, demostrando que los cambios en las cifras son sustanciales.

6. BIBLIOGRAFÍA:

-  Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, Parte A, United Kindogdom, Fundación de las Normas Internacionales de Contabilidad, 2010.
-  Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, Parte B, United Kindogdom, Fundación de las Normas Internacionales de Contabilidad, 2010.
-  Disposiciones Legales y Reglamentarias sobre implementación de NIIF, 2011, <http://www.supercias.gov.ec/niaa.htm>
-  Resolución No. 08.G.DSC.010, 2011, Superintendencia de Compañías, <http://www.supercias.gov.ec/Documentacion/NIIF/Resolucion.pdf>
-  Guía para elaborar el cronograma de implementación bajo NIIF a ser aprobado por la Junta General de Socios o Accionistas, 2011, Superintendencia de Compañías, http://www.supercias.gov.ec/Documentacion/NIIF/GUIA_CRONOGRAMA_NIIF.pdf
-  Members of the IASB, 2011, <http://www.ifrs.org/The+organisation/Members+of+the+IASB/>
-  Quiénes somos y qué hacemos, Fundación IFRS, Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), Julio 2011, <http://www.ifrs.org/NR/rdonlyres/DB63AA5F-4510-4CAF-A7E3-9475F834B639/0/WhoWeAreSpanish26072011.pdf>

7. ANEXOS

Anexo 1:

DETALLE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, BAJO NEC Y NIIF

EQUIPOS DE COMPUTACIÓN DEPRECIACIÓN: 33,33% - VALOR RESIDUAL: 25% DEL VALOR DEL ACTIVO									
DETALLE	FACTURA	FECHA DE ADQUISICIÓN	AÑOS VIDA ÚTIL	VALOR ORIGINAL ACTIVO FIJO	DEPRECIACIÓN ACUM. NEC AL 2010	DEPRECIACIÓN ACUM. NIIF'S AL 2010	VALOR ACTIVOS SEGÚN NEC AL 31-DIC-2010	VALOR ACTIVOS SEGÚN NIIF'S AL 31-DIC-2010	
1 COMPUTADORES CLON 62800id, UM2018	001-001-001862	12-ago-2009	3	\$ 571,20	\$ 263,89	\$ 202,30	\$ 307,31	\$ 368,90	
1 COMPUTADORES CLON 62800id, X812824-002	001-001-001862	12-ago-2009	3	\$ 571,20	\$ 263,89	\$ 202,30	\$ 307,31	\$ 368,90	
1 COMPUTADORES CLON 62800id, X812824-002	001-001-001862	12-ago-2009	3	\$ 571,20	\$ 263,89	\$ 202,30	\$ 307,31	\$ 368,90	
1 TELEFONOS BLACK BERRY	048-002-0407307	15-ago-2009	3	\$ 698,88	\$ 320,94	\$ 247,52	\$ 377,94	\$ 451,36	
1 TELEFONOS BLACK BERRY	048-002-0407307	15-ago-2009	3	\$ 698,88	\$ 320,94	\$ 247,52	\$ 377,94	\$ 451,36	
1 SERVIDOR PRINCIPAL COMPAÑIA	001-001-001240	18-ago-2009	3	\$ 3.726,24	\$ 1.700,08	\$ 1.319,71	\$ 2.026,16	\$ 2.406,53	
1 UPS POWERWARE 9120 3000VA	001-001-0037614	20-ago-2009	3	\$ 1.466,64	\$ 666,71	\$ 519,44	\$ 799,93	\$ 947,21	
1 IMPRESORA LASER HP p2005dn	001-001-0001876	24-ago-2009	3	\$ 464,35	\$ 209,37	\$ 164,46	\$ 254,98	\$ 299,89	
1 ACCESS POINT D-LINK DWL-2100AP	001-001-0001889	8-sep-2009	3	\$ 151,24	\$ 66,09	\$ 50,41	\$ 85,15	\$ 100,83	
1 PANTALLA LG 19" MODELO W1941S	001-001-0001889	8-sep-2009	3	\$ 168,00	\$ 73,41	\$ 56,00	\$ 94,59	\$ 112,00	
1 KVM SWITCH D-LINK MODELO DKVM8E	001-001-0001889	8-sep-2009	3	\$ 291,20	\$ 127,25	\$ 97,07	\$ 163,95	\$ 194,13	
1 COMPUTADORES CLON 62800id ATX	001-001-0001909	12-oct-2009	3	\$ 571,20	\$ 232,16	\$ 178,50	\$ 339,04	\$ 392,70	
1 COMPUTADORES CLON 62800id ATX	001-001-0001909	12-oct-2009	3	\$ 571,20	\$ 232,16	\$ 178,50	\$ 339,04	\$ 392,70	
1 COMPUTADOR CORE 2 DUO 160GB	001-001-0407667	31-oct-2009	3	\$ 584,52	\$ 227,29	\$ 182,66	\$ 357,23	\$ 401,86	
1 IMPRESORA MULTIFUNCION SAMSUNG 4521F	001-001-0407667	31-oct-2009	3	\$ 211,60	\$ 82,28	\$ 66,13	\$ 129,32	\$ 145,48	
1 COMPUTADOR CLON 62800 ATX	001-001-0407667	31-oct-2009	3	\$ 571,20	\$ 222,11	\$ 178,50	\$ 349,09	\$ 392,70	
1 COMPUTADOR HP DC 5800 CON PANTALLA HP 17"	001-001-0407667	31-oct-2009	3	\$ 1.279,04	\$ 497,35	\$ 399,70	\$ 781,69	\$ 879,34	
1 IMPRESORA TARJETAS EVOLIS, MOD. DUALYS 3	001-001-0407667	31-oct-2009	3	\$ 3.304,00	\$ 1.284,76	\$ 1.032,50	\$ 2.019,24	\$ 2.271,50	
1 IMPRESORA HP 2035N	001-001-0407667	31-oct-2009	3	\$ 225,10	\$ 87,53	\$ 70,34	\$ 137,57	\$ 154,76	
1 IMPRESORA ZEBRA MOD. LP2844	001-001-0407667	31-oct-2009	3	\$ 504,00	\$ 195,98	\$ 157,50	\$ 308,02	\$ 346,50	
1 PROYECTOR POWERLITE S6 2200 LUMENS	001-001-0407667	31-oct-2009	3	\$ 705,80	\$ 274,45	\$ 220,56	\$ 431,35	\$ 485,24	
1 NOTEBOOK HP COMPAQ 6730B 2,4GHZ 250GB	001-001-0407667	31-oct-2009	3	\$ 1.488,94	\$ 578,97	\$ 465,29	\$ 909,97	\$ 1.023,65	
1 NOTEBOOK HP COMPAQ 6730B 2,4GHZ 250GB	001-001-0407667	31-oct-2009	3	\$ 1.488,94	\$ 578,97	\$ 465,29	\$ 909,97	\$ 1.023,65	
1 DISPOSITIVO FIREWALL	001-001-0017303	3-nov-2009	3	\$ 432,77	\$ 167,08	\$ 126,22	\$ 265,69	\$ 306,55	
1 TELEFONO BLACK BERRY BB8900	048-002-0555205	26-feb-2010	3	\$ 471,52	\$ 131,83	\$ 108,06	\$ 339,69	\$ 363,46	
1 DIFERENCIA SWITCH DISP. FIREWALL	001-001-0018169	1-mar-2010	3	\$ 1.100,27	\$ 305,60	\$ 229,22	\$ 794,67	\$ 871,05	
1 SWITCH	001-001-0018169	1-mar-2010	3	\$ 5,80	\$ 1,61	\$ 1,21	\$ 4,19	\$ 4,59	
1 COMPUTADOR PORTATIL HP 4410 LTNA	001-001-0002098	31-mar-2010	3	\$ 1.338,96	\$ 334,71	\$ 278,95	\$ 1.004,25	\$ 1.060,01	
1 TELEFONO BLACK BERRY 8520	048-002-0590585	7-abr-2010	3	\$ 529,00	\$ 129,30	\$ 99,19	\$ 399,70	\$ 429,81	
1 DISCO DURO EXTERNO DE 500 GB LG 2,5"	001-001-0002111	14-abr-2010	3	\$ 145,60	\$ 34,64	\$ 27,30	\$ 110,96	\$ 118,30	
1 COMPUTADOR PORTATIL HP 2230S PROBOOK	001-001-0002112	14-abr-2010	3	\$ 1.052,70	\$ 250,48	\$ 197,38	\$ 802,22	\$ 855,32	
1 COMPUTADOR PORTATIL HP 2230S PROBOOK	001-001-0002113	15-abr-2010	3	\$ 1.052,70	\$ 249,50	\$ 197,38	\$ 803,20	\$ 855,32	
2 IMPRESORA MULTIFUNCION HP ALL IN ONE	001-001-0002123	23-abr-2010	3	\$ 273,00	\$ 62,68	\$ 51,19	\$ 210,32	\$ 221,81	
1 COMPUTADOR CLON CONTABILIDAD-ESTABILIZAD	001-001-0002136	6-may-2010	3	\$ 1.002,37	\$ 218,24	\$ 167,06	\$ 784,13	\$ 835,31	
1 COMPUTADOR CLON 629 UD ATX+ ANTIVIRUS	001-001-0002146	17-may-2010	3	\$ 842,92	\$ 175,21	\$ 140,49	\$ 667,71	\$ 702,43	
1 COMPUTADOR PORTATIL NETBOOK	001-001-731858	29-oct-2010	3	\$ 549,00	\$ 32,02	\$ 34,31	\$ 516,98	\$ 514,69	
1 TELEFONO BLACK BERRY 8120	001-002-219	5-nov-2010	3	\$ 276,78	\$ 14,35	\$ 11,53	\$ 262,43	\$ 265,25	
1 CLON 62800ID ATX	001-001-2395	23-dic-2010	3	\$ 350,00	\$ 2,82	\$ 7,29	\$ 347,18	\$ 342,71	
TOTAL				30.307,96	10.880,55	8.581,29	19.427,41	21.726,67	

MUEBLES Y ENSERES: DEPRECIACIÓN: 10% - VALOR RESIDUAL: 25% DEL VALOR DEL ACTIVO

DETALLE	FECHA DE ADQUISICIÓN	AÑOS VIDA ÚTIL	VALOR ACTIVO FIJO	DEPRECIACIÓN ACUM. NEC AL 2010	DEPRECIACIÓN ACUM. NIIF'S AL 2010	VALOR ACTIVOS SEGÚN NEC AL 31-DIC-2010	VALOR ACTIVOS SEGÚN NIIF'S AL 31-DIC-2010
1 MUEBLES DE OFICINA Y PANELES	004-001-0000644	27-ago-2009	10 \$ 15.515,58	\$ 2.085,99	\$ 1.648,53	\$ 13.429,59	\$ 13.867,05
1 MUEBLES DE OFICINA Y PANELES	004-001-0000700	11-sep-2009	10 \$ 6.790,22	\$ 884,62	\$ 679,02	\$ 5.905,60	\$ 6.111,20
1 MUEBLES DE OFICINA Y PANELES	004-001-0000701	11-sep-2009	10 \$ 4.335,52	\$ 564,82	\$ 433,55	\$ 3.770,70	\$ 3.901,97
1 ESTANTERIA GRADUABLES A ARCHIVO	004-001-000160	2-oct-2009	10 \$ 71,00	\$ 8,86	\$ 6,66	\$ 62,15	\$ 64,34
1 ESTANTERIA GRADUABLES A ARCHIVO	004-001-000160	2-oct-2009	10 \$ 71,00	\$ 8,86	\$ 6,66	\$ 62,15	\$ 64,34
1 ESTANTERIA GRADUABLES A ARCHIVO	004-001-000160	2-oct-2009	10 \$ 71,00	\$ 8,86	\$ 6,66	\$ 62,15	\$ 64,34
1 ESTANTERIA GRADUABLES A ARCHIVO	004-001-000160	2-oct-2009	10 \$ 71,00	\$ 8,86	\$ 6,66	\$ 62,15	\$ 64,34
1 MUEBLES DE OFICINA Y PANELES	004-001-0000962	6-nov-2009	10 \$ 39,20	\$ 4,51	\$ 3,43	\$ 34,69	\$ 35,77
1 RACK DE PISO CERRADO TIPO GABINETE	001-001-0017183	30-nov-2009	10 \$ 1.042,00	\$ 112,88	\$ 91,18	\$ 929,12	\$ 950,83
1 PAPELERA MULTIPLE DOBLE	004-001-0001908	21-jun-2010	10 \$ 23,80	\$ 1,26	\$ 1,04	\$ 22,54	\$ 22,76
1 PAPELERA MULTIPLE DOBLE	004-001-0001908	21-jun-2010	10 \$ 23,80	\$ 1,26	\$ 1,04	\$ 22,54	\$ 22,76
1 PAPELERA MULTIPLE DOBLE	004-001-0001908	21-jun-2010	10 \$ 23,80	\$ 1,26	\$ 1,04	\$ 22,54	\$ 22,76
1 PORTA CPU MOVIL	004-001-0001908	21-jun-2010	10 \$ 28,00	\$ 1,48	\$ 1,23	\$ 26,52	\$ 26,78
1 PORTA CPU MOVIL	004-001-0001908	21-jun-2010	10 \$ 28,00	\$ 1,48	\$ 1,23	\$ 26,52	\$ 26,78
1 PORTA CPU MOVIL	004-001-0001908	21-jun-2010	10 \$ 28,00	\$ 1,48	\$ 1,23	\$ 26,52	\$ 26,78
1 MUEBLES OFICINA VARIOS	001-001-000131	21-sep-2010	10 \$ 434,00	\$ 11,94	\$ 10,85	\$ 422,07	\$ 423,15
TOTAL			28.595,92	3.708,38	2.899,98	24.887,54	25.695,94

EQUIPOS DE OFICINA: DEPRECIACIÓN: 15% - VALOR RESIDUAL: 25% DEL VALOR DEL ACTIVO

DETALLE	FECHA DE ADQUISICIÓN	AÑOS VIDA ÚTIL	VALOR ACTIVO FIJO	DEPRECIACIÓN ACUM. NEC AL 2010	DEPRECIACIÓN ACUM. NIIF'S AL 2010	VALOR ACTIVOS SEGÚN NEC AL 31-DIC-2010	VALOR ACTIVOS SEGÚN NIIF'S AL 31-DIC-2010
1 EMPASTADORA	001-001-000495	5-nov-2009	15 \$ 442,40	\$ 51,00	\$ 31,34	\$ 391,40	\$ 411,06
1 ESTAMPADOR CORRESPONDENCIA WIDMER MOD.	001-001-001856	19-feb-2010	15 \$ 392,00	\$ 33,65	\$ 17,97	\$ 358,35	\$ 374,03
1 ESTAMPADORA S CORRESPONDENCIA WIDMER MO	001-001-001859	22-feb-2010	15 \$ 392,00	\$ 33,98	\$ 17,97	\$ 358,02	\$ 374,03
1 ESTAMPADORA S CORRESPONDENCIA WIDMER MO	001-001-001859	22-feb-2010	15 \$ 392,00	\$ 33,98	\$ 17,97	\$ 358,02	\$ 374,03
TOTAL			1.618,40	152,60	85,24	1.465,80	1.533,16

Anexo 2:

CLASIFICACIÓN Y VIGENCIA ACTUAL DE LAS NIIF'S

Las Normas Internacionales de Información Financiera están conformadas por:

- ❖ Las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIFS (IFRS International Financial Reporting Standards)
 - NIIF 1 Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.
 - NIIF 2 Pagos Basados en Acciones.
 - NIIF 3 Combinaciones de Negocios.
 - NIIF 4 Contratos de Seguro.
 - NIIF 5 Activos No Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuadas.
 - NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales.
 - NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar.
 - NIIF 8 Segmentos de Operación.
 - NIIF 9 Instrumentos Financieros.

- ❖ Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) (IAS) (29):
 - NIC 1 Presentación de Estados Financieros.
 - NIC 2 Inventarios.
 - NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo.
 - NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

- NIC 10 Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa.
- NIC 11 Contratos de Construcción.
- NIC 12 Impuesto a las Ganancias.
- NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo.
- NIC 17 Arrendamientos.
- NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias.
- NIC 19 Beneficios a los Empleados.
- NIC 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales.
- NIC 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera.
- NIC 23 Costos por Préstamos.
- NIC 24 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas.
- NIC 26 Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficio por Retiro.
- NIC 27 Estados Financieros Consolidados y Separados.
- NIC 28 Inversiones en Asociadas.
- NIC 29 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias
- NIC 31 Participaciones en Negocios Conjuntos.
- NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación.
- NIC 33 Ganancias por Acción.
- NIC 34 Información Financiera Intermedia.
- NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos.

- NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes.
- NIC 38 Activos Intangibles.
- NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición.
- NIC 40 Propiedades de Inversión.
- NIC 41 Agricultura.

❖ Interpretaciones – CINIIF (19)

- CINIIF 1 Cambios en Pasivos Existentes por Retiro de Servicio, Restauración y Similares.
- CINIIF 2 Aportaciones de Socios de Entidades Cooperativas e Instrumentos Similares.
- CINIIF 4 Determinación de si un Acuerdo contiene Arrendamiento.
- CINIIF 5 Derechos por la Participación en Fondos para el Retiro del servicio, la Restauración y la Rehabilitación Medioambiental.
- CINIIF 6 Obligaciones surgidas de la Participación en Mercados Específicos – Residuos de Aparatos Eléctricos y Electrónicos.
- CINIIF 7 Aplicación del Procedimiento de Reexpresión según la NIC 29.
- CINIIF 9 Nueva Evaluación de Derivados Implícitos.
- CINIIF 10 Información Financiera Intermedia y Deterioro del Valor.
- CINIIF 12 Acuerdo de Concesión de Servicios.
- CINIIF 13 Programas de Fidelización de Clientes.
- CINIIF 14 El Límite de un Activo por Beneficios Definidos, Obligación de Mantener un Nivel Mínimo de Financiación y su Interacción (NIC 19).

- CINIIF 15 Acuerdos para la Construcción de Inmuebles.
- CINIIF 16 Coberturas de una Inversión Neta en un Negocio en el Extranjero.
- CINIIF 17 Distribuciones, a los Propietarios, de Activos Distintos al Efectivo.
- CINIIF 18 Transferencias de Activos procedentes de Clientes.
- CINIIF 19 Cancelación de Pasivos Financieros con Instrumentos de Patrimonio.

❖ Interpretaciones – SIC (11)

- SIC 7 Introducción al Euro-
- SIC 10 Ayudas Gubernamentales – Sin Relación Específica con Actividades de Operación.
- SIC 12 Consolidación – Entidades de Cometido Específico.
- SIC 13 Entidades Controladas Conjuntamente – Aportaciones No Monetarias de los Participantes.
- SIC 15 Arrendamientos Operativos – Incentivos.
- SIC 21 Impuestos a las Ganancias – Recuperación de Activos No Depreciables Revaluados.
- SIC 25 Impuestos a las Ganancias – Cambios en la Situación Fiscal de una Entidad o de sus Accionistas.
- SIC 27 Evaluación de la Esencia de las Transacciones que Adoptan la Forma Legal de un Arrendamiento.
- SIC 29 Acuerdos de Concesión de Servicios: Información a Revelar.
- SIC 31 Ingresos – Permutas de Servicios de Publicidad.

- SIC 32 Activos Intangibles – Costos de Sitios Web.
- Las Guías de Implementación en relación a las NIIF'S

Anexo 3:

Miembros del IASB

Actualmente los miembros del IASB, son los siguientes:

- *Hans Hoogervorst, Presidente:* Ex presidente, Autoridad reguladora del Mercado Financiero (AFM) de Holanda, Holanda.
- *Ian Mackintosh, Vicepresidente:* Ex presidente, Consejo de Normas de Contabilidad del Reino Unido, Nueva Zelanda.
- *Stephen Cooper,* Ex director de gestión y Presidente de Investigación en Contabilidad y Valoración, UBS, Reino Unido.
- *Philippe Danjou,* Ex director de la división de contabilidad Autorité des Marchés Financiers (AMF), el regulador de valores franceses, Francia.
- *Jan Engström,* Ex director ejecutivo, Grupo Volvo y Director ejecutivo Corporación Volvo Bus, Suecia.
- *Patrick Finnegan,* Ex director, Grupo de Políticas de Información Financiera, Analista Financiero Titulado Instituto para la Integridad del Mercado Financiero, Estados Unidos.
- *Amaro Luiz de Oliveira Gomes,* Ex director del Departamento de Regulación del Sistema Financiero, Banco Central de Brasil, Brasil.
- *Prabhakar Kalavacherla ('PK'),* Ex socio de auditoría, KPMG, India.
- *Dr. Elke König,* Ex director, Hannover Re Group, Alemania
- *Patricia McConnell,* Ex director responsable de gestión, investigación de patrimonio, contabilidad y analista de políticas fiscales Bear Stearns & Co, Estados Unidos.
- *Takatsugu (Tak) Ochi,* Ex administrador general adjunto, Sumitomo Corporation, ex asesor de Nippon Keidanren y del Consejo de Normas de Contabilidad de Japón, Japón.

- *Paul Pacter*, Ex director del IASB de Normas para las PYME y Director, Oficina NIIF Deloitte Touche Tohmatsu Global, Estados Unidos.
- *Darrel Scott*, Ex director ejecutivo FirstRand Banking Group, Sudáfrica.
- *John T. Smith*, Ex socio, Deloitte & Touche, Estados Unidos.
- *Zhang Wei-Guo*, Ex Jefe de Contabilidad y Director General, Departamento de Asuntos Internacionales en la Comisión Reguladora de Valores de China, República Popular de China.

Anexo 4:

Guía Cronograma de Implementación previsto por la Superintendencia de Compañías

GUIA DE CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION

Nombre de la compañía:
Expediente:
Nombre del representante legal:
Domicilio legal:
Dirección:
Lugar donde opera la compañía:
Actividad principal:
Actividades secundarias:
Correo Electrónico:
Teléfono:
Fecha:

1. INFORMACIÓN GENERAL:

1.1.	ADOPCIÓN DE NIIF	SI	NO
	▪ Cumplimiento obligatorio de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008:		
	PRIMER GRUPO: (2010-2009)		
	SEGUNDO GRUPO: (2011-2010)		
	TERCER GRUPO: (2012-2011)		
	▪ Adopción anticipada de las NIIF (fecha: _____)		
1.2.	APROBACIÓN DEL PLAN DE IMPLEMENTACION		
	▪ Por Junta General de Socios o Accionistas		
	▪ Por Organismo facultado según estatutos		
	▪ Por Apoderado de entes extranjeros		
	▪ Fecha de aprobación:		

2. PLAN DE CAPACITACIÓN

2.1.	CAPACITACION		
	Fecha de inicio según cronograma aprobado:		
	Fecha efectiva de inicio:		
2.2.	Responsable(s) que liderará(n) el proyecto (en las fases de capacitación e implementación), debe ser a nivel gerencial.		
	NOMBRE	CARGO	
2.3.	Instructor(es) contratado(s) para dictar la capacitación.		
	NOMBRE	EXPERIENCIA GENERAL (AÑOS)	EXPERIENCIA EN NIC/NIIF (AÑOS)
2.4.	Número de funcionarios a capacitarse:		
2.5.	Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:		
	NOMBRE	DENOMINACION DEL CARGO	

3. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN:

A. FASE 1: DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL

Esta fase proporciona a la administración de la entidad una visión conceptual de los principales impactos contables y de procesos resultantes de la conversión.

		No iniciado	Fecha de inicio	Fecha estimada finalización	Finalizado
A.1	Diseño de un plan de trabajo para esta fase.				
A.2	Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF.				
A.3	Mencionar las excepciones y exenciones en el período de transición, para su empresa (NIIF 1):				
	Excepciones a la aplicación retroactiva de otras NIIF (esto es solo se efectúa a partir de la aplicación):			SI	NO
	1- La baja en libros de activos financieros y pasivos financieros				
	2- La contabilidad de coberturas				
	3- Estimaciones				
	4- Algunos aspectos de la contabilidad de las participaciones no controladoras.				
	Exenciones: la empresa puede optar por utilizar una o más de las siguientes exenciones en las normas o temas que se detalla:				
	1- Combinación de negocios.				
	2- Pagos basados en acciones.				
	3- Contratos de seguro.				
	4- Valor razonable o revaluación como costo atribuido.				
	5- Arrendamientos.				
	6- Beneficios a empleados/Prestaciones sociales.				
	7- Diferencias de conversión acumuladas.				
	8- Inversiones en subsidiarias, entidades controladas de forma conjunta y asociadas.				
	9- Activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos.				
	10- Instrumentos financieros compuestos.				
	11- Designación de instrumentos financieros reconocidos previamente.				
	12- Medición a valor razonable de activos financieros o pasivos financieros en el reconocimiento inicial.				
	13- Pasivos por desmantelamiento incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo.				
	14- Activos financieros o activos intangibles contabilizados de conformidad con la CINIIF 12 "Acuerdos de Concesión de Servicios".				
	15- Costos por préstamos				
	16- Otros (determinar)				

A.4	<p>Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIIF.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Designación de activos financieros o pasivos financieros: a valor razonable con cambios en resultados o disponible para la venta (categorías). 2. Propiedades, Planta y Equipo: Costo o revaluación como costo atribuido, adopción por primera vez. 3. Beneficios a empleados: Amortización para empleados actuales y reconocimiento inmediato para antiguos empleados o reconocer todas las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas en la fecha de transición de las NIIF, si se utiliza esta opción, se aplicará a todos los planes. 4. Agricultura: Costo o Valor Razonable. 5. Otros. <p>Se explicarán las razones por las que la empresa adoptó un determinado criterio contable:</p> <hr/> <hr/>						
A.5	<p>Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos</p> <hr/> <hr/>						
A.6	<p>Identificación de impactos sobre sistema y procedimientos de control interno.</p> <hr/> <hr/>						
A.7	<p>Fecha del diagnóstico conceptual (inicio y finalización)</p>						
A.8.	<p>Participantes del diagnóstico:</p> <p>1- Personal de la empresa:</p> <table border="1" data-bbox="485 1115 1295 1205"> <tr> <td data-bbox="485 1115 922 1144">NOMBRE:</td> <td data-bbox="922 1115 1295 1144">CARGO:</td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> </table> <p>2- Personal Externo:</p> <p>- Nombre:</p> <p>- Profesión:</p>	NOMBRE:	CARGO:				
NOMBRE:	CARGO:						

Comentarios y observaciones a la Fase 1:

B. FASE 2.- EVALUACION DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSION DE POLITICAS 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 CURSO	NA	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
Reconocimiento y Medición:									
	Instrumentos financieros (NIIF 7-NIC 32-NIC 39)								
	Inversiones en entidades asociadas (NIC 28)								
	Participaciones en negocios conjuntos (NIC 31)								
	Propiedades de inversiones (NIC 40)								
	Inventarios (NIC 2)								
	Contratos de construcción (NIC 11)								
	Impuesto a las Ganancias (NIC 12)								
	Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16)								
	Arrendamientos (NIC 17)								
	Ingresos de Actividades Ordinarias (NIC 18)								
	Beneficios a empleados (NIC 19)								
	Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales. (NIC 20).								
	Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera (NIC 21).								
	Costos de préstamos (NIC 23).								
	Contabilización e información financiera sobre planes de beneficios por retiro (NIC 26).								
	Información financiera en economías hiperinflacionarias (NIC 29).								
	Ganancias por Acción (NIC 33).								
	Deterioro del Valor de los Activos (NIC 36).								

B.1.	CONCEPTO	EVALUACION EFECTUADA				IMPACTO EVALUACION			
		SI	NO	EN CURSO	NA	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
	Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes (NIC 37).								
	Activos intangibles (NIC 38)								
	Agricultura (NIC 41)								
	Pagos basados en acciones (NIIF 2)								
	Combinaciones de negocios (NIIF 3)								
	Contratos de seguros (NIIF 4).								
	Presentación y revelación de estados financieros:								
	Adopción por primera vez de las NIIF (NIIF 1).								
	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas (NIIF 5).								
	Segmentos de operación (NIIF 8)								
	Presentación de Estados Financieros (NIC 1)								
	Estado de Flujo de Efectivo (NIC 7).								
	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y Errores (NIC 8).								
	Hechos ocurridos después de la fecha del balance (NIC 10).								
	Informaciones a revelar sobre partes relacionadas (NIC 24).								

		SI	NO
B.2.	La compañía ha diseñado/modificado lo siguiente:		
	- Políticas Contables		
	- Estados Financieros		
	- Reportes		
B.3.	Aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a NIIF:		
	- ¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida?		
B.4.	Desarrollo de ambientes de prueba para:		
	- Modificación de Sistemas		
	- Modificación de Procesos		
B.5.	Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.		
B.6.	Evaluación de las diferencias:		
	- En los procesos de negocio		
	- En el rediseño de los sistemas.		

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

Describir los procedimientos del control interno utilizados en la compañía.

C. FASE 3.- IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF (EJERCICIO ECONÓMICO 2009, 2010 ó 2011, DE ACUERDO AL CRONOGRAMA ESTABLECIDO EN LA RESOLUCIÓN No. 08.G.DSC.010 DE 20 DE NOVIEMBRE DE 2008)

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.

		SI	NO
C.1.	Ha efectuado la implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos.		
C.2.	Conciliaciones ¹ . - Ha realizado la conciliación del patrimonio reportado bajo NEC al patrimonio neto bajo NIIF, al 1 de enero del 2009, 2010 ó 2011 del período de transición, según corresponda.		

¹ Al 31 de diciembre del 2009, 2010 ó 2011, deben realizarse las conciliaciones del Patrimonio Neto y del Estado de Resultados Integrales, reportados de NEC a NIIF y, al 1 de enero del 2010, 2011 ó 2012 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 efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados.

		SI	NO
C.3.	Cuenta con manual de control de calidad de la información financiera para que los estados financieros muestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en notas		
	Explicar cómo la transición, desde las NEC a las NIIF, ha afectado su situación financiera, resultados, cambio en el patrimonio y flujos de efectivo		
C.4.	APROBACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL INICIO DE PERIODO DE TRANSICIÓN:		
	Por Junta General de Socios o Accionistas		
	Por Organismo facultado según estatutos (Identificar)		
	Por Apoderado de entes extranjeros (Nombre)		
	Fecha de aprobación:		

C.5. Conciliaciones

Las conciliaciones requeridas, se harán con suficiente detalle como para permitir a los usuarios la comprensión de los ajustes significativos realizados en el estado de situación.

Ver formato bajo NIIF adjunto. A continuación se indica solo un esquema simplificado (la presentación y análisis deberá efectuarse por cada componente del activo, pasivo o patrimonio). Las fechas de aplicación dependerán del grupo en el que se encuentre.

COMPONENTES	SALDOS NEC AL 31/12/2008 31-12-2009 31-12-2010 ó 01/01/2009 01/01/2010 01/01/2011	AJUSTES DEBITO /Y CREDITO	SALDOS NIIF AL 01/01/2009 01/01/2010 01/01/2011	EFFECTO DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF (variación) %	EXPLICACION REFERENCIA TECNICA Y DIVULGA- CIONES
Estado de Situación Financiera					
Activos					
Pasivos					
Patrimonio					

CONCILIACION DEL PATRIMONIO:

PATRIMONIO NEC AL 1 DE ENERO DEL 2009, 2010 ó 2011, según corresponda	XX
Ajustes a valor razonable	(XX)
Instrumentos de patrimonio	XX
Reconocimiento de ingresos	XX
Impuestos	XX
Costos capitalizados	(XX)
Prestaciones sociales no consideradas	XX
Ajustes al good will o crédito mercantil	XX
Otros ajustes	(XX)
PATRIMONIO NIIF AL 1 DE ENERO DEL 2009, 2010 ó 2011	XX

Comentarios:

Anexo 5: Resultados Estudio Actuarial

**C. Resultados Actuariales:****JUBILACION PATRONAL - NORMAS NIIF (NIC 19)**

31 de diciembre de 2010

Valores en USD

MEDICINA DEL FUTURO ECUADOR MEDICALFE S.A. CONFIAMED

	año 2010	año 2009
A Balance de Situación		
1 Obligación por Beneficios Definidos (OBD) al inicio del año	\$746	
2 Reserva contabilizada al inicio del año	\$0	
3 Costo laboral por servicios actuales	\$898	
4 Costo financiero	\$48	
5 Contribuciones de los participantes al Plan	\$0	
6 Pérdida actuarial reconocida por enmiendas al plan	\$0	
7 Pérdida (ganancia) actuarial reconocida en el OBD	\$1,794	
8 (Beneficios pagados)	\$0	
9 Costo por servicios pasados	\$0	
10 Transferencia de empleados desde/(hacia) otras empresas del Grupo	\$0	
11 Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	\$0	
12 Obligación por Beneficios Definidos al final del año	\$2,740	\$746
13 Pérdidas (ganancias) actuariales por amortizar	\$0	
14 Pérdidas (ganancias) reconocidas con cargo al Patrimonio	\$1,605	
15 Pasivo (RESERVA) al final del año (12) - (13)	\$2,740	\$0
16 Valor de mercado de los activos del Plan al inicio del año	\$0	\$0
17 Valor de mercado de los activos del Plan al final del año	\$0	\$0
B Estado de Resultados		
Costo Neto del Periodo ene10/dic10		
a Costo laboral por servicios actuales	\$898	
b Costo financiero	\$48	
c (Retorno esperado de los activos del plan)	\$0	
d Amortización de pérdidas (ganancias)	\$189	
e Amortización de costo de servicios pasados no reconocidos	\$0	
f Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	\$0	
18 Costo Neto del Periodo ene10/dic10	\$1,135	
C Gasto deducible según ley de Reg. Tributario Interno		
19 Gasto deducible de impuestos ene10/dic10	\$0	
20 Gasto no deducible de impuestos ene10/dic10	\$1,995	
21 Gasto no deducible de ejercicios anteriores	\$746	
D Conciliación del Balance de Situación		
22 Pasivo (RESERVA) al inicio del año	\$0	
23 Costo Neto del Periodo ene10/dic10	\$1,135	
24 Pérdidas (ganancias) reconocidas con cargo al Patrimonio	\$1,605	
25 Contribuciones del empleador durante el año	\$0	
26 (Beneficios pagados directamente por el empleador)	\$0	
27 Transferencia de empleados desde/(hacia) otras empresas del Grupo	\$0	
28 Ajustes a los libros contables locales	\$0	
29 Pasivo (RESERVA) al final del año	\$2,740	
E Estado de Resultados Projectados		
Costo Neto Projectado del Periodo ene11/dic11		
a Costo laboral por servicios actuales	\$2,342	
b Costo financiero	\$178	
c (Retorno esperado de los activos del plan)	\$0	
d Amortización de pérdidas (ganancias)	\$189	
e Amortización de costo de servicios pasados no reconocidos	\$0	
f Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	\$0	
30 Costo Neto del Periodo ene11/dic11	\$2,710	
F Balance de Situación Projectada		
31 (Beneficios esperados por pagar ene11/dic11)	\$0	
32 Aumento en la reserva proyectada por ene11/dic11	\$2,710	
33 Pasivo (RESERVA) Neto Projectado al 31/12/2011 (15) + (32)	\$5,450	
G Hipótesis Actuariales		
a Tasa de descuento	6.50%	6.50%
b Tasa de rendimiento de activos	N/A	N/A
c Tasa de incremento salarial	2.40%	2.40%
d Tasa de incremento de pensiones	2.00%	2.00%
e Tabla de rotación (promedio)	4.90%	4.90%
f Vida Laboral Promedio Remanente	9.1	9.1
g Tabla de mortalidad e invalidez	TM IESS 2002	TM IESS 2002

(*NIC 19: El tipo de interés a utilizar para descontar las prestaciones post-empleo a pagar a los trabajadores debe determinarse utiliza como referencia los rendimientos del mercado, en la fecha del balance, correspondientes a las emisiones de bonos u obligaciones emisorales de alta calidad. En los países donde no exista un mercado amplio para tales títulos, deberá utilizarse el rendimiento correspondiente a los bonos emitidos por las Administraciones Públicas, en la fecha del balance.



INDEMNIZACIONES LABORALES (Desahucio) - NORMAS NIIF (NIC 19)
31 de diciembre de 2010

Valores en USD

MEDICINA DEL FUTURO ECUADOR MEDICALFE S.A. CONFIAMED

	año 2010	año 2009
A Balance de Situación		
1 Obligación por Beneficios Definidos (OBD) al inicio del año	\$67	
2 Reserva contabilizada al inicio del año	\$0	
3 Costo laboral por servicios actuales	\$206	
4 Costo financiero	\$4	
5 Contribuciones de los partícipes al Plan	\$0	
6 Pérdida actuarial reconocida por enmiendas al plan	\$0	
7 Pérdida (ganancia) actuarial reconocida en el OBD	\$233	
8 (Beneficios pagados)	\$0	
9 Costo por servicios pasados	\$0	
10 Transferencia de empleados desde/(hacia) otras empresas del Grupo	\$0	
11 Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	\$0	
12 Obligación por Beneficios Definidos al final del año	\$444	\$67
13 Pérdidas (ganancias) actuariales por amortizar	\$0	
14 Pérdidas (ganancias) reconocidas con cargo al Patrimonio	\$209	
15 Pasivo (RESERVA) al final del año (12) - (13)	\$444	\$0
16 Valor de mercado de los activos del Plan al inicio del año	\$0	\$0
17 Valor de mercado de los activos del Plan al final del año	\$0	\$0
B Estado de Resultados		
Costo Neto del Periodo ene10/dic10		
a Costo laboral por servicios actuales	\$206	
b Costo financiero	\$4	
c (Retorno esperado de los activos del plan)	\$0	
d Amortización de pérdidas (ganancias)	\$25	
e Amortización de costo de servicios pasados no reconocidos	\$0	
f Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	\$0	
18 Costo Neto del Periodo ene10/dic10	\$236	
C Gasto deducible según ley de Reg. Tributario Interno		
19 Gasto deducible de impuestos ene10/dic10	\$377	
20 Gasto no deducible de impuestos ene10/dic10	\$0	
21 Gasto no deducible de ejercicios anteriores	\$67	
D Conciliación del Balance de Situación		
22 Pasivo (RESERVA) al inicio del año	\$0	
23 Costo Neto del Periodo ene10/dic10	\$236	
24 Pérdidas (ganancias) reconocidas con cargo al Patrimonio	\$209	
25 Contribuciones del empleador durante el año	\$0	
26 (Beneficios pagados directamente por el empleador)	\$0	
27 Transferencia de empleados desde/(hacia) otras empresas del Grupo	\$0	
28 Ajustes a los libros contables locales	\$0	
29 Pasivo (RESERVA) al final del año	\$444	
E Estado de Resultados Proyectados		
Costo Neto Proyectado del Periodo ene11/dic11		
a Costo laboral por servicios actuales	\$555	
b Costo financiero	\$29	
c (Retorno esperado de los activos del plan)	\$0	
d Amortización de pérdidas (ganancias)	\$25	
e Amortización de costo de servicios pasados no reconocidos	\$0	
f Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	\$0	
30 Costo Neto del Periodo ene11/dic11	\$609	
F Balance de Situación Proyectada		
31 (Beneficios esperados por pagar ene11/dic11)	\$0	
32 Aumento en la reserva proyectada por ene11/dic11	\$609	
33 Pasivo (RESERVA) Neto Proyectado al 31/12/2011 (15) + (32)	\$1,053	
G Hipótesis Actuariales		
a Tasa de descuento	6.50%	6.50%
b Tasa de rendimiento de activos	N/A	N/A
c Tasa de incremento salarial	2.40%	2.40%
d Tasa de incremento de pensiones	2.00%	2.00%
e Tabla de rotación (promedio)	4.90%	4.90%
f Vida Laboral Promedio Remanente	9.1	9.1
g Tabla de mortalidad e invalidez	TM IESS 2002	TM IESS 2002

(*NIC 19: El tipo de interés a utilizar para descontar las prestaciones post-empleo a pagar a los trabajadores debe determinarse utiliza como referencia los rendimientos del mercado, en la fecha del balance, correspondientes a las emisiones de bonos u obligaciones emisorales de alta calidad. En los países donde no exista un mercado amplio para tales títulos, deberá utilizarse el rendimiento correspondiente a los bonos emitidos por las Administraciones Públicas, en la fecha del balance.

Anexo 6:

GLOSARIO

- CINIIF Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (así como la denominación en castellano de las Interpretaciones emitidas por el mismo)
- EITF Grupo de Trabajo para Problemas Emergentes (del FASB)
- FASB Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (EE. UU.)
- IASB Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
- IASC Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (predecesor del IASB)
- IASCF Fundación IASC (organismo matriz del IASB)
- IFAC Federación Internacional de Contables
- IFRIC Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera del IASB (así como la denominación en inglés de las Interpretaciones emitidas por el mismo)
- NIC Norma Internacional de Contabilidad
- NEC Normas Ecuatorianas de Contabilidad
- NIIF Norma Internacional de Información Financiera
- PCGA Principio(s) de Contabilidad Generalmente Aceptado(s)
- SAC Comité Asesor de Normas (asesor del IASB)
- SEC Comisión del Mercado de Valores de EE.UU.
- SIC Comité de Interpretaciones Permanente del IASC, así como las Interpretaciones emitidas por el mismo.