

04

Adopción de NIIF en la Industria
Cuencana y selección de
políticas contables
Adoption of IFRS in the Cuenca Industry and
selection of accounting policies

Fecha de recepción: 09/01/ 2019
Fecha de aprobación: 09/09/2019

Resumen

Juan Carlos Aguirre Maxi¹
Orlando Fabián Ayabaca Mogrovejo²
Luis Rodrigo Loja Encalada³
Jacqueline Belén Sánchez Narváez⁴

E Se describe la aplicación de NIIF completas en el sector industrial profundizando en el análisis de ajustes por adopción, así como en la selección de políticas contables. Se utilizó un enfoque mixto (cualitativo y cuantitativo) dentro de una investigación de tipo descriptiva, aplicando entrevistas, encuestas y análisis financiero para la recolección de información. Se presenta información sobre los principales ajustes por adopción de NIIF Completas en el Sector Industrial, en sus diferentes ramas y empresas de mayor impacto; y, las políticas de mayor aplicación en la adopción de NIIF en el Sector Industrial. En el análisis se empleó información financiera de 37 empresas industriales que han presentado sus Estados Financieros bajo NIIF Completas desde el 2008 al 2015, conforme base de datos pública de la Superintendencia de Compañías, encontrándose ajustes relevantes en: terrenos, edificios, depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo, maquinaria, pasivos por impuesto diferidos e instalaciones. El objetivo de este trabajo es establecer cuentas contables ajustadas durante la adopción de NIIF, empresas con mayor impacto, así como políticas contables relevantes en la presentación de estados financieros y en la medición de recursos. Los resultados de este análisis permitirán mejorar el conocimiento sobre la evolución de la información contable, sirviendo, también, como base de consulta sobre elementos importantes en la medición, control y presentación de información financiera en las ramas industriales.

Palabras clave: Ajustes por adopción de NIIF en el sector industrial, NIIF, Políticas Contables de mayor aplicación, Ventajas y desventajas en la adopción de NIIF.

1
Universidad de Cuenca
juan.aguirre@ucuenca.edu.ec
2
Universidad de Cuenca
fabian.ayabaca@ucuenca.
edu.ec
3
RJMImport Cía. Ltda.
luis.lojae@ucuenca.ec
4
Jardín Azuayo
j.sanchezn@jardinazuayo.fin.ec

Abstract

The application of full IFRS in the industrial sector described deepening the analysis of adjustments for adoption, as well as in the selection of accounting policies. Let us be a mixed approach (qualitative and quantitative) within a descriptive research, applying interviews, surveys and financial analysis for the collection of information. Information on main adjustments for adoption of Full IFRS in the Industrial Sector, in its different branches and companies with the greatest impact; and, policies of greater application in the adoption of IFRS in the Industrial Sector.

The analysis used financial information from 37 industrial companies that have presented their Financial Statements under Full IFRS from 2008 to 2015, according to public database of the Superintendence of Companies, with relevant adjustments being found in Land, Buildings, Accumulated Depreciation of Property, Plant and Equipment, Machinery, Deferred tax liabilities and Facilities. The objective of this work is to establish adjusted accounting accounts during the adoption of IFRS, companies with the greatest impact, as well as relevant accounting policies in the presentation of financial statements and in the measurement of resources. The results of this analysis improve knowledge about the evolution of accounting information; also serving as basis for consultation on important elements in the measurement, control and presentation of financial information in the industrial branches.

Keywords: Adjustments for adoption of IFRS in the industrial sector, IFRS, Accounting Policies of greater application, Advantages and Disadvantages in the adoption of IFRS.

Introducción

La adopción de NIIF en Ecuador, desde el año 2009, conforme resolución 06. Q.ICI.004 de 2006.08.21, R.O. No. 348 de 2006.09.04 emitida por la Superintendencia de Compañías, permitió el desarrollo de ajustes y la intensificación de determinadas políticas contables. En este sentido, la Ley de Régimen Tributario y su Reglamento ha compilado cambios en la aplicación de la técnica contable permitida, siendo los de mayor relevancia los relacionados con la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) e impuestos diferidos.

La presente investigación desarrolla un análisis sobre la adopción de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el sector manufacturero de la ciudad Cuenca y sus efectos en la presentación de ajustes por adopción y selección de políticas contables.



Materiales y método

La metodología utilizada es de enfoque mixto (cualitativo y cuantitativo) y de corte transversal siendo el mismo, descriptivo. Las herramientas utilizadas fueron Estados Financieros, normativa contable, entrevistas y encuestas a los contadores de las empresas del sector industrial. La información cuantitativa fue estudiada mediante análisis financiero y contable; la información cualitativa se filtró a través del programa SPSS.

En la presentación de los resultados se observan los principales ajustes desarrollados por adopción de NIIF; en su determinación se utilizó información de los Estados Financieros ajustados de NEC a NIIF por parte de las empresas del sec-

tor. Además, se analizó el movimiento de la cuenta Resultados Acumulados por Adopción de NIIF entre otras del Patrimonio en todas las empresas sujetas a estudio, debido a que estas partidas acumularon gran parte de los impactos contables.

El análisis empleó información financiera de 37 empresas industriales que han presentado sus Estados Financieros bajo NIIF Completas desde el 2008 al 2015, conforme base de datos pública de la Superintendencia de Compañías. A continuación, se presenta el listado de empresas que forman parte de la población estudiada.

Tabla 1. Empresas de la Ciudad de Cuenca en el Sector Industrial

EMPRESAS DEL SECTOR INDUSTRIAL DE LA CIUDAD DE CUENCA SUJETAS A INVESTIGACIÓN	
- ALIMENTOS ECUATORIANOS LOS ANDES S.A. AECDESA	- ASSEMBLY MOTOS S. A.
- CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN CIA. LTDA.	- CARTORAMA C.A.
- CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL	- CERAMICA RIALTO SA
- FABRICA DE RESORTES VANDERBILT S.A.	- COSMICA CIA LTDA
- HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.	- EL MERCURIO CIA LTDA
- HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C.LTDA.	- ESFEL S.A.
- INDIAN MOTOS INMOT S. A.	- FIBROACERO S.A.
- INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA.	- GRAIMAN CIA. LTDA.
- INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT SA	- HORMICRETO CIA. LTDA.
- JOYERIA GUILLERMO VAZQUEZ SA	- INDUGLOB S. A.
- MOLINO Y PASTIFICIO ECUADOR SA MOPASA	- ITALIMENTOS CIA. LTDA.
- PASTIFICIO TOMBAMBA CIA. LTDA.	- ITALPISOS SA
- PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA.	- MADERCENTER CIA. LTDA.
- PROVEEDORA NACIONAL DE EQUIPAMIENTO PRONAE S.A.	- MONSALVE MORENO CIA. LTDA.
- TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A.	- PASAMANERIA SA
- C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA	- PLASTIAZUAY SA
- CONTINENTAL TIRE ANDINA S. A.	- PLASTICOS RIVAL CIA LTDA
- EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA	- PROALISUR CIA. LTDA.
- CUENCA BOTTLING CO., CA	

Fuente 1. Elaboración propia a partir de los datos suministrados por la Superintendencia de Compañías

Revisión de Marco Teórico y de Antecedentes

El marco de antecedentes sugiere que la utilización de valores razonables es de gran impacto en la presentación de informes financieros bajo NIIF, contraponiendo el enfoque tradicional contable.

Algunos estudios desarrollan un análisis sobre de adopción de NIIF presentando características, políticas adoptadas, enfoques y efectos de la medición, entre los cuales, se pueden mencionar los siguientes:

Castellanos (2010), presenta efectos por la aplicación del valor razonable en la calidad de la información financiera; se utiliza como método la revisión documental de las NIIF e investigaciones. Se concluye que el marco normativo del IASB tiende a mejorar los soportes teóricos actuales de la contabilidad; no obstante, este cambio influye sobre la valoración de activos y pasivos a su valor razonable, además de incrementar la responsabilidad de la gerencia y los reportes de sustento.

Díaz (2011), evalúa el impacto generado por la adopción por primera vez de NIIF; la metodología aplicada fue de carácter exploratorio y descriptivo, se utilizó una muestra de 150 empresas peruanas para el 2012. Los resultados indican que hay un impacto positivo en los activos y en el patrimonio de la mayoría de las empresas conforme información de Estados Financieros y Notas Explicativas.

Garrido & Vázquez (2011), describe las diferencias de las NIIF y el Plan General de Contabilidad en empresas españolas; concluye que las NIIF ofrecen mayores alternativas en la presentación de la posición financiera y los resultados que la aplicación de PGC 2007, siendo aspectos relevantes información sobre modelos de revaluación, medición posterior de los inmovilizados y de las inversiones inmobiliarias.

Por su parte, Barrientos (2013), explica que las NIIF están basadas en un modelo de tradición contable anglosajón, siendo los valores del mercado la base de presentación. En su estudio sobre propiedades de inversión concluye que las costumbres nacionales son influyentes en los valores ra-

zonables. Palea (2013), discute los efectos de adopción de NIIF en Europa; menciona que la calidad de la información financiera es resultado de normas contables, sistemas jurídicos y políticos de cada país. Francis & Wang (2008) también sugieren que la adopción de estándares de calidad podría ser una condición necesaria para tener información fiable.

Católico, Pulido, & Celi (2014), desarrollan un estudio sobre revelación de información financiera de Propiedad, Planta y Equipo en empresas industriales cotizadas en Colombia; con una metodología empírica-descriptiva y una muestra de 59 empresas explican que la utilización de formatos estandarizados limita la presentación de información asociada con medición posterior.

Garza, Cortez, Méndez, y Rodríguez (2016) de un estudio econométrico de 141 empresas que cotizan en bolsa de México durante los años 2000 a 2013, concluye que los cambios en la normativa contable mejoran la relevancia valorativa de la información financiera, evaluando variables como Utilidad antes de Impuesto e Intereses, Patrimonio, Rotación de Activo, de Deuda y Tamaño de la Empresa.

El análisis del marco de antecedentes sugiere que la utilización de valores razonables es de gran impacto en la presentación de informes financieros bajo NIIF, contraponiendo el enfoque tradicional contable. Además, se esperaría una gran cantidad de ajustes sobre partidas como: Propiedad Planta y Equipo, Patrimonio, Pasivos y Resultados; utilizándose de manera intensa políticas procedentes de la NIC 16, NIC 2, NIC 1, NIIF 1 y la normativa legal y tributaria. En el desarrollo de este análisis es de importancia considerar los siguientes conceptos:

“Políticas Contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros” (NIC 8, 2019, p. 1).

“Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que: (a) posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y, (b) se esperan usar durante más de un periodo” (NIC 16, 2019, p. 1).

“Modelo del costo: Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor” (NIC 16, 2019, p. 17).

Modelo de revaluación: 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 y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. 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 (NIC 16, 2019, p. 17).

“El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición” (NIIF 13, 2013, p. 41).

Deterioro de Valor: En el caso de que se tenga evidencia suficiente de un posible deterioro del valor en libros de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, se deberá determinar el valor recuperable del mismo, el cual será el mayor entre el valor razonable y su valor de uso. Si el valor recuperable es menor al valor registrado en libros, se deberá reconocer una pérdida por el deterioro en el valor del elemento de Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16, 2019).

Objetivos de estudio

Objetivo General

Describir los ajustes y políticas de mayor importancia en la adopción de NIIF completas en el Sector Industrial.

Objetivos Específicos

- Establecer los principales ajustes en la adopción NIIF Completas en el Sector Industrial.
- Determinar las políticas contables de mayor aplicación.

Resultados

a) Ajustes por Adopción NIIF en el Sector:

Conforme la observación de Estados Financieros de las empresas mencionadas se aprecia que 31 empresas presentaron ajustes en el período de adopción de NEC a NIIF; 3 empresas se constituyeron con NIIF sin tener la obligación de desarrollar Conciliaciones de NEC-NIIF y 3 no realizaron ajustes.

Con el objetivo de establecer tendencias de ajuste por actividad, a continuación, se presentan las principales afectaciones por tipo de empresa en su rama; se utilizó como herramienta el análisis de los Estados de Situación Financiera Conciliado por adopción.

Alimentos y Bebidas:

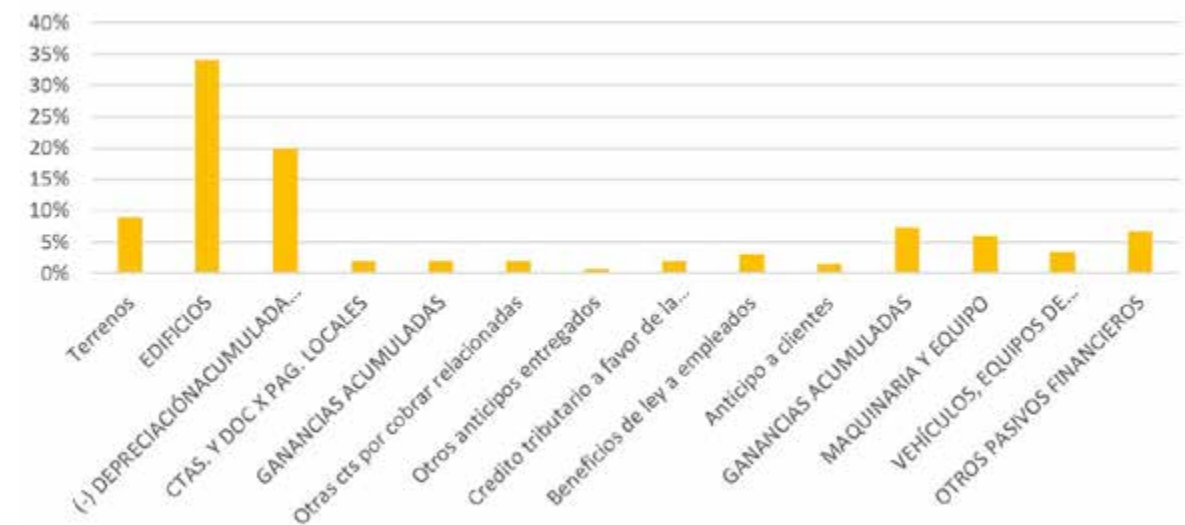
Ajustes por Adopción

En esta rama, nueve empresas presentan información financiera, describiéndose lo siguiente:

- Cós mica desarrolló ajustes al inicio del período de transición.
- Mopasa y *Cuenca Bottling Company* efectuaron ajustes al inicio y al final de la transición.
- Piggis, Pastificio Tomebamba, Italimentos, Aecdesa efectuaron ajustes al final del período de transición.
- La Europea y Proalisur no presentaron ajustes.

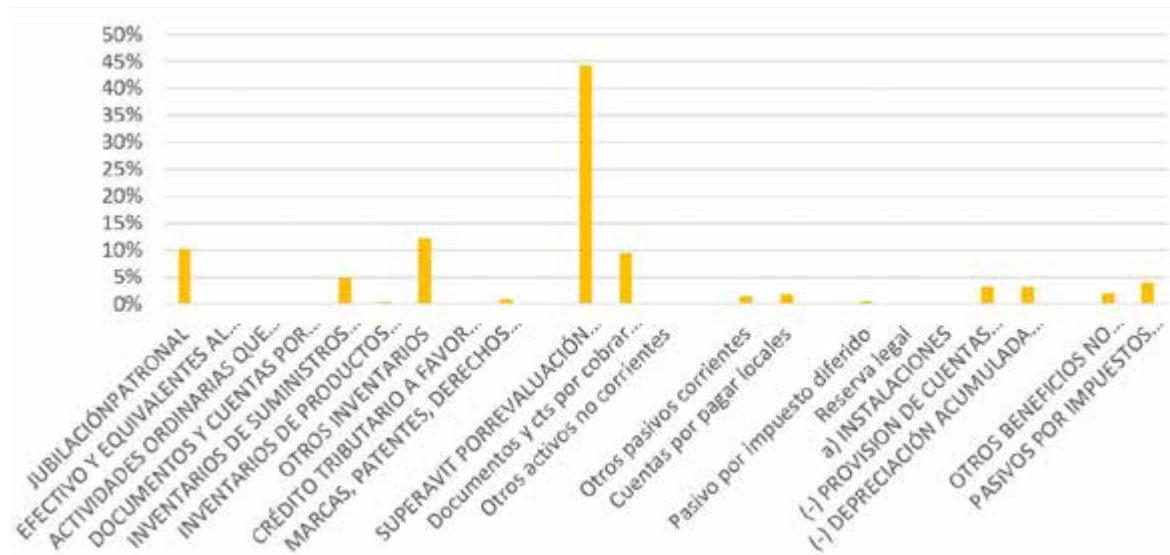
En esta actividad se utilizó como cuenta acumuladora de ajustes primordialmente Resultados Acumulados provenientes de Adopción por Primera Vez de NIIF; esta acumuló un incremento del 35% por afectaciones en Edificios y 9% en Terrenos del todos los ajustes en esta rama. Registros de Jubilación Patronal afectaron en un 10% al total de disminuciones a la cuenta de Resultados Acumulados. CBC presentó un ajuste en Edificios por el 33% y Terrenos del 5% del total de incrementos en la cuenta Resultados Acumulados del Sector. El ajuste en Depreciación Acumulada del 13% es presentado por AECDESA

Gráfico 1. Ajustes incrementales en Resultados Acumulados



Fuente 2. Elaboración propia a partir de los datos suministrados de la Superintendencia de Compañías

Gráfico 2. Disminuciones en Resultados Acumulados



Fuente 3. Elaboración propia a partir de los datos suministrados de la Superintendencia de Compañías

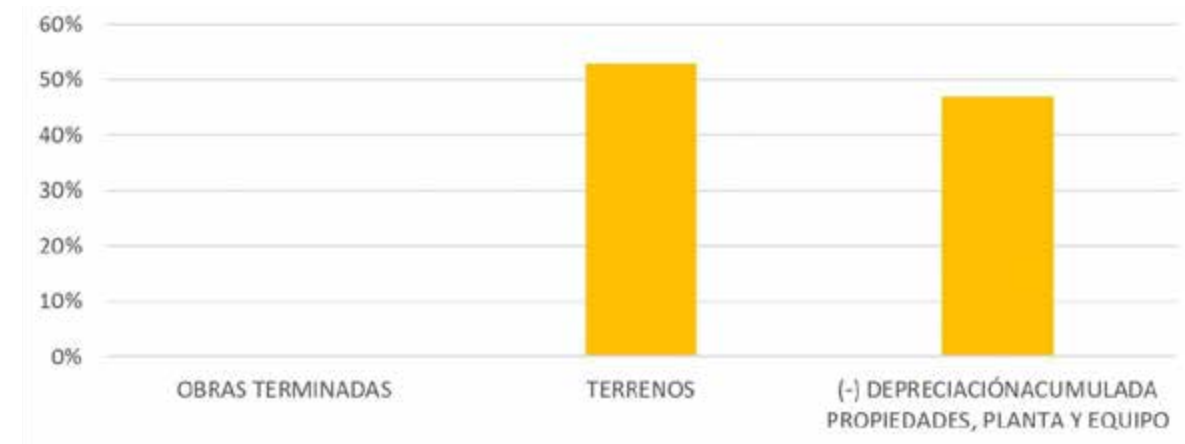
Se observa una disminución del 44% por ajustes en Superávit por Revaluación de Propiedad, Planta y Equipo presentado por CBC; además, se presenta una disminución en inventarios (Inv. de Suministros, Inv. de Productos y otros) por un aproximado del 17% por la misma empresa. En lo referente a jubilación patronal, este ajuste fue presentado por CBC en un 5% y por PIGGI'S en el mismo porcentaje.

Textiles y cuero

Ajustes por Adopción

Se presenta información sobre Pasamanería donde se observa que se utiliza la cuenta de Superávit por Revaluación como cuenta acumuladora de incrementos en Terrenos y disminuciones en Maquinarias y Edificios.

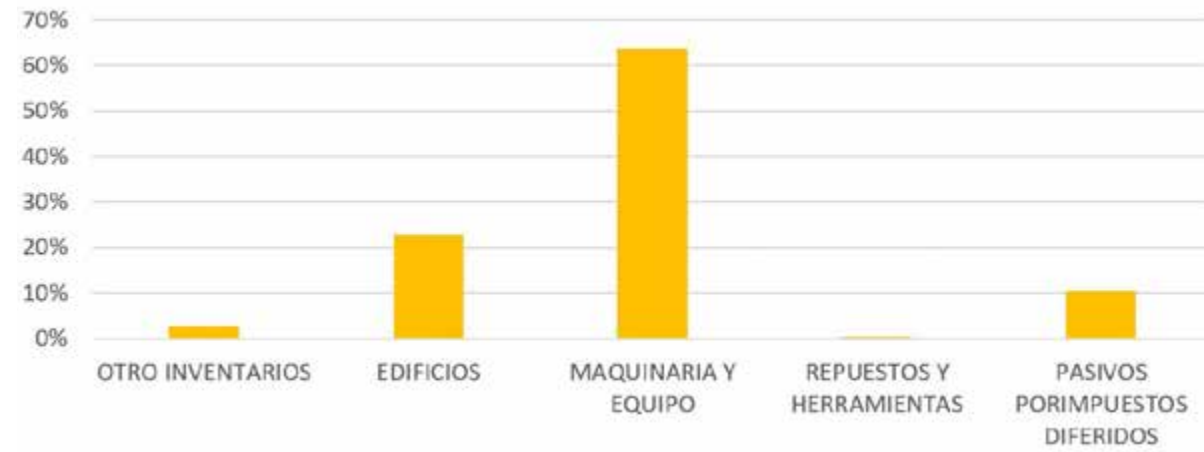
Gráfico 3. Ajustes incrementales en Superávit por Revaluación



Fuente 4. Elaboración propia a partir de los datos suministrados de la Superintendencia de Compañías

Se observa que en Pasamanería del total de incrementos patrimoniales el 53% fue por ajustes en Terrenos.

Gráfico 4. Decrementos en Superávit por Revaluación



Fuente 5. Elaboración propia a partir de los datos suministrados de la Superintendencia de Compañías

En relación a disminuciones se presentó una afectación del 64% del total de decrementos en Maquinaria y Equipo.

Papel

En esta rama se encuentran 5 empresas, las cuales, desarrollaron sus ajustes de la siguiente manera:

Cartopel y El Mercurio presentó ajustes al inicio y al final del período.

Monsalve Moreno, Cartorama y Empaques del Sur presentaron ajustes solo al final del periodo.

En esta actividad se utilizó Resultados Acumulados provenientes de Adopción por Primera

Vez de NIIF, Superávit por Revaluación y Ganancia del Período como receptoras de Ajustes. Se observa que Edificios influyó en un 53% del total de aumento en cuentas de Patrimonio; además, de Terrenos con un 19%. En relación a decrementos se encuentran disminuciones por afectaciones en Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo como los más importantes.

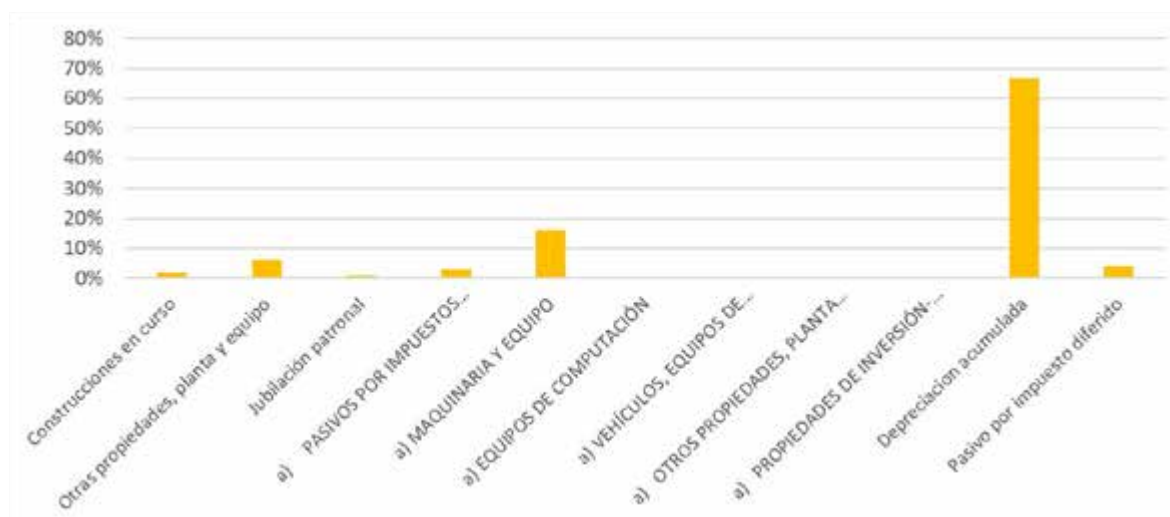
Gráfico 5. Ajustes incrementales en Patrimonio



Fuente 6. Elaboración propia a partir de los datos suministrados de la Superintendencia de Compañías

Según la información presentada Cartorama es la empresa con mayor influencia en ajustes incrementales con un 49% del total de ajustes en Edificios. En relación a Terrenos Cartopel es la empresa con mayor influencia con 14% del total de movimientos en el Patrimonio. Estas empresas utilizaron cuentas como Otras Reservas y Superávit por Revaluación como acumuladoras.

Gráfico 6. Decrementos en Patrimonio



Fuente 7. Elaboración propia a partir de los datos suministrados de la Superintendencia de Compañías

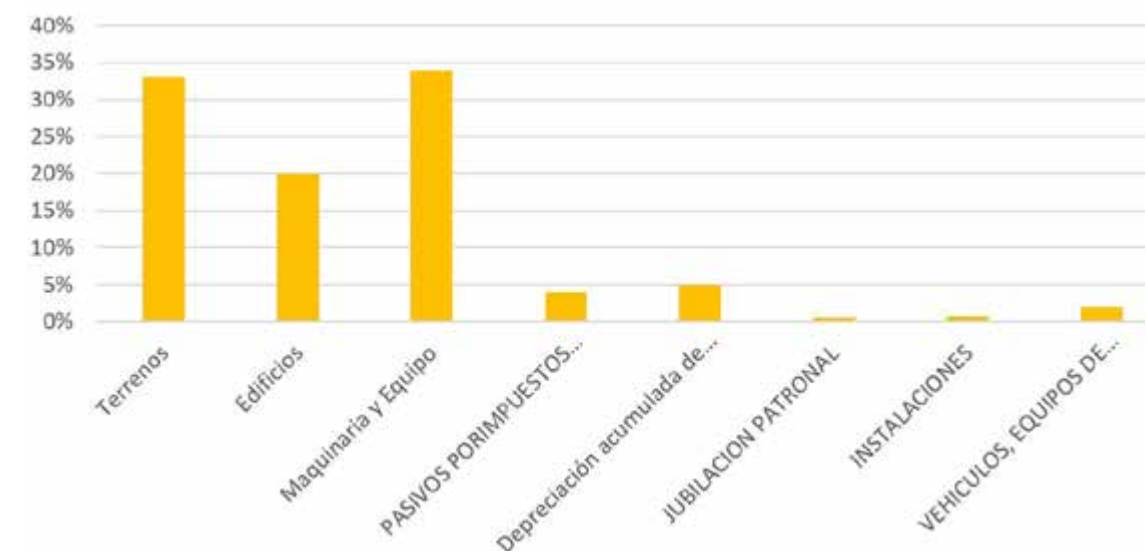
De acuerdo con la información presentada, la empresa Cartorama presentó una afectación en Depreciación Acumulada por el 67% del total de ajustes.

Industria Química

Agrupa información de 4 empresas; Continental Tire Andina, Esfel SA y Plásticos Rival presentaron ajustes al inicio y final de transición, mientras que, Plastiazuay lo efectuó al inicio. En esta actividad se utilizaron Resultados Acumulados provenientes de Adopción por Primera Vez de NIIF, Superávit por Revaluación y Ganancia del Período como receptoras de Ajustes.

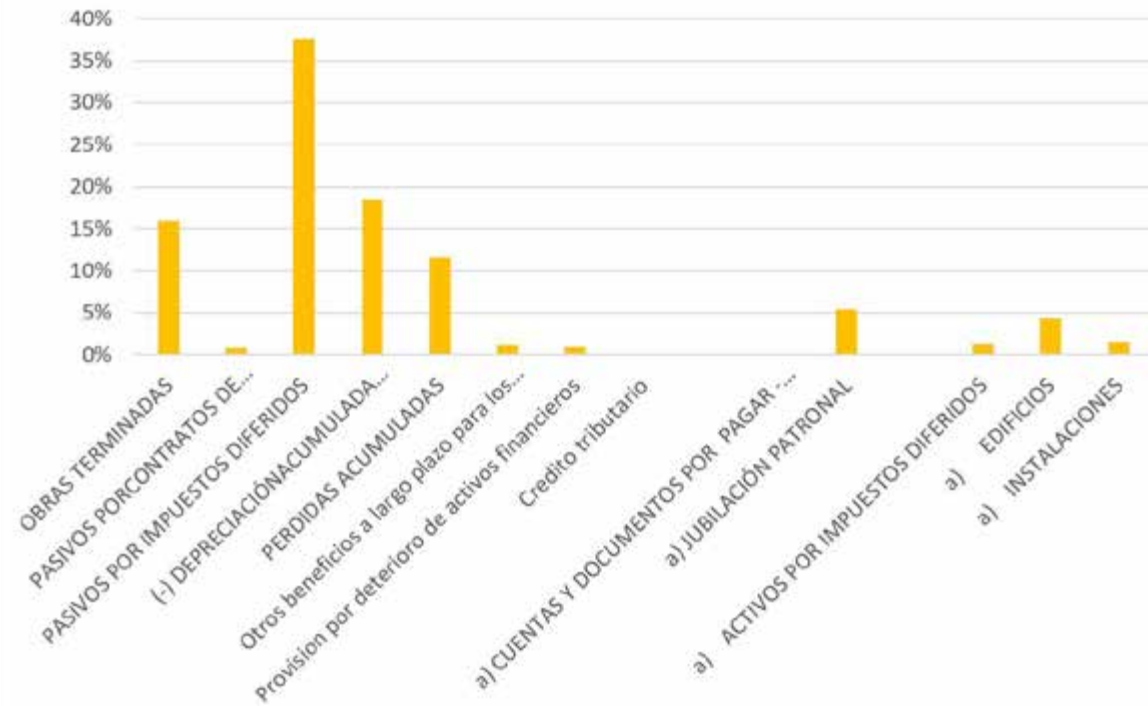
En lo referente a ajustes se aprecia que la cuenta de Maquinaria y Equipo acumula un 34% en relación al total, Terrenos un 33% y Edificios 20%; en relación a decrementos se aprecia como los de mayor relevancia a Pasivos por Impuesto Diferido con el 38%.

Gráfico 7. Ajustes incrementales en Patrimonio



Fuente 8. Elaboración propia a partir de los datos suministrados de la Superintendencia de Compañías

De acuerdo con información presentada por las conciliaciones de NEC-NIIF de las empresas de la rama, se aprecia que un 30% del total de movimientos incrementales fueron desarrollados por Continental Tire Andina en Maquinaria y Equipo, 4% fue aportado por Plásticos Rival. En Terreno se presenta ajustes por parte de Continental Tire Andina 13%, Plásticos Rival 13%, Esfel 3% y Plastiazuay un 4%.

Gráfico 8. Decrementos en Patrimonio

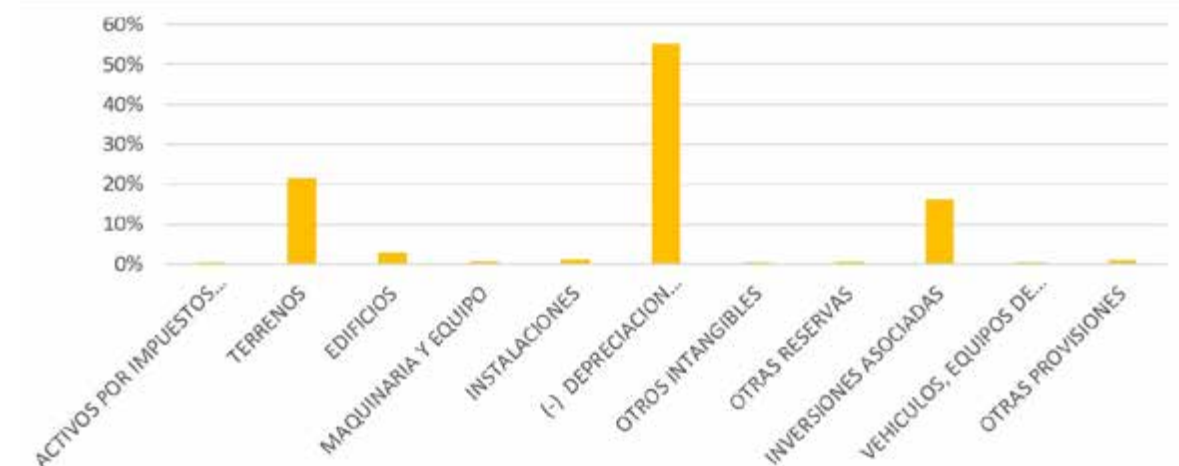
Fuente 9. Elaboración propia a partir de los datos suministrados de la Superintendencia de Compañías

Según la información evaluada se puede observar que el 38% de movimientos fueron desarrollados por ajustes en Pasivos por Impuestos Diferidos, siendo la principal empresa con este tipo de ajuste Continental Tire Andina con el 24%, Plásticos Rival 10% y Esfel el 4% sobre la cuenta mencionada. El ajuste relacionado con Depreciación Acumulada del 18% fue presentado por Continental Tire Andina al igual que Obras Terminadas con el 15%.

Productos Industriales no Metálicos

Se encuentra información de 7 empresas, de las cuales, 4 empresas presentaron ajustes al final de la transición siendo estas CA. Ecuatoriana de Cerámica, Cerámica Rialto, Italpisos y Hormigones del Azuay; 2 empresas realizaron ajustes al inicio y final de período siendo estas Hormipisos y Graiman. La empresa restante presentó información de ajuste al inicio siendo esta Hormicreto.

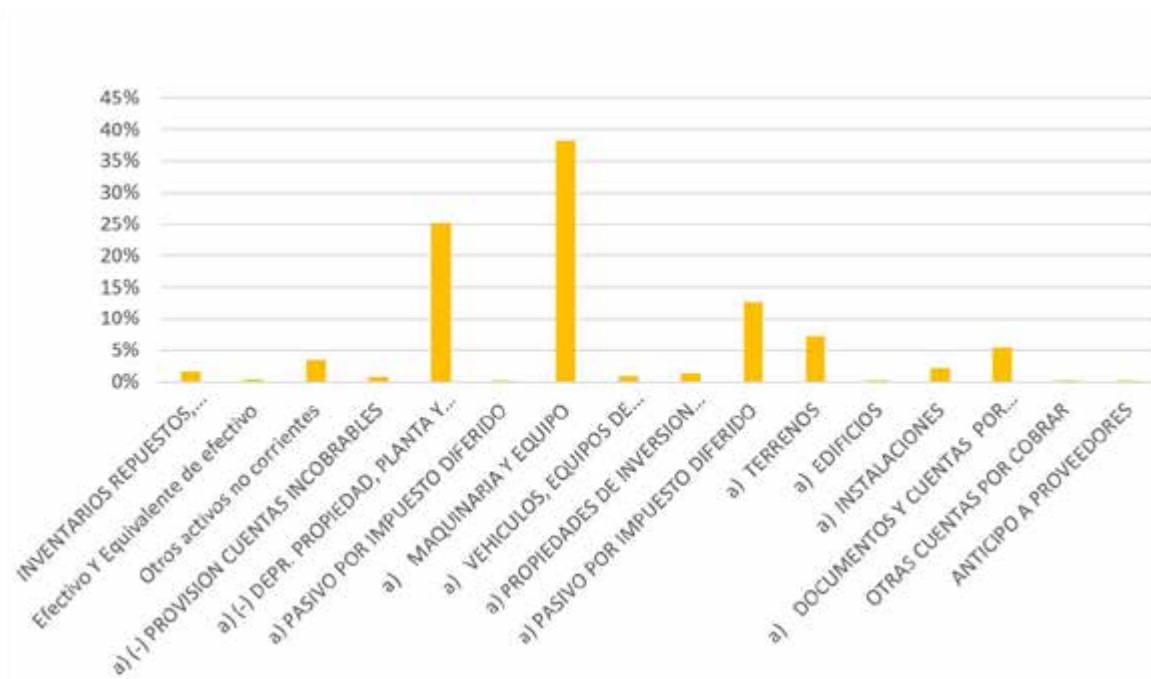
Entre las principales cuentas de ajustes están Depreciación Acumulada con un 54%; además, se ajustó Terrenos en un 22% del total. En relación a disminuciones se encuentra Maquinaria en 38%. Se utilizó primordialmente Resultados Acumulados para acumular ajustes.

Gráfico 9. Ajustes incrementales en Resultados Acumulados

Fuente 10. Elaboración propia a partir de los datos suministrados de la Superintendencia de Compañías

Según la información evaluada se puede observar que el 54% de movimientos fueron por ajustes en Depreciación Acumulada siendo la empresa Graiman Cía. Ltda. la que presenta mayores efectos en esta cuenta. En relación a Terrenos los principales ajustes, también, fueron desarrollados por Graiman.

Gráfico 10. Decrementos en Resultados Acumulados



Fuente 11. Elaboración propia a partir de los datos suministrados de la Superintendencia de Compañías

Conforme el análisis desarrollado se establece que el 38% del total de ajustes fue a Maquinaria y Equipo y Depreciación Acumulada con el 25%, siendo Graiman, la más importante en estos ajustes.

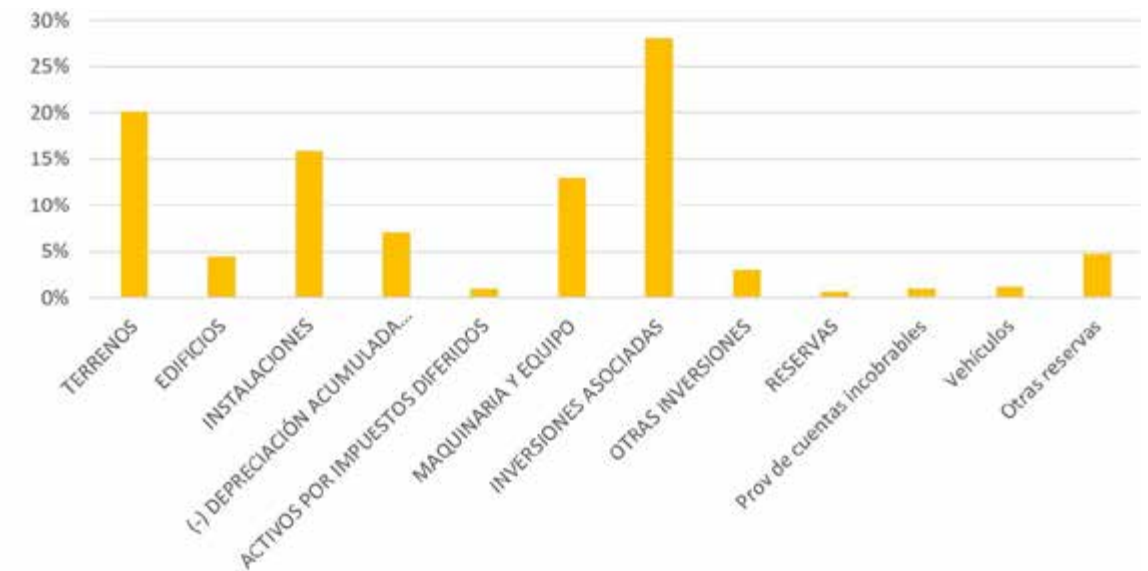
Metales comunes y derivadas del metal

En este grupo se presentan 8 empresas, describiéndose ajustes de la siguiente manera:

- Ajustes al Inicio y Final, Tubería Galvanizada, Vanderbilt, Induglob y Fibroacero.
- Al Final se presentaron ajustes por parte de Indumot.
- No presentaron ajustes en Indianmotos, Pro-nae y Assemblymotos.

Entre las principales cuentas de ajuste por incremento están Terrenos con un 20%; además, se ajustó 16% del total en Instalaciones, Maquinaria 13% e Inversiones en asociados 27%. En relación a disminuciones se encuentra Instalaciones en un 23%. Se utilizó Resultados Acumulados, otras reservas y ganancias del período como acumuladoras de ajustes.

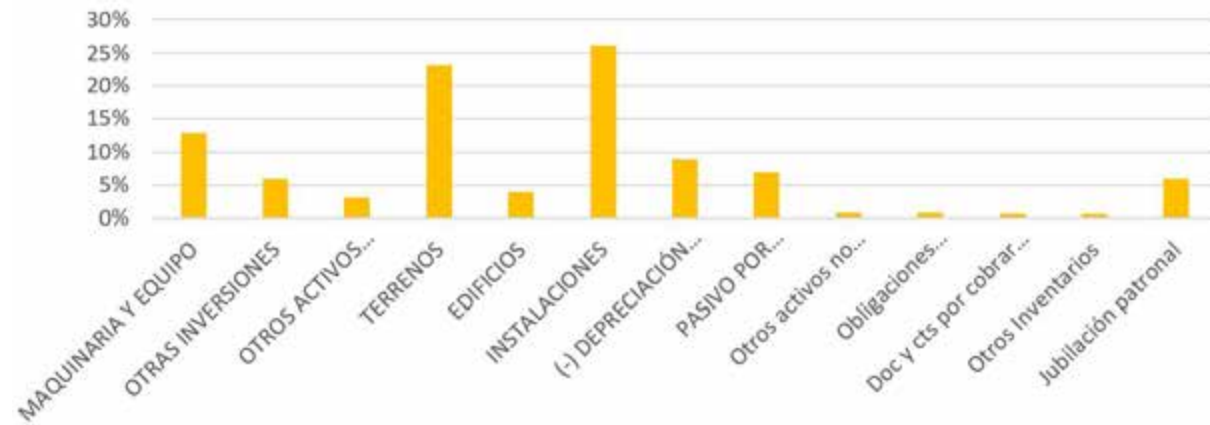
Gráfico 11. Ajustes incrementales en Resultados Acumulados



Fuente 12. Elaboración propia a partir de los datos suministrados de la Superintendencia de Compañías

Según la información evaluada se puede observar que el 17% de movimientos en Terrenos fue presentado por Tubería Galvanizada Ecuatoriana S.A. En relación a Inversiones Asociadas encontramos que se presenta un ajuste por parte Tubería Galvanizada Ecuatoriana S.A con un 27%.

Gráfico 12. Decrementos en Resultados Acumulados



Fuente 13. Elaboración propia a partir de los datos suministrados de la Superintendencia de Compañías

De acuerdo con la evaluación en Resultados Acumulados Tubería Galvanizada Ecuatoriana S.A. presentó ajustes por 23% del total en Instalaciones; en Terrenos presentó un 20% y en Maquinaria el 9%.

Productos de Madera

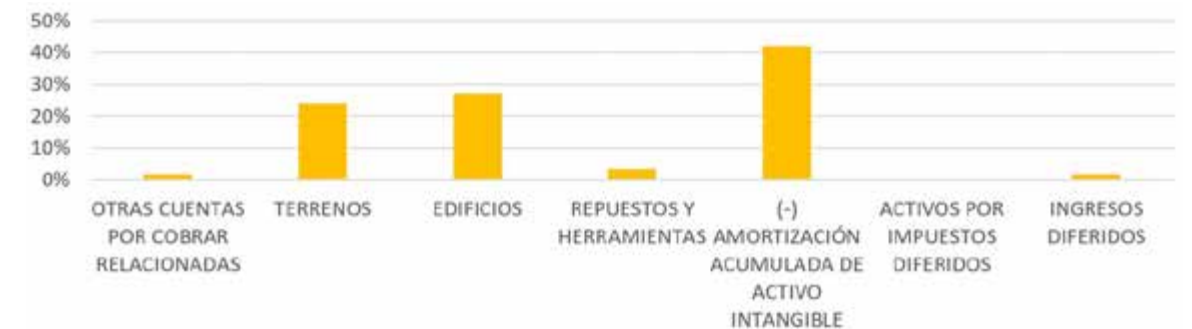
Encontramos en este grupo a Colineal y Madercenter. Entre los principales ajustes en Colineal están incrementos en Resultados Acumulados por Depreciación Acumulada y disminuciones en Maquinaria; en cambio, Madercenter no presenta ajustes por adopción de NIIF.

Colineal presentó ajustes que disminuyeron Maquinaria y Equipo y Depreciación Acumulada.

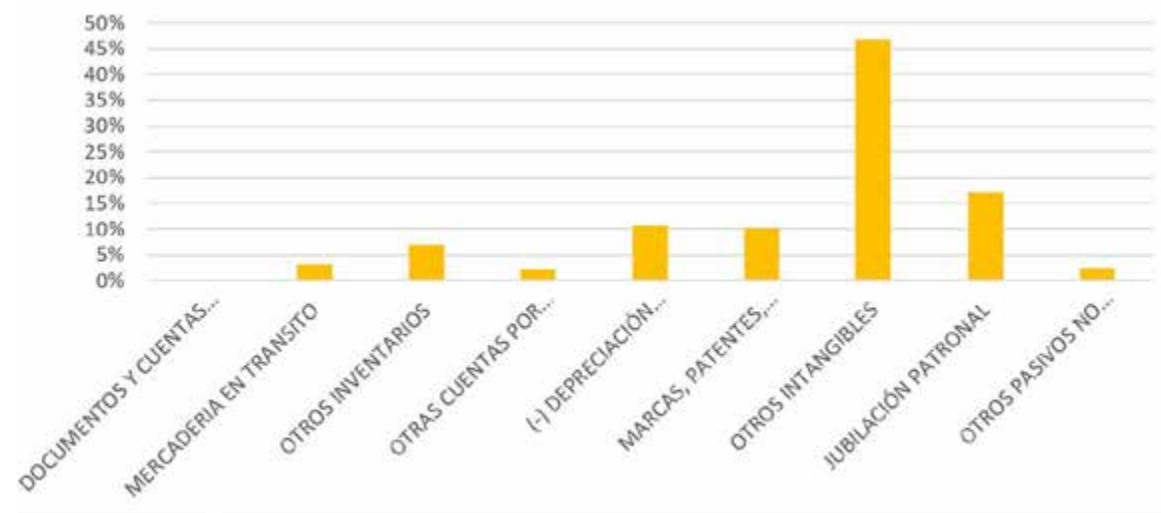
Otras Actividades

Se presenta información de Guillermo Vázquez con ajustes por incrementos en Terrenos 24% y Edificios 27% aglomerados en Resultados Acumulados. Además, se presentan disminuciones en Intangibles por un 47% y registros por Jubilación Patronal como las más importantes.

Gráfico 13. Ajustes incrementales en Resultados Acumulados



Fuente 14. Elaboración propia a partir de los datos suministrados de la Superintendencia de Compañías

Gráfico 14. Decrementos en Resultados Acumulados

Fuente 15. Elaboración propia a partir de los datos suministrados de la Superintendencia de Compañías

Según la información evaluada se puede observar que el 47% de movimientos fueron desarrollados por ajustes en otros activos intangibles; además, hay un ajuste de Jubilación Patronal por el 17%.

Efectos de los Ajustes por adopción por Sector sobre la posición financiera

En esta sección se describe los efectos que provocaron incrementos y decrementos sobre los elementos patrimoniales de cada sector; se observa el impacto sobre cada partida con el objetivo de establecer partidas de mayor impacto de forma comparativa entre ramas.

RAMA DE ALIMENTOS Y BEBIDAS

CUENTAS	AJUSTES PATRIMONIALES		AJUSTE NETO
	INCREMENT.	DECREMEN.	
ACTIVO			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	0,44	8.956,04	-8.955,60
CTAS. Y DOC X PAG. LOCALES	31.172,24	462.356,10	-431.183,86
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA			
IR	85.496,70	598,60	84.898,10
(-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO		133.893,30	-133.893,30
OTRAS CTS POR COBRAR RELACIONADAS	87.221,25		87.221,25
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN- PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA		20.301,23	-20.301,23
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN		199.901,29	-199.901,29
OTROS INVENTARIOS		497.740,04	-497.740,04
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	31.009,07		31.009,07
TERRENOS	357.110,20		357.110,20
EDIFICIOS	1.470.318,97		1.470.318,97
INSTALACIONES		9.486,59	-9.486,59
MAQUINARIA Y EQUIPO	268.511,71		268.511,71

VEHÍCULOS	160.324,20		160.324,20
OTRAS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	6.833,57		6.833,57
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	831.288,05	132.163,14	699.124,91
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		10.706,39	-10.706,39
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES		40.429,23	-40.429,23
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVO INTANGIBLE	6.702,19		6.702,19
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	31.431,81		31.431,81
PASIVO			
ANTICIPO A CLIENTES	60.712,84		60.712,84
BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	125.339,94		125.339,94
IESS	14.576,02		14.576,02
OTROS PASIVOS CORRIENTES		56.298,66	-56.298,66
JUBILACIÓN PATRONAL		419.497,06	-419.497,06
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS		81.027,97	-81.027,97
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		22.009,00	-22.009,00
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		162.596,76	-162.596,76
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	282.760,15		282.760,15
PATRIMONIO			
RESERVA LEGAL		9.628,14	-9.628,14
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		1.809.327,07	-1.809.327,07
GANANCIAS ACUMULADAS	392.474,33		392.474,33
TOTAL ANTES DE EFECTO SOBRE RES ACUM	4.243.283,68	4.076.916,61	166.367,07
RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOP (ESTIMADO)		166.367,07	
TOTALES	4.243.283,68	4.243.283,68	
CUENTAS	AJUSTES PATRIMONIALES	AJUSTE NETO	
ACTIVO	INCREMENT.	DECREMENT.	

REPUESTOS Y HERRAMIENTAS		12.894,44	-12.894,44
OTRO INVENTARIOS		149.745,32	-149.745,32
TERRENOS	7.719.113,44		7.719.113,44
OBRAS TERMINADAS	26.465,66		26.465,66
EDIFICIOS		1.200.221,46	-1.200.221,46
MAQUINARIA Y EQUIPO		3.352.583,10	-3.352.583,10
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6.866.244,29		6.866.244,29
PASIVO			
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		555.471,39	-555.471,39
TOTAL ANTES DE AJUSTES	14.611.823,39	5.270.915,71	9.340.907,68
EFECTO SOBRE SUPERAVIT POR REVA (ESTIMADO)		9.340.907,68	
TOTALES	14.611.823,39	14.611.823,39	

RAMA PAPEL

CUENTAS	AJUSTES PATRIMONIALES		AJUSTE NETO
	INCREMENT.	DECREMENT.	
ACTIVO			
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		52.671,65	-52.671,65
CONSTRUCCIONES EN CURSO		407.293,44	-407.293,44
TERRENOS	7.066.003,22		7.066.003,22
EDIFICIOS	18.224.849,40		18.224.849,40
INSTALACIONES		32.456,00	-32.456,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	232.682,00	3.313.021,27	-3.080.339,27
MUEBLES Y ENSERES		26.116,00	-26.116,00
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		46.647,00	-46.647,00
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL		16.849,00	-16.849,00
OTRAS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		1.371.034,43	-1.371.034,43
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.665.333,00	14.047.538,52	-8.382.205,52

PROPIEDADES DE INVERSIÓN TERRENOS	1.427.525,43		1.427.525,43
PROPIEDADES DE INVERSIÓN- EDIFICIOS	163.946,58	1.568,00	162.378,58
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS			
OTRAS INVERSIONES	3.120.070,04		3.120.070,04
PASIVO			
JUBILACIÓN PATRONAL		299.078,02	-299.078,02
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	100.989,00	1.422.458,85	-1.321.469,85
TOTAL ANTES DE EFECTO SOBRE RES ACUM	36.001.398,67	21.036.732,18	14.964.666,49
RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOP (ESTIMADO)		14.964.666,49	
TOTALES	36.001.398,67	36.001.398,67	

RAMA INDUSTRIA QUÍMICA

CUENTAS	AJUSTES PATRIMONIALES		AJUSTE NETO
	INCREMENT.	DECREMENT.	
ACTIVO			
CTAS. Y DOC X PAG. LOCALES		49.930,72	-49.930,72
CRÉDITO TRIBUTARIO	1.004,25	1.917,25	-913,00
PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS		98.282,23	-98.282,23
OBRAS TERMINADAS	152.123,00	1.737.110,04	-1.584.987,04
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	506.902,25		506.902,25
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	28.693,03		28.693,03
TERRENOS	10.908.408,85		10.908.408,85
EDIFICIOS	6.300.239,25	506.154,50	5.794.084,75
INSTALACIONES	227.412,00	169.383,80	58.028,20
MAQUINARIA Y EQUIPO	11.383.094,62		11.383.094,62
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.515.038,59	2.011.036,49	-495.997,90
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	136.126,09	136.126,09	0

PASIVO			
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	56.519,00	94.460,00	-37.941,00
OBLIG. CON INST. FINAN. LOCALES		21.403,96	-21.403,96
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS		125.623,42	-125.623,42
JUBILACIÓN PATRONAL	186.375,69	690.043,25	-503.667,56
Pasivo por impuesto diferido	1.430.984,34	4.001.034,25	-2.570.049,91
PATRIMONIO			
PÉRDIDAS ACUMULADAS		1.267.589,19	-1.267.589,19
GANANCIA NETA DEL PERIODO	78.167,49		78.167,49
TOTAL ANTES DE EFECTO SOBRE RES ACUM	32.911.088,45	10.910.095,19	22.000.993,26
RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOP (Estimado)		22.000.993,26	
TOTALES	32.911.088,45	32.911.088,45	

RAMA INDUSTRIALES NO METÁLICOS

CUENTAS	AJUSTES PATRIMONIALES		AJUSTE NETO
	INCREMENT.	DECREMENT.	
ACTIVO			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		80.895,76	-80.895,76
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR		1.236.932,42	-1.236.932,42
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES		192.523,66	-192.523,66
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS		369.057,40	-369.057,40
ANTICIPO A PROVEEDORES		20.009,62	-20.009,62
INVERSIONES ASOCIADAS	6.848.698,17		6.848.698,17
TERRENOS	9.130.592,47	1.665.312,61	7.465.279,86
EDIFICIOS	1.174.329,43	64.945,80	1.109.383,63
INSTALACIONES	527.467,64	527.467,64	0
MAQUINARIA Y EQUIPO	359.740,89	8.689.834,50	-8.330.093,61

VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	127.419,21	208.402,33	80.983,12
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	23.319.455,36	5.713.643,72	17.605.811,64
OTROS INTANGIBLES	5.799,48		5.799,48
PROPIEDADES DE INVERSIÓN- EDIFICIOS		300.935,95	-300.935,95
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		780.538,83	-780.538,83
ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	176.061,88		176.061,88
PASIVO			
OTRAS PROVISIONES	443.000,00		443.000,00
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		2.861.302,13	-2.861.302,13
PATRIMONIO			
OTRAS RESERVAS	261.367,81		261.367,81
TOTAL ANTES DE EFECTO SOBRE RES ACUM	42.373.932,34	22.711.802,37	19.662.129,97
RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOP (ESTIMADO)		19.662.129,97	
TOTALES	42.373.932,34	42.373.932,34	

RAMA METALES COMUNES Y DERIVADOS DEL METAL

CUENTAS	AJUSTES PATRIMONIALES		AJUSTE NETO
	INCREMENT.	DECREMEN.	
ACTIVO			
EFFECTIVO Y EQUIV DE EFFECTIVO	17.665,24		17.665,24
DOC Y CTS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	99.135,73	337.571,11	238.435,38
PROV DE CUENTAS INCOBRABLES	550.433,83		550.433,83
OTROS INVENTARIOS	618.859,63	685.956,71	67.097,08
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	2.541,03		2.541,03
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		832.454,16	832.454,16
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		47.581,32	-47.581,32
TERRENOS	11.291.583,06	6.322.266,00	4.969.317,06
EDIFICIOS	2.464.263,01	917.317,13	1.546.945,88

VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1.115.858,28	615.473,72	500.384,56
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	220,92		220,92
INS TALACIONES	7.644.843,52	7.177.657,00	467.186,52
MAQUINARIA Y EQUIPO	7.861.268,25	3.306.654,53	4.554.613,72
MUEBLES Y ENSERES	600,73		600,73
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4.499.073,35	2.389.293,82	2.109.779,53
OTRAS INVERSIONES	1.604.874,00	1.604.874,62	-0,62
INVERSIONES ASOCIADAS	16.021.115,02		16.021.115,02
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	548.401,05		548.401,05
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		225.426,40	-225.426,40
PASIVO			
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	54.206,00	2.066.326,14	-2.012.120,14
JUBILACIÓN PATRONAL		3.988.809,28	3.988.809,28
OBLIGACIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR		240.920,00	-240.920,00
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA EMPL		293.485,27	-293.485,27
PATRIMONIO			
RESERVA DE CAPITAL	93.350,00		93.350,00
RESERVAS	369.389,39		369.389,39
OTRAS RESERVAS	2.668.563,10	355.785,37	2.312.777,73
TOTAL ANTES DE EFECTO SOBRE RES ACUM	57.526.245,14	31.407.852,58	26.118.392,56
RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOP (ESTIMADO)		26.118.392,56	-26.118.392,56
TOTALES	57.526.245,14	57.526.245,14	

RAMA PRODUCTOS DE MADERA

CUENTAS	AJUSTES PATRIMONIALES		AJUSTE NETO
	INCREMENT.	DECREMENT.	
ACTIVO			
MAQUINARIA Y EQUIPO	117.598,62		117.598,62
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		556.177,16	-556.177,16
TOTAL ANTES DE EFECTO SOBRE RES ACUM	117.598,62	556.177,16	-438.578,54
RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOP (ESTIMADO)		-438.578,54	
TOTALES	117.598,62	117.598,62	

OTRAS ACTIVIDADES

CUENTAS	AJUSTES PATRIMONIALES		AJUSTE NETO
	INCREMENTOS	DECREMEN- TOS	
ACTIVO			
DOC Y CTS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		2.415,31	-2.415,31
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	28.518,00	28.518,00	0
MERCADERÍA EN TRÁNSITO		41.674,41	-41.674,41
OTROS INVENTARIOS		91.112,65	-91.112,65
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	56.429,90		56.429,90
TERRENOS	402.510,00		402.510,00
EDIFICIOS	457.742,46		457.742,46
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES		132.393,00	-132.393,00
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVO INTANGIBLE	714.657,23		714.657,23
OTROS INTANGIBLES		610.221,53	-610.221,53
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	3.138,00		3.138,00

(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		138.865,45	-138.865,45
PASIVO			
JUBILACIÓN PATRONAL		222.597,00	-222.597,00
INGRESOS DIFERIDOS	30.187,76		30.187,76
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES		32.293,35	-32.293,35
TOTAL ANTES DE EFECTO SOBRE RES ACUM	1.693.183,35	1.300.090,7	393.092,65
RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOP (ESTIMADO)		393.092,65	-393.092,65
TOTALES	1.693.183,35	1.693.183,35	

Fuente 16. Elaboración propia a partir de los datos suministrados de la Superintendencia de Compañías

En relación a los movimientos patrimoniales por ajustes en adopción se aprecia que la rama de Metales comunes y derivados del metal fue la que mayor efecto monetario presentó en relación de a las otras ramas, existiendo un impacto neto sobre Resultados Acumulados por Adopción por 26.118.392,56 de dólares. En todo el sector se evidenció que las partidas de mayor efecto están relacionadas con Propiedad, Planta y Equipo.

b) Políticas Contables de mayor aplicación

En esta sección se evalúa sobre la percepción de los departamentos de contabilidad de los procesos de transición de NIIF y de las políticas contables seleccionadas. A continuación, se presenta información sobre encuestas y entrevistas aplicadas al sector.

Capacitación y discusión de resultados obtenidos

Conforme a las encuestas aplicadas se puede apreciar que la mayoría de empresas percibe que los gastos de capacitación para la adopción dieron resultados; de la misma manera, en su mayoría se contrató a expertos nacionales para el desarrollo de estos procesos.

Tabla 2. Encuestas Capacitaciones NIIF

		2. ¿Cree usted que los gastos por capacitación por adopción de NIIF dieron resultados esperados?		No Res-ponden	Total	
						SI
1. ¿En el año de adopción de NIIF la empresa a quienes contrató para su respectiva capacitación?	Expertos Nacionales	Recuento	6	0	1	7
		% del total	54,5%	0,0%	9,1%	63,6%
	Capacitaciones (Super de Cías.)	Recuento	3	1	0	4
		% del total	27,3%	9,1%	0,0%	36,4%
Total		Recuento	9	1	1	11
		% del total	81,8%	9,1%	9,1%	100,0%

Fuente 17. Elaboración propia de los Autores

Conforme a la Tabla expuesta se explica que la mayor parte de empresas contrató expertos nacionales para sus procesos de adopción; además, un 81% considera que esta capacitación dio resultados.

Normas de mayor influencia en el establecimiento de políticas contables

Al momento de evaluar sobre la Normativa de mayor consulta al momento de establecer control se obtiene que existe un impacto fuerte de NIC 1, Normativa Tributaria y la NIC 16. A continuación se presenta resultados:

Tabla 3. Encuestas Normas de importancia

RELEVANCIA	NORMAS QUE INFLUYERON EN POLITICAS CONTABLES																	
	NIC 1		NIC 2		NIC 8		NIC 12		NIC 16		NIC 19		NIC 36		NIC 38		LRTI	
Baja					1	9%	2	18%	2	18%	2	18%	2	18%	3	27%	1	9%
Media baja							1	9%					2	18%	1	9%		
Media							1	9%					2	18%	1	9%		
Media alta					3	27%	3	27%				3	27%			3	27%	
Alta	2	18%	2	18%	3	27%	3	27%	1	9%	2	18%	2	18%			1	9%
Fuerte	9	82%	6	55%	4	36%	4	36%	8	73%	4	36%	3	27%	3	27%	9	82%
Total	11	100%	11	100%	11	100%	11	100%	11	100%	11	100%	11	100%	11	100%	11	100%

Fuente 18. Elaboración propia de los Autores

Según lo informado, se puede apreciar que las Normas de mayor utilización para el establecimiento de Políticas Contables están la NIC 1 de Estados Financiero, LRTI y NIC 16 sobre Propiedad, Planta y Equipo.

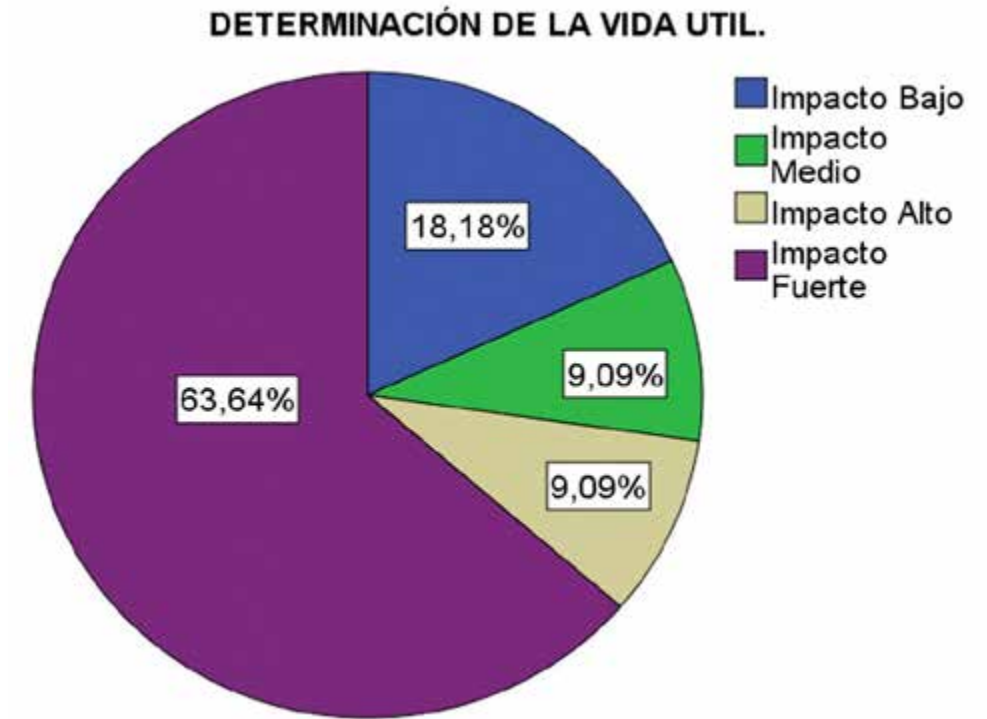
Tabla 4. Encuestas Políticas en PPE

POLÍTICAS CONTABLES CON IMPACTO EN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO												
IMPACTO	Reconocimiento Inicial		Reconocimiento Posterior		Métodos de depreciación		Determinación de la vida útil		Determinación del deterioro		Liquidación de la cuenta	
Bajo	2	18%	1	9%	2	18%	2	18%	3	27%	5	45%
Media bajo					1	9%						
Medio	1	9%	1	9%	1	9%	1	9%	1	9%	2	18%
Media alto			3	27%	1	9%	1	9%	1	9%		
Alto	1	9%	3	27%					3	27%	1	9%
Fuerte	7	64%	3	27%	6	55%	7	63,64%	3	27%	3	27%
Total	11	100%	11	100%	11	100%	11	100%	11	100%	11	100%

Fuente 19. Elaboración propia de los Autores

De acuerdo con lo expuesto, se observa que las fases de reconocimiento inicial, determinación de métodos de depreciación y de vida útil, son las más relevantes en el manejo de Propiedad, Planta y Equipo.

Gráfico 15. Políticas en PPE



Fuente 20. Elaboración propia de los autores

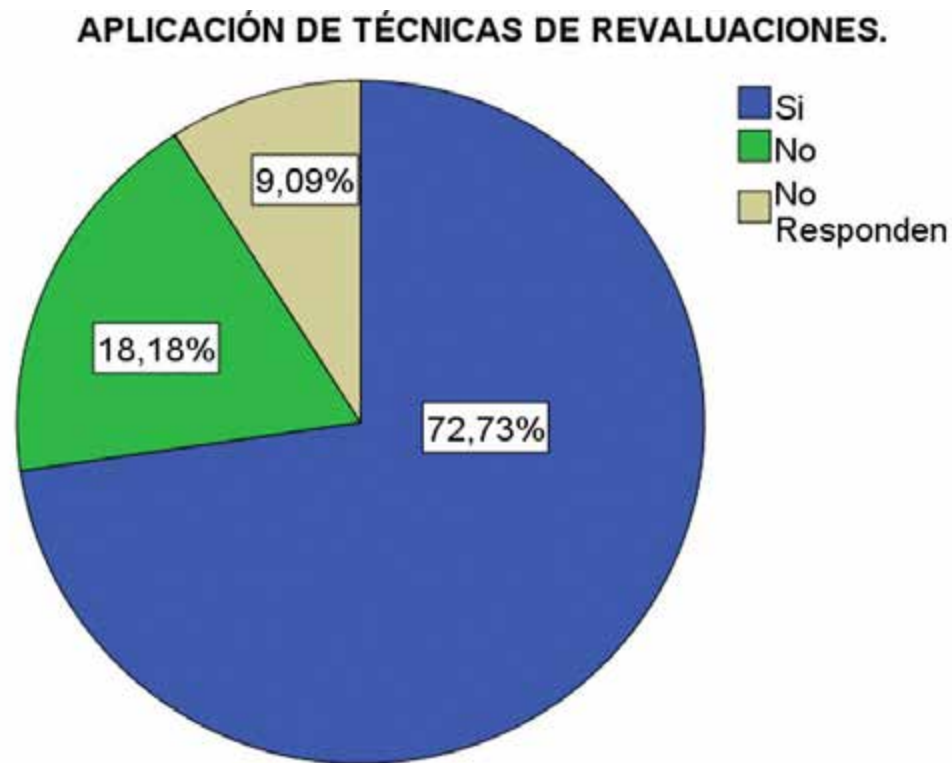
El 63,64% del sector industrial responde que la Política Contable con mayor impacto en Propiedad, Planta y Equipo fue la determinación de la vida útil, así como el reconocimiento inicial.

Modelos de revaluación en Propiedad, Planta y Equipo, por la aplicación de NIIF

Según análisis documental de las notas explicativas presentadas por las empresas que aplicaron modelos de revaluación se obtiene lo siguiente: El valor razonable es establecido a través de peritos valuadores, la mayoría de empresas explican determinar este valor con el aval de profesionales; sin embargo, existen dificultades en la explicación de la fecha de revalorización, métodos e hipótesis significativas aplicados para estimar los valores razonables; los cuales, no se explican en Notas.

En relación a la percepción sobre los procesos de medición en modelos de revaluación se explica que el 72,73% del sector industrial cree que las técnicas utilizadas para las revaluaciones fueron correctas porque la técnica más utilizada fue la determinación del valor razonable; en cambio el 18,18% dijo que no fueron correctamente aplicadas y un 9,09% no responde.

Gráfico 16. Valores Razonables



Fuente 21. Elaboración propia de los Autores

Percepción sobre efectos tributarios

Al consultar sobre efecto de la adopción sobre impuestos, la mayoría concuerda en que los ajustes realizados incrementaron el valor en la posición financiera por comparaciones con valor razonable lo que provocó aumento en cálculo del Anticipo de Impuesto a la Renta.

Tabla 5. Encuestas, percepción efectos tributarios

		9.- De los siguientes rubros, seleccione aquellas que afectaron la liquidez de la empresa en el año de la adopción de NIIF				Total
		Cálculo del anticipo del impuesto a la renta	Pago del impuesto a la renta	No Responden		
10. ¿Cómo se afectó el valor contable (valor del mercado de la empresa descontado sus pasivos) de la empresa al momento de la adopción de NIIF?	Generó ganancias	Recuento	6	0	0	6
		% del total	54,5%	0,0%	0,0%	54,5%
	Generó Pérdidas	Recuento	2	0	0	2
		% del total	18,2%	0,0%	0,0%	18,2%
	Se mantuvo	Recuento	0	1	0	1
		% del total	0,0%	9,1%	0,0%	9,1%
No Responden	Recuento	0	0	2	2	
	% del total	0,0%	0,0%	18,2%	18,2%	
Total		Recuento	8	1	2	11
		% del total	72,7%	9,1%	18,2%	100,0%

Fuente 22. Elaboración propia de los Autores

Impuestos Diferidos

Activos por Impuestos Diferidos

Tabla 6. Encuestas, Activos por Impuestos Diferido

GENERACIÓN		Respuestas		Porcentaje de casos
		N	Porcentaje	
PREGUNTA ACTIVOS	REVALUACIÓN DE PPE	6	85,7%	85,7%
	PROVISIONES INCOBRABLES	1	14,3%	14,3%
Total		7	100,0%	100,0%

Fuente 23. Elaboración propia de los Autores

Pasivos por Impuestos Diferidos

Tabla 7. Encuestas, Pasivos por impuesto Diferido

		Respuestas	
		N	Porcentaje
PREGUNTA15PASIVO	REVALUACIÓN DE PPE	2	40,0%
	PROVISIONES DE JUBILACIÓN	2	40,0%
	REVALUACIÓN DE OTROS ACTIVOS	1	20,0%
Total		5	100,0%

Fuente 24. Elaboración propia de los Autores

Al revisar los pasivos por impuestos diferidos en el sector, se encontró que estas se dieron en un 40,0% por revaluaciones de Propiedad, Planta y Equipo, un 40,0% por provisiones de jubilación y el 20,0% se dan por revaluación de otros activos.

Ventajas en la aplicación de NIIF

Se procedió a desarrollar entrevistas a tres empresas del sector con la finalidad de profundizar en la percepción de ventajas y procesos de interés; a continuación, se muestra resultados de la comunicación con contadores y su percepción sobre la adopción de NIIF y sus ventajas:

Tabla 8. Entrevistas

EMPRESAS	VALORACIÓN	PROCESOS Y NORMAS DE INTERÉS
EMPRESA 1	El cambio a NIIF ha sido muy positivo, permitiendo realizar una amplia revisión como en el tema de los activos que "han acabado su vida útil", en los registros contables el activo fijo ya no existe porque se depreció completamente; pero, en la realidad las máquinas siguen funcionando, en otros aspectos. Por ejemplo, sucede lo contrario, la empresa contaba con un fax que se depreció por 10 años cuando este ya no existe. Estos aspectos no son reales ya que no presentan la verdadera situación de la empresa.	En el sector industrial el proceso contable es más complejo, ya que es un proceso que va enlazado se necesita demasiada organización y comunicación entre departamentos; se debe contar con un buen sistema que pueda aprovechar todo eso. En este sector se piensa buscar insumos que disminuyan el costo, en mayor oportunidad de producir un ingreso; y, el sistema de costos utilizado es órdenes de producción.
EMPRESA 2	Permite transparentar la información ya que al existir dos criterios: el tributario y el contable, en algunos casos se contraponen; por ejemplo, el momento de determinar la Vida útil de los activos. En cuanto a vehículos la norma tributaria menciona que su vida útil es de 5 años, mientras que en la práctica tienen mayor duración, para lo cual, las NIIF establecen que se calcule la vida útil de acuerdo a la realidad, haciendo el reconocimiento de la amortización de acuerdo a ese periodo.	Indicó que no existe mayor diferencia de su estructura contable en comparación con el resto de sectores de la industria manufacturera, ya que todas se encargan de comprar materia prima y transformarla mediante el proceso productivo; más bien, la diferencia se centra en los sistemas de costos. Mencionó que la Superintendencia no les proporciona un plan de cuenta único a diferencia de los bancos y que, por este motivo, su registro es más complejo.

EMPRESA 3

Las NIIF son muy positivas para la información contable, su control y medición ya que permite trabajar con datos reales y compararse con otras empresas; menciona que en el pasado se tenían activos invalorados, procedimientos llevados de acuerdo a la norma tributaria, para lo cual, las NIIF permiten determinar valores reales, ya que uno de los objetivos es lograr que las empresas se comparen con otras a nivel internacional. Además, los indicadores al ser muy parecidos a los manejados internacionalmente, permiten relacionarnos con las empresas que se encuentran dentro del mercado de valores; es decir, empresas que cotizan en bolsa, aquellas que se encontraban en el primer grupo para la adopción de las NIIF y su valor en acciones tenía que ser el más real posible.

La norma que la empresa aplica con mayor frecuencia es Propiedad Planta y Equipo debido a que los activos fijos que posee la compañía son sumamente elevados. En la etapa de transición se tuvo que realizar un revalúo de Terrenos ya que se encontraban muy por debajo del valor de mercado, mientras que, Edificios estaba a la par con el año de transición ya que la revaluación se llevó a cabo hace un par de años atrás, todos los años la depreciación de revalúo fue un gasto no deducible.

Fuente 25. Elaboración propia de los Autores, a través de entrevistas

Se presenta una percepción positiva en la aplicación de NIIF porque ha permitido depurar cuentas y presentar información comparable. Se concuerda que la NIC 16, la NIC 1 y 2 son de gran influencia en el desarrollo contable; se debe prestar atención a la organización departamental, revaluación y depreciación de elementos de propiedad, planta y equipo; además, del ciclo productivo en control de costos.

Conclusiones

De la investigación desarrollada se desprende las siguientes conclusiones:

Los ajustes presentados por las empresas del sector industrial son diversos; sin embargo, se puede catalogar como los principales a los desarrollados en Terrenos, Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo, Maquinaria en relación a los que provocaron incrementos patrimoniales por aumento en Resultados Acumulados por Adopción, Ganancia del Período o Superávit por Revaluación.

Entre los ajustes que disminuyeron Resultados Acumulados por Adopción, Ganancia del Período o Superávit por Revaluación, están efectos en Maquinaria, Terrenos, Depreciación Acumulada, Pasivos por Impuestos Diferidos e Instalaciones.

Las empresas de mayor impacto en ajustes por adopción son Graiman, Tubería Galvanizada, Pasamanería y Continental Tire Andina.

Según encuestas y entrevistas realizadas se puede apreciar que las Normas de mayor utilización para el establecimiento de Políticas Contables son la NIC 1 de Estados Financieros, LRTI y NIC 16 sobre Propiedad, Planta y Equipo; concordando de esta manera con la información presentada a Superintendencia de Compañías, puesto que, los principales ajustes se relacionan con elementos de Propiedad, Planta y Equipo.

Se observaron que las fases de reconocimiento inicial, determinación de métodos de depreciación y de vida útil, son las más relevantes en el manejo de Propiedad, Planta y Equipo; según entrevistas y encuestas.

El valor razonable es establecido a través de peritos valuadores. La mayoría de empresas explican determinar este valor con el aval de profesionales; sin embargo, existen dificultades en la explicación de la fecha de revalorización, métodos e hipótesis significativas aplicados para estimar los valores razonables, los cuales, no se explican en Notas.

La percepción sobre efectos tributarios se centra en el efecto de la revaluación de Propiedad, Planta y Equipo y su efecto sobre el Anticipo de Impuesto a la Renta.

Se presenta una percepción positiva en la aplicación de NIIF porque ha permitido depurar cuentas en especial las relacionadas con Propiedad, Planta y Equipo. Se concuerda que la NIC 16, la NIC 1 y 2 son de gran influencia en el desarrollo contable; se debe prestar atención a la organización departamental, revaluación y depreciación de elementos de propiedad, planta y equipo; además, del ciclo productivo en control de costos.

Se colige que la percepción sobre efectos tributarios se centra en el efecto de la revaluación de Propiedad, Planta y Equipo y su efecto sobre el Anticipo de Impuesto a la Renta.

Recomendaciones

De acuerdo con la información presentada por Superintendencia de Compañías, se recomienda establecer indicadores de ajustes a las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo y cuentas de patrimoniales; esto permitirá mejorar la toma de decisiones relacionadas con niveles de apalancamiento y gestión. La presentación de políticas contables en notas explicativas sobre fecha de revalorización, métodos e hipótesis significativas para estimar los valores razonables y permitirá establecer información comparable de mayor relevancia en la proyección de información.

Es importante desarrollar un estudio sobre la aplicación de modelos de revaluación posterior a la etapa de adopción; se tiene indicios de que los modelos de revaluación no tuvieron mayor aplicación después de la transición.

La determinación de valores de uso en importes recuperables no es una práctica común en el sector; se recomienda establecer metodologías de aplicación uniforme, lo cual, permitirá presentar información sobre deterioro de elementos de propiedad, planta y equipo.

El desarrollo de indicadores de ajuste sobre Propiedad, Planta y equipo, así como la presentación de información relacionada con la determinación de valores razonables y la medición posterior; mejorará el valor predictivo, confirmatorio y la representación fiel de la información financiera del sector industrial. En el mismo sentido, el desarrollo y la aplicación de un Manual de Políticas Contables que se adapte a las características de las empresas del sector, observando temas como tipo de Propiedad, Planta y Equipo utilizada, vida útil, métodos de depreciación, modelos de revaluación, control de inventario, entre otros, perfeccionaría la comparabilidad, verificabilidad y comprensibilidad de los componentes de los Estados Financieros facilitando, de esta manera, la toma de decisiones y la atracción del financiamiento.

Bibliografía

- Álvarez, H. (2009). La Dicotomía Valorativa en el Modelo Contable NIC-NIIF: Una reflexión a la luz de la teoría económica del valor. *Adversia. Revista Virtual de estudiantes de Contaduría Pública*, 61-93.
- Barrientos, M. (2013). Las Propiedades de Inversión. *Universidad Nacional de Colombia*, 77.
- Cambell, C., Ederington, L., & Vankudre, P. (1991). Tax Shields. *Journal of Finance*.
- Castellanos, H. (2010). El valor razonable y la calidad de la información financiera. *Revista Visión Gerencial. núm. 2, julio-diciembre, 2010. Universidad de los Andes Mérida, Venezuela.*, 269-282.
- Católico, D., Pulido, J., & Celi, V. (2014). Revelación de la información financiera sobre: Propiedad, planta y equipo en empresas industriales cotizadas en Colombia. *Cuadernos de Contabilidad*, 943-970.
- Díaz, O. (2010). Efectos de la adopción por primera vez de las NIIF en la preparación de los estados financieros de las empresas peruanas en el año 2011. *Revista Universo Contábil, ISSN 1809-3337 Blumenau, v. 10, n. 1. Fecha: jan./mar. 2014*, 126-144.
- Francis, J., & Wang, D. (2008). The Joint Effect of Investor Protection and Big 4. *Contemporary Accounting Research*, 157-191.
- Garrido, P., & Vázquez, P. (2011). NIIF vs. PGC 2007: las diferencias más notables. *Revista Partida Doble, núm. 232, mayo 2011*.
- Garza, H., Cortez, K., Méndez, A., & Rodríguez, M. (2016). Efecto en la calidad de la información ante cambios en la normatividad contable: caso aplicado al sector real mexicano. *Contaduría y Administración*, 746-760.
- Gironella, E. (2005). El apalancamiento financiero: de cómo un aumento del endeudamiento puede mejorar la rentabilidad financiera. *Contabilidad y Dirección*.
- Heinkel. (1982). A theory of capital structure relevance under imperfect information. *Journal of Finance and Quantitative Analysis*.
- IFRS. (2014). *Fundación de Estándares Internacionales de Reportes Financieros*. Obtenido de IFRS Standards : <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-16-property-plant-and-equipment/>
- Lang, V. (2015). Proceso de Globalización y Contabilidad. Normalización. *Revista Caribeña de Ciencias Sociales*.
- Majluf, M. (1984). Corporate Financing and investment Decisions When Firms Have Information That Investors Do Not Have. *Journal of Financial Economics*.
- Modigliani, F., & Miller, M. (1958). The Cost of Capital, Corporation Finance and the theory of investment. *American Economic Review*, 261-297.

- NIC 16. (2019). *Norma Internacional de Contabilidad*. Obtenido de Propiedades, Planta y Equipo: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf
- NIC 8. (2019). *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/8_NIC.pdf
- NIIF 13. (2013). *Norma Internacional de Información Financiera 13*. Obtenido de Medición del valor razonable: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/nor_internac/ES_GVT_IFRS13_2013.pdf
- Palea, V. (2013). IAS/IFRS and financial reporting quality: Lessons. *China Journal of Accounting Research*, 247-264.
- Quevedo, N. (2013). Estado actual de latinoamérica en relación a su proceso de adopción de las NIIF. *Contabilidad y Auditoría Investigaciones en Teoría Contable* N° 38.
- Supercias Ecuador. (2018). *Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros*. Recuperado el 12 de 03 de 2016, de www.supercias.gob.ec/
- Vargas, A. (2014). La estructura del capital óptima en presencia de costos de dificultades financieras. *Revista Investigación & Desarrollo*, No. 14, Vol. 1: 44 – 66 (2014), 44-66.