



**UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA**

**“Impacto de las NIIF en una empresa comercializadora de  
productos químicos en la ciudad de Guayaquil”**

**AUTOR:**

**Vinueza Lozada Juan José**

**Proyecto de Titulación  
Previo a la Obtención del Título de:  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TUTOR**

**Msc. Rosado Haro Alberto**

**Guayaquil, Ecuador  
2013**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**  
**Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas**  
**Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría**

## **CERTIFICACIÓN**

Certificamos que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por **Vinueza Lozada Juan José**, como requerimiento parcial para la obtención del Título de **Ingeniero en Contabilidad y Auditoría**.

### **TUTOR**

---

**Msc. Alberto Rosado Haro**

### **REVISORES**

---

**Msc. Arturo Ávila Toledo**

---

**Msc. Grace Mogollón Claus**

### **DIRECTOR DE LA CARRERA**

---

**Msc. Arturo Ávila Toledo**

**Guayaquil, a los 29 del mes de abril del año 2013**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**  
**Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas**  
**Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría**

## **DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD**

**Yo, Juan José Vinueza Lozada**

### **DECLARO QUE:**

El Trabajo de Titulación **Impacto de las NIIF en una empresa comercializadora de productos químicos en la ciudad de Guayaquil** previa a la obtención del Título **de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría**, ha sido desarrollado en base a una investigación exhaustiva, respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de mi total autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

**Guayaquil, a los 29 del mes de abril del año 2013**

**EL AUTOR**

---

**Juan José Vinueza Lozada**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**  
**Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas**  
**Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría**

## **AUTORIZACIÓN**

Yo, **Juan José Vinueza Lozada**

Autorizo a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la **publicación** en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación: **Impacto de las NIIF en una empresa comercializadora de productos químicos en la ciudad de Guayaquil**, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y total autoría.

**Guayaquil, a los 29 del mes de abril del año 2013**

**EL AUTOR:**

---

**Juan José Vinueza Lozada**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por poner en mi camino a las personas indicadas que en el transcurso de mi vida me han apoyado siempre.

Especialmente a mis familiares y a los distinguidos profesores de mi querida Universidad Católica Santiago de Guayaquil a quienes recordaré siempre con especial cariño y gratitud.

**JUAN JOSÉ VINUEZA LOZADA**

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo a mis padres que siempre me brindaron su apoyo incondicional dirigiendo sus esfuerzos y sacrificios hacia el bienestar de mi hermana y el mío.

A mi hermana que siempre estuvo brindándome su apoyo y dispuesta a ayudarme en todo momento.

**JUAN JOSÉ VINUEZA LOZADA**

# TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

---

Msc. Alberto Rosado Haro

TUTOR

---

Msc. Arturo Ávila Toledo

PRIMER REVISOR

---

Msc. Grace Mogollón Claus

SEGUNDO REVISOR

---

Msc. Hugo Fernandez

DECANO



**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

**Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas**

**Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría**

## **CALIFICACIÓN**

---

**MSC. ALBERTO ROSADO HARO**

**PROFESOR GUÍA O TUTOR**



## ÍNDICE GENERAL

<b>CERTIFICACIÓN</b> .....	<b>II</b>
<b>DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD</b> .....	<b>III</b>
<b>AUTORIZACIÓN</b> .....	<b>IV</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	<b>V</b>
<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>VI</b>
<b>ÍNDICE GENERAL</b> .....	<b>IX</b>
<b>ÍNDICE DE GRÁFICOS</b> .....	<b>XIII</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b> .....	<b>XIV</b>
<b>RESUMEN EJECUTIVO</b> .....	<b>XV</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>XVII</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>19</b>
<b>FORMULACIÓN DEL PROBLEMA</b> .....	<b>20</b>
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....	20
JUSTIFICACIÓN .....	21
OBJETIVOS DEL PROYECTO .....	21
Objetivo General.....	21
Objetivos Específicos .....	22
<b>CAPÍTULO I</b> .....	<b>23</b>
<b>FUNDAMENTOS TEÓRICOS</b> .....	<b>23</b>
1.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	23
1.2. MARCO TEÓRICO.....	24
1.2.1. Inventarios (NIC 2) .....	24
1.2.2. Propiedades plantas y equipos (NIC 16) .....	27
1.2.2.1. Importe en libros .....	28
1.2.2.2. Costo.....	28
1.2.2.3. Importe depreciable .....	28
1.2.2.4. Valor residual .....	29
1.2.2.5. Valor específico.....	29
1.2.2.6. Valor razonable .....	29

1.2.2.7. Pérdida por deterioro .....	29
1.2.2.8. Importe recuperable .....	30
1.2.2.9. Vida útil .....	30
1.2.2.10.Reconocimiento de las propiedades plantas y equipos.....	30
1.2.2.11.Posterior al reconocimiento inicial de una activo.....	31
1.2.3. Beneficio a los empleados (NIC 19) .....	32
1.2.3.1. Reconocimiento y medición.....	35
1.2.4. Instrumentos financieros (NIC 39).....	36
1.2.4.1. Instrumento financiero.....	36
1.2.4.2. Instrumento de patrimonio.....	36
1.2.5. Impuestos diferidos (NIC 12).....	39
1.2.5.1. Impuesto corriente .....	39
1.3. LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIA INTERNA.....	41
<b>CAPITULO II.....</b>	<b>45</b>
<b>DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA A ANALIZAR .....</b>	<b>45</b>
2.1. RESEÑA HISTÓRICA DE LA EMPRESA .....	45
2.2. MISIÓN .....	46
2.3. VISIÓN.....	46
2.4. POSICIÓN COMPETITIVA DE QUÍMICA S.A. ....	46
2.5. FORTALEZAS DE QUÍMICA S. A. ....	46
2.6. PRINCIPALES CLIENTES.....	47
2.7. PRINCIPALES PROVEEDORES.....	47
2.8. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE QUÍMICA S. A.....	48
2.9. LÍNEAS DE PRODUCTOS DE QUÍMICA S.A. ....	49
2.9.1. Línea Petróleo .....	50
2.9.2. Línea Refrigerante.....	51
2.9.3. Línea Poliuretanos.....	52
2.9.4. Línea Adhesivos .....	53
2.9.5. Agua Oxigenada.....	55
2.10. RIESGOS CONEXOS DEL NEGOCIO .....	55
2.10.1. Riesgo de mercado .....	55
2.11. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.....	56
2.11.1. Efectivo y equivalentes de efectivo.....	56
2.11.2. Activos Financiero .....	56
2.11.3. Propiedades y equipos .....	58
2.11.3.1. Costos .....	58
2.11.3.2. Depreciación acumulada .....	59
2.11.3.3. Deterioro de valor de activos no financieros.....	59

2.11.4. Cargos Diferidos.....	60
2.11.5. Provisiones.....	61
2.11.6. Provisión para jubilación patronal y desahucio.....	61
2.11.7. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar .....	61
2.11.8. Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos .....	62
2.11.9. Arrendamientos financieros.....	63
2.11.10.Reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias .....	63
2.11.11.Gastos de operación .....	63
2.11.12.Estado de flujo de efectivo .....	64
2.12. BALANCE GENERAL BAJO NEC.....	64
2.13. ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF.....	65
<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>69</b>
<b>METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>69</b>
3.1. MÉTODOS Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	69
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	70
3.3. ALCANCE .....	70
3.4. LIMITACIONES.....	70
<b>CAPÍTULO IV .....</b>	<b>71</b>
<b>CONVERSIÓN DE NEC A NIIF .....</b>	<b>71</b>
4.1. PROVISIÓN DE CUENTAS POR COBRAR.....	72
4.2. RECLASIFICACIÓN CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES DE CORTO PLAZO A LARGO PLAZO.....	75
4.3. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES.....	75
4.4. FONDOS RETENIDOS - RETENCIONES JUDICIALES .....	76
4.5. CUENTAS POR COBRAR - COMPAÑÍAS RELACIONADAS .....	78
4.6. RECLASIFICACIÓN CUENTAS POR COBRAR COMPAÑÍAS RELACIONADAS DE CORTO PLAZO A LARGO PLAZO .....	79
4.7. INVENTARIOS.....	79
4.8. ACTIVOS FIJOS.....	81
4.9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES.....	85
4.10. JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO.....	89
4.11. IMPUESTO DIFERIDO .....	92
4.12. OTRAS CUENTAS POR PAGAR.....	93
4.13. ANÁLISIS DE LOS PRINCIPALES CAMBIOS ORIGINADOS POR LA NIIF.....	95
4.13.1. Determinación de estimación para cuenta de dudosa cobranza ...	95
4.13.2. Reclasificación de cuentas por cobrar comerciales de corto a largo plazo.....	95

4.13.3. Determinación del valor razonable de la cartera .....	96
4.13.4. Fondos retenidos, reclasificación de corto a largo plazo .....	96
4.13.5. Fondos retenidos, determinación del valor razonable .....	96
4.13.6. Reclasificación cuentas por cobrar a compañías relacionadas de corto a largo plazo .....	97
4.13.7. Cuentas por cobrar compañías relacionadas, determinación del valor razonable .....	97
4.13.8. Inventarios, Valor Razonable .....	97
4.13.9. Rotación de los inventarios .....	98
4.13.10. Ajuste por Depreciación de planta y equipo .....	98
4.13.11. Ajuste de propiedad, planta y equipo a costo atribuido .....	99
4.13.12. Cuentas por pagar, valor razonable .....	99
4.13.13. Jubilación Patronal y desahucio .....	99
4.13.14. Impuesto Diferido .....	99
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>101</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>	<b>102</b>
<b>GLOSARIO .....</b>	<b>104</b>

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO 1. BENEFICIOS SOCIALES .....	33
GRÁFICO 2. ORGANIGRAMA DE QUÍMICA S.A. ....	48
GRÁFICO 3. LÍNEAS DE PRODUCTOS .....	49
GRÁFICO 4. TIPOS DE REFRIGERANTES .....	52
GRÁFICO 5. LÍNEA DE POLIURETANOS .....	53
GRÁFICO 6. BALANCE GENERAL BAJO NEC .....	64
GRÁFICO 7. BALANCE GENERAL BAJO NIIF .....	65
GRÁFICO 8. ESTADO DE RESULTADOS BAJO NIIF .....	66
GRÁFICO 9. EVOLUCIÓN DE PATRIMONIO BAJO NIIF .....	67
GRÁFICO 10. FLUJO DE EFECTIVO BAJO NIIF .....	68
GRÁFICO 11. ESTIMACIÓN PARA CUENTAS DE DUDOSA COBRANZA .....	74
GRÁFICO 12. VALOR RAZONABLE DE LA CARTERA .....	75
GRÁFICO 13. VALOR RAZONABLE DE LOS FONDOS .....	76
GRÁFICO 14. DETERMINACIÓN DE VALOR RAZONABLE .....	78
GRÁFICO 15. ANÁLISIS DEL VALOR DE LOS INVENTARIOS .....	80
GRÁFICO 16. ANÁLISIS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO .....	82
GRÁFICO 17. ANÁLISIS DE ACTIVOS EN LEASING .....	83
GRÁFICO 18. VALOR RAZONABLE DE CUENTAS POR PAGAR .....	88
GRÁFICO 19. ANÁLISIS DE JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO .....	91
GRÁFICO 20. DETERMINACIÓN DE IMPUESTO A LA GANANCIA .....	94

## ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....	34
TABLA 2. BENEFICIOS A CORTO PLAZO .....	35
TABLA 3. BASE FISCAL DE UN ACTIVO O PASIVO .....	39
TABLA 4. BASE CONTABLE DE UN ACTIVO O PASIVO .....	40
TABLA 5. IMPUESTO DIFERIDO .....	40
TABLA 6. DETERMINACIÓN DEL TIPO DE DIFERENCIA TEMPORARIA .....	41
TABLA 7. DIFERENCIA POR IMPUESTO DIFERIDO .....	44
TABLA 8. CONVERSIÓN DE NEC A NIIF .....	71
TABLA 9. PROCESO DE CONVERSIÓN .....	71
TABLA 10. ASIENTO DE PROVISIÓN CUENTAS POR COBRAR .....	72
TABLA 11. ASIENTO DE PROVISIÓN CUENTAS POR COBRAR .....	75
TABLA 12. ASIENTO DE VALOR RAZONABLE DE CARTERA .....	76
TABLA 13. ASIENTO DE RECLASIFICACIÓN CUENTAS LARGO PLAZO .....	77
TABLA 14. ASIENTO POR INTERÉS IMPLÍCITO DE FONDOS RETENIDOS .....	77
TABLA 15. ASIENTO INTERÉS IMPLÍCITO .....	78
TABLA 16. ASIENTO POR RECLASIFICACIÓN DE CUENTAS LARGO PLAZO .....	79
TABLA 17. CONVERSIÓN DE INVENTARIOS .....	79
TABLA 18. ASIENTO POR AJUSTE DE VALOR NETO REALIZABLE .....	80
TABLA 19. ASIENTO DE AJUSTE DE INVENTARIO DE LENTA ROTACIÓN .....	81
TABLA 20. CONVERSIÓN DE ACTIVOS FIJOS .....	81
TABLA 21. ASIENTOS DE ACTIVO FIJO .....	84
TABLA 22. CONVERSIÓN CUENTAS POR PAGAR .....	85
TABLA 23. ASIENTO DE CUENTAS POR PAGAR .....	89
TABLA 24. CONVERSIÓN DE JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO .....	89
TABLA 25. ASIENTOS POR AJUSTE DE PROVISIONES .....	90
TABLA 26. CONVERSIÓN DE IMPUESTO DIFERIDO .....	92
TABLA 27. ASIENTO DE IMPUESTO DIFERIDO .....	92
TABLA 28. CONVERSIÓN DE OTRAS CUENTAS POR PAGAR .....	93
TABLA 29. ASIENTO DE IMPUESTO POR PAGAR .....	93

## RESUMEN EJECUTIVO

Esta tesis tiene como objetivo analizar los impactos que las NIIF originaron en los Estados Financieros de una Compañía comercializadora de productos químicos y determinar cuáles fueron las prácticas contables que la empresa consideró para llevar a cabo el proceso de conversión de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Para llevar a cabo esta investigación, se basó en el estudio en una empresa que se encuentra activa en el mercado (por cuestiones de confidencialidad se la denominará QUIMICA S. A.) con el fin de que los resultados obtenidos se basen en hechos reales.

Esta investigación es de tipo aplicado y se usará el método cuantitativo. Para la recopilación de los datos se lo hará mediante el análisis documental.

Los fundamentos teóricos se detallan en los antecedentes de la investigación, detallando las Normas Internacionales Contabilidad (NIC) que se utilizarán en el desarrollo del trabajo.

En la descripción de la empresa se realiza una reseña histórica haciendo mención a la misión y visión; adicionalmente se menciona los productos que esta comercializa y se realiza una breve explicación de estos y finalmente se

adjunta los Estados Financieros de la compañía bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

En el desarrollo de la investigación se empieza haciendo la conversión de NEC a NIIF y posteriormente se realiza un análisis de los cambios que se originaron en los Estados Financieros.

Al final del trabajo se observa que los objetivos puestos en un inicio cumplen con lo expuesto ya que efectivamente los Estados Financieros sufrieron impactos significativos.



## **ABSTRACT**

This thesis has the objective of analyze the impacts of the International Financial Reporting Standards (IFRS) in the financial statements of a company dedicated to the commercialization of chemical products and determine which accounting practices the company considers in order to change from Ecuadorian Accounting Standards (EAS) to International Financial Reporting Standards (IFRS).

In order to perform this investigation, it was based on a study of an active company in the market (due to confidentiality reasons the name to be used is QUIMICA S. A.) with the end goal that the obtain results are based on actual facts.

This research is of kind applied and will be used the quantitative method. For the collection of information will make with the documentary analysis method.

The theoretical fundamentals which are detail in the precedent of this investigation, details the Internationals Accounting Standards (IAS) which will be used in the development of this work.

The description of the company has the history mentioning the mission and vision; additionally it is mentioned the products that the company buys and sells with a brief description of this products and finally attached is the financial

statements of the company under Ecuadorian Accounting Standards (EAS) to International Financial Reporting Standards (IFRS).

In the development of this investigation starts by performing the conversion from EAS to IFRS and subsequently an analysis will be performed of the changes that were originated in the financial statements.

At the end of the work it is noticed that the initial objectives support the thesis because the financial statements suffer significant changes.

**Palabras Claves:**

**NIF, NEC, NIA, Estados Financieros, Conversión, Balance General, Estado de Resultados, Flujo de Efectivo, Evolución del Patrimonio.**

## INTRODUCCIÓN

En una economía globalizada en la que la gran mayoría de los países mantienen relaciones comerciales, surgen las necesidades de que los Estados Financieros puedan ser interpretados de igual manera en cualquier parte del mundo, poder comparar los estados financieros de empresas que tienen la misma actividad económica en países diferentes, disminuir el sobrecoste en el que incurren las empresas internacionales en la aplicación de diferentes normas, según sea el país, para la presentación de sus estados financieros. Producto de estas necesidades se da origen a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Desde hace muchos años las NIIF ya se vienen usando en la mayoría de los países (la Unión Europea, Hong Kong, Australia, Malasia, India, Panamá, Guatemala, Perú, Rusia, Sudáfrica, Singapur, Turquía, Argentina, Chile, entre otros) por lo que Ecuador se ve en la imperiosa necesidad de implementarlas.

Este cambio en las prácticas contables de nuestro país ha ocasionado en muchas empresas impactos significativos en sus Estados Financieros. Tal es el caso de la empresa química en estudio en la que se dieron cambios importantes como son la disminución de la cartera, disminución en las propiedades y equipos, disminución en cuentas por pagar, un aumento en el patrimonio, entre otros. De ahí esta investigación, conocer de una manera más detallada el impacto que las NIIF han originado en esta compañía.

Esta investigación se fundamentará en el estudio de una empresa competitiva en el mercado con el fin que los análisis realizados se basen en hechos verdaderos.

# FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

## Planteamiento del problema de investigación

Mediante resolución No.08.6.DSC.010 emitida el 20 de noviembre del 2008 por la Superintendencia de Compañías, el Ecuador decide adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para la presentación de los Estados Financieros a partir del año 2010. Sin embargo, esta nueva adopción traería consigo una serie de inquietudes sobre los impactos que estas generarían en los Estados Financieros.

Estos impactos ocasionan que la administración tenga que enfrentarse a nuevos retos, entre estos está el tomar decisiones importantes que se generan como consecuencia de las NIIF, por ejemplo ¿Cuáles fueron los cambios más significativos que se originaron como resultado de la conversión? ¿Cuáles fueron los métodos que se usaron?

En el presente trabajo de investigación se hará un análisis de los cambios que se originaron y los métodos que fueron empleados para llevar a cabo la conversión de NEC a NIIF.

## Justificación

Las empresas comercializadoras de productos químicos están íntimamente ligadas con la economía del Ecuador, ya que por ser un País petrolero y agrícola el uso de los químicos es inevitable y de mucha importancia

para lograr la buena calidad de los insumos que se ofrecen ya sea en el mercado nacional o internacional.

En el presente trabajo se conocerá los cambios más importantes que se dieron en los Estados Financieros durante el proceso de transición de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y junto con ello que consecuencias originaron en la información financiera que se genera en las compañías comercializadoras de productos químicos.

Esta investigación se fundamentará en el estudio de una empresa competitiva en el mercado con el fin de que los análisis realizados se basen en hechos verdaderos.

## **Objetivos del proyecto**

### ***Objetivo General***

Determinar los cambios más significativos que se originaron en los Estados Financieros de la industria química durante el proceso de conversión de NEC a NIIF.

### ***Objetivos Específicos***

- Identificar las prácticas contables que se usaron en la empresa en estudio.

- Establecer las razones tomadas por la administración en el proceso de transición de los Estados Financieros de NEC a NIIF.
- Determinar el impacto del uso de las NIIF en los Estados Financieros de la empresa.

# **CAPÍTULO I**

## **FUNDAMENTOS TEÓRICOS**

### **1.1. Antecedentes de la investigación**

Los Estados Financieros son preparados, presentados y dirigidos principalmente a la gerencia para el análisis de los resultados obtenidos con el fin de que tomen decisiones para el siguiente período contable.

La preparación de los Estados Financieros, según las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), es de exclusiva responsabilidad de la administración, representan la situación actual de una empresa y los resultados obtenidos surgen de las transacciones realizadas a lo largo del ejercicio fiscal. Actualmente en el Ecuador las compañías presentan los Estados Financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

En cada una de las NIC, que más adelante se traerá a mención, se indican las definiciones de los términos que en estas se emplean, también se mencionan los lineamientos contables que debemos seguir para el registro adecuado de cada una de las transacciones, con el fin de que los Estados Financieros presenten sus valores razonablemente acorde a las NIIF.

## 1.2. Marco Teórico

A continuación se detallan las Normas que se usarán para el desarrollo de esta tesis:

### 1.2.1. *Inventarios (NIC 2), tiene vigencia desde el 1 de enero de 2005*

El objetivo de esta norma es el tratamiento contable que se le debe dar a los inventarios. Está vigente desde el 1 de enero del 2005.

Los inventarios son activos que la compañía mantiene en su stock y cumplen las siguientes características. (NIC 2, 2012):

- a) Son mantenidos con el fin de ser vendidos en el giro normal del negocio;
- b) Se encuentran en pleno proceso de producción hasta convertirse en producto final y posteriormente mantenerlos en stock hasta ser vendidos;  
o
- c) Son los materiales o suministros que forman parte de la elaboración del producto, o en la prestación de servicios como son repuestos de maquinarias, otros.

A continuación se detallan algunas definiciones relacionadas con esta norma:

- Valor neto realizable es el precio estimado de venta por la que se puede enajenar un activo en el curso normal de la operación deduciendo los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.(NIC 2, 2012)
- Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor



interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre. (NIC2, 2012)

- Mientras que el valor neto realizable es un valor fijo que la compañía espera recibir como resultado de la operación, el valor razonable es un valor de mercado.
- Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. (NIC 2, 2012)
- El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. (NIC 2, 2012)
- El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (NIC 2, 2012)
- Los costos por intereses relacionados al financiamiento con terceros para adquirir la mercadería no son considerados como mayor valor al costo.
- El costo de los inventarios se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. (NIC 2, 2012)

- Es importante recalcar que, a diferencia de las NEC, el método LIFO no es aceptada por las NIIF.
- El método FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos primero, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos en existencia final sean los producidos o comprados recientemente. (NIC 2, 2012)
- Si se utiliza el método del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad. (NIC 2, 2012)
- Con el método FIFO el inventario queda valuado al precio de las últimas compras realizadas, es decir un costo más actualizado. (NIC 2, 2012)
- Al usar el método del FIFO el costo de venta es menor que los otros métodos lo que genera una utilidad bruta mayor. Esto es debido a la inflación, se entiende que los primeros productos son adquiridos a un costo menor que los últimos productos, por lo que si aplicamos el método FIFO estaremos cogiendo los productos de menor costo.
- La ventaja del método del promedio es que en una economía inflacionaria, la empresa muestra una utilidad más razonable ya que es un promedio entre los costos antiguos con los actuales. Adicionalmente es más fácil emplearlo.

- Para los productos que son fabricados bajo algún pedido específico, sus costos pueden ser determinado bajo el método del costo unitario específico.

### **1.2.2. *Propiedades plantas y equipos (NIC 16)***

Esta norma tiene como objetivo establecer el tratamiento contable que se les debe de dar a las propiedades, planta y equipo. Está vigente desde el 1 de enero de 2005.

Los principales factores a tomar en cuenta en esta norma son:

- El momento en que se debe de reconocer un activo,
- Determinar la valuación de un activo al momento de su registro inicial, es decir, que valores son adicionados al costo al momento de su contabilización inicial.
- Los cargos por depreciación que deben de ser reconocidos con respecto a las propiedades, plantas y equipos.
- Cuáles son las causas que ocasionan que dichos activos aumenten o disminuyan su valor en libros.

Las propiedades, plantas y equipos, son activos de la empresa que serán usados para la producción de los bienes y/o servicios, serán para el uso propio de la empresa o arrendados a terceros y la empresa espera utilizarlos durante más de un período. (NIC 16, 2012)

A continuación algunos conceptos de los términos que son más usados en esta norma:

### 1.2.2.1. *Importe en libros*

Es el valor por el cual está registrado el activo disminuido la depreciación acumulada. (NIC 16, 2012)

Esto es:

Importe en libros = Costo – Dep. Acum.

### 1.2.2.2. *Costo*

Es valor por el cual se adquirió un activo (efectivo o equivalente de efectivo) más la suma de todos los costos incurridos hasta el momento en el que el activo está listo para ser usado. (NIC 16, 2012)

Vale recalcar que, los intereses financieros son contabilizados como mayor valor al costo hasta el momento en el que el activo está apto para funcionar.

También se debe aumentar al costo los valores que se incurrirán por desmantelamiento en caso de haberlos.

### 1.2.2.3. *Importe depreciable*

Es el costo por el que el activo está registrado en libros menos el valor residual. Esta será la base para determinar los gastos por depreciación que se

lo realizará de manera gradual a lo largo de la vida útil según el método escogido. (NIC 16, 2012)

#### *1.2.2.4. Valor residual*

Es el valor que la compañía espera recuperar al final de la vida útil del activo. (NIC 16, 2012)

#### *1.2.2.5. Valor específico*

Son los beneficios monetarios que la compañía espera obtener del uso de un activo por un determinado número de período, traído a valor presente. Por ejemplo, se espera obtener de aquí a 10 años, por el uso de un determinado activo, un rendimiento de \$100,000; traído a valor presente, año uno, equivale a \$10,000. (NIC 16, 2012)

#### *1.2.2.6. Valor razonable*

Es el valor por el cual un activo podría ser intercambiado. (NIC 16, 2012) Este valor generalmente está dado por los peritos valuadores; en nuestro medio tiene que ser un perito avalado por la Superintendencia de Compañías.

#### *1.2.2.7. Pérdida por deterioro*

Es el exceso del importe en libros sobre su importe recuperable. Por ejemplo un terreno está valuado en \$100,000; pero según el informe del perito

valuador, el valor de dicho terreno es de \$90,000 lo que ocasiona que haya una pérdida por deterioro. (NIC 16, 2012)

#### *1.2.2.8. Importe recuperable*

Es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo y su valor en uso. (NIC 16, 2012)

#### *1.2.2.9. Vida útil*

La vida útil de una propiedad, planta o equipo está dada por el tiempo que la administración espera utilizarlos, o por el número de unidades que la compañía espera producir de dichos activos. (NIC 16, 2012)

La empresa decide la vida útil que le dará a cada uno de sus activos fijos, ya que cada uno de estos depende del tipo de uso que se les dará y en las condiciones que el activo se encuentre como son las condiciones climatológicas, entre otros.

#### *1.2.2.10. Reconocimiento de las propiedades plantas y equipos*

Para que una propiedad, planta y equipo sean reconocidos como activos deberán cumplir las siguientes características:

- a) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad. (NIC 16, 2012)

#### *1.2.2.11. Posterior al reconocimiento inicial de una activo*

Posterior al reconocimiento inicial, se contabilizará a su valor revaluado, esto es el valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro en caso de que haya sufrido. (NIC 16, 2012)

Cuando se revalúe un elemento de propiedades, planta y equipo, la depreciación acumulada en la fecha de la revaluación puede ser tratada de cualquiera de las siguientes maneras (NIC 16, 2012):

- a) Re expresada proporcionalmente al cambio en el importe en libros bruto del activo, de manera que el importe en libros del mismo después de la revaluación sea igual a su importe revaluado.
- b) Eliminada contra el importe en libros bruto del activo, de manera que lo que se re expresa es el importe neto resultante, hasta alcanzar el importe revaluado del activo.

Si como consecuencia de la revaluación se obtiene:

- a) Un aumento en el importe en libros, se lo reconocerá en el patrimonio con el nombre de superávit por revaluación. En caso de que el activo, en

algún período anterior, haya sufrido un decremento en el importe en libros, este valor se lo reconocerá en el estado de resultados.

- b)** Un decremento en el importe en libros, se lo reconocerá en el resultado del período. En caso de que el activo, en algún período anterior, haya sufrido un incremento en libros, primeramente se contabilizará contra la cuenta de patrimonio y en caso de quedar algún saldo se lo hará con el estado de resultados. (NIC 16, 2012).

### **1.2.3. Beneficio a los empleados (NIC 19)**

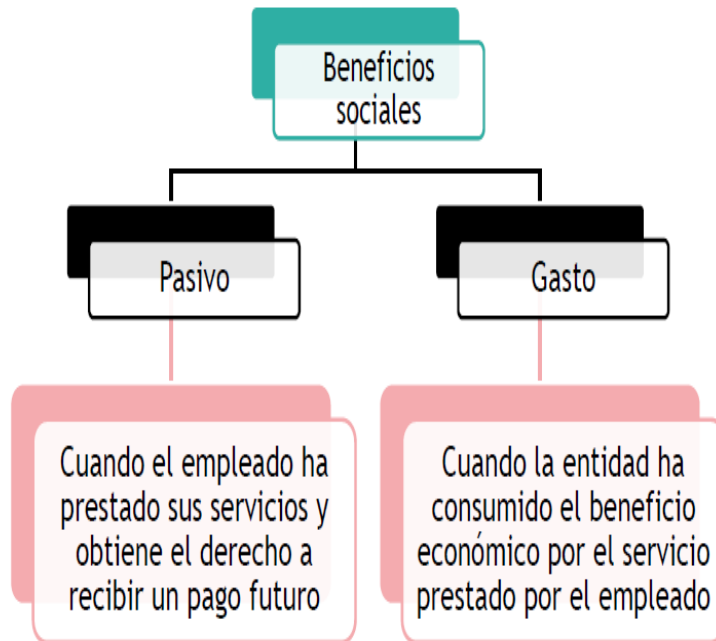
Esta norma tiene como objetivo establecer el tratamiento contable sobre los beneficios a los empleados. Está vigente desde el 1 de enero del 2013; sin embargo se permite la aplicación anticipada pero deberá revelar este hecho en las Notas de los Estados Financieros.

Las provisiones por jubilación y desahucio suelen ser cifras significativas en los estados financieros de las compañías.

El costo/gasto de estos beneficios deben de ser contabilizados adecuadamente y reveladas apropiadamente en los estados financieros.

El objetivo de esta norma es establecer cuando se debe de reconocer como un costo/gasto, que cantidad debe de ser reconocida y la información a revelarse. (NIC 19, 2012)





**Gráfico 1. Beneficios Sociales**

**Fuente:** Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 19)

**Elaboración:** Autor

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que la entidad proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios. (NIC 19, 2012)

Los beneficios a empleados pueden ser: los contemplados por la ley o los beneficios que la compañía, por cuenta propia, ofrece a sus empleados.

**Tabla 1. Beneficios a los empleados**

<b>Beneficios a los empleados</b>	<b>Corto plazo</b>	Liquidados en término de 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.	Sueldos, vacaciones, décimo tercero, décimo cuarto, fondo de reserva, participación a trabajadores
	<b>Post- empleo</b>	Beneficios pagados después de terminar el período de trabajo de un empleado.	Indemnización por desahucio
	<b>Plan post- empleo</b>	Acuerdos que la entidad se compromete a entregar una vez que el empleado haya terminado su período de empleo.	Jubilación patronal

**Fuente:** Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 19)

**Elaboración:** Autor

### 1.2.3.1. Reconocimiento y medición

**Tabla 2. Beneficios a corto plazo**

<b>Beneficios a corto plazo</b>	
<b>Gasto</b>	<b>Pasivo</b>
Como un gasto, a menos que otra norma exija o permita la inclusión de los beneficios en el costo de un activo.	Como un pasivo después de deducir cualquier importe ya satisfecho.
<b>Beneficios post empleo y plan post empleo</b>	
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, y que realice las estimaciones pertinentes considerando las variables demográficas y financieras que influyen en el costo de los beneficios.

**Fuente:** Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 19)

**Elaboración:** Autor

#### **1.2.4. Instrumentos financieros (NIC 39)**

Esta norma se encuentra vigente desde el 1 de enero del 2005.

Establece los principios que debemos considerar para el reconocimiento, valoración e información que debemos revelar sobre los activos financieros en los estados financieros de la compañía.

Indica los factores que debemos considerar para el reconocimiento de todos los activos, y obligaciones financieras, así como de sus derivados en el balance. Los derivados son derechos u obligaciones que surgen de los activos u obligaciones financieras y que pueden ser liquidadas con dinero.

Inicialmente son valorados al costo y posteriormente al valor razonable. Las ganancias o pérdidas de los derivados deben de ser considerados como ingresos o gastos en el estado de resultados. (NIC 39, 2012)

A continuación algunos conceptos de términos que son los más usados en esta norma.

##### **1.2.4.1. Instrumento financiero**

Es cualquier tipo de contrato que da origen a un activo financiero o pasivo financiero. (NIC 39, 2012)

##### **1.2.4.2. Instrumento de patrimonio**

Es un contrato que pone en manifiesto una participación residual en los activos de una entidad, después de deducir todos sus pasivos. Las definiciones de cuatro categorías de instrumentos financieros. (NIC 39, 2012)

**1)** Un activo financiero o pasivo financiero a valor razonable con cambios en el resultado es un activo o pasivo financiero que cumpla con las siguientes condiciones (NIC 39, 2012):

- a)** Un activo o pasivo financiero se clasificará como mantenida para negociar si se incurre en él con el principal objetivo de venderlo
- b)** Desde el momento del reconocimiento inicial, ha sido designado por la entidad para contabilizarlo al valor razonable con cambios en resultado.

Inicialmente serán valorados a su valor razonable que corresponde al valor entregado por los mismos. Los costos de la negociación serán registrados en el estado de resultados. (NIC 39, 2012)

Posteriormente serán valuados al valor razonable sin disminuir los costos de transacción en que se pudieran incurrir al momento de venderlos. (NIC 39, 2012)

**2)** Las inversiones mantenidas hasta el vencimiento son activos financieros no derivados cuyos cobros son de cuantía fija o determinable y cuyos vencimientos son fijos, y además la entidad tiene tanto la intención efectiva como la capacidad de conservarlo hasta su vencimiento. (NIC 39, 2012)

Inicialmente serán valorados a su valor razonable o al precio de la transacción que equivale al valor entregado más los gastos que sean atribuibles. (NIC 39, 2012)

Posteriormente serán valorizados al coste amortizado y los intereses se registrarán en el estado de pérdidas y ganancias. (NIC 39, 2012)

- 3)** Préstamos o partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo. En esta categoría se clasificarán los créditos por operaciones comerciales. (NIC 39, 2012)

Estos activos financieros, inicialmente, se valoraran a su valor razonable más los gastos de las transacciones que sean directamente atribuibles. Los créditos cuyos vencimientos sean menores a un año y que no tengan una tasa de interés podrán ser registrados al valor nominal. (NIC 39)

Posteriormente, serán valuados a su coste amortizado y los intereses devengados serán contabilizados en la cuenta de pérdidas y ganancias. Las correcciones valorativas por deterioro, serán registradas en el estado de resultados como un gasto o un ingreso. (NIC 39, 2012)

- 4)** Activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan específicamente como disponibles para la venta. (NIC 39, 2012)

Inicialmente serán medidos a su valor razonable que corresponde al de la transacción más los gastos que son directamente atribuibles. Posteriormente, serán valuados a su valor razonable sin disminuir los costes de transacción que podrían llegar a incurrir en el momento de la venta. (NIC 39, 2012)

Los cambios que se produzcan en el valor razonable serán registrados directamente en el patrimonio neto, hasta que el activo financiero sea dado de baja o se deteriore, en ese caso se imputarán a las cuentas de resultado. (NIC 39, 2012)

### 1.2.5. Impuestos diferidos (NIC 12)

A continuación algunos conceptos a tomar en cuenta en esta NIC:

#### 1.2.5.1. Impuesto corriente

Es el impuesto a pagar en los primeros meses del año siguiente, según lo establezcan las disposiciones tributarias. (NIC 12, 2012)

**Tabla 3. Base fiscal de un activo o pasivo**

<b>BASE FISCAL DE UN ACTIVO O PASIVO</b>	
Es el valor determinado según disposiciones tributarias sobre el cual se calculará los impuestos.	
<b>Base fiscal de un activo</b>	<b>Base fiscal de un pasivo</b>
Es el importe que para efectos fiscales será deducible cuando se recupere el valor.	Es el importe en libros menos gastos deducibles.

**Fuente:** Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 12)

**Elaboración:** Autor

**Tabla 4. Base contable de un activo o pasivo**

<b>Base contable de un activo o pasivo</b>
Es la base determinada según NIIF

**Fuente:** Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 12)

**Elaboración:** Autor

**Tabla 5. Impuesto diferido**

<b>Impuesto diferido</b>	
Es la cantidad a pagar en períodos futuros	Es la cantidad a recuperar en períodos futuros
Se relaciona con las diferencias temporarias imponibles	Se relaciona con las diferencias temporarias deducibles y /o compensación de pérdidas fiscales de años anteriores.
<b>Diferencias temporarias</b>	
Son las diferencias existentes entre la base fiscal vs la base contable, y estas pueden ser:	
<b>Diferencia temporaria imponible</b>	<b>Diferencia temporaria deducible</b>
Es el valor que se debe tributar una vez determinada la utilidad fiscal correspondiente a períodos futuros cuando...	Es el valor deducible una vez determinada la utilidad fiscal correspondiente a períodos futuros cuando...
... el activo sea recuperado o el pasivo sea liquidado	

**Fuente:** Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 12)

**Elaboración:** Autor



**Tabla 6. Determinación del tipo de diferencia temporaria**

<b>Determinación del tipo de diferencia temporaria</b>	
<b>Imponible</b>	<b>Deducible</b>
Activo contable > Activo Fiscal	Activo contable < Activo fiscal
Pasivo contable < Pasivo Fiscal	Pasivo contable > Pasivo fiscal

**Fuente:** Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 12)

**Elaboración:** Autor

Para la contabilización se deberá primeramente determinar las bases fiscales de los activos y pasivos. Una vez determinadas las bases se calcula las diferencias temporarias y según los resultados que surjan de estos cálculos se deberá reconocer un activo o pasivo por impuesto diferido. Para determinar el importe se utilizará la tasa impositiva establecida por el SRI que serán aplicadas en el futuro. (NIC 12, 2012)

### **1.3. Ley Orgánica de Régimen Tributaria Interna<sup>1</sup>**

Las Compañías están obligadas a pagar el impuesto a la renta el mismo que, en la mayoría de los casos, son calculados a partir de la base imponible que es la utilidad tributaria.

Existen compañías que tienen, según la ley normativa, distinta forma de calcular el impuesto a la renta, por ejemplo las compañías productoras de

---

<sup>1</sup> Para la elaboración de toda la sección 1.3 se tomó como material de apoyo la Ley Orgánica de Régimen Tributaria Interna vigente al 2012 la cual se encuentra publicada en página web del S.R.I. [www.sri.gov.ec](http://www.sri.gov.ec)

bananos calculan el impuesto a la renta a pagar calculando el 2% de la base imponible. La base imponible para estas compañías es el total de cajas de banano vendidas multiplicado por el precio establecido por el Gobierno.

La utilidad tributaria (base imponible), corresponde a los ingresos, según la normativa legal y que no estén sujetos a un impuesto único, menos costos/gastos que sean no deducibles.

Los ingresos obtenidos tanto en el exterior como en el interior del país serán registrados por el precio del bien transferido o servicio prestado.

Un ejemplo de las compañías que pagan un impuesto único es el de la bananera anteriormente expuesta.

Los ingresos obtenidos por pago de utilidades y dividendos no serán sujetos a ningún cálculo adicional de impuesto a la renta. Esto se debe a que el impuesto a la renta ya fue calculado por la compañía que generó dicha utilidad.

Los costos y gastos no deducibles son todos aquellos que no son considerados deducibles por el fisco.

De manera general, son deducibles todos los costos y gastos que están íntimamente ligados con la producción de la actividad económica de la compañía. Estos costos y gastos deben estar sustentados por lo comprobantes de ventas aceptados por el Servicio de Rentas Internas.

Entre los gastos generales no deducibles más comunes, según el artículo 10 de la Ley en mención, están los siguientes:

- Remuneraciones, sueldos, salarios, comisiones a los empleados,
- Beneficios sociales establecidos por la Ley
- Seguros médicos y de vida a favor de los empleados,
- Aportes patronales, fondos de reserva,
- Las provisiones por jubilación y desahucio de empleados que tengan una antigüedad mayor a 10 años. El sustento es un estudio actuarial que sea elaborado por un profesional o compañía debidamente calificado por la Superintendencia de Compañías.

También se considera los valores pagados y que no hayan sido provisionados.

- La provisión para cartera incobrable originadas por el giro normal del negocio, siempre que dicha provisión no exceda el 1% anual de los créditos concedidos y que la provisión acumulada no exceda el 10% de la cartera total.
- La depreciación de activos fijos sin que exceda los siguientes porcentajes: Inmuebles 5%, maquinarias y equipos 10%, Vehículos 20%, Equipos de cómputo 33%.
- Gastos por promoción y publicidad.
- Como se explicó anteriormente (impuesto diferido NIC 12), el impuesto diferido surgen de la diferencia entre la base contable versus la base fiscal. A Continuación un ejemplo.

La provisión para cuentas incobrables según NIIF corresponde a lo que la administración estima que no podrá recuperar de la cartera. Si la empresa en

el año realizó ventas por \$300,000 y tiene una cartera por cobrar de \$50,000 y estima que \$7,500 no podrá recuperar, la compañía procederá a provisionar dicho valor. La Ley nos dice que solo será deducible el 1% de la venta anual y que no exceda el 10% de la cartera. Por lo que nos genera una diferencia por impuesto diferido de \$4,500.

**Tabla 7. Diferencia por impuesto diferido**

<b>Base contable</b>	<b>Base fiscal</b>	<b>Diferencia por Impuesto Diferido</b>
7,500	3,000	4,500

**Fuente:** No Aplica

**Elaboración:** Autor

## **CAPITULO II**

### **DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA A ANALIZAR**

#### **2.1. Reseña Histórica de la Empresa**

La compañía Química S.A. inició actividades en el año de 1993 con la División Comercio Internacional de la Distribuidora QUIMI S.A. En sus comienzos, fue creada como una compañía que tendría la representación de una empresa multinacional de plaguicidas. En poco tiempo su gama de productos se había ampliado significativamente por lo que decidió incursionar en otras actividades, como las del Tratamiento de Aguas Industriales.

En la actualidad, está comprometida con el desarrollo de los países en los que está presente. Estos son: Ecuador, Perú, Colombia y Costa Rica logrando consolidarse en diversas unidades de negocios tales como: Químicos Industriales, Agrícola, Tratamiento de Aguas y Petróleos y Salud Animal. Cada una de las unidades posee una cartera amplia de productos y servicios ampliamente diferenciados que ha permitido posicionarse como uno de los proveedores de primer orden a la hora de elegirlos, tanto por atender las necesidades que los clientes requieren de manera efectiva como por la calidad de todos los productos que ofrece.

En la actualidad, Química S.A. cuenta con más de 200 personas altamente capacitadas y comprometidas con la filosofía de la empresa, trabajando diariamente en cada uno de los países en los que se encuentra presente.

## **2.2. Misión**

Proveer soluciones innovadoras y rápidas a nuestros clientes en América Latina que le permitan tener un crecimiento constante en su productividad.

## **2.3. Visión**

Ser reconocidos como una empresa líder en el mercado capaz de satisfacer las necesidades de nuestros clientes.

## **2.4. Posición Competitiva de Química S.A.**

En el mercado ecuatoriano Química S. A. se encuentra posicionada como una de las principales empresas en la industria química siendo siempre una de las primeras opciones de sus clientes al momento de adquirir sus productos y servicios.

## **2.5. Fortalezas de Química S. A.**

- Servicio profesional con personal que se encuentra comprometido siempre con la satisfacción de los clientes.
- Tecnología siempre en constante modernización
- Los productos que se ofrecen son siempre de alta calidad.

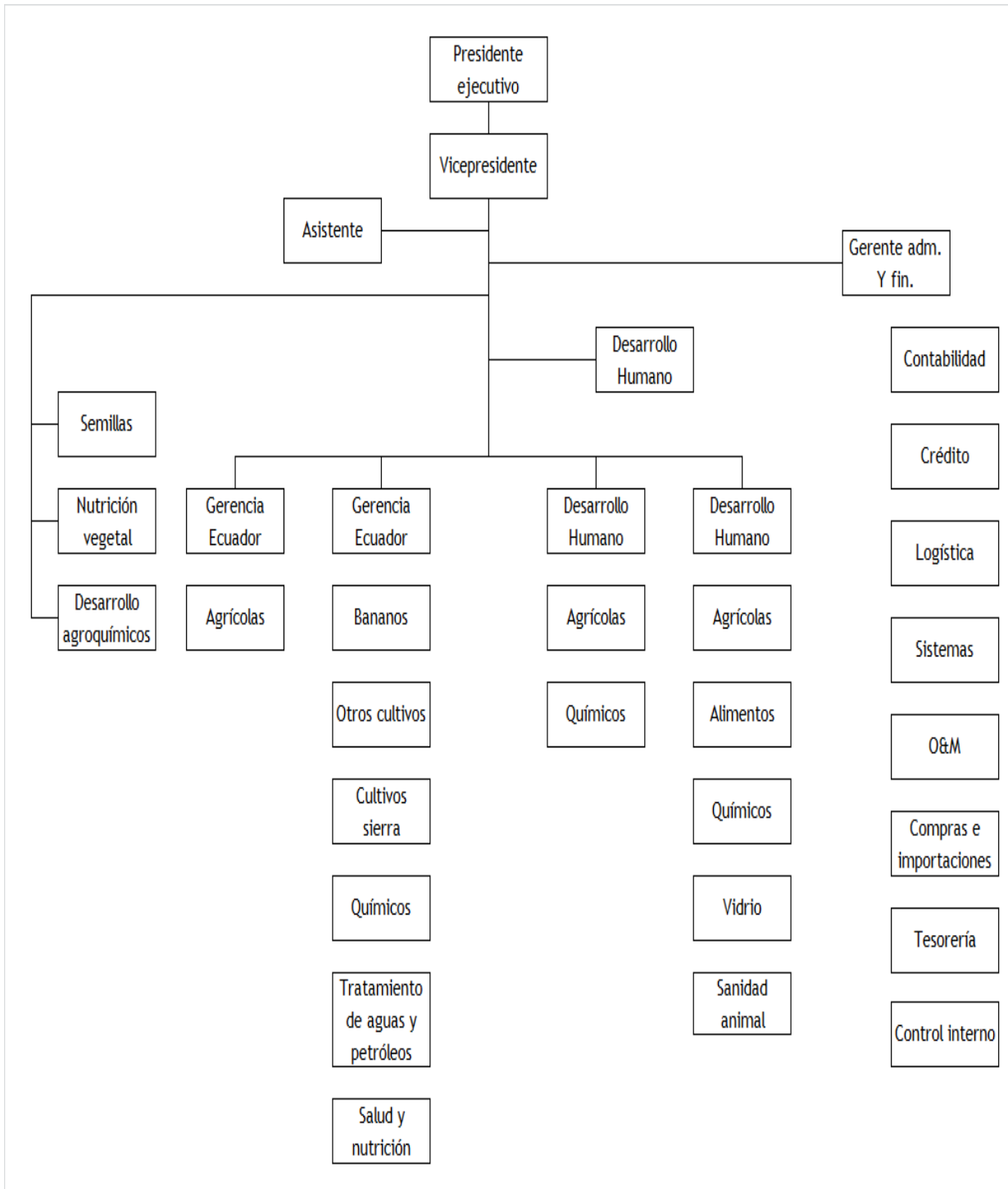
## **2.6. Principales Clientes**

- PETROECUADOR y sus filiales,
- PRIMAX,
- ISBELNI

## **2.7. Principales Proveedores**

- AMVAC,
- NANJING AGROCHEMICAL CO. LTD.,
- PESTICIDES INDUSTRIES INC
- AGRAQUEST

## 2.8. Estructura Organizacional de Química S. A.



**Gráfico 2. Organigrama de Química S.A.**



## 2.9. Líneas de productos de Química S.A.

Los productos que Compañía Química S.A. ofrece están divididos en 5 líneas de negocio:



**Gráfico 3. Líneas de Productos**

**Fuente:** <http://www.quimipac.com.ec/main.htm>

### 2.9.1. Línea Petróleo

- **Demulsificantes (Rompedoras de Emulsión).**- El propósito de los demulsificantes es romper la emulsión para obtener crudo seco y agua limpia. Para conseguir los resultados deseados estos pueden ser aplicados en amplios rangos de temperaturas.
- **Inhibidores de Corrosión.**- Son tradicionalmente usados para disminuir la velocidad a la que ocurre la corrosión.
- **Inhibidores de escala.**- Químicos que al ser añadidos en pequeñas cantidades retrasan, reducen o previenen la formación de escala (incrustaciones/ cristales) en un agua propensa a formarla. En algunas ocasiones el inhibidor previene que los cristales se adhieran a superficies solidas como tuberías o tanques.
- **Antiparafínicos.**- Mantienen las parafinas en dispersión de manera que no formen una capa sólida.
- **Surfactantes.**- Tienen la capacidad de reducir la tensión superficial de un líquido, la tensión interfasial entre dos líquidos inmiscibles y el ángulo de contacto entre un sólido y un líquido.
- **Control Biológico en sistemas de producción.**- Evitar el crecimiento bacteriano mediante tratamientos con químicos biocidas.

- **Clarificación de agua en sistemas de producción.-** Se realiza mediante la aplicación de polielectrolitos.
- **Químicos para proceso de refinación.-** Poseen gran experiencia en la aplicación de químicos necesarios para la industria de refinación de petróleo y brindan un soporte internacional de los adecuados usos de los químicos lo que genera gran beneficio a sus clientes.

### **2.9.2. Línea Refrigerante**

Se consolida como verdadero líder en la provisión de Gases Refrigerantes y Suministros Especiales para el sector ecuatoriano de la Refrigeración Comercial, Industrial, A/C estacionario, A/C móvil, y de Poliuretanos.

Actualmente, el mundo de los Refrigerantes esta en transición debido a que los refrigerantes tradicionales con moléculas de Cloro en su composición deben remplazarse obligatoriamente por Refrigerantes de última generación (ecológicos). Dentro de esta línea se cuenta con los siguientes productos:

Los Refrigerantes tienen como objetivo bajar la temperatura, manteniendo un objeto más frío que el medio circundante. Estos productos son: Genetron 11, Genetron 12, entre otros.



**Gráfico 4. Tipos de refrigerantes**

**Fuente:** <http://www.quimipac.com.ec/main.htm>

Los Lubricantes para la industria de la refrigeración y climatización fundamentalmente se dividen en 3 grupos:

- Aceite mineral,
- Aceite alquilbenceno,
- Aceite poliéster

### **2.9.3. Línea Poliuretanos**

La ventaja de estos productos a más de su alta productividad y competitividad frente a productos similares, es que sus características mecánicas, físicas y químicas sobrepasan las más altas exigencias del mercado, es por eso que la tendencia mundial en todos sus sistemas están orientados hacia el poliuretano.

Los poliuretanos termoestables más habituales son espumas, muy utilizadas como aislantes térmicos y como espumas resilientes. Entre los poliuretanos termoplásticos más habituales destacan los empleados en elastómeros, adhesivos selladores de alto rendimiento, suelas de calzado, pinturas, fibras textiles, sellantes, embalajes, juntas, preservativos, componentes de automóvil, en la industria de la construcción, del mueble y



**Gráfico 5. Línea de Poliuretanos**

**Fuente:** <http://www.quimipac.com.ec/main.htm>

#### **2.9.4. Línea Adhesivos**

Esta línea da solución de problemas de laminación de empaques flexibles.

Este proceso consiste en la unión permanente de dos o más sustratos ya sean, iguales, similares, y/o diferentes, usando para ello, diversos métodos y

equipos, dependiendo el proceso podemos básicamente diferenciar tres tipos de laminación: térmica, por extrusión y por adhesivos.

- **Laminación por adhesivos.-** Es el proceso mayormente usado debido a que se pueden hacer gran cantidad de combinaciones; de estos los más universalmente usados empleados son los adhesivos de Poliuretano con y sin solventes de uno y dos componentes, ya que luego de una investigación profunda y prolongada, de todas las resinas disponibles, se concluyó que era el Poliuretano, el que ofrecía un mejor desempeño y mejores laminaciones sobre la mayor cantidad de combinaciones.
- **Adhesivos para laminación.-** Existen varias formas de clasificar a los adhesivos para laminación, una de ellas es por su forma de aplicación y secado, por lo que se llama Adhesivos para "Laminación en Seco" y otro grupo serían los Adhesivos para "Laminación en Húmedo".

Por otro lado, y dependiendo de su constitución, los adhesivos para laminación pueden agruparse en tres grandes sistemas:

- Adhesivos Acuosa
- Adhesivos con Solventes
- Adhesivos sin Solventes

### **2.9.5. Agua Oxigenada**

En el área de Agua oxigenada, son básicamente intermediarios entre la representada "EkaChemicals" (anAkzo Nobel Company) y Familia Sancela del Ecuador. El producto que importan para ellos es el Peroxido de Hidrogeno al 50% en isotanques de 24,000 Kg. los cuales son enviados mensualmente a Familia Sancela encargándose de la importación, desaduanización, logística y entrega en la planta ubicada en la ciudad de Lasso. Este producto es considerado de grado técnico y se utiliza en el blanqueo de fibras de celulosa de maderas y no madera

## **2.10. Riesgos conexos del negocio**

### **2.10.1. Riesgo de mercado**

- **Riesgo externo.-** Se considera el fenómeno del niño ya que los agricultores tienden a sembrar menos por la afectación de las lluvias y por consecuencia se utiliza menos químicos.
- **Riesgo interno.-** Que la empresa no pueda abastecerse de los productos necesarios para solventar los requerimientos de los clientes.

## **2.11. Políticas contables significativas<sup>2</sup>**

Son las políticas contables más importantes que se usan para la elaboración de los Estados Financieros.

### **2.11.1. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Incluyen todo el efectivo mantenido en caja y bancos sin restricciones. Registran también todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo.

### **2.11.2. Activos Financiero**

Las Cuentas y Documentos por cobrar se contabilizan inicialmente a su valor razonable. Posteriormente, se lo valúa por la medida inicial menos los cobros efectuados y menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad. La empresa utiliza el método de la tasa del interés efectiva, ya que la recuperación de estos saldos es a largo plazo.

La tasa del interés efectivo es la tasa de descuento que iguala los flujos futuros por cobrar o por pagar con el valor presente.

---

<sup>2</sup> Para la elaboración de toda la sección 2.11 se tomó como material de apoyo los Estados Financieros de la Compañía Interoc S. A. que se encuentra publicada en la página web <http://www.interoc.com.ec/index2.php?con=8>



Las Inversiones mantenidas hasta el vencimiento están valorizadas al costo amortizado en el 2008, corresponden a certificados de depósito a término y pólizas de acumulación, con vencimientos fijos cuya intención es mantenerlas hasta su vencimiento.

Los inventarios están valuados al costo o el valor neto de realización, se escoge el menor. Se usa el método del costo promedio ponderado para evaluar el costo de los inventarios de productos terminados. El inventario de los productos en tránsito se los valúan según el costo que se indica en la factura más los costos necesarios para su nacionalización.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta, menos los costos estimados de terminación y gastos de ventas.

El análisis del valor de los inventarios al cierre de cada año se divide en:

- Insumos: el costo promedio y el precio de última compra al cierre de cada año.
- Producto terminado: se utiliza el costo promedio y el valor neto realizable (precio de venta – gasto de ventas) al cierre de cada año.

### **2.11.3. Propiedades y equipos**

#### **2.11.3.1. Costos**

Las propiedades y equipos son valorizados en un principio a su costo. Esto comprende el precio de adquisición todos los costos que sean directamente atribuibles al activo hasta que este esté en condiciones de operación para su uso destinado.

Posterior al registro inicial, las propiedades y equipo son disminuidos por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los costos incurridos, posterior a la adquisición, sólo son atribuibles al costo siempre que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil.

Los gastos de reparación y mantenimiento, son registrados como un cargo a los resultados cuando se producen.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien son reconocidas en la cuenta de resultados del año en curso.

El valor residual y vida útil de los activos son revisados y ajustados si es necesario, en cada cierre de balance.

Posterior al reconocimiento inicial la compañía valorará las propiedades y equipos según el modelo de revaluación, que es el valor razonable al momento de la revaluación menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro del valor.

#### *2.11.3.2. Depreciación acumulada*

Las depreciaciones de las propiedades y equipos son calculadas bajo el método de línea recta, sobre el total del costo y revalúo netos de sus valores residuales estimados, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

- Instalaciones: 8 y 25 años; 10% Valor Residual,
- Mobiliario de oficina y maquinaria: 10 años; 10% Valor Residual,
- Vehículos: 8 y 10 años; 10% y 30% Valor Residual,
- Equipos de computación: 3 años.

#### *2.11.3.3. Deterioro de valor de activos no financieros*

La compañía evalúa periódicamente si hay indicios de que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado. De existir se realiza una estimación del monto recuperable del activo.

El monto recuperable de un activo es el mayor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual. A no ser, que el activo no

genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo es superior a su importe recuperable, el activo es considerado deteriorado y se reducirá de forma inmediata hasta alcanzar su monto recuperable.

Para evaluar el valor en uso, los flujos de valores futuros son traídos a valor presente usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleja la situación actual del mercado, riesgos específicos del bien y del valor tiempo del dinero.

Las pérdidas por deterioro en los activos no financieros son reconocidas en resultados del año en curso en las categorías de gastos asociados a la función del activo deteriorado

Para los activos, se realiza una evaluación anual con el fin de determinar si existen indicadores que la pérdida por deterioro reconocida anteriormente podría ya no existir o haber disminuido. De existir tal indicador, la compañía estima el monto nuevo recuperable.

#### **2.11.4. Cargos Diferidos**

Se presentan principalmente registros de productos, los cuales tienen una vida útil definida y se muestran al costo histórico menos su amortización acumulada.

#### **2.11.5. Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando existe una obligación presente, legal o implícita, como resultado de hechos pasados; es probable que se requiera de un desembolso de efectivo para cancelar la obligación; y si es posible estimar de manera confiable el monto de la obligación. Las provisiones son revisadas en cada ejercicio y ajustadas para reflejar la mejor estimación a la fecha del balance general y el gasto o ingreso relacionado es presentada en el estado de resultados.

#### **2.11.6. Provisión para jubilación patronal y desahucio**

El Código de Trabajo establece que los empleadores deben conceder jubilación patronal a todos los empleados que hayan cumplido entre 20 y 25 años de servicios continuos o interrumpidos en una misma institución. La compañía registra anualmente esta provisión con cargo a gastos del año tanto para la jubilación patronal y el desahucio en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente debidamente calificado.

#### **2.11.7. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Corresponde principalmente a las generadas por el propio giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales excepto las cuentas por pagar a proveedores que se registran a su valor razonable utilizando el método del interés efectiva para las cuentas a largo plazo.

### **2.11.8. *Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos***

Se determina usando las tasas de impuesto (y leyes) aprobadas en la Ley de Régimen Tributaria Interna o a punto de ser aprobadas en la fecha de cierre de los estados financieros y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los impuestos diferidos son calculados con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales y sus importes en libros.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios futuros con los cuales compensar las diferencias temporarias.

Si la cantidad pagada de impuestos excede el valor a pagar, el exceso se reconoce como activo, caso contrario se reconoce como un pasivo.

Si la cantidad pagada por concepto de anticipo de impuesto a la renta excede del valor a pagar, este se convierte en pago mínimo a pagar por impuesto a la renta corriente del período.

#### **2.11.9. Arrendamientos financieros**

Las operaciones por arrendamiento financiero son reconocidas en el Estado de Situación Financiera como un activo y un pasivo por el mismo importe igual al valor razonable del bien arrendado cuando la Compañía posee la opción de comprar el activo a un precio que espera sea suficientemente menor que el valor razonable, en el momento en que la opción sea ejercitable, de modo que, al inicio del arrendamiento, se prevea con razonable certeza que tal opción será ejercida.

#### **2.11.10. Reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos provenientes del curso ordinario de la compañía se valoran al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neto de devoluciones, descuentos comerciales y devoluciones por volumen de venta. Los ingresos son reconocidos cuando se ha transferido los riesgos y beneficios de la propiedad y el monto del ingreso puede ser medido con suficiente fiabilidad.

#### **2.11.11. Gastos de operación**

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio.

### 2.11.12. Estado de flujo de efectivo

Se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

### 2.12. Balance General bajo NEC

**QUIMICA S. A.**  
**BALANCE GENERAL**  
**Al 31-Diciembre -2009 (NEC)**

<b>ACTIVOS</b>	
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	
Caja y Bancos	1.977.331
Cuentas y Documentos por Cobrar	13.505.413
Inventarios	11.182.025
Otros Activos Corrientes	122.104
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>26.786.873</b>
Propiedades, equipos y vehículos	1.281.254
Inversiones permanentes	122.564
Cargos diferidos	303.336
otros activos	683.534
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>29.177.561</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIOS DE LOS ACCIONISTAS</b>	
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	
Obligaciones Bancarias	1.318.865
Cuentas por Pagar	13.819.370
Intereses Acumulados por Pagar	76.236
Obligaciones con los Trabajadores	892.170
Porción Corriente Obligaciones a Largo Plazo	1.652.099
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>17.758.740</b>
Obligaciones a Largo Plazo	2.234.279
Jubilación Patronal y Desahucio	287.947
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>20.280.966</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
Capital Suscrito o Asignado	3.877.432
Aportes Futuras Capitalizaciones	1.000.000
Reserva Capital	706.749
Reserva Legal	662.026
Reserva Facultativa	36.350
Resultados Acumulados	2.614.038
<b>TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>	<b>8.896.595</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>29.177.561</b>

### Gráfico 6. Balance General bajo NEC



## 2.13. Estados Financieros bajo NIIF

**QUIMICA S. A.**  
**BALANCE GENERAL**  
**Al 31-Diciembre -2009 (NIIF)**

<b>ACTIVO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTES</b>	
Efectivo y equivalentes de efectivo	1.477.331
Activos financieros:	
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	500.000
Cuentas y documentos por cobrar	11.070.218
Inventarios	11.003.486
Otros activos corrientes	122.104
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b><u>24.173.139</u></b>
Activos no corrientes	
Propiedad y equipo	1.948.841
Activos financieros no corrientes:	
Inversiones permanentes	122.564
Otros activos no corrientes:	
Activo por impuesto diferido	70.880
Cargos diferidos	303.336
Otros activos	2.572.036
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b><u>29.190.796</u></b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>	
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	
Obligaciones financieras	1.318.865
Cuentas por pagar	12.442.224
Otras cuentas por pagar	970.996
Porcion corriente del pasivo a largo plazo	1.720.776
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b><u>16.452.861</u></b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	
Pasivo a largo plazo	2.286.733
Jubilación patronal y desahucio	345.912
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b><u>19.085.506</u></b>
<b>PATRIMONIO</b>	
Capital Suscrito o Asignado	3.877.432
Aportes Futuras Capitalizaciones	1.000.000
Reserva de capital	706.749
Reserva Legal	662.026
Reserva Facultativa y Estatutaria	36.350
Resultados Acumulados	2.614.037
Efectos por adopción NIIF	1.208.696
<b>TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>	<b><u>10.105.290</u></b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u>29.190.796</u></b>

**Gráfico 7. Balance General bajo NIIF**

**QUIMICA S. A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Del 1 de enero del 2009 al 31 de diciembre -2009 (NIIF)**

Ventas netas	38.379.174
Costo de ventas	25.923.355
<hr/>	
<b>Utilidad bruta en ventas</b>	<b>12.455.819</b>
<b>Gastos de operación</b>	
Gastos de administración	1.186.254
Gastos de ventas	6.807.667
<hr/>	
	7.993.921
<hr/>	
<b>Utilidad en operación</b>	<b>4.461.898</b>
<b>Otros ingresos (gastos)</b>	
Intereses ganados	32.763
Utilidad en venta de propiedad, plnata y equipo	20.674
Otros ingresos	99.714
Diferencia en cambio	4.640
Gastos financieros	(584.147)
<hr/>	
	(426.356)
<hr/>	
<b>Utilidad antes de participación trabajadores e impuesto a la renta</b>	<b>4.035.542</b>
Participación a trabajadores	605.331
Impuesto a la renta	593.345
<hr/>	
<b>Utilidad neta</b>	<b>2.836.866</b>
<hr/>	

**Gráfico 8. Estado de Resultados bajo NIIF**

**QUIMICA S. A.**  
**EVOLUCIÓN DE PATRIMONIO**  
**Al 31-Diciembre -2009 (NIIF)**

	Capital social	Aportes para futura capitalización	Reserva de capital	Reserva legal	Reserva facultativa	Ajuste NIIF	Resultados acumulados	Total
<b>Saldo inicial al 31 de diciembre del 2008</b>	<b>2.794.748</b>	-	<b>706.749</b>	<b>258.041</b>	<b>36.350</b>	-	<b>1.263.840</b>	<b>5.059.728</b>
<b>Cambios del patrimonio en el año</b>								
Aumento de capital	1.082.684						(1.082.684)	-
Aporte de los accionistas		1.000.000						1.000.000
Transferencia reserva legal				403.985			(403.985)	-
Utilidad neta							2.836.866	2.836.866
<b>Ajustes por efectos NIIF al cierre del año:</b>								
Reserva para incobrables						10.360		10.360
Propiedad y equipo						546.457		546.457
Cuentas por pagar a proveedores						1.377.146		1.377.146
Impuesto diferido						70.880		70.880
Cuentas por cobrar clientes						(257.555)		(257.555)
Cuentas por cobrar a relacionadas						(164.206)		(164.206)
Inventarios						(178.539)		(178.539)
Provisión jubilación patronal y desahucio						(57.965)		(57.965)
Otros activos						(137.882)		(137.882)
<b>Saldo inicial al 31 de diciembre del 2009</b>	<b>3.877.432</b>	<b>1.000.000</b>	<b>706.749</b>	<b>662.026</b>	<b>36.350</b>	<b>1.208.696</b>	<b>2.614.037</b>	<b>10.105.290</b>

**Gráfico 9. Evolución de Patrimonio bajo NIIF**

**QUIMICA S. A.**  
**FLUJO DE EFECTIVO**  
**Al 31-Diciembre -2009 (NIIF)**

<b>Flujos de efectivo por las actividades de operación:</b>	
Efectivo recibido de clientes	35.478.070
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	(33.715.177)
Intereses ganados	32.763
Gastos financieros	(554.191)
Impuesto a la renta pagado	(416.024)
Participación de trabajadores	(270.940)
Otros ingresos	104.354
<b>Efectivo neto provisto por actividades de operación</b>	<b>658.855</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de inversión:</b>	
Compra de propiedad, planta y equipo	(888.567)
Efectivo recibido por venta de propiedad, planta y equipo	38.925
Aumento en inversiones temporales	(500.000)
Aumento en inversiones permanentes	(86.552)
Aumento en otros activos	(81.162)
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>	<b>(1.517.356)</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:</b>	
Incremento en obligaciones bancarias y financieras, porción corriente y pasivo a largo plazo, neto	1.893.669
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo neto provisto por actividades de financiamiento</b>	<b>1.893.669</b>
Aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	1.035.168
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	442.163
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<b>1.477.331</b>

**Gráfico 10. Flujo de Efectivo bajo NIIF**

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

Los trabajos aplicados pueden presentarse en dos dimensiones o niveles, a fin de posibilitar dos abordajes diferentes en cuanto a profundización o amplitud y lograr mayor flexibilidad en este sentido:

1. Los estudios que abordan el diagnóstico, evaluación y análisis de un problema de investigación, sin llegar a la proposición de un programa, estrategia o intervención que tienda a solucionarlo, deben plantear problemas de investigación cuya importancia y pertinencia justifique plenamente su abordaje...
2. ...  
(Instructivo trabajo de titulación UCSG, 2013)

Esta investigación es de tipo aplicado ya que se está abordando un tema con el fin de realizar una evaluación y análisis sobre los impactos significativos que la conversión a NIIF originó en los Estados Financieros de la Compañía en estudio.

#### **3.1. Métodos y técnicas de investigación**

Para Hugo Cerda, uno de los problemas más complejos que debe enfrentar en la actualidad cualquier individuo que quiera investigar es, sin lugar a dudas, la gran cantidad de métodos e instrumentos que existen como opciones, un número ilimitado de paradigmas, posturas y escuelas filosóficas, cuyo volumen y diversidad desconciertan (1997).

Este trabajo de investigación se lo realizó mediante el método cuantitativo, ya que como menciona Rody Cedeño Llor, este es aquel que recoge y analiza datos cuantitativos sobre variables, (2010).

Los datos obtenidos para este trabajo son recopilados mediante el análisis documental,

### **3.2. Población y muestra**

La población para este trabajo corresponde a todas las empresas que se dedican a la comercialización de productos químicos. Para realizar este estudio se seleccionó como muestra a una empresa de esta línea que por motivos de confidencialidad se la denominará Química S. A.

### **3.3. Alcance**

Para el presente trabajo se consideró a una empresa activa en el mercado tomando en consideración las leyes vigentes de tributación para lo que corresponde principalmente al tema de impuesto diferido, de igual manera se consideró las NIIF que aplican para la empresa en estudio.

### **3.4. Limitaciones**

Como es de conocimiento general, las empresas mantienen información confidencial que no puede ser revelada abiertamente al público. Esta es la principal limitación para el desarrollo del presente trabajo.

## CAPÍTULO IV

### CONVERSIÓN DE NEC A NIIF

En esta sección se exponen los métodos que se usaron para llevar a cabo la conversión de los Estados Financieros de NEC a NIIF.

Por cada cuenta se iniciará con un resumen de la misma, es decir primeramente se detallará el nombre de la cuenta con el saldo según NEC y según NIIF con las respectivas variaciones y posteriormente se expondrá el análisis que se realizó y por último se indicará los ajustes que se originan como resultado del análisis efectuado

**Tabla 8. Conversión de NEC a NIIF**

Cuenta	2009 NEC	DEBE	HABER	2009 NIIF
<b>CxC</b>	13,505,413	10,360	2,445,555	11,070,218

**Tabla 9. Proceso de Conversión**

Clientes	2009
Clientes	10,400,121
Compañías relacionadas	2,859,237
Funcionarios y empleados	222,425
Retenciones judiciales	210,188

Intereses por cobrar	26,469
Anticipo a proveedores	25,558
Otras	14,481
	<hr/>
	13,758,479
Menos provisión acumulada:	253,066
	<hr/>
	13,505,413
	<hr/> <hr/>

#### 4.1. Provisión de Cuentas por Cobrar

Detalle de la cartera al 31 de diciembre del 2009 que al 2010 aún no ha sido cobrado:

**Tabla 10. Asiento de provisión Cuentas por Cobrar**

----- X -----

Cartera	10,360
Resultados Acumulados	
Adopción NIIF	10,360

**P/R** Ajuste exceso de provisión 2019



**QUIMICA S. A.**  
**DETERMINACION DE ESTIMACION PARA CUENTAS DE DUDOSA COBRANZA**  
**Al 31-Diciembre -2009**

Clientes	Año									TOTAL
	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	
30 SA									5	5
ABNID S.A.								28,222		28,222
ACOSTA SOLORZANO RAMON ANTONIO								2,120		2,120
AGRICOLA ALZAMORA CORDOVEZ CIA. LTDA.									15	15
AGROAUSTRO									5	5
AGROEMPORIUM CIA. LTDA.					1,727				2,245	3,973
AGROFERTISA TULCAN						1,200				1,200
AGROQUIM.CRISTOBAL COLON					199					199
AGROSERVICIO BARCELONA-H.A.PLUAS R						1,327				1,327
AGRO-VETERINARIA PUCAYACU								476		476
AGUILAR AGUILAR LUIS ANGEL									2,427	2,427
AGUILAR ARIZALA ANTONIA BEATRIS						1,358				1,358
ALAVA VERA DAVID AGUSTIN								6,440		6,440
ALDAZ NUÑEZ WASHINGTON DANIEL									574	574
ALM. EL CAMPESINO-SALVADOR					577					577
ALM.FENIX					1,081					1,081
ALMACEN DE INSUMOS AGRICOLAS Y VETERINARIOS AGROMILENIO S.C.									14,283	14,283
ALMEIDA ARIAS JHON WALTER OMAR						2,262				2,262
AQUINO MORILLO MIRIAM DEL ROCIO								400		400
ARIAS HEREDIA GALO ANTONIO									440	440
ARREGUI DAVILA ANA GRECIA						825				825
AVEROS VILLAFUERTE LUCIO						4,592				4,592
AVILES FUENTES MARTHA FRANCISCA									220	220
AZUCARDA S.A.									48	48
BARRETO COLOMBIA PREPEDIGNA							19	2,483		2,502
BASYC S.A.							550			550
CABRERA SILVA EDILBERTO EMILIANO							865			865
CALERO SOLARTE MARIANA						929				929
CAMPOVERDE BURGOS VICENTE HERNAN									2	2
CAROFILIS MACIAS LUIS ALBERTO								1,339		1,339
CARRERA SALVATIERRA SARA HERMINIA									537	537
CEVALLOS MUÑOZ YINSONP DAVID									308	308
CEVALLOS TORRES NANCI NARCISA									1,812	1,812
CHEMIFERT S.A.						257	4,213			4,470
CLEMENCIACORP S.A.									2,581	2,581
COLLANTES MURILLO JOSE MANUEL									691	691
CRYLFUN S.A. CRYLFUNSA								293		293
DIAZ FERES MARIO									13	13
DIPROAGRI-MARIA TORRES						2,720				2,720
DON PECHE S.A. AGROPECHE									8	8
EPAZER-CEVALLOS						3,392				3,392
FREIRE PUENTE ANGELICA ELIZABETH								169		169
FRUTAS PROCESADAS DEL PACIFICO O FRUTERAS DEL PACIFICO FRUPAC S.A.								676		676
FUENTES CABEZAS SAUL ESTALIN									1,572	1,572
FUENTES LLANOS EDUARDO							158			158
GAVICA GAMARRA ALFONSO	2,063	24,758	500	404						27,725
HDA.ANGELITA-RONQUILLO					409					409
HDA.MARGARITA LARREA					40,388					40,388
HERBO AGRO								182		182
HEREDEROS ALZAMORA							289			289
HERNANDEZ HIDALGO VICTOR ENRIQUE									118	118

INDUSTRIAL SURINDU S.A.							891			891
INEXPAL S.A.						226				226
INMOBILIARIA BIEMBEL S.A.							300			300
INSUMOS AGRIC. SAN CAMILO						5.164				5.164
JESMAR QUIROLA & CIA.				54						54
KONIG S.A.								556		556
LABINTEF CIA. LTDA.						1.113				1.113
LABORATORIO VIDA (LABOVIDA) S.A.									3	3
LARA JARAMILLO MARIO ING.									4	4
LEDESMA LARA GEOCONDA MARLENE						742				742
MACIAS RODRIGUEZ JORGE JAVIER								1.626	13.894	15.520
MANSSUR TORRES DALILA FENICIA									926	926
MARINES C.A.									180	180
MARQUEZ JERVIS NELSON REINALDO					996					996
MARUTA S.A.					788					788
MOLINOS CHAMPION S.A.			192							192
MONAR MENDEZ WILSON							1.532			1.532
MONTENEGRO LOZADA AMALIA LORENA									160	160
MORALES PAREDES JORGE LUIS									1.699	1.699
MORAN YELA BONIFACIO									65	65
NEGOCIOS INDUSTRIALES REAL NIRSA S.A.									65	65
NESTLE ECUADOR S.A									6	6
NUÑEZ BAÑO EDGAR VINICIO							4.796			4.796
OCAMPO VITERI HECTOR PAULINO Ofc. Gye.								64		64
PACHECO TACURI ZOILA									3.721	3.721
PAREDES VELOZ SERGIO JESUS									297	297
PECAS S.A.									736	736
PELAEZ MORA FLOR GUILLERMINA					5.341	649				5.990
PEÑA SISA ELADIO GONZALO						5.202				5.202
PETROINDUSTRIAL									2.150	2.150
QUEZADA SANCHEZ JUAN AURELIANO					1.310					1.310
REQUIMCOL 'S									120	120
ROBLES GAVILANES CESAR AUGUSTO									450	450
ROMERO APOLO JENNY MARIA ESPERANZA									198	198
ROMERO RAYMOND RAMIRO					171					171
RONQUILLO BONILLA TEODORO									3.878	3.878
RUIZ ARREAGA WASHINGTON RODOLFO									124	124
SAN MARTIN DORA ROSALINA					59	2.181				2.240
SANTOS ORTIZ OSWALDO SALOMON								601	554	1.155
SELVATICA S. A SELVAFRUIT								1.001		1.001
SOC.AGR.GANADERA HEROCA									132	132
SUALU CURTIFURIA SUAREZ S.A.		36								36
TABACALERA ANDINA-TANASA			112	154						266
VALAREZO RUIZ ANGEL EDUARDO						2.485				2.485
VELASQUEZ PRADO HERNAN									121	121
VELEZ ZAMBRANO RAMON AGUSTIN									5	5
ZAMBRANO BARBERAN XAVIER ODILON									3.388	3.388
<b>TOTAL</b>	<b>2.063</b>	<b>24.794</b>	<b>804</b>	<b>558</b>	<b>53.100</b>	<b>36.621</b>	<b>18.897</b>	<b>57.279</b>	<b>48.590</b>	<b>242.706</b>

Estimación Cuentas de Dudosa 253.066  
Cuentas no cobradas al 31.12.2010 - 242.706  
Exceso en Estimación 10.360

### Gráfico 11. Estimación para cuentas de dudosa cobranza

## 4.2. Reclasificación Cuentas por Cobrar Comerciales de Corto Plazo a Largo Plazo

### 5. Tabla 11. Asiento de provisión Cuentas por Cobrar

----- x -----

Cuentas por Cobrar clientes (LP)	1,068,298	
Cuentas por Cobrar clientes (CP)		1,068,298

P/R reclasificación a vencimientos mayores a 1 año

## 4.3. Cuentas por Cobrar Comerciales

### QUIMICA S. A. VALOR RAZONABLE DE LA CARTERA Al 31-Diciembre -2009

Tasa de interés referencial	22,81%		US\$
Cuentas por cobrar refinanciadas al 31.12.2009			10.422.256
Interés Implícito de los Pagos / Abonos		(1)	(221.777)
Interés Implícito de los saldos		(1)	(35.778)
Valor presente de las cuentas por cobrar refinanciadas al 31.12.2009			<b>10.164.701</b>
Interés Implícito de las Cuentas por Cobrar refinanciadas			<b>S(1)= 257.555</b>

### Gráfico 12. Valor razonable de la cartera

**Tabla 12. Asiento de Valor Razonable de cartera**

----- X -----

Resultados Acumulados		
Adopción NIIF	257,555	
Cartera		257,555
P/R Interés implícito		

#### 4.4. Fondos Retenidos - Retenciones Judiciales

**QUIMICA S. A.  
DETERMINACIÓN DEL VALOR  
RAZONABLE DE LOS FONDOS  
Depósitos Retenidos (Montezuma)  
Al 31-Diciembre -2009**

Tasa de interés referencial **0,2281 % Anual**  
**0,0634% % Diaria**

Fecha Origen	Fecha Vcto.	Días	Saldos US\$	V.P. US\$	Interés Implícito
30-nov-06	31-dic-12	2.223	116	28	88
30-jun-08	31-dic-12	1.645	168.536	59.453	109.083
31-jul-08	31-dic-12	1.614	17.395	6.258	11.137
31-ago-08	31-dic-12	1.583	17.772	6.521	11.252
30-sep-08	31-dic-12	1.553	831	311	520
31-mar-09	31-dic-12	1.371	5.539	2.324	3.215
<b>Totales</b>			<b>210.188</b>	<b>74.895</b>	<b>135.293</b>

**Gráfico 13. Valor razonable de los fondos**

**Tabla 13. Asiento de reclasificación cuentas largo plazo**

----- X -----

Fondos retenidos (LP)	210,188	
Fondos retenidos (CP)		210,188

**P/R** Reclasificación cuentas largo plazo

**Fuente:**

**Elaboración:** Autor

**Tabla 14. Asiento por interés implícito de fondos retenidos**

----- X -----

Resultados Acumulados		
Adopción NIIF	135,292	
Fondos retenidos (LP)		135,292

**P/R** Interés implícito fondos retenidos

## 4.5. Cuentas por Cobrar - Compañías relacionadas

QUIMICA S. A.

DETERMINACIÓN DEL VALOR RAZONABLE DE  
CUENTAS POR COBRAR A RELACIONADAS

Al 31-Diciembre -2009

Tasa de interés referencial		22.81%				
Cuenta	Total	2010	2011	2012	2013	
<b>QUIMICA S.A. Colombia - SIERRA</b>						
Capital	224,978	44,996	102,077	44,996	32,910	
Tiempo	4	1	2	3	4	
Valor Razonable	143,078	36,638	67,680	24,292	14,467	
Interés Implícito	81,900 (1)	8,357	34,397	20,703	18,442	
<b>QUIMICA S. A. Peru</b>						
Capital	231,907	127,191	-	-	104,716	
Tiempo	4	1	2	3	4	
Valor Razonable	149,601	103,567	-	-	46,034	
Interés Implícito	82,306 (1)	23,624	-	-	58,682	
<b>CPG Holding</b>						
Capital	2,942,885	-	-	-	-	
Tiempo						
Valor Razonable	0	-	-	-	-	
Interés Implícito	0 (1)	-	-	-	-	

<b>Total Interés Implícito CxC Cías. Relacionadas</b>	<b>164,206 =S(1)</b>
---	----------------------

Gráfico 14. Determinación de valor razonable

Tabla 15. Asiento interés implícito

----- X -----

Resultados Acumulados

Adopción NIIF 164,206

Cuentas por cobrar relacionadas 164,206

P/R Interés implícito cuentas por cobrar compañías relacionadas

#### 4.6. Reclasificación Cuentas por Cobrar Compañías Relacionadas de Corto Plazo a Largo Plazo

Tabla 16. Asiento por reclasificación de cuentas largo plazo

----- x -----

Cuentas por cobrar relacionadas (LP)	909,514	
Cuentas por cobrar relacionadas (CP)		909,514
<b>P/R</b> Reclasificación cuentas largo plazo (mayores a 1 año)		

#### 4.7. Inventarios

Tabla 17. Conversión de inventarios

Cuenta	2009 NEC	DEBE	HABER	2009 NIIF
<b>Inventario</b>	11,182,025	-	178,539	11,003,486

**QUIMICA S. A.**  
**ANÁLISIS DEL VALOR DE LOS INVENTARIOS**  
**Al 31-Diciembre -2009**

<b>ÍTEM S</b>	<b>Descripción</b>	<b>Saldo al 31/12/2009</b>	<b>Ajuste por VNR</b>	<b>Ajuste por ítems lento movimiento</b>	<b>% Ajuste</b>	<b>Saldo Ajustado 31/12/2009</b>
<b>523</b>	<b>Productos terminados</b>	<b>4.792.274</b>	<b>-107.423</b>	<b>-9.247</b>	<b>2,43%</b>	<b>4.675.604</b>
428	VNR ≥ Costo Promedio	4.079.613	-	-	0,00%	4.079.613
79	VNR ≤ Costo Promedio	703.414	-107.423	-	2,24%	595.991
10	Baja Rotación al 31.12.2010	5.528	-	-5.528	0,12%	-
6	Sin Rotación al 31.12.2010	3.719	-	-3.719	0,08%	-
<b>400</b>	<b>Insumos</b>	<b>3.932.791</b>	<b>-61.869</b>	<b>-</b>	<b>1,57%</b>	<b>3.870.922</b>
331	Precio de última compra ≥ Costo Promedio	2.379.131	-	-	0,00%	2.379.131
69	Precio de última compra ≤ Costo Promedio	1.553.660	-61.869	-	1,57%	1.491.791
	<b>Tránsito</b>	<b>2.456.960</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>	<b>-</b>
<b>923</b>	<b>Total</b>	<b>11.182.025</b>	<b>-169.292</b>	<b>-9.247</b>	<b>4,01%</b>	<b>8.546.526</b>

**Gráfico 15. Análisis del valor de los inventarios**

**Tabla 18. Asiento por ajuste de valor neto realizable**

----- X -----

Resultados acumulados

Adopción NIIF

169,292

Inventarios

169,292

**P/R** Ajuste al valor neto realizable



**Tabla 19. Asiento de ajuste de inventario de lenta rotación**

----- X -----

Resultados Acumulados

Adopción NIIF 9,247

Inventarios 9,247

**P/R** Ajuste inventario de lenta rotación

#### 4.8. Activos Fijos

**Tabla 20. Conversión de Activos Fijos**

Cuenta	2009 NEC	DEBE	HABER	2009 NIIF
<b>Activos Fijos</b>	1,281,254	1,439,066	771,479	1,948,841

Activos Fijos	2009
Terrenos	124,717
Instalaciones	204,447
Mobiliario de oficina y maquinaria	590,340

Vehículos	1,029,052
Equipos de computación	322,623
<hr/>	
	2,271,179
Menos depreciación acumulada	989,925
<hr/>	
	1,281,254
<hr/> <hr/>	

**QUIMICA S. A.**  
**ANÁLISIS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**Al 31-Diciembre -2009**

RUBROS	SALDO A DICIEMBRE-2009			AVALÚO AL 31-DIC-2009	EFECTO NIIF	
	COSTO HISTORICO	DEPRECIACION ACUMULADA	SALDO EN LIBROS NETO A DIC-2009		AUMENTOS	DISMINU CIONES
<b>ACTIVOS CON PERITAJE</b>						
Terrenos Buena Fe	124.717	-	124.717	206.118	81.401	-
Terrenos Babahoyo	-	-	-	26.331	26.331	-
Edificios e Instalaciones	204.447	40.022	164.425	402.143	237.718	-
Unidades de Transporte	1.029.052	530.038	499.014	598.214	99.200	-
Equipos Mecánicos	438.874	90.890	347.983	284.847	-	63.137
<b>Total</b>	<b>1.797.089</b>	<b>660.950</b>	<b>1.136.140</b>	<b>1.517.653</b>	<b>444.650</b>	<b>63.137</b>
<b>ACTIVOS SIN PERITAJE</b>						
Equipos de Computación	322.623	253.134	69.489	-	-	-
Muebles y Enseres	109.857	56.274	53.583	-	-	-
Equipos de Oficina	41.609	19.567	22.042	-	-	-
<b>Total</b>	<b>474.090</b>	<b>328.975</b>	<b>145.114</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Gran Total</b>	<b>2.271.179</b>	<b>989.925</b>	<b>1.281.254</b>	<b>1.517.653</b>	<b>444.650</b>	<b>63.137</b>

**Gráfico 16. Análisis de propiedad, planta y equipo**

**QUIMICA S. A.**  
**ANÁLISIS DE ACTIVOS EN LEASING**  
**Leasings (Vehículos)**  
**Al 31-Diciembre -2009**

Centro de Costos (Usuario)	Placa	Banco	Leasing	Fecha Original de Financiamiento	Costo Histórico	Valor Residual 30%	Valor Deprecia ble	Meses	Dep. Acum. al 2009	Valor en Libros	Saldo Por Pagar Financiamiento		
											CP	LP	Total
03-01-23	GOP-848	Produbanco	100601590	01-abr-07	22.930	6.879	16.051	120	4.280	18.650	962	-	962
03-02-23	POX-953	Produbanco	100601590	01-abr-07	22.930	6.879	16.051	120	4.280	18.650	962	-	962
07-02-19	PTU-590	Guayaquil	185726	01-jul-07	27.790	8.337	19.453	120	4.701	23.089	5.178	-	5.178
07-02-18	PIR-768	Guayaquil	152696	01-mar-06	10.270	3.081	7.189	120	2.696	7.574	-	-	-
07-02-18	PIR-770	Guayaquil	152696	01-mar-06	10.270	3.081	7.189	120	2.696	7.574	-	-	-
03-07-21	GQP-495	Guayaquil	125191	01-abr-09	18.746	5.624	13.122	120	875	17.871	5.826	8.768	14.594
05-06-19	GQO-559	Guayaquil	125193	01-abr-09	18.746	5.624	13.122	120	875	17.871	5.632	8.475	14.107
05-09-19	GQO-561	Guayaquil	125192	01-abr-09	18.746	5.624	13.122	120	875	17.871	5.632	8.475	14.107
05-07-19	GQA-472	Produbanco	100601875	01-sep-08	22.637	6.791	15.846	120	1.981	20.656	4.335	3.579	7.914
05-09-19	GQB-100	Produbanco	100601877	01-sep-08	22.637	6.791	15.846	120	1.981	20.656	4.718	3.196	7.914
11-02-19	GQF-387	Produbanco	100601917	01-dic-08	22.500	6.750	15.750	120	1.575	20.925	4.885	5.421	10.306
06-10-19	GQC-312	Produbanco	100601886	22-oct-08	21.290	6.387	14.903	120	1.739	19.551	4.538	3.734	8.272
10-01-13	GPC-105	Guayaquil	187235	01-ago-08	14.744	4.423	10.321	120	2.408	12.336	4.283	2.546	6.829
07-02-18	PDB-3125	Guayaquil	120087	24-dic-08	17.210	5.163	12.047	120	1.205	16.005	5.528	6.208	11.736
10-01-22	GOX-073	Guayaquil	185544	01-jun-07	11.380	3.414	7.966	120	1.992	9.389	2.948	2.051	4.998
11-01-19	GOX-071	Guayaquil	185543	21-jun-07	18.125	5.438	12.688	120	9.063	9.063	3.234	-	3.234
08-01-09	Montacargas	Produbanco	100601750	01-feb-08	32.517	9.755	22.762	120	4.173	28.344	10.017	-	10.017
<b>TOTALES</b>					<b>333.467</b>	<b>100.040</b>	<b>233.427</b>		<b>47.393</b>	<b>286.074</b>	<b>68.677</b>	<b>52.454</b>	<b>121.131</b>

**Gráfico 17. Análisis de activos en Leasing**

**Tabla 21. Asientos de Activo Fijo**

----- X -----

Dep. Acum. Edificios e instalaciones	40,022	
Dep. Acum. Unidades de Transporte	530,038	
Dep. Acum. Equipos mecánicos	90,890	
Costo Edificios e instalaciones		40,022
Costo Unidades de transporte		530,038
Costo Equipos mecánicos		90,890
<b>P/R</b> Eliminación de Dep. Acum. de activos fijos revaluados		

----- X -----

Terrenos	107,732	
Edificios e instalaciones	237,718	
Unidades de transporte	99,200	
Equipos mecánicos		63,137
Resultados acumulados		
Adopción NIIF		381,514
<b>P/R</b> Ajuste por revalorización		

----- X -----

Costo Vehículos	333,467	
-----------------	---------	--

Dep. Acum. Vehículos	47,393
Préstamos bancarios corto plazo	68,677
Préstamos bancarios largo plazo	52,454
Resultados acumulados	
Adopción NIIF	164,943
<b>P/R</b> Ajuste por valoración por costo atribuido al saldo apertura al 31 de Dic. Del 2008.	

#### 4.9. Cuentas por Pagar Comerciales

**Tabla 22. Conversión cuentas por pagar**

Cuenta	2009 NEC	DEBE	HABER	2009 NIIF
<b>Cuentas Pagar Comerciales</b>	<b>por (13, 819,370)</b>	1,377,146	0	(12,442,224)

**QUIMICA S. A.**  
**VALOR RAZONABLE DE CUENTAS POR PAGAR**  
**Al 31-Diciembre -2009**

PROVEEDOR	TIPO	DOCUMENTO	FECHA	Total CxP	Pagos/Abonos	PAGOS - ABONOS			SALDOS				TOTAL		
						Ds CxP	VP Ab/Pag	INT Ab/Pag	Saldo CxP	Ds Saldo CxP	VP Saldo CxP	INT Saldo CxP	TOTAL VP	T. INT IMPL	
GLYPHOC	FAC	GLF-008/07	15/07/2008	2.600,00	2.600,00	809,00	1.557,50	1.042,50						1.557,50	1.042,50
GLYPHOC		GLF-010/07	27/09/2008	6.000,00	6.000,00	616,00	4.061,61	1.938,39						4.061,61	1.938,39
GLYPHOC		GLF-017/07	25/11/2008	3.800,00	3.800,00	557,00	2.670,30	1.129,70						2.670,30	1.129,70
GLYPHOC		GLF-018/07	25/11/2008	3.800,00	3.800,00	557,00	2.670,30	1.129,70						2.670,30	1.129,70
GLYPHOC		GLF-027/07	26/01/2009	7.500,00	7.500,00	509,00	5.433,03	2.066,97						5.433,03	2.066,97
GLYPHOC		GLF-028/07	16/03/2009	62.400,00	62.400,00	466,00	46.450,91	15.949,09						46.450,91	15.949,09
GLYPHOC		GLF-029/07	21/03/2009	38.500,00	38.500,00	461,00	28.750,52	9.749,48						28.750,52	9.749,48
GLYPHOC		GLF-030/07	11/06/2009	2.000,00	2.000,00	379,00	1.573,16	426,84						1.573,16	426,84
GLYPHOC		GLF-035/07	09/08/2009	76.180,00	76.180,00	259,00	63.963,23	12.216,77						63.963,23	12.216,77
GLYPHOC		GLF-036-07	19/08/2009	20.600,00	20.600,00	177,50	18.405,01	2.194,99						18.405,01	2.194,99
GLYPHOC		GLF-037/07	13/08/2009	185.400,00	185.400,00	249,00	163.352,91	22.047,09						163.352,91	22.047,09
GLYPHOC		GLF-038/07	29/09/2009	36.500,00	36.500,00	167,00	33.204,09	3.295,91						33.204,09	3.295,91
GLYPHOC		GLF-039/07	29/09/2009	49.300,00	49.300,00	170,33	44.233,75	5.066,25						44.233,75	5.066,25
GLYPHOC		GLF-040/07	27/12/2009	49.300,00	49.300,00	-	49.300,00	-						49.300,00	-
GLYPHOC		GLF-042/07	30/09/2009	271.440,00	271.440,00	272,00	226.180,90	45.259,10						226.180,90	45.259,10
GLYPHOC		GLF-043/07	30/09/2009	170.460,00	170.460,00	398,00	140.798,48	29.661,52						140.798,48	29.661,52
GLYPHOC		GLF-044/07	11/11/2009	8.000,00	8.000,00	-	8.000,00	-						8.000,00	-
GLYPHOC		GLF-047/07	24/10/2009	111.000,00	111.000,00	216,00	97.506,91	13.493,09						97.506,91	13.493,09
GLYPHOC		GLF-048/07	05/11/2009	30.400,00	30.400,00	-	30.400,00	-						30.400,00	-
GLYPHOC		GLF-049/07	25/10/2009	60.800,00	60.800,00	180,00	54.248,53	6.551,47						54.248,53	6.551,47
GLYPHOC		GLF-050/07	13/11/2009	60.800,00	60.800,00	-	60.800,00	-						60.800,00	-
GLYPHOC		GLF-051/07	13/11/2009	60.800,00	60.800,00	-	60.800,00	-						60.800,00	-
GLYPHOC		GLF-052/07	27/11/2009	13.464,00	13.464,00	-	13.464,00	-						13.464,00	-
GLYPHOC		GLF-053/07	15/12/2009	39.000,00	39.000,00	-	39.000,00	-						39.000,00	-
GLYPHOC		GLF-066/06	15/12/2009	60.950,00	60.950,00	-	60.950,00	-						60.950,00	-
GLYPHOC		GLF-075/07	15/12/2009	22.875,00	22.875,00	-	22.875,00	-						22.875,00	-
GLYPHOC		GLF-31/07	30/07/2009	106.500,00	106.500,00	257,00	91.521,25	14.978,75						91.521,25	14.978,75
GLYPHOC		GLF-32/07	30/07/2009	84.900,00	84.900,00	267,50	70.389,90	14.510,10						70.389,90	14.510,10
GLYPHOC		GLF-001/07	20/05/2008	2.350,00	-	-	-	-	2.350,00	1.321,00	1.017,84	1.332,16	1.017,84	1.332,16	
<b>TOTAL - GLYPHOC</b>				<b>1.647.619,00</b>	<b>1.645.269,00</b>		<b>1.442.561,29</b>	<b>202.707,71</b>	<b>2.350,00</b>		<b>1.017,84</b>	<b>1.332,16</b>	<b>1.443.579,13</b>	<b>204.039,87</b>	
NJIN	FAC	NAC08109	21/06/2009	318.000,00	318.000,00	220,00	276.635,59	41.364,41						276.635,59	41.364,41
NJIN		NAC08116	14/07/2009	21.300,00	21.300,00	182,00	18.980,77	2.319,23						18.980,77	2.319,23
NJIN		NAC08119	14/07/2009	51.750,00	51.750,00	182,00	46.115,25	5.634,75						46.115,25	5.634,75
NJIN		NAC08125-US	12/07/2009	163.125,00	163.125,00	179,00	145.639,78	17.485,22						145.639,78	17.485,22
NJIN		NAC08150-US	01/09/2009	114.750,00	114.750,00	185,00	102.061,43	12.688,57						102.061,43	12.688,57
NJIN		NAC08169-US	04/11/2009	43.200,00	43.200,00	-	43.200,00	-						43.200,00	-
NJIN		NAC08174-US	24/10/2009	86.400,00	86.400,00	180,00	77.090,02	9.309,98						77.090,02	9.309,98
NJIN		NAC08178-US	19/11/2009	109.500,00	109.500,00	-	109.500,00	-						109.500,00	-
NJIN		NAC08182-US	04/11/2009	86.400,00	86.400,00	-	86.400,00	-						86.400,00	-
NJIN		NAC08184-US	04/11/2009	86.400,00	86.400,00	-	86.400,00	-						86.400,00	-
NJIN		NAC08208	14/12/2009	58.500,00	58.500,00	-	58.500,00	-						58.500,00	-
NJIN		NAC08209	18/12/2009	80.000,00	80.000,00	-	80.000,00	-						80.000,00	-
<b>TOTAL - NJIN</b>				<b>1.219.325,00</b>	<b>1.219.325,00</b>		<b>1.130.522,84</b>	<b>88.802,16</b>					<b>1.130.522,84</b>	<b>88.802,16</b>	
PESTICID	FAC	0001-0000138	17/10/2008	1.555,99	1.555,99	624,00	1.047,98	508,01						1.047,98	508,01
PESTICID		0001-0000140	15/11/2008	4.820,10	4.820,10	686,00	3.305,84	1.514,26						3.305,84	1.514,26
PESTICID		0001-0000142	28/12/2008	38.429,22	38.429,22	734,00	24.140,59	14.288,63						24.140,59	14.288,63
PESTICID		001-00000143	28/12/2008	6.300,00	6.300,00	630,00	4.227,04	2.072,96						4.227,04	2.072,96
PESTICID		GLF-016-07	14/11/2008	19.188,50	19.188,50	652,00	12.696,51	6.491,99						12.696,51	6.491,99
PESTICID		NAC-08216	31/12/2009	22.875,00	22.875,00	-	22.875,00	-						22.875,00	-
PESTICID		NAC-08217	31/12/2009	64.400,00	64.400,00	-	64.400,00	-						64.400,00	-
PESTICID		PIN-013-2007	05/10/2008	2.901,39	2.901,39	818,00	1.728,17	1.173,22						1.728,17	1.173,22
PESTICID		PIN-015-2007	04/10/2008	16.000,00	16.000,00	819,00	9.524,10	6.475,90						9.524,10	6.475,90
PESTICID		PIN-017-2007	14/10/2008	30.000,00	30.000,00	683,00	19.464,22	10.535,78						19.464,22	10.535,78
PESTICID		PIN-018-2007	24/10/2008	28.750,00	28.750,00	797,50	17.355,09	11.394,91						17.355,09	11.394,91
PESTICID		PIN-019-2007	28/09/2008	9.930,00	9.930,00	734,00	6.379,00	3.551,00						6.379,00	3.551,00
PESTICID		PIN-020-2007	28/09/2008	8.370,00	8.370,00	643,00	5.569,87	2.800,13						5.569,87	2.800,13
PESTICID		PIN-021-2007	28/09/2008	11.650,00	11.650,00	643,00	7.752,56	3.897,44						7.752,56	3.897,44

PESTICID	PIN-025-2007	12/10/2008	25.200,00	25.200,00	629,00	16.918,86	8.281,14						16.918,86	8.281,14
PESTICID	PIN-026-2007	08/11/2008	33.500,00	33.500,00	602,00	22.879,29	10.620,71						22.879,29	10.620,71
PESTICID	PIN-032-2008	19/12/2008	6.870,11	6.870,02	561,00	4.815,42	2.054,60	0,09	1.108,00	0,04	0,05		4.815,47	2.054,64
PESTICID	PIN-033-2009	20/11/2008	28.890,00	28.890,00	590,00	19.881,37	9.008,63						19.881,37	9.008,63
PESTICID	PIN-036-2010	19/12/2008	5.350,00	5.350,00	561,00	3.749,99	1.600,01						3.749,99	1.600,01
PESTICID	PIN-037-2010	14/01/2009	5.580,00	5.580,00	535,00	3.976,15	1.603,85						3.976,15	1.603,85
PESTICID	PIN-038-2010	14/01/2009	11.000,00	11.000,00	535,00	7.838,29	3.161,71						7.838,29	3.161,71
PESTICID	PIN-040-2010	06/12/2008	16.000,00	16.000,00	574,00	11.122,96	4.877,04						11.122,96	4.877,04
PESTICID	PIN-041-2010	04/01/2009	2.844,13	2.844,13	636,00	1.927,84	916,29						1.927,84	916,29
PESTICID	PIN-043-2010	14/01/2009	9.930,00	9.930,00	717,00	6.305,39	3.624,61						6.305,39	3.624,61
PESTICID	PIN-045-2010	30/10/2008	11.650,00	11.650,00	793,00	7.049,89	4.600,11						7.049,89	4.600,11
PESTICID	PIN-046-2010	30/10/2008	8.370,00	8.370,00	793,00	5.065,03	3.304,97						5.065,03	3.304,97
PESTICID	PIN-048-2010	14/01/2009	5.350,00	5.350,00	717,00	3.397,16	1.952,84						3.397,16	1.952,84
PESTICID	PIN-049-2010	05/12/2008	33.500,00	33.500,00	666,00	22.464,52	11.035,48						22.464,52	11.035,48
PESTICID	PIN-050-2010	14/03/2009	3.332,00	3.332,00	658,00	2.196,33	1.135,67						2.196,33	1.135,67
PESTICID	PIN-051-2010	06/03/2009	5.676,00	5.676,00	666,00	3.722,50	1.953,50						3.722,50	1.953,50
PESTICID	PIN-052-2010	25/02/2009	28.890,00	28.890,00	675,00	18.839,27	10.050,73						18.839,27	10.050,73
PESTICID	PIN-053-2010	21/03/2009	3.250,80	3.250,80	651,00	2.152,33	1.098,47						2.152,33	1.098,47
PESTICID	PIN-054-2010	01/04/2009	3.332,00	3.332,00	640,00	2.221,52	1.110,48						2.221,52	1.110,48
PESTICID	PIN-055-2010	01/05/2009	3.332,00	3.332,00	610,00	2.264,13	1.067,87						2.264,13	1.067,87
PESTICID	PIN-056-2011	30/05/2009	55.500,00	55.500,00	476,00	38.808,01	16.691,99						38.808,01	16.691,99
PESTICID	PIN-057-2011	29/03/2009	62.500,00	62.500,00	475,00	46.960,61	15.539,39						46.960,61	15.539,39
PESTICID	PIN-059-2012	26/06/2009	58.980,00	58.980,00	344,00	47.432,38	11.547,62						47.432,38	11.547,62
PESTICID	PIN-060-2012	02/09/2009	155.907,68	155.907,68	311,50	130.960,05	24.947,63						130.960,05	24.947,63
PESTICID	PIN-063-2013	15/05/2009	2.404,61	2.404,61	386,00	1.883,05	521,56						1.883,05	521,56
PESTICID	PIN-064-2013	19/05/2009	3.207,55	3.207,55	382,00	2.518,20	689,35						2.518,20	689,35
PESTICID	PIN-066-2014	10/04/2009	75.762,56	75.762,56	435,00	58.010,93	17.751,63						58.010,93	17.751,63
PESTICID	PIN-067-2014	19/04/2009	28.889,99	28.889,99	412,00	22.254,18	6.635,81						22.254,18	6.635,81
PESTICID	PIN-068-2014	08/05/2009	18.608,00	18.608,00	393,00	14.507,44	4.100,56						14.507,44	4.100,56
PESTICID	PIN-071-2015	01/06/2009	1.764,00	1.764,00	369,00	1.396,34	367,66						1.396,34	367,66
PESTICID	PIN-073-2015	23/08/2009	63.000,00	63.000,00	405,00	48.745,04	14.254,96						48.745,04	14.254,96
PESTICID	PIN-074-2016	19/08/2009	33.500,00	33.500,00	290,00	27.878,52	5.621,48						27.878,52	5.621,48
PESTICID	PIN-075-2016	25/06/2009	16.000,00	16.000,00	345,00	12.859,23	3.140,77						12.859,23	3.140,77
PESTICID	PIN-076-2016	14/06/2009	1.800,00	1.800,00	384,00	1.411,36	388,64						1.411,36	388,64
PESTICID	PIN-077-2016	24/05/2009	5.580,00	5.580,00	391,00	4.355,87	1.224,13						4.355,87	1.224,13
PESTICID	PIN-079-2016	24/05/2009	17.040,00	17.040,00	391,00	13.301,81	3.738,19						13.301,81	3.738,19
PESTICID	PIN-081-2016	24/05/2009	9.930,00	9.930,00	391,00	7.751,58	2.178,42						7.751,58	2.178,42
PESTICID	PIN-082-2016	24/05/2009	16.250,00	16.250,00	391,00	12.685,12	3.564,88						12.685,12	3.564,88
PESTICID	PIN-085-2016	06/06/2009	3.250,80	3.250,80	378,00	2.558,63	692,17						2.558,63	692,17
PESTICID	PIN-086-2016	11/07/2009	3.250,80	3.250,80	343,00	2.615,99	634,81						2.615,99	634,81
PESTICID	PIN-087-2016	17/07/2009	25.477,20	25.477,20	263,50	22.332,14	3.145,06						22.332,14	3.145,06
PESTICID	PIN-088-2016	11/07/2009	3.250,80	3.250,80	343,00	2.615,99	634,81						2.615,99	634,81
PESTICID	PIN-089-2016	14/06/2009	28.890,00	28.890,00	370,00	22.854,17	6.035,83						22.854,17	6.035,83
PESTICID	PIN-090-2016	27/06/2009	28.890,00	28.890,00	357,00	23.043,14	5.846,86						23.043,14	5.846,86
PESTICID	PIN-091-2016	11/07/2009	28.890,00	28.890,00	343,00	23.248,39	5.641,61						23.248,39	5.641,61
PESTICID	PIN-092-2016	11/07/2009	28.890,00	28.890,00	343,00	23.248,39	5.641,61						23.248,39	5.641,61
PESTICID	PIN-093-2016	14/08/2009	93.390,00	93.390,00	246,50	81.158,71	12.231,29						81.158,71	12.231,29
PESTICID	PIN-094-2016	23/06/2009	3.055,26	3.055,26	361,00	2.430,76	624,50						2.430,76	624,50
PESTICID	PIN-095-2016	17/06/2009	5.729,09	5.729,09	367,00	4.540,76	1.188,33						4.540,76	1.188,33
PESTICID	PIN-097-2016	08/07/2009	9.533,70	9.533,70	346,00	7.657,40	1.876,30						7.657,40	1.876,30
PESTICID	PIN-098-2016	30/06/2009	51.000,00	51.000,00	354,00	40.755,81	10.244,19						40.755,81	10.244,19
PESTICID	PIN-100-2017	01/08/2009	120.834,00	120.834,00	242,00	106.748,37	14.085,63						106.748,37	14.085,63
PESTICID	PIN-101-2017	02/09/2009	21.546,00	21.546,00	130,00	19.842,91	1.703,09						19.842,91	1.703,09
PESTICID	PIN-102-2017	08/09/2009	3.054,72	3.054,72	284,00	2.551,80	502,92						2.551,80	502,92
PESTICID	PIN-104-2017	14/08/2009	25.456,98	25.456,98	246,50	22.436,16	3.020,82						22.436,16	3.020,82
PESTICID	PIN-106-2017	01/09/2009	129.654,00	129.654,00	303,25	116.181,67	13.472,33						116.181,67	13.472,33
PESTICID	PIN-107-2017	20/09/2009	26.400,00	26.400,00	370,00	20.383,64	6.016,36						20.383,64	6.016,36

PESTICID	PIN-108-2017	01/10/2009	129.654,00	129.654,00	312,33	110.370,24	19.283,76				110.370,24	19.283,76	
PESTICID	PIN-109-2017	24/09/2009	60.950,00	60.950,00	322,50	53.085,82	7.864,18				53.085,82	7.864,18	
PESTICID	PIN-110-2017	20/09/2009	78.400,00	78.400,00	324,00	68.389,84	10.010,16				68.389,84	10.010,16	
PESTICID	PIN-111-2017	20/09/2009	64.400,00	64.400,00	324,00	56.177,37	8.222,63				56.177,37	8.222,63	
PESTICID	PIN-112-2017	24/09/2009	22.875,00	22.875,00	322,50	20.232,57	2.642,43				20.232,57	2.642,43	
PESTICID	PIN-113-2017	24/09/2009	60.950,00	60.950,00	322,50	53.085,82	7.864,18				53.085,82	7.864,18	
PESTICID	PIN-114-2017	20/09/2009	22.875,00	22.875,00	323,50	20.255,03	2.619,97				20.255,03	2.619,97	
PESTICID	PIN-115-2017	24/09/2009	22.875,00	22.875,00	322,50	20.232,57	2.642,43				20.232,57	2.642,43	
PESTICID	PIN-116-2017	21/10/2009	94.160,00	94.160,00	286,50	82.183,88	11.976,12				82.183,88	11.976,12	
PESTICID	PIN-117-2017	11/11/2009	88.000,00	88.000,00	-	88.000,00	-				88.000,00	-	
PESTICID	PIN-118-2017	11/12/2009	88.000,00	88.000,00	-	88.000,00	-				88.000,00	-	
PESTICID	PIN-120-2017	06/11/2009	25.477,20	25.477,20	-	25.477,20	-				25.477,20	-	
PESTICID	PIN-121-2017	27/08/2009	9.504,00	9.504,00	427,00	6.996,96	2.507,04				6.996,96	2.507,04	
PESTICID	PIN-122-2017	27/08/2009	13.720,00	13.720,00	427,00	10.724,64	2.995,36				10.724,64	2.995,36	
PESTICID	PIN-123-2017	27/08/2009	27.210,00	27.210,00	287,50	22.791,61	4.418,39				22.791,61	4.418,39	
PESTICID	PIN-124-2017	27/08/2009	69.296,00	69.296,00	388,00	55.626,20	13.669,80				55.626,20	13.669,80	
PESTICID	PIN-125-2017	27/08/2009	82.250,00	82.250,00	390,33	66.311,71	15.938,29				66.311,71	15.938,29	
PESTICID	PIN-126-2017	27/08/2009	14.510,00	14.510,00	291,00	12.013,42	2.496,58				12.013,42	2.496,58	
PESTICID	PIN-127-2017	27/08/2009	13.134,00	13.134,00	430,50	10.563,84	2.570,16				10.563,84	2.570,16	
PESTICID	PIN-128-2017	22/10/2009	86.800,00	86.800,00	319,00	73.749,63	13.050,37				73.749,63	13.050,37	
PESTICID	PIN-58-2011	21/04/2009	1.800,00	1.800,00	516,00	1.298,16	501,84				1.298,16	501,84	
PESTICID	PIN-69-2014	14/05/2009	21.960,00	21.960,00	387,00	17.185,96	4.774,04				17.185,96	4.774,04	
PESTICID	PIN-70-2014	14/05/2009	16.002,40	16.002,40	387,00	12.523,52	3.478,88				12.523,52	3.478,88	
PESTICID	PIN-72-2015	19/07/2009	111.132,00	111.132,00	284,00	96.886,49	14.245,51				96.886,49	14.245,51	
<b>TOTAL - PESTICID</b>			3.010.019,58	3.010.019,49		2.482.341,24	527.678,25	0,09	0,04	0,05	2.482.341,28	527.678,30	
<b>TOTAL - (GLYPHOC, NJIN, PESTICID)</b>			5.876.963,58	5.874.613,49	-	5.055.425,37	819.188,12	2.350,09	-	1.017,88	1.332,21	5.056.443,25	820.520,33
<b>OTROS</b>			7.314.570,42	7.198.507,99	-	6.701.219,31	497.288,68	116.062,74	-	56.726,24	59.336,50	6.757.945,56	556.625,18
<b>TOTAL - GLOBAL</b>			<b>13.191.534,00</b>	<b>13.073.121,48</b>		<b>11.756.644,68</b>	<b>1.316.476,80</b>	<b>118.412,83</b>		<b>57.744,12</b>	<b>60.668,71</b>	<b>11.814.388,81</b>	<b>1.377.145,51</b>

**Gráfico 18. Valor Razonable de cuentas por pagar**



**Tabla 23. Asiento de cuentas por pagar**

----- X -----

Cuentas por pagar comerciales	1,377,146
Resultados acumulados	
Adopción NIIF	1,377,146
P/R Ajuste del interés implícito	

#### 4.10. Jubilación Patronal y Desahucio

**Tabla 24. Conversión de Jubilación Patronal y Desahucio**

Cuenta	2009 NEC	DEBE	HABER	2009 NIIF
<b>Provisión Jubilación Patronal y Desahucio</b>	(287,947)	0	(57,965)	(345,912)

**Tabla 25. Asientos por ajuste de provisiones**

----- X -----

Resultados Acumulados		
Adopción NIIF	57,965	
Provisión Jubilación Patronal		48,577
Provisión Desahucio		9,388
<b>P/R</b> Ajuste en provisiones		

**QUIMICA S. A.**  
**ANÁLISIS DE JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO**  
**Al 31-Diciembre -2009**

<b>Rubros</b>	<b>Jubilación Patronal</b>	<b>Desahucio</b>	<b>Total</b>	
<b><u>Según Cálculo Actuarial</u></b>				
Saldo al 31-dic-2008 según cálculo actuarial	113.907	56.173	170.081	
Incremento neto según proyección cálculo actuarial	157.444	18.387	175.832	
Saldo al 31-dic-2009 según cálculo actuarial	271.351	74.561	345.912	A
<b><u>Según Contabilidad</u></b>				
Saldo al 31-dic-2008	163.134	56.173	219.308	
Provisiones 2009 ( Ene a Dic )	60.000	9.000	69.000	
Ajuste a Provisiones 2009	-	-	-	
Pagos a jubilados	- 360	-	- 360	
Reversión de provisiones	-	-	-	
Saldo al 31-dic-2009	222.774	65.173	287.948	B
<b>Insuficiencia / (Exceso) en Provisión de Jubilación Patronal</b>	<b>48.577</b>	<b>9.387</b>	<b>57.964</b>	<b>A-B</b>
	<b>17,9%</b>	<b>12,6%</b>	<b>16,8%</b>	

**Cálculos según Actuarial por cada Año :**

<b>Rubros</b>	<b>Jubilación Patronal</b>	<b>Desahucio</b>	<b>Total</b>	
31-dic-05	74.900	30.403	105.302	
Incremento 2006	14.789	2.002	16.791	
31-dic-06	89.689	32.405	122.093	
Incremento 2007	37.138	16.389	53.527	
31-dic-07	126.827	48.793	175.620	
Incremento 2008	44.718	7.380	52.098	
31-dic-08	171.544	56.173	227.718	
Incremento 2009	99.807	18.387	118.194	
31-dic-09	<b>271.351</b>	<b>74.561</b>	<b>345.912</b>	<b>A</b>

**Gráfico 19. Análisis de Jubilación Patronal y Desahucio**

#### 4.11. Impuesto Diferido

**Tabla 26. Conversión de Impuesto Diferido**

<b>Cuenta</b>	<b>2009 NEC</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>2009 NIIF</b>
<b>Activos por Impuestos Diferidos</b>	0	70,880	0	70,880

**Tabla 27. Asiento de Impuesto diferido**

----- x -----

Activos por Impuestos Diferidos	70,880
Resultados Acumulados	
Adopción NIIF	70,880
P/R Impuesto diferido al cierre del año 2009	

#### 4.12. Otras cuentas por pagar

Tabla 28. Conversión de otras cuentas por pagar

Cuenta	2008 NEC	DEBE	HABER	2008 NIIF
Otras cuentas por pagar	968,406	0	(2,590)	970,996

Tabla 29. Asiento de Impuesto por pagar

----- X -----

Resultados acumulados

Adopción NIIF 2,590

Impuesto por pagar 2,590

P/R Impuesto por pagar al cierre del año 2009

**QUIMICA S. A.**  
**DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA GANANCIA DE ACUERDO CON LA NIC 12**  
**Al 31-Diciembre -2009**

QUIMICA S. A.								
	Bajo NEC al 31.12.2009	Ajuste NIIF al 31/12/2009		Importe en Libros NIIF al 31.12.2009	Base Fiscal al 31.12.2009	Diferencias Temporarias al 31.12.2009	Diferencias Permanentes al 31.12.2009	Referencia Normativa
		Debe	Haber					
<b>ACTIVO</b>								
Caja y Bancos	1.977.331			1.977.331	1.977.331	-	-	
Cuentas por Cobrar	13.505.413	10.360	2.445.555	11.070.218	11.327.773	-	257.555	
Otras Cuentas por Cobrar				-				
Inventarios	11.182.025		178.539	11.003.486	11.172.778	169.292	-	NIC 12 B4
Otros Activos Corrientes	122.104			122.104	122.104	-	-	
<i>Activo no corriente disponible para la venta</i>								
Terrenos	124.717	107.732		232.449	232.449	-	-	
Construcción en Curso				-				
<i>Propiedades de Inversión</i>								
Edificios y Mejoras				-				
Edificios e Instalaciones	204.447	237.718	40.022	402.144	164.425	-	237.718	
Vehículos	1.029.052	99.200	530.038	598.214	499.014	-	99.200	
Vehículos - Leasing		333.467		333.467	-	-	333.467	
Muebles de Oficina	590.340			590.340	590.340	-	-	
Equipos de Oficina				-				
Equipos de Computación y Electrónicos	322.623		154.027	168.596	231.733	63.137	-	NIC 12 B4
Adquisición y Actualización de Programas				-				
Equipos de Reenvase				-				
Otros Activos Fijos				-				
(-) Depreciación Acumulada de Activo Fijo	989.925	660.950	47.393	376.368	376.368	-	-	
Intereses				-				
Inversiones Permanentes	122.564			122.564	122.564	-	-	
Registro de producto	133.260			133.260	133.260	-	-	
Mejoras en propiedades	147.527			147.527	147.527	-	-	
Otras	22.549			22.549	22.549	-	-	
Cuentas por Cobrar LP	540.533	2.188.000	299.498	2.429.035	2.728.533	-	299.498	
Otros Activos a LP	143.001			143.001	143.001	-	-	
Activos Intangibles				-				
Amortización Acumulada				-				
<i>Activos por Impuestos Diferidos</i>		70.880		70.880	70.880			
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>29.177.561</b>	<b>3.708.306</b>	<b>3.695.071</b>	<b>29.190.796</b>	<b>29.309.893</b>	<b>- 232.428</b>	<b>113.332</b>	
<b>PASIVOS</b>								
Cuentas por Pagar	13.819.370	1.377.146		12.442.224	13.819.370	-	1.377.146	
Obligaciones Bancarias	1.318.865			1.318.865	1.318.865	-	-	
Porción Corriente Obligaciones Bancarias	1.652.099		68.677	1.720.776	1.652.099	-	68.677	
Otras Cuentas por Pagar	968.406		2.590	970.996	970.996	-	-	
<i>Intereses no causados Corto Plazo</i>				-				
Préstamos de Largo Plazo	2.234.279		52.454	2.286.733	2.234.279	-	52.454	
Préstamos de Accionistas				-				
Provisión Por Jubilación Patronal	222.774		48.577	271.351	220.260	51.091	-	
Provisión por Desahucio	65.173		9.388	74.561	74.561	-	-	
<i>Intereses no causados Largo Plazo</i>				-				
<i>Pasivos por Impuestos Diferidos</i>			22.549	22.549	22.549			
<b>PATRIMONIO</b>								
Capital Suscrito o Asignado	3.877.432			3.877.432	3.877.432	-	-	
Aportes Futuras Capitalizaciones	1.000.000			1.000.000	1.000.000	-	-	
Reservas	1.405.125			1.405.125	1.405.125	-	-	
Reserva Legal				-				
Reserva Facultativa y Estatutaria				-				
Resultados Acumulados	60.859	796.146	2.004.842	1.269.554	183.728	-	-	
Resultado del Ejercicio	2.553.179			2.553.179	2.553.179	-	-	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>29.177.561</b>	<b>2.173.292</b>	<b>2.186.527</b>	<b>29.190.796</b>	<b>29.309.893</b>	<b>- 51.091</b>	<b>1.256.015</b>	
<b>DIFERENCIAS TEMPORARIAS</b>						<b>- 283.520</b>		
<b>DIFERENCIAS PERMANENTES</b>							<b>1.369.346</b>	

Pasivo por Impuesto Diferido 25% de -  
Activo por Impuesto Diferido 25% de 283.520  
Pasivo Neto por Impuesto Diferido

-  
70.880  
- 70.880

**Gráfico 20. Determinación de impuesto a la ganancia**

#### **4.13. Análisis de los principales cambios originados por la NIIF**

De la conversión de NEC a NIIF anteriormente expuesta observamos que se dieron cambios importantes que impactan de manera significativa en los Estados Financieros. A continuación, de los resultados obtenidos, se hará un análisis de cada una de las cuentas.

##### **4.13.1. Determinación de estimación para cuenta de dudosa cobranza**

La conversión de los Estados Financieros de NEC a NIIF se la realizó en el 2010, por lo que para determinar la provisión para cuenta de dudosa cobranza se procedió a restar del saldo al 31 de diciembre del 2009 todos los cobros realizados hasta el 2010, obteniendo por diferencia la estimación para cuentas incobrables.

Como resultado de este análisis se observa que la provisión se encontraba sobreestimada en \$10,360.

##### **4.13.2. Reclasificación de cuentas por cobrar comerciales de corto a largo plazo**

Se realizó una reclasificación de las cuentas por cobrar de corto plazo a largo plazo a aquellas cuentas que tienen un vencimiento mayor a un año con el fin de tener una mejor presentación en los estados financieros.

#### **4.13.3. Determinación del valor razonable de la cartera**

El objetivo principal de presentar a valor razonable las cuentas por cobrar, es determinar qué valor se habría obtenido en la fecha de medición, para lo cual la compañía optó por el método de la tasa de interés efectiva, que es un método de cálculo del costo amortizado de un activo financiero o un pasivo financiero y de imputación del ingreso o gasto financiero a lo largo del período. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el importe neto en libros del activo o pasivo financiero.

Producto de este análisis observamos que las cuentas por cobrar se ven disminuidas en \$257,555 siendo este valor el que corresponde al interés implícito.

#### **4.13.4. Fondos retenidos, reclasificación de corto a largo plazo**

Este es un valor que se efectivizó en el 2012, por tal razón, con el fin de tener una mejor presentación en los Estados Financieros, se realizó la reclasificación de los fondos retenidos de corto a largo plazo por \$210,188.

#### **4.13.5. Fondos retenidos, determinación del valor razonable**

Se obtuvo el valor razonable de los fondos retenidos al 31/12/2009 en base a lo ya expuesto en el punto 3. Este valor desciende de \$210,188 a \$74,896 siendo la diferencia lo correspondiente al interés implícito.



#### **4.13.6. *Reclasificación cuentas por cobrar a compañías relacionadas de corto a largo plazo***

Con el fin de que los Estados Financieros se presenten adecuadamente, se realizó una reclasificación por \$909,514 de las cuentas por cobrar a compañías relacionadas de corto a largo plazo.

#### **4.13.7. *Cuentas por cobrar compañías relacionadas, determinación del valor razonable***

Bajo los mismos parámetros señalados en el punto 3, se determinó el valor razonable de las cuentas por cobrar a compañías relacionadas, en el cual el saldo desciende a \$3, 235,564 con un interés implícito de \$164,206.

Para la realización de estos cálculos no se consideró los valores por cobrar a CPG porque a esta compañía se le tienen utilidades acumuladas por un monto equivalente.

#### **4.13.8. *Inventarios, Valor Razonable***

Para determinar el valor razonable de los inventarios se tomó como base lo siguiente:

Lo que corresponde a insumos se trabajó con el costo promedio y el precio de la última compra realizada al 31/12/2009.

Y lo que corresponde a productos terminados se utilizó el costo promedio y el valor neto realizable, esto es precio de venta menos gastos de ventas, al 31/12/2009.

Realizado el análisis los inventarios se encontraban sobrevaluados en \$169,292. Los cuales para efectos NIF fueron cargados a gastos del período.

#### **4.13.9. Rotación de los inventarios**

Se obtuvo que el 0.12% del total en libros corresponde a ítems con baja rotación y el 0.08% a ítems sin rotación. Totalizan \$9,247 los cuales son cargados como gastos a resultados del ejercicio.

#### **4.13.10. Ajuste por Depreciación de planta y equipo**

La NIC 16 párrafo 35 indica "Cuando se revalúe un elemento de propiedades, planta y equipo, la depreciación acumulada en la fecha de la revaluación puede ser tratada de cualquiera de las siguientes maneras:

(a) Re expresada proporcionalmente el cambio en el importe en libros bruto del activo, de manera que el importe en libros del mismo después de la revaluación sea igual a su importe revaluado...

(b) Eliminada contra el importe en libros bruto del activo, de manera que lo que se expresa es el importe resultante, hasta alcanzar el importe revaluado del activo..."

Para el análisis se escogió la opción b.

Producto de lo mencionado anteriormente la se realizó el ajuste de la depreciación por \$660,950

#### **4.13.11. *Ajuste de propiedad, planta y equipo a costo atribuido***

Las propiedades y equipos se encontraban subestimadas en \$381,514 por lo que se procedió a realizar los ajustes respectivos con el fin de dejarlas al valor del avalúo considerándolo éste como el valor atribuido.

#### **4.13.12. *Cuentas por pagar, valor razonable***

Las cuentas por pagar se encontraban sobrevaluadas en \$1, 377,146. Este valor corresponde al interés implícito por lo que se procedió a realizar el ajuste correspondiente.

#### **4.13.13. *Jubilación Patronal y desahucio***

Para determinar el valor razonable de las provisiones por estos rubros se procedió a realizar el estudio actuarial. Como resultado de este estudio se encontraron diferencias por \$48,577 en jubilación patronal y \$9,388 en desahucio, valores que fueron ajustados.

#### **4.13.14. *Impuesto Diferido***

Luego de haber realizado los análisis de cada uno de los rubros anteriormente mencionados, se analizó los impactos por impuestos diferidos resultantes de los ajustes realizados. Como resultado de este análisis se obtuvo

un activo por impuestos diferidos por \$70,880 para lo cual se procedió a realizar el ajuste.

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Realizado todos los análisis en cada una de las cuentas que se vieron afectadas como consecuencia de la conversión de los Estados Financieros de NEC a NIIF observamos que se generaron impactos realmente significativos, siendo así las cuentas que más se han visto afectadas las cuentas por cobrar, inventarios, activos fijos, cuentas por pagar y patrimonio.

Los Estados Financieros bajo NIIF de la compañía en análisis "Química S. A." refleja una situación más cercana a la realidad económica del Ecuador. Estos cambios que se originaron como consecuencia de la conversión a NIIF ocasionan que la Gerencia se vea obligada a tomar nuevas estrategias de negocios con el fin de no afectar sus utilidades.

Se recomienda a la gerencia analizar las cuentas por cobrar todos los años al término del período, es decir que analicen la posibilidad de recuperación de la cartera ya que de no se recuperable los estados financieros podrían presentar valores que no reflejen la realidad de la empresa.

Se recomienda a la administración de la Empresa evaluar cada año la existencia de posibles deterioros que puedan existir en los activos financieros y en las propiedades y equipos ya que podrían afectar de manera significativa la razonabilidad de los Estados Financieros.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Kieso & Weygandt (2006). Contabilidad intermedia, segunda edición. México. Editorial Limusa.

BDO Chile y BDO Ecuador (2010). Guía rápida de Normas Internacionales de Información Financiera

Deloitte (2010). Las NIIF en su bolsillo.

Deloitte (2010) Documento informativo NIIF  
<http://www.deloitte.com/assets/Dcom-Ecuador/Local%20Assets/Documents/IFRS/IFRS%20Informativox.pdf>

Hansem Holm, (2009). NIIF Teoría y Práctica, primera edición. Ecuador

Finney Miller (1999), Curso de contabilidad, segunda edición. México. Editorial Mc Graw Hill.

Jorge E. Zapata L. Análisis práctico y guía de implementación de NIIF, tercera edición. Ecuador

Vernor Mesén Figueroa. Aplicaciones prácticas de NIIF, tercera edición. Costa Rica.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Recuperado de:  
<http://eifrs.iasb.org>

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Recuperado de:  
<http://eifrs.iasb.org>

Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Recuperado de: [www.ifrs.org](http://www.ifrs.org)

Ley Orgánica de Régimen Tributaria Interna (LORTI). Recuperado de:  
[www.sri.gov.ec](http://www.sri.gov.ec)

Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del estado.  
Recuperado de:  
[www.aeade.net/web/images/stories/descargas/biblioteca/Leyes.pdf](http://www.aeade.net/web/images/stories/descargas/biblioteca/Leyes.pdf)

Resolución No.08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías  
(2008). Recuperado de: [www.supercias.gob.ec](http://www.supercias.gob.ec)

Estados Financieros de la Compañía Interoc S. A. recuperado de:  
[www.interoc.com.ec/index2.php?con=8](http://www.interoc.com.ec/index2.php?con=8)

Rody Cedeño Loor (2010). Investigación Científica y Diseño de Tesis, segunda  
edición. Ecuador.

Bernal C- (2006). Metodología de la Investigación. Segunda edición. México.

Cerda H. (1997). La investigación Total. La unidad metodológica en la  
investigación científica. Bogotá, Colombia.

Hernández Fernández y Baptista (2006). Metodología de la investigación,  
cuarta edición. Madrid, España.

Vicerrectorado académico de la Universidad Católica Santiago de Guayaquil  
(2013). Instructivo para la elaboración de los Trabajos de titulación.  
Validado y autorizado por la Comisión Académica y Consejo Universitario  
respectivamente.

## GLOSARIO

<b>NEC</b>	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
<b>NIIF</b>	Normas Internacionales de Información Financiera
<b>NIC</b>	Normas Internacionales de Contabilidad
<b>NIA</b>	Normas Internacionales de Auditoría
<b>FIFO</b>	Primero en entrar, primero en salir (First in, First Out)
<b>CxC</b>	Cuentas por Cobrar
<b>VR</b>	Valor razonable
<b>VNR</b>	Valor neto realizable
<b>P/R</b>	Para Registrar
<b>LP</b>	Largo Plazo
<b>CP</b>	Corto Plazo
<b>Dep. Acum.</b>	Depreciación Acumulada
<b>S. A.</b>	Sociedad Anónima
<b>US\$</b>	Dólares
<b>%</b>	Porcentaje