



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS**

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TÍTULO:

“MODELO PARA LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) Y EL IMPACTO TRIBUTARIO APLICADO A LAS PYMES, DEDICADAS A LA COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS ELÉCTRICOS Y TELEFÓNICOS EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI”

Tesis de Grado presentada para la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

Autoras:

Elsy Jeaneth Freire Benavides

Carmen Verónica Quispe Gallo

Directora:

Dra. MCA. Myrian del Rocío Hidalgo Achig

Latacunga – Ecuador

Mayo – 2012

AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación “**MODELO PARA LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) Y EL IMPACTO TRIBUTARIO APLICADO A LAS PYMES, DEDICADAS A LA COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS ELÉCTRICOS Y TELEFÓNICOS EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI**”, como también los contenidos, ideas, análisis, comentarios, conclusiones y recomendaciones son de exclusiva responsabilidad de las Autoras.

Quispe Gallo Carmen Verónica

C.I.: 050286454-9

Freire Benavides Elsy Jeaneth

C.I.:050252808-6

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de Director del Trabajo de Investigación sobre el tema:

“MODELO PARA LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) Y EL IMPACTO TRIBUTARIO APLICADO A LAS PYMES, DEDICADAS A LA COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS ELÉCTRICOS Y TELEFÓNICOS EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI”, de Freire Benavides Elsy Janeth y Quispe Gallo Carmen Verónica, postulantes de la especialización de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Tesis que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, 29 Mayo 2012

El Director

Dra. MCA. Myrian del Rocío Hidalgo Achig
DIRECTOR DE TESIS

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto, las postulantes: Freire Benavides Elsy Janeth y Quispe Gallo Carmen Verónica con el título de tesis: **“MODELO PARA LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) Y EL IMPACTO TRIBUTARIO APLICADO A LAS PYMES, DEDICADAS A LA COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS ELÉCTRICOS Y TELEFÓNICOS EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI”** han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Defensa de Tesis.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Latacunga, 29 de Mayo del 2012

Para constancia firman:

.....

Dra. Mónica Catalina Rueda

PRESIDENTA

.....

Ing. Gustavo Sandoval

MIEMBRO

.....

Ing. Marcelo Cárdenas

OPOSITOR



G & S INGENIEROS CÍA. LTDA.

C E R T I F I C A D O

Yo Mónica Catalina Gallo Santacruz como Gerente General de la empresa G&S INGENIEROS CIA. LTDA., certifico que: la señorita Carmen Verónica Quispe Gallo portadora de la cédula de identidad No. 050286454-9 y la señora Elsy Janeth Freire Benavides portadora de la cédula de identidad No. 050252808-6, elaboraron en mi empresa la Tesis: "MODELO PARA LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) Y EL IMPACTO TRIBUTARIO APLICADO A LAS PYMES, DEDICADAS A LA COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS ELÉCTRICOS Y TELEFÓNICOS EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI", las mismas que contaron con toda la colaboración de la empresa, pues se facilitó la información necesaria para la ejecución y desarrollo del Modelo antes mencionado.

Es todo cuanto puedo decir en honor a la verdad y faculto a las interesadas hacer uso del presente certificado.

Latacunga, 29de Mayo del 2012

Atentamente,

G&S INGENIEROS Cia. Ltda.
Dando energía a sus ideas...

.....
Ing. Mónica Catalina Gallo Santacruz
GERENTE - GENERAL
G&S INGENIEROS CIA. LTDA.

Av. Amazonas 9-36 y Antonio José de Sucre
PBX: (593) 032810230 - (593) 032806997 Móvil: 099234212 / 098399796 / 092576244
e-mail: gys@andinanet.net
Latacunga - Ecuador

DEDICATORIA

El Trabajo Investigativo lo dedico a todas aquellas personas que creyeron en mí, en especial a mis padres; ya que siempre me han demostrado su comprensión. Lo dedico también a mi esposo e hijos porque me dieron las fuerzas necesarias para seguir adelante y culminar con éxito mis estudios.

Jeaneth Freire

El Presente Trabajo va dedicado de manera especial a mis padres, hermanos y a mi hija quiénes con nobleza y entusiasmo depositaron en mí su apoyo y confianza, para ser útil a la sociedad y a la Patria.

Verónica Quispe G.

AGRADECIMIENTO

Agradezco primordialmente a Dios, por estar siempre acompañándome en todo momento; a mis profesores y maestros de aula que compartieron todos sus conocimientos, así también a mi Directora de Tesis que ha sabido guiarme paso a paso en la realización del Trabajo de Investigación.

Jeaneth Freire

Mi eterna gratitud principalmente a Dios por ser el apoyo incondicional de mi vida, a mis queridos profesores y compañeros de quienes me llevo gratos recuerdos, y a mi distinguida Directora de Tesis quién compartió sus enseñanzas para que la Investigación sea exitosa.

Verónica Quispe G.



TEMA: “MODELO PARA LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) Y EL IMPACTO TRIBUTARIO APLICADO A LAS PYMES, DEDICADAS A LA COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS ELÉCTRICOS Y TELEFÓNICOS EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI”.

Autoras:

Elsy Jeaneth Freire Benavides
Carmen Verónica Quispe Gallo

RESUMEN

La tesis consiste en el desarrollo de un Modelo para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su impacto tributario en las PYMES, dedicadas a la comercialización de productos eléctricos y telefónicos de la Provincia de Cotopaxi.

El objetivo central es el de contar con información relevante que se deberá seguir para la adopción por primera vez de la NIIF en las PYMES. De tal manera que se pretende orientar las decisiones que el empresario debe tomar en el proceso de transición y convertibilidad de sus Estados Financieros basados en la nueva normativa que exige la Superintendencia de Compañías.

Para lograrlo en el trabajo Investigativo se describe, información, tomando en cuenta las recomendaciones tanto del organismo de control como el del profesor guía de nuestra tesis.



COTOPAXI TECHNICAL UNIVERSITY
ACADEMIC UNIT OF ADMINISTRATIVE SCIENCES AND HUMANITIES
Latacunga – Ecuador

THEME: “MODEL FOR THE IMPLEMENTATION OF THE INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS (IFRS) AND THE TAX IMPACT APPLIED TO PYMES, ENGAGED IN THE MARKETING OF ELECTRICAL AND TELEPHONE IN THE PROVINCE OF COTOPAXI.

Authors:

ElsyJeanethFreire Benavides
Carmen VerónicaQuispe Gallo

ABSTRACT

There search is the development of a model for the implementation of international financial Reporting Standards IFRS and tax impaction the PYMEs engaged in marketing of electrical and telephone of the province of Cotopaxi.

The main objective is to have relevant information to be followed for the adoption as first time of IFRS on PYMEs. So that is to guide the decisions that the employer must make in the process of transition and convertibility of his Financial Statements based on the new regulations requiring the Superintendencia of Companies.

To achieve in the research, it has described, the information taking into account there commendations of both the control agencies and the teacher's guide for our thesis.

AVAL DEL ABSTRACT

A petición de las investigadoras: **Freire Benavides Elsy Jeaneth y Quispe Gallo Carmen Verónica**, certifico que la traducción del resumen en idioma español al idioma inglés fue realizado por mi persona.

Atentamente,

Lic. Nelly Tapia

ÍNDICE GENERAL

TEMA	Pág.
PORTADA	i
AUTORÍA	ii
AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	iv
CERTIFICADO DE LA EMPRESA	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
AVAL DEL ABSTRACT	x
ÍNDICE GENERAL	xi
ÍNDICE DE CONTENIDOS	xii
ÍNDICE DE CUADROS Y GRÁFICOS	xv
ÍNDICE DE ANEXOS	xvi
INTRODUCCIÓN	xvii

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CAPÍTULO I

1.	MARCO TEÓRICO	
1.1	Introducción	01
1.2	Fundamentación Teórica	02
1.2.1	Antecedentes Investigativos	02
1.2.3.1	Gestión Administrativa y Financiera	03
1.2.3.2	Empresa	03
1.2.3.2.1	Clasificación	04
1.2.3.2.2	Pymes	05
1.2.3.3	Control Interno	06
1.2.3.3.1	Principios	07
1.2.3.3.2	Componentes	09
1.2.3.4	Contabilidad	10
1.2.3.4.1	Importancia de la Contabilidad	11
1.2.3.4.2	Clasificación de la Contabilidad	12
1.2.3.4.3	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	14
1.2.3.4.5.	El Contador	17
1.2.3.4.5.1.	Importancia del Contador	17
1.2.3.5	Normas Contables	18
1.2.3.5.1	Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)	19
1.2.3.5.2	Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)	21
1.2.3.5.3.	Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	23
1.2.3.5.3.1.	Cronograma de Implementación de NIIF	24
1.2.3.5.3.2.	Ámbito de Aplicación	26
1.2.3.5.3.3.	Diferencia entre NIIF y NEC	27

1.2.3.5.3.3.	Clasificación	28
1.2.3.5.3.4.	Objetivos	29
1.2.3.5.3.5.	Metodología	29

CAPÍTULO II

2.	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	
2.1.	Introducción	35
2.2.	Metodología Utilizada	36
2.3.	Preguntas Directrices	37
2.5.	Análisis e Interpretación Resultados de las Encuestas	39
2.6	Conclusiones	66
2.7	Recomendaciones	67

CAPÍTULO III

3.	APLICACIÓN DE LA PROPUESTA	
3.1.	Introducción	68
3.2.	Justificación	69
3.3.	Objetivos	70
3.3.1.	Objetivo General	70
3.3.2.	Objetivos Específicos	70
3.4.	Descripción de la Propuesta	70
3.5.	Datos Informativos de la Empresa	72
3.6.	Reseña Histórica	73
3.7.	Filosofía Empresarial	73

3.8.	Fase 1.- Diagnóstico Conceptual	77
3.8.1	Análisis Situacional de la Empresa	77
3.8.2.	Responsables Adopción de NIIF	78
3.8.3.	Plan De Capacitación del Personal	78
3.9.	Fase 2.- Planificación del Cambio	85
3.9.1.	Cronograma de Implementación	85
3.9.2.	Preparación del Manual de Funciones	102
3.9.3.	Políticas Contables	119
3.9.4.	Descripción de NIIF para Pymes	132
3.9.5.	Plan de Cuentas NEC-NIIF	147
3.10.	Fase 3.- Ajustes Basados en NIIF e Impacto Tributario	164
3.10.1	Estado Financiero N.E.C.	164
3.10.2	Ajustes y Reclasificaciones que afecta al EE.FF.	166
3.10.3	Conciliación Estado de Situación Financiera	183
3.10.4	Estado Financiero Basado en NIIF	186
3.10.5	Análisis del Impacto Tributario de Aplicación de NIIF.	190
	Conclusiones	197
	Recomendaciones	198
	Bibliografía	199
	Glosario	201
	Anexos	204

ÍNDICE DE CUADROS Y GRÁFICOS

GRÁFICOS	Pág.
Gráfico No. 1.1. Categorías Fundamentales	06
Gráfico No. 1.2. Cronograma de implementación NIIF en el Ecuador	25
Gráfico No. 1.3. Diferencia entre NIIF y NEC	27
Gráfico No. 1.4. Estados Financieros Homologados	34
Gráfico No. 3.1. Fases del Modelo de Implementación de NIIF	71
Gráfico No. 3.2. Información empresa G&S Ingenieros Cía. Ltda.	72
Gráfico No. 3.3. Filosofía Empresarial	74
Gráfico No. 3.4. Organigrama Estructural.	75

CUADROS	Pág.
Cuadro No. 1.1. Normas Internacionales (NIC) y sus interpretaciones.	22
Cuadro No. 1.2. Cuadro detalle de año de Transición de las Pymes	26
Cuadro No. 2.1. Operacionalización de las Variables	38
Cuadro No. 3.1. Participación Societaria G&S Ingenieros Cía. Ltda.	73
Cuadro No. 3.2. Análisis Foda G& S Ingenieros Cía. Ltda.	77
Cuadro No. 3.3. Modalidad de Capacitación a ser aplicada.	81
Cuadro No. 3.4. Inventarios de G&S Ingenieros Cía. Ltda.	166
Cuadro No. 3.4.1. Prueba del VNR de Inventarios	167
Cuadro No. 3.5. Propiedad Planta y Equipo de G&S	169
Cuadro No. 3.5.1 Vehículo a Costo Histórico	170
Cuadro No. 3.5.2 Vehículo a Valor Razonable	170
Cuadro No. 3.5.3 Maquinaria Costo Histórico	171
Cuadro No. 3.5.4 Maquinaria a Valor Razonable	171

Cuadro No. 3.6.	Saldo Cuenta Clientes	173
Cuadro No. 3.7.	Saldo Cuenta Proveedores	174
Cuadro No. 3.8.	Saldo Aportes Futuras Capitalizaciones	176
Cuadro No. 3.9.	Conciliación del Patrimonio en NEC`s	193
Cuadro No. 3.10.	Conciliación del Patrimonio bajo NIIF`s	194

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1.	Balances NIIF Ilustrativos	205
Anexo 2.	Encuesta Dirigida al Personal Administrativo Contable	208
Anexo 3.	Encuesta Dirigida al Personal Operativo y de Ventas	210
Anexo 4.	Entrevista Dirigida al Gerente General de la Pyme	212
Anexo 5.	Modelo de Informe de Avalúo de Vehículo	214
Anexo 6.	Resolución Superintendencia de Compañías	218

INTRODUCCIÓN

El trabajo de investigación es un Modelo de Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en las PYMES dedicadas a la comercialización de productos eléctricos y telefónicos; el mismo es de vital importancia y de interés para los administradores, contadores y usuarios internos y externos; el objetivo del Modelo es conocer los requerimientos necesarios y los cambios estructurales que las PYMES deben realizar para la implementación de las NIIF.

Los fundamentos teóricos empleados en el desarrollo de la presente investigación sustentan teóricamente los conceptos más relevantes e imperiosos para la elaboración del Modelo de Aplicación.

La metodología empleada permite a las PYMES realizar de manera correcta su proceso de transición con la finalidad de posteriormente contar con información financiera económica razonable basada en la nueva normativa contable NIIF. Las técnicas de investigación aplicadas son la encuesta, la entrevista y la observación dirigidas a los directivos y personal que labora en las PYMES, con el propósito de obtener información sobre la perspectiva que tienen los Gerentes, Personal Administrativo - Contable, y Operativo - Ventas frente a la adopción de las NIIF,

El contenido del primer capítulo se desarrolla con términos e ideas que sintetizan el criterio de varios autores así como el de las Investigadoras, mismo que está enfocado en las siguientes concepciones como la Gestión Financiera, La Empresa, El Control Interno, la Contabilidad, las Normas Contables y las Normas Internacionales De Información Financiera, las cuales permitirán a los lectores orientarse y comprender de forma clara y sencilla el contenido de la Investigación.

En el segundo capítulo se presenta el análisis e interpretación de los resultados obtenidos a través de la aplicación de los métodos y técnicas de investigación, que se obtuvo de las técnicas empleadas en la recolección de información, dando un

posterior análisis y finalmente emitiendo conclusiones y recomendaciones del capítulo.

En el tercer capítulo se describe de forma práctica el desarrollo del Modelo de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en las PYMES dedicadas a la comercialización de productos eléctricos y telefónicos, a fin de determinar la diferencia entre utilizar NEC'S y NIIF'S para Pymes y la afectación tributaria que tendrá la empresa objeto de estudio con los cambios efectuados.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1. INTRODUCCIÓN

El presente capítulo de la investigación tiene la finalidad de presentar los conceptos más relevantes y necesarios que sustentaron teóricamente la elaboración del Modelo de Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en las PYMES dedicadas a la comercialización de productos eléctricos y telefónicos.

El contenido de este capítulo fue desarrollado con términos e ideas que sintetizan el criterio de varios autores así como el de las Investigadoras, el mismo que está enfocado en las siguientes concepciones como la Gestión Financiera, La Empresa, El Control Interno, la Contabilidad, las Normas Contables y las Normas Internacionales De Información Financiera, las cuales permitirán a los lectores orientarse y comprender de forma clara y sencilla el contenido de la Investigación.

Además de los conceptos generales, el objetivo de este capítulo se centra elementalmente en un estudio aplicado, teniendo como propósito primordial dar a los usuarios un conocimiento general de la Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera; convirtiéndose el Modelo de Aplicación NIIF en una herramienta que servirá para aquellos empresarios que buscan hacer competitivas a sus organizaciones para ampliar sus beneficios y de esta forma aportar al desarrollo económico del país.

1.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.2.1. Antecedentes Investigativos

Los estudios realizados por la Universidad del Zulia de la República Bolivariana de Venezuela enfocado al diseño de estrategias para la Implementación de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público dieron como resultado un importante aporte de transparencia y rendición de cuentas, ya que realza una gran cantidad de acontecimientos y situaciones que anteriormente no se expresaron en los estados financieros tradicionales.

En definitiva este estudio realizado indicó que la Aplicación de la Normas Internacionales de Información Financiera pretende poner énfasis en la utilidad que reporta la información contable pues es el apoyo informativo adecuado para la toma de decisiones, por lo tanto la investigación reveló que los empresarios luego de aplicarla se convencen que la contabilidad es una herramienta necesaria y que tiene como objetivo que la empresa mejore su gestión así como también su competitividad y rentabilidad.

1.2.2. Categorías Fundamentales

Gráfico No. 1.1. Categorías Fundamentales



Fuente: Propia
Elaborado por: Las Investigadoras

1.2.3. Marco Teórico

1.2.3.1. *GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA*

La Gestión Financiera o Gestión de Movimiento de Fondos, está relacionada con la toma de decisiones relativas al tamaño y composición de sus activos, al nivel y estructura de la financiación y a la política de los dividendos que consiste en conseguir, mantener y utilizar dinero y otros instrumentos para generalizar el concepto de Gestión Administrativa y Financiera.

SOTOMAYOR (2008) La Gestión Administrativa es entendida como: “El proceso o conjunto de acciones que determina la forma de organizar las actividades de la empresa, sus políticas, objetivos y responsabilidades”. (p.20).

El Autor OCHOA (2007) La Gestión Financiera es:

“Una rama de la economía que se relaciona con el estudio de las actividades de inversión tanto en activos reales como financieros y la administración de los mismos. Para lo que este autor define además que los activos reales son los bienes tangibles, y los activos financieros los derechos futuros de cobrar una deuda”.(p.2).

Para las investigadoras la Gestión Administrativa y Financiera es un conjunto de acciones coordinadas, mediante las cuales, una organización determina sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo general: Planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar.

1.2.3.2. *EMPRESA*

La empresa es un sistema en sí porque está conformado por un conjunto de elementos que actúan e interactúan de forma dinámica entre sí para alcanzar uno o más objetivos, es preciso recordar que éste debe ser creado, desarrollado y comunicado adecuadamente a los integrantes de la empresa, de tal forma que todos conozcan cómo funciona el sistema en el que son parte activa.

ROMERO (2001), define la empresa como "El organismo formado por personas, bienes materiales, aspiraciones y realizaciones comunes para dar satisfacciones a su clientela".(p.9)

Según GARCÍA (2003), definen la empresa como:

"Una entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados".(p.3)

Según las tesis la empresa es el conjunto de personas que a través de su trabajo impulsan el uso e iniciativas de mejoras en la organización para satisfacer una necesidad o la consecución de objetivos determinados.

1.2.3.2.1. Clasificación

Las empresas se clasifican de la siguiente forma:

- a) ***Por su Actividad o Giro.***- Las empresas pueden clasificarse de acuerdo a la actividad que desarrollan en:

Industriales.- La actividad primordial de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación y/o extracción de materias primas.

Comerciales.- Son intermediarios entre el productor y el consumidor, su función primordial es la compra - venta de productos terminados.

Servicios.- Como su nombre lo indica son aquellos que brindan servicio a la comunidad y pueden tener o no fines lucrativos.

- b) ***Según El Origen del Capital.***- Dependiendo del origen de las aportaciones de su capital y del carácter a quien se dirijan sus actividades las empresas pueden clasificarse en:

Públicas.- En este tipo de empresas el capital pertenece al Estado y generalmente su finalidad es satisfacer necesidades de carácter social.

Privadas.- Lo son cuando el capital es propiedad de inversionistas privados y su finalidad es 100% lucrativa.

c) *Según la Magnitud de la Empresa.*- Este es uno de los criterios más utilizados para clasificar a las empresas, el que de acuerdo al tamaño de la misma se establece que puede ser pequeña, mediana o grande.

1.2.3.2.2.Pymes

Las pequeñas y medianas empresas cumplen un importante papel en la economía de todos los países, pues la mayor ventaja de una PYME es su capacidad de cambiar rápidamente su estructura productiva en el caso de variar las necesidades de mercado, lo cual es mucho más difícil en una gran empresa, con un importante número de empleados y grandes sumas de capital invertido. Sin embargo el acceso a mercados tan específicos o a una cartera reducida de clientes aumenta el riesgo de quiebra de estas empresas, por lo que es importante que estas empresas amplíen su mercado o sus clientes.

Para el Servicio de Rentas Internas del Ecuador PYMES son: el conjunto de pequeñas y medianas empresas que de acuerdo a su volumen de ventas, capital social, cantidad de trabajadores, y su nivel de producción o activos presentan características propias de este tipo de entidades económicas. Por lo general en nuestro país las pequeñas y medianas empresas que se han formado realizan diferentes tipos de actividades económicas entre las que destacamos las siguientes:

- Comercio al por mayor y al por menor.
- Agricultura, silvicultura y pesca.
- Industrias manufactureras.
- Construcción.
- Transporte, almacenamiento, y comunicaciones.

- Bienes inmuebles y servicios prestados a las empresas.
- Servicios comunales, sociales y personales.

Importancia de las PYMES

Las PYMES en nuestro país se encuentran en particular en la producción de bienes y servicios, siendo la base del desarrollo social del país tanto produciendo, demandando y comprando productos o añadiendo valor agregado, por lo que se constituyen en un actor fundamental en la generación de riqueza y empleo.

Tratamiento Tributario y Societario de las PYMES

Para fines tributarios las PYMES de acuerdo al tipo de RUC que posean se las divide en personas naturales y sociedades.

Según la Resolución No. SC.Q.ICL.CPAIRFS.11 de la Superintendencia de Compañías del Ecuador, se estipuló que:

“Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías considera como PYMES a las compañías que, con base a los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición tengan:

- Activos totales menores a US\$4,000,000
- Registren un valor bruto de ventas menor a US\$5,000,000
- Tengan menos de 200 trabajadores”

1.2.3.3.CONTROL INTERNO

La necesidad de que el control interno se integre al desarrollo del conjunto de actividades que forman parte de la misión de la organización, de manera que esté implicado en los procesos normales de trabajo y, al mismo tiempo, se identifique como un proceso continuo y singular, constituyéndose en un sistema.

Según WHITTINGTON (2000) indica que el control interno es:

“Un proceso, o un medio para llegar a un fin, y no un fin en sí mismo. El proceso se efectúa por medio de individuos, no solamente a partir de manuales de políticas, documentos y formas. Finalmente, la definición de control interno es completa, en el sentido de que se considera el logro de objetivos en las áreas de presentación de informes financieros, operaciones y cumplimiento de leyes y regulaciones”. (p. 172).

Para el autor WALTER (1986). “El Control Interno el propósito de promover la operación eficiente de la organización, con el objetivo de medir el cumplimiento de las políticas de la compañía”. (p. 3).

Según las promotoras de la investigación Control Interno es aquel que se realiza con la finalidad de verificar si se están cumpliendo con lo establecido en la organización y no existen falencias, y en caso de haberlas buscar los controles pertinentes que permitan mejorar las operaciones y actividades para el desarrollo organizacional.

1.2.3.3.1.Principios

Los Principios del Control Interno son los siguientes:

- **Legalidad.**-Garantizar que la función administrativa se desarrolle en un marco legal, acatando normas, disciplinas, órdenes y directrices del estado.
- **Igualdad.**-Es reconocer a todos los ciudadanos la capacidad para ejercer los mismos derechos para garantizar el cumplimiento del precepto constitucional según el cual "todas las personas nacen libres e iguales ante la ley.
- **Moralidad.**- Se dirige a ejercer una administración pulcra y transparente, combatiendo la corrupción, la deshonestidad y el despilfarro se manifiesta, en la orientación de las actuaciones bajo responsabilidad del Servidor Público, el cumplimiento de las normas constitucionales y legales vigentes, y los principios éticos y morales propios de nuestra sociedad.
- **Eficacia.**-Velar porque todas las actividades estén dirigidas a los logros de los objetivos y al cabal cumplimiento de la misión.

- **Eficiencia.**- Garantizar que todas las actividades de la entidad, produzcan los mayores logros y que sus recursos den el máximo rendimiento y aprovechamiento.
- **Economía.**-Se refiere a la austeridad y la medida en los gastos e inversiones necesarios para la obtención de los insumos en las condiciones de calidad, cantidad y oportunidad requeridas para la satisfacción de las necesidades de la comunidad.
- **Celeridad.**-El control interno debe ser dinámico y ágil con el propósito de obtener resultados óptimos y oportunos.
- **Publicidad.**- Es el derecho de la sociedad y de los servidores de una entidad pública al acceso pleno, oportuno, veraz y preciso a las actuaciones, resultados e información de las autoridades estatales. Es responsabilidad de los gobernantes y gerentes públicos dar a conocer los resultados de su gestión y permitir la fiscalización por parte de los ciudadanos, dentro de las disposiciones legales vigentes.
- **Imparcialidad.**-El sistema de control interno debe garantizar mecanismos de comportamientos justos e imparciales, y evitar las discriminaciones que generen desigualdad, es la falta de designio anticipado o de prevención a favor o en contra de personas, a fin de proceder con rectitud, dictaminar y resolver los asuntos de manera justa.
- **Responsabilidad.**-Los administradores públicos deben responder con diligencia y cuidado por el desarrollo de sus funciones y también por sus omisiones y actuaciones irresponsables que comprometan los bienes públicos.
- **Valoración de costos ambientales.**-Mantener y preservar prioritaria y fundamentalmente la integridad del ecosistema y la conservación del ambiente sano.
- **Transparencia.**- Es hacer visible la gestión de la entidad a través de la relación directa entre los gobernantes, los gerentes y los servidores públicos con los públicos.

Las tesis opinan que la aplicación de los principios del Control Interno dentro de las Pymes es escaso, por lo tanto su utilización será únicamente al momento de evaluar las actividades que desempeñan los empleados y obtener

el entorno adecuado para cumplir con los objetivos planteados por la organización que fue la aplicación de las Normas NIIF.

1.2.3.3.2. Componentes

Los componentes pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad en las actividades.

El Control Interno está compuesto por cinco componentes interrelacionados. Se derivan de la manera como la administración dirige un negocio, y están integrados en el proceso de administración, tales componentes son:

- ***Ambiente de control.***-La esencia de cualquier negocio es su gente, sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia así como el ambiente en el que opera. La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan.
- ***Valorización de riesgos.***-La entidad debe ser consciente de los riesgos y enfrentarlos. Debe señalar objetivos, integrados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras actividades de manera que opere concertadamente. También debe establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados.
- ***Actividades de control.***-Se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad.
- ***Información y comunicación.***-Los sistemas de información y comunicación se interrelaciona. Ayudan al personal de la entidad a

capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.

- **Monitoreo.**-Debe monitorearse el proceso total, y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen.

Tales componentes del control interno, así como sus relaciones, describen un dinamismo de los sistemas de control interno pues la valoración de riesgos no influye solamente en las actividades de control, sino que también puede ser altamente requerida para reconsiderar las necesidades de información y comunicación o las actividades de monitoreo de la entidad.

Así el control interno no es un proceso serial, en el cual los componentes afectan solamente al siguiente. Es un proceso interactivo multidireccional en el cual casi todos los componentes pueden influenciar unos a otros.

1.2.3.4. CONTABILIDAD

En la vida diaria existen problemas económicos que requieren de una solución satisfactoria. La función contable es vital en todos los aspectos financieros de la vida, por lo que la necesidad de contar con algún control para conocer los gastos e ingresos así como la situación económica en la que se encuentra la empresa o las condiciones para tomar decisiones que ayuden a encontrar soluciones a problemas u objetivos son objeto fundamental de la contabilidad. Las principales conceptualizaciones de los autores que se detalla dan una mejor comprensión del concepto de Contabilidad.

RAMÍREZ (2005) dice que la Contabilidad es:“El registro sistemático y cronológico de las operaciones que realiza una entidad económica con el objeto de producir información financiera que permita tomar decisiones”.(p2)

El Autor DONPNIK (2007) describe el concepto de contabilidad como:

“La disciplina que se encarga de determinar, medir y cuantificar los factores de riqueza de las empresas, con el fin de servir para la toma de decisiones y control, presentando la información, previamente registrada, de manera sistémica y útil para los distintos niveles de la organización. Es una técnica que produce sistemática y estructuradamente información cuantitativa y valiosa, expresada en unidades monetarias acerca de las transacciones que efectúan las Entidades económicas y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con la finalidad de facilitar a los diversos interesados, el tomar decisiones”.(p5)

Según las investigadoras la contabilidad es un registro sistemático y cronológico de las operaciones que realiza una empresa con la finalidad de producir informes, para que los administradores tomen decisiones oportunas y acertadas.

1.2.3.4.1.Importancia de la Contabilidad

A la contabilidad se le ha llamado el lenguaje de los negocios. En cada tipo de negocio existen intereses distintos, lógicamente será necesario preparar diferentes tipos de información que los satisfagan, razón por la cual los informes financieros deberán ser sustancial y razonablemente distintos para cada tipo de usuarios y sus necesidades.

Para muchas personas la contabilidad no es vista más que una obligación legal, algo que debe llevarse porque no hay más remedio, ignorando lo importante y lo útil que puede llegar a ser.

La contabilidad, quizás es el elemento más importante en toda empresa o negocio, por cuanto permite conocer la realidad económica y financiera de la empresa, su evolución, sus tendencias y lo que se puede esperar de ella. No sólo permite conocer el pasado y el presente de una empresa, sino el futuro, lo que viene a ser lo más interesante, además permite tener un conocimiento y control absoluto de la empresa. Da lugar a la tomar decisiones con precisión y a conocer de antemano lo que puede suceder. Todo está plasmado en la contabilidad.

Para el pequeño empresario, la contabilidad no es más que un gasto que tratan de evitar por todos los medios, de tal manera que pretenden llevarla ellos mismos. Pero dejan a un lado el criterio contable que sin duda alguna es la herramienta que permite administrar correctamente su efectivo, sus inventarios, sus cuentas por cobrar y por pagar, sus pasivos, sus costos y gastos y hasta sus ingresos.

Esta ciencia en sí es de suma importancia porque permite tener el conocimiento global de la empresa, y de cómo funciona, permite al empresario tomar mejores decisiones, anticiparse a situaciones difíciles, o poder prever grandes oportunidades que de otra manera no puede avizorar, y por consiguiente no podrá aprovechar.

1.2.3.4.1. Clasificación de la Contabilidad

Existen diferentes criterios de clasificación de la Contabilidad pero la que expondremos a continuación da un enfoque de acuerdo a nuestra realidad.

La Contabilidad se clasifica así:

Contabilidad Financiera.- Su objetivo es presentar información financiera de propósitos o usos generales en beneficio de la gerencia de la empresa, sus dueños o socios y de aquellos lectores externos que se muestren interesados en conocer la situación financiera de la empresa; es decir, esta contabilidad comprende la preparación y presentación de estados financieros para audiencias o usos externos. Los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados señalan que la contabilidad financiera es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica.

Contabilidad Administrativa.- Está orientada a los aspectos administrativos de la empresa y sus informes no trascenderán la compañía, o sea, su uso es estrictamente interno y serán utilizados por los administradores y propietarios para juzgar y evaluar el desarrollo de la entidad a la luz de las políticas, metas u objetivos preestablecidos por la gerencia o dirección de la empresa; tales informes permitirán comparar el pasado de la empresa (cómo era), con el presente (cómo es) y mediante la aplicación de herramientas o elementos de control, prever y planear el futuro (cómo será) de la entidad.

Contabilidad de Costos.- Es una rama de la contabilidad financiera que, implantada e impulsada por las empresas industriales, permite conocer el costo de producción de sus productos, así como el costo de la venta de tales artículos y fundamentalmente la determinación de los costos unitarios; es decir, el costo de cada unidad de producción, mediante el adecuado control de sus elementos: la materia prima, la mano de obra y los gastos de fabricación o producción. Asimismo, tiene otras aplicaciones, como la determinación del punto de equilibrio (el punto en que la empresa no obtiene utilidades ni pérdidas) con base en los costos fijos y variables, así como la determinación de los costos totales y de distribución.

Contabilidad Fiscal.- Comprende el registro y la preparación de informes tendentes a la presentación de declaraciones y el pago de impuestos. Es importante señalar que por las diferencias entre las leyes fiscales y los principios contables, la contabilidad financiera en ocasiones difiere mucho de la contabilidad fiscal, pero esto no debe ser una barrera para llevar un sistema interno de contabilidad financiera y, de igual forma, establecer un adecuado registro fiscal.

Contabilidad Gubernamental.- Incluye tanto la contabilidad llevada por las empresas del sector público de manera interna (un ejemplo serían las secretarías de Estado o cualquier dependencia de gobierno) como la contabilidad nacional, en la cual se resumen todas las actividades del país, incluyendo sus ingresos y sus gastos.

1.2.3.4.3.Principios De Contabilidad Generalmente Aceptados

Los Principios de contabilidad son considerados como guías que dictan las pautas para el registro, tratamiento y presentación de transacciones financieras o económicas. Para sustentar la aplicabilidad de los principios contables, se establecen supuestos básicos, que son de aceptación general y de aplicación inicial para cualquier estado financiero que sea presentado de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) según Zapata (2003) dice son: “Conceptos básicos que establecen la delimitación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones de información económica y financiera de la empresa a través de los estados financieros”.(p39).

Una vez adoptado un principio contable, esto solo se puede cambiar con base en la regla de preferencia es decir, cuando otros principio de aceptación general origine una mejor medición y reconocimiento de los ingresos, costos y gastos de una empresa.

Los principios de contabilidad se dividen en tres grupos, a saber:

Principios Básicos.- Aquellos que se consideran fundamentales, por cuanto orientan la acción de la profesión contable.

Principios Esenciales.- Tiene relación con la contabilidad financiera en general y proporcionan las bases para la formación de otros principios.

Principios Generales de Operación.- Son los que determinan el registro, medición y presentación de la información financiera.

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados más relevantes y utilizados en el Ecuador son:

Ente Contable.- Lo constituye la empresa que, como entidad, desarrolla la actividad económica. El campo de contabilidad financiera es la actividad económica de la empresa.

Equidad.- Este concepto se mantiene en la misma forma y trata de la igualdad que se debe dar en todos los sectores ya sea en los campos como la contabilidad, hechos económicos e informaciones varias sin que haya preferencia por ninguno en especial.

Medición de Recursos.- Confrontando las NEC con los P.C.G.A. vigentes, se puede decir que se trata de una misma norma, donde se obtiene información financiera, la cual se basa en los bienes materiales e inmateriales que pueden ser medidos en términos monetarios; por lo tanto la contabilidad financiera se ocupa de la medición de recursos, obligaciones económicas y cambios respectivos.

Periodos de Tiempo.- La información que tiene la contabilidad financiera se da por periodos específicos cortos para la vida misma de la empresa. Estos periodos de tiempo son iguales para los diferentes ejercicios para poder analizar de mejor manera y obtener nuevas decisiones. Las actividades empresariales se segmentan para que se pueda preparar y presentar la información en forma periódica.

Esencia Sobre La Forma.- La contabilidad y la información financiera se basan en la realidad económica de las transacciones. La primera incide en la esencia económica aunque puede alterarse la forma legal y se den varios tratamientos; por esto los profesionales contables se basan en la esencia más que en la forma para que se vea mejor reflejada la información de los hechos económicos.

Continuidad del Ente Contable.- Los principios contables se inician en la continuidad de las operaciones de la empresa en marcha a menos que se diga lo contrario, siendo así se aplicaran técnicas contables de valor reconocido a las circunstancias particulares.

Medición en Términos Monetarios.- Tanto los recursos, obligaciones y sus cambios serán cuantificados en términos monetarios. El sucre será la unidad monetaria del Ecuador para la contabilidad e información financiera.

Estimaciones.- Se ve necesario utilizar aproximaciones ya que la contabilidad financiera involucra asignaciones de partidas entre periodos de tiempo cortos de actividades completas y conjuntas.

Acumulación.- No se debe limitar tan solo al registro de ingresos y pagos de efectivo sino a la determinación de ingresos periódicos y de la posición financiera que depende de la medición de recursos y obligaciones económicas.

Precio de Intercambio.- La medición en términos monetarios se basa en los precios de intercambio es decir en los precios en que los recursos y obligaciones económicas son intercambiados.

Juicio o Criterio.- Las estimaciones imprescindiblemente usadas en la contabilidad inciden una importante clasificación y participación del juicio, uso o criterio del personal contable.

Uniformidad.- Como lo dice este principio debe existir uniformidad de un período a otro con los principios contables y si existieran cambios en su aplicación debe dejarse constancia de tal situación y de los efectos que cause.

Clasificación y Contabilización.-Para establecer los registros comprobables o verificables se debe clasificar y contabilizar en forma ordenada y regular los recursos, obligaciones y resultados económicos.

Significatividad.- Para la determinación de los informes financieros se toma en cuenta información significativa que pueda afectar las decisiones de los datos presentados.

1.2.3.4.4.El Contador

Dada la complejidad de los sistemas contables y tributarios de muchos países, la actividad del contador se ha vuelto relevante, al ser éste el profesional que conoce sobre el cálculo de los impuestos, contribuciones y sobre todo la responsabilidad de proveer a muchos usuarios información financiera.

Universalmente, se conoce como Contador Público Autorizado, aquel profesional dedicado a aplicar, analizar e interpretar la información contable y financiera de una organización, con la finalidad de diseñar e implementar instrumentos y mecanismos de apoyo a las directivas de la organización en el proceso de toma de decisiones. Se conoce también como aquel experto con formación universitaria en ciencias empresariales, con especial énfasis en materias y prácticas contable-financiero-tributaria-administrativas, auditoría externa e interna y servicios de asesoramiento empresarial.

Los contadores son profesionistas éticos, comprometidos, competitivos y proactivos que se desarrollan en los más altos niveles dentro de las entidades privadas o públicas, o bien con la opción de crear su propio despacho o empresa.

1.2.3.4.4.1. Importancia del Contador

Actualmente la contaduría ha expandido su campo de acción, ha abierto nuevas opciones de desarrollo para los contadores convirtiéndose en asesor de negocios, especialista financiero, empresario de calidad y agente de cambio dentro de las organizaciones.

Además de las áreas tradicionales dónde se desempeñaba un contador como: contabilidad general, costos y presupuestos, auditoría, finanzas, control interno, fiscal y dedicarse a la docencia, el avance tecnológico ha abierto nuevos campos de acción.

Hoy el profesional en la materia puede desempeñarse en:

1. Identificación de oportunidades de inversión y financiamiento en los mercados financieros.
2. Dirección y administración de una empresa.
3. Análisis y elaboración de la información financiera.
4. Diseño de sistemas de costos y presupuestos.
5. Diseño de sistemas de información apoyados en tecnologías de información.

Con el apoyo de las tecnologías de la información, hoy es un asesor de negocios que participa activamente en la toma de decisiones financieras apoyado en el conocimiento integral de los negocios, creando información que le permite anticipar riesgos y crear oportunidades.

El contador ha evolucionado y actualmente diseña, administra y participa activamente en la implantación de sistemas de información. Es responsable del diseño de estrategias de inversión, adecuadas a los riesgos financieros que se desean asumir, así como a la identificación de las fuentes de financiamiento para las empresas que lo requieran.

El profesional contable debe tener una gran capacidad de respuesta y flexibilidad para adaptarse a los cambiantes requerimientos del mercado de trabajo; ser capaz de capitalizar las oportunidades ofrecidas por el crecimiento de áreas actuales y de abandonar esquemas y actividades en decadencia.

1.2.3.5. *NORMAS CONTABLES*

Con la evolución que ha tenido a nivel mundial la técnica contable, fue necesario que a través de las organizaciones de profesionales en materia contable, se emita una serie de normativas que permiten llevar la contabilidad de manera estandarizada.

Según la página: <http://www.ccea.com.uy/pronunciamentos/Pronunciamiento%>

20N%204.htmse entiende por normas contables: “Todos aquellos criterios técnicos utilizados como guía de las acciones que fundamentan la presentación de la información contable y que tienen como finalidad exponer en forma adecuada, la situación patrimonial, económica y financiera de un ente”.

Para las tesis las Normas Contables tienen como objetivo que los estados financieros se prepararen y se presenten en forma razonable, cuya información sea relevante y represente la realidad económica de una empresa para que sirva como un instrumento para la toma de decisiones.

Las principales normas que el Profesional en Contaduría conoce en el Ecuador son:

NEC: Normas ecuatorianas de contabilidad

NIC: Normas internacionales de contabilidad

NIIF: Normas internacionales de información financiera

1.2.3.5.1 Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)

La Federación Nacional de Contadores del Ecuador, adopto las Normas Internacionales NIC, mediante Resolución FNCE 07.08.99 del 8 de Julio de 1999, como base a la emisión de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, NEC, relacionadas con el registro de operaciones, preparación, y presentación de los estados Financieros de compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

En Ecuador se ha emitido 27 normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC, las mismas que fueron adaptadas de las NIC, por el Comité de pronunciamientos del Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, que conjuntamente con las demás leyes principios y reglamento, regularan el registro y el control contable, la elaboración y presentación de estados financieros.

Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad que se encuentran vigentes a partir de esa fecha son las siguientes:

1. Presentación de estados financieros
2. Revelación en los estados financieros de bancos y otras instituciones financieras similares.
3. Estado de flujos de efectivo.
4. Contingencias y sucesos que ocurren después de la fecha del balance.
5. Utilidad o pérdida neta por el período errores fundamentales y cambios en políticas contables.
6. Revelaciones de partes relacionadas.
7. Efectos de las variaciones en tipos de cambio de moneda extranjera.
8. Reportando información financiera por segmentos.
9. Ingresos
10. Costos de financiamiento.
11. Inventarios.
12. Propiedades, planta y equipo.
13. Contabilización de la depreciación.
14. Costos de investigación y desarrollo.
15. Contratos de construcción.
16. Corrección monetaria integral de estados financieros.
17. Conversión de estados financieros para efectos de aplicar el esquema de dolarización.
18. Contabilización de las inversiones.
19. Estados financieros consolidados y contabilización de inversiones en subsidiarias.
20. Contabilización de inversiones en asociadas.
21. Combinación de negocios.
22. Operaciones discontinuadas.
23. Utilidades por acción.
24. Contabilización de subsidios del gobierno y revelación de información referente a asistencia gubernamental.
25. Activos Intangibles.

26. Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes.

27. Deterioro del valor de los activos

Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad de la 18 a la 27 se encuentran vigentes a partir del año 2002. De acuerdo a la edición especial No 4 del registro oficial publicado el 18 de Septiembre de 2002.

Las normas contables tienen como objetivo que los estados financieros se encuentren razonables en función de estas normas, es decir dichos estados financieros pueden contener errores pero estos no son materiales y no pueden distorsionar su interpretación por parte de los usuarios de los mismos.

1.2.3.5.2 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Las NIC se inicia en los Estados Unidos de América, cuando nace el APB-Accounting Principles Board (Consejo de Principios de Contabilidad), este consejo emitió los primeros enunciados que guiaron la forma de presentar la información financiera.

Pero fue desplazado porque estaba formado por profesionales que trabajaban en bancos, industrias, compañías públicas y privadas, por lo que su participación en la elaboración de las normas era una forma de beneficiar su entidades donde laboraban. Luego surge el FASB Financial Accounting Standard Board (Consejo de Normas de Contabilidad Financiera), este comité logro gran incidencia en la profesión contable.

Al paso de los años las actividades comerciales se fueron internacionalizando y así mismo la información contable. Esta situación empezó a repercutir en la forma en que las personas de diferentes países veían los estados financieros, es con esta problemática que surgen las Normas Internacionales de Contabilidad, siendo su principal objetivo "la uniformidad en la presentación de las informaciones en

losestados financieros", sin importar la nacionalidad de quien los estuvieres leyendo interpretando.

Es en 1973 cuando nace el IASC por convenio de organismos profesionales de diferentes países: Australia, Canadá, Estados Unidos, México, Holanda, Japón y otros, se hizo realidad la emisión de las NIC. Este comité tiene su sede en Londres y su aceptación ha tenido éxito a nivel mundial, tomando en cuenta que en los países latinoamericanos entre ellos los del pacto andino han efectuado adaptaciones y emitido versiones nacionales, a fin de hacerlos aplicables a cada país. El IASC ha emitido hasta el año 2002 41 NIC las mismas que a continuación se detallan en un cuadro resumen con sus respectivas interpretaciones vigentes:

Cuadro No. 1.1. Normas Internacionales (NIC) y sus interpretaciones.

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) vigentes emitidas por el IASC	
NIC 1	Presentación de Estados Financieros
NIC 2	Inventarios
NIC 7	Estados de Flujo de Efectivo
NIC 8	Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores
NIC 10	Hechos Ocurridos Después de la Fecha del Balance
NIC 11	Contratos de Construcción
NIC 12	Impuesto a las Ganancias
NIC 16	Propiedades, Plata y Equipo
NIC 17	Arrendamientos
NIC 18	Ingresos Ordinarios
NIC 19	Beneficios a los Empleados
NIC 20	Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre ayudas Gubernamentales
NIC 21	Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera
NIC 23	Costos por Intereses
NIC 24	Informaciones a Revelar sobre Partes Relacionadas
NIC 26	Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficio por Retiro
NIC 27	Estados Financieros Consolidados y Separados
NIC 28	Inversiones en Empresas Asociadas
NIC 29	Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias
NIC 31	Participaciones en Negocios Conjuntos
NIC 32	Instrumentos Financieros: Presentación e Información a Revelar
NIC 33	Ganancias por acción
NIC 34	Información Financiera Intermedia
NIC 36	Deterioro del Valor de los Activos
NIC 37	Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes
NIC 38	Activos Intangibles
NIC 39	Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición
NIC 40	Propiedades de Inversión
NIC 41	Agricultura
Intrepretaciones vigentes emitidas por el SIC	
SIC 7	Introducción del Euro
SIC 10	Ayudas Públicas-Sin Relación Especifica con Actividades de Explotación
SIC 12	Consolidación-Entidades con Comercio Especial
SIC 13	Entidades Controladas Conjuntamente -Aportaciones no Monetarias de los Partícipes
SIC 15	Arrendamientos Operativos-Incentivos
SIC 21	Impuesto sobre las Ganancias-Recuperación de Activos no Depreciables Revalorizados
SIC 25	Impuesto sobre las Ganancias-Cambios en la Situación Fiscal de la Empresa o de sus Accionistas
SIC 27	Evaluación del Fondo económico de las Transacciones que Adoptan la Forma Legal de un Arrendamiento
SIC 29	Información a Revelar-Acuerdos de Concesión de Servicios
SIC 31	Ingresos Ordinarios-Permutas que Comprenden Servicios de Publicidad
SIC 32	Activos Inmateriales-Costes de Sitios Web

Fuente: Apuntes Guía De Implentación NIIF
 Elaborado por: Las Investigadoras

1.2.3.5.3. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

El desarrollo de la economía mundial, de los mercados financieros y bursátiles, la creciente presencia de empresas multinacionales y las alianzas entre países han determinado la necesidad de nuevos estilos de información contable.

La diversidad de procedimientos de elaboración y publicación de estados financieros, la escasa comparación de la información financiera, las limitaciones a la libre circulación de capitales y la existencia de múltiples y variados lenguajes contables ha obligado a buscar su armonización y el mejor camino con base en las NIIF.

En el Ecuador se establece por parte de la Superintendencia de Compañías la obligación a las empresas que se encuentran bajo su control, de presentar a partir del 1 de enero del 2009 sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), dicha obligación se generó mediante Resolución No 06.Q.ICI-004 publicada en el R.O. # 348 del 4 de octubre del 2006, en cual se determina un cronograma de aplicación en tres grupos económicos.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés como (IFRS), International Financial Reporting Standard, son definidas por MANTILLA B. (2003) como:

“Normas contables adoptadas por el IASB International Accounting Standards Committee, institución privada con sede en Londres. Constituyen Estándares Internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual del Contable, ya que en ellas se establecen los lineamientos para llevar la Contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo. Las normas se conocen con las siglas NIC y NIIF dependiendo de cuando fueron aprobadas”.(p2)

La página <http://www.micro-area.com/NormasNICNIIF/tabid/130/Default.aspx> expresa que: “Las normas contables NIC/NIIF se refieren al proceso de reforma contable iniciado hace unos años en la Unión Europea para conseguir que la

información elaborada por las sociedades comunitarias se rija por un único cuerpo normativo”.

Para Las Investigadoras Las Normas Internacionales de Información Financiera son aquellas guías contables que permiten al contador elaborar información financiera, comprensible, relevante, comparable y confiable, en un lenguaje mundial.

1.2.3.5.3.1. Cronograma de Implementación de NIIF

La Superintendencia de Compañía mediante Resolución No. 08.G.D.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 estableció el siguiente cronograma para la adopción de NIIF a las compañías que están bajo su control según el siguiente detalle:

- a) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa. Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2009.
- b) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, para estatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador. Se establece el año 2010 como período de transición; para tal efecto, este grupo de

compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2010.

- c) Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores. Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, a partir del año 2011.

Gráfico No. 1.2. Cronograma de implementación NIIF en el Ecuador



Fuente: Apuntes Guía De Implementación NIIF
Elaborado por: Las Investigadoras

Cuadro No. 1.2. Cuadro detalle de año de Transición de las Pymes

Año de transición y fechas críticas			
Año de adopción	2010	2011	2012
Año de transición	2009	2010	2011
Fechas críticas:			
Plan de capacitación	Marzo	Marzo	Marzo
	2009	2010	2011
Aprobación Balance Inicial	Septiembre	Septiembre	Septiembre
	2009	2010	2011
Registro de ajustes	Enero	Enero	Enero
	2010	2011	2012

Fuente: Apuntes Guía De Implementación NIIF

Elaborado por: Las Investigadoras

1.2.3.5.3.2. *Ámbito de Aplicación*

Para cumplir la obligación establecida en la legislación se hace necesario desarrollar un plan de transición a las NIIF que incluye, entre otros, los siguientes aspectos:

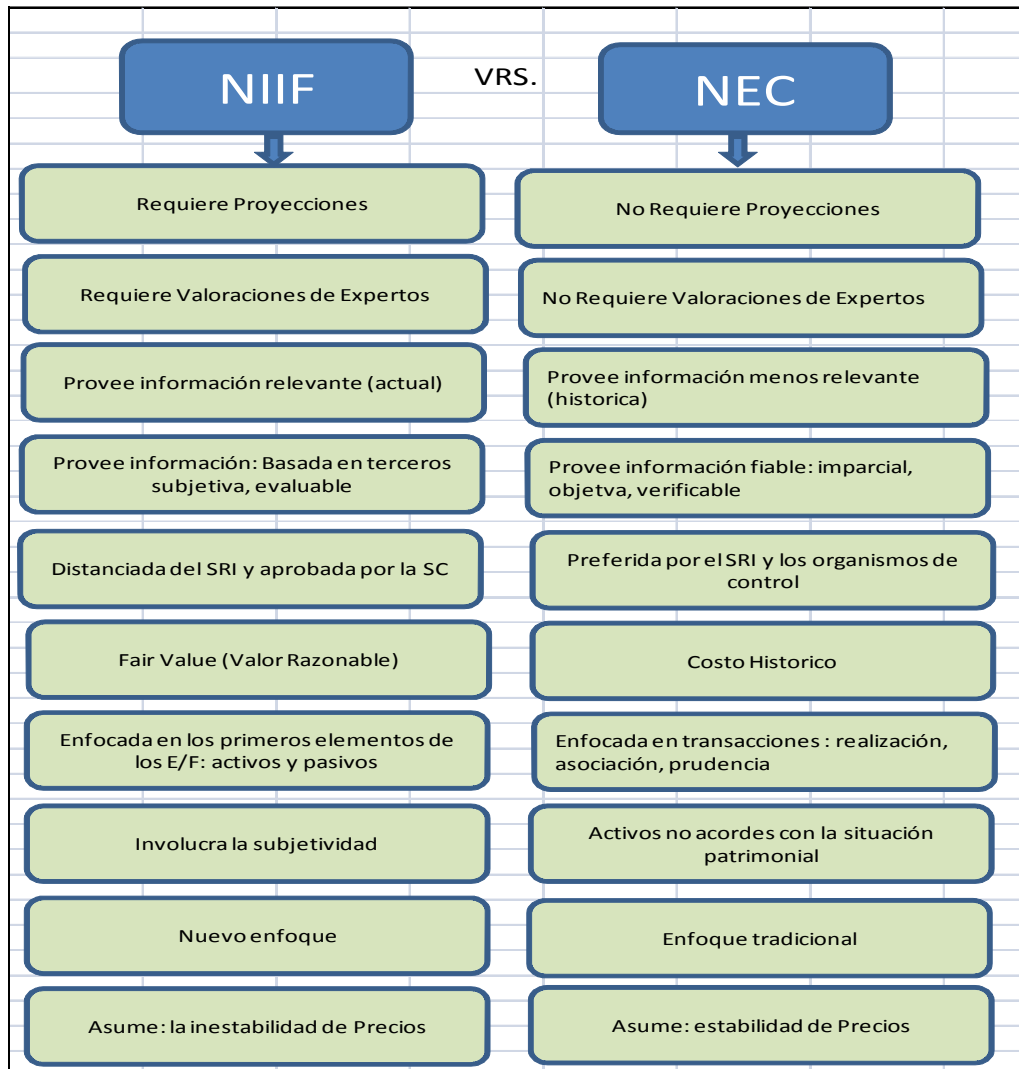
1. Análisis de las diferencias entre los criterios del Plan General de Contabilidad ejecutado actualmente en las PYMES y los de las NIIF, así como los efectos que dichas diferencias pudieran tener en la determinación de las estimaciones necesarias en la elaboración de los estados financieros.
2. Selección de criterios a aplicar en aquellos casos o materias en que existen posibles tratamientos alternativos permitidos en las NIIF.
3. Evaluación y determinación de los cambios necesarios en la planificación y organización del proceso de compilación de información, conversión y consolidación de la información de sociedades del grupo y asociadas.

4. Preparación del balance de situación a la fecha de transición, que de acuerdo con la NIIF 1.

1.2.3.5.3.3. Diferencia entre NIIF y NEC

Existen ciertas diferencias entre las NIIF y las NEC que son de vital importancia conocerlas para tener claro su ámbito de aplicación y de esta manera poder enfocar las necesidades de cambio de las Políticas Contables.

Gráfico No. 1.2. Diferencia entre NIIF y NEC



Fuente: Apuntes Guía De Implentación NIIF

Elaborado por: Las Investigadoras

1.2.3.5.3.4. Clasificación

La NIIF para PYMES, representa una simplificación de los requerimientos de las NIIF completas, que seguramente contribuirá a una mayor comparabilidad de la información, pero con un enfoque más acorde a las necesidades de los usuarios de este tipo de entidades.

Las NIIF para Pymes contienen lo siguiente:

- Alcance de las NIIF para las PYME y definición de PYME
- Diferencias principales entre las NIIF completas y las NIIF para PYME.
- Marco conceptual.
- Políticas contables, estimaciones y errores.
- Moneda funcional.

Presentación de los Estados Financieros Ilustrativos e Información a Revelar Para Pymes.

- Estado de situación financiera – Formas de Presentación.
- Estado de resultados – Formas de Presentación.
- Estado de cambios en el patrimonio.
- Estado de flujo de efectivo – Formas de Presentación.
- Notas a los estados financieros.

Activos No Financieros.

- Reconocimiento de ingresos.
- Existencias.
- Activos fijos.
- Propiedades de inversión.
- Costos de préstamos.
- Activos intangibles.
- Deterioro.

Pasivos No Financieros.

- Provisiones y contingencias.

Activos y Pasivos Financieros.

- Clasificación inicial y valoración.
- Métodos de valoración.
- Deterioros e incobrabilidad.

Proceso de Transición.

- Adopción por primera vez de las NIIF para PYME.
- Métodos de valoración.
- Deterioros e incobrabilidad.

1.2.3.5.3.5. *Objetivos*

El objetivo de las NIIF es asegurar que los primeros estados financieros así como sus informes financieros intermedios, contengan información de alta calidad que:

- Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten;
- Suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y
- Pueda ser obtenida a un coste que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios.

Las investigadoras podemos decir que el objetivo de las NIIF radica en desarrollar Estados Financieros con estándares internacionales y que se proyecten en brindar información financierade alta calidad, es decir transparente y comparable.

1.2.3.5.3.6. *Metodología*

La metodología aplicada se enfocó al desarrollo de las Fases del Proceso de Adopción de NIIF las mimas son:

Fase I: DIAGNÓSTICO Y PLANIFICACIÓN.- Esta fase parte desde la integración del equipo responsable del proyecto; y se extiende tanto al análisis del entorno empresarial actual, sus proyecciones; como a la identificación de las normas, principios y prácticas contables utilizadas por la compañía.

En virtud de lo expuesto la aplicación de esta fase se dividió en tres puntos importantes:

1. **El Análisis FODA**, enfocada a determinar la situación actual de la empresa, para poder ejecutar un proceso integral de conversión adecuado, planificado y flexible a la realidad empresarial.

2. **El plan de Capacitación**, orientado al conocimiento de las normas por parte de los integrantes de la empresa. Para la aplicación del plan de capacitación se considero necesario dividir por áreas así:
 - Capacitación Gerencial
 - Capacitación Personal Contable
 - Capacitación Personal Operativo

3. **Plan de Evaluación y Planificación**, que comprende el diagnóstico e identificación de los efectos de los estados financieros, determinando las necesidades de cambios en sistemas de información procedimientos y reportes. Para llevar a cabo este punto se fragmentó de la siguiente forma:
 - **Diagnóstico.-** En dónde se tomo en cuenta el Modelo Contable, Doctrina Contable, Sistema Informático, y Sistema de Control Interno.

 - **Evaluación.-** Punto en dónde se evaluó el Impacto de la nueva normativa, se estableció cuáles son los informes necesarios para la presentación y revelación, así como los requerimientos tecnológicos necesarios para continuar con el proceso de adopción de NIIF.

Fase II: DISEÑO Y DESARROLLO.- Esta es una fase preparatoria, en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambios a los sistemas de información, proceso y estructura organizativa, acorde con su que hacer empresarial.

En Esta fase es importante tomar en cuenta que se debe preparar y mejorar lo siguiente:

1. **El Sistema Contable (Catálogo y Manual)**, en donde se elaboró el Plan de Cuentas conforme a los que estable las NIIF, para poder ser implementado en el sistema contable existente, además fue imperioso el elaborar un pequeño Manual del funcionamiento del Sistema Contable dirigido a los tratamientos y registros que serán afectados con la aplicación de la Nueva Normativa.
2. **Las Políticas Contables**, adoptándolas de acuerdo a los requerimientos de la nueva normativa, para lo que fue necesario mantener reuniones entre el asesor, los directivos y el personal contable de la empresa de tal manera que las políticas contables sirvan de base para definir estrategias que prevean la afectación en los Estados Financieros.
3. **Manual de Procedimientos Contables**, dónde se detalla las guías y tratamientos contables que el profesional a cargo deberá seguir desde la adopción a las NIIF. En este punto se tomo en cuenta aspectos como que criterio contable se debe aplicar en caso de existir distintas alternativas en las Normas Internacionales de Información Financiera.

4. **Sistemas de Información**, mismo que debió ser actualizado para poder aplicar correctamente las NIIF, esta actualización fue realizada por los proveedores del sistema contable.
5. **Procesos y Estructura Organizativa**, en este punto se elaboro un Manual de Funciones que permitió definir correctamente la aplicación de procesos, para lo que fue necesario establecer el personal idóneo, además que este manual permitirá en futuras contrataciones de personal realizarlo de acuerdo al perfil del cargo a ocuparse.

Fase III: CONVERSIÓN (Implementación).- Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Por lo tanto, incluirá la determinación de los ajustes cuantitativos y cualitativos en los estados financieros, y el contenido del informe de adopción de la nueva formativa.

La implementación constituyó el desarrollo y la puesta en marcha del Plan de Convergencia el que se estructuro de acuerdo a los requerimientos de la Superintendencia de Compañías esto es, el Cronograma de Implementación.

Al finalizar la etapa de conversión plasmamos la información en reportes financieros y gerenciales, los mimos que detallan diferencias en tratamientos contables, afectaciones en los Estados Financieros, Conciliación Patrimonial efectos de NIIF, para lo que se elaboro los siguientes papeles de trabajo:

1. Hoja de ajustes y Reclasificaciones
2. Conciliaciones del Patrimonio y de resultados
3. Estados Financieros, los cuáles serán homologados ante el organismo de control, y son los siguientes:
 - Estado de Situación Financiera
 - Estado de Resultados
 - Flujo del Efectivo

- Cambios en el Patrimonio

4. Informe General, este informe se efectuó para dar a conocer a la Junta de socios la culminación de la etapa de implementación y los resultados obtenidos para ser discutido y analizado por los directivos.

Fase IV: MANTENIMIENTO.- Esta fase le permite a la entidad monitorear el cumplimiento de la normativa adoptada. Por lo tanto, incluye la evaluación del cumplimiento de lo establecido por cada una de las normas que le son aplicables en el momento de la implementación, pues una convergencia exitosa no termina al presentar estados financieros de acuerdo con las NIIF, ya que podrían surgir dificultades en la adaptación de los procesos relacionados con la contabilidad y con la infraestructura de información, de tal manera el mantenimiento se convierte en un proceso continuo de mejoramiento que la empresa deberá ir realizando.

DETERMINACIÓN DE BENEFICIOS DE APLICACIÓN NORMAS NIIF

- Para mejorar el ambiente económico haciéndolo atractivo para los inversores
- Para crear condiciones propicias para el crecimiento de las empresas facilitando el acceso al crédito
- Para fomentar el desarrollo de los fondos de pensión
- Para permitir una integración más fácil
- Para facilitar la acción de vigilancia de las autoridades fiscales
- Para la ayudar a la función de las entidades de crédito
- Para asistir al Estado en la supervisión y vigilancia de la actividad de las empresas de servicios públicos.

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

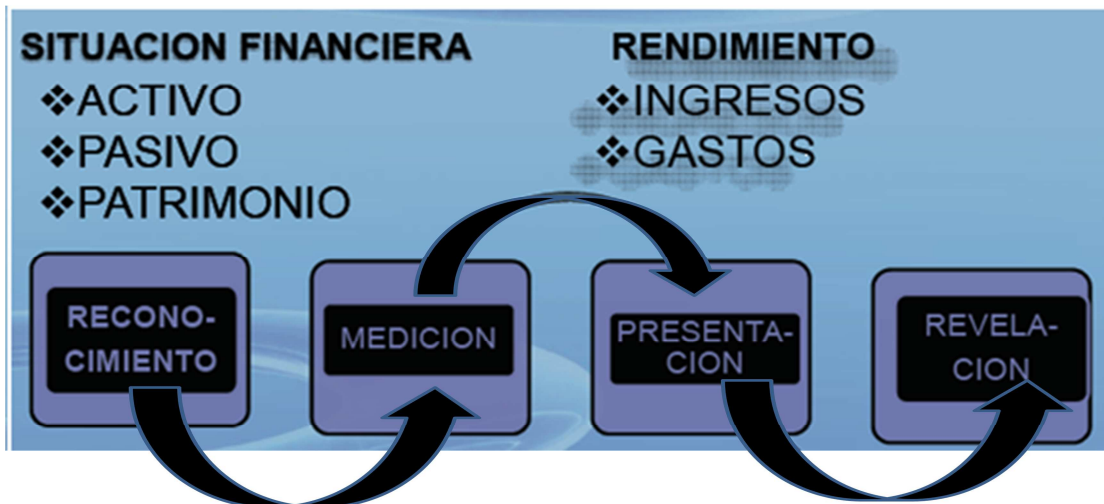
Los estados financieros, también denominados cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para reportar la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o período determinado. Esta

información resulta útil para la Administración, gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.

La mayoría de estos informes constituye el producto final de la contabilidad y son elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, normas contables o normas de información financiera. La contabilidad es llevada adelante por profesionales contables. Los estados financieros son las herramientas muy importantes con que cuentan las organizaciones para evaluar el estado en que se encuentran. (Ver Anexo 1).

La elaboración de los estados financieros homologados se resume en el cumplimiento del reconocimiento, la medición, la presentación y revelación de las operaciones empresariales.

Gráfico No. 1.4. Estados Financieros Homologados



Fuente: Apuntes Conferencia NIIF para Pymes Guatemala
Elaborado por: Las Investigadoras

CAPÍTULO II

2. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

2.1. INTRODUCCIÓN

En este capítulo se presenta el análisis e interpretación de los resultados obtenidos a través de la aplicación de los métodos y técnicas de investigación, el mismo que permitió encaminar el Modelo de Aplicación de las NIIF en las PYMES dedicadas a la comercialización de productos eléctricos y telefónicos en la provincia de Cotopaxi.

Las técnicas utilizadas fueron la encuesta y la entrevista dirigidas a los directivos y personal que labora en las PYMES. Con las entrevistas se obtuvo información sobre la perspectiva que tienen los Gerentes de las PYMES, frente a la adopción de las NIIF, y principalmente sobre el cambio estructural que se desplegará dentro de las empresas.

Las interrogantes planteadas en las encuestas, fueron diseñadas de forma comprensible y espontánea de tal forma que se consiguió conocer explícitamente las opiniones y posición del personal administrativo, contable, operativo y de ventas, con respecto a la nueva normativa contable.

Finalmente se visualizó gráficamente los resultados obtenidos en la aplicación de las técnicas empleadas en la recolección de información, dando un posterior análisis y finalmente emitiendo conclusiones y recomendaciones del presente capítulo.

2.2. METODOLOGÍA UTILIZADA

La metodología aplicada en la investigación fue de tipo No Experimental, pues permitió a las investigadoras visualizar e identificar acontecimientos existentes y relevantes del desarrollo de las actividades diarias que se efectúan en las PYMES comercializadoras de productos eléctricos y telefónicos, dando lugar a que se tenga una visión objetiva del enfoque que debe tener el Modelo de Aplicación de las Normas Internacionales Información Financiera.

Se destaca que para nuestro objeto de estudio se hizo referencia a tres compañías del sector a saber: G&S INGENIEROS CIA. LTDA. , IMHOTECOM CIA. LTDA. , ALFA & OMEGA CIA. LTDA.

El diseño de esta investigación responde a las siguientes modalidades: la Investigación de campo la cual creó un ambiente de contacto directo con la realidad, permitiendo conocer el desempeño estructural de cada una de las PYMES objeto de nuestra investigación, y dando lugar al planteamiento de objetivos del Modelo de Aplicación de las NIIF.

La Investigación documental-bibliográfica con la finalidad de obtener teorías, conceptualizaciones y criterios de diversos autores basándose en fuentes de información primarias y secundarias, cuyo propósito fue dar a las investigadoras un enfoque amplio y profundo de lo que son las NIIF para las PYMES.

En el presente trabajo investigativo se aplicó métodos y técnicas de investigación, con la finalidad de obtener información que posibilite un enfoque auténtico de la elaboración del Modelo de Aplicación de las NIIF en las PYMES dedicadas a la comercialización de productos eléctricos y telefónicos en la Provincia de Cotopaxi.

Las investigadoras aplicaron los siguientes métodos investigativos para facilitar el desenvolvimiento de la Tesis, así, el método Inductivo – deductivo ya que estuvo encaminado a obtener los resultados de las encuestas realizadas al personal administrativo – contable, operativo y de ventas de las PYMES.

El método Analítico – Sintético que permitió realizar el análisis e interpretación de las respuestas de cada una de las preguntas que fueron aplicadas al personal que labora en las PYMES.

Posteriormente se recurrió al Método Estadístico mediante el cual se tabuló y representó gráficamente los resultados obtenidos con la aplicación de la encuesta, para sucesivamente ejecutar las respectivas conclusiones y recomendaciones.

La aplicación de las técnicas de investigación como la encuesta consintió en obtener información en las áreas Contables y Operativas de las PYMES con el propósito de conocer a fondo sobre la administración financiera – contable, así como el desenvolvimiento mismo del personal dentro de la empresa. A través de la entrevista se verificó el grado de conocimiento de los administradores sobre las NIIF y las políticas contables que se aplican para llevar la contabilidad en cada una de las empresas.

Sin lugar a duda la observación procuró una visualización inmediata de todos los procedimientos que aplican en la PYMES.

2.3. PREGUNTAS DIRECTRICES

Para desarrollar el Modelo de Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera se hizo necesario plantarse tres preguntas directrices, que son las siguientes:

- ¿Qué Fundamentos teóricos serán necesarios para desarrollar un Modelo para la Aplicación de las Normas NIIF aplicadas a las PYMES de la

Provincia de Cotopaxi dedicadas a la comercialización de productos eléctricos y telefónicos?

- ¿Qué instrumentos de investigación permitirán conocer la situación actual de las Pymes al momento de aplicar una nueva Normativa Contable?
- ¿Cuáles serán los parámetros apropiados para Diseñar un Modelo para la Aplicación de las NIIF en las Pymes que comercializan productos eléctricos y telefónicos de tal forma que puedan definir lineamientos para llevar la Contabilidad.

2.4. CUADRO DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Cuadro No. 2.1. Operacionalización de las Variables

PREGUNTAS CIENTÍFICAS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS
QUÉ INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN PERMITIRÁ CONOCER LA SITUACIÓN ACTUAL DE LAS PYMES DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI A NIVEL CONTABLE?	FODA	FACTORES INTERNOS FACTORES EXTERNOS	CONOCIMIENTOS SOBRE LAS NORMAS NIIF. SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE CAMBIOS EN LAS POLÍTICAS CONTABLES	ENTREVISTA ENCUESTA OBSERVACIÓN
CUÁLES SERÁN LOS PARÁMETROS APROPIADOS PARA DISEÑAR UN MODELO PARA LA APLICACIÓN DE LAS NIIF EN LAS PYMES QUE LE PERMITA DEFINIR LINEAMIENTOS PARA LLEVAR LA CONTABILIDAD	NORMAS CONTABLES	DIAGNÓSTICO Y PLANEACIÓN DISEÑO Y DESARROLLO CONVERSIÓN MANTENIMIENTO	GRADO DE IDENTIFICACIÓN PRINCIPIOS Y NORMAS CONTABLES PREPARACIÓN DE MANUALES Y CAMBIOS EN LOS PROCESOS. TIPOS DE AJUSTES A LOS ESTADOS FINANCIEROS. EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO.	OBSERVACIÓN ENCUESTA ENTREVISTA OBSERVACIÓN

Fuente: Propia

Elaborado por: Las Investigadoras

2.5. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LAS ENCUESTAS.

2.5.1. Las encuestas dirigidas al personal administrativo contable de las Pymes dedicadas a la comercialización de productos eléctricos y telefónicos de la Provincia de Cotopaxi arrojaron los siguientes resultados:

1. ¿Conoce sobre las Normas NIIF?

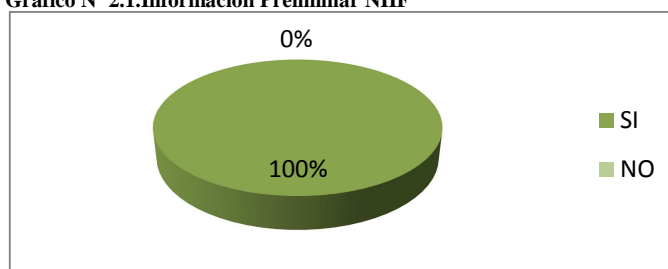
Tabla N° 2.1. Información Preliminar NIIF

X	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL	3	100%

Fuente: PYMES

Elaborado por: Las Investigadoras

Gráfico N° 2.1. Información Preliminar NIIF



Fuente: PYMES

Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El gráfico demuestra con certeza que del 100% de personas encuestadas todas conocen sobre las NIIF.

El personal Contable de las PYMES tiene un cierto grado de conocimiento sobre las Normas Internacionales de Información Financiera, los mismos que con anterioridad estuvieron capacitándose para conocer sobre la normativa y su aplicación, aunque algunos de ellos indican que la información aún es escasa y confusa.

2. ¿En su empresa han buscado asesores externos desde ya para adoptar la nueva normativa NIIF?

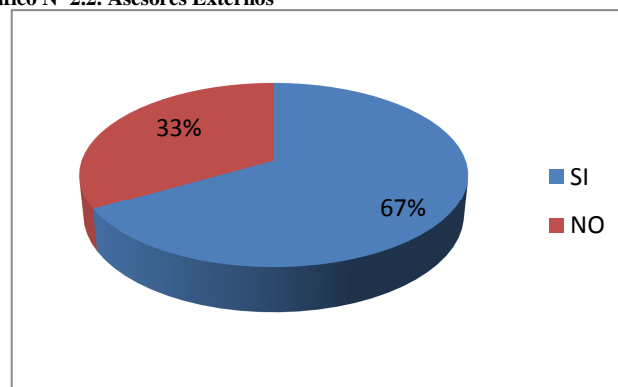
Tabla N° 2.2. Asesores Externos

X	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	67%
NO	1	33%
TOTAL	3	100%

Fuente: PYMES

Elaborado por: Las Investigadoras

Gráfico N° 2.2. Asesores Externos



Fuente: PYMES

Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

La gráfica nos describe que del 100% de personas encuestadas el 67% ya están buscando asesores externos para que guíen el trabajo de adopción de las NIIF, sin embargo el 33% de las mismas ha optado por esperar.

Es importante que el Contador se capacite ampliamente, de tal manera que se convierta en el asesor permanente de la empresa y pueda llevar a cabo el mantenimiento de aplicación de la normativa, pues los empresarios se cohíben al momento de buscar asesores externos por los costos elevados que tienen los mismos.

3. ¿Cómo considera al proceso de adopción de NIIF?

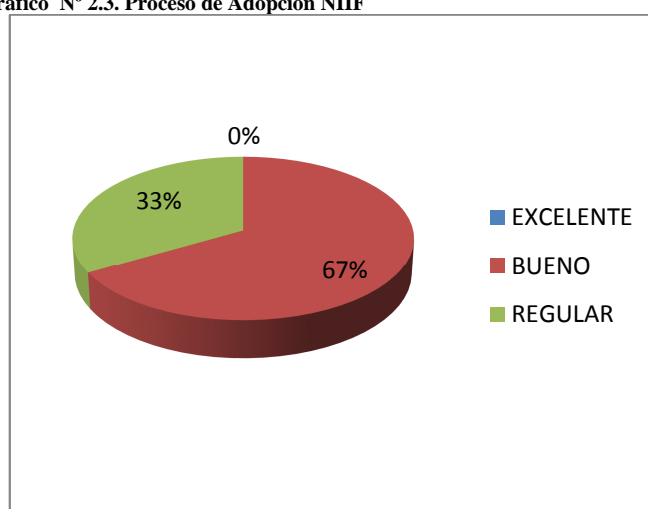
Tabla N° 2.3. Proceso de Adopción NIIF

X	Frecuencia	Porcentaje
EXCELENTE	0	0%
BUENO	2	67%
REGULAR	1	33%
TOTAL	3	67%

Fuente: PYMES

Elaborado por: Las Investigadoras

Gráfico N° 2.3. Proceso de Adopción NIIF



Fuente: PYMES

Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Según la representación gráfica del 100% de encuestados el 67% de las Pymes consideran la Adopción de las NIIF como un buen proceso que les permitirá mejorar, lo que no sucede con el 33% que lo ve como un proceso regular que no va influir en su desenvolvimiento normal, y claramente notamos que el 0% lo describo como excelente.

Esto significa que la normativa no se está tomando como una fortaleza para incursionar de mejor manera en los mercados internacionales, si no simplemente como una obligación que hay que cumplir con la Superintendencia de Compañías.

4. ¿Con respecto a la Normativa vigente que va ser aplicada en su empresa se ha tomado una actitud al cambio?

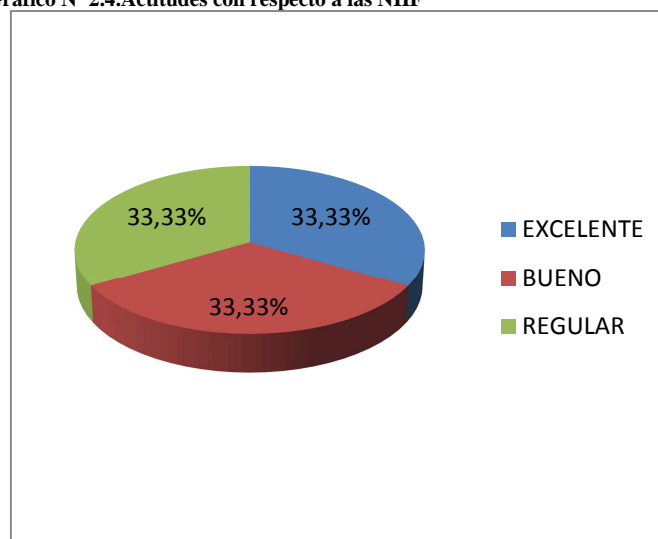
Tabla N° 2.4. Actitudes con respecto a las NIIF

X	Frecuencia	Porcentaje
EXCELENTE	1	33,33%
BUENA	1	33,33%
REGULAR	1	33,33%
TOTAL	3	100%

Fuente: PYMES

Elaborado por: Las Investigadoras

Gráfico N° 2.4. Actitudes con respecto a las NIIF



Fuente: PYMES

Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En esta interrogante el gráfico indica que del 100% de personal encuestado, las respuestas ha tomado una actitud equivalentemente porcentual ya que el 33% expresa que es excelente, en el mismo porcentaje que es bueno, y de igual manera el 33% opina que es regular.

Para el criterio de las investigadoras esto se ha dado debido a que la estructura empresarial en las tres es similar y por lo general las PYMES se han enfocado en una misma convicción contable.

5. ¿En qué nivel cree que las reformas a las políticas contables y administrativas servirán para ser mejores y competitivos?

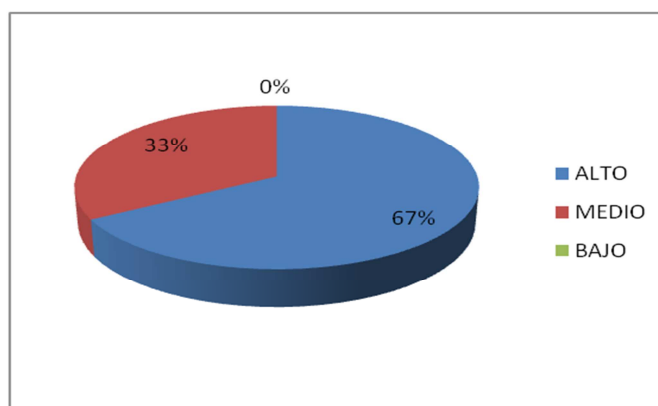
Tabla N° 2.5. Nivel de Mejoramiento con Aplicación de Políticas Contables

X	Frecuencia	Porcentaje
ALTO	2	66,67%
MEDIO	1	33,33%
BAJO	0	0,00%
TOTAL	3	100%

Fuente: PYMES

Elaborado por: Las Investigadoras

Gráfico N° 2.5. Nivel de Mejoramiento con Aplicación de Políticas Contables



Fuente: PYMES

Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

La representación gráfica demuestra que del 100% de encuestados con respecto al nivel de competitividad que alcanzaran con la aplicación de las NIIF, es el 67% cree que será en un nivel alto, y el 33% en un nivel medio.

Esto significa que las empresas aún tienen la ideología que la aplicación de una normativa contable no los hará ser más competitivos totalmente, enfocan la idea en que esto ayuda pero no lo es todo para cumplir con sus objetivos empresariales.

6. ¿Cómo contador conoce qué tipo de impacto tendrán en su empresa al realizar los ajustes en los EE.FF.?

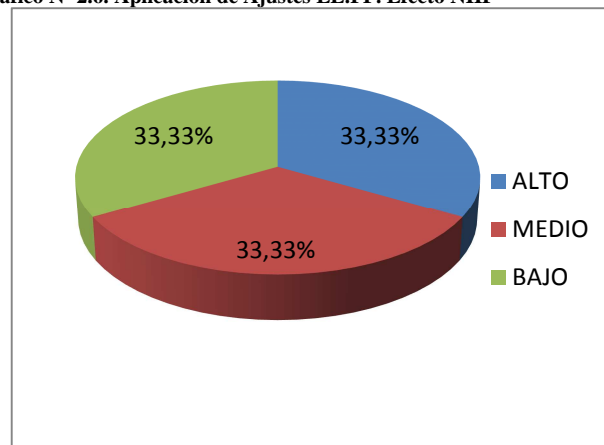
Tabla N° 2.6. Aplicación de Ajustes EE.FF. Efecto NIIF

X	Frecuencia	Porcentaje
ALTO	1	33,33%
MEDIO	1	33,33%
BAJO	1	33,33%
TOTAL	3	100%

Fuente: PYMES

Elaborado por: Las Investigadoras

Gráfico N° 2.6. Aplicación de Ajustes EE.FF. Efecto NIIF



Fuente: PYMES

Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de los contadores encuestados el 33% indican que el impacto será alto, el 33% dice será en un nivel medio y el 33% restante predice el impacto será bajo es decir mínimo.

La forma indistinta de análisis de cada uno de los contadores con respecto a los ajustes se debe a que aún cuando las tres empresas son PYMES cada uno conoce a profundidad el tipo de manejo contable que llevan en sus empresas y por lo tanto saben cuáles serán sus cuentas contables más afectadas con la aplicación de las NIIF.

7. ¿Cree que los ajustes que se realizarán a sus Balances luego de aplicada la normativa serán de carácter?

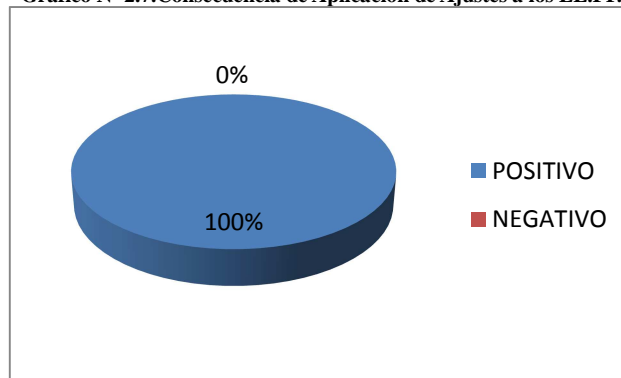
Tabla N° 2.7. Consecuencia de Aplicación de Ajustes a los EE.FF.

X	Frecuencia	Porcentaje
POSITIVO	3	100,00%
NEGATIVO	0	0,00%
TOTAL	3	100%

Fuente: PYMES

Elaborado por: Las Investigadoras

Gráfico N° 2.7. Consecuencia de Aplicación de Ajustes a los EE.FF.



Fuente: PYMES

Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% del personal Contable encuestado, la gráfica demuestra que todos afirman que los ajustes que se realizarán a los Balances luego de aplicar la normativa serán positivos.

Esto significa que todos los Contadores están conscientes que la aplicación de la Normativa NIIF les permitirá visualizar con mayor transparencia y realidad el contenido de los Estados Financieros, pues actualmente los Balances que se realizan son básicamente tributarios, es decir satisfacen la necesidad de presentación de información al Servicio de Rentas Internas, más no la de los Administradores.

8. ¿Existen controles sobre los sistemas de información contable?

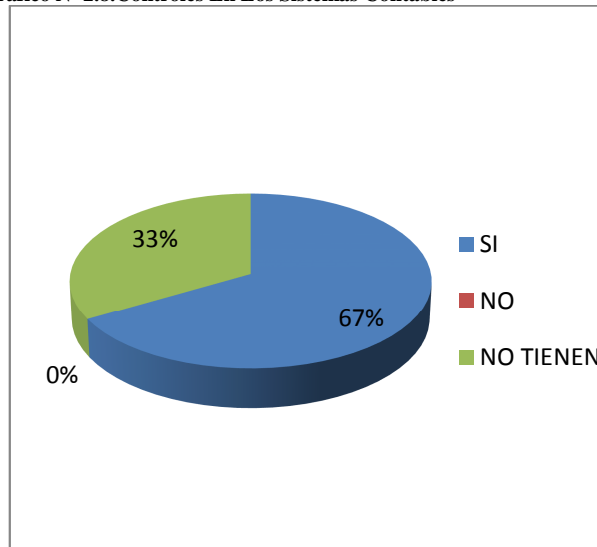
Tabla N° 2.8. Controles En Los Sistemas Contables

	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	66,67%
NO	1	33,33%
TOTAL	3	100%

Fuente: PYMES

Elaborado por: Las Investigadoras

Gráfico N° 2.8. Controles En Los Sistemas Contables



Fuente: PYMES

Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El gráfico revela que del 100% de personas encuestadas el 67% manifiesta que si se existen Controles sobre los sistemas de información contable, y el 33% indica que no tienen un sistema contable para realizar su contabilidad.

Llevar la Contabilidad de una empresa a través de un sistema contable facilita y agiliza el trabajo de las personas encargadas de la Contabilidad, pero el no tener un control adecuado de la información que se registra en los sistemas contables puede convertirse en un problema debido a que entorpecería el flujo de información.

9. ¿En su empresa hay evaluaciones de Control Interno en el Área Contable?

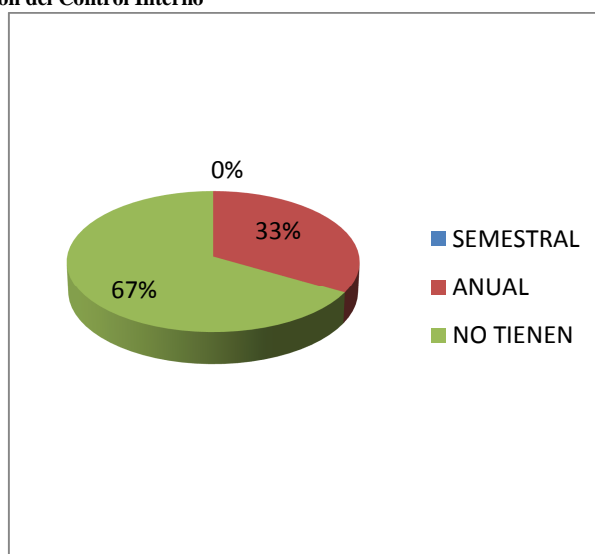
Tabla N° 2.9. Evaluación del Control Interno

X	Frecuencia	Porcentaje
SEMESTRAL		0,00%
ANUAL	1	33,33%
NO TIENEN	2	66,67%
TOTAL	3	100%

Fuente: PYMES

Elaborado por: Las Investigadoras

Gráfico N° 2.9. Evaluación del Control Interno



Fuente: PYMES

Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de los encuestados sobre la Evaluación del Control Interno el gráfico revela que el 33% respondió que únicamente se los hace de forma anual, y el 67% dio a conocer que no existen este tipo de controles pues ni siquiera poseen Control Interno.

Esto se debe a que las empresas son pequeñas y no se sujetan a controles exhaustivos pues los controles lo ejercen los mismos directivos o dueños, y de forma transitoria.

10. ¿Según su criterio cuál cree que es el principal objetivo de la aplicación de la nueva normativa en las PYMES?

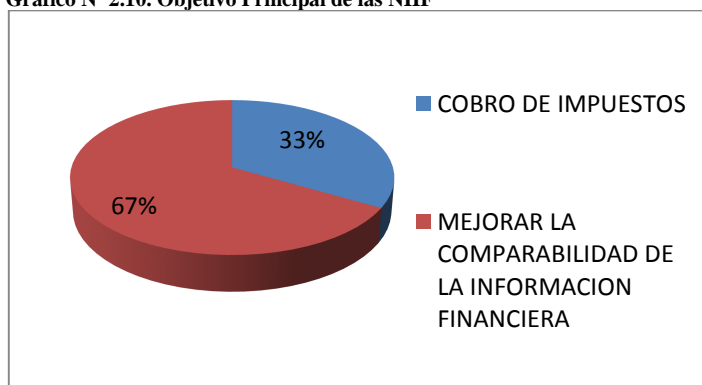
Tabla N° 2.10. Objetivo Principal de las NIIF

X	Frecuencia	Porcentaje
COBRO DE IMPUESTOS	1	33,33%
MEJORAR LA COMPARABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA	2	66,67%
TOTAL	3	100%

Fuente: PYMES

Elaborado por: Las Investigadoras

Gráfico N° 2.10. Objetivo Principal de las NIIF



Fuente: PYMES

Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Como se puede observar en la gráfica del 100% de encuestados el 67% de los encuestados respondió que el objetivo de las NIIF es mejorar la comparabilidad de la información Financiera, mientras que el 33% suponen que el objetivo de la aplicación de esta nueva normativa es cobrar más impuestos.

Es posible que por desconocimiento las personas opinen que la aplicación de esta nueva normativa es para cobrar más impuestos, pues con respecto a la determinación de los mismos el Servicio de Rentas Internas del Ecuador no ha realizado hasta el momento ningún cambio.

2.5.2. Análisis de las encuestas aplicadas al personal operativo y de ventas de las Pymes dedicadas a la comercialización de productos eléctricos y telefónicos de la Provincia de Cotopaxi.

1.-¿La empresa le ofrece un ambiente de trabajo?

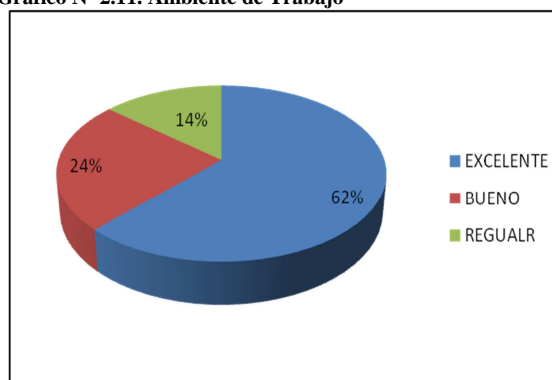
Tabla N° 2.11. Ambiente de Trabajo

X	Frecuencia	Porcentaje
EXCELENTE	3	67.07%
BUENO	0	24,14%
REGULAR	3	13.70%
TOTAL	29	100%

Fuente: PYMES

Elaborado por:Las Investigadoras

Gráfico N° 2.11. Ambiente de Trabajo



Fuente: PYMES

Elaborado por:Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de la aplicación de la encuesta el 62% de los empleados responden que les ofrecen un excelente ambiente de trabajo, el 24% opinan que el ambiente es bueno y el 14% indican que el ambiente es regular.

Es importante que las PYMES determinen un adecuado ambiente de trabajo con la finalidad de contar con un personal incentivado permitiendo el logro de los objetivos, metas y en sí los beneficios esperados en las empresas.

2. ¿Considera que la empresa le ofrece estabilidad laboral?

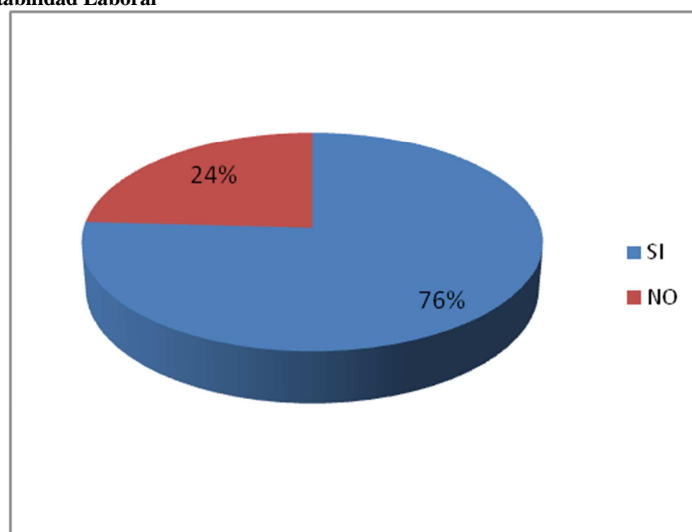
Tabla N° 2.12. Estabilidad Laboral

X	Frecuencia	Porcentaje
SI	22	75.86%
NO	7	24.14%
TOTAL	3	100%

Fuente: PYMES

Elaborado por: Las Investigadoras

Gráfico N° 2.12. Estabilidad Laboral



Fuente: PYMES

Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de la encuesta aplicada el 76% de los empleados consideran que tienen estabilidad laboral, el 24% indica que se siente inestable en su trabajo.

Las PYMES dedicadas a la comercialización de productos y servicios telefónicos, a pesar de su micro estructura organizativa, se destacan porque ofrecen en su gran mayoría estabilidad laboral a sus empleados a pesar de la inestabilidad política y económica que atraviesa el país pues sus administradores resaltan que estamos viviendo una crisis política muy alta.

3. ¿Conoce usted el reglamento interno de trabajo existente en su empresa?

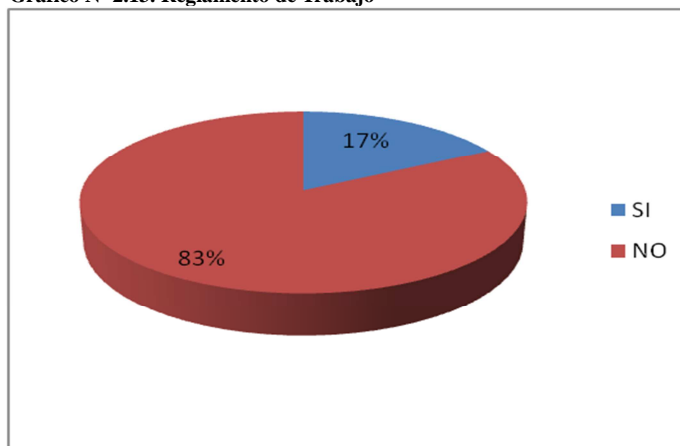
Tabla N° 2.13. Reglamento de Trabajo

X	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	17.24%
NO	24	82.76%
TOTAL	29	100%

Fuente: PYMES

Elaborado por:Las Investigadoras

Gráfico N° 2.13. Reglamento de Trabajo



Fuente: PYMES

Elaborado por:Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% del personal encuestado el 83% de los trabajadores desconocen completamente la existencia del reglamento de trabajo, mientras que el 17% admite conocer la existencia del reglamento.

En las PYMES no existe una adecuada comunicación entre los empleados y sus directivos, los empresarios están pendientes de otras obligaciones dejando de lado la difusión de la existencia o de la no existencia de un reglamento interno de trabajo por lo que es necesario establecer políticas a cumplir entre empleado y empleador.

4. ¿Cómo considera que son las políticas de pago de nómina que aplican en su trabajo?

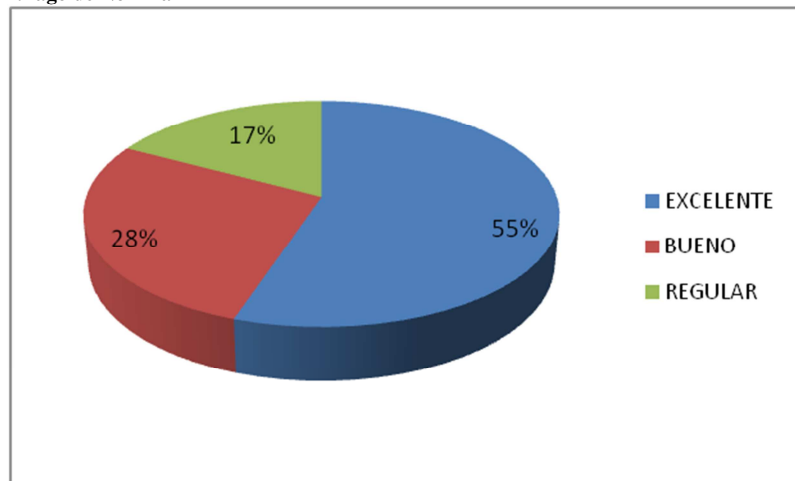
Tabla N° 2.14. Pago de Nómina

X	Frecuencia	Porcentaje
EXCELENTE	16	55,17%
BUENO	8	27,14%
REGULAR	5	17.24%
TOTAL	29	100%

Fuente: PYMES

Elaborado por: Las Investigadoras

Gráfico N° 2.14. Pago de Nómina



Fuente: PYMES

Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de los trabajadores encuestados el 55% considera que las PYMES aplican políticas de pagos excelentes; el 28% opinan que las políticas son buenas, mientras que el 17% indica que las políticas son regulares.

Los trabajadores en un gran porcentaje están de acuerdo con las políticas de pago, lo que permite el desempeño de los empleados contribuyendo así con los objetivos de las PYMES ya que el grado de rendimiento de cada colaborador se ve reflejado en los resultados de las empresas.

5. ¿En su empresa las funciones que cumple, le han hecho conocer de forma?

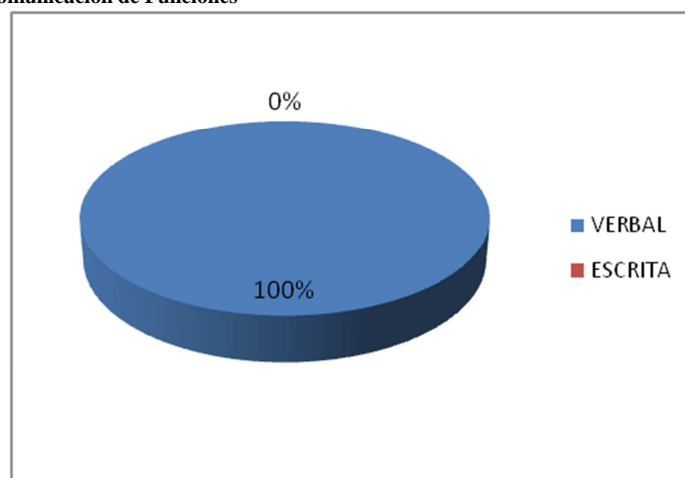
Tabla N° 2.15. Comunicación de Funciones

X	Frecuencia	Porcentaje
VERBAL	29	100%
ESCRITA	0	0%
TOTAL	29	100%

Fuente: PYMES

Elaborado por: Las Investigadoras

Gráfico N° 2.15. Comunicación de Funciones



Fuente: PYMES

Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del total de las encuestas aplicadas al personal que labora en las PYMES el 100% de los colaboradores indican que las actividades a realizar les comunican de manera verbal.

En las empresas no existe una cultura de comunicaciones de manera escrita, por lo que se ven en la necesidad de aplicar un manual de procesos y procedimiento sobre las funciones y actividades a cumplir por cada uno de los empleados, con la finalidad de estructurar las actividades en las PYMES.

6. ¿Cómo creé que si la empresa realiza algún cambio en las políticas de sueldos y salarios le afectaría?

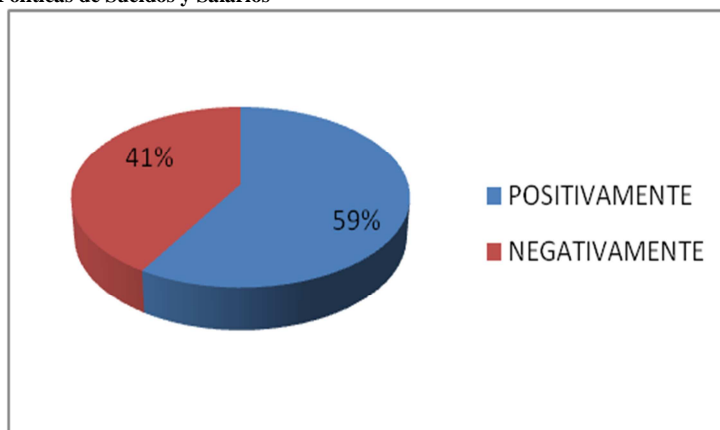
Tabla N° 2.16. Políticas de Sueldos y Salarios

X	Frecuencia	Porcentaje
POSITIVAMENTE	17	58,62%
NEGATIVAMENTE	12	41,38%
TOTAL	29	100%

Fuente: PYMES

Elaborado por:Las Investigadoras

Gráfico N° 2.16. Políticas de Sueldos y Salarios



Fuente: PYMES

Elaborado por:Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de los empleados encuestados el 59% consideran que las políticas de los sueldos son positivas; mientras que el 41% se siente afectadas por las políticas aplicadas de forma negativa.

Según los resultados obtenidos un gran porcentaje de empleados desconocen completamente sobre los beneficios que por ley les corresponde, es así que se requiere una capacitación a cerca de las políticas de sueldos o salarios ya que las PYMES cumplen con la política establecida dentro del Código de Trabajo.

7. ¿Estaría dispuesta(o) a realizar otro tipo de actividades que no las realiza actualmente?

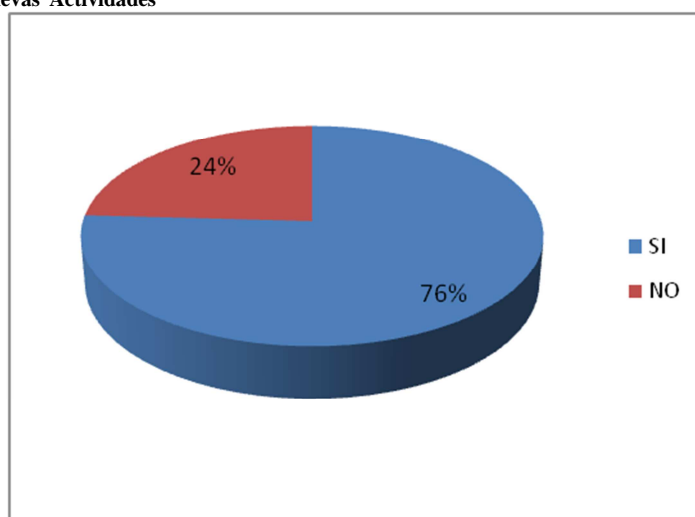
Tabla N° 2.17. Nuevas Actividades

X	Frecuencia	Porcentaje
SI	22	75,86%
NO	7	24,14%
TOTAL	29	100%

Fuente: PYMES

Elaborado por:Las Investigadoras

Gráfico N° 2.17.Nuevas Actividades



Fuente: PYMES

Elaborado por:Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de las personas encuestadas el 76% de los trabajadores están de acuerdo con realizar otro tipo de actividad que se le indique, mientras que el 24% indica que no colaboraran con otro tipo de actividades que se les encomiende a realizar.

Un porcentaje significativo está de acuerdo a colaborar con actividades que se le designe, sin dejar de indicar que en las PYMES generalmente se realizan múltiples funciones con la finalidad de cumplir con los objetivos que se han planteado.

8. ¿Cuál cree que son los incentivos adecuados y que debería ofrecerle su empresa?

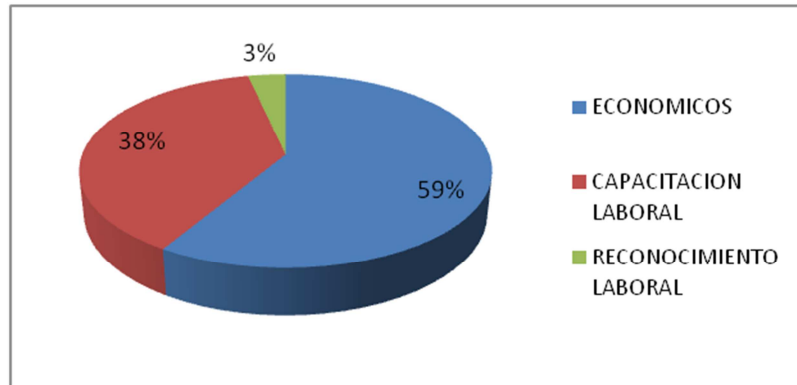
Tabla N° 2.18. Incentivo al Personal

X	Frecuencia	Porcentaje
ECONÓMICOS	17	58,62%
CAPACITACIÓN L.	11	37,93%
RECONOCIMIENTO L	1	3.45%
TOTAL	29	100%

Fuente: PYMES

Elaborado por:Las Investigadoras

Gráfico N° 2.18.Incentivo al Personal



Fuente: PYMES

Elaborado por:Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de la aplicación de las encuestas el 59% de empleados que están de acuerdo que las PYMES den un incentivo económico, mientras que el 38% de las personas están de acuerdo con que el incentivo sea por medio de capacitación laboral, y el 3% están de acuerdo con que se les incentive a través de un reconocimiento laboral.

No todos los empleados llegan a un consenso equitativo sobre los incentivos, por lo que es mejor que las PYMES establezcan una política fija sobre incentivos al personal para cumplir con las expectativas que tienen los mismos.

9. ¿La capacitación que reciben en empresa es de forma?

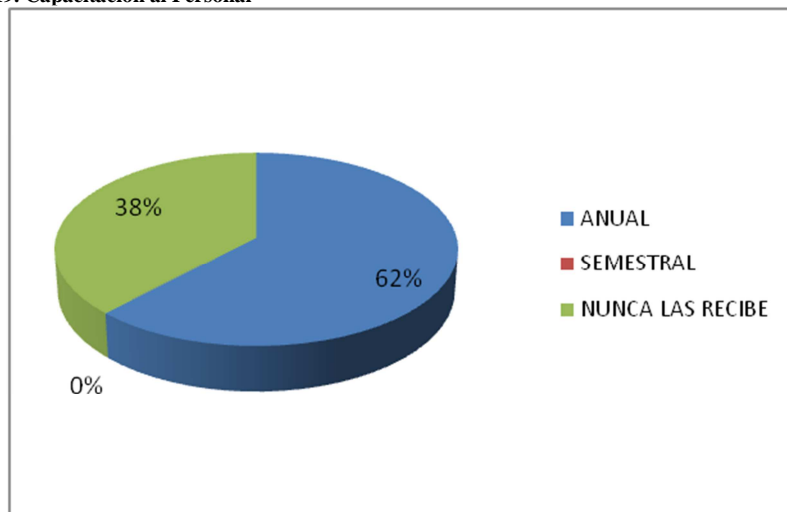
Tabla N° 2.19. Capacitación al Personal

X	Frecuencia	Porcentaje
ANUAL	18	62,07%
SEMESTRAL		0,00%
NUNCA LAS RECIBE	11	37,93%
TOTAL	29	100%

Fuente: PYMES

Elaborado por: Las Investigadoras

Gráfico N° 2.19. Capacitación al Personal



Fuente: PYMES

Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de las encuestas aplicadas el 62% de empleados de las PYMES indican que reciben una capacitación anual, mientras que un 38% de los empleados nunca reciben ningún tipo de capacitación.

Según las encuestas las capacitaciones al personal se realizan una vez al año en las PYMES, por lo que es necesario implementar periodos constantes de capacitación para ser competitivos con lo cual se lograra el rendimiento óptimo por cada uno de los empleados logrando optimizar el recurso humano.

10. ¿Estaría dispuesto a adaptarse a cambios de procedimientos en su trabajo si la empresa así lo solicitara?

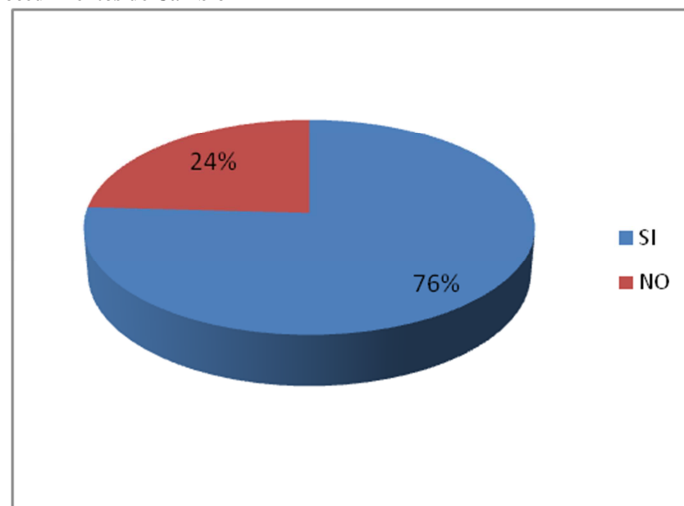
Tabla N° 2.20. Procedimientos de Cambio

X	Frecuencia	Porcentaje
SI	22	76%
NO	7	24%
TOTAL	29	100%

Fuente: PYMES

Elaborado por: Las Investigadoras

Gráfico N° 2.20. Procedimientos de Cambio



Fuente: PYMES

Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de los empleados encuestados el 76% están de acuerdo con los cambios que debe dar la empresa; mientras que el 24% no están dispuestos a colaborar con los cambios planteados.

Es importante recalcar que las PYMES y sus empleados están dispuestos a dar un cambio global dentro de la organización con el fin de estar preparados ante posibles sucesos que se presenten en la empresa, de tal modo que puedan ser competitivos en un mercado globalizado.

2.5.3. A continuación se puntualizan las respuestas de las entrevistas dirigidas al gerente general de las Pymes dedicadas a la comercialización de productos eléctricos y telefónicos de la Provincia de Cotopaxi.

1. ¿Está al tanto del cambio que debe darse en su empresa de acuerdo a la normativa relacionada con las NIIF?

- Si básicamente sabemos que es una obligación impuesta por la Superintendencia de Compañías.
- Claro que conozco pero no estoy totalmente de acuerdo.
- Conozco de forma breve los cambios que se deben efectuar, pero considero que es un arduo trabajo de equipo.

2. ¿La empresa está en capacidad de asumir costos que implicaría estos cambios en el proceso de adopción de las NIIF?

- No siempre estamos de acuerdo con los cambios pero si es para mejorar, la empresa invertirá los recursos necesarios.
- Sí, mi empresa ya ha dispuesto ciertos recursos económicos para efectuar el cambio.
- No, la empresa al momento no cuenta con recursos económicos para adaptarse a este proceso de cambio.

3. ¿Piensa que serán necesarios cambios extremadamente grandes en el manejo de los procedimientos de su empresa para implementar las NIIF?

- Creo que no, lo que deberíamos hacer es plasmar los procedimientos por escrito y mejorarlos.
- Si creo que debemos reorganizar todo nuestro manejo contable.
- Si debemos tratar de llevar de mejor manera los procesos en nuestra Empresa.

4. ¿Está de acuerdo con las reformas de las políticas contables existentes?

- Si estoy de acuerdo, pero creo que es necesario realizarlas por escrito.
- Debo manifestar que no tenemos políticas contables, así que será necesario elaborarlas.
- Siempre es importante tener políticas, pero no las tenemos.

5. ¿Está dispuesto a la implementación de manuales y procedimientos que se necesitan para la aplicación de la normativa NIIF?

- Por supuesto la implementación de este tipo de cosas permitirá a mi empresa mejorar en sus procedimientos no solo contables, sino operativos.
- Pero claro que estoy de acuerdo, ayudará mucho al manejo del negocio.
- Si es necesario implementarlos pues lo haremos.

6. ¿Cuenta con el personal idóneo para el proceso y cambio que exige esta normativa?

- Si el personal que labora en mi empresa está capacitado y todos pondrán de su parte para llevar a cabo el proceso de adopción de las NIIF.
- Tengo personal, pero debo reconocer que en el área contable vamos hacer algunos cambios.
- Creo que debo analizar bien como se llevará a cabo el proceso y para de esta manera ver el personal idóneo.

7. ¿Cree que el personal existente en su empresa es suficiente para la aplicación de las NIIF o será necesario incrementar en alguna área?

- Por el momento el personal es suficiente, pero si en el transcurso de la aplicación de NIIF, se hace necesario incrementar personal lo haremos en su debido momento.
- Si será necesario contratar una Auxiliar Contable.

- Lo veremos en el transcurso del proceso si es necesario contrataremos una persona.

8. ¿Su personal ha sido capacitado con anterioridad para comenzar el proceso de implementación de NIIF?

- Si he tratado que por lo menos asistan a cursos de NIIF dictados dentro de la Provincia.
- No enviado a mi personal a capacitar porque la persona encargada de la Contabilidad trabaja de forma externa.
- No, creo que es responsabilidad del Contador prepararse.

9. ¿Piensa que serán necesarios ajustes considerables en sus Estados Financieros luego de implementar las NIIF?

- No lo sé, tendríamos que esperar, pero debo indicar que el manejo contable de nuestra empresa es transparente.
- Puede ser que sea muy grandes los ajustes porque no tenemos un registro adecuado del inventario y activos fijos.
- No tengo claro que ajustes debemos hacer, así que en su momento lo veremos.

10. ¿Cree que podrá cumplir a tiempo con el Proceso de Adopción de NIIF, de acuerdo al calendario establecido por la Superintendencia de Compañías?

- El trabajo no es fácil, y requiere de un tiempo considerable, pero nosotros vamos a cumplir con ese calendario, lo haremos a tiempo.
- Si cumpliré con ese calendario, el asesor así lo han manifestado.
- Espero que lo pueda cumplir.

ANÁLISIS:

La entrevista realizadas al gerente general de las Pymes dedicadas a la comercialización de productos eléctricos y telefónicos de la Provincia de Cotopaxi revela que la aplicación de la Normativa NIIF ha preocupado a cada uno de ellos de distinta manera, pero apreciamos que en si la dificultad para aplicación de las mismas se resume en lo siguiente:

- No poseen un Modelo a seguir por lo que han tenido que buscar asesores externos.
- Existen limitados procedimientos contables y operativos.
- El personal no cuenta con un Manual de funciones que enfoque de mejor manera las tareas que deben realizar cada uno de ellos.
- Los Gerentes conocen que deben aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera, pero como son nuevas en el país están preocupados por las dificultades o errores que puedan cometer al realizar el proceso de transición.
- Además que en dos de las empresas los Contadores son externos, es decir que será mucho más difícil el monitorear si el proceso de transición de NEC a NIIF en la Contabilidad se está llevando a cabo de forma correcta.
- El análisis de las cuentas contables deberán tener dos enfoques diferentes el primero basado en la revelación de información financiera correcta y el segundo los efectos tributarios que se darán posteriormente.

Como han manifestado los encuestados el trabajo para la Adopción y Mantenimiento de la Aplicación de las Normas Internacionales de Información

Financiera (NIIF) es sumamente riguroso y requiere de la comprensión de los directivos y/o dueños y de los colaboradores de cada una de las empresas.

2.5.4. Detalle de las fichas de observación, las mismas que contienen la visión preliminar sobre lo que piensan de las NIIF, en cada una de las Pymes comercializadoras de productos Eléctricos y Telefónicos.

FICHA DE OBSERVACIÓN N° 1

LOCALIDAD: G&S INGENIEROS CIA. LTDA.	DEPARTAMENTO: Contable
INFORMANTE: Contador	FECHA: 21-04-11
TÍTULO: Aplicación de las NIIF	
<p>Observaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El contador conjuntamente con el gerente han estado asistiendo a capacitaciones relacionadas con la aplicación de las NIIF. • El gerente ha buscado un asesor externo para comenzar con la implementación y adopción de las NIIF. • En la empresa han empezado a realizar el cronograma para cada una de las fases de aplicación de las NIIF. • El contador y el gerente deben ponerse de acuerdo sobre las políticas y reglamento a implementar en la empresa. • La empresa cuenta con el personal y apoyo idóneo para enfrentarse a este cambio. 	

Fuente: PYMES

Elaborado por: Las Investigadoras

FICHA DE OBSERVACIÓN N° 2

LOCALIDAD: IMPOTEHOM CIA. LTDA.	DEPARTAMENTO: Contable
INFORMANTE: Contador	FECHA: 25-04-11
TÍTULO: Aplicación de las NIIF	
Observaciones: <ul style="list-style-type: none">• El contador y el gerente han asistido a capacitaciones relacionadas con las NIIF.• La empresa ya cuenta con el asesor externo y cuentan con una buena predisposición de los Directivos para este cambio que es exigido por el ente de control.• La empresa cuenta con una infraestructura semi-adeuada.• Se debe establecer políticas internas de trabajo.• La accesibilidad que den los empleados frente a la aplicación de las NIIF, serán un punto importante en el mejor desenvolvimiento en el Plan de Implementación.	

Fuente: PYMES

Elaborado por: Las Investigadoras

FICHA DE OBSERVACIÓN N° 3

LOCALIDAD: ALFA &OMEGA CIA. LTDA.	DEPARTAMENTO: Contable
INFORMANTE: Contador	FECHA: 27-04-11
TÍTULO: Aplicación de las NIIF	
Observaciones: <ul style="list-style-type: none">• En esta empresa no operaran en ninguna fase sobre la aplicación de lasNIIF.• El gerente ha manifestado que al momento no cuenta con los recursos económicos para este cambio.• La empresa dispone del personal mínimo para operar, de tal manera que para empezar con la aplicación de las NIIF, sería necesario contratar otra persona.• La parte administrativa tiene la esperanza de que la normativa vigente cambie en los meses venideros ya que no se están preparando para enfrentarse con las obligaciones que exige el organismo de control.• El Gerente ha manifestado que posteriormente estarán realizando la transición, así tengan que efectuarla de forma apresurada.	

Fuente: PYMES

Elaborado por:Las Investigadoras

2.6. CONCLUSIONES

Luego de haber analizado los resultados obtenidos en las técnicas de investigación aplicadas como son la encuesta, la entrevista y la observación se llegó a las siguientes conclusiones:

- Falta de información sobre los procedimientos que se debe ejecutar antes de adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera, ha provocado que los Directivos de las empresas retrasen el proceso de adopción y tengan que recurrir a la asesoría externa para poder cumplir con la disposición de la Superintendencia de Compañías del Ecuador.
- La escasa capacitación acerca de las NIIF, se ve reflejado en el mínimo conocimiento que posee el personal de las PYMES sobre la normativa, convirtiéndose en una dificultad en la empresa para emprender la adopción de las NIIF.
- La inadecuada comunicación existente en las empresas acerca de las obligaciones y responsabilidades a cumplir por parte de cada uno de los empleados, dificulta la adopción de las NIIF, pues no permite identificar las bases sobre las cuales se puede seleccionar, capacitar y motivar al personal.
- Los Estados Financieros serán el producto final de la aplicación de las NIIF por lo tanto antes de su homologación cumplirán con ciertos ajustes y reflejarán la realidad de la Empresa.

2.7. RECOMENDACIONES

Con las conclusiones emitidas anteriormente se hace necesario dar las respectivas recomendaciones:

- Diseñar un Modelo de Aplicación de Normas NIIF en las PYMES, el mismo que servirá de guía para directivos y contadores al momento de realizar la respectiva transición de los Estados Financieros en las PYMES.
- Planificar capacitación, la misma que estará dirigida a todo el personal gerencial, contable y operativo de las PYMES, seleccionando temas de relevancia con la finalidad de contar con personal incentivado y que éste conozca sobre normas y políticas contables, de tal forma que en la empresa se mantenga un buen ambiente de trabajo.
- Elaborar un Manual de funciones en el que se establezca responsabilidades y se asigne actividades que son parte de la empresa, para cada uno de los empleados, además es importante hacer constar el perfil idóneo, en caso de una nueva contratación de personal.
- Efectuar un análisis adecuado de la afectación de las NIIF a las cuentas del Balance, los mismos que deben estar acordes a la información que se deberá presentar a la Superintendencia de Compañías, así como un detalle específico de las operaciones que afectaran a la Conciliación Tributaria para efectos de presentación al Servicio de Rentas Internas.

CAPÍTULO III

3. APLICACIÓN DE LA PROPUESTA

3.1. INTRODUCCIÓN

El empresario de hoy se enfrenta a un entorno difícil, hiperdinámico y cambiante, no es suficiente la intuición para manejar sus empresas. Es necesario tener una estructura administrativa y contable planificada en donde estén claramente expuestos los procesos y objetivos a fin de aglutinar esfuerzos dirigidos para la conquista de metas comunes y compartidas.

Ser una empresa competitiva también comprende estar en armonía con los organismos reguladores, es así que actualmente existen PYMES en el Ecuador que no han planificado la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, y las que lo han hecho se encontraron con múltiples dificultades debido a que sus procesos no están establecidos o necesitan ser reformulados.

Los inconvenientes anteriormente expuestos proporcionan a las investigadoras la pauta para la Elaboración del Modelo para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en las PYMES dedicadas a la comercialización de productos eléctricos y telefónicos, el mismo que servirá de guía para aquellos profesionales y empresarios que buscan hacer competitivas a sus organizaciones y cumplir con la disposición de adopción NIIF impuesta por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

3.2. JUSTIFICACIÓN

El desarrollo del Modelo de Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera en las PYMES dedicadas a la comercialización de productos eléctricos y telefónicos se justifica en razón de que constituyó un valioso aporte para la investigación de carácter teórico – contable en el país, debido a que no existe la suficiente información que permitan a los Profesionales desarrollar una metodología adecuada para la adopción de las normas.

El aporte metodológico de la investigación se ve reflejado en el desarrollo de un Modelo de aplicación de NIIF, misma que reúne las herramientas necesarias para establecer cambios en la estructura de las empresas, de tal modo que permitirá cumplir con los requerimientos de preparación de la información de acuerdo a la normativa vigente, así como también determinar tiempos, formatos y responsables del proceso de reconciliación de Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC y NIIF en cada una de las empresas.

Desde la perspectiva científica la investigación permitió adentrarse en el contenido teórico-práctico de las Normas de Internacionales de Información Financiera y de esta manera contribuir a la formación profesional de las investigadoras. Es importante recalcar que en el país, aún no se cuentan estudios profundos sobre los procedimientos a aplicarse antes de adoptar las NIIF, de tal manera que la presente investigación pretende proporcionar a los interesados una guía básica y práctica de los pasos que las empresas deben incluir en sus procesos de adopción de NIIF.

Los beneficios que brindará el Modelo para la Adopción de NIIF son múltiples pero se enfatiza en dos, como primer punto permitirá a los propietarios de las PYMES cumplir con la Entidad Reguladora que es la Superintendencia de Compañías y en segundo lugar proveerá a los Gerentes o Directivos encargados del proceso de adopción de las normas una base informativa que guíe el cambio estructural de la empresa.

3.3. OBJETIVOS

Para el desarrollo de la presente investigación fue indispensable plantearse los siguientes objetivos:

3.3.1. OBJETIVO GENERAL

Diseñar un Modelo para la Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su impacto tributario en las PYMES, dedicadas a la comercialización de productos eléctricos y telefónicos de la Provincia de Cotopaxi que permitan elaborar informes financieros transparentes, comparables y aun menor costo económico.

3.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Efectuar un diagnóstico situacional a nivel administrativo y contable de la empresa objeto de estudio, para determinar el grado de impacto que tendrán sus actividades con la adopción de las Normas NIIF.
- Elaborar el manual de funciones y de políticas contables que permita a la empresa G&S Ingenieros Cía. Ltda.tenerpor escrito los lineamientos y procesos a seguir por parte de sus empleados.
- Elaborar una hoja detallada de los ajustes que se realizarán a los Estados Financieros elaborados con Normas Ecuatorianas de Contabilidad para efectuar la transición a Estados Financieros en base a las NIIF.

3.4. DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

El Modelo para la Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su impacto tributario en las PYMES, dedicadas a la

comercialización de productos eléctricos y telefónicos de la Provincia de Cotopaxi está enfocado a las siguientes fases y puntos:

Gráfico No. 3.1. Fases del Modelo de Implementación de NIIF.



Fuente: G&S Ingenieros Cia. Ltda.
Elaborado por: Las Investigadoras

Los puntos expuestos comprenden los más importantes y necesarios a cumplirse para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en las PYMES.

3.5. DATOS INFORMATIVOS DE LA EMPRESA

El desarrollo de la investigación por cuestiones didácticas y de información será aplicada a una sola empresa que se dedicada a la comercialización de productos eléctricos y telefónicos, de la cual a continuación se detalla los siguientes datos informativos:

Gráfico No. 3.2. Información empresa G&S Ingenieros Cía. Ltda.

DATOS INFORMATIVOS	
Nombre de la empresa:	G & S INGENIEROS CIA. LTDA.
Dirección:	Av. Amazonas 9-36 y Antonio José de Sucre
Cantón:	Latacunga
Provincia:	Cotopaxi
R.U.C. No:	0591706306001
Teléfono:	032-806997
Fax:	032-810230
E-mail:	gys@andinanet.net
Página Web:	
Logotipo:	

Fuente: G & S Ingenieros Cía. Ltda.
Elaborado por: Las Investigadoras

3.6. RESEÑA HISTÓRICA

La empresa G & S Ingenieros Cía. Ltda. Fue legalmente constituida el 23 de Marzo del 2003, con un capital social de \$ 400,00.

Su objeto social es la Planificación, el Diseño, la Fiscalización y Construcción de Redes Eléctricas y Telefónicas y la Venta al por mayor y menor de materiales eléctricos. Es una empresa de tipo familiar cuyos socios y participación societaria es la siguiente:

Cuadro No. 3.1. Participación Societaria empresa G&S Ingenieros Cía. Ltda.

SOCIO	PARTICIPACIÓN %	VALOR \$
Ing. Galo Leonidas Gallo	50%	200,00
Ing. Galo Daniel Gallo Santacruz	25%	100,00
Ing. Mónica Catalina Gallo Santacruz	25%	100,00
TOTAL CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		400,00

Fuente:G & S Ingenieros Cía. Ltda.

Elaborado por: Las Investigadoras

3.7. FILOSOFÍA EMPRESARIAL

- **MISIÓN**

G & S Ingenieros CIA. LTDA., es una empresa que provee bienes y servicios para realizar proyectos eléctricos y telefónicos; cuenta con la tecnología adecuada y procesos de calidad para satisfacer las necesidades de los clientes cumpliendo con normas y procedimientos así como un ambiente de trabajo sólido y eficiente.

Nuestra razón de ser es optimizar los recursos disponibles en la satisfacción del mercado consumidor. La más alta responsabilidad es con los clientes, brindándoles siempre un servicio óptimo, rápido y oportuno, para satisfacer plenamente sus necesidades y expectativas, además de estar enteramente comprometidos con nuestros colaboradores, proveedores, accionistas y la sociedad en general.

- **VISIÓN**

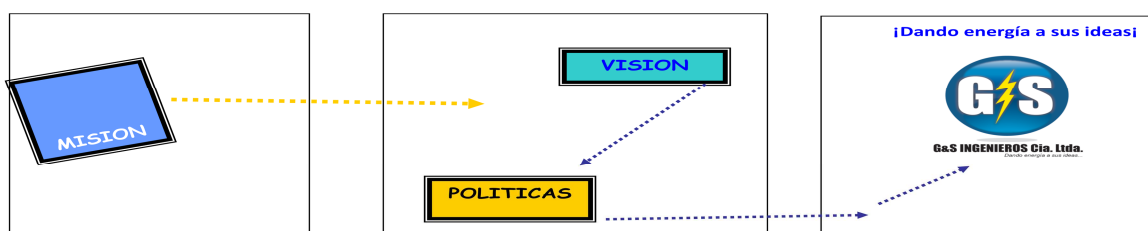
Dentro de tres años lograr que G&S Ingenieros CIA. LTDA. se convierta importadora de conductores eléctricos y telefónicos además de material eléctrico para instalaciones internas, ser reconocida en las provincias de Cotopaxi, Tungurahua y Pichincha por nuestra calidad en servicios profesionales para proyectos públicos y privados eléctricos y telefónicos; inspirando los principios de la libre empresa como factores de progreso económico y social.

- **POLÍTICAS EMPRESARIALES**

El análisis del entorno empresarial, es de vital importancia para cualquier empresa, por tal motivo es necesario tomar en cuenta al momento de establecer Políticas Empresariales los factores tanto externos como internos. Las principales Políticas establecidas por la Compañía son:

- Captar el mercado como una empresa bien estructurada, con buena tecnología para brindar un servicio competitivo.
- Contar con una base de datos de nuestros clientes actuales y potenciales, para tener un stock de materiales especiales disponibles.
- Brindar un servicio profesional garantizado.
- Ser distribuidores directos de diferentes líneas de productos.
- Contar con planes de pago para realización de proyectos y de acuerdo a los montos ofrecer descuentos a nuestros clientes.
- Contar con un presupuesto para sustentar inversiones y gastos de la empresa.

Gráfico No. 3.3. Filosofía Empresarial

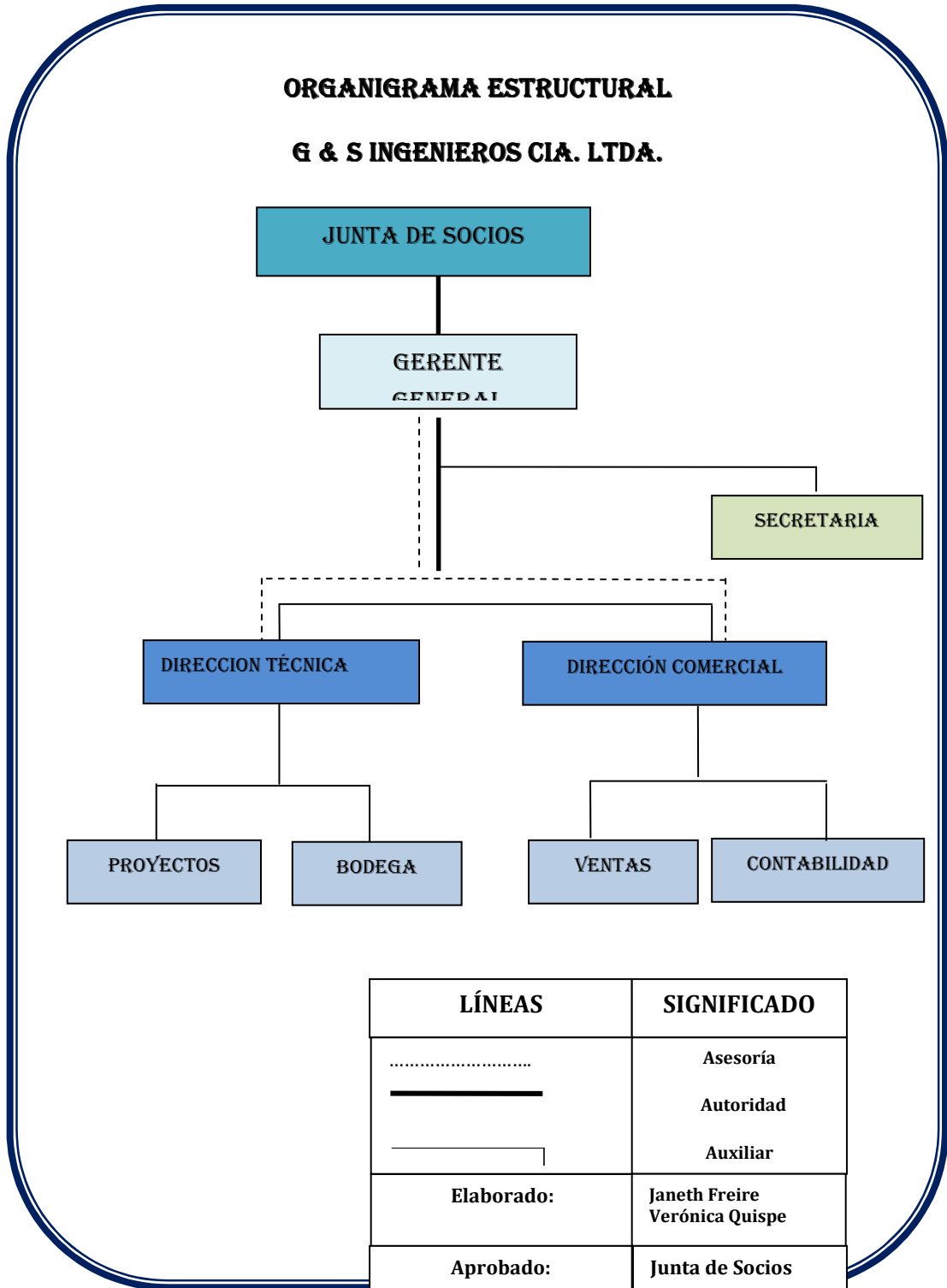


Fuente: G & S Ingenieros Cía. Ltda.

Elaborado por: Las Investigadoras

- ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

Gráfico No. 3.4. Organigrama Estructural



Fuente: G & S Ingenieros Cía. Ltda.
Elaborado por: Las Investigadoras

Fuente: G & S Ingenieros Cía. Ltda.

Elaborado por: Las Investigadoras

FASE I



1. Análisis Situacional de la Empresa.
2. Determinación de Responsables del Proceso de Aplicación de NIIF.
3. Plan de Capacitación a nivel Gerencial, Contable y Operativo.

3.8. FASE 1.- DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL

3.8.1 Análisis Situacional de la Empresa

Cuadro No. 3.2. Análisis Foda G& S Ingenieros Cía. Ltda.

Análisis de los Factores Internos	Análisis de los Factores Externos
<p>Fortalezas</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tener la convicción que la adopción de las NIIF será una herramienta para ser competitivos en el mercado internacional. • Contar con el personal suficiente para la adopción de la nueva normativa contable. • Predisposición de mejorar los procesos orgánicos de la empresa. • Recursos económicos disponibles para los cambios propuestos. • Apoyo gerencial y directivo para llevar a cabo la adopción de NIIF. 	<p>Oportunidades</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tendencia a mejorar la competitividad de la empresa a través de la capacitación del personal. • Cooperación para mejorar los procesos en todas las áreas de la empresa. • Ofrecer nuevos productos y servicios. • Establecer políticas viables para cada de las áreas en el que se desenvuelve la empresa. • Contar con estados financieros confiables y que pueden ser entendidos por empresarios internacionales.
<p>Debilidades</p> <ul style="list-style-type: none"> • No contar aún con la actualización del Sistema Contable en NIIF • Manual de Funciones inexistente • Políticas Contables escasas • La empresa no cuenta infraestructura adecuada. 	<p>Amenazas</p> <ul style="list-style-type: none"> • El poco tiempo que queda para cumplir con los organismos de control. • Cambios en Políticas estatales de cobros de impuestos. • Crisis económica la cual imposibilite las expectativas de las PYMES.

Fuente: G & S Ingenieros Cía. Ltda.

Elaborado por: Las Investigadoras

3.8.2. RESPONSABLES PARA LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF.

PERSONAL DE G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

NOMBRE	DENOMINACIÓN DEL CARGO
Ing. Mónica Gallo	Gerente General
CBA. Verónica Quispe	Contador General
Ing. Patricia Lema	Asistente Administrativa y Financiera
Ing. Daniel Gallo	Dirección Técnica
Sr. Ramón Tapia	Bodeguero

PERSONAL EXTERNO

NOMBRE	EXPERIENCIA GENERAL (AÑOS)	EXPERIENCIA EN NIC/NIIF (AÑOS)
Ing. Juan José Barona	Doce años	cinco años

3.8.3. PLAN DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL GERENCIAL, CONTABLE Y OPERATIVO.

PLAN DE CAPACITACIÓN

G & S INGENIEROS CÍA. LTDA.

I. ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

G & S Ingenieros Cía. Ltda., es una empresa privada, dedicada a la comercialización de productos eléctricos y telefónico, así como la prestación de servicios profesionales para la realización proyectos Eléctricos y Telefónicos.

II. JUSTIFICACIÓN

El recurso más importante en cualquier organización está conformado por el personal implicado en las actividades laborales. Un personal motivado y

trabajando en equipo, son los pilares fundamentales en los que las organizaciones exitosas sustentan sus logros.

Estos aspectos, además de constituir dos fuerzas internas de gran importancia para que una organización alcance elevados niveles de competitividad, son parte esencial de los fundamentos en que se basan los nuevos enfoques administrativos o gerenciales.

Lo expuesto anteriormente conducen automáticamente a enfocar el tema de la capacitación como uno de los elementos importantes para mantener, modificar o cambiar las actitudes y comportamientos de las personas dentro de las organizaciones, direccionado a la optimización del recurso humano para la Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera.

III. ALCANCE

El presente plan de capacitación es de aplicación para todo el personal que trabaja en la empresa G & S INGENIEROS CÍA. LTDA.

IV. FINES DEL PLAN DE CAPACITACIÓN

Siendo su propósito general dar a conocer sobre las Normas Internacionales de Información Financiera para su adecuada adopción, la capacitación se lleva a cabo para contribuir a:

- a) Elevar el nivel de concomimientos de los colaboradores.
- b) Mejorar la interacción entre los miembros de la empresa.
- c) Generar conductas positivas y mejoras en el clima de trabajo, y una adecuada ejecución de los procesos.
- d) Concientizar que la aplicación de la normativa es obligatoria, y requiere de ciertos cambios estructurales a los cuáles los empleados deberán responder positivamente.

V. OBJETIVOS DEL PLAN DE CAPACITACIÓN

Objetivo General

Preparar al personal para la ejecución eficiente de sus responsabilidades en el proceso de adopción de las NIIF.

Objetivos Específicos

- A nivel Gerencial apoyar la continuidad y desarrollo institucional.
- A nivel Contable obtener conocimientos y desarrollar habilidades que cubran la totalidad de requerimientos para el desempeño contable de la organización.
- A nivel operativo proporcionar orientación e información relativa a los objetivos de la Empresa, su organización, funcionamiento, normas y políticas.

VI.METAS

Capacitar al 100% del personal de la empresa G&S INGENIEROS CIA. LTDA., de tal forma que las actividades posteriores que realicen lo hagan enfocadas a la nueva normativa.

VII.ESTRATEGIAS

Las estrategias a emplear son.

- Metodología de exposición - diálogo
- Desarrollo de trabajos prácticos que se vienen realizando cotidianamente.

VIII. TIPO Y MODALIDAD DE CAPACITACIÓN

1.- TIPO DE CAPACITACIÓN

La capacitación a ejecutarse en la empresa será de tipo preventivo porque está orientada a facilitar que los colaboradores puedan ocupar una serie de nuevas o diferentes posiciones en la empresa, que impliquen mayores exigencias y responsabilidades.

2.- MODALIDAD DE CAPACITACIÓN

Cuadro No. 3..Modalidad de Capacitación

PERSONAL	MODALIDAD	PROPÓSITO
GERENCIAL	PERFECCIONAMIENTO	Se propone completar, ampliar o desarrollar el nivel de conocimientos y experiencias, a fin de potenciar el desempeño de funciones, técnicas, profesionales, directivas o de gestión.
CONTABLE	COMPLEMENTACIÓN	Su propósito es reforzar la formación de un colaborador que maneja solo parte de los conocimientos o habilidades demandados por su puesto y requiere alcanzar el nivel que este exige.
OPERATIVO	FORMACIÓN	Su propósito es impartir conocimientos básicos y claros orientados a proporcionar una visión general de las Normas NIIF.

Fuente: G & S Ingenieros Cía. Ltda.

Elaborado por: Las Investigadoras

IX. ACCIONES A DESARROLLAR

Las acciones para el desarrollo del plan de capacitación están respaldadas por los temarios que permitirán a los asistentes ampliar la calidad de los conocimientos en todas las secciones de NIIF para Pymes. (Sección 1 a la Sección 35).

SECCIÓN	TÍTULO
1	Pequeñas y Medianas Entidades
2	Conceptos y Principios Generales
3	Presentación de Estados Financieros
4	Estado de Situación Financiera
5	Estado del Resultado integral y Estado de Resultados
6	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas
7	Estado de Flujos de Efectivo
8	Notas a los Estados Financieros
9	Estados Financieros Consolidados y Separados
10	Políticas Contables, Estimaciones y Errores
11	Instrumentos Financieros Básicos
12	Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros
13	Inventarios
14	Inversiones en Asociadas
15	Inversiones en Negocios Conjuntos
16	Propiedades de Inversión
17	Propiedades, Planta y Equipo
18	Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía
19	Combinaciones de Negocios y Plusvalía
20	Arrendamientos
21	Provisiones y Contingencias
22	Pasivos y Patrimonio
23	Ingresos de Actividades Ordinarias
24	Subvenciones del Gobierno
25	Costos por Préstamos
26	Pagos Basados en Acciones
27	Deterioro del Valor de los Activos
28	Beneficios a los Empleados
29	Impuesto a las Ganancias
30	Conversión de la Moneda Extranjera
31	Hiperinflación
32	Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa
33	Información a Revelar sobre Partes Relacionadas
34	Actividades Especiales
35	Transición a la NIIF para las PYMES

X. FINANCIAMIENTO

El monto de inversión de este plan de capacitación, será financiada con ingresos propios presupuestados por la institución.

XI. PRESUPUESTO

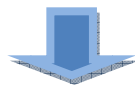
PRESUPUESTO	
DETALLE	VALOR
SUMINISTROS: HOJAS, ESFEROS, RESALTADORES, COPIAS.	15,00
CAPACITADORES:	200,00
REFIGERIOS:	150,00
TOTAL \$:	365,00

XII. CRONOGRAMA

El presente Cronograma se estableció de acuerdo a la disponibilidad del tiempo de los empleados de la Empresa, con la finalidad no entorpecer las labores cotidianas de la misma.

ACTIVIDADES A DESARROLLAR	TIEMPO	INICIO	FIN	RESPONSABLES	17 jul '11		24 jul '11							
					S	D	L	M	X	J	V	S		
1 SEMINARIO: SOCIABILIZACION DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA	2 días	lun 18/07/11	mar 19/07/11	CAPACITADOR EXTERNO										
2 CONFERENCIA: MANUAL DE FUNCIONES Y PROCESOS	2 días	mié 20/07/11	jue 21/07/11	CONTADOR										
3 SEMINARIO: SOCIABILIZACIÓN DE POLITICAS CONTABLES	1 día	vie 22/07/11	vie 22/07/11	GERENCIA										
4 TALLER: RELACIONES HUMANAS Y ASIGNACIÓN DE ACTIVIDADES.	1 día	lun 25/07/11	lun 25/07/11	GERENCIA										

FASE II



1. Elaboración del Cronograma de Adopción de NIIF a ser entregado en la Superintendencia de Compañías.
2. Preparación del Manual de Funciones.
3. Elaboración de Políticas Contables en base a las NIIF.
4. Descripción de las NIIF para PYMES.
5. Reformulación del Plan De Cuentas.

3.9. FASE 2.- PLANIFICACIÓN DEL CAMBIO A LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, PROCESOS Y ESTRUCTURA ORGANIZATIVA.

3.9.1. CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN

El cronograma fue elaborado de acuerdo a los estándares y modelo emitido por la Superintendencia del Ecuador para efectos de presentación por parte de las entidades obligadas.



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN

Nombre de la compañía: G&S INGENIEROS Cía.Ltda.
Expediente: 94550
Nombre del representante legal: Ing. Mónica Catalina Gallo Santacruz
Domicilio legal y Dirección: Av. Amazonas 936 y Antonio José de Sucre
Lugar donde opera la compañía: Av. Amazonas 936 y Antonio José de Sucre
Actividad principal: Planificación diseño y construcción de redes eléctricas y telefónicas
Actividades secundarias: Venta al por mayor y menor de material eléctrico
Correo Electrónico: gys@andinanet.net
Teléfono: 032810230
Fecha: Latacunga, Marzo 26 del 2011.

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1.	ADOPCIÓN DE NIIF	SI	NO
▪	Cumplimiento obligatorio de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008 y No SC.Q.ICI.CPAIFRS.11, del 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial No 372 de 27 de los mismos mes y año:		
	PRIMER GRUPO: (2010-2009)		
	SEGUNDO GRUPO: (2011-2010)		
▪	TERCER GRUPO: (2012-2011)	X	
	Adopción anticipada de las NIIF (fecha:		
1.2.	APROBACIÓN DEL PLAN DE IMPLEMENTACIÓN		
▪	Por Junta General de Socios o Accionistas	X	
▪	Por Organismo facultado según estatutos		
▪	Por Apoderado de entes extranjeros		
▪	Fecha de aprobación: Latacunga, Marzo 25 del 2011		



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

2. PLAN DE CAPACITACIÓN

2.1.	CAPACITACIÓN		
	Fecha de inicio según cronograma aprobado: 18 de Marzo del 2011.		
	Fecha efectiva de inicio: 26 de Marzo de 2011.		
2.2.	Responsable(s) que liderará(n) el proyecto (en las fases de capacitación e implementación), debe ser a nivel gerencial.		
	NOMBRE	CARGO	
	Ing. Mónica Gallo	Gerente General	
	CBA. Verónica Quispe	Contador General	
2.3.	Instructor(es) contratado(s) para dictar la capacitación.		
	NOMBRE	EXPERIENCIA GENERAL (AÑOS)	EXPERIENCIA EN NIC/NIIF (AÑOS)
	Juan José Barona	Doce años	Cinco años
2.4.	Número de funcionarios a capacitarse: 4		
2.5.	Nombres de los cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:		
	NOMBRE	DENOMINACIÓN DEL CARGO	
	Ing. Mónica Gallo	Gerente General	
	CBA. Verónica Quispe	Contador General	
	Ing. Patricia Lema	Asistente administrativa y financiera	
	Sr. Ramón Tapia	Bodeguero	
2.6.	MENCIONAR LAS SECCIONES DE NIIF PARA PYMES A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN.	FECHA DE INICIO	HORAS DE DURACIÓN
	Sección		
	1. Pequeñas y Medianas Entidades		1
	2. Conceptos y Principios Generales		1
	3. Presentación de Estados Financieros		2
	4. Estado de Situación Financiera		1
	5. Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados.		1
	6. Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas.		1
	7. Estado de Flujos de Efectivo		2
	8. Notas a los Estados Financieros		1
	10. Políticas Contables, Estimaciones y Errores.		2
	11. Instrumentos Financieros Básicos		2
	13. Inventarios		8
	15. Inversiones en negocios conjuntos		1

2.6.	MENCIONAR LAS SECCIONES DE NIIF PARA PYMES A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN.	FECHA DE INICIO	HORAS DE DURACIÓN
	Sección		
	16. Propiedades de Inversión		2
	17. Propiedades, Planta y Equipo		8
	18. Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía		2
	20. Arrendamientos		2
	21. Provisiones y Contingencias		2
	22. Pasivos y Patrimonio		2
	23. Ingresos de Actividades Ordinarias		2
	25. Costos por Préstamos		1
	27. Deterioro del Valor de los Activos		4
	28. Beneficios a los Empleados		2
	29. Impuesto a las Ganancias		4
	32. Hechos Ocurredos después del periodo sobre el que se informa		1
	33. Informaciones a revelar sobre partes relacionadas.		2
	35. Transición a las NIIF para las Pymes		8
	Total		65
Explicación sobre capacitación de secciones que no forman parte del Plan de Entrenamiento aprobado, y otros comentarios:			
Se ha analizado la NIIF para PYMES y se ha determinado que las siguientes secciones no formaran parte del plan de capacitación debido a que la empresa a la fecha de transición no tiene transacciones u operaciones que se relacionen con estas secciones:			
	Sección		
	9. Estados Financieros Consolidados y Separados		
	10. Inversiones en Asociadas		
	19. Combinaciones de Negocio		
	24. Subvenciones del Gobierno		
	26. Pagos basados en acciones		
	30. Conversión de la moneda extranjera		
	31. Hiperinflación		
	34. Actividades especiales		

2.7. En el caso de estar capacitándose en NIIF/NIC O NIIF PARA PYMES detallarla siguiente información:							
Responsable(s) que lideró el proyecto de implementación:							
Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada(s)							
Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada(s)	Cargo(s) de la(s) persona(s) capacitada(s)	Fecha del certificado	PROGRAMA RECIBIDO DE NIIF/NIC O NIIF PARA PYMES :SEMINARIOS Y TALLERES SEGÚN CERTIFICADO	HORAS UTILIZADAS	CAPACITACION EN LAS SIGUIENTES NIIF/NIC O NIIF PARA PYMES	NOMBRE DEL INSTRUCTOR	
Verónica Quispe	Contador	9-10-2010	Teórico Practico	20	NIC 1-41 NIIF 1-9	Dr. Carlos Delgado	
Patricia Lema	Asistente contable	9-10-2010	Teórico Practico	20	NIC 1-41 NIIF 1-9	Dr. Carlos Delgado	
Explicar variaciones entre funcionarios realmente capacitados y los incluidos en el plan original.							

Describir el plan de capacitación subsecuente luego de cumplir el plan inicial de capacitación:

La Gerencia ha establecido que el Comité de NIIFS que se encuentra involucrado en el proceso de implementación realice seguimientos a las necesidades de aplicación de las secciones de la NIIF para PYMES que no forman parte del plan inicial de capacitación y de las nuevas Normas de Información Financiera que el IASB promulgue para luego realizar el entrenamiento correspondiente.



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

3. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN:

A. FASE 1: DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL

		No iniciado	Fecha de inicio	Fecha estimada finalización	Finalizado
A.1	Diseño de un plan de trabajo para esta fase.		20 de Junio		20 de Junio
A.2.	Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NECy NIIF para PYMES)		20 de Junio		20 de Junio
A.3.	Mencionar las excepciones y exenciones en el periodo de transición, para su empresa (NIIF Para PYMES Sección 35 Transición a las NIIF para las Pymes)				
	Cumplimientos: En la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES, una entidad no cambiará retroactivamente la contabilidad llevada a cabo según su marco de información financiera anterior para ninguna de las siguientes transacciones (Sección 35.9):			SI	N O
	a- Labaja en libros de activos financieros y pasivos financieros				X
	b- La contabilidad de coberturas				X
	c- Estimaciones contables				X
	d. Operaciones discontinuadas				X
	e- Algunos aspectos de la contabilidad de las participaciones no controladoras.				X
	Exenciones: la empresa puede optar por utilizar una o más de las siguientes exenciones al preparar sus primeros estados financieros conforme a la NIIF para PYMES (Sección 35.10)				
	a- Combinación de negocios.				X
	b- Pagos basados en acciones.				X
	c- Valor razonable como costo atribuido			X	
	d- Revaluación como costo atribuido.			X	
	e- Diferencias de conversión acumuladas.				X
	f- Estados financieros separados				X
	g- Instrumentos financieros compuestos.				X
	h- Impuestos Diferidos				X
	i- Acuerdos de concesión de servicios				X
	j- Actividades de extracción				X
	k- Acuerdos que contienen un arrendamiento				X
	l- Pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de propiedades.				X



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

<p>A.4.</p>	<p>Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIIF para PYMES</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Categorías de activos y pasivos financieros (Sección 11.41) 2. Información a ser presentado en un solo estado de ingresos comprensivos o un estado individual de ingresos y un estado individual de ingresos comprensivos (Sección 5). 3. Instrumentos Financieros: Señalar si ha escogido aplicar los requerimientos de las Secciones 11 y 12 o los principios de reconocimientos y medición de la NIC 39 (Sección 11.2) 4. Inversiones en asociadas: indicar la opción de contabilización utilizada (modelo del costo, de la participación o del valor razonable. Sección 14.4). 5. Inversiones en negocios conjuntos: Un participante de un negocio conjunto contabilizará su participación utilizando una de las siguientes opciones: modelo del costo, de la participación o del valor razonable (Sección 15.9) 6. Otros <p>Se explicarán las razones por las que la empresa adoptó un determinado criterio contable:</p> <p>La compañía no cuenta con una cantidad significativa de activos fijos inmuebles, puesto que la compañía opera con bienes arrendados.</p> <p>Para el resto de activos fijos se ha optado por dejar a Valor razonable como costo atribuido, pues los únicos activos fijos comprenden el equipo de cómputo, muebles y enseres, , el cual se encuentra dentro de su visa útil estimada</p>
<p>A.5.</p>	<p>Identificación De Impactos Sobre Sistemas Tecnológicos Y Gestión De Datos</p> <p>El sistema contable actual, permite manejar una dualidad para tener estados financieros bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad y Normas de Información Financiera para Pymes. Hemos establecido la necesidad de que el sistema implementado permita diseñar los Balances de Situación, de Resultados, de Flujos de Efectivo y de Evolución del Patrimonio en base a los requerimientos que actualmente se encuentran establecidos en la NIIF para Pymes y en las resoluciones de la Superintendencia de Compañías.</p>
<p>A.6.</p>	<p>Identificación De Impactos Sobre Sistema Y Procedimientos De Control Interno.</p> <p>Numerosos riesgos pueden afectar a la información financiera en la aplicación de la normativa contable internacional, errores de cálculo en la aplicación de los nuevos estándares, fallos en los sistemas, estimaciones o proyecciones incorrectas , registro erróneo de operaciones anteriormente no registradas, etc., pueden malograr la información, por lo que la empresa ha decidido establecer nuevas actividades de control, que permitan evaluar los nuevos procesos a través de controles manuales o automatizados en lo relacionado con ingresos y egresos monetarios, así como también en el considerado motor de la empresa que es su área de producción.</p>

<p>A.7.</p>	<p>Fecha del diagnóstico conceptual (inicio y finalización)</p> <table border="0"> <tr> <td>Inicio</td> <td>Finalización</td> </tr> <tr> <td>20de marzo del 2011</td> <td>25 de marzo del 2011</td> </tr> </table>	Inicio	Finalización	20de marzo del 2011	25 de marzo del 2011		
Inicio	Finalización						
20de marzo del 2011	25 de marzo del 2011						
<p>A.8.</p>	<p>Participantes del diagnóstico:</p>						
	<p>1- Personal de la empresa:</p> <table border="0"> <tr> <td>Nombre</td> <td>Cargo</td> </tr> <tr> <td>Ing. Mónica Gallo</td> <td>Gerente General</td> </tr> <tr> <td>CBA. Verónica Quispe</td> <td>Contador General</td> </tr> </table>	Nombre	Cargo	Ing. Mónica Gallo	Gerente General	CBA. Verónica Quispe	Contador General
Nombre	Cargo						
Ing. Mónica Gallo	Gerente General						
CBA. Verónica Quispe	Contador General						
	<p>2- Personal Externo:</p> <table border="0"> <tr> <td>Nombre</td> <td>Profesión</td> </tr> <tr> <td>Ing. Juan José Barona</td> <td>Capacitador</td> </tr> </table>	Nombre	Profesión	Ing. Juan José Barona	Capacitador		
Nombre	Profesión						
Ing. Juan José Barona	Capacitador						

Comentarios y observaciones a la Fase 1:

1. Se ha determinado las necesidades para la contratación de expertos en cálculos actuariales, a efectos de determinar las provisiones respectivas.
2. La administración de la compañía ha decidido actualizar un sistema contable que cuente con las nuevas necesidades de las Normas de Información Financiera para PYMES.



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

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

B.1.	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA			EVALUACIÓN IMPACTO				Políticas Contables Cía.	Políticas Contables Según NIIFs	Diferencia
		S I	NO	EN CURSO	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO			
	Reconocimiento y Medición:										
	Sección 13. Inventarios	X				X			Los inventarios se registran al costo, utilizando el método del costo promedio para la imputación de las salidas de dichos inventarios.	Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y ventas. El costo se calcula aplicando el método de promedio.	El menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y ventas
	Sección 16. Propiedades de Inversión	X						X	No existe política, la compañía no registra activos fijos inmuebles	Las propiedades de inversión se medirá por su costo en el reconocimiento inicial. El costo de una propiedad de inversión comprada comprende su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible, tal como honorarios legales y de intermediación, impuestos por la transferencia de propiedad y otros costos de transacción. Posteriormente, la propiedad para inversión se mide al valor razonable con cambios reconocidos en resultados. Si el valor razonable no se puede medir continuamente, sin incurrir en un esfuerzo significativo, la propiedad se contabiliza como propiedad, planta y equipo.	Se reclasifican como Activos de inversión y no se deprecian.



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

B.1.	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA			EVALUACIÓN IMPACTO				Políticas Contables Cía.	Políticas Contables Según NIIFS	Diferencia
		SI	NO	EN CURSO	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO			
	Reconocimiento y Medición:										
	Sección 17. Propiedad Planta y Equipo	X					X		<p>Se muestra al costo, menos la depreciación acumulada; el monto neto de los activos fijos no excede su valor de utilización económica.</p> <p>La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas establecidas por el Servicios de Rentas Internas, siguiendo el método de la línea recta.</p>	<p>Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.</p> <p>La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal.</p> <p>Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.</p>	<p>Pérdidas por deterioro</p> <p>Utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada,</p>
	Sección 18. Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía	X					X		<p>La compañía no registra en los estados financieros este tipo de transacciones.</p>	<p>El activo intangible se reconoce si: es probable que los beneficios económicos futuros atribuibles al activo fluirán hacia la entidad; el costo o valor se puede medir confiablemente; y no resulta de desembolsos incurridos internamente.</p> <p>Los desembolsos incurridos en elementos generados internamente se reconocen como gastos cuando se incurre en ellos.</p>	<p>Los desembolsos incurridos en elementos generados internamente se reconocen como gastos cuando se incurre en ellos.</p>



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

B.1.	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA			EVALUACIÓN IMPACTO				Políticas Contables Cía.	Políticas Contables Según NIIFS	Diferencia
		SI	NO	EN CURSO	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO			
	Reconocimiento y Medición:										
	Sección 18. Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía (Continuación)	X					X			Subsiguiente al reconocimiento inicial, los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro.	Subsiguiente al reconocimiento inicial, los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro.
	Sección 20 Arrendamientos	X				X			<p>Los arrendamientos de los bienes que son requeridos para la producción son de carácter operativo, cuyos costos son registrados directamente a cuentas de resultados según el período facturado.</p> <p>Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la compañía. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.</p> <p>Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la compañía.</p> <p>Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente</p>	<p>Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la compañía. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.</p> <p>Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la compañía.</p>	

B.1.	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA			EVALUACIÓN IMPACTO				Políticas Contables Cía.	Políticas Contables Según NIIFs	Diferencia
		SI	NO	EN CURSO	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO			
	Reconocimiento y Medición:										
	Sección 23. Ingresos de Actividades Ordinarias	X				X			Se registran en base a la emisión de las facturas a los clientes y a la entrega de la mercadería.	Los ingresos y costos son reconocidos sobre la base del criterio de devengado, es decir, al perfeccionarse el derecho a percibir o la obligación de pagar una retribución. Para estos efectos, se considera el momento de la entrega o recepción de los bienes o de la provisión de los servicios, independientemente de la oportunidad del flujo de efectivo del valor a percibir o pagar.	Los ingresos y costos son reconocidos sobre la base del criterio de devengado.
	Sección 25. Costos por Préstamos	X					X		La compañía registra sus obligaciones con instituciones financieras y préstamos con terceros	Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.	Ninguna
	Sección 27. Deterioro del Valor de los Activos	X					X		No existe Política	<p>Inventario La pérdida por deterioro se reconoce en resultados cuando el precio de venta menos los costos para completar y vender es más bajo que el valor en libros a la fecha de presentación del reporte.</p> <p>Activos diferentes a los inventarios Si la cantidad recuperable es más baja que el valor en libros, la diferencia se reconoce en resultados como una pérdida por deterioro.</p> <p>Cuando hay un indicador de deterioro se deben determinar el valor recuperable del activo, y de su caso, reconocer el deterioro.</p> <p>En ciertos casos se permite la reversa de anteriores pérdidas por deterioro.</p>	<p>Inventario La pérdida por deterioro se reconoce en resultados cuando el precio de venta menos los costos para completar y vender es más bajo que el valor en libros a la fecha de presentación del reporte.</p> <p>Activos diferentes a los inventarios Si la cantidad recuperable es más baja que el valor en libros, la diferencia se reconoce en resultados como una pérdida por deterioro.</p>

B.1.	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA			EVALUACIÓN IMPACTO				Políticas Contables Cía.	Políticas Contables Según NIIFs	Diferencia
		SI	NO	EN CURSO	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO			
	Reconocimiento y Medición:										
	Sección 28. Beneficios a los Empleados	X				X			Se registran las provisiones por beneficios sociales relacionadas con la cancelación de décimos y vacaciones. No se incluyen provisiones por jubilación patronal y desahucio	Incluye las provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.	La provisión de Jubilación Patronal es reconocida únicamente de los empleados que superan los 10 años con la finalidad que sea considerado como un gasto deducible
	Sección 29. Impuesto a las Ganancias	X					X		El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.	El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.	El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes. (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

B.1.	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA			EVALUACIÓN IMPACTO				Políticas Contables Cía.	Políticas Contables Según NIIFS	Diferencia
		SI	NO	EN CURSO	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO			
	Presentación y Revelación de los Estados Financieros:										
	Sección 35. Transición a las NIIF para las Pymes	X			X				Ninguna	<p>La fecha de la transición es el comienzo del primer período para el cual la entidad presenta información comparativa de acuerdo con la NIIF para PYMES.</p> <p>En el estado de situación financiera de apertura, la entidad debe:</p> <ul style="list-style-type: none"> - reconocer todos los activos y pasivos que sean requeridos por la NIIF para PYMES. - no reconocer activos y pasivos no permitidos por la NIIF para PYMES. - reclasificar elementos previamente reconocidos como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que sean un tipo diferente de acuerdo con la NIIF para PYMES. - aplicar la NIIF para PYMES en la valorización de todos los activos y pasivos reconocidos. 	<p>La fecha de la transición es el comienzo del primer período para el cual la entidad presenta información comparativa de acuerdo con la NIIF para PYMES.</p> <p>Sean requeridos por la NIIF para PYMES.</p>
	Sección 3. Presentación de Estados Financieros	X					X		<p>Los principios esenciales para la presentación razonable de los estados financieros incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> - empresa en marcha - consistencia de la presentación - comparabilidad y - materialidad. <p>- Los estados financieros que cumplen con la NIIF para PYMES deben incluir una declaración explícita y sin reservas respecto de su cumplimiento.</p>	<p>Los principios esenciales para la presentación razonable de los estados financieros incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> - empresa en marcha - consistencia de la presentación - comparabilidad y - materialidad. <p>- Los estados financieros que cumplen con la NIIF para PYMES deben incluir una declaración explícita y sin reservas respecto de su cumplimiento.</p>	<p>Los estados financieros que cumplen con la NIIF para PYMES deben incluir una declaración explícita y sin reservas respecto de su cumplimiento.</p>



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

B.1.	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA			EVALUACIÓN IMPACTO				Políticas Contables Cía.	Políticas Contables Según NIIFS	Diferencia
		SI	NO	EN CURSO	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO			
	Presentación y Revelación de los Estados Financieros:										
	4. Estado de Situación Financiera	X					X		<p>Requiere que los activos y pasivos sean clasificados en corrientes y no corrientes, a menos que la presentación basada en la liquidez provea información más relevante y confiable.</p> <p>Especifica la información adicional que puede ser presentada ya sea en el estado de situación financiera o en las notas.</p>	<p>Requiere que los activos y pasivos sean clasificados en corrientes y no corrientes, a menos que la presentación basada en la liquidez provea información más relevante y confiable.</p> <p>Especifica la información adicional que puede ser presentada ya sea en el estado de situación financiera o en las notas.</p>	Ninguna
	5. Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados	X					X		No existe política	<p>El análisis de los gastos reconocidos en resultados se puede presentar por naturaleza o por función de los gastos.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Requiere la presentación del total de resultados integrales ya sea en: <ul style="list-style-type: none"> - un sólo estado de resultados integral, o - en dos estados, un estado individual de resultados y un estado individual de resultados integral (que presente todos los elementos reconocidos fuera de la utilidad o pérdida). 	<p>El análisis de los gastos reconocidos en resultados se puede presentar por naturaleza o por función de los gastos.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Requiere la presentación del total de resultados integrales ya sea en: <ul style="list-style-type: none"> - un sólo estado de resultados integral, o - en dos estados, un estado individual.



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

B.1.	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA			EVALUACIÓN IMPACTO				Políticas Contables Cía.	Políticas Contables Según NIIFs	Diferencia
		SI	NO	EN CURSO	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO			
	Presentación y Revelación de los Estados Financieros:										
	5. Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados (Continuación)										Resultados y un estado individual de resultados integral (que presente todos los elementos reconocidos fuera de la utilidad o pérdida).
	6. Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas.	X				X			<p>El estado de cambios en el patrimonio presenta</p> <ul style="list-style-type: none"> -la conciliación entre el saldo de apertura y de cierre de cada componente del patrimonio; --transacciones con los propietarios (dividendos, transacciones con acciones, cambios en el interés en la propiedad) y -los efectos de cambios en las políticas contables y de la corrección de errores 	<p>El estado de cambios en el patrimonio presenta:</p> <ul style="list-style-type: none"> -la conciliación entre el saldo de apertura y de cierre de cada componente del patrimonio; -resultados integrales totales del período -transacciones con los propietarios (dividendos, transacciones con acciones, cambios en el interés en la propiedad) y -los efectos de cambios en las políticas contables y de la corrección de errores. <p>• Si los únicos cambios en el patrimonio surgen de la utilidad o pérdida, dividendos, cambios en políticas contables y corrección de errores, se puede presentar un estado combinado de ingresos y ganancias retenidas.</p>	Si los únicos cambios en el patrimonio surgen de la utilidad o pérdida, dividendos, cambios en políticas contables y corrección de errores, se puede presentar un estado combinado de ingresos y ganancias retenidas

B.1.	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA			EVALUACIÓN IMPACTO				Políticas Contables Cía.	Políticas Contables Según NIIFs	Diferencia
		SI	NO	EN CURSO	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO			
	Presentación y Revelación de los Estados Financieros:										
	Sección 7. Estado de Flujos de Efectivo	X				X			No existe política	Los equivalentes de efectivo incluyen las inversiones que son de corto plazo, altamente líquidas y mantenidas para satisfacer algunos compromisos en el corto plazo. • Los flujos de efectivo se presentan por separado para las actividades de operación, inversión y financiamiento. • Hay la opción de presentar los flujos de efectivo provenientes de las actividades de operación usando el método directo o el método indirecto.	Los equivalentes de efectivo incluyen las inversiones que son de corto plazo, altamente líquidas y mantenidas para satisfacer algunos compromisos en el corto plazo. • Los flujos de efectivo se presentan por separado para las actividades de operación, inversión y financiamiento. • Hay la opción de presentar los flujos de efectivo provenientes de las actividades de operación usando el método directo o el método indirecto.
	Sección 10. Políticas Contables, Estimaciones y Errores.	X				X			Estas políticas están basadas en Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las cuales requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.	En ausencia de orientación específica contenida en la NIIF para PYMES, las entidades cuando desarrollen políticas contables deben respetar la siguiente jerarquía: - requerimientos de la NIIF para PYMES que se refieran a problemas similares y relacionados (se aplican por analogía) - definición, conceptos de reconocimiento y valorización y principios generales que se establecen en la Sección 2 de la NIIF para PYMES.	Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

	DESCRIPCIÓN	SI	NO
B.2.	La compañía ha diseñado/modificado los siguiente:		
	- Políticas Contables	X	
	- Estados Financieros	X	
	- Reportes	X	
B.3.	Aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a NIIF:		
	- ¿Son adecuados los formatos generados a partir de la Información financiera exigida.?		X
B.4.	Desarrollo de ambientes de prueba para:		
	- Modificación de Sistemas	X	
	- Modificación de Procesos	X	
B.5.	Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.		
B.6.	Evaluación de las diferencias:		
	- En los procesos de negocio	X	
	- En el rediseño de los sistemas.		X
B.7.	Realización de diseño tecnológico para implementar la Información financiera bajo NIIF:		
	- Tipo de Programa o Sistemas		X
	- Existe Manual del diseño tecnológico		X
B.8.	Ha diseñado sistemas de control interno para evaluar Cumplimiento de las NIIF		X

Describir los procedimientos del control interno utilizados en la compañía.

La compañía utilizará los cuestionarios de control para la información a revelar en los estados financieros, además se revisarán todos los cálculos, ajustes y nuevos procesos que se adopten en la compañía.

3.9.2. PREPARACIÓN DEL MANUAL DE FUNCIONES.



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

MANUAL DE FUNCIONES

VIGENTE DESDE 01-07-2011

I. Presentación

La Compañía G&S Ingenieros Cía. Ltda. es una entidad de origen familiar y privado, la misma está regida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La empresa emite los siguientes lineamientos y procedimientos, para proveer una base de las principales actividades que deberán cumplir los empleados que presten sus servicios a la compañía.

II. Objetivo

Orientar el desenvolvimiento del Recurso Humano de la Compañía a través de la asignación de funciones y responsabilidades.

III. Departamentalización

La empresa se dividirá estructuralmente en tres áreas principales a saber:
Administrativa, Financiera Contable, Ventas Y Operativa.

IV. Área Administrativa

GERENTE GENERAL

Funciones y Autoridad

- El Gerente General de G& S Ingenieros CIA LTDA. actúa como representante legal de la empresa, fija las políticas operativas, administrativas y de calidad.
- Es responsable ante los socios, por los resultados de las operaciones y el desempeño organizacional, planea, dirige y controla las actividades de la empresa.

Aprobado por:
G&S INGENIEROS CIA.LTDA.

Revisado por:
Junta de Socios

Elaborador por:
Janeth Freire - Verónica Quispe



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

MANUAL DE FUNCIONES

VIGENTE DESDE 01-07-2011

- Ejerce autoridad funcional sobre el resto de cargos ejecutivos, administrativos y operacionales de la organización.
- Actúa como soporte de la organización a nivel general, es decir a nivel conceptual y de manejo de cada área funcional, así como con conocimientos del área técnica y de aplicación de nuestros productos y servicios.

Sus principales funciones:

- Liderar el proceso de planeación estratégica de la organización, determinando los factores críticos de éxito, estableciendo los objetivos y metas específicas de la empresa.
- Desarrollar estrategias generales para alcanzar los objetivos y metas propuestas.
- A través de sus subordinados vuelve operativos a los objetivos, metas y estrategias desarrollando planes de acción a corto, mediano y largo plazo.
- Crear un ambiente en el que las personas puedan lograr las metas de grupo con la menor cantidad de tiempo, dinero, materiales, es decir optimizando los recursos disponibles.
- Implementar una estructura administrativa que contenga los elementos necesarios para el desarrollo de los planes de acción.
- Preparar descripciones de tareas y objetivos individuales para cada área funcional liderada por su gerente.
- Definir necesidades de personal consistentes con los objetivos y planes de la empresa.
- Seleccionar personal competente y desarrollar programas de entrenamiento para potenciar sus capacidades.

Aprobado por: G&S INGENIEROS CIA.LTDA. **Revisado por:** Junta de Socios **Elaborador por:** Janeth Freire – Verónica Quispe



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

MANUAL DE FUNCIONES

VIGENTE DESDE 01-07-2011

- Ejercer un liderazgo dinámico para volver operativos y ejecutar los planes y estrategias determinados.
- Desarrollar un ambiente de trabajo que motive positivamente a los individuos y grupos organizacionales.
- Medir continuamente la ejecución y comparar resultados reales con los planes y estándares de ejecución (autocontrol y Control de Gestión).

Otras actividades

- Supervisa constantemente los principales indicadores de la actividad de la empresa con el fin de tomar decisiones adecuadas, encaminadas a lograr un mejor desempeño de la empresa.
- Mantiene contacto continuo con proveedores, en busca de nuevas tecnologías o materias primas, insumos y productos más adecuados.
- Se encarga de la contratación y despido de personal.
- Está autorizado a firmar los cheques de la compañía, sin límite de monto.
- Cualquier transacción financiera mayor como obtención de préstamos, cartas de crédito, asignación de créditos a clientes, etc. deben contar con la aprobación de la Junta de accionistas.

Jefe Inmediato: Reporta a la Junta de Socios

Supervisa a: Contador, Asistente Contable.

Delegaciones: En caso de vacaciones, enfermedad, viaje o cualquier tipo de ausencia temporal, será reemplazado por las gerencias que el designe en áreas específicas de acción. Delegaciones específicas se realizarán a través de memorándum.

Aprobado por: Revisado por: Elaborador por:
G&S INGENIEROS CIA.LTDA. Junta de Socios Janeth Freire – Verónica Quispe



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

MANUAL DE FUNCIONES

VIGENTE DESDE 01-07-2011

V. Área Contable

CONTADOR

Funciones y Autoridad

- El Contador tiene varias áreas de trabajo a su cargo, en primer lugar se ocupa de la optimización del proceso contable y administrativo, el manejo de las bodegas y el inventario, y todo el proceso de administración financiera de la organización.

Sus responsabilidades son:

- Análisis de los aspectos financieros de todas las decisiones.
- Análisis de la cantidad de inversión necesaria para alcanzar las ventas esperadas, decisiones que afectan al lado izquierdo del balance general (activos).
- Ayudar a elaborar las decisiones específicas que se deban tomar y a elegir las fuentes y formas alternativas de fondos para financiar dichas inversiones.
- Las variables de decisión incluyen fondos internos vs. Externos, fondos provenientes de deuda vs. Fondos aportados por los socios y financiamiento a largo plazo vs. Corto plazo.
- Análisis de las cuentas específicas e individuales del balance general con el objeto de obtener información valiosa de la posición financiera de la compañía.
- Análisis de las cuentas individuales del estado de resultados: ingresos y costos.
- Análisis de los flujos de efectivo producidos en la operación del negocio.

Aprobado por: Revisado por: **Elaborador por:**
G&S INGENIEROS CIA.LTDA. **Junta de Socios** **Janeth Freire – Verónica Quispe**



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

MANUAL DE FUNCIONES

VIGENTE DESDE 01-07-2011

Sus responsabilidades son:

- Es el encargado de la elaboración de presupuestos que muestren la situación económica y financiera de la empresa, así como los resultados y beneficios a alcanzarse en los períodos siguientes.
- Negociación con proveedores, para términos de compras, descuentos especiales, formas de pago y créditos. Encargado de los aspectos financieros de todas las compras que se realizan en la empresa.
- Negociación con clientes, en temas relacionadas con crédito y pago de proyectos.
- Manejo del inventario. Optimizar los niveles de inventario, tratando de mantener los días de inventario lo más bajo posibles.
- Control completo de las bodegas, monitoreo y arqueos que aseguren que no existan faltantes. Monitoreo y autorización de las compras necesarias por bodegas.
- Manejo y supervisión de la contabilidad y responsabilidades tributarias con el SRI. Asegura también la existencia de información financiera y contable razonable y oportuna para el uso de la gerencia.
- Encargado de todos los temas administrativos relacionados con recursos humanos, nómina, préstamos, descuentos, vacaciones, etc.
- Manejo del archivo administrativo y contable.
- Aprobación de la facturación que se realiza por ventas de bodega.
- Supervisión de la facturación de proyectos hecha por bodega bajo lo establecido en los contratos firmados con el cliente.
- Administrar préstamos para empleados.

Aprobado por: Revisado por: **Elaborador por:**
G&S INGENIEROS CIA.LTDA. Junta de Socios Janeth Freire - Verónica Quispe



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

MANUAL DE FUNCIONES

VIGENTE DESDE 01-07-2011

- Manejar la relación directa con Bancos (obtención y renovación de préstamos, transacciones en dólares, etc.)
- Elaboración de reportes financieros, de ventas y producción para la Gerencia.
- El Contador deberá llevar a cabo cualquier otra actividad determinada por el Gerente General.

Jefe Inmediato: Gerente General

Supervisa a: Asistente contable, vendedor, bodeguero, chofer.

Delegaciones: En caso de vacaciones, enfermedad, viaje o cualquier tipo de ausencia temporal, será reemplazado por el Gerente General y las personas que se designen para tareas operativas específicas. Cualquier delegación específica se hará a través de un memorándum.

Aprobado por: Revisado por: Elaborador por:
G&S INGENIEROS CIA.LTDA. Junta de Socios Janeth Freire - Verónica Quispe



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

MANUAL DE FUNCIONES

VIGENTE DESDE 01-07-2011

ASISTENTE CONTABLE

Funciones y Autoridad:

Las responsabilidades principales son las siguientes:

- Manejo de clientes, nómina, bancos y viáticos.
- Coordinación de la entrega de información a la empresa que realiza la contabilidad.
- Manejo de cuentas personales de la Gerencia General.

Actividades principales:

- Recepción de facturas y comprobantes de retención.
- Mantener el archivo de proveedores.
- Coordinar el pago a proveedores, fechas de vencimiento y valores de pago.
- Custodia y emisión de cheque en coordinación con la Gerencia Financiera.
- Conciliaciones bancarias.
- Manejo del libro de bancos.
- Manejo de papeletas de depósito y coordinación del depósito.
- Recepción diaria de cobranza causada por ventas de contado.
- Archivo de facturas secuenciales del cliente.
- Manejo de facturas y comprobantes de retención.
- Encargado del proceso de nómina que tiene que ver con el manejo de los ingresos, descuentos, bonos de alimentación y alimentación, seguros de asistencia médica, descuentos del IESS y retenciones de impuestos de los empleados.

Aprobado por: Revisado por: **Elaborador por:**
G&S INGENIEROS CIA.LTDA. Junta de Socios **Janeth Freire – Verónica Quispe**



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

MANUAL DE FUNCIONES

VIGENTE DESDE 01-07-2011

- Creación de carpetas de empleados para registro de cédulas, documentos del IESS, contratos de trabajo, avisos de entrada, y cualquier otro documento relacionado con el empleado.
- Elaboración de memos de permisos.
- Lleva el control de vacaciones y permisos, así como de días adicionales de trabajo.
- Manejo de facturas y viáticos.
- Elaboración de memos de viáticos.
- Control de los respaldos.

Actividades contabilidad

- Coordinación de la entrega de información al contador el asistente contable debe entregar carpetas de proveedores, clientes, comprobantes de retención, egresos de caja, registro de nómina, notas de crédito, libro de bancos y conciliaciones.
- Actualización continua de los archivos.
- Se encarga de hacer que las facturas sean autorizadas por las gerencias cuando se debe realizar una compra.

Actividades cuentas de la Gerencia General

- Realización de pagos de gastos personales.
- Pago a los empleados de las fincas.
- Conciliaciones bancarias.
- Custodia de las chequeras.
- Realización de informes de chequeras conjuntas con los hermanos del Gerente General.

Elaboración de reporte de ingresos y egresos.

Aprobado por: Revisado por: **Elaborador por:**
G&S INGENIEROS CIA.LTDA. Junta de Socios Janeth Freire – Verónica Quispe



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

MANUAL DE FUNCIONES

VIGENTE DESDE 01-07-2011

Otras actividades

- Elaboración de Liquidaciones de los Proyectos.
- Manejo de caja chica y ventas de contado.
- Realizará cualquier otra actividad que sea solicitada por su jefe inmediato.
- Control del fax y correspondencia.

Jefe Inmediato: Contador.

Supervisa a: No tiene personas a su cargo.

Delegaciones: En caso de vacaciones, enfermedad, viaje o cualquier otro tipo de ausencia temporal, será reemplazado por la Recepcionista y las personas que se designen para tareas operativas específicas.

Aprobado por: Revisado por: Elaborador por:
G&S INGENIEROS CIA.LTDA. Junta de Socios Janeth Freire – Verónica Quispe



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

MANUAL DE FUNCIONES

VIGENTE DESDE 01-07-2011

VI. Área Ventas y Operativa

RECEPCIONISTA - VENDEDOR

Funciones y Autoridades:

Este cargo implica las siguientes responsabilidades:

- Atención a clientes.
- Realizar los cobros de las ventas de contado.
- Manejo de suministros de oficina y cafetería.
- Coordinación de las compras que solicita bodega.
-

Actividades principales:

- Archivo de las facturas de respaldo de las ventas.
- Recepción del cobro de las ventas de contado.
- Entregar los pagos en efectivo o cheque al Asistente Contable junto con las facturas y retenciones.
- Elaboración de reporte diario de ventas donde se incluye la fecha, el número de factura, retención y el tipo de pago. Este reporte debe ser entregado al Contador.

Actividades atención a clientes:

- Brindar atención a los clientes que se comunican a la empresa, transmitiendo la llamada a la persona requerida.
- Brindar atención a los clientes que vienen a la empresa, dirigiéndoles con la persona que los va a atender.

Aprobado por: Revisado por: **Elaborador por:**
G&S INGENIEROS CIA.LTDA. Junta de Socios Janeth Freire - Verónica Quispe



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

MANUAL DE FUNCIONES

VIGENTE DESDE 01-07-2011

- Encargarse del envío y recepción de fax, así como también la elaboración de cartas y memorándums.

Otras actividades

- Apoyo al Asistente Contable en lo que requiera.
- Coordinación de actividades sociales de la empresa.
- Realizará cualquier otra actividad que sea solicitada por su jefe inmediato.

Jefe Inmediato: Contador

Supervisa a: No tiene personas a su cargo.

Delegaciones: En caso de vacaciones, enfermedad, viaje o cualquier otro tipo de ausencia temporal, será reemplazado por la asistente de contabilidad y por cualquier otra persona designada para actividades operativas específicas.

Aprobado por: Revisado por: Elaborador por:
G&S INGENIEROS CIA.LTDA. Junta de Socios Janeth Freire – Verónica Quispe



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

MANUAL DE FUNCIONES

VIGENTE DESDE 01-07-2011

BODEGUERO

Funciones y Autoridades:

Las responsabilidades que implica su cargo son:

- Entrega de de materiales según orden de despacho.
- Recepción de materiales de acuerdo a orden de ingreso.
- Manejo operativo de la bodega
- Custodia del inventario

Actividades principales:

- Brindar atención al cliente cuando se comunica para pedir los precios de los materiales y su disponibilidad.
- Envío de requerimiento de materiales para stock.
- Realizar la entrega de materiales por ventas a clientes que se acercan a bodega a retirar según orden o factura previa autorización de ventas.
- Es responsabilidad del bodeguero elaborar la las actas de entrega recepción de acuerdo a la orden de entrega o salida del material de la bodega.
- Debe entregar los informes de reportes de los ingresos y egresos de materiales de la bodega a contabilidad para su efectiva contabilización.
- Debe llevar el adecuado orden y limpieza dentro de la bodega.
- Debe llevar correctamente los kárdex
- Debe recibir el material verificar que se encuentre de acuerdo a las condiciones de la factura y posteriormente ingresar la factura al sistema.
- Enviar las facturas a contabilidad.

Aprobado por: Revisado por: Elaborador por:
G&S INGENIEROS CIA.LTDA. Junta de Socios Janeth Freire - Verónica Quispe



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

MANUAL DE FUNCIONES

VIGENTE DESDE 01-07-2011

- Entrega/recepción de los materiales y las herramientas a los técnicos.
- Llevar un control de las herramientas entregadas.
- Apartar físicamente los materiales que se van a utilizar en cada proyecto para que estos no sean vendidos.
- Realizar el ingreso de materiales a la bodega cuando los técnicos no lo ocuparon.
- Realizará cualquier otra actividad que sea solicitada por su jefe inmediato.

Jefe Inmediato: Gerente, contador.

Supervisa a: No tiene personas a su cargo.

Delegaciones: En caso de vacaciones, enfermedad, viaje o cualquier otro tipo de ausencia temporal, será reemplazado por el personal técnico designado por su jefe inmediato.

Aprobado por: Revisado por: Elaborador por:
G&S INGENIEROS CIA.LTDA. Junta de Socios Janeth Freire – Verónica Quispe



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

MANUAL DE FUNCIONES

VIGENTE DESDE 01-07-2011

CHOFERES

Funciones:

Entre sus responsabilidades se encuentran:

- Estar al servicio del Gerente General y de las necesidades de la empresa.
- Llevar a mantenimiento el carro.

Actividades principales

- Movilización del Gerente General y de todo el Personal de la empresa
- Dar mantenimiento al carro.
- Dar asistencia al Gerente General los fines de semana cuando sea requerido el servicio por cuestiones laborables.

Actividades secundarias

- Transportar a los técnicos al sitio de trabajo desde la oficina.
- Brindar apoyo en mensajería.
- Dar mantenimiento a los carros de la empresa.
- Realizará cualquier otra actividad que sea solicitada por su jefe inmediato.

Jefe Inmediato: Gerente General

Supervisa a: No tiene personas a su cargo.

Delegaciones: Podrá tomar vacaciones o ausentarse de la empresa previa autorización del Gerente General cuando éste se encuentre de viaje.

Aprobado por: Revisado por: Elaborador por:
G&S INGENIEROS CIA.LTDA. Junta de Socios Janeth Freire – Verónica Quispe



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

MANUAL DE FUNCIONES

VIGENTE DESDE 01-07-2011

JEFE DE GRUPO

Funciones:

Entre sus responsabilidades se encuentran:

- Estar al servicio del Director Técnico y de las necesidades de la empresa.
- Dirigir el trabajo de campo

Actividades principales:

- Inspeccionar el terreno
- Realizar levantamientos topográficos en los proyectos
- Instalar sistemas Eléctricos en alta y Baja tensión
- Realizar Montaje de transformadores y materiales eléctricos en general
- Saber las correctas estructuras para la toma de inventarios.
- Conocer las principales normas de seguridad e higiene del trabajo.

Actividades secundarias

- Transportar a los técnicos al sitio de trabajo desde la oficina.
- Brindar apoyo al Director Técnico
- Supervisar correctamente el desempeño del personal a su cargo
- Realizará cualquier otra actividad que sea solicitada por su jefe inmediato.

Jefe Inmediato: Director Técnico

Supervisa a: Linieros y Ayudantes.

Delegaciones: Podrá tomar vacaciones o ausentarse de la empresa previa autorización del Gerente General cuando éste se encuentre de viaje.

Aprobado por: Revisado por: Elaborador por:
G&S INGENIEROS CIA.LTDA. Junta de Socios Janeth Freire – Verónica Quispe



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

MANUAL DE FUNCIONES

VIGENTE DESDE 01-07-2011

LINIERO

Funciones:

Entre sus responsabilidades se encuentran:

- Estar al servicio del Director Técnico y de las necesidades de la empresa.
- Realizar el trabajo de campo de acuerdo a las especificaciones técnicas emitidas por el Jefe de Grupo.

Actividades principales:

- Instalar sistemas Eléctricos en alta y Baja tensión
- Realizar Montaje de transformadores y materiales eléctricos en general.
- Preparar huecos para Plantar postes
- Estructura correctamente las redes
- Conocer las principales normas de seguridad e higiene del trabajo.

Actividades secundarias

- Movilizar su equipo de trabajo al sitio del proyecto
- Movilizar el material de lugar de la obra
- Realizará cualquier otra actividad que sea solicitada por su jefe inmediato.

Jefe Inmediato: Jefe de Grupo

Supervisa a: No tiene personal a su cargo

Delegaciones: Podrá tomar vacaciones o ausentarse de la empresa previa autorización del Gerente General cuando éste se encuentre de viaje.

Aprobado por: Revisado por: Elaborador por:
G&S INGENIEROS CIA.LTDA. Junta de Socios Janeth Freire – Verónica Quispe

3.9.3. POLÍTICAS CONTABLES



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA. MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

VIGENTE DESDE 01-07-2011

1. ANTECEDENTES Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

a) Antecedentes

G & S INGENIEROS CIA. LTDA. (en adelante la Compañía), es una compañía dedicada comercialización de productos eléctricos y telefónicos e alta y baja tensión así como también presta los servicios de planificación, diseño, construcción y fiscalización de proyectos en la rama eléctrica y telefónica, domiciliada en la ciudad de Latacunga, la misma que cuenta con 100% de su capital social dividido de la siguiente manera: Ing. Galo Leonidas Gallo US\$ 200,00, Ing. Galo Daniel Gallo Santacruz US\$ 100,00 y Ing. Mónica Catalina Gallo Santacruz US\$100,00. Fue constituida en el Ecuador el 23 de marzo del 2003, siendo su domicilio legal Avenida Amazonas 9-36 y Antonio José de Sucre.

b) Actividad económica

La actividad económica principal de la Compañía es la comercialización de productos eléctricos y telefónicos e alta y baja tensión así como también prestación de servicios de planificación, diseño, construcción y fiscalización de proyectos en la rama eléctrica y telefónica.

Aprobado por: Revisado por: Elaborador por:
G&S INGENIEROS CIA.LTDA. Junta de Socios Janeth Freire - Verónica Quispe



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

VIGENTE DESDE 01-07-2011

c) Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de Diciembre de 2010 han sido emitidos con la autorización de la Gerencia y aprobados por la Junta de Socios Directorio. Los mismos fueron presentados a la Superintendencia de compañías y de la misma forma al Servicio de Rentas Internas en su Impuesto a la Renta (Formulario 101).

2. POLÍTICAS, PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros, se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

a) Bases de preparación

Los estados financieros de la Compañía serán preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador. Los principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador corresponden a las Normas Internacionales de Contabilidad NIC y de Información Financiera (NIIF) aprobadas por la Superintendencia de Compañías según resolución emitida en el año 2008, a través de resoluciones emitidas por el Consejo Normativo de Contabilidad IASB. Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con el principio de costo histórico.

Aprobado por: Revisado por: Elaborador por:
G&S INGENIEROS CIA.LTDA. **Junta de Socios** **Janeth Freire - Verónica Quispe**



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

VIGENTE DESDE 01-07-2011

La preparación de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

La Superintendencia de compañías a través de su Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008 publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, aprobó la aplicación de la versión (traducida al castellano) del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) del año 2009 y de sus modificaciones publicadas internacionalmente hasta mayo de 2010 para la preparación de estados financieros de los ejercicios que empiecen el 1 de enero de 2012, recomendando su adopción anticipada.

Las normas que estarán vigentes a partir del 1 de enero de 2011 corresponden a las versiones de 2009 de: i) las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) de la 1 a la 41; ii) las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) de la 1 a la 9; iii) las interpretaciones del Comité SIC de la 7 a la 32; iv) las interpretaciones del Comité de interpretaciones IFRIC de la 1 a la 19; y las modificaciones hasta mayo de 2010 de las NIIF 1, 3 y 7; de las NIC 1 y 34; y de la IFRIC 13.

b) Información por segmentos

El organismo encargado de la toma de decisiones operativas, quien es responsable de

Aprobado por: Revisado por: Elaborador por:
G&S INGENIEROS CIA.LTDA. Junta de Socios Janeth Freire - Verónica Quispe



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

VIGENTE DESDE 01-07-2011

asignar los recursos y evaluar el rendimiento de los segmentos operativos, ha sido identificado como la Gerencia General y la Junta General de Socios, encargado de la toma de decisiones estratégicas. La gerencia ha determinado los segmentos operativos sobre la base de los informes revisados por la Junta General de Socios.

c) Traducción de moneda extranjera

Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se expresarán en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional dólar). Los estados financieros se presentan en dólares americanos, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

d) Reconocimiento y medición

Los préstamos y las cuentas por cobrar se reconocen a su costo amortizado por el método de interés efectivo.

e) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, los depósitos a la vista en bancos, los depósitos a plazo y excluye a los sobregiros bancarios. En el balance general los sobregiros bancarios se incluyen en el pasivo corriente.

Aprobado por: G&S INGENIEROS CIA.LTDA. **Revisado por:** Junta de Socios **Elaborador por:** Janeth Freire – Verónica Quispe



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

VIGENTE DESDE 01-07-2011

La compañía maneja tres cuentas bancarias: Pichincha Cuenta Corriente No. 3141396103, Pichincha Cuenta Corriente No. 3142185904 y Cuenta Ahorros Banco del Austro No. 34420.

Banco Pichincha Cta. Cte. No. 3142185904.- Dentro de los movimientos de esta cuenta se promulgaran los pagos a proveedores.

Banco Pichincha Cta. Cte. No. 3141396104.- Dentro de los movimientos de esta cuenta se promulgara los pagos de nómina, impuestos y recaudación de Anticipos de Clientes.

Banco Austro. Cta. Ahorros No.34420- Dentro de los movimientos de esta cuenta se promulgara los ahorros que la compañía proponga para fines específicos.

Se maneja un fondo de caja chica por un monto estimado de US\$ 500,00 para gastos menores, el cual estará custodiado por la señorita Asistente de Gerencia responsable del manejo del fondo. Se realizará arquezos espontáneos por parte del responsable financiero cada mes.

f) Cuentas por cobrar

Se entiende por cuentas por cobrar a todos los derechos adquiridos por la empresa al realizar un crédito por la prestación de un servicio o venta de un bien. Las cuentas por cobrar se reconocerán inicialmente a su valor razonable y luego a su costo amortizado, y se presentan netas de la correspondiente estimación por deterioro de cuentas por cobrar.

Aprobado por: Revisado por: **Elaborador por:**
G&S INGENIEROS CIA.LTDA. Junta de Socios Janeth Freire - Verónica Quispe



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

VIGENTE DESDE 01-07-2011

La estimación por deterioro de las cuentas por cobrar comerciales es revisada mensualmente y se establece cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía y no podrá cobrar todos los montos vencidos de acuerdo con sus condiciones originales, teniéndose en consideración lo siguiente: i) la antigüedad de las cuentas vencidas mayores a un año de valores no significativos que se ha iniciado acción judicial, administrativa y/o de cobranza sobre valores significativos; se tiene conocimiento de algún evento externo que evidencie la incapacidad de pago por parte del deudor. El monto de la estimación se reconoce en el estado de ganancias y pérdidas en el ejercicio económico en el cual la Gerencia determina la necesidad de dicha estimación.

Una cuenta por cobrar es considerada incobrable cuando se han agotado todas las acciones legales para su recuperabilidad, se elimina de los estados financieros contra la estimación para cobranza dudosa previamente reconocida. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito al estado de ganancias y pérdidas.

Los créditos se concederán de acuerdo al contrato efectuado y al tipo del cliente, siendo estos desde 30 hasta 45 días plazo.

g) Existencias

Las existencias se registrarán al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. La valuación de los inventarios se realiza a través del método de promedio ponderado. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los gastos de venta variables.

Aprobado por: Revisado por: Elaborador por:
G&S INGENIEROS CIA.LTDA. Junta de Socios Janeth Freire - Verónica Quispe



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

VIGENTE DESDE 01-07-2011

Las existencias por recibir se registran al costo por el método de identificación específica de la compra.

El inventario estará custodiado por un responsable o bodeguero con el propósito de realizar Kárdex y cruces contables permanentes.

h) Propiedad, Planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se presentarán al costo, menos la depreciación acumulada. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas.

Las instalaciones comprenden los acondicionamientos efectuados en los locales arrendados por la empresa, para su debido funcionamiento; entre los conceptos que conforman el rubro instalaciones están las obras civiles, los cielos rasos, las instalaciones eléctricas, instalaciones sanitarias, las mejoras y remodelaciones de pisos, paredes, muros, techos, drywall, entre otros similares.

Existirán responsables o custodios de activos fijos por departamentos con el propósito de fomentar el control interno institucional.

Costos posteriores

Los costos subsecuentes se incluirán en el valor en libros del activo o son capitalizados por separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros para la Compañía y el costo de estos activos se puede medir razonablemente.

Aprobado por: Revisado por: Elaborador por:
G&S INGENIEROS CIA.LTDA. Junta de Socios Janeth Freire - Verónica Quispe



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

VIGENTE DESDE 01-07-2011

Todos los otros costos, incluyendo gastos para reparación y mantenimiento, se reconocen en el estado consolidado de ganancias y pérdidas cuando se incurren.

Obras en curso

Los activos en etapa de construcción se capitalizan como un componente separado de Instalaciones, mobiliario y equipo. A su culminación, el costo es transferido a la categoría adecuada. Las obras en curso no se deprecian.

Depreciación

Los terrenos no se deprecian, las instalaciones se deprecian durante el plazo de vigencia del contrato de arrendamiento de cada local comercial. Las demás partidas de los activos fijos se calculan por el método de línea recta para asignar su costo o su monto revaluado a su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

	PORCENTAJE	AÑOS
Mobiliario y enseres	10%	10
Vehículos	5%	20
Edificios	20%	5
Maquinaria y Equipo	10%	10
Equipos de computo	3%	33

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada balance general.

Se realizará la contratación de un perito calificado para tener un valor razonable de los activos fijos.

Aprobado por: Revisado por: **Elaborador por:**
G&S INGENIEROS CIA.LTDA. **Junta de Socios** **Janeth Freire - Verónica Quispe**



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

VIGENTE DESDE 01-07-2011

Deterioro y venta

El valor en libros de un activo se castigará inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable sobre la base de lo que se indica en el párrafo siguiente.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponderán a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen como otros ingresos/gastos en el estado de ganancias y pérdidas.

La compañía maneja una política interna de calificación de activo fijo a aquellos valores superiores a US\$ 500,00.

i) Activos intangibles

Los activos intangibles se registrarán al costo histórico menos su amortización acumulada.

Las licencias de los programas de cómputo adquiridas se capitalizarán sobre la base de los costos incurridos para adquirir o poner en uso el programa de cómputo específico. Estos costos se amortizan en el estimado de su vida útil.

j) Contratos de arrendamiento operativo

Los arrendamientos de instalaciones en los que una porción significativa de los riesgos y beneficios relativos a la propiedad son retenidos por el arrendador se clasifican como arrendamientos operativos.

Aprobado por: Revisado por: Elaborador por:
G&S INGENIEROS CIA.LTDA. Junta de Socios Janeth Freire – Verónica Quispe



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

VIGENTE DESDE 01-07-2011

Los pagos efectuados bajo un arrendamiento operativo (neto de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan al estado de ganancias y pérdidas en la medida que el arrendamiento va devengando.

Los contratos de arrendamiento operativo incluyen todos los contratos de alquiler de oficinas y bodegas, utilizados tanto para la venta de productos, como para el almacenamiento de mercaderías.

k) Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocerán inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Estas obligaciones se registran posteriormente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de ganancias y pérdidas durante el periodo de la obligación usando el método de interés efectivo.

Las obligaciones financieras se clasificarán en el pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance general.

l) Provisiones

Las provisiones se reconocerán cuando la Compañía tenga una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es más que probable que se requerirá de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto ha sido estimado confiablemente.

Aprobado por: G&S INGENIEROS CIA.LTDA. **Revisado por:** Junta de Socios **Elaborador por:** Janeth Freire - Verónica Quispe



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

VIGENTE DESDE 01-07-2011

La provisión para compensación por tiempo de servicios del personal se constituye por el íntegro de los derechos indemnizatorios de acuerdo con la legislación vigente y se muestra neta de los depósitos efectuados mensualmente con carácter obligatorio.

La provisión por la obligación estimada por vacaciones anuales y otras ausencias remuneradas del personal resultantes de servicios prestados por los empleados se reconocen a la fecha del balance general.

Se realizará la contratación de servicios de cálculos actuariales para cumplir con la normativa vigente.

m) Participación en las utilidades

La compañía reconocerá un pasivo y un gasto por participación de los trabajadores en las utilidades sobre la base del 15% de la materia imponible determinada de acuerdo con la legislación laboral (10% personal 5% cargas familiares) vigente.

En septiembre de 2010 el Comité de Interpretaciones IFRIC (CINIIF por sus siglas en castellano) emitió un informe donde, luego de analizar las diversas alternativas de registro aplicables a las participaciones que se calculan sobre la base de la materia imponible base del cálculo del impuesto a la renta, concluyó que de acuerdo con NIIF, estas participaciones deben reconocerse en los estados financieros siguiendo los criterios contemplados en la NIC 19, “Beneficios a los empleados”.

De acuerdo con lo requerido por la NIC 8, “Políticas contables, cambios en estimados y errores” el efecto del cambio en la política contable para reconocer la participación de los trabajadores en las utilidades se reconoció retrospectivamente.

Aprobado por: Revisado por: Elaborador por:
G&S INGENIEROS CIA.LTDA. Junta de Socios Janeth Freire – Verónica Quispe



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

VIGENTE DESDE 01-07-2011

n) Impuesto a la renta

El impuesto a la renta para el año comprende el impuesto corriente y diferido. El impuesto a la renta se reconoce en el estado de ganancias y pérdidas.

El gasto por impuesto corriente es el impuesto por pagar esperado sobre la renta imponible del año, usando tasas impositivas promulgadas a la fecha del balance general y cualquier ajuste a los impuestos por pagar de años anteriores.

El impuesto a la renta diferido se registra por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del balance general y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

o) Capital

Las participaciones comunes se clasifican como patrimonio:

SOCIO	PARTIC. %	VALOR \$
Ing. Galo Leonidas Gallo	50%	200,00
Ing. Galo Daniel Gallo Santacruz	25%	100,00
Ing. Mónica Catalina Gallo Santacruz	25%	100,00
TOTAL CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		400,00

Aprobado por: Revisado por: **Elaborador por:**
G&S INGENIEROS CIA.LTDA. Junta de Socios **Janeth Freire – Verónica Quispe**



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

VIGENTE DESDE 01-07-2011

Reserva legal

De acuerdo con la Ley General de Sociedades, se requiere constituir una reserva legal con la transferencia de no menos del 10% de la utilidad neta anual hasta alcanzar el 20% del capital pagado. En ausencia de utilidades no distribuidas o reservas de libre disposición, la reserva legal podrá ser aplicada a la compensación de pérdidas, debiendo ser repuesta con las utilidades de ejercicios posteriores. Esta reserva puede ser capitalizada siendo igualmente obligatoria su reposición.

Resultados acumulados

Los dividendos que se distribuyen a accionistas distintos de personas jurídicas domiciliadas están afectos a la tasa del 24% por concepto del impuesto a la renta de cargo de estos socios; dicho impuesto es retenido y liquidado por la Compañía.

p) Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los socios de la Compañía se reconocerá como pasivo en los estados financieros, en el período en el que los dividendos se aprueban por los socios de la Compañía.

q) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenderán el valor razonable de la venta de bienes, neto de impuestos a las ventas, rebajas y descuentos.

La Compañía reconoce ingresos cuando el monto puede ser medido confiablemente, es probable que beneficios económicos futuros fluyan hacia la Compañía y se cumpla con los criterios específicos por cada tipo de ingreso.

Aprobado por: **Revisado por:** **Elaborador por:**
G&S INGENIEROS CIA.LTDA. Junta de Socios Janeth Freire - Verónica Quispe



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

VIGENTE DESDE 01-07-2011

Se considera que el monto de los ingresos no puede ser medido confiablemente hasta que todas las contingencias relacionadas con la venta hayan sido resueltas. Los ingresos se reconocen como sigue:

Ventas de bienes

Las ventas de bienes se reconocen cuando la Compañía ya ha entregado los productos al cliente, éste ha aceptado los productos y la cobranza de las cuentas por cobrar correspondientes está razonablemente asegurada.

Ventas de Servicios

Los servicios se reconocen cuando la empresa ya firmo el Contrato de prestación de servicios, y la obra se encuentra realizada en un 50% del total de trabajo contratado.

Intereses

Los ingresos provenientes de intereses se reconocen sobre la base de la proporción de tiempo transcurrido, usando el método del interés efectivo. El ingreso proveniente de intereses sobre préstamos o colocaciones deteriorado se reconoce ya sea en la medida que se cobra el efectivo o sobre la base de la recuperación del costo, según lo exijan sus condiciones.

r) Pasivos y activos contingentes

Los pasivos contingentes no se reconocerán en los estados financieros, sólo se revelan en nota a los estados financieros, a menos que la posibilidad de la utilización de recursos sea remota. Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros y sólo se revelarán cuando es probable que se produzca un ingreso de recursos.

Aprobado por: Revisado por: Elaborador por:
G&S INGENIEROS CIA.LTDA. Junta de Socios Janeth Freire – Verónica Quispe

3.9.4. DESCRIPCIÓN DE NIIF PARA PYMES



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

NIIF PARA PYMES

SECCIÓN N° 1 – PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES

Alcance

Se pretende que la *NIIF para las PYMES* se utilice por las pequeñas y medianas entidades (PYMES). Esta sección describe las características de las PYMES.

Descripción

Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

- No tienen obligación pública de rendir cuentas, y
- Publicar Estados Financieros con propósito de información general para usuarios externos.

SECCIÓN N° 2 – CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES

Alcance

Esta sección describe el **objetivo de los estados financieros** de las pequeñas y medianas entidades (PYMES) y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las PYMES sea de utilidad.

Contenido

- Objetivo de los Estados Financieros
- Características cualitativas
- Elementos de los Estados Financieros
- Reconocimiento y medición
- Base Contable de Acumulación
- Compensación



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

NIIF PARA PYMES

SECCIÓN N° 3 – PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Se establece que un juego completo de estados financieros está de acuerdo a las NIIF para las PYMES si cumple todos sus requerimientos, haciendo énfasis en el párrafo de declaración de cumplimiento de la NIIF para las PYMES.

El conjunto de estados financieros completos, de acuerdo a la NIIF para las PYMES, estará integrado por:

- Un estado de situación financiera;
- Un estado del resultado integral (que puede presentarse en un único estado o en dos estados separados – un estado de resultados y un estado del resultado integral);
- Un estado de cambios en el patrimonio;
- Un estado de flujos de efectivo;
- Notas explicativas.

SECCIÓN N° 4 – ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Alcance

El estado de situación financiera presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa.



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

NIIF PARA PYMES

La clasificación entre «partidas corrientes y no corrientes» no es requerida en aquellas entidades en los casos que se concluya que un enfoque basado en el orden de liquidez resultaría más adecuado.

Excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporciona una información fiable más relevante.

SECCIÓN N° 5 – ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Alcance

Indica que una entidad presente su resultado integral total para un periodo es decir, su rendimiento financiero para el periodo en uno o dos estados financieros.

La entidad presentará:

- **Un estado de resultados:**
Termina con el resultado neto en la última línea
- **Un Estado del Resultado Integral:**
En la primera línea se traslada el resultado neto
Presenta por separado cada partida de ORI
Termina con resultado Integral total

SECCIÓN N° 6 – ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS

- Muestra todos los cambios en el patrimonio, incluyendo:
- El resultado integral total;
- Aportes de los propietarios y retiros;
- Distribuciones a los propietarios (dividendos);



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

NIIF PARA PYMES

- Transacciones con acciones.
- Incluye la opción de presentar el estado de resultados y ganancias acumuladas.

SECCIÓN N° 7 – ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Todas las PYMES deben presentar un estado de flujos de efectivo.

Se puede utilizar opcionalmente, para la presentación de las actividades operativas:

- el método directo; o
- el método indirecto.

SECCIÓN N° 8 – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Se requiere la presentación de:

1ro: Declaración de cumplimiento de las NIIF para las PYMES

2do: Resumen de políticas contables significativas aplicadas

3ro: Respaldo de las partidas presentadas de los Estados Financieros, siguiendo el orden del Estado Financiero.

4to: Otras revelaciones.

SECCIÓN N° 9 – ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS

Los estados financieros consolidados de una PYME incluirán a todas las subsidiarias de una controladora.

Existen excepciones limitadas para no presentar estados financieros consolidados (casos: controladora intermedia o inversión con fines temporales).

Las entidades de cometidos específicos (ECE) deben incluirse en los estados financieros consolidados de su controladora.



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

NIIF PARA PYMES

En el estado de situación financiera y en el estado del resultado integral deberá desagregarse la porción atribuible a los socios no controladores.

SECCIÓN N° 10 – POLÍTICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES

Proporciona una guía para elegir y aplicar las políticas contables en la preparación de estados financieros.

Especifica la contabilidad para:

- Cambios en las estimaciones contables.
- Correcciones de errores en estados financieros de períodos anteriores.

Indica una jerarquía para la resolución de cuestiones no previstas.

Los cambios de políticas contables se contabilizarán:

- Si fueran requeridos por la NIIF para las PYMES: de acuerdo a una norma de transición;
- En los restantes casos: aplicación retroactiva.

Los cambios en estimaciones se reconocerán prospectivamente.

Cuando se detecten errores, se deberán corregir retroactivamente.

SECCIÓN N° 11 INSTRUMENTOS FINANCIEROS BÁSICOS

Se admite que sea reemplazada por NIC 39 (salvo en cuestiones de información a revelar).

No se aplica para instrumentos financieros dentro del alcance de la Sección 12 ni de la Sección 22.

Activos financieros y pasivos financieros -**medición inicial**:



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

NIIF PARA PYMES

- Precio de la transacción (no incluye costos si se mide posteriormente a *valor razonable*).

Activos financieros y pasivos financieros **-medición posterior:**

- Instrumentos de deuda: costo amortizado (utilizando el método de la tasa efectiva).
- Instrumentos de patrimonio con cotización: valor razonable con cambios en resultados.
- Otros: costo (menosdeterioro).

SECCIÓN N° 12 OTROS TEMAS RELACIONADOS CON LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Se admite que sea reemplazada por NIC 39 (salvo en cuestiones de información a revelar).

Se aplica para el tratamiento contable de instrumentos financieros «complejos» (todos los no incluidos en la Sección 11).

Presenta las directrices para aplicar contabilidad de coberturas.

SECCIÓN N° 13 INVENTARIOS

Los inventarios se deberán medir por el menor entre el costo o el valor neto realizable (VNR).

Se requiere el empleo de un sistema de costeo completo. El costo de los inventarios incluirá: costos de compra; los costos de transformación; y otros costos.

Se admite el uso de técnicas de costeos diferentes (v.g. costos estándar; método del minorista).

Para valuar el costo, se deberá emplear:



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

NIIF PARA PYMES

- Descarga de inventarios a través de «identificación específica»; o
- Hipótesis de flujos de inventarios (cuando no es posible lo anterior), sólo admitiéndose los métodos primero entrado-primer salida (FIFO) o de costo promedio ponderado (CPP).

Se requiere la realización de una prueba del deterioro, aunque el procedimiento no se incluye en esta sección.

SECCIÓN N° 14 INVERSIONES EN ASOCIADAS

Las inversiones en asociadas se medirán usando una de las siguientes opciones:

- El modelo del costo (menos deterioro);
- El método de la participación;
- El modelo del valor razonable (MVR).

Si se emplea el modelo del costo (menos deterioro), se deberán medir a valor razonable con cambios en resultados aquellas inversiones en asociadas representadas por instrumentos de patrimonio con cotización pública.

Si se emplea el MVR, se usará el modelo del costo (menos deterioro) para las inversiones en asociadas en las que sea impracticable medir el valor razonable con fiabilidad, sin incurrir en un costo o esfuerzo desproporcionado.

SECCIÓN N° 15 INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS

Se presentan guías para la contabilización de operaciones bajo control conjunto, activos bajo control conjunto, y entidades bajo control conjunto.

Las inversiones en entidades bajo control conjunto se medirán usando una de las siguientes opciones:



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

NIIF PARA PYMES

- El modelo del costo (menos deterioro);
- El método de la participación;
- El modelo del valor razonable (MVR).

SECCIÓN N° 16 PROPIEDADES DE INVERSIÓN

La medición inicial se realizará por su costo.

La medición posterior se hará por su valor razonable, si el mismo puede obtenerse sin esfuerzos desproporcionados.

Los cambios en el valor razonable se reconocerán en el resultado.

El resto de las propiedades de inversión se tratarán por la Sección 17.

SECCIÓN N° 17 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La medición inicial se realizará por su costo (excepto los adquiridos bajo arrendamiento financiero).

El único modelo admitido para la medición posterior es el costo menos depreciaciones acumuladas y menos deterioros acumulados.

La depreciación se realiza a nivel de los «componentes significativos» de cada partida.

Las bases para el cálculo de las depreciaciones se revisarán si existen ciertos indicadores que revelen que podrían haber cambiado.

SECCIÓN N° 18 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA

Como pauta para su reconocimiento, se requiere que sean identificables (es decir, separables o de base contractual).

Su medición inicial será por su costo, el cual estará dado:



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

NIIF PARA PYMES

- en adquisiciones separadas: por su costo «puro»;
- los adquiridos en combinaciones de negocios: valor razonable en la fecha de la adquisición;
- los incorporados por medio de subvenciones: valor razonable en la fecha en que se la recibe (o se convierte en exigible).
- No se pueden reconocer gastos de investigación ni de desarrollo.

El único modelo admitido para la medición posterior es el costo menos amortizaciones acumuladas y menos deterioros acumulados.

Si se puede estimar la vida útil, a los fines del cálculo de la amortización se usará la vida útil definida; caso contrario, se amortizarán en 10 años.

Las bases para el cálculo de la amortización se deberán revisar ante la existencia de ciertos indicadores de que pudieran haber cambiado.

SECCIÓN N° 19 COMBINACIONES DE NEGOCIOS Y PLUSVALÍA

Todas las combinaciones de negocios (CN) se contabilizan aplicando el método de la adquisición. El costo de la CN incluye los costos directamente atribuibles a la transacción.

Se deberán reconocer los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos por su valor razonable.

Se establece un «período de la medición» que cubre los 12 (doce) meses posteriores a la fecha de la adquisición.

La plusvalía siempre debe amortizarse, de acuerdo a los lineamientos de la Sección 18.

SECCIÓN N° 20 ARRENDAMIENTOS

Se requiere su clasificación como operativos o financieros.



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

NIIF PARA PYMES

Medición inicial de un arrendamiento financiero:

- Arrendatario: por el menor entre el valor razonable y el valor descontado de los pagos mínimos del contrato de arrendamiento (se deben activar los gastos de transacción).
- Arrendador: valor descontado de las cuotas mínimas de arrendamiento por cobrar

Medición posterior de un arrendamiento financiero:

- Arrendatario: de acuerdo a la Sección 17.
- Arrendador: método del interés efectivo.

Arrendamientos operativos – Medición:

- Arrendatario: reconoce un gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.
- Arrendador: reconoce un gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, salvo ciertas excepciones; activa los costos iniciales ocasionados por el arrendamiento.

Se incluyen requerimientos para el tratamiento contable de operaciones de ventas seguidas de arrendamiento.

SECCIÓN N° 21 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

Las provisiones se deben reconocer cuando: provienen de hechos pasados, son probables y se pueden medir de manera fiable.

Las provisiones deben medirse en base a la mejor estimación, requiriéndose el uso de modelos de flujos de efectivo descontados si el efecto financiero resultase significativo.

Las estimaciones deben revisarse en cada fecha de emisión de estados financieros.

Los pasivos contingentes deben informarse.

Los activos contingentes deben ser informados, en caso que sean probables.



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

NIIF PARA PYMES

SECCIÓN N° 22 PASIVOS Y PATRIMONIO

Se establecen guías para la distinción entre pasivo y patrimonio desde la perspectiva de la entidad emisora.

Esta distinción deberá efectuarse en base a la sustancia económica de los instrumentos financieros emitidos.

En la emisión inicial de instrumentos de patrimonio, estos se medirán por el importe neto de gastos, considerando el efecto fiscal de los mismos.

Se presentan pautas para el tratamiento contable de deuda convertible, instrumentos financieros compuestos y similares.

Se requiere que las acciones propias en cartera sean tratadas contablemente como una reducción del patrimonio.

Se establece que la transferencia de instrumentos de patrimonio entre propietarios que no alteren la relación de control no genera resultados.

SECCIÓN N° 23 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias se medirán por el valor razonable de la contraprestación recibida (o por recibir).

El descuento financiero se utilizará cuando exista una «transacción financiera».

Se deberá efectuar un análisis de riesgos y beneficios asociados para considerar si la contrapartida es un ingreso. Se presentan indicadores para ello.

Los ingresos por prestaciones de servicios se medirán de acuerdo al grado de avance (aunque existen requerimientos para que así sea).

Los ingresos provenientes de contratos de construcción se reconocerán, en general, empleando el método del porcentaje de terminación, o también llamado avance de obra

que difiere del método por obra terminada.



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

NIIF PARA PYMES

Se presentan guías para el reconocimiento de ingresos por intereses, dividendos y regalías.

SECCIÓN N° 24 SUBVENCIONES DEL GOBIERNO

Si no se imponen condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores, las subvenciones del gobierno se reconocerán como ingresos cuando los importes de la subvención sean exigibles.

Si se imponen condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores, las subvenciones se reconocerán como ingresos sólo cuando se cumplan las condiciones de rendimiento establecidas. Las subvenciones recibidas antes de que se satisfagan los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se reconocerán como pasivo.

SECCIÓN N° 25 COSTOS POR PRÉSTAMOS

Se considerarán gastos del período, no admitiéndose su capitalización.

SECCIÓN N° 26 PAGOS BASADOS EN ACCIONES

La Sección 26 proporciona algunas simplificaciones en términos de la medición del valor razonable de los pagos basados en acciones liquidados con instrumentos de patrimonio.

Para los pagos basados en acciones liquidados con instrumentos de patrimonio, el gasto debe ser medido sobre la base de los precios observables del mercado, si estuviesen disponibles, o si no, usando el mejor estimado de los directores del valor razonable de los pagos basados en acciones liquidados con instrumentos de patrimonio.

Para transacciones de pagos basados en acciones que le dan a la entidad o a la contraparte una opción de liquidar en efectivo o con instrumentos de patrimonio, la entidad debería contabilizar la transacción como una transacción de un pago basado en acciones liquidado en efectivo, a menos que:



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

NIIF PARA PYMES

- La entidad tenga una antigua práctica de emitir instrumentos de patrimonio; o
- La opción de liquidar en efectivo no tiene fundamento comercial.

SECCIÓN N° 27 – DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

Incluye una primera parte destinada a la medición del deterioro de los inventarios, y una segunda parte destinada a la evaluación y medición del deterioro de otros activos (que no tienen en su sección específica requerimientos para ello).

Se deberá evaluar el deterioro si se detectasen ciertos indicios de que pudiera existir (basado en fuentes internas y externas).

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos costos de ventas y el valor en uso.

El análisis del deterioro se hará a nivel individual o a nivel de cada unidad generadora de efectivo (UGE).

Se presentan disposiciones especiales sobre el análisis del deterioro de la plusvalía y para el tratamiento de las reversiones.

SECCIÓN N° 28 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Se refiere a: los beneficios de corto plazo, los beneficios posteriores al retiro, los beneficios por terminación; y otros beneficios de largo plazo.

Para los beneficios posteriores al retiro establece 2 (dos) categorías diferentes:

- Planes de aportes definidos (PAD);
- Planes de beneficios definidos (PBD).

Se establece la necesidad de emplear métodos actuariales para medir la obligación por los PBD.



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

NIIF PARA PYMES

SECCIÓN N° 29 – IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Se establece el método basado en el balance para contabilizar el cargo por impuesto a las ganancias. El método presenta dos componentes:

- El cálculo de activos y pasivos por impuestos corrientes; y
- El cálculo de activos y pasivos por impuestos diferidos.
- Los activos por impuestos diferidos (AID) y pasivos por impuestos diferidos (PID) se reconocen cuando surge una diferencia temporaria, producto de:
 - Diferencias iniciales entre las bases contables de activos y pasivos diferentes de sus bases fiscales;
 - Diferencias posteriores entre las bases contables de activos y pasivos diferentes de sus bases fiscales;
 - Cambios en las bases fiscales de activos o pasivos que nunca afectarán el importe en libros de los mismos.

SECCIÓN N° 30 CONVERSIÓN DE LA MONEDA EXTRANJERA

Las PYMES prohíben reclasificar a través de la ganancia o pérdida cualesquiera diferencias acumulativas por cambio de moneda que hayan sido previamente reconocidas en otros ingresos integrales como un componente del patrimonio al eliminar una operación extranjera.

SECCIÓN N° 31 HIPERINFLACIÓN

Se requiere que cuando el contexto económico de la moneda funcional sea de hiperinflación, los estados financieros se reexpresen.

No se define explícitamente qué se entiende por hiperinflación, aunque aporta ciertos ejemplos (es un tema de juicio profesional).



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

NIIF PARA PYMES

SECCIÓN N° 32 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Se requiere que los hechos posteriores se contabilicen en la medida que pongan en evidencia circunstancias que existían en la fecha de los estados financieros.

Los restantes hechos posteriores se deben revelar, en la medida que sean materiales.

SECCIÓN N° 33 INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS

Requiere que se revelen:

- Las partes relacionadas de la entidad y las transacciones realizadas con ellas (más los saldos pendientes de dichas transacciones);
- Información sobre los beneficios del personal clave de la gerencia.

SECCIÓN N° 34 ACTIVIDADES ESPECIALES

Define el tratamiento contable para las siguientes actividades: agricultura, actividades de extracción y concesión de servicios.

SECCIÓN N° 35 TRANSICIÓN A LA NIIF PARA LAS PYMES

Presenta las guías para la preparación del estado de situación financiera de apertura por la adopción de la NIIF para las PYMES.

Requiere información a revelar específica en el primer juego de estados financieros preparados de acuerdo con la NIIF para las PYMES.

3.9.5. PLAN DE CUENTAS NEC Y NIIF



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

PLAN DE CUENTAS NEC

CÓDIGO	DESCIPCIÓN
1.	ACTIVO
1.1	<u>ACTIVO CORRIENTE</u>
1.1.01	ACTIVO DISPONIBLE
1.1.01.01	CAJA
1.1.01.02	CAJA CHICA
1.1.01.03	BANCOS
1.1.01.03.01	BANCO PICHINCHA CTA.CTE.3141396104
1.1.01.03.02	BANCO PICHINCHA CTA.CTE.3142185904
1.1.01.03.04	CAPECO
1.1.01.03.05	BANCO DEL AUSTRO
1.1.01.04	INVERSIONES
1.1.01.04.01	INVERSIONES FINANCIERAS
1.1.02	ACTIVO EXIGIBLE
1.1.02.01	CLIENTES
1.1.02.02	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES (-)
1.1.02.03	ANTICIPO PROVEEDORES
1.1.02.04	DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.02.05	CUENTAS POR COBRAR
1.1.02.06	IVA EN COMPRAS
1.1.02.07	CREDITO TRIBUTARIO I.V.A
1.1.02.08	ANTICIPO PARTICIPACION UTILIDADES
1.1.02.09	ANTICIPO SUELDOS
1.1.02.10	PRESTAMOS EMPLEADOS
1.1.02.11	CREDITO TRIBUTARIO RENTA A.A
1.1.02.12	CHEQUES EN GARANTIA
1.1.02.13	CREDITO TRIBUTARIO RENTA
1.1.02.14	DIVIDENDOS POR COBRAR
1.1.03	ACTIVO REALIZABLE
1.1.03.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS
1.1.03.98	Mercadería pendiente de Fact. Compra
1.1.03.99	Ajustes de Inventario
1.2	<u>ACTIVO FIJO</u>
1.2.01	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE
1.2.01.01	EDIFICIOS
1.2.01.02	DEPREC. ACUM. EDIFICIOS
1.2.01.03	EQUIPO DE COMPUTO
1.2.01.04	DEPREC. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO
1.2.01.05	EQUIPO DE OFICINA
1.2.01.06	DEPREC. ACUM. EQUIPO DE OFICINA



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

PLAN DE CUENTAS NEC

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
1.2.01.07	VEHICULOS
1.2.01.08	DEPREC. ACUM. VEHICULOS
1.2.01.09	HERRAMIENTAS
1.2.01.10	DEPREC. ACUM. HERRAMIENTAS
1.2.01.11	MUEBLES Y ENSERES
1.2.01.12	DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES
1.2.01.13	INSTALACIONES
1.2.01.14	DEPREC. ACUM. INSTALACIONES
1.2.01.15	MAQUINARIA
1.2.01.16	DEPREC. ACUM. MAQUINARIA
1.2.02.	ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE
1.2.01.02.01	TERRENOS
1.3.	<u>OTROS ACTIVOS</u>
1.3.01	OTROS ACTIVOS DIFERIDOS
1.3.01.01	ARRIENDOS PREPAGADOS
1.3.01.02	SEGUROS PREPAGADOS
1.3.01.03	INTERESES PREPAGADOS
1.3.01.04	PUBLICIDAD PREPAGADA
1.3.01.20	IMPUESTO RETENIDO DEL AÑO
1.3.01.21	RETENCION IVA CLIENTES
2.	PASIVO
2.1	<u>PASIVO EXIGIBLE</u>
2.1.01	PASIVO A LARGO PLAZO
2.1.01.01	DOCUMENTOS POR COBRAR
2.1.01.03	PRESTAMO BANCO PICHINCHA
2.1.01.04	PRESTAMO MAGDALENA SANTACRUZ
2.1.01.05	PRESTAMO BANCO AUSTRO
2.1.02	PASIVO CORTO PLAZO
2.1.02.01	PROVEEDORES
2.1.02.02	CUENTAS POR PAGAR
2.1.02.03	DOCUMENTOS POR PAGAR
2.1.02.04	INTERESES POR PAGAR
2.1.02.05	IESS POR PAGAR
2.1.02.06	PART. 15% TRABAJADORES DEL EJERCICIO
2.1.02.07	PART. 15% TRABAJADORES DE A.A.
2.1.02.08	SUELDOS POR PAGAR
2.1.02.09	IVA EN VENTAS
2.1.02.15	IMPUESTO RENTA ANUAL POR PAGAR



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

PLAN DE CUENTAS NEC

CÓDIGO	DESCIPCIÓN
2.1.02.16	RETENCION IVA POR PAGAR
2.1.02.17	RETENCION FUENTE POR PAGAR
2.1.02.21	CHEQUES A LA FECHA
2.1.02.22	DIVIDENDOS POR PAGAR
2.1.02.23	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS
2.1.02.26	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO
2.1.02.27	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR
2.1.02.28	VACACIONES POR PAGAR
2.1.02.29	DECIMO TERCEROS POR PAGAR
2.1.02.30	DECIMO CUARTO POR PAGAR
2.2	<u>PASIVO DIFERIDO</u>
2.2.01	ANTICIPO CLIENTES
3.	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL Y RESULTADOS
3.1.01	CAPITAL APORTADO
3.1.02	UTILIDAD DEL EJERCICIO
3.1.04	APORTES FUTURAS CAPITALIZACION
3.1.05	UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES
3.2	RESERVAS
3.2.01	RESERVA LEGAL 10%
3.2.02	RESERVA ESTATUTARIA
3.2.03	RESERVA VOLUNTARIA
4.	INGRESOS
4.1.	OPERACIONALES
4.1.01	VENTAS NETAS 12%
4.1.02	VENTAS NETAS 0%
4.2.	NO OPERACIONALES
4.2.01	OTROS INGRESOS
4.2.02	INTERESES GANADOS
4.2.03	DIVIDENDOS PERCIBIDOS



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

PLAN DE CUENTASNEC

CÓDIGO	DESCIPCIÓN
5.	COSTOS
5.1.	COSTOS DE MATERIALES
5.1.01	COSTO DE VENTAS
5.1.02	TRANSPORTE EN COMPRAS
6.	GASTOS
6.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS
6.1.01	SUELDOS
6.1.02	APORTES AL IESS
6.1.03	SOBRESUELDOS
6.1.04	HONORARIOS, COMISIONES, DIETAS A P.N.
6.1.06	MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES
6.1.07	PROMOCION Y PUBLICIDAD
6.1.08	COMBUSTIBLES
6.1.10	SEGUROS Y REASEGUROS
6.1.11	SUMINISTROS Y MATERIALES
6.1.12	TRANSPORTE
6.1.14	AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES
6.1.16	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS
6.1.17	DEPRECIACION A. FIJOS
6.1.20	OTROS GASTOS
6.1.22	IVA QUE SE CARGA AL GASTO
6.1.25	MOVILIZACION Y PEAJES
6.1.26	DEDUCIBLE DE SEGUROS
6.1.27	GASTOS DE VIAJE
6.1.28	BENEFICIOS SOCIALES - FONDO DE RESERVA
6.1.29	BENEFICIOS SOCIALES - VACACIONES
6.1.30	BENEFICIOS SOCIALES - DECIMO TERCERO
6.1.32	BENEFICIOS SOCIALES - DECIMO CUARTO



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

PLAN DE CUENTAS NEC

CÓDIGO	DESCIPCIÓN
6.2	GASTOS OPERATIVOS
6.2.01	SALARIOS
6.2.02	APORTES AL IESS
6.2.03	SOBRESUELDOS
6.2.05	MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES
6.2.07	COMBUSTIBLES
6.2.09	SUMINISTROS Y MATERIALES
6.2.10	TRANSPORTE
6.2.12	GASTOS DE VIAJE
6.2.13	OTROS GASTOS
6.2.14	SEGUROS Y REASEGUROS
6.2.20	OTROS SERVICIOS
6.2.21	BENEFICIOS SOCIALES - DECIMO TERCERO
6.2.22	BENEFICIOS SOCIALES - DECIMO CUARTO
6.2.23	BENEFICIOS SOCIALES - VACACIONES
6.2.24	BENEFICIOS SOCIALES - FONDO DE RESERVA
6.2.25	DEPRECIACION A. FIJOS
6.2.26	SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS
6.3.	GASTOS NO DEDUCIBLES
6.3.01	DONACIONES
6.3.02	IMPUESTOS ASUMIDOS
6.3.03	MULTAS
6.3.05	GASTOS VARIOS
6.4.	GASTOS FINANCIEROS
6.4.01	INTERESES Y COMISIONES BANCARIAS
6.4.02	INTERESES PAGADOS A TERCEROS LOCALES
9.	CUENTAS DE ORDEN
9.1.	TRANSFERENCIAS



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

PLAN DE CUENTAS NIIF

CÓDIGO	CUENTAS
1.	ACTIVOS
1.1.	<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>
1.1.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO
1.1.01.01	Caja y Bancos
1.1.01.02	Inversiones financieras
1.1.02.	DEUDAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1.1.02.01	Cuentas por Cobrar Clientes
1.1.02.02	Cuentas por Cobrar Documentadas
1.1.02.03	Cuentas por Cobrar No Documentadas
1.1.02.04	CxC a empresas relacionadas corto plazo
1.1.02.05	Anticipo a proveedores
1.1.02.06	Prestamos y Anticipo a Empleados
1.1.03	INVENTARIOS
1.1.03.01	Inventario de Mercaderías
1.1.03.02	Provisión obsolescencia inventarios (menos)
1.1.04	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
1.1.04.01	Impuestos por recuperar
1.1.04.02	Gastos Anticipados
1.1.04.03	Otros
1.2.	<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>
1.2.01	DEUDAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR A L.P.
1.2.01.01	Cuentas por Cobrar a Largo Plazo
1.2.01.02	CxC a empresas relacionadas L.P.
1.2.01.03	Inversiones en empresas relacionadas y otras sociedades
1.2.02	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.2.02.01	Terrenos y edificios
1.2.02.02	Maquinarias
1.2.02.03	Vehiculos
1.2.02.04	Muebles y enseres
1.2.02.05	Herramientas Mayores



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

PLAN DE CUENTAS NIIF

CÓDIGO	CUENTAS
1.2.02.06	Equipo de Computo
1.2.02.07	Depreciación acumulada (menos)
1.2.03	ACTIVOS INTANGIBLES
1.2.03.01	Activos intangibles
1.2.03.02	Amortización (menos)
2.	PASIVOS Y PATRIMONIO
2.1	<u>PASIVOS CORRIENTES</u>
2.1.01	ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR
2.1.01.01	Cuentas por Pagar del Giro a Corto Plazo
2.1.01.02	Cuentas por Pagar a Empresas Relacionadas C.P.
2.1.01.03	Otras Cuentas Por Pagar a C.P.
2.1.01.04	Prestamos Por Pagar Socios a Corto Plazo
2.1.01.05	Intereses Por Pagar C.P.
2.1.01.06	Impuestos Corrientes Por Pagar
2.1.01.07	Provisión para Obligaciones por Garantías
2.1.01.08	Obligación a C.P. por Beneficios a Empleados
2.1.01.09	Dividendos Por Pagar
2.1.01.10	Ingresos Recibidos Por Adelantado C.P.
2.1.02.	DEUDAS BANCARIAS
2.1.02.01	Sobregiros Bancarios
2.1.02.02	Prestamos Bancarios Corto Plazo
2.1.02.03	Prestamos Bancarios a Largo Plazo porción C.P.
2.2.	<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>
2.2.01	ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR L.P.
2.2.01.01	Cuentas por Pagar a Empresas Relacionadas L.P.
2.2.01.02	Prestamos Por Pagar Socios a L.P.
2.2.01.03	Obligación a L.P. por Beneficios a Empleados
2.2.01.04	Ingresos Recibidos Por Adelantado L.P.
2.2.02	DEUDAS BANCARIAS A L.P.
2.2.02.01	Prestamos Bancarios a L.P.
2.3.	<u>PATRIMONIO</u>
2.3.01	Capital Pagado
2.3.02	Reserva Revalorización del Capital
2.3.03	Reservas Varias
2.3.04	Utilidad Neta Retenida
2.3.05	Utilidad Neta del Período
2.3.06	Dividendos Anticipados (-)



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

PLAN DE CUENTAS NIIF

CÓDIGO	CUENTAS
3.	INGRESOS
3.1.	INGRESOS ORDINARIOS
3.1.01	Ingresos de Actividades Ordinarias
3.2.	OTROS INGRESOS
3.2.01	Otros Ingresos
3.2.02	Dividendos recibidos por empresas relacionadas
4.	COSTOS
4.1.	COSTO DE VENTAS
4.1.01.	Costo de Ventas de Materiales
5.	GASTOS
5.1.	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
5.1.01	Sueldos y Beneficios a Empleados
5.1.02	Gastos de Mantenimiento de Activos Fijos
5.1.03	Gastos de Mantenimiento de Vehículos
5.1.04	Gastos Suministros y Materiales
5.1.05	Gastos Servicios Prestados
5.1.06	Otros gastos
5.1.07	Otros Servicios
5.1.08	Gastos de Viaje, Movilización y Transporte
5.2.	GASTOS DE VENTA
5.2.01	Sueldos y Beneficios a Empleados
5.2.02	Gastos de Mantenimiento de Activos Fijos
5.2.03	Gastos de Mantenimiento de Vehículos
5.2.04	Gastos Suministros y Materiales
5.2.05	Gastos Servicios Prestados
5.2.06	Otros gastos
5.2.07	Otros Servicios
5.2.08	Gastos de Viaje, Movilización y Transporte
5.3.	OTROS GASTOS
5.3.01	Depreciaciones y Amortizaciones
5.3.02	Deterioro de Propiedad Planta y Equipo
5.3.03	Gastos Impuestos
5.3.04	Gastos No Deducibles
5.4.	GASTOS FINANCIEROS
5.4.01	Intereses y Comisiones Bancarias
5.4.02	Intreses Pagados a Terceros Locales
9.	CUENTAS DE ORDEN
9.1.	Transferencias



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

PLAN DE CUENTAS COMPARATIVO

PLAN DE CUENTAS CON NEC		PLAN DE CUENTAS CON NIIF	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
1.	ACTIVO	1.	ACTIVOS
1.1	ACTIVO CORRIENTE	1.1.	ACTIVOS CORRIENTES
1.1.01	ACTIVO DISPONIBLE	1.1.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO
1.1.01.01	CAJA	1.1.01.01	Caja y Bancos
1.1.01.02	CAJA CHICA	1.1.01.02	Inversiones financieras
1.1.01.03	BANCOS		
1.1.01.03.01	BANCO PICHINCHA CTA.CTE.3141396104		
1.1.01.03.02	BANCO PICHINCHA CTA.CTE.3142185904		
1.1.01.03.04	CAPECO		
1.1.01.03.05	BANCO DEL AUSTRO		
1.1.01.04	INVERSIONES		
1.1.01.04.01	INVERSIONES FINANCIERAS		
1.1.02	ACTIVO EXIGIBLE	1.1.02.	DEUDAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1.1.02.01	CLIENTES	1.1.02.01	Cuentas por Cobrar Clientes
1.1.02.02	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES (-)	1.1.02.02	Cuentas por Cobrar Documentadas
1.1.02.03	ANTICIPO PROVEEDORES	1.1.02.03	Cuentas por Cobrar No Documentadas
1.1.02.04	DOCUMENTOS POR COBRAR	1.1.02.04	CxC a empresas relacionadas corto plazo
1.1.02.05	CUENTAS POR COBRAR	1.1.02.05	Anticipo a proveedores
1.1.02.06	IVA EN COMPRAS	1.1.02.06	Prestamos y Anticipo a Empleados
1.1.02.07	CREDITO TRIBUTARIO I.V.A		
1.1.02.08	ANTICIPO PARTICIPACION UTILIDADES		
1.1.02.09	ANTICIPO SUELDOS		
1.1.02.10	PRESTAMOS EMPLEADOS		
1.1.02.11	CREDITO TRIBUTARIO RENTA A.A		
1.1.02.12	CHEQUES EN GARANTIA		
1.1.02.13	CREDITO TRIBUTARIO RENTA		
1.1.02.14	DIVIDENDOS POR COBRAR		
1.1.03	ACTIVO REALIZABLE	1.1.03	INVENTARIOS
1.1.03.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS	1.1.03.01	Inventario de Mercaderías
1.1.03.98	Mercadería pendiente de Fact. Compra	1.1.03.02	Provisión obsolescencia inventarios (menos)
1.1.03.99	Ajustes de Inventario		
		1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE
		1.2.01	DEUDAS COMERCIALES Y OTRAS CXC A L.P.
		1.2.01.01	Cuentas por Cobrar a Largo Plazo
		1.2.01.02	CxC a empresas relacionadas LP.
		1.2.01.03	Inversiones en empresas relacionadas y otras sociedades



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

PLAN DE CUENTAS COMPARATIVO

PLAN DE CUENTAS CON NEC		PLAN DE CUENTAS CON NIIF	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
1.2	ACTIVO FIJO		
1.2.01	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	1.2.02	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.2.01.01	EDIFICIOS	1.2.02.01	Terrenos y edificios
1.2.01.02	DEPREC. ACUM. EDIFICIOS	1.2.02.02	Maquinarias
1.2.01.03	EQUIPO DE COMPUTO	1.2.02.03	Vehiculos
1.2.01.04	DEPREC. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO	1.2.02.04	Muebles y enseres
1.2.01.05	EQUIPO DE OFICINA	1.2.02.05	Herramientas Mayores
1.2.01.06	DEPREC. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	1.2.02.06	Equipo de Computo
1.2.01.07	VEHICULOS	1.2.02.07	Depreciación acumulada (menos)
1.2.01.08	DEPREC. ACUM. VEHICULOS		
1.2.01.09	HERRAMIENTAS		
1.2.01.10	DEPREC. ACUM. HERRAMIENTAS		
1.2.01.11	MUEBLES Y ENSERES		
1.2.01.12	DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES		
1.2.01.13	INSTALACIONES		
1.2.01.14	DEPREC. ACUM. INSTALACIONES		
1.2.01.15	MAQUINARIA		
1.2.01.16	DEPREC. ACUM. MAQUINARIA		
1.2.02.	ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE		
1.2.01.02.01	TERRENOS		
		1.2.03	ACTIVOS INTANGIBLES
		1.2.03.01	Activos intangibles
		1.2.03.02	Amortización (menos)
1.3.	OTROS ACTIVOS	1.1.04	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
1.3.01	OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	1.1.04.01	Impuestos por recuperar
1.3.01.01	ARRIENDOS PREPAGADOS	1.1.04.02	Gastos Anticipados
1.3.01.02	SEGUROS PREPAGADOS	1.1.04.03	Otros
1.3.01.03	INTERESES PREPAGADOS		
1.3.01.04	PUBLICIDAD PREPAGADA		
1.3.01.20	IMPUESTO RETENIDO DEL AÑO		
1.3.01.21	RETENCION IVA CLIENTES		



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

PLAN DE CUENTAS COMPARATIVO

PLAN DE CUENTAS CON NEC	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
2.	PASIVO
2.1	<u>PASIVO EXIGIBLE</u>
2.1.01	PASIVO A LARGO PLAZO
2.1.01.01	DOCUMENTOS POR COBRAR
2.1.01.03	PRESTAMO BANCO PICHINCHA
2.1.01.04	PRESTAMO MAGDALENA SANTACRUZ
2.1.01.05	PRESTAMO BANCO AUSTRO
2.1.02	PASIVO CORTO PLAZO
2.1.02.01	PROVEEDORES
2.1.02.02	CUENTAS POR PAGAR
2.1.02.03	DOCUMENTOS POR PAGAR
2.1.02.04	INTERESES POR PAGAR
2.1.02.05	IESS POR PAGAR
2.1.02.06	PART. 15% TRABAJADORES DEL EJERCICIO
2.1.02.07	PART. 15% TRABAJADORES DE A.A.
2.1.02.08	SUELDOS POR PAGAR
2.1.02.09	IVA EN VENTAS
2.1.02.15	IMPUESTO RENTA ANUAL POR PAGAR
2.1.02.16	RETENCION IVA POR PAGAR
2.1.02.17	RETENCION FUENTE POR PAGAR
2.1.02.21	CHEQUES A LA FECHA
2.1.02.22	DIVIDENDOS POR PAGAR
2.1.02.23	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS
2.1.02.26	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO
2.1.02.27	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR
2.1.02.28	VACACIONES POR PAGAR
2.1.02.29	DECIMO TERCEROS POR PAGAR
2.1.02.30	DECIMO CUARTO POR PAGAR
2.2	PASIVO DIFERIDO
2.2.01	ANTIPO CLIENTES

PLAN DE CUENTAS CON NIIF	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
2.	PASIVOS Y PATRIMONIO
2.2.	<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>
2.2.01	ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR L.P.
2.2.01.01	Cuentas por Pagar a Empresas Relacionadas L.P.
2.2.01.02	Prestamos Por Pagar Socios a L.P.
2.2.01.03	Obligación a L.P. por Beneficios a Empleados
2.2.01.04	Ingresos Recibidos Por Adelantado L.P.
2.2.02	DEUDAS BANCARIAS A L.P.
2.2.02.01	Prestamos Bancarios a L.P.
2.1	<u>PASIVOS CORRIENTES</u>
2.1.01	ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR
2.1.01.01	Cuentas por Pagar del Giro a Corto Plazo
2.1.01.02	Cuentas por Pagar a Empresas Relacionadas C.P.
2.1.01.03	Otras Cuentas Por Pagar a C.P.
2.1.01.04	Prestamos Por Pagar Socios a Corto Plazo
2.1.01.05	Intereses Por Pagar C.P.
2.1.01.06	Impuestos Corrientes Por Pagar
2.1.01.07	Provisión para Obligaciones por Garantías
2.1.01.08	Obligación a C.P. por Beneficios a Empleados
2.1.01.09	Dividendos Por Pagar
2.1.01.10	Ingresos Recibidos Por Adelantado C.P.
2.1.02.	DEUDAS BANCARIAS
2.1.02.01	Sobregiros Bancarios
2.1.02.02	Prestamos Bancarios Corto Plazo
2.1.02.03	Prestamos Bancarios a Largo Plazo porción C.P.



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

PLAN DE CUENTAS COMPARATIVO

PLAN DE CUENTAS CON NEC		PLAN DE CUENTAS CON NIIF	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
3.	PATRIMONIO	2.3.	<u>PATRIMONIO</u>
3.1	CAPITAL Y RESULTADOS	2.3.01	Capital Pagado
3.1.01	CAPITAL APORTADO	2.3.02	Reserva Revalorización del Capital
3.1.02	UTILIDAD DEL EJERCICIO	2.3.03	Reservas Varias
3.1.04	APORTES FUTURAS CAPITALIZACION	2.3.04	Utilidad Neta Retenida
3.1.05	UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES	2.3.05	Utilidad Neta del Período
3.2	RESERVAS	2.3.06	Dividendos Anticipados (-)
3.2.01	RESERVA LEGAL 10%		
3.2.02	RESERVA ESTATUTARIA		
3.2.03	RESERVA VOLUNTARIA		
4.	INGRESOS	3.	INGRESOS
4.1.	<u>OPERACIONALES</u>	3.1.	INGRESOS ORDINARIOS
4.1.01	VENTAS NETAS 12%	3.1.01	Ingresos de Actividades Ordinarias
4.1.02	VENTAS NETAS 0%		
4.2.	<u>NO OPERACIONALES</u>	3.2.	OTROS INGRESOS
4.2.01	OTROS INGRESOS	3.2.01	Otros Ingresos
4.2.02	INTERESES GANADOS	3.2.02	Dividendos recibidos por empresas relacionadas
4.2.03	DIVIDENDOS PERCIBIDOS		
5.	COSTOS	4.	COSTOS
5.1.	<u>COSTOS DE MATERIALES</u>	4.1.	COSTO DE VENTAS
5.1.01	COSTO DE VENTAS	4.1.01.	Costo de Ventas de Materiales
5.1.02	TRANSPORTE EN COMPRAS		



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

PLAN DE CUENTAS COMPARATIVO

PLAN DE CUENTAS CON NEC		PLAN DE CUENTAS CON NIIF	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
6.	GASTOS	5.	GASTOS
6.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	5.1.	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
6.1.01	SUELDOS	5.1.01	Sueldos y Beneficios a Empleados
6.1.02	APORTES AL IESS	5.1.02	Gastos de Mantenimiento de Activos Fijos
6.1.03	SOBRESUELDOS	5.1.03	Gastos de Mantenimiento de Vehículos
6.1.04	HONORARIOS, COMISIONES, DIETAS A P.N.	5.1.04	Gastos Suministros y Materiales
6.1.06	MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	5.1.05	Gastos Servicios Prestados
6.1.07	PROMOCION Y PUBLICIDAD	5.1.06	Otros gastos
6.1.08	COMBUSTIBLES	5.1.07	Otros Servicios
6.1.10	SEGUROS Y REASEGUROS	5.1.08	Gastos de Viaje, Movilización y Transporte
6.1.11	SUMINISTROS Y MATERIALES		
6.1.12	TRANSPORTE		
6.1.14	AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES		
6.1.16	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		
6.1.17	DEPRECIACION A. FIJOS		
6.1.20	OTROS GASTOS		
6.1.22	IVA QUE SE CARGA AL GASTO		
6.1.25	MOVILIZACION Y PEAJES		
6.1.26	DEDUCIBLE DE SEGUROS		
6.1.27	GASTOS DE VIAJE		
6.1.28	BENEFICIOS SOCIALES - FONDO DE RESERVA		
6.1.29	BENEFICIOS SOCIALES - VACACIONES		
6.1.30	BENEFICIOS SOCIALES - DECIMO TERCERO		
6.1.32	BENEFICIOS SOCIALES - DECIMO CUARTO		



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.

PLAN DE CUENTAS COMPARATIVO

PLAN DE CUENTAS CON NEC		PLAN DE CUENTAS CON NIIF	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
6.2	GASTOS OPERATIVOS	5.2.	GASTOS DE VENTA
6.2.01	SALARIOS	5.1.01	Sueldos y Beneficios a Empleados
6.2.02	APORTES AL IESS	5.1.02	Gastos de Mantenimiento de Activos Fijos
6.2.03	SOBRESUELDOS	5.1.03	Gastos de Mantenimiento de Vehículos
6.2.05	MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	5.1.04	Gastos Suministros y Materiales
6.2.07	COMBUSTIBLES	5.1.05	Gastos Servicios Prestados
6.2.09	SUMINISTROS Y MATERIALES	5.1.06	Otros gastos
6.2.10	TRANSPORTE	5.1.07	Otros Servicios
6.2.12	GASTOS DE VIAJE	5.1.08	Gastos de Viaje, Movilización y Transporte
6.2.13	OTROS GASTOS		
6.2.14	SEGUROS Y REASEGUROS		
6.2.20	OTROS SERVICIOS		
6.2.21	BENEFICIOS SOCIALES - DECIMO TERCERO	5.3.	OTROS GASTOS
6.2.22	BENEFICIOS SOCIALES - DECIMO CUARTO	5.3.01	Depreciaciones y Amortizaciones
6.2.23	BENEFICIOS SOCIALES - VACACIONES	5.3.02	Deterioro de Propiedad Planta y Equipo
6.2.24	BENEFICIOS SOCIALES - FONDO DE RESERVA	5.3.03	Gastos Impuestos
6.2.25	DEPRECIACION A. FIJOS	5.3.04	Gastos No Deducibles
6.2.26	SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		
6.3.	GASTOS NO DEDUCIBLES	5.4.	GASTOS FINANCIEROS
6.3.01	DONACIONES	5.4.01	Intereses y Comisiones Bancarias
6.3.02	IMPUESTOS ASUMIDOS	5.4.02	Intereses Pagados a Terceros Locales
6.3.03	MULTAS		
6.3.05	GASTOS VARIOS	9.	CUENTAS DE ORDEN
6.4.	GASTOS FINANCIEROS	9.1.	Transferencias
6.4.01	INTERESES Y COMISIONES BANCARIAS		
6.4.02	INTERESES PAGADOS A TERCEROS LOCALES		

Es importante destacar que el plan de cuentas en NEC que se presenta, corresponde al que la empresa G & S Ingenieros Cía. Ltda. esta utilizando actualmente, y el plan de cuentas basado en NIIF es el que se propone utilizar con la Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, el Plan de Cuentas podrá ser modificado de acuerdo a las necesidades de la empresa, pues constituye únicamente un Modelo.

**DIFERENCIAS ENTRE PLAN DE CUENTAS NEC'S
Y PLAN DE CUENTAS NIIF'S**

ACTIVO:

En este grupo de cuentas se observa que la diferencia entre NEC's y NIIF's únicamente son la agrupación resumida en lo que se refiere a Activo Corriente, Activo Fijo y Otros Activos en Activos Corriente y No Corriente.

EN NEC'S	EN NIIF'S
<u>ACTIVO CORRIENTE</u> ACTIVO DISPONIBLE ACTIVO EXIGIBLE ACTIVO REALIZABLE	ACTIVOS CORRIENTES
<u>ACTIVO FIJO</u> ACTIVO FIJO DEPRECIABLE ACTIVO FINO NO DEPRECIABLE	ACTIVOS NO CORRIENTES
<u>OTROS ACTIVOS</u> OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	

PASIVO:

El grupo del Pasivo que anteriormente teníamos como Pasivo a Largo Plazo, Pasivo a Corto Plazo y Pasivo diferido tiene una agrupación resumida igual que el Activo es decir se clasifica en Pasivo Corriente y No Corriente.

EN NEC'S	EN NIIF'S
<u>PASIVO EXIGIBLE</u> PASIVO A LARGO PLAZO PASIVO A CORTO PLAZO PASIVO DIFERIDO	PASIVO NO CORRIENTE PASIVO CORRIENTE PASIVO NO CORRIENTE

PATRIMONIO:

Las cuentas del patrimonio en NEC's estaban determinadas por dos subcuentas a saber: Capital y Resultados y Reservas, con NIIF's únicamente se agrupo a Patrimonio dejando claramente las subcuentas que serán Capital, Reservas, Resultados Acumulados, Otros

Resultados Integrales, y Resultados del Ejercicio como establece el formato de la Superintendencia de Compañías.

EN NEC´S	EN NIIF´S
PATRIMONIO CAPITAL Y RESULTADOS RESERVAS	PATRIMONIO CAPITAL RESERVAS OTROS RESULTADOS INTEGRALES RESULTADOS ACUMULADOS RESULTADOS DEL EJERCICIO

INGRESOS:

En la clasificación de los Ingresos únicamente hubo un cambio de nombre pues la clasificación estaba acorde con las NIIF´s

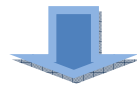
EN NEC´S	EN NIIF´S
INGRESOS OPERACIONALES INGRESOS NO OPERACIONALES	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS OTROS INGRESOS

COSTOS Y GASTOS:

Al igual que los Ingresos no hubo mayores cambios solamente se realizó un desglose de las cuentas mas resumido, pero de manera general la clasificación se mantuvo igual en NEC´s. como NIIF´s, cabe mencionar que anteriormente la Depreciación de Activos Fijosestaban en los Gastos Administrativos y los Gastos Operativos, ahora se tendrá únicamente en Otros Gastos.

EN NEC´S	EN NIIF´S
COSTO DE VENTA DE MATERIALES GASTOS ADMINISTRATIVOS (Depreciación P.P.E.) GASTOS OPERATIVOS (Depreciación P.P.E.) GASTOS NO DEDUCIBLES GASTOS FINANCIEROS	COSTO DE VENTA DE MATERIALES GASTOS DE ADMINISTRACION GASTOS DE VENTA OTROS GASTOS (Depreciación y Deterioros P.P.E.) GASTOS FINANCIEROS


FASE III



1. Estado Financiero en N.E.C.
2. Elaborar la hoja de ajustes y reclasificaciones para establecer el Balance de Apertura.
3. Conciliación Estado Financiero Formato Superintendencia de Compañías.
4. Estado Financiero Basado en NIIF.
5. Análisis del Impacto Tributario

3.10. AJUSTES BASADOS EN NIIF E IMPACTO TRIBUTARIO

3.10.1. ESTADO FINANCIERO (N.E.C.)

		G&S INGENIEROS CIA. LTDA. ESTADO DE SITUACIÓN GENERAL AL 31-12-2010					
1.	ACTIVO			2.	PASIVO		
1.1.	<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			2.1.	<u>PASIVO EXIGIBLE</u>		
1.1.01	ACTIVO DISPONIBLE		62.276,83	2.1.01	PASIVO A CORTO PLAZO		182.108,95
1.1.01.01	CAJA			2.1.01.01	PROVEEDORES	29.971,53	
1.1.01.02	CAJA CHICA			2.1.01.02	CUENTAS POR PAGAR	9.410,98	
1.1.01.03	BANCO PICHINCHA CTA.CTE.3141396104	6.947,07		2.1.01.03	IESS POR PAGAR	1.040,60	
1.1.01.04	BANCO PICHINCHA CTA.CTE.3142185904	51.687,63		2.1.01.04	PART. 15% TRABAJADORES	7.694,64	
1.1.01.05	COOPERATIVA CACPECO	81,12		2.1.01.05	PART. 15% TRABAJADORES	536,68	
1.1.01.06	BANCO DEL AUSTRO	3.561,01		2.1.01.06	SUELDOS POR PAGAR	4.249,76	
1.1.02	ACTIVO EXIGIBLE		98.690,41	2.1.01.07	IVA EN VENTAS	2.064,01	
1.1.02.01	CLIENTES	41.154,96		2.1.01.08	RETENCION IVA POR PAGAR	148,84	
1.1.02.02	CUENTAS POR COBRAR	14.890,21		2.1.01.09	RETENCION FUENTE POR PAGAR	1.282,94	
1.1.02.03	CREDITO TRIBUTARIO I.V.A	28.741,05		2.1.01.10	CHEQUES A LA FECHA	17.032,95	
1.1.02.04	ANTICIPO PARTICIPACION UTILIDADES	591,80		2.1.01.11	DIVIDENDOS POR PAGAR	6.752,67	
1.1.02.05	ANTICIPO SUELDOS	103,11		2.1.01.12	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	354,98	
1.1.02.06	PRESTAMOS EMPLEADOS	450,00		2.1.01.13	VACACIONES POR PAGAR	2.228,58	
1.1.02.07	CREDITO TRIBUTARIO RENTA A.A	6.981,50		2.1.01.14	DECIMO TERCEROS POR PAGAR	1.054,17	
1.1.02.08	DIVIDENDOS POR COBRAR	5.777,78		2.1.01.15	DECIMO CUARTO POR PAGAR	1.764,12	
				2.1.01.16	ANTICIPO CLIENTES	96.521,50	



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN GENERAL
AL 31-12-2010

1.1.03	ACTIVO REALIZABLE		117.398,57	2.1.02.	PASIVO A LARGO PLAZO		53.778,00
1.1.03.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS	117.398,57		2.1.02.01	DOCUMENTOS POR PAGAR	25.143,73	
1.2	<u>ACTIVO FIJO</u>			2.1.02.02	PRESTAMO BANCO PICHINCHA	24.092,29	
1.2.01	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE		153.884,44	2.1.02.03	PRESTAMO DE TERCEROS	4.000,00	
1.2.01.01	EQUIPO DE COMPUTO	11.971,98		2.1.02.04	PRESTAMO BANCO AUSTRO	541,98	
1.2.01.02	DEPREC. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO	(8.946,16)		2.2.	<u>PASIVO DIFERIDO</u>		
1.2.01.03	VEHICULOS	162.638,01		2.2.01	DIFERIDOS		89.965,73
1.2.01.04	DEPREC. ACUM. VEHICULOS	(70.110,25)		2.2.01.01	ANTICIPO DE CLIENTES	89.965,73	
1.2.01.05	HERRAMIENTAS	16.117,27		3.	PATRIMONIO		
1.2.01.06	DEPREC. ACUM. HERRAMIENTAS	(2.054,04)		3.1	PATRIMONIO		106.397,57
1.2.01.07	MUEBLES Y ENSERES	3.103,74		3.1.01	CAPITAL APORTADO	400,00	
1.2.01.08	DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	(1.379,37)		3.1.02	APORTES FUTURAS CAPITALIZACION	34.071,10	
1.2.01.09	MAQUINARIA	61.963,25		3.1.03	UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES	33.207,84	
1.2.01.10	DEPREC. ACUM. MAQUINARIA	(19.419,99)		3.1.04	UTILIDAD DEL EJERCICIO	30.931,08	
				3.1.05	RESERVA LEGAL	7.787,55	
TOTAL ACTIVO			432.250,25	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			432.250,25

3.10.2. AJUSTES Y RECLASIFICACIONES QUE AFECTAN AL ESTADO FINANCIERO POR EL PROCESO DE TRANSICIÓN.

SECCIÓN No. 13 INVENTARIOS

Los inventarios de G&S Ingenieros Cía. Ltda., al 31 de diciembre del 2010 se encuentran valorados en \$ 117.398,57, los mismos que se detallan en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 3.4. Inventarios de G&S Ingenieros Cía. Ltda.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO
1.1.03.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS	117.398,57

Fuente: Estado Financiero 31-12-2010
Elaborado por: Las Investigadoras

Se recopiló la información de los saldos finales de los Inventarios de Mercaderías al 31 de diciembre del 2010, en lo que concierne a cantidad y costo, registrado en los Kárdex de la empresa.

La empresa G&S Ingenieros Cía. Ltda., en el período 2010 mantuvo dos precios de venta de sus artículos. Para la prueba del VNR, se registró el último precio de venta establecido a partir del 15 de agosto del 2011. Para determinar el porcentaje de aplicación para cada artículo, se sumo los rubros de gasto de ventas en donde se aplico el 10% de los gastos totales, dividido para el total de las Ventas, del período 2010.

La proporción de gastos de ventas se obtuvo mediante, el precio de venta unitario de cada artículo por el porcentaje de aplicación.

El Valor Neto de Realización Unitario se obtuvo de la diferencia del Precio de Venta Unitario y la Proporción del Gasto de Ventas.

El proceso detallado anteriormente se resume en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 3.4.1. Prueba del V.N.R. de Inventarios

Detalle al 31-12-2010	
Ingresos anuales	1.575.472,02
Gastos de Comercialización anuales:	
- Sueldos	5.750,69
- Sobresueldos	4.300,76
- Beneficios Sociales	1.669,58
- Aportes less	724,12
- Depreciaciones	3.044,64
- Servicios prestados por terceros	19.619,29
- Otros Gastos de Ventas	13.044,43
Total Gastos de Com.	48.153,51
Indice de Gastos de Ventas =	G. Comercialización
	Ventas
Indice de Gastos de Ventas =	48.153,51
	1.575.472,02
Indice de Gastos de Ventas =	3%

Fuente: Estado Financiero 31-12-2010

Elaborado por: Las Investigadoras

PRUEBA DEL VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS

Código	Descripción	Unid.	Cant.	Costo Ad. (CA)	P. Venta (PV)	% Gasto Com.	Costo Com. (CC)	VNR (PV-CC)	Diferencia (VNR - CA)
01.12055	CONTACTOR SIEMENS 3RT1025 7,5KW	UNID	2,00	39,00	44,85	3%	1,37	43,48	No Hay Ajuste
01.12365	JUEGO DE CONTACTOS PARA EL	UNID	1,00	52,70	60,61	3%	1,85	58,75	No Hay Ajuste
01.16062	RELE TERMICO SIEMENS 3RU1126	UNID	1,00	42,00	48,30	3%	1,48	46,82	No Hay Ajuste
01.20085	GUARDAMOTOR SIEMENS 3RV1011	UNID	2,00	39,00	44,85	3%	1,37	43,48	No Hay Ajuste
01.40501	PULSADOR ROJO SIEMENS	UNID	1,00	0,01	0,01	3%	0,00	0,01	No Hay Ajuste
01.100001	TRANSFORMADOR CORRIENTE 200/5A	UNID	1,00	8,00	9,20	3%	0,28	8,92	No Hay Ajuste
01.112595	CONDENSADOR 20 KVAR 480V EPOC	UNID	1,00	3,57	4,11	3%	0,13	3,98	No Hay Ajuste
01.155470-1	CONDENSADOR EPCOS 16.8KVAR A	UNID	1,00	69,70	80,16	3%	2,45	77,71	No Hay Ajuste
01.3M-22R	CINTA AISLANTE N° 22 3M	UNID	2,00	10,50	12,08	3%	0,37	11,71	No Hay Ajuste
01.3M-23	CINTA 3M #23	UNID	49,50	5,90	6,78	3%	0,21	6,57	No Hay Ajuste
01.3M-33+	CINTA 3M SUPER 33+	UNID	44,50	3,30	3,79	3%	0,12	3,68	No Hay Ajuste
01.3M-PE	PUNTA TERMINAL EXTERIOR 3M	UNID	19,00	51,63	59,38	3%	1,81	57,56	No Hay Ajuste
01.3M-PI	PUNTA TERMINAL INTERIOR 3M	UNID	21,00	21,08	24,24	3%	0,74	23,50	No Hay Ajuste
01.A.FLW	CABLE RG660% TRISHIELD NEGRO	MTRS	3.050,00	0,16	0,19	3%	0,01	0,18	No Hay Ajuste
01.A01-G	AISLADOR RETENIDA 54-2 GAMMA	UNID	314,00	2,48	2,85	3%	0,09	2,77	No Hay Ajuste

PRUEBA DEL VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS

01.A02-G	AISLADOR PIN ANSI 55-4 GAMMA	UNID	443,00	2,87	3,30	3%	0,10	3,20	No Hay Ajuste
01.A03-G	AISLADOR PIN ANSI 56-1 GAMMA	UNID	24,00	6,86	7,89	3%	0,24	7,65	No Hay Ajuste
01.A04-G	AISLADOR ROLLO ANSI 53-2 GAMMA	UNID	458,00	0,77	0,89	3%	0,03	0,86	No Hay Ajuste
01.A05-G	AISLADOR SUSPENSION ANSI 52-1	UNID	1,00	7,30	8,39	3%	0,26	8,13	No Hay Ajuste
01.A07-G	AISLADOR RETENIDA ANSI 54-3	UNID	5,00	2,13	2,45	3%	0,07	2,37	No Hay Ajuste
01.ABR01	ABRAZ. RACK SIMPLE 5 1/2 38X5MM	UNID	91,00	2,91	3,35	3%	0,10	3,25	No Hay Ajuste
01.ABR02	ABRAZ. RACK SIMPLE 6 1/2 38X5MM	UNID	274,00	3,09	3,55	3%	0,11	3,44	No Hay Ajuste
01.ABR02-6	ABRAZ. RACK SIMPLE 6 1/2 38X6	UND	5,00	4,50	5,18	3%	0,16	5,02	No Hay Ajuste
01.B-2100	ARRANQUE GMW 9 1-10A 2.5KW	UNID	1,00	34,69	39,89	3%	1,22	38,67	No Hay Ajuste
01.B-6804	DISYUNTOR BKM 1-16 IP 16A	UNID	1,00	3,17	3,65	3%	0,11	3,54	No Hay Ajuste
01.BR3-02	BREAKER 3P 20A	UNID	3,00	22,87	26,30	3%	0,80	25,49	No Hay Ajuste
01.BS005-P	BALASTRO SODIO 400W 240V	UNID	2,00	29,76	34,22	3%	1,05	33,18	No Hay Ajuste
01.C-100P	CABLE TELEFONICO 100 PARES	UNID	1.979,00	5,41	6,22	3%	0,19	6,03	No Hay Ajuste
01.C-50P	CABLE TELEFONICO 50 PARES 0.4MM	MTRS	9.531,00	3,33	3,84	3%	0,12	3,72	No Hay Ajuste
01.CA02-C	ALUMINIO ACSR 2 AWG SPARROW	MTRS	2.178,00	0,43	0,50	3%	0,02	0,48	No Hay Ajuste
01.CAN-1500P	CABLE CANALIZADO 0.4MM 1500	MTRS	834,00	68,87	79,20	3%	2,42	76,78	No Hay Ajuste
01.CAXLP2X6	CABLE ALUM. ANTIH. XLPE 2X6	MTRS	3.335,00	0,81	0,93	3%	0,03	0,90	No Hay Ajuste
01.CAXLP3X6	CABLE ALUM. ANITH. XLPE 3X6	MTRS	968,00	1,48	1,70	3%	0,05	1,65	No Hay Ajuste
01.CD02	COBRE DESNUDO 2 AWG 7H	MTRS	3.041,20	3,31	3,81	3%	0,12	3,69	No Hay Ajuste
01.CD-BEL	CAJA DE DIPERSION DE 10 PARES	UNID	208,00	34,00	39,10	3%	1,20	37,90	No Hay Ajuste
01.C-DP5	CONECTOR DP5/6 HERMETICO	UNID	350,00	2,35	2,70	3%	0,08	2,62	No Hay Ajuste
01.CE105	CONECTOR EMT DE 2"	UNID	19,00	2,00	2,30	3%	0,07	2,23	No Hay Ajuste
01.CR016	CRUCETA DE HIERRO "L" 75X75XX2MTRS.	UNID	29,00	42,72	49,13	3%	1,50	47,63	No Hay Ajuste
01.CTHHN02	COBRE AISLADO THHN 2 AWG 7H	MTRS	402,50	4,48	5,15	3%	0,16	4,99	No Hay Ajuste
01.FMH-70	FOCO MERCURIO HALOG. 70W E-27	UNID	1,00	17,00	19,55	3%	0,60	18,95	No Hay Ajuste
01.FNZ-63	FUSIBLE NEOZED 63 A.	UNID	414,00	0,60	0,69	3%	0,02	0,67	No Hay Ajuste
01.FO-12FB	CABLE FIBRA OPTICA DE 12 FIBRAS	MTRS	2.700,00	1,70	1,96	3%	0,06	1,90	No Hay Ajuste
01.HP-GI/2	HORQUILLA CON GUARDACABO 1/2	UNID	179,00	3,90	4,49	3%	0,14	4,35	No Hay Ajuste
01.IA-IP50A	INTERRUPTOR AUTOMATICO DE 1 P.	UNID	100,00	4,90	5,64	3%	0,17	5,46	No Hay Ajuste
01.IG-001	IGNITOR SODIO 150/400W	UNID	11,00	4,17	4,80	3%	0,15	4,65	No Hay Ajuste
01.IG-002	IGNITOR PARALELO 70 W	UNID	7,00	4,51	5,19	3%	0,16	5,03	No Hay Ajuste
01.IND-01	CONO METALICO	UNID	23,00	4,66	5,36	3%	0,16	5,20	No Hay Ajuste
01.IND-02	CANALETA METALICA	UNID	48,00	4,40	5,06	3%	0,15	4,91	No Hay Ajuste
01.IND-03	ANILLO CONDUCTOR	UNID	1.351,00	0,41	0,48	3%	0,01	0,46	No Hay Ajuste
01.IND-04	KIT POZO	UNID	174,00	15,83	18,21	3%	0,56	17,65	No Hay Ajuste
01.IND-05	HERRAJE TIPO A	UNID	890,00	1,79	2,06	3%	0,06	2,00	No Hay Ajuste
01.IND-06	HERRAJE TIPO B	UNID	40,00	1,72	1,98	3%	0,06	1,92	No Hay Ajuste
01.J001	JUEGO DE ABRAZADERAS TUBO POSTE	UNID	7,00	5,01	5,77	3%	0,18	5,59	No Hay Ajuste
01.J003	JUEGO ESCALONES 38X5 8 UND.	UNID	1,00	42,25	48,59	3%	1,49	47,10	No Hay Ajuste
01.JB-BS	JUEGO DE VINCHAS DE SUJECION	UNID	1,00	0,01	0,01	3%	0,00	0,01	No Hay Ajuste
01.K-0218L	GABINETE METALICO 60X40X20	UNID	2,00	41,76	48,02	3%	1,47	46,55	No Hay Ajuste
01.LC-400	LAMPARA TIPO CAMPANA M.H DE 400W	UNID	1,00	71,86	82,64	3%	2,53	80,11	No Hay Ajuste
01.LS-150	LUMINARIA SODIO 150W ROYALPHA	UNID	50,00	174,00	200,10	3%	6,12	193,98	No Hay Ajuste
01.LS-70C	LUMINARIA SODIO 70W ROYALPHA	UNID	21,00	86,00	98,90	3%	3,02	95,88	No Hay Ajuste
01.M-1005101	TRANSF.MONOF. CONV 10KVA	UNID	4,00	980,00	1.127,00	3%	34,45	1.092,55	No Hay Ajuste
01.TK-7	TIRAFUSIBLE DE ALTA TENSION 7A	UNID	21,00	2,35	2,70	3%	0,08	2,62	No Hay Ajuste

No existe ajuste debido a que el Costo de Adquisición es menor al V.N.R.

SECCIÓN No. 17 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La Propiedad, Planta y Equipo de G&S Ingenieros Cía. Ltda., al 31 de diciembre 2010 se encuentran valorados en \$ 153.884,44 los mismos que se detallan a continuación:

Cuadro No. 3.5. Propiedad Planta y Equipo de G&S Ingenieros

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO
1.2.01.01	EQUIPO DE COMPUTO	11.971,98
1.2.01.02	DEPREC. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO	-8.946,16
1.2.01.03	VEHICULOS	162.638,01
1.2.01.04	DEPREC. ACUM. VEHICULOS	-70.110,25
1.2.01.05	HERRAMIENTAS	16.117,27
1.2.01.06	DEPREC. ACUM. HERRAMIENTAS	-2.054,04
1.2.01.07	MUEBLES Y ENSERES	3.103,74
1.2.01.08	DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-1.379,37
1.2.01.09	MAQUINARIA	61.963,25
1.2.01.10	DEPREC. ACUM. MAQUINARIA	-19.419,99
1.2.01	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	153.884,44

Fuente: Estado Financiero 31-12-2010

Elaborado por: Las Investigadoras

G&S Ingenieros Cía. Ltda., mantiene saldos de vehículos y maquinarias de años anteriores que contablemente registra un saldo histórico pero que físicamente esos activos ya no se encuentran en la empresa, por este motivo la empresa sometió a una tasación de su Propiedad, Planta y Equipo, en los rubros de Vehículos y Maquinarias con peritos calificados por la Superintendencia de Compañías, para registrar a su valor razonable.

En base al peritaje realizado se procedió al revaluó de los vehículos y maquinarias que son necesarios para el giro normal de la empresa.(Anexo 5)

En el caso de los activos que se están depreciando una vez que se conoce el valor del revaluó del bien se calcula el revaluó del costo histórico del activo y la depreciación acumulada, mediante la relación del valor del revaluó del bien con el valor en libros por el costo histórico y de igual manera con la depreciación, lo cual permitirá determinar el

ajuste del reavalúo mediante la diferencia de los costos históricos registrados con el valor del reavalúo.

La revalorización de activos fijos depreciables genera un pasivo por impuestos diferidos el cual corresponde al 25% del valor de la revalorización, el tratamiento contable de esta cuenta se encuentra en la Sección 29 Impuesto sobre las ganancias, pero hasta la presente fecha el SRI no se ha manifestado sobre el tratamiento a seguir sobre esta norma específica en el Ecuador.

Los cálculos respectivos y el asiento de ajuste se detallan a continuación:

Cuadro 3.5.1. Vehículos a Costo Histórico

Detalle	Fecha Adquisición	Costo Adquisición	Dep. Acum. 31/12/2010	Saldo	Estatus
Camioneta Chevorle Luv XBL-278		8.724,00	5.234,49	3.489,51	No Existe
Camioneta Blanca XBS-286	1 de febrero de 2004	7.137,07	7.137,07	-	Avaluado
Camioneta LUV D - Max Roja 4x4 Diesel XBV-831	2 de febrero de 2005	20.312,50	20.312,50	-	Avaluado
Grua Tomate Ford F 600 HBA-556	1 de septiembre de 2005	4.017,86	4.017,86	-	Avaluado
Ford Ranger XLT 4X4 Doble Cabina	27 de diciembre de 2007	23.741,07	14.244,64	9.496,43	Avaluado
Hino GH Blanco TCU-636	21 de mayo de 2009	53.000,15	16.783,33	36.216,82	Avaluado
Ford Sport azul 4x4	23 de agosto de 2010	35.705,36	2.380,36	33.325,00	Avaluado
Camioneta LUV D - Max Roja 4x2 Diesel XBV-	9 de diciembre de 2010	10.000,00	-	10.000,00	Avaluado
Total		162.638,01	70.110,25	92.527,76	

Fuente: Departamento Contable

Elaborado por: Las Investigadoras

Cuadro 3.5.2. Vehículos a Valor Razonable

Detalle	Fecha Inicio del nuevo	Valor	Valor	Vida	Valor a	Depreciación	Prorratio	Depreciación	Depreciación	Diferencia
	valor razonable evaluado	Razonable	Residual	Util (años)	Depreciar NIIF	Anual NIIF	Depreciar LRT/ pendiente LRT	pendiente LRT	Anual LRTI	GND Depreciación
Grua Tomate Ford F 600	1 de enero de 2011	2.117,57	1.200,00	5	917,57	183,51	100%	-	0	183,51
Hino GH blanco	1 de enero de 2011	38.021,71	3.250,00	12	34.771,71	2.897,64	100%	36.216,82	3.018,07	(120,43)
Chevrolet	1 de enero de 2011	10.742,98	8.845,00	5	1.897,98	379,60	100%	-	-	379,60
Forg Ranger	1 de enero de 2011	19.615,42	9.807,71	4	9.807,71	2.451,93	100%	9.496,43	2.374,11	77,82
Ford Sport azul 4x4	1 de enero de 2011	33.469,00	11.734,51	6	21.734,49	3.622,42	100%	33.325,00	5.554,17	(1.931,75)
D- max ploma gasolina	1 de enero de 2011	12.638,59	4.818,00	5	7.820,59	1.564,12	100%	10.000,00	2.000,00	(435,88)
Totales		116.605,27	39.655,22		76.950,05	11.099,21		89.038,25	12.946,34	-1.847,13

Fuente: Departamento Contable

Elaborado por: Las Investigadoras

ASIENTOS CONTABLES

Vehículos Costo Histórico	DEBE	HABER
Depreciación Acumulada Vehículos	70.110,25	
Costo Vehículos		162.638,01
Superavit por Revaluación PPE	92.527,76	
Activo Impuesto Diferido	23.131,94	
Superavit por Revaluación PPE		23.131,94

Vehículos Valor Razonable	DEBE	HABER
Vehículos	116.605,27	
Superavit por Revaluación PPE		116.605,27
Superavit por Revaluación PPE	29.151,32	
Pasivo Impuesto Diferidos		29.151,32

Cuadro 3.5.3. Maquinaria a Costo Histórico

Detalle	Fecha Adquisición	Costo Adquisición	Dep. Acum. 40.543,00	Saldo	Estatus
Saldo anterior		4.487,16	1.346,11	3.141,05	no existe
Grua PK 10000	31 de mayo de 2004	18.054,13	11.832,07	6.222,06	Avaluado
Grua PK 15000	5 de junio de 2009	39.421,96	6.241,81	33.180,15	Avaluado
Total		61.963,25	19.419,99	42.543,26	

Fuente: Departamento Contable

Elaborado por: Las Investigadoras

Cuadro 3.5.4. Maquinaria a Valor Razonable

Detalle	Fecha inicio del nuevo valor razonable evaluado	Valor Razonable	Valor Residual	Vida Util (años)	Valor a Depreciar NIIF	Depreciación Anual NIIF	Prorrrateo Deprec. LRTI	Depreciación Pendiente LRTI	Depreciación Anual LRTI	Diferencia GND Depreciación
Grua 15000 PK	1 de enero de 2012	37.500,00	5.600,00	7	31.900,00	4.557,14	100%	33.180,15	4.740,02	(182,88)
Grua 10000 PK	1 de enero de 2012	8.597,00	4.480,00	7	4.117,00	588,14	100%	6.222,06	888,87	(300,72)
Totales		46.097,00	10.080,00		36.017,00	5.145,29		39.402,21	5.628,89	-483,60

Fuente: Departamento Contable

Elaborado por: Las Investigadoras

ASIENTOS CONTABLES

Maquinaria a Costo Histórico	DEBE	HABER
Depreciación Acumulada Maquinaria	19.419,99	
Costo Maquinaria		61.963,25
Superavit por Revaluación PPE	42.543,26	
Activo Impuesto Diferido	10.635,82	
Superavit por Revaluación PPE		10.635,82

Maquinaria a Valor Razonable	DEBE	HABER
Maquinaria	46.097,00	
Superavit por Revaluación PPE		46.097,00
Superavit por Revaluación PPE	11.524,25	
Pasivo Impuesto Diferidos		11.524,25

SECCIÓN No. 28 BENEFICIOS A EMPLEADOS

La empresa G&S Ingenieros Cía. Ltda. para cumplir con la disposición de esta norma debe realizar provisiones por beneficios definidos como son jubilación patronal y bonificación por desahucio.

La norma que trata este tipo de beneficios de empleados no existía según principios ecuatorianos anteriores. Es importante indicar que la compañía debe analizar las hipótesis utilizadas para sus cálculos puesto que, si bien existe una metodología definida y tablas de mortalidad o de expectativa de vida aplicables para el Ecuador como un todo, cada compañía tiene una historia diferente, por ejemplo, en el nivel de rotación (entradas y salidas de empleados); por lo tanto, utilizar información general puede distorsionar la realidad de la compañía.

Por tal razón la aplicación de estos ajustes se llevarán a cabo en base al Informe de Cálculo Actuarial emitido por Actuaría, especialista en temas actoriales, la misma que será contratada por la empresa y la cuál detallará en su informe los datos por los que se debe ajustar.

ASIENTOS CONTABLES

Provisión Jubilación Patronal	DEBE	HABER
Resultados Acumulados NIIF adopción primera vez	4.848,00	
Provisión Jubilación Patronal		4.848,00
Activo Diferido	1.212,00	
Resultados Acumulados NIIF adopción primera vez		1.212,00

Provisión Desahucio	DEBE	HABER
Resultados Acumulados NIIF adopción primera vez	1.442,00	
Provisión Desahucio		1.442,00
Activo Diferido	360,50	
Resultados Acumulados NIIF adopción primera vez		360,50

SECCIÓN No. 10 POLÍTICAS CONTABLES

- Las cuentas por cobrar comerciales se registrarán contablemente a su valor nominal, neto de la estimación por deterioro de cuentas por cobrar. De esta forma, los deterioros de la cartera serán determinados solo con base de una evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar el valor íntegro de las cuentas por cobrar de acuerdo con los términos originales establecidos.

En opinión de la Gerencia y Departamento Contable, el saldo de la estimación de baja de cuentas por cobrar (Provisión para Cuentas Incobrables), determinada según los criterios establecidos, cubre adecuadamente el riesgo de pérdidas por cuentas por cobrar de dudosa recuperabilidad al 31 de diciembre de 2010.

Las facturas por cobrar son de vencimiento corriente y no devengan intereses.

Cuadro No. 3.6. Saldo Cuenta Clientes

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO
1.1.02.01	CLIENTES	41.154,96

Fuente: Estado Financiero 31-12-2010

Elaborado por: Las Investigadoras

ASIENTO CONTABLE

Ajustes de Cuentas por Cobrar	DEBE	HABER
Resultados Acumulados NIIF adopción primera vez	3.706,02	
Cuentas por Cobrar (Clientes)		3.706,02
Activo Diferido	926,51	
Resultados Acumulados NIIF adopción primera vez		926,51

Corresponde a ajustes de cartera incobrable de acuerdo al siguiente detalle:

ANTIGÜEDAD DE CARTERA CLIENTES

No.	CLIENTE	SALDO 31-12-2010	0-30 D	31-60 D	61-90 D	91-120 D	121 - EN ADELANTE
1	AGRIPOMUN S.A.	64,90	64,90				
2	AGROARGENTINA	69,54	69,54				
3	AGRONAGSICHE S.A.	346,11	346,11				
4	AGROAB CIA. LTDA.	616,09	616,09				
5	ALMACEN EL CONTACTOR	22.024,37	22.024,37				
6	ASISTEC	503,11		71,46	72,08		359,57
7	CLAVIJO MARCO	40,42					40,42
8	COMTELCO S.A.	25,69					25,69
9	CONSTRUCTORA T-ARIAS CIA. LTDA.	1.745,71					1.745,71
10	DIRECCION PROVINCIAL DEL CONSEJO	10,00		10,00			
11	ELECTRON	605,39		605,39			
12	EMPRESA ELECTRICA AMBATO	4.604,38	4.055,50				548,88
13	FERNANDEZ CHICA POLO VINICIO	84,85		84,85			
14	GASOLINERA SIND. CHOFERES	582,10					582,10
15	HERRERA MIGUEL ING.	397,86	397,86				
16	IMHOTEPCON CIA. LTDA.	106,42	106,42				
17	JARAMILLO ZAMORA PEDRO	25,24	25,24				
18	JUNTA PARROQUIAL MULLIQUINDIL	227,76	227,76				
19	LUMINEX	426,56	426,56				
20	MAYORGA EDGAR ANTONIO	367,00	367,00				
21	MEGAREDES CIA. LTDA.	1,66	1,66				
22	NACIONAL DE PAVIMENTOS PADKO	29,28	29,28				
23	NINTANAGA S.A.	7.794,51	6.068,86	1.322,00			403,65
24	NOVACERO S.A.	228,76	228,76				
25	VELOZ EDISON	40,25	40,25				
26	VIRACOCHA JORGE RODRIGO	187,00	187,00	187,00			
	TOTALES \$	41.154,96	35.283,16	2.280,70	72,08	-	3.706,02

- Las facturas por pagar son registradas contablemente a su valor nominal, son de vencimiento corriente y no devengan intereses.

Cuadro No. 3.7. Saldo Cuenta Proveedores

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO
2.1.01.01	PROVEEDORES	29.971,53

Fuente: Estado Financiero 31-12-2010

Elaborado por: Las Investigadoras

ASIENTO CONTABLE

Ajustes de Proveedores	DEBE	HABER
Cuentas por Pagar	2.035,24	
Resultados Acumulados NIIF adopción primera vez		2.035,24
Resultados Acumulados NIIF adopción primera vez	508,81	
Pasivo Diferido		508,81

Corresponde al ajuste de cartera de proveedores de acuerdo al siguiente detalle:

ANTIGÜEDAD DE CARTERA PROVEEDORES

No.	PROVEEDOR	SALDO 31-12-2010	0-30 D	31-60 D	61-90 D	91-120 D	121 - EN ADELANTE
1							
2	ALMACEN ELECTRICO HAZ S.A.	2.958,76	1.479,38	1.479,38			
3	ASEGURADORA DEL SUR C.A.	2.738,39	2.738,39				
4	ASIA ELECTRIC S.A.	686,07	686,07				
5	CENTRO DE INVESTIGACIONES CICE	124,32	124,32				
6	CONDUCTORES ELECTRICOS S.A.	724,46	724,46				
7	CORPOMEDIC S.A.	16,22					16,22
8	ECONOFARM	5,72					5,72
9	EMPRESA PUBLICA DE CORREOS	1,25	1,25				
10	ENRIQUEZ MAFLA BAYARDO ALONSO	2.288,82	2.288,82				
11	FERRETERIA SAN AGUSTIN	33,60	33,60				
12	FERRETERIA SANSUR Y COMPAÑIA	8,41	8,41				
13	GASOLINERA LATACUNGA	435,95	435,95				
14	HONORABLE CONSEJO PROVINCIAL PICHINCHA	2,34	2,34				
15	ILUMINACIONES ROYAL ALPHA	4.617,60	4.617,60				
16	INDUSTRIA ANDINA DE TRANSFORMADORES	4.395,60	4.395,60				
17	INDUSTRIAS METALICAS VERGARA	33,30					33,30
18	INPRODEL C.A.	551,95	551,95				
19	JEREZ GARZON MARTHA CECILIA	126,47	126,47				
20	MEDICINA PARA EL ECUADOR MEDIECUADOR	275,05	275,05				
21	MEJIA CAMPAÑA JOSE GUSTAVO MARCELO	268,03	268,03				
22	MOLINA MORENO VICTOR HUGO	47,58	47,58				
23	MONTACHANA ROJAS MARTHA CECILIA	5,75	5,75				
24	MORENO VERA LUIS ALBERTO	310,60	310,60				
25	PANAMERICANA DEL ECUADOR S.A.	687,11			687,11		
26	PILCO LEMA MARCO GERMANICO	14,20	14,20				
27	PROTESA	451,99	451,99				
28	PROVEMATEL	48,28	48,28				
29	SANGUÑA LLIVISACA PATRICIO FABIAN	145,48	145,48				
30	SANTACRUZ TAPIA GLADYS MAGDALENA	5.022,59	5.022,59				
31	SERVIENTREGA	5,93	5,93				
32	SOLINTHA	66,00	66,00				
33	SWEADEN SEGUROS Y REASEGUROS	893,71	893,71				
34	VALENCIA ESPINOSA SILVIA ELIZABETH	1.980,00					1.980,00
	TOTALES \$	29.971,53	25.769,80	1.479,38	687,11	-	2.035,24

OTRAS RECLASIFICACIONES

La reclasificación determinada por la Junta de Socios es la de la cuenta Aportes Futuras Capitalizaciones la misma que será considerada una Cuentas por Pagar a los socios pagaderos en 3 meses.

La reserva legal será reclasificada por el valor de \$ 7.587,55 a una reserva facultativa pues la reserva legal supera el 50% del capital aportado que es \$ 400,00.

Cuadro No. 3.8. Saldo Cuenta Aportes Futuras Capitalizaciones y Reserva Legal

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO
3.1.02	APORTES FUTURAS CAPITALIZACION	34.071,10
3.1.05	RESERVA LEGAL	7.787,55

Fuente: Estado Financiero 31-12-2010

Elaborado por: Las Investigadoras

ASIENTOS CONTABLES

Reclasificación A.F.C.	DEBE	HABER
Cuentas por Pagar Socios C.Plazo		34.071,10
Aportes Futuras Capitalizaciones	34.071,10	

Reclasificación Reserva Legal	DEBE	HABER
Reserva Legal	7.587,55	
Reserva Facultativa		7.587,55

A Continuación se presenta el Libro Diario y Mayorización de los ajustes y reclasificaciones efectuadas para determinar los saldos extracontables con NIIF.



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.
LIBRO DIARIO
AL 01 DE ENERO 2011

FOLIO N. 01

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER
	..... 1			
01/01/2011	Depreciación Acumulada Vehículos	01-1	70.110,25	
	Vehículos			162.638,01
	Superavit por Revaluación PPE		92.527,76	
	Activo Impuesto Diferido		23.131,94	
	Superavit por Revaluación PPE			23.131,94
	p/ ajustar los saldos en NEC			
	..... 2			
01/01/2011	Vehículos	01-2	116.605,27	
	Superavit por Revaluación PPE			116.605,27
	Superavit por Revaluación PPE		29.151,32	
	Pasivo Impuesto Diferidos			29.151,32
	p/ registrar vehículos a valor razonable			
	..... 3			
01/01/2011	Depreciación Acumulada Maquinaria	01-3	19.419,99	
	Maquinaria			61.963,25
	Superavit por Revaluación PPE		42.543,26	
	Activo Impuesto Diferido		10.635,82	
	Superavit por Revaluación PPE			10.635,82
	p/ ajustar los saldos en NEC			
	..... 4			
01/01/2011	Maquinaria	01-4	46.097,00	
	Superavit por Revaluación PPE			46.097,00
	Superavit por Revaluación PPE		11.524,25	
	Pasivo Impuesto Diferidos			11.524,25
	p/ registrar maquinarias a valor razonable			
SUMAN Y PASAN			461.746,85	461.746,85



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.
LIBRO DIARIO
AL 01 DE ENERO 2011

FOLIO N. 02

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER
	SUMA Y PASAN		461.746,85	461.746,85
	..... 5			
01/01/201	Resultados Acumulados NIIF adopción primera vez	02-5	4.848,00	
	Provisión Jubilación Patronal			4.848,00
	Activo Diferido		1.212,00	
	Resultados Acumulados NIIF adopción primera vez			1.212,00
	p/r ajuste por Jubilación Patronal			
	..... 6			
01/01/201	Resultados Acumulados NIIF adopción primera vez	02-6	1.442,00	
	Provisión Desahucio			1.442,00
	Activo Diferido		360,50	
	Resultados Acumulados NIIF adopción primera vez			360,50
	p/r ajuste por Desahucio			
	..... 7			
01/01/201	Resultados Acumulados NIIF adopción primera vez	02-7	3.706,02	
	Clientes			3.706,02
	Activo Diferido		926,51	
	Resultados Acumulados NIIF adopción primera vez			926,51
	p/r ajuste de Clientes			
	..... 8			
01/01/201	Proveedores	02-8	2.035,24	
	Resultados Acumulados NIIF adopción primera vez			2.035,24
	Resultados Acumulados NIIF adopción primera vez		508,81	
	Pasivo Diferido			508,81
	p/r ajuste de Proveedores			
TOTAL \$			476.785,93	476.785,93




G&S INGENIEROS Cía. Ltda.
SEMPRE EN MOVIMIENTO

G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.
LIBRO DIARIO
AL 01 DE ENERO 2011

FOLIO N. 03

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER
	SUMA Y PASAN		476.785,93	476.785,93
	..... a			
01/01/2011	Cuentas por Pagar Socios C.Plazo Aportes Futuras Capitalizaciones p/r reclasificación de aportes socios	03-a	34.071,10	34.071,10
	..... b			
01/01/2011	Reserva legal Reserva facultativa p/r reclasificació reserva legal	03-b	7.587,55	7.587,55
TOTAL \$			518.444,58	518.444,58

3.9.8. MAYORIZACIÓN

	G&S INGENIEROS CÍA. LTDA. MAYORIZACIÓN AJUSTES Y RECLASIFICACIONES
---	---

VEHÍCULOS	
DEBE	HABER
162.638,01	
	162.638,01
116.605,27	
279.243,28	162.638,01
116.605,27	

S.D. →

DEPRECIACIÓN ACUMUL. VEHÍCULOS	
DEBE	HABER
	70.110,25
70.110,25	-
70.110,25	70.110,25

SUPÉRAVIT POR REVALUACIÓN PPE	
DEBE	HABER
92.527,76	
	23.131,94
	116.605,27
29.151,32	
42.543,26	
	10.635,82
	46.097,00
11.524,25	
175.746,59	196.470,03
	20.723,44 ← S.A.

ACTIVO IMPUESTO DIFERIDO	
DEBE	HABER
23.131,94	
10.635,82	
1.212,00	
360,50	
926,51	
36.266,76	-
36.266,76 ← S.D. →	

PASIVO IMPUESTOS DIFERIDOS	
DEBE	HABER
	29.151,32
	11.524,25
	508,81
-	41.184,38
	41.184,38 ← S.A.

MAQUINARIAS	
DEBE	HABER
61.963,25	-
	61.963,25
46.097,00	
108.060,25	61.963,25
46.097,00 ← S.D. →	



**G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.
MAYORIZACIÓN
AJUSTES Y RECLASIFICACIONES**

DEPREC. ACUMULA. MAQUINARIA

DEBE	HABER
	19.419,99
19.419,99	
19.419,99	19.419,99
	-

RESULTADOS ACUM. NIIF ADOPCION

PRIMERA VEZ

DEBE	HABER
4.848,00	
	1.212,00
1.442,00	360,50
3.706,02	
	926,51
	2.035,24
508,81	
10.504,83	4.534,25
S.D. → 5.970,59	

PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL

DEBE	HABER
	4.848,00
-	4.848,00
	4.848,00 ← S.A.

PROVISIÓN DESAHUCIO

DEBE	HABER
	1.442,00
-	1.442,00
	1.442,00 ← S.A.

CLIENTES

DEBE	HABER
41.154,96	
	3.706,02
41.154,96	3.706,02
S.D. → 37.448,94	

PROVEEDORES

DEBE	HABER
	29.971,53
2.035,24	
2.035,24	29.971,53
	27.936,29 ← S.A.



G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.
MAYORIZACIÓN
AJUSTES Y RECLASIFICACIONES

**APORTES FUTURAS
 CAPITALIZACIONES**

DEBE	HABER
	34.071,10
34.071,10	-
34.071,10	34.071,10
-	

CUENTAS PR PAGAR SOCIOS C.P.

DEBE	HABER
	34.071,10
-	34.071,10
	34.071,10 ← S.A.


RESERVA LEGAL

DEBE	HABER
	7.787,55
7.587,55	-
7.587,55	7.787,55
	200,00 ← S.A.

RESERVA FACULTATIVA

DEBE	HABER
	7.587,55
-	7.587,55
	7.587,55 ← S.A.

3.10.3. CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE NEC A NIIF BAJO EL ESQUEMA DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR.

 G&S INGENIEROS CIA. LTDA. CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF:					
DESCRIPCION CUENTA	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (01/01/2011):				
	CODIGO	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA CONTABLES
			DEBE	HABER	
ACTIVO	1	432.250,25			492.442,25
ACTIVO CORRIENTE	101	278.365,81			274.659,79
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	10101	62.276,83			62.276,83
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	62.967,86			59.261,84
ACTIVOS FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201				-
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202				-
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203				-
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204				-
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	56.045,17		3.706,02	52.339,15
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206				-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207	6.922,69			6.922,69
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	-			-
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	1010209	-			-
INVENTARIOS	10103	117.398,57			117.398,57
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	1010301	-			-
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302	-			-
INVENTARIO DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1010303	-			-
INVENTARIO DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL LA PRESTACION DEL SERVICIO	1010304	-			-
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO	1010305	-			-
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO DE TERCEROS	1010306	117.398,57			117.398,57
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	35.722,55			35.722,55
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA), NETO DE IVA RECAUDADO	1010501	28.741,05			28.741,05
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	6.981,50			6.981,50
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503				-
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106				-
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107				-
					-
ACTIVO NO CORRIENTE	102	153.884,44			217.782,46
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	153.884,44			181.515,69
TERRENOS	1020101				-
EDIFICIOS	1020102				-
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103				-
INSTALACIONES	1020104				-
MUEBLES Y ENSERES	1020105	3.103,74			3.103,74
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	61.963,25	46.097,00	61.963,25	46.097,00
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107				-
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	1020108	11.971,98			11.971,98
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	162.638,01	116.605,27	162.638,01	116.605,27
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110				-
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111	16.117,27			16.117,27
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	101.909,81	89.530,24		12.379,57
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113				-
ACTIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	10205	-			36.266,77
ACTIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	1020501		36.266,77		36.266,77
					-



G&S INGENIEROS CIA. LTDA.
CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF:

DESCRIPCION CUENTA	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (01/01/2011):				
	CODIGO	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA CONTABLES
			DEBE	HABER	
PASIVO	2	325.852,68			405.362,92
PASIVO CORRIENTE	201	272.074,68			304.110,54
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO	20101				-
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102				-
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	56.415,46			54.380,22
LOCALES	2010301	56.415,46	2.035,24		54.380,22
DEL EXTERIOR	2010302	-			-
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-			-
LOCALES	2010401				-
DEL EXTERIOR	2010402				-
PROVISIONES	20105	-			-
LOCALES	2010501				-
DEL EXTERIOR	2010502				-
OBLIGACIONES EMITIDAS	20106				-
OTRAS OBLIGACIONES	20107	24.385,55			24.385,55
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	3.495,79			3.495,79
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702				-
CON EL IEISS	2010703	1.040,60			1.040,60
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	5.401,85			5.401,85
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	7.694,64			7.694,64
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	6.752,67			6.752,67
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONADAS	20108	4.786,44		34.071,10	38.857,54
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109				-
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	186.487,23			186.487,23
PASIVO NO CORRIENTE	202	53.778,00			101.252,38
					-
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201				-
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-			-
LOCALES	2,02E+08				-
DEL EXTERIOR	2,02E+08				-
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	24.634,27			24.634,27
LOCALES	2020301	24.634,27			24.634,27
DEL EXTERIOR	2020302				-
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS	20204	29.143,73			29.143,73
LOCALES	2020401	29.143,73			29.143,73
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-			6.290,00
JUBILACION PATRONAL	2020701			4.848,00	4.848,00
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702			1.442,00	1.442,00
OTRAS PROVISIONES	20208				-
PASIVO DIFERIDO	20209	-			41.184,38
INGRESOS DIFERIDOS	2020901				-
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902			41.184,38	41.184,38



G&S INGENIEROS CIA. LTDA.
CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF:


DESCRIPCION CUENTA	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (01/01/2011):				
	CODIGO	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA CONTABLES
			DEBE	HABER	
PATRIMONIO NETO	3	106.397,57			87.079,33
CAPITAL	301	400,00			400,00
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	400,00			400,00
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102				-
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	34.071,10	34.071,10		-
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303				-
RESERVAS:	304	7.787,55			7.787,55
RESERVA LEGAL	30401	7.787,55	7.587,55		200,00
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402			7.587,55	7.587,55
RESERVA DE CAPITAL	30403				-
OTRAS RESERVAS	30404				-
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-			20.723,44
SUPERAVIT POR VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501				-
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502		175.746,59	196.470,03	20.723,44
SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503				-
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504				-
RESULTADOS ACUMULADOS	306	33.207,84			27.237,26
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	33.207,84			33.207,84
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602				-
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603		10.504,83	4.534,25	(5.970,58)
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	30.931,08			30.931,08
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	30.931,08			30.931,08
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30701				-
					-

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
 LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO EL ESQUEMA DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS Y LOS AJUSTES SE EFECTUARON BAJO LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES, LOS EFECTOS HAN SIDO APROBADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS.

 FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE: GALLO SANTACRUZ MÓNICA CATALINA
 CI / RUC: 050216321-3

 FIRMA CONTADOR
 NOMBRE: QUISPE GALLO CARMEN VERÓNICA
 RUC: 050286454-9

3.10.4. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (BASADO EN NIIF)

 G&S INGENIEROS CIA. LTDA. ESTADO DE SITUACIÓN GENERAL AL 31-12-2011			
1. ACTIVOS		2. PASIVOS Y PATRIMONIO	
1.1. <u>ACTIVOS CORRIENTES</u>		2.1 <u>PASIVOS CORRIENTES</u>	
1.1.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	62.276,83	2.1.01 Cuentas y Documentos por Pagar	93.237,76
1.1.01.01 Caja y Bancos	62.276,83	2.1.01.01 Cuentas por Pagar del Giro a Corto Plazo	54.380,22
1.1.01.02 Inversiones financieras		2.1.01.02 Cuentas por Pagar Relacionadas C.P.	38.857,54
1.1.02. <u>ACTIVOS FINANCIEROS</u>	59.261,84	2.1.01.03 Otras Cuentas Por Pagar a C.P.	
1.1.02.01 A.F. a Valor Razonable con Cambios en Resultados		2.1.01.04 Prestamos Por Pagar Socios a Corto Plazo	
1.1.02.02 A.F. Disponibles para la Venta		2.1.03 <u>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</u>	24.385,55
1.1.02.03 Activos Financieros Mantenidos hasta el Vencimiento		2.1.03.01 Impuestos Corrientes Por Pagar	3.495,79
1.1.02.04 (-) Provisión por Deterioro		2.1.03.02 IESS por Pagar	1.040,60
1.1.02.05 Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	52.339,15	2.1.03.03 Obligación a C.P. por Beneficios a Empleados	5.401,85
1.1.02.06 Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados		2.1.03.04 Participación Trabaj. Por Pagar del Ejercicio	7.694,64
1.1.02.07 Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	6.922,69	2.1.03.05 Dividendos Por Pagar	6.752,67
1.1.02.08 Otras Cuentas por Cobrar		2.1.04 <u>OTROS PASIVOS FINANCIEROS</u>	186.487,23
1.1.02.09 (-) Provisión de Cuentas Incobrables		2.1.04.01 Anticipos de Clientes	186.487,23
1.1.03 <u>INVENTARIOS</u>	117.398,57	2.2. <u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>	
1.1.03.01 Inventario de Mercaderías	117.398,57	2.2.01 <u>ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CXP L.P.</u>	29.143,73
1.1.03.02 (-)Provisión de Inventarios Por valor Neto de Realización		2.2.01.01 Cuentas por Pagar a Empresas Relacionadas L.P.	29.143,73
1.1.03.03 (-)Provisión de Inventarios por Deterioro.		2.2.01.02 Prestamos Por Pagar Socios a L.P.	



G&S INGENIEROS Cía. Ltda.
CONSEJO REGISTRADO EN EL C.R.

G&S INGENIEROS CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN GENERAL
AL 31-12-2011

1.1.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		35.722,55	2.2.02	DEUDAS BANCARIAS A L.P.		24.634,27
1.1.05.01	Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)	28.741,05		2.2.02.01	Prestamos Bancarios a L.P.	24.634,27	
1.1.05.02	Crédito Tributario a Favor de la Empresa (I.R.)	6.981,50					
1.1.05.03	Anticipo del Impuesto a la Renta			2.2.04	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDOS		41.184,38
				2.2.03.01	Pasivo Diferido por Impuestos	41.184,38	
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE		181.515,69	2.2.05	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES		6.290,00
1.2.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			2.2.05.01	Jubilación Patronal	4.848,00	
1.2.01.01	Terrenos			2.2.05.02	Obligación a L.P. por Beneficios a Empleados	1.442,00	
1.2.01.02	Edificios						
1.2.01.03	Construcción en Curso			2.3	<u>PATRIMONIO</u>		
1.2.01.04	Instalaciones			2.3.01	CAPITAL		400,00
1.2.01.05	Muebles y enseres	3.103,74		2.3.01.01	Capital Suscrito y Pagado	400,00	
1.2.01.06	Maquinarias y Equipos	46.097,00		2.3.01.02	Aportes Socios Futuras Capitalizaciones		
1.2.01.07	Equipo de Computación	11.971,98					
1.2.01.08	Vehiculos	116.605,27		2.3.02	RESERVAS		7.787,55
1.2.01.09	Repuestos y Herramientas	16.117,27		2.3.02.01	Reserva Legal	200,00	
1.2.01.10	(-) Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo	(12.379,57)		2.3.02.02	Reserva Facultativa	7.587,55	
1.2.01.11	(-) Deterioro Acumulado Propiedad, Planta y Equipo						



G&S INGENIEROS Cía. Ltda.

G&S INGENIEROS CÍA. LTDA. ESTADO DE SITUACIÓN GENERAL

AL 31-12-2011

1.2.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	36.266,77	2.3.03.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	20.723,44
1.2.04.01	Activos por Impuestos a la Renta Diferidos	36.266,77	2.3.03.01	Superávit de A.F. Disponible para la Venta	
			2.3.03.02	Superávit de Reevaluación de Propiedad, Planta y Equipo	20.723,44
			2.3.03.03	Superávit de Reevaluación de Activos Intangibles	
			2.3.04	RESULTADOS ACUMULADOS	27.237,26
			2.3.04.01	Utilidad Acumuladas	33.207,84
			2.3.04.02	Resultados Acum. Provenientes de la Adopción por Primera Vez de NIIF	(5.970,58)
			2.3.05	RESULTADOS DEL EJERCICIO	30.931,08
			2.3.05.01	Utilidad Neta del Período	30.931,08
TOTAL ACTIVO		492.442,25	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		492.442,25

Se realizó el respectivo registro de todos los ajustes analizados en la implementación de las normas, donde se afectaron cuentas existentes y otras aparecieron en el proceso.

El saldo del Inventario neto de G&S Ingenieros Cía. Ltda., al 31 de diciembre del 2010 con NIIF para las Pymes, no se vio afectado, debido a que luego de realizar la prueba de Valor Neto de Realización no existió ajuste alguno.

El saldo de la cuenta Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados se disminuyó en \$ 3.706,02 luego de realizar el análisis de Antigüedad de la Cartera, donde se estableció el valor real de las cuentas incobrables y que se procedió a dar de baja por determinación del Departamento Contable y Gerencia.

El saldo de la Propiedad, Planta y Equipo neto de G&S Ingenieros Cía. Ltda., al 31 de diciembre del 2010 con NIIF's incrementó a \$ 181.515,69 dólares, por la revalorización de algunos de los bienes que se sometieron a dicho proceso.

El saldo de Otros Activos al 31 de diciembre del 2010 con NIIF's aumentó a \$ 36.266,77 dólares, por el cálculo del Activo Impuesto Diferido que se generó por la revalorización de Vehículos y Maquinarias, así como por la provisión de Beneficios a empleados y la Baja de la Cuentas Por Cobrar Clientes de dudosa cobrabilidad.

La cuenta Documentos y Cuentas por Pagar Locales disminuyó en \$ 2.035,24 por considerar cuentas que ya no se pagaran pues han superado los cinco años, dando de baja estos valores luego del Análisis de Antigüedad Cartera.

Se incrementó el saldo de las Provisiones Por Beneficios A Empleados por concepto de Jubilación Patronal y Desahucio por un valor \$ 6.290,00.

El saldo de Impuestos Diferidos por Pagar al 31 de diciembre del 2010 con NIIF's aumentó a \$ 41.184,38 dólares, por el cálculo del Pasivo Impuesto Diferido por pagar que se generó por la revalorización de los Activos Fijos y baja de Cuentas por Pagar.

Se realizó la reclasificación del saldo de Aportes Futuras Capitalizaciones por un valor de \$ 34071,10, valor que paso a ser parte de la Cuenta Por Pagar Diversas Relacionadas.

El saldo de la Reserva Legal se disminuyó por un valor de \$ 7.587,55 y cuyo valor paso a ser parte de la Reserva Facultativa.

El Patrimonio con NIIF's al 31 de diciembre del 2010 asciende a un valor de \$ 87.079,33 dólares, notándose su disminución por la reclasificación de Aportes Futuras Capitalizaciones y los ajustes a la fecha de transición de la adopción a NIIF's se afectó a las cuentas de Patrimonio bajo la denominación de Resultados acumulados por efecto de transición a NIIF's.

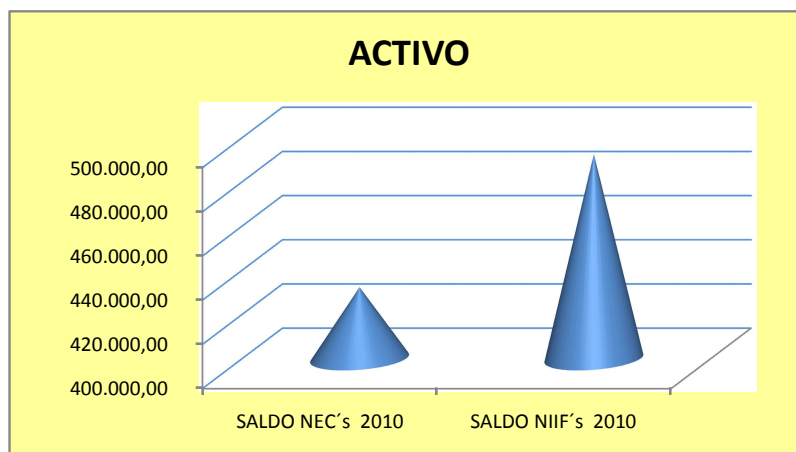
3.10.5. ANÁLISIS DEL IMPACTO TRIBUTARIO DE LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES.

A continuación se presenta una revisión analítica del Estado de Situación Financiera de NEC's a NIIF's:

G&S INGENIEROS CIA. LTDA.
REVISIÓN ANALÍTICA NEC's A NIIF's
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
CUENTAS DEL BALANCE GENERAL	SALDO NEC's AL 31/12/2010	REVISIÓN VERTICAL NEC's	SALDO NIIF's AL 31/12/2010	REVISIÓN VERTICAL NIIF's
Efectivo y equivalente de efectivo	62.276,83	14%	62.276,83	13%
Activos Financieros	62.967,86	15%	59.261,84	12%
Inventarios	117.398,57	27%	117.398,57	24%
Activos por Impuestos Corrientes	35.722,55	8%	35.722,55	7%
Propiedad, planta y equipo	153.884,44	36%	181.515,69	37%
Activos por Impuestos Diferidos		0%	36.266,77	7%
TOTAL DE ACTIVOS	432.250,25	100%	492.442,25	100%

GRUPO	SALDO NEC's 2010	SALDO NIIF's 2010	DIFERENCIAS	%
ACTIVO	432.250,25	492.442,25	60.192,00	14%



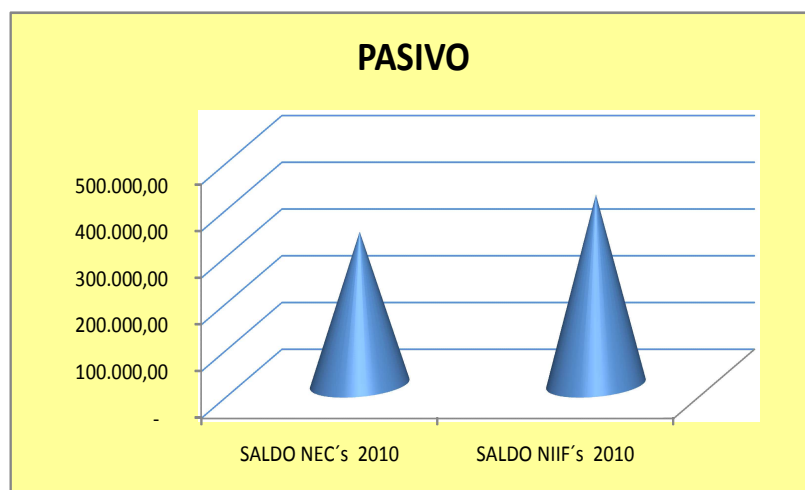
El activo de la empresa G&S Ingenieros Cía. Ltda., con la adopción de las NIIF's incrementaría en un 14% debido a la depuración de la cuenta por cobrar clientes y a la revalorización de la propiedad, planta y equipo.

G&S INGENIEROS CIA. LTDA.
REVISIÓN ANALÍTICA NEC's A NIIF's
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

CUENTA DEL BALANCE GENERAL	SALDO NEC's AL 31/12/2010	REVISIÓN VERTICAL NEC's	SALDO NIIF's AL 31/12/2010	REVISIÓN VERTICAL NIIF's
Cuentas Documentos por pagar	56.415,46	17%	54.380,22	13%
Otras Obligaciones Corrientes	24.385,55	7%	24.385,55	6%
Cuentas por P. Diversas Relacionadas	4.786,44	1%	38.857,54	10%
Anticipo Clientes	186.487,23	57%	186.487,23	46%
Obligaciones con Inst.Financieras	24.634,27	8%	24.634,27	6%
Cuentas por P. Diversas Relacionadas a Largo Plazo	29.143,73	9%	29.143,73	7%
Provisiones Beneficios a Empleados		0%	6.290,00	2%
Pasivos por Impuestos Diferidos		0%	41.184,38	10%
TOTAL PASIVOS	325.852,68	100%	405.362,92	100%

GRUPO	SALDO NEC's 2010	SALDO NIIF's 2010	DIFERENCIAS	%
PASIVOS	325.852,68	405.362,92	79.510,24	24%

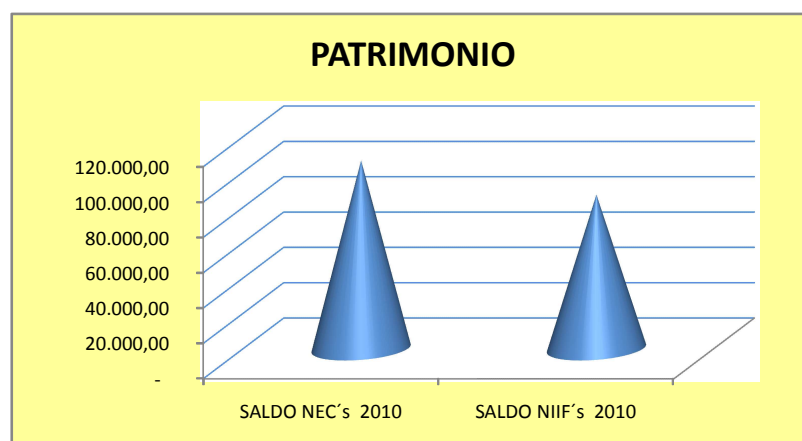


El pasivo de la empresa G&S Ingenieros Cía. Ltda., con la adopción de las NIIF's incrementaría en un 24 % debido a la generación de pasivos por impuestos diferidos por la revalorización de la propiedad, planta y equipo, y la reclasificación de Aportes Futuras Capitalizaciones como Cuentas Por Pagar Relacionados a Corto Plazo.

G&S INGENIEROS CIA. LTDA.
REVISIÓN ANALÍTICA NEC's A NIIF's
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
CUENTA DEL BALANCE GENERAL	SALDO NEC's AL 31/12/2010	REVISIÓN VERTICAL NEC's	SALDO NIIF's AL 31/12/2010	REVISIÓN VERTICAL NIIF's
Capital Social	400,00	0%	400,00	0%
Aportes Futuras Capitalizaciones	34.071,10	32%	-	0%
Reservas	7.787,55	7%	7.787,55	9%
Otros Resultados Integrales (Supéravit por Revaluación P.P.E.)		0%	20.723,44	24%
Resultados Acumulados	33.207,84	31%	27.237,26	31%
Resultado del Ejercicio	30.931,08	29%	30.931,08	36%
TOTAL PATRIMONIO	106.397,57	100%	87.079,33	100%

GRUPO	SALDO NEC's 2010	SALDO NIIF's 2010	DIFERENCIAS	%
PASIVOS	106.397,57	87.079,33	19.318,24	18%



El patrimonio de la empresa G&S Ingenieros Cía. Ltda., con la adopción de las NIIF's disminuirá en un 18 % debido a la reclasificación de Aportes Futuras Capitalizaciones y un incremento por la revalorización de propiedad, planta y equipo.

CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO

Debido a que en el proceso de transición a NIIF's todos los ajustes serán registrados en una cuenta patrimonial, se realizó la Conciliación del Patrimonio para determinar la afectación del saldo bajo NEC's con los efectos de conversión a NIIF's.

Cuadro No. 3.9. Conciliación del Patrimonio en NEC's

CONCILIACIÓN PATRIMONIO CON NEC AL 31 - 12-2010	
CAPITAL APORTADO	400,00
APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	34.071,10
UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES	33.207,84
UTILIDAD DEL EJERCICIO	30.931,08
RESERVA LEGAL	7.787,55
PATRIMONIO NEC A 31-12-2010	106.397,57

Fuente: Estado Financiero 31-12-2010

Elaborado por: Las Investigadoras

Cuadro No. 3.10. Conciliación del Patrimonio Bajo NIIF's

CONCILIACIÓN PATRIMONIO BAJO NIIF's AL 31 - 12-2010	
PATRIMONIO NEC A 31-12-2010	106.397,57
Para ajustar activos fijos revalorizados	20.723,44
Para reconocer Impuestos Diferidos por revalorización activos fijos y cuentas por cobrar y pagar a valor razonable	(5.970,59)
Para reclasificar Aportes Futuras Capitalizaciones	(34.071,10)
PATRIMONIO NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010	87.079,32

Fuente: Estado Financiero 31-12-2010 Bajo Niif's

Elaborado por: Las Investigadoras

El Patrimonio bajo NEC's que suma \$ 106.397,57 dólares se ve afectado por la disminución de \$ 34071,10 dólares por la reclasificación de Aportes Futuras Capitalizaciones una disminución de \$ 5.970,59 dólares por el cálculo del Pasivo Impuesto Diferido por pagarse generado en la revalorización de la propiedad, planta y equipo; de esta manera se obtiene al 31 de diciembre del 2010 un Patrimonio bajo NIIF's de \$ 87.079,32 dólares.

IMPACTO TRIBUTARIO Y TRATAMIENTO

En la gran mayoría de las Pymes, no tienen presente la diferencia entre Contabilidad e Impuestos, por lo que generalmente se preocupan de efectuar la contabilidad cumpliendo solo con los criterios tributarios y no con los criterios que establece la normativa contable dejando de proporcionar información de carácter relevante para los usuarios distintos al fisco. El principal impacto en materia de impuestos radica, en la obligatoriedad del cumplimiento de la normativa contable e identificación de diferencias entre base financiera y base tributarios, produciendo así diferencias por el reconocimiento de activos, medición de las existencias y revalorizaciones, contratos de construcción, depreciaciones, ingresos, deterioro de activos, etc. Además, la gran complejidad en el área tributaria de estas empresas radican en los temas de renta, ya que como es sabido es más compleja la normativa tributaria de una entidad de Responsabilidad Limitada que la de una Sociedad Anónima. Y es aquí donde está el fuerte de las PYMES, que la gran mayoría opta por las Sociedades de Responsabilidad Limitada.

G&S Ingenieros Cía. Ltda., deberá seguir con el mismo tratamiento tributario en lo que respecta a inventarios y propiedad, planta y equipo ya que la Normativa Tributaria se mantiene y no existe ninguna modificación en la implementación de las NIIF's.

Las cuentas que se vieron afectadas por la aplicación de las NIIF's, son: Inventarios, Cuentas por Cobrar, Propiedad Planta y Equipo, Cuentas Por Pagar entre otras que aparecieron al momento del análisis, en tal virtud se determinó que todos esos gastos no son deducibles para el cálculo del Impuesto a la Renta, por lo tanto solo serán tratadas contablemente y el impuesto a pagar al Fisco será el mismo valor.

A continuación detallamos el cálculo del Anticipo del Impuesto a la Renta para ilustrar la diferencia entre el valor que deberíamos pagar con NEC's y lo que nos hubiera tocado pagar con NIIF's:

G&S INGENIEROS CIA. LTDA
CÁLCULO DEL ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA CON NEC's Y NIIF's
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

PORCENTAJE %	CUENTA	NEC'S	ANTICIPO NEC'S	NIIF'S	ANTICIPO NIIF'S
0,2%	PATRIMONIO TOTAL	106.397,57	212,80	87.079,33	174,16
0,2%	COSTOS Y GASTOS	1.530.143,91	3.060,29	1.530.143,91	3.060,29
0,4%	ACTIVO - CXC NO RELAC	376.205,08	1.504,82	440.103,10	1.760,41
0,4%	INGRESOS GRAVADOS	1.575.472,02	6.301,89	1.575.472,02	6.301,89
VALOR DEL ANTICIPO			11.079,79		11.296,75

DIFERENCIA	%	\$
	2	216,96

En el caso de la compañía G&S Ingenieros Cía. Ltda. como se puede observar en la ilustración el impacto que hubiera tenido es del 2%, es decir un valor adicional de \$ 216,96, en tal virtud se deduce que el impacto por aplicación de NIIF's es mínimo.

Mientras el Servicio de Rentas Internas del Ecuador no de un pronunciamiento oficial de que si se calcula el impuesto a la renta con NIIF's todos los ajustes y reclasificaciones se deberán manejar contablemente lo que dificultará de cierta manera el trabajo para los

contadores y las empresas que no disponga de un sistema contable para llevar dichos registros.

Con relación a la contribución que se paga en la Superintendencia de Compañías es claro que el valor incrementará por cuanto la empresa G&S Ingenieros Cía. Ltda. revalorizó su Propiedad, Planta y Equipo y el valor de los activos aumentaron.

De manera general se puede determinar que los cambios o afectaciones que sufrió la Contabilidad G&S Ingenieros Cía. Ltda. con la aplicación de las NIIF's ayuda a la empresa a obtener un patrimonio real confiable, y calidad de sus estados financieros, permitiendo a sus administradores toma decisiones acertadas proyectadas al crecimiento económico de la entidad.

CONCLUSIONES

Es necesario destacar la importancia de las NIIF, las mismas actualmente le proveen a la contabilidad de las Pymes un mayor nivel de información y al empresario un enfoque más real al tomar decisiones futuras. En tal virtud luego de culminado con el trabajo investigativo hemos llegado a lo siguiente:

- Con la resolución dispuesta por la Superintendencia de Compañías del Ecuador con respecto de la aplicación y adopción de las NIIF para las PYMES, se ha hecho imprescindible para el empresario cumplir con el organismo de control y ejecutar su proceso de transición, en tal virtud el Modelo constituye una guía base sobre los cambios a seguir.
- Los objetivos de la información contable fueron evolucionado a través del tiempo en función de los cambios en la realidad económica de cada momento y de las exigencias de información de los usuarios. De tal manera es de conocimiento general que la realidad económica va por delante de las prácticas contables y por supuesto de las normas que intentan regular dichas prácticas.
- La Propiedad, Planta y Equipo de G&S Ingenieros Cía. Ltda., se encuentra contabilizada a su costo histórico y no a su valor razonable como lo establece la normativa internacional, considerando que todo el conjunto de activos fijos son la fuente principal que ayuda a la generación de beneficios económicos de la empresa.
- Al estudiar las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC's) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) se analiza que no tiene mayores diferencias, ya que la normativa ecuatoriana se fundamentó en la internacional para emitirlas en el Ecuador, el problema radica que la NEC's no se las aplicó en su cabalidad, porque los profesionales de la contaduría siempre se enfocaron en cumplir con una contabilidad tributaria.

RECOMENDACIONES

- Aplicar las normas NIIF para las Pymes de acuerdo a las características de cada empresa, tomando en cuenta el calendario propuesto con las actividades a cumplirse para notificar a la Superintendencia de Compañías o aplicar, según corresponda.
- Considerar toda la normativa legal vigente y su nivel de jerarquía dentro del país, para manejar información financiera uniforme, comprensible, relevante, fiable y comparable.
- Someter a revalorización la Propiedad, Planta y Equipo a través de peritos calificados por la Superintendencia de Compañías previo el análisis de costo beneficio que esto generaría para el desarrollo normal de las actividades de la empresa.
- Propender por parte de los administradores de G&S Ingenieros Cía. Ltda., la involucración del personal tanto administrativo como operativo en todo el proceso, en razón de que la adopción de las NIIF's para Pymes ampliará la información financiera de la organización lo que permitirá ser más competitivo en el mercado nacional e internacional.

BIBLIOGRAFÍA

BIBLIOGRAFÍA CITADA

- BLANCO Luna Yanel, Normas Nacionales e Internacionales de Contabilidad, Editorial Edrez, Santafé de Bogotá, Colombia, 1997. p.2.
- CARO, Gabriel, Gestión Financiera, Edición Macchi. p.28.
- DONPNIK Timothy y PERERA Héctor, Contabilidad Internacional, Mc Graw-Hill Interamericana, 2007. p. 5.
- FERNÁNDEZ ARENA, Juan A, Auditoría Administrativa y Control Interno, segunda edición, México, 1981. (Pág. 60,61).
- GARCÍA Julio del Junco y CASANUEVA R. Cristóbal. Prácticas de la Gestión Empresarial. Mc Graw Hill, 2005, p.3.
- MANTILLA, Samuel Alberto. Control Interno Informe Coso. Editorial Kimpres Ltda. Impreso en Colombia. 1997. p.6.
- MANTILLA Samuel Alberto, Estándares – Normas Internacionales de Información Financiera, Eco Ediciones, Bogotá, 2003. p.2.
- RAMÍREZ David. Contabilidad Administrativa. Mc Graw-Hill. Edición 7. 2005. p. 2.
- ROMERO Ricardo. Marketing. Editora Palmir E.I.R.L. 2001. p.9.
- SÁNCHEZ F. Pedro, Gestión Financiera Calidad Productiva, Editorial Nuevos Tiempos, Impreso en Venezuela, 2001, p.17.

BIBLIOGRAFÍA VIRTUAL

- http://es.wikipedia.org/wiki/Normas_Internacionales_de_Informaci%C3%B3n_Financiera. [En línea] [Consulta: noviembre 23/11/ 2010 16h20]
- <http://www.supercias.gov.ec/Documentacion/NIIF/CRONOGRAMA%20DE%20IMPLEMENTACION%20NIIF%20-%20ECUADOR.pdf> [En Línea] [Consultado el 23 de diciembre del 2010]

- <http://www.gestionyadministracion.com/empresas/gestionadministrativa.html> [En Línea] [Consultado el 23 de noviembre del 2010]
- <http://www.knoow.net/es/cieeconcom/gestion/gestionfinanciera.htm>.(En línea) [En Línea] [Consultado el 24 de noviembre del 2010]
- <http://www.economia.unam.mx/pasoapaso/pdf/apuntescontabilidad.pdf>: [En Línea] [Consultado el 28 de noviembre del 2010]
- http://es.wikipedia.org/wiki/Normas_Internacionales_de_Informaci%C3%B3n_Financiera. [En Línea] [Consultado el 28 de noviembre del 2010]

BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA

- GALVÁN ESCOBAR, José, Administración de empresas, segunda edición, México, 1998. p. 135
- GUAJARDO Cantú Gerardo, Contabilidad un enfoque para usuarios, Editorial Mc. Graw Hill Companies, México D.F., 2001.
- REYES Ponce Agustín, Administración de Empresas, Editorial Limusa S.A., México D.F., 1995.
- ROBERT N., Anthony, La Contabilidad en la Administración de Empresas, Illinois, Grupo Noriega Editores, 1992.
- HILL Charles W. L. y JONES Gareth R.: Administración Estratégica, Tercera Edición, Editorial Mc Graw Hill, Bogotá, 2001, p. 453
- Ley de Régimen Tributario Interno, Legislación Conexa, Concordancias, Corporación De Estudios y Publicaciones, Quito. 2007.

GLOSARIO

NIC: Normas Internacionales de Contabilidad.

IASB: Consejo Internacional de Normas Contables.

IASC: Comité Internacional de Normas Contables (predecesor al IASB).

IFRIC: Comité Internacional de Interpretación de Información Financiera.

FASB: Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (US).

IOSCO: Organismo Internacional de Comisiones de Valores.

SIC: Comité de Interpretaciones Permanente (predecesor del IFRIC).

NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera.

SEC: Comisión de Acciones e Intercambio (US).

Existencias o Inventarios: son activos tangibles; poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación; en proceso de producción de cara a su venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios. Entre las existencias también se incluyen los bienes comprados y almacenados para revender, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para revender a sus clientes, y también los terrenos u otras inversiones inmobiliarias que se tienen para ser vendidos a terceros. También son existencias los productos terminados o en curso de fabricación por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo.

Valor neto realizable: es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable: es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Coste de las existencias: El coste de las existencias comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costes de adquisición: El coste de adquisición de las existencias 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 costes 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 coste de adquisición.

Costo Histórico: de los inventarios es la suma de los costos de compra, costos de conversión y otros costos en los que se haya incurrido para que los inventarios sean puestos en su ubicación y condición actuales.

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

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

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

Valor específico para una entidad: es el valor presente de los flujos de efectivo que la entidad espera obtener del uso continuado de un activo y de su disposición al término de su vida útil, o bien de los desembolsos que espera realizar para cancelar un pasivo.

Pérdida por deterioro: es el exceso del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

Propiedades, planta y equipo: son los activos tangibles que: (a) posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios,

para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y (b) se esperan usar durante más de un período.

Importe recuperable: es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo y su valor en uso.

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

Vida útil: (a) el período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o (b) el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad.

Deterioro: un activo está deteriorado cuando su valor en libros excede su cantidad recuperable.

Valor en libros: la cantidad a la cual un activo es reconocido en el balance general luego de deducir la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

Cantidad recuperable: el más alto entre el valor razonable de un activo menos los costos de venta (algunas veces denominados precio de venta neto) y su valor en uso.

ANEXOS

ANEXO N° 1

BALANCES ILUSTRATIVOS

Grupo XYZ

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 20X2

	Notas	20X2 u.m.	20X1 u.m.	20X0 u.m.
ACTIVOS				
Activos corrientes				
Efectivo		28,700	22,075	18,478
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	10	585,548	573,862	521,234
Inventarios	11	57,381	47,920	45,050
		<u>671,629</u>	<u>643,857</u>	<u>584,762</u>
Activos no corrientes				
Inversiones en asociadas	12	107,500	107,500	107,500
Propiedades, planta y equipo	13	2,549,945	2,401,455	2,186,002
Activos intangibles	14	850	2,550	4,250
Activo por impuestos diferidos	15	4,309	2,912	2,155
		<u>2,662,604</u>	<u>2,514,417</u>	<u>2,299,907</u>
Activos totales		<u>3,334,233</u>	<u>3,158,274</u>	<u>2,884,669</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO				
Pasivos corrientes				
Sobregiros bancarios	16	83,600	115,507	20,435
Acreedores comerciales	17	431,480	420,520	412,690
Intereses por pagar	7	2,000	1,200	-
Impuestos corrientes por pagar		271,647	190,316	173,211
Provisión para obligaciones por garantías	18	4,200	5,040	2,000
Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados	19	4,944	4,754	4,571
Obligaciones a corto plazo por arrendamientos financieros	20	21,461	19,884	18,423
		<u>819,332</u>	<u>757,221</u>	<u>631,330</u>
Pasivos no corrientes				
Préstamos bancarios	16	50,000	150,000	150,000
Obligaciones a largo plazo por beneficios a los empleados	19	5,679	5,076	5,066
Obligaciones por arrendamientos financieros	20	23,163	44,624	64,508
		<u>78,842</u>	<u>199,700</u>	<u>219,574</u>
Pasivos totales		<u>898,174</u>	<u>956,921</u>	<u>850,904</u>
Patrimonio				
Capital en acciones	22	30,000	30,000	30,000
Ganancias acumuladas	4	2,406,059	2,171,353	2,003,765
		<u>2,436,059</u>	<u>2,201,353</u>	<u>2,033,765</u>
Total pasivos y patrimonio		<u>3,334,233</u>	<u>3,158,274</u>	<u>2,884,669</u>

Notas: La NIIF para las PYMES no requiere un estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo, por lo que se muestra sombreado. Se presenta aquí para ayudar a comprender los cálculos de los importes subyacentes en el estado de flujos de efectivo.

Grupo XYZ

Estado del resultado integral y ganancias acumuladas consolidado para el año que termina el 31 de diciembre de 20X2

(Alternativa 1 – ilustración de la clasificación de gastos por función)

	Notas	20X2	20X1
		u.m.	u.m.
Ingresos de actividades ordinarias	5	6,863,545	5,808,653
Costo de ventas		<u>-5,178,530</u>	<u>-4,422,575</u>
Ganancia bruta		1,685,015	1,386,078
Otros ingresos	6	88,850	25,000
Costos de distribución		-175,550	-156,800
Gastos de administración		-810,230	-660,389
Otros gastos		-106,763	-100,030
Costos financieros	7	<u>-26,366</u>	<u>-36,712</u>
Ganancia antes de impuestos	8	654,956	457,147
Gasto por impuestos a las ganancias	9	<u>-270,250</u>	<u>-189,559</u>
Ganancia del año		384,706	267,588
Ganancias acumuladas al comienzo del año		2,171,353	2,003,765
Dividendos		<u>-150,000</u>	<u>-100,000</u>
Ganancias acumuladas al final del año		<u><u>2,406,059</u></u>	<u><u>2,171,353</u></u>

Notas: El formato ilustrado anterior presenta los gastos de acuerdo con su función (costos de ventas, distribución, administración, etc.). Como los únicos cambios en el patrimonio del Grupo XYZ durante el año surgen de ganancias o pérdidas y del pago de dividendos, se ha optado por presentar un único estado del resultado integral y ganancias acumuladas en lugar de estados separados del resultado integral y cambios en el patrimonio.

Grupo XYZ

Estado de flujos de efectivo consolidado para el año que termina el 31 de diciembre de 20X2

Flujos de efectivo por actividades de operación	20X2	20X1
Ganancia del año	384.706	267.588
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:		
Costos financieros que no requirieron uso de efectivo (a)	800	1.200
Gasto por impuestos a las ganancias que no requirió uso de efectivo (b)	79.934	16.348
Depreciación de propiedades, planta y equipo	270.360	219.547
Pérdida por deterioro	30.000	-
Amortización de intangibles	1.700	1.700
Flujo de efectivo incluidos en actividades de inversión:		-
Ganancia por la venta de equipo	(63.850)	
Cambios en activos y pasivos de operación		
Disminución (aumento) en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(11.686)	(52.628)
	(9.461)	(2.870)
Disminución (aumento) en inventarios	10.120	10.870
Aumento (disminución) en acreedores comerciales (c)		
Aumento en beneficios a los empleados por pagar a corto y largo plazo	793	193
<i>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</i>	693.416	461.948
Flujos de efectivo por actividades de inversión		
Cobros por venta de equipo	100.000	-
Compras de equipo	(485.000)	(435.000)
<i>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</i>	(385.000)	(435.000)
Flujos de efectivo por actividades de financiación		
Pago de pasivos derivados de arrendamientos financieros	(19.884)	(18.423)
Reembolso de préstamos	(100.000)	-
Dividendos pagados	(150.000)	(100.000)
<i>Efectivo neto utilizado en actividades de financiación</i>	(269.884)	(118.423)
Aumento (disminución) neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	38.532,00	(91.475,00)
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del año	(93.432)	(1.957)
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año	(54.900)	(93.432)
(a) Costos financieros pagados en efectivo	25.566	35.512
(b) Impuestos a las ganancias pagados en efectivo	190.316	173.211
(c) Incluye pérdidas por moneda extranjera no realizadas	1.000	-

ANEXO N° 2

ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO CONTABLE DE LAS PYMES DEDICADAS A LA COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS ELÉCTRICOS Y TELEFÓNICOS DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI.

Objetivo: Recopilar información relevante que nos permita conocer el grado de asimilación de la normativa vigente a ser aplicada dentro de la empresa para su respectivo análisis.

Instrucciones: Lea por favor detenidamente las preguntas y responda con sinceridad la respuesta.

1. ¿Conoce sobre las Normas NIIF?

SI NO

2. ¿En su empresa han buscado asesores desde ya para adoptar la nueva normativa NIIF?

SI NO

3. ¿Cómo considera al proceso de adopción de NIIF?

EXCELENTE BUENO REGULAR

4. ¿Con respecto a la Normativa vigente que va ser aplicada en su empresa se ha tomado una actitud al cambio?

EXCELENTE BUENA REGULAR

5. ¿En qué nivel cree que las reformas a las políticas contables y administrativas servirán para ser mejores y competitivos?

ALTO MEDIO BAJO

6. ¿Cómo contador conoce que tipo de impacto tendrán en su empresa al realizar los ajustes en los EE.FF.?

ALTO MEDIO BAJO

7. ¿Cree que los ajustes que se realizarán a sus Balances luego de aplicada la normativa serán de carácter?

POSITIVO NEGATIVO

8. ¿Existen controles sobre los sistemas de información contable?

SI NO

9. ¿En su empresa hay evaluaciones de Control Interno en el Área Contable?

SEMESTRAL ANUAL NO EXISTEN

10. ¿Según su criterio cuál cree que es el principal objetivo de la aplicación de la nueva normativa en las PYMES?

COBRO IMPUESTOS

MEJORAR LA COMPARABILIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXO N° 3

ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL OPERATIVO Y DE VENTAS DE LAS PYMES DEDICADAS A LA COMERCIALIZACION DE PRODUCTOS ELÉCTRICOS Y TELEFÓNICOS DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI.

Objetivo: Recopilar información relevante acerca del conocimiento del personal de las PYMES en cuanto se refiere a la nueva normativa contable a las que están inmersas como empresa para su respectivo análisis.

Instrucciones: Lea por favor detenidamente las preguntas y responda con espontaneidad la respuesta.

1. ¿La empresa le ofrece a usted un ambiente de trabajo?

Excelente Bueno Regular

2. ¿Considera que la empresa le ofrece estabilidad laboral?

SI NO

3. ¿Conoce usted el reglamento interno de trabajo existente en su empresa?

SI NO

4. ¿Cómo considera que son las políticas de pago de nómina que aplican en su trabajo?

Excelentes Buenas Regulares

5. ¿En su empresa las funciones que cumple, lo han dado a conocer de Forma?

Verbal Escrita

6. ¿Cómo creé que si la empresa realiza algún cambio en las políticas de sueldos y salarios le afectaría?

Positivamente Negativamente

7. ¿Estaría usted dispuesta(o) a realizar otro tipo de actividades que no las realiza actualmente?

Si No

8. ¿Cuál cree que son los incentivos adecuados y que debería ofrecerle su empresa?

Económicos Capacitación Laboral Reconocimiento Laboral

9. ¿La capacitación que reciben en empresa es de forma?

Anual Semestral Nunca

10. ¿Estaría usted dispuesto a adaptarse a cambios de procedimientos en su trabajo si la empresa así lo solicitara?

Si No

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXO N° 4

ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE GENERAL DE LAS PYMES DEDICADAS A LA COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS ELÉCTRICOS Y TELEFÓNICOS DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI.

Objetivo: Recopilar información relevante que nos permita conocer el grado de conocimiento y la actitud frente a la transformación contable que se darán en las PYMES con la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para realizar el respectivo análisis.

1. ¿Está al tanto del cambio que debe darse en su empresa de acuerdo a la normativa relacionada con las NIIF?

2. ¿La empresa está en capacidad de asumir costos que implicaría estos cambios en el proceso de adopción de las NIIF?

1. ¿Piensa usted que serán necesarios cambios extremadamente grandes en el manejo de los procedimientos de su empresa para implementar las NIIF?

4. ¿Está de acuerdo con las reformas de las políticas contables existentes?

5. ¿Está dispuesto a la implementación de manuales y procedimientos que necesita para la aplicación de la normativa NIIF?

6. ¿Cuenta con el personal idóneo para el proceso y cambio que exige esta normativa?

7. ¿Cree que el personal existente en su empresa es suficiente para la aplicación de las NIIF o será necesario incrementar en alguna área?

8. ¿Su personal ha sido capacitado con anterioridad para comenzar el proceso de implementación de NIIF?

9. ¿Piensa que serán necesarios ajustes considerables en sus estados financieros luego de implementar las NIIF?

10. ¿Cree que podrá cumplir a tiempo con el Proceso de Adopción de NIIF, de acuerdo al calendario establecido por la Superintendencia de Compañías?

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXO N° 5



Ing. Pablo Valarezo M.Sc.

PERITO AVALUADOR Calificación Superior Competencia: RNP 071
Superior Servicio: PA-2005-718 - Lic. Prof. 18-564 - Doc. Matr. 1302



INFORME VALUATORIO	No. : 8118
---------------------------	-------------------

1. ANTECEDENTES:

Cliente:	SR(S).	G & S INGENIEROS CIA. LTDA.	TELÉFONO:
Propietario:	SR(S).	G & S INGENIEROS CIA. LTDA.	
Intervienen en la Inspección:	SR(S).	G & S INGENIEROS CIA. LTDA.	CLIENTE Y/O PROPIETARIO
	SR(S).	VALAREZO BRAVO PABLO ING.	PERITO - AVALUADOR CALIFICADO
Inspección:	Lugar:	Ciudad:	Sede o Lugar:
		COSANGA N° 62 Y PAYABENO		OFICINA PAVAL
	Fecha:	miércoles, 28 de diciembre de 2011	Hora: 15:00
Otras fechas:	Inspección:	28-dic-11	Avalúo anterior: No existe
	Entrega:	03-ene-12	
Oficial de Negocios:			
Institución que requiere:	G & S INGENIEROS CIA. LTDA.		
Orden de pedido:	AVALÚO	N°:	8118-T-AMBATO-DIC11-T-V-FORD RANGER-G&S ING.-VV
Tipo de Bien:	VEHÍCULO		
Observaciones:	Documentos entregados: COPIA DE MATRICULA Y SOAT,		

2. MATRICULA:

Vehículo matriculado en:	Cantón:	Provincia:	Año:	Placa:
A nombre de:	LATACUNGA	COTOPAXI	2010	XBY0788
	G & S INGENIEROS CIA. LTDA.			

3. DESCRIPCIÓN DEL VEHÍCULO:

Marca:	Clase:	Tipo:
FORD	CAMIONETA	DOBLE CABINA
Año de fabricación:	Modelo:	País de origen:
2008	RANGER XLT 4X4 DOBLE CABINA	COLOMBIA
Motor No.:	Color:	Tonelaje:
G6357989	ARENA	0.75 T
Chasis No.:	Combustible:	Uso:
9FJFC84G580202035	GASOLINA	PARTICULAR

4. ESTADO MECÁNICO:

	Estado:		Estado:	
Carrocería:	BUENO	3,5	Llantas:	BUENO 3,5
Compresión:	BUENO	3,5	Amortiguación:	BUENO 3,5
Carburación:	BUENO	3,5	Empaques:	BUENO 3,5
Pintura:	BUENO	3,5	Frenos:	BUENO 3,5
Sistema Eléctrico:	BUENO	3,5	Dirección:	BUENO 3,5
Refrigeración:	BUENO	3,5	Tapicería:	BUENO 3,5

ESTADO GENERAL DEL VEHÍCULO:	BUENO	Calif. prom.: 3,50
-------------------------------------	--------------	---------------------------



Ing. Pablo Valarezo M.Sc.

PERITO AVALUADOR Calificación Superior Competencia RNP 071
Superior Servicio PA 2005 710 - Lic. Prof. 18.564 - Dec. Man. 1362



6. SEGUROS:

Compañía:	Vencimiento:	Valor:
SWEADEN	21/07/2012	-

8. INVESTIGACIÓN DE MERCADO.-

	NÚMERO DE REFERENCIA	MARCA	MODELO	AÑO	INFORMANTE / SITIO WEB	COSTO
1	8123	FORD	LUV D-MAX C/D VS 4X4 T/M	2007(76000 KM)	http://guito.ox.com.ec/ford-ranger-2007-4x4-equipo-4x4-de-oferta-a-toda-prueba-45-180479250	\$ 17.800,00
2	8124	FORD	RANGER XLT 4X4 DOBLE CABINA	2012 (0 KM)	http://www.pabluarce.com/ecuador/pt.nsf/autosocw/CE32EC3802CD787D052578E1003FB587	\$ 34.990,00
ACT.	8118	FORD	RANGER XLT 4X4 DOBLE CABINA	2008	G & S INGENIEROS CIA. LTDA.	\$ 19.615,42

7. VALORACIÓN:

VALOR DE REPOSICIÓN CON IVA:	
RANGER XLT 4X4 DOBLE CABINA	\$ 34.990,00
	\$ -
	\$ -
	\$ 34.990,00

VALOR CON DEPRECIACIÓN INICIAL, IMPUESTOS Y EDAD	
RANGER XLT 4X4 DOBLE CABINA	\$ 25.641,07
	\$ -
	\$ -
	\$ 25.641,07



Ing. Pablo Valarezo M.Sc.

PERITO AVALUADOR Calificación Superior Competencia: RNP 031
Superior: Bases: RA/2005/713 - Lic. Prof. 18.564 - Ser. Mup. 1362



Factor de mantenimiento:	0,86	Factor de comercialización:	0,80
--------------------------	------	-----------------------------	------

VALOR AFECTADO POR FACTORES DE MANTENIMIENTO-COMERCIALIZACIÓN:	
RANGER XLT 4X4 DOBLE CABINA	\$ 19.615,42
	\$ -
	\$ -
	\$ 19.615,42

VALOR TOTAL: \$ 19.615,42

8. CONCLUSIÓN FINAL:

VALOR DE REPOSICIÓN: \$ 34.990,00

VALOR RAZONABLE O COMERCIAL: \$ 19.615,42

VALOR DE OPORTUNIDAD: \$ 17.653,88

VALOR RESIDUAL: \$ 9.807,71

9. CONSIDERACIONES IMPORTANTES:

- Kilometraje recorrido del vehículo a la fecha de inspección (Km):	ALTO	169.918,00
- Estado general de mantenimiento y funcionamiento del vehículo:		BUENO
- Evidencia de impacto o deterioro en el vehículo:		NINGUNO
- Extras y/o adicionales a lo que viene originalmente de fábrica:		NINGUNO
- Observaciones y/o detalle de extras:		
- Vida Útil del vehículo (en años):		8
- Vida Remanente del vehículo (en años):		4

10. GLOSARIO TECNICO:

Vida útil:	Duración estimada que puede tener el bien, cumpliendo correctamente con la función para la cual ha sido creado.
Vida remanente:	Vida útil restante que le quede al bien.
Valor de reposición:	Valor necesario para la reposición de un bien nuevo o por estrenar.
Valor razonable o comercial:	Valor de mercado en el que puede ser comercializado un bien bajo condiciones normales.
Valor de oportunidad:	Valor en el que puede venderse un bien en condiciones de liquidación o remate.
Valor residual:	Valor que se puede recuperar al vender un bien luego de su vida útil, considerando que el bien todavía se encuentra funcionando normalmente.

11. FIRMA:

--



Ing. Pablo Valarezo M.Sc.

PERITO AVALUADOR Calificación Superior Competencia RNP 071
Superior Bogotá PA-0005710-110 Prof 18-564 Doc Man 1302



12. ANEXO:

ESTUDIO FOTOGRAFICO

CLIENTE:
PROPIETARIO:
VEHICULO:

G & S INGENIEROS CIA. LTDA.
G & S INGENIEROS CIA. LTDA.
CAMIONETA FORD RANGER XLT 4X4 DOBLE CABINA

<p>VISTA FRONTAL</p> 	<p>VISTA DEL MOTOR</p> 
<p>KILOMETRAJE AL MOMENTO DE LA INSPECCIÓN</p> 	<p>NÚMEROS DE CHASIS Y MOTOR</p> 
<p>VISTA DE LA MATRICULA</p> 	<p>VISTA DEL SOAT</p> 

ANEXO N° 6



SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS

2

RESOLUCIÓN No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11

01

QUE, es esencial una clara definición de la clase de entidades a las que se dirige las NIIF para las PYMES;

QUE, el Art. 433 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías para expedir regulaciones, reglamentos y resoluciones que considere necesarios para el buen gobierno, vigilancia y control de las compañías sujetas a su supervisión; y,

En ejercicio de las atribuciones conferidas por la Ley,

RESUELVE

ARTÍCULO PRIMERO.- Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES;
- b) Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales inferior a CINCO MILLONES DE DÓLARES; y,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición.

ARTÍCULO SEGUNDO.- Las compañías y entes definidos en el artículo primero numerales 1 y 2 de la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2010, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre de 2008, aplicarán NIIF completas.

ARTÍCULO TERCERO.- Toda compañía sujeta al control de esta Superintendencia, que optare por la inscripción en el Registro de Mercado de Valores, aplicará NIIF completas, siendo su período de transición el año inmediato anterior al de su inscripción;

ARTÍCULO CUARTO.- Si una compañía regulada por la Ley de Compañías, actúa como constituyente u originador en un contrato fiduciario, a pesar de que pueda estar calificada como PYME, deberá aplicar NIIF completas;

ARTÍCULO QUINTO.- Sustituir el numeral 3 del artículo primero de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, por el siguiente:

"... Aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero de 2012, todas aquellas compañías que cumplan las condicionantes señaladas en el artículo primero de la presente Resolución.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con



observancia a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), a partir del año 2011"

ARTÍCULO SEXTO.- En el numeral 2 del artículo primero de la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008, publicada en Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre de 2008, sustituir "...Las compañías que tengan activos iguales o superiores a US\$ 4'000.000 al 31 de diciembre de 2007", por lo siguiente: "Las compañías que en base a su estado de situación financiera cortado al 31 de diciembre de cada año, presenten cifras iguales o superiores a las previstas en el artículo primero de esta Resolución, adoptarán por el ministerio de la ley y sin ningún trámite, las NIIF completas, a partir del 1 de enero del año subsiguiente, pudiendo adoptar por primera vez las NIIF completas en una sola ocasión; por tanto, si deja de usarla durante uno o más periodos sobre los que informa o elige adoptarla nuevamente con posterioridad, ajustará sus estados financieros como si hubiera estado utilizando NIIF completas en todos los periodos en que dejó de hacerlo.

ARTÍCULO SÉPTIMO.- Si la situación de cualquiera de las compañías definidas en el primero y segundo grupos de la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre del mismo año, cambiare, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en NIIF completas, aplicará lo dispuesto en la sección 35 "**Transición a la NIIF para las PYMES**", párrafos 35.1 y 35.2, que dicen:

"35.1. Esta Sección se aplicará a **una entidad que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES**, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en las **NIIF completas** o en otro conjunto de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), tales como sus normas contables nacionales, o en otro marco tal como la base del impuesto a las ganancias local.

35.2 Una entidad solo puede adoptar por primera vez la *NIIF para las PYMES* en una única ocasión. Si una entidad que utiliza la *NIIF para las PYMES* deja de usarla durante uno o más **periodos sobre los que se informa** y se le requiere o elige adoptarla nuevamente con posterioridad, las exenciones especiales, simplificaciones y otros requerimientos de esta sección no serán aplicables a nueva adopción."

ARTÍCULO OCTAVO.- Si la Institución, ejerciendo los controles que le facultan la Ley de Compañías y la Ley de Mercado de Valores, estableciere que los datos y cifras que constan en los estados financieros presentados a la Superintendencia de Compañías, no responden a la realidad financiera de la empresa, se observará al representante legal, requiriéndole que presente los respectivos descargos, para cuyo efecto se concederá hasta el plazo máximo previsto en la Ley de Compañías y Ley de Mercado de Valores; de no presentar los descargos requeridos, se impondrán las sanciones contempladas en las leyes de la materia y sus respectivos Reglamentos.

ARTÍCULO NOVENO.- Las compañías del tercer grupo que cumplan las condiciones señaladas en el artículo primero de la presente Resolución, en el periodo de transición (año 2011), elaboraran obligatoriamente un cronograma de implementación y las conciliaciones referidas en el artículo segundo de la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008.