



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA EN INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TEMA:

“APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA N° 1 EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA FLORICOLA “CONTINEX S.A.” UBICADA EN LA PARROQUIA MULALÓ DEL CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI AL PERIODO 2013”

Tesis presentada previa a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA.

Autora:

Rueda Pozo Jeaneth Maribel

Director:

Dr. MSc. Parreño Cantos Jorge Alfredo

LATACUNGA – ECUADOR

Noviembre 2015



Universidad
Técnica de
Cotopaxi

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
Latacunga – Ecuador

AUTORIA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación **“APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA N° 1 EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA FLORICOLA “CONTINEX S.A.” UBICADA EN LA PARROQUIA MULALÓ DEL CANTON LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI AL PERIODO 2013”**, son de exclusiva responsabilidad del autor.

.....
Rueda Pozo Jeaneth Maribel

C.I. 050351101-6



Universidad
Técnica de
Cotopaxi

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
Latacunga – Ecuador

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

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

“APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA N° 1 EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA FLORICOLA “CONTINEX S.A.” UBICADA EN LA PARROQUIA MULALÓ DEL CANTON LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI AL PERIODO 2013”, de Rueda Pozo Jeaneth Maribel, postulante de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con todos los requerimientos metodológicos y aportes científicos – 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, Noviembre del 2015

.....
Dr.MSc. Parreño Cantos Jorge Alfredo



Universidad
050080230-1
Cotopaxi

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
Latacunga – Ecuador

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 la postulante: Rueda Pozo Jeaneth Maribel con el título de tesis: **“APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA N° 1 EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA FLORÍCOLA “CONTINEX S.A.” UBICADA EN LA PARROQUIA MULALÓ DEL CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI AL PERIODO 2013”** 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, Noviembre del 2015

Para constancia firman:

.....
Lcda.Mba. Angelita Falconí
Presidente

.....
Ing. Marcelo Cárdenas
Miembro

.....
Dra. Viviana Panchi
Opositor



A petición de la parte interesada, **CERTIFICO:** la Srta. Rueda Pozo Jeaneth Maribel con C.I. 050351101-6, estudiante de la Universidad Técnica de Cotopaxi desarrollo su Trabajo de Investigación en Nuestra Respetada Empresa Continex S.A, por lo cual toda información proporcionada es verídica y puede ser utilizada únicamente para fines académicos bajo una estricta responsabilidad.

Es todo en cuanto puedo certificar en honor a la verdad pudiendo la interesada hacer uso de este documento como estimen conveniente.

Latacunga 09 de Julio del 2015.

Atentamente,



Ing. Patricio Herrera
GERENTE TÉCNICO
CONTINEX S.A
C.I: 050317012-8
patricioh@royalflowersecuedor.com
Telf. 0995803878

AGRADECIMIENTO

Mi más profundo agradecimiento a Dios a mis padres por ser el pilar fundamental de mi vida, por todo el amor incondicional que siempre me han brindado.

A la Universidad Técnica de Cotopaxi y a cada uno de sus miembros donde recibí educación, y formación de valores, a los maestros y maestras quienes con su enseñanza me ayudaron a cumplir mis metas y objetivos.

Jeaneth Maribel

DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo a Dios, a mi Madre a quien le debo todo lo que soy, a mi Ángel de la guarda quien es parte de mi vida y un motivo más para salir adelante.

A mi esposo Juan Carlos y a mi hija Doménica Jamileth por todo el amor, apoyo incondicional, confianza, y comprensión que me han dado para continuar en los momentos más difíciles de mi vida los amo mucho.

Jeaneth Maribel



Universidad
Técnica de
Cotopaxi

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

Latacunga – Ecuador

TEMA: APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA N° 1 EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA FLORÍCOLA “CONTINEX S.A.” UBICADA EN LA PARROQUIA MULALO DEL CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI AL PERIODO 2013.

Autora: Rueda Pozo Jeaneth Maribel

RESUMEN

El trabajo de Investigación fue desarrollado en la Empresa Florícola “CONTINEX S.A” dedicada a la producción, exportación y comercialización de toda clase de flores, con el objetivo de revisar, evaluar y analizar, las acciones ejecutadas tanto en el periodo de transición a las Normas Internacionales de Información Financiera como su aplicación en el año 2013. La empresa Florícola Continex S.A se encuentra en la necesidad de acoger este esquema de reporte financiero, por lo que es oportuno investigar la aplicación de este nuevo lenguaje contable, para que sus estados financieros converjan de Normas NEC a Normas NIIF y a la vez ofrecer una guía a la Gerencia y al departamento de Contabilidad, de manera que sea de fácil comprensión, al mismo tiempo resulte útil. Durante el proceso de Investigación se aplicaron varios instrumentos para la recopilación de datos primarios tales como desarrollo y aplicación de entrevistas, encuestas y establecer las NIIF que sean aplicables a la empresa. Esto permitió comprender que la aplicación de las NIIF no fueron solo modificaciones a las políticas contables o la elaboración de ajustes a la información de los Estados Financieros; a la vez involucró la activa participación del talento humano con una mentalidad innovadora y cambios en los sistemas contables para alcanzar un trabajo eficiente.



Universidad
Técnica de
Cotopaxi

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

Latacunga – Ecuador

THEME: APPLYING OF INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARD N°1 ABOVE THE FINANCIAL BALANCE ON CONTINEX FLORICULTURE COMPANY, LOCATED AT MULALO PARISH, LATACUNGA CITY, COTOPAXI PROVINCE, DURING 2013 PERIOD.

Author: Rueda Pozo Jeaneth Maribel

ABSTRACT

The research was developed in the Floriculture Company "CONTINEX SA." dedicated to the production, export and marketing of all kinds of flowers, in order to review, evaluate and analyze the actions taken both in the period of transition to International Financial Reporting Standards and its application in 2013. The Floriculture Company Continex SA. needs to accommodate this scheme financial report, so it is appropriate to investigate the application of this new accounting language, so that their financial statements NEC Standards converge to IFRS and also provide guidance to high management and also the accounting department in order to be easily understood, while useful, too. During the research work several tools for primary data collection such as development and implementation of interviews, surveys and establishing IFRS as applicable to the company were applied. This allowed to the research to understand that the application of IFRS was not only changes in accounting policies or making adjustments to the information in the financial statements; both involved the active participation of human talent with an innovative mindset and changes in accounting systems for achieving an efficient work.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CONTENIDO	Pág.
PRELIMINARES	
Portada	i
Autoría.....	ii
Aval del Director de Tesis.....	iii
Aprobación del Tribunal de Grado	iv
Certificado de la Empresa	v
Agradecimiento.....	vi
Dedicatoria.....	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
Aval del Abstract.....	x
Índice de Contenidos	xi
Índice de Cuadros, Tablas y Gráficos.....	xvi

CAPÍTULO I

CONTENIDO	Pág.
1. FUNDAMENTOS TEÓRICOS	
1. Introducción	1
1.1 Antecedentes Investigativos	3
1.2 Categorías Fundamentales	4
1.3 Marco Teórico	4
1.3.1 Conceptos de Gestión	4
1.3.1.1 Importancia de Gestión	6
1.3.1.2 Objetivos de la Gestión	6
1.3.1.3 Características de la Gestión	6
1.3.1.4 Tipos de Gestión	7
CONTENIDO	Pág.
1.3.1.5 Clases de Gestión	8
1.3.2 Conceptos de Gestión Administrativa	8
1.3.2.1 Importancia de Gestión Administrativa	9
1.3.2.2 Objetivos de la Gestión Administrativa	9
1.3.2.3 Características de la Gestión Administrativa	9
1.3.3 Conceptos de Gestión Financiera	9
1.3.3.1 Importancia de Gestión Financiera	10
1.3.3.2 Objetivos de la Gestión Financiera	10
1.3.3.3 Características de la Gestión Financiera	10
1.3.4 Conceptos de Gestión Administrativa y Financiera	11
1.3.4.1 Importancia de Gestión Administrativa y Financiera	12
1.3.4.2 Objetivos de la Gestión Administrativa y Financiera	12
1.3.4.3 Características de la Gestión Administrativa y Financiera	12
1.3.5 Conceptos de Empresa	13
1.3.5.1 Objetivos de Empresa	13

1.3.5.2	Características de Empresa	14
1.3.5.3	Clasificación de Empresa	14
1.3.6	Conceptos de Contabilidad	16
1.3.6.1	Importancia de la Contabilidad	17
1.3.6.2	Objetivos de la Contabilidad	17
1.3.6.3	Características de la Contabilidad	17
1.3.6.4	Tipos de Contabilidad	17
1.3.7	Normas Internacionales de Información Financiera	19
1.3.7.1	Importancia de las NIIF	20
1.3.7.2	Estados Financieros	20
1.3.7.3	Reconocimiento de los Elementos de los Estados Financieros	22
1.3.7.4	Adopción por primera vez de las NIIF	24
1.3.7.5	Estados Financieros con adopción a NIIF	26

CONTENIDO

Pág.

1.3.7.6	Políticas contables	26
1.3.7.7	Pymes	26
1.3.7.8	Aplicación de las NIIF PYMES	27
1.3.7.9	Puntos de Interés a tomarse en cuenta	27
1.3.7.10	Procesos para la aplicación de las NIIF	28
1.3.7.11	Principales diferencias entre NIIF para Pymes y NIIF Completas	29

CAPÍTULO II

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE

2.

RESULTADOS

2.1	Breve Caracterización de la Empresa	36
2.2	Diseño Metodológico	37
2.3	Análisis Situacional de la Empresa	39
2.3.1	Análisis Macroambiente	39
2.3.1.1	Económico	39
2.3.1.1.1	PIB	40
2.3.1.1.2	Inflación	40
2.3.1.1.3	Tasa de Interés	40
2.3.1.2	Político	41
2.3.1.3	Legal	41
2.3.1.3.1	Leyes Tributarias	41
2.3.1.3.2	Agro Calidad	41
2.3.1.4	Social	42
2.3.1.5	Ambiental	43
2.3.2	Análisis Microeconómico	43
2.3.2.1	Empresa	43
2.3.2.2	Ubicación	43

2.3.2.3	Logotipo	44
2.3.2.4	Producto	44
CONTENIDO		Pág.
2.3.2.5	Competencia	45
2.3.2.6	Proveedores	45
2.3.2.7	Clientes	45
2.4	Matriz FODA	45
2.4.1	Análisis de la Matriz	47
2.5	Aplicación de la Entrevista	48
2.5.2	Análisis de la Entrevista realizada al Sr. Gerente	52
2.6	Continex S.A	54
	Encuesta aplicada al personal administrativo de la	
	Empresa "Continex S.A"	
2.7	Conclusiones	64
2.8	Recomendaciones	65

CAPÍTULO III

3.	APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA N° 1 EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA FLORÍCOLA CONTINEX S.A UBICADA EN LA PARROQUIA MULALÓ DEL CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI AL PERIODO 2013.	
-----------	---	--

3.1	Introducción	66
3.2	Justificación	67
3.3	Objetivos	68
3.3.1	Objetivo General	68
3.3.2	Objetivos Específicos	68
3.4	Diseño de la Propuesta	68
CONTENIDO		Pág.
3.4.1	Fase 1. Diagnóstico Conceptual	70
3.4.2	Fase 2. Evaluación del Impacto	77
3.4.3	Fase 3. Implementación y formulación paralela de balances bajo NEC y NIIF	78
3.5	Plan de Cuentas	79
3.6	Estados Financieros de la Empresa bajo NEC	80

3.7	Análisis por Norma	82
	Sección 10 de las NIIF para Pymes: Políticas	
3.7.1	Contables, cambios en estimaciones contables y errores.	82
3.7.1.1	Impacto en la Organización	82
3.7.1.2	Política Contable por primera adopción Cuentas por Cobrar	83
3.7.1.3	Presentación Real del Monto de Cuentas por Cobrar	84
3.7.2	Sección 17 de las NIIF para Pymes: propiedad, Planta y Equipo.	85
3.7.2.1	Análisis de la Norma	85
3.7.2.2	Análisis del Costo Atribuido	86
3.7.2.3	Política Contable en plena adopción	87
3.7.2.4	Notas explicativas de Propiedad, Planta y Equipo	88
3.7.3	Sección 13 de las NIIF para Pymes: Inventarios	97
3.7.3.1	Política Contable por primera adopción	97
3.7.4	Sección 34 de las NIIF para Pymes: Actividades Especiales	105
3.7.4.1	Política Contable	105
3.7.5	Sección 28 de las NIIF para PYMES: Beneficios a los Empleados	115
3.8	Estados Financieros de la Empresa en base a NIIF	117
3.9	Informe a la Gerencia	120
3.10	Conclusiones	121
CONTENIDO		Pág.
3.11	Recomendaciones	122
3.12	Bibliografía	123
3.13	Anexos	125

ÍNDICE DE CUADROS

1.1	Diferencias entre NIIF Pymes y NIIF Completas	30
2.1	Producto	44
2.2	Proveedores	45
2.3	Matriz FODA	46

ÍNDICE DE TABLAS

2.1	Conocimiento de las NIIF	54
2.2	Aplicación de las NIIF	55
2.3	Adopción de las NIIF	56
2.4	Ventaja Competitiva de las NIIF	57

2.5	Situación Financiera Real	58
2.6	Capacitación NIIF	59
2.7	Identificación de Políticas Contables	60
2.8	Desarrollo del Manejo de Inventarios	61
2.9	Procesos de Auditoría	62
2.10	Nuevo Marco Contable	63
3.1	Propiedad, Planta y Equipo	94
3.2	Asientos de ajuste de PPE	95
3.4	Rotación y Movimiento de Inventarios	100
3.5	Rotación y Movimiento de Inventarios	101
3.6	Valor neto realizable	102
3.7		104
CONTENIDO	Asientos contables inventarios	Pág.
3.8	Asientos contables activos biológicos	115
ÍNDICE DE GRÁFICOS		
1.1	Categorías Fundamentales	4
2.1	Conocimiento de las NIIF	54
2.2	Aplicación de las NIIF	55
2.3	Adopción de las NIIF	56
2.4	Ventaja Competitiva de las NIIF	57
2.5	Situación Financiera Real	58
2.6	Capacitación NIIF	59
2.7	Identificación de Políticas Contables	60
2.8	Desarrollo del Manejo de Inventarios	61
2.9	Procesos de Auditoría	62
2.10	Nuevo Marco Contable	63
3.1	Plan de Implementación	69

INTRODUCCIÓN

Es indudable que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), están produciendo mejoras asombrosas a nivel nacional e internacional, por tal razón las empresas están creciendo en el mercado y es por ello que la presentación de los Estados Financieros son primordiales para la buena toma de decisiones y en base a la información financiera obtener beneficios económicos futuros para la empresa.

En el mundo actual existen factores como la globalización de la información, el desarrollo tecnológico, el incremento de la competitividad empresarial por tal motivo la exigencia cada vez es mayor en el cumplimiento de altos estándares de calidad, eficacia y productividad que permitan tener acceso a información financiera transparente y razonable, la misma que servirá de base para la toma de las mejores decisiones económicas. Es por esta razón, que se ha creado un lenguaje universal conocido con el nombre de Normas Internacionales de Información Financiera, el cual deberá ser aplicado en las finanzas de cada organización.

En el Ecuador, la producción agrícola ha sido considerada de importancia por su aporte económico, ocupando una significativa escala en mano de obra y su comercialización se realiza a nivel nacional e internacional por tal motivo surge la necesidad de la implementación de NIIF en la Empresa Florícola Continex S.A, a fin de tener un mejor entendimiento del análisis se describe a continuación en forma resumida el contenido del presente proyecto de investigación.

El contenido del Primer Capítulo se desarrolla con términos e ideas que sintetizan el criterio de varios autores así como el de la investigadora, mismo que está enfocado en las siguientes concepciones como la Gestión Administrativa y Financiera, la Empresa, la Contabilidad, 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 para el desarrollo de la investigación se propuso realizar la adopción de las Normas Internacionales de información Financiera en la Empresa Florícola Continex S.A. con el fin de obtener Estados Financieros confiables y razonables y que admitan la adecuada toma de decisiones para el éxito de la entidad.

En el Segundo Capítulo se emplea una breve caracterización de la Empresa en estudio, así también se detalla los resultados obtenidos de la aplicación de las herramientas empleadas en la investigación como son la observación, encuestas y entrevista, las cuales dieron paso a la realización de un diagnóstico de la condición actual de la empresa, estas herramientas permiten mostrar datos que ayudan a tener un panorama más claro de la situación, así como las acciones emprendidas por las autoridades administrativas y aporte del nivel operativo al momento de implementar las NIIF PYMES.

Al finalizar con el Tercer Capítulo sintetiza la puesta en ejecución de la propuesta, identificando factores que influyen y modifican las acciones de la misma, este análisis permite localizar aquellos factores que ayudan a mejorar la competitividad de la empresa para con ello determinar el cumplimiento y eficiencia de las actividades empresariales, la investigación finaliza con un análisis de los Estados Financieros de la empresa verificando el tratamiento que se da a cada cuenta y su nueva valoración según la aplicación de las NIIF.

CAPÍTULO I

1. FUNDAMENTOS TEÓRICOS

1.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Previamente a realizar la investigación se efectuó la revisión de varias fuentes bibliográficas relacionadas al tema de investigación para lo cual se menciona la tesis de grado elaborada por las Señoritas Anchundia Johanna y Cedeño Bella estudiantes de la Universidad Estatal de Guayaquil quienes realizaron la investigación titulada: “Análisis de la aplicación de las NEC en los estados financieros de la Agrícola Bananera GUIANI del Cantón Quinsaloma, Provincia de los Ríos en el período 2008 – 2010 y la incidencia de las NIIF para el año 2011”, esta investigación se aplicó debido a que la entidad al ser considerada como PYMES durante el periodo de transición año 2011, no efectuó la adopción de la nueva normativa establecida por la Superintendencia de Compañías, entidad que regula a las compañías en el Ecuador.

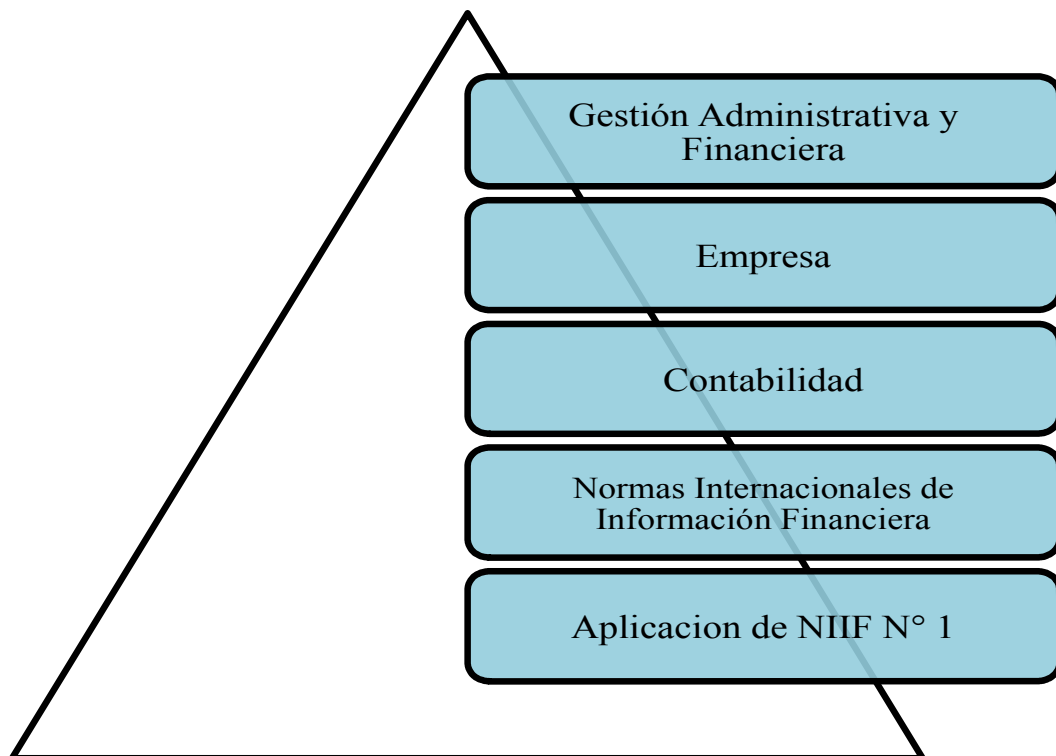
Una vez implementada la normativa vigente establecida la institución contará con un nuevo marco conceptual para la preparación de los Estados Financieros lo que permite que la información financiera y económica sea transparente para los usuarios y comprobables para todos los ejercicios que se presentan además suministra un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y finalmente la información

puede ser obtenida a un coste que no exceda los beneficios proporcionados a los usuarios.

1.2 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

Para el desarrollo de la presente investigación se ha considerado las siguientes categorías que orientaran el desarrollo de la misma:

GRÁFICO 1.1
CATEGORÍAS FUNDAMENTALES



Fuente: Proyecto de Tesis
Elaborado por: Rueda Pozo Jeaneth Maribel

1.3 MARCO TEÓRICO

1.3.1 GESTIÓN

Debido a los avances tecnológicos y a la modernización de las industrias la gestión, se ha visto en la necesidad de ser flexible ante los cambios existentes para

lograr compromisos que permitan la agilización de los procesos internos de la organización.

Según el autor **DOLANTE (2001)** argumenta que la Gestión:

“Permite mejorar la calidad del servicio administrativo-financiero para contribuir al desarrollo académico y optimizar la atención a los usuarios para de esta manera constituir un fondo de operación que garantice liquidez permitido así manejar y usar la información como elemento clave de la gestión formulando y ejecutando el programa de identidad e imagen corporativos”. (p. 24),

Para el autor **AVGRAFOVFF, Boris 2009** Gestión es:

“Gestión es aquella actividad empresarial que a través de diferentes individuos especializados, como ser: directores institucionales, consultores, productores, gerentes, entre otros, y de acciones, buscará mejorar la productividad y la competitividad de una empresa o de un negocio. Porque para que una gestión determinada sea óptima y de por ende buenos resultados no solamente deberá hacer mejor las cosas sino que deberá hacer mejor aquellas cuestiones correctas que influyen directamente en el éxito y eso será asequible mediante la reunión de expertos que ayuden a identificar problemas, arrojen soluciones y nuevas estrategias, entre otras cuestiones”. (pág.123).

De acuerdo a las definiciones expuestas la postulante considera que la gestión es administrar una empresa, independientemente de cual sea la actividad a la que pertenezca y de la manera como se gestionan los recursos, procesos y resultados de sus actividades. Ya que el gestionar implica planear, organizar, dirigir y controlar todos los recursos de un ente económico para alcanzar unos fines claramente determinados.

1.3.1.1 Importancia de Gestión

La Gestión es importante porque se debe tener un punto de partida en todas las actividades que uno realiza en la empresa basada en objetivos y metas para el cumplimiento de ellas y el buen desempeño de la empresa.

1.3.1.2 Objetivos de Gestión

1. Capacitar en el empleo de técnicas y herramientas que garanticen el soporte objetivo de las decisiones.
2. Enseñar a los directores de empresa en el diseño e implantación de sistemas de gestión del Capital Humano, diseño de sistemas de pago a aplicar en la empresa y en el desarrollo de estudios de organización y formación del trabajo.
3. Entrenar a los directores de empresa en el diseño e implementación de sistemas de dirección por valores, trabajos grupales e integración hacia el interior de la empresa; aplicar un enfoque sistémico, al análisis de los problemas para la obtención de soluciones interdisciplinarias.

1.3.1.3 Características de Gestión

- Ser la encargada de la formación y el desarrollo de la misma, se considera a la hora de elaborar un plan de gestión para una empresa.
- Trabajar de una manera específica en todos sus resultados, con muchos otros factores que influyen en el desarrollo de una empresa.

- Es específica y diferente con respecto al punto de partida en la toma de decisiones.

1.3.1.4 Tipos de Gestión

- **Gestión Tecnológica:** Es el proceso de adopción y ejecución de decisiones sobre las políticas, estrategias, planes y acciones relacionadas con la creación, difusión y uso de la tecnología.
- **Gestión Social.**-Es un proceso completo de acciones y toma de decisiones, que incluye desde el abordaje, estudio y comprensión de un problema, hasta el diseño y la puesta en práctica de propuestas.
- **Gestión de Proyectos.**-Es la disciplina que se encarga de organizar y de administrar los recursos de manera tal que se pueda concretar todo el trabajo requerido por un proyecto dentro del tiempo y del presupuesto definido.
- **Gestión de Conocimiento.**-Se trata de un concepto aplicado en las organizaciones, que se refiere a la transferencia del conocimiento y de la experiencia existente entre sus miembros.
- **Gestión Ambiente.**-Es el conjunto de diligencias dedicadas al manejo del sistema ambiental en base al desarrollo sostenible la gestión ambiental es la estrategia a través de la cual se organizan las actividades antrópicas una adecuada calidad de vida.
- **Gestión Estratégica.**-Es un útil curso del área de administración de empresas y negocios que ha sido consultad en 3593 ocasiones en caso de estar funcionando incorrectamente

1.3.1.5 Clases de Gestión

- Gestión Administrativa
- Gestión Financiera
- Gestión Administrativa y Financiera

1.3.2 GESTIÓN ADMINISTRATIVA

La Gestión Administrativa es uno de los temas más importantes a la hora de tener una empresa o negocio, ya que de ella va a depender el éxito o fracaso, en la actualidad existe mucha competencia en el mercado, por lo tanto hay que retroalimentarse en cuanto al tema.

Según **CAROD, Miguel 2009**. Define a la gestión administrativa como:

“Acción que se realiza para la consecución de algo o la tramitación de un asunto, es acción y efecto de administrar, proceso de planificar, organizar, dirigir y controlar las actividades de los miembros de la organización y el empleo de todos los demás recursos organizacionales. (pág. 258)

Para **STEPHENP, Mary 2010**. La Gestión Administrativa es:

“La capacidad de la institución para definir, alcanzar y evaluar sus propósitos con el adecuado uso de los recursos disponibles. La gestión administrativa es vital para las operaciones fundamentales de las operaciones administrativas que se enfrentan a obstáculos cuando existen errores administrativos. (pág. 115)

Para la postulante la gestión administrativa es un proceso que involucra una serie de pasos relacionados entre sí con el propósito de armonizar todas las actividades que se llevan a cabo para el logro de los objetivos planteados, y a su vez establecer un programa de acción que permita un óptimo desempeño laboral.

1.3.2.1 Importancia de Gestión

Su importancia se basa principalmente en la tarea de construir una sociedad económicamente mejor; normas sociales mejoradas y un gobierno más eficaz, es el reto de la gestión administrativa moderna.

La supervisión de las empresas está en función de una administración efectiva; en gran medida la determinación y la satisfacción de muchos objetivos económicos, sociales y políticos descansan en la competencia del administrador.

1.3.2.2 Objetivo de Gestión

Garantizar el desarrollo eficiente y articulado de los procesos asociados al macro proceso de gestión administrativa y financiera de las empresas mediante estrategias, seguimientos y verificación permanente del cumplimiento de directrices, procesos y procedimientos.

1.3.2.3 Características de Gestión

- Selectivo
- Equilibrado
- Claro
- Efectivo y eficiente
- Adecuado
- Flexible.

1.3.3 GESTIÓN FINANCIERA

La herramienta principal que el Gerente toma en cuenta para la estructura de una empresa tiene que ver con la Gestión Financiera, esta forma parte de un sistema presupuestario que permite desarrollar estrategias, analiza las posibles decisiones de inversión y a la vez detecta los probables déficits o superávit del caso.

Para el autor **ORTEGA, Castro Alfonso 2009:**

“Se denomina gestión financiera o gestión de movimiento de fondos a todos los procesos que consisten en conseguir, mantener y utilizar dinero, sea físico (billetes y monedas) o a través de otros instrumentos, como cheques y tarjetas de crédito. (pág. 134)

Según **MONTALVO, Oscar G. 2011** manifiesta:

“La Gestión Financiera trata principalmente del dinero, como la variable que ocupa la atención central de las organizaciones con fines de lucro. En este ámbito empresarial, la administración financiera estudia y analiza los problemas”. (pág. 28).

Para la postulante la gestión financiera consiste en administrar los recursos que se tienen en una empresa para asegurarse que serán suficientes para cubrir los gastos de su funcionamiento, esta manera podrá llevar un control adecuado y ordenado de los ingresos y gastos de la empresa.

1.3.3.1 Importancia de Gestión Financiera

Es importante porque radica en el sentido del control de todas las operaciones, en la toma de decisiones, en la consecución de nuevas fuentes de financiación, en mantener la efectividad y eficiencia operacional, en la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

1.3.3.2 Objetivos de Gestión Financiera

- Evaluar los costes reales asociados a la prestación de servicios.
- Proporcionar a la organización toda la información financiera precisa para la toma de decisiones y fijación de precios.

- Asesorar al cliente sobre el valor añadido que proporcionan los servicios prestados.

1.3.3.3 Características de Gestión Financiera

- La determinación de las necesidades de recursos financieros.
- La consecución de financiación según su forma más beneficiosa.
- La aplicación juiciosa de los recursos financieros, incluyendo los excedentes de tesorería.
- El análisis con respecto a la viabilidad económica y financiera de las inversiones.

1.3.4 GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

Los conceptos básicos de la Administración Financiera han evolucionado tanto que son aplicables a todos los tipos de organizaciones, a lo largo de esta investigación se muestra aspectos específicos que varía de acuerdo con la naturaleza de cada una de estas funciones básicas que se van a estudiar.

Según el autor **TAYLOR, Frederick 2008** manifiesta que:

“La Gestión Administrativa y Financiera está íntimamente relacionada con la toma de decisiones relativas al tamaño y composición de los activos, al nivel y estructura de la financiación y a la política de dividendos enfocándose en dos factores primordiales como la maximización del beneficio y la maximización de la riqueza, para lograr estos objetivos una de las herramientas más utilizadas para que la gestión financiera sea realmente eficaz es la planificación financiera (pág. 78).

Según el autor **ORTEGA, Castro Alfonso 2009** argumenta que:

“La Gestión Administrativa Financiera se encarga de la eficiente administración del capital de trabajo dentro de un equilibrio de los criterios de riesgo y rentabilidad; además de orientar la estrategia financiera para garantizar la disponibilidad de fuentes de financiación y proporcionar el debido registro de las operaciones como herramientas de control de la gestión de la Empresa.” (pág. 24).

Para la investigadora la gestión administrativa financiera es la que administra el capital total de la empresa controla su situación financiera para garantizar su solvencia y estabilidad financiera.

1.3.4.1 Importancia de la Gestión Administrativa y Financiera

Es importante en la toma de decisiones relativas al tamaño y composición de los activos, al nivel y estructura de la financiación y a la política de dividendos enfocándose en dos factores primordiales como la maximización del beneficio y la maximización de la riqueza, para lograr que la gestión financiera sea realmente eficaz deben poseer una planificación financiera.

1.3.4.2 Objetivos de la Gestión Administrativa y Financiera

- Contribuir al manejo óptimo de los recursos humanos, financieros y físicos que hacen parte de las organizaciones.
- Detallar y Describir la táctica financiera de la empresa.
- Realizar previsiones al futuro basados en los diferentes estados contables y financieros de la misma.

1.3.4.3 Características de la Gestión Administrativa y Financiera

Universal.- La administración se da donde quiera que exista un organismo.

Especificidad.- La administración, siempre se acompaña de fenómenos de distinta índole, que especifican funciones económicas, contables, jurídicas, productivas.

Unidad jerárquica.- Todos los que tengan carácter de jefes o ejecutivos en jefe dentro de un organismo social, participarán en distintos grados o modalidades de la misma administración.

1.3.5 EMPRESA

Hoy en día las empresas se constituyen un medio para contribuir al desarrollo económico y social del país, como una estrategia de producción de fuentes de trabajo, y la generación de beneficios económicos. Es por esto que es imprescindible conocer los conceptos que presentan algunos autores:

Según el autor **CHIAVENATO, Idalberto 2010** manifiesta que:

“La empresa ""es una organización social por ser una asociación de personas para la explotación de un negocio y que tiene por fin un determinado objetivo, que puede ser el lucro o la atención de una necesidad social" (pág.4)

Para el autor **RIBEIRO, Lair 2009** la empresa es:

“Una organización social es una asociación de personas regulada por un conjunto de normas y en el que cada miembro cumple una determinada función para lograr los objetivos fijados y optimizar resultados.” (pág.19).

La postulante considera que la empresa es un ente económico que se dedica a la producción y comercialización de bienes y servicios para satisfacer las

necesidades de los clientes, con el fin de obtener una utilidad en beneficio de la empresa y por ende llevar un control de todas las transacciones económicas.

1.3.5.1 Objetivo de Empresa

El objetivo fundamental de la empresa es el de obtener utilidad, rentabilidad o ganancia, minimizando sus costos y gastos, es decir, aprovechando al máximo todos y cada uno de los recursos disponibles.

1.3.5.2 Características de Empresa

Fin económico: Generar bienes y servicios.

Fin mercantil: Bienes y servicios destinados a la comercialización.

Fin lucrativo: Obtención de ganancias.

Responsabilidad económica social: Aportes de los socios solo se recupera si las empresas marchan bien.

1.3.5.3 Clasificación de Empresa

Por la Actividad que Cumple

- **Comercial:** Realizan la operación de compra-venta de mercancías y almacenamiento para la adquisición, distribución y venta de las mercancías, sin realizar cambios de forma ni de fondo en la naturaleza de los bienes.
- **Industrial:** Es aquella que se encarga de la transformación de bienes y productos con la ayuda de los factores de la producción.
- **Servicios:** Este tipo de empresas ofrecen servicios a los clientes, por lo tanto no requieren de espacios de almacenamiento.

Por el Sector al que Pertenece

- **Empresas Públicas:** El capital pertenece al sector público.
- **Empresas Privadas:** El capital corresponde a personas naturales o jurídicas del sector privado.
- **Empresas Mixtas:** El capital es público y privado.

Por la Forma de Organización del Capital

Unipersonales: El capital se conforma con el aporte de una sola persona natural.

Sociedad o Compañía: El capital se conforma mediante el aporte de varias personas naturales o jurídicas.

Las sociedades se subdividen:

- **Compañía en Nombre Colectivo:** Está formada por dos o más socios que realizan el comercio bajo una razón social, los que responden en forma solidaria e ilimitada en caso de quiebra, disolución o liquidación de la compañía.
- **Compañía en Comandita Simple:** Está formado por uno o varios socios solidaria e ilimitadamente responsables y otros, simples suministrados de fondos, llamados socios comanditarios, cuya responsabilidad se limita al monto de sus aportes.
- **Compañía en Comandita por Acciones:** Está formado por socios solidariamente responsables y comanditarios.
- **Compañía de Responsabilidad limitada:** Está formado por un mínimo de tres y un máximo de quince socios, los que responden hasta por el monto de sus aportaciones individuales.

- **Compañía Anónima:** Está formado por lo menos con dos o más accionistas, los que responden hasta por el monto de sus aportaciones (acciones negociables).
- **Compañía de Economía Mixta:** Está formada por el Estado, las Municipales, los Concejos Provinciales y las Personas Jurídicas de Derecho Público o las Personas Jurídicas semipúblicas, podrán participar conjuntamente con el capital privado.

1.3.6 CONTABILIDAD

Toda empresa o negocio necesita conocer su movimiento económico con el fin de tomar decisiones oportunas para su beneficio, por tal situación es primordial llevar un registro sistemático y ordenado de todos los movimientos financieros, de ahí la importancia de aplicar la contabilidad y poder reflejar la verdadera situación económica del negocio en un periodo determinado.

Según el autor **LARA, Flores Elías 2009** manifiesta que:

“La Contabilidad es la técnica mediante el cual se registran, clasifican y resumen las operaciones realizadas y los eventos económicos, naturales y de otro tipo, identificable y cuantificables que afectan a la entidad, estableciendo los medios de control que permitan comunicar información cuantitativa expresadas en unidades monetarias, analizada e interpretada para la correcta toma de decisiones. (pág.45).

Para el autor **LOPEZ, Romero Javier 2011** la contabilidad es:

“La Ciencia que proporciona información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa; con el apoyo de técnicas para registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos de dinero, “transacciones y eventos”, de forma continua, ordenada y sistemática, de tal manera que se obtenga información oportuna y veraz”. (pág.78).

La investigadora considera a la contabilidad como la ciencia de la teneduría de libros, es decir se refiere a la elaboración de los registros contables que permita obtener los datos ajustados a principios contables, utilizados para evaluar la situación y obtener la información financiera relevante de una entidad.

1.3.6.1 Importancia de la Contabilidad

Es importante porque permite administrar de la mejor manera posible nuestro dinero, recurriendo en nuestro trabajo o emprendimiento familiar a la ayuda de un Contable que además tiene mayor conocimiento acerca de los Trámites Tributarios, el pago de Impuestos y sobre todo, la confección de Balances y Presupuestos que ayudan a saber en qué invertir y cómo controlar las ganancias.

1.3.6.2 Objetivos de la Contabilidad

- Proporcionar información de hechos económicos.
- Registrar de forma clara y precisa, todas las operación de ingresos y egresos.
- Determinar las utilidades o pérdidas al finalizar el ciclo económico.
- Establecer en términos monetarios, la información histórica o predictiva, la cuantía de los bienes y el patrimonio que dispone la empresa.

1.3.6.3 Características de la Contabilidad

- Confiabilidad
- Relevancia
- Comprensibilidad
- Comparable

1.3.6.4 Tipos de Contabilidad

Contabilidad de Gestión.- Consiste en el uso combinado de la información contable de cara al exterior e interna deduciendo diversas conclusiones que puedan ser de utilidad para la organización. Hace uso de los datos de la contabilidad dentro de la organización, es subjetiva y orienta sus aplicaciones hacia aquellos sujetos que tienen poder de decisión sobre la actividad de la empresa, mejora el procedimiento de toma de decisiones mediante el uso de los datos contables. Su misión consiste en hacer comprensible un análisis en términos económicos del montante de los Costes totales relacionados a los ingresos del ejercicio haciendo uso de las variables externas e internas de la empresa.

Contabilidad de Costos.- Se relaciona con la acumulación, análisis e interpretación de los costos de adquisición, producción, distribución, administración y financiamiento, para el uso interno de los directivos de la empresa para el desarrollo de las funciones de planeación, control y toma de decisiones.

Contabilidad Fiscal.- Se define Contabilidad Fiscal como el sistema de información relacionado con las obligaciones tributarias. Este sistema está basado en las normativas fiscales de cada país, es decir, varía según la legislación pertinente.

Contabilidad Administrativa.- Es aquella que proporciona informes basados en la técnica contable que ayuda a la administración, a la creación de políticas para la planeación y control de las funciones de una empresa.

Se ocupa de la comparación cuantitativa de lo realizado con lo planeado, analizando por áreas de responsabilidad. Incluye todos los procedimientos contables e informaciones existentes, para evaluar la eficiencia de cada área.

Contabilidad por Actividades.- Modalidad de la contabilidad administrativa que implica la clasificación y operación de las cuentas de distintas actividades, con

objeto de facilitar el proceso de ajustar a un plan el funcionamiento de una organización; una contabilidad por funciones.

Por su énfasis en cuanto a la responsabilidad sobre las operaciones y el rendimiento de cuentas, la contabilidad por centros de actividad proporciona una mayor realidad, así como también un incentivo en la delegación de la autoridad administrativa.

Contabilidad de Organizaciones de Servicios.- Es aplicable a todos los tipos de organizaciones e industrias de servicios, son definidas de varias formas. Son organizaciones que producen un servicio más que un bien tangible como las firmas de contadores públicos, firmas de abogados, consultores administrativos, firmas de propiedad raíz, compañía de transporte, bancos y hoteles. Casi todas las organizaciones no lucrativas o no para utilidad son industrias de servicios, como hospitales, escuelas y un departamento de reforestación.

1.3.7 NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

Existen diversidad de normas contables a nivel mundial, esto genera diversos problemas como la imposibilidad de interpretar información financiera de forma internacional, como consecuencia se puede llegar a perder algo de credibilidad. Con el propósito de poner fin a estos problemas y aumentar a la vez la transparencia de la información fueron creadas las NIIF.

Según **LEMUS, Raúl 2008** manifiesta que:

“Las Normas Internacionales de Información Financiera corresponden a un conjunto único de normas legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basados en principios claramente articulados ; que requieren que los estados financieros contengan información comparable, transparente y de alta calidad, que ayude a los inversionistas, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas.” (pág. 10.)

Para el autor **ANGULO, Gonzalo 2009** las NIIF son:

Las Normas Internacionales de Información Financiera son un cuerpo de normas que tienen por objetivo servir a los usuarios para la toma de decisiones respecto al futuro económico y financiero de una empresa. (pág. 18).

Para la postulante las NIIF son normas que buscan asegurar hablar un mismo idioma en términos contables, esto permite abrir nuevas plazas de mercado en el exterior y que los estados financieros de la empresa ofrezcan información financiera relativa, correcta, explicativa para todos los miembros de la empresa y sus clientes.

1.3.7.1 Importancia

Es importante ya que estandarizan la aplicación de principios de contabilidad en todos los países que las adopten. Esto facilita la lectura y análisis de Estados Financieros que se produzcan, porque se emiten bajo los mismos lineamientos. Así un proveedor cuyos clientes están en el extranjero no tiene que hacer una traducción de los estados financieros a sus normas locales, porque en marco general son los mismos.

Quienes deben Utilizar las NIIF.- Son las siguientes opciones:

- Compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.
- Instituciones bajo el Control de la Superintendencia de Bancos y Seguros
- Entidades que poseen personería jurídica
- Las personas naturales obligadas a llevar contabilidad.

1.3.7.2 Estados Financieros

Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.

Los resultados de su operación económica y los cambios en su situación financiera que se presentan en los estados financieros durante el periodo contable son herramientas que se utilizan para entregar información a los socios que le servirán para la toma de decisiones.

Al evaluar los recursos financieros y las características del negocio permitirán mejorar la gestión de la administración, rentabilidad, solvencia y capacidad de crecimiento de la empresa, el nivel de la rentabilidad se logra analizando el flujo de fondos y llevando en forma correcta el manejo de la empresa.

De acuerdo a la NIIF 1, se debe presentar el grupo completo de estados financieros que son los siguientes:

- **Estado de Situación Financiera.-** Refleja la situación patrimonial de una empresa en un tiempo determinado. Consta de Activo, Pasivo y Patrimonio. El activo muestra los elementos patrimoniales de la empresa, mientras que el pasivo detalla su origen financiero este documento es la imagen fiel del estado patrimonial de la empresa.
- **Estado de Resultados.** Muestra el resultado de las operaciones (utilidad, pérdida remanente y excedente) de una entidad durante un periodo determinado.

Presenta la situación financiera de una empresa a una fecha determinada, tomando como parámetro los ingresos y gastos efectuados; proporciona la utilidad neta de la empresa. Generalmente acompaña a la hoja del Balance General.

- **Estado de Cambios en el Patrimonio.** Es la diferencia entre el activo y el pasivo circulante en una fecha determinada por lo que se considera que es estático y es secundario, porque los datos que de él se obtienen son adicionales a los estados principales se está considerando al capital de trabajo el neto entre los valores de fácil realización de la empresa con las obligaciones exigibles a corto plazo es el neto porque nos demuestra con lo que realmente cuenta el negocio y no es el total de activo circulante.
- **Estado de Flujos de Efectivo.** Movimiento o circulación de cierta variable en el interior del sistema económico. Las variables de flujo, suponen la existencia de una corriente económica y se caracterizan por una dimensión temporal; se expresan de manera necesaria en cantidades medidas durante un periodo.
- **Notas Explicativas** Son los registros que se realizan por cambios significativos en los registros contables que se debe reflejarse en el anexo de notas para conocimiento de los socios.

1.3.7.3. Reconocimiento de los Elementos de los Estados Financieros

Se denomina reconocimiento al proceso de incorporación, en el balance o en el estado de resultados, de una partida que cumpla la definición del elemento correspondiente, satisfaciendo además los criterios para su reconocimiento establecidos en el párrafo.

Ello implica la descripción de la partida con palabras y por medio de una cantidad monetaria, así como la inclusión de la partida en cuestión en los totales del balance o del estado de resultados. La falta de reconocimiento de estas partidas no

se puede paliar mediante la descripción de las políticas contables seguidas, ni tampoco a través de notas u otro material explicativo.

Debe ser objeto de reconocimiento toda partida que cumpla la definición de elemento siempre que:

- a) Sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y
- b) La partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Al evaluar si una partida cumple estos criterios y, por tanto, está cualificada para su reconocimiento en los estados financieros, es necesario tener en cuenta las condiciones de materialidad discutidas anteriormente. La interrelación entre los elementos significa que toda partida que cumpla las condiciones de definición y reconocimiento para ser un determinado elemento, por ejemplo un activo, exige automática y paralelamente el reconocimiento de otro elemento relacionado con ella, por ejemplo un ingreso o un pasivo.

Reconocimiento de Activos.- Se reconoce un activo en el balance cuando es probable que se obtengan de los mismos beneficios económicos futuros para la entidad, y además el activo tiene un costo o valor que puede ser medido con fiabilidad. Un activo no es objeto de reconocimiento en el balance cuando se considera improbable que, del desembolso correspondiente, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro. En lugar de ello, tal transacción lleva al reconocimiento de un gasto en el estado de resultados. Este tratamiento contable no implica que la intención de la gerencia, al hacer el desembolso, fuera otra que la de generar beneficios económicos en el futuro, o que la gerencia estuviera equivocada al hacerlo.

Reconocimiento de Pasivos.- Se reconoce un pasivo, en el balance, cuando es probable que, del pago de esa obligación presente, se derive la salida de recursos que lleven incorporados beneficios económicos, y además la cuantía del

desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad. En la práctica, las obligaciones derivadas de contratos, en la parte proporcional todavía no cumplida de los mismos (por ejemplo las deudas por inventarios encargados pero no recibidos todavía), no se reconocen como tales obligaciones en los estados financieros.

Reconocimiento de Ingresos.- Se reconoce un ingreso en el estado de resultados cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos, y además el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad. En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del ingreso ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos de activos o decrementos de pasivos (por ejemplo, el incremento neto de activos derivado de una venta de bienes y servicios, o el decremento en los pasivos resultante de la renuncia al derecho de cobro por parte del acreedor). Los procedimientos adoptados normalmente en la práctica para reconocer ingresos ordinarios, por ejemplo el requisito de que los mismos deban estar acumulados (o devengados), son aplicaciones de las condiciones para el reconocimiento fijadas en este Marco Conceptual.

Reconocimiento de Gastos.- Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del gasto ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en las obligaciones o decrementos en los activos (por ejemplo, la acumulación o el devengo de salarios, o bien la depreciación del equipo).

1.3.7.4 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Objetivo: El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF de una entidad, así como su información

financiera, relativos a una parte del periodo cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que:

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

Alcance.- Una entidad aplicará esta NIIF en:

Sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF; y en cada informe financiero intermedio que, en su caso, presente de acuerdo con lo que establece la NIC 34 que hace referencia a la información financiera intermedia, y se refiera a una parte del periodo cubierto por sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF.

Los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad adopta las NIIF, mediante una declaración, explícita y sin reservas, contenida en tales estados financieros, del cumplimiento con las NIIF. Los estados financieros con arreglo a las NIIF son los primeros estados financieros de la entidad con arreglo a las NIIF si, por ejemplo, la misma:

- Ha presentado sus estados financieros previos más recientes:
- Según requerimientos nacionales que no son conformes en todos los aspectos con las NIIF;

- De conformidad con las NIIF en todos los aspectos, salvo que tales estados financieros no contengan una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento con las NIIF;
- Según requerimientos nacionales que no son conformes con las NIIF, pero utilizando algunas NIIF individuales para contabilizar partidas para las que no existe normativa nacional; o
- Según requerimientos nacionales, aportando una conciliación de algunas de las cifras con las mismas magnitudes determinadas según las NIIF.

1.3.7.5 Estados Financieros con adopción a NIIF

La entidad preparará un estado de apertura con adopción a las Normas Internacionales de Información Financiera en la fecha de transición a las NIIF. Este es el punto de partida para la contabilización según las NIIF. La entidad no necesita presentar este balance de apertura en sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF.

1.3.7.6 Políticas Contables

La entidad usará las mismas políticas contables en su balance de apertura con arreglo a NIIF y a lo largo de todos los periodos que se presenten en sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF. Tales políticas contables deben cumplir con cada NIIF vigente en la fecha de presentación de sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF esto permite tener coherencia en la información presentada.

La entidad no aplicará versiones diferentes de las NIIF, que estuvieran vigentes en fechas anteriores. La entidad puede adoptar una nueva NIIF que todavía no sea obligatoria, siempre que en la misma se permita la aplicación anticipada.

1.3.7.7 PYMES

El IASB indica que la NIIF para las PYMES caracteriza a las pequeñas y medianas entidades como aquellas que: no tienen obligación pública de rendir cuentas; y publican Estados Financieros con propósito de información general para usuarios externos.

Así mismo, en el prólogo de la NIIF para las PYMES se señala que una autoridad local podría establecer la obligación de utilizar NIIF Completas a entidades que serían aptas para aplicar esta NIIF, pero no se podría dar el caso contrario (que una entidad con obligación pública de rendir cuentas emplease la NIIF para las PYMES para preparar sus estados financieros).

1.3.7.8 Aplicación de las NIIF PYMES

Requieren que obligatoriamente se cumpla con los siguientes mandatos:

- a. Para la preparación de Estados Financieros deben involucrarse todas las NIIF, siguiendo en forma rigurosa paso a paso para formular el Estado de Situación Inicial;
- b. Se deben reconocer todos los activos y pasivos requeridos por las NIIF;
- c. No se debe reconocer activos y pasivos que las NIIF no permitan reconocer;
- d. Reclasificar activos, pasivos y patrimonio clasificados o identificados de acuerdo con otros principios o normas que en la actualidad no concuerden con NIIF; y,
- e. Aplicar las NIIF en la medición de todos los activos y pasivos reconocidos.

1.3.7.9 Puntos de Interés a Tomarse en Cuenta

- La NIIF N° 1 permite algunas excepciones a los "mandatos" anteriormente expuestos, particularmente en ciertas áreas o resultados, por ejemplo: el

costo de cumplir pueda exceder a los beneficios de los usuarios de estados financieros.

- Prohíbe la aplicación retrospectiva, de manera preferente cuando se deben ejercer ciertos juicios sobre condiciones pasadas, luego de que se sabe o se conoce el resultado final.
- Requiere obligatoriamente revelaciones que expliquen en forma clara, como afecta la transición de los PCGA anteriores hacia NIIF, la posición financiera, resultados y flujos de caja.
- Esta NIIF aplica para estados financieros cuyos períodos comenzarán en después de enero 1 del 2009. (Fecha de transición para Ecuador).
- Debe ser aplicada en los primeros estados financieros anuales y en cada uno de los períodos intermedios presentados de acuerdo con la NIC N° 34 "Información Financiera Intermedia".

1.3.7.10 Procesos para la Aplicación de las NIIF

Se considera que para la aplicación de las normas internacionales y por obligación deben existir procesos para su aplicación, entre los cuales se mencionan a los siguientes:

- 1. Conocimiento previo de las operaciones del Ente.-** Es importante conocer en forma previa el objetivo de la entidad, involucrando sus políticas contables aplicadas en la preparación de estados financieros.
- 2. Diagnóstico preliminar.-** Una vez identificadas las operaciones, se debe diagnosticar la viabilidad de aplicación de las NIIF observando las reglas que rigen para su implementación
- 3. Capacitación.-** El personal inmerso en las operaciones contables y financieras de la Entidad, deberá encontrarse perfectamente capacitado en el conocimiento y aplicación de las NIIF.

4. **Evaluación.-** Cumplidos los procesos anteriores, se realiza una Evaluación de los componentes de los Estados Financieros, que deberán ser debidamente clasificados por cuentas o grupos de cuentas, con el fin de depurar la información constante en ellos, (es recomendable realizar estas actividades al cierre del período en diciembre 31 del 2007). En este proceso debe existir la aceptación y aprobación de los respectivos ajustes y/o reclasificaciones de cuentas por parte de la Gerencia General o el Organismo Administrativo superior.
5. **Conversión inicial de Estados Financieros reconocidos razonablemente** los activos, pasivos y patrimonio, la Entidad estará en capacidad técnica de realizar la conversión de Estados Financieros en la fecha de transición: Enero 1 del 2009.
6. **Requerimientos mínimos o básicos.-** los administradores de las entidades tendrán que aceptar el cambio de cifras en los balances; así como el cambio de los procesos para generar información financiera; de igual forma el personal debe cambiar su pensamiento conceptual para operar y generar información con aplicación de NIIF y de igual manera deben cambiar los sistemas de información. En conclusión es un cambio radical y general tanto de agentes como de los medios.
7. **Implementación mediante los procesos indicados,** se obtendrán los primeros Estados Financieros de forma comparativa: ejercicios económicos 2008 y 2009 bajo NIIF. Los estados financieros con aplicación de NIF y los posibles impactos tributarios: Para el pago de Impuestos a la Renta en concordancias con las leyes vigentes de la materia, dentro de los impuestos seguirá existiendo la Conciliación Tributaria, proceso que depura tanto los ingresos gravables como los gastos/costos no deducibles; por siguiente, el interés fiscal no estará ajeno a los cambios contables que experimentan el país en materia de las NIF.

1.4.7.11 Principales diferencias entre NIIF para las Pymes y NIIF Completas

Las NIIF completas fueron creadas para entidades que operan en el mercado de valores y para las instituciones financieras, es decir, que tengan responsabilidad pública; en consecuencia el resto de entidades aplicaran las NIIF para las PYMES. En términos generales, las NIIF para las PYMES tienen aproximadamente el 10% de tamaño de las NIIF completas y contienen aproximadamente solo el 10% de los requerimientos de revelación de las completas.

CUADRO N° 1.1

DIFERENCIAS ENTRE NIIF PYMES Y NIIF COMPLETAS

NIIF - PYMES	NIIF - COMPLETAS
<p>Secciones 3 y 6:</p> <p>a) Presentación de Estados Financieros. No se requiere la presentación del estado situación financiera al principio del primer periodo comparativo, cuando la entidad aplique una política contable de forma retroactiva o realice una re expresión retroactiva de sus estados financieros o, cuando reclasifique partida en los mismos.</p> <p>b) Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas. El estado de resultados y ganancias acumuladas puede presentarse en lugar de los estados individuales de resultado integral y cambios en el patrimonio si los únicos cambios en el patrimonio surgen de utilidad o pérdida, pagos de dividendos, corrección de errores y cambios en las políticas contables.</p>	<p>NIC 1: Presentación de Estados Financieros.</p> <p>a) Bajo la NIC 1, se requiere esta presentación.</p> <p>b) Bajo la NIC 1, no está permitida esta presentación. Deben presentarse en estados financieros individuales de resultado integral y de cambios en el patrimonio.</p>
<p>Sección 4: Estado de situación financiera. Aunque se debe cumplir con los requerimientos de las NIIF 5, (cesar la depreciación del activo y medir el activo), no se requiere una clasificación</p>	<p>NIC 1: Presentación de estados financieros. Bajo la NIC 1, se requiere la presentación separada de los activos clasificados como mantenidos para la venta.</p>

<p>por separado de los activos no corrientes mantenidos para la venta, sin embargo se requerirá revelación cuando una entidad tuviere un acuerdo en firme de venta significativo de los activos.</p>	
<p>Sección 5: Estado de resultado integral y estado de resultados. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambios por conversión de estados financieros a moneda extranjera, las ganancias y pérdidas actuariales y algunos cambios en el valor razonable de los instrumentos de cobertura son los únicos rubros que pueden reconocerse fuera de la utilidad o pérdida como otros resultados integrales.</p>	<p>NIC 1: Presentación de estados financieros. La NIC 1, prevé otros rubros a ser reconocidos como otros resultados integrales tales como cambios en el valor razonable de activos financieros disponibles para la venta, y ganancias en la revaluación de propiedad, planta y equipo y activos intangibles.</p>
<p>Sección 10: Políticas contables, estimación y errores. La gerencia se referirá y considerara la aplicabilidad de las siguientes fuentes en orden descendentes para el desarrollo de las políticas contables. a) requerimientos y guías establecidas en esta NIIF que traten cuestiones similares y relacionadas y, b) definiciones, criterios de reconocimiento y conceptos de medición para activos, pasivos, ingresos y gastos y los principios generales de la Sección 2 de la NIIF para las PYMES.</p>	<p>NIC 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores. La NIC 8, establece como otras fuentes a considerar los pronunciamientos emitidos por otros cuerpos emisores de estándares o la práctica de la industria.</p>
<p>Sección 11: Instrumentos financieros básicos. La entidad puede escoger entre aplicar ya sea plenamente los requerimientos de las Secciones 11 y 12 o los principios de reconocimiento y medición de la NIC 39. La entidad que aplica los principios de reconocimiento y medición está obligada a cumplir con los requerimientos de revelación de las secciones 11 y 12. Esta sección requiere la medición al costo o al costo amortizado para todos los instrumentos de deuda básicos y, a</p>	<p>NIC 39: Instrumentos financieros: reconocimiento y medición. La NIC 39 clasifica los instrumentos financieros en cuatro categorías, cuya medición es como sigue: 1.- Instrumentos para negociar. 2.- Disponibles para la venta. 3.- mantenidos hasta el vencimiento. 4.- Prestamos y cuentas por cobrar.</p>

<p>valor razonable con cambios en resultado para todas las inversiones en acciones preferenciales no convertibles y las acciones ordinarias y preferenciales no convertibles y no vendibles con un precio cotizado o con valor razonable que se pueda medir confiablemente. Los instrumentos financieros medidos al costo o a costo amortizado tienen que valorarse por deterioro al final de cada periodo de presentación de los estados financieros.</p>	
<p>Secciones 14 y 15: Inversiones en asociadas y en negocios conjuntos.</p> <p>a) Estas secciones requieren que cualquier inversión en una asociada o entidad controlada en forma conjunta, para la que haya un precio de cotización público, se mida a valor razonable con cambios en resultados.</p> <p>b) No se requiere la clasificación y presentación separada de las asociadas o negocios conjuntos mantenidos para la venta.</p> <p>c) La plusvalía que surge en la adquisición de una inversión en una asociada en amortizada.</p>	<p>NIC 28 y 31: Inversiones en empresas asociadas y en negocios conjuntos.</p> <p>a) La NIC 28, requiere que las inversiones en asociadas se midan utilizando el método de participación y, la NIC 31 requiere que las inversiones en entidades controladas de forma conjunta se midan utilizando el método de participación o consolidación patrimonial. Por lo expuesto, ninguna de estas normas hace una distinción en la medición contable si, eventualmente, estas inversiones tienen precio de cotización público.</p>
<p>Sección 16: propiedades de Inversión. Una entidad usara el modelo del valor razonable con cambios en resultados, si conoce o puede medir la propiedad de inversión son costo o esfuerzo desproporcionado, no teniendo la obligación de revelar información sobre el valor razonable. Si no puede establecer el valor razonable de forma confiable, clasificara dicho activo como propiedades, planta o equipos y aplicara el modelo del costo.</p>	<p>NIC 40: Propiedades de inversión. Esta NIC, permite la elección de política contable entre el valor razonable con cambios en resultados o el modelo del costo-depreciación-deterioro del valor. Una entidad que siga el modelo, está obligada a revelar información suplementaria sobre el valor razonable.</p>
<p>Sección 17: Propiedades, planta y equipo.</p> <p>a) Únicamente puede utilizarse el método del costo para el reconocimiento de una propiedad, planta o equipo. No obstante, en el año de transición puede utilizarse re avaluos y asignarlos como costo</p>	<p>NIC 16: Propiedades, planta y equipo.</p> <p>a) Puede seleccionar la política contable entre el método del costo y el método de revaluación.</p> <p>b) La revisión del valor residual, vida útil y métodos de depreciación son revisados anualmente.</p>

<p>atribuido.</p> <p>b) El valor residual, la vida útil y los métodos de depreciación se revisan cuando haya indicador de que han cambiado desde la fecha de presentación de los estados financieros anuales más recientes.</p> <p>c) Los costos por préstamos se cargan a gastos.</p>	<p>c) Los costos por préstamos directamente atribuibles a la construcción de propiedades, planta y equipos se capitalizan.</p>
<p>Sección 18: Activos intangibles distintos de plusvalía.</p> <p>a) Reconoce solamente el método del costo.</p> <p>b) Se establece una vida útil finita de 10 años para todos los activos intangibles.</p> <p>c) El periodo y método de amortización son revisados cuando exista indicios de que ha habido cambios desde la fecha de presentación del estado financiero anual más reciente.</p> <p>d) No se requiere la capitalización de los desembolsos incurridos internamente. Debe reconocerse como gasto cuando se los incurre.</p>	<p>NIC 38: Activos intangibles.</p> <p>a) Puede seleccionar la política contable del modelo del costo o el de revaluación.</p> <p>b) Los activos intangibles con útil indefinida no se amortizan pero se prueban anualmente por deterioro.</p> <p>c) El valor residual, la vida útil o los métodos de amortización son revisados anualmente.</p> <p>d) Se requiere la capitalización de ciertos desembolsos incurridos internamente.</p>
<p>Sección 19: Combinación de negocios y plusvalía.</p> <p>La plusvalía se mide al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro. Si no se puede hacer una estimación confiable de la vida útil de la plusvalía, se presume que es de 10 años su amortización.</p>	<p>NIIF 3: Combinación de negocios.</p> <p>La plusvalía no se amortiza pero se prueba anualmente por deterioro.</p>
<p>Sección 23: Ingresos de actividades ordinarias.</p> <p>Agrega la contabilización de ingresos de actividades ordinarias procedentes de los contratos de construcción.</p>	<p>NIC 18: Ingresos de actividades ordinarias.</p> <p>Esta NIC no hace definición específica sobre los ingresos de actividades ordinarias para contratos de construcción. Establece de manera general el reconocimiento de los ingresos por prestación de servicios en base al grado de terminación.</p>
<p>Sección 25: Costos por préstamos.</p> <p>Los costos por préstamos se reconocen como gastos del periodo en que se incurren.</p>	<p>NIC 23: Costos por préstamos.</p> <p>Los costos por préstamos se capitalizan (si son directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo).</p>

<p>Sección 28: Beneficios a los empleados. Esta sección mantiene algunas simplificaciones de medición para las obligaciones por beneficios definidos, que reducen la necesidad para las PYMES de contratación a especialistas externos.</p> <p>a) si la información basada en el método de la unidad de crédito proyectada no está disponible, y no se puede obtener sin costo o esfuerzo desproporcionado, las PYMES deben aplicar un enfoque basado en la NIC 19 pero que no tenga en cuenta la evolución futura de los salarios.</p> <p>b) Para el reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales, esta sección requiere el reconocimiento inmediato mediante la elección de una de las siguientes opciones: 1) reconocer las ganancias y pérdidas actuariales, 2) reconocerla en otro resultado integral.</p> <p>c) Requiere el reconocimiento inmediato de todos los costos de servicios pasados, sin ningún aplazamiento.</p>	<p>NIC 19: Beneficios a los empleados.</p> <p>a) Esta NIC requiere que una obligación por beneficios definidos deba siempre medirse utilizando el método de unidad de crédito proyectada, utilizando suposiciones actuariales.</p> <p>b) Existen dos opciones adicionales para el reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales.</p> <p>c) Esta NIC requiere el aplazamiento y amortización del costo de servicio pasado como gasto de forma lineal durante el periodo medio hasta que se consoliden los beneficios. En la medida que los beneficios se consolidan inmediatamente cuando se introduce o cambia un plan, el costo de servicio pasado se reconoce en resultados inmediatamente.</p>
<p>Sección 29: Impuestos a las ganancias. Una entidad reconocerá una corrección valorativa (provisión por valuación) para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe en libros neto igual al importe máximo que es probable que se recupere sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras.</p>	<p>NIC 12: Impuestos a las ganancias. Los activos tributarios diferidos se reconocen solamente en la extensión en que sea probable que las utilidades futuras sujetas a impuestos serán suficientes para recuperar el valor en libros del activo tributario diferido. El uso de la corrección valorativa no es requerido.</p>
<p>Secciones 34: Actividades especiales. La producción agrícola y los activos biológicos se miden al valor razonable menos los costos de venta si dicho VR es fácilmente determinable sin costo o esfuerzo desproporcionado; caso contrario se medirán al costo – depreciación acumulada – pérdidas por deterioro.</p>	<p>NIC 41: Agricultura. Para todos estos activos, se requiere al valor razonable, excepto para los activos biológicos cuando no se puede medir confiablemente.</p>
<p>Sección 35: Transición a las NIIF para</p>	<p>NIIF 1: Adopción, por primera vez de</p>

<p>las PYME's.</p> <p>a) Incluye una exención por impracticabilidad que establece que no se requiere la re expresión de uno o más ajustes, si resulta impracticable. De forma similar, no se requiere proporcionar información financiera comparativa si resulta impracticable.</p> <p>b) Esta sección incluye una excepción relacionada con las transacciones por operaciones discontinuadas.</p> <p>c) Incluye una exención que le permite en el año de transición no reconocer los activos y pasivos por impuestos diferidos.</p> <p>d) No existen exenciones relacionadas con seguros, beneficios a los empleados, activos y pasivos de subsidiaria, asociadas y negocios conjuntos y, la designación de instrumentos financieros reconocidos con anterioridad.</p> <p>e) No exige revelaciones relacionadas con: uso del valor razonable como costo atribuido, incluido para inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos, así como para los activos de petróleo y gas.</p>	<p>las NIIF.</p> <p>a) Esta exención por impracticabilidad no existe en esta NIIF.</p> <p>b) Esta exención no existe en esta NIIF.</p> <p>c) No existe esta exención, por lo tanto en el año de transición es obligatorio el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos.</p> <p>d) Todas las exenciones están contempladas en esta NIIF.</p> <p>e) Son exigidas todas estas revelaciones.</p>
---	--

Fuente: Libro de las NIIF para PYMES del IASB

Elaborado por: Rueda Pozo Jeaneth Maribel

CAPÍTULO II

2. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

2.1 BREVE CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA

Continex S.A. fue constituida en junio de 2010 y su actividad principal es la producción, exportación y comercialización de toda clase de flores. Actualmente la Compañía se dedica principalmente a la exportación de rosas de diferentes variedades. Para el desarrollo de sus actividades, la Compañía dispone de 42.15 hectáreas de plantaciones de flores en producción y plantaciones de flores en formación. Al 31 de diciembre del 2012, el personal total de la Compañía alcanza 188 obreros y 14 personas en el área Administrativo-Contable.

La Compañía realiza la mayor parte de sus ventas a su compañía relacionada Royal Flowers Group Global Ltd., la cual comercializa principalmente en el

mercado norteamericano variedades de rosas como: freedom, esperance, escimo, entre otras, se cultivan más de 60 variedades de rosas de la mejor calidad especialmente para complacer la variedad de mercados y gustos globales.

Continex S.A ha invertido fuertemente en los métodos de fertilización, tanto como las técnicas avanzadas del medio ambiente, para asegurarse que las flores crezcan robustas y rellenas teniendo un mínimo de 30 pétalos. Los procedimientos de cortes son manejados con muchos detalles para asegurarle la satisfacción del cliente con unas flores clásicas y naturales en un florero.

- **Objetivo.-** Cultivar rosas de la más alta calidad, libres de enfermedades e insectos, así como con un follaje limpio y brillante, las mismas que superen las necesidades y expectativas de los clientes, tanto para la exportación como también para su consumo interno.
- **Misión.-** Continex S.A., es una empresa privada cuyos propósitos son producir y comercializar rosas de exportación de la más alta calidad, orientados a clientes selectos que aprecian los productos de excelencia, precautelando los entornos humano y ambiental; dando a conocer internacionalmente a nuestro país por su inigualable variedad y calidad de sus productos, al mismo tiempo proveyendo de trabajo y ayuda social a su medio circundante para el adelanto socioeconómico del Ecuador.
- **Visión.-** Convertir a nuestra empresa en una de las mejores plantaciones de rosas en el país, respetando el medio ambiente con los más altos estándares de calidad internacionales, con una gama de las últimas variedades en rosas de exportación, ofreciendo al cliente un producto que satisfaga sus necesidades mediante entregas firmes, oportunas y a precios competitivos haciendo prevalecer nuestros valores como son: SOLIDARIDAD, COMPROMISO, ACTITUD POSITIVA, RESPETO, ÉTICA Y EXCELENCIA.

2.2 DISEÑO METODOLÓGICO

En el presente trabajo investigativo se empleó el método descriptivo lo que permitió conocer el principal problema que atraviesa la Empresa Florícola Continex S.A, en la que no se han ejecutado medidas de evaluación sobre las actividades administrativas y contables a desarrollarse, lo cual impide conocer el nivel de cumplimiento de los objetivos y metas planteados a nivel internacional y con otras empresas del mismo medio por cambios en las normas contables aplicadas en cada empresa, dando lugar a que se tenga una visión objetiva del enfoque que debe tener el modelo de aplicación de las Normas Internacionales Información Financiera.

El diseño aplicado en la investigación fue de tipo No Experimental, pues la investigación fue una propuesta basada en datos reales, orientando a formular recomendaciones para el mejoramiento de la Florícola Continex S.A.

La población inmersa que fue motivo del presente proyecto de investigación que es la Aplicación de NIIF, está conformada por:

- a. Personal Directivo
- b. Personal Administrativo Contable

Para el desarrollo del presente trabajo se ha aplicado las siguientes técnicas: la encuesta y la entrevista las mismas que fueron aplicadas a 6 personas distribuidas de la siguiente manera; la entrevista se aplicó específicamente al Gerente General; y las encuestas se aplicó al personal administrativo y contable siendo estas 5 personal, dándonos como resultado una población de 6 personas.

El formato de la entrevista empleada para el desarrollo de esta investigación se presenta en el **(ANEXO 1)**.

El formato de la encuesta aplicada para el desarrollo de esta investigación se presenta en el (ANEXO 2).

2.3. ANÁLISIS SITUACIONAL DE LA EMPRESA

Para entender de mejor manera la situación actual de la empresa se realiza un diagnóstico de los puntos más relevantes tanto a nivel macro y microambiente, una vez culminado dicho análisis se establecerá un análisis FODA.

Se considera también la aplicación de la entrevista al Sr. Gerente General de la Florícola Continex S.A., Ing. Patricio Herrera con el objetivo de encontrar datos relevantes para la ejecución de la propuesta.

2.3.1. Análisis Macroambiente

En este campo se analizará las oportunidades y amenazas que la empresa debe enfrentar y superar para permanecer en el mercado, es muy importante que los Directivos conozcan los acontecimientos que se desarrollan fuera del entorno empresarial. Las oportunidades y amenazas son externas por lo que es necesario realizar un breve análisis ya que es difícil poder modificarlas.

Para realizar el análisis Macroambiente se debe tener en cuenta los siguientes factores:

2.3.1.1 Económico

El sector florícola ocupa un lugar importante dentro del mercado mundial de flores, Ecuador es el cuarto exportador de flores en el mundo, se espera que para el próximo año se pueda incursionar en un mayor número de mercados, lo que permitirá incrementar las ventas en los países que actualmente son poco representativos.

Es de esta manera que la empresa cuenta con estabilidad económica para que siga realizando las operaciones normales que ha venido ejecutando.

2.3.1.1.1 En el PIB

El sector florícola tiene relación directa con el PIB, pues en el campo de las exportaciones esta ocupa un lugar importante en la balanza comercial, como se ve gracias a la producción de las flores el PIB alcanza en el año 2012 un porcentaje de 5.01%, esto significa que es necesario establecer formas y medidas que ayuden a consolidar de mejor manera el campo de la producción agrícola especialmente al de las flores, su rendimiento con respecto a este indicador ha sido satisfactorio en los últimos años.

2.3.1.1.2 En la Inflación

El establecimiento tradicional de los precios de la mayoría de las florícolas ecuatorianas consideradas como microempresa son establecidas con fundamentos poco técnicos y en muchos caos usuales, sin embargo esto no ha dado efectos negativos en la inflación pues a diferencia de los años anteriores el 2012 representa un porcentaje de 2.12% lo que ha llegado a posicionarse en uno de los países menos inflacionario de América, esto resulta beneficiosos para la situación macroeconómica del país. No representa una amenaza, más bien constituye una oportunidad para este sector ya que a menor inflación mayor productividad, en si una estabilidad comercial.

2.3.1.1.3 En la Tasa de Interés

La tasa de interés anual ha sufrido cambios repentinos años atrás, hoy en día la capacidad de producción y la forma de acceder a préstamos ha crecido satisfactoriamente en especial en el campo de la producción florícola especialmente las microempresas se han visto favorecidas en este sector monetario y financiero, pues tienen la oportunidad de crecer y aumentar su rentabilidad siempre y cuando contribuyan a la economía del país y cumplan con las normas legales y políticas a cabalidad.

2.3.1.2 Político

Las florícolas ecuatorianas tras la dolarización ha venido evolucionando en el aspecto político, sin embargo la necesidad de firmar un Tratado de Libre Comercio hace cada vez más indispensable en su actividad misma, los propietarios sienten la necesidad de controlar la producción y tener un mejor acceso a mercados internacionales.

El factor político constituye una oportunidad para las empresas florícolas ya que mediante ello se determina normas para todo tipo de exportación o comercialización del producto, esto permite que todas las empresas tengan las mismas oportunidades y derechos al momento de comercializar su producto. Sin embargo al no tener fácil acceso a mercados internacionales constituyen una amenaza futura para las grandes exportadoras a nivel nacional.

2.3.1.3 Base Legal

Las florícolas establecidas como persona natural al igual que las personas jurídicas están obligadas a regirse a determinadas leyes, no por ser una empresa natural no están obligadas a llevar contabilidad.

2.3.1.3.1 Leyes Tributarias

Anexo de compras y retenciones en la fuente por otros conceptos.

Anexo relación dependencia.

Declaración de impuesto a la renta personas naturales.

Declaración de retenciones en la fuente.

Declaración mensual del IVA

.2.3.1.3.2 Agro Calidad

Las florícolas están regidas por organismos que establecen normas de calidad y protección ambiental en el manejo de fertilizantes e insecticidas. Además de controlar la calidad controla el buen manejo de las exportaciones a los diferentes destinos extranjeros.

Legalmente la florícola cumple cada uno de sus obligaciones con el estado, es decir contribuye al bienestar y desarrollo ya que genera ingresos a través de los tributos para contribuir a su progreso.

Cumple con las normas de calidad en relación a los organismos que lo regula, sus especificaciones en capacidad y extensión de terreno, esto constituye una oportunidad para la empresa ya que demuestra su contribución hacia el progreso y desarrollo económico y social del país.

2.3.1.4 Social

Continex S.A cuenta orgullosamente con el programa de Employee Care que apoya y protege al más valioso recurso que es su gente. Específicamente se ofrece al personal sin ningún costo lo siguiente:

- Todo equipo industrial de herramientas necesarias y adecuadas para trabajar.
- Entrenamiento apropiado y conocimiento de normas de seguridad.
- Estricto seguimiento de las normas internacionales en referencias a la seguridad en las condiciones de trabajo.
- Programas especiales para empleados, cuidados para mujeres embarazadas y empleados con necesidades especiales.
- Servicios de doctor interno, enfermera y centro médico. Desayunos y almuerzos servidos diariamente.
- Servicios de transportación al y desde el lugar de trabajo.

- Cumplimiento completo a los requisitos de todas las leyes Ecuatorianas en referencia a pagos de salarios y tiempo extra.

2.3.1.5 Ambiental

Las florícolas actualmente hacen hincapié al cuidado ambiental, en lo que respecta al manejo de fertilizantes, plagas insecticidas que no solo afectan al aire sino también al suelo y a los ríos cercanos a las labores productivas.

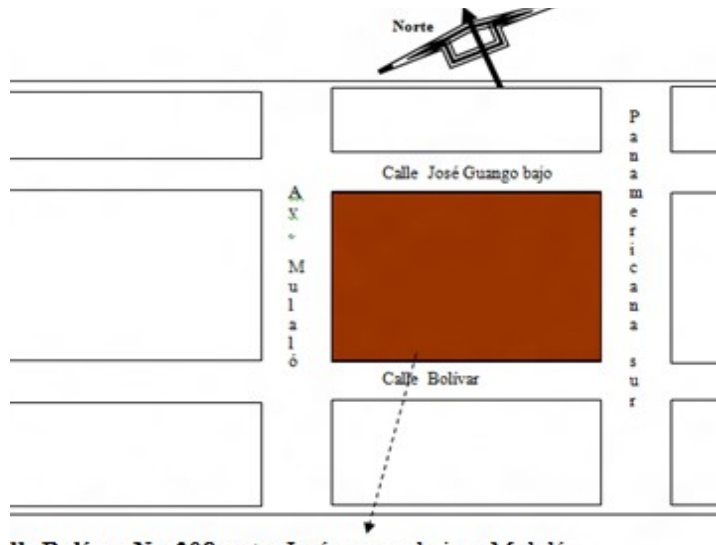
Dentro del manejo ambiental existen organismos controladores que fijan normas ambientales no solo para mejorar la calidad de los productos sino también para cuidar su imagen social, este aspecto de control permite a las empresas florícolas respetar leyes ambientales que le otorguen aceptación a nivel nacional e internacional. Lo cual constituye una oportunidad para el sector florícola.

2.3.2. Análisis Microeconómico

2.3.2.1. Empresa

Continex S.A.

2.3.2.2. Ubicación




La Florícola Continex S.A está ubicada en la Provincia de Cotopaxi, cantón Latacunga, parroquia Mulaló, Barrio Joseguango bajo, junto a la florícola Tambo Roses.

2.3.2.3. Logotipo



2.3.2.4. Producto

**CUADRO 2.1
PRODUCTO**

FLOR	NOMBRE	COLOR
	FOREVER YOUNG	ROJO

	FREEDOM	ROJO
	VENDELA	BLANCA
	SWEETNESS	BLANCA/FILOS ROSADO.
	HIGH AND MAGIC	TOMATE/ ROJO

Fuente: Florícola Continex S.A.

Elaborado por: Rueda Pozo Jeaneth Maribel

2.3.2.5. Competencia

La florícola Continex S.A al ser una empresa productora y sus productos sean de calidad también tiene competencia en el mismo sector y en el resto de país.

2.3.2.6. Proveedores

Los productos que oferta la Florícola Continex S.A han obtenido buena acogida debido a que cuenta con proveedores responsables y cumplen con las exigencias de la florícola y entre ellos tenemos:

CUADRO 2.2 PROVEEDORES

PROVEEDOR	PRODUCTO	UBICACIÓN
INCARPAL (Industria cartonera)	Cartón	Guayaquil
PLASTILENE	Plásticos	Quito
Agrofertil	Insecticidas, Fungicidas	Ambato
Agripac	Fertilizantes	Quito
Cosmoagro (proveedor eventual)	Fertilizantes líquidos y fungicidas	Quito

Fuente: Floricola Continex S.A.

Elaborado por: Rueda Pozo Jeaneth Maribel

2.3.2.7. Clientes

Nacionales y Extranjeros

2.4. MATRIZ FODA

Se tomara en cuenta los elementos principales a considerar para la investigación, evidenciando los factores internos y externos que influyeron en el proceso de adopción de las NIIF en la empresa, del mismo modo se evaluó los conocimientos que poseen y el nivel de preparación del personal que está a cargo de la presentación de información financiera, para ello se utilizó las herramientas como la encuesta, a través de un cuestionario de preguntas se pudo identificar elementos que ejercieron mayor influencia en este proceso.

CUADRO 2.3
MATRIZ F O D A

MATRIZ FODA	
ELEMENTOS INTERNOS	
FORTALEZAS	• Buen Posicionamiento del mercado.
	• Control de todos los procesos de la empresa.
	• Cumplimiento de las normas legales.
	• Facilita los procesos de auditorías.
	• Sistemas de Gestión de Calidad.

DEBILIDADES	<ul style="list-style-type: none"> • La falta de Capacitación al personal con respecto a la implementación de las NIIF.
	<ul style="list-style-type: none"> • Falta de productos innovadores.
	<ul style="list-style-type: none"> • Canales de distribución con deficiencia en la gestión administrativa y contable.
	<ul style="list-style-type: none"> • Existen clientes a crédito, que no cumplen con las fechas establecidas para el pago.
	<ul style="list-style-type: none"> • No tener sistemas de información desarrollados para NIIF en la empresa.
ELEMENTOS EXTERNOS	
OPORTUNIDADES	<ul style="list-style-type: none"> • Mayor probabilidad de pasar a formar parte de un mercado internacional, aumentando tanto la competitividad, como la facilidad para efectuar transacciones debido a la posibilidad que brinda las NIIF de crearse una imagen confiable y comparable EEFF.
	<ul style="list-style-type: none"> • Ayuda a la empresa a obtener financiamiento a través de acciones.
	<ul style="list-style-type: none"> • Obtener una mejor imagen ante el sector financiero, al presentarles EEFF confiables que les servirán de referencia al análisis de las posibles operaciones entre ellos.
	<ul style="list-style-type: none"> • Oportunidad de crédito por parte del estado.
	<ul style="list-style-type: none"> • Fomentar el acceso crediticio en las Pymes en base a los estados financieros.
AMENAZAS	<ul style="list-style-type: none"> • Mercado geográficamente limitado.
	<ul style="list-style-type: none"> • Altos costos de las maquinarias.
	<ul style="list-style-type: none"> • Cambio constante en el reglamento tributario y leyes de beneficios a empleados.

	<ul style="list-style-type: none"> • Falta de apoyo de la Superintendencia de Compañías del Ecuador en la implementación de NIIF.
--	--

Fuente: Florícola Continex S.A.

Elaborado por: Rueda Pozo Jeaneth Maribel

2.4.1. Análisis de la matriz

Continex S.A es una empresa que como fortalezas posee un buen posicionamiento en el mercado, a la vez tiene un control de todos los procesos de la empresa, cumpliendo con las normas legales, ayuda a facilitar los procesos de auditorías que se realizan periódicamente en la empresa con sistemas de gestión de calidad.

Al hablar de las debilidades dentro de la empresa se tiene la falta de capacitación al personal administrativo contable con respecto a la implementación de NIIF, esto también se da ya que los directivos no se han comprometido con este proceso de adopción y por ello no han tomado medidas que el caso amerita, mostrando también la falta de productos innovadores para atraer a nuevos clientes, los canales de distribución con deficiencia en la gestión administrativa y contable por desconocimiento afecta de igual manera vinculados con clientes a crédito que no cumplen con las fechas establecidas para el pago. El no tener sistemas de información desarrollados para las NIIF también aplaza el proceso de adopción.

Con respecto a las oportunidades que se obtiene existe la probabilidad de formar parte de un mercado internacional más competitivo, ya que las NIIF permite crear una imagen confiable y comparable, ayuda a la empresa a obtener financiamiento a través de acciones, fomenta el acceso crediticio en las Pymes y brinda oportunidad de crédito por parte del estado, genera estados financieros confiables y con ello una mejor imagen corporativa a nivel internacional y como país.

Aspectos importantes a tomarse en cuenta como amenazas es un mercado geográficamente limitado, los altos costos de las maquinarias, cambios constantes

en el reglamento tributario y leyes y la falta de apoyo de la Superintendencia de Compañías del Ecuador en la implementación de NIIF.

2.5 APLICACIÓN DE LA ENTREVISTA

Para llevar a cabo el trabajo se utilizaron las preguntas científicas, las cuales sirvieron de guía para el desarrollo de la investigación y para conocer las características del problema a resolver.

2.5.1. Entrevista realizada al Gerente General de la Florícola Continex S.A

Nombre: Ing. Patricio Herrera

Cargo: Gerente General

Empresa: Continex S.A

1. ¿La empresa que usted dirige bajo que normas se rige?

CONTINEX S.A es una empresa dedicada a la producción, comercialización de flores, esta trayectoria nos ha comprometido a que garanticemos nuestros productos, respaldándonos con la adopción de Normas de Calidad como es: Certificación de su Sistema de Gestión Ambiental ISO 14001:2004 y las OHSAS 18.001 y en lo referente al área administrativo contable nos manejamos con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

2. ¿Considera Usted indispensable la aplicación de las NIIF en la Florícola Continex S.A? ¿Por qué?

Considero necesaria la aplicación de las NIIF porque esto ayudará a la empresa a cumplir con la nueva normativa legal vigente a nivel internacional, y a contar con un sistema de información más detallado y de calidad de Estados Financieros confiables y oportunos.

3. ¿En el área financiera y contable de la empresa que normas se han empleado en los últimos años para el registro y presentación de la información financiera?

Actualmente se trabaja con las normas internas del país como son las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), nos encontramos evaluando las nuevas normas vigentes a nivel internacional.

4. ¿Cómo considera la comunicación entre los distintos departamentos de la empresa, en la forma de proveer la información para la elaboración de los registros contables?

Creo y más allá de ello puedo asegurar que, los canales de comunicación son buenos, además de la experiencia propia al haber trabajado por algún tiempo como jefe departamental específicamente financiero, y esa función me permitió estar al tanto de todo proceso y conocer las tareas de todos, por ello siempre procuro mantener una comunicación constante.

5. ¿Piensa usted que la información contenida en los Estados Financieros presentados es detallada?

La información contenida en los Estados Financieros no es muy detallada ya que hemos venido aplicando las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC; es por ello la importancia de aplicar las NIIF en la empresa, ya que la misma nos ayudaría a mantener una alta calidad de información contable para la toma de decisiones empresariales.

6. ¿Usted dispone de la Información Financiera de la empresa en el momento que lo solicita?

La Información Financiera si es oportuna; sin embargo, considero que con la aplicación de las NIIF, se podrá obtener una mejor realidad sobre la situación de la compañía en comparación con las NEC.

7. ¿Conoce usted los índices de liquidez, rentabilidad y endeudamiento de la Empresa?

No se ha aplicado índices financieros en la empresa, sin embargo considero necesario la aplicación de los mismos ya que como Gerente tendría una información más detallada, además de contar con un nuevo instrumento para la toma de decisiones y conocer si contamos con una empresa rentable, si es líquida y si poseemos una capacidad de endeudamiento.

8. ¿Posee conocimiento sobre la normativa de las NIIF?

Poseo conocimiento sobre la normativa de las NIIF; pero no el suficiente, ya que, como es un tema nuevo y además muy amplio, considero que tanto mi persona como el personal del departamento contable necesitamos capacitación sobre este tema tan importante, para poder aplicarlo de la manera correcta.

9. ¿Cree usted que la implementación de las NIIF provocaría mayores costos para la empresa?

Pienso que sí provocaría mayores costos la aplicación de las NIIF pero sin embargo, es necesario el aplicar esta nueva normativa, por lo que estoy dispuesto en lo necesario a colaborar para la aplicación de las mismas en la compañía.

10. ¿Piensa usted que estos costos podrían ser beneficios en el futuro para la empresa? ¿Por qué?

De hecho es beneficioso para la empresa ya que la misma nos da una información más detallada en cuanto se refiere a los Estados Financieros, además ayudará mucho a la hora de la toma de decisiones.

11. Desde su punto de vista, ¿Qué factores contribuyen para que la información financiera sea confiable y clara?

La capacitación constante es un factor que considero necesario porque ello ayuda a que la organización; mantengan un proceso fluido, eficaz, dinámico para garantizar que los objetivos y propósitos institucionales se logren.

12. ¿Considera que es factible la aplicación de las NIIF en la empresa?

Considero factible la aplicación de las NIIF, debido al proceso de globalización en donde las empresas se relacionan con otras nuevas, y además es imprescindible la aplicación de estas normas para la regularización y presentación de los EEEF.

13. ¿Usted sabe que la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF será obligatoria para las empresas?

Sí, estoy enterado que será obligatoria su aplicación a partir del año 2012 para las Pequeñas y Medianas Empresas, dentro de la cual se encuentra la Florícola Continex S.A

14. ¿Conoce usted la diferencias entre NIIF full aplicación y NIIF Pymes?

La diferencia esencial entre las NIIF full es que estas son de aplicación para las empresas grandes y las NIIF Pymes van dirigidos a las Pequeñas y Medianas Empresas, ya que, debido a sus diferencias en cuanto a su tamaño y desarrollo empresarial que poseen las Pymes sería muy dificultoso aplicar las NIIF full.

2.5.2 Análisis de la Entrevista realizada al Sr. Gerente de la Florícola Continex S.A.

El diálogo entablado con la máxima autoridad de la empresa Florícola Continex S.A. revela que la aplicación de la Normativa NIIF ha preocupado a cada Directivo de distinta manera, y podemos apreciar que en sí la dificultad para la aplicación de las mismas es debido a que no poseen un modelo a seguir por lo que deben buscar asesores externos, el personal no cuenta con un manual de funciones que enfoque de mejor manera las tareas que deben realizar cada uno de ellos, les preocupa las dificultades o errores que puedan cometer al realizar el proceso de transición y deberán monitorear si el proceso de transición de NEC a NIIF en la contabilidad se está llevando a cabo de forma correcta, haciendo un análisis de las cuentas que 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.

A pesar de lo recalcado el Gerente como parte de la Dirección está en la responsabilidad de guiar a los departamentos para alcanzar los objetivos planteados, y debe participar en la modificación y creación de nuevas políticas contables, de tal manera que puedan interactuar todos los empleados y tengan un sólido conocimiento de la responsabilidad que se asume al adoptar estas normas. Sin duda no solo se trata de un cambio de normas, también consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades diferentes, resultando también un cambio de mentalidad, de apertura a un nuevo modelo contable, permitiendo que la información que se provea para la toma de decisiones, sea lo más ajustada a la realidad posible.

2.6. ENCUESTA APLICADA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO DE LA EMPRESA FLORÍCOLA CONTINEX S.A.

1.- ¿Conoce usted sobre las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?

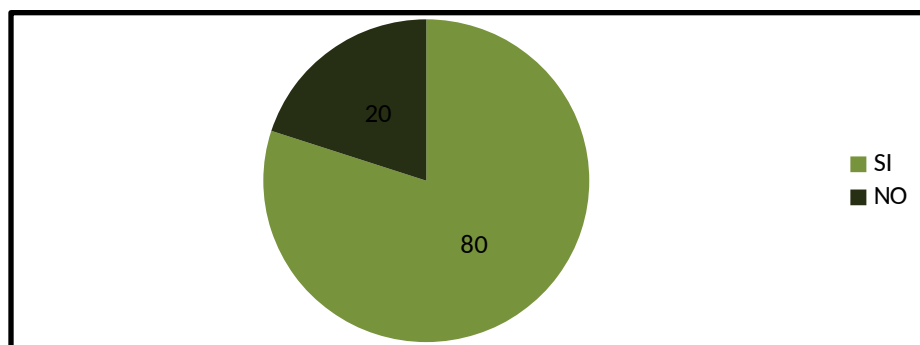
Tabla N° 2.1
Conocimiento de las NIIF

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	80%
NO	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Florícola Continex S.A.

Elaborado por: Rueda Pozo Jeaneth Maribel

Gráfico N° 2.1
Conocimiento de las NIIF



Fuente: Floricola Continex S.A.
 Elaborado por: Rueda Pozo Jeaneth Maribel

Análisis e Interpretación:

Los Encuestados respondieron en un 80% tienen conocimiento sobre las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y un 20% que no tienen conocimiento.

En la empresa Continex S.A el personal Administrativo Contable indicó que los conocimientos adquiridos se lo realizo a través de manuales traducidos al español, sin embargo ha conllevado problemas por su falta de entendimiento contable.

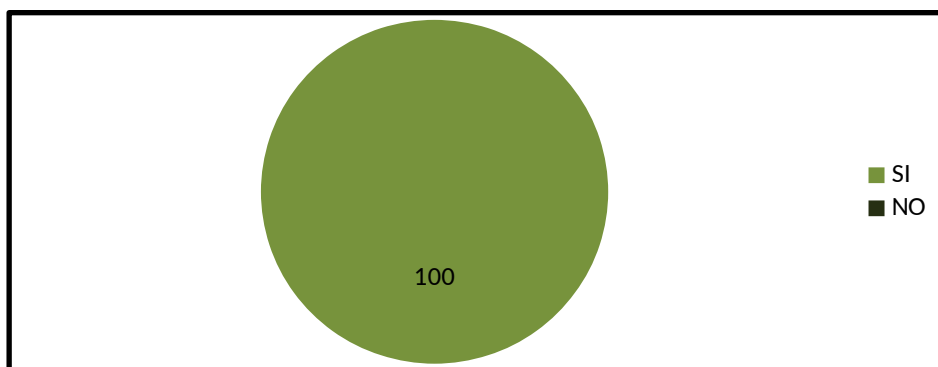
2.- ¿Considera que la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) es necesaria en la empresa?

Tabla N° 2.2
Aplicación de las NIIF

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Floricola Continex S.A.
 Elaborado por: Rueda Pozo Jeaneth Maribel

Gráfico N° 2.2
Aplicación de las NIIF



Fuente: Florícola Continex S.A.
Elaborado por: Rueda Pozo Jeaneth Maribel

Análisis e Interpretación:

Los Encuestados respondieron en un 100% que es el total de encuestados, la necesidad de la aplicación de las NIIF dentro de la empresa.

De acuerdo a la información que se obtuvo en los presentes datos estadísticos se dio a conocer que todo el personal está de acuerdo en la necesidad de adoptar las NIIF, ya que para ser reconocidos a nivel internacional deben encontrarse en un mismo nivel con las grandes empresas en el mundo.

3.- ¿La adopción de estas Normas mejorara la Administración de la empresa?

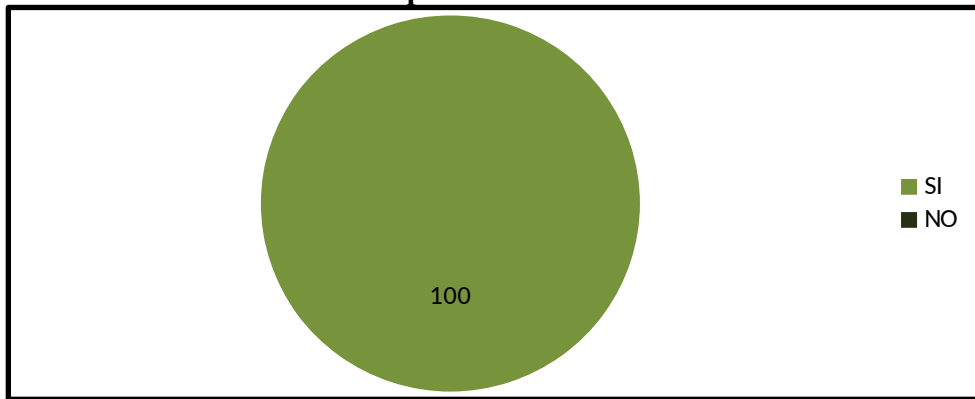
Tabla N° 2.3
Adopción de las NIIF

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	100%
NO	0	00%
TOTAL	5	100%

Fuente: Florícola Continex S.A.
Elaborado por: Rueda Pozo Jeaneth Maribel

Gráfico N° 2.3

Adopción de las NIIF



Fuente: Florícola Continex S.A.
Elaborado por: Rueda Pozo Jeaneth Maribel

Análisis e Interpretación:

Los Encuestados respondieron en un 100% que se deben adoptar las NIIF para la mejor administración de la Florícola.

Con respecto a la información obtenida se dio a conocer que el total de la población está de acuerdo con la adopción de las NIIF, en verdad que es complicada, se necesita de un trabajo en equipo y la colaboración de todos, pero los beneficios han logrado un cambio radical y es lo que se está buscando.

4.- ¿Considera usted que la aplicación de las NIIF, es una ventaja competitiva en el mercado?

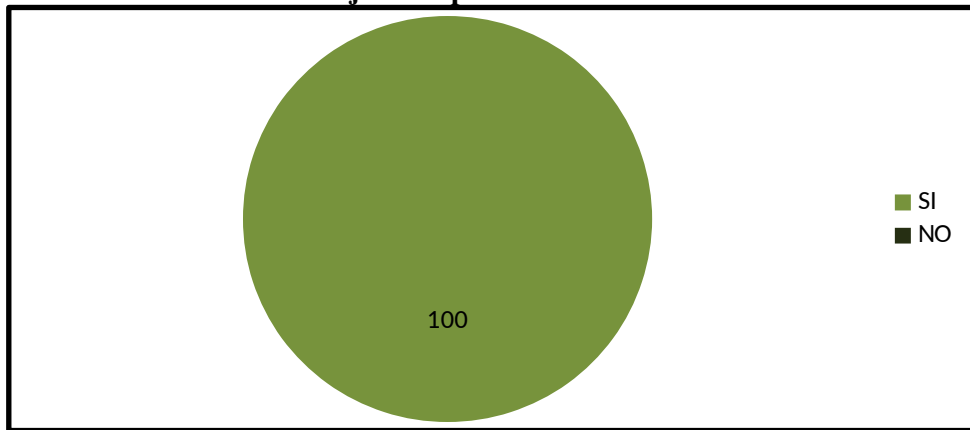
Tabla N° 2.4
Ventaja Competitiva de las NIIF

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	100%
NO	0	00%
TOTAL	5	100%

Fuente: Florícola Continex S.A.
Elaborado por: Rueda Pozo Jeaneth Maribel

Gráfico N° 2.4

Ventaja Competitiva de las NIIF



Fuente: Florícola Continex S.A.
Elaborado por: Rueda Pozo Jeaneth Maribel

Análisis e Interpretación:

Los Encuestados respondieron en un 100% que la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) será una gran ventaja competitiva.

La Empresa Continex S.A al momento de adoptar las NIIF se convierte en un ente muy competitivo tanto para el mercado Nacional como Internacional creando oportunidades y fortalezas para la misma.

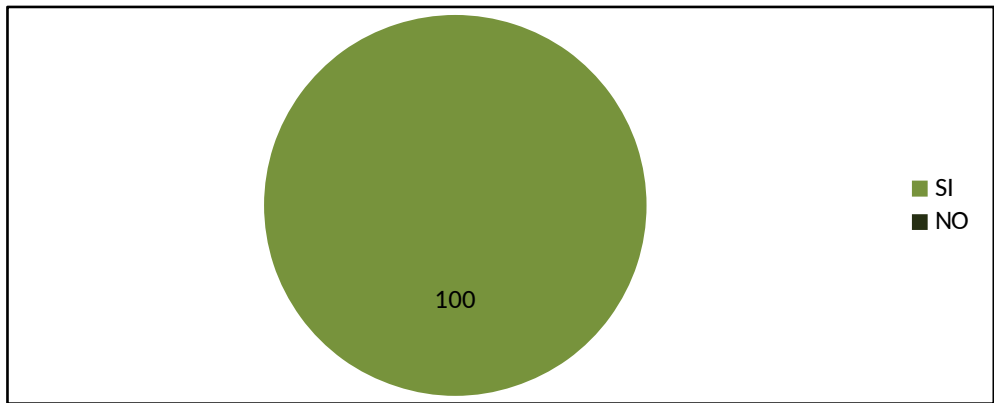
5.- ¿Considera Usted que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ofrecen una mayor realidad en cuanto a la situación financiera de la empresa?

Tabla N° 2.5
Situación Financiera real

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	100%
NO	0	00%
TOTAL	5	100%

Fuente: Florícola Continex S.A.
Elaborado por: Rueda Pozo Jeaneth Maribel

**Gráfico N° 2.5
Situación Financiera real**



Fuente: Florícola Continex S.A.
Elaborado por: Rueda Pozo Jeaneth Maribel

Análisis e Interpretación:

Los Encuestados respondieron en un 100% que con la aplicación de la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ofrecerá una mayor información real con respecto a la información financiera de la Florícola, al adoptar las nuevas Normas se dará una Situación financiera clara.

6.- ¿Ha recibido capacitación con respecto a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?

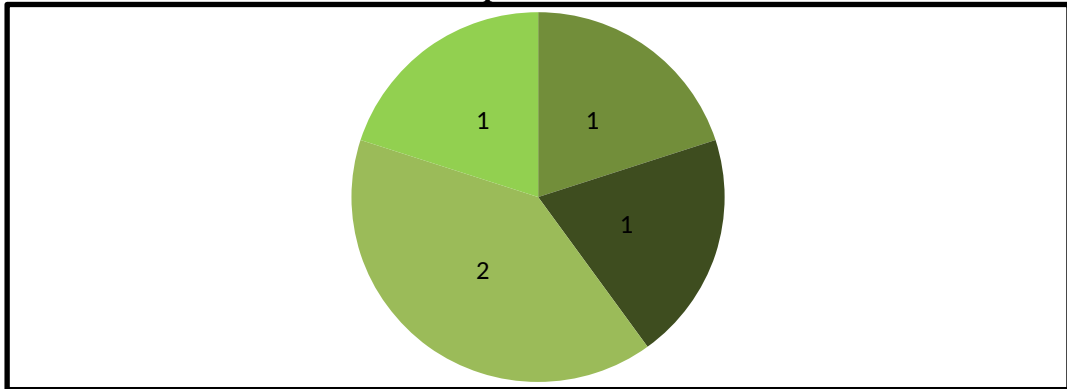
**Tabla N° 2.6
Capacitación**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
12 meses	1	20%
6 meses	1	20%
3 meses	2	40%
Nunca	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: Florícola Continex S.A.
Elaborado por: Rueda Pozo Jeaneth Maribel

Gráfico N° 2.6

Capacitación



Fuente: Florícola Continex S.A.
Elaborado por: Rueda Pozo Jeaneth Maribel

Análisis e Interpretación:

Los Encuestados respondieron en un 20% que ha recibido entre 12 a 6 meses capacitación sobre las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y un 20% que no ha recibido capacitación.

Las personas encuestadas no han puesto mucho interés a esta capacitación debido a que no ha existido mucha comunicación con respecto a las NIIF y de esta manera no ocasionó mucha atención, pese a que es un tema muy importante.

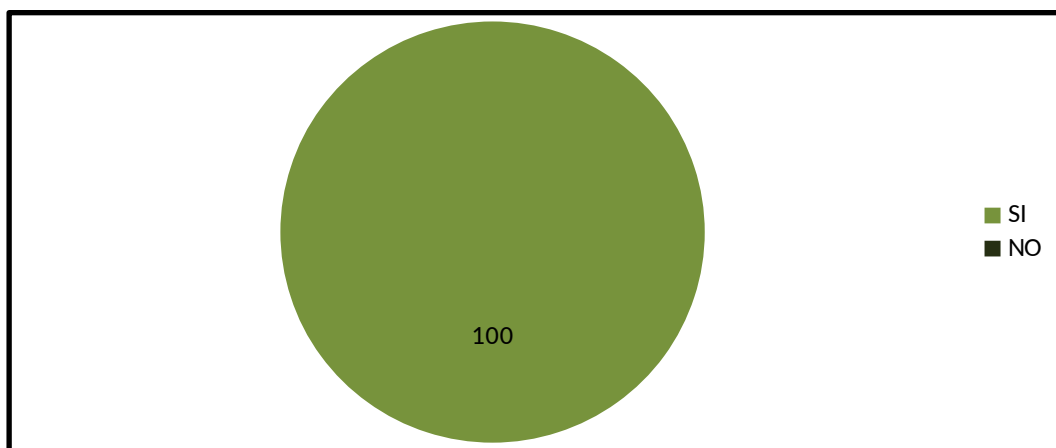
7.- ¿Usted conoce la identificación de políticas contables, estimaciones y errores de su empresa?

Tabla N° 2.7
Identificación de Políticas Contables

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	100%
NO	0	00%
TOTAL	5	100%

Fuente: Florícola Continex S.A.
Elaborado por: Rueda Pozo Jeaneth Maribel

Gráfico N° 2.7
Identificación de Políticas Contables



Fuente: Florícola Continex S.A.
Elaborado por: Rueda Pozo Jeaneth Maribel

Análisis e Interpretación:

Los Encuestados respondieron en un 100% que si conoce la identificación de las políticas contables, estimaciones y errores de la Empresa.

Los encuestados conocen sobre las políticas contables que se presentaran cuando se aplique las NIIF en la empresa ya que han recibido capacitaciones, pero manifiestan no tener un conocimiento solido de la misma.

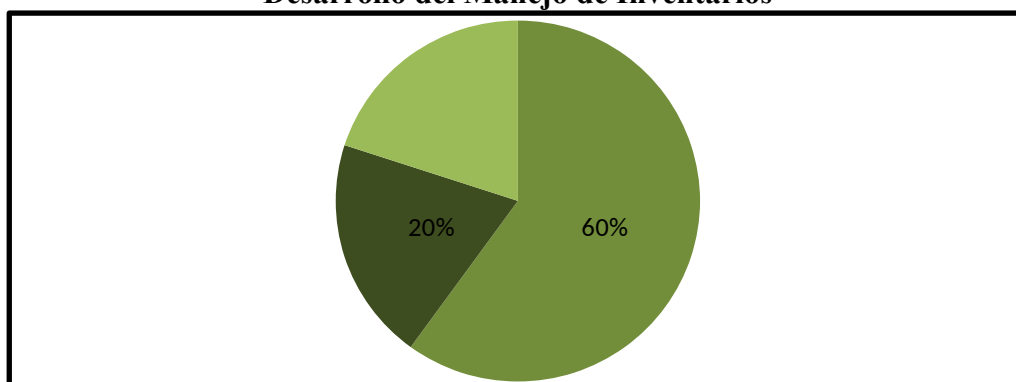
8.- ¿Conoce usted la visión empresarial, de Continex S.A exportadora de sus productos a nivel internacional?

Tabla N° 2.8
Conocimiento Visión Empresarial

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Excelente	3	60%
Bien	1	20%
Regular	1	20%
Mal	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Florícola Continex S.A.
Elaborado por: Rueda Pozo Jeaneth Maribel

Gráfico N° 2.8
Desarrollo del Manejo de Inventarios



Fuente: Florícola Continex S.A.
Elaborado por: Rueda Pozo Jeaneth Maribel

Análisis e Interpretación:

Los Encuestados respondieron en un 60% de la población conoce la visión empresarial para expandir y comercializar los productos internacionalmente satisfaciendo las expectativas del mercado, y mientras que un 40% solo conocían la visión que aplica dentro del país como es ser líder nacional en la fabricación, productos de calidad por lo cual únicamente se limitaban a realizar su trabajo.

9.- ¿Cree usted que la aplicación de las NIIF afecta directamente a la parte tecnológica de la empresa?

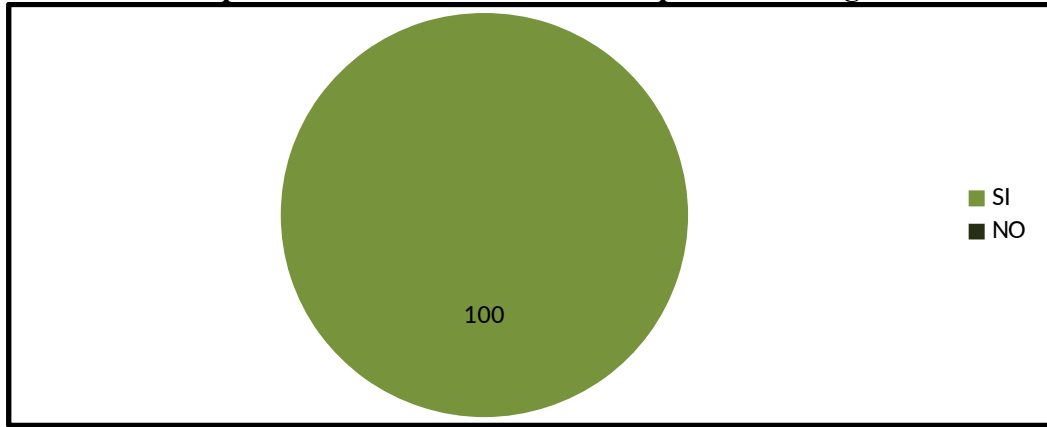
Tabla N° 2.9
La aplicación de las NIIF afecta a la parte Tecnológica

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	100%
NO	0	00%
TOTAL	5	100%

Fuente: Florícola Continex S.A.
Elaborado por: Rueda Pozo Jeaneth Maribel

Gráfico N° 2.9

La aplicación de las NIIF afecta a la parte Tecnológica



Fuente: Florícola Continex S.A.
 Elaborado por: Rueda Pozo Jeaneth Maribel

Análisis e Interpretación:

Los Encuestados respondieron en un 100% que si se ve afectada la parte tecnológica al momento de aplicar las NIIF.

La mayoría de la población estuvo de acuerdo que la tecnología es un factor del entorno cuya incorporación en la actividad empresarial provoca cambios y a la vez modifican la cultura de la organización, su objeto es no quedarse fuera del mercado sino aumentar la competitividad.

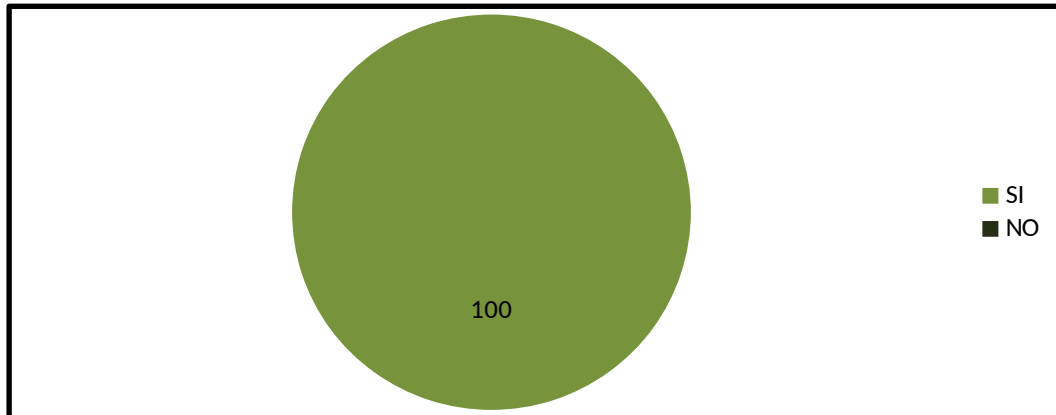
10.- ¿Considera usted que este nuevo marco contable facilitará el proceso de Auditoría?

Tabla N° 2.10
Nuevo marco Contable

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	100%
NO	0	00%
TOTAL	5	100%

Fuente: Florícola Continex S.A.
 Elaborado por: Rueda Pozo Jeaneth Maribel

Gráfico N° 2.10
Nuevo Marco Contable



Fuente: Florícola Continex S.A.
Elaborado por: Rueda Pozo Jeaneth Maribel

e Interpretación:

Los Encuestados respondieron en un 100% la adopción y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) facilitará el proceso de Auditorías en la Florícola. Con la aplicación de las NIIF permitirá el mejor manejo contable, financiero y auditable de la empresa para la mejor toma de decisiones.

2.8. CONCLUSIONES

Después de realizar la encuesta a los Administrativos de la Empresa Continex S.A se pudo llegar a las siguientes conclusiones:

- La empresa Continex S.A, actualmente sigue elaborando sus estados financieros conforme lo disponen las NEC, pese a que estas le han ofrecido confiabilidad, relevancia y comparabilidad, son limitadas en comparación con las NIIF, por la desactualización lo cual ha generado problemas al emprender negociaciones con empresas extranjeras.

- La investigación ayudó a constatar el interés por parte del Gerente y el departamento Administrativo – Contable por la aplicación de las NIIF en la empresa Continex S.A, pese a no tener una idea clara sobre el tema, reconocen que al asistir a capacitaciones han observado ciertos beneficios que estas normas ofrece sobre todo a nivel global, ya que el mercado con el que se relaciona la empresa en nacional e internacional, aparte de ser obligatorio su adopción.
- Para lograr una eficiente adopción de las NIIF para PYMES que es el caso de la empresa Continex S.A debió presentar y desarrollar un plan de adopción de las normas considerando un diagnóstico conceptual, para posterior cuantificar los impactos que causarían la adopción de estas normas, en base a la investigación se adoptara nuevas políticas contables, comprensibles y de cumplimiento que requieran información transparente y comparable dentro de los estados financieros.

2.9. RECOMENDACIONES

Con el fin de que la administración de la Florícola Continex S.A., adopte políticas y estrategias que mejoren eficientemente el uso de sus recursos se recomienda:

- Las autoridades deben conocer la normativa y contar con personas especializadas que puedan llevar de manera adecuada todos los cambios que trae el adoptar las NIIF en la presentación de la información financiera.
- Planificar capacitaciones al personal encargado de la elaboración y presentación de la información financiera, con la finalidad de contar con

personal incentivado y que éste realice de manera apropiada las labores pertinentes en el proceso de elaboración de los Estados Financieros.

- Preparar Estados Financieros con el debido cuidado y diligencia profesional para poder contar con información veraz y oportuna que permita en base a la misma poder tomar las mejores decisiones para la empresa, y así cumplir con las metas planteadas.
- El personal que labora en el departamento contable de la Empresa deberá recibir capacitaciones acerca de la nueva normativa, ya que es necesario que tengan sólidos conocimientos de cada una de las normas, determinar cuales se aplica y relacionarlas con la empresa al realizar sus actividades.

CAPÍTULO III

“APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA N° 1 EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA FLORÍCOLA “CONTINEX S.A.” UBICADA EN LA PARROQUIA MULALÓ DEL CANTÓN LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI AL PERIODO 2013”.

3.1. Introducción

La realidad del mundo de los negocios está totalmente cubierta por empresas denominadas PYMES. En casi todos los países, desde las economías más grandes hasta las más pequeñas, más del 90% de las compañías tienen menos de 50 empleados. Solo en la Unión Europea y los Estados Unidos existen 21 y 20 millones de PYMES, respectivamente.

Las PYMES frecuentemente han expresado sus preocupaciones sobre la carga de tener que cumplir con requisitos contables muy complejos, y generalmente cuestionan la relevancia de la información resultante de los estados financieros para los usuarios, quienes están más interesados en información sobre flujos de efectivo, liquidez y solvencia.

La NIIF para PYMES se ajusta a las necesidades y capacidades de empresas pequeñas y medianas, y que adicionalmente ayudan a que los Estados Financieros sean comprensibles entre países.

3.2. Justificación

Conforme avanza el tiempo los cambios son más frecuentes en el ámbito social, económico, cultural y tecnológico, convirtiéndose este en un factor predominante en el desarrollo de las empresas razón por la cual la implementación de las NIIF en el Ecuador se debe ejecutar con responsabilidad con el fin de obtener beneficios futuros.

La implementación de las NIIF permite a las organizaciones obtener beneficios económicos futuros debidos que al ser un modelo contable a nivel mundial las exigencias por parte de los entes controladores son mayores.

La importancia que tiene las NIIF está enmarcada en base a las normas y a las necesidades empresariales ajustándose de esta manera las falencias que existen en los procesos contables, sistemas de información financiera, estructura organizativa así como también la definición de políticas contables para la correcta contabilización de los hechos económicos que permita el cumplimiento de los objetivos para cada día ser competitivos a nivel nacional e internacional con información financiera de calidad.

La empresa Florícola Continex S.A., se encuentra inmersa en este cambio, pero cabe resaltar que es necesario este cambio no solo por cumplir con una resolución, sino también porque esto le permitirá seguir creciendo como empresa tanto a nivel nacional como internacional.

3.3. Objetivo General

Establecer una metodología contable que permitirá a la Empresa Florícola Continex S.A, obtener Estados Financieros comparables a nivel nacional e internacional que admitan la adecuada toma de decisiones para el éxito de la entidad.

3.3.1. Objetivos Específicos

- Realizar un diagnóstico preliminar de la empresa, que permitirá determinar la viabilidad para la aplicación del proyecto de investigación.
- Adoptar las NIIF para PYMES a la fecha de transición, mediante la aplicación de políticas y ajustes necesarios para la presentación de Estados Financieros.

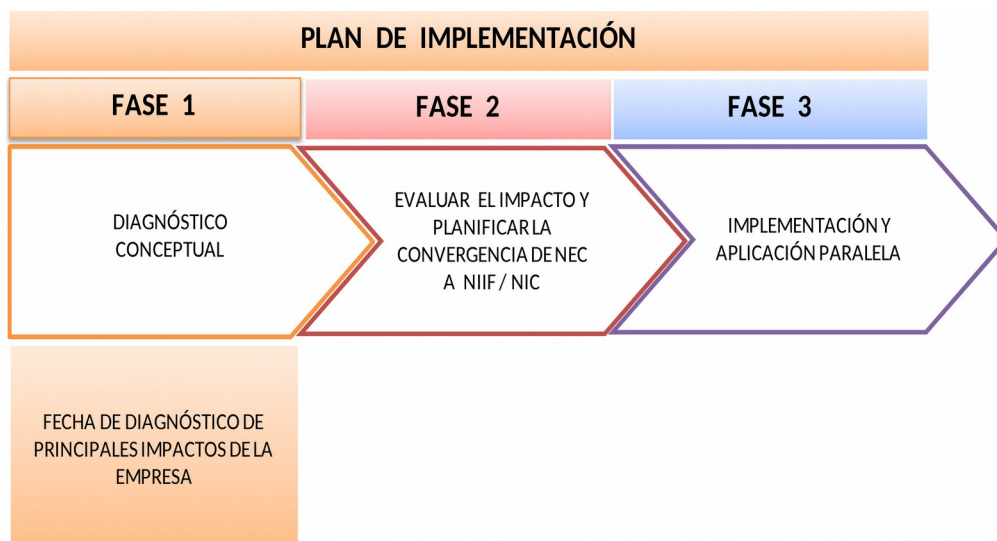
- Presentar los nuevos Estados Financieros producto de la transición de NEC a NIIF y elaborar notas explicativas de los cambios realizados para un mejor entendimiento.

3.4. DISEÑO DE LA PROPUESTA

El presente trabajo de investigación, se enfoca en obtener una visión general de lo que implicó para la Empresa CONTINEX S.A durante el año 2013, el hecho de adaptarse a las especificaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera, evaluando el nivel de preparación del personal involucrado, se consideró el criterio de la gerencia así como de los Jefes Departamentales, sobre quienes cayó la principal responsabilidad. Para efectuar dicho análisis se recurrió a los siguientes elementos:

El diseño de la propuesta se basa en las siguientes fases:

GRÁFICO N°3.1
PLAN DE IMPLEMENTACIÓN



Elaborado por: Rueda Pozo Jeaneth Maribel

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;
- 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.

3.4.1 Fase 1 Diagnostico Conceptual.- En esta fase se recaudó información del área contable para poder realizar la aplicación de la NIIF en la Compañía.

1.1	ADOPCIÓN DE NIIF	SI	NO
	Cumplimiento obligatorio de la Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12		
	PRIMER GRUPO: (2010-2009)		
	SEGUNDO GRUPO: (2011-2010)		
	TERCER GRUPO: (2012-2011)	X	
	Adopción anticipada de las NIIF (fecha:) Período Contable 2010		
	<p>En apego a los alcances de la NIIF 1 Adopción por Primera Vez, se procedió a realizar un análisis sobre las excepciones y exenciones que la norma recomienda en el proceso de implementación, en el caso de la Compañía el tema de las excepciones y exenciones, permitió exencionar, la aplicación retroactiva en la implementación de la política de asignar valor de rescate a los activos fijos, así mismo se aplicó la excepción del cálculo del valor razonable de los activos de</p>		

propiedad planta y equipo.		
Excepciones a la aplicación de las NIIF (esto solo se efectúa a partir de la aplicación):	SI	NO
1.- <u>La baja en libros de activos financieros y pasivos financieros.</u> Continex S.A. No tiene inversiones ya que la actividad es la PRODUCCION Y EXPORTACION DE FLORES y en el aspecto de cuentas por cobrar no existen riesgos de cobro por lo cual NO APLICA esta excepción.		X
2.- <u>La contabilidad de coberturas.</u> Continex S.A. No cuenta con contabilidad de coberturas esta figura aplica más para las entidades emisoras de instrumentos financieros de capital, es decir para las compañías que cotizan en bolsa.		X
3.- <u>Estimaciones.</u> Son datos que se reflejan en los estados financieros los cuales la compañía CONTINEX S.A. Empezará a la aplicación en función de su actividad.		X
4.- <u>Algunos aspectos de la contabilidad de las participaciones no controladoras.</u> CONTINEX S.A. No es una sociedad que tenga inversiones asociadas, no forma parte de ningún grupo de interés económico, por lo tanto no consolida estados financieros.		X
Exenciones: la empresa puede optar por utilizar una o más de las siguientes exenciones en las normas o temas que se detalla:	SI	NO

<p>1.- <u>Combinación de negocios.</u></p> <p>CONTINEX S.A., no debe dar reconocimiento a ninguna partida, lo anterior debido que no tiene negocios conjuntos con ninguna sociedad, y no forma parte de ningún grupo de interés económico, por lo tanto esta Exención no aplica.</p>		X
<p>2.- <u>Pagos basados en acciones.</u></p> <p>CONTINEX S.A., no realiza ningún tipo de pago en acciones por lo tanto no debe dar reconocimiento a ninguna partida, esta NO APLICA</p>		X
<p>3.- <u>Contratos de seguro.</u></p> <p>CONTINEX S.A., no debe dar reconocimiento a ninguna partida, lo anterior debido a que no es una empresa con prestación de servicios de seguros, por lo tanto esta Exención no aplica.</p>		X
<p>4.- <u>Valor razonable o revaluación como costo atribuido.</u></p> <p>Con relación a este tema es importante hacer ver que la SECCION 17 en el párrafo 4 dice lo siguiente: Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado. La Sección 16 Propiedades de Inversión se aplicará a propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.</p> <p>Es decir la misma Norma ofrece dos métodos de reconocimiento de activos, costo o revaluado. Por otra parte el Marco Conceptual de la Norma detalla los atributos cualitativos que deben presentar los</p>	X	

<p>estados financieros, al respecto el párrafo 44 de Costo Beneficio nos dice lo siguiente:</p> <p>El equilibrio entre costo y beneficio es una profunda restricción, más que una característica cualitativa. Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. Sin embargo, la evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicios profesional. Es más, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios.</p> <p>Los beneficios pueden ser disfrutados por usuarios distintos de aquéllos para los que se prepara la información; por ejemplo, el suministro de mayor información a los prestamistas puede reducir los costos del préstamo solicitado por la entidad. Por estas razones, es difícil aplicar una prueba de costo-beneficio en cada caso particular.</p> <p>Dado a lo anterior CONTINEX S.A. Ha asumido para una parte de sus activos fijos la Exención del Valor Razonable o Revaluación como COSTO presuntivo y ha optado por reconocer sus activos no corrientes bajo el criterio de la misma NIC 16 párrafos 30 del Costo. Pero para el EDIFICIO decidió la revalorización.</p>		
<p><u>5.-Arrendamientos.</u></p>		X
<p><u>6.- Beneficios a empleados/Prestaciones sociales:</u></p> <p>De acuerdo a lo detallado en la NIC 19 Beneficio a los Empleados, de CONTINEX S.A., aplicará todos aquellos Benéficos a los Empleados que estén tipificados en el Código de Trabajo Ecuatoriano, no reconocerá Beneficios que no estén regulados por ley explícita.</p>	X	

<p>7.- <u>Diferencias de conversión acumuladas:</u></p> <p>Dado que la economía del Ecuador está dolarizada, y que por esta razón la moneda funcional del Ecuador es el Dólar Estadounidense, la NIC 21 no aplica en la presentación de los estados financieros a terceros, solamente que existiera la obligación de convertir a otra moneda distinta al dólar para informar a terceros, este no es el caso de CONTINEX S.A.</p>		X
<p>8.- <u>Inversiones en subsidiarias, entidades controladas de forma conjunta y asociadas.</u></p>		X
<p>9.- <u>Activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos.</u></p> <p>CONTINEX S.A., es una sociedad que no forma parte de ningún grupo de interés económico, por lo tanto no es ni controladora, subsidiaria y no cuenta con negocios conjuntos, por lo tanto las normas NIC 27, NIC 28, Y NIIF 3, normas relacionadas a este tipo de compañías, no son de aplicación para la entidad.</p>		X
<p>10.- <u>Instrumentos financieros compuestos.</u></p> <p>Los Instrumentos financieros compuestos aplican para empresas de capital, empresas que cotizan en bolsa, dichas entidades tienen la práctica de emitir y ofrecer a los inversionistas actuales y potenciales la opción de adquirir instrumentos financieros que se pueden desdoblar, o que forman partes de paquetes de acciones e instrumentos de deuda.</p> <p>Este no es el caso de Continex S.A, que es una empresa Agrícola.</p>		X
<p>11.- <u>Designación de instrumentos financieros reconocidos</u></p>		X

<u>previamente.</u>		
12.- <u>Medición a valor razonable de activos financieros o pasivos financieros en el reconocimiento inicial.</u>		X
13.- <u>Pasivos por desmantelamiento incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo.</u>		X
14.- <u>Activos financieros o activos intangibles contabilizados de conformidad con la CINIIF 12 “Acuerdos de Concesión de Servicios”.</u>		X
15.- <u>Costos por préstamos</u>		X
16.- <u>Otros (determinar)</u>		X

Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIIF.

Con relación a los criterios y decisiones de políticas a ha adoptado la empresa CONTINEX S.A., para el reconocimiento, medición inicial, medición posterior, presentación y revelación de partidas contables y no contables, el comité de adopción de Normas, diseñó un documento donde se detalla uno a uno estos criterios, como es de conocimiento la Norma en algunos casos ofrece distintas alternativas de reconocimiento de elementos en los componentes de los estados financieros, algunos de estos apegados a los criterios cualitativos diseñados en el Marco Conceptual de la Norma, como son la impracticabilidad del uso de un criterio, costo/beneficio, imagen fiel, prudencia, integridad entre otros, apegados a estos supuestos se procedió a establecer las políticas de criterios contables.

1. Designación de activos financieros o pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados o disponible para la venta (categorías). **NO APLICA**
2. Propiedades, Planta y Equipo: Tal y como se detalló en el apartado de Exenciones, CONTINEX S.A. Ha elegido el costo atribuido como reconocimiento inicial de sus activos en esta transición, apelando al Principio contable de Costo/Beneficio. Se aplicará el método de costo atribuido.
3. Beneficios a empleados: Análisis Con relación a este punto, referimos al punto de Exenciones y Excepciones, donde nos manifestamos que apegados a lo establecido por la NIC 19 Beneficios a los Empleados, CONTINEX S.A., reconocerá todos aquellos beneficios que estén tipificados en el Código de Trabajo Ecuatoriano, no reconocerá beneficios que no estén respaldados por Ley expresa.
4. Agricultura. La NIC 41 es propia de entidades que explotan Activos Biológicos y que por ende deben de reconocer dicho activo, este es el caso de CONTINEX S.A., es una compañía dedicada a la **Producción y Exportación de FLORES. SI APLICA**

Fuente: Compañía CONTINEX S.A.

Elaborado por: Jeaneth Rueda

Comentarios y observaciones a la fase N° 1:

En esta fase se partió desde el análisis del entorno empresarial actual, sus proyecciones, la identificación de las normas, principios y prácticas contables utilizadas por la Compañía y su impacto ante la adopción de la nueva normativa.

Se requirió de la ayuda del Gerente y del personal del Área Contable, sistemas de información, y adaptación de la estructura organizativa de la Compañía.

En esta fase de diagnóstico y planificación se realizó:

1. Análisis del entorno empresarial actual, sus proyecciones;

2. Identificación de las normas, principios y prácticas contables utilizadas por la compañía;
3. Impacto ante la adopción de la nueva normativa. Finalizando la primera fase con el estudio de los impactos que podría incurrir la aplicación de las NIIF, nos conlleva a la aplicación de la segunda fase.

3.4.2 FASE II: Evaluación del Impacto y Planificación de la conversión de políticas contables actuales de NEC a NIIF

Esta fase se consideró necesaria para identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse. Esta fase depende de la actividad empresarial de la Compañía.

IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES ACTUALES DE NEC A NIIF

Se tendrá un Impacto medio en la reestructuración de las cuentas e información de reportes debido a que el catálogo de cuentas presenta la clasificación de corriente y no corriente.

En cuanto a la presentación de los Estados Financieros, se realizará una pequeña variación en cuanto a su estructura contable, presentando los elementos por corriente y no corriente, lo que permitirá presentar la información más confiable y óptima para la toma de decisiones.

Propiedad, Planta y Equipo tendrá impacto medio ya que el control y registro se lo practicará al costo atribuido.

Patrimonio Neto si tendrá impacto debido a los ajustes que se puedan presentar en el período de transición a NIIF.

Se tendrá impactos en el patrimonio, debido a la naturaleza de la entidad, y a que sus activos de propiedad planta y equipo serán reconocidos al valor de costo tal como le permite la sección 17, por otra parte, al realizar los cálculos del deterioro

del valor de los activos, los resultados del mismo, generarán ajuste en el caso de obtener deterioro y si generan plusvalía comprada y de acuerdo con la NIC 27, la plusvalía comprada no se reconoce.

La identificación de los impactos sobre los sistemas tecnológicos en la entidad será relevante, dado que los efectos del reconocimiento de esta norma impactara a la parte del catálogo de cuentas de manera media en la compañía.

Con relación al Flujo de Efectivo la entidad no tiene la política de realizarlo, con la aplicación de las normas se realizará al cierre de cada periodo económico bajo el método directo, lo anterior a la luz de una representación más fiel de la información representada en dicho estado financiero que ayudará a la toma de decisiones económicas por parte de la administración.

Con relación al Deterioro del Valor de los Activos, la entidad ha tomado la política de reconocer sus activos de propiedad planta y equipo al valor de costo atribuido menos su depreciación, para efectos de calcular el deterioro del valor se analizan los indicios y se procede con el cálculo del valor recuperable si este valor es inferior en libros se procede con el reconocimiento del deterioro.

Fuente: Compañía CONTINEX S.A.

Elaborado por: Jeaneth Rueda

3.4.3 FASE III: Implementación - Conversión

Esta fase se tuvo por objetivo principal implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Así como incluirá los ajustes resultantes del proceso de cambio de NEC a NIIF y los correspondientes estados financieros.

Consiste en establecer las bases para la presentación de los Estados Financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos seas comparables, tanto con los Estados Financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes. Asegurar que los primeros

Estados Financieros con arreglo a las NIIF de una entidad contengan información de alta calidad.

3.5 PLAN DE CUENTAS

- 1. Activo**
 - 1.1. Activo corriente
 - 1.1.1. Disponible
 - 1.1.1.1. Caja
 - 1.1.1.2. Bancos
 - 1.1.1.2.01 Banco Pichincha
 - 1.1.1.2.02 Banco de Guayaquil
 - 1.2. Activo fijo
 - 1.3. Activo diferido

- 2. Pasivo**
 - 2.1. Pasivo corriente
 - 2.2. Pasivo largo plazo
 - 2.3. Pasivo diferido

- 3. Patrimonio**
 - 3.1. Capital
 - 3.2. Reservas
 - 3.3. Superávit de capital
 - 3.4. Resultados

- 4. Ingresos**
 - 4.1. Ingresos operacionales
 - 4.2. Ingresos no operacionales
 - 4.3. Ingresos extraordinarios

5. Gastos

5.1. Gastos operacionales

5.2. Gastos no operacionales

5.3. Gastos extraordinarios

3.6 ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA BAJO NEC

EMPRESA FLORÍCOLA "CONTINEX S.A"			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
Al 31 de Diciembre del 2012			
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN		SALDOS
1.	ACTIVOS		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1	ACTIVO DISPONIBLE		41.835,24
1.1.01	CAJA	10.867,35	
1.1.02	BANCOS	30.967,89	
1.2	ACTIVO EXIGIBLE		14159,36
1.2.01	CUENTAS POR COBRAR	14.013,86	
1.2.02	RECLAMOS PENDIENTES		
1.2.03	ANTICIPO POR LIQUIDAR	145,50	
1.3	ACTIVO REALIZABLE		17012,50
1.3.01	INVENTARIOS	17.012,50	
1.3.02	OTROS ACTIVOS		
1.4	ACTIVO FIJO		183.423,81
1.4.1	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE		129.423,81
1.4.1.01	EQUIPO DE CÓMPUTO	5.100,00	
1.4.1.02	MUEBLES Y ENSERES	3.091,00	
1.4.1.03	EDIFICIOS	40.000,00	
1.4.1.04	MAQUINARIA Y EQUIPOS	8.000,00	
1.4.1.05	VEHÍCULO	24.000,00	
1.4.1.06	INVERNADEROS	30.000,00	
1.4.1.07	PLANTACIONES	32.000,00	
1.4.1.08	CUARTO FRÍO	7.000,00	
1.4.1.09	DEPRECIACION ACUMULADA	19.767,19	
1.4.2	ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE		54.000,00
1.4.2.01	TERRENO	54.000,00	
	TOTAL ACTIVOS:		\$ 439.854,72
2.	PASIVOS		
2.1	PASIVO EXIGIBLE		
2.1.1	PASIVO A CORTO PLAZO		82.487,08
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	34.073,50	
2.1.1.02	IESS POR PAGAR	1.176,68	
2.1.1.03	PART. TRABAJADORES 15%	2.430,92	
2.1.1.04	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	4.510,70	
2.1.1.05	SUELDOS POR PAGAR	4.555,86	
2.1.1.06	IVA EN VENTAS	2.222,08	
2.1.1.07	RETENCIÓN FUENTE POR PAGAR	1.419,03	
2.1.1.08	FONDO DE RESERVA POR PAGAR	610,00	

EMPRESA FLORÍCOLA "CONTINEX S.A"			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
Al 31 de Diciembre del 2012			
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN		SALDOS
2.1.1.09	VACACIONES POR PAGAR	2.274,92	
2.1.1.10	DÉCIMO TERCERO POR PAGAR	14.663,66	
2.1.1.11	DÉCIMO CUARTO POR PAGAR	14.549,74	
2.1.2	PASIVO A LARGO PLAZO		62.595,91
2.1.2.01	DOCUMENTOS POR PAGAR	40.230,22	
2.1.2.02	PRESTAMOS BANCARIOS	22.365,69	
2.2	PASIVO DIFERIDO		73.056,26
2.2.01	ANTICIPO DE CLIENTES	73.056,26	
	TOTAL PASIVOS:		\$ 218.139,25
3.	PATRIMONIO		
3.1	PATRIMONIO		\$ 38.291,66
3.1.01	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	2.500,00	
3.1.02	UTILIDAD DEL EJERCICIO	29.451,54	
3.1.03	RESERVA LEGAL	6.340,12	
	TOTAL DEL PASIVO + PATRIMONIO:		\$ 256.430,91

Fuente: Compañía CONTINEX S.A.

Elaborado por: Rueda Pozo Jeaneth Maribel

EMPRESA FLORÍCOLA "CONTINEX S.A"	
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	
Al 31 de Diciembre, 2012	
Diciembre 31,	NEC 2012
INGRESOS	
Ingresos de actividades ordinarias	630.677,42
(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	32.645,58
Margen bruto	598.031,85
(-) GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	247.851,94
(-) GASTOS DE VENTAS	235.031,78
Utilidad en operaciones	115.148,13
(-) GASTOS FINANCIEROS	80.820,45
INGRESOS FINANCIEROS	10.627,68
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta	44.955,36
Impuesto a las ganancias	
Participación Trabajores	2.430,92
Reserva legal	6.340,12
Impuesto a la renta corriente	6.732,78
Efecto impuestos diferidos	
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	29.451,54
OTRO RESULTADO INTEGRAL	-
RESULTADO INTEGRAL TOTAL	29.451,54

Fuente: Compañía CONTINEX S.A.

Elaborado por: Rueda Pozo Jeaneth Maribel

EMPRESA FLORÍCOLA "CONTINEX S.A"			
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO			
AL 31 de Diciembre del 2012			
CUENTAS	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	RESERVA LEGAL	RESULTADO DEL EJERCICIO
Capital Suscrito y pagado.	2.500,00		
Reserva Legal		6.340,12	
Resultado del Ejercicio.			29.451,54
TOTAL:	2.500,00	6.340,12	29.451,54

Fuente: Compañía CONTINEX S.A.

Elaborado por: Rueda Pozo Jeaneth Maribel

3.7 ANÁLISIS POR NORMA

3.7.1 Sección 10 de las NIIF para PYMES: Políticas Contables, cambios en estimaciones contables y errores.

Esta norma se aplicara en la selección y aplicación de políticas contables, así como en la contabilización de los cambios en estas y en las estimaciones contables.

Continex S.A., trabaja con una estructura organizacional, es el tercer año de funcionamiento por lo que no posee antecedentes de políticas contables definidas para el uso de la empresa pese a esto el uso de conceptos o criterios contables han estado definido por las regulaciones de la ley tributaria, actualmente en base al estudio de las NIIF se pretende proponer una normativa de políticas contables debidamente definidas y bajo este criterio.

3.7.1.1 Impacto en la Organización.

El impacto de la norma NIC 8: “políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores” dentro de la Compañía se estimó de un 8% en los estados

financieros, debido a que las NIIF a las que se realizaron cambios fue a las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo, además de cambios en el patrimonio con un impacto considerable debido a que la incidencia de esta norma fue trascendental a razón que el cambio de las políticas contables generan y generaran diferencia por la transición de las nuevas normas.

3.7.1.2 Política contable por primera adopción Cuentas por Cobrar

La NIIF 1 no establece disposiciones transitorias para la adopción por primera vez con respecto a las cuentas por cobrar, por lo tanto la adopción por primera vez de las NIC 39 en todo lo que hace referencia a las cuentas por cobrar debe tratarse de acuerdo con la NIC 8 (Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores).

Préstamos y partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo y que son distintos de:

- a) los que la entidad tenga la intención de vender inmediatamente o en un futuro próximo, que serán clasificados como mantenidos para negociar y los que la entidad, en el momento del reconocimiento inicial, haya designado para su contabilización al valor razonable con cambios en resultados.
- b) los que la entidad designe en el momento de reconocimiento inicial como disponibles para la venta.
- c) los que no permitan al tenedor la recuperación sustancial de toda la inversión inicial, por circunstancias diferentes a su deterioro crediticio, que serán clasificados como disponibles para la venta.

Es necesario la preparación de un detalle valorado de cada una de las facturas pendientes de cobro, que conforman la cartera de la empresa, además este detalle deberá contener la antigüedad de cada uno de los saldos, todo esto con la finalidad de poder definir las cuentas que o van a poder ser recuperadas.

Se ha llegado a la conclusión de que las cuentas que tienen más de un año de vencidas, la probabilidad de ser cobradas es mínima, y en detalle por las circunstancias es nula.

3.7.1.3 Presentación Real del Monto de Cuentas por Cobrar

Las Normas Internacionales de Información Financiera establece que los Estados Financieros deben reflejar la realidad financiera de la empresa por lo tanto se debe realizar un ajuste a esta cuenta debido a que existe una cuenta incobrable dentro del grupo de la cuentas por cobrar, por el tiempo que ha transcurrido y por los motivos como se muestra a continuación:

CUENTAS POR COBRAR CONTINEX S.A			
CLIENTE	DETALLE DE CARTERA		OBSERVACIONES
	VENCIDA	NO VENCIDA	
Cliente 1		3.500,00	
Cliente 2		5.780,00	
Cliente 3		2.310,40	
Cliente 4	140,14		El dueño Fallecio
Cliente 5		890,67	
Cliente 6		1.392,65	
TOTAL		14.013,86	
Cuentas Incobrables:			
CC Cliente 4	140,14		

ASIENTO DE AJUSTE		
DETALLE	DEBE	HABER
Ajuste por Conversión primera vez de NEC a NIIF	\$ 140,14	
Provisión Cuentas Incobrables		\$ 140,14
R/. Para ajustar el valor de cuentas incobrables.		

3.7.2 Sección 17 de las NIIF para PYMES: Propiedad, Planta y Equipo, NIIF 1 Adopción por primera vez de las NIIF.

El objeto de esta sección es establecer el tratamiento contable de las partidas reconocidas como propiedad, planta y equipo, de forma que en los estados financieros los usuarios puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

Lo primero que señala esta norma es reconocer el activo, para esto sugiere que el activo debe cumplir los siguientes criterios:

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- a) Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- b) Se esperan usar durante más de un periodo.

Las propiedades, planta y equipo no incluyen:

- a) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola.
- b) Los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

Para medir confiablemente el valor de los activos esta norma recomienda un tratamiento ya sea por el Modelo del Costo que no es sino la valoración inicial en que ha incurrido para adquirirlo y el Modelo de Revalúo, realizado habitualmente por técnico que conozca sobre la duración del bien.

Dentro de esta Norma no se incluye los activos biológicos, estos tienen otro trato en la sección 34, caso que se tratara después de esta sección.

3.7.2.1 Análisis de la Norma

Por la transición a NIIF, Continex S.A., evalúa las estimaciones y políticas contables de los Activos Fijos al 31 de diciembre de 2012, que de acuerdo a los

Principios de contabilidad anteriores se habían llevado según la normativa fiscal por lo que se tenía una medición inicial de sus activos de manera poco confiable.

De acuerdo con la NIIF 1 se puede determinar el valor de los activos de una manera confiable por única vez por “Costo Atribuido” o por un “Revalúo” en el periodo de implementación, esto es en base a lo descrito a continuación:

3.7.2.2 Análisis del Costo Atribuido

La entidad puede adoptar uno de los siguientes criterios como costo atribuido de una partida de propiedades, planta y equipo:

- a)** El valor razonable, en la fecha de transición a las NIIF, en cuyo caso la entidad revelará las informaciones exigidas por la NIIF 1;
- b)** El importe que proceda de la revaluación según los PCGA anteriores, siempre que satisfaga los criterios de la NIIF 1;
- c)** El valor razonable en la fecha de un hecho tal como una privatización o una oferta pública de compra.

Algunas mediciones de las NIIF se basan en una acumulación de costos pasados u otros datos relativos a transacciones. Con el fin de evitar los costos excesivos, se propuso que la Compañía pudiera utilizar el “Revalúo” de una partida de propiedades, planta y equipo, en la fecha de transición a las NIIF, como su costo atribuido en esa fecha, siempre que la determinación de una medida basada en el costo según NIIF no implicara un costo o esfuerzo desproporcionado como es el caso de este estudio.

Además accede a Continex S.A. por primera vez establecer un costo atribuido utilizando una medida que está disponible y que constituye un punto de partida para la medición basada en el costo.

Según el tratamiento alternativo permitido en la Sección 17 de Propiedad, Planta y Equipo, si una entidad revalúa un activo debe revaluar también todos los activos

de la misma clase. Esta restricción evita la revaluación selectiva que alcance únicamente a los activos cuya revaluación pueda llevar a un determinado resultado. De la misma manera se sugiere una restricción similar en el uso del valor razonable como costo atribuido.

Conforme a lo anteriormente señalado, se procedió a evaluar de manera individual a cada uno de los ítems de Propiedad Planta y Equipo, este análisis se realizó con el personal custodio de cada ítem y expertos de las áreas, que como en caso de los Equipos de Computación, los técnicos recomiendan un mayor valor a razón que por su innovación tecnológica constante estos poseen un desgaste acelerado.

3.7.2.3 Política contable en plena adopción

La política contable deberá contener:

Reconocimiento

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

- a) sea probable que se obtengan los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen.

Sin embargo las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente, que se espere utilizar durante más de un periodo, cumplen normalmente las condiciones para ser calificadas como elementos de propiedad, planta y equipo.

3.7.2.4 Notas explicativas de Propiedad, Planta y Equipo

Nota a Terrenos

La cuenta que se encuentra detallada bajo NEC en Propiedad Planta y Equipo con valor en libros de \$ 54.000,00, hace referencia a la finca perteneciente a la Empresa Continex S.A., en la cual realizan el trabajo agrícola, ubicado en la Parroquia Mulaló del Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi.

Nota a Propiedad, Planta y Equipo.

En conjunto con el terreno las edificaciones pertenecen a las oficinas y bodegas para el uso de la empresa, estas se encuentran ubicadas en la Parroquia Mulaló del Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi.

El valor en libros de Propiedad Planta y Equipo es de \$ 117.191,00 en donde constan los valores de las edificaciones, muebles y Enseres, Maquinarias y Equipos, Equipos de Cómputo, Vehículo, Invernaderos, Cuarto Frío que actualmente posee la Compañía.

Depreciaciones de Activos Fijos.

a) La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable.

Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

(I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.

(II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.

(III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.

(IV) Equipos de cómputo y software 33% anual.

Vida Útil.- Los patrones a tener en cuenta en esta sección manifiesta que la vida útil es el tiempo en el cual la entidad espera obtener los beneficios derivados de un activo, en las NIIF la vida útil no es un valor fijo o estático igual para todas las instituciones, en esta norma el tiempo tienen distintas variables como el clima, la topografía, el mantenimiento preventivo lo que permita que el bien dure mucho más tiempo, y el trato que le de la persona responsable del bien, este valor puede tener cambios en estimaciones, hacia el futuro, dependiendo el caso.

En el caso de Continex S.A ha optado por regirse a la Ley de Régimen Tributario analizando lo antes mencionado, dependiendo el bien a depreciar.

DEPRECIACIÓN EN LÍNEA RECTA

$$\text{DEPRECIACIÓN LÍNEA RECTA} = \frac{\text{COSTO HISTÓRICO} - \text{VALOR RESIDUAL}}{\text{VIDA ÚTIL}}$$

DETALLE DE EDIFICIOS

ACTIVO FIJO:	EDIFICIOS	TIPO DE DEPRE.:	LÍNEA RECTA
VIDA ÚTIL:	20 AÑOS	VALOR RESIDUAL :	5% DEL ACTIVO
COSTO INICIAL:	\$ 40.000,00	FECHA DE ADQUISICIÓN:	01-ene-10

DEPRE. LR=	$\frac{40.000,00 - 2.000,00}{20}$
DEPRE. LR=	$\frac{38.000,00}{20}$
DEPRE. LR=	1.900,00
DEPRE. LR=	5.700,00
VALOR EN LIBROS:	<u>34.300,00</u>

DETALLE DE MUEBLES Y ENSERES

ACTIVO FIJO:	MUEBLES Y ENSERES	TIPO DE DEPRE.:	LÍNEA RECTA
VIDA ÚTIL:	10 AÑOS	VALOR RESIDUAL :	10% DEL ACTIVO
COSTO INICIAL:	\$ 3.091,00	FECHA DE ADQUISICIÓN:	01-ene-11

DEPRE. LR=	3.091,00	-	309,10
		10	
DEPRE. LR=	2.781,90		
		10	
DEPRE. LR=		278,19	
DEPRE. LR=		556,38	
VALOR EN LIBROS:			<u>2.534,62</u>

DETALLE DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS

ACTIVO FIJO:	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	TIPO DE DEPRE.:	LÍNEA RECTA
VIDA ÚTIL:	10 AÑOS	VALOR RESIDUAL :	10% DEL ACTIVO
COSTO INICIAL:	\$ 8.000,00	FECHA DE ADQUISICIÓN:	01-ene-11

DEPRE. LR=	8.000,00	-	800,00
		10	
DEPRE. LR=	7.200,00		
		10	
DEPRE. LR=		720,00	
DEPRE. LR=		1.440,00	
VALOR EN LIBROS:			<u>6.560,00</u>

DETALLE DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN

ACTIVO FIJO:	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	TIPO DE DEPRE.:	LÍNEA RECTA
VIDA ÚTIL:	5 AÑOS	VALOR RESIDUAL :	33% DEL ACTIVO
COSTO INICIAL:	\$ 5.100,00	FECHA DE ADQUISICIÓN:	01-ene-11

DEPRE. LR=	5.100,00	-	1.683,00
		5	
DEPRE. LR=		3.417,00	
		5	
DEPRE. LR=		683,40	
DEPRE. LR=		1.366,80	
VALOR EN LIBROS:			<u>3.733,20</u>

DETALLE DE VEHÍCULO

ACTIVO FIJO:	VEHÍCULO	TIPO DE DEPRE.:	LÍNEA RECTA
VIDA ÚTIL:	5 AÑOS	VALOR RESIDUAL :	20% DEL ACTIVO
COSTO INICIAL:	\$ 24.000,00	FECHA DE ADQUISICIÓN:	01-ene-12

DEPRE. LR=	24.000,00	-	4.800,00
		5	
DEPRE. LR=		19.200,00	
		5	
DEPRE. LR=		3.840,00	
VALOR EN LIBROS:			<u>20.160,00</u>

DETALLE DE INVERNADEROS

ACTIVO FIJO:	INVERNADEROS	TIPO DE DEPRE.:	LÍNEA RECTA
COMPONENTE 1:	ESTRUCTURA	VALOR RESIDUAL :	15% DEL ACTIVO
VIDA ÚTIL:	10 AÑOS	FECHA DE ADQUISICIÓN:	01-ene-11
COSTO INICIAL:	\$ 25.000,00		

DEPRE. LR=	25.000,00	-	3.750,00
		10	
DEPRE. LR=	21.250,00		
		10	
DEPRE. LR=			2.125,00
DEPRE. LR=			4.250,00
VALOR EN LIBROS:			<u>20.750,00</u>

ACTIVO FIJO:	INVERNADEROS	TIPO DE DEPRE.:	LÍNEA RECTA
COMPONENTE 2:	PLÁSTICO	VALOR RESIDUAL :	5% DEL ACTIVO
VIDA ÚTIL:	6 AÑOS	FECHA DE ADQUISICIÓN:	01-ene-11
COSTO INICIAL:	\$ 5.000,00		

DEPRE. LR=	5.000,00	-	250,00
		6	
DEPRE. LR=	4.750,00		
		6	
DEPRE. LR=			791,67
DEPRE. LR=			1.583,33
VALOR EN LIBROS:			<u>3.416,67</u>

DETALLE DE CUARTO FRÍO

ACTIVO FIJO:	CUARTO FRÍO	TIPO DE DEPRE.:	LÍNEA RECTA
COMPONENTE 1:	PANELES	VALOR RESIDUAL :	8% DEL ACTIVO
VIDA ÚTIL:	15 AÑOS	FECHA DE ADQUISICIÓN:	01-ene-11
COSTO INICIAL:	\$ 4.000,00		

DEPRE. LR=	4.000,00	-	320,00
			15
DEPRE. LR=	3.680,00		
			15
DEPRE. LR=			245,33
DEPRE. LR=			490,67
VALOR EN LIBROS:			<u>3.509,33</u>

ACTIVO FIJO:	CUARTO FRÍO	TIPO DE DEPRE.:	LÍNEA RECTA
COMPONENTE 2:	EQUIPOS DE REFRIGERACIÓN	VALOR RESIDUAL :	10% DEL ACTIVO
VIDA ÚTIL:	10 AÑOS	FECHA DE ADQUISICIÓN:	01-ene-11
COSTO INICIAL:	\$ 3.000,00		

DEPRE. LR=	<u>3.000,00</u>	-	<u>300,00</u>
		10	
DEPRE. LR=		<u>2.700,00</u>	
		10	
DEPRE. LR=		270,00	
DEPRE. LR=		540,00	
VALOR EN LIBROS:		<u>2.460,00</u>	

TABLA N° 3.1
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

DETALLE	FECHA DE ADQUISICIÓN	COSTO HISTÓRICO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA 31/12/2012	VALOR EN LIBROS	REVALÚO		ESTATUS
Edificios	01-ene-10	40.000,00	5.700,00	34.300,00	50.430,68	anexo 3	Avaluado
Muebles y Enseres	01-ene-11	3.091,00	556,38	2.534,62	2.840,86	anexo 4	Avaluado
Maquinaria y Equipos	01-ene-11	8.000,00	1.440,00	6.560,00	6.000,00	anexo 4	Avaluado
Equipos de Cómputo	01-ene-11	5.100,00	1.366,80	3.733,20	4.110,00	anexo 4	Avaluado
Vehículo	01-ene-12	24.000,00	3.840,00	20.160,00	18.490,00	anexo 4	Avaluado
Invernaderos	01-ene-11	30.000,00	5.833,34	24.166,66	25.000,00	anexo 4	Avaluado
Cuarto Frío	01-ene-11	7.000,00	1.030,67	5.969,33	5.500,00	anexo 4	Avaluado
Terreno	01-ene-10	54.000,00	-	-	57.200,00	anexo 3	Avaluado
TOTAL		\$ 171.191,00	\$ 19.767,19	\$ 97.423,81	\$ 169.571,54		

Fuente: Continex S.A

Elaborado por: Rueda Pozo Jeaneth Maribel

TABLA N° 3.2

EMPRESA FLORÍCOLA CONTINEX S.A.			
LIBRO DIARIO GENERAL			
ASIENTOS DE AJUSTE DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
FECHA	CUENTA	DEBE	HABER
01/01/2012	-X-		
	Revaluación Edificios	50.430,68	
	Depreciación Acumulada	5.700,00	
	Activo por Impuesto Diferido	2.607,67	
	Costo Histórico		40.000,00
	Resultados Acumulados en NIIF		10.430,68
	Superavit por revaluación PPE		8.307,67
	P/R Edificios a revaluación		
01/01/2012	-X-		
	Revaluación Muebles y Enseres	2.840,86	
	Depreciación Acumulada	556,38	
	Deterioro Acumulado PPE	6,43	
	Costo Histórico		3.091,00
	Resultados Acumulados en NIIF		250,14
	Pasivo por Impuesto Diferido		62,54
	P/R Muebles y enseres a revaluación		
01/01/2012	-X-		
	Revaluación Maquinaria y Equipos	6.000,00	
	Depreciación Acumulada	1.440,00	
	Deterioro Acumulado PPE	3.060,00	
	Costo Histórico		8.000,00
	Resultados Acumulados en NIIF		2.000,00
	Pasivo por Impuesto Diferido		500,00
	P/R Maquinaria y Equipos a revaluación		
01/01/2012	-X-		
	Revaluación Equipos de Cómputo	4.110,00	
	Depreciación Acumulada	1.366,80	
	Deterioro Acumulado PPE	860,70	
	Costo Histórico		5.100,00
	Resultados Acumulados en NIIF		990,00
	Pasivo por Impuesto Diferido		247,50
	P/R Equipos de cómputo a revaluación		
01/01/2012	-X-		
	Revaluación Vehículo	18.490,00	
	Depreciación Acumulada	3.840,00	
	Deterioro Acumulado PPE	8.557,50	
	Costo Histórico		24.000,00
	Resultados Acumulados en NIIF		5.510,00
	Pasivo por Impuesto Diferido		1.377,50
	P/R Vehículo a revaluación		

EMPRESA FLORÍCOLA CONTINEX S.A.			
LIBRO DIARIO GENERAL			
ASIENTOS DE AJUSTE DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
FECHA	CUENTA	DEBE	HABER
01/01/2012	-X-		
	Revaluación Invernaderos	25.000,00	
	Depreciación Acumulada	5.833,34	
	Deterioro Acumulado PPE	5.416,66	
	Costo Histórico		30.000,00
	Resultados Acumulados en NIIF		5.000,00
	Pasivo por Impuesto Diferido		1.250,00
	P/R Invernaderos a revaluación		
01/01/2012	-X-		
	Revaluación Cuarto Frío	5.500,00	
	Depreciación Acumulada	1.030,67	
	Deterioro Acumulado PPE	2.344,33	
	Costo Histórico		7.000,00
	Resultados Acumulados en NIIF		1.500,00
	Pasivo por Impuesto Diferido		375,00
	P/R Cuarto Frío a revaluación		
01/01/2012	-X-		
	Revaluación Terreno	57.200,00	
	Activo por Impuesto Diferido	800,00	
	Costo Histórico		54.000,00
	Resultados Acumulados en NIIF		3.200,00
	Superavit por revaluación PPE		800,00
	P/R Terreno a revaluación		
	TOTAL	\$ 342.005,25	\$ 342.005,25

Elaborado por: Rueda Pozo Jeaneth Maribel

En cuanto al estudio de Propiedad, Planta y Equipos, se pudo observar que la cuenta de Plantaciones ya no se encuentra incluida de este grupo y esto se debe a que de acuerdo a las NIIF PYMES e inclusive NIIF FULL, esta partida debe tener un trato diferente y ser resaltado por separado en el Estado de Situación Financiera.

La Compañía CONTINEX S.A. ha incluido dentro de Propiedad, Planta y Equipo a la cuenta de Edificios, ya que, si bien estas no pertenecen al giro del negocio, ayudan a las labores administrativas del personal, además aquí también se

encuentran las bodegas las cuales son necesarias para el almacenamiento de insumos y abonos agrícolas.

3.7.3 Sección 13 de las NIIF para PYMES: Inventarios

3.7.3.1 Política contable por primera adopción

NIIF 1 no establece disposiciones transitorias para la adopción por primera vez de la NIC 2, por lo tanto la adopción por primera vez de esta norma se debe tratar de acuerdo con la NIC 8; en consecuencia en la primera adopción se requiere la aplicación retroactiva de la NIC 2.

La política contable en plena adopción deberá contener:

Reconocimiento

Inventarios son activos:

- a) mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos

La Sección 34 requiere que los inventarios que comprenden productos agrícolas, que una entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, deben medirse, en el momento de su reconocimiento inicial, por su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de su cosecha o recolección. Éste pasará a ser el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de esta sección.

Fórmulas de cálculo del costo

Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales.

Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas.

Ajustes contables

A continuación se va a desarrollar un caso práctico para los principales ajustes contables que pueden resultar de implementación de las NIIF en la Empresa Florícola Continex S.A, relacionado con los inventarios.

Segregación del inventario.- El producto agrícola que se obtiene de las plantas son las flores, al ser las flores un producto altamente perecible y de gran movimiento ya que el mismo día que son cortadas, son embarcadas para su exportación; las flores en ningún momento se registran contablemente en una cuenta de inventarios.

Por lo anterior los únicos inventarios que las compañías del sector florícola del Ecuador, mantienen registradas, son los que corresponden a productos de consumo (fertilizantes, insecticidas, fungicidas, material de empaque, etc.).

Inventario físico.- Se recomienda la realización de un inventario físico de los ítems que conforman el inventario, con la finalidad de tener un detalle valorado de la totalidad.

Rotación y lento movimiento de los inventarios.- Es necesario realizar un análisis de la totalidad de los ítems que componen los inventarios, con la finalidad de dar de baja los ítems que no tenga rotación y/o lento movimiento, los datos tomados en cuenta para el desarrollo han sido tomados de los kardex mensuales que bodega lleva para su registro, según se muestra a continuación:

TABLA N° 3.4

EMPRESA FLORÍCOLA CONTINEX S.A.											
ROTACIÓN Y MOVIMIENTO DE LOS INVENTARIOS											
	a)	b)	c)	d)	e)	f)	g)	h)	i)	j)	k)
DETALLE DE INVENTARIOS AL 1-ene-12	CANTIDAD EN STOCK	COSTO STOCK EN LIBROS	COSTO UNITARIO	CONSUMOS (UNIDADES) DEL AÑO	CONSUMOS (UNIDADES) POR MES	FECHA ULTIMA COMPRA	MESES DE COBERTURA	STOCK MAXIMO MESES	ESTATUS COBERTURA STOCK	UNIDADES EXCESO	AJUSTE DEL EXCESO
			b)/a)		d)/12		a)/e)				j)*c)
Abonos y fertilizantes:											
Nitrato de calcio	33	1.113,00	33,73	198	17	30-nov-11	2	3	Insuficiente	-	-
Acido cítrico	31	5.640,00	181,94	186	16	30-nov-11	2	3	Insuficiente	-	-
Nitrato de magnesio	33	2.209,50	66,95	198	17	30-nov-11	2	3	Insuficiente	-	-
Material de empaque:											
Capuchón	1.800	2.000,00	1,11	5.400,00	450	30-nov-11	4	3	Exceso	450	500
Fondo	1.800	2.950,00	1,64	5.400,00	450	30-nov-11	4	3	Exceso	450	738
Tapa	1.800	2.759,00	1,53	5.400,00	450	30-nov-11	4	3	Exceso	450	690
		16.671,50									1927,25 A)

Elaborado por: Rueda Pozo Jeaneth Maribel

TABLA N° 3.5
ROTACIÓN Y MOVIMIENTO DE LOS INVENTARIOS

EMPRESA FLORÍCOLA CONTINEX S.A.											
ROTACIÓN Y MOVIMIENTO DE LOS INVENTARIOS											
	a)	b)	c)	d)	e)	f)	g)	h)	i)	j)	k)
DETALLE DE INVENTARIOS AL 31-dic-12	CANTIDAD EN STOCK	COSTO STOCK EN LIBROS	COSTO UNITARIO	CONSUMOS (UNIDADES) DEL AÑO	CONSUMOS (UNIDADES) POR MES	FECHA ULTIMA COMPRA	MESES DE COBERTURA	STOCK MAXIMO MESES	ESTATUS COBERTURA STOCK	UNIDADES EXCESO	AJUSTE DEL EXCESO
			b)/a)		d)/12		a)/e)				j)*c)
Abonos y fertilizantes:											
Nitrato de calcio	20	1.113,00	55,65	198	17	30-nov-11	1	3	Insuficiente		
Acido cítrico	29	5.640,00	194,48	186	16	30-nov-11	2	3	Insuficiente		
Nitrato de magnesio	27	2.209,50	81,83	198	17	30-nov-11	2	3	Insuficiente		
Material de empaque:											
Capuchón	2.000	2.100,00	1,05	5.400	450	30-nov-11	4	3	Exceso	500	525
Fondo	2.000	3.150,00	1,58	5.400	450	30-nov-11	4	3	Exceso	500	788
Tapa	2.000	2.800,00	1,4	5.400	450	30-nov-11	4	3	Exceso	500	700
		17.012,50									2.012,50 B)

Elaborado por: Rueda Pozo Jeaneth Maribel

Valor neto realizable.- Además es necesario determinar del valor neto realizable para cada ítem que compone el inventario con la finalidad de poder compararlo con el costo, según se muestra a continuación:

TABLA N° 3.6

EMPRESA FLORÍCOLA CONTINEX S.A.						
VALOR NETO REALIZABLE						
	a)	b)	c)	d)	e)	f)
DETALLE DE INVENTARIOS AL 1-ene-12	CANTIDAD EN STOCK	COSTO STOCK EN LIBROS	COSTO UNITARIO	COSTO DE REPOSICIÓN ANEXO 5	DIFERENCIA EN COSTO UNITARIO	AJUSTE AL COSTO
			b/a)		d)-c)	e)*a)
Abonos y fertilizantes:						
Nitrato de calcio	33	1.113	33,73	32	1,73	57,00
Acido cítrico	31	5.640	181,94	150,5	31,44	974,50
Nitrato de magnesio	33	2.210	66,95	60,00	6,95	229,50
Material de empaque:						
Capuchón	1.350	1.500	1,11	1,20	-	-
Fondo	1.350	2.213	1,64	1,70	-	-
Tapa	1.350	2.069	1,53	1,55	-	-
Total:		14.744,25				1.261,00 C)

EMPRESA FLORÍCOLA CONTINEX S.A.						
VALOR NETO REALIZABLE						
	a)	b)	c)	d)	e)	f)
DETALLE DE INVENTARIOS AL 31-dic-12	CANTIDAD EN STOCK	COSTO STOCK EN LIBROS	COSTO UNITARIO	COSTO DE REPOSICIÓN ANEXO 5	DIFERENCIA EN COSTO UNITARIO	AJUSTE AL COSTO
			b/a)		d)-c)	e)*a)
Abonos y fertilizantes:						
Nitrato de calcio	20	1.113	55,65	31,00	24,65	493,00
Acido cítrico	29	5.640	194,48	150,00	44,48	1290,00
Nitrato de magnesio	27	2.210	81,83	60,00	21,83	589,50
Material de empaque:						
Capuchón	1.500	1.575	1,05	1,30	-	-
Fondo	1.500	2.363	1,58	1,90	-	-
Tapa	1.500	2.100	1,40	1,60	-	-
Total:		15.000,00				2.372,50 D)

Elaborado por: Rueda Pozo Jeaneth Maribel

Cálculo por impuesto diferido.- La guía de implementación de la NIIF 1 indica que se aplicará la NIC 12 a las diferencias temporarias entre el importe en libros

de los activos y pasivos en su estado de situación inicial según las NIIF y las bases fiscales correspondientes.

Según la NIC 12, la medición del impuesto corriente y diferido refleja la tasa impositiva y las leyes fiscales que han sido promulgadas o están a punto de serlo al final del periodo sobre el que se informa. La entidad contabilizará el efecto de los cambios en las tasas impositivas y en las leyes fiscales cuando dichos cambios hayan sido promulgados o están a punto de serlo.

Impuesto Diferido			01-ene-12	31-dic-12
Base tributaria			16.671,50	17.012,50
Base financiera			13.483,25	12.627,50
Diferencia temporaria			3.188,25	4.385,00
Tasa impositiva			25%	24%
Activo por impuesto diferido			797,06 E)	1.052,40 F)
Detalle de ajustes			01-ene-12	31-dic-12
Ajustes años anteriores:				
Ajuste 1 por rotacion de inventarios años anteriores A)			1.927,25	-
Ajuste 2 por valor neto realizable años anteriores C)			1.261,00	-
Ajuste 3 impuesto diferido por cobrar de inventarios E)			797,06	-
Ajustes año de transición:				
Ajuste 4 por rotación de inventarios año de transición B) + A)			-	85,25
Ajuste 5 por valor neto realizable año de transición D) + C)			-	1.111,50
Ajuste 6 impuesto diferido por cobrar de inventarios E)			-	255,34
Ajuste neto			2.391,19	941,41

Asientos contables.- La afectación contable de los ajustes determinados, a ser registrada se muestra a continuación:

TABLA N° 3.7

EMPRESA FLORÍCOLA CONTINEX S.A.			
LIBRO DIARIO GENERAL			
ASIENTOS CONTABLES INVENTARIOS			
FECHA	CUENTA	DEBE	HABER
01/01/2012	-1-		
	Resultados acumulados	1.927,25	
	Inventarios		1.927,25
	P/r ajuste por rotacion de inventarios años anteriores.		
01/01/2012	-2-		
	Resultados acumulados	1.261,00	
	Inventarios		1.261,00
	P/r ajuste por valor neto realizable, años anteriores.		
01/01/2012	-3-		
	Impuesto diferido por cobrar	797,06	
	Resultados acumulados		797,06
	P/r impuesto diferido por cobrar por inventarios al 01 de enero, 2012		
01/01/2012	-4-		
	Resultados acumulados	85,25	
	Inventarios		85,25
	P/r ajuste por rotacion de inventarios, año de transicion.		
01/01/2012	-5-		
	Resultados acumulados	1.111,50	
	Inventarios		1.111,50
	P/r ajuste por valor neto realizable, año de transicion.		
01/01/2012	-6-		
	Impuesto diferido por cobrar	255,34	
	Resultados acumulados		255,34
	P/r impuesto diferido por cobrar por inventarios al 31 de diciembre, 2012.		
	SUMAN:	5437,4	5437,4

Elaborado por: Rueda Pozo Jeaneth Maribel

3.7.4 Sección 34 de las NIIF para PYMES: Actividades Especiales

Esta Sección según la nueva normativa contable proporciona una guía sobre la información financiera de las PYMES involucradas en tres tipos de actividades especiales—actividades agrícolas, actividades de extracción y concesión de servicios. Una entidad que use esta NIIF y que se dedique a actividades agrícolas determinará su política contable para cada clase de sus activos biológicos, tal como se indica a continuación:

- a)** La entidad utilizará el modelo del valor razonable, para los activos biológicos cuyo valor razonable sea fácilmente determinable sin un costo o esfuerzo desproporcionado.
- b)** La entidad medirá los activos biológicos cuyo valor razonable no sea fácilmente determinable sin costo o esfuerzo desproporcionado, al costo menos cualquier depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.
- c)** La entidad medirá los productos agrícolas, cosechados o recolectados de sus activos biológicos, a su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de cosecha. Esta medición será el costo a esa fecha.

3.7.4.1 Políticas Contables

La entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y solo cuando:

- (a) la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;
- (b) sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- (c) el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.
- (d) el valor razonable de las flores se mide al valor presente de los flujos de efectivo netos esperados procedentes de las plantas. Los flujos de efectivo se

basan en presupuestos financieros aprobados por los directivos de la empresa sobre la producción esperada, descontada de una tasa corriente definida por el mercado en la ubicación y condición actual del activo biológico.

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola.

La Compañía CONTINEX S.A. al ser una empresa florícola dedicada a la producción y comercialización de rosas, debe acogerse a esta normativa y reclasificar la cuenta Plantaciones al grupo de Activos Biológicos, ya que, con la normativa de las NEC se encontraba dentro del grupo de Propiedad, Planta y Equipo.

Método de avalúo.- No existe un mercado activo en el cual haya oferta y demanda de plantas ya sembradas y con una cierta edad, la determinación del valor de cada planta se hace difícil establecer puesto que no existe un precio de referencia que lo determinaría el mercado si este existiera. Con este antecedente la valoración de las plantas se deberá hacer de acuerdo al método establecido por las NIIF a través del cual se establece el valor razonable utilizando el valor presente del flujo de efectivo descontados a una tasa corriente definida por el mercado.

Vida útil y valor residual del activo biológico.- El éxito en la industria florícola está fuertemente determinado con el tipo de variedad que la finca cultiva. La floricultura es un negocio dinámico por excelencia en cuanto al cambio de variedades. Es por este motivo que las Empresas florícolas que pretenden estar a la vanguardia de la industria necesitan renovar permanentemente su catálogo de variedades. Esta renovación puede ser del 20% de cambio de variedades anual.

El sector florícola del Ecuador es muy dinámico en el cambio de variedades por lo que se ha considerado una vida útil comercial de las plantas de 6 años. En algunas ocasiones hay variedades que se mantienen por más tiempo en el cultivo pero también existen casos en lo que deben erradicar ciertas variedades por un pobre desempeño comercial o un manejo agronómico complicado.

El valor residual de las plantas es US\$ 0,00 ya que no existe nadie que esté dispuesto a comprar estas plantas una vez terminada su vida útil comercial, por lo que se las erradica.

Cálculo del valor razonable de los activos biológicos.- Para una valoración adecuada del activo biológico se utilizara, como ya se mencionó anteriormente, el método de Flujo de Efectivo.

Edad de las plantas: En nuestro caso las plantas fueron adquiridas en enero del año 2010, es necesario mencionar que los primeros meses de vida las plantas se encuentran en estado vegetativo, es decir no producen flores, sino que más bien se encuentran en una etapa de desarrollo, este periodo de tiempo depende la variedad sin embargo por lo general va desde los 8 hasta los 12 meses.

Número de plantas: Es el número de plantas que fue adquirido al proveedor. Al ser las plantas seres vivos tienen la probabilidad de morir ya sea por enfermedades, plagas, cambios climáticos, etc., mientras las plantas se encuentran en estado vegetativo aproximadamente un 5% del total de plantas muere, por el cual el proveedor entrega un porcentaje similar a las plantas que se proyecta van a morir, con la finalidad de cubrir estas pérdidas. Una vez que las plantas inicia su fase de producción normal no es muy común que las plantas mueran sin embargo se ha podido determinar que aproximadamente el 1% de las plantas se muere cada año.

Producción de flores: La variedad es un factor preponderante al momento de definir la producción normal de rosas, sin embargo se puede decir que la generalidad es que una planta produzca un tallo de rosas por mes.

Producción de flores exportable: Es importante tomar en cuenta que no se exporta el 100% de los tallos producidos, ya que cada una de las flores tiene que pasar por un control de calidad y es en ese momento donde se separa la producción y únicamente se vende los tallos que cumplen con las especificaciones requeridos por cada uno de los clientes. Se ha definido que un 7% de la

producción total de flores se considera flor nacional y un 3% no llega a ser vendido por cuestiones de mercado.

Precio de venta: Es el precio en el que se estima van a ser vendido cada tallo de flor, el precio varía principalmente por la temporada, la variedad y por un mercado en donde se va a ser vendida la flor. En el año 2011 un precio promedio del tallo por flor fue de US\$ 0,32 en el mercado de Estados .

Costo de producción: Para el año 2011 se ha determinado que el costo de producción de cada tallo exportable fue de US\$ 0,23.

Tasa de descuento: La NIC 41 indica que la tasa de descuento que se debe aplicar para traer a valor presente los flujos de efectivo proyectados debe ser una tasa corriente definida por el mercado en la ubicación y condición actual del activo biológico.

Se ha llegado a la conclusión que el cálculo financiero que más se aproxima a esta definición es la tasa WACC (Weighted Average Cost of Capital por sus siglas en inglés) o Promedio Ponderado del Costo de Capital.

La WACC es una tasa que mide el costo medio que ha tenido nuestro activo biológico, atendiendo a como se ha financiado el capital propio, recurso de terceros ya sea emitida en forma de obligaciones o un préstamo adquirido.

Su fórmula es como sigue:

$$WACC = K_e \frac{CAA}{CAA + D} + K_d(1 - T) \frac{D}{CAA + D}$$

WACC: Weighted Average Cost of Capital (Promedio Ponderado del Costo de Capital).

Ke: Cost of equity o Costo de capital, es lo que le cuesta a la empresa financiar sus recursos propios provenientes de accionistas, o lo que es lo mismo, la tasa de retorno que exige el accionista para el riesgo de esa empresa. También se puede encontrar bajo el nombre de tasa de costo de oportunidad de los accionistas. Generalmente se utiliza para obtenerla el método CAPM.

CAA: Capital aportado por los accionistas, en algunos casos se encuentra representado por E (por su denominación en inglés Equity)

D: Deuda financiera contraída

Kd: Costo de la deuda financiera. Para su cálculo, se halla un tipo de medio, siendo este una medida de todos los tipos de interés que paga la empresa ponderados por su peso en el balance con respecto al total de la deuda, es importante tener en cuenta que para el cálculo del Kd, se usan los saldos vivos pendientes que lucen en balance y no el total de la deuda contraída.

T: Tasa de impuesto a las ganancias. El hecho de incluir los impuestos en la ecuación tiene una explicación muy sencilla: el beneficio fiscal que se produce. En muchas economías, los intereses son fiscalmente deducibles, por tanto cuanto más deuda tengamos se entiende que menos impuestos se tienen que pagar.

Costo de capital: El costo de capital obedece a la fórmula que se muestra a continuación:

$$Ke=Rfi+Rc+BL+Rmi$$

Donde:

Ke: Costo promedio de los recursos aportados por los accionistas.

Rfi: Promedio de tasa libre de riesgo internacional (rendimiento del bono del tesoro americano a 20 años).

Rc: Premio al riesgo país.

BL: Riesgo de la empresa.

Rmi: Prima de mercado.

Flujo de efectivo: Para la preparación del flujo de efectivo en primer lugar debemos determinar la tasa de descuento, según se muestra a continuación, toda la información es a la fecha de transición (1 de enero de 2013):

Costo de capital

$$\mathbf{K_e} = R_{fi} + R_c + BL + R_{mi}$$

Rfi= Tasa libre de riesgo

$$\mathbf{Rfi} = 6,18\%$$

Rc= Premio al riesgo país.

$$\mathbf{Rc} = 8,24\%$$

BL= Riesgo de la empresa

Bu= Riesgo empresa sin apalancamiento

$$\mathbf{Bu} = 3,64\%$$

T= Tasa impositiva

$$\mathbf{T} = 25\%$$

Apalancamiento= Deuda/Capital

$$\mathbf{A} = \text{US\$ } 22.365,59 / \text{US\$ } 2.500,00$$

$$\mathbf{A} = 69,28\%$$

$$\mathbf{BL} = Bu (1 + ((1 - T)A))$$

$$\mathbf{BL} = 3,64 (1 + ((1 - 25\%) 69,28\%))$$

$$\mathbf{BL} = 5,53\%$$

Rmi= Prima de mercado

Rmi= Estándar y Purse 500 – Tasa libre de riesgo

$$\mathbf{Rmi} = R_m - R_{fi}$$

$$\mathbf{Rmi} = 7,62\% - 6,18\%$$

$$R_{mi} = 1,44\%$$

Ke= Costo de capital

$$K_e = R_{fi} + R_c + BL + R_{mi}$$

$$K_e = 6,18\% + 8,24\% + 5,53 + 1,44\%$$

$$K_e = 21,39\%$$

Promedio Ponderado del costo de Capital

$$WACC = K_e \frac{CAA}{CAA+D} + K_d(1-T) \frac{D}{CAA+D}$$

Ke= Costo de capital

$$K_e = 21,39\%$$

CAA= Capital aportado por los accionistas

$$CAA = US\$ 2.500,00$$

D= Deuda financiera

$$D = US\$ 22.365,59$$

Kd= Costo de la deuda financiera

$$K_d = 8,92\%$$

Kd= su cálculo se muestra a continuación.

DEUDA	TASA	MONTO	PARTICIPACIÓN EN LA DEUDA	COSTO DEUDA
Produbanco	9,48%	1.732,00	10,00%	0,95%
Pichincha	10,64%	1.385,60	8,00%	0,85%
Cacpeco	12,35%	3.082,40	4,00%	0,49%
Banco Guayaquil	8,50%	16.165,59	78,00%	6,63%
Total		22.365,59	100,00%	8,92%

T= Tasa impositiva

$$T = 25\%$$

$WACC=K_e$	$\frac{CAA}{CAA+D}$	$+K_d(1-T)$	$\frac{D}{CAA+D}$		
$WACC= 21,39\%$		2.500,00			22365,59
		<u>2500,00 + 22365,59</u>	+8,92%(1-25%)		<u>2500,00 + 22365,59</u>
$WACC= 15,37\%$					

Costo de venta.- La NIC 41 exige que un activo biológico deba ser medido a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta. Los costos en el punto de venta incluyen las comisiones a los intermediarios y comerciales, los cargos que correspondan a las agencias reguladoras y a las bolsas o mercados organizados de productos, así como los impuestos y gravámenes que recaigan sobre las transferencias. Los costos incluyen los transportes y otros costos necesarios para llevar los activos al mercado.

Flujos futuros a valor presente.- Según los datos anteriormente descritos se puede desarrollar el flujo de caja que se muestra a continuación:

EMPRESA FLORÍCOLA CONTINEX S.A.			
FLUJO DE CAJA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS			
WACC 2012	15,37%		
Diciembre 31	2010	2011	2012
Edad de las plantas	-	1	2
Numero de plantas	70.000	69.000	68.000
Producción de flores anual	-	2.613.600	2.376.000
Producción de flores exportables	-	2.200.100	2.138.400
Precio de venta (promedio)	0,32	0,32	0,32
Ingreso por venta de flores	-	\$ 704.032,00	\$ 684.288,00
Número de plantas que se venden	-	-	-
Precio de venta de plantas	-	-	-
Ingresos por venta de plantas	-	-	-
Total ingresos que genera la variedad	-	704.032,00	684.288,00
Costos de produccion de la variedad	-	416.978,46	398.560,80
Costo de venta	-	157.430,81	145.870,55
Total flujos que genera la variedad	-	129.622,73	139.856,65
Valor actual	-	841.539,80	830.158,55
VR = Total Ingresos de la variedad * WACC 2012			
Valor razonable 1 de enero 2012	108.209,72		
Valor razonable 31 de diciembre 2012	105.175,07		

Plantas.- Las plantas encargadas de la producción de flores, es el principal activo biológico que posee la Empresa Continex S.A. Luego de la realización de la valoración de los activos biológicos, para las plantas, se puede contar con la siguiente información:

EMPRESA FLORÍCOLA CONTINEX S.A.				
FLUJO DE CAJA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS				
Según NEC		01-ene-12	31-dic-12	
Fecha de compra:	01-ene-10			
N° de plantas:	70.000			
Costo de compra unitario:	0,7			
Vida útil:	5			
Costo en libros:		49.000,00	49.000,00	
Amortización anual:		9.800,00	9.800,00	c)
Amortización acumulada:		9.800,00	19.600,00	
Costo neto	a)	39.200,00	29.400,00	
Según NIIF		01-ene-12	31-dic-12	
Fecha de compra:	01-ene-10			
N° de plantas:	70.000	69.000	68.000	
Costo de compra:	0,7			
Valor razonable unitario:		1,57	1,55	
Valor razonable:		108.209,72 b)	105.175,07 d)	

Detalle de ajustes.- El detalle de los ajustes contables generados con la información proporcionada, se muestra a continuación:

Detalle de ajustes		01-ene-12	31-dic-12
Ajuste 2 registro de las plantas a valor razonable b) - a)		69.009,72	-
Ajustes año de transición:			
Ajuste 4 por pérdida en valoración de plantas a valor razonable d) - b) + c)		-	6.765,35
Ajuste neto		69.009,72	6.765,35

Asientos contables.- La afectación contable de los ajustes determinados, a ser registrada el 1 de enero de 2013, se muestra a continuación:

TABLA N° 3.8

EMPRESA FLORÍCOLA CONTINEX S.A.			
LIBRO DIARIO GENERAL			
ASIENTOS CONTABLES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS			
FECHA	CUENTA	DEBE	HABER
01/01/2013	-1-		
	Amort. Acum. Plantas	9.800,00	
	Resultados acumulados		9.800,00
	P/r Baja de la amortización acumulada años anteriores.		
01/01/2013	-2-		
	Activos biológicos	69.009,72	
	Resultados acumulados		69.009,72
	P/r Valor razonable de activos biológicos al 1 de enero de 2012.		
01/01/2013	-3-		
	Amort. Acum. Plantas	9.800,00	
	Resultados acumulados		9.800,00
	P/r Baja de la amortización acumulada año de transición.		
01/01/2013	-4-		
	Resultados acumulados	6.765,35	
	Activos biológicos		6.765,35
	P/r Valor razonable de activos biológicos al 31 de diciembre de 2012.		
	Totales.	95.375,07	95.375,07

Elaborado por: Rueda Pozo Jeaneth Maribel

3.7.5 Sección 28 de las NIIF para PYMES: Beneficios a los Empleados:

Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes:

- (a) sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social;
- (b) ausencias remuneradas a corto plazo (tales como los derechos por ausencias anuales remuneradas o las ausencias remuneradas por enfermedad, cuando se espere que tengan lugar dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios relacionados;

(c) participaciones en ganancias e incentivos pagaderos dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes; y

(d) beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como asistencia médica, recorrido y alimentación).

La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones o los costos correspondientes y, por tanto, no existe posibilidad alguna de ganancias o pérdidas actuariales. Además, las obligaciones por beneficios a corto plazo a los empleados se miden sin descontar los importes resultantes.

OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	
VACACIONES POR PAGAR	2.274,92
DÉCIMO TERCERO POR PAGAR	14.663,66
DÉCIMO CUARTO POR PAGAR	14.549,74
FONDO DE RESERVA POR PAGAR	610,00
SUELDOS POR PAGAR	4.555,86
IESS POR PAGAR	1.176,68
PART. TRABAJADORES 15%	2.430,92

3.8 ESTADOS FINANCIEROS EN BASE A NIIF

Después de haber realizado todos los ajustes correspondientes podemos elaborar el Estado de Situación Financiera bajo NIIF.

EMPRESA FLORÍCOLA CONTINEX S.A.			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA BAJO NIIF			
	NEC		NIIF
Diciembre 31.	Diciembre 31,		Diciembre 31,
	2012	Ajuste	2012
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes del Efectivo	41.835,24	-	41.835,24
Documentos y Cuentas por Cobrar	14.159,36		14.019,22
(-) Provisión Cuentas Incobrables		140,14	
Inventarios	17.012,50		12.627,50
(-) Provisión de inventarios por valor neto realizable		4.385,00	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	73.007,10	4.385,00	68.481,96
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, Planta y Equipo	151.423,81		255.261,95
Terrenos	54.000,00	3.200,00	57.200,00
Equipo de Cómputo	5.100,00	(990,00)	4.110,00
Muebles y Enseres	3.091,00	(250,14)	2.840,86
Edificios	40.000,00	10.430,68	50.430,68
Maquinaria y Equipos	8.000,00	(2.000,00)	6.000,00
Vehículo	24.000,00	(5.510,00)	18.490,00
Invernaderos	30.000,00	(5.000,00)	25.000,00
Cuarto Frío	7.000,00	(1.500,00)	5.500,00
(-) Depreciación acumulada de PPE	19.767,19		19.767,19
(-) Deterioro acumulado de propiedad, planta y equipo	-	20.245,62	20.245,62
Activos Biológicos	32.000,00		73.175,07
(-) Amortización acumulada activos biológicos		19.600,00	19.600,00
Activo por impuestos diferidos (PPE)		3.407,67	3.407,67
Superavit por revaluacion PPE		9.107,67	9.107,67
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	183.423,81	(8.704,12)	195.649,14
ACTIVO TOTAL:	256.430,91		264.131,10
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y Documentos por Pagar	34.073,50		34.073,50
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
IESS por Pagar	1.176,68		1.176,68
Part. Trabajadores por pagar del ejercicio	2.430,92		2.430,92
Impuestos Corrientes por Pagar	6.732,78		6.732,78
Sueldos por pagar	4.555,86		4.555,86
Vacaciones por pagar	2.274,92		2.274,92
Decimo tercer y cuarto sueldo por pagar	29.213,39		28.943,39
Retención en la fuente por pagar	1.419,03		1.419,03
Fondos de reserva por pagar	610,00		610,00
PASIVOS NO CORRIENTES			
ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CXP L.P.			
Documentos por Pagar a largo plazo	40.230,22		40.230,22

EMPRESA FLORÍCOLA CONTINEX S.A.			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA BAJO NIIF			
	NEC		NIIF
Diciembre 31.	Diciembre 31, 2012	Ajuste	Diciembre 31, 2012
DEUDAS BANCARIAS A LARGO PLAZO			
Préstamos Bancarios a largo plazo	22.365,69		22.365,59
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO			
Pasivo Diferido PPE		3.812,54	3.812,54
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES			
Obligación a largo plazo Anticipo clientes	73.056,26		73.056,26
TOTAL PASIVO:	218.139,25	3.812,54	221.951,79
PATRIMONIO			
CAPITAL			
Capital Suscrito y Pagado	2.500,00		2.500,00
RESERVAS			
Reserva Legal	6.340,12		6.340,12
OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
RESULTADOS ACUMULADOS			
Utilidad Acumulada			
RESULTADOS DEL EJERCICIO	29.451,54	3.887,65	33.339,19
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 256.430,91		\$ 264.131,10

Elaborado por: Rueda Pozo Jeaneth Maribel

EMPRESA FLORÍCOLA "CONTINEX S.A"	
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	
Al 31 de Diciembre, 2012	
Diciembre 31,	NIIF 2012
INGRESOS	
Ingresos de actividades ordinarias	630.537,28
(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	32.645,58
Margen bruto	597.891,70
(-) GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	247.851,94
(-) GASTOS DE VENTAS	235.031,78
Utilidad en operaciones	115.007,98
(-) GASTOS FINANCIEROS	80.820,45
INGRESOS FINANCIEROS	15.060,35
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta	49.247,88
Impuesto a las ganancias	
Participación Trabajores	2.430,92
Reserva legal	6.340,12
Impuesto a la renta corriente	6.732,78
Efecto impuestos diferidos	404,87
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	33.339,19
OTRO RESULTADO INTEGRAL	-
RESULTADO INTEGRAL TOTAL	33.339,19

Elaborado por: Rueda Pozo Jeaneth Maribel

EMPRESA FLORÍCOLA "CONTINEX S.A"			
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO			
Al 31 de Diciembre, 2012			
Diciembre 31,	NEC	NIIF	
	2012	2012	
Flujos de efectivo por las actividades de operación:			
Efectivo recibido de clientes	630.677,42		630.537,28
Efectivo pagado a proveedores y empleados	482.883,72		482.883,72
Intereses pagados	4.876,14		11.501,21
Ingresos financieros	10.627,68		15.060,35
Efectivo neto provisto por actividades de operación	153.545,24		151.212,70
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:			
Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:			
Efectivo pagado por obligaciones financieras	80.820,45		80.820,45
Efectivo recibido por obligaciones financieras	-		-
Efectivo neto (utilizado) en actividades de financiamiento	80.820,45		80.820,45
Aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	72.724,79		70.392,25
Efectivo y Equivalentes			
Al inicio de año	39.827,22		41.835,24
Al final de año	\$ 41.835,24		\$ 41.835,24

Elaborado por: Rueda Pozo Jeaneth Maribel

EMPRESA FLORÍCOLA "CONTINEX S.A"			
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO			
AL 31 de Diciembre del 2012			
CUENTAS	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	RESERVA LEGAL	RESULTADO DEL EJERCICIO
Saldos a Enero 1, de 2012	2.500,00	6.340,12	29.451,54
Resultado Integral del ejercicio	-	-	3.887,65
Saldos a Diciembre 31, de 2012	\$ 2.500,00	\$ 6.340,12	\$ 33.339,19

Elaborado por: Rueda Pozo Jeaneth Maribel

3.9 Informe a la Gerencia

Al aplicar la NIIF No 1. En la empresa CONTINEX S.A. para obtener los primeros estados financieros comparativos con observancia a las NIIF se determinó lo siguiente:

- Para reflejar la realidad de la empresa se tuvo que realizar un ajuste en cuentas por cobrar debido a que un cliente debido a la normativa era incobrable, por lo que se redujo la cuenta obteniendo un nuevo monto de cuentas por cobrar.
- En cuanto a propiedad, planta y equipo según la NIC 16 la empresa presenta una desvalorización moderada en estos activos por lo que se ha realizado ajustes por el monto.
- La NIC 12 “Impuestos Diferidos” brinda pautas acerca del tratamiento que se le debe dar a los impuestos cuando la empresa ya asumió los cambios que con lleva la aplicación de las NIIF, por esta razón la empresa presenta dos nuevas cuentas de impuestos diferidos, generados por la cuenta incobrable, y por el deterioro en propiedad, planta y equipo.
- En lo referente a la cuenta plantaciones que en base a las NEC se encontraba en el grupo de activos fijos se la ha modificado conforme lo estipula la NIC 41 “Activos Biológicos” se lo valoro de acuerdo al valor presente de los flujos de efectivo.
- Los resultados obtenidos mediante la adopción de las Normas Internacionales de Informan Financiera, han generado un incremento en el patrimonio y su financiamiento, a la vez que se ha evaluado sus activos al valor actual.

3.10 Conclusiones

En relación a los objetivos establecidos y la investigación efectuada, se establecen las siguientes conclusiones:

- La adopción de las NIIF genera la presentación de Información Financiera, razonable, confiable, coherente y sobre todo real, lo cual facilita el entendimiento para los Jefes de la Empresa Florícola Continex S.A, quienes podrán tomar decisiones sobre la información presentada.
- Las Normas Internacionales de Información Financiera, requieren de un análisis al momento de su adopción, logran grandes beneficios, tanto a nivel administrativo como financiero de la empresa, además permiten que la entidad mantenga buenas relaciones con los agentes de control.
- Los Activos de la empresa se mantienen en su valor real, se presentan de acuerdo con su esencia y realidad económica, mediante asientos contables de los ajustes de cada activo determinando su deterioro a futuro.
- Una vez adoptadas las NIFF, los Estados Financieros que genera la empresa, presentan una información completa, real y oportuna, facilitando el proceso de toma de decisiones para la gerencia y demás interesados. Asimismo los Estados Financieros se estandarizan para facilitar la comparación de información a nivel nacional e internacional.

3.11 Recomendaciones

Se establecen ciertas recomendaciones:

- La implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera a toda PYME, con el fin de fortalecer el control interno, y la presentación a valor razonable de sus Estados Financieros.
- Al iniciar con el proceso de implementación de las NIIF se debe realizar un análisis situacional de la empresa, puesto que es necesario contar con una base que señale un punto de partida de la situación actual de la empresa, indicando, sus deficiencias las cuales se van a corregir en el transcurso de la adopción.
- Realizar un análisis minucioso de los activos que mantiene Continex S.A., con el objeto de que su reconocimiento como tal, sea el más adecuado posible.
- Efectuar la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera con el fin de fortalecer el control interno, y la presentación a valor razonable de sus Estados Financieros.

3.12 Bibliografía

Citada:

- ANGULO, Gonzalo, (2009),” Introducción a las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES”, Cuarta edición. Ecuador: Holos Editorial, Pág. 18.

- AVGRAFOFF, Boris, (2009),” Gestión global de empresas”, Edición Bogotá, Pág. 123.
- CAROD, Miguel, (2009),” Contabilidad Intermedia”, 2da. Edición. Editorial McGraw Hill. México. Pág.11.
- CHIAVENATO, Idalberto, (2010),” Administración”, 3era. Edición. Editorial Mc Graw Hill. México, Pág. 156.
- DOLANTE, Fernando, (2001), “Administración”, 2da edición. México, Pág. 24.
- LARA, Elías, (2009), “Gestión de empresas”, 1era. Edición, Editorial McGraw Hill, Pág. 45.
- LEMUS, Raúl, (2008), “Normas Internacionales de Información Financiera”, 3era Edición, Editorial McGraw Hill, Pág. 10.
- LOPEZ, Javier, (2011), “Gestión Contable Internacional”, Editorial McGraw Hill. Bogotá, Pág. 78.
- MONTALVO, Oscar, (2011), “Auditoría Financiera”, 1ra Edición. Editorial McGraw Hill. México, Pág. 22.
- ORTEGA, Alfonso, (2009), “Contabilidad Administrativa”, 1ra. Edición. Editorial Eco Bogotá, Pág. 1.
- RIBEIRO, Lair, (2009), “Administración de empresas”, Segunda Edición, México, Pág. 19.
- STEPHENP, Mary, (2010), “Administración de empresas”, Segunda Edición, México, Pág. 115.
- TAYLOR, Frederick, (2008), “Principios de la Administración Científica”, 3ra Edición. Editora El Ateneo. Buenos Aires, Pág. 26.

Consultada:

- ANGRILL I MIRAVENT, Josep, (2007), “Contabilidad General Básica”, Editorial Hispano Europea, Barcelona (España).
- ANZOLA ROJAS, Sérvulo, (2002), “Administración de la Pequeña Empresa”, Segunda edición, Editorial Mc Graw-Hill-Interamericana, D.F., México.
- DÁVALOS, Nelson y CÓRDOVA, Geovanny (2003), “Diccionario Contable y Más...”, Editorial Abaco Cía. Ltda., Quito – Ecuador.
- DOLANTE, Fernando, (2001), “Administración”, 2da edición. México.
- GALVÁN ESCOBAR, José, (1998), “Administración de empresas”, Segunda Edición, México.
- SARMIENTO R, Rubén, (2008) “Contabilidad General”, Décima edición, Editorial Voluntad desde 1960, Quito-Ecuador.
- VAN, James C. y WACHOWICZ John M., (2002), “Fundamentos de Administración Financiera”, Editorial PEARSON EDUCACIÓN, México.
- ZAMBRANO, Cadena Walter, (2000), “Contabilidad Ciclo Diversificado”, 5ta. edición, Guayaquil.
- ZAPATA, Pedro, (2011), “Contabilidad General”, Séptima edición, Editorial Mc Graw-Hill-Interamericana, Colombia.

Virtual:

Disponible en:

- <http://mauricioarias.wikispaces.com/file/view/GUIA+RAPIDA+DE+NII+F+PARA+LAS+PYMES+Y+DIFERENCIAS+CON+NIIF+FULL.pdf>
(11h00) (18/04/2013)

- http://www.elcontador.org.hn/uploads/media/NIIF_EXPECTATIVAS_Y_REALIDADES.pdf (14h25) (18/05/2013)
- <http://www.pymesgestionpanama.com/contabilidad-y-finanzas/55-niif-nic.html> (10h00) (18/05/2013).
- <http://www.lacamara.org/website/images/Seminarios/Material/ABRIL2011/m-plan-implementacion-niif-07-04-11.pdf> (09h30) (20/09/2013).
- <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/handle/123456789/1703/TA0047.pdf?sequence=1> (10H00) (20/09/2013).
- <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/570/1/T-UCE-0003-33.pdf> (14h00) (21/09/2013).

ANEXOS

ANEXO N°1

GUÍA DE ENTREVISTAS REALIZADAS A LOS JEFES DE CONTROL DE CALIDAD DE LAS INDUSTRIAS UBICADAS EN LASSO.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA FLORICOLA CONTINEX S.A

Objetivo: Determinar el grado de importancia de manejar un adecuado Control de las Normas de Contabilidad en la Empresa.

1. ¿La empresa que usted dirige bajo que normas se rige?

2. ¿Considera Usted indispensable la aplicación de las NIIF en la Florícola Continex S.A? ¿Por qué?

3. ¿En el área financiera y contable de la empresa que normas se han empleado en los últimos años para el registro y presentación de la información financiera?

4. ¿Cómo considera la comunicación entre los distintos departamentos de la empresa, en la forma de proveer la información para la elaboración de los registros contables?

5. ¿Piensa usted que la información contenida en los Estados Financieros presentados es detallada?

6. ¿Usted dispone de la Información Financiera de la empresa en el momento que lo solicita?

7. ¿Conoce usted los índices de liquidez, rentabilidad y endeudamiento de la Empresa?

8. ¿Posee conocimiento sobre la normativa de las NIIF?

9. ¿Cree usted que la implementación de las NIIF provocaría mayores costos para la empresa?

10. ¿Piensa usted que estos costos podrían ser beneficios en el futuro para la empresa? ¿Por qué?

11. Desde su punto de vista, ¿Qué factores contribuyen para la información financiera sea confiable y clara?

12. ¿Considera que es factible la aplicación de las NIIF en la empresa?

13. ¿Usted sabe que la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF será obligatoria para las empresas?

14. ¿Conoce usted la diferencias entre NIIF full aplicación y NIIF Pymes?

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXO N°2

GUÍA DE LA ENCUESTA REALIZADAS AL DEPARTAMENTO
ADMINISTRATIVO CONTABLE DE LA EMPRESA FLORÍCOLA
CONTINEX S.A



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Objetivos: Determinar las normas que se aplica en la empresa.
Conocer las expectativas de cambio con respecto a las Normas
Internacionales de Información Financiera.

CUESTIONARIO

Marque con una X el cuadro de respuestas que mejor crea conveniente:

1.- ¿Conoce usted sobre las Normas Internacionales de Información
Financiera (NIIF)?

SI NO

2.- ¿Considera que la aplicación de las Normas Internacionales de
Información Financiera (NIIF) es necesaria en la empresa?

SI

NO

3.- ¿La adopción de estas Normas mejorara la Administración de la empresa?

SI

NO

4.- ¿Considera usted que la aplicación de las NIIF, es una ventaja competitiva en el mercado?

SI

NO

5.- ¿Considera Usted que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ofrecen una mayor realidad en cuanto a la situación financiera de la empresa?

SI

NO

6.- ¿Ha recibido capacitación con respecto a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?

12 MESES

6 MESES

3 MESES

NUNCA

7.- ¿Usted conoce la identificación de políticas contables, estimaciones y errores de su empresa?

SI

NO

8.- ¿Cómo identifica el desarrollo de las NIIF en el manejo de los inventarios, costo de ventas y gastos?

Excelente	<input type="checkbox"/>
Bien	<input type="checkbox"/>
Regular	<input type="checkbox"/>
Mal	<input type="checkbox"/>

9.- ¿Dentro de la empresa se realiza procesos de auditoría?

SI NO

10.- ¿Considera usted que este nuevo marco contable facilitará el proceso de Auditoría?

SI NO

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXO N°3

R.N.A./SIC-12-197435 - R.N.A./C.C-01-32

Empresa Servicios Contáctanos

Calidad del servicio Precios competitivos

Personal Calificado Oportunidad de la información

de Maquinaria y Complejos
de Equipo Médico y de Laboratorio
de Bienes Muebles
de Bienes Inmuebles
de Vehículos
de Intangibles
de Inventarios
de Activos
de Activos

The banner features the AID logo on the left and a central graphic divided into four quadrants: top-left shows two silhouettes shaking hands; top-right shows stacks of gold coins; bottom-left shows a group of business people; bottom-right shows a person presenting at a whiteboard. Navigation links for 'Empresa', 'Servicios', and 'Contáctanos' are visible, along with social media icons for Facebook and Twitter.

MUEBLES Y ENSERES REVALÚO: \$ 2840,86



MAQUINARIAS Y EQUIPOS REVALÚO: \$ 6.000,00



EQUIPOS DE COMPUTACIÓN REVALÚO: \$ 4.110,00



VEHÍCULO REVALÚO: \$ 18.490,00



INVERNADEROS REVALÚO: \$ 25.000,00



CUARTO FRÍO REVALÚO: \$ 5.500,00



ANEXO N°4







