

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI



**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS**

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TÉSIS DE GRADO

TEMA:

IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PYMES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO EMPROVIT, UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN PUJILÍ, EN EL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012.

Tesis de Grado presentada previa la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, C.P.A.

AUTORAS:

Calero Sotalín Evelin Cristina
Carpio Albán Mayra Alejandra

DIRECTORA:

Dra. Barbosa Reyes Mónica Jeaneth

Latacunga – Ecuador

Enero 2015

AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación **“IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PYMES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO EMPROVIT, UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN PUJILÍ, EN EL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012”**, como también los contenidos, ideas, análisis, comentarios, conclusiones y recomendaciones son de exclusiva responsabilidad de las autoras.

.....
Calero Sotalín Evelin Cristina
C.I. 050375980-5

.....
Carpio Albán Mayra Alejandra
C.I. 050362125-2

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de director del trabajo investigativo sobre el tema: **“IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PYMES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO EMPROVIT, UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN PUJILÍ, EN EL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012.”** de Calero Sotalín Evelin Cristina y Carpio Albán Mayra Alejandra, postulantes de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con 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, 05 de enero del 2015

El Director

.....

Dra. Barbosa Reyes Mónica Jeaneth

DIRECTOR DE TESIS

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto los postulantes: Calero Sotalín Evelin Cristina y Carpio Albán Mayra Alejandra con el tema de tesis: **“IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PYMES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO EMPROVIT, UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN PUJILÍ, EN EL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012.”**, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúnen los meritos suficientes para ser sometidos al acto de Defensa de Tesis.

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

Latacunga, 05 de enero del 2015

Para constancia firman:

.....
Presidente
Dr. Jorge Alfredo Parreño Cantos

.....
Miembro
Ing. Julio Ramiro Salazar Molina

.....
Opositor.
Dra. Viviana Pastora Panchi Mayo

DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO “EMPROVIT”

CERTIFICADO

Yo, Omar Sarzosa como Gerente General de la Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT, certifico que: la señorita Calero Sotalín Evelin Cristina portadora de la Cédula de Identidad N° 050375980-5 y la señorita Carpio Albán Mayra Alejandra portadora de la Cédula de Identidad N° 050362125-2, elaboraron en mi empresa la Tesis: “IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PYMES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO EMPROVIT, UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN PUJILÍ, EN EL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012.”, las mismas que contaron con toda la colaboración de la empresa, pues se facilitó la información necesaria para la ejecución y desarrollo de la implementación de las NIIF para PYMES.

Constancia que se expide a petición de la parte interesada, para los fines que crea conveniente.

Atentamente;

.....
Ing. Omar Sarzosa
GERENTE GENERAL

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por haberme dado la vida y a mis padres que siempre estuvieron junto a mí en los momentos más difíciles de mi vida apoyándome incondicionalmente, también a mi esposo por haberme apoyado para poder culminar mis estudios y poder ser una profesional, a mis tíos que me brindaron el apoyo moral y económico absoluto, a mi hijo que es la base fundamental en mi vida, a la vez a todos los docentes que impartieron sus conocimientos en las aulas y lograron crear un espíritu profesional en mí.

Evelin

AGRADECIMIENTO

A Dios por darme la vida y la fortaleza para culminar esta etapa de mi vida. A mis queridos padres por sus esfuerzos, voluntad y disciplina que con mucho amor supieron dedicar en mi formación tanto personal como profesional. Mi infinito agradecimiento a la Universidad Técnica de Cotopaxi y en especial a la Dra. Mónica Barbosa quien con su, orientación y paciencia supo guiarnos con sus ideas y recomendaciones en el desarrollo de este proyecto.

Mayra

DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo lo dedico a mis padres Gaspar Calero y Delfina Sotalín que fueron los pilares fundamentales para llegar a cumplir una más de mis metas planteadas en mi vida, a la vez lo dedico a mi madre Blanca Calero, así como también a mi esposo e hijo que son la fortaleza para seguir avanzando en los escalones que la vida plantea, y lograr ser una excelente profesional.

Evelin

DEDICATORIA

Este logro en mi vida es dedicado con mucho cariño, gratitud y consideración a mis queridos padres Carlos y Rosario, por su sacrificio, esfuerzo y por brindarme su apoyo incondicional en cada una de mis decisiones. A mis hermanos Gabriel y Carlos por su apoyo, ánimo y fortaleza. A una persona muy especial Gustavo, quien con su amor y paciencia me brindo su mano en las derrotas y me dio aliento para seguir adelante en los momentos difíciles.

Mayra



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS
LATACUNGA – ECUADOR

TEMA: “IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PYMES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO EMPROVIT, UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN PUJILÍ, EN EL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012.”

Autoras:

Calero Sotalín Evelin Cristina
Carpio Albán Mayra Alejandra

Directora:

Dra. Barbosa Reyes Mónica Jeaneth

RESUMEN

La presente investigación se realizó en la Distribuidora de Productos de Consumo Masivo “EMPROVIT”, con el propósito de implementar en los Estados Financieros las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, ya que en la actualidad las entidades se enfrentan a nuevos problemas debido a que los mercados son más competitivos y la necesidad de información oportuna, pertinente y real es cada vez más imperante. El desarrollo del trabajo de investigación se efectuó a través de la aplicación del método, Deductivo – Inductivo pues se partió del diagnóstico situacional de la Distribuidora para tener un conocimiento general de los problemas que engloban la situación actual de la misma, analizando la información elaborada por la Distribuidora en base a Normas Ecuatorianas de Contabilidad, determinando la necesidad de la aplicación de las NIIF PYMES, que ayudó a obtener datos reales y claros. Los resultados de este trabajo tuvieron una significación práctica de tal manera que permitió poner en consideración del gerente la información que se presenta en los Estados Financieros en base a dichas normas.



**TECHNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI
ACADEMIC UNIT OF ADMINISTRATIVE SCIENCES AND
HUMANITIES
LATACUNGA – ECUADOR**

TOPIC: "IMPLEMENTATION OF INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS (IFRS) SME TO FINANCIAL STATEMENTS OF THE PRODUCT DISTRIBUTOR OF MASSIVE CONSUMER "EMPROVIT", LOCATED IN THE COTOPAXI PROVINCE, PUJILÍ CANTON IN THE PERIOD JANUARY 1st TO DECEMBER 31st 2012."

Authors:

Calero Sotalín Evelin Cristina
Carpio Albán Mayra Alejandra

Director:

Dra. Barbosa Reyes Mónica Jeaneth

ABSTRACT

This research was conducted in the Distribution of Consumer Products "EMPROVIT" in order to implement in the financial statements the International Financial Reporting Standards for Small and Medium Enterprises, as institutions today are facing new problems because markets are more competitive and the need for timely, relevant and real information is becoming more prevalent. The development of the research was carried out through the application of the method, Deductive - Inductive broke as a situational diagnosis of the Distributor to have a general understanding of the problems that encompass the current situation of it, analyzing the information produced by the Distributor based on Reporting Standards, determining the need for the implementation of IFRS SMEs, rulers are general in nature and seek to obtain real and clear data. The results of this work had a practical effect so they allowed the manager to take into consideration an analysis of the information presented in the financial statements based on those standards.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS
LATACUNGA – ECUADOR

AVAL DE TRADUCCIÓN

MSc. Gina Venegas A. con C.C 050159864, en calidad de Coordinadora de la Carrera de Ciencias de la Educación, mención Inglés de la Universidad Técnica de Cotopaxi, certifico que se ha realizado la respectiva revisión del Abstract, con el tema: **“IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PYMES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO EMPROVIT, UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN PUJILÍ, EN EL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012.”**, cuyas autoras son Calero Sotalín Evelin Cristina con C.C 0503759805 y Carpio Albán Mayra Alejandra con C.C 0503621252, postulantes a Ingenieras en Contabilidad y Auditoría CPA cuyo director de tesis es la Dra. Mónica Barbosa.

Docente,

.....
MSc. Gina Venegas A.
ENGLISH TEACHER

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

| CONTENIDO | Pág. |
|--|-------------|
| Portada | i |
| Autoría | ii |
| Aval del Director de Tesis..... | iii |
| Aprobación del Tribunal de Grado | iv |
| Certificado..... | v |
| Agradecimiento | vi |
| Dedicatoria | viii |
| Resumen..... | x |
| Abstract | xi |
| Aval de Traducción | xii |
| Introducción | 1 |
| CAPÍTULO I | |
| 1. Fundamentación Teórica..... | 3 |
| 1.1 Antecedentes Investigativos..... | 3 |
| 1.2 Categorías Fundamentales | 4 |
| 1.3 Gestión | 5 |
| 1.3.1 Definición | 5 |
| 1.3.2 Importancia de la Gestión | 6 |
| 1.3.3 Objetivos de la Gestión..... | 6 |
| 1.3.4 Tipos de Gestión | 6 |
| 1.3.5 Clases de Gestión..... | 6 |
| 1.3.6 Gestión Administrativa | 7 |
| 1.3.6.1 Definición | 7 |
| 1.3.7 Gestión Financiera | 7 |
| 1.3.7.1 Definición | 7 |
| 1.4. Gestión Administrativa y Financiera | 8 |
| 1.4.1. Definición | 8 |
| 1.5. Empresa..... | 9 |
| 1.5.1 Definición | 9 |
| 1.5.2 Importancia de la Empresa..... | 10 |

| CONTENIDO | Pág. |
|---------------------|--|
| 1.5.3 | Objetivos de la Empresa 10 |
| 1.5.4 | Finalidad de la Empresa..... 10 |
| 1.5.5 | Clasificación de las Empresas..... 10 |
| 1.5.6 | Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES). 13 |
| 1.5.6.1 | Importancia de las PYMES..... 14 |
| 1.6. | La Contabilidad..... 14 |
| 1.6.1 | Definición 14 |
| 1.6.2. | Clasificación de la Contabilidad 15 |
| 1.7. | Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)..... 17 |
| 1.7.9. | Relación entre las NIC y las NIIF..... 21 |
| 1.8 | Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas 24 |
| CAPÍTULO II | |
| 2. | Análisis e Interpretación de Resultados..... 33 |
| 2.1 | Breve Caracterización de la Empresa 33 |
| 2.2 | Análisis Interno y Externo 34 |
| 2.3 | Descripción de la Metodología 36 |
| 2.3.1 | Población..... 37 |
| 2.4 | Aplicación de la Entrevista 38 |
| 2.5 | Análisis e Interpretación de las Encuestas 45 |
| 2.6 | Conclusiones 75 |
| 2.7 | Recomendaciones 76 |
| CAPÍTULO III | |
| 3. | Tema 77 |
| 3.1 | Caracterización de la Empresa..... 77 |
| 3.1.1 | Identificación de la Empresa..... 77 |
| 3.1.2 | Misión 78 |
| 3.1.3 | Visión..... 79 |
| 3.1.4 | Valores Corporativos 79 |
| 3.1.5 | Organigramas 80 |
| 3.2 | Justificación 82 |

| CONTENIDO | Pág. |
|------------------|---|
| 3.3 | Objetivos 83 |
| 3.3.1 | Objetivo General 83 |
| 3.3.2 | Objetivos Específicos 83 |
| 3.4. | Descripción de la Propuesta 87 |
| 3.5 | Desarrollo de la Propuesta 91 |
| | Estados Financieros Preparados en Base a NIIF 140 |
| | Conclusiones 145 |
| | Recomendaciones 146 |
| | Bibliografía 147 |

ÍNDICE DE TABLAS

| CONTENIDO | Pág. |
|------------------|---|
| TABLA N° 2.1 | Aplicación de Políticas Contables 45 |
| TABLA N° 2.2 | Conocimiento General de Políticas Contables 46 |
| TABLA N° 2.3 | Nivel de Cumplimiento de Políticas Contables 47 |
| TABLA N° 2.4 | Redefinición de Políticas Contables 48 |
| TABLA N° 2.5 | Aplicación de NIIF para PYMES 49 |
| TABLA N° 2.6 | Capacitaciones de NIIF para PYMES 50 |
| TABLA N° 2.7 | Nivel de conocimiento Acerca de NIIF 51 |
| TABLA N° 2.8 | Ajustes Significativos en el periodo de Transición 52 |
| TABLA N° 2.9 | Obligatoriedad de Adopción de NIIF para PYMES 53 |
| TABLA N° 2.10 | Colaboración en la Implementación de las NIIF 54 |
| TABLA N° 2.11 | Clientes de la Distribuidora 55 |
| TABLA N° 2.12 | Concurrencia a la Distribuidora 56 |
| TABLA N° 2.13 | Motivos de Visita a la Distribuidora 57 |
| TABLA N° 2.14 | Productos que Adquiere 58 |
| TABLA N° 2.15 | Atención del Personal 59 |
| TABLA N° 2.16 | Líneas de Productos 60 |
| TABLA N° 2.17 | Formas de Pago 61 |
| TABLA N° 2.18 | Rapidez y Puntualidad en las Entregas 62 |

| CONTENIDO | Pág. |
|------------------|--|
| TABLA N° 2.19 | Exhibición de los Productos 63 |
| TABLA N° 2.20 | Espacio Físico del Local es Adecuado 64 |
| TABLA N° 2.21 | Emisión de comprobantes de Venta 65 |
| TABLA N° 2.22 | Significado de NIIF 66 |
| TABLA N° 2.23 | Aplicación de Normativa PYMES 67 |
| TABLA N° 2.24 | Conocimientos Básicos sobre NIIF 68 |
| TABLA N° 2.25 | Actividades en los Procesos de Venta 69 |
| TABLA N° 2.26 | Desarrollo de Operaciones Comerciales 70 |
| TABLA N° 2.27 | Difusión de Políticas a Proveedores 71 |
| TABLA N° 2.28 | Conformidad con los Principios de la Entidad 72 |
| TABLA N° 2.29 | Calidad en los Pedidos de los Productos 73 |
| TABLA N° 2.30 | Plazos para el Cumplimiento de las Obligaciones 74 |
| TABLA N° 3.1 | Flujograma de Implementación de NIIF Para PYMES 87 |

ÍNDICE DE CUADROS

| CONTENIDO | Pág. |
|------------------|---|
| CUADRO N° 1.1 | Categorías Fundamentales 5 |
| CUADRO N° 1.2 | Proceso de aplicación de la Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas 32 |
| CUADRO N° 2.1 | Análisis FODA 35 |
| CUADRO N° 2.2 | Población 37 |
| CUADRO N° 3.1 | Información de la Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT 77 |
| CUADRO N° 3.2 | Plan de Cuentas de la Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT 84 |
| CUADRO N° 3.4 | Plan de Capacitación 93 |
| CUADRO N° 3.5 | Exenciones a las NIIF para PYMES 95 |
| CUADRO N° 3.6 | Evaluación del Impacto de NEC a NIIF 97 |
| CUADRO N° 3.7 | Plan de Cuentas en Base a NIIF 109 |

| CONTENIDO | Pág. |
|------------------|--|
| CUADRO N° 3.8 | Asiento de Ajuste de las Cuentas por Cobrar 116 |
| CUADRO N° 3.9 | Asiento de Ajuste para Muebles y Enceres; Equipo de Cómputo 117 |
| CUADRO N° 3.10 | Asiento de Ajuste para Edificio 117 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| CONTENIDO | Pág. |
|------------------|--|
| GRÁFICO N° 2.1 | Aplicación de Políticas Contables..... 45 |
| GRÁFICO N° 2.2 | Conocimiento General de Políticas Contables..... 46 |
| GRÁFICO N° 2.3 | Nivel de Cumplimiento de Políticas Contables 47 |
| GRÁFICO N° 2.4 | Redefinición de Políticas Contables 48 |
| GRÁFICO N° 2.5 | Aplicación de NIIF para PYMES 49 |
| GRÁFICO N° 2.6 | Capacitaciones de NIIF para PYMES..... 50 |
| GRÁFICO N° 2.7 | Nivel de conocimiento Acerca de NIIF 51 |
| GRÁFICO N° 2.8 | Ajustes Significativos en el periodo de Transición..... 52 |
| GRÁFICO N° 2.9 | Obligatoriedad de Adopción de NIIF para PYMES 53 |
| GRÁFICO N° 2.10 | Colaboración en la Implementación de las NIIF 54 |
| GRÁFICO N° 2.11 | Clientes de la Distribuidora..... 55 |
| GRÁFICO N° 2.12 | Concurrencia a la Distribuidora 56 |
| GRÁFICO N° 2.13 | Motivos de Visita a la Distribuidora 57 |
| GRÁFICO N° 2.14 | Productos que Adquiere 58 |
| GRÁFICO N° 2.15 | Atención del Personal 59 |
| GRÁFICO N° 2.16 | Líneas de Productos 60 |
| GRÁFICO N° 2.17 | Formas de Pago 61 |
| GRÁFICO N° 2.18 | Rapidez y puntualidad en las Entregas 62 |
| GRÁFICO N° 2.19 | Exhibición de los Productos..... 63 |
| GRÁFICO N° 2.20 | Espacio Físico del Local es Adecuado..... 64 |
| GRÁFICO N° 2.21 | Emisión de comprobantes de Venta..... 65 |
| GRÁFICO N° 2.22 | Significado de NIIF..... 66 |
| GRÁFICO N° 2.23 | Aplicación de Normativa PYMES 67 |

| CONTENIDO | Pág. |
|------------------|--|
| GRÁFICO N° 2.24 | Conocimientos Básicos sobre NIIF..... 68 |
| GRÁFICO N° 2.25 | Actividades en los Procesos de Venta..... 69 |
| GRÁFICO N° 2.26 | Desarrollo de Operaciones Comerciales 70 |
| GRÁFICO N° 2.27 | Difusión de Políticas a Proveedores..... 71 |
| GRÁFICO N° 2.28 | Conformidad con los Principios de la Entidad..... 72 |
| GRÁFICO N° 2.29 | Calidad en los Pedidos de los Productos..... 73 |
| GRÁFICO N° 2.30 | Plazos para el Cumplimiento de las Obligaciones 74 |
| GRÁFICO N° 3.1 | Organigrama Estructural Propuesto 80 |
| GRÁFICO N° 3.2 | Organigrama Funcional Propuesto..... 81 |

INTRODUCCIÓN

En la presente investigación se plantea la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES), aplicado a la Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT.

El trabajo investigativo contiene generalidades de la normativa contable, cuyo objetivo es generar información clara, real y oportuna. Las NIIF para PYMES establecen una serie de requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar respecto a las transacciones y sucesos económicos que son importantes en los estados financieros de las empresas.

Esta normativa, al ser nueva y de reciente aplicación, ocasiona una serie de cambios, los mismos que se debe realizar dentro del período de transición, por lo que se consideró importante la implementación de las normas antes mencionadas para que la información preparada sea uniforme y permita tomar decisiones oportunas.

Se tomó como base la metodología no experimental ya que con ella se pudo obtener datos financieros de la Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT, que es una entidad comercial la cual inicia el proceso de transición con los primeros ajustes en el Estado de Situación Financiera y con la conciliación del patrimonio neto, para que todo este proceso sea realizado con éxito es necesario conocer los rubros que se verán afectados en la aplicación de la normativa vigente

Los beneficios de la adopción de las NIIF para PYMES son diversos, como por ejemplo, permite conocer la situación actual de la entidad, determinar políticas contables e incluso procedimientos de control interno, todo con la finalidad que la empresa funcione correctamente en su conjunto, pues la contabilidad es la recolección y análisis de todas las transacciones efectuadas en la empresa.

Lo que se pretende con el presente trabajo de investigación es identificar cuáles son los principales impactos que surgen en la implementación por primera vez de la NIIF para PYMES en la Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT, puesto que se va a realizar un comparativo de los estados financieros bajo NEC, y los cambios a realizarse bajo NIIF, para determinar cómo estos afectan a los resultados de la empresa.

El Capítulo I detalla los aspectos relacionados con la fundamentación teórica que servirá como sustento del desarrollo de la propuesta planteada por las investigadoras.

El Capítulo II indica el tipo de investigación, población y muestra, así como el plan de recolección y procesamiento de información, a través de la aplicación de entrevistas y encuestas, que han sido utilizadas para el desarrollo del presente trabajo investigativo.

En el Capítulo III se presenta información de la Distribuidora, los estados financieros en base a NEC, así como también contiene un análisis de las cuentas que se afectaron en la transición a NIIF, se detalla también el plan de implementación de la adopción de dichas normas, el planteamiento de ajustes, la elaboración de los estados financieros y sus respectivas notas aclaratorias.

CAPÍTULO I

1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Para el desarrollo de la investigación se analizó varias bibliografías sobre el tema planteado, de esta manera se pudo observar que existen varios trabajos investigativos relacionados a las NIIF pero estos se enfocan más a la NIIF en general, sirviéndonos como base para el desarrollo adecuado del trabajo investigativo ya que se pudo tomar varios puntos significativos que apoyaron la investigación.

Según la tesis de Brenda Sánchez con el tema, **“NIIF 1 Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA ENLINCON CÍA. LTDA. DE LA CIUDAD DE QUITO DEL AÑO 2010”**, manifiesta que las NIIF son normas que buscan unificar la información financiera para que de esta manera sea más fácil su interpretación permitiendo que los usuarios la puedan identificar sin ninguna dificultad.

La globalización de información contable busca ser universal en los procedimientos contables, la misma que implica un seguimiento de los alcances, objetivos, exenciones; narrados en la NIIF 1, hasta concretar la adopción por primera vez en la empresa.

Según la Tesis de Alejandra Santamaría, con el tema, **“APLICACIÓN DE NIIF PYMES Y SU IMPACTO EN EL PATRIMONIO DE LA CLINICA DE ESPECIALIDADES MÉDICAS TUNGURAHUA ESMEDICAS S.A EN EL**

AÑO 2011 PERÍODO DE TRANSICIÓN”, expresa que: Las NIIF PYMES afectan a varias cuentas de los Estados Financieros de una empresa, por lo cual antes de realizar la transición de los Estados se debe realizar un análisis profundo de la nueva normativa la misma que ayudará a que la información presentada sea confiable y relevante permitiendo así que las decisiones empresariales se las tome de una manera adecuada para que todos sus trabajadores y accionistas sean los beneficiarios.

Concluyendo que los componentes Activos Fijos, Inventarios y Cuentas por cobrar son las cuentas que más afectación tendrán, debido a que las estimaciones y políticas contables deben ser revisadas para estar en concordancia con lo que las normas NIIF estipulan.

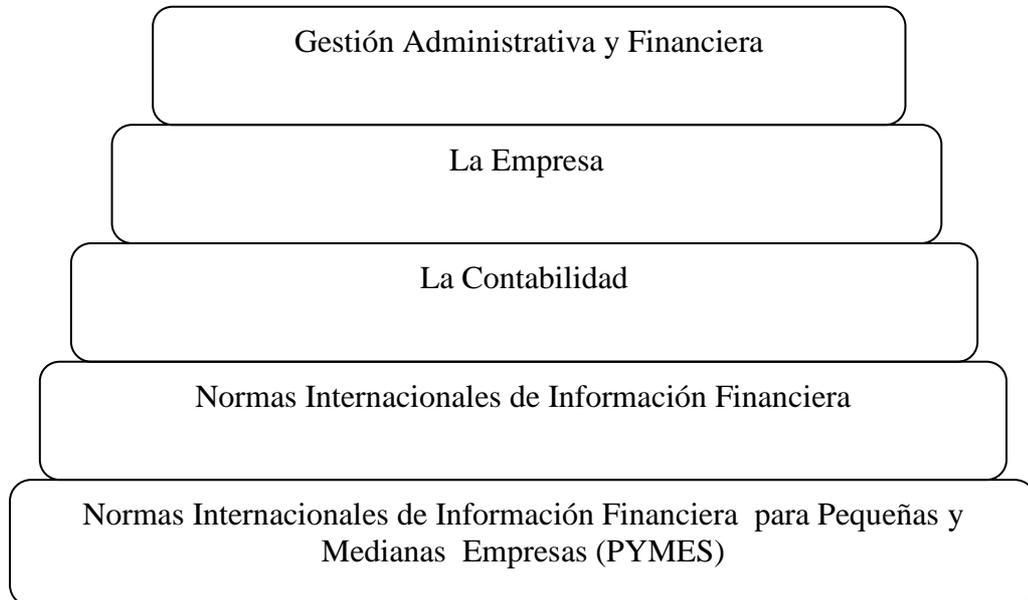
Se concluye que, debido a los cambios que posiblemente se den con un alto impacto en las cuentas que conforman el Activo de la institución, el Patrimonio también se verá afectado en la misma proporción que el Activo.

Después de haber analizado toda la información anterior se pudo determinar que el trabajo realizado ayudó a que la empresa, presente su información acorde a la normativa vigente, logrando de esta manera que sus estados financieros arrojen información real y verídica.

1.2 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

Las categorías fundamentales prácticamente son los temas desarrollados en el marco teórico, estos están compuestos de contenidos científicos investigados en libros, revistas y sitios web.

CUADRO N° 1.1:
Categorías Fundamentales



Fuente: Anteproyecto de Tesis
Elaborado por: Las Investigadoras

1.3 GESTIÓN

1.3.1 Definición

Según ZUANI, Elio Rafael (2009) “La Gestión es la actividad que desarrollan los administrativos de una empresa u organización, con la finalidad de adquirir un nivel adecuado de eficiencia y productividad, los cuales se miden en base a los resultados que alcancen aplicando distintos métodos o técnicas apropiadas a una situación real establecida”. (pág. 25)

Según GOMEZ, Luis. (2008) “La Gestión es el proceso a través del cual los directivos fijan planes y acciones a seguir, en base a los objetivos y necesidades institucionales, determinando la implantación de cambios demandados, para lograr resultados efectivos”. (pág. 18)

Para las investigadoras la gestión se relaciona con las actividades y acciones cotidianas que realiza el hombre en las organizaciones, poniendo en práctica la

planificación, organización, ejecución, control de las actividades para lograr resultados que ayuden el desarrollo continuo.

1.3.2 IMPORTANCIA DE LA GESTIÓN

La gestión es de suma importancia ya que de su eficiencia, estrategias y habilidades se obtiene información que será transformada en conocimiento útil logrando resultados positivos.

1.3.3 OBJETIVOS DE LA GESTIÓN

- ✓ Clasificación y recopilación de datos que serán de gran utilidad al momento del análisis y estudio de objetivos para el mismo.
- ✓ Promover la optimización de los diferentes niveles de eficacia, eficiencia, economía, calidad e impacto de la gestión.
- ✓ Establecer el grado de cumplimiento de objetivos y metas planteadas por la organización.
- ✓ Controlar y verificar la administración eficiente de los recursos.

1.3.4 TIPOS DE GESTIÓN

- ✓ Gestión Estratégica
- ✓ Gestión Operativa

1.3.5 CLASES DE GESTIÓN

- ✓ Gestión Pública
- ✓ Gestión Privada

- ✓ Gestión Tecnológica
- ✓ Gestión Social
- ✓ Gestión de Proyectos
- ✓ Gestión de Conocimiento

1.3.6 GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1.3.6.1 Definición

Según MALDONADO, Milton (2011) La Gestión Administrativa “Es un conjunto de actividades mediante las cuales los directivos desarrollan y coordinan los recursos disponibles con los que cuenta la empresa con la finalidad de conseguir los objetivos que han sido preestablecidos”. (Pág. 28)

Según GARCÍA, Miguel (2008) La Gestión Administrativa “Es el proceso distintivo orientado a planear, organizar, ejecutar y controlar las actividades para lograr con eficiencia las metas seleccionadas”. (Pág. 12)

Para las investigadoras la Gestión Administrativa consiste en brindar un soporte a los procesos empresariales planteando una plataforma que coordine el trabajo regular con los otros departamentos a fin de lograr resultados efectivos en la organización.

1.3.7 GESTIÓN FINANCIERA

1.3.7.1 Definición

Según ESCRIBANO, Gabriel (2010) Se denomina “Gestión Financiera a aquellos procesos orientados a conseguir, mantener y utilizar dinero a través de un control adecuado y ordenado de los ingresos y gastos de manera que las empresas vean

reflejados en sus resultados así como en su estructura financiera el desempeño de la misma”. (Pág. 15)

Según ESTUPIÑAN, Orlando (2008) La Gestión Financiera “Se encarga de administrar eficientemente los recursos que posee una empresa garantizando la disponibilidad de fuentes de financiación para cubrir con los gastos de dicha organización, permitiendo a los administrativos tomar decisiones acertadas”. (Pág. 21)

Para las investigadoras la administración financiera tiene por objeto maximizar los resultados financieros de una empresa los mismos que servirán para el análisis e interpretación del desarrollo eficiente de las operaciones optimizando los recursos y minimizando gastos que se verán reflejados en los estados financieros.

1.4. GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

La Gestión Administrativa y Financiera, es una herramienta que ayuda a las empresas en campos muy importantes los cuales se ven reflejados en las inversiones, recursos, administración y en las decisiones tomadas por parte de los administradores de la empresa.

1.4.1. Definición

Según MUÑIZ, Luis. (2007) “La Gestión a nivel administrativo consiste en brindar un soporte administrativo a los procesos empresariales de las diferentes áreas funcionales de una entidad, a fin de lograr resultados efectivos y con una gran ventaja competitiva revelada en los Estados Financieros”. (pág. 35)

Según PERDOMO, Abraham. (2007) La Gestión Administrativa y Financiera es: “Ciencia que tiene por objeto coordinar los elementos humanos, técnicos,

materiales e inmateriales de un organismo social, público o privado, para lograr óptimos resultados de operación y eficiencia” (pág. 23)

Según PERDOMO, Abraham. (2007) La Gestión Administrativa y Financiera es: “ La ciencia que trata de la coordinación de esfuerzos en los individuos dentro de un organismo social, público o privado, así como el aprovechamiento de recursos técnicos y materiales para realizar su misión con la máxima eficiencia.” (pág. 23)

Para las investigadoras la Gestión Administrativa y Financiera es un conjunto de acciones las cuales están orientadas al logro de los objetivos de una institución, a través del cumplimiento y la óptima aplicación del proceso administrativo.

1.5. EMPRESA

1.5.1 Definición

Empresa es un ente con constante actividad económica organizada por el ser humano, la cual, involucra un conjunto de esfuerzo y trabajo diario, para lograr un fin determinado, tomando en cuenta a todos los integrantes de la misma para lograr el objetivo planteado.

Según SÁNCHEZ, José (2010) La Empresa es: “La unidad económico social en la que el capital, el trabajo y la dirección se coordinan para lograr una producción que responda a los requerimientos del medio humano en el que la propia empresa actúa” (pág. 13)

Según ZAPATA, Pedro (2011) La Empresa es: “Todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y/o servicios que al ser vendidos producirán una renta que beneficiará al empresario, al estado y a la sociedad en general. (pág. 5)

Para las investigadoras la Empresa es una organización social que realiza un conjunto de actividades y emplea diversidad de recursos para lograr la satisfacción de una necesidad o deseo de su mercado, con el propósito de obtener ganancia o beneficio social.

1.5.2 Importancia de la Empresa

La importancia de la empresa se enfoca en inculcar valores a los empleados de la misma, ya que en ella se materializa la capacidad intelectual, la responsabilidad y la organización, elementos fundamentales para la producción.

1.5.3 Objetivos de la Empresa

- ✓ Producir bienes y servicios.
- ✓ Obtener beneficios.
- ✓ Lograr la supervivencia.
- ✓ Mantener un crecimiento.
- ✓ Ser rentable.

1.5.4 Finalidad de la Empresa

- ✓ Satisfacer a los clientes.
- ✓ Obtener la máxima rentabilidad.
- ✓ Obtener resultados a corto plazo.
- ✓ Beneficiar a la comunidad.
- ✓ Dar servicio a los clientes.

1.5.5 Clasificación de las Empresas

Según BRAVO, Mercedes (2007) Las empresas: “Se pueden clasificar de muy diversas formas, en toda empresa, grande o pequeña de cualquier tipo se

encuentran tres factores necesarios para que pueda realizar su actividad, como son personas, capital y trabajo”. (pág. 3,5)

Según el Número de Personas

- ✓ **Individual:** Su propietario es una persona natural, llamado propietario único.
- ✓ **Unipersonales:** Empresas Individuales. Denominadas también empresas unitarias o de propietario único.
- ✓ **Sociedades:** Son las empresas de propiedad de dos o más personas llamados socios.

Según el Origen del Capital

- ✓ **Empresas Públicas:** Son aquellas cuyo propietario es el Estado y actúa como empresario en ciertos sectores a los cuales no llega la iniciativa privada.
- ✓ **Empresas Privadas:** Son aquellas que pertenecen a personas particulares.
- ✓ **Empresas de economía mixta:** Son aquellas en las cuales la propiedad de la empresa es compartida entre el Estado y los inversores privados.

Según la Ley

- ✓ De Derecho
- ✓ De Hecho
- ✓ Irregulares

Según el Tamaño

- ✓ **Micro Empresa:** Pueden tener entre 1 a 10 empleados.
- ✓ **Pequeña Empresa:** Tiene de 11 a 50 empleados.
- ✓ **Mediana Empresa:** Poseen entre 51 a 200 empleados.
- ✓ **Gran empresa:** El número de trabajadores que suelen tener es de más de 200.

Según su Actividad

- ✓ **Empresas Industriales:** Son aquellas de extracción o producción de bienes por transformación de determinados insumos o materias primas en productos físicamente diferentes.
- ✓ **Empresas Comerciales:** Aquellas empresas dedicadas a la compra y venta de bienes y/o servicios.
- ✓ **Empresas de Servicios:** Dedicadas al comercio de intangibles y de prestación de servicios.
- ✓ **Empresas Financieras:** Su función es ser intermediario financiero y prestar servicios financieros y de negocios.

Según al Sector Económico al que Pertenecen

- ✓ **Empresas del Sector Primario:** Son las que se dedican a la extracción de recursos naturales.
- ✓ **Empresas del Sector Secundario:** Son aquellas que transforman las materias primas en productos terminados.
- ✓ **Empresas del Sector Terciario:** Relacionadas con el comercio y los servicios.
- ✓ **Empresas del Sector Cuaternario:** Son aquellas empresas relacionadas con la informática y las comunicaciones.

Según el Ámbito de Actividad

- ✓ **Empresas Locales:** Son todas aquellas que operan dentro de un municipio, ciudad o pueblo.
- ✓ **Empresas Provinciales:** Realizan sus operaciones en la provincia o estado determinado de un país.
- ✓ **Empresas Regionales:** Involucran varias provincias del país en las que realizan sus actividades.

- ✓ **Empresas Nacionales:** Las ventas son realizadas en prácticamente todo el país.
- ✓ **Empresas Multinacionales:** Sus actividades se extienden en varios países y los recursos pueden dirigirse a otros países.

Según el destino de los Beneficios

- ✓ **Empresa con Fines de Lucro:** Son aquellas que buscan con sus actividades obtener ganancias económicas.
- ✓ **Empresa sin Fines de Lucro:** Aquellas que les interesa más el factor social y la ayuda a la comunidad.

1.5.6 Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES).

Según el Servicio de Rentas Internas expresa que “Se conoce como PYMES al conjunto de Pequeñas y Medianas Empresas que de acuerdo a su volumen de ventas, capital social, cantidad de trabajadores, y su nivel de producción o activos presentan características propias de este tipo de entidades económicas”.

Por lo general en el país las pequeñas y medianas empresas que se han formado realizan diferentes tipos de actividades económicas entre las que destacamos las siguientes:

- ✓ Comercio al por mayor y al por menor.
- ✓ Agricultura, silvicultura y pesca.
- ✓ Industrias manufactureras.
- ✓ Construcción.
- ✓ Transporte, almacenamiento, y comunicaciones.
- ✓ Bienes inmuebles y servicios prestados a las empresas.
- ✓ Servicios comunales, sociales y personales

Las compañías que en base a su Estado de Situación Financiera cortado al 31 de diciembre del ejercicio económico anterior, cumplan las siguientes condiciones:

- ✓ Activos totales, inferiores a US \$ 4, 000,000.00.
- ✓ Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales hasta US \$ 5, 000,000.00.
- ✓ Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Las investigadoras manifiesta que las Pequeñas y Medianas Empresas forman un motor fundamental en la economía de un país, ya que estas realizan varias actividades relacionadas con la distribución de productos y servicios al por mayor o menor, así como también agricultura, silvicultura, etc.

1.5.6.1 Importancia de las PYMES

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

1.6. LA CONTABILIDAD

1.6.1 Definición

La Contabilidad es una rama en la cual se desarrolla procesos sintomáticos que sin duda alguna dentro de una empresa son vitales, ya que ésta registra los hechos totales que tiene carácter financiero, para obtener de esta manera resultados reales para una dirección correcta y eficaz.

Según BRAVO, Mercedes (2007) La Contabilidad es “La ciencia, el arte y la técnica que permite el registro, clasificación, análisis e interpretación de la transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o período contable.”(pág. 1)

El autor ZAPATA, Pedro (2008) expresa que la Contabilidad es “El sistema de información que permite identificar, clasificar, registrar, resumir, interpretar y analizar los hechos económicos en términos monetarios y dé resultados para tomar buenas decisiones en la empresa”. (pág. 7)

Es un elemento de un sistema de información de un ente, que proporciona datos sobre su patrimonio y su evolución, destinados a facilitar las decisiones de sus administradores y de los terceros que interactúan con él en cuanto se refiere a su relación actual o potencial con el mismo.

Para las investigadoras define, a la Contabilidad como la ciencia que permite controlar los movimientos económicos, realizados dentro de una entidad, dando como resultado final la situación económica de la empresa, la misma que da sustento a la toma de decisiones.

1.6.2. Clasificación de la Contabilidad

Para BRAVO, Mercedes (2007) La clasificación de la Contabilidad se detalla de la siguiente manera:

- ✓ ***Contabilidad Financiera.-*** Sistema de información que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que se realiza en una entidad económica, así como ciertos acontecimientos económicos que afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos a la organización.

- ✓ ***Contabilidad Administrativa.-*** Sistema de información al servicio de las necesidades internas de la administración, con orientación pragmática destinada a facilitar, las funciones administrativas de planeación y control así como la toma de decisiones.

- ✓ **Contabilidad Fiscal.-** Sistema de información diseñado para dar cumplimiento a las obligaciones tributarias de las organizaciones respecto de un usuario específico: el fisco.
- ✓ **Contabilidad de Costos.-** Se aplica especialmente en empresas manufactureras, mineras, agrícolas y pecuarias. Ejemplos; fábricas y talleres; pero se puede usar también en empresas de servicios especializados o específicos. Ejemplos: Hospitales, Eléctricas y telefónicas.
- ✓ **Contabilidad Gubernamental.-** Se aplica en las empresas y organismos del Estado. Ejemplos: Ministerios, Universidades Estatales, etc.
- ✓ **Contabilidad Bancaria.-** Es utilizada en las entidades financieras para registrar depósitos en cuentas corrientes y de ahorro, liquidación de intereses, comisiones, cartas de crédito, remesas, giros y otros servicios bancarios.

1.6.3 La Partida Doble

Establece un concepto de contabilidad generalmente aceptado más práctico, útil y conveniente para resolver las transacciones y producir los estados financieros consiste en que cada hecho u operación que se realice afectará, por lo menos a dos partidas o cuentas contables por tanto, el uso de la partida doble propicia esta regla: no habrá deudor sin acreedor y viceversa

1.6.4 El Proceso Contable

Se denomina también como Ciclo Contable constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción hasta la presentación de los Estados Financieros, el mismo que se refiere a todas las operaciones y transacciones que se registra en el ejercicio económico, está conformado por:

- ✓ Comprobantes o documentos fuente
- ✓ Estado de Situación Inicial
- ✓ Libro Diario
- ✓ Libro Mayor
- ✓ Libros Auxiliares
- ✓ Balance de Comprobación
- ✓ Hoja de Trabajo
- ✓ Ajustes y Resultados
- ✓ Cierre de Libros
- ✓ Estados Financieros

1.7. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).

Las Normas Internacionales de Información Financiera se diseñaron para buscar uniformidad en la información presentada por todas las empresas que se encuentren controladas por la Superintendencia de Compañías, para la aplicación de estas Normas se deberán acoger a dos modalidades las mismas que son NIIF Generales y NIIF para PYMES, las cuales van de la mano logrando así la fácil comprensión.

“Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o IFRS en inglés), son un conjunto de estándares e interpretaciones emitidas por el IASB y patrocinadas por la IFAC, ente que aglutina los contadores del mundo”. (Disponible en: página web <http://www.sytasociados.com>)

Para las investigadoras las Normas Internacionales de Información Financiera son un grupo de disposiciones emitidas por un organismo controlador el mismo que busca unificar la información financiera de todas las empresas al cierre de un período.

1.7.1. NIIF 1 Adopción por primera vez de NIIF. Vigencia 01-01-2004

Presenta una visión general para una empresa que adopte las NIIF por primera vez como base de presentación de sus Estados Financieros anuales con carácter general, para el caso de Ecuador. Los ejercicios correspondientes son los que concluyan en 2009 y 2008.

1.7.2. NIIF 3 Combinación de negocios. Vigencia 31-03-2004(reemplaza la NIC 22)

Dispone la información financiera que debe presentar una sociedad cuando lleva a cabo una combinación de negocios. El método de compra se utiliza para todas las combinaciones de negocios.

1.7.3. NIIF4 Contratos de Seguros. Vigencia 01-01-2005.

Instituye los requisitos de información financiera aplicables a contratos de seguros, hasta que el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) termine la segunda fase de su proyecto sobre normas aplicables a los contratos de seguros.

17.4. NIIF 5 Activos no Corrientes mantenido para la venta y explotaciones en interrupción indefinida. Vigencia 01-01-2005

Implanta el tratamiento contable de los activos mantenidos para la venta y los requisitos de presentación e información de explotaciones en interrupción definitiva. Introduce la clasificación “mantenido para la venta” el concepto de conjunto de enajenación (grupo de activos que se enajena en una misma operación, incluidos los correspondientes pasivos que también se transfieren).

1.7.5. NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a revelar. Vigencia 01-01-2007

Requiere a las entidades que, en sus Estados Financieros, revelen información que permita a los usuarios evaluar:

- a) La relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad.
- b) La naturaleza y el alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el ejercicio y en la fecha de presentación, así como la forma de gestionar dichos riesgos.

1.7.6. NIIF 10. Estados Financieros Consolidados.

Vigente a partir del 1 de enero de 2013, esta NIIF reemplaza los requisitos de la NIC 27 "Estados Financieros Consolidados y Separados" e integra lo planteado en la SIC No. 12 "Consolidación, Entidades para propósitos especiales". Al evaluar los cambios en la consolidación que resultan de la aplicación de la NIIF 10, se pone énfasis en si es apropiada la consolidación, si refleja mejor la sustancia económica de la relación entre una entidad que informa y una participada (entidad en la que se ha invertido).

1.7.7. NIIF 11 Negocios Conjuntos

Establece un principio claro que es aplicable a la contabilización de todos los acuerdos conjuntos.

Control Conjunto: Es el reparto del control contractualmente decidido de un acuerdo, que existe solo cuando las decisiones sobre las actividades relevantes requieren el consentimiento únicamente de las partes que comparten el control.

Un acuerdo conjunto puede ser de dos tipos:

Operación Conjunta: Un acuerdo conjunto mediante el cual las partes que tienen control conjunto del acuerdo tiene derecho a los activos y obligaciones con respecto a los pasivos, relacionados con el acuerdo.

Negocio Conjunto: Un acuerdo mediante el cual las partes que tienen control conjunto del acuerdo tiene derecho a los activos netos de éste.

La clasificación de un acuerdo conjunto está determinada por la evaluación de los derechos y obligaciones de las partes resultantes de ese acuerdo.

1.7.8. NIIF 13 Medición del Valor Razonable

Establece el marco para medir el valor razonable y se aplica cuando otra NIIF requiera o permita:

- a) Mediciones a valor razonable, con excepción de:
 - ✓ Transacciones con pagos basados en acciones.
 - ✓ Transacciones de arrendamiento.
 - ✓ Mediciones que tengan alguna similitud con el valor razonable pero que no sean valor razonable, tales como el valor neto realizable.

- b) Información a revelar sobre mediciones a valor razonable (y mediciones, tales como valor razonable menos costos de venta, basados en el valor razonable o información a revelar sobre esas mediciones).
 - ✓ Activos del plan medidos a valor razonable de acuerdo con la NIC 19.
 - ✓ Inversiones en un plan de beneficios medidos a valor razonable de acuerdo a la NIC 26.
 - ✓ Activos para el que importe recuperable es el valor razonable menos los costos de disposición de acuerdo con la NIC36

1.7.9. Relación entre las NIC y las NIIF

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son un conjunto de Normas, leyes y principios que establecen la información que se deben presentar en los Estados Financieros y la forma de cómo se debe presentar esta información en dichos estados.

NIC 1 Presentación de Estados Financieros. Vigencia 01-01-2005

Constituye el marco general para la presentación de Estados Financieros con fines generales, incluyendo directrices para su estructura y el contenido mínimo.

NIC 2 Inventarios. Vigencia 01-01-2005

Percibe el tratamiento contable de las existencias, incluyendo la determinación del costo y su consiguiente reconocimiento como gasto, las existencias deben ser valoradas al costo o al valor neto realizable.

NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo. Vigencia 01-01-1994

Exige a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo, clasificados en el periodo según procedan de actividades de operación de inversión y de financiamiento.

NIC 8 Políticas Contables, Cambios en Estimaciones Contables y Errores. Vigencia 01-01-1994. Revisión 01-01-2005

Percibe criterios para seleccionar y cambiar políticas contables, el tratamiento contable y la información que se ha de proporcionar en determinados cambios.

NIC 10 Hechos posteriores a la fecha del Balance. Vigencia 01-01-2005

Dispone cuándo debe una empresa proceder a ajustar sus Estados Financieros por hechos posteriores a la fecha del balance.

NIC 12 Impuesto sobre las Ganancias. Vigencia 01-01-1998. Revisión 01-01-2001

Dispone el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias. Establece los principios para facilitar directrices para la contabilización de las consecuencias actuales y futuras, a efectos del impuesto sobre las ganancias.

NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo. Vigencia 01-01-2005

Instaura los principios para el reconocimiento inicial y la contabilización posterior de la propiedad, planta y equipo.

NIC 17 Arrendamientos. Vigencia 01-01-2005

Instituye para arrendatarios y arrendadores, las políticas contables apropiadas y la información que debe revelarse en relación con los arrendamientos operativos y financieros.

NIC 18 Ingresos. Vigencia 01-01-1995

Dispone el tratamiento contable de los ingresos que surgen de ciertos tipos de transacciones y eventos. Los ingresos ordinarios deben valorarse utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir.

NIC 19 Retribuciones a los Empleados. Vigencia 01-01-1999. Revisiones 01-01-2001 y 31-05-2002

Percibe el tratamiento contable y la información que se ha de proporcionar con respecto a las retribuciones a los empleados, incluyendo las de corto plazo, pensiones, seguros de vida y asistencia médica posempleo; y otras prestaciones a largo plazo (permisos remunerados después de largos periodos de servicio, etc.).

NIC 23 Costos por Intereses. Vigencia 01-01-1995

Percibe el tratamiento contable de los costos por intereses. Éstos incluyen intereses, amortización de descuentos o primas correspondientes a préstamos, y amortizaciones de gastos de formalización de contratos de préstamo.

NIC 32 Instrumentos Financieros: Información a revelar. Vigencia 01-01-2005

Facilita a los usuarios de los Estados Financieros la comprensión de los instrumentos financieros reconocidos dentro y fuera del balance, así como su efecto sobre la posición financiera, los resultados y flujos de efectivo de la entidad.

NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos. Vigencia 01-04-2004

Asegura que los activos no están registrados a un importe superior a su importe recuperable y define cómo se calcula éste.

La NIC 36 es aplicable a todos los activos, excepto existencias, activos surgidos de los contratos de construcción, activos por impuestos diferidos, activos relacionados con retribuciones a empleados, activos financieros, propiedades inmobiliarias de inversión valoradas a valor razonable, y activos biológicos relacionados con la actividad agrícola, valoradas a valor razonable, minorado por los costes en el punto de venta.

NIC 37 Provisiones, Activos y Pasivos contingentes. Vigencia 01-01-1999

Asegura que se utilizan bases apropiadas para el reconocimiento y la valoración de provisiones, activos y pasivos contingentes, así como la revelación de información suficiente en las notas a los Estados Financieros, para permitir a los usuarios comprender su naturaleza, importe y calendario de vencimiento. El

objetivo de esta norma es asegurarse de que sólo las obligaciones reales son las que se registran en los Estados Financieros.

NIC 38 Activos Intangibles (Material Inmovilizado). Vigencia 01-04-2004

Exige el reconocimiento de un activo inmaterial, ya sea adquirido o desarrollado internamente y precisa criterios de clasificación.

NIC 40 Propiedades de Inversión. Vigencia 01-01-2005

Regula el tratamiento contable de las propiedades de inversión y los desgloses correspondientes. Las propiedades de inversión como terrenos y edificios destinados al alquiler o a la obtención de plusvalías o a ambos.

1.8 NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS

“Es una norma simplificada, reducen temas de revelaciones. Esta norma aplica para entidades que no tienen obligación de publicar sus Estados Financieros. No existen secciones para tratar: Utilidades por acción, segmentos de negocio, información intermedia, seguros, activos mantenidos para la venta”. (Disponible en: página web <http://www.supercias.gob.ec>)

Las investigadoras concuerdan con los criterios publicados sobre las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, ya que éstas se enfocan a aquellas entidades que no realizan actividades comerciales que sobrepasen los US \$ 5, 000,000.00 en ventas brutas.

1.8.1 Sección 1: Pequeñas y Medianas Empresas

Las PYMES están definidas como:

- a) Empresas que no poseen responsabilidad pública de rendir cuentas.
- b) Presentan Estados Financieros con propósitos de información general.

Esta sección no establece parámetros cuantitativos de tamaño para las entidades que pueden usar la NIIF para las PYMES, siempre y cuando no tengan responsabilidad pública de recibir cuentas. No existe restricción alguna para su uso en entidades de servicio público, entidades sin fines de lucro, o entidades del sector público.

Una subsidiaria cuya controladora aplica las NIIF Completas, puede optar por el uso de las NIIF para las PYMES, si la misma no tiene responsabilidad pública de rendir cuentas.

1.8.2 Sección 2: Conceptos y Principios Generales

Esta sección establece los objetivos de los Estados Financieros y ciertas definiciones relacionadas a las PYMES. Se brindan lineamientos sobre: reconocimientos, mediciones, activos, pasivos, ingresos gastos, entre otros. También se describen las características cualitativas que debe contener la información financiera.

1.8.3 Sección 3: Presentación de los Estados Financieros

Se presume una presentación razonable de los Estados Financieros cuando el resultado de la aplicación de la NIIF para la PYMES es hecha correctamente. Se presentan los componentes de un juego completo de Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado del Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo del Efectivo y las Notas Explicativas.

1.8.4 Sección 4: Estado de Situación Financiera

La actual presentación o división de cuentas del Estado de Situación Financiera (o también llamado Balance General) requiere el enfoque de liquidez si la entidad

que produce información más relevante. Hay algunos requisitos mínimos para su presentación, además que su secuencia, formato y títulos no son obligatorios.

1.8.5 Sección 5: Estado de Resultado Integral

Una PYMES puede adoptar cualquiera de las siguientes metodologías: a) Un Estado de Resultados y otro resultado integral, por separado; o b) Un Estado de Resultados y un Estado de Resultado integral, unificados (siendo este en conjunto, el denominado Estado de Resultado Integral).

En los Estados Financieros se debe separar las actividades discontinuadas y no se deben presentar partidas extraordinarias. Los gastos pueden presentarse de acuerdo a su naturaleza o por función ya sea en el Estado de Resultados o en las notas.

1.8.6 Sección 6: Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas

Las PYMES deben mostrar todos los cambios en el patrimonio incluyendo el Resultado Integral Total, inversiones propias, dividendos, propietarios de capital y transacciones de acciones propias.

Si los únicos cambios en el patrimonio surgen de pérdidas y ganancias, el pago de dividendos, corrección de errores y cambio en políticas contables, la entidad podrá presentar un único estado denominado Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas en lugar de las presentaciones de un Estado de Resultados y de Cambios en el Patrimonio, por separado.

1.8.7 Sección 7: Estados de Flujos Efectivos

Las PYMES tienen la opción de usar el método directo o el método indirecto para presentar los flujos de efectivo operativos. Los intereses en los flujos de ingresos serán operativos a menos que se relacionen con actividades de inversión o de financiación.

1.8.8 Sección 8: Notas a los Estados Financieros

Las notas a los Estados Financieros, además de presentar a la compañía y su actividad, siguen normalmente esta secuencia:

- a) Bases para la preparación (por ejemplo, en base a la NIIF para las PYMES)
- b) Resumen de las principales políticas contables, incluyendo:
 - 1. Información sobre juicios de la empresa.
 - 2. Información acerca de las principales fuentes de incertidumbre en la estimación.
- c) Información de apoyo de las partidas de los Estados Financieros.
- d) Otras revelaciones.

1.8.9 Sección 10: Políticas Contables, Estimaciones y Errores

Si la NIIF para las PYMES aborda algún tema en particular, la entidad entonces deberá seguir la sección correspondiente y sus lineamientos. Sin embargo, si la norma no aborda o soluciona algún tema en particular, una PYME podrá:

- a) Escoger una política que resulte más relevante y fiable.
- b) Intentar usar principios de los estándares de las NIIF para las PYMES.
- c) Usar conceptos y principios de la sección 2.

La entidad podrá tener como punto de referencia las NIIF Completas.

1.8.10 Sección 11: Instrumentos Financieros Básicos

La NIIF para las PYMES posee 2 secciones acerca del tema:

La sección 11: Instrumentos Financieros Básicos.

La sección 12: Otros Temas Relacionados con los Instrumentos Financieros. Cabe destacar que las PYMES tienen la opción de seguir la NIC 39 en vez de las secciones 11 y 12.

Aun si la NIC 39 es aplicada las PYMES harán las revelaciones de las Secciones 11 y 12 y no de la NIIF 7. La sección 11 presenta un modelo de costo amortizado utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para los instrumentos financieros de renta variable con cotización en Bolsa o valor razonable fácilmente determinable. Estos se miden a su valor razonable con cambios en resultados.

1.8.11 Sección 12: Otros Temas Relacionados con los Instrumentos Financieros

Los Instrumentos Financieros no cubiertos en la sección 11 (y que por tanto se encuentran en esta sección) son medidos a valor razonable a través de pérdidas y ganancias.

La contabilización de coberturas es abordada solo para los siguientes tipos de riesgos:

- a) Riesgo de interés de un instrumento de deudas valoradas al costo amortizado
- b) Riesgo cambiario o de tasa de interés en un compromiso firme o una transacción prevista altamente probable
- c) El riesgo de precio de una mercancía que se obtiene de: en un compromiso en firme transacción de compra altamente probable o venta de productos básicos
- d) El riesgo de tipo cambiario en una inversión neta en un negocio en el extranjero

El tipo de instrumento de cobertura necesaria para la contabilidad de cobertura se define en la sección 12.

Las coberturas deben ser documentadas por adelantado para aplicar la contabilidad de cobertura. La sección 12 proporciona una guía para medir y evaluar su eficacia.

1.8.12 Sección 13: Inventarios

Esta sección sigue los principios de la NIC 2 en las NIIF completas. La medición de los inventarios es al menor entre: El costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta (valor neto realizable), en menor entre ambos.

1.8.13 Sección 17: Propiedades Planta y Equipo

Las entidades deberán utilizar solo el modelo de costo- depreciación- deterioro debido a que el modelo de revaluación no está permitido en la NIIF para las PYMES. Esta sección aplica también para la mayoría de las propiedades de inversión. También se aplica para propiedades mantenidas para la venta debido a que no hay una sección especial sobre este tipo de activos.

El control de propiedades mantenidas para la venta, más bien, es un indicador de posible deterioro en el marco de la NIIF para las PYMES. La depreciación por componentes se utiliza solo si se evidencia que las principales de un elemento de Propiedades, Planta tendrán patrones de consumo de beneficios económicos futuros diferentes (vida útil y métodos de depreciación distintos). Una revisión de la vida útil, valor residual, y la tasa de depreciación solo es necesaria si existe un cambio significativo en el activo.

1.8.14 Sección 21: Provisiones y Contingencias

Las provisiones solo se reconocen cuando:

- a) Existe una obligación presente como resultado de un evento pasado
- b) Es probable que la entidad deba transferir los beneficios económicos
- c) La cantidad puede estimarse con fiabilidad

Las disposiciones se revisaran en cada fecha de presentación de Estados Financieros y ajustados para cumplir con la mejor estimación actual. Las entidades no pueden acumular provisiones para:

- a) Las pérdidas futuras de operación, sin importar que tan probable sean
- b) Un posible futuro plan de reestructuración que todavía no es una obligación legal o contractual

1.8.15 Sección 22: Pasivos y Patrimonio

En esta sección se ofrece orientación sobre la clasificación de un instrumento como pasivo o patrimonio. Un instrumento es pasivo si el emisor podría verse obligado a pagar en efectivo. Adicionalmente, contienen algunos materiales no cubiertos por la NIIF completas, incluida la emisión original de acciones y otros instrumentos de renta. Las acciones solo son reconocidas como patrimonio, cuando otra persona está obligada a proporcionar dinero en efectivo u otros recursos a cambio de los instrumentos.

Los instrumentos se valoran por el valor razonable del dinero en efectivo o recursos recibidos, a menos que el valor del dinero en el tiempo sea significativo, en cuyo caso la medición inicial se encuentra al valor presente.

Cuando las acciones se emiten cuando el dinero u otros recursos que se reciban, el monto a cobrarse se presentan como un movimiento de patrimonio en el Estado de Situación Financiera y no como un activo. El producto de emisión de instrumentos convertibles y otros instrumentos financieros se dividen entre componentes de pasivo y otros de patrimonio.

Los dividendos pagados en la forma de distribución de activos distintos al efectivo se reconocen cuando la entidad tiene la obligación de distribuir los activos no monetarios. Los pasivos en dividendos se medirán al valor razonable a los activos a ser distribuidos.

1.8.16 Sección 23: Ingresos

Los ingresos son aquellos que resultan de la venta de bienes, servicios prestados, ingresos de contratos por parte del contratista y el uso de activos de la entidad por

parte de terceros. Algún tipo de ingresos están excluidos de esta sección y se menciona en otras partes de la norma. Existe un apéndice de ejemplos de reconocimiento de ingresos bajo los principios de esta sección.

1.8.17 Sección 25: Costos por Intereses

Todos los costos de los préstamos (gastos financieros) se cargan a gastos cuando se incurren o se devengan y no se capitalizan.

1.8.19 Sección 27: Deterioro de Valor de los Activos

Esta sección sigue los principios básicos de los deterioros establecidos en la NIC 36 de las NIIF Completas, así como la orientación simplificada del deterioro de la plusvalía, cuando este no puede ser asignado a las unidades generadoras de efectivo.

1.8.20 Sección 29: Impuesto a las Ganancias

Esta sección requiere un enfoque a base de las diferencias temporarias similar a la NIC 12. Se considera que una diferencia temporaria surge si la base fiscal de dichos activos o pasivos es diferente del valor en libros (NIIF).

Las entidades deben reconocer los activos por impuestos diferidos en su totalidad en el criterio de que la realización sea probable, el reconocimiento de los cambios en el impuesto corriente o diferido debe ser asignado a los componentes relacionados de los resultados, otro resultado integral y patrimonio.

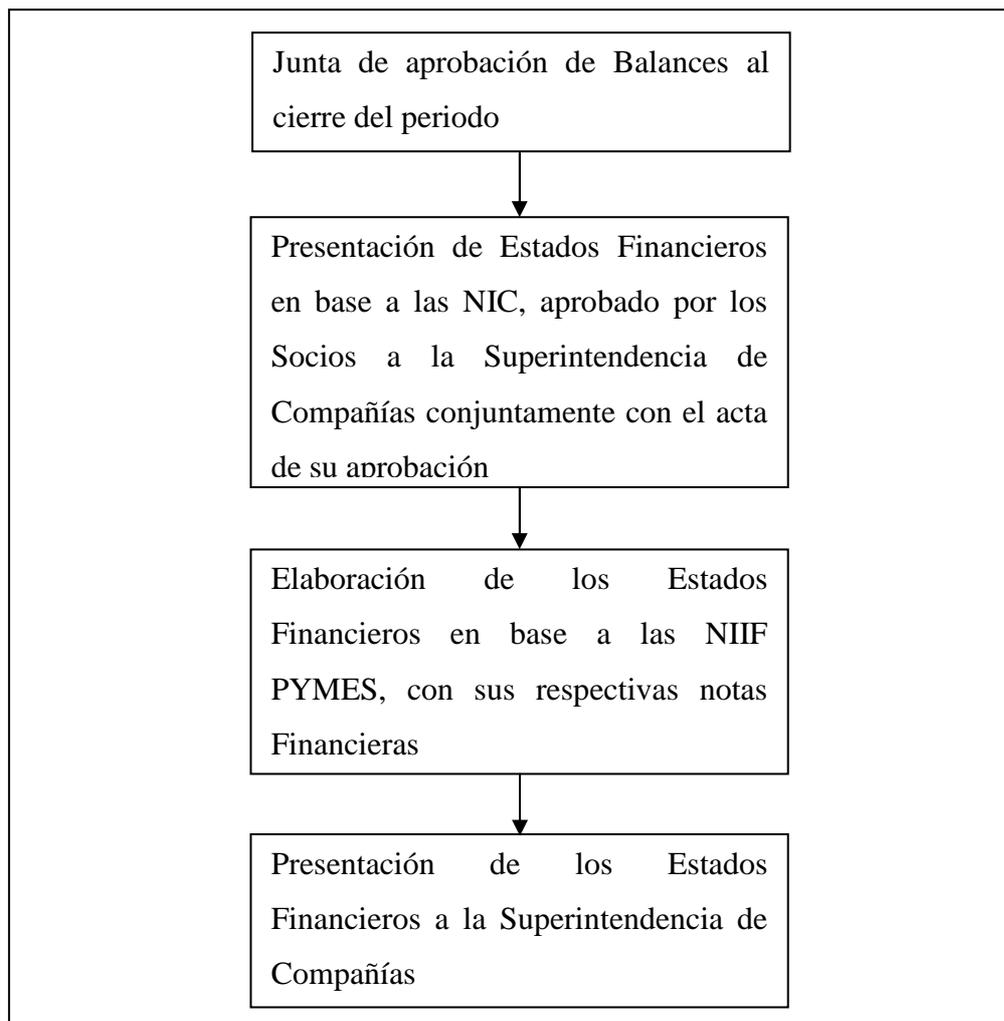
1.8.21 Sección 35: Transición a la NIIF para las PYMES

La adopción por primera vez es el paso para la transformación del conjunto de Estados Financieros, en el cual la entidad hace una declaración explícita y sin reservas del cumplimiento de la NIIF para las PYMES. La entidad elegirá las

políticas contables basadas en la norma al final del periodo de presentación de informes de adopción por primera vez. Muchas decisiones sobre las políticas contables dependerán de las circunstancias, pero la NIIF para PYMES no permite algunas opciones. La entidad tiene que preparar los Estados Financiero de manera comparativa del año en curso y un año antes de que apliquen la NIIF para las PYMES (periodo de transición), pero hay exenciones (opcionales) y exenciones (obligatorias) reiterando temas específicos. Hay una exención general por impracticabilidad. Todas las exenciones especiales en la NIIF 1 de las NIIF Completas se incluyen en las NIIF para las PYMES.

CUADRO N° 1.2

Proceso de aplicación de la Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas



Fuente: Propia

Elaborado por: Las Investigadoras

CAPÍTULO II

2. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

2.1 BREVE CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA

La Distribuidora de Productos de Consumo Masivos EMPROVIT, ubicada en el Cantón Pujilí, Calle Olmedo y Belisario Quevedo esquina, inició sus actividades comerciales con el nombre de ENPROVIT debido a que éste era un proyecto impulsado por el Estado con el objeto de que los consumidores tengan mayor accesibilidad a los productos de primera necesidad dicho proyecto se dio por terminado debido a la mala administración del mismo, dando lugar a la iniciativa de negocio a la Sra. Inés Bonilla que decidió quedarse con el negocio desde el año 1973, empleando un capital de 1'000.000.00 de sucres y tomando como estrategia el cambio de nombre comercial en la letra N por la M que es como funciona en la actualidad, se dedica a la distribución de diversos productos para los consumidores.

Este capítulo hace referencia a la determinación de análisis e interpretación de resultados, obtenidos de las encuestas y entrevistas realizadas a todos los miembros integrantes de la Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT.

Con los instrumentos aplicados se pudo tener una visión sobre el interés de los administradores a cerca de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES), es por ello que los instrumentos antes mencionados fueron diseñados de forma clara y comprensible de modo que el personal administrativo, empleados, clientes y proveedores lo pudieran llenar sin ninguna dificultad.

Los resultados obtenidos fueron utilizados para encaminarnos a investigar la información específica que permitió la Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES) a los Estados Financieros de la Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT.

Posteriormente se mostró las gráficas que indicaron los resultados de los instrumentos aplicados, para finalmente poder emitir conclusiones y recomendaciones de toda la información recolectada.

2.2 ANÁLISIS INTERNO Y EXTERNO

El análisis interno y externo permitió a las investigadoras identificar los principales puntos a favor o aspectos positivos relevantes con los que cuenta la Distribuidora, de esta manera permite aprovechar las oportunidades, dando lugar al posicionamiento adecuado dentro de la zona en la que se encuentra ubicada para satisfacer las necesidades de los clientes con una atención de calidad, logrando minimizar las amenazas que se presentan en el entorno.

La razón de realizar éste análisis es detectar oportunidades y amenazas, de tal manera que se puedan formular estrategias que permitan reducir las debilidades que se presentan dentro del entorno laboral y estructural de la Distribuidora aprovechando las fortalezas con las que cuenta, permitiéndose hacer uso adecuado de los recursos, capital, personal, activos, calidad de producto, dando lugar al mejoramiento continuo en el desarrollo de cada una de las actividades planificadas para los colaboradores.

CUADRO N° 2.1

Análisis FODA

| FORTALEZAS | OPORTUNIDADES |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none">✓ Tener la convicción que la adopción de las NIIF para PYMES será una herramienta para ser competitivos en el mercado.✓ Apoyo administrativo para llevar a cabo la implementación de las NIIF para PYMES.✓ Predisposición del personal para mejorar los procesos del sistema contable.✓ La Distribuidora cuenta con personal responsable en el cumplimiento de sus actividades.✓ La Distribuidora oferta productos de marcas altamente reconocidas. | <ul style="list-style-type: none">✓ Se encuentra en una zona comercial y muy concurrida.✓ Alta demanda de productos de primera necesidad.✓ La distribuidora posee un porcentaje significativo de clientes fijos.✓ La Distribuidora cuenta con proveedores fijos para el abastecimiento de sus productos.✓ Ofrecer productos de buena calidad en forma eficiente, económica y oportuna. |
| DEBILIDADES | AMENAZAS |
| <ul style="list-style-type: none">✓ No contar con la actualización del Sistema Contable en base a las NIIF para PYMES.✓ El sistema contable que posee la distribuidora es inadecuado para el normal desarrollo de las actividades.✓ La Distribuidora no cuenta con infraestructura adecuada.✓ No cuenta con un manual de procedimientos y funciones.✓ Competencia desleal. | <ul style="list-style-type: none">✓ Cambios en los hábitos de consumo.✓ Incremento del precio de la Canasta Básica Familiar.✓ Consumidores que prefieren costos bajos en lugar de la calidad del producto.✓ Productos similares de contrabando que son ofertados a menor precio.✓ Descuentos y promociones de los competidores en sus productos. |

FUENTE: EMPORVIT

ELABORADO POR: Las Investigadoras

2.3 DESCRIPCIÓN DE LA METODOLOGÍA

La metodología que se aplicó en la investigación fue la no experimental la misma que permitió identificar hechos relevantes en el desarrollo de las actividades de la Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT, permitiendo tener una visión para la implementación adecuada de las NIIF para PYMES.

La investigación descriptiva permitió utilizar algunas técnicas necesarias para resolver el problema planteado, se manipuló instrumentos como la observación, entrevista y encuesta que fue de gran ayuda para lograr el mejoramiento la propuesta que sirvió como una posible solución de la problemática y además se pudo observar la realidad en la que se encuentra la Distribuidora.

En la ejecución de esta investigación se utilizó los siguientes métodos de investigación:

Se aplicó la investigación de campo porque fue necesario estar en contacto con la empresa, puesto que proporcionó la información suficiente para el desarrollo de la misma.

Así como también se utilizó la investigación Bibliográfica-Documental, ya que fue necesario profundizar con criterios de diferentes autores, logrando obtener conocimiento amplio sobre el tema a tratar y de esta manera ayudó a la interpretación de la información presentada por la Distribuidora.

A la vez se aplicó las siguientes técnicas:

La Entrevista Estructurada fue dirigida al personal administrativo de la empresa, con el propósito de encontrar mayor información la misma que permitió obtener datos reales de la situación de la Distribuidora.

Con la entrevista se pudo conocer ampliamente los criterios que los administradores mantienen sobre las NIIF para PYMES y las implicaciones que las mismas necesitan al momento de ser aplicadas en una entidad.

La encuesta consistió en obtener información de empleados, clientes y proveedores relacionados directamente con la empresa objeto de estudio con la finalidad de medir el grado de conocimiento sobre la NIIF para PYMES y a la vez el desempeño que tiene cada uno de los miembros de la Distribuidora.

2.3.1 Población

CUADRO N° 2.2
Población

| PERSONAL | N° |
|--------------------|------------|
| Gerente | 1 |
| Contadora | 1 |
| Empleados | 7 |
| Proveedores | 57 |
| Clientes (Muestra) | 149 |
| TOTAL | 215 |

FUENTE: Distribuidora de Productos de Consumo Masivos EMPROVIT
ELABORADO POR: Las Investigadoras

La población de clientes es muy extensa por lo que es necesario el cálculo de la muestra, la cual da como resultado 149 clientes, cuentan con 7 empleados, 57 proveedores a los cuales se aplicó las encuestas planteadas por las investigadoras, al gerente y contadora se realizó entrevistas previamente estructuradas, para medir el grado de conocimientos sobre las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, que permitió a las investigadoras plantear ideas sobre la implementación de las normas antes mencionadas.

2.4 APLICACIÓN DE LA ENTREVISTA

2.4.1 Entrevista aplicada al Ing. Omar Sarzosa Gerente de la Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT

1. ¿Qué políticas contables están definidas para la preparación y presentación de los EE.FF formalmente establecidos por la empresa?

El gerente manifiesta que tiene políticas planteadas para la situación financiera de la empresa y además se basan en normativas ya establecidas. Manifiesta también que están debidamente organizadas las cuentas por cobrar y por pagar, que manejan inventarios y dan tratamiento a los costos de mercaderías para poder analizar las pérdidas del deterioro de las mismas, así como también mantienen establecida una forma de pago de Impuestos.

- ✓ Mantener fechas límites de crédito.
- ✓ Cancelar a los proveedores a la entrega de los productos con cheques posfechados.
- ✓ Controlar semanalmente el ingreso y salida de las mercaderías.
- ✓ Verificar la cartera vencida para la recuperación de dichos valores hasta el 08 de cada mes, valores que servirán para el pago de impuestos.

2. ¿Las cuentas presentadas como cuentas de patrimonio incluyen inversiones hechas por los propietarios de la entidad?

El gerente manifiesta que no manejan inversiones porque el capital con el que se constituyó la empresa es propio.

3. ¿La información financiera generada actualmente en la empresa cuán efectiva es para la toma de decisiones financieras oportunas?

Se maneja la información financiera para poder tomar decisiones en el presente y en el futuro en una forma organizada, es de mucha importancia ya que con ella se

hace una evaluación de los EE. FF para poder tomar decisiones en cuanto a realizar inversiones o adquirir un crédito y a la vez tener una perspectiva del crecimiento de la pequeña empresa.

4. ¿Qué opina a cerca de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES?

Mi punto de vista personal de la consulta en que las NIIF están ya constituida en el mundo y muchos países ya las están aplicando, pero a la vez manifiesta que no sabe cuán efectivo es el implantar estas normas en las pequeñas empresas y que tal real va a ser la información.

5. ¿Considera usted que nuestro entorno económico está preparado para la adopción de las NIIF para PYMES?

El gerente considera que todo proceso de cambio lleva a realizar ajustes en los Estados Financieros, para esto se deberá seguir paso a paso las medidas necesarias para mejorar el rendimiento financiero, ya que la normativa es una herramienta que se debe manejar para el desarrollo de las pequeñas empresas.

6. ¿Ha recibido información sobre como Adoptar NIIF para PYMES?

El gerente manifiesta que no ha recibido ningún tipo de información sobre la adopción de NIIF para PYMES.

7. ¿Explique qué entiende usted por el periodo de transición de NIC a NIIF para PYMES?

La adopción de la NIIF se debería hacer con los ajustes necesarios logrando tener un acogimiento idóneo para reducir los riesgos de la información financiera y contable que posee como Pymes.

8. ¿Cuál cree usted que será el impacto en la adopción de las NIIF para PYMES?

Yo, creo que las entidades deben aprender a convivir con volatilidad de los resultados y del patrimonio generada por la incorporación de las variaciones en el valor razonable de los activos y pasivos, también se tendrá que revisar la manera en que se dé la consecución de resultados y objetivos diseñando nuevos indicadores de rendimiento para esto se debe contar con un plan adecuado de trabajo con un equipo especializado en el tema.

9. ¿Estaría usted dispuesto a contratar personal especializado en adopción de las NIIF para PYMES?

Si, ya que siempre acuden a personas que asesoren de forma correcta los procedimientos que se deban realizar para poder llegar al cumplimiento del objetivo.

10. ¿Está de acuerdo en presentar todos sus Estados Financieros en base a las NIIF para PYMES?

Claro después de analizar varios procedimientos que se deben realizar en base a estas normas para poder proceder a la adopción.

11. ¿Qué ventajas cree usted que obtendrá la empresa con la aplicación de las NIIF Pymes?

El gerente manifiesta que no puede hablar a cerca de tener ventajas o desventajas ya que no tiene un conocimiento amplio sobre estas normas y a la persona que debería medir este parámetro sería la contadora.

12. ¿El personal administrativo de su empresa ha recibido capacitaciones a cerca de las NIIF para Pymes?

El personal administrativo no ha recibido ningún tipo de capacitación sobre la NIIF para PYMES.

13. ¿Cree usted que los organismos pertinentes brindan facilidades en capacitaciones en cuanto a las NIIF para Pymes?

El gerente manifiesta que ninguna entidad brinda capacitaciones sobre esta normativa vigente, y peor aún información sobre las pequeñas y medianas empresas.

2.4.2 Entrevista aplicada a la Ing. Lorena Tapia Contadora de la Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT

1. ¿Cree usted que la confiabilidad en los Estados Financieros es necesaria?

Sí, yo considero que todo resultado que se base a los Estados Financieros debe ser viable, debe ser totalmente transparente, ya que debemos considerar que los Estados Financieros son instrumentos que nos sirve para tomar decisiones correctas.

2. ¿Qué normativa contable aplica actualmente la empresa?

Considerando que ésta empresa se creó como una empresa familiar, sin intervención de la Superintendencia de Compañías, se ha aplicado la normativa bajo NEC, hasta la actualidad, sin embargo los dueños de la empresa han decidido transformarla en una sociedad por lo que es necesario que la empresa presente sus Estados Financieros bajo la normativa NIIF puesto que para las sociedades se debe aplicar de forma obligatoria dicha normativa.

3. ¿Piensa usted que las políticas contables aplicadas pueden ser adoptadas fácilmente a las NIIF para PYMES?

Si bien es cierto tenemos años manejándonos con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, pero si en la actualidad existen Normas Internacionales a las cuales debemos adaptarnos, lo debemos hacer, debido a que los profesionales que estamos ya establecidos debemos auto prepararnos para cumplir con este tipo de requerimientos.

4. ¿Conoce usted las políticas contables que cambiarán de acuerdo al proceso de aplicación de la NIIF para PYMES?

Esto debe ser un proceso, ya que tuvimos el año de transición 2008, en el cual se empezó a presentar las variaciones de NIIF para el año 2009, no creo que la mayoría de contadores estemos preparados, estos cambios se van a ir dando de acuerdo a la necesidad de los cambios que se presenten, para lo que poseemos un conocimiento básico que se deberá cumplir con un proceso de preparación.

5. ¿Las políticas y estimaciones contables actuales son las más adecuadas en función a las necesidades de la entidad?

Ahora hacemos lo que nos pide la Ley, estamos trabajando con lo que nosotros tenemos, si la Ley exige que se presenten balances los cuales deben estar de acuerdo a lo que se presenta en el formulario 101 se lo ha realizado de esta manera, pero si debemos cambiarla, es necesario empezar con el proceso.

6. ¿Cree usted que sería conveniente contar con una guía de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), por primera vez en las Pequeñas y Medianas Empresas?

Ya tenemos una guía, que nos indica claramente cuál va a ser el modo de transición de NEC a NIIF, debido a que existen los instrumentos necesarios para

que los profesionales empecemos a prepararnos y podamos avanzar en este proceso.

7. ¿Qué rubros considera usted que se ven afectados por la aplicación de las NIIF para PYMES?

En este caso en particular se verán afectados los valores de inventarios, ya que las NIIF nos manifiesta claramente que se debe tomar el valor del inventario al costo pero de manera uniforme, así como también lo que corresponde a activos, con similitud, considero que se modificaran otras cuentas que maneja la distribuidora, también afectará a un gasto extra que deberá realizar el dueño para poder implementar lo que son las NIIF ya que debemos contratar un perito que realice un levantamiento de datos real lo que resultaría una modificación de dichos valores.

8. ¿Qué dificultades se puede encontrar en la aplicación de las NIIF para PYMES en la contabilidad de la empresa?

Las dificultades se deberán observar durante el proceso de Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, pero todo proceso que involucra un cambio dificulta hasta poder emprender el camino correcto, debido a que las NIIF nos van a ayudar pero que al inicio vamos a tener que invertir un poco más.

9. ¿Cree usted que con la aplicación de la NIIF para PYMES el Estado de Situación Financiera reflejará su valor real?

Claro que va a reflejar el valor real, debido a que las NIIF tiene un concepto claro de que se debe presentar toda la información de una manera totalmente transparente, completamente neutral, ya que se debe presentar información que sea entendible para cualquier contador quién podrá analizar con facilidad la información

2.4.2.1 Análisis de las entrevistas aplicadas al Gerente y Contadora de la Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT

Las entrevistas realizadas sirvieron como base fundamental para tener una noción general del conocimiento sobre las normas, por lo cual es prioritario que los administradores conozcan la importancia de su aplicación, ya que se trata de un proceso complejo que será beneficioso para la entidad que en la actualidad aplica la normativa contable en base a las NEC, sin embargo consideran que las NIIF para PYMES, son una guía indispensable para poder realizar comparaciones que permitan identificar la uniformidad de la información financiera de la entidad, debido a que las normas están diseñadas para ser aplicadas en los Estados Financieros con propósito de información general, logrando la comprensión e interpretación de los usuarios y otros profesionales, de modo que el resultado financiero que la empresa obtendrá en sus operaciones será positivo puesto que se logrará obtener datos reales.

Para la implementación de estas normas es necesario emplear estrategias las cuales se deberán explicar simultáneamente al Gerente ya que él no tiene un conocimiento amplio y pueda entender la importancia y beneficios de la aplicación de estas normas, que permitan el desarrollo adecuado de las actividades económicas, sin ser afectadas por una mala inversión o la toma de decisiones erróneas.

2.5 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LAS ENCUESTAS

2.5.1 Encuesta aplicada a los empleados de la Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT

1. ¿Para usted la aplicación de las políticas contables en la empresa son necesarias?

TABLA N° 2.1

Aplicación de Políticas Contables

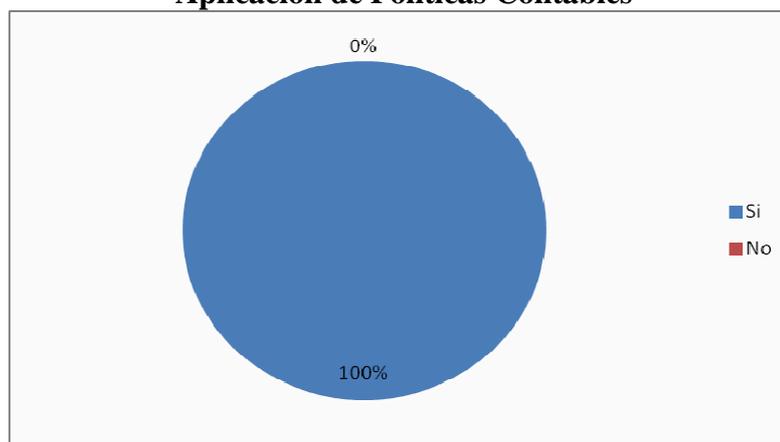
| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Si | 7 | 100 |
| No | 0 | 0 |
| Total | 7 | 100 |

Fuente: Empleados de EMPROVIT

Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO N° 2.1

Aplicación de Políticas Contables



Fuente: Empleados de EMPROVIT

Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% de la población encuestada, conoce que las políticas contables son necesarias en el desarrollo de las actividades de una empresa. Es por ello que la Distribuidora mantiene políticas de ventas, tratamiento del inventario, valuación de activos fijos, remuneraciones, eficiencia y eficacia, descuentos y créditos, las mismas que son fundamentales para el registro de sus movimientos económicos.

2. ¿Las políticas contables aplicadas por la empresa son de conocimiento general?

TABLA N° 2.2

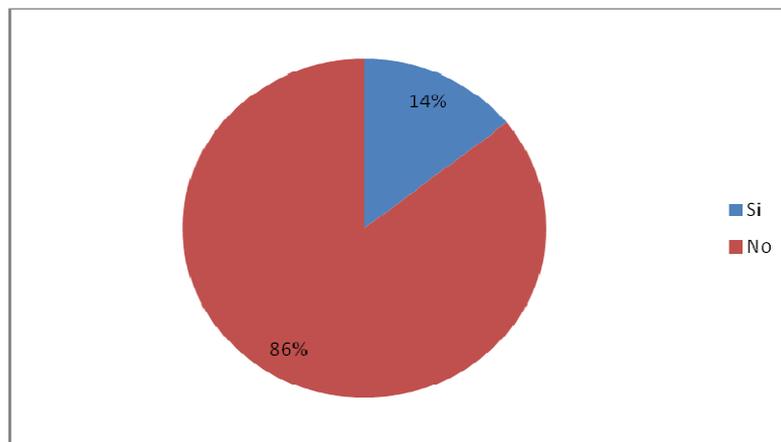
Conocimiento General de Políticas Contables

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Si | 1 | 14 |
| No | 6 | 86 |
| Total | 7 | 100 |

Fuente: Empleados de EMPROVIT
Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO N° 2.2

Conocimiento General de Políticas Contables



Fuente: Empleados de EMPROVIT
Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de la población encuestada el 86% tiene conocimiento sobre las políticas contables aplicadas por la empresa y un 14% que es una parte mínima no está al tanto de dichas políticas. Por lo que la empresa debe dar a conocer a todo el personal colaborador las políticas de ventas, tratamiento del inventario, valuación de los activos fijos, remuneraciones, políticas de eficiencia y eficacia, descuentos y créditos que la empresa ha establecido de manera que los empleados puedan aplicar las mismas en forma apropiada, con lo que se podrá obtener un control eficaz de la contabilidad que se maneja en la misma.

3. ¿Considera que el nivel de cumplimiento de las políticas contables es?

TABLA N° 2.3

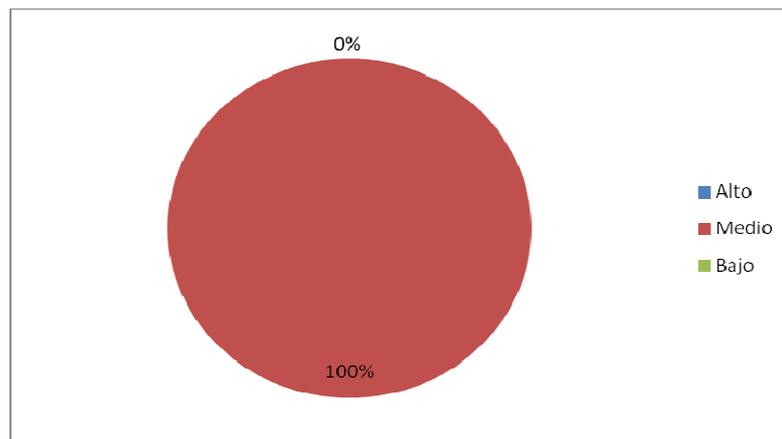
Nivel de Cumplimiento de Políticas Contables

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Alto | 0 | 0 |
| Medio | 7 | 100 |
| Bajo | 0 | 0 |
| Total | 7 | 100 |

Fuente: Empleados de EMPROVIT
Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO N° 2.3

Nivel de Cumplimiento de Políticas Contables



Fuente: Empleados de EMPROVIT
Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% de la población encuestada, consideró que el nivel de cumplimiento de las políticas contables se encuentra en un nivel medio. Por lo que es importante que los empleados manejen las políticas que mantiene la empresa dado que su aplicación es fundamental, para que la misma obtenga el cumplimiento del nivel establecido, que le permita obtener datos reales para la elaboración de la contabilidad de la entidad.

4. ¿Considera usted necesario modificar las políticas contables actualmente aplicadas?

TABLA N° 2.4

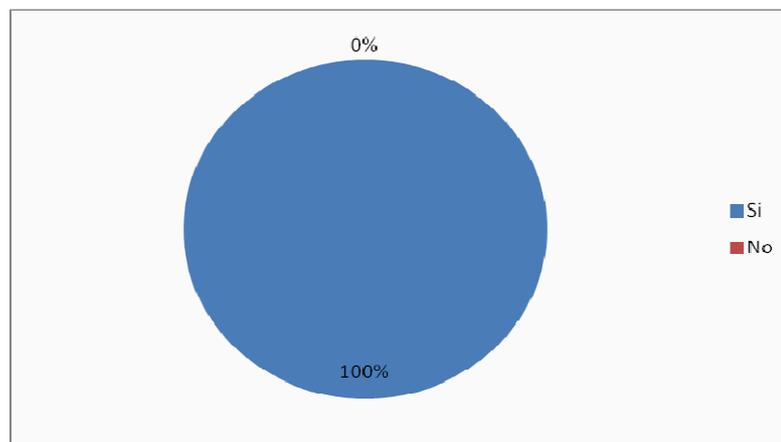
Redefinición de Políticas Contables

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Si | 7 | 100 |
| No | 0 | 0 |
| Total | 7 | 100 |

Fuente: Empleados de EMPROVIT
Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO N° 2.4

Redefinición de Políticas Contables



Fuente: Empleados de EMPROVIT
Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% de los empleados consideraron necesario la modificación de las políticas contables. Esto permitirá a la empresa tener una información veraz y confiable, puesto que con la reforma de las políticas el personal de la empresa podrá obtener una mejor comprensión a cerca de las mismas lo que significa el logro del cumplimiento oportuno y confiable de los procedimientos que la empresa ha establecido.

5. ¿Desde su punto de vista beneficiará a la empresa la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES?

TABLA N° 2.5

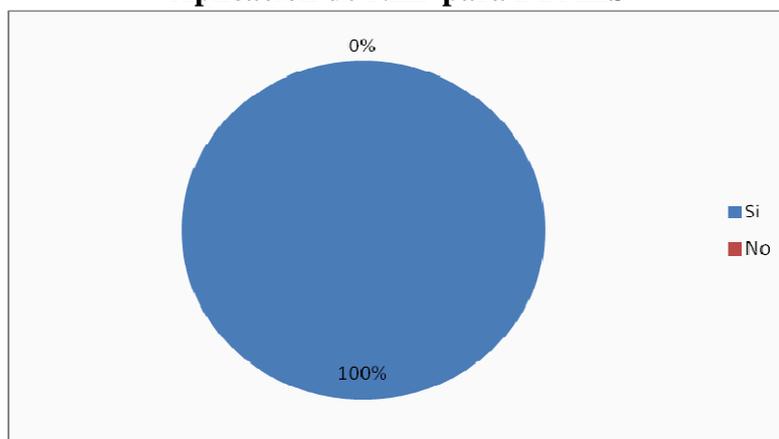
Aplicación de NIIF para PYMES

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Si | 7 | 100 |
| No | 0 | 0 |
| Total | 7 | 100 |

Fuente: Empleados de EMPROVIT
Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO N° 2.5

Aplicación de NIIF para PYMES



Fuente: Empleados de EMPROVIT
Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% de la población encuestada, cree que la adopción de NIIF para PYMES es beneficiosa. Puesto que con ello la empresa establece las bases para la presentación de los Estados Financieros con un propósito general, lo que permite asegurar que los mismos sean comparables, entre periodos de la misma entidad, como con los de otras entidades, ya que esta normativa establece requerimientos sobre la presentación de la información, como guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

6. ¿Ha participado en capacitaciones de la NIIF para PYMES?

TABLA N° 2.6

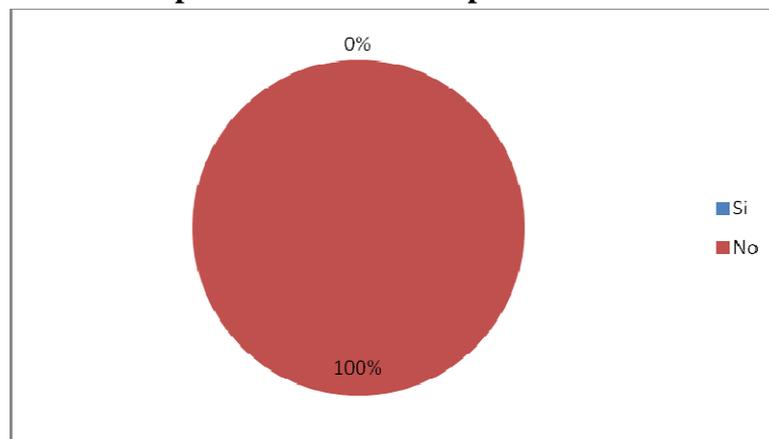
Capacitaciones de NIIF para PYMES

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Si | 0 | 0 |
| No | 7 | 100 |
| Total | 7 | 100 |

Fuente: Empleados de EMPROVIT
Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO N° 2.6

Capacitaciones de NIIF para PYMES



Fuente: Empleados de EMPROVIT
Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% de la población encuestada, no ha recibido capacitaciones sobre las NIIF para PYMES. Por lo cual la empresa debería capacitar a sus empleados, con lo que se logrará que el personal esté preparado y actualizado en lo referente a NIIF para PYMES logrando un mejor desempeño en las actividades de los empleados, orientado al cumplimiento de las políticas y objetivos planteados por la empresa.

7. ¿Cuál es su nivel de conocimiento acerca de Normas Internacionales de Información Financiera?

TABLA N° 2.7

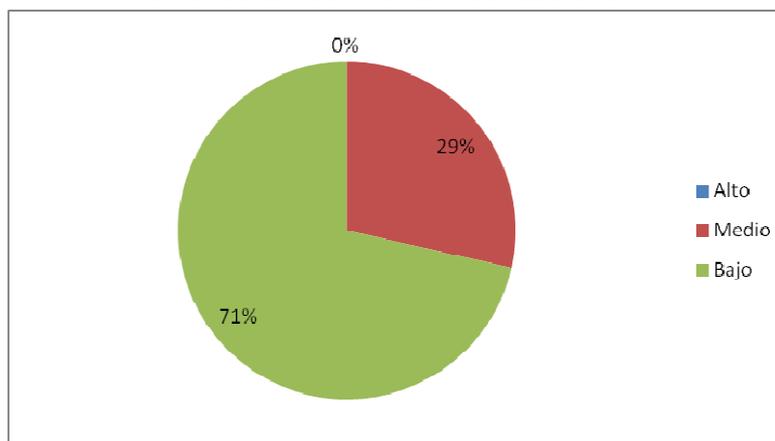
Nivel de conocimiento Acerca de NIIF

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Alto | 0 | 0 |
| Medio | 2 | 29 |
| Bajo | 5 | 71 |
| Total | 7 | 100 |

Fuente: Empleados de EMPROVIT
Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO N° 2.7

Nivel de conocimiento Acerca de NIIF



Fuente: Empleados de EMPROVIT
Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de la población encuestada, un 71% tiene un conocimiento bajo sobre las NIIF para PYMES, y un 29% manifiesta que conocen en un nivel medio sobre estas normas. Esto indica que la empresa debe poner más énfasis en la capacitación de los empleados sobre temas como generalidades, la aplicación de NIIF, así como también el propósito que tienen dichas normas, debido a que con ello se logrará que los empleados obtengan conocimientos generales sobre las mismas ya que se considera importante para el desarrollo de las actividades financieras.

8. **¿Considera usted que el determinar los ajustes significativos en el periodo de transición permitirá una adecuada adopción de las NIIF para PYMES?**

TABLA N° 2.8

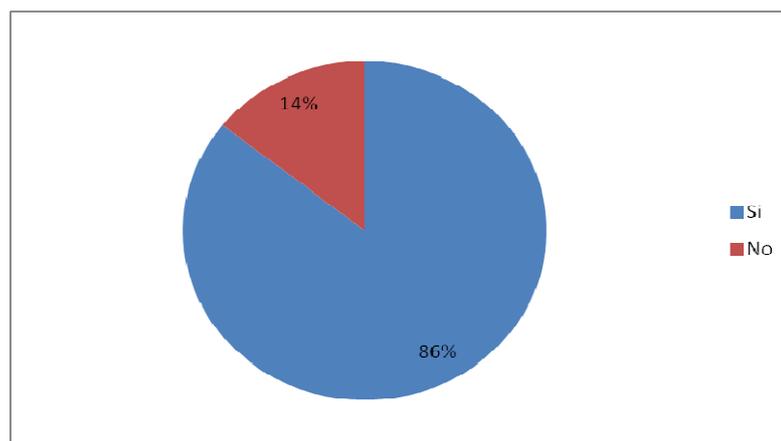
Ajustes Significativos en el periodo de Transición

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Si | 6 | 86 |
| No | 1 | 14 |
| Total | 7 | 100 |

Fuente: Empleados de EMPROVIT
Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO N° 2.8

Ajustes Significativos en el periodo de Transición



Fuente: Empleados de EMPROVIT
Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de la población encuestada, un 86% cree que será conveniente realizar ajustes para poder adoptar de una buena manera las NIIF para PYMES, así como un 14% no está de acuerdo en realizar dichos ajustes. La empresa debe direccionarse hacia los empleados que no están de acuerdo con cumplir con dichos ajustes ya que se debe dar a conocer la importancia que tiene el realizar el acoplamiento adecuado de varias cuentas, las mismas que se verán afectadas por la adopción.

9. ¿Conoce que la adopción de las NIIF para PYMES es de carácter legal para todas las empresas ecuatorianas?

TABLA N° 2.9

Obligatoriedad de Adopción de NIIF para PYMES

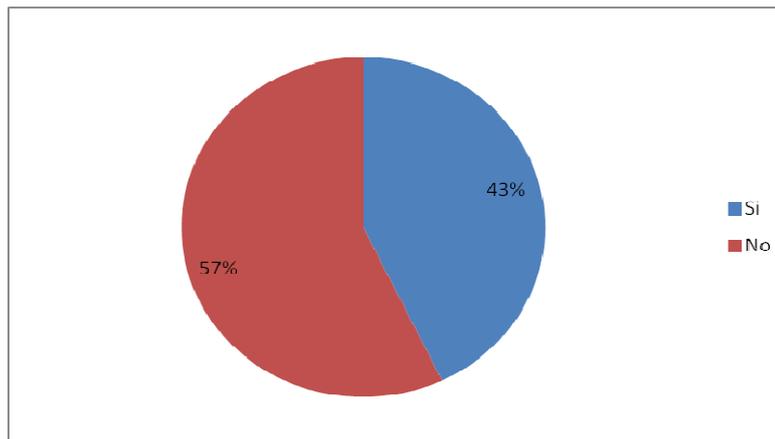
| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Si | 3 | 43 |
| No | 4 | 57 |
| Total | 7 | 100 |

Fuente: Empleados de EMPROVIT

Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO N° 2.9

Obligatoriedad de Adopción de NIIF para PYMES



Fuente: Empleados de EMPROVIT

Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de la población encuestada, un 57% manifiesta que el conocimiento es escaso en cuanto a la aplicación obligatoria de las NIIF para PYMES, y un 43% manifiesta que si tenían conocimiento sobre el tema. Esto significa que existe conocimiento del tema entre los empleados, es por ello que la empresa debe capacitar a los trabajadores y actualizar sus conocimientos, ya que es fundamental que tengan conocimiento que con la aplicación de esta normativa se logrará obtener uniformidad en los Estados Financieros.

10. ¿Estará dispuesto a colaborar en la implementación de las NIIF para PYMES?

TABLA N° 2.10

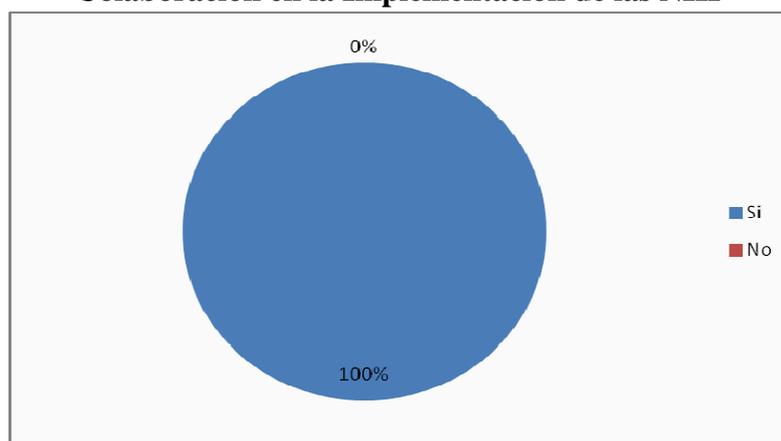
Colaboración en la Implementación de las NIIF

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Si | 7 | 100 |
| No | 0 | 0 |
| Total | 7 | 100 |

Fuente: Empleados de EMPROVIT
Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO N° 2.10

Colaboración en la Implementación de las NIIF



Fuente: Empleados de EMPROVIT
Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% de la población encuestada manifiestan que están dispuestos a colaborar para que la implantación de la NIIF para PYMES se desarrolle de una manera adecuada, logrando que la entidad, empleados y clientes sean los beneficiarios de este cambio positivo en cuanto a las políticas contables, puesto que con ello se logrará la obtención de datos reales, que posean comparabilidad y consistencia en los estados financieros que presenta la empresa.

2.5.2 Encuesta aplicada a los clientes de la Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT

1. ¿Adquiere productos de la Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT?

TABLA N° 2.11

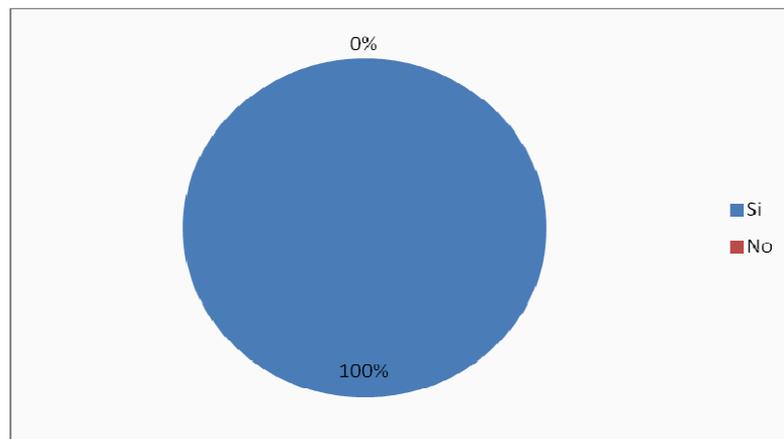
Cientes de la Distribuidora

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Si | 149 | 100 |
| No | 0 | 0 |
| Total | 149 | 100 |

Fuente: Clientes de EMPROVIT
Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO N° 2.11

Cientes de la Distribuidora



Fuente: Clientes de EMPROVIT
Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% de la población encuestada, manifiesta que realiza sus compras en la Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT. Lo cual demuestra que la información que se ha obtenido se encuentra relacionada estrictamente con la entidad objeto de estudio.

2. ¿Con qué frecuencia concurre a ese lugar?

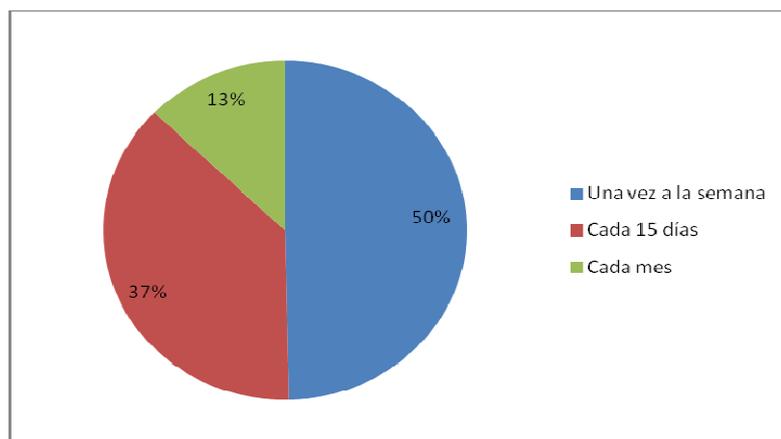
TABLA N° 2.12
Concurrencia a la Distribuidora

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| Una vez a la semana | 74 | 50 |
| Cada 15 días | 56 | 37 |
| Cada mes | 19 | 13 |
| Total | 149 | 100 |

Fuente: Clientes de EMPROVIT
Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO N° 2.12

Concurrencia a la Distribuidora



Fuente: Clientes de EMPROVIT
Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de la población encuestada, el 50% son clientes que acuden una vez a la semana a la distribuidora de productos de consumo masivo, el 37% concurren cada 15 días, y el 13% son clientes ocasionales. Por lo que la información se adquirió de clientes recurrentes, lo cual demuestra que EMPROVIT mantiene un alto nivel de aceptación entre sus clientes.

3. ¿Qué es lo que más le agrada de este distribuidor?

TABLA N° 2.13

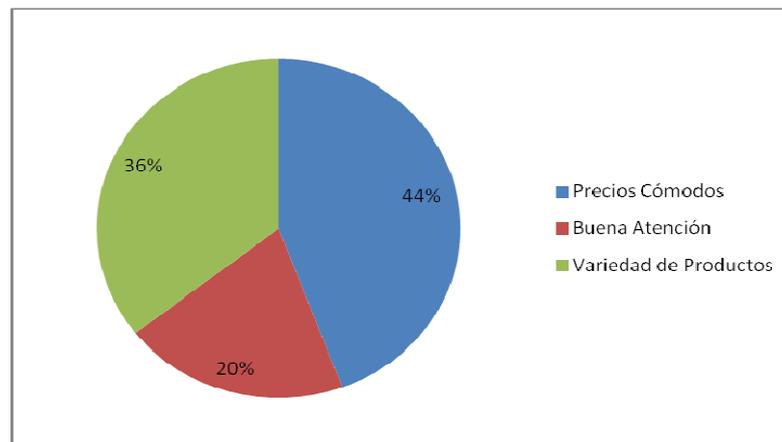
Motivos de Visita a la Distribuidora

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Precios Cómodos | 66 | 44 |
| Buena Atención | 30 | 20 |
| Variedad de Productos | 53 | 36 |
| Total | 149 | 100 |

Fuente: Clientes de EMPROVIT
Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO N° 2.13

Motivos de Visita a la Distribuidora



Fuente: Clientes de EMPROVIT
Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de la población encuestada, el 44% prefiere adquirir los productos en EMPROVIT por los precios cómodos, el 36% por la variedad de productos y el 20% por la atención que brinda. Lo que demuestra que los clientes consideran que los precios que se ofertan son beneficiosos, así como también la variedad de productos que esta ofrece, debido a que logra satisfacer las necesidades de los usuarios, así como es importante que la empresa conserve y mejore los mecanismos que aplica en la atención de sus clientes, ya que con ello la entidad logrará captar un porcentaje significativo de consumidores.

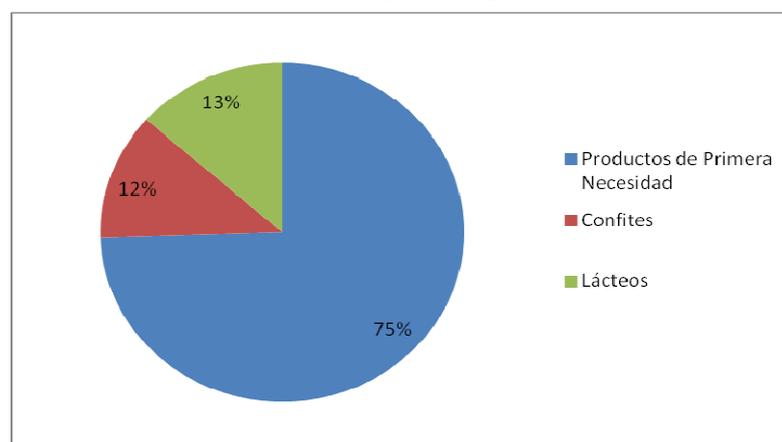
4. ¿Cuáles son los productos que más adquiere cuando realiza compras para su hogar?

TABLA N° 2.14
Productos que Adquiere

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------------------|------------|------------|
| Productos de Primera Necesidad | 111 | 75 |
| Confites | 18 | 12 |
| Lácteos | 20 | 13 |
| Total | 149 | 100 |

Fuente: Clientes de EMPROVIT
Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO N° 2.14
Productos que Adquiere



Fuente: Clientes de EMPROVIT
Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de la población encuestada, el 75% de los clientes adquiere productos de primera necesidad, el 13% compra lácteos, el 12% confites. Lo que indica que los productos que más se adquieren son productos de primera necesidad, puesto que los clientes consideran que la entidad oferta variedad de productos así como también mantiene precios cómodos que hacen atractiva la compra de sus productos.

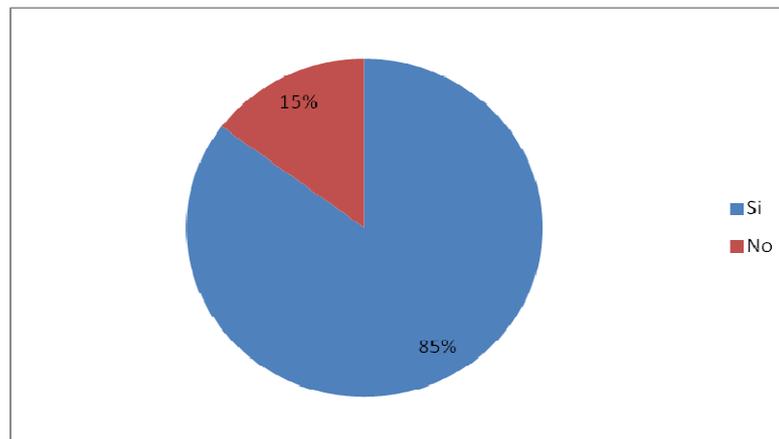
5. ¿La atención de los vendedores es inmediata en sus pedidos?

TABLA N° 2.15
Atención del Personal

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Si | 127 | 85 |
| No | 22 | 15 |
| Total | 149 | 100 |

Fuente: Clientes de EMPROVIT
Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO N° 2.15
Atención del Personal



Fuente: Clientes de EMPROVIT
Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de la población encuestada, un 85% cree que la atención de los vendedores es inmediata, el 15% considera que la atención es poco eficiente. Por lo que se considera que los empleados de EMPROVIT cumplen a tiempo con los requerimientos de los clientes logrando un alto nivel de aprobación en los mismos, por lo que se observa que la mayoría de empleados dan cumplimiento con la política referente a la eficiencia que la empresa establece.

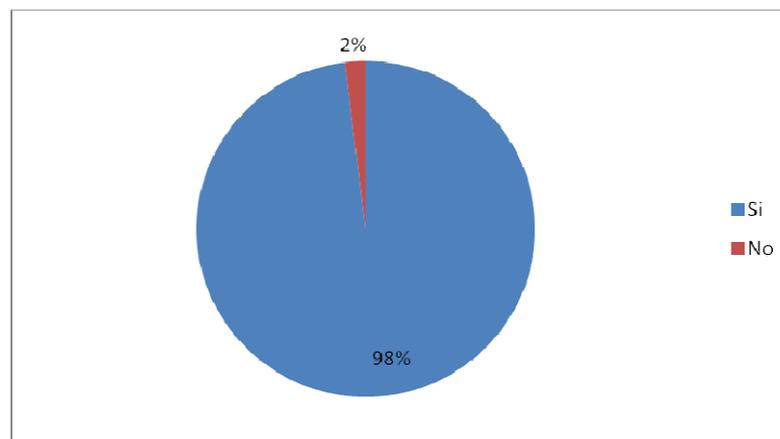
6. ¿La distribuidora brinda líneas de productos que satisfagan sus necesidades?

TABLA N° 2.16
Líneas de Productos

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Si | 146 | 98 |
| No | 3 | 2 |
| Total | 149 | 100 |

Fuente: Clientes de EMPROVIT
Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO N° 2.16
Líneas de Productos



Fuente: Clientes de EMPROVIT
Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de la población encuestada, el 98% está satisfecho con las líneas de productos que ofrece EMPROVIT, el 2% no está satisfecho. Lo que expresa que los productos que esta distribuidora comercializa cumplen con las exigencias que los clientes demandan, debido a que la distribuidora adquiere productos de calidad que cumplen con las necesidades de los clientes.

7. ¿Al comprar productos en cantidad significativa, la distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT que formas de pago le brinda?

TABLA N° 2.17

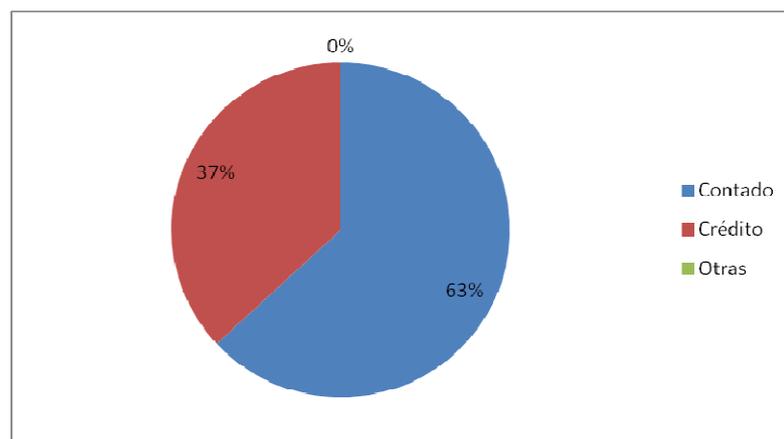
Formas de Pago

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Contado | 94 | 63 |
| Crédito | 55 | 37 |
| Otras | 0 | 0 |
| Total | 149 | 100 |

Fuente: Clientes de EMPROVIT
Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO N° 2.17

Formas de Pago



Fuente: Clientes de EMPROVIT
Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de la población encuestada el 63% manifiesta que pago de sus adquisiciones son al contado, así como el 37% expresa que si existe crédito en la adquisición de sus productos. La empresa debe crear más convenios de crédito dando a conocer sus políticas de pago para que de esta manera los clientes puedan cancelar sus deudas a tiempo y ésta no tenga problemas al momento del cobro.

8. ¿Las entregas se realizan con rapidez y puntualidad?

TABLA N° 2.18

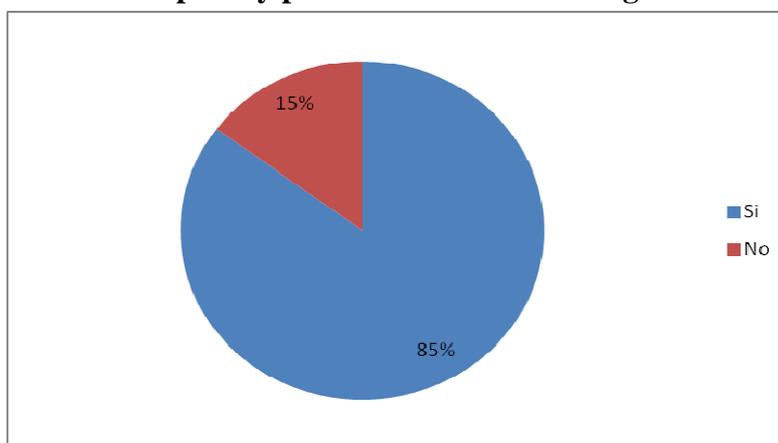
Rapidez y Puntualidad en las Entregas

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Si | 127 | 85 |
| No | 22 | 15 |
| Total | 149 | 100 |

Fuente: Clientes de EMPROVIT
Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO N° 2.18

Rapidez y puntualidad en las Entregas



Fuente: Clientes de EMPROVIT
Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de la población encuestada, el 85% consideró que sus pedidos son atendidos con rapidez y en cuanto a pedidos con puntualidad, y el 15% expresó que al momento de comprar el pedido realizado no es entregado rápidamente. Por lo cual la empresa debe capacitar a sus vendedores para que todos sus clientes se sientan satisfechos con la atención brindada en ésta empresa, logrando así un desarrollo significativo de la misma.

9. ¿Los productos se encuentran ubicados adecuadamente para su exhibición?

TABLA N° 2.19

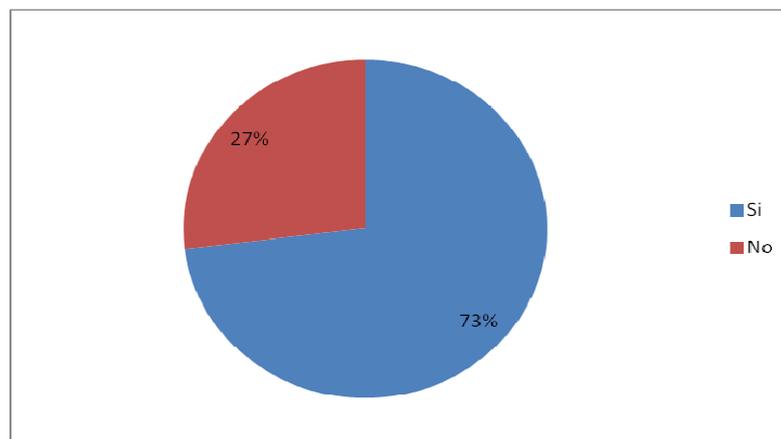
Exhibición de los Productos

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Si | 109 | 73 |
| No | 40 | 27 |
| Total | 149 | 100 |

Fuente: Clientes de EMPROVIT
Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO N° 2.19

Exhibición de los Productos



Fuente: Clientes de EMPROVIT
Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de la población encuestada, el 73% de la población afirmó que los productos se encuentran adecuadamente distribuidos para su exhibición, y un 27% que es un porcentaje mínimo de la población manifiesta que los productos que se exhiben no se encuentran bien ubicados. Por lo tanto se considera que la empresa si mantiene una buena distribución de los productos a exhibirse, sin embargo es importante que la entidad considere propuestas de renovación permanente para que de esa manera los clientes puedan tener una mejor visibilidad de los productos que oferta la distribuidora.

10. ¿El espacio físico que posee éste local es el adecuado para la venta de sus productos?

TABLA N° 2.20

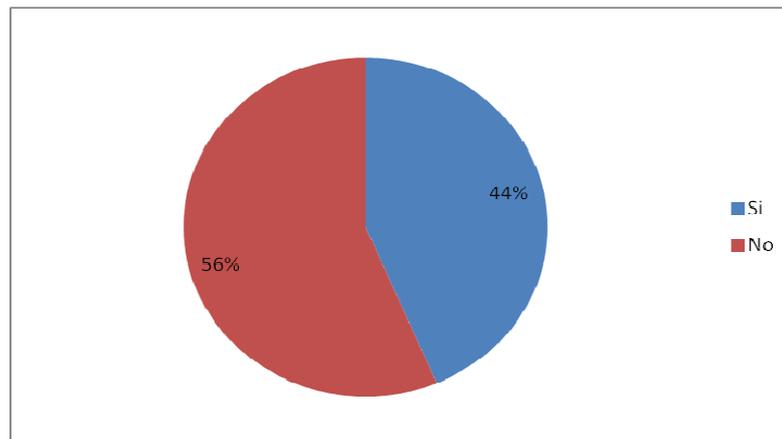
Espacio Físico del Local es Adecuado

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Si | 65 | 44 |
| No | 84 | 56 |
| Total | 149 | 100 |

Fuente: Clientes de EMPROVIT
Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO N° 2.20

Espacio Físico del Local es Adecuado



Fuente: Clientes de EMPROVIT
Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de la población encuestada, el 56% de la población manifestó que el espacio físico en que la empresa desarrolla sus actividades económicas no es el adecuado ya que el área es reducida, y el 44% opina que el espacio físico que posee esta empresa es apropiado. Lo que demuestra que la empresa de acuerdo al giro económico que tiene debería ampliar su local, para que de esta manera se mejore la exposición de los productos, así como también es importante para que los clientes y empleados puedan estar cómodos y logren desenvolverse adecuadamente en sus actividades.

11. ¿La distribuidora emite comprobantes de venta por las adquisiciones que usted realiza?

TABLA N° 2.21

Emisión de comprobantes de Venta

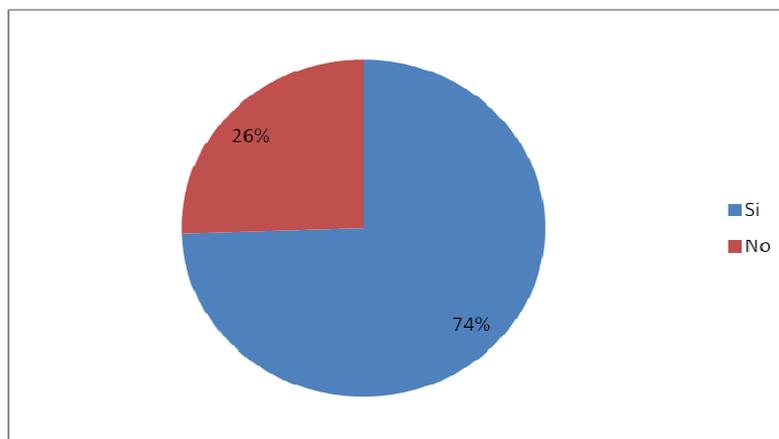
| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Si | 111 | 74 |
| No | 38 | 26 |
| Total | 149 | 100 |

Fuente: Clientes de EMPROVIT

Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO N° 2.21

Emisión de comprobantes de Venta



Fuente: Clientes de EMPROVIT

Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACION

Del 100% de la población encuestada, el 74% afirmó que la entidad entrega de manera correcta los comprobantes de venta, mientras que el 26% no ha recibido comprobantes de venta por parte de la empresa. Lo que demuestra que la entidad no está cumpliendo con las obligaciones tributarias correspondientes y por lo tanto no refleja la realidad de sus ventas, la distribuidora tiene el deber de emitir dichos documentos sin necesidad de que el cliente lo solicite.

2.5.3 Encuesta aplicada a los proveedores de la Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT

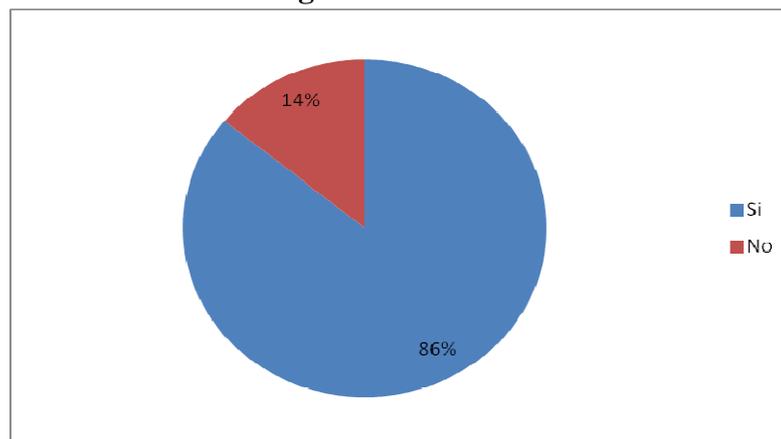
1. ¿Usted como proveedor de la entidad conoce lo que significan las siglas NIIF?

TABLA N° 2.22
Significado de NIIF

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Si | 49 | 86 |
| No | 8 | 14 |
| Total | 57 | 100 |

Fuente: Proveedores de EMPROVIT
Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO N° 2.22
Significado de NIIF



Fuente: Proveedores de EMPROVIT
Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de la población, el 86% conoce lo que significan las siglas NIIF, el 14% desconoce su significado. Lo cual indica que los proveedores de EMPROVIT, tienen conocimiento general sobre las Normas Internacionales de Información Financiera, ya que dichos proveedores también están ya aplicando esta normativa vigente, lo que podría ser una ventaja para la distribuidora, ya que éstos pueden ser un factor importante en la adopción de las NIIF para PYMES.

2. ¿Conoce que Normativa contable que es aplicable para las Pequeñas y Medianas Empresas?

TABLA N° 2.23

Aplicación de Normativa PYMES

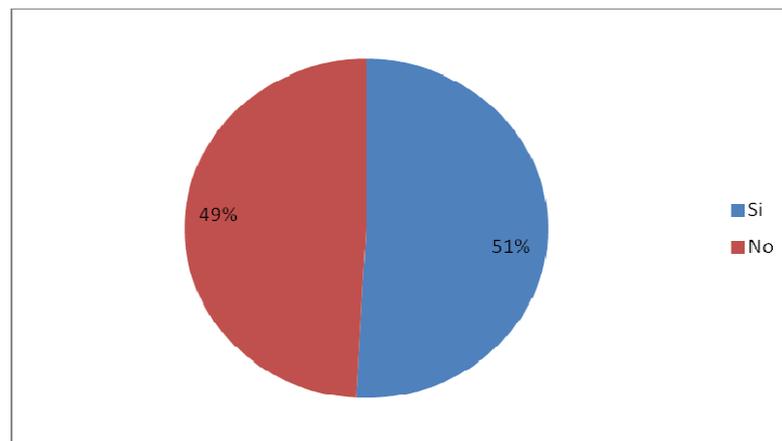
| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Si | 29 | 51 |
| No | 28 | 49 |
| Total | 57 | 100 |

Fuente: Proveedores de EMPROVIT

Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO N° 2.23

Aplicación de Normativa PYMES



Fuente: Proveedores de EMPROVIT

Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de la población encuestada, el 51% tiene conocimiento sobre la normativa que es aplicable para las Pequeñas y Medianas Empresas, el 49% no conoce la normativa que se aplica. Lo que demuestra que los proveedores no poseen información adecuada sobre la normativa contable que se debe aplicar en las PYMES, ya que estas debido a sus actividades económicas se encuentran en un rango elevado y deben aplicar las NIIF FULL por ello tienen un conocimiento general.

3. ¿Tiene conocimiento sobre los Conceptos Básicos de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?

TABLA N° 2.24

Conocimientos Básicos sobre NIIF

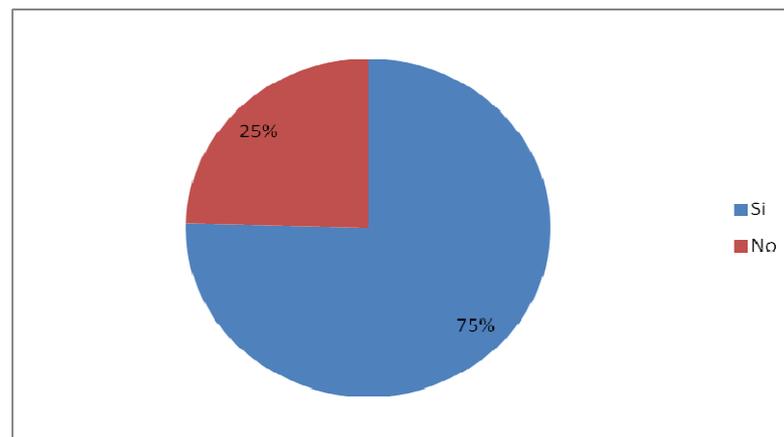
| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Si | 43 | 75 |
| No | 14 | 25 |
| Total | 57 | 100 |

Fuente: Proveedores de EMPROVIT

Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO N° 2.24

Conocimientos Básicos sobre NIIF



Fuente: Proveedores de EMPROVIT

Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de la población encuestada, el 75% tiene un conocimiento general acerca de los conceptos básicos de las NIIF, el 25% no posee conocimientos acerca de éstos temas. Lo que demuestra que los proveedores de EMPROVIT tienen conocimientos amplios sobre esta Normativa, ayudando a que la adopción de la NIIF para PYMES en la distribuidora sea menos complicada ya que estas empresas pueden ser guías en los procesos a cumplirse en la adopción.

4. ¿Conoce las actividades que se cumplen en los procesos de venta de los productos que comercializa la Distribuidora de Productos Masivos EMPROVIT?

TABLA N° 2.25

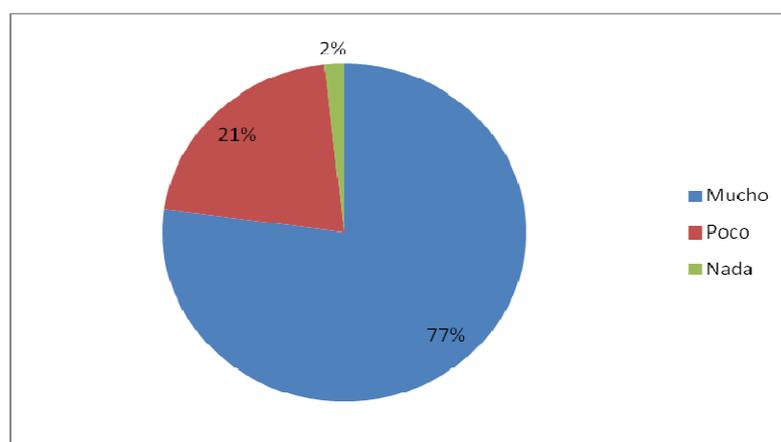
Actividades en los Procesos de Venta

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Mucho | 44 | 77 |
| Poco | 12 | 21 |
| Nada | 1 | 2 |
| Total | 57 | 100 |

Fuente: Proveedores de EMPROVIT
Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO N° 2.25

Actividades en los Procesos de Venta



Fuente: Proveedores de EMPROVIT
Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de la población encuestada el 44% tiene un alto nivel de conocimiento de las actividades que cumplen los procesos de venta de los productos que comercializa EMPROVIT, el 21% tiene poco conocimiento, el 2% no lo conoce. Lo cual expresa que la entidad ha difundido de forma adecuada con sus proveedores los procesos que desempeña las actividades de comercialización en la entidad permitiendo que la distribuidora no tenga complicaciones en el giro diario del negocio.

5. ¿Cómo considera el desarrollo de las operaciones comerciales de la Distribuidora de Productos Masivos EMPROVIT?

TABLA N° 2.26

Desarrollo de Operaciones Comerciales

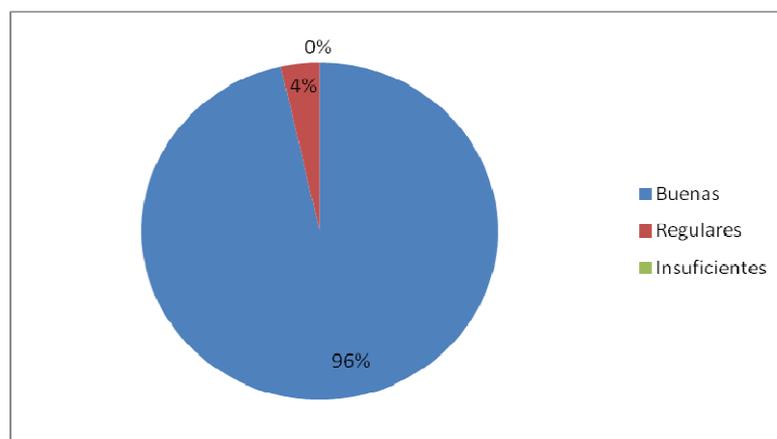
| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|---------------|------------|------------|
| Buenas | 55 | 96 |
| Regulares | 2 | 4 |
| Insuficientes | 0 | 0 |
| Total | 57 | 100 |

Fuente: Proveedores de EMPROVIT

Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO N° 2.26

Desarrollo de Operaciones Comerciales



Fuente: Proveedores de EMPROVIT

Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de la población encuestada, el 96% cree que el desarrollo de las operaciones de EMPROVIT es bueno, el 4% piensa que son regulares. Lo que demuestra que el progreso que la empresa ha conseguido durante el transcurso de sus actividades dando un resultado excelente, lo cual le permite un avance apropiado en sus operaciones, obteniendo de esta manera un crecimiento significativo de la entidad, y a la vez mejora su atención para sus clientes los mismos que realizan sus compras de productos de primera necesidad o diferentes productos para su hogar permitiéndole aumentar su rendimiento financiero.

6. ¿Los administradores de la entidad dan a conocer las políticas aplicables con los proveedores?

TABLA N° 2.27

Difusión de Políticas a Proveedores

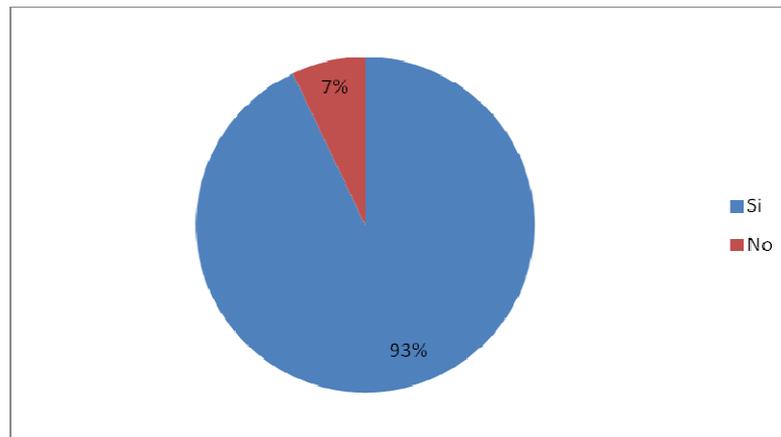
| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Si | 53 | 93 |
| No | 4 | 7 |
| Total | 57 | 100 |

Fuente: Proveedores de EMPROVIT

Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO N° 2.27

Difusión de Políticas a Proveedores



Fuente: Proveedores de EMPROVIT

Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de la población encuestada, el 93% afirman que los administradores mantienen comunicación con sus proveedores ya que es de conocimiento general las políticas aplicables entre las dos partes, y el 7% de los proveedores no conocen que políticas aplica esta empresa. Lo cual indica que el EMPROVIT mantiene buenas relaciones comerciales con sus proveedores dando a conocer los plazos de pagos, estableciendo fechas para sus pedidos, así como también establecen cantidades de productos que se desea adquirir, para que se comercialicen en la distribuidora, con esto se evita inflar los inventarios.

7. ¿Usted como proveedor está de acuerdo con los principios que posee la entidad?

TABLA N° 2.28

Conformidad con los Principios de la Entidad

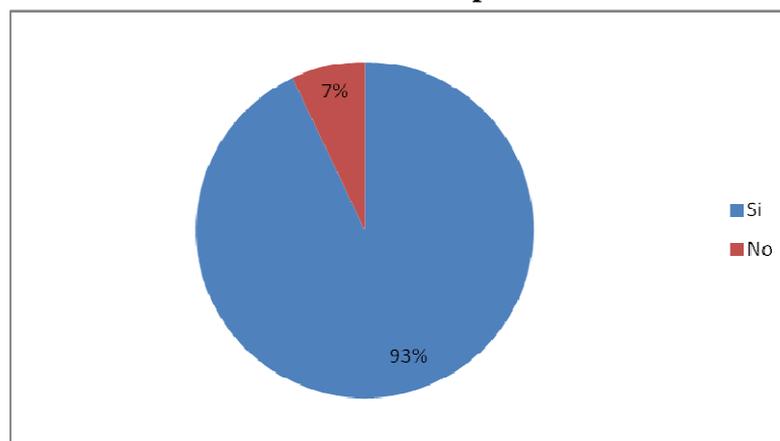
| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Si | 53 | 93 |
| No | 4 | 7 |
| Total | 57 | 100 |

Fuente: Proveedores de EMPROVIT

Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO N° 2.28

Conformidad con los Principios de la Entidad



Fuente: Proveedores de EMPROVIT

Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de la población encuestada, el 93% está de acuerdo con los principios que la empresa posee, y 7% no está de acuerdo. Lo que permite a la empresa seguir aplicando los principios establecidos para llevar a cabo sus operaciones comerciales, y de esta manera se logre obtener un beneficio económico.

8. ¿Usted como proveedor del EMPROVIT cree que ésta se maneja con calidad en cuanto a los pedidos de sus productos?

TABLA N° 2.29

Calidad en los Pedidos de los Productos

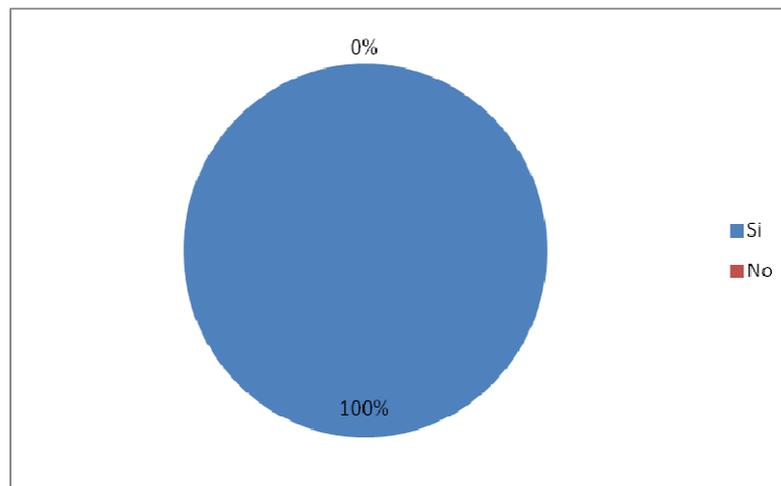
| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Si | 57 | 100 |
| No | 0 | 0 |
| Total | 57 | 100 |

Fuente: Proveedores de EMPROVIT

Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO N° 2.29

Calidad en los Pedidos de los Productos



Fuente: Proveedores de EMPROVIT

Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% de la población encuestada manifiesta que EMPROVIT se maneja con calidad al momento de realizar sus pedidos lo cual indica que la empresa es muy preventiva y realiza los pedidos de su mercadería cuando sea necesario, cuidando a la vez el hacer pedidos innecesarios. Lo que permite satisfacer las necesidades de sus clientes en el momento que requieran adquirir sus productos, brindando una atención adecuada para que estos se conviertan en clientes fijos.

9. ¿Cuál es el plazo máximo en el que la entidad cumple con el pago de sus pedidos?

TABLA N° 2.30

Plazos para el Cumplimiento de las Obligaciones

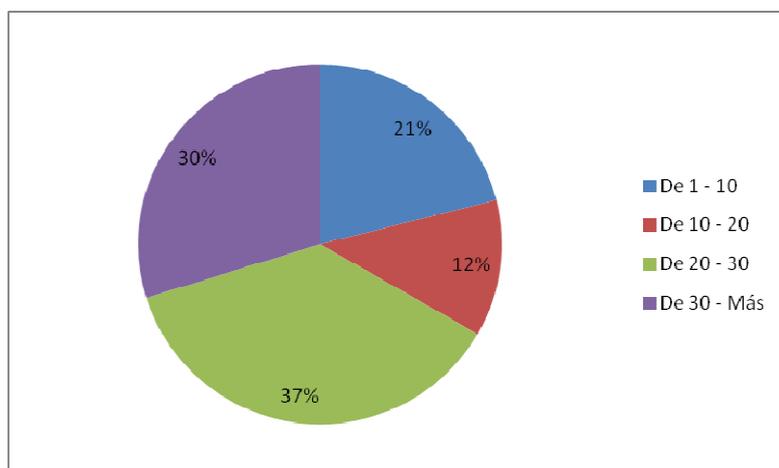
| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|------------------|------------|------------|
| De 1 – 10 días | 12 | 21 |
| De 10 – 20 días | 7 | 12 |
| De 20 – 30 días | 21 | 37 |
| De 30 - Más días | 17 | 30 |
| Total | 57 | 100 |

Fuente: Proveedores de EMPROVIT

Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO N° 2.30

Plazos para el Cumplimiento de las Obligaciones



Fuente: Proveedores de EMPROVIT

Elaborado por: Las Investigadoras

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de la población encuestada, 37% afirma que los pagos por parte de la empresa se los realiza de 20-30 días ya que es el plazo que el proveedor concede, el 30% manifiesta que cancelan sus pedidos en un plazo de 30 días a más ya que existen proveedores que otorgan crédito hasta por 60 días, el 21% de los proveedores realizan sus cobros en un lapso de 1-10 días, ya que en ocasiones el pago es inmediato a la entrega del pedido, y el 12% manifiesta que la empresa paga sus pedidos en un periodo de 10-20 días. Lo que indica que la empresa cumple con sus obligaciones en los plazos establecidos con los proveedores evitando de esta manera pagar intereses por mora, o perder la credibilidad que el proveedor tiene de la entidad.

2.6 CONCLUSIONES

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

- ✓ El conocimiento mínimo que los administradores y empleados de la distribuidora, tienen sobre las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, indica que las investigadoras deben generalizar la información con todo el personal que colabora en la empresa para que tengan noción de las actividades a realizarse en el proceso de transición.
- ✓ La falta de interés de los administradores la Distribuidora se ve reflejado en la información financiera que poseen, es por ello que en la empresa aun no se ha realizado la conversión necesaria y aplicado el proceso de adopción de las normas, las mismas pretenden unificar información para que el ente regulador pueda tener mayor control sobre la información presentada.
- ✓ Los resultados de la información recopilada es fundamental para plantear estrategias que permitió realizar los ajustes que se verán reflejados en los primeros Estados Financieros Bajo NIIF para PYMES, permitiendo visualizar la situación económica real en la que se encuentra la Empresa.

2.7 RECOMENDACIONES

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

- ✓ Buscar programas de capacitación sobre la importancia de las NIIF para Pymes que afectan a cuentas de los Estados Financieros, puesto que se debe realizar una revisión detallada acerca de su implementación, para que de esta manera su ejecución influya de forma positiva en la empresa.
- ✓ Planificar capacitaciones sobre las NIIF Pymes, con el apoyo de expertos en el tema, las mismas que estén dirigidas a al personal administrativo, contable y operativo de la entidad, seleccionando temas de relevancia con la finalidad de contar con personal capacitado sobre estas normas de tal forma que contribuyan al desarrollo de la entidad.
- ✓ Impulsar la aplicación de las NIIF para Pymes en la Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT, de modo que la entidad pueda presentar datos reales.

CAPÍTULO III

3. TEMA

Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) PYMES a los Estados Financieros de la Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT, ubicada en la Provincia de Cotopaxi, Cantón Pujilí, en el periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012.

3.1 CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA

3.1.1 Identificación de la Empresa

CUADRO N° 3.1

Información de la Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT

| DATOS INFORMATIVOS | |
|------------------------------|---|
| Nombre de la Empresa: | EMPROVIT. |
| Dirección: | Calle Olmedo Y Belisario Quevedo Esquina. |
| Cantón: | Pujilí. |
| Provincia: | Cotopaxi. |
| RUC: | 0500501325001 |
| Teléfono: | 2724 057 - 2723 207 |
| e_mail: | soljd12@yahoo.es |
| Logotipo: |  |

FUENTE: EMPORVIT
ELABORADO POR: Las Investigadoras

RESEÑA HISTÓRICA

La Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT, ubicada en el Cantón Pujilí, Calle Olmedo y Belisario Quevedo esquina, inició sus actividades

comerciales con el nombre de ENPROVIT debido a que este era un proyecto impulsado por el Estado con el objeto de que los consumidores tengan mayor accesibilidad a los productos de primera necesidad, dicho proyecto se dio por terminado debido a la mala administración del mismo, dando lugar a la iniciativa de negocio a la Sra. Inés Bonilla que decidió quedarse con el negocio desde el año 1973, empleando un capital de 1'000.000 de Suces y tomando como estrategia el cambio de nombre comercial en la letra N por la M que es como funciona en la actualidad, las misma que cuenta con cuatro personas en el área administrativa y seis en el área de ventas, cuenta con sistemas de seguridad, tres bodegas de almacenamiento y dos vehículos.

Al 31 de diciembre del 2011 La Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT presenta la siguiente información:

| | |
|-------------------------|------------------|
| Activos Totales: | USD\$ 65.950,97 |
| Ventas Butas Anuales: | USD\$ 467.785,74 |
| Número de Trabajadores: | 10 |

De la información antes indicada se desprende que la distribuidora se califica como PYME, debido a que cumple con las condiciones establecidas en la Resolución No. SC.Q.ICL.CPAIFRS.11.01 emitida por la Superintendencia de Compañías con fecha 12 de enero del 2011, por lo que para la elaboración de los Estados Financieros deberá aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresa (NIIF para PYMES) a partir del 1 de enero del 2012, cuyo período de transición será el año 2011.

3.1.2 Misión

Somos una empresa distribuidora de productos de consumo masivo de alta calidad, que construye relaciones de largo plazo con sus clientes, diferenciándose

y siendo reconocida por el servicio, esfuerzo y profesionalismo que contribuyen al compromiso generacional que nos consolida como una empresa en crecimiento.

3.1.3 *Visión*

Ser una empresa líder en el mercado local y nacional, para ser reconocida por los clientes brindando, eficacia, calidad en el servicio, bajo costo en los productos, convirtiéndonos en la mejor opción para nuestros clientes, a través de la utilización de innovación y prácticas empresariales honestas.

3.1.4 *Valores Corporativos*

Cumplimiento: A través de la realización de nuestra labor con compromiso y acorde con las características de control de calidad. En nuestra actividad, este valor se refleja de manera especial en la Puntualidad, Responsabilidad y Organización con que tratamos a nuestros clientes.

Agilidad: La destreza y habilidad con las cuales nos desenvolvemos en nuestras labores y funciones, atendiendo de manera fluida, satisfactoria y confiable a nuestros clientes.

Servicio: El personal en el servicio al cliente refleja el entusiasmo, la disposición y el sentido de satisfacción propio por la colaboración a los demás. Mediante la cordialidad, respeto y amabilidad en el trato con nuestros clientes.

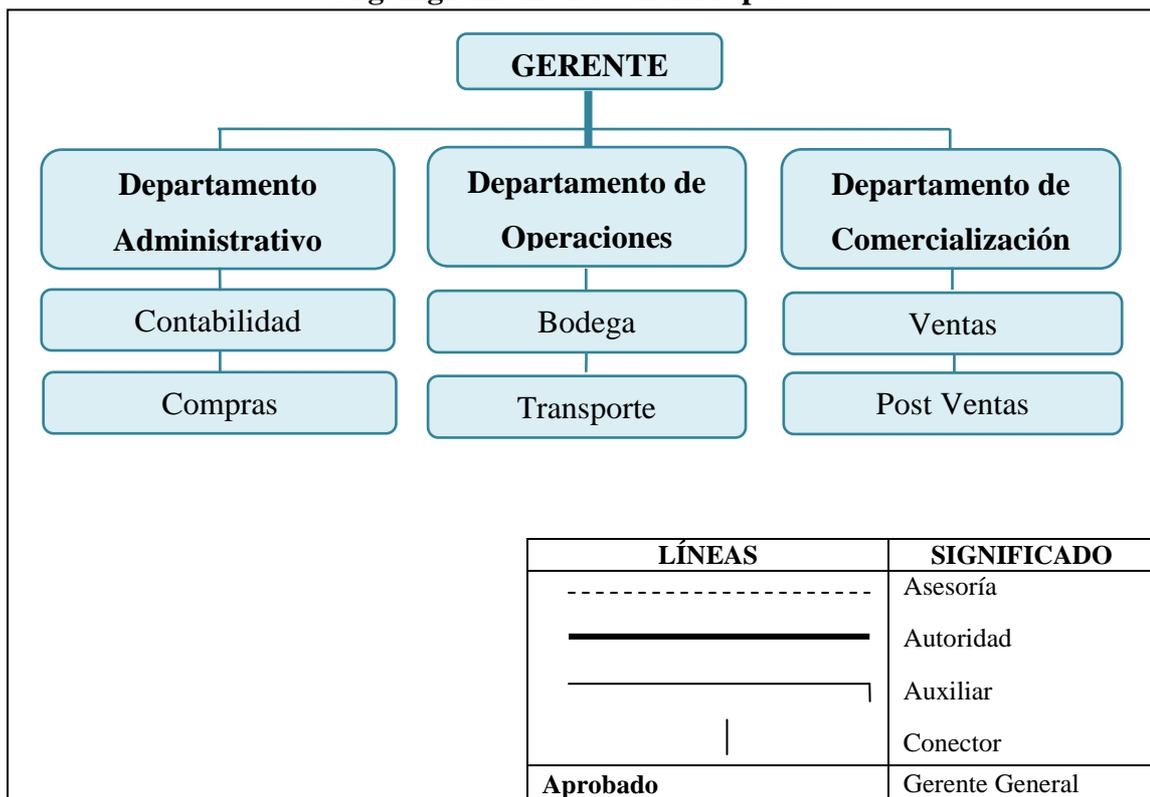
Innovación: Poner en práctica la creatividad del personal en cuanto a redistribución de los productos, estrategias, actividades y funciones con proyección de mejora.

Excelencia: Desarrollar las mejores prácticas en todos los ámbitos, de manera que el personal este altamente calificado, capacitado y especializado en su labor, para ofrecer al cliente los mejores resultados buscando la excelencia.

Honestidad y Transparencia: Son la base de la relación con nuestros Clientes y Proveedores, garantizando la integridad, el respaldo y seguridad, de manera que se obtenga claridad en la comunicación en el ámbito interno y externo de la organización.

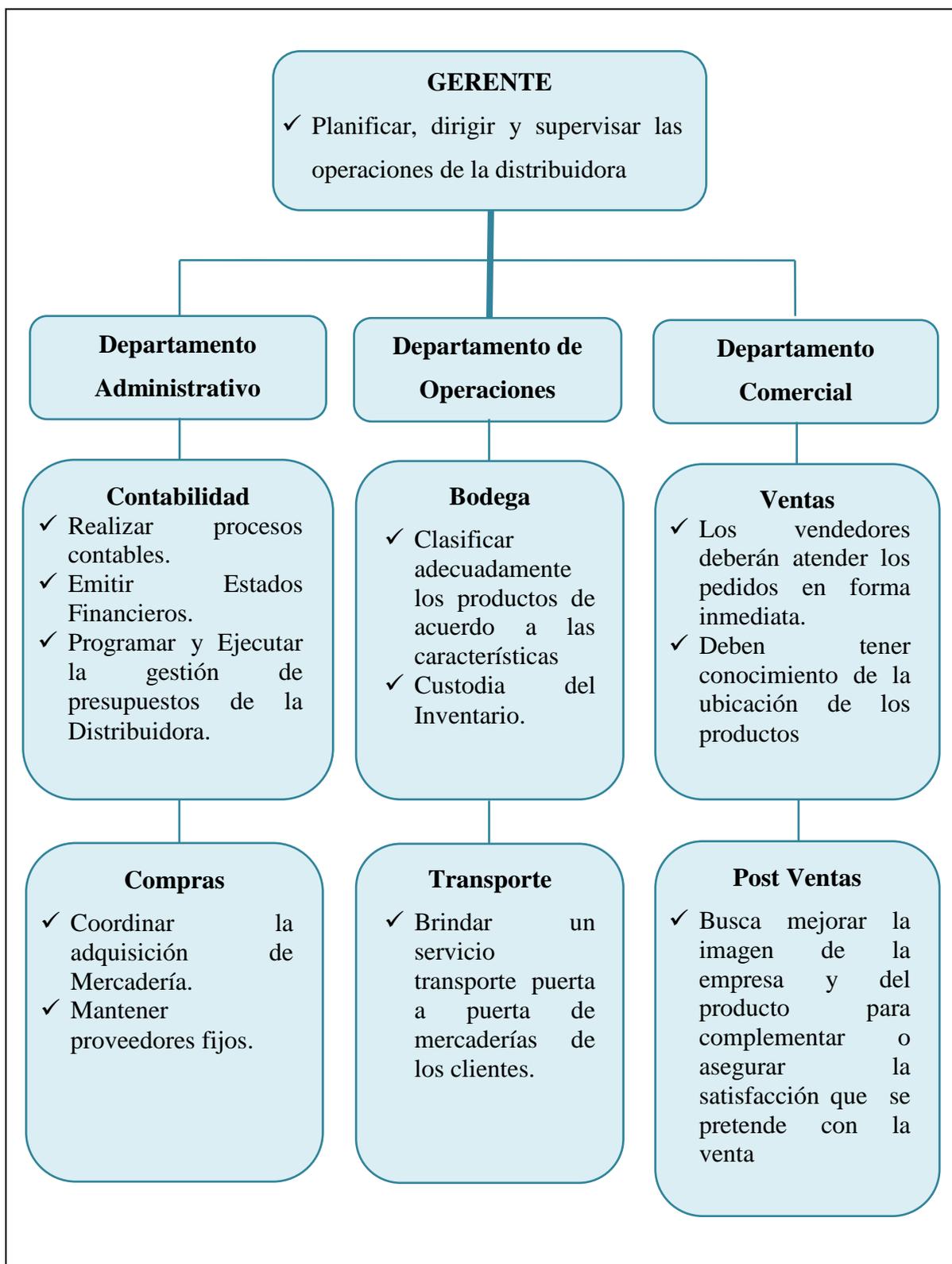
3.1.5 Organigramas

GRÁFICO N° 3.1
Organigrama Estructural Propuesto



FUENTE: EMPORVIT
ELABORADO POR: Las Investigadoras

GRÁFICO N° 3.2
Organigrama Funcional Propuesto



FUENTE: EMPORVIT
ELABORADO POR: Las Investigadoras

3.2 JUSTIFICACIÓN

Conforme avanza el tiempo los cambios son más frecuentes en el ámbito, social, económico, cultural y tecnológico, siendo este un factor de suma importancia en el desarrollo de las empresas, es por ello que la implementación de las NIIF para PYMES en el Ecuador, se deberá realizar con responsabilidad para obtener beneficios futuros puesto que al ser un modelo contable a nivel mundial las exigencias por parte de los entes controladores serán mayores.

Las compañías ecuatorianas, han tenido que adoptar diferentes normas para llevar la contabilidad según el giro de negocio, por lo cual la Superintendencia de Compañías, estableció normas legales que ayuden a estandarizar y armonizar tendencias mundiales, determinando consigo la aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades que están bajo su control, debido a que el proceso de transición terminó, es fundamental la implantación de las NIIF en las compañías.

Estas nuevas Normas de Contabilidad, son basadas en principios, los cuales ayudan a presentar el desempeño de la organización con una forma diferente y más sofisticada respecto de las actuales normas aplicadas en el Ecuador y buscan aumentar la transparencia, comparabilidad y calidad de los Estados Financieros.

Basado en los antecedentes mencionados es necesaria la implementación de la NIIF para PYMES en la Distribuidora de Productos de Consumo Masivo “EMPROVIT” en tal virtud, debe aplicar registros contables en base a las NIIF durante el año corriente 2012, por lo tanto se hace necesario dicho proceso, de tal forma que se pueda registrar contablemente los efectos tanto de su fecha de transición, como la fecha de cierre de su primer periodo comparativo bajo la normativa establecida.

El presente modelo de Implementación de NIIF para PYMES tendrá como principal beneficiario al departamento de contabilidad de la Distribuidora, puesto

que el mismo es el factor clave para la implementación de los estándares internacionales, logrando obtener información financiera confiable, transparente y de fácil comprensión para cualquier lector de los Estados Financieros.

3.3 OBJETIVOS

Para el desarrollo del presente trabajo investigativo fue imprescindible plantearse los siguientes objetivos:

3.3.1 Objetivo General

- ✓ Implementar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) PYMES a los Estados Financieros de la Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT, a través de la investigación de la Normativa vigente, la misma que ha sido identificada y analizada previamente, para su adecuada adopción en el periodo de transición.

3.3.2 Objetivos Específicos

- ✓ Realizar visitas frecuentes a la distribuidora a través de un cronograma planteado por las investigadoras, para la identificación de información y políticas contables actualmente aplicadas por la empresa bajo NEC.
- ✓ Evaluar la conversión de las políticas contables de NEC a NIIF para PYMES a través de la medición organizacional de la distribuidora, para la determinación de los requerimientos de la normativa a aplicarse.
- ✓ Aplicar el cronograma de implementación planteado, por medio del registro de los ajustes que se realizaron en las cuentas que se vieron afectadas dentro

de los Estados Financieros elaborados con las NEC, para efectuar la transición a los Estados Financieros en base a las NIIF para PYMES.

CUADRO N° 3.2

**Plan de Cuentas de la Distribuidora de Productos de Consumo Masivo
EMPROVIT.**

| DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO EMPROVIT PLAN DE CUENTAS | |
|--|-------------------------------------|
| CÓDIGO | DESCRIPCIÓN |
| 1. | ACTIVO |
| 1.1. | ACTIVO CORRIENTE |
| 1.1.01. | ACTIVO DISPONIBLE |
| 1.1.01.01. | Caja |
| 1.1.01.02. | Caja Chica |
| 1.1.01.03. | Bancos |
| 1.1.01.03.01. | Banco Pichincha |
| 1.1.01.04. | Inversiones |
| 1.1.01.04.01. | Inversiones Financieras |
| 1.1.02. | ACTIVO EXIGIBLE |
| 1.1.02.01. | Documentos por Cobrar |
| 1.1.02.02. | Cuentas por Cobrar |
| 1.1.02.03. | (-) Provisión Cuentas Incobrables |
| 1.1.02.04. | Anticipo Proveedores |
| 1.1.02.05. | IVA en Compras |
| 1.1.02.06. | Crédito Tributario IVA |
| 1.1.02.07. | Anticipo Participación Utilidades |
| 1.1.02.08. | Anticipo Sueldos |
| 1.1.02.09. | Préstamos Empleados |
| 1.1.02.10. | Anticipo Impuesto a la Renta |
| 1.1.02.11. | Dividendos por Cobrar |
| 1.1.03. | ACTIVO REALIZABLE |
| 1.1.03.01. | Mercaderías |
| 1.1.03.02. | Inventario Inicial de Mercaderías |
| 1.1.03.03. | Mercadería Disponible para la Venta |
| 1.1.03.04. | Inventario Final de Mercaderías |
| 1.1.03.05. | Ajustes de Inventario |
| 1.2. | ACTIVO NO CORRIENTE |
| 1.2.01. | ACTIVO FIJO DEPRECIABLE |
| 1.2.01.01. | Edificios |
| 1.2.01.02. | Equipo de Cómputo |
| 1.2.01.03. | Vehículos |

| | |
|----------------|--|
| 1.2.01.04. | Muebles y Enceres |
| 1.2.01.05. | (-) Depreciación Acumulada |
| 1.2.02. | ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE |
| 1.2.02.01. | Terrenos |
| 1.3. | OTROS ACTIVOS |
| 1.3.01. | OTROS ACTIVOS DIFERIDOS |
| 1.3.01.01. | Seguros Prepagados |
| 1.3.01.02. | Publicidad Prepagada |
| 1.3.01.03. | Retención IVA Clientes |
| 2. | PASIVO |
| 2.1. | PASIVO CORRIENTE |
| 2.1.01. | PASIVO CORTO PLAZO |
| 2.1.01.01. | Cuentas por Pagar |
| 2.1.01.02. | Intereses por Pagar |
| 2.1.01.03. | IESS por Pagar |
| 2.1.01.04. | 15% Participación Trabajadores del Ejercicio |
| 2.1.01.05. | Sueldos por Pagar |
| 2.1.01.06. | IVA Ventas |
| 2.1.01.07. | Impuesto a la Renta por Pagar |
| 2.1.01.08. | Retención IVA por Pagar |
| 2.1.01.09. | Retención Fuente por Pagar |
| 2.1.01.11. | Fondos de Reserva por Pagar |
| 2.1.01.12. | Vacaciones por Pagar |
| 2.1.01.14. | Décimo Tercero por Pagar |
| 2.1.01.15. | Décimo Cuarto por Pagar |
| 2.1.02. | PASIVO LARGO PLAZO |
| 2.1.02.01. | Documentos por Pagar |
| 2.1.02.02. | Préstamos por Pagar |
| 2.1.02.03. | Hipotecas por Pagar |
| 2.2. | PASIVO DIFERIDO |
| 2.2.01. | Anticipo Clientes |
| 3. | PATRIMONIO |
| 3.1. | CAPITAL Y RESULTADOS |
| 3.1.01. | Capital Social |
| 3.1.02. | 15% Reparto Utilidades Trabajadores |
| 3.1.03. | Utilidad del Ejercicio |
| 3.1.04. | Aportes Futura Capitalización |
| 3.1.05. | Utilidad de Ejercicios Anteriores |
| 3.2. | RESERVAS |
| 3.2.01. | Reserva Legal |
| 4. | INGRESOS |
| 4.1 | OPERACIONALES |
| 4.1.01. | Ventas |

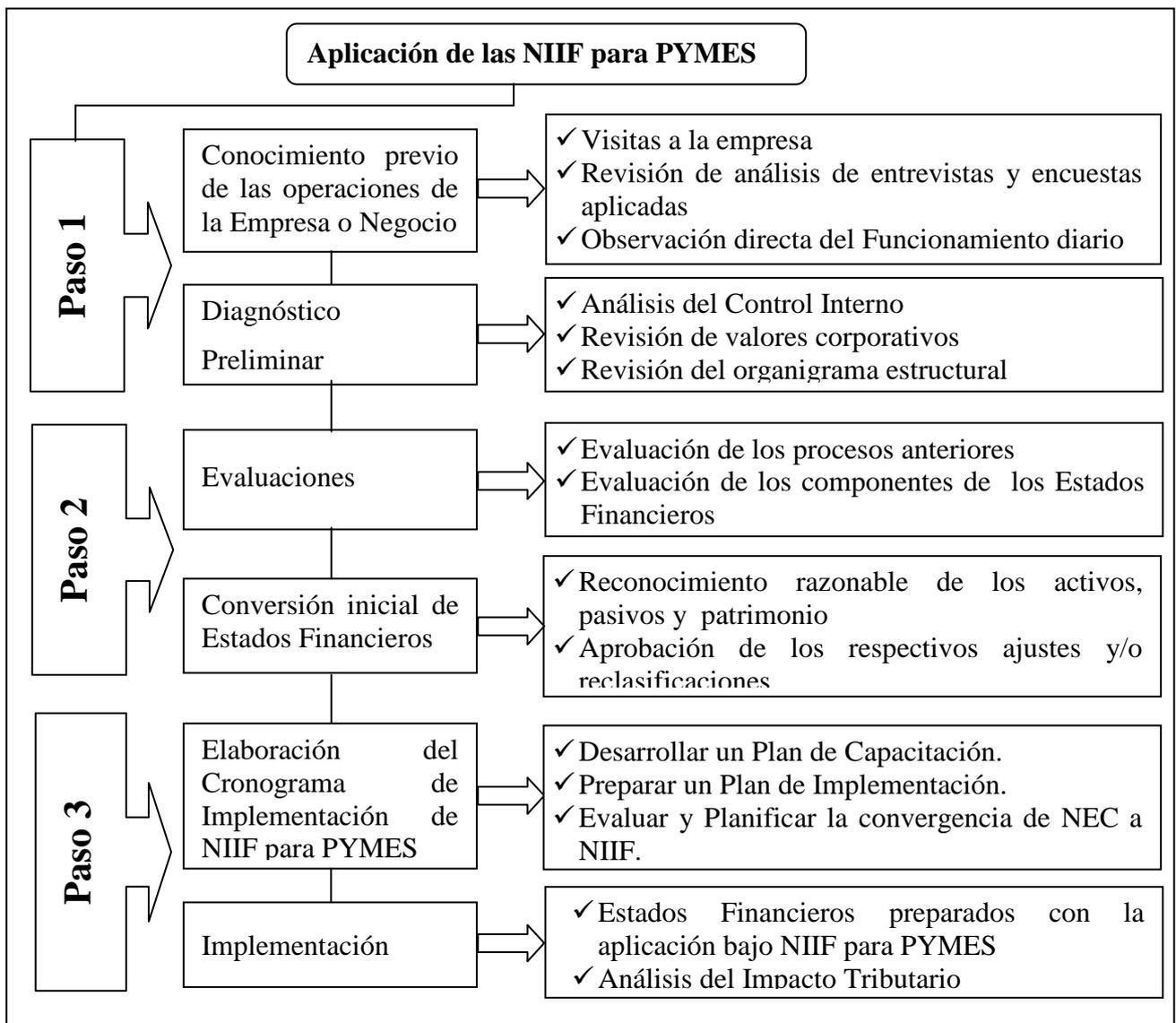
| | |
|-------------|--|
| 4.2. | NO OPERACIONALES |
| 4.2.01. | Otros Ingresos |
| 4.2.02. | Intereses Ganados |
| 5. | COSTOS |
| 5.1. | COSTOS DE MATERIALES |
| 5.1.01. | Costo de Ventas |
| 5.1.02. | Descuento en Ventas |
| 5.1.03. | Devolución en Ventas |
| 5.1.04. | Compras |
| 5.1.05. | Descuento en Compras |
| 5.1.06. | Devolución en Compras |
| 5.1.07. | Transporte en Compras |
| 6. | GASTOS |
| 6.1. | GASTOS ADMINISTRATIVOS |
| 6.1.01. | Sueldos |
| 6.1.02. | Aportes al IESS |
| 6.1.03. | Servicios Básicos |
| 6.1.04. | Teléfonos e Internet |
| 6.1.05. | Depreciación Activos Fijos |
| 6.1.06. | Otros Gastos |
| 6.1.07. | Beneficios Sociales – Fondo de Reserva |
| 6.1.08. | Beneficios Sociales – Vacaciones |
| 6.1.09. | Beneficios Sociales – Décimo Tercero |
| 6.1.10. | Beneficios Sociales – Décimo Cuarto |
| 6.2 | GASTOS OPERACIONALES |
| 6.2.01 | Sueldos y Salarios |
| 6.2.02. | Gasto IESS |
| 6.2.03. | Servicios Básicos |
| 6.2.04. | Teléfonos e Internet |
| 6.2.05. | Gastos Tributarios |
| 6.2.06. | Beneficios Sociales |
| 6.2.07. | Provisión Cuentas Incobrables |
| 6.2.08. | Gasto Depreciación Activos Fijos |
| 6.2.09. | Otros Servicios |
| 6.3. | GASTOS NO DEDUCIBLES |
| 6.3.01. | Donaciones |
| 6.3.02. | Impuestos Asumidos |
| 6.3.03. | Multas |
| 6.3.04. | Gastos Varios |
| 6.4. | GASTOS FINANCIEROS |
| 6.4.01. | Intereses y Comisiones Bancarias |
| 6.4.02. | Intereses Pagados a Terceros Locales |
| 9. | CUENTAS DE ORDEN |
| 9.1 | Transferencias |

3.4. DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

Para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, fue necesario considerar que la Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT, mantiene activos inferiores a USD \$ 4, 000,000.00, de la misma manera registra un Valor Bruto de Ventas Anuales menor a USD \$ 5, 000,000.00, y que posee menos de 200 trabajadores, dando lugar a la implementación de la normativa antes mencionada.

TABLA N° 3.1

Flujograma de Implementación de NIIF Para PYMES



Fuente: Control Interno
Elaborado por: Las Investigadoras

Para el proceso de convergencia de la presentación de los Estados Financieros se desarrolló diferentes pasos en el tratamiento de las cuentas de Activos Fijos, Inventarios, Cuentas por Cobrar, los mismos que se detalla a continuación:

PASO N° 1

Conocimiento previo de las operaciones de la Empresa o Negocio

Para obtener un conocimiento previo de la empresa objeto de estudio se realizaron visitas previas a la misma para poder observar las actividades que desarrollan diariamente.

A la vez se realizó también encuestas y entrevistas tanto al personal Administrativo como a los empleados, información que permitió conocer las falencias que la distribuidora posee, las mismas que se convierten en debilidades que serán combatidas con la propuesta de las investigadoras.

Diagnóstico Preliminar

Se realizó un diagnóstico preliminar a la Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT, por lo que la implementación de las NIIF para PYMES, si es viable debido a que se lograron detectar diferencias de políticas contables bajo NEC presentadas por la distribuidora, así como los principales impactos contables y de procesos resultantes de la conversión, por lo que se propone un manual de políticas contables aplicables en la empresa.

Esta fase permite a la Administración tener una visión general de los principales efectos contables que tendrá el proceso de transición a Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

PASO N° 2

Evaluaciones

Cumplidos los procesos anteriores, fue indispensable realizar una Evaluación de los componentes de los Estados Financieros, identificando y analizando la información sobre la preparación y presentación de los mismos de acuerdo a la normativa vigente.

Su importancia radica en proporcionar a la administración de la distribuidora puntos importantes acerca del proceso contable en el periodo de transición previo a la implementación puesto que es la etapa en la cual se especificó la aceptación, y aprobación de los respectivos ajustes y/o reclasificaciones por parte de la Gerencia General, los mismos que se requirieron registrar para la distribuidora, debiendo realizar todos los cambios necesarios en la organización interna de la empresa.

Conversión Inicial de Estados Financieros

Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permitió identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa acorde con las actividades de la Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT.

En esta fase se efectuó:

- ✓ La determinación de las principales diferencias cuantitativas entre las políticas contables vigentes (NEC) y las nuevas reglas (NIIF para PYMES) y determinar el grado de impacto Alto, Medio, Bajo y Nulo.

- ✓ La asistencia a la Administración en la selección de políticas, Estados Financieros, reportes, matrices, etc., bajo NIIF; y en la gestión de los cambios a implementar:
 - a) Cambios en el valor actual de los activos, pasivos y patrimonio que sean relevantes, diferenciando el impacto para cada una de los mismos.
 - b) Cambios en el reconocimiento de ingresos y costos propios de la actividad.
 - c) La evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.

PASO N° 3

Elaboración del Cronograma de Implementación de NIIF para PYMES

Esta fase comprende en elaborar un cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas el mismo que consta de un Plan de capacitación que incluye un registro del personal participante en la capacitación del tema antes mencionado.

De la misma forma se indica el proceso que se llevó a cabo para la implementación de la normativa vigente, dando a conocer los parámetros afectados en la aplicación de las NIIF para PYMES en los Estados Financieros, para ello se estableció las fechas en las que se realizó los procesos.

Implementación

Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adoptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Por lo tanto, incluirá tanto la capacidad del personal operativo, la determinación de los ajustes cuantitativos y cualitativos en los Estados Financieros, así como el contenido del informe de adopción de la nueva normativa.

Para la correcta preparación y presentación de los Estados Financieros es necesario el diseño de políticas contables de acuerdo a las necesidades de la empresa y a la normativa vigente, dichas políticas serán definidas utilizando técnicas adecuadas y uniformes en base a los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

La ejecución de esta fase permitió a la distribuidora tener una mejor comprensión del impacto que tuvo la conversión a NIIF para PYMES con lo que se logró tomar las acciones correspondientes en el modelo de conversión.

En esta fase se procedió a:

- ✓ La conversión del Balance General al 31 de Diciembre del 2012, de acuerdo con NIIF para las PYMES

3.5 DESARROLLO DE LA PROPUESTA

Para la Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera se considero necesario la elaboración del Cronograma de Implementación el mismo que fue elaborado de acuerdo a los estándares y modelo emitido por la Superintendencia de Compañías.

El Plan de Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES desarrollado a continuación será enviado a la Superintendencia de Compañías para su respectiva aprobación.

Señores

Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador

Presente.-

Estimados señores:

Dando cumplimiento a la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 emitida por la Superintendencia de Compañías el 11 de octubre del 2011, La Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT. Ha diseñado el siguiente cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

Datos de la Compañía:

Nombre de la Compañía: Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT.

Nombre del Representante Legal: Ing. Omar Sarzosa.

Domicilio Legal: Calle Olmedo Y Belisario Quevedo Esquina – Pujilí.

Dirección Provincia Cotopaxi, Cantón Pujilí, Calle Olmedo Y Belisario Quevedo Esquina S/N.

Lugar donde opera la Compañía: Calle Olmedo Y Belisario Quevedo Esquina S/N – Pujilí

Actividad Principal: Venta al por Mayor y Menor de Productos Diversos para el Consumidor

Correo electrónico: soljd12@yahoo.es

Teléfono: 2 724 057 – 2723 207

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN

I. PLAN DE CAPACITACIÓN

1. Personas responsables que lideraran el proyecto:

| <u>Nombre</u> | <u>Denominación del Cargo</u> |
|-------------------|-------------------------------|
| Ing. Omar Sarzosa | Gerente |
| Ing. Lorena Tapia | Contadora General. |

2. Sector económico en que opera la compañía: Sector Comercial.
3. Personal capacitado en NIIF

CUADRO N° 3.4

Plan de Capacitación

| Persona Capacitada | Cargo de la personas capacitada | Fecha del Certificado | Programa Recibido de NIIF/NIC: Seminarios y Talleres Según Certificados | Horas Utilizadas | Capacitación en las siguientes NIIF/NIC | Nombre del Instructor |
|--------------------|---------------------------------|-----------------------|---|------------------|--|-----------------------|
| Lorena Tapia | Contadora | Julio-2011 | Seminario - Taller en Centro de Gestión empresarial | 8 | Sección 3 -7-8-10- 12-17-23- 27-29-35 | Ing. Gabriel Uvillus |

4. Programa de Capacitación Continua luego de la implementación inicial

Se asistirá a cursos y charlas sobre NIIF y su implementación por lo menos dos veces al año o según requerimientos o cambios en las normas si las hubiera, con el fin de mantener al personal capacitado. Se dejará constancia de la capacitación a través del registro de los participantes en un Formulario de Capacitación, cuyos

responsables serán la Contadora General en coordinación con la autorización de la Gerencia General.

II. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN

FASE 1: Diagnóstico Conceptual

Desarrollada la Fase 1 se considero principalmente lo siguiente:

1. Obtener un análisis conceptual de las principales operaciones y las políticas contables actualmente aplicadas por la distribuidora
2. Estudio preliminar de diferencias significativas entre las políticas contables actuales (NEC) y las NIIF. Este análisis se centrará en los aspectos de medición y reconocimientos de las diferentes partidas y componentes de los Estados Financieros.
3. Identificación preliminar de impactos no cuantificados sobre resultados y decisiones del negocio.
4. Fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa.

Considerando la naturaleza de las operaciones de La Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT, y los rubros presentados en sus Estados Financieros al 1 de enero del 2011.

De acuerdo al análisis realizado en el diagnóstico, a continuación se detalla el uso o no de las exenciones opcionales que da la Sección 35:

CUADRO N° 3.5
Exenciones a las NIIF para PYMES

| Exenciones a la Sección 35 | Aplicabilidad a la Compañía | |
|---|------------------------------------|-----------|
| | SI | NO |
| Combinación de Negocios | | X |
| Pagos basados en acciones | | X |
| Valor razonable como costo atribuido | | X |
| Revaluación como costo atribuido | | X |
| Diferencias de conversión acumuladas | | X |
| Estados Financieros separados | | X |
| Instrumentos financieros compuestos | | X |
| Impuestos diferidos | | X |
| Activos Acuerdos Concesión de Servicios | | X |
| Actividades de extracción | | X |
| Acuerdos que contienen un arrendamiento | | X |
| Pasivos por retiro de servicios incluidos en el costo de propiedades, plante y equipo | | X |

FASE 2: Evaluar el Impacto y Planificar la Convergencia de NEC a NIIF.

En el desarrollo de la Fase 2 se plantearon principalmente los siguientes aspectos:

1. Establecimiento de las principales diferencias cuantitativas entre las políticas contables vigentes (NEC) y las NIIF para PYMES.
2. Análisis de los reportes financieros a generar y de la efectividad de los reportes existentes.
3. Cambios en políticas, Estados Financieros, reportes, matrices, etc. bajo NIIF para PYMES.

4. Evaluación de las diferencias contables NEC a NIIF para PYMES y determinar su grado de impacto sobre las operaciones y Estados Financieros de la Distribuidora a fin de que la Administración evalúe los cambios a implementar, de ser necesario, e identifique los responsables de cada área.

Las investigadoras consideran que al ser la Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT, una compañía que opera en el sector Comercial los cambios no serán relevantes, excepto por:

- a) La política de reconocimiento y medición de:
 - ✓ Propiedad, planta y equipo,
 - ✓ Cuentas por Cobrar

- b) La Distribuidora maneja su cartera de Cuentas por Cobrar con clientes particulares e instituciones y estima que el saldo de la provisión cuentas incobrables es suficiente para cubrir eventuales pérdidas en la recuperación de posibles cuentas incobrables.

A fin de complementar el análisis y evaluación del impacto y planificación de la conversión de las actuales políticas contables de NEC a NIIF para PYMES la Distribuidora diseñó el siguiente cuadro resumen:

CUADRO N° 3.6
Evaluación del Impacto de NEC a NIIF

| SECCIÓN | CONCEPTO | EVALUACIÓN EFECTUADA | | | EVALUACIÓN IMPACTO | | | |
|---|---|----------------------|------------|-------------|--------------------|-------|------|------|
| | | SI | NO/ N.A | EN CURSO | ALTO | MEDIO | BAJO | NULO |
| Reconocimiento y Medición: | | | | | | | | |
| 11 | Instrumentos Financieros | X | | | | X | | |
| 17 | Propiedad, Planta y Equipo | X | | | | | X | |
| 27 | Deterioro del Valor de los Activos | X | | | | | X | |
| Presentación y revelación de Estados Financieros | | | | | | | | |
| 35 | Adopción por primera vez de las NIIF para PYMES | X | | | | X | | |
| 3 | Presentación de Estados Financieros | X | | | | X | | |
| 4 | Presentación de Situación Financiera | X | | | | X | | |
| 10 | Políticas contables, estimaciones y errores. | X | | | | | X | |

Una vez terminada la Fase 1 y conocidos los impactos en forma conceptual de la aplicación de las NIIF para PYMES, se analizarán las diferencias cuantitativas entre las políticas contables aplicadas y la normativa actual.

Los Instrumentos Financieros en la aplicación de las NIIF para PYMES se ve afectado en un nivel medio ya que ésta entidad no coloca frecuentemente pólizas de inversión.

La Propiedad Planta y Equipo se encuentra en un nivel medio de valoración ya que los bienes que la Distribuidora posee no son una cantidad representativa dentro de su Activo Fijo.

El deterioro del valor de los activos presentó un nivel medio de afectación en la aplicación de las NIIF para PYMES debido a que los bienes que la Distribuidora

posee están próximos a cumplir su vida útil afectando directamente a su valor neto generando un nuevo valor para el activo.

Con la presentación y revelación de Estados Financieros se obtiene información unificada para la fácil comprensión de sus usuarios dando lugar a la agrupación de varias cuentas dentro de la información a presentarse, de modo que se pueda determinar los cambios realizados en la adopción de NIIF para PYNES por primera vez, planteando nuevas políticas que permitirán el manejo correcto de cada una de las cuentas que se ven afectadas con la aplicación de la normativa vigente.

FASE 3.- IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF (EJERCICIO ECONÓMICO 2012):

La implementación es el siguiente paso lógico al diagnóstico, una vez que las principales diferencias entre las políticas contables aplicadas actualmente por la Distribuidora y las NIIF para PYMES sean determinadas en la fase de diagnóstico, en la fase 3 se cuantificará las mismas.

En esta fase se considerará principalmente lo siguiente:

1. La Revaluación de los Activos Fijos.
2. El deterioro de Cuentas por Cobrar.

Adicionalmente, cumpliendo con uno de los objetivos más importantes de este plan de implementación se confirmaron las políticas contables bajo NIIF para PYMES que serán utilizadas en el futuro.

CAMBIOS EN LAS POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF

Mediante la Implementación de las NIIF para PYMES se analizó cada uno de los rubros de la Distribuidora y se establecieron los principales cambios y modificaciones en:

- ✓ Manual de Políticas Contables
- ✓ Procedimientos Contables.

MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES AJUSTADOS A NIIF

PRESENTACIÓN

El continuo cambio de requerimientos de información para entidades de control y vigilancia, entidades tributarias hacen que se deba mantener actualizado el manual de operación. Las obligaciones fiscales formales que impone el Estado como administradores y responsables de la aplicación de impuestos vuelven dinámico un manual de operación contable.

De igual manera debe ocurrir cuando un proceso cambia en busca de mejorar el flujo de trabajo. Esta situación puede ser muy cambiante al inicio del levantamiento de la información pero se estabiliza con el tiempo.

Por lo que las investigadoras creen necesaria la modificación del Manual de Políticas Contables de la Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT, puesto que para la Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas se requiere un tratamiento de las cuentas distinto al que se estaba manejando anteriormente.

POLÍTICAS CONTABLES GENERALES

✓ Información General

La Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT es una compañía constituida en Cotopaxi bajo las leyes nacionales pertinentes; su domicilio está ubicado en Pujilí. La actividad principal que desarrolla la sociedad es la comercialización de Productos de Consumo Masivo

✓ Marco de Referencia Técnico Contable Adoptado

La empresa aplicará como marco de referencia técnico contable la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, para la elaboración y presentación de las políticas contables y sus Estados Financieros; la empresa deberá revelar en las notas a los Estados Financieros una declaración, explícita y sin reservas, de que los Estados Financieros cumplen con todos los requerimientos establecidos en la normativa adoptada.

✓ Presentación de Estados Financieros

Los Estados Financieros básicos que deberá presentar la Distribuidora son: Balance General, un único Estado del Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo; presentando además notas explicativas. Los Estados Financieros deberán ser presentados anualmente, en un periodo comprendiendo del 01 de enero al 31 de diciembre, de forma comparativa como mínimo con respecto al período anterior o cuando sea requerido con otro periodo distinto.

✓ Moneda Funcional

Los Estados Financieros de la empresa serán preparados y expresados en unidades monetarias de dólar de los Estados Unidos de América; en operaciones con

moneda extranjera se deberá hacer la conversión equivalente al tipo de cambio disponible al dólar según corresponda, a la fecha que se presenta la información.

Bases Generales para el Reconocimiento, Medición y Presentación

Activos.

Política:

Los Activos se contabilizarán utilizando el modelo de costo en el cual el Activo Fijo se registra al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

Reconocimiento:

Se reconocerá un activo sólo si es probable que los beneficios económicos futuros, asociados con el bien, fluyan hacia la empresa y que además su costo pueda ser medido con fiabilidad.

Medición:

Inicial: La empresa medirá inicialmente un activo al costo histórico o al importe de efectivo o equivalentes al efectivo, pagado por el activo o al valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición, dependiendo de la clasificación del activo.

Posterior: La empresa medirá un activo, después del reconocimiento inicial, al importe menor entre el costo de adquisición y el valor recuperable (considera el deterioro del valor de los activos), al costo amortizado menos el deterioro del valor o al valor razonable, dependiendo del tipo o clasificación del activo.

Presentación:

Los activos serán presentados en el Balance General, clasificados como corrientes y no corrientes.

Pasivos.**Política:**

La Distribuidora mantiene reservas para poder cubrir sus deudas contraídas ya sean a corto o largo plazo para ello se coordinará el trabajo de vendedores y el personal encargado de la recuperación de la cartera vencida ya que con ello se obtendrá un ingreso el mismo que ayudará a solventar las obligaciones con terceros.

Reconocimiento:

Se deberá reconocer un pasivo sólo cuando la empresa posea una obligación, como resultado de un suceso pasado, además, es probable que se tenga que desprender de recursos que incorporan beneficios económicos para su liquidación al vencimiento y que el importe de dicha liquidación pueda medirse de forma fiable.

Medición:

Inicial: La empresa medirá inicialmente un pasivo al importe entregado en efectivo o equivalentes al efectivo o al valor razonable de los activos no monetarios recibidos por la empresa a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, dependiendo de la clasificación del pasivo.

Posterior: La empresa medirá un pasivo, después del reconocimiento inicial, al costo amortizado, al importe de la mejor estimación que se requerirá para liquidar

la obligación o al valor al razonable, dependiendo de la clasificación del pasivo. Como por ejemplo: Impuestos a las ganancias los importes de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo, al costo histórico amortizado, costo histórico de un activo o un pasivo más o menos la parte de su costo histórico que se ha reconocido anteriormente como gasto o ingreso.

Presentación:

Los pasivos serán presentados en el Balance General como corrientes y no corrientes.

Políticas Contables para los Estados Financieros:

✓ Preparación de Estados Financieros

Balance General. La empresa deberá preparar el Balance General de forma que sus activos y pasivos se reflejen en categorías separadas, corrientes y no corrientes, detallando subtotales y totales. Un activo o pasivo se deberá clasificar como corriente cuando la empresa espera realizarlo o liquidarlo en el ciclo normal de operaciones, lo mantiene principalmente con fines de negociación, espera realizarlo o liquidarlo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance y se trate de efectivo y equivalentes de efectivo, salvo que la empresa no pueda utilizarlos por un período mínimo de doce meses desde la fecha del balance; todos los demás activos y pasivos se clasifican como no corrientes.

Estado de Resultados. La empresa deberá preparar y presentar un único Estado de Resultados Integral de manera que los gastos los deberá desglosar y utilizar una clasificación basada en la función que éstos tengan dentro de la misma.

Estado de Cambios en el Patrimonio. La empresa preparará el Estado de Cambios en el Patrimonio de tal manera que refleje una conciliación entre los

importes en libros, al inicio y al final de período, del patrimonio; detallando por separado los cambios procedentes de: capital social, reservas, utilidades y pérdidas acumuladas y efectos de la transición a la NIIF para PYMES.

Estado de Flujos de Efectivo. La empresa preparará el Estado de Flujos de Efectivo a manera que refleje una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final de período, del efectivo y equivalentes de efectivo; detallando los flujos de efectivo realizados en el período, clasificados por actividades de operación, de inversión y de financiación. Para la preparación del flujo de efectivo proveniente de actividades de operación se deberá utilizar el método indirecto. Se excluirán del Estado de Flujos de Efectivo las transacciones de inversión y financiación que no requieran el uso de efectivo o equivalentes de efectivo.

Notas a los Estados Financieros. La empresa preparará las notas a los Estados Financieros de forma sistemática, haciendo referencia para cada renglón de los Estados Financieros a cualquier información en las notas con la que esté relacionada.

Las notas deberán contener información sobre las bases para la preparación de los Estados Financieros y sobre las políticas contables utilizadas, proporcionando información adicional que no se presenta en los Estados Financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Política:

El efectivo y equivalentes del efectivo reconocido en los Estados Financieros comprende el efectivo en caja, cuentas bancarias y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez que son rápidamente realizables en caja y que no tiene riesgo de cambios en su valor.

Reconocimiento:

La empresa reconocerá el efectivo y equivalentes de efectivo en el momento que ingresen o salgan de la empresa; para el caso de los equivalentes de efectivo deberán ser reconocidos cuando su conversión en efectivo no sobrepase un período de tres meses.

Medición:

Inicial: La empresa medirá inicialmente el efectivo y equivalentes de efectivo por el valor monetario recibido o entregado representado por billetes, monedas u otro documento equivalente.

Posterior: Después del reconocimiento inicial, la empresa medirá el efectivo y equivalentes de efectivo, que posea en moneda extranjera, al importe que resulte de aplicar el tipo de cambio vigente a la fecha que se tenga que reconocer las diferencias de cambio, el efectivo y equivalentes en moneda local se medirá al su valor nominal.

Presentación:

El efectivo y equivalentes de efectivo se presentarán en el Balance General como la primera partida del activo corriente; presentando en las notas a los Estados Financieros una conciliación cuando no coincidan los valores reflejados en el Balance General y en el Estado de Flujos de Efectivo.

Revelación:

La empresa revelará en las notas a los Estados Financieros el hecho de que mantenga efectivo y equivalentes de efectivo no disponibles para el uso inmediato y agregará una breve explicación de las razones.

Procedimiento de Aplicación:

Para determinar el valor del efectivo y equivalentes de efectivo se deberá contar físicamente el monto total recibido o entregado en unidades monetarias de billetes, monedas de metal, cheques, pagarés u otros documentos equivalentes.

Cuentas por Cobrar**Política:**

El deterioro se determinará en base a la antigüedad de éstas y a su evaluación individual, en éste rubro se incluye además deudas no comerciales tales como prestamos al personal y anticipo a proveedores.

Reconocimiento:

La empresa reconocerá las cuentas por cobrar cuando su importe pueda ser medido con fiabilidad y que sea probable que éste fluya a la empresa en forma de efectivo o equivalente de efectivo o que genere otro tipo de beneficios económicos para la empresa.

Medición:

Inicial: La empresa medirá inicialmente las cuentas por cobrar al precio de la transacción, excepto si la transacción tiene fines de financiación (plazo mayor a un año); en este caso las cuentas por cobrar se deberán medir al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Posterior: Después del reconocimiento inicial, la empresa medirá las cuentas por cobrar a su importe recuperable; para las cuentas por cobrar con fines de financiación se medirán al costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo.

Presentación:

Las cuentas por cobrar se presentarán en el Balance General dentro del activo corriente cuando se determine que su recuperación no excederá de doce meses, cuando el plazo del crédito sea mayor a un año se presentarán dentro del activo no corriente.

Revelación:

La empresa revelará en las notas a los Estados Financieros un detalle de los datos principales por separado para cada cliente o deudor y los montos pendientes de cobro.

Procedimiento de Aplicación:

El importe y el plazo de las cuentas por cobrar serán pactados entre la empresa y el cliente o deudor; el valor que se debe registrar es el monto que consigne la documentación correspondiente que ampare la transacción, como por ejemplo: facturas fiscales, recibos, entre otros. Para el caso de las transacciones con fines de financiación, se aplicará la fórmula matemática utilizada para establecer el valor presente de una anualidad descontada a una tasa de interés bancaria actual.

Inventarios**Política:**

La Distribuidora deberá conciliar los saldos en los libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

Reconocimiento:

Los inventarios deberán ser reconocidos en el momento de la adquisición (transacción de compra); el costo de ventas de los inventarios se deberá reconocer

en la medida que se vayan vendiendo los bienes (bajo el sistema perpetuo), utilizando para su determinación el método del costo promedio ponderado.

Medición:

Inicial: La Distribuidora medirá sus inventarios al costo de adquisición que incluirá todos los costos necesarios para poner el producto para su venta.

Posterior: Luego del reconocimiento inicial, la empresa medirá los inventarios al importe menor entre el costo de adquisición y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Presentación:

Los inventarios se presentarán dentro del activo corriente y el costo de ventas en el Estado de Resultados.

Revelación:

La empresa revelará en las notas a los Estados Financieros las principales políticas contables adoptadas para los inventarios, el importe total según cada categoría de inventarios, el costo de ventas y el monto de inventarios dados en garantías.

Procedimiento de Aplicación:

El costo de adquisición incluye el precio neto de compra, aranceles de importación y otros impuestos no recuperables, transporte y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de la mercadería; exceptuando el pago de intereses por compras aplazadas los cuales se tendrán que registrar como gastos financieros del período.

El costo de la mercadería vendida se determinará multiplicando la cantidad entregada por el costo unitario calculado según el costo promedio ponderado.

PLAN DE CUENTAS BAJO NIIF

Para la transición de NEC a NIIF fue necesario modificar, reclasificar y cambiar el plan de cuentas contables, debido a que es importante y trascendental que todo el sistema contable se encuentre acorde a lo establecido por la normativa vigente.

A continuación se presenta el Plan de Cuentas ajustado a NIIF y utilizado para la Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT, en la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

CUADRO N° 3.7

Plan de Cuentas en Base a NIIF

| CÓDIGO | CUENTA |
|---------------|--|
| 1. | ACTIVO |
| 1.1. | ACTIVO CORRIENTE |
| 1.1.1. | Efectivo y sus Equivalentes |
| 1.1.1.1. | Caja |
| 1.1.1.2. | Caja Chica |
| 1.1.1.3. | Bancos |
| 1.1.1.4. | Inversiones Temporales |
| 1.1.2. | ACTIVOS FINANCIEROS |
| 1.1.2.1. | Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados |
| 1.1.2.2. | Documentos por Cobrar Clientes Relacionados |
| 1.1.2.3. | Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes no Relacionados |
| 1.1.2.4. | Otras Cuentas por Cobrar |
| 1.1.2.5. | Otros Documentos por Cobrar |
| 1.1.2.6. | Provisión Cuentas Incobrables |
| 1.1.2.7. | Documentos por Cobrar Clientes |
| 1.1.3. | INVENTARIOS |
| 1.1.3.1. | Inventarios |

| | |
|---------------|--|
| 1.1.3.2. | Mercadería en Tránsito |
| 1.1.3.3. | Provisión de Inventario por Deterioro |
| 1.1.4. | PAGOS ANTICIPADOS |
| 1.1.4.1. | Sueldos Pagados por Anticipado |
| 1.1.4.2. | Comisiones Pagados por Anticipado |
| 1.1.4.3. | Arriendos Pagados por Anticipado |
| 1.1.4.4. | Otros pagos Anticipados |
| 1.1.5. | ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES |
| 1.1.5.1. | Crédito Tributario a Favor de la Empresa IVA |
| 1.1.5.2. | Crédito Tributario a Favor de la Empresa I.R |
| 1.1.5.3. | Anticipo Impuesto a la Renta |
| 1.1.5.4. | Retención IVA 30% |
| 1.1.5.5. | Retención IVA 70% |
| 1.1.5.6. | Retención IVA 100% |
| 1.2. | ACTIVOS NO CORRIENTES |
| 1.2.1. | Propiedad, Planta y Equipo |
| 1.2.1.1. | Terrenos |
| 1.2.1.2. | Edificios |
| 1.2.1.3. | Muebles y Enceres |
| 1.2.1.4. | Equipo de Computación |
| 1.2.1.5. | Vehículos |
| 1.2.1.6. | Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo |
| 1.2.2. | Activos por Impuestos Diferidos |
| 1.2.2.1. | Activos por Impuestos Diferidos |
| 2. | PASIVO |
| 2.1. | PASIVO CORRIENTE |
| 2.1.1. | Cuentas y Documentos por Pagar |
| 2.1.1.1. | Locales |
| 2.1.1.2. | Del Exterior |
| 2.1.2. | Obligaciones con Instituciones Financieras corto Plazo |
| 2.1.2.1. | Obligaciones con Instituciones Financieras corto Plazo |
| 2.1.3. | Porción Corriente de Obligaciones Emitidas |
| 2.1.3.1. | Porción Corriente de Obligaciones con Instituciones Financieras. |
| 2.1.3.2. | Porción Corriente de Obligaciones Emitidas por Accionistas |
| 2.1.4. | Otras Obligaciones Corrientes |
| 2.1.4.1. | Con la Administración Tributaria |
| 2.1.4.1.1. | IVA Retenido 30% |
| 2.1.4.1.2. | IVA Retenido 70% |

| | |
|-----------------|---|
| 2.1.4.1.3. | IVA Retenido 100% |
| 2.1.4.1.4. | Retención en la Fuente 1% |
| 2.1.4.1.5. | Retención en la Fuente 8% |
| 2.1.4.1.6. | Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio |
| 2.1.4.1.7. | Impuesto a la Renta Empleados |
| 2.1.4.1.8. | Otros Impuestos por Pagar |
| 2.1.4.2. | Con el IESS |
| 2.1.4.2.1. | Aporte Patronal por Pagar 12.15% |
| 2.1.4.2.2. | Aporte Personal por Pagar 9.35% |
| 2.1.4.3. | Por Beneficios de Ley a Empleados |
| 2.1.4.3.1. | Beneficios Sociales por Pagar |
| 2.1.4.3.2. | Décimo Tercer Sueldo |
| 2.1.4.3.3. | Décimo Cuarto Sueldo |
| 2.1.4.3.4. | Vacaciones |
| 2.1.4.3.5. | Participación Trabajadores por pagar del Ejercicio |
| 2.1.5. | Anticipos a Clientes |
| 2.1.5.1. | Anticipos a Clientes |
| 2.1.6. | Provisiones |
| 2.1.6.1. | Provisión Publicidad |
| 2.1.6.2. | Provisión promoción Ventas |
| 2.2. | PASIVO NO CORRIENTE |
| 2.2.1. | Cuentas y Documentos por Pagar Largo Plazo |
| 2.2.1.1. | Cuentas por pagar Proveedores |
| 2.2.1.2. | Cuentas por Pagar Proveedores del Exterior |
| 2.2.2. | Obligaciones con Instituciones Financieras Largo Plazo |
| 2.2.2.1. | Obligaciones con Instituciones Financieras Largo Plazo |
| 2.2.3. | Otras Cuentas por Pagar |
| 2.2.3.1. | Accionistas |
| 3. | PATRIMONIO |
| 3.1. | Capital |
| 3.2. | Reservas |
| 3.2.1. | Reserva Legal |
| 3.2.2. | Reservas Facultativa y Estatutaria |
| 3.3. | Resultados Acumulados |
| 3.3.1. | Ganancias Acumuladas |
| 3.3.2. | Pérdidas Acumuladas |
| 3.4. | Resultados del Ejercicio |
| 3.4.1. | Resultados Acumulados adopción NIIF |
| 3.4.2. | Pérdida Neta del Periodo |
| 3.4.3. | Ganancia Neta del Periodo |

| | |
|-------------|---|
| 3.4.4 | 15% Participación Trabajadores |
| 4. | INGRESOS |
| 4.1. | Venta de Bienes |
| 4.1.1. | Venta de Bienes |
| 4.1.2. | Descuento en Ventas |
| 4.1.3. | Devolución en Ventas |
| 4.2. | Ingresos Financieros |
| 4.2.1. | Intereses |
| 4.2.2. | Descuento por Pronto Pago |
| 5. | COSTO DE VENTAS |
| 5.1. | Costo de Ventas |
| 6. | GASTOS |
| 6.1. | Gastos de Venta |
| 6.1.1. | Sueldos |
| 6.1.2. | Aportes al IESS |
| 6.1.3. | Beneficios Sociales |
| 6.1.4. | Comisiones |
| 6.1.5. | Seguros Empleados |
| 6.1.6. | Transporte |
| 6.1.7. | Gastos de Viaje |
| 6.1.8. | Gasto Depreciación |
| 6.1.9. | Gasto por Deterioro |
| 6.2. | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN |
| 6.2.1. | Sueldos |
| 6.2.2. | Aportes al IESS |
| 6.2.3. | Beneficios Sociales |
| 6.2.4. | Arrendamiento Operativo |
| 6.2.5. | Seguro Empleados |
| 6.2.6. | Mantenimiento y Reparación |
| 6.2.7. | Promoción y Publicidad |
| 6.2.8. | Combustibles |
| 6.2.9. | Seguros y Reaseguros |
| 6.2.10. | Suministros y Materiales |
| 6.2.11. | Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones |
| 6.2.12. | Impuestos, Contribuciones y Otros |
| 6.2.13. | Depreciación Activos Fijos |
| 6.2.14. | Gasto por Deterioro |

ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

**DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO EMPROVIT
RUC: 0500501325001
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

| | | | |
|------------|--|-------------------|---------------------------------|
| 1. | ACTIVO | | |
| 1.1. | <u>ACTIVO CORRIENTE</u> | | 213.442,39 |
| 1.1.01. | <u>DISPONIBLE</u> | | 26.484,74 |
| 1.1.01.01 | CAJA | 7.433,17 | |
| 1.1.01.03 | BANCOS | <u>19.051,57</u> | |
| 1.1.02 | <u>EXIGIBLE</u> | | 25.776,67 |
| 1.1.02.02. | CUENTAS POR COBRAR | 22.162,01 | |
| 1.1.02.03. | PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES | -4.884,40 | |
| 1.1.02.06. | CREDITO TRIBUTARIO (IVA) | 8.175,35 | |
| 1.1.02.10. | ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA | <u>323,71</u> | |
| 1.1.03. | <u>REALIZABLE</u> | | 161.180,98 |
| 1.1.03.01. | MERCADERÍAS | <u>161.180,98</u> | |
| | TOTAL ACTIVO | | |
| 1.2. | <u>ACTIVO NO CORRIENTE</u> | | 55.950,97 |
| 1.2.01. | <u>ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLE</u> | | |
| 1.2.01.01. | EDIFICIO | 60.000,00 | |
| 1.2.01.02. | EQUIPO DE COMPUTO | 800,00 | |
| 1.2.01.04. | MUEBLES Y ENSERES | 1.980,00 | |
| 1.2.01.05. | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA | <u>-6.829,03</u> | |
| 1.2.02. | <u>ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIABLE</u> | | <u>10.000,00</u> |
| 1.2.02.01. | TERRENOS | <u>10.000,00</u> | |
| | TOTAL ACTIVO | | <u><u>279.393,36</u></u> |
| 2. | PASIVOS | | |
| 2.1. | PASIVO CORRIENTE | | 56.469,86 |
| 2.1.01. | CORTO PLAZO | | |
| 2.1.01.01. | CUENTAS POR PAGAR | 2.958,44 | |
| 2.1.02. | LARGO PLAZO | | |
| 2.1.02.01. | DOCUMENTOS POR PAGAR | <u>53.511,42</u> | |
| 3. | PATRIMONIO | | <u>222.923,50</u> |
| 3.1.01. | CAPITAL SOCIAL | 207.901,83 | |
| 3.1.02. | 15% REPARTO UTILIDAD TRABAJADORES | 2.253,25 | |
| 3.1.03. | UTILIDAD DEL EJERCICIO | 12.768,42 | |
| | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | <u><u>279.393,36</u></u> |

ING. OMAR SARZOSA
GERENTE

ING. LORENA TAPIA
CONTADORA

DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO EMPROVIT
RUC: 0500501325001
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

| | | | |
|---------|-----------------------------------|-----------------|----------------------------|
| 4.1.01. | VENTAS | | 467.785,74 |
| 5.1.02. | DESCUENTO EN VENTAS | | 0,00 |
| 5.1.03. | DEVOLUCION EN VENTAS | | <u>0,00</u> |
| | VENTAS NETAS | | 467.785,74 |
| 5.1.04. | COMPRAS | 1.218.434,59 | |
| 5.1.05. | DESCUENTO EN COMPRAS | 0,00 | |
| 5.1.06. | DEVOLUCION EN COMPRAS | 0,00 | |
| 5.1.07. | TRANSPORTE EN COMPRAS | <u>0,00</u> | |
| | COMPRAS NETAS | | 1.218.434,59 |
| | COSTO DE VENTAS | | <u>1.254.585,74</u> |
| | UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | | -786.800,00 |
| 6.2 | GASTOS OPERACIONALES | | 81.768,91 |
| 6.2.01 | GASTO SUELDOS Y SALARIOS | 28.175,73 | |
| 6.2.02 | GASTO IESS | 6.058,84 | |
| 6.2.05. | GASTO TRIBUTARIO | 6.632,19 | |
| 6.2.06. | GASTO BENEFICIOS SOCIALES | 2.160,00 | |
| 6.2.07. | PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES | 1.640,21 | |
| 6.2.08. | GASTO DEPRCIACIÓN ACTIVOS FIJOS | 34.238,63 | |
| 6.2.09. | OTOS SERVICIOS | <u>2.863,31</u> | |
| | UTILIDAD NETA FISCAL | | -868.568,91 |
| 4.2.01. | OTROS INGRESOS | | <u>883.590,58</u> |
| | UTILIDAD NETA | | 15.021,67 |
| 3.1.02. | 15% REPARTO UTILIDAD TRABAJADORES | | 2.253,25 |
| 3.1.03. | UTILIDAD DEL EJERCICIO | | 12.768,42 |

ING. OMAR SARZOSA
GERENTE

ING. LORENA TAPIA
CONTADORA

DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO EMPROVIT**RUC: 0500501325001****FLUJO DE EFECTIVO (MÉTODO INDIRECTO)****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011****FLUJO DE OPERACIÓN**

| | |
|------------------|-----------------------|
| Utilidad Neta | 12768,42 |
| (+)Depreciación | <u>-6829,03</u> |
| Generación Bruta | <u><u>5939,39</u></u> |

VARIACIÓN DEL CAPITAL DE TRABAJO

| | |
|-------------|-------------|
| Clientes | -22162,01 |
| Inventarios | -161180,98 |
| Proveedores | 56469,86 |
| Acreedores | <u>0,00</u> |

FLUJO OPERATIVO120933,74**FLUJO DE FINANCIAMIENTO**

| | |
|--------------------------------|-------------|
| Créditos Bancarios Corto Plazo | 0,00 |
| Créditos Bancarios Largo Plazo | <u>0,00</u> |

FLUJO DE FINANCIAMIENTO0,00**FLUJO DE INVERSIÓN**

| | |
|-------------------|-------------|
| Equipo de Computo | -800,00 |
| Muebles y Enseres | -1980,00 |
| Otros Activos | <u>0,00</u> |

FLUJO DE INVERSIÓN-2780,00**FLUJO NETO**

118153,74

**ING. OMAR SARZOSA
GERENTE****ING. LORENA TAPIA
CONTADORA**

AJUSTES POR RESULTADOS DE APLICACIÓN DE NIIF PARA PYMES

ANÁLISIS DEL DETERIORO DE LAS CUENTAS POR COBRAR

Para realizar el presente ajuste se analizó los saldos de cada uno de los clientes de la distribuidora tomando en cuenta la fecha de adquisición de la deuda y el tiempo en el que no se recuperó esta cuenta por cobrar, causando así una pérdida para la distribuidora, por ello el ajuste realizado se refleja como gasto, permitiendo disminuir el activo de la distribuidora.

CUADRO N° 3.8

Asiento de Ajuste de las Cuentas por Cobrar

| Fecha | Detalle | Parcial | Debe | Haber |
|--------------|--|----------------|-------------|--------------|
| 01/01/2012 | --a-- | | | |
| | Resultados Acumulados adopción NIIF | | 367,36 | |
| | Cuentas por cobrar (Clientes) | | | 367,36 |
| | P/R Ajuste por deterioro de cuentas por Cobrar | | | |

Ver Anexo N°7

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En la Propiedad Planta y Equipo se realizó un análisis de deterioro y revalorización de cada uno de los activos fijos ya que depende del tipo de activo, para ello un profesional experto, dará un valor real al 31 de diciembre del 2011 de acuerdo a los porcentajes en los que pueden revalorizar o asignarle un deterioro en función de los años de vida. (Ver Anexo N° 10)

Los Activos que posee la Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT son los siguientes:

CUADRO N° 3.9**Asiento de Ajuste para Muebles y Enceres; Equipo de Computo**

| Fecha | Detalle | Parcial | Debe | Haber |
|--------------|-------------------------------------|----------------|-------------|--------------|
| 01/01/2012 | --b-- | | | |
| | Resultados Acumulados Adopción NIIF | | 278,00 | |
| | Equipo de Computo | | | 80,00 |
| | Muebles y Enseres | | | 198,00 |
| | P/R Baja por re avalúos | | | |

Ver anexo N°8

CUADRO N° 3.10**Asiento de Ajuste para Edificio**

| Fecha | Detalle | Parcial | Debe | Haber |
|--------------|-------------------------------------|----------------|-------------|--------------|
| 01/01/2012 | --c-- | | | |
| | Edificio | | 6.000,00 | |
| | Resultados Acumulados Adopción NIIF | | | 6.000,00 |
| | P/R Baja por re avalúos | | | |

Ver Anexo N° 9



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

| | | | |
|--|---|----------|---------------------------------------|
| RAZÓN SOCIAL: Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT | | P | POSITIVO |
| Dirección Comercial: Calle Olmedo y Belisario Quevedo Esquina | Teléfonos: 2 723-207; 2 724-057 | N | NEGATIVO |
| No. Expediente | AÑO: 2011 | D | POSITIVO O NEGATIVO (DUAL) |
| RUC: 0500501325001 | Correo electrónico: sojld12@yahoo.es | | |

AÑO DE TRANSICION A NIIF: 2011

AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF: 2011

JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO: Ing. Omar Sarzosa; Ing. Lorena Tapia

CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE NEC A NIIF:

| DESCRIPCIÓN CUENTA | CÓDIGO | INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA): | | | | FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA): | | | |
|--|----------------|--|------------------------|-------|-----------------------------|---|------------------------|--------|-----------------------------|
| | | SALDOS NEC | AJUSTES POR CONVERSIÓN | | SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES | SALDOS NEC | AJUSTES POR CONVERSIÓN | | SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES |
| | | | DEBE | HABER | | | DEBE | HABER | |
| ACTIVO | 1 | 279.393,36 | | | 279.393,36 | 279.393,36 | | | 281.948,34 |
| ACTIVO CORRIENTE | 101 | 213.442,39 | | | 213.442,39 | 213.442,39 | | | 210.275,37 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 10101 | 26.484,74 | | | 26.484,74 | 26.484,74 | | | 26.484,74 |
| ACTIVOS FINANCIEROS | 10102 | 17.277,61 | | | 17.277,61 | 17.277,61 | | | 14.110,59 |
| ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS | 1010201 | | | | | | | | |
| ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA | 1010202 | | | | | | | | |
| ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO | 1010203 | | | | | | | | |
| (-) PROVISION POR DETERIORO | 1010204 | | | | | | | | |
| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS | 1010205 | 22.162,01 | | | 22.162,01 | 22.162,01 | | 367,36 | 21.794,65 |



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

| | | | |
|--|---|----------|---------------------------------------|
| RAZÓN SOCIAL: Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT | | P | POSITIVO |
| Dirección Comercial: Calle Olmedo y Belisario Quevedo Esquina | Teléfonos: 2 723-207; 2 724-057 | N | NEGATIVO |
| No. Expediente | AÑO: 2011 | D | POSITIVO O NEGATIVO (DUAL) |
| RUC: 0500501325001 | Correo electrónico: sojld12@yahoo.es | | |

AÑO DE TRANSICION A NIIF: 2011

AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF: 2011

JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO: Ing. Omar Sarzosa; Ing. Lorena Tapia

| | | | | | | | | |
|---|----------------|-------------------|--|--|-------------------|-------------------|--|-------------------|
| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS | 1010206 | | | | | | | |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS | 1010207 | | | | | | | |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 1010208 | | | | | | | |
| (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES | 1010209 | -4.884,40 | | | -4.884,40 | -4.884,40 | | -4.884,40 |
| INVENTARIOS | 10103 | 161.180,98 | | | 161.180,98 | 161.180,98 | | 161.180,98 |
| INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA | 1010301 | | | | | | | |
| INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO | 1010302 | | | | | | | |
| INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION | 1010303 | | | | | | | |
| INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO | 1010304 | | | | | | | |
| INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA | 1010305 | | | | | | | |
| INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS | 1010306 | 161.180,98 | | | 161.180,98 | 161.180,98 | | 161.180,98 |
| MERCADERÍAS EN TRÁNSITO | 1010307 | | | | | | | |
| OBRAS EN CONSTRUCCION | 1010308 | | | | | | | |
| INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS | 1010309 | | | | | | | |
| OTROS INVENTARIOS | 1010310 | | | | | | | |



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

| | | | |
|--|---|----------|---------------------------------------|
| RAZÓN SOCIAL: Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT | | P | POSITIVO |
| Dirección Comercial: Calle Olmedo y Belisario Quevedo Esquina | Teléfonos: 2 723-207; 2 724-057 | N | NEGATIVO |
| No. Expediente | AÑO: 2011 | D | POSITIVO O NEGATIVO (DUAL) |
| RUC: 0500501325001 | Correo electrónico: sojld12@yahoo.es | | |

AÑO DE TRANSICION A NIIF: 2011

AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF: 2011

JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO: Ing. Omar Sarzosa; Ing. Lorena Tapia

| | | | | | | | | | |
|--|----------------|------------------|--|--|------------------|------------------|--|--|------------------|
| (-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN | 1010311 | | | | | | | | |
| (-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO | 1010312 | | | | | | | | |
| SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS | 10104 | | | | | | | | |
| SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO | 1010401 | | | | | | | | |
| ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 1010402 | | | | | | | | |
| ANTICIPOS A PROVEEDORES | 1010403 | | | | | | | | |
| OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS | 1010404 | | | | | | | | |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | 10105 | 8.499,06 | | | 8.499,06 | 8.499,06 | | | 8.499,06 |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA) | 1010501 | 8.175,35 | | | 8.175,35 | 8.175,35 | | | 8.175,35 |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.) | 1010502 | 323,71 | | | 323,71 | 323,71 | | | 323,71 |
| ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA | 1010503 | | | | | | | | |
| ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS | 10106 | | | | | | | | |
| OTROS ACTIVOS CORRIENTES | 10107 | | | | | | | | |
| ACTIVO NO CORRIENTE | 102 | 65.950,97 | | | 65.950,97 | 65.950,97 | | | 71.672,97 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 10201 | 65.950,97 | | | 65.950,97 | 65.950,97 | | | 71.672,97 |



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

| | | | |
|--|---|----------|---------------------------------------|
| RAZÓN SOCIAL: Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT | | P | POSITIVO |
| Dirección Comercial: Calle Olmedo y Belisario Quevedo Esquina | Teléfonos: 2 723-207; 2 724-057 | N | NEGATIVO |
| No. Expediente | AÑO: 2011 | D | POSITIVO O NEGATIVO (DUAL) |
| RUC: 0500501325001 | Correo electrónico: sojld12@yahoo.es | | |

AÑO DE TRANSICION A NIIF: 2011

AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF: 2011

JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO: Ing. Omar Sarzosa; Ing. Lorena Tapia

| | | | | | | | | | |
|---|------------------|------------------|--|--|------------------|------------------|-----------------|---------------|------------------|
| TERRENOS | 1020101 | 10.000,00 | | | 10.000,00 | 10.000,00 | | | 10.000,00 |
| EDIFICIOS | 1020102 | 60.000,00 | | | 60.000,00 | 60.000,00 | 6.000,00 | | 66.000,00 |
| CONSTRUCCIONES EN CURSO | 1020103 | | | | | | | | |
| INSTALACIONES | 1020104 | | | | | | | | |
| MUEBLES Y ENSERES | 1020105 | 1.980,00 | | | 1.980,00 | 1.980,00 | | 198,00 | 1.782,00 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 1020106 | | | | | | | | |
| NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES | 1020107 | | | | | | | | |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 1020108 | 800,00 | | | 800,00 | 800,00 | | 80,00 | 720,00 |
| VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL | 1020109 | | | | | | | | |
| OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 1020110 | | | | | | | | |
| REPUESTOS Y HERRAMIENTAS | 1020111 | | | | | | | | |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 1020112 | -6.829,03 | | | -6.829,03 | -6.829,03 | | | -6.829,03 |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 1020113 | | | | | | | | |
| ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION | 1020114 | | | | | | | | |
| ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION | 102011401 | | | | | | | | |



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

| | | | |
|--|---|----------|---------------------------------------|
| RAZÓN SOCIAL: Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT | | P | POSITIVO |
| Dirección Comercial: Calle Olmedo y Belisario Quevedo Esquina | Teléfonos: 2 723-207; 2 724-057 | N | NEGATIVO |
| No. Expediente | AÑO: 2011 | D | POSITIVO O NEGATIVO (DUAL) |
| RUC: 0500501325001 | Correo electrónico: sojld12@yahoo.es | | |

AÑO DE TRANSICION A NIIF: 2011

AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF: 2011

JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO: Ing. Omar Sarzosa; Ing. Lorena Tapia

| | | | | | | | | | |
|---|------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|
| (-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN | 102011402 | | | | | | | | |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN | 102011403 | | | | | | | | |
| PROPIEDADES DE INVERSIÓN | 10202 | | | | | | | | |
| TERRENOS | 1020201 | | | | | | | | |
| EDIFICIOS | 1020202 | | | | | | | | |
| (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN | 1020203 | | | | | | | | |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN | 1020204 | | | | | | | | |
| ACTIVOS BIOLÓGICOS | 10203 | | | | | | | | |
| ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO | 1020301 | | | | | | | | |
| ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION | 1020302 | | | | | | | | |
| PLANTAS EN CRECIMIENTO | 1020303 | | | | | | | | |
| PLANTAS EN PRODUCCION | 1020304 | | | | | | | | |
| (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS | 1020305 | | | | | | | | |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS | 1020306 | | | | | | | | |
| ACTIVO INTANGIBLE | 10204 | | | | | | | | |



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

| | | | |
|--|---|----------|---------------------------------------|
| RAZÓN SOCIAL: Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT | | P | POSITIVO |
| Dirección Comercial: Calle Olmedo y Belisario Quevedo Esquina | Teléfonos: 2 723-207; 2 724-057 | N | NEGATIVO |
| No. Expediente | AÑO: 2011 | D | POSITIVO O NEGATIVO (DUAL) |
| RUC: 0500501325001 | Correo electrónico: sojld12@yahoo.es | | |

AÑO DE TRANSICION A NIIF: 2011

AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF: 2011

JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO: Ing. Omar Sarzosa; Ing. Lorena Tapia

| | | | | | | | | | |
|---|----------------|--|--|--|--|--|--|--|--|
| PLUSVALÍAS | 1020401 | | | | | | | | |
| MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES | 1020402 | | | | | | | | |
| ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION | 1020403 | | | | | | | | |
| (-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE | 1020404 | | | | | | | | |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE | 1020405 | | | | | | | | |
| OTROS INTANGIBLES | 1020406 | | | | | | | | |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS | 10205 | | | | | | | | |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS | 1020501 | | | | | | | | |
| ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES | 10206 | | | | | | | | |
| ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO | 1020601 | | | | | | | | |
| (-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO | 1020602 | | | | | | | | |
| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR | 1020603 | | | | | | | | |
| (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES | 1020604 | | | | | | | | |
| OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES | 10207 | | | | | | | | |
| INVERSIONES SUBSIDIARIAS | 1020701 | | | | | | | | |



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

| | | | |
|--|---|----------|---------------------------------------|
| RAZÓN SOCIAL: Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT | | P | POSITIVO |
| Dirección Comercial: Calle Olmedo y Belisario Quevedo Esquina | Teléfonos: 2 723-207; 2 724-057 | N | NEGATIVO |
| No. Expediente | AÑO: 2011 | D | POSITIVO O NEGATIVO (DUAL) |
| RUC: 0500501325001 | Correo electrónico: sojld12@yahoo.es | | |

AÑO DE TRANSICION A NIIF: 2011

AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF: 2011

JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO: Ing. Omar Sarzosa; Ing. Lorena Tapia

| | | | | | | | | | |
|--|----------------|------------------|--|--|------------------|------------------|--|--|------------------|
| INVERSIONES ASOCIADAS | 1020702 | | | | | | | | |
| INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS | 1020703 | | | | | | | | |
| OTRAS INVERSIONES | 1020704 | | | | | | | | |
| (-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES | 1020705 | | | | | | | | |
| OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES | 1020706 | | | | | | | | |
| PASIVO | 2 | 56.469,86 | | | 58.723,11 | 58.723,11 | | | 58.723,11 |
| PASIVO CORRIENTE | 201 | 56.469,86 | | | 58.723,11 | 58.723,11 | | | 58.723,11 |
| PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS | 20101 | | | | | | | | |
| PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS | 20102 | | | | | | | | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | 20103 | 53.511,42 | | | 56.469,86 | 56.469,86 | | | 56.469,86 |
| LOCALES | 2010301 | 53.511,42 | | | 56.469,86 | 56.469,86 | | | 56.469,86 |
| DEL EXTERIOR | 2010302 | | | | | | | | |
| OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | 20104 | | | | | | | | |
| LOCALES | 2010401 | | | | | | | | |
| DEL EXTERIOR | 2010402 | | | | | | | | |



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

| | | | |
|--|---|----------|---------------------------------------|
| RAZÓN SOCIAL: Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT | | P | POSITIVO |
| Dirección Comercial: Calle Olmedo y Belisario Quevedo Esquina | Teléfonos: 2 723-207; 2 724-057 | N | NEGATIVO |
| No. Expediente | AÑO: 2011 | D | POSITIVO O NEGATIVO (DUAL) |
| RUC: 0500501325001 | Correo electrónico: sojld12@yahoo.es | | |

AÑO DE TRANSICION A NIIF: 2011

AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF: 2011

JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO: Ing. Omar Sarzosa; Ing. Lorena Tapia

| | | | | | | | | | |
|--|----------------|----------|--|--|--|----------|----------|--|----------|
| PROVISIONES | 20105 | | | | | | | | |
| LOCALES | 2010501 | | | | | | | | |
| DEL EXTERIOR | 2010502 | | | | | | | | |
| PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS | 20106 | | | | | | | | |
| OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES | 20107 | | | | | 2.253,25 | 2.253,25 | | 2.253,25 |
| CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | 2010701 | | | | | | | | |
| IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO | 2010702 | | | | | | | | |
| CON EL IESS | 2010703 | | | | | | | | |
| POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS | 2010704 | | | | | | | | |
| PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO | 2010705 | | | | | 2.253,25 | 2.253,25 | | 2.253,25 |
| DIVIDENDOS POR PAGAR | 2010706 | | | | | | | | |
| CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS | 20108 | | | | | | | | |
| OTROS PASIVOS FINANCIEROS | 20109 | 2.958,44 | | | | | | | |
| ANTICIPOS DE CLIENTES | 20110 | | | | | | | | |
| PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS | 20111 | | | | | | | | |



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

| | | | |
|--|---|----------|---------------------------------------|
| RAZÓN SOCIAL: Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT | | P | POSITIVO |
| Dirección Comercial: Calle Olmedo y Belisario Quevedo Esquina | Teléfonos: 2 723-207; 2 724-057 | N | NEGATIVO |
| No. Expediente | AÑO: 2011 | D | POSITIVO O NEGATIVO (DUAL) |
| RUC: 0500501325001 | Correo electrónico: sojld12@yahoo.es | | |

AÑO DE TRANSICION A NIIF: 2011

AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF: 2011

JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO: Ing. Omar Sarzosa; Ing. Lorena Tapia

| | | | | | | | | | |
|--|----------------|--|--|--|--|--|--|--|--|
| PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS | 20112 | | | | | | | | |
| JUBILACION PATRONAL | 2011201 | | | | | | | | |
| OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS | 2011202 | | | | | | | | |
| OTROS PASIVOS CORRIENTES | 20113 | | | | | | | | |
| PASIVO NO CORRIENTE | 202 | | | | | | | | |
| PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO | 20201 | | | | | | | | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | 20202 | | | | | | | | |
| LOCALES | 2020201 | | | | | | | | |
| DEL EXTERIOR | 2020202 | | | | | | | | |
| OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | 20203 | | | | | | | | |
| LOCALES | 2020301 | | | | | | | | |
| DEL EXTERIOR | 2020302 | | | | | | | | |
| CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS | 20204 | | | | | | | | |
| LOCALES | 2020401 | | | | | | | | |
| DEL EXTERIOR | 2020402 | | | | | | | | |



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

| | | | |
|--|---|----------|---------------------------------------|
| RAZÓN SOCIAL: Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT | | P | POSITIVO |
| Dirección Comercial: Calle Olmedo y Belisario Quevedo Esquina | Teléfonos: 2 723-207; 2 724-057 | N | NEGATIVO |
| No. Expediente | AÑO: 2011 | D | POSITIVO O NEGATIVO (DUAL) |
| RUC: 0500501325001 | Correo electrónico: sojld12@yahoo.es | | |

AÑO DE TRANSICION A NIIF: 2011

AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF: 2011

JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO: Ing. Omar Sarzosa; Ing. Lorena Tapia

| | | | | | | | | |
|---|----------------|-------------------|--|--|-------------------|-------------------|--|-------------------|
| OBLIGACIONES EMITIDAS | 20205 | | | | | | | |
| ANTICIPOS DE CLIENTES | 20206 | | | | | | | |
| PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS | 20207 | | | | | | | |
| JUBILACION PATRONAL | 2020701 | | | | | | | |
| OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS | 2020702 | | | | | | | |
| OTRAS PROVISIONES | 20208 | | | | | | | |
| PASIVO DIFERIDO | 20209 | | | | | | | |
| INGRESOS DIFERIDOS | 2020901 | | | | | | | |
| PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS | 2020902 | | | | | | | |
| OTROS PASIVOS NO CORRIENTES | 20210 | | | | | | | |
| PATRIMONIO NETO | 3 | 207.901,83 | | | 220.670,25 | 220.670,25 | | 217.346,85 |
| CAPITAL | 301 | 207.901,83 | | | 207.901,83 | 207.901,83 | | 217.346,85 |
| CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO | 30101 | 207.901,83 | | | 207.901,83 | 207.901,83 | | 217.346,85 |
| (-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA | 30102 | | | | | | | |
| APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN | 302 | | | | | | | |



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

| | | | |
|--|---|----------|---------------------------------------|
| RAZÓN SOCIAL: Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT | | P | POSITIVO |
| Dirección Comercial: Calle Olmedo y Belisario Quevedo Esquina | Teléfonos: 2 723-207; 2 724-057 | N | NEGATIVO |
| No. Expediente | AÑO: 2011 | D | POSITIVO O NEGATIVO (DUAL) |
| RUC: 0500501325001 | Correo electrónico: sojld12@yahoo.es | | |

AÑO DE TRANSICION A NIIF: 2011

AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF: 2011

JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO: Ing. Omar Sarzosa; Ing. Lorena Tapia

| | | | | | | | | | | |
|--|--------------|--|--|--|--|--|--|---------------|-----------------|-----------------|
| PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES | 303 | | | | | | | | | |
| RESERVAS | 304 | | | | | | | | | |
| RESERVA LEGAL | 30401 | | | | | | | | | |
| RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA | 30402 | | | | | | | | | |
| RESERVA DE CAPITAL | 30403 | | | | | | | | | |
| OTRAS RESERVAS | 30404 | | | | | | | | | |
| OTROS RESULTADOS INTEGRALES | 305 | | | | | | | | | |
| SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA | 30501 | | | | | | | | | |
| SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 30502 | | | | | | | | | |
| SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES | 30503 | | | | | | | | | |
| OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION | 30504 | | | | | | | | | |
| RESULTADOS ACUMULADOS | 306 | | | | | | | | | |
| GANANCIAS ACUMULADAS | 30601 | | | | | | | | | |
| (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS | 30602 | | | | | | | | | |
| RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | 30603 | | | | | | | 645,36 | 6.000,00 | 5.354,64 |



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

| | | | |
|--|---|----------|---------------------------------------|
| RAZÓN SOCIAL: Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT | | P | POSITIVO |
| Dirección Comercial: Calle Olmedo y Belisario Quevedo Esquina | Teléfonos: 2 723-207; 2 724-057 | N | NEGATIVO |
| No. Expediente | AÑO: 2011 | D | POSITIVO O NEGATIVO (DUAL) |
| RUC: 0500501325001 | Correo electrónico: sojld12@yahoo.es | | |

AÑO DE TRANSICION A NIIF: 2011

AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF: 2011

JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO: Ing. Omar Sarzosa; Ing. Lorena Tapia

| | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|--------------|--|--|--|------------------|------------------|--|--|--|
| RESULTADOS DEL EJERCICIO | 307 | | | | 12.768,42 | 12.768,42 | | | |
| GANANCIA NETA DEL PERIODO | 30701 | | | | 12.768,42 | 12.768,42 | | | |
| (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO | 30702 | | | | | | | | |

**DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA
CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL INICIO DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN HAN SIDO APROBADOS
POR EL DIRECTORIO O EL ORGANISMO QUE ESTATUTARIAMENTE ESTA FACULTADO PARA TALES EFECTOS Y RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O
ACCIONISTAS SOCIOS O POR EL APODERADO, EN EL CASO DEL ENTE EXTRAJERO, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF**

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE:
RUC:

FIRMA DEL CONTADOR
NOMBRE:
RUC:



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

P: POSITIVO

N: NEGATIVO

D: POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT

Dirección Comercial: Calle Olmedo y Belisario Quevedo Esquina

No. Expediente

CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

| DESCRIPCIÓN CUENTA | CODIGO | FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA): | | | SALDOS NIIF EXTRACONTABLES |
|---|-----------|--|------------------------|-------|-------------------------------|
| | | SALDOS NEC | AJUSTES POR CONVERSION | | |
| | | | DEBE | HABER | |
| INGRESOS | | | | | |
| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 41 | 1.351.376,32 | | | 1.351.376,32 |
| VENTA DE BIENES | 4101 | 467.785,74 | | | 467.785,74 |
| PRESTACION DE SERVICIOS | 4102 | | | | |
| CONTRATOS DE CONSTRUCCION | 4103 | | | | |
| SUBVENCIONES DEL GOBIERNO | 4104 | | | | |
| REGALÍAS | 4105 | | | | |
| INTERESES | 4106 | | | | |
| DIVIDENDOS | 4107 | | | | |
| OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 4108 | 883.590,58 | | | 883.590,58 |
| (-) DESCUENTO EN VENTAS | 4109 | | | | |
| (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS | 4110 | | | | |
| (-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO | 4111 | | | | |



SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS

P: POSITIVO

N: NEGATIVO

D: POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT

Dirección Comercial: Calle Olmedo y Belisario Quevedo Esquina

No. Expediente

| | | | | | |
|---|-------------|---------------------|--|--|---------------------|
| (-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES | 4112 | | | | |
| COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN | 51 | 1.576.947,70 | | | 1.576.947,70 |
| MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS | 5101 | 1.576.947,70 | | | 1.576.947,70 |
| (+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA | 510101 | 197.332,13 | | | 197.332,13 |
| (+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA | 510102 | 1.218.434,59 | | | 1.218.434,59 |
| (+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA | 510103 | | | | |
| (-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA | 510104 | 161.180,98 | | | 161.180,98 |
| (+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA | 510105 | | | | |
| (+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA | 510106 | | | | |
| (+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA | 510107 | | | | |
| (-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA | 510108 | | | | |
| (+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO | 510109 | | | | |
| (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO | 510110 | | | | |
| (+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS | 510111 | | | | |
| (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS | 510112 | | | | |
| (+) MANO DE OBRA DIRECTA | 5102 | | | | |
| SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES | 510201 | | | | |
| GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS | 510202 | | | | |
| (+) MANO DE OBRA INDIRECTA | 5103 | | | | |
| SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES | 510301 | | | | |



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

P: POSITIVO

N: NEGATIVO

D: POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT

Dirección Comercial: Calle Olmedo y Belisario Quevedo Esquina

No. Expediente

| | | | | | |
|--|-----------------------------|-------------|--------------------|--|--------------------|
| GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS | 510302 | | | | |
| (+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION | 5104 | | | | |
| DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 510401 | | | | |
| DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS | 510402 | | | | |
| DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | 510403 | | | | |
| EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS | 510404 | | | | |
| GASTO POR GARANTÍAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS | 510405 | | | | |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 510406 | | | | |
| SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS | 510407 | | | | |
| OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN | 510408 | | | | |
| GANANCIA BRUTA | Subtotal A (41 - 51) | 42 | -225.571,38 | | -225.571,38 |
| OTROS INGRESOS | | 43 | | | |
| DIVIDENDOS | 4301 | | | | |
| INTERESES FINANCIEROS | 4302 | | | | |
| GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS | 4303 | | | | |
| VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS | 4304 | | | | |
| OTRAS RENTAS | 4305 | | | | |
| GASTOS | | 52 | 81.768,91 | | 81.768,91 |
| GASTOS DE VENTA | | 5201 | | | |
| SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES | 520101 | | | | |



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

P: POSITIVO

N: NEGATIVO

D: POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT

Dirección Comercial: Calle Olmedo y Belisario Quevedo Esquina

No. Expediente

| | | | | | |
|---|----------|--|--|--|--|
| APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva) | 520102 | | | | |
| BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES | 520103 | | | | |
| GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS | 520104 | | | | |
| HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES | 520105 | | | | |
| REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS | 520106 | | | | |
| HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES | 520107 | | | | |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 520108 | | | | |
| ARRENDAMIENTO OPERATIVO | 520109 | | | | |
| COMISIONES | 520110 | | | | |
| PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD | 520111 | | | | |
| COMBUSTIBLES | 520112 | | | | |
| LUBRICANTES | 520113 | | | | |
| SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones) | 520114 | | | | |
| TRANSPORTE | 520115 | | | | |
| GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes) | 520116 | | | | |
| GASTOS DE VIAJE | 520117 | | | | |
| AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES | 520118 | | | | |
| NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES | 520119 | | | | |
| DEPRECIACIONES: | 520121 | | | | |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 52012101 | | | | |
| PROPIEDADES DE INVERSIÓN | 52012102 | | | | |



SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS

P: POSITIVO

N: NEGATIVO

D: POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT

Dirección Comercial: Calle Olmedo y Belisario Quevedo Esquina

No. Expediente

| | | | | | |
|---|-------------|------------------|--|--|------------------|
| AMORTIZACIONES: | 520122 | | | | |
| INTANGIBLES | 52012201 | | | | |
| OTROS ACTIVOS | 52012202 | | | | |
| GASTO DETERIORO: | 520123 | | | | |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 52012301 | | | | |
| OTROS ACTIVOS | 52012306 | | | | |
| GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN: | 520124 | | | | |
| MANO DE OBRA | 52012401 | | | | |
| MATERIALES | 52012402 | | | | |
| COSTOS DE PRODUCCION | 52012403 | | | | |
| GASTO POR REESTRUCTURACION | 520125 | | | | |
| VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS | 520126 | | | | |
| OTROS GASTOS | 520127 | | | | |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | 5202 | 81.768,91 | | | 81.768,91 |
| SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES | 520201 | 28.175,73 | | | 28.175,73 |
| APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva) | 520202 | 6.058,84 | | | 6.058,84 |
| BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES | 520203 | 2.160,00 | | | 2.160,00 |
| GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS | 520204 | | | | |
| HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES | 520205 | | | | |
| REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS | 520206 | | | | |



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

P: POSITIVO

N: NEGATIVO

D: POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT

Dirección Comercial: Calle Olmedo y Belisario Quevedo Esquina

No. Expediente

| | | | | | |
|---|----------|--|-----------------|--|-----------------|
| HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES | 520207 | | | | |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 520208 | | | | |
| ARRENDAMIENTO OPERATIVO | 520209 | | | | |
| COMISIONES | 520210 | | | | |
| COMBUSTIBLES | 520212 | | | | |
| LUBRICANTES | 520213 | | | | |
| SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones) | 520214 | | | | |
| TRANSPORTE | 520215 | | | | |
| GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes) | 520216 | | | | |
| GASTOS DE VIAJE | 520217 | | | | |
| AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES | 520218 | | 2.863,31 | | 2.863,31 |
| NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES | 520219 | | | | |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS | 520220 | | 6.632,19 | | 6.632,19 |
| DEPRECIACIONES: | 520221 | | 3.205,99 | | 3.205,99 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 52022101 | | 3.205,99 | | 3.205,99 |
| PROPIEDADES DE INVERSIÓN | 52022102 | | | | |
| AMORTIZACIONES: | 520222 | | | | |



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

P: POSITIVO

N: NEGATIVO

D: POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT

Dirección Comercial: Calle Olmedo y Belisario Quevedo Esquina

No. Expediente

| | | | | | |
|---|-------------|------------------|--|--|------------------|
| INTANGIBLES | 52022201 | | | | |
| OTROS ACTIVOS | 52022202 | | | | |
| GASTO DETERIORO: | 520223 | 1.640,21 | | | 1.640,21 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 52022301 | | | | |
| INVENTARIOS | 52022302 | | | | |
| INSTRUMENTOS FINANCIEROS | 52022303 | | | | |
| INTANGIBLES | 52022304 | | | | |
| CUENTAS POR COBRAR | 52022305 | 1.640,21 | | | 1.640,21 |
| OTROS ACTIVOS | 52022306 | | | | |
| GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN: | 520224 | | | | |
| MANO DE OBRA | 52022401 | | | | |
| MATERIALES | 52022402 | | | | |
| COSTOS DE PRODUCCION | 52022403 | | | | |
| GASTO POR REESTRUCTURACION | 520225 | | | | |
| VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS | 520226 | | | | |
| OTROS GASTOS | 520227 | 31.032,64 | | | 31.032,64 |
| GASTOS FINANCIEROS | 5203 | | | | |
| INTERESES | 520301 | | | | |
| COMISIONES | 520302 | | | | |
| GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS | 520303 | | | | |



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

P: POSITIVO

N: NEGATIVO

D: POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT

Dirección Comercial: Calle Olmedo y Belisario Quevedo Esquina

No. Expediente

| | | | | | | |
|---|---------------------------------|-------------|--|-------------|--|-------------|
| DIFERENCIA EN CAMBIO | | 520304 | | | | |
| OTROS GASTOS FINANCIEROS | | 520305 | | | | |
| OTROS GASTOS | | 5204 | | | | |
| PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS | | 520401 | | | | |
| OTROS | | 520402 | | | | |
| GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS | Subtotal B (A + 43 - 52) | 60 | | -307.340,29 | | -307.340,29 |
| PARTICIPACIÓN TRABAJADORES | | 61 | | | | |
| GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS | Subtotal C (B-61) | 62 | | -307.340,29 | | -307.340,29 |
| IMPUESTO A LA RENTA | | 63 | | | | |
| GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS | Subtotal D (C-63) | 64 | | -307.340,29 | | -307.340,29 |
| INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS | | 71 | | | | |
| GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS | | 72 | | | | |
| GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS | Subtotal E (71-72) | 73 | | | | |
| PARTICIPACIÓN TRABAJADORES | | 74 | | | | |
| GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS | Subtotal F (E-74) | 75 | | | | |
| IMPUESTO A LA RENTA | | 76 | | | | |
| GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS | Subtotal G (F-76) | 77 | | | | |



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

P: POSITIVO

N: NEGATIVO

D: POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT

Dirección Comercial: Calle Olmedo y Belisario Quevedo Esquina

No. Expediente

| | | | | | | |
|--|----------------------------|-----------|-------------|--|--|-------------|
| GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO | Subtotal H (D+G) | 79 | -307.340,29 | | | -307.340,29 |
| OTRO RESULTADO INTEGRAL | | | | | | |
| COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL | | 81 | | | | |
| DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN | | 8101 | | | | |
| VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA | | 8102 | | | | |
| GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | 8103 | | | | |
| GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS | | 8104 | | | | |
| REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO | | 8105 | | | | |
| PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS | | 8106 | | | | |
| IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL | | 8107 | | | | |
| OTROS (DETALLAR EN NOTAS) | | 8108 | | | | |
| RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO | Subtotal I (H + 81) | 82 | -307.340,29 | | | -307.340,29 |
| TOTAL AJUSTES POR CONVERSION | | | | | | |
| GANANCIA POR ACCION: | | 90 | | | | |
| Ganancia por acción básica | | 9001 | | | | |
| Ganancia por acción básica en operaciones continuadas | | 900101 | | | | |
| Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas | | 900102 | | | | |
| Ganancia por acción diluída | | 9002 | | | | |



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

P: POSITIVO

N: NEGATIVO

D: POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT

Dirección Comercial: Calle Olmedo y Belisario Quevedo Esquina

No. Expediente

Ganancia por acción diluída en operaciones continuadas

900201

Ganancia por acción diluída en operaciones discontinuadas

900202

UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)

91

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.

LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE:

RUC:

FIRMA DEL CONTADOR

NOMBRE:

RUC:

ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS EN BASE A NIFF

DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO EMPROVIT
RUC: 0500501325001
BALANCE GENERAL
AL 01 DE ENERO DEL 2012

| | | | |
|----------|--|------------|--------------------------|
| 1. | ACTIVO | | |
| 1.1. | <u>ACTIVO CORRIENTE</u> | | |
| | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL | | |
| 1.1.1. | EFFECTIVO | 26.484,74 | |
| 1.1.3.1. | INVENTARIOS | 161.180,98 | |
| | CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE | | |
| 1.1.5.1. | LA EMPRESA | 8.175,35 | |
| 1.1.5.3. | ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA | 323,71 | |
| | TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | 196.164,78 |
| 1.1.2. | <u>ACTIVOS FINANCIEROS</u> | | |
| | DOCUMENTOS Y CUENTAS POR | | |
| 1.1.2.3 | COBRAR | 21.794,65 | |
| 1.1.2.6 | PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES | -4.884,40 | |
| | TOTAL ACTIVO FINANCIERO | | 16.910,25 |
| 1.2. | <u>ACTIVO NO CORRIENTE</u> | | |
| 1.2.1.1 | TERRENOS | 10.000,00 | |
| 1.2.1.2. | EDIFICIO | 66.000,00 | |
| 1.2.1.3. | MUEBLES Y ENSERES | 1.782,00 | |
| 1.2.1.4. | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 720,00 | |
| 1.2.1.6 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA | -6.829,03 | |
| | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | | |
| | TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | | 71.672,97 |
| | TOTAL ACTIVO | | <u>284.748,00</u> |
| 2. | PASIVOS | | |
| 2.1. | PASIVO CORRIENTE | | |
| | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR | | |
| 2.1.1. | PAGAR | 56.469,86 | |
| 3. | PATRIMONIO | | <u>228.278,14</u> |
| 3.1. | CAPITAL SOCIAL | 207.901,83 | |
| | RESULTADOS ACUMULADOS | | |
| 3.4.1. | ADOPCIÓN NIFF | -5.354,64 | |
| | 15% REPARTO UTILIDAD | | |
| 3.4.3. | TRABAJADORES | -2.253,25 | |
| 3.4.4. | UTILIDAD NETA DEL PERIODO | 12.768,42 | |
| | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | <u>284.748,00</u> |

ING. OMAR SARZOSA
GERENTE

ING. LORENA TAPIA
CONTADORA

DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO EMPROVIT

RUC: 0500501325001

ESTADO DE RESULTADOS

AL 01 DE ENERO DEL 2012

| | | | |
|---------|---------------------------------|-----------------|----------------------------|
| 4.1.01. | VENTAS | | 467.785,74 |
| 5.1.02. | DESCUENTO EN VENTAS | | 0,00 |
| 5.1.03. | DEVOLUCION EN VENTAS | | <u>0,00</u> |
| | VENTAS NETAS | | 467.785,74 |
| 5.1.04. | COMPRAS | 1.218.434,59 | |
| 5.1.05. | DESCUENTO EN COMPRAS | 0,00 | |
| 5.1.06. | DEVOLUCION EN COMPRAS | 0,00 | |
| 5.1.07. | TRANSPORTE EN COMPRAS | <u>0,00</u> | |
| | COMPRAS NETAS | | 1.218.434,59 |
| | COSTO DE VENTAS | | <u>1.254.585,74</u> |
| | UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | | -786.800,00 |
| 6.2 | GASTOS OPERACIONALES | | 81.768,91 |
| 6.2.01 | GASTO SUELDOS Y SALARIOS | 28.175,73 | |
| 6.2.02 | GASTO IESS | 6.058,84 | |
| 6.2.05. | GASTO TRIBUTARIO | 6.632,19 | |
| 6.2.06. | GASTO BENEFICIOS SOCIALES | 2.160,00 | |
| 6.2.07. | PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES | 1.640,21 | |
| 6.2.08. | GASTO DEPRCIACIÓN ACTIVOS FIJOS | 34.238,63 | |
| 6.2.09. | OTOS SERVICIOS | <u>2.863,31</u> | |
| | UTILIDAD NETA FISCAL | | -868.568,91 |
| 4.2.01. | OTROS INGRESOS | | <u>883.590,58</u> |
| | UTILIDAD NETA | | 15.021,67 |
| | 15% REPARTO UTILIDAD | | |
| 3.1.02. | TRABAJADORES | | 2.253,25 |
| 3.1.03. | UTILIDAD DEL EJERCICIO | | 12.768,42 |

ING. OMAR SARZOSA
GERENTE

ING. LORENA TAPIA
CONTADORA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT, es una entidad, constituida bajo la denominación de persona natural con dirección domiciliaria en el Cantón Pujilí, calle Olmedo y Belisario Quevedo esquina.

Estos Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas aplicables en el Ecuador con fecha 12 de enero del año 2011, de la Superintendencia de Compañías mediante resolución N°. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01.

La preparación de los Estados Financieros en cumplimiento con las NIIF adoptadas requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También requiere que la administración de la Compañía ejerza su juicio al aplicar las políticas contables de la Compañía. Las áreas en las que se han efectuado juicios y estimaciones significativas en la preparación de los Estados Financieros.

Durante el ejercicio económico no se presentaron limitaciones de tipo operativo o administrativo que afectaran el normal desarrollo del proceso contable, la consistencia o razonabilidad de las cifras.

POLÍTICAS Y BASES CONTABLES

Para sus registros contables y para la preparación de sus Estados Financieros, la Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT observa Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, establecidos en la normatividad expedida por la Superintendencia de Compañías.

NOTA 1

CUENTAS POR COBRAR.

Política:

El deterioro se determinará en base a la antigüedad de éstas y a su evaluación individual, en éste rubro se incluye además deudas no comerciales tales como prestamos al personal y anticipo a proveedores.

Ver Anexo N° 7

En Cuentas por Cobrar el valor se vio afectado porque no se logró recuperar el dinero en el tiempo establecido para el crédito, por lo que se realizó el deterioro de ésta cuenta para determinar el valor real, representando para la empresa una pérdida que se ve afectada en sus utilidades.

NOTA 2

MUEBLES Y ENSERES.

Política:

Los Activos se contabilizarán utilizando el modelo de costo en el cual el Activo Fijo se registra al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

El valor de los Muebles y Enseres se determinaron de acuerdo al estado en el que se encontraban, afectando la depreciación anterior dando lugar a una nueva depreciación en el cual se tomó en consideración el estado actual de los muebles, por lo que efectuó una disminución al valor del costo, reduciendo el valor del activo fijo.

NOTA 3

EQUIPO DE CÓMPUTO.

Política:

Los Activos se contabilizarán utilizando el modelo de costo en el cual el Activo Fijo se registra al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

Para el Equipo de Cómputo se realizó el deterioro al 31 de diciembre del 2011 para conocer el valor actual ya que se ha disminuido la vida útil del equipo puesto que se tomó en consideración el estado físico del mismo, por lo que fue necesario realizar un ajuste para determinar el estado real a esta fecha, y realizar el cálculo de la nueva depreciación.

NOTA 4

EDIFICIOS.

Política:

Los Activos se contabilizarán utilizando el modelo de costo en el cual el Activo Fijo se registra al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

El valor del Edificio aumentó ya que la construcción tiene 2 años y de acuerdo a la plusvalía éste valor va incrementando año tras año, dando lugar a que se evidencie en el costo inicial un incremento que ayuda al activo que posee la Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT.

CONCLUSIONES

Es indispensable enfatizar la importancia que tiene la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en las empresas puesto que a través de ello proveen un mayor nivel de información, con lo cual los empresarios lograran tomar decisiones acertadas. En tal virtud luego de culminado el trabajo investigativo hemos llegado a lo siguiente:

- ✓ En la Distribuidora es indispensable la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, ya que es una oportunidad de cambio en la manera de informar la situación financiera, a sus usuarios a través de Estados Financieros transparentes y comparables, que refleje la situación actual de la entidad en un lenguaje universal.

- ✓ Es notorio que la Distribuidora de Productos de Consumo masivo EMPROVIT no ha desarrollado un modelo para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES el mismo que identifique el procedimiento a seguir en el periodo de transición, esto se debe a que existe poco interés y conocimiento por parte de la Administración de la entidad, por ello antes de aplicar la propuesta realizada se procedió a recopilar información a través de la técnicas de investigación que son las entrevistas y encuestas, ya que estas proporcionan información previa a la situación real de la Distribuidora.

- ✓ La inclusión de los resultados obtenidos, después de la aplicación de procesos en cuanto a la aplicación de las NIIF para PYMES en cada una de las cuentas que se vieron afectadas por la revalorización y deterioro que posteriormente fueron contabilizadas en los registros de la Distribuidora y finalmente reflejados en el Balance General, brindan a los usuarios de esta información, mayores criterios para la toma de decisiones que mejore el rendimiento financiero de la empresa.

RECOMENDACIONES

Entre las recomendaciones que se pueden citar, después de realizados los procesos de implementación de la NIIF para PYMES en la Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT, se detalla las siguientes:

- ✓ Se debe implementar programas de capacitación masiva que instruyan a los miembros de las organizaciones en la aplicación de las NIIF para PYMES, debido a que en la actualidad muy poco se conoce del tema y es fundamental que desde ahora todas las empresas empiecen a instruir a su personal para adoptar estas normas, no por el carácter de obligatoriedad, sino más bien por todos los beneficios que conlleva dicha adopción.
- ✓ Los administradores de la Distribuidora deberán adoptar lo más pronto posible las NIIF para PYMES, ya que esta es la prueba que conducirá a presentar la situación financiera en un lenguaje universal para que el personal correspondiente conozca la situación de la empresa y tomen acertadas decisiones, ya que para ello los administradores deben poner mayor interés en la situación en el manejo adecuado de la situación económica, y obtener estados que muestren la información financiera real de la empresa.
- ✓ La Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT, debe cumplir y notificar las actividades que se llevarán a efecto, ya que la adopción de las NIIF para PYMES requiere un exhaustivo esfuerzo no solo por parte de la gerencia sino de todos sus colaboradores, es por esta razón, que es necesaria la constante capacitación del personal de la organización para que la empresa pueda obtener excelentes resultados en la aplicación de estas normas.

BIBLIOGRAFÍA

CITADA

- ✓ ZUANI, Elio, Fundamentos de Gestión Empresarial, Primera Edición, Valletta Ediciones, Argentina, 2009, Pág. 25.
- ✓ GÓMEZ, Luis, Gestión de Recursos Humanos, Quinta Edición, Pearson Educación S.A, Madrid, 2008, Pág. 18.
- ✓ MALDONADO, Milton, Auditoría de Gestión, Cuarta Edición, Editorial Producciones Digitales Abaya-Yala, Quito, 2011, Pág. 28
- ✓ GARCÍA, Miguel, Técnico de Gestión, Tercera Edición, Editorial Cultural S.A Madrid, 2008, Pág. 12.
- ✓ ESCRIBANO, Gabriel, Gestión Financiera, Segunda Edición, Ediciones Paraninfo S.A, Madrid, 2010, Pág. 15.
- ✓ ESTUPIÑAN, Orlando, Análisis Financiero y de Gestión, Segunda Edición, ECOE Ediciones, Bogotá, 2008, Pág. 21
- ✓ BRAVO, Mercedes, Contabilidad General, Sexta Edición, Editorial NUEVODIA Quito, 2007, Págs. 1,2
- ✓ MUÑIZ, Luis, Cómo Implementar un Sistema de Control de Gestión en la Práctica, Tercera Edición, Editorial Gestión 2000 S.A, Barcelona 2007. Pág. 35
- ✓ PERDOMO, Abraham, Elementos Básicos de Administración Financiera, Décima Edición, International Thomson Editores, México 2007, Pág. 23.

- ✓ SÁNCHEZ, José, Principios Básicos de Empresa, Primera Edición, Ediciones Visión Libros, Madrid 2010, Pág. 13.
- ✓ ZAPATA, Pedro, Contabilidad General, Sexta Edición, McGraw-Hill Interamericana Editores S.A, de C.V., 2008, Págs. 7,8,9.
- ✓ ZAPATA, Pedro, Contabilidad General, Séptima Edición, McGraw-Hill Interamericana Editores S.A, Quito, 2011, Pág. 5

CONSULTADA

- ✓ ESCRIBANO, Gabriel, Gestión Financiera, Administración y Finanzas, Cuarta Edición, Ediciones Paraninfo S.A, España 2010.
- ✓ ORTIZ, Héctor, Análisis Financiero Aplicado, 13° Edición, Panamericana Formas e Impresos S.A., Colombia 2006.
- ✓ ZAMBRANO, Rodrigo, Nuevas Normas Internacionales de Información Financiera, Primera Edición, Edocontab Editores, Quito 2013.
- ✓ ZAMBRANO, Rodrigo, Preguntas y Respuestas para Contadores de las IFRS para PYMES, Primera Edición Edocontab Editores, Quito 2013.
- ✓ RAMÍREZ, David, Contabilidad Administrativa, Octava Edición MCGRAW-HILL/Interamericana Editores S.A, México 2008.
- ✓ PALLEROLA, Joan, Contabilidad para PYMES, Segunda Edición RA-MA Ediciones, Madrid 2008.

- ✓ CUÉLLAR, Leonel, VARGAS, Héctor, CASTRO Carlos, Contabilidad un enfoque práctico, Quinta Edición Alfaomega Colombiana Editores S.A, Colombia 2012.
- ✓ ROMERO, Álvaro, Principios de Contabilidad, Cuarta Edición MCGRAW-HILL/Interamericana Editores S.A, México 2010.
- ✓ RINCÓN, Carlos, LASSO, Giovanni, PARRADO, Álvaro, Contabilidad siglo XXI, Segunda Edición ECOE Ediciones, Bogotá 2012
- ✓ WARREN, James, DUCHAG, Reeve, Contabilidad Financiera, 11ª Edición Cengage Learning Editores S.A, México 2010.
- ✓ GÓMEZ, Luis, Gestión de Recursos, Quinta Edición Pearson Educación S.A, Madrid 2008.

VIRTUAL

- ✓ CAÑABATE, Tony. La gestión Financiera y Administrativa. [en línea]<[http://www.slideshare.net/toniyooo/la-gestin-financiera-y-administrativa#btn Next](http://www.slideshare.net/toniyooo/la-gestin-financiera-y-administrativa#btnNext)> [Consulta: 29/11/2012 11:34]
- ✓ SALAZAR, Carlos. Clasificación de las Empresas. [en línea]<[http://www.slideshare.net/csalazarc/clasificacion-de-las-empresas-8449686# btnNext](http://www.slideshare.net/csalazarc/clasificacion-de-las-empresas-8449686#btnNext)>[Consulta: 30/11/2012 13:21]
- ✓ SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. Pequeñas y Medianas Empresas.[en línea]<<http://www.sri.gob.ec/web/10138/32@public>>[Consulta: 11/01/2013 14:03]
- ✓ SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS. Resolución de Aprobación de NIIF. [en línea]<<http://www.supercias.gob.ec/visor>

PDF.php?url=bd_supercias/descargas/niif/Resol_No_SC_Q_ICI_CPAIFRS_11_01.pdf.>[Consulta:12/12/2012 13:15]

- ✓ SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS. Cronograma de Implementación de NIIF. [en línea]<http://www.supercias.gob.ec/visorPDF.php?url=bd_supercias/descargas/niif/Guia_cronograma_NIIF_PYMES.pdf>[Consulta: 12/12/2012 14:10]

- ✓ FUNDACIÓN DEL COMITÉ DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. Presentación de Estados Financieros. [en línea]<<http://www.intelecto.com.ec/wp-content/pdf/presentacion-de-estados-financieros.pdf>>[Consulta:07/01/2013 09:42]

- ✓ FUNDACIÓN DEL COMITÉ DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. Inventarios. [en línea]<<http://www.intelecto.com.ec/wp-content/pdf/inventarios.pdf>>[Consulta:07/01/2013 10:03]

- ✓ CASINELLI, Pablo. NIIF para las PYMES. http://www.grantthornton.ec/images/NIIF_PYMES.pdf. (En Línea)(Consulta:09/01/2013)(11:15)

- ✓ FUNDACIÓN IASC. Propiedad, Planta y Equipo. <http://www.intelecto.com.ec/wp-content/pdf/propiedades-planta-y-equipo.pdf>>[Consulta: 09/01/2013 11:27]

- ✓ FUNDACIÓN IFRS. Material de Formación sobre la NIIF para PYMES. [en línea]<<http://www.intelecto.com.ec/wp-content/pdf/notas-a-los-estados-financieros.pdf>>[Consulta: 09/01/2013 11:49]

- ✓ FUNDACIÓN IASC. Material de Información sobre las Notas a los Estados Financieros. [en línea]<http://www.ifrs.org/Documents/8_NotasalosEstadosFinancieros.pdf>[Consulta: 10/01/2013 14:00]

- ✓ FUNDACIÓN IASC. Preparación y Presentación de Estados Financieros. [en línea]<<http://www.kpmg.com/CL/es/IssuesAndInsights/ArticlesPublications/Documents/2011-09-kpmg-audit-estado-financiero-ilustrativo-sociedad.pdf>>[Consulta: 10/01/2013 14:39]

ANEXOS

ANEXO N° 1
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS

ENTREVISTA APLICADA AL GERENTE DE LA DISTRIBUIDORA DE
PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO EMPROVIT

Ing. Omar Sarzosa.

OBJETIVO: Determinar el nivel de conocimiento que posee el Gerente de la Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT sobre las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

1. ¿Qué políticas contables están definidas para la preparación y presentación de los EE.FF formalmente establecidos por la empresa?
2. ¿Las cuentas presentadas como cuentas de patrimonio incluyen inversiones hechas por los propietarios de la entidad?
3. ¿La información financiera generada actualmente en la empresa cuán efectiva es para la toma de decisiones financieras oportunas?
4. ¿Qué opina a cerca de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES?
5. ¿Considera usted que nuestro entorno económico está preparado para la adopción de las NIIF para PYMES?
6. ¿Ha recibido información sobre como Adoptar NIIF para PYMES?
7. ¿Explique qué entiende usted por el periodo de transición de NIC a NIIF para PYMES?

8. ¿Cuál cree usted que será el impacto en la adopción de las NIIF para PYMES?
9. ¿Estaría usted dispuesto a contratar personal especializado en adopción de las NIIF para PYMES?
10. ¿Está de acuerdo en presentar todos sus Estados Financieros de acuerdo a las NIIF para PYMES?
11. ¿Qué ventajas cree usted que obtendrá la empresa con la aplicación de las NIIF Pymes?
12. ¿El personal administrativo de su empresa ha recibido capacitaciones a cerca de las NIIF para Pymes?
13. ¿Cree usted que los organismos pertinentes brindan facilidades en capacitaciones en cuanto a las NIIF para Pymes?

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXO N° 2
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS

ENTREVISTA APLICADA A LA CONTADORA DE LA
DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO
EMPROVIT

Ing. Lorena Tapia.

OBJETIVO: Determinar el nivel de conocimiento que posee la Contadora de la Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT sobre las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

1. ¿Cree usted que la confiabilidad en los Estados Financieros es necesaria?
2. ¿Qué normativa contable aplica actualmente la empresa?
3. ¿Piensa usted que las políticas contables aplicadas pueden ser adoptadas fácilmente a las NIIF para PYMES?
4. ¿Conoce usted las políticas contables que cambiaran de acuerdo al proceso de aplicación de la NIIF para PYMES?
5. ¿Las políticas y estimaciones contables actuales son las más adecuadas en función a las necesidades de la entidad?
6. ¿Cree usted que sería conveniente contar con una guía de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), por primera vez en las Pequeñas y Medianas Empresas?

7. ¿Qué rubros considera usted que se ven afectados por la aplicación de las NIIF para PYMES?
8. ¿Qué dificultades se puede encontrar en la aplicación de las NIIF para PYMES en la contabilidad de la empresa?
9. ¿Cree usted que con la aplicación de la NIIF para PYMES el Estado de Situación Financiera reflejará su valor real?

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXO N° 3
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS
ENCUESTA APLICADA A LOS EMPLEADOS DE LA DISTRIBUIDORA
DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO EMPROVIT

OBJETIVO

Determinar el nivel de conocimiento y cumplimiento de las políticas contables previo a la implementación de la Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

INSTRUCCIONES

Marque con una X según criterio.

- 1. ¿Para usted la aplicación de las políticas contables en la empresa son necesarias?**

Sí

No

- 2. ¿Las políticas contables aplicadas por la empresa son de conocimiento general?**

Sí

No

- 3. ¿Considera que el nivel de cumplimiento de las políticas contables es?**

Alto

Medio

Bajo

- 4. ¿Considera usted necesario una redefinición de las políticas contables actualmente aplicadas?**

Sí

No

5. **¿Desde su punto de vista beneficiará a la empresa la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES?**

Sí

No

6. **¿Ha participado en capacitaciones de la NIIF para PYMES?**

Sí

No

7. **¿Cuál es su nivel de conocimiento acerca de Normas Internacionales de Información Financiera?**

Alto

Medio

Bajo

8. **¿Considera usted que el determinar los ajustes significativos en el periodo de transición permitirá una adecuada adopción de las NIIF para PYMES?**

Sí

No

9. **¿Conoce que la adopción de las NIIF para PYMES es de carácter legal para todas las empresas ecuatorianas?**

Sí

No

10. **¿Estará dispuesto a colaborar en la implementación de las NIIF para PYMES?**

Sí

No

GRACIAS POR SU ATENCIÓN

ANEXO N° 4
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS
ENCUESTA APLICADA A LOS CLIENTES DE LA DISTRIBUIDORA DE
PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO EMPROVIT

OBJETIVO

Identificar la satisfacción de los clientes concurrentes a la Distribuidora de Productos de Consumo Masivo Emprovit, para observar el desempeño en la prestación de servicios logrando mantener a sus clientes fijos.

1. ¿Adquiere productos de la Distribuidora de Productos de Consumo Masivo Emprovit?

Sí

No

2. ¿Con qué frecuencia concurre a ese lugar?

Una vez a la semana

Cada 15 días

Cada mes

3. ¿Qué es lo que más le agrada de este distribuidor?

Precios cómodos

Buena Atención

Variedad de productos

4. ¿Cuáles son los productos que más adquiere cuando realiza compras para su hogar?

Productos de primera necesidad

Confites

Lácteos

5. **¿La atención de los vendedores es inmediata en sus pedidos?**

Sí

No

6. **¿La distribuidora brinda líneas de productos que satisfagan sus necesidades?**

Sí

No

7. **¿Al comprar productos en cantidad significativa, la distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT que formas de pago le brinda?**

Contado

Crédito

Otras

8. **¿Las entregas se realizan con rapidez y puntualidad?**

Sí

No

9. **¿Los productos se encuentran ubicados adecuadamente para su exhibición?**

Sí

No

10. **¿El espacio físico que posee éste local es el adecuado para la venta de sus productos?**

Sí

No

11. **¿La distribuidora emite comprobantes de venta por las adquisiciones que usted realiza?**

Sí

No

GRACIAS POR SU ATENCIÓN

ANEXO N° 5
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS
ENCUESTA APLICADA A LOS PROVEEDORES DE LA
DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO
EMPROVIT

OBJETIVO

Verificar si la Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT da cumplimiento a las políticas establecidas con los proveedores, para identificar la responsabilidad que tiene en el pago de sus pedidos.

- 1. ¿Usted como proveedor de la entidad conoce lo que significan las siglas NIIF?**

Sí

No

- 2. ¿Conoce que Normativa contable que es aplicable para las Pequeñas y Medianas Empresas?**

Sí

No

- 3. ¿Tiene conocimiento sobre los Conceptos Básicos de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?**

Sí

No

- 4. ¿Conoce las actividades que se cumplen en los procesos de venta de los productos que comercializa la Distribuidora de Productos Masivos EMPROVIT?**

Mucho

Poco

Nada

5. ¿Cómo considera el desarrollo de las operaciones comerciales de la Distribuidora de Productos Masivos EMPROVIT?

Buenas

Regulares

Insuficientes

6. ¿Los administradores de la entidad dan a conocer las políticas aplicables con los proveedores?

Sí No

7. ¿Usted como proveedor está de acuerdo con los principios que posee la entidad?

Sí No

8. ¿Usted como proveedor del EMPROVIT cree que ésta se maneja con calidad en cuanto a los pedidos de sus productos?

Sí No

9. ¿Cuál es el plazo máximo en el que la entidad cumple con el pago de sus pedidos?

De 1 – 10 días

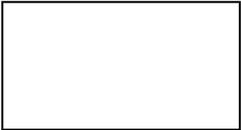
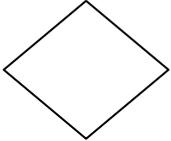
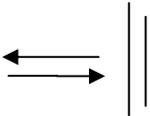
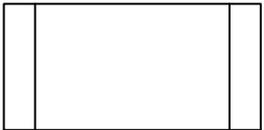
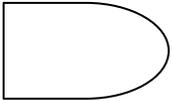
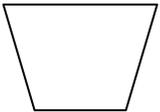
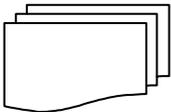
De 10- 20 días

De 20 – 30 días

De 30 – más

GRACIAS POR SU ATENCIÓN

ANEXO N° 6
SIMBOLOGÍA

| SIMBOLOGÍA | SIGNIFICADO |
|---|---|
|  | Inicio y final del proceso |
|  | Operación función realizada |
|  | Documento que entra al proceso |
|  | Pasos o procesos |
|  | Decisión |
|  | Líneas de flujo de información |
|  | Indica la continuación del flujo en un proceso diferente al graficado (dentro de él se escribe el proceso al cual se remite) |
|  | Proceso de prueba temporal |
|  | Conector de Página. |
|  | Respaldo de Documentación. |

ANEXO N° 7

| CÉDULA DE ANTIGÜEDAD DE SALDOS | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|---|------------------------------|-------------------------------|----------------------|--------------|---------------|---------------|-----------------|-------------------|----------------------------|
| N° | NOMBRE | SALDO AL 01/01/11 | CUENTAS POR VENCER | DÍAS VENCIDOS | | | | | | VALOR PROVISIÓN |
| | | | | 1-30 | 31-60 | 61-90 | 91-180 | 181-365 | MAS DE 365 | |
| 1 | BALCAZAR PEREZ ERIKA | 70,00 | 170,32 | | | 170,32 | | | | 5,11 |
| 2 | BONILLA PATRICIO | 200,00 | 476,75 | | | | | 476,75 | | 14,30 |
| 3 | ESQUIVEL MANUEL | 104,55 | 690,40 | | | | | | 690,40 | 20,71 |
| 4 | HERRERA RAMIRO | 43,90 | 510,30 | | | | | | 510,30 | 15,31 |
| 5 | MACIAS MANUEL | 0,00 | 347,80 | | | | | | 347,80 | 10,43 |
| 6 | MERIZALDE RAMÍREZ JOSE | 0,00 | 2.550,00 | | | | | | 2.550,00 | 76,50 |
| 7 | PAREDES SALGUERO LILIA | 0,00 | 400,50 | | | | | 400,50 | | 12,02 |
| 8 | VALVERDE ANTONIO | 0,00 | 151,12 | | | | | | 151,12 | 4,53 |
| 9 | ZAMBRANO MANUEL | 0,00 | 674,78 | | | | | 674,78 | | 20,24 |
| 10 | LIGA DEPORTIVA CANTONAL DE PUJILI | 0,00 | 315,40 | | | | | | 315,40 | 9,46 |
| 11 | MUNICIPIO DE PUJILI | 0,00 | 1.564,90 | | | | | | 1.564,90 | 46,95 |
| 12 | PATRONATO MUNIC. AMP. SOCIAL NIÑO SE ISINCHE | 0,00 | 800,40 | | | | | | 800,40 | 24,01 |
| 13 | CONSTRUCTORA BECERRA CUESTA | 0,00 | 105,60 | | | | 105,60 | | | 3,17 |
| 14 | FLORICOLA MONTERREY | 0,00 | 1.400,00 | | | | | | 1.400,00 | 42,00 |
| 15 | ISPED BELISARIO QUEVEDO(SILVIA SEGOVIA) | 80,00 | 283,67 | | | | | 283,67 | | 8,51 |
| 16 | LIGA DEPORTIVA CANTONAL DE PUJILI | 100,00 | 156,90 | | | | 156,90 | | | 4,71 |
| 17 | PDA GUANGAJE PUJILI | 80,00 | 360,60 | | | | | | 360,60 | 10,82 |
| 18 | COOP. EL MIRADOR | 110,00 | 194,10 | | | | 194,10 | | | 5,82 |
| 19 | SINDICATO DE CHOFERES DE PUJILI | 95,00 | 191,13 | | | | 191,13 | | | 5,73 |
| 20 | CONSEJO CATONAL DE LA NIÑEZ Y ADOLESCENCIA | 0,00 | 900,63 | | | | | | 900,63 | 27,02 |
| TOTAL | | 883,45 | 12.245,30 | 0,00 | 0,00 | 170,32 | 647,73 | 1.835,70 | 9.591,55 | 367,36 |

ANEXO N° 8

Resumen de Activos Fijos

| LISTADO DE ACTIVOS FIJOS | | | | | |
|---------------------------------|--------------|--|--------------|------------|----------------|
| Nat. | Cant. | Descripción | Valor | 10% | Revalúo |
| ME | 1 | Vitrina con 4 divisiones de metal y 2 puertas de vidrio | 127,33 | 12,73 | 114,60 |
| ME | 1 | Vitrina con 3 divisiones de metal y 1 puerta corrediza de vidrio | 110,35 | 11,04 | 99,32 |
| ME | 1 | Estanterías de madera color azul con 6 divisiones horizontales y 3 verticales de 2m x 3m | 97,48 | 9,75 | 87,73 |
| ME | 1 | Estanterías de madera color azul con 6 divisiones horizontales y 3 verticales de 2m x 3m | 97,48 | 9,75 | 87,73 |
| ME | 1 | Estanterías de madera color azul con 6 divisiones horizontales y 3 verticales de 2m x 3m | 97,48 | 9,75 | 87,73 |
| ME | 1 | Estanterías de madera color azul con 6 divisiones horizontales y 3 verticales de 2m x 3m | 97,48 | 9,75 | 87,73 |
| ME | 1 | Estanterías de madera color azul con 4 divisiones horizontales y 3 verticales de 1.5m x 2m | 85,34 | 8,53 | 76,81 |
| ME | 1 | Estanterías de madera color azul con 4 divisiones horizontales y 3 verticales de 1.5m x 2m | 85,34 | 8,53 | 76,81 |
| ME | 1 | Estanterías de madera color azul con 4 divisiones horizontales y 3 verticales de 1.5m x 2m | 85,34 | 8,53 | 76,81 |
| ME | 1 | Estanterías de madera color azul con 8 divisiones horizontales y 2 verticales de 2m x 80cm | 65,58 | 6,56 | 59,02 |
| ME | 1 | Estanterías de madera color azul con 8 divisiones horizontales y 2 verticales de 2m x 80cm | 65,58 | 6,56 | 59,02 |
| ME | 1 | Archivador Azul de madera de pared de cuatro puertas | 80,00 | 8,00 | 72,00 |
| ME | 1 | Archivador Azul de madera 4 divisiones horizontales y una vertical | 63,00 | 6,30 | 56,70 |
| ME | 1 | Archivador café de madera 3 divisiones horizontales y 4 cajones | 50,00 | 5,00 | 45,00 |
| ME | 1 | Mueble para caja de cobro de madera color café | 250,90 | 25,09 | 225,81 |
| ME | 1 | Mueble para caja de cobro de madera color café | 225,60 | 22,56 | 203,04 |
| ME | 1 | Escritorio de Madera con una cajonera de metal | 160,28 | 16,03 | 144,25 |
| ME | 1 | Escritorio de metal con 2 cajones y superficie de madera | 106,43 | 10,64 | 95,79 |

| | | | | | |
|--------------|---|---|----------------|---------------|----------------|
| ME | 1 | Silla Con Apoya Brazos y regulaci3n neum3tica recubierta con tela tejida | 29,01 | 2,90 | 26,11 |
| TOTAL | | | 1980,00 | 198,00 | 1782,00 |
| EC | 1 | Computador de Escritorio (Monitor LG 710E P/N 38TAZ134B, CPU multi ALTEK negro, Teclado Genius XP12AS871796, Mouse Genius s/n 159926308413) | 290,25 | 29,03 | 261,23 |
| EC | 1 | Computador de Escritorio (Monitor SAMSUNG SyncMaster B2030 S/N: YCSDH9LZ502314T, CPU SENTEY negro N° PJA_271, S/N:6808101100217, Teclado Genius, color negro, N° XP12AS871791, Mouse Genuis, color negro, c3digo S/N X8124609466) | 350,50 | 35,05 | 315,45 |
| EC | 1 | Impresora Epson STYLUS CX5600, N°K2WV371050,c olor negro | 159,25 | 15,93 | 143,33 |
| TOTAL | | | 800,00 | 80,00 | 720,00 |

ANEXO N° 9

Detalle Activo Fijo Edificio

| Nat | Cant | Descripci3n | Valor | 10% | Revalúo |
|--------------|------|---------------------|------------------|-----------------|------------------|
| Edificio | 1 | Edificio de 4 pisos | 60.000,00 | 6.000,00 | 66.000,00 |
| TOTAL | | | 60.000,00 | 6.000,00 | 66.000,00 |

ANEXO N° 10

INFORME DEL PROFESIONAL

**DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS DE
CONSUMO MASIVO EMPOVIT**

I. Exposición de motivos y objetivo del informe

Atendiendo a su petición la confección del presente informe engloba varios procedimientos que expongo a continuación y que fueron encargados por ustedes.

- ✓ Determinar el valor actual de la Propiedad, Planta y Equipo que posee la Distribuidora de Productos de Consumo Masivo EMPROVIT, después de realizar la constatación física de cada uno de los bienes que constan en el Balance del periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2011, y valorizar de acuerdo a su estado actual tomando en cuenta los porcentajes aplicables para el procedimiento de revaluación o devaluación ubicando como base el costo neto que es el costo histórico menos la depreciación.
- ✓ Determinar el valor de la provisión de las Cuentas por Cobrar aplicando el análisis de antigüedad de saldos asignando un porcentaje para la el valor que será dado de baja ya que fue el primer año en que la empresa realizó una provisión del 1% que tributariamente el SRI reconoce, sin embargo financieramente el determino un porcentaje del 3% que se ve reflejado en el ajuste para la aplicación de las NIIF para PYMES, este valor que al pasar 5 años el SRI permite la deducción debido que son valores que no se recuperarán.

| CÉDULA DE ANTIGÜEDAD DE SALDOS | | | | | | | | | | |
|--------------------------------|--|-------------------|--------------------|---------------|-------|--------|--------|---------|-----------------|------------|
| N° | NOMBRE | SALDO AL 01/01/11 | CUENTAS POR VENCER | DÍAS VENCIDOS | | | | | VALOR PROVISIÓN | |
| | | | | 1-30 | 31-60 | 61-90 | 91-180 | 181-365 | | MAS DE 365 |
| 1 | BALCAZAR PEREZ ERIKA | 70,00 | 170,32 | | | 170,32 | | | | 5,11 |
| 2 | BONILLA PATRICIO | 200,00 | 476,75 | | | | | 476,75 | | 14,30 |
| 3 | ESQUIVEL MANUEL | 104,55 | 690,40 | | | | | | 690,40 | 20,71 |
| 4 | HERRERA RAMIRO | 43,90 | 510,30 | | | | | | 510,30 | 15,31 |
| 5 | MACIAS MANUEL | 0,00 | 347,80 | | | | | | 347,80 | 10,43 |
| 6 | MERIZALDE RAMÍREZ JOSE | 0,00 | 2.550,00 | | | | | | 2.550,00 | 76,50 |
| 7 | PAREDES SALGUERO LILIA | 0,00 | 400,50 | | | | | 400,50 | | 12,02 |
| 8 | VALVERDE ANTONIO | 0,00 | 151,12 | | | | | | 151,12 | 4,53 |
| 9 | ZAMBRANO MANUEL | 0,00 | 674,78 | | | | | 674,78 | | 20,24 |
| 10 | LIGA DEPORTIVA CANTONAL DE PUJILI | 0,00 | 315,40 | | | | | | 315,40 | 9,46 |
| 11 | MUNICIPIO DE PUJILI | 0,00 | 1.564,90 | | | | | | 1.564,90 | 46,95 |
| 12 | PATRONATO MUNIC. AMP. SOCIAL NIÑO SE ISINCHE | 0,00 | 800,40 | | | | | | 800,40 | 24,01 |
| 13 | CONSTRUCTORA BECERRA CUESTA | 0,00 | 105,60 | | | | 105,60 | | | 3,17 |
| 14 | FLORICOLA MONTERREY | 0,00 | 1.400,00 | | | | | | 1.400,00 | 42,00 |
| 15 | ISPED BELISARIO QUEVEDO(SILVIA SEGOVIA) | 80,00 | 283,67 | | | | | 283,67 | | 8,51 |
| 16 | LIGA DEPORTIVA CANTONAL DE PUJILI | 100,00 | 156,90 | | | | 156,90 | | | 4,71 |

| | | | | | | | | | | |
|--------------|--|---------------|------------------|-------------|-------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|---------------|
| 17 | PDA GUANGAJE PUJILI | 80,00 | 360,60 | | | | | 360,60 | 10,82 | |
| 18 | COOP. EL MIRADOR | 110,00 | 194,10 | | | 194,10 | | | 5,82 | |
| 19 | SINDICATO DE CHOFERES DE PUJILI | 95,00 | 191,13 | | | 191,13 | | | 5,73 | |
| 20 | CONSEJO CATONAL DE LA NIÑEZ Y ADOLESCENCIA | 0,00 | 900,63 | | | | | 900,63 | 27,02 | |
| TOTAL | | 883,45 | 12.245,30 | 0,00 | 0,00 | 170,32 | 647,73 | 1.835,70 | 9.591,55 | 367,36 |

II. Métodos Aplicados

Para la revaluación de los Activos Fijos se tomó el costo neto como base y se incrementó un 10% en el valor de cada uno de los bienes los mismos que se detallan en el siguiente cuadro:

| LISTADO DE ACTIVOS FIJOS | | | | | |
|---------------------------------|--------------|--|-------------------|------------|----------------|
| Nat. | Cant. | Descripción | Valor Neto | 10% | Revalúo |
| ME | 1 | Vitrina con 4 divisiones de metal y 2 puertas de vidrio | 127,33 | 12,73 | 114,60 |
| ME | 1 | Vitrina con 3 divisiones de metal y 1 puerta corrediza de vidrio | 110,35 | 11,04 | 99,32 |
| ME | 1 | Estanterías de madera color azul con 6 divisiones horizontales y 3 verticales de 2m x 3m | 97,48 | 9,75 | 87,73 |
| ME | 1 | Estanterías de madera color azul con 6 divisiones horizontales y 3 verticales de 2m x 3m | 97,48 | 9,75 | 87,73 |
| ME | 1 | Estanterías de madera color azul con 6 divisiones horizontales y 3 verticales de 2m x 3m | 97,48 | 9,75 | 87,73 |
| ME | 1 | Estanterías de madera color azul con 6 divisiones horizontales y 3 verticales de 2m x 3m | 97,48 | 9,75 | 87,73 |
| ME | 1 | Estanterías de madera color azul con 4 divisiones horizontales y 3 verticales de 1.5m x 2m | 85,34 | 8,53 | 76,81 |
| ME | 1 | Estanterías de madera color azul con 4 divisiones horizontales y 3 verticales de 1.5m x 2m | 85,34 | 8,53 | 76,81 |
| ME | 1 | Estanterías de madera color azul con 4 divisiones horizontales y 3 verticales de 1.5m x 2m | 85,34 | 8,53 | 76,81 |
| ME | 1 | Estanterías de madera color azul con 8 divisiones horizontales y 2 verticales de 2m x 80cm | 65,58 | 6,56 | 59,02 |

| | | | | | |
|--------------|---|---|----------------|---------------|----------------|
| ME | 1 | Estanterías de madera color azul con 8 divisiones horizontales y 2 verticales de 2m x 80cm | 65,58 | 6,56 | 59,02 |
| ME | 1 | Archivador Azul de madera de pared de cuatro puertas | 80,00 | 8,00 | 72,00 |
| ME | 1 | Archivador Azul de madera 4 divisiones horizontales y una vertical | 63,00 | 6,30 | 56,70 |
| ME | 1 | Archivador café de madera 3 divisiones horizontales y 4 cajones | 50,00 | 5,00 | 45,00 |
| ME | 1 | Mueble para caja de cobro de madera color café | 250,90 | 25,09 | 225,81 |
| ME | 1 | Mueble para caja de cobro de madera color café | 225,60 | 22,56 | 203,04 |
| ME | 1 | Escritorio de Madera con una cajonera de metal | 160,28 | 16,03 | 144,25 |
| ME | 1 | Escritorio de metal con 2 cajones y superficie de madera | 106,43 | 10,64 | 95,79 |
| ME | 1 | Silla Con Apoya Brazos y regulación neumática recubierta con tela tejida | 29,01 | 2,90 | 26,11 |
| TOTAL | | | 1980,00 | 198,00 | 1782,00 |
| EC | 1 | Computador de Escritorio (Monitor LG 710E P/N 38TAZ134B, CPU multi ALTEK negro, Teclado Genius XP12AS871796, Mouse Genius s/n 159926308413) | 290,25 | 29,03 | 261,23 |
| EC | 1 | Computador de Escritorio (Monitor SAMSUNG SyncMaster B2030 S/N: YCSDH9LZ502314T, CPU SENTEY negro N° PJA_271, S/N:6808101100217, Teclado Genius, color negro, N° XP12AS871791, Mouse Genuis, color negro, código S/N X8124609466) | 350,50 | 35,05 | 315,45 |
| EC | 1 | Impresora Epson STYLUS CX5600, N°K2WV371050, color negro | 159,25 | 15,93 | 143,33 |
| TOTAL | | | 800,00 | 80,00 | 720,00 |

III. Conclusión del Informe

De acuerdo a los procedimientos realizados en las cuentas del Balance que se verán afectadas que son las Cuentas por Cobrar y la Propiedad, Planta y Equipo se pudo determinar que en las cuentas por cobrar existen valores muy altos de cartera vencida no recuperada por cuanto deberían tener un mayor control de las actividades designadas al personal responsable, en cuanto a la

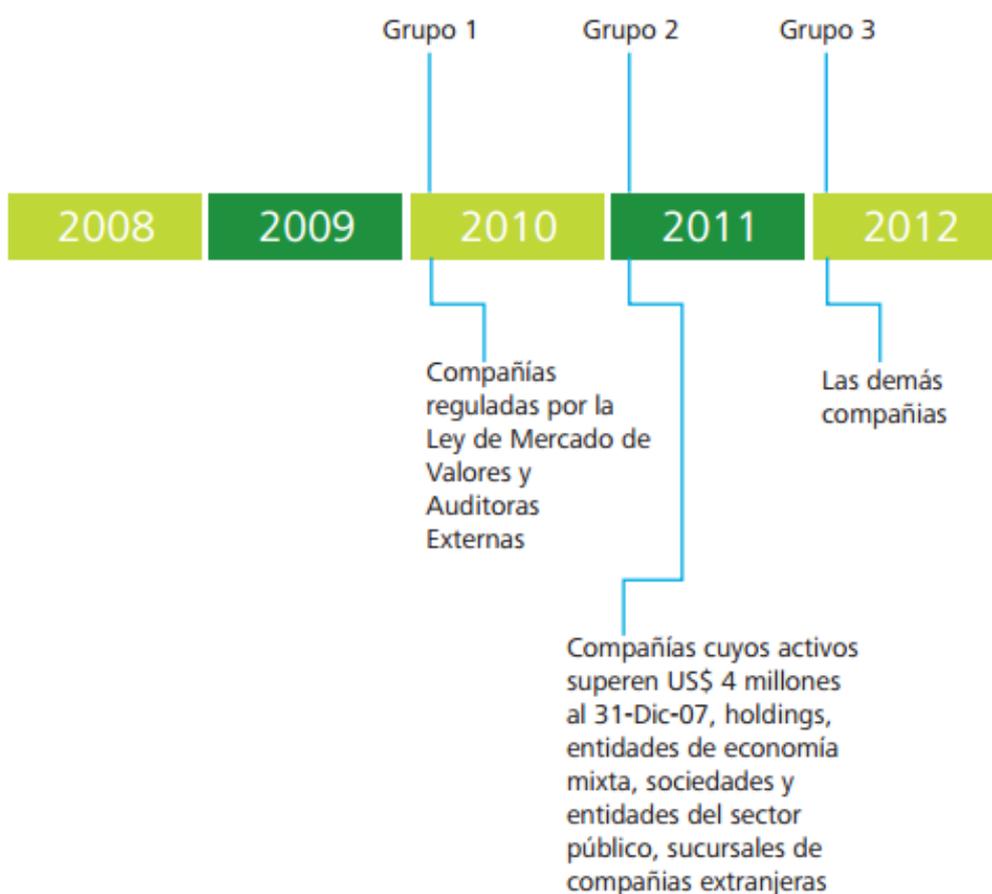
Propiedad, Planta y Equipo la constatación física me dio un enfoque global para determinar la revaluación de cada uno de los bienes y el edificio.



Ing. Lorena Tapia
CONTADORA

ANEXO N° 11

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN DE NIIF



| Ecuador | Grupo 1 | Grupo 2 | Grupo 3 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Año de adopción | 2010 | 2011 | 2012 |
| Fecha de transición balance inicial | Enero 2009 | Enero 2010 | Enero 2011 |
| Fechas críticas: Inicio de plan de implementación | Marzo 2009 | Marzo 2010 | Marzo 2011 |
| Aprobación del balance inicial | Septiembre 2009 | Septiembre 2010 | Septiembre 2011 |
| Registro de ajustes e inicio de operativa contable en base a NIIF a NIIF | Enero 2010 | Enero 2011 | Enero 2012 |