



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TÍTULO:

“IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (NIIF PARA PYMES) EN EL PROCESO CONTABLE DE LA EMPRESA FUENTES SAN FELIPE S.A., UBICADA EN EL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, PARA EL PERÍODO ECONÓMICO ENERO - DICIEMBRE 2012.”

Tesis de Grado presentada previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA

AUTORA:

Jácome Pantoja Lorena Patricia

DIRECTOR:

Dr. MSc. Parreño Cantos Jorge Alfredo

Latacunga – Ecuador

Noviembre 2015

AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación cuyo tema es: **“IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (NIIF PARA PYMES) EN EL PROCESO CONTABLE DE LA EMPRESA FUENTES SAN FELIPE S.A., UBICADA EN EL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, PARA EL PERÍODO ECONÓMICO ENERO - DICIEMBRE 2012.”**, son de exclusiva responsabilidad de la Autora.

.....
Jácome Pantoja Lorena Patricia

C.I. 0503500233



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

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

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

“IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (NIIF PARA PYMES) EN EL PROCESO CONTABLE DE LA EMPRESA FUENTES SAN FELIPE S.A., UBICADA EN EL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, PARA EL PERÍODO ECONÓMICO ENERO - DICIEMBRE 2012.”, de Jácome Pantoja Lorena Patricia, postulante de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico – técnicos suficientes para ser sometidos a 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, Diciembre del 2015.

El Director,

Dr. MSc. Parreño Cantos Jorge Alfredo
DIRECTOR DE TESIS



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

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado, aprueban el presente informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto, la postulante: Jácome Pantoja Lorena Patricia, con el título de Tesis: **“IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (NIIF PARA PYMES) EN EL PROCESO CONTABLE DE LA EMPRESA FUENTES SAN FELIPE S.A., UBICADA EN EL CANTÓN LATAACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, PARA EL PERÍODO ECONÓMICO ENERO - DICIEMBRE 2012.”**, ha considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Defensa de Tesis.

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

Latacunga, Diciembre del 2015.

Para constancia firman:

.....
Ing. Catalina Rueda
PRESIDENTE

.....
Ing. Patricio Bedón
MIEMBRO

.....
Ing. Isabel Armas
OPOSITOR

CERTIFICADO

Yo, Ing. Nelson Sánchez Villacís, en calidad de Gerente General de la empresa Fuentes San Felipe S.A., certifico que la estudiante **Jácome Pantoja Lorena Patricia**, portadora de la Cédula de Identidad No. 0503500233, estudiante de la Universidad Técnica de Cotopaxi, especialidad Contabilidad y Auditoría, elaboró en la empresa el trabajo de investigación denominado: **“IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (NIIF PARA PYMES) EN EL PROCESO CONTABLE DE LA EMPRESA FUENTES SAN FELIPE S.A., UBICADA EN EL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, PARA EL PERÍODO ECONÓMICO ENERO - DICIEMBRE 2012.”**, la misma que contó con toda la colaboración de la empresa, pues se le facilitó la información necesaria para la ejecución y desarrollo de la investigación antes mencionada.

Es todo en cuanto puedo asegurar en honor a la verdad, facultando a la interesada hacer uso del presente certificado para fines académicos.

Latacunga, noviembre del 2015.

Atentamente,

Ing. Nelson Sánchez Villacís
GERENTE GENERAL



DEDICATORIA

El presente trabajo lo dedico con todo mi amor a mi hija y esposo, quienes con su cariño y comprensión, me han brindado su apoyo incondicional y han sido la principal fuente de inspiración para culminar con éxito mi formación universitaria.

Y para todas aquellas personas que siempre tuvieron una palabra de aliento en los momentos difíciles y que de una u otra forma contribuyeron a mi crecimiento como ser humano y como profesional.

Lorena

AGRADECIMIENTO

Agradezco infinitamente a Dios, por haberme dado la sabiduría y fortaleza necesarias en las situaciones de debilidad. A mi padre, porque a pesar de nuestra distancia física, sus sabios consejos y ejemplo perdurarán durante el transcurso de mi vida.

A mi madre, quien supo formarme con buenos sentimientos, hábitos y valores.

A la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus distinguidos docentes, quienes con paciencia me supieron compartir sus conocimientos, mismos que constituirán un gran aporte en mi vida profesional.

Lorena



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

TEMA: “IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (NIIF PARA PYMES) EN EL PROCESO CONTABLE DE LA EMPRESA FUENTES SAN FELIPE S.A., UBICADA EN EL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, PARA EL PERÍODO ECONÓMICO ENERO - DICIEMBRE 2012.”

Autora: Jácome Pantoja Lorena Patricia

RESUMEN

El presente trabajo de investigación se ha enfocado en realizar un modelo de Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) en el proceso contable de la Empresa Fuentes San Felipe S.A., para lo cual se ha tomado la información concerniente al período económico comprendido entre enero a diciembre del año 2012. El objetivo principal del desarrollo de la investigación ha sido obtener información financiera de mayor calidad y confiabilidad, lo cual se vea expresado directamente en los estados financieros de la compañía bajo estudio. La metodología utilizada en el trabajo investigativo fue de tipo descriptivo, empleando los métodos inductivo, deductivo, análisis, síntesis y estadístico, lo que permitió la aplicación de las técnicas de la encuesta y entrevista, tomando como población de estudio el personal administrativo de la empresa. La investigación concluye destacando la importancia de la implementación de la normativa, lo cual le ha permitido a la Empresa Fuentes San Felipe S.A., ajustar sus procesos contables con la finalidad de presentar información financiera real, que pueda ser atractiva para los inversionistas, y de igual manera, que pueda ser interpretada y comparada por sus usuarios, ya sea a nivel nacional o internacional.



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

TOPIC: "IMPLEMENTATION FROM INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS FOR SMALL AND MEDIUM ENTERPRISES (IFRS FOR SMEs) IN ACCOUNTING PROCESS OF FUENTES SAN FELIPE S.A. ENTERPRISE, LOCATED IN LATACUNGA CANTON, COTOPAXI PROVINCE, DURING ECONOMIC PERIOD JANUARY-DECEMBER 2012".

Author: Jácome Pantoja Lorena Patricia

ABSTRACT

The present research work has looked at making a model of Implementation from International Financial Reporting Standards for Small and Medium Enterprises (IFRS for SMEs) in the accounting process of Fuentes San Felipe S.A. Enterprise, which has taken the concerning accounting information to the understood economic period from January to December 2012. The main purpose of the development of research has been to get financial information of higher quality and reliability, which looks directly expressed in the financial statements of the enterprise under study. The methodology used in the research work was descriptive, using the inductive, deductive, analysis, synthesis, and statistical methods, which allowed the application of the techniques of survey and interview, taking as a population study the administrative staff of the enterprise. The research concludes by highlighting the importance of implementing the legislation, which has enabled the company Fuentes San Felipe SA, adjust their accounting processes in order to present actual financial information, that may be attractive to investors, and likewise, to be interpreted and compared by their users, either nationally or internationally.



AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro Cultural de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal CERTIFICO que: La traducción del resumen de tesis al Idioma Inglés presentado por la señorita Egresada de la Carrera de Ingeniería Contabilidad y Auditoría, Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas: **JÁCOME PANTOJA LORENA PATRICIA**, cuyo título es: **“IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (NIIF PARA PYMES) EN EL PROCESO CONTABLE DE LA EMPRESA FUENTES SAN FELIPE S.A., UBICADA EN EL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, PARA EL PERÍODO ECONÓMICO ENERO – DICIEMBRE 2012.”** lo realizó bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo al peticionario hacer uso del presente certificado de la manera ética que estimare conveniente.

Latacunga, diciembre del 2015

Atentamente,

Lic. M. Sc. Marcia Janeth Chiluisa Chiluisa
DOCENTE CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS
C.I. 0502214307

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁG.
Portada.....	i
Autoría.....	.ii
Aval del Director de Tesis.....	iii
Aprobación del Tribunal de Grado	iv
Certificación de la Empresa	v
Dedicatoria	vi
Agradecimiento	vii
Resumen.....	viii
Abstractix
Aval de Traducción	x
Índice General	xi
Índice de Cuadros.....	xviii
Índice de Tablas	xviii
Índice de Gráficos	xix
Índice de Anexos.....	xx
Introducción	1

CAPÍTULO I

1.	Fundamentación Teórica	3
1.1	Antecedentes Investigativos	3
1.2	Categorías Fundamentales	5
1.3	Marco Teórico	5
1.3.1	Gestión.....	5
1.3.1.1	Definición de Gestión	5
1.3.1.2	Importancia de la Gestión.....	6
1.3.1.3	Objetivos de la Gestión	6
1.3.1.4	Elementos de la Gestión	7

CONTENIDO

PÁG.

1.3.1.5	Clasificación de la Gestión.....	7
1.3.2	Gestión Administrativa	9
1.3.2.1	Definición de Gestión Administrativa.....	9
1.3.2.2	Importancia de la Gestión Administrativa	10
1.3.2.3	Objetivos de la Gestión Administrativa	10
1.3.2.4	Etapas de la Gestión Administrativa	10
1.3.3	Gestión Financiera.....	11
1.3.3.1	Definición de Gestión Financiera.....	11
1.3.3.2	Importancia de la Gestión Financiera.....	12
1.3.3.3	Objetivos de la Gestión Financiera	12
1.3.3.4	Funciones de la Gestión Financiera	12
1.3.4	Gestión Administrativa y Financiera.....	13
1.3.4.1	Definición de Gestión Administrativa y Financiera.....	13
1.3.4.2	Importancia de la Gestión Administrativa y Financiera.....	14
1.3.4.3	Objetivos de la Gestión Administrativa y Financiera	14
1.3.5	La Empresa.....	15
1.3.5.1	Definición de Empresa	15
1.3.5.2	Importancia de la Empresa.....	15
1.3.5.3	Objetivos de la Empresa.....	16
1.3.5.4	Elementos de la Empresa	16
1.3.5.5	Características de la Empresa.....	17
1.3.5.6	Funciones de la Empresa.....	17
1.3.5.7	Tipos de Empresas	18
1.3.5.7.1	Tipos de Empresas según su Forma Jurídica	18
1.3.5.7.2	Tipos de Empresas según su Tamaño	19
1.3.5.7.3	Tipos de Empresas según su Actividad.....	19
1.3.5.7.4	Tipos de Empresas según la Procedencia de su Capital.....	20
1.3.6	Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES).....	20
1.3.6.1	Definición de Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES).....	20
1.3.6.2	Origen de las PYMES	21

CONTENIDO

PÁG.

1.3.6.3	Actividades económicas que desarrollan las PYMES..	21
1.3.6.4	Importancia de las PYMES en el ámbito económico.....	22
1.3.6.5	Características generales de las PYMES.....	22
1.3.6.6	Objetivos de las PYMES.....	23
1.3.6.7	Fortalezas y Potencialidades de las PYMES.....	23
1.3.6.8	Debilidades de las PYMES	24
1.3.6.9	Las PYMES en el Ecuador.....	24
1.3.7	Contabilidad	24
1.3.7.1	Definición de Contabilidad	24
1.3.7.2	Importancia de la Contabilidad..	25
1.3.7.3	Objetivos de la Contabilidad	25
1.3.7.4	Características de la Contabilidad.....	26
1.3.7.5	Clasificación de la Contabilidad	27
1.3.7.6	Usuarios de la Información Contable.....	27
1.3.8	Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	29
1.3.8.1	Descripción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	29
1.3.8.1.1	NIIF 1: Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	30
1.3.8.1.2	NIIF 2: Pagos basados en Acciones	30
1.3.8.1.3	NIIF 3: Combinaciones de negocios	30
1.3.8.1.4	NIIF 4: Contratos de Seguro	31
1.3.8.1.5	NIIF 5: Activos No Corrientes mantenidos para la Venta y Operaciones Interrumpidas	31
1.3.8.1.6	NIIF 6: Exploración y Evaluación de Recursos Minerales	31
1.3.8.1.7	NIIF 7: Instrumentos Financieros: Información a revelar.....	31
1.3.8.1.8	NIIF 8: Segmentos de Operación	32
1.3.8.1.9	NIIF 9: Instrumentos Financieros	32
1.3.8.1.10	NIIF 10: Estados Financieros Consolidados	32
1.3.8.1.11	NIIF 11: Acuerdos Conjuntos	32

CONTENIDO

PÁG.

1.3.8.1.12	NIIF 12: Información a revelar sobre participaciones en otras entidades.....	33
1.3.8.1.13	NIIF 13: Medición del Valor Razonable.....	33
1.3.8.2	Importancia de la Implementación de las NIIF.....	33
1.3.8.3	Objetivos de las NIIF	33
1.3.8.4	Beneficios de la Adopción de las NIIF	34
1.3.8.5	Principios básicos de las NIIF.....	35
1.3.8.6	Proceso de convergencia de NEC a NIIF.....	36
1.3.8.7	Posibles impactos de la conversión de NEC a NIIF.....	36
1.3.9	Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES).....	38
1.3.9.1	Sección 1: Pequeñas y Medianas Empresas.....	38
1.3.9.2	Sección 2: Conceptos y Principios Generales.....	38
1.3.9.3	Sección 3: Presentación de los Estados Financieros.....	39
1.3.9.4	Sección 4: Estado de Situación Financiera	39
1.3.9.5	Sección 5: Estado de Resultado Integral.....	39
1.3.9.6	Sección 6: Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas.....	39
1.3.9.7	Sección 7: Estado de Flujos de Efectivo.....	40
1.3.9.8	Sección 8: Notas a los Estados Financieros	40
1.3.9.9	Sección 9: Estados Financieros Consolidados y Separados.....	40
1.3.9.10	Sección 10: Políticas contables, Estimaciones y Errores	40
1.3.9.11	Sección 11: Instrumentos Financieros básicos.....	40
1.3.9.12	Sección 12: Otros temas relacionados con Instrumentos Financieros	41
1.3.9.13	Sección 13: Inventarios	41
1.3.9.14	Sección 14: Inversiones en Asociadas	41
1.3.9.15	Sección 15: Inversiones en Negocios conjuntos	41
1.3.9.16	Sección 16: Propiedades de Inversión.....	41
1.3.9.17	Sección 17: Propiedades, Planta y Equipo	42

CONTENIDO	PÁG.
1.3.9.18 Sección 18: Activos Intangibles distintos de la Plusvalía	42
1.3.9.19 Sección 19: Combinaciones de Negocio y Plusvalía	42
1.3.9.20 Sección 20: Arrendamientos	42
1.3.9.21 Sección 21: Provisiones y Contingencias.....	42
1.3.9.22 Sección 22: Pasivos y Patrimonio	43
1.3.9.23 Sección 23: Ingresos por actividades ordinarias	43
1.3.9.24 Sección 24: Subvenciones del Gobierno	43
1.3.9.25 Sección 25: Costos por Préstamos	43
1.3.9.26 Sección 26: Pagos basados en Acciones	43
1.3.9.27 Sección 27: Deterioro del Valor de los Activos	44
1.3.9.28 Sección 28: Beneficios a los Empleados.....	44
1.3.9.29 Sección 29: Impuesto a las Ganancias	44
1.3.9.30 Sección 30: Conversión de Moneda Extranjera	44
1.3.9.31 Sección 31: Hiperinflación.....	44
1.3.9.32 Sección 32: Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa.....	45
1.3.9.33 Sección 33: Información a revelar sobre partes relacionadas	45
1.3.9.34 Sección 34: Actividades Especiales	45
1.3.9.35 Sección 35: Transición a la NIIF para las PYMES.....	45

CAPÍTULO II

2. Diagnóstico Situacional	46
2.1 Breve Caracterización de la Empresa	46
2.2 Diseño Metodológico	47
2.2.1 Investigación Descriptiva	47
2.2.2 Métodos y Técnicas	47
2.2.2.1 Métodos de Investigación.....	47
2.2.2.2 Técnicas de Investigación.....	48
2.2.3 Unidad de Estudio	48

CONTENIDO	PÁG.
2.2.3.1 Población o Universo	48
2.3 Diagnóstico Institucional	49
2.3.1 Contextualización Macro.....	49
2.3.2 Contextualización Micro	49
2.3.3 Riesgo País	50
2.3.4 Factor Ambiental	50
2.3.5 Matriz FODA.....	50
2.3.5.1 Análisis de la Matriz FODA.....	52
2.4 Aplicación de la Entrevista al Gerente General de la Empresa Fuentes San Felipe S.A.....	53
2.5 Aplicación de la Encuesta al Personal Administrativo de la Empresa Fuentes San Felipe S.A.....	58
2.6 Conclusiones.....	68
2.7 Recomendaciones	69

CAPÍTULO III

3. Aplicación de la Propuesta	70
3.1 Introducción.....	70
3.2 Justificación	71
3.3 Objetivos.....	72
3.3.1 Objetivo General.....	72
3.3.2 Objetivos Específicos	72
3.4 Caracterización de la Empresa	72
3.4.1 Identificación de la Empresa	72
3.4.1.1 Reseña Histórica	73
3.4.2 Misión.....	74
3.4.3 Visión	74
3.4.4 Valores Corporativos.....	74
3.4.5 Organigrama	75

CONTENIDO

PÁG.

3.5	Descripción de la Propuesta	76
3.6	Desarrollo de la Propuesta	77
3.6.1	Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	77
3.6.2	Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES)	77
3.6.3	Base Legal en Ecuador para la Aplicación de NIIF	78
3.6.4	Cronograma de Aplicación de NIIF establecido por la Superintendencia de Compañías.....	80
3.6.5	Cronograma de Implementación de NIIF para PYMES.....	82
3.6.5.1	Plan de Capacitación	83
3.6.5.2	Plan de Implementación	84
3.6.6	Metodología de la Implementación de NIIF.....	86
3.7	Aplicación de Indicadores	136
3.7.1	Indicadores de Eficiencia.....	136
3.7.2	Indicadores de Evaluación.....	136
3.7.3	Indicadores de Cumplimiento.....	138
3.8	Análisis del impacto de la Implementación de las NIIF en la Empresa Fuentes San Felipe S.A.....	139
3.8.1	Beneficios de la Implementación de NIIF.....	139
3.8.2	Políticas Contables afectadas con la Implementación de NIIF	140
3.9	Conclusiones.....	141
3.10	Recomendaciones	142
	Referencias Bibliográficas.....	143
	Anexos	147

ÍNDICE DE CUADROS

CONTENIDO	PÁG.
Cuadro 2.1: Población	49
Cuadro 2.2: Matriz FODA Empresa Fuentes San Felipe S.A	51

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 2.1: Confiabilidad de las NEC	58
Tabla 2.2: Cumplimiento de políticas contables	59
Tabla 2.3: Conocimiento sobre estimaciones y errores	60
Tabla 2.4: Utilidad del método de depreciación	61
Tabla 2.5: Conocimiento sobre NIIF	62
Tabla 2.6: Capacitación sobre NIIF	63
Tabla 2.7: Confiabilidad de las NIIF	64
Tabla 2.8: Conocimiento de partidas afectadas por la implementación de NIIF para PYMES	65
Tabla 2.9: Beneficios de la implementación de NIIF	66
Tabla 2.10: Preparación del personal frente al proceso de implementación de NIIF	67

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁG.
Gráfico 1.1: Categorías Fundamentales.....	5
Gráfico 2.1: Confiabilidad de las NEC.....	58
Gráfico 2.2: Cumplimiento de políticas contables.....	59
Gráfico 2.3: Conocimiento sobre estimaciones y errores	60
Gráfico 2.4: Utilidad del método de depreciación	61
Gráfico 2.5: Conocimiento sobre NIIF	62
Gráfico 2.6: Capacitación sobre NIIF	63
Gráfico 2.7: Confiabilidad de las NIIF	64
Gráfico 2.8: Conocimiento de partidas afectadas por la implementación de NIIF para PYMES	65
Gráfico 2.9: Beneficios de la implementación de NIIF	66
Gráfico 2.10: Preparación del personal frente al proceso de implementación de NIIF	67
Gráfico 3.1: Información Empresa Fuentes San Felipe S.A.....	73
Gráfico 3.2: Organigrama Estructural de la Empresa Fuentes San Felipe S.A ..	75
Gráfico 3.3: Flujograma de la Propuesta	76
Gráfico 3.4: Cronograma de Implementación de NIIF.....	81
Gráfico 3.5: Metodología de la Implementación de NIIF	87

ANEXOS

CONTENIDO	PÁG.
Anexo No. 1: Entrevista dirigida al Gerente General de la Empresa Fuentes San Felipe S.A.	148
Anexo No. 2: Encuesta aplicada al Personal Administrativo de la Empresa Fuentes San Felipe S.A.....	150
Anexo No. 3: Plan de Cuentas bajo NIIF de la Empresa Fuentes San Felipe S.A.....	153
Anexo No. 4: Conciliación del Estado de Situación Financiera de NEC a NIIF de la Empresa Fuentes San Felipe S.A.	167
Anexo No. 5: Conciliación del Estado de Resultado Integral de NEC a NIIF de la Empresa Fuentes San Felipe S.A.	170
Anexo No. 6: Conciliación del Estado de Cambios en el Patrimonio de NEC a NIIF de la Empresa Fuentes San Felipe S.A.	173
Anexo No. 7 Conciliación del Estado de Flujos de Efectivo de NEC a NIIF de la Empresa Fuentes San Felipe S.A.....	175

INTRODUCCIÓN

La implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) en nuestro país, constituye una serie de cambios importantes en la información financiera de las empresas ecuatorianas, mismos que son el resultado de la aplicación de los conceptos contables que se introducen con la nueva normativa. Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) fueron una adaptación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), sin embargo, dichas normas no se fueron actualizando a través del tiempo, lo cual ha generado que las Pequeñas y Medianas Empresas del país apliquen un marco contable no acorde a los utilizados a nivel global. La aplicación de NIIF permite a las empresas contar con información financiera fiable, uniforme y comparable, acoplada al entorno económico de cada organización, convirtiéndose así en un instrumento imprescindible para la toma de decisiones efectivas que coadyuven al crecimiento y mejoramiento de una entidad.

El presente trabajo de investigación tiene como propósito principal realizar un modelo de Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), para lo cual se ha tomado como espacio investigativo la Empresa Fuentes San Felipe S.A., ubicada en el cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi; la misma que tiene como actividad económica el embotellamiento, distribución y comercialización de agua embotellada y derivados; el período estudiado corresponde al comprendido entre el ejercicio económico de enero a diciembre del año 2012.

La metodología utilizada incluye la aplicación de la investigación descriptiva, la misma que contribuyó a obtener un enfoque amplio y profundo en cuanto a la adopción y aplicación de las NIIF en las PYMES; referente a los métodos empleados se tiene el inductivo – deductivo, analítico – sintético y estadístico, ya que encaminaron adecuadamente el proceso investigativo; en cuanto a las técnicas de investigación aplicadas son la encuesta y la entrevista, las cuales han sido dirigidas a los directivos y personal administrativo que labora en la empresa

Fuentes San Felipe S.A., con la finalidad de obtener la información pertinente sobre la perspectiva y los conocimientos que tienen éstos frente a la adopción de las NIIF para PYMES en la compañía.

El Primer Capítulo se desarrolla con términos e ideas que compilan las opiniones y pensamientos de diversos autores así como el de la investigadora, el cual detalla toda la información sobre los fundamentos teóricos y conceptuales que sustentan la Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) en el proceso contable de una empresa, razón por la cual se establecen las siguientes categorías fundamentales: Gestión Administrativa y Financiera, Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), las cuales permiten comprender de forma clara y precisa el contenido de la investigación.

El Segundo Capítulo, describe la metodología utilizada durante el proceso de investigación y presenta el análisis e interpretación de los resultados obtenidos mediante la aplicación de las diferentes técnicas de recolección de información y la utilización de los métodos de investigación necesarios y adecuados, lo cual finaliza con la emisión de las conclusiones y recomendaciones en base a los resultados logrados.

El Tercer Capítulo, presenta de forma práctica el desarrollo de la Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) en el proceso contable de la empresa Fuentes San Felipe S.A., para lo cual se detalla su respectiva justificación, objetivos generales y específicos y se desarrolla la propuesta de investigación mediante la aplicación de la correspondiente metodología para la implementación de NIIF para PYMES, realizando cada una de las operaciones contables necesarias para la respectiva aplicación de la normativa, lo que culmina con la presentación de las conclusiones y recomendaciones, producto de todo el proceso investigativo.

CAPÍTULO I

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Previo al desarrollo de la presente tesis, se ha consultado trabajos de investigación elaborados con anterioridad, en los cuales se ha encontrado lo siguiente:

En el trabajo de los investigadores Pérez Jácome Gabriela Alexandra y Rodríguez Palma Iván Fernando, titulado “IMPACTO DE LA APLICACIÓN DE NIIF PARA PYMES EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS DEL ECUADOR”, en donde dentro de sus conclusiones y recomendaciones se indica que:

La aplicación de las NIIF implica cambios en sistemas y procesos internos, en las relaciones con inversionistas y acreedores, en las políticas de capacitación e inversiones en tecnología, entre otros, pero fundamentalmente un cambio de cultura que mejore la idea del buen gobierno.

Una vez efectuado el proceso de implementación de NIIF, su aplicación implica el logro de competencias y habilidades profesionales, la gerencia deberá invertir en actualizaciones permanentes para el personal involucrado, teniendo en cuenta que las NIIF están bajo constantes modificaciones y mejoras.

En la Tesis titulada “MODELO PARA LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) Y EL IMPACTO TRIBUTARIO APLICADO A LAS PYMES, DEDICADAS A LA COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS ELÉCTRICOS Y TELEFÓNICOS

EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI”, desarrollada por las tesis Freire Benavides Elsy Jeaneth y Quispe Gallo Carmen Verónica, se concluye que:

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES es un proceso obligatorio al que están sometidas las empresas ecuatorianas que se encuentran bajo el control de la Superintendencia de Compañías, siendo esto una oportunidad de cambio en la manera de informar la situación financiera, mediante estados financieros transparentes y comparables.

Es necesario realizar una redefinición de las políticas contables de acuerdo a la normativa vigente y las necesidades de cada organización, las mismas que deberán contener los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, puesto que éstos constituyen la base para la preparación y presentación de los estados financieros, los mismos que a su vez deberán estar a disposición de sus usuarios.

Según el trabajo de investigación de la autora Poaquiza Niquinga Elsa Jimena, en titulado “ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA DISTRIVECA S.A.”, en el cual de acuerdo a sus conclusiones se menciona que:

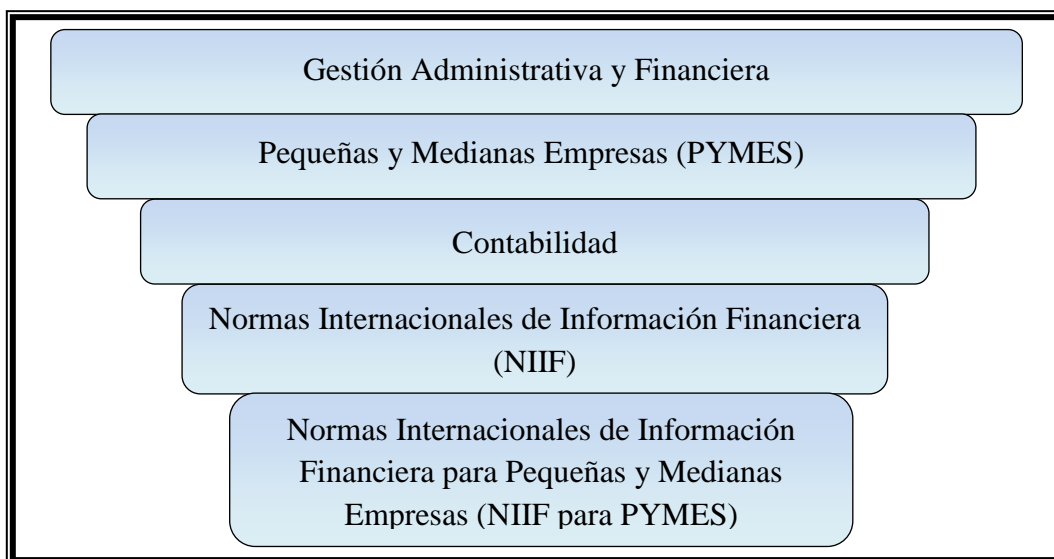
La implementación de las NIIF representa una oportunidad inigualable para reevaluar la forma en que la compañía se comunica con los mercados financieros y con otros usuarios de la información, así como también mejorar la calidad y transparencia de los sistemas informáticos y procesos, para de esta manera mejorar la visión y evaluación de los inversionistas y la gerencia frente a sus competidores.

Es indispensable que la empresa aplique la adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera para PYMES, puesto que le permitirá obtener información exacta y transparente que refleje la situación actual de la entidad en un lenguaje universal.

1.2 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

Para la presente investigación se consideró desarrollar las siguientes Categorías Fundamentales, mismas que fueron de gran utilidad en el desarrollo de la misma:

GRÁFICO N° 1.1
CATEGORÍAS FUNDAMENTALES



Fuente: Anteproyecto de Tesis
Elaborado: La investigadora

1.3 MARCO TEÓRICO

1.3.1 GESTIÓN

La Gestión es la actividad que, a través de las personas, pretende mejorar la productividad y competitividad de las empresas, dentro de las cuales, es imprescindible contar con una adecuada gestión para encaminarla hacia objetivos precisos y concretos, adaptándola a las realidades del mercado o contexto en donde se desarrolla.

1.3.1.1 Definición de Gestión

Según, KOONTZ Harold; (2008); se considera a la Gestión como “el proceso mediante el cual se obtiene, despliega o utiliza una variedad de recursos ya sean

económicos, financieros, administrativos, humanos, tecnológicos, etc. para apoyar los objetivos de la organización” (pág.11).

MORA Julia; (2010); define la Gestión como “el conjunto de diligencias que se realizan para desarrollar un proceso o para lograr un producto determinado” (pág. 7).

Para la investigadora, la Gestión es un proceso por medio del cual una organización garantiza la obtención de los recursos económicos, financieros, humanos y tecnológicos necesarios, para el logro y cumplimiento de sus metas y objetivos, mediante la aplicación de las actividades de planificación, organización, ejecución y control de sus procesos.

1.3.1.2 Importancia de la Gestión

La importancia de la Gestión radica en que es un aspecto fundamental para todas las organizaciones, puesto que abarca factores económicos, humanos, tecnológicos, ambientales, entre otros; los cuales, mediante la aplicación de la Gestión, buscan ser optimizados y asignados de manera eficiente a cada una de las actividades organizacionales, dando como resultado el logro de los objetivos propuestos, respondiendo positivamente a las condiciones cambiantes del mercado y a la actividad de las empresas competidoras.

1.3.1.3 Objetivos de la Gestión

Los objetivos de la Gestión son los siguientes:

- Conducir a una empresa u organización dentro de un marco de reglas, procedimientos, aspectos legales y éticos, hacia la consecución de objetivos concretos, dentro de un periodo de tiempo determinado.
- Desarrollar las competencias necesarias para la solución de problemas y obtención de resultados de manera eficiente.

- Mejorar el uso razonable y eficiente de los recursos en los diferentes procesos.
- Desarrollar nuevas líneas de negocio.
- Lograr una alta satisfacción de los clientes mediante el cumplimiento de sus demandas de forma oportuna.
- Garantizar la sostenibilidad y permanencia de una entidad en el largo plazo, asegurando su crecimiento y rentabilidad.
- Lograr esfuerzos conjuntos, cumplir las metas y objetivos planteados, y obtener resultados satisfactorios para una organización.

1.3.1.4 Elementos de la Gestión

La Gestión en las organizaciones, debe tomar en cuenta ciertos elementos que resultan ser necesarios para su determinación y adecuado desarrollo de la misma:

- Recursos Económicos y Financieros.
- Recursos Humanos.
- Recursos Tecnológicos.
- Recursos Materiales.
- Entorno Organizacional.

1.3.1.5 Clasificación de la Gestión

Entre las clases de Gestión se tienen las siguientes:

- **Gestión Comercial:** Consiste en la combinación favorable de un conjunto de actividades y decisiones comerciales, que incluyen desarrollar, impulsar y distribuir productos o servicios, de acuerdo a los requerimientos de los clientes potenciales de una entidad.

- **Gestión Gerencial:** Tiene como finalidad guiar las áreas de una organización hacia los objetivos previamente planteados, mediante la ejecución de planes y programas determinados, lo cual asegure el eficiente desarrollo de las actividades de la entidad.
- **Gestión de Producción:** El sistema de producción de la empresa debe ser planificado, organizado, dirigido y controlado de forma eficiente y eficaz, buscando explotar el máximo de la productividad en los recursos existentes, orientándose a eliminar las pérdidas de los recursos materiales y físicos.
- **Gestión Humana:** Pretende utilizar de manera eficiente la fuerza de trabajo de los miembros de una organización, teniendo en consideración especial las actividades de selección, mantención y desarrollo del personal.
- **Gestión Tecnológica:** Comprende las actividades de identificación, evaluación, selección, adquisición, incorporación a la empresa, optimización y mejora continua de la tecnología necesaria para la ejecución de las actividades organizacionales.
- **Gestión de Proyectos:** Consiste en la clasificación y administración de los recursos que implican la ejecución de un proyecto, de manera que éste se pueda culminar dentro del alcance, del tiempo y costos establecidos.
- **Gestión del Conocimiento:** Tiene por objeto el desarrollo, la aplicación y la trasmisión de información y habilidades a los colaboradores de una entidad, con la finalidad de mejorar la capacidad de resolución de problemas y generar competencias elementales en éstos.
- **Gestión Social:** Tiene como finalidad el diseño y ejecución de proyectos que atiendan necesidades y problemas sociales dentro de una población determinada, mediante el aprendizaje colectivo, continuo y abierto para la determinación de actividades en beneficio de la sociedad.

- **Gestión Ambiental:** Su objetivo primordial es crear conciencia sobre la necesidad de aplicar, en las diferentes organizaciones, políticas de defensa y protección del medio ambiente.
- **Gestión Pública:** Comprende el conjunto de capacidades y desarrollo de destrezas para la elaboración, implementación y evaluación de políticas públicas, mediante las cuales las entidades gubernamentales alcancen sus objetivos y metas, lo que implica el mejoramiento de la administración estatal.

1.3.2 GESTIÓN ADMINISTRATIVA

La Gestión Administrativa consiste en el desarrollo de las diversas actividades en una organización, de forma eficiente y eficaz, mediante el involucramiento de todos sus miembros.

1.3.2.1 Definición de Gestión Administrativa

Según, HURTADO Darío; (2008); La Gestión Administrativa “es un proceso muy particular consistente en las actividades de planeación, organización, dirección, ejecución y control, desempeñadas para determinar y alcanzar los objetivos señalados con el uso de seres humanos y otros recursos” (pág. 46).

Por otra parte, MÜNCH Lourdes; (2009); menciona que la Gestión Administrativa “comprende una serie de fases, etapas o funciones cuyo conocimiento resulta esencial para aplicar el método, los principios y las técnicas de esta disciplina correctamente” (pág. 21).

Para la investigadora, la Gestión Administrativa es una herramienta de gran importancia, que permite evaluar el grado de eficiencia y eficacia con el cual, los recursos humanos de una entidad están cumpliendo con la planificación, organización, dirección, ejecución y control de las actividades encaminadas hacia la consecución de los objetivos organizacionales.

1.3.2.2 Importancia de la Gestión Administrativa

La Gestión Administrativa es primordial en las empresas puesto que es un proceso que permite planificar, organizar, dirigir y controlar las actividades de los miembros de la entidad y el empleo de todos los recursos organizacionales, con la finalidad de alcanzar los objetivos y metas propuestas, en beneficio de la organización.

1.3.2.3 Objetivos de la Gestión Administrativa

La Gestión Administrativa tiene como propósito alcanzar los siguientes objetivos:

- Proporcionar el soporte necesario en la planificación, ejecución y control de las actividades empresariales.
- Potencializar el aprovechamiento de todos los recursos de una entidad.
- Determinar y prever las necesidades de financiamiento de la organización y establecer las fuentes de obtención apropiadas, que permitan satisfacer las demandas de la empresa de forma eficiente.

1.3.2.4 Etapas de la Gestión Administrativa

La Gestión Administrativa al ser un proceso sistemático, tiene que cumplir con ciertas etapas, las cuales son el pilar fundamental para llevarla a cabo de manera eficiente:

- **Planificación:** Determina los objetivos que la organización desea lograr y las acciones que se deben emprender para el logro de los mismos.
- **Organización:** Consiste en la identificación y determinación de los procesos y elementos de una entidad, con el fin de lograr su máxima eficiencia dentro de los planes y objetivos planteados.

- **Dirección:** Consiste en ejecutar lo planeado a través del recurso humano, el cual debe ser liderado mediante una eficiente gestión administrativa, que conduzca al logro de lo propuesto.
- **Control:** Permite comparar resultados durante y después de los procesos, los cuales sirven para tomar decisiones y aplicar los correctivos necesarios.

1.3.3 GESTIÓN FINANCIERA

La Gestión Financiera es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, la cual integra todas las actividades relacionadas con la obtención, utilización y control de los recursos financieros de una empresa, para la consecución de sus objetivos.

1.3.3.1 Definición de Gestión Financiera

Según, VAN HORNE, James; (2012); “La Gestión Financiera es un proceso que involucra los ingresos y egresos atribuibles a la realización del manejo racional del dinero, y en consecuencia la rentabilidad financiera generada por el mismo” (pág. 06).

Por otra parte, ROSS Stephen; (2010); hace énfasis en que “la Gestión Financiera tiene que ver con la obtención de los recursos, pero también con su buen manejo; la clave consiste en cómo se definen y distribuyen las tareas, cómo se definen los vínculos administrativos entre las unidades y qué prácticas se establecen para su correcta gestión” (pág. 64).

Mediante la aplicación de la Gestión Financiera, es posible darle un manejo adecuado a los recursos financieros de una organización, así como al proceso de seguimiento de la utilización del dinero; la Gestión Financiera involucra la eficiencia y eficacia en el manejo y control de los recursos financieros, lo cual permite obtener niveles aceptables y satisfactorios en su rendimiento.

1.3.3.2 Importancia de la Gestión Financiera

La importancia de la Gestión Financiera radica en que está íntimamente relacionada con la toma de decisiones relativas al tamaño y composición de los activos, al nivel y estructura de la financiación, enfocándose en dos factores primordiales como la maximización del beneficio y la maximización de la riqueza, lo cual hace indispensable su aplicación y ejecución dentro de las distintas entidades para el logro de sus objetivos y crecimiento del potencial de su administración.

1.3.3.3 Objetivos de la Gestión Financiera

Los objetivos de la Gestión Financiera son:

- Utilizar eficientemente los recursos financieros de una entidad.
- Mantener una eficiente cobertura de los riesgos financieros.
- Orientar apropiadamente los fondos financieros de una empresa.
- Minimizar los costos de capital.
- Optimizar las decisiones financieras, tales como inversión, operación y financiamiento.
- Cumplir las obligaciones financieras de una organización, manteniendo la liquidez de sus recursos.

1.3.3.4 Funciones de la Gestión Financiera

La Gestión Financiera tiene a cargo las siguientes funciones:

- Administración de los recursos financieros de una entidad, con la debida atención a la economía y eficiencia en el uso de dichos recursos.
- Análisis financiero respecto a la viabilidad económica y financiera de las inversiones.

- Determinación de las necesidades de recursos financieros, planteamiento de las necesidades, descripción de los recursos disponibles, previsión de los recursos liberados y cálculo de las necesidades de financiación externa.
- Suministra información útil para mejorar el proceso de toma de decisiones y el logro de los objetivos definidos.

1.3.4 GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

La Gestión Administrativa y Financiera se encarga de la adecuada administración de los recursos con los que cuenta una organización, además integra la determinación de las necesidades de dichos recursos, la obtención de financiamiento y su correcta aplicación.

1.3.4.1 Definición de Gestión Administrativa y Financiera

Según, RUIZ, José; (2011), la Gestión Administrativa y Financiera consiste en “la eficiente administración del capital de trabajo dentro de un equilibrio de los criterios de riesgo y rentabilidad, además de orientar la estrategia financiera para garantizar la disponibilidad de fuentes de financiación y proporcionar el debido registro de las operaciones como herramientas de control de la gestión de la empresa.” (pág. 16).

Por otra parte, MUÑIZ, Luis; (2009); manifiesta que la Gestión Administrativa y Financiera “consiste en brindar un soporte 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. 24).

La Gestión Administrativa y Financiera es indispensable para todo tipo de organización, ya que proporciona las herramientas adecuadas para el manejo de los recursos, los mismos que serán distribuidos en forma eficiente y de acuerdo a las necesidades de cada área organizacional, para el logro de sus objetivos.

1.3.4.2 Importancia de la Gestión Administrativa y Financiera

La Gestión Administrativa y Financiera es de gran importancia dentro de una entidad, ya que se encarga de realizar los procesos que consisten básicamente en organizar, coordinar y controlar sus actividades; además es considerada un arte, puesto que mediante ella, se controla eficientemente los recursos humanos, financieros y físicos de una organización, a fin de encaminarlos al cumplimiento de metas, objetivos y a conocer el funcionamiento interno de dicha entidad respecto a cada una de sus diferentes áreas, lo cual aporta una mejor administración, permitiendo así el adecuado desempeño de una entidad dentro del entorno en el cual se desenvuelve.

1.3.4.3 Objetivos de la Gestión Administrativa y Financiera

Los objetivos de la Gestión Administrativa y Financiera son los siguientes:

- Optimizar los recursos humanos, financieros y físicos que hacen parte de las organizaciones, a través de sus diferentes áreas.
- Proporcionar soporte a la administración en la planificación y control de las diversas actividades administrativas y financieras de una entidad.
- Analizar desde el punto de vista administrativo y financiero las decisiones de la empresa en cuanto a inversiones, políticas comerciales, precios de los productos, presupuestos, etc.
- Detectar y anticipar las necesidades de financiación de la empresa y a su vez seleccionar la combinación de sus fuentes, lo cual permita satisfacer las mismas de la manera más eficiente.

1.3.5 LA EMPRESA

La empresa constituye una organización formada por un grupo de personas, bienes materiales y financieros, con el objetivo de producir algo o prestar un servicio que cubra una necesidad y que mediante ello se obtengan determinados beneficios.

1.3.5.1 Definición de Empresa

Según, CHIAVENATO Idalberto; (2008); la Empresa "es una organización social que utiliza una gran variedad de recursos para alcanzar determinados objetivos" (pág.4).

Los autores PALLARES Zoilo, ROMERO Diego y HERRERA Manuel; (2010); manifiestan que la Empresa se la puede considerar como "un sistema dentro del cual una persona o grupo de personas desarrollan un conjunto de actividades encaminadas a la producción y/o distribución de bienes y/o servicios, enmarcados en un objeto social determinado" (pág.41).

Para la investigadora, la Empresa consiste en una asociación de personas, quienes realizan un conjunto de actividades y utilizan una gran variedad de recursos para lograr determinados objetivos, y que tiene como finalidad lograr un beneficio económico, satisfaciendo necesidades ya sean individuales o sociales.

1.3.5.2 Importancia de la Empresa

En nuestra sociedad, la Empresa tiene una importancia significativa, puesto que en ella se materializa la capacidad intelectual y profesional de sus miembros, la responsabilidad y la organización, condiciones o factores indispensables para la producción, además que promueve el crecimiento y desarrollo de la sociedad en la que llevan a cabo sus actividades económicas.

1.3.5.3 Objetivos de la Empresa

Los objetivos de una Empresa son los siguientes:

- Producir bienes o servicios para satisfacer necesidades de la sociedad.
- Crear oportunidades de inversión para inversionistas y de empleo para trabajadores.
- Obtener un valor agregado para remunerar a los integrantes de la empresa. A unos en forma de utilidades o dividendos y a otros en forma de sueldos, salarios y prestaciones.
- Contribuir al pleno desarrollo de los integrantes de la empresa y de la sociedad, tratando que en su desempeño económico no solamente no se vulneren los valores sociales y personales fundamentales, sino que en lo posible se promuevan.

1.3.5.4 Elementos de la Empresa

La Empresa, para cumplir sus objetivos debe contar con los siguientes elementos:

- **El factor personas:** Lo representan los propietarios, los administradores, y los trabajadores que laboran en la empresa.
- **El capital:** Lo constituyen los aportes que hacen los propietarios de la empresa y puede estar representado en dinero en efectivo, maquinaria, equipos muebles y otros bienes.
- **El trabajo:** Es la actividad que realizan las personas para lograr el objetivo de la empresa, el cual puede ser la administración, la producción de bienes, la compra-venta de mercaderías o la prestación de un servicio.

1.3.5.5 Características de la Empresa

Entre las características de la Empresa, se destacan las siguientes:

- Cuentan con recursos humanos, de capital, técnicos y financieros.
- Realizan actividades económicas referentes a la producción, distribución de bienes y servicios que satisfacen necesidades humanas.
- Planean sus actividades de acuerdo a los objetivos que desean alcanzar.
- Son una organización social muy importante que forman parte del ambiente económico y social de un país.
- Para sobrevivir debe de competir con otras empresas, lo que exige: modernización, racionalización y programación.
- Es el lugar donde se desarrollan y combinan el capital y el trabajo, mediante la administración, coordinación e integración que es una función de la organización.
- Se encuentran influenciadas por todo lo que suceda en el medio ambiente natural, social, económico y político, al mismo tiempo que su actividad repercute en la propia dinámica social.

1.3.5.6 Funciones de la Empresa

Las funciones que cumple una Empresa son las siguientes:

- **Función de Dirección:** Tiene que ver con la cabeza directriz, basado en la organización, planificación de su personal y la ejecución de las actividades, para el logro de objetivos.

- **Función Económica:** Desde el punto de la sociedad, la Empresa es el instrumento económico y el engranaje perfecto entre producción, venta y obtención de ganancia, porque esta última se consigue sobre la base de la productividad empresarial.
- **Función Social:** Dentro la concepción de la Empresa, los recursos humanos deben tener una clara división de su propio trabajo, en la que aparte de conseguir resultados económicos óptimos, debe perseguir el bienestar social de su gente, sobre la distribución equitativa de derechos y obligaciones.

1.3.5.7 Tipos de Empresas

Las Empresas pueden ser clasificadas de la siguiente manera:

1.3.5.7.1 Tipos de Empresas según su Forma Jurídica

- **Unipersonal:** Son aquellas empresas que pertenecen a un solo individuo. Es éste quien debe responder ilimitadamente sobre las actividades de su empresa.
- **Sociedad Colectiva:** Son las empresas cuya propiedad es de más de una persona. En éstas, sus socios responden de forma ilimitada con sus bienes.
- **Sociedad anónima (S.A.):** Estas sociedades poseen responsabilidad limitada al patrimonio aportado y, sus titulares son aquellos que participan en el capital social por medio de acciones o títulos.
- **Cooperativas:** Son empresas que buscan obtener beneficios para sus integrantes y no tienen fines de lucro. Estas pueden estar conformadas por productores, trabajadores o consumidores.
- **Comanditarias:** En estas empresas existen dos tipos de socios: por un lado, están los socios colectivos que participan de la gestión de la empresa y poseen

responsabilidad ilimitada. Por otro, los socios comanditarios, que no participan de la gestión y su responsabilidad es limitada al capital aportado.

- **Sociedad de responsabilidad limitada (S.R.L.):** En estas empresas, los socios sólo responden con el capital que aportaron a la empresa y no con el personal.

1.3.5.7.2 Tipos de Empresas según su Tamaño

- **Microempresa:** Son aquellas empresas que poseen hasta 10 trabajadores y generalmente son de propiedad individual, su dueño suele trabajar en ésta y su facturación es más bien reducida. No tienen gran incidencia en el mercado, tienen pocos equipos y la fabricación es casi artesanal.
- **Pequeña Empresa:** Poseen entre 11 y 49 trabajadores, tienen como objetivo ser rentables e independientes, no poseen una elevada especialización en el trabajo, su actividad no es intensiva en capital y sus recursos son limitados.
- **Mediana Empresa:** Aquellas que poseen entre 50 y 200 trabajadores, suelen tener áreas cuyas funciones y responsabilidades están delimitadas, comúnmente, tienen sindicato.
- **Grandes Empresas:** Son aquellas que tienen más de 250 trabajadores, generalmente tienen instalaciones propias, sus ventas son muy elevadas y sus trabajadores están sindicalizados. Además, estas empresas tienen posibilidades de acceder a préstamos y créditos importantes.

1.3.5.7.3 Tipos de Empresas según su Actividad

- **Empresas del sector primario:** Son aquellas que, para realizar sus actividades, usan algún elemento básico extraído de la naturaleza, ya sea agua, minerales, petróleo, etc.

- **Empresas del sector secundario:** Se caracterizan por transformar a la materia prima mediante algún procedimiento.
- **Empresas del sector terciario:** Son empresas en que la capacidad humana para hacer tareas físicas e intelectuales son su elemento principal.

1.3.5.7.4 Tipos de Empresas según la Procedencia de su Capital

- **Empresas públicas:** Son aquellas en las que el capital proviene del Estado, ya sea municipal, provincial o nacional.
- **Empresas privadas:** Su capital proviene de particulares.
- **Empresas mixtas:** Su capital proviene tanto de personas u organizaciones particulares como del Estado.

1.3.6 PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES)

Las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) constituyen un factor importante en la economía de un país, pues tienen capacidad competitiva cuando son integradas en condiciones adecuadas al proceso productivo y contribuyen de forma directa en la generación de empleo.

1.3.6.1 Definición de Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES)

La Superintendencia de Compañías, (2011); califica como Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) a “aquellas las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones: Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares, registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares, poseer menos de 200 trabajadores” (pág. 1).

Por otro lado, según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad o IASB, (2009); manifiesta que las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES),

“constituyen aquellas entidades que no requieren rendir cuentas públicamente y publican sus estados financieros con propósitos generales y dirigidos para usuarios externos” (pág. 14).

Para la investigadora, las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), constituyen un conjunto de entidades 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.

1.3.6.2 Origen de las PYMES

El origen de este núcleo de empresas denominadas PYMES, se debe a dos formas de surgimiento; por un lado, aquel en el que nacen como empresas propiamente dichas, es decir, en las que se puede distinguir correctamente una organización y una estructura, donde existe una gestión empresarial y un trabajo remunerado.

Por otra parte, se encuentran aquellas PYMES que tuvieron un origen familiar, caracterizadas por una gestión a la que sólo le preocupó su supervivencia, sin prestar demasiada atención a temas, tales como el costo de oportunidad del capital, o la inversión que permite el crecimiento organizacional.

Las PYMES, en la actualidad, se están convirtiendo en el modelo de la nueva empresa y en un motor fundamental para el desarrollo económico, no sólo de nuestro país, sino a nivel mundial.

1.3.6.3 Actividades Económicas que desarrollan las PYMES

Es importante mencionar que, en nuestro país, las PYMES que se han formado desarrollan diferentes tipos de actividades económicas entre las que destacan:

- Agricultura, caza, selvicultura y pesca;
- Explotación de minas y canteras;
- Industrias manufactureras; construcción;

- Comercio al por mayor y al por menor,
- Restaurantes y hoteles;
- Transporte, almacenamiento, y comunicaciones;
- Establecimientos financieros, seguros, bienes inmuebles y servicios prestados;
- Servicios comunales, sociales y personales.

1.3.6.4 Importancia de las PYMES en el Ámbito Económico

La importancia de una organización PYME, radica en que es un ente productivo o de servicios, que genera empleo y productividad en el país y permiten abastecer la demanda de productos y servicios de empresas nacionales, multinacionales e industrias que mueven a nuestro país, además permiten asegurar el mercado de trabajo mediante la descentralización de la mano de obra, lo cual se considera importante para el funcionamiento del mercado laboral, de igual manera presentan mayor adaptabilidad tecnológica y menor costo de infraestructura.

1.3.6.5 Características generales de las PYMES

Las características generales con las que cuentan las PYMES son las siguientes:

- Los propios dueños dirigen la marcha de la empresa; su administración al principio puede ser empírica.
- El capital es proporcionado por una o dos personas que establecen una sociedad.
- Dominan y abastecen un amplio mercado, que puede ser local o regional, e inclusive muchas veces llegan a producir para el mercado nacional
- Utilizan más maquinaria y equipo, aunque se sigan basando más en el trabajo que en el capital.
- Se encuentran en constante crecimiento y desarrollo.

1.3.6.6 *Objetivos de las PYMES*

Entre los principales objetivos que poseen las PYMES, se encuentran los siguientes:

- Ofrecer bienes y servicios de calidad a precios justos, que satisfagan las necesidades del consumidor.
- Contribuir al desarrollo económico del país con la generación de plazas de trabajo que activen la economía, contribuyendo incluso con otros empresarios o con quienes no han decidido conformar su propia empresa.
- Desarrollar actividades de comercio que permitan generar utilidades sostenibles para sus accionistas y empleados.

1.3.6.7 *Fortalezas y Potencialidades de las PYMES*

Las Pequeñas y Medianas Empresas cuentan con un sinnúmero de fortalezas y potencialidades, las cuales contribuyen a su crecimiento y permanencia en el mercado, las mismas que principalmente se refieren a los siguientes aspectos:

- Constituyen factores claves para la generación de riqueza y empleo.
- Requieren menores costos de inversión.
- Tienen posibilidades de exportación de bienes no tradicionales.
- Son flexible para asociarse y enfrentar exigencias del mercado
- Constituyen el sector que mayormente utiliza insumos y materias primas nacionales.
- El alto valor agregado de su producción contribuye al reparto más equitativo del ingreso.
- Mantiene alta capacidad para proveer bienes y servicios a la gran industria mediante la subcontratación.

1.3.6.8 Debilidades de las PYMES

No obstante, las PYMES también presentan ciertas debilidades que dificultan su desarrollo, entre las que se pueden resaltar:

- Insuficiente capacitación del talento humano.
- Insuficiente o inadecuada tecnología y maquinaria para la fabricación de productos.
- Insuficiencia de financiamiento, y por lo tanto, de la cantidad productiva.
- Inadecuación de la maquinaria y procedimientos propios a las normativas de calidad exigidas en otros países.

1.3.6.9 Las PYMES en el Ecuador

Las Pequeñas y Medianas Empresas ecuatorianas se enfrentan a serios problemas de producción y comercialización nacional e internacional de sus productos, esto se debe en gran medida a una inadecuada e insuficiente tecnología y maquinaria, además de una insuficiente capacitación de su personal y carencia de financiamiento y apoyo del sector financiero.

1.3.7 CONTABILIDAD

La Contabilidad tiene un rol trascendental en las actividades, ya sea de personas naturales o entes jurídicos, que conducen y permiten conocer con exactitud la situación real económica de una empresa.

1.3.7.1 Definición de Contabilidad

Según, GRADY Paúl; (2011); “La Contabilidad es el conjunto de conocimientos y funciones referidos a la creación, autenticación, registro, clasificación, procesamiento, resumen, análisis, interpretación y suministro sistemáticos de información significativa y confiable referida a transacciones y hechos que tienen,

por lo menos parcialmente, un carácter monetario, requerida para la dirección y operación de una entidad y para los informes que deben ser sometidos para cumplir con las obligaciones hacia las distintas partes interesadas” (pág. 23).

Por otra parte, ZAPATA Pedro; (2011); manifiesta que “La Contabilidad se evidencia a través de la anotación adecuada de las transacciones económicas efectuadas por un ente mercantil, a partir de los documentos que se generan como prueba, además los libros que se hayan previsto en el sistema deben de estar diseñados a fin de permitir el registro preciso, claro y objetivo que se constituya en una fuente de información idónea” (pág. 15).

Para la investigadora, la Contabilidad es la ciencia que proporciona información de hechos económicos y financieros suscitados en una empresa, mediante el apoyo de técnicas para registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos de dinero, las transacciones de la empresa, de forma continua, ordenada y sistemática, de tal manera que se obtenga información oportuna y veraz sobre la marcha o desenvolvimiento de la empresa u organización.

1.3.7.2 Importancia de la Contabilidad

La Contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrán mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

1.3.7.3 Objetivos de la Contabilidad

Los objetivos de la Contabilidad son:

- Obtener en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero de una entidad.

- Establecer en términos monetarios, la información sobre activos, deudas y el patrimonio que dispone la empresa.
- Registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos.
- Proporcionar, en cualquier momento, una imagen clara de la situación financiera del negocio.
- Prever con anticipación las probabilidades futuras del negocio.
- Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo económico.
- Servir como comprobante fidedigno, ante terceras personas de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria conforme a Ley.
- Proporcionar oportunamente información en términos de unidades monetarias, referidas a la situación de las cuentas que hayan tenido movimiento hasta la fecha de emisión.
- Suministrar información requerida para las operaciones de planeación, evaluación y control, salvaguardar los activos de la institución y comunicarse con las partes interesadas y ajenas a la empresa.
- Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales, y ayudar a coordinar los efectos en toda la organización.

1.3.7.4 Características de la Contabilidad

La información financiera que se genera mediante la Contabilidad debe cumplir las siguientes características:

- **Oportuna:** Es decir estar a disposición en el momento que se necesite.

- **Confiable:** Es decir presentar resultados razonables.
- **Presentación:** En lenguaje de fácil comprensión, incluso para los usuarios no contables.

1.3.7.5 Clasificación de la Contabilidad

La Contabilidad es única en sus principios y múltiple en sus aplicaciones, según su ámbito de aplicación toma la denominación respectiva:

- **Contabilidad Comercial:** Registra las operaciones de empresas o negocios dedicados a la compra y venta de bienes o mercancías, sin ningún proceso adicional de transformación de éstas.
- **Contabilidad de Costos:** Registra las operaciones de empresas dedicadas a la fabricación o elaboración de productos mediante la transformación de materias primas, permitiendo determinar los costos unitarios de producción o explotación.
- **Contabilidad Bancaria:** Es aquella 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.
- **Contabilidad Gubernamental:** Se ocupa del registro de información del Estado o de las instituciones y diferentes organismos estatales.
- **Contabilidad Agropecuaria:** Es aquella que registra las operaciones de empresas dedicadas a las actividades de agricultura o ganadería.

1.3.7.6 Usuarios de la Información Contable

El objetivo fundamental de la Contabilidad es suministrar información financiera para la toma de decisiones.

Esta información es utilizada por distintas personas que podemos clasificar en dos grupos:

- Usuarios Internos (Relación Directa)
- Usuarios Externos (Relación Indirecta)

Los usuarios internos son aquellos que tienen o se proponen un interés económico directo en las empresas, entre ellos están:

- **Los propietarios:** Para evaluar la obtención de utilidades así como la situación financiera de la empresa.
- **Los administradores:** Para ayudarse en el planeamiento y control de las actividades de la empresa.
- **Acreedores y Proveedores:** Se interesan por analizar la capacidad de pago que tiene la empresa para conceder créditos.
- **Autoridades Fiscales:** Al Estado le es útil para evaluar las declaraciones de impuestos, realizar investigaciones, auditorías y aplicar multas.
- **Empleados:** Se interesan por los informes contables para negociar sueldos, retiros de la empresa, solicitudes de empleo y evaluar la participación de utilidades.

Los usuarios externos derivan su atención, dado que su función es asistir o proteger a aquellos que pretenden lograr un interés directo en la empresa. Ellos son:

- **Analistas y consejeros financieros:** Aconsejan a los inversionistas a retener, aumentar, disminuir o hacer inversiones en la empresa.
- **Bolsas de valores:** Aceptan o cancelan registros, suspenden operaciones.

- **Abogados:** Determinan el cumplimiento de obligaciones contractuales o de restricción en créditos y avisan sobre legalidad de ciertas operaciones.

1.3.8 NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

Según, BARRIENTOS ESTRADA, María Sonia; (2009); las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son “un conjunto de normas que establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y sucesos económicos que son importantes en los estados financieros con propósitos generales y sucesos que surgen en sectores económicos específicos” (pág. 28).

La investigadora considera que las NIIF son un conjunto de normas de contabilidad e información financiera que regulan la actividad contable de las empresas u organizaciones.

1.3.8.1 Descripción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las NIIF, o también llamadas NIIF completas, se componen de 13 normas, las cuales son las siguientes:

- NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera
- NIIF 2 Pagos basados en acciones
- NIIF 3 Combinaciones de negocios
- NIIF 4 Contratos de seguro
- NIIF 5 Activos no Corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas
- NIIF 6 Exploración y evaluación de recursos minerales
- NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar

- NIIF 8 Segmentos de operación
- NIIF 9 Instrumentos financieros
- NIIF 10 Estados financieros consolidados
- NIIF 11 Acuerdos conjuntos
- NIIF 12 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades
- NIIF 13 Medición del valor razonable

1.3.8.1.1 NIIF 1: Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera

El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros Estados Financieros con arreglo a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del ejercicio cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten, suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y que pueda ser obtenida a un coste que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios.

1.3.8.1.2 NIIF 2: Pagos basados en Acciones

Esta NIIF consiste en especificar la información financiera que ha de incluir una entidad cuando lleve a cabo una transacción con pagos basados en acciones y requiere que la entidad refleje en el resultado del ejercicio y en su posición financiera, los efectos de las transacciones con pagos basados en acciones, incluyendo los gastos asociados a las transacciones en las que se conceden opciones sobre acciones a los empleados.

1.3.8.1.3 NIIF 3: Combinaciones de Negocios

El objetivo de esta NIIF consiste en especificar la información financiera a revelar por una entidad cuando lleve a cabo una combinación de negocios, además establece los métodos para su contabilización y sus excepciones.

1.3.8.1.4 NIIF 4: Contratos de Seguro

Esta NIIF consiste en especificar la información financiera que debe ofrecer, sobre los contratos de seguro, la entidad emisora de dichos contratos, que en esta NIIF se denomina aseguradora.

1.3.8.1.5 NIIF 5: Activos No Corrientes mantenidos para la venta y Operaciones Interrumpidas

El objetivo de esta NIIF es implantar 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" y el concepto de conjunto de enajenación .

1.3.8.1.6 NIIF 6: Exploración y Evaluación de Recursos Minerales

Esta NIIF especifica la información financiera relativa a la exploración y la evaluación de recursos minerales.

La entidad no aplicará la NIIF a los desembolsos en los que haya incurrido: Antes de la exploración y evaluación de los recursos minerales, tales como desembolsos en los que la entidad incurra antes de obtener el derecho legal a explorar un área determinada; después de que sea demostrable la factibilidad técnica y la viabilidad comercial de la extracción de un recurso mineral.

1.3.8.1.7 NIIF 7: Instrumentos Financieros: Información a Revelar

El objetivo de esta NIIF es requerir a las entidades que, en sus Estados Financieros, revelen información que permita a los usuarios evaluar e informar en Notas a los Estados Financieros la relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad; y la naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el periodo.

1.3.8.1.8 NIIF 8: Segmentos de Operación

Esta NIIF exige que las entidades adopten "el enfoque de la dirección", al revelar información sobre el resultado de sus segmentos operativos. En general, ésta es la información que la dirección utiliza internamente para evaluar el rendimiento de los segmentos y decidir cómo asignar los recursos a los mismos.

1.3.8.1.9 NIIF 9: Instrumentos Financieros

El objetivo de esta NIIF es establecer los principios para la información financiera sobre los activos financieros, de forma que se presente información útil y relevante para los usuarios de los Estados Financieros para la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad.

1.3.8.1.10 NIIF 10: Estados Financieros Consolidados

Esta NIIF establece los principios para la presentación y preparación de Estados Financieros consolidados cuando una entidad controla una o más entidades distintas.

1.3.8.1.11 NIIF 11: Acuerdos Conjuntos

El objetivo de esta NIIF es establecer los principios para la presentación de información financiera por entidades que tengan una participación en acuerdos que son controlados conjuntamente (es decir acuerdos conjuntos).

La NIIF requiere que una parte de un acuerdo conjunto determina el tipo de acuerdo conjunto en el que está involucrada mediante la evaluación de sus derechos y obligaciones que surgen del acuerdo.

1.3.8.1.12 NIIF 12: Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades

Esta NIIF requiere que una entidad revele información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar la naturaleza de sus participaciones en otras entidades y los riesgos asociados con éstas y los efectos de esas participaciones en su situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo.

1.3.8.1.13 NIIF 13: Medición del Valor Razonable

Esta NIIF se aplicará cuando otra NIIF requiera o permita mediciones a valor razonable o 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), excepto en circunstancias específicas.

1.3.8.2 Importancia de la Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Mediante la implementación de las NIIF, se pretende mejorar la transparencia, comprensibilidad y comparación de la información financiera, para que todo el mundo se pueda comunicar a través de un mismo código normativo; las NIIF, surgen de la necesidad de poseer principios de contabilidad de aplicación universal, de modo que la información financiera de las empresas pueda ser leída e interpretada de la misma manera en cualquier parte del mundo, es decir que la contabilidad sea un elemento partícipe de la globalización.

1.3.8.3 Objetivos de las NIIF

Los objetivos de las NIIF son:

- Generar información financiera de calidad para sus principales usuarios: accionistas, inversionistas, clientes, proveedores y público en general.

- Estandarizar procesos financieros, de forma que las empresas tengan un sistema económico transparente, el cual se pueda comparar y equiparar con cualquier procedimiento empresarial del mundo.
- Ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas.

1.3.8.4 Beneficios de la Adopción de las NIIF

La visión tras las Normas Internacionales de Información Financiera es que un solo conjunto de normas mundiales permita a los inversionistas en cualquier punto del planeta beneficiarse de una comparación y una consistencia de alta calidad en informes financieros.

Para los inversionistas y analistas se eliminará la necesidad de tratar de entender los estados financieros que están preparados usando normas contables diferentes en distintas jurisdicciones, y eliminará una barrera significativa de aumentar capitales fuera de las fronteras.

Otros beneficios y oportunidades de adoptar las NIIF incluyen:

- Reportes más eficientes y la creación de rendimientos en costos para compañías globales;
- Aumento en la transparencia y un decrecimiento en la complejidad;
- Comunicación mejorada entre las subsidiarias internacionales;
- Movilidad de los empleados a través de los bordes internacionales;
- Oportunidades de adquisición mejoradas;
- Acceso a mercados de capital mejorado;
- Conversión a las NIIF provee la oportunidad de evaluar y realinear los sistemas y mejorar los controles internos;
- La necesidad de información incrementada puede resultar en mayores nexos entre finanzas y operaciones;

- Naturaleza basada en principios permite a los contadores el aplicar juicios profesionales, antes que simplemente seguir reglas.

1.3.8.5 Principios Básicos de las NIIF

Las NIIF se sustentan en cuatro principios, los cuales son:

- **Comprensibilidad:** La información debe ser fácilmente comprensible para los usuarios, respecto a quienes se asume tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas, del mundo de los negocios, así como de contabilidad, y que tienen la intención y voluntad de analizar la información en forma razonablemente cuidadosa y diligente.
- **Relevancia:** Para ser útil, la información debe ser importante para las necesidades de la toma de decisiones por parte de los usuarios. La información posee la cualidad de relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas de los que la utilizan, ayudándoles a evaluar hechos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente.
- **Confiabilidad:** Para ser útil, la información también tiene que ser fiable. La información posee la cualidad de fiabilidad cuando está libre de errores significativos y de sesgo o perjuicio, y los usuarios pueden confiar en que la imagen fiel de los que pretende representar, o de lo que puede esperarse razonablemente que represente.
- **Comparabilidad:** Los usuarios deben ser capaces de comparar los Estados Financieros de una empresa a lo largo del tiempo, con el fin de identificar las tendencias de la situación financiera y de sus resultados. También deben ser capaces de comparar los estados financieros de empresas diferentes, con el fin de evaluar su posición financiera, resultados y cambios en la posición financiera en términos relativos.

1.3.8.6 Proceso de Convergencia de NEC a NIIF

Para que los estándares globales se conviertan en una realidad es necesario un proceso de convergencia pero como es natural todo cambio no está exento de problemas, por lo que se está enfrentando algunos obstáculos en el proceso de convergencia entre los más comunes tenemos:

- La complicada naturaleza de algunos estándares
- La naturaleza del régimen fiscal
- El desacuerdo con ciertas Normas Internacionales de Información Financiera.
- Lo limitado de los mercados de capital existentes
- La satisfacción con los estándares de contabilidad en uso
- Las dificultades para la traducción de las Normas
- En algunos países el acceso a la capacitación para los contadores profesionales es limitado.
- Existen diversos puntos de vista sobre algunos temas, entre ellos: el conflicto que se presenta producto de la aplicación de las normas al momento de establecer la base imponible para la determinación de impuestos.

Dada la importancia de la implementación de las normas su aplicación implica consigo el establecimiento de estrategias como: cambios de contratos, análisis de estructuras societarias para reconocer eventos potenciales que pudieran afectar a la entidad con el fin de proporcionar seguridad razonable para el logro de los objetivos de la entidad.

1.3.8.7 Posibles Impactos de la Conversión de NEC a NIIF

Algunos de los posibles impactos más relevantes que puede traer consigo una conversión a NIIF son los siguientes:

- Los sistemas de información y contabilidad financiera deberán ser capaces de generar información consistente y robusta para presentar la información

financiera bajo normas internacionales; también deberán generar información sobre la depreciación de activos en cumplimiento con las Normas Internacionales de Información Financiera , y capturar nueva información para las revelaciones requeridas, tales como la información por segmentos, valores razonables de los instrumentos financieros y transacciones con partes relacionadas.

- Las notas a los estados financieros consolidados preparados según NIIF requerirán información detallada, descriptiva y cuantitativa. Como resultado de lo anterior, las compañías deberán reevaluar sus sistemas y procesos existentes, para asegurarse de que pueden proporcionar toda la información requerida bajo Normas Internacionales de Información Financiera.
- La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera podrían tener un impacto significativo en los estados financieros y, por tanto, en las obligaciones fiscales.
- Las NIIF podrán originar cambios importantes en las ganancias reportadas y en diversos indicadores de desempeño. Por eso es necesario manejar las expectativas de los mercados y concienciar a los analistas. La administración de la entidad debe entender las diferencias que podrían surgir en la manera de percibir el desempeño, tanto de manera interna como en el mercado y acordar los mensajes clave que se transmitirán a los inversionistas y otros interesados. Las ganancias reportadas podrán diferir del desempeño percibido debido al creciente uso de valores razonables y nuevas restricciones en las prácticas existentes.

En definitiva la conversión a las Normas Internacionales de Información Financiera requiere una transformación que involucra empleados, procesos y sistemas. Una conversión planeada y administrada apropiadamente puede representar mejoras sustanciales en el desempeño de la función financiera así como mejores controles y reducción en los costos.

1.3.9 NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (NIIF PARA PYMES)

Las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), constituyen el primer conjunto de requerimientos contables desarrollado específicamente para las PYMES. El Consejo de Normas de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), se ha basado en las NIIF Completas para su elaboración y se ha enfocado en las verdaderas necesidades que poseen las PYMES.

Las NIIF para PYMES constan de 35 secciones, las cuales detallamos a continuación:

1.3.9.1 Sección 1: Pequeñas y Medianas Empresas

Las PYMES están definidas como:

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

Esta sección no establece parámetros cuantitativos de tamaño para las entidades que pueden usar las NIIF para PYMES, es decir, la norma no requiere de ninguna autorización especial por parte de los dueños de una pequeña o mediana empresa para utilizarla, siempre y cuando no tenga responsabilidad pública de rendir cuentas.

1.3.9.2 Sección 2: Conceptos y Principios Generales

Esta sección establece los objetivos de los Estados Financieros y ciertas definiciones relacionadas a las PYMES. Se proporcionan lineamientos sobre: reconocimientos, mediciones, activos, pasivos, ingresos, gastos, entre otros.

También se describen las características cualitativas que debe contener la información financiera.

1.3.9.3 Sección 3: Presentación de los Estados Financieros

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

1.3.9.4 Sección 4: Estado de Situación Financiera

Establece la información que se presenta en un Estado de Situación Financiera y determina que no es necesario separar la información en corriente y no corriente si la entidad decide que el enfoque de liquidez es mejor. Además, detalla las partidas mínimas que debe contener y menciona que no posee un formato definido.

1.3.9.5 Sección 5: Estado de Resultado Integral

Esta sección requiere que una entidad presente su resultado integral total para un período, es decir, su rendimiento financiero del período, en uno o dos estados financieros. También establece la información que tiene que presentarse en dichos Estados Financieros y su forma de presentación.

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

Esta sección establece los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio de una entidad para un periodo, en un Estado de Cambios en el Patrimonio o, si se cumplen las condiciones especificadas y una entidad así lo decide, en un Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas.

1.3.9.7 Sección 7: Estado de Flujos de Efectivo

Las PYMES pueden utilizar el método directo o 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 financiamiento.

1.3.9.8 Sección 8: Notas a los Estados Financieros

Las Notas contienen información adicional a la presentada en los Estados Financieros. Esta sección establece el contenido de la información a presentar en las Notas a los Estados Financieros y su forma de presentarla.

1.3.9.9 Sección 9: Estados Financieros Consolidados y Separados

Esta sección define las circunstancias en las que una entidad presenta Estados Financieros Consolidados y los procedimientos para la preparación de dichos estados. También incluye una guía sobre Estados Financieros Separados y Estados Financieros Combinados. Establece que se requiere consolidación cuando hay una relación controladora - subsidiaria, con sus respectivas excepciones.

1.3.9.10 Sección 10: Políticas Contables, Estimaciones y Errores

Esta sección proporciona una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan en la preparación de Estados Financieros. También abarca los cambios en las Estimaciones Contables y correcciones de Errores en Estados Financieros de periodos anteriores.

1.3.9.11 Sección 11: Instrumentos Financieros Básicos

Esta sección trata del reconocimiento, baja en cuentas, medición e información a revelar de los Instrumentos Financieros (activos financieros y pasivos financieros). Se aplica a los Instrumentos Financieros básicos y es relevante para todas las entidades.

1.3.9.12 Sección 12: Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros

Esta sección es muy similar a la anterior, sin embargo se aplica a otros Instrumentos Financieros y Transacciones más complejos.

1.3.9.13 Sección 13: Inventarios

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios y sigue los principios de la NIC 2 en las NIIF Completas.

1.3.9.14 Sección 14: Inversiones en Asociadas

Esta sección se aplicará a la contabilización de las asociadas en Estados Financieros Consolidados y en los Estados Financieros de un inversor que no es una controladora pero tiene una inversión en una o más asociadas.

1.3.9.15 Sección 15: Inversiones en Negocios Conjuntos

Para las inversiones en entidades controladas de forma conjunta, existen opciones de valoración para las entidades que corren con el riesgo, similares a la medición de las inversiones en asociadas, las cuales se detallan en esta sección.

1.3.9.16 Sección 16: Propiedades de Inversión

Esta sección se aplicará a la contabilidad de inversiones en terrenos o edificios que cumplen la definición de Propiedades de Inversión, así como a ciertas participaciones en propiedades mantenidas por un arrendatario, dentro de un acuerdo de arrendamiento operativo.

1.3.9.17 Sección 17: Propiedades, Planta y Equipo

Las entidades deberán utilizar el modelo de costo – depreciación – deterioro, debido a que el modelo de revaluación no está permitido en la NIIF para PYMES. Esta sección se aplica también a ciertas Propiedades de Inversión y a propiedades mantenidas para la venta, ya que no hay una sección especial para estos activos.

1.3.9.18 Sección 18: Activos Intangibles distintos de la Plusvalía

Esta sección se aplicará a la contabilización de todos los activos intangibles distintos de la plusvalía y activos intangibles mantenidos por una entidad para su venta en el curso ordinario de sus actividades.

1.3.9.19 Sección 19: Combinaciones de Negocio y Plusvalía

Esta sección proporciona una guía para la medición del costo de la combinación de negocios y la distribución de ese costo entre los activos adquiridos y los pasivos, y las provisiones para los pasivos contingentes asumidos. También trata la contabilidad de la plusvalía tanto en el momento de una combinación de negocios como posteriormente.

1.3.9.20 Sección 20: Arrendamientos

El alcance de su aplicación incluye los acuerdos que contienen un contrato de arrendamiento, la entidad deberá evaluar si el acuerdo representa un arrendamiento financiero u operativo, y dar los tratamientos correspondientes.

1.3.9.21 Sección 21: Provisiones y Contingencias

Esta sección se aplicará a todas las provisiones (es decir, pasivos de cuantía o vencimiento inciertos), activos y pasivos contingentes, excepto a las provisiones tratadas en otras secciones de esta NIIF.

1.3.9.22 Sección 22: Pasivos y Patrimonio

Esta sección establece los principios para clasificar los instrumentos financieros como Pasivos o como Patrimonio, y trata la contabilización de los instrumentos de Patrimonio emitidos para individuos u otras partes que actúan en capacidad de inversores en instrumentos de patrimonio (es decir, en calidad de propietarios).

1.3.9.23 Sección 23: Ingresos por Actividades Ordinarias

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. Algunos tipos de ingresos están excluidos de esta sección y se mencionan en otras partes de la norma.

1.3.9.24 Sección 24: Subvenciones del Gobierno

Esta sección especifica la contabilización de todas las subvenciones del gobierno. Una subvención del gobierno es una ayuda de éste en forma de una transferencia de recursos a una entidad en contrapartida del cumplimiento, futuro o pasado, de ciertas condiciones relacionadas con sus actividades de operación.

1.3.9.25 Sección 25: Costos por Préstamos

Una entidad reconocerá todos los Costos por Préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos. La entidad revelará la siguiente información sobre el costo de los préstamos: los costos financieros y el gasto total por intereses de los pasivos financieros que no estén al valor razonable.

1.3.9.26 Sección 26: Pagos basados en Acciones

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y tratamiento de todas las transacciones con Pagos Basados en Acciones.

1.3.9.27 Sección 27: Deterioro del Valor de los Activos

Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable. Esta sección se aplicará en la contabilización del Deterioro del Valor de todos los Activos con algunas excepciones, para los cuales se establecen requerimientos de deterioro de valor en otras secciones.

1.3.9.28 Sección 28: Beneficios a los Empleados

Esta sección se aplica a todas las formas de consideración dada por una entidad a cambio de los servicios prestados por sus empleados. Los costos de proporcionarles beneficios a los empleados se reconocen en el período en el cual los empleados tienen derecho a los beneficios.

1.3.9.29 Sección 29: Impuesto a las Ganancias

Esta sección trata la contabilización del Impuesto a las Ganancias, lo cual requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los Estados Financieros.

1.3.9.30 Sección 30: Conversión de Moneda Extranjera

En esta sección se establece que la moneda en la que se deben expresar las transacciones de una entidad es su moneda funcional, sin embargo, se admite la presentación de los Estados Financieros en una moneda diferente de la moneda funcional de la entidad, para lo cual se detallan los mecanismos de conversión.

1.3.9.31 Sección 31: Hiperinflación

Esta sección se aplica a una entidad cuya moneda funcional sea la moneda de una economía hiperinflacionaria, por lo que se requiere que dicha entidad prepare Estados Financieros que hayan sido ajustados por los efectos de la hiperinflación.

1.3.9.32 Sección 32: Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

En esta sección se describen los principios para el reconocimiento, medición y revelación de los eventos ocurridos después del final del período de presentación del reporte. Estos eventos constituyen todos los hechos, tanto favorables como desfavorables, que ocurren entre el final del período de presentación y la fecha cuando se autoriza el uso de los Estados Financieros.

1.3.9.33 Sección 33: Información a revelar sobre Partes Relacionadas

Esta sección requiere que una entidad incluya la información a revelar que sea necesaria para llamar la atención sobre la posibilidad de que su situación financiera y su resultado del periodo puedan verse afectados por la existencia de partes relacionadas, así como por transacciones y saldos pendientes con estas partes.

1.3.9.34 Sección 34: Actividades Especiales

Esta Sección proporciona una guía sobre la información financiera de las Pequeñas y Medianas Empresas involucradas en tres tipos de actividades especiales: actividades agrícolas, actividades de extracción y concesión de servicios.

1.3.9.35 Sección 35: Transición a la NIIF para las PYMES

En esta sección se establece la información específica a revelarse en el primer juego de Estados Financieros preparados por las compañías de acuerdo con esta NIIF. Siempre habrá un periodo de conversión de los estados financieros, llamado de transición de los principios de contabilidad locales a las NIIF para Pymes, donde cada una de las cuentas del Estado de Situación Financiera es evaluada de acuerdo a los conceptos de reconocimiento y valuación de las NIIF.

CAPÍTULO II

DIAGNÓSTICO SITUACIONAL

2.1 BREVE CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA

La Empresa Fuentes San Felipe S.A. es una empresa laticungueña, de carácter privado, con Personería Jurídica y con fines de lucro, regulada por la Superintendencia de Compañías, y regida por sus propias Políticas, Reglamentos y Estatutos. Fue creada en el año de 1928, con la finalidad de envasar, distribuir y comercializar agua mineral natural envasada.

El domicilio principal y planta de producción de la Empresa se encuentra ubicada en la Provincia de Cotopaxi, cantón Latacunga. Cuenta con maquinaria de tecnología de última generación y personal altamente capacitado, además de un laboratorio para control Microbiológico, lo que permite entregar un producto que cumple con los más altos estándares de calidad exigidos por las Normas Ecuatorianas e Internacionales.

Actualmente la Empresa Fuentes San Felipe S.A. tiene como objeto la extracción, producción, comercialización y distribución de agua mineral y bebidas, bajo estrictos procesos y controles de calidad para satisfacer las necesidades y expectativas de los clientes y consumidores, además de ser proveedora de trabajo estable para los habitantes de la provincia, activando así la economía nacional.

La Empresa Fuentes San Felipe S.A. ofrece a sus consumidores una diversificada línea de bebidas, ya sea con gas o sin gas, proveniente de los manantiales de agua de los deshielos del coloso volcán Cotopaxi, ubicado en las serranías del Ecuador.

2.2 DISEÑO METODOLÓGICO

2.2.1 INVESTIGACIÓN DESCRIPTIVA

De acuerdo con la profundidad y nivel de indagación con que se abordó el tema, esta investigación se ubicó en un plano de nivel Descriptivo, de esta manera se logró identificar al objetivo de estudio en sus particularidades a partir de observaciones, encuestas, narraciones y en función de ellas se fundamentó la propuesta de solución. Por lo tanto, este tipo de estudio ha coadyuvado en la investigación ya que permitió la observación de los diferentes procesos y actividades contables que se desarrollan en la empresa.

2.2.2 MÉTODOS Y TÉCNICAS

La metodología utilizada en el desarrollo de la presente investigación corresponde al diseño no experimental, el cual permitió la observación del proceso en su estado natural, por lo que no existió manipulación deliberada de las variables de estudio. Mediante la aplicación de esta metodología, la investigadora logró observar el proceso contable de la empresa involucrada, sin manipulación de éste, es decir, tal y como se da en su actividad cotidiana.

2.2.2.1 Métodos de Investigación

Para la presente investigación se ha considerado prudente la utilización de los siguientes métodos:

- **Análisis - Síntesis:** Este método se aplicó en el análisis de la información financiera, al revisar y aplicar las normas contables correspondientes, lo cual generó las conclusiones de la investigación.
- **Inductivo - Deductivo:** Este método se utilizó al presentar razonamientos de carácter general para terminar en razonamientos particulares, como fue el caso

de determinar la forma en la cual se ha manejado cada una de las partidas contables durante el ejercicio económico y realizar los ajustes correspondientes.

- **Estadístico:** Este método fue aplicado en el procesamiento, análisis e interpretación de los resultados obtenidos, mediante la aplicación de instrumentos como: encuestas y entrevistas.

2.2.2.2 Técnicas de Investigación

- **Encuestas:** Para la recolección de la información pertinente, la aplicación de encuestas constituyó el método más apropiado, ya que permitieron conocer la opinión de los colaboradores de la empresa involucrados directamente en el proceso contable y en el manejo de la información financiera.
- **Entrevista:** Mediante la aplicación de la entrevista se logró conocer el punto de vista del Gerente General de la empresa implicada, quien constituyó la persona más interesada en el desarrollo adecuado de la propuesta de investigación.

2.2.3 UNIDAD DE ESTUDIO

2.2.3.1 Población o Universo

Para el desarrollo de la presente investigación, se ha considerado como población de estudio al Personal Administrativo de la Empresa Fuentes San Felipe S.A., ubicada en la ciudad de Latacunga, provincia de Cotopaxi; quienes constituyeron los beneficiarios directos, y por lo tanto, interesados en el adecuado proceso investigativo.

Debido a que la población de estudio es muy pequeña, la investigadora decidió trabajar con toda ésta, razón por la cual no se consideró obtener muestra alguna para su estudio.

CUADRO No. 2.1

POBLACIÓN

ÍTEM	INVOLUCRADOS	POBLACIÓN	PORCENTAJE
1	Gerente	1	12,50%
2	Socios	3	37,50%
3	Contadora	1	12,50%
4	Asistente Contable	1	12,50%
5	Asistente de Gerencia	1	12,50%
6	Asistente Administrativa	1	12,50%
	TOTAL	8	100%

FUENTE: Empresa Fuentes San Felipe S.A.

ELABORADO POR: La investigadora

2.3 DIAGNÓSTICO INSTITUCIONAL

2.3.1 Contextualización Macro

En el Ecuador, se han producido cambios muy importantes especialmente en el campo económico, los cuales han afectado a las Pequeñas y Medianas Empresas, particularmente a aquellas que no cuentan con una gestión administrativa y financiera adecuada, lo cual genera inconvenientes en el control de sus recursos, que por otra parte, produce información financiera poco confiable, lo que impide la toma de decisiones apropiadas por parte de la administración que conlleven a la obtención de ganancias no solamente de carácter económico, sino también en los marcos de eficiencia y productividad.

2.3.2 Contextualización Micro

En lo referente a la provincia de Cotopaxi, las Pequeñas y Medianas Empresas se han convertido en la base de su economía, lo que implica que en dichas entidades se hace indispensable la aplicación de una apropiada gestión administrativa y financiera, que permita el mejoramiento de sus operaciones económicas y contables, y de su capacidad para definir, alcanzar y evaluar sus propósitos organizacionales, mediante el uso adecuado de los recursos disponibles.

2.3.3 Riesgo País

El gobierno del Presidente Rafael Correa Delgado, quien en febrero de 2013 fue reelecto para un nuevo mandato de 4 años mantiene la doble prioridad de erradicar la pobreza y transformar la matriz productiva, con el fin de consolidar una economía orientada al conocimiento y la innovación, sostenible y diversificada. El crecimiento en Ecuador ha sido inclusivo, con un efecto directo en la reducción de los niveles de pobreza y desigualdad; sin embargo, en enero del 2015, el Índice de Precios al Consumidor (IPC) registró una variación del 3,53% de inflación anual; mientras que para el mismo mes durante el 2014 fue 2,92%, lo cual indica que el Riesgo País si afecta a las Pequeñas y Medianas Empresas por la inseguridad e inestabilidad económica del País.

2.3.4 Factor Ambiental

Preservar el medio ambiente de nuestro país, siempre fue una preocupación para las empresas. Por lo cual, se han puesto en práctica muchas medidas para preservar el medio ambiente de nuestro país, como son el reciclaje y la reutilización de los desechos, y el uso responsable de los recursos.

2.3.5 Matriz FODA

Una vez realizado a profundidad el análisis de la situación de la Empresa, tanto externo como interno, el siguiente paso es el análisis FODA, en el cual las Fortalezas y Debilidades se centran en factores internos que dan a la organización ciertas ventajas y desventajas en la satisfacción de las necesidades de sus mercados objetivos, y por otra parte las Oportunidades y Amenazas que existen en el entorno, las cuales se centran en factores externos a la empresa.

En el siguiente cuadro se definen las Fortalezas y Debilidades; Oportunidades y Amenazas de La Empresa Fuentes San Felipe S.A.:

CUADRO No. 2. 2

MATRIZ FODA EMPRESA FUENTES SAN FELIPE S.A.

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none">• Calidad en los productos.• Infraestructura propia y adecuada.• Bajo costo de la materia prima (agua).• Abastecimiento oportuno de materias primas e insumos.• Precios competitivos.• Maquinaria y tecnología adecuada para la producción.• Diversificación en líneas de productos.	<ul style="list-style-type: none">• Falta de planificación estratégica a mediano y largo plazo.• Marca poco reconocida fuera del mercado local.• Falta de programas de capacitación para los colaboradores.• Limitaciones en el registro de la información contable debido a la aplicación de NEC.• Desconocimiento de la aplicación de NIIF para PYMES por parte del personal responsable del proceso contable.
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none">• Crecimiento del mercado.• Adquisición de nuevas tecnologías.• Facilidad de acceso a créditos mediante políticas financieras del Estado.• Cambio en hábitos de consumo de las personas a favor de la oferta de la empresa.• Incorporarse a nuevos mercados o segmentos.• Generar inversiones por parte de terceros en la compañía.	<ul style="list-style-type: none">• Incremento del costo de los insumos necesarios para la producción.• Salvaguardias gubernamentales.• Excesivo número de competidores.• Incurrir en errores y equivocaciones al aplicar la normativa NIIF, debido a la falta de conocimiento oportuno por parte del personal involucrado.• Situación geográfica en donde se encuentra localizada la empresa.

FUENTE: Empresa Fuentes San Felipe S.A.
ELABORADO POR: La investigadora

2.3.5.1 Análisis de la Matriz FODA

Una vez efectuado el análisis FODA de la empresa, se demuestra que los factores de Fortalezas y Oportunidades son mayores en contraste a sus Debilidades y Amenazas, por lo tanto la administración de la empresa debe aprovechar la capacidad de la empresa e incorporarse en nuevos mercados y potencializar los ya incursionados, lo cual implica la capacitación al personal, la adecuación de la maquinaria y de las áreas de producción, la adquisición de insumos y selección de nuevos proveedores, el incremento de los canales de distribución; lo cual contribuya a fomentar el crecimiento de la compañía y asegure su permanencia en el mercado.

En cuanto a las Debilidades de la empresa, es necesario tomar acciones correctivas para dichas debilidades transformarlas en fortalezas, mediante una gestión adecuada por parte de su administración, generando ideas de mejora y comprometiendo a sus colaboradores en el sentido de pertenencia a la empresa.

Las Amenazas constituyen elementos inherentes que pueden afectar la situación de la empresa, sin embargo ésta debe prepararse adecuadamente para que el impacto de estos factores sea nulo o reducido para la entidad, por lo cual se debe contar con una oportuna planificación que permita minimizar las consecuencias de dichas amenazas, garantizando la continuidad del funcionamiento de la organización frente a cualquier eventualidad, y estando adecuadamente preparados y prevenidos para hacer frente a cualquier tipo de contingencia, ya sea económica, material, personal o natural.

2.4 APLICACIÓN DE LA ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA FUENTES SAN FELIPE S. A.

La presente entrevista fue realizada al Gerente General de la entidad, a través de la formulación de diez preguntas previamente estructuradas, a fin de conocer su opinión sobre la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, en las actividades contables de la empresa que dirige, lo cual presentó los siguientes resultados:

- 1. ¿Considera usted que los estados financieros de la empresa cumplen con las características de comprensibilidad, comparabilidad, fiabilidad y relevancia?**

RESPUESTA

Nuestros estados financieros si cumplen con esas características, pero si se nos confiere la oportunidad de mejorar dicha información contenida en los balances, y de esta manera se nos permita crecer como empresa, todo cambio es bienvenido y estamos prestos a colaborar.

- 2. ¿Cómo califica usted la aplicación de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad en el proceso contable de la empresa?**

RESPUESTA

Hasta hoy en día no hemos tenido dificultad alguna en el tratamiento de la información contable aplicando las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, no obstante, hay que reconocer que los tiempos han cambiado y lamentablemente esta normativa no ha evolucionado y por lo tanto no se ha ajustado a las exigencias actuales que demandan las empresas, en cuanto al tratamiento de sus actividades contables.

3. ¿Usted considera que en la empresa se está aplicando adecuadamente la depreciación de activos fijos?

RESPUESTA

En realidad no, puesto que si hay muchas situaciones en las que se podría considerar otra manera de depreciar los activos fijos, en especial tomando en cuenta su tiempo de vida útil, lo cual genera inconsistencias en la información de los estados financieros de la empresa y en la contabilización de este tipo de transacciones.

4. ¿Posee usted conocimiento en lo referente a las Normas Internacionales de Información Financiera?

RESPUESTA

Francamente no poseo un amplio dominio del tema, sin embargo puedo manifestar que el objetivo fundamental de la aplicación de esta normativa es que las entidades tanto a nivel nacional como internacional, manejen un mismo lenguaje financiero, lo cual traerá consigo un sinnúmero de beneficios para las empresas a nivel mundial y principalmente nos ofrece oportunidades de crecimiento y permanencia en el mercado, mediante la generación de inversión por parte de terceros.

5. ¿Está consciente usted acerca de los cambios que podrían presentarse en la empresa una vez adoptado lo expuesto en la normativa de las NIIF?

RESPUESTA

La verdad no tengo muchos conocimientos en cuanto a los cambios que se den, no obstante estamos conscientes que este proceso traerá beneficios futuros para la empresa.

- 6. ¿Piensa usted que la empresa está en capacidad de asumir los costos necesarios que implica el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera?**

RESPUESTA

Todo cambio implica algún costo; en cuanto a la implementación de NIIF tenemos por seguro que dichos costos se convertirán en beneficios para la empresa, es más, para nosotros es una inversión más no un costo.

- 7. ¿Ha recibido usted la capacitación necesaria con relación a la implementación y aplicación de las NIIF?, ¿Qué tipo de capacitación?, ¿Cuál fue su duración?**

RESPUESTA

Sí, por supuesto que me encuentro en el proceso de capacitación para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera. La capacitación la recibí en SECAP Latacunga hace dos meses aproximadamente, la cual tuvo una duración de 12 horas.

- 8. ¿Piensa usted que el personal relacionado directamente con el tratamiento de la información contable de la empresa, se encuentra preparado para la adopción de NIIF?**

RESPUESTA

Actualmente se encuentra en el proceso de capacitación la señora Contadora, puesto que ya se va a empezar con la implementación de esta normativa; sin embargo hace aproximadamente seis meses se brindó la preparación respectiva al personal involucrado, lamentablemente no se ha podido profundizar dicha formación.

9. ¿Considera usted indispensable la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en el tratamiento de las actividades contables de la empresa?

RESPUESTA

Por supuesto que sí, por una parte porque es una disposición de los organismos de control y principalmente porque la empresa tiene la necesidad de aplicar estas normas con la finalidad de entregar una información financiera comparable y entendible, para que los inversionistas puedan tomar mejores decisiones de inversión y así poder ampliar nuestros mercados y ser más competitivos.

10. ¿Cree usted que con la adopción de las NIIF, los estados financieros de la empresa cumplirán con las características cualitativas que debe poseer la información financiera?

RESPUESTA

Pienso que sí. Con la aplicación de estos estándares internacionales la empresa tiene la ventaja de transparentar la información financiera por medio de sus estados, los cuales van a reflejar valores más reales sobre la situación de la compañía.

ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA:

De acuerdo con la entrevista realizada al Gerente General de la Empresa Fuentes San Felipe S. A. se pudo conocer que los estados financieros de la empresa basados en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, sí generan información confiable y comprensible, sin embargo, existe la presencia de algunas debilidades en el tratamiento de las actividades contables, por lo cual están prestos a brindar la colaboración necesaria para que el proceso de implementación y aplicación de las NIIF se lo haga con éxito.

De la misma manera, el entrevistado expresa que mediante la aplicación de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad se dan ciertas limitaciones en cuanto al registro de cierto tipo de activos, como son los activos fijos, ya que la normativa no ofrece la posibilidad de revalorizar activos o de considerar otro tiempo de vida útil de acuerdo al uso que se le dé al activo, por lo que es necesario aplicar normas que se ajusten a la realidad que presentan las organizaciones.

Por otro lado, la persona entrevistada manifiesta contar con los conocimientos básicos acerca de la normativa NIIF, por lo que es necesario incentivar la capacitación en el personal, de manera especial, en aquellos colaboradores que se encuentran directamente involucrados con la manipulación y procesamiento de la información contable de la empresa, para que éstos se encuentren adecuadamente preparados para la adopción del proceso y posteriormente su aplicación en las operaciones económicas de la compañía, lo cual evitará que se incurra en errores que pueden alterar la información presentada.

Finalmente, el entrevistado considera que la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en las actividades contables de la empresa es primordial, ya que ésta contribuirá significativamente para que se pueda proporcionar estados financieros que brinden información de alta calidad, transparencia y comparabilidad, los mismos que cumplirán con todas las características cualitativas de presentación, lo que será de gran utilidad para el beneficio de los accionistas, gerente, contadora, clientes, proveedores e inversionistas de la entidad.

2.5 APLICACIÓN DE LA ENCUESTA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO DE LA EMPRESA FUENTES SAN FELIPE S.A.

OBJETIVO: Determinar el nivel en el que influye la implementación de las NIIF en el proceso contable de la entidad y establecer su impacto respecto a la situación contable y financiera actual de la empresa:

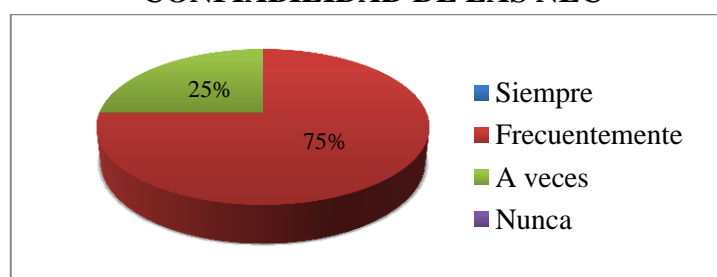
1. ¿Considera usted que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) ofrecen información entendible, relevante, confiable y comparable?

TABLA No. 2.1
CONFIABILIDAD DE LAS NEC

INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	0	0,00 %
Frecuentemente	6	75,00 %
A veces	2	25,00 %
Nunca	0	0,00 %
TOTAL	8	100,00 %

FUENTE: Empresa Fuentes San Felipe S.A.
ELABORADO POR: La investigadora

GRÁFICO No. 2.1
CONFIABILIDAD DE LAS NEC



FUENTE: Empresa Fuentes San Felipe S.A.
ELABORADO POR: La investigadora

Análisis e Interpretación

El 75% de la población encuestada, correspondiente a 6 personas, manifiestan que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad frecuentemente ofrecen información entendible, relevante, confiable y comparable; por otra parte el 25% de los encuestados, que equivale a 2 personas, opina que las NEC a veces brindan información con estas características cualitativas.

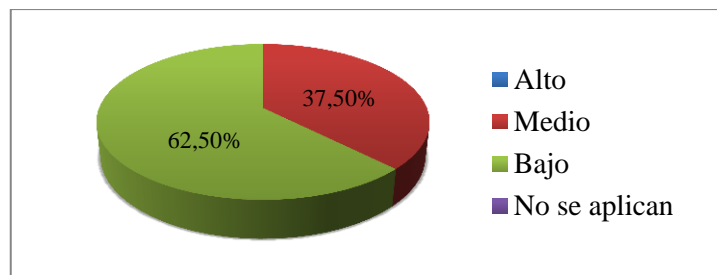
2. ¿Qué grado de cumplimiento, en cuanto a la aplicación de políticas contables, usted considera que actualmente tiene la empresa?

TABLA No. 2.2
CUMPLIMIENTO DE POLÍTICAS CONTABLES

INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Alto	0	0,00 %
Medio	3	37,50 %
Bajo	5	62,50 %
No Aplica	0	0,00 %
TOTAL	8	100,00 %

FUENTE: Empresa Fuentes San Felipe S.A.
ELABORADO POR: La investigadora

GRÁFICO No. 2.2
CUMPLIMIENTO DE POLÍTICAS CONTABLES



FUENTE: Empresa Fuentes San Felipe S.A.
ELABORADO POR: La investigadora

Análisis e Interpretación

Del total de encuestados, el 62,50% que equivale a 5 personas, manifiestan que existe un bajo cumplimiento de las políticas contables en la empresa, mientras que el 37,50%, equivalente a 3 personas, expone que el cumplimiento de dichas políticas se encuentra en un nivel medio.

Actualmente, en la entidad no se está cumpliendo a cabalidad con la aplicación de sus políticas contables, por lo que es necesario que se den a conocer éstas al personal de la empresa, lo cual permita que sean consideradas en la empresa como un instrumento fundamental útil en la toma de decisiones, y de esta manera se logre identificar oportunidades de mejora, crecimiento y permanencia de la organización en el mercado.

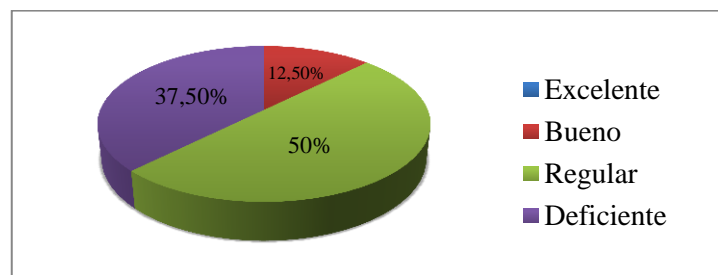
3. ¿Qué nivel de conocimiento usted considera tener, en cuanto al tratamiento y aplicación de estimaciones y errores, en la empresa?

TABLA No. 2.3
CONOCIMIENTO SOBRE ESTIMACIONES Y ERRORES

INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	0	0,00 %
Bueno	1	12,50 %
Regular	4	50,00 %
Deficiente	3	35,50 %
TOTAL	8	100,00 %

FUENTE: Empresa Fuentes San Felipe S.A.
ELABORADO POR: La investigadora

GRÁFICO No. 2.3
CONOCIMIENTO SOBRE ESTIMACIONES Y ERRORES



-{{FUENTE: Empresa Fuentes San Felipe S.A.
ELABORADO POR: La investigadora

Análisis e Interpretación

El 50% de los encuestados, que corresponde a 4 personas, menciona tener un grado de conocimiento regular con relación a la aplicación de estimaciones y errores en la empresa, el 37,50% manifiesta tener un conocimiento deficiente, y el 12,50% equivalente a una persona, expresa poseer un buen nivel de conocimiento sobre el tema.

Es necesario que todos los procedimientos en la empresa sean conocidos por el personal encargado, puesto que éstos pueden promover acciones vitales para el óptimo desempeño y la estabilidad de la empresa.

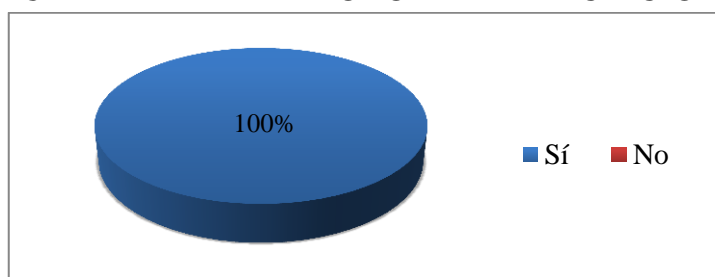
4. ¿Considera usted que el método de depreciación utilizado actualmente en la empresa para el tratamiento contable de los activos fijos, es el más apropiado y confiable?

TABLA No. 2.4
UTILIDAD DEL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN

INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	8	100,00 %
No	0	0,00 %
TOTAL	8	100,00 %

FUENTE: Empresa Fuentes San Felipe S.A.
ELABORADO POR: La investigadora

GRÁFICO No. 2.4
UTILIDAD DEL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN



FUENTE: Empresa Fuentes San Felipe S.A.
ELABORADO POR: La investigadora

Análisis e Interpretación

El 100% de los encuestados, correspondiente a un total de 8 personas que conforman la población de estudio de la presente investigación, manifiestan estar plenamente de acuerdo con la aplicación del método de depreciación de activos fijos utilizado actualmente en la empresa.

Se puede evidenciar que el personal de la empresa encuentra satisfactoria la forma de depreciación que se aplica en los activos fijos; no obstante, se debe tomar en cuenta que, dependiendo de la forma de uso o disposición del activo, no siempre se debería considerar el mismo tipo de tratamiento para todos éstos, lo que puede generar información que no sea totalmente confiable en sus estados financieros.

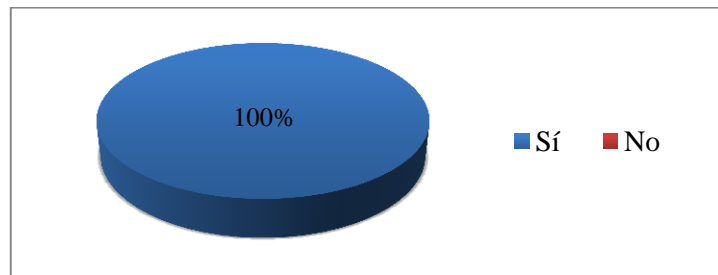
5. ¿Conoce usted en qué consisten las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?

**TABLA No. 2.5
CONOCIMIENTO SOBRE NIIF**

INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	8	100,00 %
No	0	0,00 %
TOTAL	8	100,00 %

FUENTE: Empresa Fuentes San Felipe S.A.
ELABORADO POR: La investigadora

**GRÁFICO No. 2.5
CONOCIMIENTO SOBRE NIIF**



FUENTE: Empresa Fuentes San Felipe S.A.
ELABORADO POR: La investigadora

Análisis e Interpretación

El 100% de la población encuestada, lo que corresponde a un total de 8 personas, afirma poseer conocimientos acerca de las Normas Internacionales de Información Financiera.

En relación a los datos obtenidos, se puede evidenciar que el personal administrativo de la empresa sí tiene conocimiento sobre la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, sin embargo es primordial que la administración de la entidad proporcione a sus colaboradores la formación necesaria e incentive el interés del personal hacia su preparación, mediante lo cual se logre aplicar la normativa de forma eficaz, que contribuya a que la empresa sea más competitiva y por lo tanto cumpla a cabalidad con sus metas y objetivos organizacionales, lo que dará como resultado un sinnúmero de beneficios tanto para los empleados como para los administradores de la compañía.

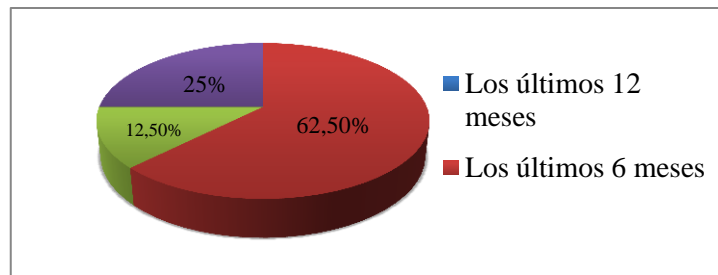
6. ¿Usted ha recibido capacitación respecto a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?

TABLA No. 2.6
CAPACITACIÓN SOBRE NIIF

INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Los últimos 12 meses	0	0,00 %
Los últimos 6 meses	5	62,50 %
El último mes	1	12,50 %
Nunca	2	25,00 %
TOTAL	8	100,00 %

FUENTE: Empresa Fuentes San Felipe S.A.
ELABORADO POR: La investigadora

GRÁFICO No. 2.6
CAPACITACIÓN SOBRE NIIF



FUENTE: Empresa Fuentes San Felipe S.A.
ELABORADO POR: La investigadora

Análisis e Interpretación

El 62,50% del personal encuestado, que equivale a 5 personas, manifiestan haber recibido capacitación respecto a la aplicación de NIIF dentro de los últimos 6 meses, mientras que el 25% de la población, correspondiente a 2 personas, expone no haber recibido capacitación nunca, finalmente el 12,50% de los encuestados, equivalente a 1 persona, expresa haberse capacitado durante el último mes.

Es evidente que el personal administrativo de la empresa no ha recibido la capacitación adecuada para aplicar la normativa NIIF, sin embargo es necesario contar con un recurso humano idóneo, el cual que sea capaz de adaptarse y responder a los cambios que demanda la normativa, de la manera más eficiente y eficaz.

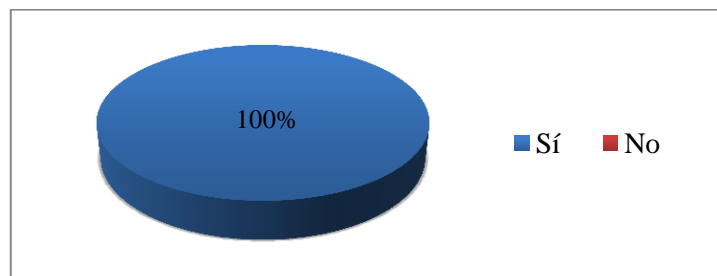
7. ¿Considera usted que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ofrecen una mayor realidad en cuanto a la situación financiera de la empresa?

TABLA No. 2.7
CONFIABILIDAD DE LAS NIIF

INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	8	100,00 %
No	0	0,00 %
TOTAL	8	100,00 %

FUENTE: Empresa Fuentes San Felipe S.A.
ELABORADO POR: La investigadora

GRÁFICO No. 2.7
CONFIABILIDAD DE LAS NIIF



FUENTE: Empresa Fuentes San Felipe S.A.
ELABORADO POR: La investigadora

Análisis e Interpretación

La totalidad de la población, es decir las 8 personas encuestadas, lo que corresponde al 100%, considera que las Normas Internacionales de Información Financiera proporcionan una información más real sobre la situación económica de la empresa.

Con la aplicación de estos estándares internacionales, la empresa tiene la ventaja de transparentar su información financiera, la cual reflejará valores reales, los que podrán ser fácilmente interpretados y comprendidos por sus usuarios; de manera que, mediante ellas se busca estandarizar procesos financieros, de forma que las empresas tengan un sistema económico que se pueda comparar y equiparar con cualquier procedimiento empresarial del mundo y en consecuencia del país.

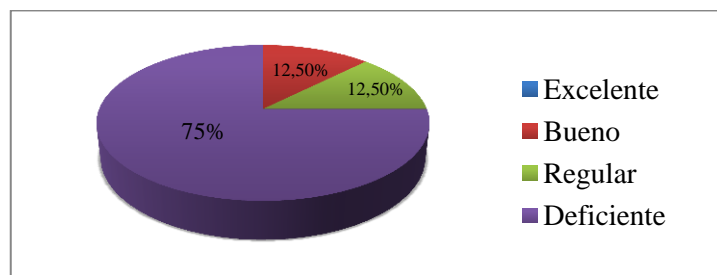
8. ¿Qué nivel de conocimiento usted considera tener, en cuanto a las partidas que se verán afectadas con la implementación de las NIIF?

TABLA No. 2.8
CONOCIMIENTO DE LAS PARTIDAS AFECTADAS POR
IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF

INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	0	0,00 %
Bueno	1	12,50 %
Regular	1	12,50 %
Deficiente	6	75,00 %
TOTAL	8	100,00 %

FUENTE: Empresa Fuentes San Felipe S.A.
 ELABORADO POR: La investigadora

GRÁFICO No. 2.8
CONOCIMIENTO DE LAS PARTIDAS AFECTADAS POR
IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF



FUENTE: Empresa Fuentes San Felipe S.A.
 ELABORADO POR: La investigadora

Análisis e Interpretación

De un total de 8 personas encuestadas, 6 de ellas que representan el 75% de la población manifiestan que poseen un conocimiento deficiente en cuanto a las partidas que se verán afectadas con la implementación de las NIIF, mientras que el 12,50% equivalente a 1 persona, menciona que su nivel de conocimiento es regular, y de igual manera el 12,50% indica que su conocimiento es bueno.

Considerando que el personal aún no ha recibido en su totalidad la formación adecuada, se puede apreciar un gran desconocimiento en cuanto a las partidas o cuentas contables que reflejarán cambios mediante la aplicación de la normativa.

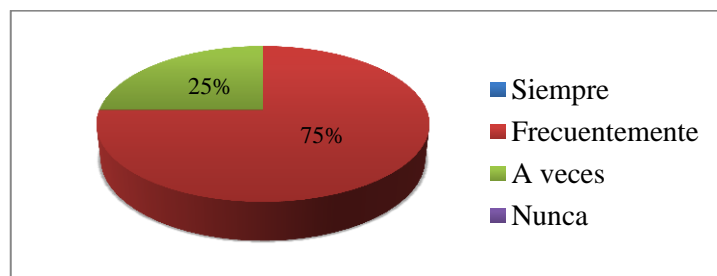
9. ¿Piensa usted que los cambios que traerán consigo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), beneficiarán a la empresa?

TABLA No. 2.9
BENEFICIOS DE LA IMPLEMENTACIÓN DE NIIF

INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	0	0,00 %
Frecuentemente	6	75,00 %
A veces	2	25,00 %
Nunca	0	0,00 %
TOTAL	8	100,00 %

FUENTE: Empresa Fuentes San Felipe S.A.
ELABORADO POR: La investigadora

GRÁFICO No. 2.9
BENEFICIOS DE LA IMPLEMENTACIÓN DE NIIF



FUENTE: Empresa Fuentes San Felipe S.A.
ELABORADO POR: La investigadora

Análisis e Interpretación

El 75% de las personas encuestadas, que equivale a 6 personas, consideran que los cambios que traerá la aplicación de las NIIF frecuentemente beneficiarán a la empresa, por otra parte, el 25% de la población, correspondiente a 2 personas, manifiesta que esta implementación sólo beneficiará a la empresa a veces, es decir, en situaciones determinadas.

Los cambios que trae consigo la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera generarán muchos beneficios para la empresa, puesto que la información de los Estados Financieros será más real, transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos en que se presenten.

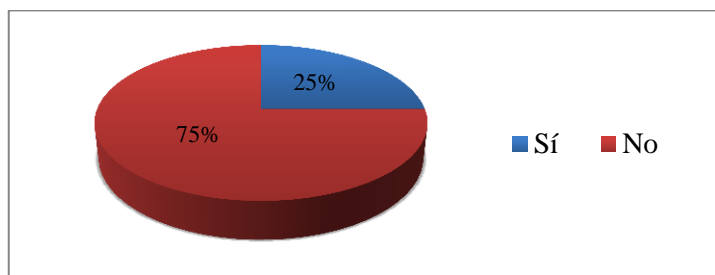
10. ¿Considera usted que el personal involucrado con la implementación y aplicación de la normativa NIIF, se encuentra adecuadamente preparado para empezar con el proceso?

TABLA No. 2.10
PREPARACIÓN DEL PERSONAL FRENTE AL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE NIIF

INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	2	25,00 %
No	6	75,00 %
TOTAL	8	100,00 %

FUENTE: Empresa Fuentes San Felipe S.A.
 ELABORADO POR: La investigadora

GRÁFICO No. 2.10
PREPARACIÓN DEL PERSONAL FRENTE AL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE NIIF



FUENTE: Empresa Fuentes San Felipe S.A.
 ELABORADO POR: La investigadora

Análisis e Interpretación

Del total de encuestados, el 75% que equivale a 6 personas, manifiestan que el personal relacionado con la implementación y aplicación de la normativa NIIF no se encuentra adecuadamente preparado para empezar con el proceso, mientras que el 25%, que corresponde a 2 personas, considera que el personal si se encuentra preparado para el proceso.

Es necesario cumplir con la respectiva preparación del personal involucrado, ya que dicho proceso requiere de profesionales con conocimientos sólidos para la determinación de ajustes significativos y emisión de criterios propios, permitiendo una adecuada aplicación de estos estándares internacionales.

2.6 CONCLUSIONES

Luego de haber analizado los resultados obtenidos mediante la aplicación de las técnicas de investigación como son la encuesta y la entrevista, la investigadora pudo llegar a las siguientes conclusiones:

- Actualmente, al existir ausencia de la implementación de las NIIF en la empresa, no se cuenta con estados financieros confiables, ya que sus información no cumple con los procedimientos de aplicación que requiere esta normativa, lo cual implica la necesidad de adoptar estas normas, siendo esta una oportunidad de cambio para obtener información financiera transparente y comparable, que reflejen la situación actual de la empresa y cumplan con todas las características cualitativas que los principios contables exigen.
- El personal relacionado directamente con el tratamiento de la información contable no conoce concretamente cuáles serán los cambios y las partidas afectadas con la transición de NEC a NIIF, debido a la falta de capacitación oportuna del personal de la empresa, lo que genera inconvenientes en el proceso de implementación de la normativa.
- El proceso de adopción por primera vez de la normativa NIIF es complejo, por lo cual requiere de tiempo y dinero, pero ello se verá recompensado en los beneficios que se obtendrá al tener estados financieros que cumplirán con el proceso de seguimiento de alcances, objetivos y exenciones, que la norma indica y así obtener información veraz para una correcta toma de decisiones.

2.7 RECOMENDACIONES

Una vez obtenidas las conclusiones con respecto al trabajo de campo, la investigadora considera necesario proponer las siguientes recomendaciones:

- Realizar la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en el proceso contable de la empresa, ya que permitirá obtener información exacta, transparente y fiable, que refleje la situación actual de la entidad en un lenguaje fácilmente comprensible y que pueda ser comparable con estados financieros de periodos anteriores y de otras organizaciones a nivel nacional e internacional.
- Capacitar al personal relacionado con el tratamiento de la información contable, puesto que es de vital importancia que conozcan a profundidad el giro de negocio y sus operaciones, ya que facilitará el entendimiento de las partidas afectadas como resultado de la aplicación de NIIF, lo cual se verá reflejado en la presentación de los estados financieros de la empresa.
- Tomar en consideración que para aplicar la adopción por primera vez de la NIIF, se debe reconocer las actividades y procesos de la empresa, lo que permita seleccionar las normas o cuentas contables que contribuirán a establecer la verdadera situación económica de la empresa, esto con la finalidad de presentar estados financieros confiables que cumplan con todas las características cualitativas y sean transparentes para una adecuada toma de decisiones.

CAPÍTULO III

APLICACIÓN DE LA PROPUESTA

“IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) EN EL PROCESO CONTABLE DE LA EMPRESA FUENTES SAN FELIPE S.A., UBICADA EN EL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, PARA EL PERÍODO ECONÓMICO ENERO - DICIEMBRE 2012.”

3.1 INTRODUCCIÓN

El presente capítulo tiene como finalidad la elaboración de un modelo de aplicación para la Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la Empresa Fuentes San Felipe S.A., lo cual contribuye a que la empresa presente estados financieros reales y confiables los mismos que puedan ser interpretados con facilidad y los que darán a conocer la verdadera posición financiera, contable y económica.

En la actualidad, esta conversión de políticas ayuda a las compañías a ser más competitivas y a presentar una información financiera unificada, mediante un conjunto de normas contables de ámbito global que permitan la toma de decisiones posteriores para la determinación de los ajustes y recálculos significativos, lo cual es de gran utilidad para la identificación y análisis de los cambios, pudiendo así, los usuarios externos de la información financiera, conocer ampliamente la situación real de las entidades.

3.2 JUSTIFICACIÓN

El desarrollo de la presente propuesta de Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el proceso contable de la Empresa Fuentes San Felipe S.A. fue de gran importancia, debido a que en la actualidad aún existe muy poco conocimiento en cuanto a la aplicación de las NIIF, ya que la mayoría de PYMES poseen limitada capacidad para acceder a la información disponible en el medio.

La utilidad práctica de la investigación radicó en que las Empresa Fuentes San Felipe S. A. podrá suministrar información acerca de su situación financiera real, desempeño y un sinnúmero de factores, para asistir a una amplia gama de usuarios en la toma de decisiones económicas, siendo la base de nuevos modelos contables para lograr la efectividad y uniformidad de la información financiera a nivel nacional e internacional.

La utilidad metodológica de la investigación consiste en que proporcionó las herramientas e información necesarias para la implementación de las NIIF en la empresa involucrada, lo cual puede ser utilizado en otras empresas similares, puesto que en la actualidad estas normas son aplicadas de manera global.

La beneficios que trajo consigo la presente propuesta no fueron sólo académicos, sino de orden social, ya que benefició a la administración de la Empresa Fuentes San Felipe S.A, quienes ahora cuentan con una herramienta que les facilite el análisis e interpretación de los estados financieros basados en NIIF, lo cual es fundamental en la toma de decisiones; de la misma forma fue útil para el personal de la misma, puesto que obtuvieron un instrumento para el registro contable de operaciones, lo que sirvió de guía para la preparación de los estados financieros; otro de los beneficiarios fueron los usuarios externos, ya que la información contable y los estados financieros de la Empresa Fuentes San Felipe S. A. fueron preparados de manera que pudieron satisfacer las necesidades de información y facilitaron al mismo tiempo, el análisis e interpretación de los mismos.

3.3 OBJETIVOS

3.3.1 OBJETIVO GENERAL

Diseñar un Plan de Implementación de Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) en el registro de las operaciones contables de la Empresa Fuentes San Felipe S.A., que contribuya a generar Estados Financieros con información confiable y transparente, y que constituyan una herramienta de fácil manejo e interpretación para la toma de decisiones.

3.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Analizar y evaluar los cambios que implica la conversión de NEC a NIIF, en las políticas contables de la Empresa Fuentes San Felipe S.A., para determinar su impacto en el proceso contable y establecer sus variaciones significativas las cuales serán reflejadas en sus estados financieros.
- Realizar las respectivas conciliaciones al inicio y final del periodo de transición de NEC a NIIF, aplicando los ajustes y cambios determinados, para establecer los valores reales de cada partida contable.
- Elaborar los Estados Financieros de la Empresa Fuentes San Felipe S.A., aplicando las NIIF para PYMES, los cuales reflejen la información financiera real de la compañía y de esta manera cumplir con la obligación impuesta por la Superintendencia de Compañías.

3.4 CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA

Para el desarrollo de la propuesta de investigación es necesario identificar claramente a la empresa bajo estudio, lo cual se describe en los puntos detallados a continuación:

3.4.1 IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA

La aplicación de la propuesta investigativa se la realizó en la empresa Fuentes San Felipe S.A., dedicada al embotellamiento, distribución y comercialización de agua embotellada y derivados.

GRÁFICO No. 3.1

INFORMACIÓN EMPRESA FUENTES SAN FELIPE S.A.

DATOS INFORMATIVOS	
Nombre de la empresa:	Fuentes San Felipe S.A.
Dirección:	Barrio San Felipe, Calle Cuba y Pasaje Eloy Alberto Sánchez Cañas
Barrio:	San Felipe
Cantón:	Latacunga
Provincia:	Cotopaxi
R.U.C. No:	0590055328001
Teléfono:	(03) 2253162
Fax:	(03) 2253041
E-mail:	aguasanfelipe@andinanet.net
Página Web:	www.fuentesanfelipe.com
Logotipo:	

FUENTE: Empresa Fuentes San Felipe S.A.
ELABORADO POR: La investigadora

3.4.1.1 RESEÑA HISTÓRICA

Fuentes San Felipe S.A. se inició en el año 1928, cuando su fundador el Señor Eloy Alberto Sánchez Cañas, adquirió las fuentes de agua mineral en el sector de San Felipe, en la ciudad de Latacunga, provincia de Cotopaxi.

Con gran visión su fundador inicia el embotellamiento de esta prodigiosa agua, en botellas verdes y cafés, con etiquetas de papel, las mismas que eran empacadas. La primera maquinaria que se utilizó fue manual y de origen alemán.

Con el paso de los años va cambiando el diseño y la forma de los envases de acuerdo a las tendencias de la época, así como la maquinaria, que poco a poco se va automatizando.

Fuentes San Felipe S.A. es una empresa netamente familiar, que se constituyó en sociedad anónima en el año de 1991. Además es un símbolo de tradición en Cotopaxi, comercializando sus productos dentro y fuera de la provincia, aportando así al desarrollo de la misma, generando empleo y progreso además de compartir las cualidades únicas de sus productos a todos sus consumidores.

3.4.2 MISIÓN

Producir y comercializar agua mineral y bebidas, bajo procesos y controles de calidad para satisfacer las necesidades y expectativas de los clientes y consumidores, con el compromiso de accionistas, directivos y personal altamente motivado y capacitado, generando beneficios para la empresa y la comunidad.

3.4.3 VISIÓN

Ser una empresa líder a nivel nacional en la producción y comercialización de agua mineral natural con gas, sin gas y bebidas, con tecnología moderna y filosofía de calidad en los productos, dando un servicio personalizado al cliente.

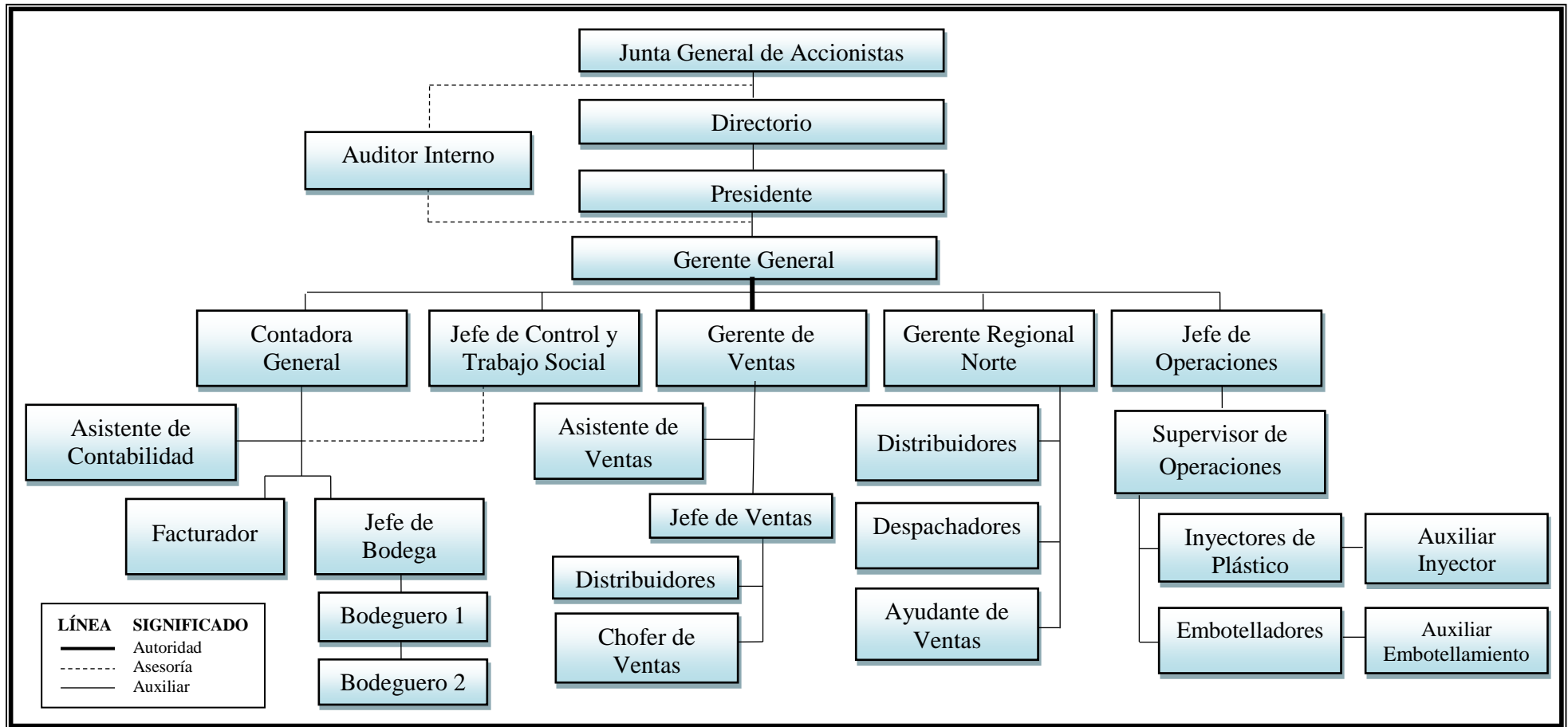
3.4.4 VALORES CORPORATIVOS

Los principales valores corporativos aplicados en la compañía son:

- Perseverancia
- Solidaridad
- Compromiso

3.4.5 ORGANIGRAMA

GRÁFICO No. 3. 2: ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA EMPRESA FUENTES SAN FELIPE S.A.

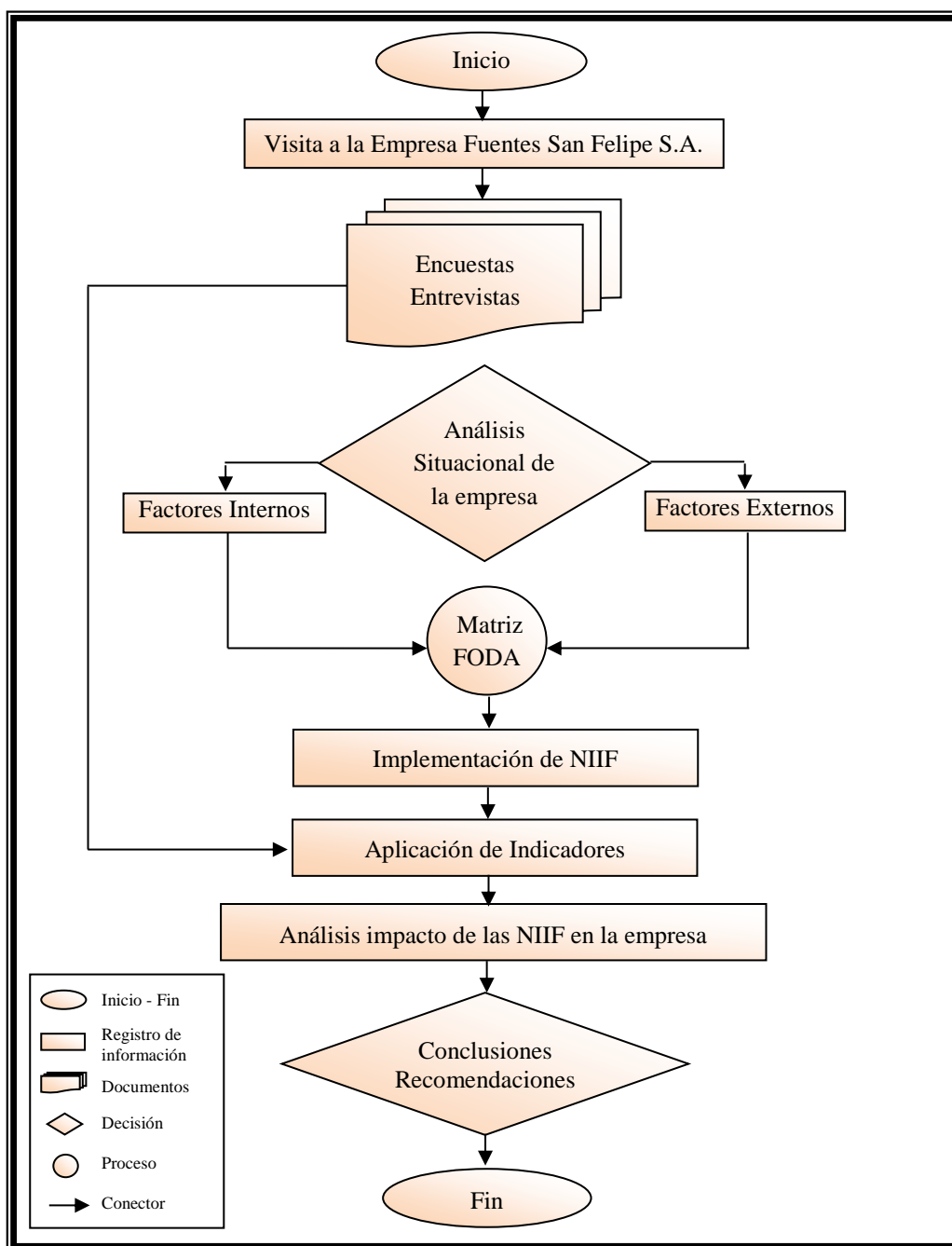


FUENTE: Empresa Fuentes San Felipe S.A.
 ELABORADO POR: La investigadora

3.5 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

Para la Implementación de las NIIF en el proceso contable de la Empresa Fuentes San Felipe S.A. se tomaron en cuenta una serie de parámetros, los cuales se plasman detalladamente en el siguiente flujograma:

GRÁFICO No. 3.3
FLUJOGRAMA DE LA PROPUESTA



FUENTE: Empresa Fuentes San Felipe S.A.
ELABORADO POR: La investigadora

3.6 DESARROLLO DE LA PROPUESTA

3.6.1 NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

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

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

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son un conjunto de normas, leyes y principios que establecen la información que se debe presentar en los estados financieros y la forma de su presentación.

Estas normas han sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial, para estandarizar la información financiera de los estados financieros.

3.6.2 NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (NIIF PARA PYMES)

Durante el mes de Julio del 2009, la Comisión Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) publicó las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PARA PYMES), dicha normativa es de auto contenido que se basa en las NIIF completas, sin embargo contiene simplificaciones de costo beneficio para ubicar a las pequeñas y medianas entidades dentro de su alcance.

La NIIF para PYMES es un documento de aproximadamente 230 páginas, lo cual consiste en menos del diez por ciento del tamaño de las NIIF completas.

Las diferencias clave con respecto del juego completo de NIIF radican en que, comparadas con éstas, la NIIF para PYMES es menos complicada en muchos sentidos, los cuales consisten en:

- Algunos temas se han omitido porque no son relevantes a una PYME típica.
- Algunos tratamientos de las políticas contables en las NIIF completas no se permiten ya que existe un método simplificado para PYMES.
- Simplificación de muchos principios de medición y reconocimiento respecto de las NIIF completas.
- Sustancialmente menor cantidad de revelaciones.
- Lenguaje implicado y explicaciones en general.

En forma adicional, la NIIF para PYMES ha sido organizada por tema para ser usada más como un manual de referencia, siendo más amigable con el usuario, así como con quienes preparan e interpretan los estados financieros en las PYMES.

El alcance de esta NIIF está destinado para el uso en pequeñas y medianas empresas definidas como aquellas que:

- No tienen contabilidad de uso público, y
- Publican estados financieros de carácter general para usuarios externos.

3.6.3 BASE LEGAL EN ECUADOR PARA LA APLICACIÓN DE NIIF

La Federación Nacional de Contadores del Ecuador y el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, con fecha 22 de febrero del 2.006, solicitan que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) sean sustituidas por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). El Comité Técnico del Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador con fecha 5 de junio del

2.006, recomienda la adopción de las NIIF, emitidas por la IASB y que además éstas sean adoptadas durante el año 2006, pero debido a que su aplicación requiere de un proceso de divulgación y capacitación, su aplicación obligatoria sería a partir del año 2009.

Por otro lado, mediante oficio No. SBS-INJ-SN-2.006-0455 de 13 de junio del 2006, la Superintendencia de Bancos y Seguros, indica que se procederá a adoptar de manera supletoria las NIIF, debido a que el Art. 78 de la Ley General de Instituciones del Sistema Financiero, establece que las instituciones financieras se someterán a las normas contables dictadas por la Superintendencia de Bancos y Seguros, independientemente de los que dispongan las leyes tributarias.

Mediante Resolución No. 06Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2008 publicado en Registro Oficial del No. 348 del 4 de septiembre del 2008, se establece la aplicación obligatoria de las NIIF, para las empresas sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías del Ecuador, a partir del 1 de enero del 2009 y en esta fecha también se deroga la Resolución No. 99.1.3.3.007 de 25 de agosto de 1999, publicada en el Registro Oficial No. 270 de 6 de septiembre de 1999 y Resolución No. 02.Q.ICI.002 de 18 de marzo del 2002, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 4 de 18 de septiembre del 2002, en las que se establece la aplicación obligatoria de las NEC.

Posteriormente mediante Resolución ADM 08199 del 3 de julio 2008, publicado en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías del Ecuador ratifica el cumplimiento de la Resolución No. 06.Q.ICI del 21 de agosto del 2006.

Mediante Resolución No. 08.G.DSC-010 del 20 de noviembre del 2008, publicado en Registro Oficial No. 498 el 31 de diciembre del 2008, se establece que se cambie la fecha de implementación obligatoria de las NIIF y además se de cumplimiento al pedido del Gobierno Nacional de prorrogar la entrada en vigencia de la aplicación de la nueva normativa contable con el fin de permitir que las

empresas enfrenten de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera mundial.

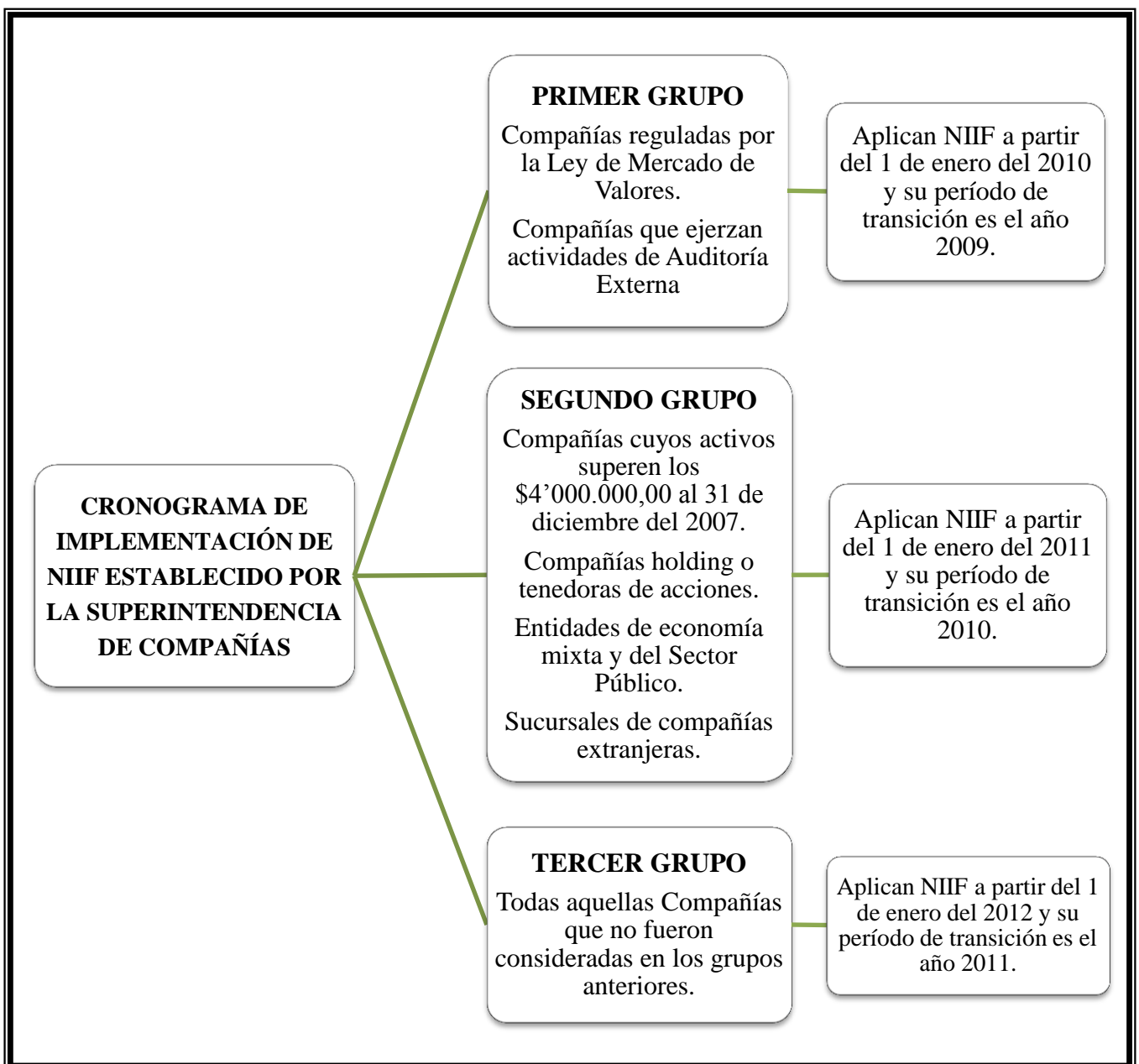
3.6.4 CRONOGRAMA DE APLICACIÓN DE NIIF ESTABLECIDO POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

La Superintendencia de Compañías establece un Cronograma de Aplicación Obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), por parte de las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia, mismo que identifica tres grupos de empresas:

1. Para compañías y entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, y para las que ejerzan actividades de auditoría externa, su aplicación obligatoria es a partir del 1 de enero del 2010 y su período de transición es el año 2009. Estas compañías deben elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con aplicación íntegra de las NIIF, de los años 2009 y 2010.
2. El segundo grupo de compañías es el que se detalla a continuación, cuya aplicación obligatoria es a partir del 1 de enero del 2011 y su período de transición 2010. Estas compañías presentarán sus balances comparativos de los ejercicios económicos 2009 y 2010.
 - Compañías con activos superiores a los US \$ 4'000.000,00 al 31-12-2007;
 - Compañías holding o tenedoras de acciones que voluntariamente hayan constituido grupos empresariales;
 - Compañías de economía mixta, y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público;
 - Las sucursales de compañías extranjeras ya sean estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que estas formen y que ejerzan su actividad en el Ecuador.

3. El tercer grupo de compañías lo constituirán todas aquellas que no fueron consideradas en los grupos anteriores. Su período de aplicación obligatoria es el 2012 y su período de transición es el año 2011. Debiendo presentar balances comparativos de los ejercicios económicos 2010 y 2011.

GRÁFICO No. 3.4
CRONOGRAMA DE APLICACIÓN DE NIIF ESTABLECIDO POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS



FUENTE: Superintendencia de Compañías del Ecuador
 ELABORADO POR: La investigadora

3.6.5 CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES

La Superintendencia de Compañías establece un cronograma de implementación por parte de las compañías que aplican NIIF para PYMES, del cual se presenta una explicación de los puntos contenidos en el mismo, a fin de facilitar el cumplimiento del mismo. Dicho cronograma contiene los puntos detallados a continuación:

1. Plan de capacitación.
2. Plan de implementación.
3. Fecha de diagnóstico de los principales impactos en la empresa.

Esta información deberá ser aprobada por la Junta General de Accionistas o Socios, organismo que este facultado estatutariamente o por el apoderado en el caso de entes extranjeros.

Adicionalmente, se indican los documentos y actividades que deberán ser elaborados por parte de las empresas en transición:

- Conciliación del patrimonio neto reportado bajo NEC y bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre del período de transición;
- Conciliación del estado de resultados bajo NEC y bajo NIIF;
- Explicar cualquier ajuste material si lo hubiera al estado de flujos de efectivo, previamente presentado bajo NEC.

Las conciliaciones se deben presentar muy detalladamente de manera que sea claro y transparente para los usuarios de esta información.

La conciliación al inicio del período de transición deberá ser aprobada por el Directorio o por el organismo autorizado y ratificada por la Junta General de Accionistas o Socios, ente estatutariamente autorizado, o apoderado según

corresponda, cuando conozca y apruebe los primeros estados financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Finalmente, se establece que los ajustes efectuados al final del período de transición, es decir al 31 de diciembre, se contabilizarán el 1 de enero del siguiente año o en el año de aplicación obligatoria.

3.6.5.1 PLAN DE CAPACITACIÓN

El plan de capacitación debe contener por lo menos la siguiente información:

1. Denominación del cargo de la persona responsable que liderará el proyecto, el mismo que deberá ser a nivel gerencial.
2. De conformidad con lo establecido en el Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera y los principios generales de control interno, la responsabilidad de la preparación y presentación de los estados financieros es del representante legal de la entidad, por tanto la adopción e implementación de las NIIF, no es una responsabilidad exclusiva de los profesionales contables. No obstante, es indudable que el concurso de un Contador Profesional es indispensable para cumplir el proceso de adopción e implementación de las NIIF para PYMES en las empresas.
3. El número de funcionarios a capacitarse, incluido el líder del proyecto, con la denominación del cargo que desempeñan dentro de la Compañía.
4. Determinar el sector económico de las actividades que desarrolla la Compañía.
5. Mencionar las Normas Internacionales de Información Financiera a recibir en la capacitación, fecha de inicio de la misma, horas de duración, nombre del instructor y su experiencia en NIIF.
6. En el caso de estar capacitados en NIIF, deben contar con las certificaciones que acrediten su instrucción.

3.6.5.2 PLAN DE IMPLEMENTACIÓN

El plan de implementación se ajustará a tres fases y contendrá por lo menos la siguiente información:

FASE 1: DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL

Esta fase proporciona a la administración de la entidad una visión conceptual de los principales impactos contables y de procesos resultantes de la conversión.

Esta fase comprende:

1. Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF.
2. Identificación preliminar de impactos no cuantificados sobre resultados y decisiones del negocio.
3. Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos.
4. Fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa.

FASE 2: EVALUACIÓN DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERGENCIA DE NEC A NIIF

Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejora 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 su actividad empresarial. De manera que en esta fase se procederá a:

1. Establecer las principales diferencias cuantitativas entre las políticas contables vigentes NEC a NIIF y PYMES.

2. Analizar los actuales reportes financieros, formatos que se generan a partir de la información financiera exigida, así como también cuál es el nivel de efectividad de los reportes existentes.
3. Diseñar cambios en políticas, estados financieros, reportes, matrices, etc., bajo NIIF para PYMES.
4. Desarrollar ambientes de prueba para modificación de sistemas y procesos.
5. Evaluar las diferencias contables NEC a NIIF y determinar el grado de impacto ALTO, MEDIO, BAJO y NULO, para asistir a la Administración 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. Indicar los responsables de cada área.
6. Evaluar las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.
7. Rediseño de los sistemas de control interno.
8. Diseño tecnológico para implementar la información bajo NIIF para PYMES.

FASE 3: IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF (EJERCICIO ECONÓMICO 2011)

Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa.

De igual manera, esta fase incluirá los ajustes resultantes del proceso de cambio de Normas Ecuatorianas de Contabilidad a Normas Internacionales de Información Financiero y los correspondientes estados financieros elaborados por las entidades.

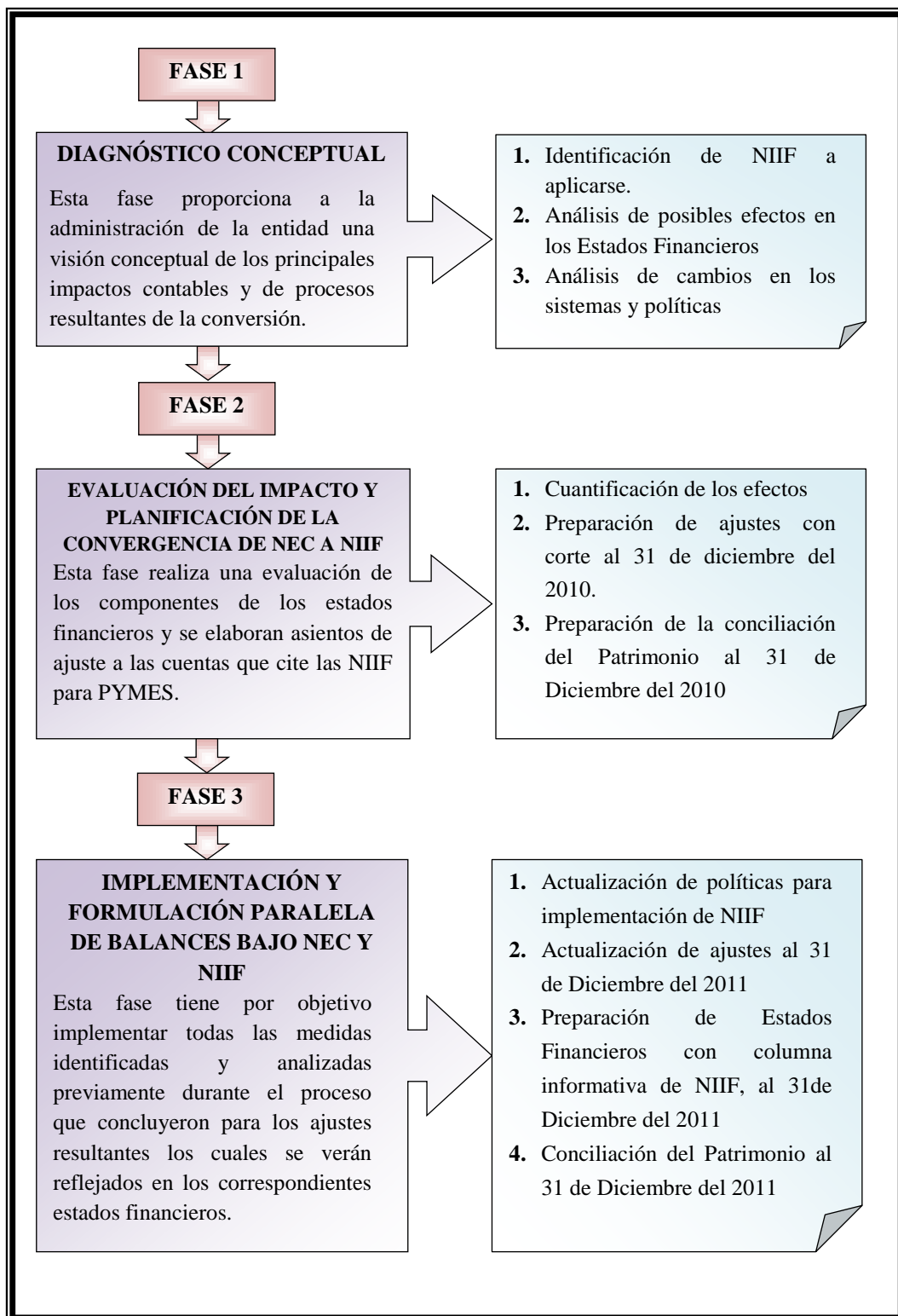
En esta fase se procederá a:

1. La Implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos.
2. Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF para PYMES, al 1 de enero y al 31 de diciembre del período de transición.
3. Conciliación del estado de resultados del período de transición bajo NEC a NIIF para PYMES.
4. Explicar cualquier ajuste material al estado de flujos de efectivo del período de transición, si lo hubiere.

3.6.6 METODOLOGÍA DE LA IMPLEMENTACIÓN DE NIIF

La Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el proceso contable de la Empresa Fuentes San Felipe S.A. se fundamentó en las siguientes fases y etapas:

GRÁFICO No. 3.5
METODOLOGÍA DE LA IMPLEMENTACIÓN DE NIIF



FUENTE: Superintendencia de Compañías del Ecuador
LABORADO POR: La investigadora



FUENTES SAN FELIPE S.A.

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN DE NIIF

Nombre de la compañía: Fuentes San Felipe S.A.
RUC: 059055328001
Expediente: 46999
Nombre representante legal: Sánchez Villacís Nelson Eduardo
Domicilio legal y dirección: Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, Parroquia Eloy Alfaro
Lugar donde opera la compañía: Barrio San Felipe, Calle Cuba y Pasaje Eloy Alberto Sánchez Cañas s/n.
Actividad principal: Extracción y embotellamiento de toda clase de aguas naturales y minerales.
Actividades secundarias: Venta al por mayor y menor de toda agua embotellada, gaseosas, jugos y refrescos.
Correo electrónico: aguasanfelipe@andinanet.net
Teléfono: (03) 2253162
Fecha: Latacunga, Diciembre 02, 2012

1. INFORMACIÓN GENERAL:

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

2. PLAN DE CAPACITACIÓN:

2.1	CAPACITACIÓN		
	Fecha de inicio según cronograma aprobado: Diciembre 08, 2012		
	Fecha efectiva de inicio: Diciembre 08, 2012		
2.2	Responsable(s) que liderará(n) el proyecto (en las fases de capacitación e implementación), debe ser a nivel gerencial.		
	NOMBRE		CARGO
	Ing. Sánchez Villacís Nelson Eduardo		Gerente General
	Ing. Alarcón Fonseca Jenny Margoth		Contador General
2.3	Instructor(es) contratado(s) para dictar la capacitación.		
	NOMBRE	EXPERIENCIA GENERAL (años)	EXPERIENCIA EN NIC/NIF (años)
	Dr. Juan Carlos Paredes	3	1
2.4	Número de funcionarios a capacitarse: 3 funcionarios		
2.5	Nombre y cargo que desempeñan los funcionarios a capacitarse:		
	NOMBRE		DENOMINACIÓN DEL CARGO
	Ing. Sánchez Villacís Nelson Eduardo		Gerente General
	Ing. Alarcón Fonseca Jenny Margoth		Contador General
	Lcda. Jácome Navas Ana Belén		Asistente Administrativo y Contable
	Ing. Salguero Hinojosa Nelson Anbal		Jefe de Operaciones
2.6	MENCIONAR LAS SECCIONES DE NIF PARA PYMES A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN	FECHA DE INICIO	HORAS DE DURACIÓN
	Sección		
	1. Pequeñas y Medianas Entidades	08 de diciembre	1
	2. Conceptos y Principios Generales	08 de diciembre	1
	3. Presentación de Estados Financieros	08 de diciembre	2
	4. Estado de Situación Financiera	08 de diciembre	1
	5. Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados	08 de diciembre	1
	6. Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas	08 de diciembre	1
	7. Estado de Flujos de Efectivo	10 de diciembre	2
	8. Notas a los Estados Financieros	10 de diciembre	1
	10. Políticas Contables, Estimaciones y Errores	10 de diciembre	2
	11. Instrumentos Financieros Básicos	10 de diciembre	2
	13. Inventarios	11 de diciembre	4
	15. Inversiones en negocios conjuntos	11 de diciembre	1
	16. Propiedades de Inversión	11 de diciembre	2
	17. Propiedades, Planta y Equipo	12 de diciembre	4
	18. Activos Intangibles distintos de la Plusvalía	12 de diciembre	1
	19. Arrendamientos	12 de diciembre	2

2.6	MENCIONAR LAS SECCIONES DE NIIF PARA PYMES A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN			FECHA DE INICIO	HORAS DE DURACIÓN		
	20. Provisiones y Contingencias			13 de diciembre	1		
	21. Pasivos y Patrimonio			13 de diciembre	2		
	22. Ingresos de Actividades Ordinarias			13 de diciembre	1		
	25. Costos por Préstamos			13 de diciembre	1		
	27. Deterioro del Valor de los Activos			13 de diciembre	2		
	28. Beneficios a los Empleados			14 de diciembre	2		
	29. Impuesto a las Ganancias			14 de diciembre	3		
	32. Hechos Ocurridos después del período sobre el que se informa			14 de diciembre	1		
	33. Informaciones a revelar sobre partes relacionadas			14 de diciembre	1		
	35. Transición a las NIIF para las PYMES			15 de diciembre	8		
	Total:				50		
	Explicaciones sobre capacitación de secciones que no forman parte del Plan de Entrenamiento aprobado y otros comentarios:						
	Se ha analizado la NIIF para PYMES y se ha determinado que las siguientes secciones no formarán parte del Plan de Capacitación debido a que la empresa a la fecha de transición no tiene transacciones y operaciones que se relacionen con estas secciones:						
	1. Estados Financieros Consolidados y Separados						
	13. Inversiones en Asociadas						
	15. Combinaciones de negocios						
	23. Subvenciones del Gobierno						
	26. Pagos basados en acciones						
	30. Conversión de moneda extranjera						
	31. Hiperinflación						
	34. Actividades especiales						
2.7	En el caso de está capacitándose en NIIF/NIC o NIIF para PYMES detallar la siguiente información:						
	Responsable(s) que lideró el proyecto de implementación:						
	Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada(s)						
	Nombre de la persona capacitada	Cargo de la persona capacitada	Fecha del certificado	Programa recibido de NIIF/NIC o NIIF para PYMES: seminarios y talleres según certificado	Horas utilizadas	Capacitación en las siguientes NIIF/NIC o NIIF para PYMES	Nombre del instructor
	Explicar variaciones entre funcionarios realmente capacitados y los incluidos en el plan original:						

El auditor externo no puede ser consultor ni asesor de la compañía cuyos estados financieros audita, según lo dispuesto en el Reglamento de Requisitos Mínimos que deben de contener los Informes de Auditoría Externa (art. 5a)

3. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN:
A. FASE 1: DIAGNÓSTICO

		No iniciado	Fecha de inicio	Fecha estimada de finalización	Finalizado
A.1	Diseño de un plan de trabajo para esta fase.		Diciembre 2012	Enero 2013	Marzo 2013
A.2	Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF para PYMES.		Diciembre 2012	Enero 2013	Marzo 2013
A.3	Mencionar las excepciones y exenciones en el período de transición para su empresa (NIIF para PYMES Sección 35: Transición a las NIIF para las PYMES)				
	Cumplimientos: En la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES, una entidad no cambiará retroactivamente la contabilidad llevada a cabo según su marco de información financiera anterior para ninguna de las siguientes transacciones (Sección 35.9):			SI	NO
	a. La baja en libros de activos financieros y pasivos financiero				X
	b. La contabilidad de coberturas				X
	c. Estimaciones contables				X
	d. Algunos aspectos de la contabilidad de las participaciones no controladoras				X
	Exenciones: La empresa puede optar por utilizar una o más de las siguientes exenciones en las normas que se detalla:				
	a. Combinación de negocios.				X
	b. Pagos basados en acciones.				X
	c. Valor razonable o revaluación como costo atribuido.			X	
	d. Revaluación como costo atribuido			X	
	e. Diferencias de conversión acumuladas.				X
	f. Estados financieros separados				X
	g. Instrumentos financieros compuestos.				X
	h. Impuestos diferidos			X	
	i. Acuerdos de concesión de servicios				X
	j. Actividades de extracción				X
	k. Acuerdos que contienen un arrendamiento				X
	l. Pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo.				X

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

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

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

B.1	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA			EVALUACIÓN IMPACTO				Políticas Contables de la Compañía	Políticas Contables según NIIF	Diferencia
		SI	NO	EN CURSO	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO			
	Reconocimiento y medición:										
	Sección 20: Arrendamientos	X						X	Los arrendamientos de los bienes que son requeridos para la producción son de carácter operativo, cuyos costos son registrados directamente a cuentas de resultados según el período facturado.	Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la compañía. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la compañía. Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente	
	Sección 23: Ingresos de Actividades Ordinarias	X						X	Se registran en base a la emisión de las facturas a los clientes y a la entrega de la mercadería.	Los ingresos y costos son reconocidos sobre la base del criterio de devengado. Para estos efectos, se considera el momento de la entrega o recepción de los bienes o de la provisión de los servicios, independientemente del flujo de efectivo del valor a percibir o pagar.	Los ingresos y costos son reconocidos sobre la base del criterio de devengado.

B.1	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA			EVALUACIÓN IMPACTO				Políticas Contables de la Compañía	Políticas Contables según NIIF	Diferencia
		SI	NO	EN CURSO	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO			
	Reconocimiento y medición:										
	Sección 25: Costos por Préstamos	X					X		La compañía registra sus obligaciones con instituciones financieras y préstamos con terceros.	Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.	Ninguna
	Sección 27: Deterioro del Valor de los Activos	X					X		No existe Política	<p>La pérdida por deterioro se reconoce en resultados cuando el precio de venta menos los costos para completar y vender es más bajo que el valor en libros a la fecha de presentación del reporte.</p> <p>Activos diferentes a los inventarios:</p> <p>Si la cantidad recuperable es más baja que el valor en libros, la diferencia se reconoce en resultados como una pérdida por deterioro.</p> <p>Cuando hay un indicador de deterioro se deben determinar el valor recuperable del activo, y de su caso, reconocer el deterioro.</p> <p>En ciertos casos se permite la reversa de anteriores pérdidas por deterioro.</p>	

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

B.1	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA			EVALUACIÓN IMPACTO				Políticas Contables de la Compañía	Políticas Contables según NIIF	Diferencia
		SI	NO	EN CURSO	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO			
	Presentación y Revelación de los Estados Financieros:										
	Sección 35: Transición a las NIIF para PYMES	X				X			Ninguna	La fecha de la transición es el comienzo del primer período para el cual la entidad presenta información comparativa de acuerdo con la NIIF para PYMES. En el estado de situación financiera de apertura, la entidad debe: - reconocer todos los activos y pasivos que sean requeridos por la NIIF para PYMES. - no reconocer activos y pasivos no permitidos por la NIIF para PYMES. - reclasificar elementos previamente reconocidos como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que sean un tipo diferente de acuerdo con la NIIF para PYMES. - aplicar la NIIF para PYMES en la valorización de todos los activos y pasivos reconocidos.	
	Sección 3: Presentación de Estados Financieros	X					X		Los principios que aplica la empresa en la presentación de los estados financieros incluyen: - Empresa en marcha -Consistencia de la presentación - Comparabilidad - Materialidad.	Los principios esenciales para la presentación razonable de los estados financieros incluyen: Empresa en marcha -Consistencia de la presentación - Comparabilidad - Materialidad. - Los estados financieros que cumplen con la NIIF para PYMES deben incluir una declaración explícita y sin reservas respecto de su cumplimiento.	Los estados financieros que cumplen con la NIIF para PYMES deben incluir una declaración explícita y sin reservas respecto de su cumplimiento.

B.1	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA			EVALUACIÓN IMPACTO				Políticas Contables de la Compañía	Políticas Contables según NIIF	Diferencia
		SI	NO	EN CURSO	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO			
	Presentación y Revelación de los Estados Financieros:										
	Sección 4: Estado de Situación Financiera	X					X		La compañía revela en el Estado de Situación Financiera sus activos, pasivos y patrimonio, de acuerdo a su liquidez.	Requiere que los activos y pasivos sean clasificados en corrientes y no corrientes, a menos que la presentación basada en la liquidez provea información más relevante y confiable. Especifica la información adicional que puede ser presentada ya sea en el estado de situación financiera o en las notas.	Ninguna
	Sección 5: Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados	X					X		La empresa revela en el Estado de Resultados sus ingresos, gastos, utilidad y demás resultados, producto de un determinado ejercicio económico.	El análisis de los gastos reconocidos en resultados se puede presentar por naturaleza o por función de los gastos. • Requiere la presentación del total de resultados integrales ya sea en: - un sólo estado de resultados integral, o - en dos estados, un estado individual de resultados y un estado individual de resultados integral (que presente todos los elementos reconocidos fuera de la utilidad o pérdida).	Anteriormente solamente existía la posibilidad de presentar un solo estado que revele el resultado del ejercicio económico de una entidad.

B.1	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA			EVALUACIÓN IMPACTO				Políticas Contables de la Compañía	Políticas Contables según NIIF	Diferencia
		SI	NO	EN CURSO	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO			
	Presentación y Revelación de los Estados Financieros:										
	Sección 6: Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas.	X					X		El Estado de Cambios en el Patrimonio deberá contener: -la conciliación entre el saldo de apertura y de cierre de cada componente del patrimonio; -resultados integrales totales del período -transacciones con los propietarios -los efectos de cambios en las políticas contables y de la corrección de errores	El estado de cambios en el patrimonio presenta: -la conciliación entre el saldo de apertura y de cierre de cada componente del patrimonio; -resultados integrales totales del período -transacciones con los propietarios (dividendos, transacciones con acciones, cambios en el interés en la propiedad) y -los efectos de cambios en las políticas contables y de la corrección de errores. • Si los únicos cambios en el patrimonio surgen de la utilidad o pérdida, dividendos, cambios en políticas contables y corrección de errores, se puede presentar un estado combinado de ingresos y ganancias retenidas.	Si los únicos cambios en el patrimonio surgen de la utilidad o pérdida, dividendos, cambios en políticas contables y corrección de errores, se puede presentar un estado combinado de ingresos y ganancias retenidas.
	Sección 7: Estado de Flujos de Efectivo	X					X			Los equivalentes de efectivo incluyen las inversiones que son de corto plazo mantenidas para satisfacer algunos compromisos en el corto plazo. Los flujos de efectivo se presentan por separado para las actividades de operación, inversión y financiamiento.	

B.1	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA			EVALUACIÓN IMPACTO				Políticas Contables de la Compañía	Políticas Contables según NIIF	Diferencia
		SI	NO	EN CURSO	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO			
	Presentación y Revelación de los Estados Financieros:										
	Sección 10: Políticas Contables, Estimaciones y Errores.	X				X			La Administración realizará ciertas estimaciones y establecerá algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.	Las entidades cuando desarrollen políticas contables deben respetar la siguiente jerarquía: - requerimientos de la NIIF para PYMES que se refieran a problemas similares y relacionados (se aplican por analogía) - definición, conceptos de reconocimiento y valorización y principios generales que se establecen en la Sección 2 de la NIIF para PYMES.	Las políticas contables estarán basadas en las Normas Internacionales de Información Financiera.
	Sección 32: Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa	X						X	La entidad no con cuenta con política alguna para esta sección.	Estos eventos constituyen todos los hechos, tanto favorables como desfavorables, que ocurren entre el final del período de presentación y la fecha cuando se autoriza el uso de los Estados Financieros.	Principios para el reconocimiento, medición y revelación de los eventos ocurridos después de la presentación de los estados financieros.
	Sección 33: Información a revelar sobre partes relacionadas	X						X	La entidad no con cuenta con política alguna para esta sección.	Requiere que una entidad incluya la información a revelar que sea necesaria para llamar la atención sobre la posibilidad de que su situación financiera y su resultado del periodo puedan verse afectados por la existencia de partes relacionadas, así como por transacciones y saldos pendientes con estas partes.	La entidad debe incluir en sus estados financieros la información que se vea afectada por sus partes relacionadas.

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

DESCRIBIR LOS PROCEDIMIENTOS DEL CONTROL INTERNO UTILIZADOS EN LA COMPAÑÍA.

En la empresa se aplican los siguientes procedimientos de control interno:

- Arqueos independientes y evaluación debida de cifras registradas; exactitud, cálculo, totalidad y autorización respectiva de operaciones.
- Segregación de funciones y responsabilidades a los miembros de la entidad.
- Diseño y uso de documentos y registros apropiados para asegurar el registro adecuado de transacciones y operaciones,
- Dispositivos de seguridad sobre el acceso y uso de activos y registros.
- Comprobación física de existencias y activos.

C. FASE 3: IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF (EJERCICIO ECONÓMICO 2011)

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

	DESCRIPCIÓN	SI	NO
C. 1	Ha efectuado la implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos.		X
C. 2	Conciliaciones: Ha realizado la conciliación del patrimonio reportado bajo NEC al patrimonio neto bajo NIIF PYMES, al 01 de enero del 2011 del período de transición		X

Al 31 de diciembre del 2011, deben realizarse las conciliaciones del Patrimonio Neto y del Estado de Resultados Integrales, reportados de NEC a NIIF y, al 1 de enero del 2012 deben contabilizarse los ajustes pertinentes; así, como debe explicarse cualquier ajuste material al estado de flujos de efectivo del período de transición, si lo hubiere.

Las conciliaciones se efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes realizados en el estado de situación financiera y en el estado de resultados.

	DESCRIPCIÓN	SI	NO
C. 3	Cuenta con manual de control de calidad de la información financiera para que los estados financieros muestren una imagen fiel y razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujos de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y sus correspondientes revelaciones en las notas.	X	

	DESCRIPCIÓN	SI	NO
C. 4	Explicar cómo la transición, desde las NEC a las NIIF Pymes, ha afectado su situación financiera, resultados, cambio en el patrimonio y flujos de efectivo.	X	
APROBACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL INICIO DE PERIODO DE TRANSICION:			
	Por Junta General de Socios o Accionistas	X	
	Por Organismo facultado según estatutos		
	Por Apoderado de entes extranjeros		
	Fecha de aprobación: Latacunga, Marzo 20 del 2013		

C.5. CONCILIACIONES

Las conciliaciones requeridas, se harán con suficiente detalle como para permitir a los usuarios la comprensión de los ajustes significativos realizados en el estado de situación.

A continuación se indica solo un esquema simplificado (la presentación y análisis deberá efectuarse por cada componente del activo, pasivo o patrimonio). Las fechas de aplicación dependerán del grupo en el que se encuentre.

COMPONENTES	SALDOS NEC AL 31/12/2010 ó 01/01/2011	AJUSTES DÉBITO / CRÉDITO	SALDOS NIIF AL 01/01/2011	EFEECTO DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF (variaciones %)
Estado de Situación Financiera				
Activos	769.616,53	(6.153,37)	763.463,16	(0,80%)
Pasivos	397.732,93	(44.638,81)	353.093,12	(11,22%)
Patrimonio	371.883,60	38.486,44	410.370,04	9,38%

POLÍTICAS CONTABLES DE LA EMPRESA FUENTES SAN FELIPE S.A.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como se requiere en la Sección 35 de las NIIF para PYMES, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2011, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

• BASE DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros de la empresa serán preparados de acuerdo con lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB) y adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

• PERÍODO CONTABLE

El período contable de la compañía es de un año, que va desde el 1 de enero al 31 de diciembre, aunque se puede también trabajar con períodos de tiempo diferentes como el mes, trimestre, semestre, etc.

• PRINCIPIO DEL DEVENGADO

Las transacciones deberán ser registradas al momento y dentro del período en que se originan, más no al momento en que se produce el pago o el ingreso de tesorería u otros medios.

• PRINCIPIO DE PRUDENCIA

La formulación de los estados financieros debe basarse en una valoración razonable de los hechos a fin de evitar todo, riesgo de traspaso de incertidumbres susceptibles de perjudicar al patrimonio y a los resultados de la empresa.

- **PROHIBICIÓN DE CORRECCIONES RETROACTIVAS**

El balance de apertura de un ejercicio debe concordar con el balance de cierre del ejercicio anterior.

Conforme, lo establece la NIC 8 (Errores de ejercicios anteriores que no sean materiales y no tengan impacto en los estados financieros) pueden ser corregidos afectando los resultados del ejercicio en que éstos son detectados.

Errores sustanciales de ejercicios anteriores que sí tienen impacto en los estados financieros deben ser corregidos como un ajuste al saldo inicial de resultados acumulados. La información comparativa debe reestructurarse.

Los cambios en políticas contables deben ser aplicados retroactivamente, a menos que el monto del ajuste que se relacione con ejercicios anteriores no pueda ser determinado de manera razonable, en cuyo caso éstos deberán afectar el saldo inicial de resultados acumulados.

- **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros, depósitos o inversiones financieras, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

- **Caja general:** Son valores que mantiene la empresa proveniente de ventas y cobros en efectivo, los mismos que en forma inmediata y en un tiempo no mayor a 24 horas, deberán ser depositados en los bancos en donde la compañía mantiene cuentas de ahorros y corrientes, a excepción de fines de semana y feriados, en cuyo caso se lo realizará dentro del primer día hábil.

- **Caja chica:** Por medio de esta cuenta se realizan los gastos menores que no ameritan la elaboración de un cheque, cuyos valores no serán superiores al 10% del total de la Caja Chica.

- **INVERSIONES CORTO PLAZO**

Las inversiones financieras a corto plazo, se valorarán por su precio de adquisición incluido los gastos inherentes a la operación. Los intereses ganados se reconocen como ingresos en el ejercicio en que se debe recibir el respectivo pago, independientemente sí se cobran o no (marco conceptual para la preparación de estados financieros, registro de ingresos).

- **CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Se registran por su valor nominal, conforme la respectiva factura emitida. Las ventas se realizan al contado y en el caso de ventas a provincias se otorgara un crédito de 8 días plazo, si estos importes superan los 30 días de retraso generará una tasa de interés por mora en el pago, esta tasa de interés será de acuerdo a la establecida por el Banco Central del Ecuador. Para el cobro de estos recargos por mora, la Empresa emitirá una Nota de Débito, la misma que deberá contener todos los requisitos señalados en el Reglamento de Comprobantes, de venta y retención.

- **PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES**

Esta provisión con la finalidad de que sea un gasto deducible para el impuesto a la renta, será manejada de acuerdo a los porcentajes y antigüedades establecidos en el Art. 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno, es decir que se provisionará para créditos incobrables el 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.

Las provisiones voluntarias así como las realizadas en acatamiento a leyes orgánicas, especiales o disposiciones de los órganos de Control no serán deducibles para efectos tributarios en la parte que excedan de los límites antes establecidos.

La eliminación definitiva de los créditos incobrables se realizará con cargo a provisión cuentas incobrables y a los resultados del ejercicio, en la parte no cubierta por la provisión, cuando se haya cumplido una de las siguientes condiciones:

- Haber constado como tales, durante cinco años o más en la contabilidad;
- Haber transcurrido más de 5 años desde la fecha de vencimiento del crédito;
- Haber prescrito la acción para el cobro del crédito;
- En caso de quiebra o insolvencia del deudor;
Si el deudor es una sociedad, cuando ésta haya sido liquidada o cancelado su permiso de operación.

Se considerará cartera con riesgo a todos aquellos valores que superen una antigüedad superior a más de 180 días.

- **CUENTAS POR COBRAR TRABAJADORES**

Estos valores se originan por desembolsos realizados a los trabajadores por concepto de préstamos y anticipos.

Los anticipos serán descontados mensualmente en el respectivo rol de pagos, en los plazos acordados con los trabajadores, estos préstamos no generarán ningún tipo de intereses de acuerdo a lo señalado en el código de trabajo.

- **OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Dentro de esta cuenta incluyen cuentas por cobrar terceros y cuentas por cobrar accionistas. Estas cuentas por cobrar no generaran intereses.

Para el registro de cuentas por cobrar accionistas, se deberá aplicar con lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, es decir que todo préstamo realizado a un accionista deberá ser considerado como anticipo a las utilidades del año corriente, efectuando la respectiva retención del impuesto a la renta.

- **INVENTARIOS**

Los inventarios estarán clasificados en: inventario de productos terminados, inventario de productos en proceso e inventario de materias primas y materiales indirectos de fabricación.

- **Inventario de Productos Terminados:** Los productos terminados serán valorados bajo el método promedio ponderado y no serán superiores al valor neto de realización.
- **Productos en proceso:** Las transacciones deben realizarse mediante un sistema de órdenes de producción, las cuales deben encontrarse valoradas a costo promedio ponderado. Las mermas de producción serán absorbidas en la orden de producción correspondiente y asumidas como costos.
- **Materia prima y material indirecto de fabricación:** Es la fuente base para la elaboración de los diferentes segmentos de producción y se encuentran valorados bajo el método promedio ponderado y estarán determinados a valor razonable.
- **PROVISIÓN POR DETERIORO DEL VALOR DE LOS INVENTARIOS Y VALOR NETO DE REALIZACIÓN**

En cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares)

se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados. Para el cálculo del deterioro de inventarios se utilizará los siguientes procedimientos:

1. ESTABLECER EL INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS AL PERIODO EN QUE SE REPORTA, VALORADOS A COSTO PROMEDIO:

PRODUCTO	CANTIDAD	COSTO	TOTAL
Agua 1000cc	6329	0.10	637.31
Agua 700cc	2107	0.09	194.06
Agua 300cc	2788	0.09	249.35
Pet S gas 500cc	50921	0.12	6,225.38
Pet S gas 5000cc	2234	0.56	1,254.56
Pet C gas 500cc	33079	0.14	4,476.27
Pet C gas 2000cc	5651	0.29	1,645.27
Pet C gas 3000cc	5168	0.33	1,719.87
Pet C gas 1500cc	1460	0.23	336.42
Botellón 25 litros	3820	0.40	1,542.66
Orangine 250cc	4200	0.15	636.46
Orangine 500cc	3127	0.22	696.06
Orangine 1500cc	3632	0.48	1,736.24
Orangine 3000cc	6692	0.81	5,391.75
Limonada PET 500cc	168	0.20	33.60
Naranja PET 500cc	1099	0.20	219.80
Maracuyá PET 500cc	384	0.20	76.80
Naranjilla PET 500cc	420	0.20	84.40
Limonada y naranjada 100cc	601	0.54	324.54
Limonada y naranjada 250cc	88	1.20	105.60
Refresco 100cc	115	0.45	51.75
Frascos Felipín 250cc	384	0.12	46.08

Cerámicos económico	195	9.72	1,895.33
Dispensador de agua med.	12	10.46	125.49
Dispensador cerámico	65	10.71	696.08
Porta botellón metálico	207	8.27	1,711.79
Grifo metálico	153	3.80	581.40
Grifo plástico	305	2.09	637.34
Bidón PVC	2840	3.42	9,715.94
Bidón policarbonato	4453	6.00	26,721.00

2. DETERMINAR EN EL INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS EL PRECIO DE VENTA:

PRODUCTO	CANTIDAD	COSTO	TOTAL	PVP
Agua 1000cc	6329	0.10	637.31	0.31
Agua 700cc	2107	0.09	194.06	0.23
Agua 300cc	2788	0.09	249.35	0.20
Pet S gas 500cc	50921	0.12	6,225.38	0.17
Pet S gas 5000cc	2234	0.56	1,254.56	0.88
Pet C gas 500cc	33079	0.14	4,476.27	0.26
Pet C gas 2000cc	5651	0.29	1,645.27	0.51
Pet C gas 3000cc	5168	0.33	1,719.87	0.73
Pet C gas 1500cc	1460	0.23	336.42	0.48
Botellón 25 litros	3820	0.40	1,542.66	1.30
Orangine 250cc	4200	0.15	636.46	0.20
Orangine 500cc	3127	0.22	696.06	0.28
Orangine 1500cc	3632	0.48	1,736.24	0.52
Orangine 3000cc	6692	0.81	5,391.75	1.03
Limonada PET 500cc	168	0.20	33.60	0.23
Naranja PET 500cc	1099	0.20	219.80	0.23
Maracuyá PET 500cc	384	0.20	76.80	0.23
Naranja PET 500cc	420	0.20	84.40	0.24
Limonada y naranjada 100cc	601	0.54	324.54	0.59

Limonada y naranjada 250cc	88	1.20	105.60	1.42
Refresco 100cc	115	0.45	51.75	0.52
Frascos Felipín 250cc	384	0.12	46.08	0.15
Cerámicos económico	195	9.72	1,895.33	7.03
Dispensador de agua med.	12	10.46	125.49	8.41
Dispensador cerámico	65	10.71	696.08	8.29
Porta botellón metálico	207	8.27	1,711.79	8.95
Grifo metálico	153	3.80	581.40	4.02
Grifo plástico	305	2.09	637.34	2.23
Bidón PVC	2840	3.42	9,715.94	6.62
Bidón policarbonato	4453	6.00	26,721.00	7.83

3. ASIGNAR GASTOS DE VENTA AL INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS:

Para asignar los gastos de venta a cada producto, se procederá de la siguiente manera:

- a) Sumar las ventas mensuales, excluyendo los productos marcados con 0, por ser vendidos directamente en la planta y por lo tanto no generan gastos de venta:

PRODUCTO	VENTA MENSUAL
Agua 1000cc	12.929,24
Agua 700cc	2.100,51
Agua 300cc	407,86
Pet S gas 500cc	7.003,26
Pet S gas 5000cc	3.806,37
Pet C gas 500cc	11.222,10
Pet C gas 2000cc	3.651,96
Pet C gas 3000cc	5.537,69
Pet C gas 1500cc	3.578,43
Botellón 25 litros	41.594,10
Orangine 250cc	342,85
Orangine 500cc	1.313,66

Orangine 1500cc	1.967,36
Orangine 3000cc	6.362,50
Limonada PET 500cc	0
Naranja PET 500cc	0
Maracuyá PET 500cc	0
Naranjilla PET 500cc	0
Limonada y naranjada 100cc	0
Limonada y naranjada 250cc	0
Refresco 100cc	0
Frascos Felipín 250cc	39,42
Cerámicos económico	0
Dispensador de agua med.	0
Dispensador cerámico	0
Porta botellón metálico	0
Grifo metálico	0
Grifo plástico	0
Bidón PVC	0
Bidón policarbonato	0
TOTAL	101.857,31

- b) Establecer el porcentaje de ventas mensuales, por producto sobre el total de las ventas:

PRODUCTO	VENTA MENSUAL	PORCENTAJE DE VENTAS
Agua 1000cc	12.929,24	12,69%
Agua 700cc	2.100,51	2,06%
Agua 300cc	407,86	0,40%
Pet S gas 500cc	7.003,26	6,88%
Pet S gas 5000cc	3.806,37	3,74%
Pet C gas 500cc	11.222,10	11,02%
Pet C gas 2000cc	3.651,96	3,59%
Pet C gas 3000cc	5.537,69	5,44%
Pet C gas 1500cc	3.578,43	3,51%
Botellón 25 litros	41.594,10	40,84%
Orangine 250cc	342,85	0,34%
Orangine 500cc	1.313,66	1,29%
Orangine 1500cc	1.967,36	1,93%
Orangine 3000cc	6.362,50	6,25%

Limonada PET 500cc	0	0,00%
Naranja PET 500cc	0	0,00%
Maracuyá PET 500cc	0	0,00%
Naranjilla PET 500cc	0	0,00%
Limonada y naranjada 100cc	0	0,00%
Limonada y naranjada 250cc	0	0,00%
Refresco 100cc	0	0,00%
Frascos Felipín 250cc	39,42	0,04%
Cerámicos económico	0	0,00%
Dispensador de agua med.	0	0,00%
Dispensador cerámico	0	0,00%
Porta botellón metálico	0	0,00%
Grifo metálico	0	0,00%
Grifo plástico	0	0,00%
Bidón PVC	0	0,00%
Bidón policarbonato	0	0,00%
TOTAL	101.857,31	100,00 %

- c) En este caso el total de gastos de venta es de \$18.085,83, los mismos que deben ser distribuidos a cada producto de acuerdo a los porcentajes establecidos en el cuadro anterior:

PRODUCTO	VENTA MENSUAL	PORCENTAJE DE VENTAS	GASTOS DE VENTAS	UNIDADES INVENTARIO	GASTO VENTAS POR/U
Agua 1000cc	12.929,24	12,69%	2.295,72	41104	0.06
Agua 700cc	2.100,51	2,06%	372,97	8967	0.04
Agua 300cc	407,86	0,40%	72,42	2064	0.04
Pet S gas 500cc	7.003,26	6,88%	1.243,50	41700	0.03
Pet S gas 5000cc	3.806,37	3,74%	675,86	4350	0.16
Pet C gas 500cc	11.222,10	11,02%	1.992,60	42988	0.05
Pet C gas 2000cc	3.651,96	3,59%	648,44	7128	0.09
Pet C gas 3000cc	5.537,69	5,44%	983,27	7563	0.13
Pet C gas 1500cc	3.578,43	3,51%	635,39	7447	0.09
Botellón 25 litros	41.594,10	40,84%	7.385,47	32033	0.23
Orangine 250cc	342,85	0,34%	60,88	1704	0.04
Orangine 500cc	1.313,66	1,29%	233,25	4704	0.05
Orangine 1500cc	1.967,36	1,93%	349,33	3776	0.09
Orangine 3000cc	6.362,50	6,25%	1.129,73	6184	0.18
Limonada PET 500cc	0	0,00%	0.00	4776	0.00
Naranja PET 500cc	0	0,00%	0.00	3048	0.00

Maracuyá PET 500cc	0	0,00%	0.00	866	0.00
Naranjilla PET 500cc	0	0,00%	0.00	732	0.00
Limonada y naranjada 100cc	0	0,00%	0.00	641	0.00
Limonada y naranjada 250cc	0	0,00%	0.00	52	0.00
Refresco 100cc	0	0,00%	0.00	259	0.00
Fracos Felipín 250cc	39,42	0,04%	7,00	264	0.03
Cerámicos económico	0	0,00%	0.00	124	0.00
Dispensador de agua med.	0	0,00%	0.00	5	0.00
Dispensador cerámico	0	0,00%	0.00	43	0.00
Porta botellón metálico	0	0,00%	0.00	78	0.00
Grifo metálico	0	0,00%	0.00	38	0.00
Grifo plástico	0	0,00%	0.00	9	0.00
Bidón PVC	0	0,00%	0.00	145	0.00
Bidón policarbonato	0	0,00%	0.00	19	0.00
TOTAL	101.857,31	100,00 %	18.085,83		

4. FINALMENTE CALCULAMOS EL VALOR NETO DE REALIZACIÓN (PVP - GASTO VTA):

PRODUCTO	CANTIDAD	COSTO	TOTAL	PVP	GASTO VENTAS POR/U	VNR
Agua 1000cc	6329	0.10	637.31	0.31	0.06	0.26
Agua 700cc	2107	0.09	194.06	0.23	0.04	0.19
Agua 300cc	2788	0.09	249.35	0.20	0.04	0.16
Pet S gas 500cc	50921	0.12	6,225.38	0.17	0.03	0.14
Pet S gas 5000cc	2234	0.56	1,254.56	0.88	0.16	0.72
Pet C gas 500cc	33079	0.14	4,476.27	0.26	0.05	0.21
Pet C gas 2000cc	5651	0.29	1,645.27	0.51	0.09	0.42
Pet C gas 3000cc	5168	0.33	1,719.87	0.73	0.13	0.60
Pet C gas 1500cc	1460	0.23	336.42	0.48	0.09	0.40
Botellón 25 litros	3820	0.40	1,542.66	1.30	0.23	1.07
Orangine 250cc	4200	0.15	636.46	0.20	0.04	0.17
Orangine 500cc	3127	0.22	696.06	0.28	0.05	0.23
Orangine 1500cc	3632	0.48	1,736.24	0.52	0.09	0.43
Orangine 3000cc	6692	0.81	5,391.75	1.03	0.18	0.85
Limonada PET 500cc	168	0.20	33.60	0.23	0.00	0.23
Naranja PET 500cc	1099	0.20	219.80	0.23	0.00	0.23
Maracuyá PET 500cc	384	0.20	76.80	0.23	0.00	0.23
Naranjilla PET 500cc	420	0.20	84.40	0.24	0.00	0.24

Limonada y naranjada 100cc	601	0.54	324.54	0.59	0.00	0.59
Limonada y naranjada 250cc	88	1.20	105.60	1.42	0.00	1.42
Refresco 100cc	115	0.45	51.75	0.52	0.00	0.52
Frascos Felipín 250cc	384	0.12	46.08	0.15	0.03	0.12
Cerámicos económico	195	9.72	1,895.33	7.03	0.00	9.72
Dispensador de agua med.	12	10.45	125.40	8.39	0.00	8.39
Dispensador cerámico	65	10.71	696.08	8.29	0.00	8.29
Porta botellón metálico	207	8.27	1,711.79	8.95	0.00	8.95
Grifo metálico	153	3.80	581.40	4.02	0.00	4.02
Grifo plástico	305	2.09	637.34	2.23	0.00	2.23
Bidón PVC	2840	3.42	9,715.94	6.62	0.00	6.62
Bidón policarbonato	4453	6.00	26,721.00	7.83	0.00	7.83

Una vez calculado el Valor Neto de Realización, se procede a realizar los ajustes correspondientes por concepto de deterioro de inventarios, en este caso el costo de los productos DISPENSADOR DE AGUA MEDIANO y DISPENSADOR CERÁMICO son más altos que el valor neto de realización, por lo tanto se procede a realizar el siguiente ajuste:

DETALLE	DEBE	HABER
- x -		
Gatos Deterioro de Inventarios	\$ 182,02	
Provisión por Deterioro de Inventarios		\$ 182,02
R/Deterioro de Inventarios del Período		

- **PAGADOS POR ANTICIPADO**

Son los pagos anticipados realizados por la empresa en el desarrollo de su actividad, los cuales deben ser devengados durante el período en que se reciben los servicios o causen los costos o gastos. Así por ejemplo, los seguros, arrendamientos, publicidad y proveedores.

- **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Son bienes duraderos adquiridos por la compañía para el uso de la misma. La propiedad, planta y equipo son activos tangibles que:

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

La entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- a) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y
- b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Los terrenos y los edificios son activos separables, y la entidad los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

Cuando la Compañía haya adquirido repuestos destinados exclusivamente al mantenimiento de propiedad, planta y equipo podrá, a su criterio, cargar directamente al gasto el valor de cada repuesto utilizado o depreciar todos los repuestos adquiridos.

El costo de los elementos de propiedad, planta y equipo comprende lo siguiente:

- a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por

la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

- c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado período, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal período.

Los siguientes costos no son costos de un elemento de propiedad, planta y equipo, la entidad los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos:

- a) Los costos de apertura de una nueva instalación productiva.
- b) Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales).
- c) Los costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluyendo los costos de formación del personal).
- d) Los costos de administración y otros costos indirectos generales.
- e) Los costos por préstamos.

- **DEPRECIACIONES**

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos se calcula usando el método lineal para asignar la diferencia entre el costo o importe revalorizado de los activos y sus valores residuales durante las vidas útiles estimadas, la cual es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la entidad tenga con activos similares. La vida útil de un activo cual se considera como:

- El periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad.
- El número de unidades de producción que se espera obtener del mismo.

**CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL INICIO DEL PERÍODO
FECHA DE TRANSICIÓN AL 1 DE ENERO DEL 2011**

INICIO DEL PERÍODO 2011	PARCIAL	TOTAL
PATRIMONIO Saldo inicial bajo NEC al 1 de enero del 2011		371.883,60
(-) CUENTAS POR COBRAR		-1.916,62
Segundo Muso	-250,02	
Wilson Carrera	-100,00	
Marcelo Chinguercela	-273,06	
Nevado Ecuador	-153,00	
Corposeguridad	-50,46	
Familia Sancela del Ecuador	-256,68	
Pedro Heredia	-125,00	
Orlando Herrera	-238,00	
Alexander Herrera	-80,10	
Alianza Provincial 12-29	-20,50	
Henry Cocha	-369,80	
(-) BAJA DE INVENTARIOS		-4.236,75
Bidones	-3.612,00	
Bidones PVC	-571,20	
Porta Botellones Metálico	-53,55	
(+) CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		815,18
ELEPCO S.A.	815,18	
(+) DEPÓSITOS POR ENVASES Y JABAS		43.824,63
Depósitos por envases 1000cc.	20.922,56	
Depósitos por envases 700cc.	15.252,53	
Depósitos por envases 300cc.	7.226,10	
Depósitos por jabas 12 unidades	215,40	
Depósitos por jabas 24 unidades	208,04	
(+) RECLASIFICACIÓN DE RESERVAS		221.016,47
Reservas de Capital	221.016,47	
(-) RECLASIFICACIÓN RESULTADOS ACUMULADOS		-221.016,47
Reservas de Capital	-221.016,47	
PATRIMONIO Saldo inicial bajo NIIF al 1 de enero del 2011		410.370,04

AJUSTES AL INICIO DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN

Para la elaboración de la conciliación del patrimonio neto al inicio del período de transición y su posterior presentación a la Superintendencia de Compañías, se procedió a realizar el siguiente asiento contable para contabilizar los ajustes realizados a los estados financieros bajo NEC correspondientes al 1 de enero del 2011.



FUENTES SAN FELIPE S.A.

ASIENTOS DE AJUSTE BAJO NIIF INICIO PERÍODO DE TRANSICIÓN AL 1 DE ENERO DEL 2011

CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
2.2.1.04.02.002	Depósitos por jabas 24 unidades	208,04	
2.2.1.04.02.001	Depósitos por jabas 12 unidades	215,40	
2.1.2.02.02.207	ELEPCO S.A.	815,18	
2.2.1.04.01.006	Depósitos por envases 300cc.	7.226,10	
2.2.1.04.01.004	Depósitos por envases 700cc.	15.252,53	
2.2.1.04.01.003	Depósitos por envases 1000cc.	20.922,56	
3.1.4.02.01.004	Reservas de Capital	221.016,47	
1.1.3.04.01.016	Segundo Muso		250,02
1.1.3.04.01.046	Wilson Carrera		100,00
1.1.3.04.01.048	Marcelo Chinguercela		273,06
1.1.3.04.01.115	Nevado Ecuador		153,00
1.1.3.04.01.133	Corposeguridad		50,46
1.1.3.04.01.142	Familia Sancela del Ecuador		256,68
1.1.3.04.01.143	Pedro Heredia		125,00
1.1.3.04.01.146	Orlando Herrera		238,00
1.1.3.04.01.160	Alexander Herrera		80,10
1.1.3.04.01.557	Alianza Provincial 12-29		20,50
1.1.3.04.06.107	Henry Cocha		369,80
1.1.4.08.01.004	Bidones		3.612,00
1.1.4.08.01.012	Bidones PVC		571,20
1.1.4.08.01.013	Porta Botellones Metálico		53,55
3.1.6.01.02.001	Resultados acumulados adopción NIIF		38.486,44
3.1.6.01.03.001	Resultados acumulados Reservas de Capital		221.016,47
	R/. Ajuste NIIF inicio período de transición al 1 de enero del 2011		
	SUMAN	265.656,28	265.656,28

ASIENTOS DE AJUSTE BAJO NIIF
FINAL PERÍODO DE TRANSICIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
1.1.3.04.01.163	Cesar Gutiérrez	0,02	
1.1.4.06.01.021	Envase 1500	19,03	
1.1.4.08.01.012	Bidones PVC	1.220,18	
1.1.5.02.02.001	Programas de computación	16.531,00	
1.1.3.01.01.001	Terreno San Felipe	39.526,24	
1.1.3.02.01.001	Edificio San Felipe	237.641,08	
1.1.3.10.01.001	Software de computación	16.531,00	
1.5.1.01.02.002	Envases de 700cc	18.183,14	
1.5.1.01.02.003	Envases de 300cc	5.495,84	
1.5.1.01.02.004	Jabas de 12 unidades	68.820,45	
1.5.1.01.02.005	Jabas de 24 unidades	5.163,02	
1.5.1.01.02.010	Molde botella PET 500	3.597,14	
1.5.1.03.02.001	Amortización proyecto gas	5.072,82	
1.5.1.04.02.001	Amortización acumulada art. Publicidad	7.319,07	
2.2.1.04.01.006	Depósitos por envases 300cc	3,52	
3.1.6.01.02.001	Resultados acumulados adopción NIIF	51.443,22	
1.1.3.04.01.118	H. Congreso Nacional		16,01
1.1.3.04.01.121	Mega Santamaría SCC		36,27
1.1.3.04.01.157	Ecuarefrescos		27,42
1.1.3.04.01.999	Otros		750,98
1.1.3.04.03.999	Otros clientes		2.378,10
1.1.3.04.08.003	Sánchez Hold		730,92
1.1.3.04.10.001	Otros		200,05
1.1.4.03.01.001	Materia rima		170,00
1.1.4.04.02.001	Tapa rosca		149,85
1.1.4.06.01.011	Inventario de fajilla		3.492,54
1.1.4.06.01.014	Envase botellón PVC		1.575,00
1.1.4.06.01.019	Fajilla pepita verde		570,11
1.1.4.06.01.020	Envase PET 3120		19,07
1.1.4.08.01.014	Bomba de agua plástica		64,23
1.1.5.01.03.002	Publicidad anticipada por inventario		0,02
1.1.5.02.01.001	Programas de computación		16531,00
1.3.3.10.01.002	Software de computación		16.531,00
1.5.1.01.01.002	Envases de 700cc		18.183,18
1.5.1.01.01.003	Envases de 300cc		5.495,27
1.5.1.01.01.004	Jabas de 12 unidades		68.816,56
1.5.1.01.01.005	Jabas de 24 unidades		5.162,98
1.5.1.01.01.010	Molde botella PET		3.500,00
1.5.1.03.01.001	Proyecto de gas		5.072,82
1.5.1.04.01.001	Artículos de publicidad y propaganda		7.319,7
2.2.1.05.01.001	Jubilaciones por pagar a largo plazo		1,01
2.2.1.06.01.001	Desahucio por pagar		42.606,99
3.1.4.01.01.001	Superávit por revaluación propiedad, planta y equipo		277.167,32
	R/. Ajuste NIIF inicio período de transición al 1 de enero del 2011		
	SUMAN	476.566,67	476.566,67

CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO
FINAL PERÍODO DE TRANSICIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

DETALLE	DEBE	HABER
PATRIMONIO Saldo final bajo NEC al 31 de diciembre del 2011		374.915,83
(-) CUENTAS POR COBRAR		-4.138,73
César Gutiérrez	0,02	
H. Congreso Nacional	-16,01	
Mega Santamaría SCC	-36,27	
Ecuarefrescos	-26,42	
Otros	-750,98	
Sánchez Hold	-730,92	
Otros	-200,05	
Otros clientes	<u>-2.378,10</u>	
(-) BAJA DE INVENTARIOS		-4.801,61
Materia prima	-170,00	
Tapa rosca	-149,85	
Inventario de fajilla	-3.492,54	
Envase botellón PVC	-1.575,00	
Fajilla pepita verde	-570,11	
Envase PET 3120	-19,07	
Envase 1500	19,03	
Bidones PVC	1.220,18	
Bomba de agua plástica	-64,23	
Publicidad anticipada por inventario	<u>-0,02</u>	
(+) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		277.167,32
Terreno San Felipe	39.526,24	
Edificio San Felipe	<u>237.641,08</u>	
(-)ACTIVO DIFERIDO		-101.157,99
Envases de 700cc	-18.183,18	
Envases de 300cc	-5.495,27	
Jabas de 12 unidades	-68.816,56	
Jabas de 24 unidades	-5.162,98	
Molde botella PET	<u>-3.500,00</u>	
(+) AMORTIZACIÓN ACUMULADA ACTIVO DIFERIDO		101.259,59
Envases de 1000	18.183,14	
Envases de 700cc	5.495,84	
Envases de 300cc	68.820,45	
Jabas de 12 unidades	5.163,02	
Jabas de 24 unidades	3.597,14	
Molde botella PET 500	-5.072,82	
Proyecto de gas	5.072,82	
Amortización proyecto gas	-7.319,07	
Artículos de publicidad y propaganda	<u>7.319,07</u>	
Amortización acumulada artículos de publicidad		
(-) DEPÓSITOS POR ENVASES Y JABAS		3,52
Depósitos por envase 300cc	<u>3,52</u>	
(+) PROVISIÓN Y DESAHUCIO POR PAGAR		-42.608,99
Jubilaciones por pagar a largo plazo	-1,01	
Desahucio por pagar	<u>-42.606,99</u>	
(+)Saldo Inicial período de transición 1 de enero del 2011		38.486,44
Resultados acumulados adopción NIIF	<u>38.486,44</u>	
PATRIMONIO Saldo final bajo NIIF al 31 de diciembre del 2011		639.126,38



FUENTES SAN FELIPE S.A.

BALANCE GENERAL

PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

CÓDIGO	DETALLE	BALANCES NEC AL 01 DE ENERO DEL 2011	BALACES NIIF AL 01 DE ENERO DEL 2011	BALANCES NEC AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	BALANCES NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
1.	ACTIVO	769.616,53	763.463,17	835.452,82	1097.628,04
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	524.499,53	518.346,16	604.709,15	589.615,44
1.1.1.	Efectivo en Caja y Bancos	18.333,19	18.333,19	23.513,04	23.513,04
1.1.1.01	Caja	11.864,53	11.864,53	15.076,33	15.076,33
1.1.1.01.01	Caja General	11.564,53	11.564,53	14.776,33	14.776,33
1.1.1.01.01.001	Caja General	11.564,53	11.564,53	14.776,33	14.776,33
1.1.1.01.02.	Caja Chica	300,00	300,00	300,00	300,00
1.1.1.01.02.001.	Caja Chica Bertha Figueroa	300,00	300,00	300,00	300,00
1.1.1.02.	Bancos	6.468,66	6.468,66	8.436,71	8.436,71
1.1.1.02.01	Bancos Cuentas Corrientes y Ahorros	6.468,66	6.468,66	8.436,71	8.436,71
1.1.1.02.01.001	Banco Pichincha Cta. Cte. 9389651	2.741,07	2.741,07	611,78	611,78
1.1.1.02.01.002	Coop. CACPECO Cta. Ahorros	3.727,59	3.727,59	7.824,93	7.824,93
1.1.2.	Inversiones	303.000,00	303.000,00	392.000,00	392.000,00
1.1.2.01.	Cooperativas	303.000,00	303.000,00	392.000,00	392.000,00
1.1.2.01.01.	Corto Plazo	303.000,00	303.000,00	392.000,00	392.000,00
1.1.2.01.01.001.	Coop. CACPECO	263.000,00	263.000,00	392.000,00	392.000,00
1.1.2.01.01.001	Banco del Pichincha	40.000,00	40.000,00	-	-
1.1.3.	Cuentas y Documentos por cobrar	64.997,54	63.080,92	47.840,55	41.785,20
1.1.3.01.	Cuentas por Cobrar	64.997,54	63.080,92	47.840,55	41.785,20
1.1.3.01.01.	Cuentas por Cobrar Clientes	17.195,68	15.648,86	15.981,46	13.604,98
1.1.3.01.01.001	Cuentas por Cobrar Clientes varios	17.195,68	15.648,86	15.981,46	13.604,98
1.1.3.01.02.	Otras Cuentas por Cobrar	-	-	551,62	551,62
1.1.3.01.02.001	Otras Cuentas por Cobrar	-	-	551,62	551,62
1.1.3.01.03.	Cuentas por Cobrar Clientes Cheques Protest.	4.261,82	4.261,82	4.256,52	1.878,42
1.1.3.01.03.001	Otros Clientes	4.261,82	4.261,82	4.256,52	1.878,42
1.1.3.01.04.	Cuentas por Cobrar Trabajadores	3.212,55	2.842,75	1.159,26	789,46
1.1.3.01.04.001	Cuentas por Cobrar Trabaj. Fuentes San Felipe	3.212,55	2.842,75	1.159,26	789,46



FUENTES SAN FELIPE S.A.

BALANCE GENERAL

PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

CÓDIGO	DETALLE	BALANCES NEC AL 01 DE ENERO DEL 2011	BALANCES NIIF AL 01 DE ENERO DEL 2011	BALANCES NEC AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	BALANCES NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
1.1.3.01.05.	Cuentas por Cobrar Comisariato	750,98	750,98	-	-
1.1.3.01.05.001	Otras Cuentas por Cobrar	750,98	750,98	-	-
1.1.3.01.06.	Cuentas por Cobrar Accionistas	730,92	730,92	5.730,92	5.000,00
1.1.3.01.06.001	Sánchez Hold	730,92	730,92	730,92	-
1.1.3.01.06.002	Alicia Sánchez	-	-	5.000,00	5.000,00
1.1.3.01.07.	Impuestos Retención en la Fuente	22.748,11	22.748,11	20.608,68	20.608,68
1.1.3.01.07.001.	IVA en Compras	6.507,76	6.507,76	7.907,59	7.907,59
1.1.3.01.07.002.	Retención en la Fuente	1.791,60	1.791,60	1.645,56	1.645,56
1.1.3.01.07.003.	Anticipo Impuesto a la Renta	9.143,92	9.143,92	9.084,20	9.084,20
1.1.3.01.07.004.	Retención Rendimiento Financiero	191,90	191,90	408,99	408,99
1.1.3.01.07.005.	Anticipo Utilidades Accionistas	-	-	1.250,00	1.250,00
1.1.3.01.07.006.	IVA en Servicios	496,42	496,42	312,34	312,34
1.1.3.01.07.007.	Impuesto Anticipado Año 2012	4.616,51	4.616,51	-	-
1.1.3.01.08.	Anticipo Proveedores y Otros	18.426,64	18.426,64	550,05	350,00
1.1.3.01.08.001.	Anticipo Proveedores	276,59	276,59	-	-
1.1.3.01.08.002.	Otros Anticipos	17.900,05	17.900,05	200,05	-
1.1.3.01.08.003.	Anticipo Arriendos	250,00	250,00	350,00	350,00
1.1.3.01.09.	Cuentas por Cobrar Cooperativa	146,66	146,66	146,66	146,66
1.1.3.01.09.001.	Cooperativa Fuentes San Felipe	146,66	146,66	146,66	146,66
1.1.3.01.10.	Reserva Cuentas Incobrables	2.469,82	2.469,82	1.138,62	1.138,62
1.1.3.01.10.001.	Reserva Cuentas Incobrables	2.469,82	2.469,82	1.138,62	1.138,62
1.1.4.	Inventarios	135.046,81	130.810,06	138.697,94	129.659,60
1.1.4.01.	Inv. Producto Terminado	21.351,14	21.351,14	19.671,11	19.671,11
1.1.4.01.01.	Agua Mineral	1.766,62	1.766,62	821,64	821,64
1.1.4.01.01.001.	1000cc.	999,47	999,47	454,44	454,44
1.1.4.01.01.002.	700cc	447,83	447,83	148,88	148,88
1.1.4.01.01.003	300cc.	319,32	319,32	218,32	218,32



FUENTES SAN FELIPE S.A.

BALANCE GENERAL

PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

CÓDIGO	DETALLE	BALANCES NEC AL 01 DE ENERO DEL 2011	BALANCES NIIF AL 01 DE ENERO DEL 2011	BALANCES NEC AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	BALANCES NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
1.1.4.01.02.	Refrescos	2.870,96	2.870,96	1.476,17	1.476,17
1.1.4.01.02.001.	Limonada PET 500cc	1.302,01	1.302,01	470,40	470,40
1.1.4.01.02.002.	Naranja PET 500cc.	645,95	645,95	436,80	436,80
1.1.4.01.02.003.	Refrescos 100cc.	26,61	26,61	40,50	40,50
1.1.4.01.02.004.	Limonada y Naranja 250cc.	72,88	72,88	27,36	27,36
1.1.4.01.02.005.	Limonada y Naranja funda 250x25	78,16	78,16	98,39	98,39
1.1.4.01.02.006.	Refrescos 100x25	510,15	510,15	285,12	285,12
1.1.4.01.02.007.	PET 500 Maracuyá	72,00	72,00	62,40	62,40
1.1.4.01.02.008.	PET Naranja	163,20	163,20	55,20	55,20
1.1.4.01.03.	Agua Mineral PET	9.677,74	9.677,74	12.256,20	12.256,20
1.1.4.01.03.001.	500cc.	2.427,89	2.427,89	4.149,52	4.149,52
1.1.4.01.03.002.	2000cc.	2.849,16	2.849,16	3.855,00	3.855,00
1.1.4.01.03.003.	3050cc.	1.966,99	1.966,99	2.220,99	2.220,99
1.1.4.01.03.004.	1500cc.	2.433,70	2.433,70	2.030,69	2.030,69
1.1.4.01.04.	Agua Mineral Sin Gas	5.355,40	5.355,40	3.884,51	3.884,51
1.1.4.01.04.001.	Agua Mineral Sin Gas 500cc.	4.595,34	4.595,34	2.172,70	2.172,70
1.1.4.01.04.002.	Agua Mineral Sin Gas 2000cc.	0,19	0,19	0,19	0,19
1.1.4.01.04.003.	Pomo Sin Gas 5000cc.	759,87	759,87	1.711,62	1.711,62
1.1.4.01.05.	Botellones San Felipe	1.680,42	1.680,42	1.232,59	1.232,59
1.1.4.01.05.001.	Botellones San Felipe	1.680,42	1.680,42	1.232,59	1.232,59
1.1.4.03.	Inv. Materia Prima y Materiales Ind. Fábrica	10.697,82	10.697,82	13.167,24	13.167,24
1.1.4.03.01.	Inv. Materia Prima y Materiales Ind. Fábrica	10.697,82	10.697,82	13.167,24	13.167,24
1.1.4.03.01.001.	Materia Prima	1,70	1,70	1,70	-
1.1.4.03.01.002.	Materiales indirectos	507,19	507,19	905,57	905,57
1.1.4.03.01.003.	Materiales de envase y empaque	3.487,76	3.487,76	3.676,75	3.676,75
1.1.4.03.01.004.	Combustibles y lubricantes	1.038,67	1.038,67	2.052,85	2.052,85
1.1.4.03.01.005.	Repuestos de maquinaria	1.751,92	1.751,92	-	-



FUENTES SAN FELIPE S.A.

BALANCE GENERAL

PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

CÓDIGO	DETALLE	BALANCES NEC AL 01 DE ENERO DEL 2011	BALACES NIIF AL 01 DE ENERO DEL 2011	BALANCES NEC AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	BALANCES NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
1.1.4.03.01.006.	Repuestos vehículos	-	-	-	-
1.1.4.03.01.007.	Materiales varios	-	-	290,50	290,50
1.1.4.03.01.008.	Sosa Cáustica	264,46	264,46	391,87	391,87
1.1.4.03.01.009.	Ácido Clorhídrico	52,01	52,01	137,10	137,10
1.1.4.03.01.010.	Tripolifosfato	35,11	35,11	1,65	1,65
1.1.4.03.01.011.	Gas Carbónico	255,50	255,50	310,79	310,79
1.1.4.03.01.012.	Plástico para termoencogido	1.712,81	1.712,81	3.464,81	3.464,81
1.1.4.03.01.013.	Ácido Sulfúrico	167,99	167,99	167,99	167,99
1.1.4.03.01.014.	Sosa Cáustica Líquida	204,69	204,69	204,69	204,69
1.1.4.03.01.015.	Dina Cloro	1.049,71	1.049,71	1.392,67	1.392,67
1.1.4.03.01.016.	Agua desmineralizada	-	-	-	-
1.1.4.03.01.017.	Cartucho polipropileno	-	-	-	-
1.1.4.04.	Inv. Envases y Empaques	7.882,33	7.882,33	14.111,67	14.111,67
1.1.4.04.01.	Tapas	7.882,33	7.882,33	14.111,67	14.111,67
1.1.4.04.01.001.	Tapa Rosca	149,85	149,85	149,85	149,85
1.1.4.04.01.002.	Tapa Corona	1.914,61	1.914,61	3.752,74	3.752,74
1.1.4.04.01.003.	Tapa Plástica sin logotipo	654,87	654,87	471,81	471,81
1.1.4.04.01.004.	Etiquetas PET	19,94	19,94	-	-
1.1.4.04.01.005.	Tapa Plástica con logotipo	1.068,54	1.068,54	6.472,51	6.472,51
1.1.4.04.01.006.	Tapa Logo Agua sin gas	583,76	583,76	960,34	960,34
1.1.4.04.01.007.	Tapa para Botellón	2.944,95	2.944,95	1.758,43	1.758,43
1.1.4.04.01.008.	Lainers para botellón	-	-	-	-
1.1.4.04.01.009.	Tapa para Pomo	-	-	0,09	0,09
1.1.4.04.01.010.	Agarradera Pomo	-	-	0,09	0,09
1.1.4.04.01.011.	Tapa rosa verde y amarilla	545,81	545,81	545,81	545,81
1.1.4.06.	Inv. Envases y Jabas	43.720,31	43.720,31	50.060,29	44.422,60
1.1.4.06.01.	Inventario Envases	11.706,72	11.706,72	16.352,76	10.714,77



FUENTES SAN FELIPE S.A.

BALANCE GENERAL

PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

CÓDIGO	DETALLE	BALANCES NEC AL 01 DE ENERO DEL 2011	BALACES NIIF AL 01 DE ENERO DEL 2011	BALANCES NEC AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	BALANCES NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
1.1.4.06.01.001.	Envase 500 SPORT	352,73	352,73	352,73	352,73
1.1.4.06.01.002.	Envase PET 500	-	-	4.869,22	4.869,22
1.1.4.06.01.003.	Envase PET 2000	1.539,40	1.539,40	1.777,93	1.777,93
1.1.4.06.01.004.	Inventario de Fajilla	5.783,57	5.783,57	4.741,34	1.248,80
1.1.4.06.01.005.	Envase 500 en PET con gas	1.229,34	1.229,34	602,61	602,61
1.1.4.06.01.006.	Envase botellón PVC	-	-	15,75	-
1.1.4.06.01.007.	½ Galón redondo con tapa	132,85	132,85	-	-
1.1.4.06.01.008.	Bandas de seguridad	1.122,00	1.122,00	275,70	275,70
1.1.4.06.01.009.	Pomos PET 5 litros	683,10	683,10	950,07	950,07
1.1.4.06.01.010.	Stickers	26,86	26,86	35,48	35,48
1.1.4.06.01.011.	Fajilla pepita verde	568,60	568,60	570,11	-
1.1.4.06.01.012.	Envase PET 3120	0,01	0,01	602,27	583,20
1.1.4.06.01.013.	Envase 1500	268,26	268,26	-	19,03
1.1.4.06.02.	Inventario de Jabas	32.013,59	32.013,59	33.707,83	33.707,83
1.1.4.06.02.001.	Porta botellón	32.013,59	32.013,59	33.707,83	33.707,83
1.1.4.08.	Inventario Agua sin gas	43.902,47	39.665,72	35.988,88	32.908,08
1.1.4.08.01.	Inventario Agua sin gas	43.902,47	39.665,72	35.988,88	32.908,08
1.1.4.08.01.001.	Bidones	28.454,62	24.842,62	23.719,42	20.107,42
1.1.4.08.01.002.	Cerámicos Novel	5.707,96	5.707,96	2.172,76	2.172,76
1.1.4.08.01.003.	Grifos de cerámicos	1.262,33	1.262,33	1.215,47	1.215,47
1.1.4.08.01.004.	Bidones PVC	6.404,78	5.833,58	7.264,12	7.913,10
1.1.4.08.01.005.	Porta botellones metálico	1.992,36	1.938,81	1.552,88	1.499,33
1.1.4.08.01.006.	Bomba de agua plástica	80,42	80,42	64,23	-
1.1.4.09.	Inv. Líquidos y Envases consignados (gaseosa)	6.386,39	6.386,39	4.592,40	4.592,40
1.1.4.09.01.	Inv. Líquidos y Envases consignados (gaseosa)	6.386,39	6.386,39	4.592,40	4.592,40
1.1.4.09.01.001.	PET 2000cc.	-	-	-	-
1.1.4.09.01.002.	Orangine surtido 1500cc.	701,05	701,05	862,40	862,40



FUENTES SAN FELIPE S.A.

BALANCE GENERAL

PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

CÓDIGO	DETALLE	BALANCES NEC AL 01 DE ENERO DEL 2011	BALACES NIIF AL 01 DE ENERO DEL 2011	BALANCES NEC AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	BALANCES NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
1.1.4.09.01.003.	Orangine surtido 250cc.	1.040,08	1.040,08	331,67	331,67
1.1.4.09.01.004.	Orangine surtido 3120cc.	4.136,32	4.136,32	2.941,46	2.941,46
1.1.4.09.01.005.	Orangine surtido 500cc.	508,94	508,94	456,87	456,87
1.1.4.09.01.006.	Energizante	-	-	-	-
1.1.4.10.	Artículos de publicidad	1.106,35	1.106,35	1.106,35	1.106,35
1.1.4.10.01.	Inv. Artículos de Publicidad	1.106,35	1.106,35	1.106,35	1.106,35
1.1.4.10.01.001.	Inv. Artículos de Publicidad	1.106,35	1.106,35	1.106,35	1.106,35
1.1.4.15.02.	Provisión de inventarios	-	-	-	-
1.1.4.15.02.001.	Prov. Inventarios por valor neto de realización	-	-	-	-
1.1.4.15.02.002	Prov. Inventarios por deterioro	-	-	-	-
1.1.5.	Gastos Prepagados	3.121,99	3.121,99	2.657,60	2.657,60
1.1.5.01.	Gastos Prepagados	3.121,99	3.121,99	2.657,60	2.657,60
1.1.5.01.01.	Seguros	2.730,95	2.730,95	2.657,60	2.657,60
1.1.5.01.01.001.	Seguros varios	2.730,95	2.730,95	2.657,60	2.657,60
1.1.5.01.03.	Publicidad anticipada	391,04	391,04	0,02	-
1.1.5.01.03.001.	Publicidad anticipada	391,02	391,02	-	-
1.1.5.01.03.002.	Publicidad anticipada por inventario	0,02	0,02	0,02	-
1.1.5.02.	Cargos diferidos	-	-	-	-
1.1.5.02.01.	Software de computación	16.531,00	16.531,00	16.531,00	-
1.1.5.02.01.001.	Programas de computación	16.531,00	16.531,00	16.531,00	-
1.3.	Propiedad planta y equipo	182.253,10	182.253,10	203.591,10	480.758,43
1.3.1.	Al costo	792.318,33	792.318,33	845.513,15	1.122.680,48
1.3.1.01.	Terrenos	52.681,06	52.681,06	52.681,06	92.207,30
1.3.1.01.01.	Terrenos	52.681,06	52.681,06	52.681,06	92.207,30
1.3.1.01.01.001.	Terreno San Felipe	52.681,06	52.681,06	52.681,06	92.207,30
1.3.1.02.	Edificio	130.214,88	130.214,88	145.610,88	383.251,96
1.3.1.02.01.	Edificio	130.214,88	130.214,88	145.610,88	383.251,96



FUENTES SAN FELIPE S.A.

BALANCE GENERAL

PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

CÓDIGO	DETALLE	BALANCES NEC AL 01 DE ENERO DEL 2011	BALACES NIIF AL 01 DE ENERO DEL 2011	BALANCES NEC AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	BALANCES NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
1.3.1.02.01.001.	Edificio San Felipe	130.214,88	130.214,88	145.610,88	383.251,96
1.3.1.03.	Instalaciones	2.710,25	2.710,25	2.710,25	2.710,25
1.3.1.03.01.	Instalaciones	2.710,25	2.710,25	2.710,25	2.710,25
1.3.1.03.01.001.	Red eléctrica	1.772,14	1.772,14	1.772,14	1.772,14
1.3.1.03.01.002.	Agua potable	938,11	938,11	938,11	938,11
1.3.1.04.	Maquinaria y equipo	285.920,71	285.920,71	289.356,26	289.356,26
1.3.1.04.01.	Maquinaria y equipo	156.412,14	156.412,14	159.847,69	159.847,69
1.3.1.04.01.001.	Maquinaria y equipo	156.412,14	156.412,14	159.847,69	159.847,69
1.3.1.04.04.	Otras maquinas	129.508,57	129.508,57	129.508,57	129.508,57
1.3.1.04.04.001.	Otras maquinas	129.508,57	129.508,57	129.508,57	129.508,57
1.3.1.05.	Equipos de transporte	226.496,04	226.496,04	226.496,04	226.496,04
1.3.1.05.01.	Transporte	23.380,00	23.380,00	23.380,00	23.380,00
1.3.1.05.01.001.	Montacargas	23.380,00	23.380,00	23.380,00	23.380,00
1.3.1.05.02.	Vehículos	203.116,04	203.116,04	203.116,04	203.116,04
1.3.1.05.02.001	Vehículos	203.116,04	203.116,04	203.116,04	203.116,04
1.3.1.09.	Muebles y Enseres	40.555,89	40.555,89	40.927,50	40.927,50
1.3.1.09.01.	Muebles y Equipos de Oficina	40.555,89	40.555,89	40.927,50	40.927,50
1.3.1.09.01.001.	Muebles y Equipos de Oficina	40.555,89	40.555,89	40.927,50	40.927,50
1.3.1.10.	Equipo de computación	24.330,05	24.330,05	27.001,98	27.001,98
1.3.1.10.01.	Equipo y software de computación	24.330,05	24.330,05	27.001,98	27.001,98
1.3.1.10.01.001.	Equipo de computación	24.330,05	24.330,05	27.001,98	27.001,98
1.3.1.10.01.002.	Software de computación	-	-	-	16.531,00
1.3.1.11.	Equipo de comunicación	3.600,99	3.600,99	3.600,99	3.600,99
1.3.1.11.01.	Equipo de comunicación	3.600,99	3.600,99	3.600,99	3.600,99
1.3.1.11.01.001.	Equipo de comunicación	3.600,99	3.600,99	3.600,99	3.600,99
1.3.1.15.	Construcciones en proceso	10.962,03	10.962,03	42.281,76	42.281,76
1.3.1.15.01.	Construcciones en proceso	10.962,03	10.962,03	42.281,76	42.281,76



FUENTES SAN FELIPE S.A.

BALANCE GENERAL

PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

CÓDIGO	DETALLE	BALANCES NEC AL 01 DE ENERO DEL 2011	BALACES NIIF AL 01 DE ENERO DEL 2011	BALANCES NEC AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	BALANCES NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
1.3.1.15.01.001.	Construcciones en proceso	10.962,03	10.962,03	42.281,76	42.281,76
1.3.1.16.	Activos fijos en tránsito	-	-	-	-
1.3.1.16.01	Activos fijos en tránsito	-	-	-	-
1.3.1.16.01.001.	Activos fijos en tránsito	-	-	-	-
1.3.1.20.	Propiedades naturales	6.982,83	6.982,83	6.982,83	6.982,83
1.3.1.20.01.	Propiedades naturales	6.982,83	6.982,83	6.982,83	6.982,83
1.3.1.20.01.001.	Fuentes de agua mineral	6.982,83	6.982,83	6.982,83	6.982,83
1.3.1.21.	Otros activos fijos	7.863,60	7.863,60	7.863,60	7.863,60
1.3.1.21.01.	Otros activos fijos	7.863,60	7.863,60	7.863,60	7.863,60
1.3.1.21.01.001	Otros activos fijos	7.863,60	7.863,60	7.863,60	7.863,60
1.3.3.	Depreciación costo histórico	(610.065,23)	(610.065,23)	(641.922,05)	(641.922,05)
1.3.3.01.	Edificios	(94.170,59)	(94.170,59)	(95.464,16)	(95.464,16)
1.3.3.01.01.	Edificios	(94.170,59)	(94.170,59)	(95.464,16)	(95.464,16)
1.3.3.01.01.001.	Edificios	(94.170,59)	(94.170,59)	(95.464,16)	(95.464,16)
1.3.3.02.	Instalaciones	(946,61)	(946,61)	(1.082,09)	(1.082,09)
1.3.3.02.01.	Instalaciones	(946,61)	(946,61)	(1.082,09)	(1.082,09)
1.3.3.02.01.001.	Instalaciones	(946,61)	(946,61)	(1.082,09)	(1.082,09)
1.3.3.03.	Maquinaria y Equipo	(126.016,24)	(126.016,24)	(131.181,41)	(131.181,41)
1.3.3.03.01.	Maquinarias y equipos	(126.016,24)	(126.016,24)	(131.181,41)	(131.181,41)
1.3.3.03.01.001.	Maquinarias y equipos	(126.016,24)	(126.016,24)	(131.181,41)	(131.181,41)
1.3.3.03.04.	Otras máquinas	(100.935,12)	(100.935,12)	(112.821,06)	(112.821,06)
1.3.3.03.04.001.	Otras máquinas	(100.935,12)	(100.935,12)	(112.821,06)	(112.821,06)
1.3.3.04.	Equipos de transporte	(215.576,55)	(215.576,55)	(225.750,63)	(225.750,63)
1.3.3.04.01.	Transporte	(23.380,00)	(23.380,00)	(23.380,00)	(23.380,00)
1.3.3.04.01.002.	Depreciación de montacargas	(23.380,00)	(23.380,00)	(23.380,00)	(23.380,00)
1.3.3.04.02.	Vehículos	(192.196,55)	(192.196,55)	(202.370,63)	(202.370,63)
1.3.3.04.02.001.	Vehículos	(192.196,55)	(192.196,55)	(202.370,63)	(202.370,63)



FUENTES SAN FELIPE S.A.

BALANCE GENERAL

PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

CÓDIGO	DETALLE	BALANCES NEC AL 01 DE ENERO DEL 2011	BALACES NIIF AL 01 DE ENERO DEL 2011	BALANCES NEC AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	BALANCES NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
1.3.3.08.	Muebles y enseres	(32.108,99)	(32.108,99)	(33.329,15)	(33.329,15)
1.3.3.08.01.	Muebles y equipos de oficina	(32.108,99)	(32.108,99)	(33.329,15)	(33.329,15)
1.3.3.08.01.001.	Muebles y equipos de oficina	(32.108,99)	(32.108,99)	(33.329,15)	(33.329,15)
1.3.3.09.	Equipo de comunicación	(3.324,44)	(3.324,44)	(3.388,64)	(3.388,64)
1.3.3.09.01.	Equipo de comunicación	(3.324,44)	(3.324,44)	(3.388,64)	(3.388,64)
1.3.3.09.01.001.	Equipo de comunicación	(3.324,44)	(3.324,44)	(3.388,64)	(3.388,64)
1.3.3.10.	Equipo de computación	(22.436,64)	(22.436,64)	(24.124,60)	(24.124,60)
1.3.3.10.01.	Equipo y software de computación	(22.436,64)	(22.436,64)	(24.124,60)	(24.124,60)
1.3.3.10.01.001.	Equipo de computación	(22.436,64)	(22.436,64)	(24.124,60)	(24.124,60)
1.3.3.10.01.001.	Software de computación	-	-	-	(16.531,00)
1.3.3.20.	Propiedades naturales	(6.982,83)	(6.982,83)	(6.982,83)	(6.982,83)
1.3.3.20.01.	Propiedades naturales	(6.982,83)	(6.982,83)	(6.982,83)	(6.982,83)
1.3.3.20.01.001.	Fuentes de agua mineral	(6.982,83)	(6.982,83)	(6.982,83)	(6.982,83)
1.3.3.21.	Otros activos	(7.567,22)	(7.567,22)	(7.797,48)	(7.797,48)
1.3.3.21.01.	Otros activos	(7.567,22)	(7.567,22)	(7.797,48)	(7.797,48)
1.3.3.21.01.001.	Otros activos	(7.567,22)	(7.567,22)	(7.797,48)	(7.797,48)
1.5.	Cargos diferidos	62.863,91	62.863,91	27.152,57	27.254,17
1.5.1.	Cargos diferidos	62.863,91	62.863,91	27.152,57	27.254,17
1.5.1.01.	Jabas y envases	61.170,98	61.170,98	27.152,57	27.254,17
1.5.1.01.01.	Jabas y envases	394.639,44	394.639,44	396.570,18	295.412,19
1.5.1.01.01.001.	Jabas y envases	394.639,44	394.639,44	396.570,18	295.412,19
1.5.1.01.02.	Amortización acumulada jabas y envases	(333.468,46)	(333.468,46)	(369.417,61)	(268.158,02)
1.5.1.01.02.001.	Amortización acumulada jabas y envases	(333.468,46)	(333.468,46)	(369.417,61)	(268.158,02)
1.5.1.03.	Proyecto de gas	1.037,93	1.037,93	-	-
1.5.1.03.01.	Proyecto de gas	5.072,82	5.072,82	5.072,82	-
1.5.1.03.01.001.	Proyecto de gas	5.072,82	5.072,82	5.072,82	-
1.5.1.03.02.	Amortización acumulada proyecto de gas	(4.034,89)	(4.034,89)	5.072,82	-



FUENTES SAN FELIPE S.A.

BALANCE GENERAL

PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

CÓDIGO	DETALLE	BALANCES NEC AL 01 DE ENERO DEL 2011	BALACES NIIF AL 01 DE ENERO DEL 2011	BALANCES NEC AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	BALANCES NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
1.5.1.03.02.001.	Amortización acumulada proyecto de gas	(4.034,89)	(4.034,89)	5.072,82	-
1.5.1.04.	Artículos de publicidad	655,00	655,00	-	-
1.5.1.04.01.	Artículos de publicidad	7.319,07	7.319,07	7.319,07	-
1.5.1.04.01.001.	Artículos de publicidad y propaganda	7.319,07	7.319,07	7.319,07	-
1.5.1.04.02.	Amort. acumulada artículos de publicidad	(6.664,07)	(6.664,07)	7.319,07	-
1.5.1.04.02.001.	Amort. Acum. Art.de publicidad y propaganda	(6.664,07)	(6.664,07)	7.319,07	-
2.	PASIVOS	(397.732,93)	(353.093,12)	(460.536,99)	(458.501,66)
2.1.	Pasivo Corriente	(163.234,48)	(162.419,30)	(172.123,65)	(171.308,47)
2.1.2.	Cuentas por pagar	(120.672,35)	(119.857,17)	(122.861,30)	(122.046,12)
2.1.2.01.	Proveedores de suministros y materias primas	52.395,12	(51.579,94)	(55.733,72)	(54.918,54)
2.1.2.01.01.	Proveedores de suministros y materias primas	(1.748,25)	(1.748,25)	(9.185,12)	(9.185,12)
2.1.2.01.01.001.	Proveedores locales	(1.748,25)	(1.748,25)	(9.185,12)	(9.185,12)
2.1.2.01.02.	Proveedores varios materiales y servicios	(50.646,87)	(49.831,69)	(46.548,60)	(45.733,42)
2.1.2.01.02.001.	Proveedores varios materiales y servicios	(50.646,87)	(49.831,69)	(46.548,60)	(45.733,42)
2.1.2.05.	Impuestos y contribuciones por pagar	(68.277,23)	(68.277,23)	(67.127,58)	(67.127,58)
2.1.2.05.01.	Impuestos y contribuciones por pagar	(68.277,23)	(68.277,23)	(67.127,58)	(67.127,58)
2.1.2.05.01.001.	Impuesto por pagar año corriente	(40.105,01)	(40.105,01)	(37.573,60)	(37.573,60)
2.1.2.05.01.002.	Impuesto de aguas por pagar	(1.171,47)	(1.171,47)	(1.126,50)	(1.126,50)
2.1.2.05.01.003.	Otros impuestos por pagar	(192,82)	(192,82)	(192,82)	(192,82)
2.1.2.05.01.004.	Retención en la fuente por pagar 1%	(578,89)	(578,89)	(652,78)	(652,78)
2.1.2.05.01.005.	Retención en la fuente por pagar 2%	(72,89)	(72,89)	(108,73)	(108,73)
2.1.2.05.01.006.	Retención en la fuente por pagar 8%	(65,00)	(65,00)	(75,48)	(75,48)
2.1.2.05.01.007.	IVA retenido 10%	(259,50)	(259,50)	(260,21)	(260,21)
2.1.2.05.01.008.	IVA retenido 70%	(269,33)	(269,33)	(468,41)	(468,41)
2.1.2.05.01.09.	IVA retenido 30%	(497,04)	(497,04)	(557,31)	(557,31)
2.1.2.05.01.10.	IVA retenido 100%	(12.958,94)	(12.958,94)	(13.793,00)	(13.793,00)
2.1.2.05.01.11.	Retención en la fuente 100%	(130,00)	(130,00)	(132,70)	(132,70)



FUENTES SAN FELIPE S.A.

BALANCE GENERAL

PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

CÓDIGO	DETALLE	BALANCES NEC AL 01 DE ENERO DEL 2011	BALACES NIIF AL 01 DE ENERO DEL 2011	BALANCES NEC AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	BALANCES NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
2.1.2.05.01.12.	Impuestos varios por pagar	(11.976,34)	(11.976,34)	(12.187,04)	(12.187,04)
2.1.7.	Pasivos acumulados	(42.562,13)	(42.562,13)	(49.262,35)	(49.262,35)
2.1.7.01.	Pasivos acumulados por pagar	(4.622,19)	(4.622,19)	(10.624,85)	(10.624,85)
2.1.7.01.01.	Retenciones en nómina	(4.622,19)	(4.622,19)	(10.624,85)	(10.624,85)
2.1.7.01.01.001.	Nómina por pagar	-	-	-	-
2.1.7.01.01.002.	Aportes individuales al IESS por pagar	(1.884,47)	(1.884,47)	(2.094,68)	(2.094,68)
2.1.7.01.01.003.	Préstamos al IESS por pagar	(529,20)	(529,20)	(850,63)	(850,63)
2.1.7.01.01.004.	Imp. a la renta trabajadores por pagar	(20,97)	(20,97)	-	-
2.1.7.01.01.005.	Liquidación trabajadores por pagar	-	-	(5.855,00)	(5.855,00)
2.1.7.01.01.006.	Comisariato trabajadores por pagar	(467,77)	(467,77)	(467,77)	(467,77)
2.1.7.01.01.007.	Honorarios por pagar	(1.110,08)	(1.110,08)	(710,08)	(710,08)
2.1.7.01.01.008.	Otros pagos a trabajadores por pagar	(564,21)	(564,21)	(646,69)	(646,69)
2.1.7.03.	Beneficios a trabajadores por pagar	(34.610,48)	(34.610,48)	(36.296,09)	(36.296,09)
2.1.7.03.01.	Beneficios sociales por pagar	(34.510,48)	(34.510,48)	(36.176,09)	(36.176,09)
2.1.7.03.01.001.	Décimo tercer sueldo	(1.445,19)	(1.445,19)	(1.455,27)	(1.455,27)
2.1.7.03.01.002.	Décimo cuarto sueldo	(3.014,00)	(3.014,00)	(4.356,00)	(4.356,00)
2.1.7.03.01.003.	Fondos de reserva	(374,05)	(374,05)	(326,51)	(326,51)
2.1.7.03.01.004.	Aporte patronal IESS	(2.454,58)	(2.454,58)	(2.727,27)	(2.727,27)
2.1.7.03.01.005.	Participación trabajadores	(27.222,66)	(27.222,66)	(27.311,04)	(27.311,04)
2.1.7.03.01	Tribunal de menores	(100,00)	(100,00)	(120,00)	(120,00)
2.1.7.03.01.001.	Retenciones judiciales por pagar	(100,00)	(100,00)	(120,00)	(120,00)
2.1.7.08.	Cuentas a liquidar	(3.329,46)	(3.329,46)	(2.341,41)	(2.341,41)
2.1.7.08.01.	Otras cuentas por pagar	(3.329,46)	(3.329,46)	(2.341,41)	(2.341,41)
2.1.7.08.01.001.	Otras cuentas por pagar	(3.329,46)	(3.329,46)	(2.341,41)	(2.341,41)
2.2.	Pasivo no corriente	(234.498,46)	(190.673,83)	(288.413,34)	(287.193,19)
2.2.1.	Documentos y cuentas por pagar	(234.498,46)	(190.673,83)	(288.413,34)	(287.193,19)
2.2.1.01.	Otras cuentas por pagar	(12.640,16)	(12.640,16)	(12.640,16)	(12.640,16)



FUENTES SAN FELIPE S.A.

BALANCE GENERAL

PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

CÓDIGO	DETALLE	BALANCES NEC AL 01 DE ENERO DEL 2011	BALANCES NIIF AL 01 DE ENERO DEL 2011	BALANCES NEC AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	BALANCES NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
2.2.1.01.01.	Otras cuentas por pagar	(12.640,16)	(12.640,16)	(12.640,16)	(12.640,16)
2.2.1.01.01.001.	Cuentas por pagar accionistas	(12.640,16)	(12.640,16)	(12.640,16)	(12.640,16)
2.2.1.04.	Depósitos por envases y jabas	(43.824,63)	-	(45.225,51)	(1.397,36)
2.2.1.04.01.	Depósitos por envases	(43.401,19)	-	(44.802,07)	(1.397,36)
2.2.1.04.01.001.	Depósitos por envases 1000cc.	(20.922,56)	-	(22.074,52)	(1.151,96)
2.2.1.04.01.002.	Depósitos por envases 700cc.	(15.252,53)	-	(15.497,93)	(245,40)
2.2.1.04.01.003.	Depósitos por envases 300cc.	(7.226,10)	-	(7.229,62)	-
3.2.1.04.02.	Depósitos por jabas	(423,44)	-	(423,44)	-
2.2.1.4.02.001.	Depósitos por jabas 12 unidades	(215,40)	-	(215,40)	-
2.2.1.4.02.002.	Depósitos por jabas 24 unidades	(208,04)	-	(208,04)	-
2.2.1.5.	Jubilaciones por pagar largo plazo	(165.917,26)	(165.917,26)	(210.743,26)	(210.744,27)
2.2.1.5.01.	Jubilaciones por pagar largo plazo	(165.917,26)	(165.917,26)	(210.743,26)	(210.744,27)
2.2.1.5.01.001.	Jubilaciones por pagar largo plazo	(165.917,26)	(165.917,26)	(210.743,26)	(210.744,27)
2.2.1.06.	Provisión desahucio por pagar	(12.116,41)	(12.116,41)	(19.804,41)	(62.411,40)
2.2.1.06.01.	Desahucio por pagar	(12.116,41)	(12.116,41)	(19.804,41)	(62.411,40)
2.2.1.06.01.001.	Desahucio por pagar	(12.116,41)	(12.116,41)	(19.804,41)	(62.411,40)
3.	PATRIMONIO	(371.883,60)	(410.370,04)	(374.915,83)	(639.126,38)
3.1.	Capital social y reservas	(371.883,60)	(410.370,04)	(374.915,83)	(639.126,38)
3.1.1.	Capital social	(18.000,00)	(18.000,00)	(18.000,00)	(18.000,00)
3.1.1.01.	Capital social	(18.000,00)	(18.000,00)	(18.000,00)	(18.000,00)
3.1.1.01.01.	Capital social	(18.000,00)	(18.000,00)	(18.000,00)	(18.000,00)
3.1.1.01.01.001.	Capital pagado	(18.000,00)	(18.000,00)	(18.000,00)	(18.000,00)
3.1.2.	Reservas	(18.710,37)	(18.710,37)	(18.710,37)	(18.710,37)
3.1.2.1.	Reservas	(18.710,37)	(18.710,37)	(18.710,37)	(18.710,37)
3.1.2.1.01.	Reservas de capital	(18.710,37)	(18.710,37)	(18.710,37)	(18.710,37)
3.1.2.1.01.001.	Reservas legales	(18.710,37)	(18.710,37)	(18.710,37)	(18.710,37)
3.1.4.	Superávit de capital	(221.016,47)	-	(221.016,47)	(277.167,33)



FUENTES SAN FELIPE S.A.

BALANCE GENERAL

PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

CÓDIGO	DETALLE	BALANCES NEC AL 01 DE ENERO DEL 2011	BALANCES NIIF AL 01 DE ENERO DEL 2011	BALANCES NEC AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	BALANCES NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
3.1.4.01.	Otros resultados integrales	-	-	-	(277.167,33)
3.1.4.01.01.	Otros resultados integrales	-	-	-	(277.167,33)
3.1.4.01.01.001.	Superávit por reval. propiedad planta y equipo	-	-	-	(277.167,33)
3.1.4.02.	Reserva por revalorización	(221.016,47)	-	(221.016,47)	-
3.1.4.02.01.	Reserva por revalorización	(221.016,47)	-	(221.016,47)	-
3.1.4.02.01.001.	Reservas de capital	(221.016,47)	-	(221.016,47)	-
3.1.6.	Resultados acumulados	(114.156,76)	(373.659,67)	(117.188,99)	(325.248,68)
3.1.6.01.	Resultados acumulados	(114.156,76)	(373.659,67)	(117.188,99)	(325.248,68)
3.1.6.01.01.	Pérdidas y ganancias	(114.156,76)	(114.156,76)	(117.188,99)	(117.188,99)
3.1.6.01.01.001.	Pérdidas y ganancias del ejercicio	(181.484,41)	(181.484,41)	(182.073,63)	(182.073,63)
3.1.6.01.01.002.	Pérdidas y ganancias ejercicios anteriores	181.484,41	181.484,41	182.073,63	182.073,63
3.1.6.01.01.003.	Utilidades accionistas presente ejercicio	(114.156,76)	(114.156,76)	(117.188,99)	(117.188,99)
3.1.6.01.02.	Resultados acumulados adopción NIIF	-	(38.486,44)	-	12.956,78
3.1.6.01.02.001.	Resultados acumulados adopción NIIF	-	(38.486,44)	-	12.956,78
3.1.6.01.03.	Resultados acumulados reserva de capital	-	(221.016,47)	-	(221.016,47)
3.1.6.01.03.001.	Resultados acumulados reserva de capital	-	(221.016,47)	-	(221.016,47)
	TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO	(769.616,54)	(763.463,17)	(835.452,82)	(1.097.628,04)

3.7 APLICACIÓN DE INDICADORES

De acuerdo con los datos obtenidos mediante la aplicación de las fuentes primarias de recolección, se han aplicado los siguientes indicadores:

3.7.1 INDICADORES DE EFICIENCIA

Los indicadores de eficiencia son elementos de estadística que permite identificar la relación que existe entre las metas alcanzadas, tiempo y recursos consumidos con respecto a un estándar o una situación semejante.

Mediante la aplicación de este indicador se logró conocer el grado de eficiencia en cuanto al conocimiento sobre las Normas Internacionales de Información Financiera por parte del personal de la empresa que se encuentra directamente involucrado con el tratamiento de la información financiera.

$$\text{Conocimiento sobre NIIF} = \frac{\text{Personal administrativo que conoce sobre NIIF}}{\text{Total de personal administrativo de la empresa}}$$

$$\text{Conocimiento sobre NIIF} = \frac{8}{8}$$

$$\text{Conocimiento sobre NIIF} = 1 \times 100 = 100\%$$

Interpretación

La aplicación de este indicador demuestra que el 100% del personal relacionado con la manipulación de la información financiera, poseen conocimiento sobre las NIIF, lo cual indica que dichos colaboradores han sido conscientes de su preparación, lo cual se vio positivamente reflejado en el desarrollo del proceso.

3.7.2 INDICADORES DE EVALUACIÓN

Los indicadores de evaluación están relacionados con los métodos que ayudan a identificar nuestras fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora.

El presente indicador fue aplicado al evaluar el nivel de conocimiento por parte del personal administrativo de la empresa, en cuanto al tratamiento de estimaciones y errores.

$$\text{Conocimiento de estimaciones y errores} = \frac{\text{Personal que conoce el tratamiento de estimaciones y errores}}{\text{Total de personal administrativo de la empresa}}$$

$$\text{Conocimiento de estimaciones y errores} = \frac{1}{8}$$

$$\text{Conocimiento de estimaciones y errores} = 0,125 \times 100 = 12,50\%$$

Interpretación

Mediante la aplicación del indicador, se ha obtenido que el 12,50% del personal administrativo de la empresa, conoce sobre el tratamiento de estimaciones y errores en el proceso contable, lo cual refleja un alto grado de desconocimiento del personal, lo que puede generar inconvenientes en el registro, tratamiento y procesamiento de la información financiera, económica y contable de la empresa.

De igual manera, fue aplicado el siguiente indicador al medir el grado de cumplimiento de la aplicación de las políticas contables bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, que posee la compañía.

$$\text{Cumplimiento de políticas contables} = \frac{\text{Personal administrativo que conoce las políticas contables}}{\text{Total de personal administrativo de la empresa}}$$

$$\text{Cumplimiento de políticas contables} = \frac{3}{8}$$

$$\text{Cumplimiento de políticas contables} = 0,375 \times 100 = 37,50\%$$

Interpretación

Este indicador demuestra que el 37,50% del personal administrativo considera que la empresa cumple satisfactoriamente con la aplicación de sus políticas contables, lo cual demuestra que no existe una utilización adecuada de las políticas de la empresa, lo que puede generar información que presente inconsistencias y por lo tanto, que no sea precisa.

3.7.3 INDICADORES DE CUMPLIMIENTO

Los indicadores de cumplimiento están relacionados con las razones que indican el grado de consecución de tareas o trabajos con base en el cumplimiento o conclusión de una tarea.

La aplicación de este indicador se vio reflejada en el grado de cumplimiento en que la empresa ha efectuado la capacitación respectiva a sus colaboradores, sobre la implementación y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

$$\text{Capacitación del personal} = \frac{\text{Personal capacitado con relación a las NIIF}}{\text{Total de personal administrativo de la empresa}}$$

$$\text{Capacitación del personal} = \frac{2}{8}$$

$$\text{Capacitación del personal} = 0,25 \times 100 = 25\%$$

Interpretación

Mediante el resultado de este indicador, se pudo apreciar el incumplimiento de la empresa respecto a la capacitación y preparación de su personal en lo que respecta a NIIF, lo cual es un factor de importancia al tomar en cuenta que este es un requisito por parte de los organismos de control y por otra parte, es fundamental la capacitación del personal para la aplicación de la normativa.

3.8 ANÁLISIS DEL IMPACTO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) EN LA EMPRESA FUENTES SAN FELIPE S.A.

El impacto de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la Empresa Fuentes San Felipe S.A. no representa una afección significativa a las cifras, sin embargo se pueden mencionar los siguientes efectos:

- Respecto a los Activos de la empresa, el valor de los ajustes asciende a una disminución de \$ 6.153,37, lo cual representa una variación del 0,80%.
- En cuanto a los Pasivos, la empresa ha presentado una disminución de \$ 44.638,81, lo que consiste en el 11,22% de diferencia respecto a los balances con la normativa anterior.
- El Patrimonio de la compañía, de acuerdo a los ajustes efectuados, tuvo un incremento de \$ 38.486,44 que da como resultado el 9,38% de variación.

3.8.1 BENEFICIOS DE LA IMPLEMENTACIÓN DE NIIF

La empresa Fuentes San Felipe S.A., con la adopción de la nueva normativa ha mejorado la transparencia de su información financiera, lo cual representa no solo un beneficio para los accionistas de la misma sino también para los usuarios internos quienes son los responsables de la gestión.

Además, se considera que los estados financieros bajo NIIF, contienen información de alta calidad, que permite la comparación con compañías de otros países que apliquen también estas normas.

Uno de los beneficios más importantes de la implementación de las NIIF es que contribuye a que la entidad sea más competitiva; puesto que incrementa la comparabilidad y transparencia de su información financiera, lo cual ayuda a sus directivos a tomar decisiones acertadas; brindan credibilidad y facilitan la gestión

de créditos así como nuevos negocios. De igual forma, permite analizar de mejor forma el desempeño de la empresa, incrementando transparencia y atención a los inversores y mejora la presentación de sus estados financieros creando mejores herramientas para el análisis de desempeño.

Por otra parte, la implementación de las NIIF, facilita la acción de vigilancia por parte de las autoridades fiscales ya que no se presentarán complicaciones por el hecho de no entender los Estados Financieros, al universalizar el lenguaje dichas instituciones (Servicio de Rentas Internas, Superintendencia de Compañías) podrán agilizar sus procesos.

3.8.2 POLÍTICAS CONTABLES AFECTADAS CON LA IMPLEMENTACIÓN DE NIIF

Mediante la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, la empresa presenta variaciones en cuanto a la aplicación de sus políticas contables.

Las políticas que en mayor grado tuvieron una variación son las que se detallan a continuación:

- Estimaciones y juicios contables.
- Valoración y vida útil de propiedad, planta y equipo.
- Pérdidas por deterioro de determinados activos financieros y no financieros.
- Cálculo y estimación de provisiones para beneficios a los empleados.
- Criterios para el reconocimiento de activos y pasivos por impuesto a la renta diferido.

3.9 CONCLUSIONES

Es necesario destacar la importancia de las NIIF, las mismas que proveen a las PYMES un mayor nivel de información y al empresario un enfoque más real al tomar decisiones futuras. En tal virtud luego de culminado con el trabajo investigativo la investigadora ha llegado a las siguientes conclusiones:

- Con la resolución dispuesta por la Superintendencia de Compañías del Ecuador con respecto de la aplicación y adopción de las NIIF para PYMES, se ha hecho imprescindible para el empresario cumplir con el organismo de control y ejecutar su proceso de transición, en tal virtud el Modelo constituye una guía base sobre los cambios a seguir.
- Los objetivos de la información contable fueron evolucionando a través del tiempo en función de los cambios en la realidad económica de cada momento y de las exigencias de información de los usuarios. De tal manera es de conocimiento general que la realidad económica va por delante de las prácticas contables y por supuesto de las normas que intentan regular dichas prácticas.
- La Propiedad, Planta y Equipo de Fuentes San Felipe S.A., se encuentra contabilizada a su costo histórico y no a su valor razonable como lo establece la normativa internacional, considerando que todo el conjunto de activos fijos son la fuente principal que ayuda a la generación de beneficios económicos de la empresa.
- Al estudiar las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se analiza que no tiene mayores diferencias, ya que la normativa ecuatoriana se fundamentó en las normas internacionales para emitirlas en el Ecuador, el problema radica que la NEC no se las aplicó en su cabalidad, porque los profesionales de la contaduría siempre se enfocaron en cumplir con una contabilidad tributaria.

3.10 RECOMENDACIONES

De acuerdo con las conclusiones emitidas, la investigadora propone las siguientes recomendaciones:

- Aplicar las normas NIIF para las Pymes de acuerdo a las características de cada empresa, tomando en cuenta el calendario propuesto con las actividades a cumplirse para notificar a la Superintendencia de Compañías o aplicar, según corresponda.
- Considerar toda la normativa legal vigente y su nivel de jerarquía dentro del país, para manejar información financiera uniforme, comprensible, relevante, fiable y comparable.
- Someter a revalorización la Propiedad, Planta y Equipo a través de peritos calificados por la Superintendencia de Compañías previo el análisis de costo - beneficio que esto generaría para el desarrollo normal de las actividades de la empresa.
- Propender por parte de los administradores de Fuentes San Felipe S.A., la involucración del personal tanto administrativo como operativo en todo el proceso, en razón de que la adopción de las NIIF para Pymes ampliará la información financiera de la organización lo que permitirá ser más competitivo en el mercado nacional e internacional.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

BIBLIOGRAFÍA CITADA

- KOONTZ, Harold. *Elementos de la Administración, Enfoque Internacional*. Séptima Edición. México: Editorial McGraw Hill, 2008. pág. 11.
- MORA, Julia. *Transformación y Gestión Organizacional*. Primera Edición. Medellín: Universidad de Antioquia, 2010. pág. 7.
- HURTADO CUARTAS, Darío. *Principios de Administración*. Primera Edición. Medellín: Editorial ITM, 2008. pág. 46.
- MÜNCH GALINDO, Lourdes. *Fundamentos de Administración*. Octava Edición. México: Editorial Trillas, 2009. pág. 21.
- VAN HORNE, James. *Fundamentos de Administración Financiera*. Undécima Edición. México: Editorial Pearson Educación, 2012. pág. 6.
- ROSS, Stephen. *Finanzas Corporativas*. Quinta Edición. México: Editorial McGraw Hill, 2010. pág. 64.
- RUIZ ROA, José. *Fundamentos para el análisis de gestión administrativa*. Caracas: Editorial PANAPO, 2011. pág. 16.
- MUÑIZ GONZÁLEZ, Luis. *Cómo implementar un Sistema de Control de Gestión en la Práctica*. Cuarta Edición. Barcelona: Editorial Gestión 2000, 2009. pág. 24.
- CHIAVENATO, Idalberto. *Iniciación a la Organización y Técnica Comercial*. Quinta Edición. México: Editorial McGraw Hill, 2008. pág. 4.

- PALLARES, Zoilo. ROMERO, Diego. HERRERA, Manuel. *Hacer Empresa: Un Reto*. Cuarta Edición. Bogotá: Editorial Nueva Empresa, 2010. pág. 41.
- GRADY, Paúl. *Inventario de Principios de Contabilidad*. Séptima Edición. México: Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2011. pág. 23.
- ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. *Contabilidad General, con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. Séptima Edición. Madrid: Editorial McGraw Hill, 2011. pag.15.
- BARRIENTOS ESTRADA, María Sonia. *Normas Internacionales de Información Financiera NIIF – IFRS*. Primera Edición. Bogotá: Editorial Organización Interamericana de Ciencias Económicas, 2010. pág. 28.

BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA

- BEAS, Antonio. *Organización y Administración de Empresas*. Sexta Edición. España: Editorial Mc Graw-Hill, 2009.
- BERNAL, Cesar Augusto. *Metodología de la Investigación*. Tercera Edición; México. Editorial Pearson, 2010.
- BRAVO VALDIVIEZO, Mercedes. *Contabilidad General*. Undécima Edición. Quito: Editorial Escobar Impresores, 2013.
- CHIAVENATO, Adalberto. *Introducción a la Teoría General de la Administración*. México: Editorial Mc Graw Hill, 2008.
- CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (IASB). *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y*

Medianas Empresas. Londres: Editorial IASC Foundation Publications Department, 09 de julio del 2009.

- DE JAIME ESLAVA, José. *Las Claves para la Nueva Contabilidad para las PYMES*. Primera Edición. Madrid: Editorial ESIC, 2013.
- DELGADO BOLAÑOS, Carlos Oswaldo. *Normas Internacionales de Información Financiera NIIF*. Quito: Editorial CADELBO, 2010.
- DUEÑAS, Carlos Eduardo. *Metodología, Guía para la elaboración de diseños de investigación en ciencias Contables Económicas y Administrativas*. Segunda Edición. Bogotá: Editorial Mc Graw Hill, 2013.
- ESTUPIÑÁN GAITÁN, Rodrigo. *Estados Financieros Básicos Bajo NIIF/NIC*. Segunda Edición. Bogotá: Editorial ECOE, 2012.
- FIERRO MARTÍNEZ, Ángela María. *Contabilidad General*. Cuarta Edición. Bogotá: Editorial ECOE, 2011.
- HANSEN HOLM, Mario Arturo. CHÁVEZ, Luis. *NIIF para PYMES, Teoría y Práctica, Manual para implementar las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas*. Primera Edición. Guayaquil: Editorial Hansen-Holm & Co, 2012.
- KOONTZ, Harold. WEIHRICH, Heinz. *Administración: Una perspectiva global*. México: Editorial McGraw Hill, 2010.
- MANTILLA, Samuel Alberto. *Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS/NIIF)*. Cuarta Edición. Bogotá: Editorial ECOE, 2013.
- SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS. *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas*. Boletín

No.SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01. Publicado en el Registro Oficial N° 372 Año II. Quito, jueves 27 de enero 2011.

- TAMAYO, Manuel. *El Proceso de la Investigación Científica: Fundamentos de investigación con manual de evaluación de proyectos*. Cuarta Edición. México: Limusa Noriega Editores, 2011.

BIBLIOGRAFÍA VIRTUAL

- GÓMEZ CASTILLO, Juan Manuel. *Gestión y Tipos de Gestión* [en línea]. Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/gestion-empresarial.html>. Fecha: 26/04/2014. Hora: 17:03
- LANDÁZURI, Ramiro. *Normas Internacionales de Información Financiera* [en línea]. Disponible en: <http://niifglobal.com/sin-categorias/que-son-las-niif.html>. Fecha: 10/05/2013. Hora: 19:57
- LLERENA, Miriam. *Gestión de las PYMES* [en línea]. Disponible en: http://www.insidetele.com/img/soporte/Pymes_Incomprendidas.pdf. Fecha: 11/05/ 2012. Hora: 18:35
- LÓPEZ, José Iván. *Análisis de la Gestión Administrativa* [en línea]. Disponible en: <http://www.todoexpertos.com/categorias/educacion/formacion-profesional/analisis-gestion-administrativa>. Fecha: 12/04/2013. Hora: 13:45
- MENDOZA, Georgina. *Qué son las NIIF y las NIC* [en línea]. Disponible en: <http://pymesgestionpanama.com/contabilidad-y-finanzas/contabilidad-finanzas-estudiantes/55-niif-nic.html>. Fecha: 17/05/2012. Hora: 20:43
- PAEZ ROMÁN, Ana Lucía. *NIIF para PYMES* [en línea]. Disponible en: <http://www.russellbedford.com.ec/images/Boletines%202011/9.%20NIIF%20PYMES.pdf>. Fecha: 20/09/2014. Hora: 22:58

ANEXOS

ANEXO No. 1



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE GENERAL Y CONTADORA GENERAL DE LA EMPRESA FUENTES SAN FELIPE S. A.

OBJETIVO: Conocer la opinión del personal directamente responsable sobre la Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera y su apreciación en cuanto a los cambios que conlleva el proceso.

1. ¿Considera usted que los estados financieros de la empresa cumplen con las características de comprensibilidad, comparabilidad, fiabilidad y relevancia?

.....
.....

2. ¿Cómo califica usted la aplicación de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad en el proceso contable de la empresa?

.....
.....

3. ¿Usted considera que en la empresa se está aplicando adecuadamente la depreciación de activos fijos?

.....
.....

4. ¿Posee usted conocimiento en lo referente a las Normas Internacionales de Información Financiera?

.....
.....

5. ¿Está consciente usted acerca de los cambios que podrían presentarse en la empresa una vez adoptado lo expuesto en la normativa de las NIIF?

.....
.....

6. ¿Piensa usted que la empresa está en capacidad de asumir los costos necesarios que implica el proceso de implementación de las NIIF?

.....
.....

7. ¿Ha recibido usted la capacitación necesaria con relación a la implementación y aplicación de las NIIF?, ¿Qué tipo de capacitación?, ¿Cuál fue su duración?

.....
.....

8. ¿Piensa usted que el personal relacionado directamente con el tratamiento de la información contable de la empresa, se encuentra preparado para la adopción de NIIF?

.....
.....

9. ¿Considera usted indispensable la implementación de las NIIF en el tratamiento de las actividades contables de la empresa?

.....
.....

10. ¿Cree usted que con la adopción de las NIIF, los estados financieros de la empresa cumplirán con las características cualitativas que debe poseer la información financiera?

.....
.....

Gracias por valiosa colaboración.

ANEXO No. 2



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENCUESTA APLICADA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO DE LA EMPRESA FUENTES SAN FELIPE S. A.

OBJETIVO: Determinar el nivel en el que influye la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el proceso contable de la entidad y establecer su impacto respecto a la situación contable y financiera actual de la empresa.

INSTRUCCIONES: Lea detenidamente cada pregunta y responda con una X en el casillero correspondiente a su respuesta.

1. ¿Considera usted que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) ofrecen información entendible, relevante, confiable y comparable?

Siempre

Frecuentemente

A veces

Nunca

2. ¿Qué grado de cumplimiento, en cuanto a la aplicación de políticas contables, usted considera que actualmente tiene la empresa?

Alto

Medio

Bajo

No se aplican

3. ¿Qué nivel de conocimiento usted considera tener, en cuanto al tratamiento y aplicación de estimaciones y errores en la empresa?

- Excelente
- Bueno
- Regular
- Deficiente

4. ¿Considera usted que el método de depreciación utilizado actualmente en el tratamiento contable de los activos fijos es el más apropiado?

- Sí
- No

5. ¿Conoce usted en qué consisten las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?

- Sí
- No

6. Usted ha recibido capacitación respecto a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?

- Los últimos 12 meses
- Los últimos 6 meses
- El último mes
- Nunca

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

- Sí
- No

8. ¿Qué nivel de conocimiento usted considera tener, en cuanto a las partidas que se verán afectadas con la implementación de las NIIF, en el proceso contable de la empresa?

- Excelente
- Bueno
- Regular
- Deficiente

9. ¿Piensa usted que los cambios que traerán consigo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), beneficiarán a la empresa?

- Siempre
- Frecuentemente
- A veces
- Nunca

10. ¿Considera usted que el personal involucrado con la implementación y aplicación de la normativa NIIF, se encuentra adecuadamente preparado para empezar con el proceso?

- Sí
- No

Gracias por valiosa colaboración.