



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS**

**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**

TESIS DE GRADO

TEMA:

**“APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE
INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PARA PYMES SERVICIOS EN
TELEFONÍA EN LA EMPRESA “VALDIVIEZO LINE” DE LA
CIUDAD DE LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI EN EL
PERÍODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 ”**

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

AUTOR:

Salazar Curco Abrahan Isaías

DIRECTORA:

Lda. M.B.A. Falconí Tapia Angelita Azucena

Latacunga – Ecuador

Diciembre 2015

AUTORÍA

La responsabilidad de las opiniones, comentarios e ideas emitidas en el presente trabajo de investigación corresponde en su totalidad a **Salazar Curco Abraham Isaías**, autor; y el patrimonio intelectual de la misma a la Universidad Técnica de Cotopaxi.

Salazar Curco Abraham Isaías

C.I. 0503375404-4

Autor

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de directora del trabajo de investigación sobre el tema:

“APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PARA PYMES SERVICIOS EN TELEFONÍA EN LA EMPRESA “VALDIVIEZO LINE” DE LA CIUDAD DE LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI EN EL PERÍODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012” del señor estudiante **Salazar Curco Abraham Isaías**, postulante de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho informe investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnico suficientes para ser sometidos a la evaluación de Validación de Tesis, que el Honorable Concejo Académico de la Unidad de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi, designe para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Diciembre del 2015

Licda. M.B.A. Falconí Tapia Azucena Angelita
DIRECTORA DE TESIS



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
LATACUNGA – ECUADOR

APROBACIÓN DE 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 el postulante: **Salazar Curco Abrahan Isaiás**, con el tema de tesis: “**APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PARA PYMES SERVICIOS EN TELEFONÍA EN LA EMPRESA “VALDIVIEZO LINE” DE LA CIUDAD DE LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI EN EL PERÍODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 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 los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Latacunga,

Para constancia firman:

Ing. Mgs. Armas Heredia Isabel

PRESIDENTE

Ing. Mgs. Rueda Manzano Catalina

MIEMBRO

Dr. MSc. Parreño Cantos Jorge Alfredo

OPOSITOR



COMERCIALIZADORA VALDIVIEZO LINE

Latacunga, 01 de diciembre del 2015

CERTIFICADO

Yo José Luis Valdiviezo Castelo como Gerente General de la empresa Valdiviezo Line, certifico que: el señor Abrahan Isafías Salazar Curco portadora de la cédula de identidad No. 050337540-4, elaboró su trabajo de tesis en mi empresa con el tema:

“APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PARA PYMES SERVICIOS EN TELEFONÍA EN LA EMPRESA “VALDIVIEZO LINE” DE LA CIUDAD DE LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI EN EL PERÍODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012” La persona antes mencionada contó con toda la colaboración de la empresa, pues se facilitó la información necesaria para la ejecución y desarrollo del Modelo investigativo que realizó.

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

**Sr. JOSÉ VALDIVIEZO
GERENTE GENERAL
VALDIVIEZO LINE**

Dirección: Matriz calle 2 de mayo y Guayaquil
Tel: 03 2800 899 – 0992742013
e-mail: valdiviezoline.gilma@hotmail.com
Latacunga - Ecuador

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por darme la vida, sabiduría, fuerzas, la oportunidad de compartir estos momentos de emoción, alegría y grandeza, a mis padres por darme la formación inicial que con su apoyo supo llevarme a luchar y culminar con mis estudios. A mis hermanos Edison y Elvia que son el pilar fundamental de mi vida.

Mi profunda gratitud a la Universidad Técnica de Cotopaxi, en especial a la Carrera de Contabilidad y Auditoría, a los docentes que día a día me fueron impartiendo sus valiosos conocimientos, que de una u otra manera supieron encaminarme por el camino del éxito en el ámbito profesional y personal, de manera especial a mi tutora Lda. Angelita Falconi, por su guía, comprensión y paciencia para el desarrollo y culminación de la tesis

Y a todas las personas que en una u otra forma me apoyaron y respondieron con respuestas positivas cuando necesite de ellos, para la realización de este trabajo en especial al Sr. José Valdiviezo.

Abrahan

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a Dios por brindarme la oportunidad y la dicha de la vida, conjuntamente con mis padres José y María, quienes a lo largo de mi existencia han velado por mi bienestar y educación. Depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento de mi inteligencia y capacidad, siendo mi apoyo en todo momento llevándome por el camino del éxito.

A mis hermanos quienes con su apoyo y comprensión han sabido brindarme su ayuda para que este gran objetivo se convierta en realidad.

Abrahan



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
LATACUNGA – ECUADOR

TEMA: “APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PARA PYMES SERVICIOS EN TELEFONÍA EN LA EMPRESA “VALDIVIEZO LINE” DE LA CIUDAD DE LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI EN EL PERÍODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012”

Autor:

Abrahan Isaías Salazar Curco

RESUMEN

La tesis se desarrolló con el propósito de aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) en la empresa Valdiviezo Line, una empresa que se dedica a la comercialización de teléfonos móviles, también distribuidor autorizado en atención al cliente de movistar y venta de recargas al por mayor, el objetivo central fue el de contar con información relevante y real de la situación financiera y el rendimiento de la empresa que se deberá seguir para la adopción por primera vez de la NIIF en las PYMES. De tal manera que se pretende orientar las decisiones que el empresario debe tomar dentro de sus actividades económicas siguiendo con los lineamientos que exige la nueva normativa, se tomó en cuenta las secciones de NIIF para Pymes que intervienen dentro del proceso de cambio, así mismo se recopiló información en base a conceptos que nos ayudaron a comprender los términos básicos del tema que se detalló por medio del marco teórico y las categorías fundamentales la investigación se comprobó que aún existe desconocimiento de esta normativa.



COTOPAXI TECHNICAL UNIVERSITY

ACADEMIC UNITED OF ADMINISTRATIVE AND HUMANISTIC SCIENCES
LATACUNGA – ECUADOR

TOPIC: APPLICATION OF INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS (NIIF) FOR PYMES TELEPHONE SERVICES IN THE COMPANY" VALDIVIEZO LINE "LATACUNGA CITY COTOPAXI PROVINCE IN THE PERIOD 01 JANUARY TO 31 DECEMBER 2012"

Author:

Abrahan Isaías Salazar Curco

ABSTRACT

The thesis is developed in order to apply the International Financial Reporting Standards (NIIF) for Small and Medium Enterprises (PYMES) in Valdiviezo Line company that is dedicated to the marketing of mobile phones, also authorized dealer in Movistar customer attention and prepay card selling, the main objective was to have relevant and real information of the financial position and the performance of the company to follow for the first-time adoption of NIIF in PYMES. So we think the guidelines required by the new regulations, we took into account the sections of NIIF for PYMES involved in the change process, the information based on concepts that helped us understand the basic terms of the topic explained the issue as detailed by the theoretical framework and fundamental research categories was found that there is still a lack of these regulations.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
LATACUNGA – ECUADOR**

AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Centro Cultural de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi.

M.S.c. Lorena Gonzáles con C.I. 100237727-1, certifico que he realizado la respectiva revisión del Abstract.

Tema “APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PARA PYMES SERVICIOS EN TELEFONÍA EN LA EMPRESA “VALDIVIEZO LINE” DE LA CIUDAD DE LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI EN EL PERÍODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012”

Latacunga, Diciembre del 2015

Atentamente,

M.S.c. Lorena Gonzáles

ÍNDICE DE CONTENIDOS

| Contenido | Pág. |
|--------------------------------------|------|
| Portada..... | i |
| Autoría..... | ii |
| Aval del director de tesis..... | iii |
| Aprobación de tribunal de grado..... | iv |
| Agradecimiento..... | vi |
| Dedicatoria..... | vii |
| Resumen..... | viii |
| Abstract..... | ix |
| Aval de traducción..... | x |
| Índice de contenidos..... | xi |
| Índice de gráficos..... | xv |
| Índice de tablas..... | xvi |
| Introducción..... | 1 |

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO

| | | |
|----------|--|---|
| 1.1. | Antecedentes investigativos..... | 3 |
| 1.2. | Categorías fundamentales..... | 4 |
| 1.3. | Gestión administrativa y financiera..... | 5 |
| 1.3.1. | Gestión..... | 5 |
| 1.3.1.1. | Concepto..... | 5 |
| 1.3.1.2. | Importancia..... | 6 |
| 1.3.1.3. | Objetivos de la gestión..... | 6 |
| 1.3.1.4. | Tipos de gestión..... | 7 |
| 1.3.2. | Gestión administrativa..... | 7 |
| 1.3.2.1. | Conceptos de gestión administrativa..... | 8 |
| 1.3.2.1. | Importancia..... | 8 |

| Contenido | Pág. |
|---|-------------|
| 1.3.2.2. Objetivos..... | 9 |
| 1.3.2.3. Elementos de la gestión administrativa. | 9 |
| 1.3.2.4. Gestión financiera..... | 10 |
| 1.3.2.5. Concepto de gestion financiera | 10 |
| 1.3.2.6. Importancia..... | 11 |
| 1.3.2.7. Objetivos..... | 11 |
| 1.3.2.8. Gestión administrativa y financiera..... | 12 |
| 1.3.2.9. Conceptos de gestion administrativa y financiera | 12 |
| 1.3.2.10. Importancia..... | 12 |
| 1.3.2.11. Objetivos..... | 13 |
| 1.4. Empresa | 13 |
| 1.4.1. Conceptos | 13 |
| 1.4.2. Importancia..... | 14 |
| 1.4.3. Objetivos de la empresa..... | 14 |
| 1.4.4. Clasificación de las empresas | 15 |
| 1.5. Las pequeñas y medianas empresas (PYMES) | 15 |
| 1.5.1. Conceptos | 16 |
| 1.5.2. Importancia..... | 16 |
| 1.5.3. Clasificación | 17 |
| 1.6. Contabilidad | 17 |
| 1.6.1. Conceptos | 18 |
| 1.6.2. Importancia..... | 18 |
| 1.6.3. Clasificación de la contabilidad..... | 19 |
| 1.7. Las normas internacionales de información financiera (NIIF)..... | 20 |
| 1.7.1. Conceptos | 20 |
| 1.7.2. Objetivo | 21 |
| 1.7.3. Comité internacional de estándares contables | 22 |
| 1.7.3.1. Marco conceptual de las niif..... | 23 |
| 1.7.3.2. Las NIIF..... | 24 |
| 1.8. NIIF para PYMES | 41 |
| 1.8.1. Implementación niif en ecuador | 53 |

CAPÍTULO II**2. DIAGNÓSTICO INSTITUCIONAL**

| | | |
|----------|---|----|
| 2.4. | Breve caracterización de la compañía | 55 |
| 2.5. | Diseño metodológico | 55 |
| 2.5.1. | Tipo de investigación | 56 |
| 2.5.1.1. | Métodos | 56 |
| 2.5.1.2. | Técnicas | 57 |
| 2.5.1.3. | Instrumentos | 57 |
| 2.5.1.4. | Unidad de estudio | 58 |
| 2.6. | Diagnóstico institucional | 58 |
| 2.6.1. | Matriz FODA..... | 59 |
| 2.7. | Aplicación de la entrevista al gerente de la empresa..... | 60 |
| 2.7.1. | Análisis de la entrevista..... | 63 |
| 2.7.2. | Aplicación de las encuestas | 64 |
| 2.8. | Conclusiones..... | 73 |
| 2.9. | Recomendaciones | 74 |

CAPÍTULO III**3. APLICACIÓN DE LA PROPUESTA**

| | | |
|--------|--|----|
| 3.1. | Justificación | 76 |
| 3.2. | Objetivos..... | 77 |
| 3.2.1. | Objetivo general | 77 |
| 3.2.2. | Objetivos específicos | 77 |
| 3.3. | Datos informativos de la empresa | 77 |
| 3.3.1. | Reseña histórica..... | 78 |
| 3.3.2. | Infraestructura..... | 81 |
| 3.3.3. | Integración social..... | 81 |
| 3.4. | Descripción de la propuesta..... | 84 |
| 3.4.1. | Fase 1.- diagnóstico conceptual..... | 85 |

| Contenido | Pág. |
|--|-------------|
| 3.4.2. Fase 2.- evaluar el impacto de nec a niif | 86 |
| 3.4.3. Fase 3.- implementación y formulación | 86 |
| 3.1.3.1. Análisis del marco conceptual | 100 |
| 3.4.3.2. Diferencias entre las niif completas | 118 |
| 3.4.3.3. Preparación y presentación de los estados financieros | 119 |
| 3.4.3.4. Políticas contables | 126 |
| 3.4.3.5. Presentación de estados financieros | 131 |
| 3.5. Conclusiones y recomendaciones | 153 |
| 3.5.1. Conclusiones..... | 153 |
| 3.5.2. Recomendaciones | 154 |
| 3.5.3. Bibliografía..... | 155 |
| Citada | 155 |
| Consultada | 156 |
| Virtual | 156 |
| Anexos | 158 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| Contenido | Pág. |
|---|-------------|
| Gráfico N° 1.1: Categorías fundamentales | 5 |
| Gráfico N° 1.2: Clasificación de las empresas..... | 15 |
| Gráfico N° 2.1: Control interno | 64 |
| Gráfico N° 2.2: Personal de la empresa | 65 |
| Gráfico N° 2.3: Conocimiento de normas..... | 66 |
| Gráfico N° 2.4: Conocimiento de normas | 67 |
| Gráfico N° 2.5: Cursos de capacitación de niif..... | 68 |
| Gráfico N° 2.6: Búsqueda de asesores | 69 |
| Gráfico N° 2.7: Implementación de niif | 70 |
| Gráfico N° 2.8: Resultados del cambio de niif | 71 |
| Gráfico N° 2.9: Impacto de las niif..... | 72 |
| Gráfico N° 3.1: Costitucion legal de valdiviezo line | 80 |
| Gráfico N° 3.2: Integración social interna | 82 |
| Gráfico N° 3.3: Flujograma de la propuesta | 85 |
| Gráfico N° 3.4: Descripción de la propuesta | 85 |

ÍNDICE DE TABLAS

| Contenido | Pág. |
|---|-------------|
| Tabla N° 1.1: NIIF | 42 |
| Tabla N° 2.1: Población | 58 |
| Tabla N° 2.2: Análisis institucional | 59 |
| Tabla N° 2.3: Personal de la empresa | 64 |
| Tabla N° 2.4: Personal de la empresa | 65 |
| Tabla N° 2.5: Conocimiento de normas | 66 |
| Tabla N° 2.6: Conocimiento de niif | 67 |
| Tabla N° 2.7: Cursos de capacitación de niif | 68 |
| Tabla N° 2.8: Búsqueda de asesores | 69 |
| Tabla N° 2.9: Implementación de niif | 70 |
| Tabla N° 2.10: Resultados del cambio de niif | 71 |
| Tabla N° 2.11: Impacto de las niif | 72 |
| Tabla N° 3.1: Comercializadora valdiviezo venegas | 77 |
| Tabla N° 3.2: Realidad económica 2014 | 81 |
| Tabla N° 3.3: Los estados financieros | 100 |
| Tabla N° 3.4: Elementos de los estados financieros | 102 |
| Tabla N° 3.5: Valoración | 81 |

INTRODUCCIÓN

En la actualidad las empresas se encuentran en constante desarrollo para estar en condiciones óptimas de participación en un ambiente cada vez más competitivo a nivel nacional e internacional. Hoy en día la rapidez, oportunidad y precisión en la Información Financiera de las empresas es un aspecto muy importante tanto a nivel nacional como internacional y es por ello que se necesita de un formato para que todas las empresas alrededor del mundo puedan entender y sean capaces de identificar información financiera que una empresa proporcione a otra y que nacional e internacionalmente todos posean una lengua común que facilite el negocio e intercambio de productos o servicios.

La empresa Valdiviezo Line necesita disponer de información confiable y oportuna. Por eso la implementación de las NIIF para PYMES es una herramienta muy útil para ayudar al Gerente, Director o Administrador de una empresa a ejecutar un proceso correcto en la toma de decisiones de manera dinámica y certera.

Por ello que el presente trabajo tiene como objetivo, la aplicación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) para pymes servicios en telefonía celular en la empresa “Valdiviezo Line” de la ciudad de Latacunga provincia de Cotopaxi el mismo que ayuda a la interpretación de los datos obtenidos en el balance general y estados de resultados los cuales la Gerencia va a medir el progreso comparando los resultados alcanzados con las operaciones planeadas y los controles aplicados, además la información sobre la capacidad de endeudamiento, su rentabilidad y su fortaleza o debilidad financiera actual un aspecto muy importante para que la empresa se pueda proyectar hacia un futuro crecimiento.

La metodología empleada en el trabajo investigativo, es la investigación Descriptiva y el método Inductivo, Deductivo, y Analítico este conjunto de métodos nos ayudan como guía para llegar al conocimiento simultáneamente con la aplicación de las técnicas como son la Observación, la Entrevista y la Encuesta aplicadas con los instrumentos que son la ficha de observación, guía de entrevista y cuestionarios, distribuidos correctamente y aplicados a personas específicas

dentro de la empresa que nos ayudan de manera efectiva para obtener una información clara.

La presente investigación está basada en tres capítulos en donde se distribuyen conceptos claros que vamos a explicar a continuación.

El Capítulo I. Se especifica toda la información sobre los fundamentos teóricos-conceptuales que sustentan la información de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las PYMES, para lo mismo se ha investigado sobre: Gestión Administrativa y financiera, lo que es una Empresa, las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), la Contabilidad, las NIIF y sobre las NIIF para las PYMES.

Dentro del Capítulo II. Se detalla la descripción de la metodología utilizada para el proceso de la indagación, que se empleó la investigación descriptiva y se ha recurrido a técnicas necesarias como fue la entrevista dirigida al Gerente General y también las encuestas aplicadas al personal específico del área de contabilidad de la empresa, con el fin de obtener toda la información necesaria para poder interpretar los resultados y de tal manera emitir las respectivas conclusiones y recomendaciones.

En el Capítulo III. Consta la descripción de la propuesta, la misma que se basa en un modelo de aplicación que especifica la sección 35 de las NIIF para PYMES, así mismo se detalla el procedimiento de aplicación y las secciones que se utilizara para realizar el proceso de transición de los balances de la Empresa con sus respectivos anexos y cambios generados detallados de tal manera que se pueda apreciar los cambios que se generó en la investigación y se pueda proporcionar conclusiones y recomendaciones de todo el trabajo investigativo realizado.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Con la finalidad de obtener información sobre la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), se ha encontrado previo a la investigación de campo realizada en los archivos de la biblioteca de la Universidad Técnica de Ambato los siguientes datos:

Los tesis Alcívar Valencia, y Natalia Elizabeth afirman en su trabajo investigativo: “Propuesta de Implementación de la NIIF N° 1. Denominada Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, en la Empresa SEMLER S.A”.

El proceso de globalización al que se ven sometidas todas las empresas del mundo, hace que sea indispensable la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales permiten obtener información transparente que refleje la situación actual de la empresa en un lenguaje universal.

- La inclusión de los resultados obtenidos, contabilizados en los registros contables de la empresa y finalmente reflejados en el Balance General, brindan a los usuarios de esta información, mayores criterios para la formación de juicios de valor acerca del desempeño financiero de la empresa y en consecuencia facilitan la toma de decisiones.

- El proceso de adopción de las NIIF es complejo, requiere de tiempo y de dinero, pero ello se verá recompensado en los beneficios que se obtendrá al tener Estados Financieros veraces para la toma de decisiones.

María Collaguazo declara en su trabajo de tesis: “Propuesta de implementación financiera (NIIF 1) adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera aplicada a la empresa constructora DPM ingenieros asociados Cia, Ltda.”

Existe pleno conocimiento de la necesidad de una armonización contable internacional que posibilite el logro de la comparabilidad de la información financiera de las empresas que actúan sobre un mercado común, por lo tanto se necesita un acercamiento de las legislaciones contables, es por ello que durante los últimos años se ha realizado un esfuerzo por encontrar ese conjunto de normas que se apliquen homogéneamente y que respondan a los objetivos de suministrar información confiable para la toma de decisiones.

El proceso de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en nuestro país aún no ha sido tomado con la suficiente seriedad que el caso amerita, y se ha determinado que se presentan dificultades en el proceso de aplicación para las empresas.

1.2. CATEGORIAS FUNDAMENTALES

Para el presente trabajo de investigación se ha considerado las siguientes categorías fundamentales debido a que son temáticas que se relacionan con el tema general que son la base de interpretación de conceptos especificados adecuadamente.

GRÁFICO N° 1.1:
CATEGORÍAS FUNDAMENTALES



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: El investigador

1.3. GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

1.3.1. GESTIÓN

Del latín *gestio*, hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo. Al respecto, hay que decir que gestionar es llevar a cabo diligencias que hacen posible la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera. Administrar, por otra parte, abarca las ideas de gobernar, disponer, dirigir, ordenar u organizar una determinada cosa o situación.

1.3.1.1. CONCEPTO

Según el Autor LOZANO Carlos V. 2007. “La gestión a la luz de planificar, ejecutar, dirigir, controlar y evaluar provee una visión bastante elemental, que deja de lado una diversidad de aspectos involucrados en la coordinación de grupos humanos y recursos limitados para alcanzar objetivos.” (pág. 268)

Según <http://www.scribd.com/doc/13222252/Capitulo-7-Conceptos-basicos-de-gestion> “Gestión es un término amplio la misma que abarca a la administración, pues la gestión implica el manejo de herramientas como la acción y efecto de gestionar o de administrar, es ganar, es hacer diligencias empresaria para llegar a tener éxito empresarial”

Para el tesista gestión es un conjunto de acciones u operaciones que se relacionan con la administración y dirección de una organización que también ayuda a direccionar las actividades que se desempeñan dentro de la misma.

1.3.1.2. IMPORTANCIA

La gestión es importante como el modo particular de proceder de cada empresa, con el fin único de alcanzar la misión del negocio, expresada en el trabajo mismo de cualquiera que debe enfrentar los problemas y aportar soluciones para asegurar los mejores resultados. La gestión no posee fórmulas secretas ni requiere de habilidades extraordinarias, pues su principal punto de apoyo está en la capacidad de hacer y concentrar el esfuerzo en un espacio y tiempo a través del cual se logran los mejores resultados.

1.3.1.3. OBJETIVOS DE LA GESTIÓN

La gestión es una técnica empresarial que cubre a su vez objetivos de rendimiento empresarial con objetivos los cuales son:

- **Incluir una dimensión temporal.** Debe especificarse un plazo temporal para la consecución del objetivo.
- **Tener en cuenta los resultados globales.** Tienen que tomar en consideración los objetivos de otras actividades y departamentos relacionados.
- **Ser económicos.** Sus beneficios han de ser mayores que los costes de su implantación.
- **Ser realistas.** En el sentido de que deben ser alcanzables. Si no lo son, se corre el riesgo de fracasar y producir frustración que dificultará el logro de posteriores objetivos.

- **Relacionar los medios necesarios.** Al llevar a cabo la definición de objetivos, hay que llevar a cabo un análisis y definir los medios y recursos que serán necesarios para el cumplimiento de los objetivos.
- **Inteligibles.** Deben estar expresados en términos claros y concisos, de manera que sean comprendidos sin lugar a dudas.

1.3.1.4. TIPOS DE GESTIÓN

Es importante resaltar que existen distintos tipos de gestión.

- **La gestión social:** por ejemplo, consiste en la construcción de diferentes espacios para promover y hacer posible la interacción entre distintos actores de una sociedad.
- **La gestión de proyectos:** por su parte, es la disciplina que se encarga de organizar y de administrar los recursos de manera tal que se pueda concretar todo el trabajo requerido por un proyecto dentro del tiempo y del presupuesto disponible.
- **La gestión del conocimiento:** (proveniente del inglés knowledge management). Se trata de un concepto aplicado en las organizaciones, que se refiere a la transferencia del conocimiento y de la experiencia existente entre sus miembros. De esta manera, ese acervo de conocimiento puede ser utilizado como un recurso disponible para todos los integrantes de una misma organización.
- **La gestión ambiental:** abarca el grupo de tareas enfocadas al control del sistema ambiental en base al desarrollo sostenible. La gestión ambiental es una táctica por medio de la cual se establecen acciones de perfil antrópico que influyen sobre el ambiente a fin de conseguir una calidad de vida óptima.

1.3.2. GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Es un proceso muy particular consistente en las actividades de planeación, organización, ejecución y control desempeñados para determinar y alcanzar los objetivos señalados con el uso de seres humanos y otros recursos, en este Análisis

de Gestión Administrativa, como herramienta propia del proceso administrativo, incluye a la planificación como parte vital y punto de apoyo inicial para su aplicación y desarrollo, pero no constituye tampoco una etapa independiente de las otras, ya que su incidencia es notoria a lo largo de todo el proceso.

1.3.2.1. CONCEPTOS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

STONER James, (1996), “El conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: Planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar” (Pág. 324).

TERRY George, (2007), “La Gestión Administrativa es un proceso distintivo que consiste en planear, organizar, ejecutar y controlar, desempeñada para determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y de otros recursos” (Pág. 194).

DARIO Hurtado Cuartas, (2008), “Es una acción humana que depende del conocimiento de las ciencias administrativa, del arte, de las habilidades personales y de liderazgo” (Pág.47).

Para el tesista, la Gestión Administrativa es un conjunto de acciones esenciales ya que esta permite coordinar el uso adecuado de los recursos financieros que la empresa requiere de una manera eficiente, y también las fases del proceso administrativo ayudan a alcanzar los objetivos planteados por las empresas, con las acciones humanas que desarrollan conjuntamente los conocimientos de las ciencias administrativas y a su vez permite el cumplimiento de las actividades empresariales, planificadas ya sea a corto mediano y largo plazo.

1.3.2.1. IMPORTANCIA

Es importante que se tenga en cuenta que con el pasar de los años es mucha la competencia que se nos presenta por lo que siempre debemos estar informados de cómo realizarla de manera correcta. De todas formas, desde finales del siglo XIX se ha tomado la costumbre de definir a la gestión administrativa en términos de

cuatro funciones que deben llevar a cabo los respectivos gerentes de una empresa: el planeamiento, la organización, la dirección y el control.

Por lo tanto se dice que la gestión administrativa en una empresa se encarga de realizar los procesos mencionados anteriormente utilizando todos los recursos que se presenten en una empresa con el fin de alcanzar aquellas metas que fueron planteadas al comienzo de la misma.

1.3.2.2. OBJETIVOS

- Formar especialistas altamente calificadas en el trabajo corporativo e institucional en las diversas áreas de la institución, así como el dominio eficiente de las normas jurídicas en cuestión laboral, empresarial y financiero.
- Desarrollar habilidades para el manejo adecuado del comportamiento humano y finalmente analizar los estados contables que representen el estado de salud financiera de la empresa y todos los elementos fiscales.

1.3.2.3. ELEMENTOS DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA.

- Planeación
- Organización
- Ejecución
- Control

Se presentan las definiciones de cada uno de ellos:

- **Planeación:** Planificar implica que los gerentes piensan con antelación en sus metas y acciones, y que basan sus actos en algún método, plan o lógica y no en corazonadas. Los planes presentan los objetivos de la organización y establecen los procedimientos idóneos para alcanzarlos. Son la guía para que la organización obtenga y comprometa los recursos que se requieren para alcanzar los objetivos.

- **Organización:** Se refiere a la estructuración técnica de las relaciones, que deben darse entre las jerarquías, funciones y obligaciones individuales imprescindibles en un organismo social para mejorar la eficiencia y organizar los recursos entre los miembros de una empresa, de tal manera que estos puedan alcanzar las metas de la organización.

- **Dirección:** Dirigir implica mandar, influir, motivar a los empleados para que realicen tareas esenciales, e impulsar, coordinar y vigilar las acciones de cada persona y grupo de una organización, con el fin que el conjunto de cada uno de ellos realice del modo más eficaz los planes señalados.

- **Control:** Es el proceso para asegurar que las actividades reales se ajustan a las actividades planificadas. También consiste en el establecimiento de sistemas o métodos que nos permitan medir los resultados actuales y pasados en relación con lo esperado, con el fin de saber si se ha obtenido lo que se esperaba, corregir mejorar y formular nuevos planes pero el gerente debe estar seguro de los actos de los miembros de la organización que la conducen hacia las metas establecidas.

1.3.2.4. GESTIÓN FINANCIERA

La gestión financiera es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización. Así, la función financiera integra todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de recursos financieros.

1.3.2.5. CONCEPTO DE GESTION FINANCIERA

OSCAR León, (1999), “La Gestión Financiera trata de lograr la maximización de la riqueza de los accionistas por medio de actividades cotidianas, como la administración de créditos y los inventarios mediante decisiones a un plazo largo relacionando con la obtención de fondos” (pág. 105).

ESCRIBANO Gabriel (2008), “La gestión financiera es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización. Así, la función financiera integra todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de recursos financieros” (pág. 9).

Para el postulante, la Gestión Financiera hace referencia a la maximización del patrimonio de los dueños o accionistas visualizando los aspectos de la dirección general, enfocados al direccionamiento de los recursos económicos que posee una empresa, y la planificación presupuestaria de la misma.

1.3.2.6. IMPORTANCIA

La gestión financiera es de gran importancia para la tarea del administrador, en el sentido del control de todas las operaciones, en la toma de decisiones, en la consecución de nuevas fuentes de financiación, en mantener la efectividad y eficiencia operacional, en la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

1.3.2.7. OBJETIVOS

- Planear el crecimiento de la empresa, tanto táctica como estratégica.
- Captar los recursos necesarios para que la empresa opere en forma eficiente.
- Asignar recursos de acuerdo con los planes y necesidades de la empresa.
- Optimizar los recursos financieros.
- Minimizar la incertidumbre de la inversión.
- Maximización de las utilidades
- Maximización del Patrimonio Neto
- Maximización del Valor Actual Neto de la Empresa
- Maximización de la Creación de Valor

1.3.2.8. GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

La Gestión Administrativo y Financiero, debe tener plena responsabilidad por la gestión para el cual fue asignado y ello presupone organización adecuada con un plan de trabajo definido, con metas precisas y claridad sobre sus tareas críticas y prioritarias.

1.3.2.9. CONCEPTOS DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

GUZMÁN, R. Amaro (2009), “Gestión Administrativa y Financiera “Es la capacidad de la institución para definir, alcanzar y evaluar sus propósitos con el adecuado uso de los recursos disponibles, es coordinar todos los recursos disponibles para conseguir determinados objetivos”. (pág.209).

FIGEROA Patricia (2008), “Se encarga de ciertos aspectos específicos de una organización que varían de acuerdo con la naturaleza de acuerdo con la naturaleza de cada una de estas funciones, las funciones más básicas que desarrolla la Administración Financiera son: La Inversión, El financiamiento y las decisiones sobre los dividendos de una organización” (pág.1).

Para el tesista, Gestión Administrativa Financiera es el conjunto de acciones que se llevan a cabo coordinadamente para lograr manejar de una forma adecuada los recursos de una organización.

1.3.2.10. IMPORTANCIA

La situación real en cuanto a la complejidad e importancia de las actividades financieras, dependen en gran medida del tamaño, tipo de propiedad, actividad económica de la empresa; además se debe tener en cuenta la etapa por la cual se encuentra la empresa, ya que no es lo mismo en un proceso de inicio que cuando ya se está en una etapa de crecimiento y expansión empresarial, a medida que las empresas crecen, la gestión financiera requiere de mayor organización demandando más funcionarios en el área.

1.3.2.11. OBJETIVOS

- Identificar plenamente el objetivo social de la Entidad con el fin de establecer la orientación y cumplimiento de la actividad, midiendo el grado de cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para cada entidad, en las cuales los resultados obtenidos se logren de manera oportuna en términos de cantidad y calidad. (Eficacia).
- Verificar si la asignación de los recursos (humanos, físicos y financieros) fue la correcta para maximizar los resultados. (Economía)
- Determinar si los costos incurridos por las Entidades encargadas de la producción de bienes y/o servicios fueron mínimos, al alcanzar sus objetivos en igualdad de condiciones tanto de calidad como de cantidad: es decir, el costo mínimo con el cual la Entidad produce un bien o servicio.

1.4. EMPRESA

La empresa es sistema social en el que se integra de un conjunto de personas y medios con los que se desea alcanzar objetivos, el logro eficaz de estos objetivos necesita de una organización que haga posible la coordinación coherente de todos los medios y personas que forman parte de la misma, en el mundo de los negocios la alta competencia que existe en el mercado ha hecho que el deseo de mantenerse y crecer sea cada vez más fuerte, es por ello que nace la necesidad de conocer las acciones que desempeña cuáles son sus fortalezas y debilidades existentes que permitan crear estrategias de ventaja competitiva.

1.4.1. CONCEPTOS

MENDEZ, José Silvestre (2002), “Empresa es la unidad básica de producción, esto es, un conjunto sistemático de recursos humanos, financieros, tecnológicos y de información que le permite participar activamente en el proceso económico de la sociedad” (Pág.18).

LLINARES Carmen, MONTAÑA Antoni y NAVARRO Elena (2001) “La empresa es una realidad que abarca diferentes ámbitos y que puede ser estudiada

desde la perspectiva económica jurídica sociológica etc. La empresa es un conjunto de factores humanos, materiales, financieros y técnicos organizados e impulsados por la dirección que trata de alcanzar unos objetivos acorde con la finalidad asignada de forma previa” (Pág.181).

NARANJO, Joselito, (2003) “La empresa es un ente económico creada y asentada en un lugar, la misma que ofrece, vende o produce bienes y servicios que satisfacen las necesidades de la colectividad, además se sirve de la ayuda de los seres humanos y económicos, mecanismos útiles para logara obtener utilidad” (Pág.10).

Para el investigador empresa, es un elemento clave para el desarrollo productivo y económico de los pueblos ya que brindan diferentes fuentes de trabajo, facilitando el sustento diario a miles de hogares y gracias a la utilización de los factores productivos trabajo, tierra y capital se engrandece la economía de los países.

1.4.2. IMPORTANCIA

Importancia de la empresa, la empresa materializa la capacidad intelectual, la responsabilidad y la organización, condiciones o factores indispensables para la producción, favorece el progreso humano como finalidad principal al permitir dentro de ella la autorrealización de sus integrantes, también favorece directamente el avance económico de un país, armoniza los numerosos y divergentes intereses de sus miembros: accionistas, directivos, empleados, trabajadores y consumidores. Además la empresa promueve el crecimiento o desarrollo, ya que la inversión es oferta y demanda.

1.4.3. OBJETIVOS DE LA EMPRESA

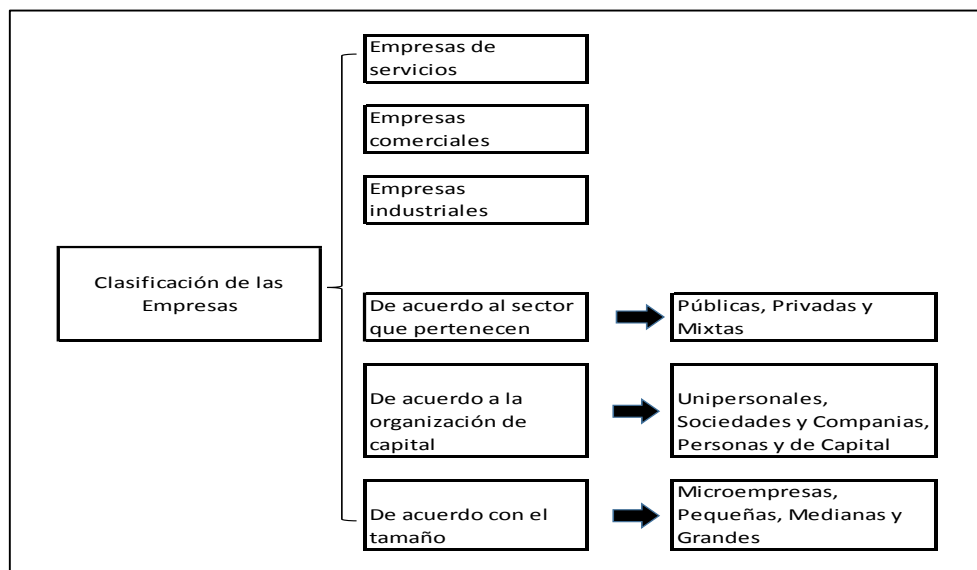
- Ser el líder del mercado en donde está desarrollando su actividad económica.
- Incrementar las ventas de la empresa con estrategias de marketing u otros medios útiles.
- Generar mayores utilidades enfocándose en cierto márgenes o metas que tienes alcanzar.

- Obtener una mayor rentabilidad en sus acciones de capital con el manejo correcto del sistema contable.
- Lograr una mayor participación en el mercado, y que siempre la marca e imagen de la empresa exprese confianza sobre la misma.
- Ser una marca reconocida por su variedad de diseños e innovación y estar siempre a la par de las nuevas tendencias.

1.4.4. CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS

Actualmente vivimos en un país que avanza en lo económico, es por ello que debemos estudiar, analizar y se aprender sobre la clasificación y los distintos tipos de empresas y sus aspectos, con el fin de que posteriormente podamos conocer y ubicar a cada una de estas.

GRÁFICO N° 1.2:



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: El investigador

1.5. LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES)

Las Pymes se encuentran su razón de ser, ya que constituyen las organizaciones más capaces de adaptarse a los cambios tecnológicos y de generar empleo, con lo que representan un importante factor de política de

distribución de ingresos a las clases media y baja, con lo cual fomentan el desarrollo económico de toda una Nación.

1.5.1. CONCEPTOS

La mayor parte de la creación de la riqueza en la sociedad contemporánea descansa en la empresa y de allí se deriva la importancia de su existencia y la necesidad de su estudio y para ampliar el conocimiento de pueden citar definiciones de algunos autores.

CLERI Carlos, (2000) “Las pymes son sistemas creadores de valor económico al desarrollar dinámicas productivas y competitivas que les permiten enriquecer su contexto conectado a las personas con los mercados en los cuáles se encuentran los recursos requeridos para satisfacer las necesidades al mismo tiempo que enriquecen su proceso” (Pág.14)

MOAQUETAS Rafael, FERNANDEZ Emigidio, SOTO Ricardo, “Es la unidad económico-social en la que el capital, el trabajo y la dirección se coordinan para lograr una producción que responda a los requerimientos del medio humano en el que la propia empresa actúa, para lograr sus objetivos una empresa debe coordinar adecuadamente los recursos con lo que cuenta” (Pág.83).

Para el tesista, PYMES es el conjunto de pequeñas y medianas empresas que de acuerdo a su volumen de ventas, capital social, cantidad de trabajadores, y su nivel de producción o activos presentan características propias de este tipo de entidades económicas.

1.5.2. IMPORTANCIA

Las PYMES son importantes en nuestro país ya que se encuentran dirigidas a la producción de bienes y servicios, siendo la base del desarrollo social del país tanto produciendo, demandando y comprando productos o añadiendo valor agregado, por lo que se constituyen en un actor fundamental en la generación de riqueza y empleo. Debido a que desarrollan un menor volumen de actividad, las Pymes poseen mayor flexibilidad para adaptarse a los cambios del mercado y emprender proyectos

innovadores que resultaran una buena fuente generadora de empleo, sobre todo profesionales y demás personal calificado. En la casi totalidad de las economías de mercado las empresas pequeñas y medianas, incluidos los micro emprendimientos, constituyen una parte sustancial de la economía.

1.5.3. CLASIFICACIÓN

Las PYMES, son organizaciones dedicadas a las actividades industriales y de servicios que combina capital, trabajo y medios productivos para obtener un bien o servicio que se destina a satisfacer diversas necesidades en un sector determinado y en un mercado de consumidores, y también se clasifican en:

Micro; son las empresas que pertenecen a todos los sectores, comprende a un rango de trabajadores de 10 personas y un monto de ventas anuales hasta \$4.

Pequeña; son las empresas que pertenecen a dos sectores

- Al sector comercial; con un rango de trabajadores desde 11 hasta 30 y un monto de ventas anuales desde \$4.01 hasta \$100.
- Al sector Industrial y Servicios; con un rango de trabajadores desde 11 hasta 50 y un monto de ventas anuales desde \$4.01 hasta \$100.

Mediana; son las empresas que pertenecen a tres sectores

- Al sector comercial; con un rango de trabajadores desde 31 hasta 100 y un monto de ventas anuales desde \$100.1 hasta \$250.
- Al sector de servicios; con un rango de trabajadores desde 51 hasta 100 y un monto de ventas anuales desde \$100.1 hasta \$250.
- Al sector industrial; con un rango de trabajadores desde 51 hasta 250 y un monto de ventas anuales desde \$100.1 hasta \$250.

1.6. CONTABILIDAD

Nos podemos referir a la Contabilidad como una rama de la ciencia empresarial que denota un conjunto de reglas y técnicas como el análisis, a más del registro, la

comprobación utilizada para recolectar y procesar información sobre las transacciones que efectúa una empresa para producir información en términos cuantitativos.

1.6.1. CONCEPTOS

RAMÍREZ (2005) dice que la Contabilidad es: “El registro sistemático y cronológico de las operaciones que realiza una entidad económica con el objeto de producir información financiera que permita tomar decisiones” (Pág.2).

BRAVO, Mercedes (2005), menciona que la Contabilidad “Es la ciencia, arte y la técnica que permite el registro, clasificación, análisis e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico”. (Pág.1).

Para el tesista la Contabilidad es una ciencia, técnica y arte de registrar e interpretar todas las transacciones que efectúa un ente económico de forma cronológica y sistemática a fin de obtener resultados cuantificables al término del ejercicio económico.

1.6.2. IMPORTANCIA

La contabilidad, quizás es el elemento más importante en toda empresa o negocio, y la razón es, por cuanto permite conocer la realidad económica y financiera de la empresa, su evolución, sus tendencias y lo que se puede esperar de ella. No sólo permite conocer el pasado y el presente de una empresa, sino el futuro, lo que viene a ser lo más interesante, además permite tener un conocimiento y control absoluto de la empresa. Da lugar a la tomar decisiones con precisión y a conocer de antemano lo que puede suceder, para el empresario es fundamental conocer el estado en el que esta la empresa en el presente, ya que de ello depende las decisiones que se toman para el mejoramiento de la empresa. Es así como podemos decir que la contabilidad es quizás el pilar fundamental en todo negocio ya sea grande o pequeño ya que sin ella sería la toma de decisiones se convertiría en un peligroso riesgo para la empresa.

1.6.3. CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD.

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

La Contabilidad se clasifica así:

Contabilidad Financiera.- Su objetivo es presentar información financiera de propósitos o usos generales en beneficio de la gerencia de la empresa, sus dueños o socios y de aquellos lectores externos que se muestren interesados en conocer la situación financiera de la empresa; es decir, esta contabilidad comprende la preparación y presentación de estados financieros para audiencias o usos externos.

Los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados señalan que la contabilidad financiera es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica.

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

Contabilidad de Costos.- Es una rama de la contabilidad financiera que, implantada e impulsada por las empresas industriales, permite conocer el costo de producción de sus productos, así como el costo de la venta de tales artículos y fundamentalmente la determinación de los costos unitarios; es decir, el costo de

cada unidad de producción, mediante el adecuado control de sus elementos: la materia prima, la mano de obra y los gastos de fabricación o producción. Asimismo, tiene otras aplicaciones, como la determinación del punto de equilibrio (el punto en que la empresa no obtiene utilidades ni pérdidas) con base en los costos fijos y variables, así como la determinación de los costos totales y de distribución.

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

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

1.7. LAS NORNAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

En la actualidad uno de los problemas que se plantea al interpretar la información financiera es la falta de un criterio internacional a aplicar, existen diversidad de normas contables. Esto genera diversos problemas, principalmente. La imposibilidad de establecer una comparación entre dos estados financieros, en consecuencia los datos obtenidos puede llegar a perder algo de credibilidad, es por ello que se ha buscado información y conceptos que ayuden a interpretar las NIIF.

1.7.1. CONCEPTOS

Según la DATISA, Aplicaciones Informáticas, (2007) nos dice que “Las normas NIC y NIIF nacen para satisfacer la necesidad en una economía globalizada, con un imparable crecimiento e internacionalización de los mercados, de presentar la información contable de las empresas de forma que sea comparable

y comprensible para todos. Esta necesidad se acentúa en Europa tras instaurar la moneda única y apostar por un mercado de capitales por otro lado, estas normas pueden ofrecer una oportunidad para restablecer la confianza perdida en los sistemas contables tras los recientes escándalos financieros”.

Según la IASB, (International Accounting Standards Board), define que las Normas internacionales de Información Financiera (NIIFs-IFRSs), son las Normas e Interpretaciones adoptadas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Esas Normas comprenden:

- Las Normas Internacionales de Información Financiera;
- Las Normas Internacionales de Contabilidad; y
- Las Interpretaciones elaboradas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF-IFRIC) o el antiguo Comité de Interpretaciones (SIC).

Luego de conocer los conceptos de diferentes fuentes encontradas el postulante puede definir a las NIIF como, las Normas Internacionales de Información Financiera que rigen a nivel mundial que aportan información al sistema global y permite interpretar los estados financieros en cualquier parte del mundo.

1.7.2. OBJETIVO

Para la IASB (International Accounting Standards Board) (2001) dice que los objetivos de las NIIF son “desarrollar estándares contables de calidad, comprensibles y de cumplimiento forzoso, que requieran información de alta calidad, transparente y comparable dentro de los estados financieros para poder tomar decisiones en función de estos”. Esto es muy importante que sea así y que se cumpla porque hay mucha gente detrás de esa información que depende de ella para su trabajo, como:

- Los propietarios de la empresa en primer lugar, para conocer la evolución del negocio y si este es rentable.
- La administración para conocer en que necesita mejorar y llevar a cabo la toma de decisiones en consecuencia.

- Los acreedores porque necesitan saber la liquidez de la empresa, y si puede cumplir con sus obligaciones.
- El estado debido a que debe recaudar sus impuestos en función de esos datos.

1.7.3. INTRODUCCIÓN Y ROL DEL COMITÉ INTERNACIONAL DE ESTÁNDARES CONTABLES (IASB) Y COMITÉ DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (IASC)

Actualmente, una importante tendencia internacional en el ámbito de la contabilidad lo constituye el Internacional Accounting Standards Board (IASB), esto es, el (Comité Internacional de Estándares Contables), cuya dirección en Internet es www.iasb.org. El IASB es una organización privada, compuesta por 14 miembros provenientes de Australia, Nueva Zelanda, Canadá, Francia, Alemania, Japón, el Reino Unido y Estados Unidos.

Su objetivo es desarrollar normas contables de validez global para facilitar la disponibilidad, confiabilidad y comparabilidad de dichas normas. El supuesto fundamental del comité, que parece muy plausible, es que esta convergencia tenderá a reducir los costos financieros de las empresas.

El idioma oficial del IASB es el inglés, pero hay una traducción oficial al español, por ser un idioma reconocido de la Comunidad Europea. Paulatinamente se están integrando al IASB, en calidad de observadores, pero no han sido aceptados en calidad de participantes, algunos países latinoamericanos, entre otros, México, Brasil, Argentina y Chile.

IASC - International Accounting Standards Committee (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) tiene su origen en 1973 y nace del acuerdo de los representantes de profesionales contables de varios países (Alemania, Australia, Estados Unidos, Francia, Holanda, Irlanda, Japón, México y Reino Unido) para la formulación de una serie de normas contables que pudieran ser aceptadas y aplicadas con generalidad en distintos países con la finalidad de favorecer la armonización de los datos y su comparabilidad.

1.7.3.1. MARCO CONCEPTUAL DE LAS NIIF

Según la fundación International Financial Reporting Standards (IFRS) acerca de las NIIF emitidas por la Internacional Accounting Standards Board (IASB). Última edición (2012) dice que el marco conceptual de las NIIF.

“El marco conceptual no es una norma y no define reglas particulares más bien establece conceptos relacionados con la presentación y preparación de estados financieros para ser utilizados por múltiples usuarios tanto internos como externos. Los estados financieros son similares entre unos países y otros, pero existen diferencias que son causadas por circunstancias sociales, económicas y legales, lo cual hace imprescindible que el marco sea lo suficientemente flexible sin perder uniformidad. El IASB mediante la armonización entre normas contables y procedimientos para la preparación y presentación de los estados financieros tiene como propósito unificar el suministro de la información financiera que ayude a los organismos locales en la emisión de sus normas, a contadores, auditores y usuarios en la toma de decisiones de índole económica como por ejemplo:

- a) A los inversionistas a medir el riesgo y la rentabilidad
- b) A los accionistas para evaluar la gestión de los administradores.
- c) A empleados para evaluar la capacidad de la entidad para satisfacer los pagos y beneficios adicionales.
- d) A los acreedores para evaluar la solvencia de la empresa para cumplir con los créditos adquiridos.
- e) Determinación de políticas impositivas.
- f) Determinación de utilidades y dividendos para distribuir.
- g) A usuarios comunes para medir el impacto social o del medio ambiente.

El marco conceptual ha sido desarrollado de modo que sea aplicable a una gran variedad de modelos contables y conceptos, así como el mantenimiento del capital.

El marco conceptual abarca los siguientes aspectos:

- **Objetivo de los estados financieros:** Suministrar información sobre la situación financiera (estado de situación), desempeño (estado de resultados), rentabilidad y cambios en la posición financiera (flujo de efectivo y estado de cambios en la posición financiera) igualmente se incluyen notas y cuadros complementarios. Adicionalmente los estados financieros presentan información sobre la gestión de la administración.
- **Características cualitativas de los estados financieros:** La información de los estados financieros será de utilidad cuando sea confiable: que sea verificable y provea una imagen fiel de lo que representa, que esté libre de error material y que el reconocimiento se lo haga de acuerdo a su realidad económica tomando en cuenta el aspecto legal; relevante: la información adquiere esta cualidad cuando ejerce influencia sobre los usuarios ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros; comprensible: que se clara de fácil entendimiento para los usuarios que tengan cierto grado de conocimientos sobre negocios; comparable: que permita a los usuarios identificar y analizar las diferencias y similitudes con la información de la misma entidad y con la de otras entidades a lo largo del tiempo”.

Según la fundación International Financial Reporting Standards (IFRS) acerca de las NIIF emitidas por la Internacional Accounting Standards Board (IASB). Última edición (2012) Las Normas Internacionales de Información Financiera Vigentes.

1.7.3.2. NIIF PARA PYMES VIGENTES

NIIF 1.- Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Objetivo

Asegurar que los primeros Estados Financieros con arreglo a las NIIF contengan información de alta calidad que sea:

- Transparente y comparable
- Suministre un punto de partida adecuado para su manejo; y

- Obtenida a un costo que no exceda a los beneficios de los usuarios

Reconocimiento

Una entidad debe preparar un balance general bajo NIIF'S inicial en la fecha de transición a NIIF'S constituyéndose en el punto de partida para la contabilidad bajo NIIF'S.

Los ajustes esperados bajo NIIF'S al Balance Inicial deben:

RECONOCER

- Obligaciones por plan de pensiones
- Impuestos diferidos
- Arriendos financieros
- Provisiones, sólo si son legales y/o constructivas
- Instrumentos Financieros derivados
- Intangibles adquiridos
- Costo de desarrollos internos

AJUSTAR Y ELIMINAR

- Provisiones si no representan una obligación real
- Provisiones genéricas
- Activos por impuestos diferidos probablemente no recuperables
- Intangibles que no cumplen los criterios.

NIIF 2.- Pagos basados en acciones

Objetivo

Esta norma 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 las transacciones con empleados o con terceras partes a ser liquidadas en efectivo, otros activos, o por instrumentos de patrimonio.

Alcance

La entidad aplicará esta NIIF en la contabilización de todas las transacciones con pagos basados en acciones, incluyendo:

- a) transacciones con pagos basados en acciones liquidados mediante instrumentos de patrimonio, en las que la entidad reciba bienes o servicios a cambio de instrumentos de patrimonio de la misma (incluyendo acciones u opciones sobre acciones),
- b) transacciones con pagos basados en acciones liquidados en efectivo, en las que la entidad adquiera bienes o servicios, incurriendo en pasivos con el proveedor de esos bienes o servicios por importes que se basen en el precio de las acciones de la misma o de otros instrumentos de patrimonio.
- c) transacciones en las que la entidad reciba o adquiera bienes o servicios, y las condiciones del acuerdo proporcionen ya sea a la entidad o al proveedor de dichos bienes o servicios, la opción de liquidar la transacción en efectivo (o con otros activos) o mediante la emisión de instrumentos de patrimonio.

Reconocimiento

La entidad realizará el reconocimiento al momento de la obtención de dichos bienes o cuando dichos servicios sean recibidos. La entidad reconocerá el correspondiente incremento patrimonial cuando los bienes o servicios adquiridos con una transacción con pagos en acciones se liquiden con instrumentos de patrimonio, o a su vez reconocerá un pasivo cuando los bienes o servicios adquiridos con una transacción con pagos basados en acciones se liquiden en efectivo.

Cuando los bienes o servicios adquiridos en una transacción con pago en acciones no cumplan con las condiciones mencionadas, deberán ser reconocidos como gastos.

Aspectos Generales

En las transacciones con pagos basados en acciones liquidadas mediante instrumentos de patrimonio la entidad valorará los bienes o servicios recibidos, así como el correspondiente incremento en el patrimonio neto, directamente al valor razonable de los bienes o servicios recibidos, a menos que dicho valor razonable no pueda ser estimado con fiabilidad. Si la entidad no pudiera estimar con fiabilidad el valor razonable de los bienes o servicios recibidos, la entidad determinará su valor, así como el correspondiente incremento de patrimonio neto, indirectamente, por referencia al valor razonable de los instrumentos de patrimonio concedidos.

Información a Revelar

La información que debe ser revelada incluye:

- la naturaleza y alcance de los acuerdos de pago basado en acciones que hayan existido durante el periodo;
- cómo se ha determinado el valor razonable de los bienes o servicios recibidos;
- el valor razonable de los instrumentos de capital entregados durante el periodo;
- el efecto de las operaciones de pago basado en acciones en el resultado del periodo y en la situación financiera de la entidad.

NIIF 3.- Combinaciones de negocios

Objetivo

Esta norma específica que todas las combinaciones de negocios se contabilizarán aplicando el método de adquisición. En función del mismo, la entidad adquiriente reconocerá los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables en la entidad

adquirida por sus valores razonables, en la fecha de adquisición y también reconocerá el fondo de comercio, que se someterá a pruebas para detectar cualquier deterioro de su valor en vez de amortizarse.

Alcance

Esta norma aplicará a una transacción de negocios que cumpla con la definición de una combinación de negocios.

1) Esta NIIF no aplica a:

- a) Combinaciones de negocios en las que se combinan entidades o negocios separados para constituir un negocio conjunto.
- b) Combinaciones de negocios entre entidades o negocios bajo control común.
- c) Combinaciones de negocios en las que, mediante un contrato, entidades o negocios separados se combinan para constituir únicamente una entidad que informa, pero sin obtener ninguna participación en la propiedad (por ejemplo, las combinaciones en las que entidades separadas se combinan por medio de un contrato para constituir una sociedad con dos valores negociados).

Identificación de una combinación de negocios

Una combinación de negocios es la unión de entidades o negocios separados en una única entidad que informa. El resultado de casi todas las combinaciones de negocios es que una entidad, la adquirente, obtiene el control de uno o más negocios distintos, las entidades adquiridas. Si una entidad obtuviese el control de una o más entidades que no son negocios, la reunión de esas entidades no será una combinación de negocios. Cuando una entidad adquiera activos que no constituyan un negocio lo reconocerá como adquisición de un activo.

Método de la adquisición

La aplicación del método de adquisición implica los siguientes requerimientos:

- Identificación del adquirente
- Medición del costo de la combinación de negocios
- Asignación a la fecha de medición del costo de la combinación de negocios a los activos adquiridos y a los pasivos y pasivos contingentes que se asumen.
- Reconocimiento y medición de la utilidad por compra en términos muy ventajosos.

Reconocimiento

El adquirente deberá reconocer a la fecha de adquisición por separado los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables solamente si a esa fecha hay la probabilidad de un evento futuro y que su valor razonable pueda ser medido confiablemente.

Información a Revelar

El adquirente revelará información que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar la naturaleza y el efecto financiero de las combinaciones de negocios que se efectuaron durante el período corriente o después de la fecha del balance pero antes de que los estados financieros se autoricen para su emisión.

También se revelará los efectos por ajustes financieros reconocidos en el período corriente relacionados con combinaciones de negocios realizadas en el período actual o en anteriores períodos.

NIIF 4.- Contratos de Seguro

Objetivo

El objetivo de esta NIIF consiste en especificar la información financiera que debe ofrecer, sobre los contratos de seguro, por parte de la entidad que emite dichos contratos (aseguradora), hasta que el Consejo complete la segunda fase de este proyecto sobre contratos de seguro. En particular, esta NIIF requiere:

- a) Realizar un conjunto de mejoras limitadas en la contabilización de los contratos de seguro por parte de las aseguradoras.
- b) Revelar información, en los estados financieros de la aseguradora, que identifique y explique los importes que surgen de los contratos de seguro, a la vez que ayude a los usuarios de dichos estados a comprender el importe, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros procedentes de esos contratos.

Alcance

La entidad aplicará esta NIIF a los:

- a) Contratos de seguro (incluye contratos de reaseguro) que la entidad emita y los contratos de reaseguro que acepte.
- b) Instrumentos financieros que emita con una característica de participación discrecional.

Reconocimiento

Exención temporal del cumplimiento de otras NIIF

Los párrafos 10-12 de la NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores se especifican los criterios que la entidad utilizará para desarrollar una política contable cuando ninguna NIIF aplica de manera específica a una partida. No obstante, la presente NIIF exime a la entidad aseguradora de aplicar dichos criterios en sus políticas contables relativas a:

- a) Contratos de seguro que emite (incluyendo los costos de adquisición y los activos intangibles relacionados con ellos)
- b) Contratos de re-aseguro que tiene.

Sin embargo esta NIIF no exime algunas implicaciones de este criterio. Específicamente la aseguradora:

- a) No debe reconocer como pasivos las provisiones por reclamos futuros originadas en contratos de seguros inexistentes a la fecha de presentación de reportes (tales como provisiones por catástrofes o de estabilización)
- b) Deberá realizar la prueba de lo adecuada de los pasivos.
- c) Deberá eliminar un pasivo por seguros o (una parte de él) de su balance cuando y solamente cuando, se extingue.
- d) No deberá compensar los activos de reaseguros contra los pasivos de seguros relacionados; los ingresos o gastos de reaseguros contra los gastos o ingresos de los contratos de seguros relacionados.
- e) Deberá considerar si sus activos de reaseguros se han deteriorado.

La NIIF permite que la aseguradora cambie las políticas contables relativas a los contratos de seguro sólo cuando, a consecuencia de ello sus estados financieros presentan información que es más relevante pero no menos confiable, o bien más confiable pero no menos relevante. En particular, la aseguradora no podrá introducir ninguna de las siguientes prácticas, aunque pueda continuar usando las políticas contables que tienen que ver con ellas:

- a) Medir los pasivos derivados de los contratos de seguro sin descontar los importes
- b) Medir los derechos contractuales relativos a futuras comisiones de gestión de inversiones por un importe que exceda su valor razonable, obtenido por comparación con las comisiones que actualmente cargan otros participantes en el mercado por servicios similares.
- c) Utilizar políticas contables no uniformes para los pasivos por seguros de subsidiarias

Información a Revelar

La NIIF requiere revelar información que ayude a los usuarios a comprender el importe que en los estados financieros de la aseguradora corresponden a contratos de seguros y el importe, calendario e incertidumbre: de los flujos de efectivo futuros que proceden de los contratos de seguro, para cumplir con este requerimiento la aseguradora revelará lo siguiente:

- a) Las políticas contables para los contratos de seguro y los activos, pasivos, ingresos y gastos que les son relacionados.
- b) Los activos, pasivos, ingresos y gastos reconocidos (y, si presenta su estado de flujos de efectivos usando el método directo, los flujos de efectivo) que surgen de los contratos de seguro.
- c) Los procesos usados para determinar los supuestos que tiene el mayor efecto en la medición de las cantidades que se reconocen y que se describieron en (b). En lo posible el asegurador presentará una revelación cuantificada de esos supuestos.
- d) El efecto de los cambios en los supuestos usados para medir los activos y pasivos por seguros mostrando por separado el efecto de cada cambio que ha tenido un efecto significativo en los estados financieros.
- e) Conciliación de los cambios en pasivos por seguros, activos de reaseguros y, si los hay, los costos de adquisición diferidos relacionados.

NIIF 5.- Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas

Objetivo

El objetivo de esta NIIF es especificar el tratamiento contable de los activos mantenidos para la venta, así como la presentación e información a revelar sobre las actividades interrumpidas. En particular, la NIIF exige que:

- a) Los activos que satisfacen el criterio para ser clasificados como mantenidos para la venta, sean valorados al más bajo entre su importe en libros y su valor razonable menos los costos de venta, y que cese la depreciación de dichos activos; y.
- b) Los activos que satisfacen el criterio para ser clasificados como mantenidos para la venta, sean presentados de forma separada en el balance, y que los resultados de las operaciones discontinuadas sean presentados por separado en el estado de resultados.

Alcance

Los requisitos de clasificación y presentación de esta NIIF se aplicarán a:

- a) Todos los activos no corrientes reconocidos, y a todos los grupos para disposición reconocidos de la entidad.
- b) Los requisitos de medición de esta NIIF se aplicarán a todos los activos no corrientes reconocidos y a los grupos de disposición reconocidos, excepto a aquellos activos enumerados en el párrafo 5, que continuarán valorándose de acuerdo con la Norma que se indica en el mismo.
- a) En el caso de clasificar los activos de acuerdo con la presentación en función del grado de liquidez, los activos no corrientes son aquellos que incluyen importes que se esperen recuperar en más de doce meses desde la fecha del balance. El párrafo 3 es aplicable a la clasificación de tales activos.
- b) Los activos clasificados como no corrientes de acuerdo a la NIIF 1 no se tienen que reclasificar hasta que satisfagan el criterio de mantenidos para la venta de acuerdo con esta NIIF.
- c) Algunas veces una entidad dispone de un grupo de activos posiblemente con algunos pasivos asociados directamente como parte de una sola transacción. Tal grupo para disposición puede ser un grupo de unidades generadoras de efectivo, una sola unidad generadora de efectivo o parte de una unidad generadora de efectivo. El grupo puede incluir cualesquiera activos y pasivos de la entidad, incluyendo activos y pasivos corrientes y pasivos excluidos de los requerimientos de medición de esta NIIF.

Una entidad clasificará a un activo no corriente (o un grupo para disposición) como mantenido para la venta, si su importe en libros se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado.

Reconocimiento y reversión de pérdidas por deterioro

La entidad reconocerá una pérdida por deterioro debida a la reducción inicial o subsiguiente del activo (o grupo para disposición) al valor razonable menos los

costos de venta, en la extensión en que no se ha reconocido de acuerdo con el párrafo 19 (aplicación de otras normas y no de esta NIIF).

Información a Revelar

Una entidad deberá presentar y revelar información que les permita a los usuarios de los estados financieros evaluar los efectos financieros de las operaciones discontinuadas y de las disposiciones de los activos no corrientes o grupos para disposición.

NIIF 6.- Exploración y evaluación de activos minerales

Objetivo

El objetivo de esta NIIF es especificar la información financiera relativa a la exploración y la evaluación de recursos minerales. En particular esta norma requiere.

- a) determinadas mejoras en las prácticas contables existentes para los desembolsos relacionados con la exploración y evaluación ;
- b) que las entidades que reconozcan activos para exploración y evaluación realicen una comprobación del deterioro del valor de los mismos de acuerdo con esta NIIF, y valoren el posible deterioro de acuerdo con la NIC 36 Deterioro del valor de los activos ;
- c) Revelar información que identifique y explique los importes que surjan, en los estados financieros de la entidad, derivados de la exploración y evaluación de recursos minerales, a la vez que ayude a los usuarios de esos estados financieros a comprender el importe, calendario y certidumbre asociados a los flujos de efectivo futuros de los activos para exploración y evaluación reconocidos.

Alcance

Una entidad aplicará esta NIIF a los desembolsos relacionados con la exploración y evaluación en los que incurra.

Reconocimiento de activos para explotación y evaluación

Exención temporal de los párrafos 11 y 12 de la NIC 8. Cuando una entidad desarrolla sus políticas contables y reconoce activos para exploración y evaluación aplicará el párrafo 10 de la NIC 8. Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Información a Revelar

La entidad revelará información que identifique y explique las cantidades reconocidas en sus estados financieros y que surgen de la exploración por y la evaluación de recursos minerales. Para cumplir con esto una entidad deberá revelar:

- a) Sus políticas de contabilidad para los desembolsos por exploración y evaluación incluyendo el reconocimiento de activos de exploración y evaluación.
- b) Las cantidades de activos, pasivos, ingresos y gastos, así como de los flujos de efectivo de operación e inversión, que surgen de la exploración por y la evaluación de recursos minerales.

Una entidad tiene que tratar los activos de exploración y evaluación como una clase separada de activos y hacer las revelaciones requeridas ya sea por la NIC 16 o NIC 38 de una manera consistente como se clasifican los activos.

NIIF 7.- Instrumentos financieros: Información a revelar

Objetivo

El objetivo de esta NIIF es requerir que las entidades provean en sus estados financieros revelaciones que permitan a los usuarios evaluar:

- a) la relevancia que los instrumentos financieros tienen en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad; y
- b) la naturaleza y alcance de los riesgos que surgen a partir de los instrumentos financieros a los cuales estuvo expuesta la entidad durante el período y en

la fecha de presentación, así como la forma en que la entidad administra esos riesgos.

Los principios contenidos en esta NIIF complementan los principios de reconocimiento, medición y presentación de activos y pasivos financieros que están en la NIC 32.

Alcance

Esta Norma será aplicada por todas las entidades, a toda clase de instrumentos financieros, excepto a:

Las participaciones en entidades dependientes, asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen según la NIC 27 Estados financieros consolidados y separados la NIC 28 Inversiones en entidades asociadas o la NIC 31 Participaciones en negocios conjuntos. No obstante, en algunos casos la NIC 27, la NIC 28 o la NIC 31 permiten que la entidad contabilice las participaciones en una dependiente, asociada o negocio conjunto aplicando la NIC 39; en esos casos, las entidades aplicarán las exigencias de información a revelar de la NIC 27, la NIC 28 o la NIC 31, además de las establecidas en esta Norma. Las entidades aplicarán esta Norma a todos los derivados sobre las participaciones en dependientes, asociadas o negocios conjuntos, salvo los derivados que se ajusten a la definición de instrumento de patrimonio de la NIC 32.

- Derechos y obligaciones de empleadores que surgen de planes de beneficios para los empleados a los cuales aplica la NIC 19.
- Contratos de seguro tal y como los define la NIIF 4
- Instrumentos financieros, contratos y obligaciones bajo transacciones de pago basado en acciones a los cuales aplica la NIIF 2 (excepto que esta NIIF se aplique a contratos dentro del alcance de la NIIF 9.
- Instrumentos que necesiten ser clasificados como instrumentos de patrimonio de acuerdo con los párrafos 16^a y 16B y los párrafos 16C y 16D de la NIC 32.

Clases de instrumentos financieros

Cuando esta NIIF requiera que la información se suministre por clases de instrumentos financieros, una entidad los agrupará en clases que sean apropiadas según la naturaleza de la información a revelar y que tengan en cuenta las características de dichos instrumentos financieros. Una entidad deberá proveer información suficiente que permita la conciliación con las partidas presentadas en las partidas del estado de situación financiera.

Naturaleza y extensión de los riesgos que surgen de los instrumentos financieros.

La entidad deberá revelar información que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar la naturaleza y la extensión de los riesgos que surgen de los estados financieros a los cuales la entidad está expuesta a la fecha de presentación de reportes.

Las revelaciones cualitativas y cuantitativas que exige esta NIIF se centran en los riesgos que surgen de los instrumentos financieros y a la forma como han sido administrados. Estos riesgos típicamente incluyen pero no están limitados a; riesgo de crédito, riesgo de liquidez y riesgo de mercado.

NIIF 8.- Segmentos operativos

Principio Básico

Una entidad revelará información que permita que los usuarios de sus estados financieros evalúen la naturaleza y los efectos financieros de las actividades de negocio que desarrolla y los entornos económicos en los que opera.

Alcance

Aplica a los estados financieros separados o individuales de la entidad (y a los estados financieros consolidados del grupo con la matriz):

- Cuya deuda o cuyos instrumentos de patrimonio son negociados en un mercado público, o
- Que registre, o está en proceso de registrar, sus estados financieros (consolidados) en una comisión de valores o en otra organización regulatoria, con el propósito de emitir cualquier clase de instrumentos en el mercado público.

Segmentos de Operación

Son componentes de una entidad que desarrollan actividades de negocio sobre la que se dispone de información financiera separada que es evaluada regularmente por la máxima autoridad en la toma de decisiones de operación para decidir la forma de asignar recursos y para evaluar el rendimiento.

Segmentos a Informar

Se deberá revelar información sobre cada uno de los segmentos siempre que:

1. Cumpla con la definición de segmento de operación
2. Exceda los umbrales cuantitativos siguientes:
 - a. Sus ingresos por actividades ordinarias incluidas las ventas a clientes externos o transferencias entre segmentos sean el 10 por ciento más del ingreso total externo e interno.
 - b. Su resultado es el 10 por ciento o más del resultado total.
 - c. Sus activos sean iguales o superiores al 10% de los activos combinados totales.

Información a Revelar

La entidad revelará la siguiente información general:

- Los factores que han servido para identificar los segmentos presentados: sus productos y servicios; las áreas geográficas en las que operan, marcos normativos.
- Los tipos de productos y servicios que proporcionan los ingresos de cada segmento informado.

Información sobre resultados, activos y pasivos.

- Beneficios o pérdidas
- Activos totales
- Pasivos totales
- Cualquier otra partida significativas de los estados financieros.

Medición

El importe de cada partida desglosada basada en la información presentada a la máxima autoridad. Los ajustes y eliminaciones realizados en la preparación de los estados financieros y las asignaciones de ingresos, gastos, beneficios y pérdidas.

En relación con un determinado segmento los activos y pasivos que se incluyan en la valoración de los activos y pasivos de ese segmento utilizada por la máxima autoridad en la toma de decisiones.

Conciliaciones a Efectuar

La entidad facilitará las siguientes conciliaciones:

- El total de ingresos de actividades ordinarias del segmento reportado con los ingresos de las actividades ordinarias de toda la entidad.
- El total de los resultados de segmento sobre el que se informa con los resultados de toda la entidad, antes de impuestos y operaciones discontinuadas.
- El total de los activos y pasivos del segmento sobre el que se informa con los activos y pasivos totales de la entidad.

- El total de los importes de cualquier otra partida significativa presentada por los segmentos sobre los que se informa y su correspondiente importe para la entidad.

NIIF 9.- Instrumentos Financieros

La versión de la NIIF 9 se emitió en octubre del 2010, y su fecha de vigencia es el 1 de enero del 2013. (Se permite la aplicación anticipada).

NIIF 10.- Estados Financieros Consolidados

Esta norma pretende dar orientación adicional para ayudar en la determinación de control donde ello es difícil de evaluar.

NIIF 11.- Acuerdos conjuntos

Esta norma aborda las inconsistencias en los informes de negocios conjuntos al exigir un único método para dar cuenta de las participaciones en entidades controladas de forma conjunta.

NIIF 12.- Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades

La NIIF 12, pretende exigir requisitos de información para todas las formas de participación en otras entidades, incluidas las entidades controladas de forma conjunta y las entidades asociadas, los vehículos de propósito especial y otras formas de inversión que están fuera del balance.

NIIF 13.- Medición del Valor Razonable

Esta NIIF: a) define al valor razonable b) establece en una sola NIIF un marco para medición razonable; y, c) requiere de información a revelar sobre mediciones del valor razonable.

Las NIIF de la 10 a la 13 entrarán en vigencia a partir del 2013 y 2015.

1.8. NIIF PARA PYMES

Según **Fundación IASC (2011)** el término “PYMES” es ampliamente reconocido y utilizado en todo el mundo aunque muchas jurisdicciones han desarrollado su propia definición del término para un amplio rango de propósitos, incluido el establecimiento de obligaciones de información financiera. A menudo esas definiciones nacionales o regionales incluyen criterios cuantificados basados en los ingresos de actividades ordinarias, los activos, los empleados u otros factores. Frecuentemente, el término se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

En julio 2009 el IASB publicó la NIIF para las PYMES (IFRS for small & medium sized entities, SMEs), la cual se estima que podría ser —elegible por aproximadamente el 99% de las entidades del mundo que producen estados financieros con propósitos de información general.

La NIIF para las PYMES caracteriza a las pequeñas y medianas entidades como aquellas que: no tienen obligación pública de rendir cuentas; y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

Como consecuencia de su emisión, el cuerpo normativo del IASB presenta —en la actualidad— la siguiente estructura:

TABLA N° 1. 1

NIIF

| | |
|---|---|
| NIIF Completas (Full IFRSs) Estándares adecuados para todo tipo de entidades, en especial para aquellas "con obligación pública de rendir cuentas. | Integrado por: NIIF NIC SIC IFRIC |
| NIIF para las pymes (IFRS for small & medium sized entities) Estándar apto únicamente para la preparación de los estados financieros con propósitos de información general de las entidades sin obligación pública de rendir cuentas. | Es una única NIIF, con: 35 secciones (contenido teórico) un glosario de términos |

Sección N° 1 Pequeñas y Medianas Entidades

El objetivo de esta Sección es describir las características de las pequeñas y medianas entidades a las cuales está dirigida la NIIF para PYMES.

Por consiguiente, las pequeñas y medianas empresas acorde a la sección son catalogadas como: entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas, y publican Estados Financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

Sección N° 2 Conceptos y principios generales

Esta sección describe el objetivo de los Estados Financieros de las pequeñas y medianas entidades y las cualidades que hacen que la información de los Estados Financieros de las PYMES sea útil. También establece los conceptos y principios

básicos de la situación financiera (activos, pasivo, patrimonio); los elementos vinculados con el rendimiento (ingresos y gastos) de estas empresas.

El objetivo de los Estados Financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas.

Sección N° 3 Presentación de Estados Financieros

Establece que un conjunto de Estados Financieros completos, de acuerdo a la NIIF para PYMES, estará integrado por: un Estado de Situación Financiera; un Estado del Resultado Integral; un Estado de Cambios en el Patrimonio; un Estado de Flujos de Efectivo; Notas Explicativas.

Si los únicos cambios en el patrimonio durante los períodos para los que se presentan los Balances surgen de ganancias o pérdidas, pago de dividendos, correcciones de errores de periodos anteriores, y cambios de políticas contables, incluye la opción de presentar un único Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas en lugar del Estado de Resultados y de Cambios en el Patrimonio.

Sección N° 4 Estado de Situación Financiera

Esta sección establece la información a revelaren un Estado de Situación Financiera y cómo presentarla. El Estado de Situación Financiera, o denominado también como Balance; presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica al final del período sobre el que se informa.

Sección N° 5 Estado de Resultados Integrales

En esta sección se admite que una entidad presente su Estado de Resultados para el periodo en uno o dos Estados Financieros separados. Constituye la información que tiene que presentarse en esos estados y cómo presentarla.

Sección N° 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas

Dentro de esta sección, hace referencia a los requerimientos para presentar; el Estado de Cambios en el Patrimonio presenta el resultado sobre: partidas de ingresos y gastos, efectos de cambios en políticas contables, importes de inversiones, dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el periodo que se informa.

Por su parte, el Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas presenta los resultados y cambios en las ganancias acumuladas de una entidad para un periodo sobre el que se informa.

Sección N° 7 Estado de Flujos de Efectivo

Esta sección insta a la información a incluir en un Estado de Flujos de Efectivo y cómo presentarla.

El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el período sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Sección N° 8 Notas a los Estados Financieros

Esta sección instituye los principios subyacentes a la información a presentar en las notas y cómo presentarlas. Las notas contienen información adicional a la presentada en los Estados.

Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos Balances e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

Estructuras de las notas:

- a) Presentarán información sobre las bases para la preparación de los Estados Financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas,
- b) Revelarán la información requerida por esta NIIF que no se presente en otro lugar de los Estados; y
- c) Proporcionarán información adicional que no se presenta en ninguno de los Balances, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos.

Sección N° 9 Estados Financieros Consolidados y Separados

Los Estados Financieros Consolidados de una PYME incluirán a todas las subsidiarias de una controladora. Existen excepciones limitadas para no presentar estos Balances Consolidados (casos: controladora intermedia o inversión con fines temporales); se admite la preparación y presentación de Estados Financieros Combinados.

Sección N° 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores

Proporciona una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan en la preparación de Estados. También abarca los cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores en los Balances de periodos anteriores.

Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar Estados Financieros.

Sección N° 11 Instrumentos Financieros Básicos

La Sección 11 y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros tratan del reconocimiento, baja en cuentas, medición e información a revelar de los instrumentos financieros (activos y pasivos financieros).

La Sección 11 se aplica a los instrumentos financieros básicos y es adaptable a todas las entidades. La Sección 12 se aplica a otros instrumentos financieros y

transacciones más complejos. Si una entidad sólo realiza transacciones de instrumentos financieros básicos, la Sección 12 no le será de aplicación.

Sección N° 13 Inventarios

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios.

- a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;
- b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- c) en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

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

Sección N° 14 Inversiones en Asociadas

Las inversiones en asociadas se medirán usando una de las siguientes opciones: el modelo del costo (menos deterioro); el método de la participación; el modelo del valor razonable (MVR).

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

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

Sección N° 15 Inversiones en Negocios Conjuntos

Se presentan guías para la contabilización de operaciones, activos y entidades bajo control conjunto. Las inversiones en entidades bajo control conjunto se medirán

usando: el modelo del costo (menos deterioro); el método de la participación; el modelo del valor razonable (MVR).

Sección N° 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. Sólo las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir confiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, y en un contexto de negocio en marcha, se contabilizarán de acuerdo con esta sección por su valor razonable con cambios en resultados. Todas las demás propiedades de inversión se contabilizarán como propiedades, planta y equipo, utilizando el modelo de costo–depreciación–deterioro del valor. La medición inicial se realizará por su costo; los cambios en el valor razonable se reconocerán en el resultado.

Sección N° 17 Propiedades, Planta y Equipo

La medición inicial se realizará por su costo (excepto los adquiridos bajo arrendamiento financiero). El único modelo admitido para la medición posterior es el costo menos depreciaciones acumuladas y menos deterioros acumulados.

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

Sección N° 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. Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Un activo es identificable cuando:

a) es separable, es decir, susceptible de ser separado o dividido de la entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado, o

b) surge de un contrato u otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles de la entidad o de otros derechos y obligaciones.

Sección N° 19 Combinaciones de Negocios y Plusvalía

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

Sección N° 20 Arrendamientos

Se requiere su clasificación como operativos o financieros. La medición inicial de un arrendamiento financiero:

Arrendatario: Por el menor entre el valor razonable y el valor descontado de los pagos mínimos del contrato de arrendamiento (corresponden activar los gastos de transacción).

Arrendador: Valor descontado de las cuotas mínimas de arrendamiento por cobrar medición posterior de un arrendamiento financiero:

Sección N° 21 Provisiones y Contingencias

Las provisiones se deben reconocer cuando: provienen de hechos pasados; son probables; se pueden medir de manera fiable. Las estimaciones deben revisarse en cada fecha de emisión de Estados Financieros.

Sección N° 22 Pasivos y Patrimonio

Se establecen guías para la distinción entre pasivo y patrimonio desde la perspectiva de la entidad emisora. Esta distinción deberá efectuarse en base a la sustancia económica de los instrumentos financieros emitidos. En la emisión inicial de instrumentos de patrimonio, se medirán por el importe neto de gastos, considerando el efecto fiscal de los mismos.

Sección N° 23 Ingresos de Actividades Ordinarias

Esta Sección se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

La venta de bienes

b) La prestación de servicios.

c) Los contratos de construcción en los que la entidad es el contratista.

d) El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendos.

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

Sección N° 24 Subvenciones del gobierno

Especifica la contabilidad de todas las subvenciones del gobierno. Una subvención del gobierno es una ayuda del gobierno 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.

Las subvenciones recibidas antes de que se satisfagan los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se reconocerán como pasivo.

Sección N° 25 Costos por Préstamos

Detalla la contabilidad de los costos por préstamos. Son costos por préstamos los intereses y otros costos en los que una entidad incurre, que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados.

Los costos por préstamos incluyen:

- a) Los gastos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo como se describe en la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos.
- b) Las cargas financieras con respecto a los arrendamientos financieros reconocidos de acuerdo con la Sección 20 Arrendamientos.
- c) Las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren ajustes de los costos por intereses.

Sección N° 26 Pagos Basados en Acciones

Se refiere al tratamiento de todas las transacciones con pagos basados en acciones, incluyendo: las que se liquidan con instrumentos de patrimonio, en las cuales la entidad adquiere bienes o servicios.

Las que se liquidan en efectivo, en el que la entidad adquiere bienes o servicios incurriendo en pasivos, por importes que están basados en el precio de instrumentos de patrimonio de la entidad; aquellas en las que la entidad recibe o adquiere bienes o servicios, y los términos del acuerdo proporcionan a la entidad o al proveedor, la opción de liquidar la transacción en efectivo (o con otros activos) o mediante la emisión de instrumentos de patrimonio.

Sección N° 27 Deterioro del Valor de los Activos

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

Sección N° 28 Beneficios a los Empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluidos administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

Esta sección se aplicará a todos los beneficios a los empleados, excepto los relativos a transacciones con pagos basados en acciones, que se tratan en la Sección 26 Pagos Basados en Acciones.

Los cuatro tipos de beneficios a los empleados a los que se hace referencia en esta sección son:

- a) Beneficios a corto plazo a los empleados
- b) Beneficios post-empleo
- c) Otros beneficios a largo plazo para los empleados
- d) Beneficios por terminación

Sección N° 29 Impuesto a las Ganancias

Para el propósito de esta NIIF, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales.

El impuesto a las ganancias incluye impuestos, tales como las retenciones sobre dividendos que se pagan por una subsidiaria, asociada o negocio conjunto, en las distribuciones a la entidad que informa.

Sección N° 30 Conversión de la Moneda Extranjera

Una entidad puede llevar a cabo actividades en el extranjero de dos formas diferentes. Puede realizar transacciones en moneda extranjera o bien puede tener negocios en el extranjero.

La moneda funcional de una entidad es la moneda del entorno económico principal en el que opera dicha entidad. Se admite la presentación de los Estados Financieros en una moneda diferente al dinero funcional de la entidad. Se establecen mecanismos de conversión de una moneda extranjera a la funcional; o viceversa.

Sección N° 31 Hiperinflación

Se requiere que cuando el contexto económico de la moneda funcional sea de hiperinflación, los Estados Financieros

Sección N° 32 Hechos Ocurredos después del Periodo sobre el que se Informa

Se requiere que los hechos posteriores se contabilicen en la medida que pongan en evidencia circunstancias que existían en la fecha de los Balances. Los restantes hechos posteriores se deben revelar, en la medida que sean materiales.

Sección N° 33 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas

Esta sección requiere que una entidad incluya en sus estados financieros la información a revelar que sea necesaria para llamar la atención sobre la posibilidad de que su situación financiera y sus resultados se hayan visto afectados por la existencia de partes relacionadas, así como por transacciones y saldos pendientes con dichas partes.

Sección N° 34 Actividades especiales

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

Sección N° 35 Transición a la NIIF para las PYMES

Presenta las guías para la preparación del Estado de Situación Financiera de apertura por la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas.

Una entidad solo puede adoptar por primera vez la NIIF para PYMES en una única ocasión. Si una entidad que utiliza la NIIF para PYMES deja de usarla durante uno o más periodos sobre los que se informa y se le requiere o elige adoptarla nuevamente con posterioridad, las exenciones especiales, simplificaciones y otros requerimientos de esta sección no serán aplicables a nueva adopción.

1.8.1. IMPLEMENTACIÓN NIIF EN ECUADOR

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS RESUELVE

ARTÍCULO PRIMERO

Establecer el siguiente cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías:

- 1) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa. Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2009.
- 2) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador. Se establece el año 2010 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2010.
- 3) Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores. Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia

de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, a partir del año 2011.

La Superintendencia de Compañías, mediante Resoluciones Nos. SC.INPA.UA.G-10.005 del 5 de noviembre de 2010, publicada en el Registro Oficial No. 335 del 7 de diciembre del mismo año y Resolución No. SC-y-ICICPAIFRS-1 1.01 del 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial 3/2 del 27 de enero de 2011, en virtud de la normativa implantada por la Comunidad Andina de Naciones y la legislación interna vigente, se estableció la clasificación de compañías en el país, definiendo las empresas que califican como Pequeñas y Medianas Entidades, lo que recae en su gran mayoría en las compañías del tercer grupo del cronograma de Aplicación, que a partir del 1 de enero de 2012 implementarán la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), si sus estados financieros del ejercicio económica anterior al periodo de transición, cumplan las siguientes condiciones:

- Activos totales inferiores a US \$ 4.000,000.00.
- Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales hasta US \$ 5, 000,000.00.
- Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

CAPÍTULO II

2. DIAGNÓSTICO INSTITUCIONAL

2.4. BREVE CARACTERIZACIÓN DE LA COMPAÑÍA

Lo que hoy en día es una gran compañía líder en telefonía móvil comienza en el año 2004 con una idea de generar un pequeño negocio los esposos la Sra. Gilma Venegas y el Sr. José Valdiviezo. Comenzaron con un pequeño local de 3 x4 m enfocándose en la venta de tarjetas; chips y equipos movistar que en ese tiempo se llamaba Bellsouth; al ver las grandes utilidades que esto generaba empiezan a invertir grandes sumas de dinero en el periodo 2004-2005; sufriendo en ese periodo el robo \$ 50.0000 llevándolos a invertir a través de un crédito .Este negocio comenzó a crecer en el 2006 llevándolos a contratar personal que para ese entonces eran 6 trabajadores entre cobradores y facturadores y el servicio técnico. Se enfocaron en buscar mercado llegando a ocupar el 50% de participación; esto empezó a aumentar conforme se abrieron sub distribuidores en la provincia de Cotopaxi en la actualidad ocupamos el 90% de participación.

Conforme avanzó el tiempo es en el periodo 2007-2009 que pasan de ser una distribuidora mayorista a comercializadora abriéndose distribuidores directos llamados CAVS con el nombre de VALDIVIEZO LINE.

2.5. DISEÑO METODOLÓGICO

Para el trabajo investigativo se aplicó métodos y técnicas investigativas con la finalidad de obtener información que posibilite un enfoque auténtico en la aplicación de los mismos.

2.5.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Dentro de la ejecución y realización del trabajo se ha utilizado la investigación descriptiva pues esta investigación sirve para medir, evaluar, comprender, describir, registrar, analizar e interpretar la situación y condiciones para la implementación de las NIIF, al proporcionar toda la información necesaria para determinar las debilidades permitiendo así la corrección oportuna para el desarrollo de sus actividades.

Para la implementación de las NIIF en la empresa “Valdiviezo Line” ubicada en el cantón Latacunga, utilizamos el diseño no experimental ya que este se basa únicamente en la recopilación de datos. Este tipo de investigación será de gran ayuda para la obtención y estructuración de información para que el presente proyecto investigativo alcance los objetivos planteados.

2.5.1.1. MÉTODOS

Un método es un camino para llegar a un fin; los métodos de investigación son un camino para llegar al conocimiento científico: son procedimientos o conjunto de procedimientos que sirven de instrumentos para alcanzar los fines de la investigación. Los distintos métodos de investigación sirven para recoger y analizar los datos que conducirán a una conclusión de las cuales podrán derivarse las decisiones y aplicaciones para la práctica. Los métodos y técnicas a ser utilizados para la recopilación de datos en nuestra investigación son los siguientes:

Inductivo.- Es el proceso que se basa en el razonamiento de casos particulares y se eleva a conocimientos generales, es decir consiste en ascender lógicamente a través del conocimiento científico, desde la observación de los fenómenos o hechos reales. Este método se utilizará para analizar los aspectos teóricos que deberá contener en la presente investigación lo cual permitirá examinar los resultados obtenidos, que serán utilizadas para el análisis.

Deductivo.- Es el proceso que parte de lo general a lo particular, se necesita toda clase de información como conceptos, definiciones, principios y objetivos, la

aplicación de este método será de gran importancia para analizar la situación actual de la empresa, es decir la misión, visión, objetivos, metas institucionales.

Analítico.- Es aquel que permite el estudio de los hechos y fenómenos separando sus elementos constitutivos para determinar su importancia, y la relación entre ellos como está organizada y como funciona estos elementos constitutivos para determinar su importancia. Al aplicar este método se logra tener un análisis más amplio de las actividades, y procesos que utilizan en el proceso contable de la empresa “Valdiviezo Line”.

2.5.1.2. TÉCNICAS

- **Entrevista.-** Esta técnica será utilizada en la presente investigación con la finalidad de obtener datos esta técnica consiste en un diálogo entre dos personas: El entrevistador "investigador" y el entrevistado; se efectúa con el fin de obtener información del Gerente y la Contadora, pues son quienes están al tanto de los estados financieros de la empresa.

- **Encuesta.-** Esta técnica será aplicada al personal interno de la empresa y al personal externo, clientes y proveedores, de manera que nos permita la recolección de información útil que nos ayuden a determinar la aceptación en la aplicación de las NIIF en el proceso contable de la empresa “Valdiviezo Line”.

2.5.1.3. INSTRUMENTOS

Guía de entrevista: Se utilizara como instrumento la Guía de entrevista, mediante la cual podemos asegurar el éxito o fracaso de la misma, para saber que preguntar debemos saber que estamos buscando gracias a la guía podemos asegurar que la información obtenida tenga mucha validez.

Cuestionario: Dado que en la investigación se hace necesario la recolección de datos de ha resuelto utilizar como técnica básica el cuestionario, que nos permitirá

recolectar información típicamente cuantitativa por que se construirá una base de datos basada en porcentajes específicos en cada pregunta planteada.

2.5.1.4. UNIDAD DE ESTUDIO

El tamaño que tiene una población es un factor de suma importancia en el proceso de investigación estadística y en nuestro caso social, y este tamaño vienen dado por el número de elementos que constituyen la población, dentro de la empresa puede ser interna o externa de la cual buscamos obtener información para un posterior análisis.

**TABLA N° 2.1:
POBLACIÓN**

| INVOLUCRADOS | POBLACIÓN O UNIVERSO |
|--------------------------|-----------------------------|
| Gerente General | 1 |
| Presidente | 1 |
| Administrador | 1 |
| Auditor | 1 |
| Contabilidad | 1 |
| Auxiliar de Contabilidad | 3 |
| Jefe General de Ventas | 1 |
| Total | 9 |

Elaborado por: El investigador

Para la presente investigación se ha resuelto, trabajar con la totalidad de la población y por lo tanto no se aplicara la fórmula para el cálculo de la muestra.

2.6. DIAGNÓSTICO INSTITUCIONAL

Por lo general las empresas están en constante avance, y esto es provocado por las necesidades de los propios mercados en donde se desenvuelven al desarrollar su actividad económica, es por ello que cuando se utiliza una herramienta adecuada para conocer mejor a la Empresa, logran general un punto de partida sobre el cual

pueden generar cambios, de manera que sean aceptables y de mejora continua en todo el proceso y desenvolvimiento de la empresa. FODA es una herramienta estratégica que se puede aplicar de manera general a la empresa así también como específica a un proceso que deseemos estudiar, y sus siglas pertenecen a las palabras: Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas.

2.6.1. MATRIZ FODA

TABLA N° 2.2
MATRIZ FODA

| OPORTUNIDADES | VS | AMENAZAS |
|--|-----------|---|
| <ul style="list-style-type: none"> ➤ Alianzas estratégicas con otros distribuidores en el mercado. ➤ Alta capacidad de inversión para tecnología móvil en el mercado. ➤ Oportunidades de capacitación del negocio en marcha a la Gerencia. ➤ Alta comercialización en diversificación de productos. ➤ Demanda creciente de mercado dentro de tecnología móvil. <p>Obtención de créditos a bajo interés con bancos en donde se tiene vínculos y alianzas estratégicas.</p> | | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Contínua oferta que ofrece la competencia. ➤ Instalación de nuevos distribuidores de la competencia. ➤ Situación externa inestable como inestabilidad política y económica. ➤ Alternativas de financiamiento. ➤ Reducción de los precios en los mayoristas por el alta demanda existente. ➤ Ingreso de nuevos empresarios al mercado. |
| FORTALEZAS | VS | DEBILIDADES |
| <ul style="list-style-type: none"> ➤ Personal capacitado para el asesoramiento al cliente. ➤ Talento humano con experiencia en ventas. ➤ Clientes fieles y fijos. ➤ Excelente calidad del servicio. ➤ Mercado a nivel nacional. ➤ Calidad del producto. ➤ Ubicación estratégica de la distribuidora. ➤ Tecnología e innovación en las distintas sucursales establecidas. | | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Poco espacio de trabajo en el área administrativa. ➤ Publicidad caducada en áreas de trabajo y oficinas. ➤ Ejecutivos nuevos con deficiencia de conocimientos del negocio. ➤ Ineficiencia en las áreas de trabajo falta de control ➤ Falla de cobertura y colocación de alteñas. ➤ Alto nivel de competencia de otras operadoras. ➤ No contar con los balances bajo la nueva normativa NIIF |

Elaborado por: El investigador

2.6.2. ANÁLISIS FODA

Luego de aplicar la herramienta de investigación FODA, en la empresa Valdiviezo Line, se puede mencionar que las fortalezas de la empresa es sólida en cuanto a personal apto para el trabajo con un excelente nivel de capacidad al desarrollarlo, en oportunidades tiene un amplio campo por explotar y en donde puede conseguir nuevos clientes además al ser una empresa de prestigio representando a Movistar tiene muchas oportunidades en el mercado, en sus debilidades se conocer que el espacio no es el adecuado y no hay especificado claramente las áreas de trabajo lo cual dificulta la fácil circulación del personal interno, en amenazas la empresa se encuentra actualmente afecta por una crisis económica referente a créditos bancarios que aún no se han saldado todo sus pagos, nuevas competidores que se han infiltrado en el mercado, y el mercado que va bajando precios en lo que se refiere a tecnología celular obsoleta. Este análisis ha permitido ampliar un gran conocimiento por el cual atraviesa la empresa y la alta administración de la Empresa ya decidido tomar actor correctivos que mejores esos aspectos defectuosos encontrados así como explotar las oportunidades y fortalezas con las que cuenta.

2.7. APLICACIÓN DE LA ENTREVISTA AL GERENTE DE LA EMPRESA.

1.- ¿Cuál es la misión y visión de la Empresa?

Respuesta:

- La misión de mi empresa se enfoca a la venta al mayor de recargas electrónicas, venta de teléfonos, accesorios y mantenimiento para los mismos, además de brindar un servicio al cliente de manera directa.
- La visión de mi empresa es llegar a tener una participación del 100% en el mercado en la marca que represento de Movistar en el periodo 2002-2014

2.- ¿Su empresa bajo que normas contables está laborando actualmente?

Respuesta:

- La empresa se ha regido a las normas NEC y demás principios de contabilidad establecidos, pero recientemente este año hemos visto la disponibilidad de trabajar con las nuevas NIIF.
- Como bien hemos estado informados las NEC ya no están utilizando algunas empresas y podremos tener más oportunidades comerciales con las NIIF.

3.- ¿Existen políticas o manuales internos que controlen y regulen el adecuado funcionamiento de la Empresa?

Respuesta:

- Hemos implantado conjuntamente con mi auditora interna un manual de control interno hace 1 año, lo cual nos arrojó buenos resultados en el desenvolvimiento de la empresa.
- Hemos notado un mejoramiento que radica en el personal y en sus tareas pero creo que deberíamos revisar e incrementar ciertos puntos dentro de las políticas de mi empresa.

4.- ¿Está al tanto de los cambios que debe afrontar su empresa en el sistema contable relacionado con las NIIF?

Respuesta:

- Si básicamente conocemos que son Normas Internacionales de Información Financiera y que la debemos acoger en nuestra empresa.
- No tenemos total conocimiento del tema pero se debe emplear los recursos para poder adaptarnos a los cambios por venir.

5.- ¿Qué opina sobre las Normas Internacionales de Información Financiera en nuestro país?

Respuesta:

- El tema todavía está un poco alejado de mi conocimiento pero básicamente se puede decir que estas normas ayudarán a las grandes y pequeñas empresas de nuestro país a desarrollarse.

6.- ¿Considera que la Empresa tiene la solidez para soportar costos que puedan generarse con el cambio de las NIIF?

Respuesta:

- No podríamos afirmar concretamente que sí, tampoco que no, por qué aun no conocemos los costos que se generen con este cambio.
- Pero pese a eso tenemos una pequeña parte de financiamiento reguardado para emergencias que puedan producirse de ser necesario tendríamos que revisar el presupuesto.

7.- ¿Está consiente que se deberán implantar nuevos manuales de procedimientos para la implementación de las NIIF?

Respuesta:

- Si he tomado en cuenta que se deberán modificar las políticas que tenemos, y de ser necesario implantar nuevas, no tengo objeción de eso al contrario estoy totalmente de acuerdo.

8.- ¿Dentro de su empresa considera que el personal especialmente del área contable es apto para el proceso de cambio de NIIF?

Respuesta:

- Dentro del área contable puedo reconocer que se debe realizar un análisis y selección del personal que está actualmente, de ser necesario los cambios pues de los ara.

9.- ¿Existe actualmente alguna empresa o entidad externa que apoye la implementación de NIIF?

Respuesta:

- Por el momento hemos recibido propuestas por conocimiento de mi auditora interna y además asesoramiento básico del tema.

10.- ¿Estaría U.D. de acuerdo con la implementación de NIIF?

Respuesta:

- No totalmente de acuerdo pero de no tener más opción no tenemos nada más que acoplarnos a los cambios que se van generando al pasar del tiempo y afrontarlos con sabiduría y sobresalir con ello.

2.7.1. ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA

Una vez sostenida la entrevista con el Gerente de la Empresa Valdiviezo Line, nos arroja como resultado que la aplicación de las NIIF en el proceso contable, es un tema que ha preocupado al área administrativa y generalmente al Gerente, y se pueden detallar los siguientes puntos:

La empresa actualmente está trabajando con normalidad se ha podido conocer que ya han implementado un manual de control interno, el mismo que ayudan al mejoramiento y consecución de los objetivos, No tiene información total del proceso que implica la implementación de las NIIF en el proceso contable, solo lo entienden básicamente, Ya están tomando acciones internas, como mejoramiento del manual de control interno que han implantado, Actualmente no poseen un manual o modelo que puedan seguir para conocer el proceso de cambio que genera las NIIF.

2.7.2. APLICACIÓN DE LAS ENCUESTAS AL PERSONAL INTERNO DE LA EMPRESA VALDIVIEZO LINE.

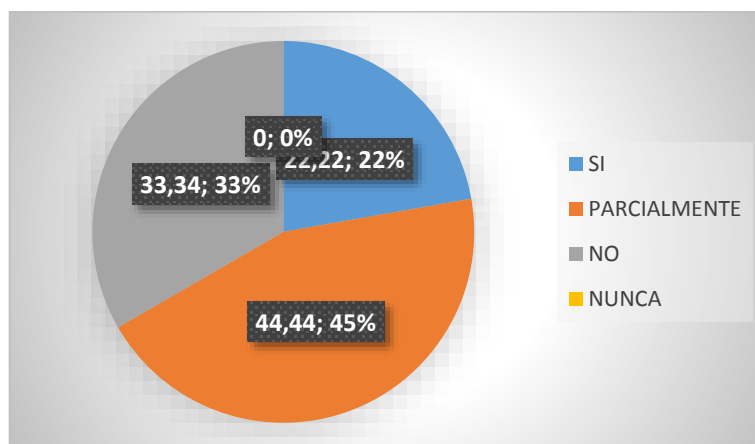
1.- ¿Dentro de su empresa se realizan evaluaciones del control interno?

TABLA N° 2.3:
PERSONAL DE LA EMPRESA

| VARIABLES | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|-------------|
| SI | 2 | 22,22% |
| AVECES | 4 | 44,44% |
| NO | 3 | 33,34% |
| NUNCA | 0 | 0% |
| TOTAL | 9 | 100% |

Fuente: Personal de Valdiviezo Line
Elaborado por: El investigador

GRÁFICO N° 2.1:
CONTROL INTERNO



Fuente: Personal de Valdiviezo Line
Elaborado por: El investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de los encuestados el 45% manifiesta que se realiza control interno parcialmente en la empresa, el otro 33% nos dice que no se realizan controles internos y el 22% afirma que si lo hacen, por lo que se puede deducir que la empresa no está realizando completamente el control interno hay algunos vacíos que se deben tomar en cuenta para evitar posibles futuros problemas.

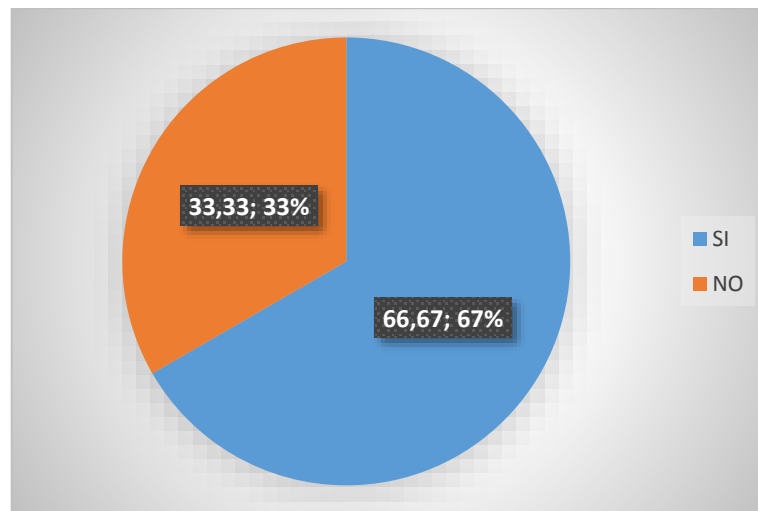
2.- ¿Considera Usted que la Empresa cuenta con personal idóneo y capacitado en el área contable?

TABLA N° 2.4:
PERSONAL DE LA EMPRESA

| VARIABLES | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|-------------|
| SI | 6 | 66.67% |
| NO | 3 | 33,33% |
| TOTAL | 9 | 100% |

Fuente: Personal de Valdiviezo Line
Elaborado por: El investigador

GRÁFICO N° 2.2:
PERSONAL DE LA EMPRESA



Fuente: Personal de Valdiviezo Line
Elaborado por: El investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de los encuestados el 67% manifiesta que el personal del área contable tiene un conocimiento bueno dentro de su área de trabajo, mientras tanto que el otro 33% nos dice que si tiene los conocimientos no pueden ser suficientes.

Por lo que se puede deducir el personal actual de la empresa tiene el conocimiento suficiente para desempeñar su cargo, pero existe una pequeña parte que se debe esforzar para fortalecer en su totalidad el conocimiento en el área contable.

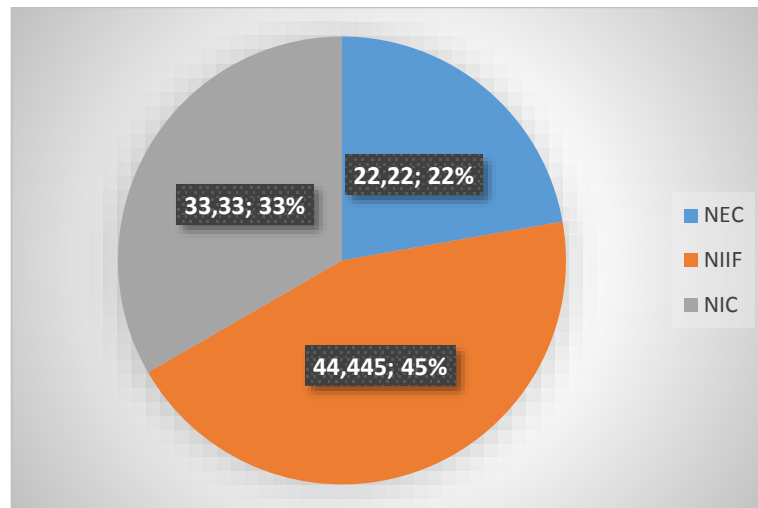
3.- ¿Conoce Usted bajo que normas de contabilidad trabaja su empresa?

TABLA N° 2.5:
CONOCIMIENTO DE NORMAS

| VARIABLES | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|-------------|
| NEC | 2 | 22,22% |
| NIIF | 4 | 44,45% |
| NIC | 3 | 33,33% |
| TOTAL | 9 | 100% |

Fuente: Personal de Valdiviezo Line
Elaborado por: El investigador

GRÁFICO N° 2.3:
CONOCIMIENTO DE NORMAS



Fuente: Personal de Valdiviezo Line
Elaborado por: El investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de los encuestados el 45% manifiesta que utilizan las NIIF como norma contable de la empresa el 33%, manifiesta que usan las NIC como norma contable, y una pequeña porción que corresponde al 22% dice que utilizan las NEC,

Estamos claros que las NEC han sido las normas de contabilidad que generalmente se utilizan pero poco a poco las empresas ya se están familiarizando con las NIIF los empleados manifiestan que las conocen levemente pero aun no cuentan con algo concreto.

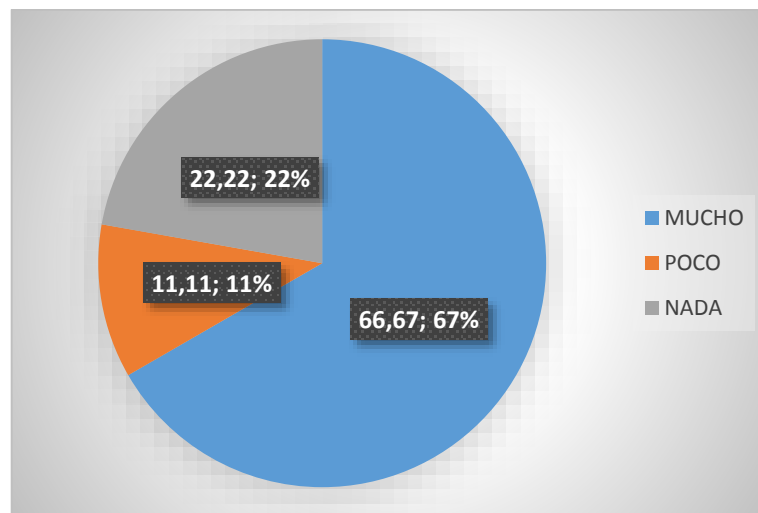
4.- ¿Sabe que son las NIIF?

TABLA N° 2.6:
CONOCIMIENTO DE NIIF

| VARIABLES | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|-------------|
| MUCHO | 6 | 66,67% |
| POCO | 1 | 11,11% |
| NADA | 2 | 22,22% |
| TOTAL | 9 | 100% |

Fuente: Personal de Valdiviezo Line
Elaborado por: El investigador

GRÁFICO N° 2.4:
CONOCIMIENTO DE NORMAS



Fuente: Personal de Valdiviezo Line
Elaborado por: El investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de los encuestados el 67% manifiesta que si conoce que son las NIIF y el 22% nos dice que no conocen que son las NIIF, y el 11% manifestó que las conoce pero no es su totalidad.

A lo que ponemos manifiestar que la tarea de los contadores es ir a la par con los cambios que se van generando y en ese aspecto podemos observar que si está cumpliendo con ello, se debería organizar seminarios o capacitaciones a las cuales puedan asistir y enriquecer sus conocimientos con las nuevas normas contables.

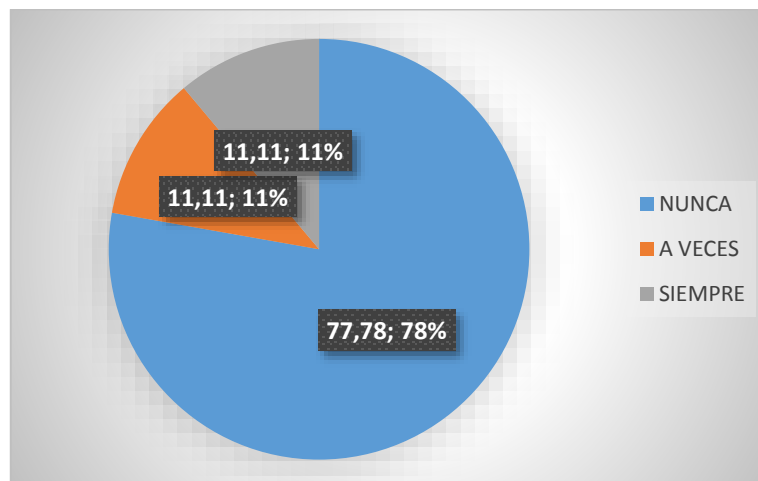
5.- ¿Usted ha recibido alguna capacitación o curso sobre de las Normas Internacionales de Información Financiera?

TABLA N° 2.7:
CURSOS DE CAPACITACIÓN DE NIIF

| VARIABLES | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|-------------|
| NUNCA | 7 | 77,78% |
| A VECES | 1 | 11,11% |
| SIEMPRE | 1 | 11,11% |
| TOTAL | 9 | 100% |

Fuente: Personal de Valdiviezo Line
Elaborado por: El investigador

GRÁFICO N° 2.5
CURSOS DE CAPACITACIÓN DE NIIF



Fuente: Personal de Valdiviezo Line
Elaborado por: El investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de los encuestados el 78% manifiestan que nunca han recibido algún tipo de seminario, curso o capacitación de las NIIF, el 11% nos dice que a veces y una pequeña parte correspondiente al 11% nos dice que si por lo se puede manifestar que los pocos conocimientos que tienen lo han adquirido por cuenta propia, y esto se debe a que algunas empresas no están en la disponibilidad económica de realizarlos y eso se debe a los costos que generan, pero al ser una parte fundamental la nueva normativa se debe coordinar una reunión con el área contable y preparar un plan de acción frente a esta situación.

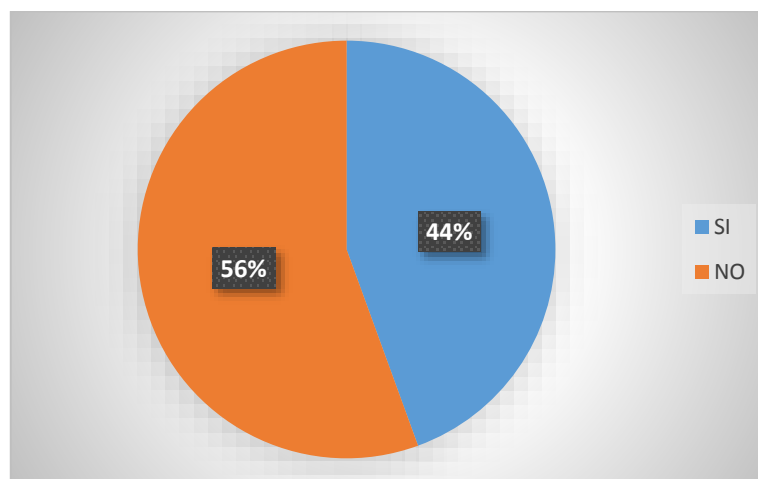
6.- ¿En su empresa se ha realizado algún tipo de búsqueda de asesores externos que les ayuden en el proceso de transición de las NIIF?

TABLA N° 2.8:
BÚSQUEDA DE ASESORES

| VARIABLES | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|-------------|
| SI | 4 | 44,44% |
| NO | 5 | 55,56% |
| TOTAL | 9 | 100% |

Fuente: Personal de Valdiviezo Line
Elaborado por: El investigador

GRÁFICO N° 2.6:
BÚSQUEDA DE ASESORES



Fuente: Personal de Valdiviezo Line
Elaborado por: El investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de los encuestados el 56% afirma que si se han realizado búsqueda de asesores contables en cuanto al tema NIIF, y el otro 56% manifiesta que no se han realizado acciones de búsqueda.

Podemos manifestar que la normativa de NIIF requiere de un arduo trabajo y preparación y la idea de buscar ayuda externa es imprescindible al ser una nueva norma en nuestro país las personas no la conocen totalmente y para ello existen profesionales capacitados completamente en el tema a los cuales se puede recurrir para solicitarles ayuda.

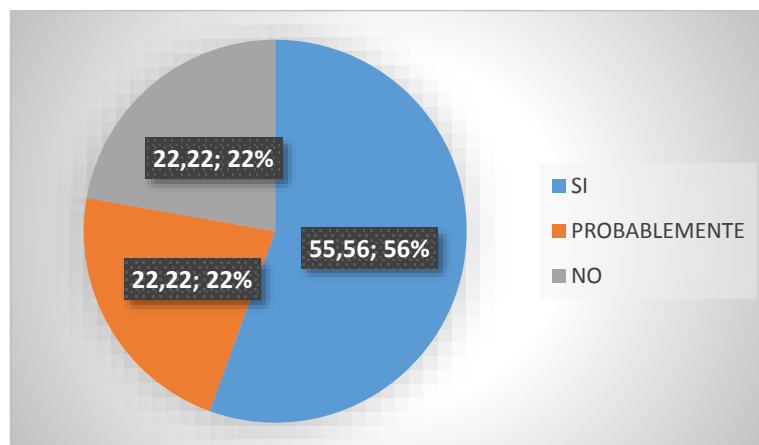
7.- ¿Usted cree que la empresa “Valdiviezo Line” tiene la necesidad de implantar las NIIF al proceso contable?

TABLA N° 2.9:
IMPLEMENTACIÓN DE NIIF

| VARIABLES | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|---------------|------------|-------------|
| SI | 5 | 55,56% |
| PROBABLEMENTE | 2 | 22,22% |
| NO | 2 | 22,22% |
| TOTAL | 9 | 100% |

Fuente: Personal de Valdiviezo Line
Elaborado por: El investigador

GRÁFICO N° 2.7:
IMPLEMENTACIÓN DE NIIF



Fuente: Personal de Valdiviezo Line
Elaborado por: El investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de los encuestados el 56% dice que si la empresa necesita implementar las NIIF en su proceso contable, el 22% manifiesta que probablemente y el otro 22% nos dicen que no se deberían implantar.

Las empresas de nuestro país se deben acoplar necesariamente a esta nueva normativa pese al desacuerdo que puede existir pero por el bien de la propia empresa se lo debe realizar aunque algunos no lo quieren hacer por el desbocamiento y otros por los costos pero al final es algo del que no podemos omitir.

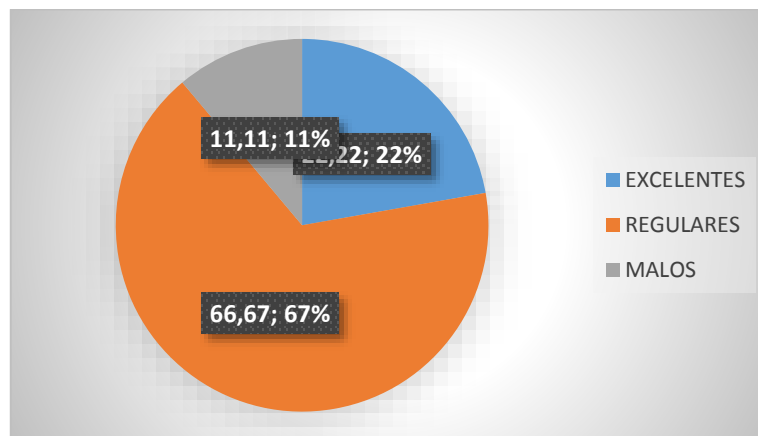
8.- ¿Los cambios que se generarían en la aplicación de las NIIF arrojaran resultados de mejora para la empresa?

TABLA N° 2.10:
RESULTADOS DEL CAMBIO DE NIIF

| VARIABLES | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|-------------|
| EXCELENTES | 2 | 22,22% |
| REGULARES | 6 | 66,67,74% |
| MALOS | 1 | 11,11% |
| TOTAL | 9 | 100% |

Fuente: Personal de Valdiviezo Line
Elaborado por: El investigador

GRÁFICO N° 2.8:
RESULTADOS DEL CAMBIO DE NIIF



Fuente: Personal de Valdiviezo Line
Elaborado por: El investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% de los encuestados el 45% afirma que los resultados de la aplicación de NIIF serán regulares mientras que el 34% afirman que serán excelentes y el ayudarán a mejorar y otro 21% nos dice que serán malos.

Esto significa que la empresa esta consiente que esta normatividad trae consigo cambios razonables en el proceso contable solo debemos familiarizarnos nos la nueva normatividad y estudiarla a fondo para conocer puntualmente los cambios que se generarán con su adopción.

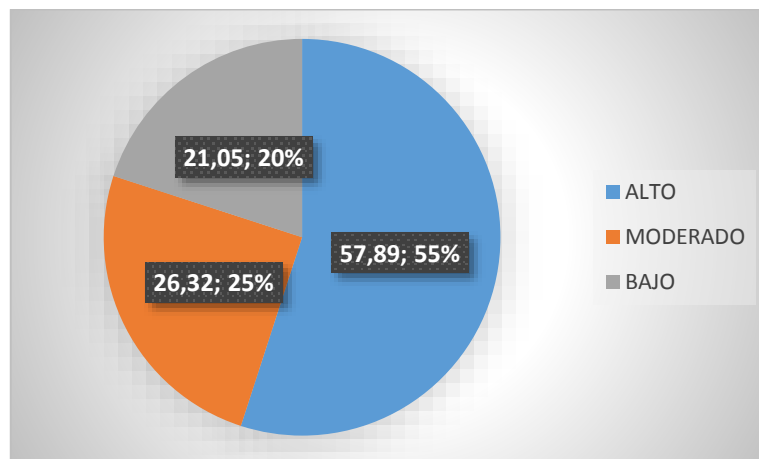
9.- ¿Qué impacto cree Usted que tenga las NIIF en el momento de presentar la información financiera?

**TABLA N° 2.11:
IMPACTO DE LAS NIIF**

| VARIABLES | FRECUENCIA | PORCENTAJE |
|--------------|------------|-------------|
| ALTO | 5 | 57,89% |
| MODERADO | 3 | 26,32% |
| BAJO | 2 | 21,05% |
| TOTAL | 9 | 100% |

Fuente: Personal de Valdiviezo Line
Elaborado por: El investigador

**GRÁFICO N° 2.9:
IMPACTO DE LAS NIIF**



Fuente: Personal de Valdiviezo Line
Elaborado por: El investigador

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Del 100% del personal encuestado el 55% manifiesta que los efectos al aplicar las NIIF en el proceso contable serán altos, el otro 25% correspondiente afirman que serán moderados los efectos, y por último el 20% afirma que serán bajos, podemos manifestar que las empresas temen que el cambio que se genere con la normativa NIIF sea posiblemente negativa al ser la contabilidad un aspecto fundamental en la empresa no quisieran perder económicamente un ejercicio, es por ello que es importante fundamentar conceptos puntuales de la nueva normativa que puedan tener ideas claras de este proceso.

2.8. CONCLUSIONES

Luego de haber aplicado las distintas técnicas de investigación como la entrevista y la encuesta hemos podido conocer aspectos muy importantes que se deben tomar en cuenta a continuación de detalla los siguientes:

- Se ha podido apreciar una notable falta de conocimiento por parte del personal de la empresa, y por ende de los procedimientos que se deben realizar antes de la adopción de las normas NIIF, por eso el gerente y la alta dirección a buscado poyo externo tratando de cumplir con el cambio de NEC a NIIF en su proceso contable.
- La escasa capacitación que presenta el personal también ha dificultado que el área contable tenga conocimiento pleno de la nueva normativa, y de los procesos que se deben realizar antes de su aplicación, es por ello que el gerente incluso ha tomado la decisión de evaluar al personal de esta área y de realizar cambios necesarios.
- La empresa está consiente que es un cambio necesario que deben realizar pero no están en total acuerdo con ello, uno de los factores que más influyen es los costos que se generen con este cambio de normatividad, y el resultado que se presente en los estado financieros.

2.9. RECOMENDACIONES

Luego de emitir las conclusiones, también se hace necesario expresar recomendaciones que puedan utilizar como mejora, se presentan las siguientes:

- Coordinar capacitaciones de manera urgente a todo el personal tanto gerencial, administrativo y operativo y que todos tengan la idea clara del proceso, para ello el personal en general debe trabajar en equipo y ayudarse mutuamente.
- Se recomienda adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera y establecer nuevas políticas y controles internos que se ajusten a estas normativas, ya que se deben adaptarse totalmente a ellas.
- Diseñar un modelo de asignación de actividades a cada departamento dentro de la empresa y hacerles conocer la función de cada trabajador de la empresa para que se coordinen de mejor manera.

CAPÍTULO III

3. APLICACIÓN DE LA PROPUESTA

“APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PARA PYMES SERVICIOS EN TELEFONÍA EN LA EMPRESA “VALDIVIEZO LINE” DE LA CIUDAD DE LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI EN EL PERÍODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 ”

En este capítulo se describe los aspectos más importantes que forman parte de la aplicación de la propuesta, determinando las fases para realizarlo, el proceso y el cambio de los estados financieros de la empresa tomando los estados financieros de los años 2010 y 2011 y presentar el primer balance consolidado al 2012.

Las empresas actualmente se enfrentan a un mercado muy competitivo y que cada vez se torna más difícil para mantenerse en un balance estable, dentro de este entorno competitivo resulta que el empresario como tal dedique más tiempo al control efectivo de los recursos que se emplean para obtener mejor rentabilidad y estabilidad dentro del mercado.

Convertirse en una empresa pionera y competitiva requiere de muchos aspectos fundamentales y uno de ellos hoy en día es trabajar bajo la normativa de NIIF y NIIF para pymes de esa manera asegurar la permanencia en el mercado y llegar a ser más competitivos dentro de este.

3.1. JUSTIFICACIÓN

Mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 la Superintendencia de Compañías señaló el cronograma de implementación (por grupos de compañías) de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) al que deberán sujetarse todas las compañías que se encuentran bajo su control.

Es por ello que la presente investigación se centra principalmente en el estudio de la adaptación de la nueva normativa de NIIF generales y NIIF para PYMES para las diferentes empresas y partiendo de su surgimiento y de cómo pueden llegar a influir en el entorno de la empresa con la finalidad de mejorar los procesos contables y la presentación de los estados financieros en único formato comprensible internacionalmente.

El interés de esta problemática surgió como consecuencia de que la nueva normativa de NIIF son términos nuevos en el Ecuador y el aporte de la investigación es de carácter teórico y contable para nuestro país y que sirva como guía para los futuros profesionales enfocado en la realidad económica sin embargo de aquí en adelante se requieren urgentes tareas y retos para la profesión contable a fin de preparar a los contadores para una adecuada aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas, que aun siendo estas simplificadas de las NIIF generales, todavía resultan complicadas.

Por lo expuesto esta investigación resulta de vital importancia para la Universidad Técnica de Cotopaxi ya que la información contenida servirá como base para futuros trabajos o consultas en torno a la temática de NIIF, y para el postulante ya que ha permitido despejar las dudas presentadas y ayudó a conocer las bases concernientes a la NIIF para las Pequeñas y Medianas Empresas, lo que servirá para su posterior aplicación en la vida profesional.

3.2. OBJETIVOS

3.2.1. OBJETIVO GENERAL

- Aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pymes en el proceso contable de la empresa “Valdiviezo Line” ubicada en la ciudad de Latacunga para determinar el cambio de los estados financieros entorno a esta normativa.

3.2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Realizar un diagnóstico sobre la aplicación de las NIIF en la Empresa Valdiviezo Line.
- Analizar las NIC y las secciones de las NIIF para PYMES determinando cuales son las que deberán intervenir en el proceso.
- Elaborar estados financieros consolidados reflejando los ajustes a las cuentas que fueron afectadas en el proceso de cambio.

3.3. DATOS INFORMATIVOS DE LA EMPRESA

TABLA N° 3.1:
COMERCIALIZADORA VALDIVIEZO VENEGAS CIA. LTDA

| DATOS INFORMATIVOS | |
|---------------------------|---|
| Nombre de la Empresa: | Comercializadora Valdiviezo Venegas |
| Dirección: | Calle 2 de Mayo y Guayaquil |
| Cantón: | Latacunga |
| Provincia: | Cotopaxi |
| R.U.C. N°: | 0591718266001 |
| Teléfono: | 03 2800 899 |
| Fax: | 03 2800 899 |
| E-mail: | valdiviezoline.gilma@hotmail.com |
| Página web: | https://www.facebook.com/valdiviezoline.latacunga |
| Sitio en Facebook: | |

3.3.1. RESEÑA HISTÓRICA

Lo que hoy en día es una gran compañía líder en telefonía móvil comienza en el año 2004 con una idea de generar un pequeño negocio los esposos la Sra. Gilma Venegas y el Sr. José Valdiviezo comenzaron siendo distribuidores de telas, ropa y otros enseres de uso personal hace exactamente 13 años en 1999; con miras a crecer en el ámbito de los negocios ven como oportunidad la tecnología incursionando en el área telefónica con un capital de 50 dólares.

Comenzaron con un pequeño local de 3 x4 m enfocándose en la venta de tarjetas; chips y equipos movistar que en ese tiempo se llamaba bellsouth ; al ver las grandes utilidades que esto generaba empiezan a invertir grandes sumas de dinero en el periodo 2004-2005; sufriendo en ese periodo el robo \$ 50.0000 llevándolos a invertir a través de un crédito.

Este negocio comenzó a crecer en el 2006 llevándolos a contratar personal que para ese entonces eran 6 trabajadores entre cobradores y facturadores y el servicio técnico. Se enfocaron en buscar mercado llegando a ocupar el 50% de participación; esto empezó a aumentar conforme se abrieron sub distribuidores en la provincia llegando a la totalidad de 36 sub distribuidores en la provincia de Cotopaxi en la actualidad ocupamos el 90% de participación. Conforme avanzó el tiempo es en el periodo 2007-2009 que pasan de ser una distribuidora mayorista a comercializadora abriéndose distribuidores directos llamados CAVS con el nombre de VALDIVIEZO LINE. Ubicándose en ciudades como Machachi. Riobamba, Pujilí, Saquisilí y en Latacunga una distribuidora adicional a más de la Matriz. Cabe recalcar que el periodo 2009 al 2011 a la actualidad son líderes en telefonía celular dentro de la provincia de Cotopaxi con casi 20 empleados distribuidos en los distintos cavs los cuales prestan los servicio de venta de recargas al por mayor y menor; venta de teléfonos de distintas gamas a más del servicio al cliente y servicio técnico.

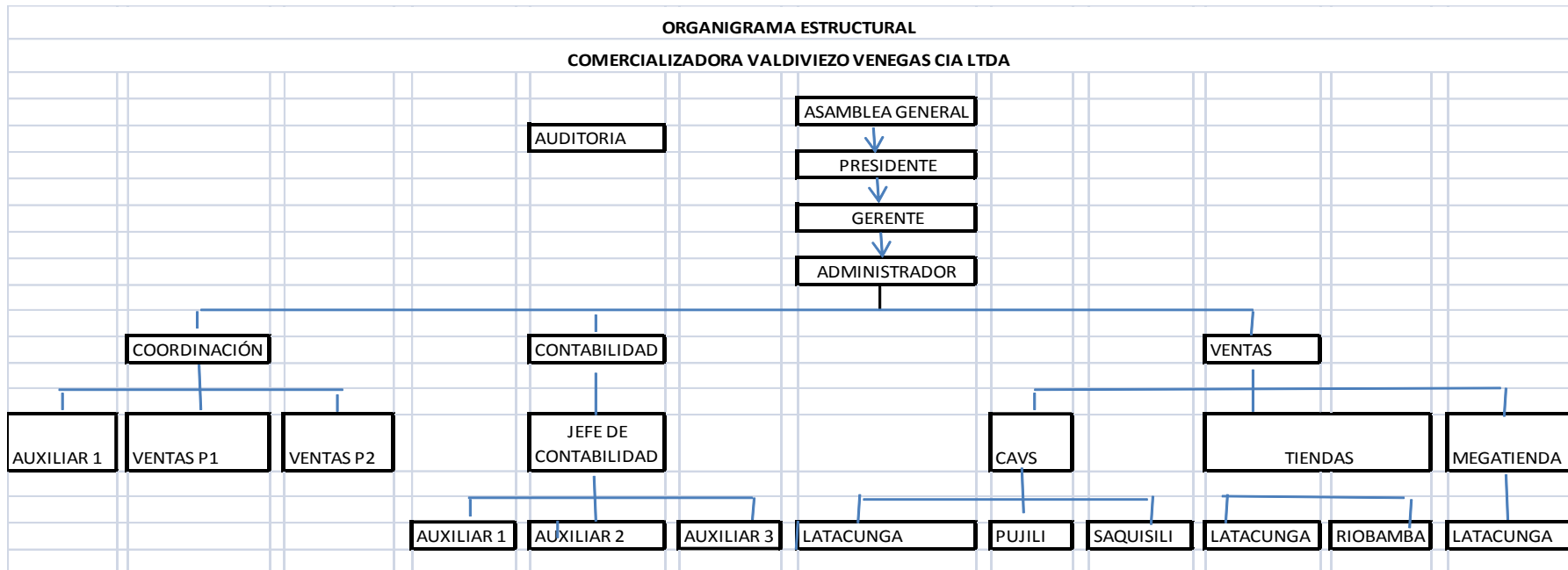
MISIÓN

Comercializadora Valdiviezo Venegas Cía. Ltda. Se enfoca en la venta de recargas al por mayor y menor, venta de teléfonos y accesorios para los mismos a más de prestar servicio al cliente de manera directa y proporcionar adicional a esto servicio técnico para cualquier tipo de equipos.

VISIÓN

Comercializadora Valdiviezo Venegas empresa líder en telefonía móvil destacada por su innovación tecnológica desea alcanzar un 100% de participación de mercado dentro de la provincia de Cotopaxi en el periodo 2001-2013

**GRÁFICO N° 3.1:
CONSTITUCIÓN LEGAL DE VALDIVIEZO LINE**



Fuente: Empresa Valdiviezo Line

TABLA N° 3.2:
REALIDAD ECONÓMICA 2014

| CAPITAL SUSCRITO | CAPITAL SOCIAL | INGRESOS OPERACIONALES SEMESTRALES | INGRESOS OPERACIONALES ANUALES |
|-----------------------------|---------------------------|---|---|
| 6.000 | 75.000 | 1.888.698,96 | 3.777.397,92 |
| CS+CS | 81.000 | | |

3.3.2. INFRAESTRUCTURA

Comercializadora Valdiviezo Venegas cuenta hoy en día con un Edificio propio de tres pisos y seis sucursales las mismas que están ubicadas en Machachi, Saquisilí, Riobamba, Latacunga, Ambato; y una megatienda adicional en el Mall Malteria Plaza, cada uno de estas divididas en secciones de facturación; cartera, cobranzas y recargas electrónicas.

3.3.3. INTEGRACION SOCIAL

Nivel Directivo: En este nivel se encuentran los siguientes cargos:

- Director Ejecutivo

Nivel Ejecutivo: En este nivel se encuentran los siguientes cargos:

- Jefe Administrativo

Nivel Profesional: En este nivel se encuentran los siguientes cargos:

- Contador
- Auditor Interno
- Coordinador Empresarial
- Coordinador de Sistemas

Nivel Técnico: En este nivel se encuentran los siguientes cargos:

- Técnico de Servicios

Nivel Administrativo: En este nivel se encuentran los siguientes cargos:

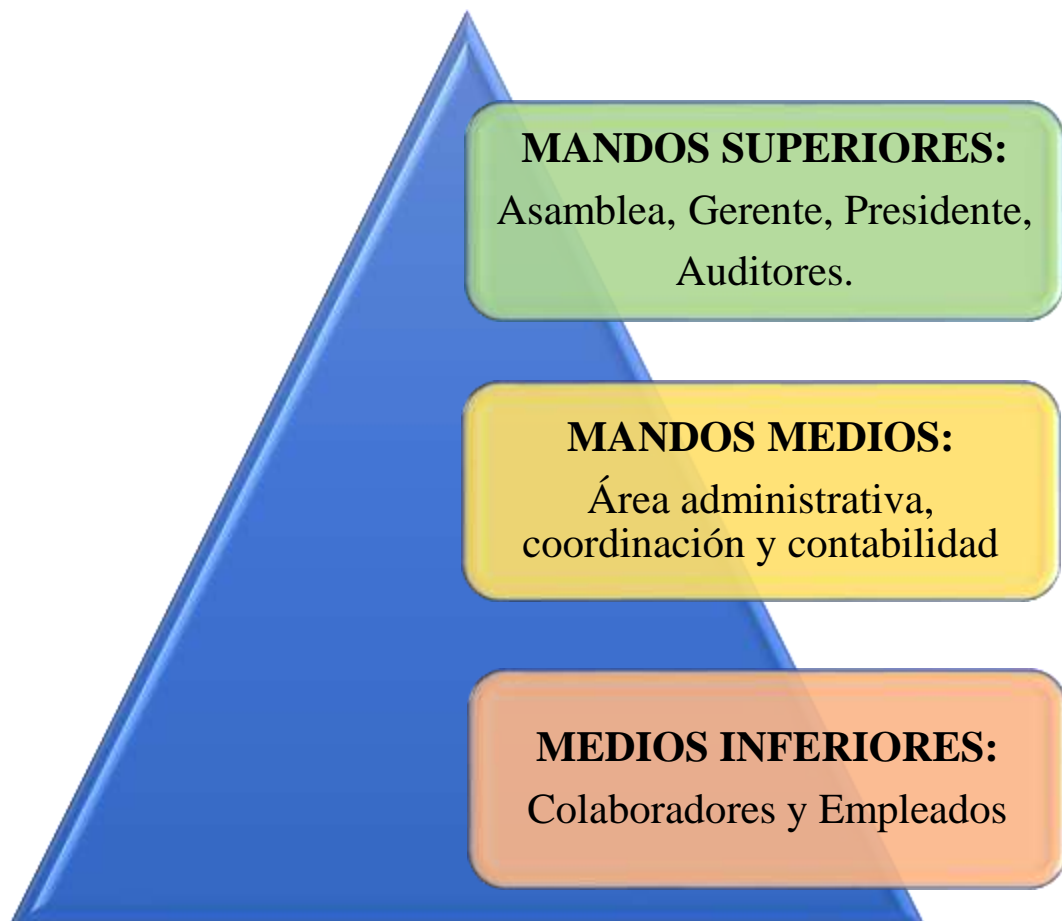
- Secretaria General
- Asistente Administrativo

Nivel Operativo: En este nivel se encuentra el siguiente cargo:

- Auxiliar de Servicios Generales

3.3.4. INTEGRACIÓN SOCIAL INTERNA

**GRÁFICO N° 3.2:
INTEGRACIÓN SOCIAL INTERNA**



COMUNICACIÓN:

COMUNICACIÓN DIRECTA

- REUNIONES
- VIDEO CONFERENCIAS
- E-MAIL

COMUNICACIÓN INDIRECTA

- MEMORANDUMS
- AVISOS EN CARTELERA

PRODUCTOS Y SERVICIOS QUE OFRECE LA EMPRESA

La empresa se dedica a la comercialización y venta de tarjetas móviles además de realizar recargas al por mayor y menor; venta de cabinas y monocabinas; teléfonos de gama media, alta y baja, venta de planes, servicio al cliente y servicio técnico garantizado.

CLIENTES

- ✓ SUBDISTRIBUIDORES - LAGARTO MOVIL
- ✓ DISTRIBUIDORES - OTECEL
- ✓ TIENDAS
- ✓ PEQUEÑOS NEGOCIOS
- ✓ CLIENTES INDIVIDUALES

COMPETENCIA DIRECTA E INDIRECTA

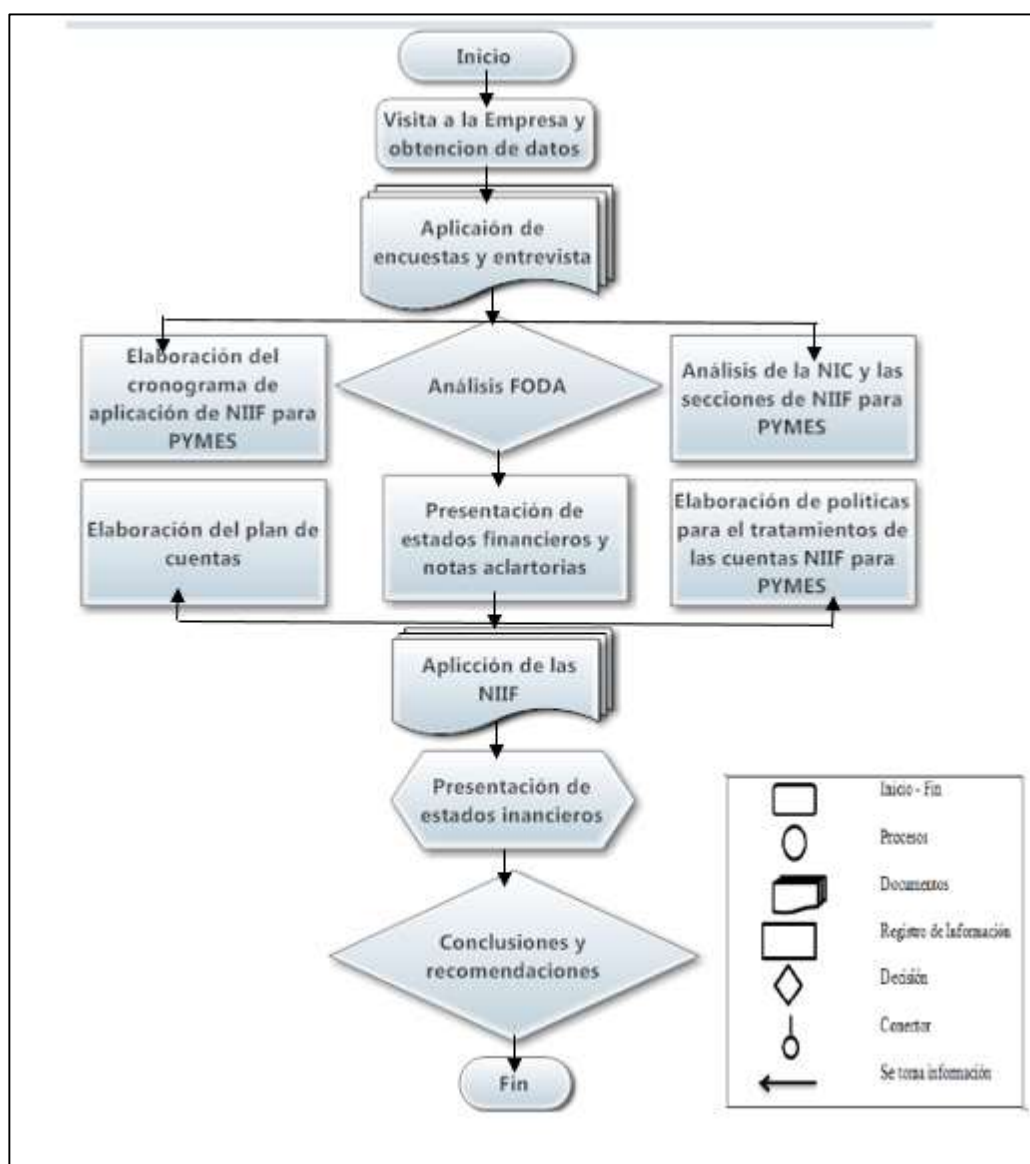
DIRECTA.- COMUNIKATE – CLARO-ALEGRO

INDIRECTA.- VENDEDORES AMBULANTES Y EMPIRICOS

3.4. DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

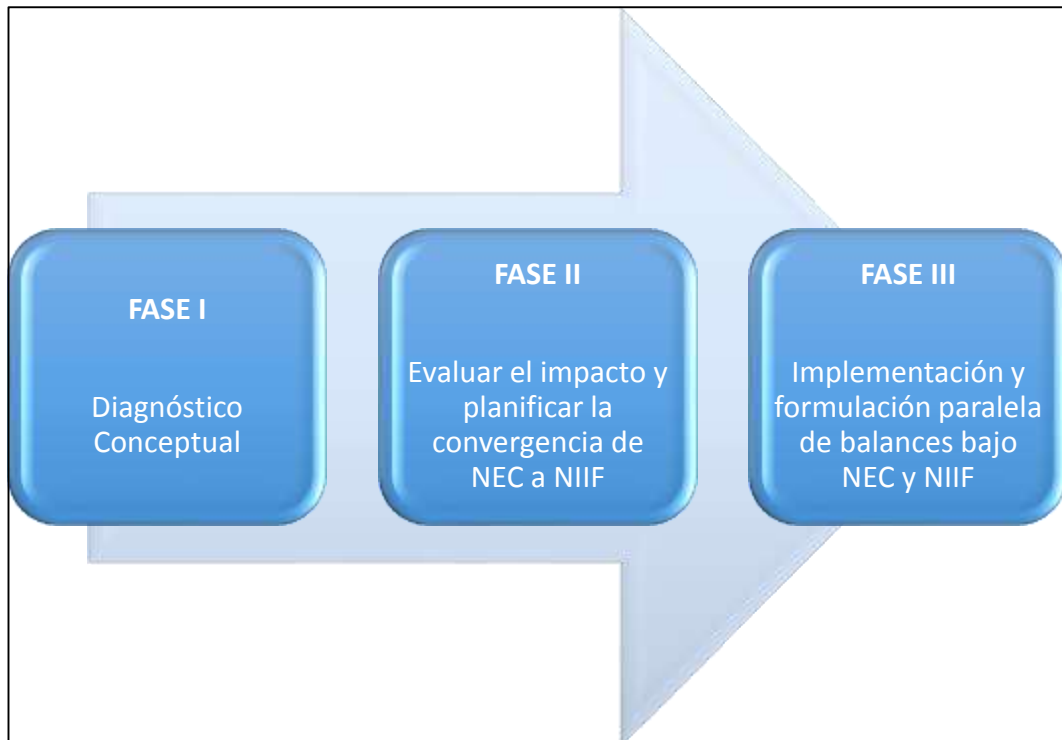
El trabajo de investigación, detalla la propuesta para la implementación de las NIIF para PYMES procedentes de la verificación y el análisis de integral de la normativa, realizando un análisis de los estados financieros de los años anteriores 2010 y 2011 teniendo en cuenta el periodo de transición determinado al 2011 de tal manera se procede a presentar el respectivo flujograma que detalla el trabajo realizado.

GRÁFICO 3.3:
FLUJOGRAMA DE LA PROPUESTA



Fuente: Empresa Valdiviezo Line
Elaborado por: El investigador

GRÁFICO N° 3.4: DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA



Fuente: <http://www.imgroup.com.ec/servicios/finanzas/implementacion-niif-pymes>
Elaborado por: El investigador

3.4.1. FASE 1.- DIAGNOSTICO 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. Diseño de un plan de trabajo para esta fase.
2. Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF.
3. Mencionar los cumplimientos y sanciones en el periodo de transición, para su empresa (Sección 35, NIIF PYMES).
4. Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIIF para las PYMES.

3.4.2. FASE 2.- EVALUAR EL IMPACTO Y PLANIFICAR LA CONVERGENCIA DE NEC A NIIF

Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad empresarial.

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.

3.4.3. FASE 3.- IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF

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.

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

GUIA PARA ELABORAR CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN POR PARTE DE LAS COMPAÑÍAS QUE APLICAN NIIF PARA PYMES

Nombre de la compañía:

Expediente:

Nombre del representante legal:

Domicilio:

Lugar donde opera la compañía:

Actividad principal:

Actividades secundarias:

Correo Electrónico:

Teléfono:

Fecha:

1- INFORMACIÓN GENERAL

| 1.1 | ADOPCIÓN DE NIIF PARA PYMES | SI | NO |
|------------|---|-----------|-----------|
| | Cumplimiento obligatorio de las Resoluciones números 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No 498 del 31 de diciembre de 2008 y No SC.ICI. CPAIFRS. 11.01 del 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial No 372 de 27 de los mismos mes y año: | | |
| | TERCER GRUPO (2012-2011) | | |
| 1.2 | ADOPCIÓN PRIMERA VEZ NIIF PARA PYMES (Sección 35.1) | | |
| 1.3 | MARCO CONTABLE ANTERIOR ESTUVO BASADO EN NIIF COMPLETAS | | |
| 1.4 | APROBACIÓN DEL PLAN DE IMPLAMENTACIÓN | | |
| | - Por Junta General de Socios o Accionistas | | |
| | - Por Organismo facultado según estatus | | |
| | - Fecha de aprobación | | |

2- PLAN DE CAPACITACIÓN

| 2.2 | CAPACITACIÓN | | |
|------------|--|--|--|
| | Fecha de inicio según cronograma aprobado: | | |
| | Fecha efectiva de inicio: | | |

| | | | | | | |
|-----|---|--|----------------------------|---|--------------------------------|---|
| 22 | Responsable(s) que liderarán(n) el proyecto (en las fases de capacitación e implementación, debe ser a nivel gerencial). | | | | | |
| | NOMBRE: | | CARGO: | | | |
| 23 | Instructor(es) contratado(s) para dictar la capacitación. | | | | | |
| | Nombre | | Experiencia General (Años) | | Experiencia en NIIF para PYMES | |
| 24 | Número de funcionamiento a capacitarse: | | | | | |
| 25 | Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse: | | | | | |
| | NOMBRES Y APELLIDOS | | CARGO QUE DESEMPEÑA | | | |
| 2.6 | MENCIONAR LAS SECCIONES DE NIIF A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN | | FECHA DE INICIO | HORAS DE DURACIÓN | | |
| | Explicación de las normas que no forman parte del Plan de Capacitación aprobados y otros comentarios. | | | | | |
| 2.7 | En el caso de estar capacitados en NIIF/NIC O NIF PARA PYMES detallar la siguiente información: | | | | | |
| | Responsable(s) que deliró el proyecto de implementación: | | | | | |
| | Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada(s) | Cargo (s) de la (s) persona capacitada (s) | Fecha de certificado | Programa recibido de NIIF/NIC o NIIF para PYMES | Horas utilizadas | Capacitación las siguientes: NIIF/NIC O NIIF para PYMES |
| | Explicar variaciones entre funcionarios realmente capacitados y los incluidos en el plan original. | | | | | |

3- PLAN DE IMPLEMENTACIÓN

A. FASE 1.- DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL

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

| | | | No indicado | Fecha de inicio | Fecha estimada de finalización | Finalizado |
|-----|--|--|-------------|-----------------|--------------------------------|------------|
| A.1 | Diseño de un plan de trabajo para esta fase. | | | | | |

| | | | | | |
|-----|--|-----------|--|-----------|--|
| A.2 | Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIF para PYMES | | | | |
| A.3 | Mencionar los cumplimientos y exenciones en el periodo de transición, para su empresa (Sección 35 NIF para PYMES) | | | | |
| | Cumplimientos: En la adopción primera vez de la NIIF para PYMES, una entidad no cambiara retroactivamente la contabilidad llevada a cabo 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 financieros | | | | |
| | b) La contabilidad de coberturas | | | | |
| | c) Estimaciones contables | | | | |
| | d) Operaciones discontinuadas | | | | |
| | e) Medición de participaciones no controladoras. | | | | |
| | Exenciones: Una entidad utilizara una o más de las siguientes exenciones, al preparar su primeros estados financieros conforme a la NIF para PYMES (Sección 35.10): | | | | |
| | a) Combinación de negocios | | | | |
| | b) Transacciones con pagos basados en acciones. | | | | |
| | c) Valor razonable como costo atribuido | | | | |
| | d) Reevaluación como costos atribuido | | | | |
| | e) Diferencias de conversión acumuladas | | | | |
| | f) Estados financieros separados | | | | |

| | | | |
|------------|---|--|--|
| | g) Instrumentos financieros compuestos | | |
| | h) Impuestos diferidos | | |
| | i) Acuerdos de concesión de servicios | | |
| | j) Actividades de extracción | | |
| | k) Acuerdos que contienen un arrendamiento | | |
| | l) Pasivos que retiro de servicio incluido en el costo de propiedades, planta y equipo | | |
| A.4 | Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIF para las PYMES. | | |
| | Se explicarán las razones por las que la empresa adoptó un determinado criterio contable: | | |
| A.5 | Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos | | |
| A.6 | Identificación de impactos sobre sistema y procedimientos de control interno. | | |
| A.7 | Fecha del diagnóstico conceptual (inicio y finalización) | | |
| A.8 | Participación del diagnóstico: | | |
| | 1. Personal de la empresa: | | |
| | NOMBRE: | | |
| | CARGO: | | |
| | 2- Personal Externo: | | |
| | Nombre: | | |
| | Profesión: | | |

B. FASE 2.- EVALUACIÓN DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSION DE POLITICAS CONTABLES ACTUALES DE NEC A NIIF:

Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad empresarial.

| B.1 | CONCEPTO | EVALUACIÓN EFECTUADA | IMPACTO EVALUACIÓN |
|------------|-----------------|-----------------------------|---------------------------|
|------------|-----------------|-----------------------------|---------------------------|

| | | S I | N O | En Curso | N/ A | Alt o | Medi o | Baj o | Nul o |
|--|--|--------|--------|-------------|---------|----------|-----------|----------|----------|
| Reconocimiento y Medición: | | | | | | | | | |
| | Instrumentos financieros (sección 11) | | | | | | | | |
| | Inversiones en Asociadas (sección 15) | | | | | | | | |
| | Inventarios (sección 13) | | | | | | | | |
| | Propiedad, Planta y Equipo (sección 17) | | | | | | | | |
| | Arrendamientos (sección 20) | | | | | | | | |
| | Ingresos de Actividades Ordinarias (sección 23) | | | | | | | | |
| | Beneficios a empleados (sección 28) | | | | | | | | |
| | Costos de préstamos (sección 25) | | | | | | | | |
| | Hiperinflacionarias (sección 31). | | | | | | | | |
| Presentación y revelación de estados financieros: | | | | | | | | | |
| | Adopción por primera vez de las NIIF para PYMES (sección 35) | | | | | | | | |
| | Estado de cambio en el patrimonio y Estado de resultado (sección 5) | | | | | | | | |
| | Presentación de Estados Financieros (sección 3) | | | | | | | | |
| | Estado de Flujo de Efectivo (sección 7). | | | | | | | | |
| | Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y Errores (sección 10). | | | | | | | | |
| | Hechos ocurridos después de la fecha del balance (sección 32). | | | | | | | | |
| B.2 | La compañía ha diseñado/modificado lo siguiente: | | | | | | | SI | NO |
| | Políticas Contables | | | | | | | | |
| | Estados Financieros | | | | | | | | |
| | Reportes | | | | | | | | |
| B.3 | Aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a NIIF: | | | | | | | | |
| | ¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida? | | | | | | | | |
| B.4 | Desarrollo de ambientes de prueba para: | | | | | | | | |

| | | | |
|------------|---|--|--|
| | Modificación de Sistemas | | |
| | Modificación de Procesos | | |
| B.5 | Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones. | | |
| B.6 | Evaluación de las diferencias: | | |
| | En los procesos de negocio | | |
| | En el rediseño de los sistemas. | | |
| B.7 | Realización de diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF: | | |
| | Tipo de Programa o Sistemas | | |
| | Existe Manual del diseño tecnológico | | |

C. FASE 3.- IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF

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

| | | | |
|------------|--|--|--|
| C.1 | Ha efectuado la implementación de sistemas tecnológicos, | | |
| | Documentación de flujo de datos y procesos. | | |
| C.2 | Conciliaciones. | | |
| | Ha realizado la conciliación del patrimonio reportado bajo NEC al patrimonio neto bajo NIIF, al 1 de enero del 2009, 2010 o 2011 del período de transición, según corresponda | | |
| C.3 | Cuenta con manual de control de calidad de la información financiera para que los estados financieros muestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en notas | | |
| | Explicar cómo la transición, desde las NEC a las NIIF, ha afectado su situación financiera, resultados, cambio en el patrimonio y flujos de efectivo | | |
| C.4 | APROBACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL INICIO DE PERIODO DE TRANSICION: | | |
| | Por Junta General de Socios o Accionistas | | |
| | Por Organismo facultado según estatutos (Identificar) | | |
| | Por Apoderado de entes extranjeros (Nombre) | | |
| | Fecha de aprobación: | | |

Ejercicio práctico

La Superintendencia de Compañías establece en su cronograma para la implementación de las NIIF para PYMES por la cual se deberá presentar los estados financieros para realizar los respectivos ajustes bajo esta implementación.

Desarrollo del ejercicio práctico

En el ejercicio práctico desarrollado a continuación se implementara todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Así se incluirá los respectivos ajustes.

A continuación, el esquema del ejercicio se presentará el cronograma de la empresa VALDIVIEZO LINE, en la cual se indicará la información general, el plan de capacitación y el plan de implementación con sus respectivas fases ya que facilitará para la comprensión del ejercicio práctico en la empresa VALDIVIEZO LINE. Se presentará el Estado de situación Financiera al 31 de diciembre del 2011

Se realizará los respectivos ajustes para la implementación de NIIF para PYMES

CRONOGRAMA DE INPLEMENTACION DE NIIF PARA PYMES EN LA EMRESA VALDIVIEZO LINE.

Nombre de la compañía: Valdiviezo Line

Nombre del representante legal: José Luis Valdiviezo Castelo

Domicilio: Latacunga

Lugar donde opera la compañía: 2 de mayo y guayaquil

Actividad principal: Comercio

Actividades secundarias: Servicios

Correo Electrónico: valdiviezoline.malteria@gmail.com

Teléfono: 032800899

Período: Al 31 de diciembre del 2011

1- INFORMACIÓN GENERAL

| | | | |
|------------|---|-----------|-----------|
| 1.1 | ADOPCIÓN DE NIIF PARA PYMES | SI | NO |
| | Cumplimiento obligatorio de las Resoluciones números 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No 498 del 31 de diciembre de 2008 y No SC.ICI. CPAIFRS. 11.01 del 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial No 372 de 27 de los mismos mes y año: | X | |
| | TERCER GRUPO (2012-2011) | | |
| 1.2 | ADOPCIÓN PRIMERA VEZ NIIF PARA PYMES (Sección 35.1) | X | |
| 1.3 | MARCO CONTABLE ANTERIOR ESTUVO BASADO EN NIIF COMPLETAS | X | |
| 1.4 | APROBACIÓN DEL PLAN DE IMPLAMENTACIÓN | | |
| - | Por Junta General de Socios o Accionistas | X | |
| - | Por Organismo facultado según estatus | | |
| - | Fecha de aprobación | | |

2- PLAN DE CAPACITACIÓN

| | | | |
|------------|---|----------------------------|--------------------------|
| 2.2 | CAPACITACIÓN | | |
| | Fecha de inicio según cronograma aprobado: 01-06-2013 | | |
| | Fecha efectiva de inicio:01-07-2013 | | |
| 2.2 | Responsable(s) que liderarán(n) el proyecto (en las fases de capacitación e implementación, debe ser a nivel gerencial). | | |
| | NOMBRE: CARGO: | | |
| | José Valdiviezo Gerente | | |
| 2.3 | Instructor(es) contratado(s) para dictar la capacitación. | | |
| | Nombre Experiencia General (Años) Experiencia en NIIF para PYMES | | |
| | Soledad Mena 20 años 4 años | | |
| | Maria Chanoluiza 8 años 2 años | | |
| 2.4 | Número de funcionamiento a capacitarse: 3 | | |
| 2.5 | Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse: | | |
| | NOMBRES Y APELLIDOS | CARGO QUE DESEMPEÑA | |
| | José Valdiviezo | Gerente | |
| | Gilma Venegas | Analista Financiera | |
| | Verónica Cajas | Contadora | |
| 2.6 | MENCIONAR LAS SECCIONES DE NIIF A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN | FECHA DE INICIO | HORAS DE DURACIÓN |
| | Sección 1 | 02-07-2013 | 3 horas |

| | | | | | | |
|------------|---|--|----------------------|--|------------------|---|
| | Sección 2 | 02-07-2013 | 3 horas | | | |
| | Sección 13 | 03-07-2013 | 3 horas | | | |
| | Sección 27 | 03-07-2013 | 3 horas | | | |
| | Sección 35 | 04-07-2013 | 3 horas | | | |
| | Explicación de las normas que no forman parte del Plan de Capacitación aprobados y otros comentarios. | | | | | |
| 2.7 | En el caso de estar capacitados en NIIF/NIC O NIF PARA PYMES detallar la siguiente información: | | | | | |
| | Responsable(s) que lideró el proyecto de implementación: | | | | | |
| | Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada (s) | Cargo (s) de la (s) persona (s) capacitada (s) | Fecha de certificado | Programa recibido de NIIF/NIC O NIF para PYMES | Horas utilizadas | Capacitación en las siguientes: NIIF/NIC O NIF para PYMES |
| | Nadie | Nadie | | | | |
| | Explicar variaciones entre funcionarios realmente capacitados y los incluidos en el plan original. Actualmente el personal no está capacitado | | | | | |

3- PLAN DE IMPLEMENTACIÓN

A. FASE 1.- DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL

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

| | | | No indicado | Fecha de inicio | Fecha estimada de finalización | Finalizado |
|------------|---|--|-------------|-----------------|--------------------------------|------------|
| A.1 | Diseño de un plan de trabajo para esta fase. | | | | | |
| A.2 | Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIF para PYMES | | | | | |
| A.3 | Mencionar los cumplimientos y exenciones en el periodo de transición, para su empresa (Sección 35 NIF para PYMES) | | | | | |

| | SI | NO |
|--|-----------|-----------|
| Cumplimientos: En la adopción primera vez de la NIIF para PYMES, una entidad no cambiara retroactivamente la contabilidad llevada a cabo su marco de información financiera anterior para ninguna de las siguientes transacciones(Sección 35.9): | | |
| a) La baja en libros de activos financieros y pasivos financieros | | X |
| b) La contabilidad de coberturas | | X |
| c) Estimaciones contables | | X |
| d) Operaciones discontinuadas | | X |
| e) Medición de participaciones no controladoras. | | X |
| Exenciones: Una entidad utilizara una o más de las siguientes exenciones, al preparar su primeros estados financieros conforme a la NIF para PYMES (Sección 35.10): | | |
| a) Combinación de negocios | | X |
| b) Transacciones con pagos basados en acciones. | | X |
| c) Valor razonable como costo atribuido | X | |
| d) Reevaluación como costos 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 que retiro de servicio incluido en el costo de propiedades, planta y equipo | | | | | | | | | X |
| A.4 | Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIF para las PYMES. | | | | | | | | | |
| | Se explicarán las razones por las que la empresa adoptó un determinado criterio contable: La empresa tiene cuentas por cobrar a sus clientes que les conceden créditos a 30, 60 y más de 90 días se calculara a valor presente. | | | | | | | | | |
| A.5 | Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos. | | | | | | | | | |
| A.6 | Identificación de impactos sobre sistema y procedimientos de control interno. | | | | | | | | | |
| A.7 | Fecha del diagnóstico conceptual (inicio y finalización) | | | | | | | | | |
| A.8 | Participación del diagnóstico: | | | | | | | | | |
| | 1. Personal de la empresa: | | | | | | | | | |
| | NOMBRE: José Valdiviezo CARGO: Gerente | | | | | | | | | |
| | 2- Personal Externo: | | | | | | | | | |
| | Nombre: Soledad Mena | | | | | | | | | |
| | Profesión: Auditora | | | | | | | | | |

B. FASE 2.- EVALUACIÓN DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSION DE POLITICAS CONTABLES ACTUALES DE NEC A NIIF:

Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad empresarial.

| B.1 | CONCEPTO | EVALUACIÓN EFECTUADA | | | | IMPACTO EVALUACIÓN | | | |
|------------|---------------------------------------|-----------------------------|-----------|-----------------|------------|---------------------------|--------------|-------------|-------------|
| | | SI | NO | En Curso | N/A | Alto | Medio | Bajo | Nulo |
| | Reconocimiento y Medición: | | | | | | | | |
| | Instrumentos financieros (sección 11) | X | | | | X | | | |

| | | | | | | | | |
|------------|--|---|--|---|---|---|----|----|
| | Inversiones en Asociadas (sección 15) | X | | | | X | | |
| | Inventarios (sección 13) | X | | | X | | | |
| | Propiedad, Planta y Equipo (sección 17) | | | X | | | | |
| | Arrendamientos (sección 20) | | | X | | | | |
| | Ingresos de Actividades Ordinarias (sección 23) | X | | | X | | | |
| | Beneficios a empleados (sección 28) | X | | | X | | | |
| | Costos de préstamos (sección 25) | X | | | | | X | |
| | Hiperinflacionarias (sección 31). | | | | | | | |
| | Presentación y revelación de estados financieros: | | | | | | | |
| | Adopción por primera vez de las NIIF para PYMES (sección 35) | X | | | | X | | |
| | Estado de cambio en el patrimonio y Estado de resultado (sección 5) | | | X | | | | X |
| | Presentación de Estados Financieros (sección 3) | X | | | | X | | |
| | Estado de Flujo de Efectivo (sección 7). | | | | | | | |
| | Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y Errores (sección 10). | X | | | X | | | |
| | Hechos ocurridos después de la fecha del balance (sección 32). | | | X | | | | |
| | Informaciones a revelar sobre partes relacionadas (sección 33). | | | X | | | | |
| B.2 | La compañía ha diseñado/modificado lo siguiente: | | | | | | SI | NO |
| | 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 | | |
| | Modificación de Procesos | X | |
| B.5 | Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones. | | |
| B.6 | Evaluación de las diferencias: | | |
| | En los procesos de negocio | X | |
| | En el rediseño de los sistemas. | | |
| B.7 | Realización de diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF: | | |
| | Tipo de Programa o Sistemas | | |
| | Existe Manual del diseño tecnológico | | X |

C. FASE 3.- IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF

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.

| | | | |
|------------|--|---|---|
| C.1 | Ha efectuado la implementación de sistemas tecnológicos, | | X |
| | Documentación de flujo de datos y procesos. | | |
| C.2 | Conciliaciones. | | |
| | Ha realizado la conciliación del patrimonio reportado bajo NEC al patrimonio neto bajo NIIF, al 1 de enero del 2009, 2010 o 2011 del período de transición, según corresponda | X | |
| C.3 | Cuenta con manual de control de calidad de la información financiera para que los estados financieros muestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en notas | | X |
| | Explicar cómo la transición, desde las NEC a las NIIF, ha afectado su situación financiera, resultados, cambio en el patrimonio y flujos de efectivo | | X |
| C.4 | APROBACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL INICIO DE PERIODO DE TRANSICION: | | |
| | Por Junta General de Socios o Accionistas | X | |
| | Por Organismo facultado según estatutos (Identificar) | | |
| | Por Apoderado de entes extranjeros (Nombre) | | |
| | Fecha de aprobación: | | |

3.1.3.1. ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y LAS NIIF RELACIONADAS CON LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (NIC 1, NIC 7, NIC 18, NIC 12 Y SECCIONES 2 A LA 8 DE LA NIIF PARA PYMES)

Las Normas Internacionales de Información Financiera completas se diseñaron para compañías que cotizan en la bolsa de valores por lo que se torna muy complejo al aplicarlas en una pequeña o mediana empresa PYME.

La NIIF para PYMES es una norma que contiene 35 secciones con los principios de contabilidad que se basan en las NIIF completas.

Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros

El marco conceptual determina conceptos relacionados con la presentación y preparación de los estados financieros para ser utilizados por usuarios internos y externos. Incluye los siguientes aspectos:

El objetivo de los estados financieros.

- Las características cualitativas que determinan la utilidad de la información de los estados financieros.
- La definición, reconocimiento y valoración de los elementos que constituyen los estados financieros.
- Los conceptos de capital y mantenimiento de capital.

Objetivo de los estados financieros

Los estados financieros preparados para este propósito nos suministran toda la información, ya que reflejan hechos pasados y no incluyen otro tipo de información, además que muestran los resultados de la gestión de los administradores.

Su principal objetivo es proporcionar información acerca de la situación financiera (estado de situación), desempeño (estado de resultados), rentabilidad y cambios en la posición financiera (flujo de efectivo y estado de cambios en la posición financiera) igualmente se incluyen notas y cuadros complementarios.

Las características cualitativas que determinan la utilidad de la información de los estados financieros.

Son los atributos presentados en la información proporcionada en los estados financieros. Las características principales son cuatro:

**TABLA N° 3.3:
CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

| | | |
|----------------------------|---|--|
| 1. COMPRENSIBILIDAD | La información suministrada en los estados financieros sea fácilmente comprensible para los usuarios. | |
| 2. RELEVANCIA | Posee la cualidad de la relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas de los que la utilizan, ayudándoles a evaluar hechos pasados, presentes o futuros. | |
| 3. FIABILIDAD | Cuando está libre de errores o prejuicios, y los usuarios pueden confiar en que es la imagen fiel de lo que puede representar | <p>Representación fiel.- transacciones representadas razonablemente</p> <p>La esencia sobre la forma.- es necesario que se contabilicen de acuerdo con su esencia y realidad económica, y no meramente según su forma legal.</p> <p>Neutralidad.- La información contenida en los estados financieros debe ser libre de sesgo.</p> <p>Prudencia.- Es la inclusión de un cierto grado de precaución en el ejercicio de juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas.</p> <p>Integridad.- Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo.</p> |
| 4. COMPARABILIDAD | Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, con el fin de identificar las tendencias de la situación financiera y del desempeño. | |

Fuente: <http://www2.deloitte.com>
Elaborado por: El investigador

La definición, reconocimiento y valoración de los elementos que constituyen los estados financieros.

Los elementos que están relacionados a la valoración de la situación financiera son:

Activos – Pasivos = Patrimonio

Rendimiento = Ingresos – Gastos

a) Definición

Activo: Es un recurso registrado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Pasivo: Es una obligación presente de la entidad, surgida de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Patrimonio Neto: Es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Ingresos: Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

Gastos: Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

b) Reconocimiento

Es el reconocimiento al proceso de incorporación, en el balance o en el estado de resultados, de una partida que cumpla la definición del elemento correspondiente, satisfaciendo además los criterios establecidos. Se debe reconocer toda partida que cumpla la definición de elemento siempre que:

- sea probable que cualquier beneficio económico, y;
- la partida tenga un costo que pueda ser medido con fiabilidad.

TABLA N° 3.4:
ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

| ELEMENTO | RECONOCIMIENTO |
|-----------------|--|
| Activos | Quando en el balance es probable que se obtengan del mismo beneficio económico futuro para la empresa. Además el activo tiene un costo que puede ser medido con fiabilidad. |
| Pasivos | Se reconoce un pasivo, en el balance, cuando es probable que, del pago de esa obligación presente, se derive la salida de recursos que lleven incorporados beneficios económicos, y además la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad. |
| Ingresos | Un ingreso en el estado de resultados se reconoce cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos, y además el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad. |
| Gastos | Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. |

Fuente: <http://www2.deloitte.com>

Elaborado por: El investigador

c) Valoración de los elementos de los estados financieros

La valoración es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros. En los estados financieros se emplean diferentes bases de medición, con diferentes grados y en distintas combinaciones entre ellas. Tales bases o métodos son los siguientes:

TABLA N° 3.5:
VALORACIÓN DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

| METODO | ACTIVO | PASIVO |
|----------------------------|--|---|
| 1. COSTO HISTÓRICO | Se registran por el valor de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición. | Se registran por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, en algunas circunstancias (por ejemplo en el caso de los impuestos), por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación. |
| 2. COSTO CORRIENTE | Se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro equivalente. | Se llevan contablemente por el importe sin descontar de efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo que se precisaría para liquidar el pasivo en el momento presente. |
| 3. VALOR REALIZABLE | Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que podrían ser obtenidos, en el momento presente, por la venta no forzada de los mismos. | Los pasivos se llevan por sus valores de liquidación, esto es, los importes sin descontar de efectivo u otros equivalentes al efectivo, que se espera puedan cancelar las deudas, en el curso normal de la operación. |
| 4. VALOR PRESENTE | Se contabiliza al valor presente, descontando las entradas netas de efectivo que se espera genere la partida en el curso normal de la operación. | Se llevan por el valor presente, descontando las salidas netas de efectivo que se espera necesitar para pagar las deudas, en el curso normal de la operación. |

Fuente: <http://www2.deloitte.com>

Elaborado por: El investigador

d) Conceptos de capital y de mantenimiento del capital

Capital

La mayoría de las entidades adoptan un concepto financiero del capital al preparar sus estados financieros. Bajo esta concepción capital es sinónimo de activos netos o patrimonio neto de la entidad.

Si, por el contrario, se adopta un concepto físico del capital, que se traduce en la consideración de la capacidad productiva, por ejemplo, en el número de unidades producidas diariamente.

Mantenimiento del capital financiero

Bajo este concepto se obtiene ganancia sólo si el importe financiero (o monetario) de los activos netos al final del periodo excede al importe financiero (o monetario) de los activos netos al principio del mismo, después de excluir las aportaciones de los propietarios y las distribuciones hechas a los mismos en ese periodo. El mantenimiento del capital financiero puede ser medido en unidades monetarias nominales o en unidades de poder adquisitivo constante.

Mantenimiento del capital físico

Bajo este concepto se obtiene ganancia sólo si la capacidad productiva en términos físicos (o capacidad operativa) de la entidad al final del periodo (o los recursos o fondos necesarios para conseguir esa capacidad) excede a la capacidad productiva en términos físicos al principio del periodo, después de excluir las aportaciones de los propietarios y las distribuciones hechas a los mismos durante ese periodo.

NIC 1 Presentación de estados financieros

Objetivo y Alcance

Establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad como con los de otras entidades diferentes.

Esta Norma se aplicará a todo tipo de estados financieros con propósitos de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Finalidad de los estados financieros

El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la entidad:

- Activos;
- Pasivos;
- Patrimonio neto;
- Gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias;
- Otros cambios en el patrimonio neto; y
- Flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayudará a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros y, en particular, la distribución temporal y el grado de certidumbre de los mismos.

Un conjunto completo de estados financieros incluirá los siguientes componentes:

- 1) Balance general;
- 2) Estado de resultados;
- 3) Estado que presenten todos los cambios en el patrimonio neto;
- 4) Estado de flujo de efectivo;
- 5) Políticas contables y notas explicativas;

Información a presentar en el estado de situación financiera

Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá lo siguiente:

- Propiedades, planta y equipo;
- Propiedades de inversión;
- Activos intangibles;
- Activos financieros;

- Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación;
- Activos biológicos;
- Inventarios;
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar;
- Efectivo y equivalentes al efectivo;
- El total de activos clasificados como mantenidos para la venta y los activos incluidos en grupos de activos para su disposición, que se hayan clasificado como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5

Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas;

- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar;
- Provisiones;
- Pasivos financieros;

El formato del balance debe estar clasificado en activos corrientes y no corrientes, así como los pasivos.

Activos corrientes son efectivo; equivalentes de efectivo; activos tenidos para recaudo, venta o consumo dentro del ciclo normal de operación de la empresa; o activos tenidos para negociación dentro de los próximos 12 meses. Todos los otros activos son no-corrientes.

Pasivos corrientes son aquellos que se liquidan dentro del ciclo normal de operaciones de la empresa o que vencen dentro de los 12 meses; o los que son tenidos para negociación, o para los cuales la entidad no tiene un derecho incondicional a diferir el pago más allá de 12 meses. Los otros pasivos son no-corrientes.

La deuda de largo plazo que se espera sea refinanciada según una facilidad de préstamo existente es no-corriente, aún si se vence dentro de los 12 meses.

Patrimonio Con relación al capital en acciones emitido y las reservas, se requieren las siguientes revelaciones:

- Número de acciones autorizadas, emitidas y pagadas, y emitidas no pagadas.
- Valor nominal.
- Conciliación de las acciones en circulación al comienzo y al final del período.
- Descripción de derechos, preferencias, y restricciones.
- Acciones en tesorería, incluyendo acciones tenidas por subsidiarias y asociadas.
- Acciones reservadas para emisión según opciones y contratos.
- Una descripción de la naturaleza y el propósito de cada reserva dentro del patrimonio de los propietarios.

Notas en el estado de situación financiera.- Se revelará, subclasificaciones adicionales de las partidas presentadas, clasificadas de una manera que sea apropiada para las operaciones de la entidad.

Estado del resultado integral

Se presentará todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en un periodo:

- En un único estado del resultado integral, o
- En dos estados: uno que muestre los componentes del resultado (estado de resultados separado) y un segundo estado que comience con el resultado y muestre los componentes del otro resultado integral (estado del resultado integral).
- Información a presentar en el estado del resultado integral

Como mínimo, en el estado del resultado integral se incluirán partidas que presenten los siguientes importes del período:

- Ingresos de actividades ordinarias;
- Costos financieros;
- Participación en el resultado del periodo de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen con el método de la participación;
- Gasto por impuestos; Un único importe que comprenda el total de:

- El resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas;
- La ganancia o pérdida después de impuestos reconocida por la medición a valor razonable menos costos de venta, o por la disposición de los activos o grupos para su disposición que constituyan la operación discontinuada.
- Resultado integral total.

Una entidad revelará las siguientes partidas en el estado del resultado integral como distribuciones para el periodo:

- Participaciones no controladoras y
- Propietarios de la controladora.

No se puede clasificar ninguna partida como extraordinaria ni en el estado de resultados ni en las notas.

- Se reflejarán en el estado los ingresos tanto de actividades ordinarias como las ganancias.
- Los gastos deben ser analizados ya sea por naturaleza (materias primas, costos de personal, depreciación, etc.) o por función (costo de ventas, venta, administrativos, etc.), ya sea en la cara del estado de resultados o en las notas.

Estado de cambios en el patrimonio

Una entidad presentará un estado de cambios en el patrimonio que muestre:

- Utilidad o pérdida del período;
- Cada elemento de ingresos y gastos del período que se reconozca directamente en el patrimonio, y el total de esos elementos;
- Ingresos y gastos totales del período, mostrando por separado las cantidades totales atribuibles a los tenedores del patrimonio de la matriz y al interés minoritario; y
- Cada componente del patrimonio, los efectos de los cambios en las políticas de contabilidad y las correcciones de errores reconocidos de acuerdo con la NIC 8.

Las siguientes cantidades también pueden ser presentadas en el estado de cambios en el patrimonio, o pueden ser presentadas en las notas:

- Transacciones de capital con los propietarios;
- El saldo de las utilidades acumuladas al inicio y al final del período, y los movimientos del período; y
- La conciliación entre el valor en libros de cada clase de capital patrimonial, acciones privilegiadas y cada reserva al comienzo y al final del período, revelando cada movimiento.

NIC 7 Estados de flujo de efectivo

Objetivo y alcance

Suministrar a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de liquidez que ésta tiene.

La NIC 7 exige a todas las empresas presentar un estado de flujos de efectivo, independientemente de la naturaleza de sus actividades, ya que todas las necesitan efectivo para llevar a cabo sus operaciones, pagar sus obligaciones y suministrar rendimientos a sus inversores.

El estado de flujos de efectivo informa de los flujos habidos durante el periodo clasificándolos por:

- 1) Actividades de operación
- 2) Actividades de inversión
- 3) Actividades de financiamiento

Actividades de operación son las principales actividades de producción de ingresos de la empresa, y que no son actividades de inversión o de financiación, de manera que incluyen el efectivo recibido de los clientes y el efectivo pagado a los proveedores y a los empleados.

Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios y cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos ordinarios

Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios Pagos a empleados y por cuenta de los mismos

Cobros y pagos de las empresas de seguros por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas

Pagos o devoluciones de impuestos sobre las ganancias, a menos que éstos puedan clasificarse específicamente dentro de las actividades de inversión o financiación

Cobros y pagos derivados de contratos que se tienen para intermediación o para negociar con ellos

Para la presentación de los flujos de efectivo de las actividades de operación se puede utilizar el método directo o el indirecto, con el directo se muestra por separado las principales categorías de ingresos y pagos de efectivo brutos, quedando de una manera similar a esta:

| | |
|---|--------|
| Ingresos de efectivo a partir de clientes | xx,xxx |
| Efectivo pagado a proveedores | xx,xxx |
| Efectivo pagado a empleados | xx,xxx |
| Efectivo pagado por otros gastos de operación | xx,xxx |
| Intereses pagados | xx,xxx |
| Impuestos a los ingresos (resultados) pagados | xx,xxx |
| Efectivo neto proveniente de actividades de operación | xx,xxx |

El método indirecto presenta el resultado neto que se ajusta con el efecto de las transacciones no monetarias, de las partidas de ingresos o gastos de actividades de inversión o financiamiento y de los cambios en inventarios y en cuentas por cobrar o pagar derivadas de actividades de operación.

| | |
|---|--------|
| Utilidad antes de intereses e impuestos a los ingresos (resultados) | xx,xxx |
| Ajuste por depreciación | xx,xxx |

| | |
|---|---------|
| Ajuste por amortización de la plusvalía adquirida | xx,xxx |
| Incremento en cuentas por cobrar | xx,xxx |
| Disminución de inventarios | xx,xxx |
| Incremento en cuentas por pagar comerciales | xx,xxx |
| Gastos por intereses | xx,xxx |
| Menos intereses causados pero no pagados | xx,xxx |
| Intereses pagados | xx,xxx |
| Impuestos a los ingresos (resultados) pagados | xx,xxx |
| Efectivo neto proveniente de actividades de operación | xx,xxx. |

La NIC 7 recomienda que se presenten los flujos de efectivo utilizando el método directo.

Actividades de inversión son la adquisición y disposición de activos de largo plazo y otras inversiones que no se considera son equivalentes de efectivo.

Pagos por la adquisición de inmovilizado material, inmaterial y otros activos a largo plazo, incluyendo los pagos relativos a los costes de desarrollo capitalizados y a trabajos realizados por la empresa para su inmovilizado material.

Cobros por ventas de inmovilizado material, inmaterial y otros activos a largo plazo

Pagos por la adquisición de instrumentos de pasivo o de capital, emitidos por otras empresas, así como participaciones en negocios conjuntos

Cobros por venta y reembolso de instrumentos de pasivo o de capital emitidos por otras empresas, así como inversiones en negocios conjuntos

Anticipos de efectivo y préstamos a terceros

Cobros derivados del reembolso de anticipos y préstamos a terceros

Pagos derivados de contratos a plazo, a futuro, de opciones y de permuta financiera, excepto cuando dichos contratos se mantengan por motivos de intermediación u otros acuerdos comerciales habituales, o bien cuando los anteriores pagos se clasifican como actividades de financiación

Cobros procedentes de contratos a plazo, de futuros, de opciones y de permuta financiera, excepto cuando dichos contratos se mantienen por motivos de intermediación u otros acuerdos comerciales habituales, o bien cuando los anteriores cobros se clasifican como actividades de financiación

Actividades de financiación son actividades que alteran el capital patrimonial y la estructura de endeudamiento de la empresa.

Cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital

Pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la empresa Cobros procedentes de la emisión de obligaciones, préstamos, bonos, cédulas hipotecarias y otros fondos tomados en préstamo, ya sea a largo o a corto plazo.

Reembolsos de los fondos tomados en préstamo

Pagos realizados por el arrendatario para reducir la deuda pendiente procedente de un arrendamiento financiero.

NIC 18 Ingresos ordinarios

Los ingresos son definidos, como incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la entidad. El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias propiamente dichos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías.

Objetivo y alcance

Establecer el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos.

Esta Norma debe ser aplicada al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- Venta de bienes;
- Prestación de servicios; y
- Uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías y dividendos.

Los términos que se utilizan en esta norma, se explican a continuación:

Ingreso es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, que surgen de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

Para la medición de los ingresos de actividades ordinarias se debe utilizar el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

El reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se aplicará por separado a cada transacción. En determinados casos, es necesario aplicar tal criterio de reconocimiento, por separado, a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación. Por ejemplo, cuando el precio de venta de un producto incluye una cantidad identificable a cambio de algún servicio futuro, tal importe se diferirá y reconocerá como ingreso en el intervalo de tiempo durante el que tal servicio será ejecutado. A la inversa, el criterio de reconocimiento será de aplicación a dos o más transacciones, conjuntamente, cuando las mismas están ligadas de manera que el efecto comercial

no puede ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones. Por ejemplo, una entidad puede vender bienes y, al mismo tiempo, hacer un contrato para recomprar esos bienes más tarde, con lo que se niega el efecto sustantivo de la operación, en cuyo caso las dos transacciones han de ser contabilizadas de forma conjunta.

Venta de bienes

Los ingresos procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados cuando se cumplen con las siguientes condiciones:

- La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Prestación de servicios

Cuando la transacción, pueda ser estimada con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa y deben cumplir las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;

- El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se Informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

Intereses, regalías y dividendos

Los ingresos de actividades ordinarias derivados del uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que producen intereses, regalías y dividendos deben ser reconocidos, siempre que:

- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.
- Los intereses deberán reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo, como se establece en la NIC 39, párrafos 9 y GA5 a GA8;
- Las regalías deben ser reconocidas utilizando la base de acumulación (o devengo), de acuerdo con la sustancia del acuerdo en que se basan; y
- Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

Información a revelar

Una entidad revelará:

Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias, incluyendo los métodos utilizados para determinar el grado de realización de las operaciones de prestación de servicios;

La cuantía de cada categoría significativa de ingresos de actividades ordinarias, reconocida durante el periodo, con indicación expresa de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de:

- Venta de bienes;
- La prestación de servicios;
- Intereses;

- Regalías;
- Dividendos;
- Y el importe de los ingresos de actividades ordinarias producidos por intercambios de bienes o servicios incluidos en cada una de las categorías anteriores de ingresos de actividades ordinarias.

NIC 12: Impuesto sobre las Ganancias

Objetivo

El objetivo de la NIC 12 es dar a conocer el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias. El principal problema que se presenta al contabilizar el impuesto sobre las ganancias es cómo tratar las consecuencias actuales y futuras de:

- La recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el balance de la empresa
- Las transacciones y otros sucesos del ejercicio corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.

Una vez reconocido por la empresa cualquier activo o pasivo, está inherente la expectativa de que recuperará el primero o liquidará el segundo.

Cuando la recuperación o liquidación de los valores contabilizados vaya a dar lugar a pagos fiscales futuros mayores (o menores) de los que se tendrían si tal recuperación o liquidación no tuviera consecuencias fiscales, la presente Norma exige que la empresa reconozca un pasivo (o activo) por el impuesto diferido, con algunas excepciones muy limitadas.

Dentro de esta norma también se aborda el reconocimiento de activos por impuestos diferidos que aparecen ligados a pérdidas y créditos fiscales no utilizados, así como la presentación del impuesto sobre las ganancias en los estados financieros, incluyendo la información a revelar sobre los mismos.

Alcance

La NIC 12 se aplicará a la contabilización del impuesto sobre las ganancias. El término impuesto sobre las ganancias incluye todos los impuestos (nacionales o

extranjeros) que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición. El impuesto sobre las ganancias incluye otros tributos, por ejemplo, las retenciones sobre dividendos que se pagan por parte de una empresa dependiente, asociada o negocio conjunto, cuando proceden a distribuir ganancias a la empresa que presenta los estados financieros.

Esta Norma no trata los métodos de contabilización de las subvenciones oficiales (véase la NIC 20), ni de los créditos fiscales por inversiones. Sin embargo, la Norma se ocupa de la contabilización de las diferencias temporarias que pueden derivarse de tales subvenciones o deducciones fiscales.

3.4.3.2. DIFERENCIAS ENTRE LAS NIIF COMPLETAS Y NIIF PARA LAS PYMES (SECCIONES 2 A LA 8)

Las NIIF para PYMES se desarrollan mediante la extracción de conceptos relacionados de las NIIF completas por lo que se considera necesario para la práctica identificar algunas diferencias entre ambas normativas. A continuación algunas de ellas son las siguientes:

CUADRO N° 3.5.:

DIFERENCIA NIIF PYMES Y NIIF COMPLETAS

| N° | Sección | Alcance | Diferencia con NIIF Completas |
|------------------|--|---|---|
| Sección 2 | Conceptos y principios generales | Describe el objetivo de los estados financieros. | Abordan los conceptos de Capital y Mantenimiento de Capital. |
| Sección 3 | Presentación del estado financiero | Explica la presentación razonable, cual es el conjunto completo de los estados financieros y que es cumplimiento con las NIIF para PYMES. | Contienen la presentación del estado de situación financiera al comienzo del primer periodo comparativo cuando una política de contabilidad sea aplicada retrospectivamente. |
| Sección 4 | Estado de posición financiera | Establece la información a ser presentada en el estado de situación financiera. | Contiene la presentación separada de los activos y pasivos clasificados como obtenidos para la venta. |
| Sección 5 | Estado de ingresos comprensivos y estado de ingresos | Establece la información a ser presentada en el estado de ingresos. | Pueden surgir más elementos de ingresos comprensivos reconocidos fuera de utilidad o pérdida. |
| Sección 6 | Estado de cambios en el patrimonio y estado de ingresos y ganancias retenidas | Describe los requerimientos para la presentación de los cambios en el patrimonio de la entidad ocurridos durante el periodo. | No permiten que el estado de cambios en el patrimonio se combine con el estado de ingresos comprensivos. |
| Sección 7 | Estado de flujos de efectivo | Especifica la información sobre los cambios en el efectivo y en los equivalentes de efectivo a ser presentada en el estado de flujos de efectivo. | Fomentan el método directo para la presentación de los flujos de efectivo provenientes de las actividades de operación. Permiten que se reporten netos los flujos de efectivo que satisfagan ciertas condiciones. |
| Sección 8 | Notas a los estados financieros | Describe los principios subyacentes a la información a ser presentada en las notas. | Ninguna |

Fuente: <http://www2.deloitte.com>

Elaborado por: El investigador

3.4.3.3. PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA PYMES

ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DEL PLAN DE CUENTAS

El plan de cuentas es un instrumento de consulta que permite presentar a la gerencia, los estados financieros ya que este es el primer paso y el más importante, si se ingresa correctamente el plan de cuentas a un sistema contable de la empresa, no tendrá dificultades en presentar los informes financieros al cierre de un período o ejercicio económico.

Este es el plan de cuentas que se diseñó para la empresa Valdiviezo Line y el cual se utilizará en el proceso de aplicación de NIIF para PYMES y también servirá para otros usos que necesite la empresa.

Plan de cuentas

Empresa Valdiviezo Line

| CODIGO | CUENTA | TIPO | CONTROL |
|-------------|---------------------------------------|--------|------------|
| 1 | ACTIVO | Activo | Grupo |
| 1.1. | ACTIVO CORRIENTE | Activo | Grupo |
| 1.1.1. | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO | Activo | Grupo |
| 1.1.1.01. | CAJA | Activo | Grupo |
| 1.1.1.01.01 | Caja Chica | Activo | Movimiento |
| 1.1.1.02. | BANCOS | Activo | Grupo |
| 1.1.1.02.01 | Banco Cta. Cte. | Activo | Movimiento |
| 1.1.2. | ACTIVOS FINANCIEROS | Activo | Grupo |
| 1.1.2.01. | CARTERA | Activo | Grupo |
| 1.1.2.01.01 | Cuentas por cobrar clientes | Activo | Movimiento |
| 1.1.2.01.02 | Cheques devueltos | Activo | Movimiento |
| 1.1.2.01.03 | Otros por cobrar | Activo | Movimiento |
| 1.1.2.01.04 | Cheques Postfechados | Activo | Movimiento |
| 1.1.2.01.05 | (-) Prov. cuentas incobrables | Activo | Movimiento |
| 1.1.2.02. | EMPLEADOS | Activo | Grupo |
| 1.1.2.02.01 | Anticipo sueldos | Activo | Movimiento |
| 1.1.2.02.02 | Quincena empleados | Activo | Movimiento |
| 1.1.3. | INVENTARIOS | Activo | Grupo |
| 1.1.3.01. | INVENTARIOS TERMINDO | Activo | Grupo |
| 1.1.3.01.01 | Inventarios terminados | Activo | Grupo |
| 1.1.4. | SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS | Activo | Grupo |
| 1.1.4.01. | PRE-PAGADOS | Activo | Grupo |
| 1.1.4.01.01 | Seguros pagados por anticipado | Activo | Movimiento |
| 1.1.4.01.02 | Arriendos pagados por anticipado | Activo | Movimiento |
| 1.1.4.02. | ANT-PROVEEDORES | Activo | Grupo |
| 1.1.4.02.01 | Anticipo Proveedores | Activo | Movimiento |
| 1.1.4.03. | ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | Activo | Grupo |
| 1.1.4.03.01 | IVA en compra de bienes y servicios | Activo | Movimiento |
| 1.1.4.03.02 | Retención IVA en ventas | Activo | Movimiento |
| 1.1.4.03.03 | Retención Renta en ventas | Activo | Movimiento |

| | | | |
|-------------|--|--------|------------|
| 1.1.4.03.04 | Retención Renta salida de divisas | Activo | Movimiento |
| 1.1.4.03.05 | Crédito tributario a favor de la empresa (IVA) | Activo | Movimiento |
| 1.1.4.03.06 | Crédito tributario a favor de la empresa (IR) | Activo | Movimiento |
| 1.1.4.03.07 | Anticipo impuesto a la renta | Activo | Movimiento |
| 1.1.4.04. | OTROS ACTIVOS CORRIENTES | Activo | Grupo |
| 1.1.4.04.01 | RELACIONADAS POR COBRAR | Activo | Grupo |
| 1.1.4.04.02 | Relacionadas | Activo | Movimiento |
| 1.1.4.05. | VALORES EN GARANTÍA | Activo | Grupo |
| 1.1.4.05.01 | Depósitos en garantía | Activo | Movimiento |
| 1.2. | NO CORRIENTES | Activo | Grupo |
| 1.2.1. | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | Activo | Grupo |
| 1.2.1.01. | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | Activo | Grupo |
| 1.2.1.01.01 | Terrenos | Activo | Movimiento |
| 1.2.1.01.02 | Muebles y enseres | Activo | Movimiento |
| 1.2.1.01.03 | (-) Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo | Activo | Movimiento |
| 1.2.1.01.04 | (-) Deterioro acumulado propiedad, planta y equipo | Activo | Movimiento |
| 1.2.1.01.05 | Maquinaria y equipo | Activo | Movimiento |
| 1.2.1.01.06 | (-) Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo | Activo | Movimiento |
| 1.2.1.01.07 | (-) Deterioro acumulado propiedad, planta y equipo | Activo | Movimiento |
| 1.2.1.01.08 | Naves, aeronaves, barcasas y similares | Activo | Movimiento |
| 1.2.1.01.09 | (-) Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo | Activo | Movimiento |
| 1.2.1.01.10 | (-) Deterioro acumulado propiedad, planta y equipo | Activo | Movimiento |
| 1.2.1.01.11 | Equipo de computación | Activo | Movimiento |
| 1.2.1.01.12 | (-) Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo | Activo | Movimiento |
| 1.2.1.01.13 | (-) Deterioro acumulado propiedad, planta y equipo | Activo | Movimiento |
| 1.2.1.01.14 | Vehículos, equipos de transporte y equipo camero móvil | Activo | Movimiento |
| 1.2.1.01.15 | (-) Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo | Activo | Movimiento |
| 1.2.1.01.16 | (-) Deterioro acumulado propiedad, planta y equipo | Activo | Movimiento |
| 1.2.1.01.17 | Repuestos y herramientas | Activo | Movimiento |
| 1.2.1.01.18 | (-) Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo | Activo | Movimiento |
| 1.2.1.01.19 | (-) Deterioro acumulado propiedad, planta y equipo | Activo | Movimiento |
| 1.2.1.01.20 | Activos de exploración y explotación | Activo | Movimiento |
| 1.2.1.01.21 | (-) Amortización acumulada de activos de exploración y explotación | Activo | Movimiento |
| 1.2.1.01.22 | (-) Deterioro acumulado de activos de exploración y explotación | Activo | Movimiento |
| 1.2.1.02. | PROPIEDADES DE INVERSION | Activo | Grupo |
| 1.2.1.02.01 | Terrenos | Activo | Movimiento |
| 1.2.1.02.02 | Edificios | Activo | Movimiento |
| 1.2.1.02.03 | (-) Depreciación acumulada propiedades de inversión | Activo | Movimiento |
| 1.2.1.02.04 | (-) Deterioro acumulado de propiedades de inversión | Activo | Movimiento |
| 1.2.1.03. | ACTIVO INTANGIBLE | Activo | Grupo |
| 1.2.1.03.01 | Plusvalía | Activo | Movimiento |
| 1.2.1.03.02 | Marcas, patentes, derechos de llaves, cuotas patrimoniales | Activo | Movimiento |
| 1.2.1.03.03 | Activos de exploración y explotación | Activo | Movimiento |
| 1.2.1.03.04 | (-) Amortización acumulada de activos intangibles | Activo | Movimiento |
| 1.2.1.03.05 | (-) Deterioro acumulado de activos intangibles | Activo | Movimiento |
| 1.2.1.04. | ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS | Activo | Grupo |
| 1.2.1.04.01 | Activos por impuestos diferidos | Activo | Movimiento |
| 1.2.1.05. | ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES | Activo | Grupo |
| 1.2.1.05.01 | Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento | Activo | Movimiento |
| 1.2.1.05.02 | (-) Provisiones por deterioro de activos financieros | Activo | Movimiento |
| 1.2.1.05.03 | Documentos y cuentas por cobrar | Activo | Movimiento |

| | | | |
|-------------|--|--------|------------|
| 1.2.1.05.04 | (-) Provisiones cuentas incobrables de activos financieros | Activo | Movimiento |
| 1.2.1.06. | OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES | Activo | Grupo |
| 1.2.1.06.01 | Inversiones subsidiarias | Activo | Movimiento |
| 1.2.1.06.02 | Inversiones asociadas | Activo | Movimiento |
| 1.2.1.06.03 | Inversiones en negocios conjuntos | Activo | Movimiento |
| 1.2.1.06.04 | Otras inversiones | Activo | Movimiento |
| 1.2.1.06.05 | (-) Provisión valuación de inversiones | Activo | Movimiento |
| 1.2.1.06.06 | Otros activos no corrientes | Activo | Movimiento |
| 2 | PASIVO | Pasivo | Grupo |
| 2.1. | PASIVO CORRIENTE | Pasivo | Grupo |
| 2.1.1. | PASIVO FINANCIERO A VALOR RAZONABLE | Pasivo | Grupo |
| 2.1.1.01. | PASIVO FINANCIERO A VALOR RAZONABLE | Pasivo | Grupo |
| 2.1.1.01.01 | Pasivo | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.02. | PASIVOS POR CONTRATO DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO | Pasivo | Grupo |
| 2.1.1.02.01 | Pasivo | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.03. | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | Pasivo | Grupo |
| 2.1.1.03.01 | Proveedores locales por pagar | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.03.02 | Caja chica por pagar | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.03.03 | Tarjetas de crédito por pagar | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.04. | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | Pasivo | Grupo |
| 2.1.1.04.01 | Banco Pichincha | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.05. | PROVISIONES | Pasivo | Grupo |
| 2.1.1.05.01 | Locales | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.05.02 | Exterior | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.06. | PORCION CORRIENTE EN OBLIGACIONES EMITIDAS | Pasivo | Grupo |
| 2.1.1.06.01 | Porción corriente | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.07. | OTRAS OBLIGACIONES SRI | Pasivo | Grupo |
| 2.1.1.07.01 | Relación Dependencia No Supera Base | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.07.02 | Relación Dependencia Supera Base | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.07.03 | Honorarios Profesionales | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.07.04 | Servicio que predomina el intelecto | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.07.05 | Servicio que predomina la Mano de Obra | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.07.06 | Servicio entre sociedades | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.07.07 | Servicio Publicidad y comunicación | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.07.08 | Servicio Transporte Privado Pasajes Publico Carga | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.07.09 | Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.07.10 | Arrendamiento Mercantil | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.07.11 | Arrendamiento de bienes Inmuebles | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.07.12 | Seguros Reaseguros | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.07.13 | Rendimientos Financieros | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.07.14 | Loterías rifas apuestas similares | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.07.15 | Ventas Combustible Comercializadora | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.07.16 | Ventas Combustible Distribuidora | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.07.17 | Otras Retenciones Aplicables al 1% | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.07.18 | Otras Retenciones Aplicables al 2% | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.07.19 | Otras Retenciones Aplicables al 8% | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.07.20 | Otras Aplicables 25% | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.07.21 | Aplicables a otros porcentajes | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.07.22 | Con convenio de doble tributación | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.07.23 | Impuesto a la renta por pagar | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.07.24 | Compras sin retención | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.08. | RETENCIONES DEL IVA | Pasivo | Grupo |

| | | | |
|-------------|--|---------|------------|
| 2.1.1.08.01 | Retención del 30% | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.08.02 | Retención del 70% | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.08.03 | Retención del 100% | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.08.04 | IVA por pagar | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.09. | CON EL IESS | Pasivo | Grupo |
| 2.1.1.09.01 | Aportes IESS por pagar | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.09.02 | Préstamos Quirografarios | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.09.03 | Préstamos hipotecarios | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.10. | EMPLEADOS | Pasivo | Grupo |
| 2.1.1.10.01 | Nomina por pagar | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.10.02 | Décimo tercer por pagar | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.10.03 | Décimo cuarto por pagar | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.10.04 | Fondos de reserva por pagar | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.10.05 | 15% Utilidades trabajadores | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.10.06 | Fondos empleados por pagar | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.11. | CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS | Pasivo | Grupo |
| 2.1.1.11.01 | Cuentas por pagar | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.12. | OTROS PASIVOS FINANCIEROS | Pasivo | Grupo |
| 2.1.1.12.01 | Otros | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.13. | ANTICIPO CLIENTES | Pasivo | Grupo |
| 2.1.1.13.01 | Cliente | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.14. | PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON ACTIVOS CORRIENTES | Pasivo | Grupo |
| 2.1.1.14.01 | Pasivos | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.15. | PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS | Pasivo | Grupo |
| 2.1.1.15.01 | Jubilación patronal | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.15.02 | Otros beneficios largo plazo | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.1.16. | OTROS PASIVOS CORRIENTES | Pasivo | Grupo |
| 2.1.1.16.01 | Otros | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.2. | PASIVOS NO CORRIENTES | Pasivo | Grupo |
| 2.1.2.01. | PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS | Pasivo | Grupo |
| 2.1.2.01.01 | Locales | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.2.01.02 | Exterior | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.2.02. | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | Pasivo | Grupo |
| 2.1.2.02.01 | Locales | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.2.02.02 | Exterior | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.2.03. | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | Pasivo | Grupo |
| 2.1.2.03.01 | Banco | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.2.04. | CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS | Pasivo | Grupo |
| 2.1.2.04.01 | Locales | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.2.04.02 | Exterior | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.2.05. | PASIVOS DIFERIDOS | Pasivo | Grupo |
| 2.1.2.05.01 | Ingresos diferidos | Pasivo | Movimiento |
| 2.1.2.05.02 | Pasivos por impuestos diferidos | Pasivo | Movimiento |
| 3 | PATRIMONIO NETO | Capital | Grupo |
| 3,1 | CAPITAL | Capital | Grupo |
| 3.1.1. | CAPITAL SUSCRITO | Capital | Grupo |
| 3.1.1.01 | Capital suscrito o asignado | Capital | Movimiento |
| 3.1.1.02 | (-) Capital suscrito no pagado, acciones en tesorería | Capital | Movimiento |
| 3.1.2. | APORTE DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES | Capital | Grupo |

| | | | |
|-------------|---|----------|------------|
| 3.1.2.01 | Aporte futuras capitalizaciones | Capital | Movimiento |
| 3.1.3. | RESERVAS | Capital | Grupo |
| 3.1.3.01 | Reserva legal | Capital | Movimiento |
| 3.1.3.02 | Reserva facultativa y estatutaria | Capital | Movimiento |
| 3.1.3.03 | Reserva de capital | Capital | Movimiento |
| 3.1.3.04 | otras reservas | Capital | Movimiento |
| 3.1.3. | OTROS RESULTADOS INTEGRALES | Capital | Grupo |
| 3.1.3.01 | Superávit de activos financieros disponibles | Capital | Movimiento |
| 3.1.3.02 | Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo | Capital | Movimiento |
| 3.1.3.03 | Superávit por revaluación de activos intangibles | Capital | Movimiento |
| 3.1.3.04 | Otros superávit por revaluación | Capital | Movimiento |
| 3.1.4. | RESULTADOS ACUMULADOS | Capital | Grupo |
| 3.1.4.01 | Ganancias acumuladas | Capital | Movimiento |
| 3.1.4.02 | (-) Pérdidas acumuladas | Capital | Movimiento |
| 3.1.4.03 | Resultados acumulados por efectos NIIF | Capital | Movimiento |
| 4 | INGRESOS | Ingresos | Grupo |
| 4.1. | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | Ingresos | Grupo |
| 4.1.1. | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | Ingresos | Grupo |
| 4.1.1.1. | VENTA DE BIENES Y/O SERVICIOS | Ingresos | Grupo |
| 4.1.1.1.01 | Ventas de bienes y/o servicios | Ingresos | Movimiento |
| 4.1.1.1.02 | (-) Descuento en ventas | Ingresos | Movimiento |
| 4.1.1.1.03 | (-) Devolución en ventas | Ingresos | Movimiento |
| 4.1.1.1.04 | (-) Bonificación en producto | Ingresos | Movimiento |
| 4.1.1.1.05 | (-) Otras rebajas comerciales | Ingresos | Movimiento |
| 5 | COSTO DE VENTA Y/O SERVICIOS | Costos | Grupo |
| 5.1. | COSTO DE VENTA Y/O SERVICIOS | Costos | Grupo |
| 5.1.1. | COSTO DE VENTA Y/O SERVICIOS | Costos | Grupo |
| 5.1.1.01 | Costo de venta y/o servicios | Costos | Grupo |
| 4.2. | OTROS INGRESOS | Ingresos | Grupo |
| 4.2.1. | OTROS INGRESOS | Ingresos | Grupo |
| 4.2.1.1. | OTROS INGRESOS | Ingresos | Grupo |
| 4.2.1.1.01 | Otros ingresos | Ingresos | Movimiento |
| 4.2.2. | DIVIDENDOS | Ingresos | Grupo |
| 4.2.2.1. | DIVIDENDOS | Ingresos | Grupo |
| 4.2.2.1.01 | Dividendos | Ingresos | Movimiento |
| 4.2.3. | INTERESES FINANCIEROS | Ingresos | Grupo |
| 4.2.3.1. | INTERESES FINANCIEROS | Ingresos | Grupo |
| 4.2.3.1.01 | Intereses financieros | Ingresos | Movimiento |
| 4.2.4. | OTRAS RENTAS | Ingresos | Grupo |
| 4.2.4.1. | OTRAS RENTAS | Ingresos | Grupo |
| 4.2.4.1.01 | Otros | Ingresos | Movimiento |
| 6 | GASTOS | Gastos | Grupo |
| 6.1. | GASTOS OPERACIONALES | Gastos | Grupo |
| 6.1.1. | GASTOS ADMINISTRACION | Gastos | Grupo |
| 6.1.1.01. | SUELDOS SALARIOS REMUNERACIONES | Gastos | Grupo |
| 6.1.1.01.01 | Sueldo Básico | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.01.02 | Horas Extras | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.01.03 | Bonificación Almuerzos | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.01.04 | Bonificaciones voluntarias | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.01.05 | Décimo tercer sueldo | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.01.06 | Décimo cuarto sueldo | Gastos | Movimiento |

| | | | |
|-------------|---------------------------------------|--------|------------|
| 6.1.1.01.07 | Fondos de Reserva | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.01.08 | IESS Aporte patronal | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.01.09 | Vacaciones no gozadas | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.01.10 | Bonificación desahucio | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.01.11 | Impuesto relación dependencia | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.02. | HONORARIOS | Gastos | Grupo |
| 6.1.1.02.01 | Honorarios Asesoría legal | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.02.02 | Honorarios Arquitectos | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.02.03 | Honorarios Contabilidad | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.02.04 | Honorarios comisario revisor | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.03. | MANTENIMIENTO-REPARACIONES | Gastos | Grupo |
| 6.1.1.03.01 | Mantenimiento | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.03.02 | Mantenimiento | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.04. | SUMINISTROS Y MATERIALES | Gastos | Grupo |
| 6.1.1.04.01 | Útiles de oficina | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.04.02 | Libros periódicos y revistas | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.04.03 | Útiles y servicios aseo | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.04.04 | Cafetería y refrigerios | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.04.05 | Copias e imprenta | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.04.06 | Combustibles y lubricantes | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.05. | IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES | Gastos | Grupo |
| 6.1.1.05.01 | Imp. 1.5% por mil | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.05.02 | Patentes | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.05.03 | Prediales | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.05.04 | Permiso de Funcionamiento | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.05.05 | Matrícula ,SOAT, vehículos | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.05.06 | Cuotas y suscripciones | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.05.07 | Aportes Super. Bancos 0.5% | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.06. | GASTOS GENERALES | Gastos | Grupo |
| 6.1.1.06.01 | Arriendo | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.06.02 | Energía Eléctrica | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.06.03 | Agua Potable | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.06.04 | Teléfono | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.06.05 | Seguridad y guardianía | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.06.06 | Internet y telecomunicaciones | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.06.07 | Seguridad y monitoreo | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.06.08 | Gastos condominillos | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.06.09 | Fletes y envíos | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.07. | SEGUROS | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.07.01 | Gastos seguro incendio | Gastos | Grupo |
| 6.1.1.07.02 | Gastos seguro transporte | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.07.03 | Gasto seguro de fidelidad | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.07.04 | Gasto seguro equipo. e implementación | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.07.05 | Gasto seguro robo | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.07.06 | Gasto seguro vehículos | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.07.07 | Gastos seguros accidentes per | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.07.08 | Gastos seguro de vida | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.08. | DEPRECIACIONES | Gastos | Grupo |

| | | | |
|-------------|--|--------|------------|
| 6.1.1.08.01 | Propiedad, planta y equipo | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.08.02 | Propiedades de inversión | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.09. | AMORTIZACIONES | Gastos | Grupo |
| 6.1.1.09.01 | Intangibles | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.09.02 | Otros Activos | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.10. | GASTO DETERIORO | Gastos | Grupo |
| 6.1.1.10.01 | Propiedad, planta y equipo | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.10.02 | Inventarios | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.10.03 | Instrumentos financieros | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.10.04 | Intangibles | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.10.05 | Cuentas por cobrar | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.10.06 | Otros activos | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.11. | GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCION | Gastos | Grupo |
| 6.1.1.11.01 | Mano de obra | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.11.02 | Materiales | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.11.03 | Costo de fabricación | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.12. | GASTOS POR REESTRUCTURACION | Gastos | Grupo |
| 6.1.1.12.01 | Gastos por reestructuración | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.13. | VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS | Gastos | Grupo |
| 6.1.1.13.01 | VNR | Gastos | Movimiento |
| 6.1.1.14. | OTROS GASTOS | Gastos | Grupo |
| 6.1.1.14.01 | Otros | Gastos | Movimiento |
| 6.1.2. | GASTOS DE VENTAS | Gastos | Grupo |
| 6.1.2.01. | PUBLICIDAD Y PROPAGANDA | Gastos | Grupo |
| 6.1.2.01.01 | Publicidad y propaganda | Gastos | Movimiento |
| 6.1.3. | GASTOS FINANCIEROS | Gastos | Grupo |
| 6.1.3.01. | FINANCIEROS | Gastos | Grupo |
| 6.1.3.01.01 | Intereses | Gastos | Movimiento |
| 6.1.3.01.02 | Comisiones | Gastos | Movimiento |
| 6.1.3.01.03 | Gasto de financiamiento de activos | Gastos | Movimiento |
| 6.1.3.01.04 | Diferencia en cambio | Gastos | Movimiento |
| 6.1.3.01.05 | Otros gastos financieros | Gastos | Movimiento |
| 6.1.4. | OTROS GASTOS | Gastos | Grupo |
| 6.1.4.01. | OTROS GASTOS | Gastos | Grupo |
| 6.1.4.01.01 | Pérdida en inversiones en asociadas / subsidiarias y otras | Gastos | Movimiento |
| 6.1.4.01.02 | Otros | Gastos | Movimiento |
| 6.1.5. | NO DEDUCIBLES | Gastos | Grupo |
| 6.1.5.01. | NO DEDUCIBLES | Gastos | Grupo |
| 6.1.5.01.01 | Intereses y multas impuestos | Gastos | Movimiento |

Fuente: Contabilidad general Pedro Zapata

Elaborado por: El investigador

3.4.3.4. POLÍTICAS CONTABLES CON RELACIÓN A LA APLICACIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

A continuación se detallan las políticas establecidas por cada cuenta contable:

Previo a la preparación del Balance de Apertura es importante y necesario presentar las políticas contables y el tratamiento de las cuentas que se servirán como base para identificarlas y se podrá realizar los ajustes necesarios.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Procedimiento

Caja Chica

- El monto de caja chica es \$100.00.
- Se realizan reembolsos periódicos para mantener el valor original y solventar los gastos menores de la compañía.
- Los gastos deben ser sustentados por comprobantes de venta válidos.
- Todos los comprobantes deben estar a nombre de la persona responsable de la Caja Chica.

Caja

- Acumulará todos los valores recibidos que reposen en custodia de cada vendedor previo a su depósito.
- Se depositaran estos valores en un tiempo máximo de 48 horas luego de ser receiptado por la Administradora.

Bancos

- Se realizarán conciliaciones bancarias mensuales.
- Los ingresos que se reciben con cheque a favor de la empresa son depositados inmediatamente a la cuenta corriente a la que solo tiene acceso el Gerente.
- Los ingresos se registran en contabilidad en un comprobante de diario conforme se realizan los depósitos.
- Los pagos a proveedores se realizan con cheque.
- Los pagos los elabora el auxiliar de contabilidad, los revisa el contador, y los aprueba del gerente.

- Los pagos de remuneraciones se realizan por transferencias bancarias a los empleados previa aprobación del Gerente.
- Los roles de pagos se envían a cada empleado por correo electrónico, si los Empleados no realizan ningún reclamo dentro de los 5 días posteriores se considerará que están de acuerdo.
- Los pagos por reembolsos de gastos de gestión, viaje y caja chica se realizan previa la presentación de las cuentas en el formato establecido.

CUENTAS POR COBRAR Y PROVISIÓN PARA CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA

Procedimiento

- Una vez entregado a contabilidad la documentación del bien o servicio prestado, se procederá a la facturación.
- Es política de la compañía dar un plazo de 30 días a sus clientes.
- La cancelación de las cuentas por pagar se las realiza con cheque o transferencia a la cuenta corriente de la empresa.
- Se registra la cuenta por cobrar una vez elaborada la factura, a través de un comprobante de diario.
- La provisión de cuentas incobrables se realizará en función al análisis de cartera, para determinar el valor real de la cartera incobrable.

INVENTARIOS

Procedimientos

Adquisición

- Una vez detectada las necesidades de equipos para la venta por parte de la gerencia, esta procede a solicitar el producto al proveedor a través del formato de requisición de inventarios.
- Recibido el inventario en bodega se procede al registro al sistema considerando producto, cantidades, costo unitario y costo total para el control del mismo a través de kárdex.

Toma física

- La compañía realizará toma física mensualmente para lo cual Contabilidad debe mantener el kárdex actualizado de los equipos.
- Y el jefe de bodega también debe mantener un listado actualizado de equipos que se enviará mensualmente a contabilidad, informando las novedades que ha existido en ese período.
- El auxiliar o el auditor debe llevar el kárdex proporcionado por Contabilidad para la toma física.
- La toma física la realizará el auxiliar de contabilidad.
- Es responsabilidad del contador tomar las medidas pertinentes en cuanto a los hallazgos, una vez informado a la Gerencia y establecido las medidas más adecuadas.
- Una vez realizada la toma física del inventario se procederá a informar a contabilidad las novedades, a través de un acta firmada por el Jefe de Bodega y la persona encargada de la toma física.
- Adicionalmente de encontrar equipos que no cumplan con las condiciones adecuadas para la venta, se procederá a ubicarlos en el área de producto no conforme en el campo y enviará el Jefe de Bodega un reporte equipos para la baja, previa autorización del Gerente.
- Se realizará la prueba del Valor Neto de Realización por lo menos una vez al año, al final del ejercicio para determinar si el inventario se encuentra correctamente medido.

INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO

Procedimiento

Adquisición

- Una vez detectada las necesidades de activos fijos se procederá a realizar las 3 cotizaciones para respaldar que se adquiere el de mejores condiciones.
- Una vez aprobado se procede a la adquisición y registro contable del mismo.
- La vida útil del bien debe también establecerse de acuerdo a la naturaleza del y la vida útil y la técnica contable con base en la vida útil estimada para

cada tipo de activo. El valor residual de los activos depreciables, la vida útil estimada y los métodos de depreciación son revisados anualmente por la administración y ajustados cuando resulte pertinente.

ACTIVOS FIJOS VIDA ÚTIL ESTIMADA

- Mobiliaria y Equipo de Oficina 10 años
- Maquinaria y equipo 10 años
- Autos y Camiones 5 años
- Equipos Cómputo 3 años
- Computer Software 3 años
- Herramientas 10 años

Es política de la compañía no considerar valor residual para ningún activo fijo e intangible porque se espera utilizar todos los activos hasta el término de su vida útil.

Toma física

- La compañía realizará tomas físicas al menos una vez al año.
- Y para ello Contabilidad debe mantener el kárdex actualizado de los activos fijo que posee la compañía.
- El custodio también debe mantener un listado actualizado de las que se enviará mensualmente a contabilidad, informando las novedades que ha existido en ese período.
- El auxiliar o el auditor debe llevar el kárdex proporcionado por Contabilidad para la toma física.
- La toma física la realizará el auxiliar de contabilidad.
- Es responsabilidad del contador tomar las medidas pertinentes en cuanto a los hallazgos, una vez informado a la Gerencia y establecido las medidas más adecuadas.
- Una vez realizada la toma física de las herramientas se procederá a informar a contabilidad las novedades, a través de un acta firmada por el Custodio y la persona encargada de la toma física.
- Adicionalmente de encontrar las que no cumplan con las condiciones adecuadas para su uso, se procederá a ubicarlos en el área de producto no

conforme en el campo y enviará el custodio un reporte equipos para la baja, previa autorización del Gerente.

CUENTAS POR PAGAR

Procedimiento

- Los proveedores nacionales nos otorgan un crédito de 30 días.
- La cancelación se la realiza con cheque o transferencia, al vencimiento.

INGRESOS

Procedimientos

Los ingresos se registran una vez dado el servicio y/o la venta de los equipos.

Egresos

Procedimientos

- El valor de las remuneraciones, en efectivo del personal y directores.
Los beneficios sociales de los trabajadores.
- El valor de los servicios prestados a la empresa por terceros El
importe de los tributos devengados a cargo de la empresa
- El costo de primas de seguros, las regalías, suscripciones y cotizaciones,
donaciones y otros.

3.4.3.5. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS EXPLICATIVAS

Como parte del proceso de adopción la Comercializadora Valdiviezo Venegas Cía. Ltda., ha determinado que se debe realizar el análisis y el ajuste a la información financiera de los años 2010 y 2011 bajo NEC para que ésta se presente en conformidad a las NIIF.

| VALDIVIEZO LINE | | |
|--------------------------|---|------------------|
| AÑO 2010 | | |
| BALANCE GENERAL BAJO NEC | | |
| CÓDIGO | CUENTA | VALOR |
| | ACTIVO | |
| | ACTIVO CORRIENTE | |
| 311 | CAJA-BANCOS | 4.526,36 |
| 317 | OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES | 6.145,62 |
| 323 | CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA) | 3.997,09 |
| 324 | CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR (RENTA) | 4.603,55 |
| 328 | INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCADERIA EN ALMACEN | 28.653,23 |
| 339 | TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 47.925,85 |
| | ACTIVO FIJO | |
| 343 | MUEBLES Y ENSERES | 1.250,00 |
| 344 | MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIONES | 11.400,00 |
| 345 | EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE | 7.782,57 |
| 348 | (-) DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVO FIJO | -5.098,25 |
| 369 | TOTAL ACTIVO FIJO | 15.334,32 |
| 399 | TOTAL ACTIVO | 63.260,17 |
| | PASIVO | |
| 411 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE RELACIONADOS LOCAL 30.482,96 | |
| 419 | OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES | 257,24 |
| 424 | PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO | 912,05 |
| 427 | OBLIGACIONES EMITIDAS CORTO PLAZO | 651,23 |
| 428 | PROVISIONES | 3.232,65 |
| 439 | TOTAL PASIVO CORRIENTE | 35.536,13 |
| | TOTAL DEL PASIVO | |
| | CAPITAL | |
| 501 | CAPITAL SUSCRITO Y / O ASIGANDO | 6.000,00 |
| 505 | APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION | 19.613,29 |
| 507 | RESERVA LEGAL | 193,81 |
| 515 | (-) PERDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES | -1.959,29 |
| 517 | UTILIDAD DEL EJERCICIO | 3.876,23 |
| 598 | TOTAL PATRIMONIO NETO | 27.724,04 |
| 599 | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 63.260,17 |

| VALDIVIEZO LINE | | |
|-------------------------------|---|---------------------|
| AÑO 2010 | | |
| ESTADO DE RESULTADOS BAJO NEC | | |
| CODIGO | CUENTA | VALOR |
| | INGRESOS | |
| 601 | VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12% | 2.485.432,92 |
| 699 | TOTAL INGRESOS | 2.485.432,92 |
| | COSTOS Y GASTOS | |
| 701 | INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA | 12.965,32 |
| 702 | COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA | 2.448.632,32 |
| 705 | (-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA | -28.653,23 |

| | | |
|-----|--|---------------------|
| 715 | SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVDA DEL IESS | 23.162,31 |
| 716 | SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVDA DEL IESS | 7.285,00 |
| 717 | BENEF SOCIALES INDEMNIZ Y OTRAS REMUNERA QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAV DE IESS | 1.943,96 |
| 718 | BENEF SOCIALES INDEMNIZ Y OTRAS REMUNERA QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAV DE IESS | 874,8 |
| 719 | APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA) | 1.574,26 |
| 720 | APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA) | 1.213,21 |
| 727 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 150 |
| 729 | COMBUSTIBLES | 256,25 |
| 731 | PROMOCION Y PUBLICIDAD | 105,2 |
| 735 | TRANSPORTE | 3.592,00 |
| 753 | INTERESES BANCARIOS LOCAL | 408 |
| 783 | DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS | 5.098,33 |
| 787 | SERVICIOS PUBLICOS | 419,2 |
| 789 | PAGOS POR OTROS SERVICIOS | 325,63 |
| 797 | TOTAL COSTOS | 2.469.979,55 |
| 798 | TOTAL GASTOS | 9.373,01 |
| 799 | TOTAL COSTOS Y GASTOS | 2.479.352,56 |
| 801 | UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA | 6.080,36 |
| 815 | GANANCIAS (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS | 6.080,36 |
| 850 | UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO | 6.080,36 |

| VALDIVIEZO LINE | | |
|--------------------------|---|------------------|
| AÑO 2011 | | |
| BALANCE GENERAL BAJO NEC | | |
| CODIGO | CUENTA | VALOR |
| | ACTIVO | |
| | ACTIVO CORRIENTE | |
| 311 | CAJA – BANCOS | 691 |
| 313 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES | 32451,5 |
| 321 | PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES | -324,52 |
| 323 | CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA) | 5810,83 |
| 324 | CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR (RENTA) | 6747,55 |
| 328 | INVENTARIO DE PROD TERM Y MERCAD EN ALMACEN | 97663,55 |
| 339 | TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 143039,91 |
| 342 | NAVES AEREONAVES BARCAZAS Y SIMILARES | 137000 |
| 343 | MUEBLES Y ENSERES | 2864,84 |
| 344 | MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIONES | 11400 |
| 345 | EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE | 2935,2 |
| 348 | DEPRECIACION ACUM ACTIVO FIJO | -7852,63 |
| 349 | TERRENOS | 100000 |
| 369 | TOTAL ACTIVOS FIJOS | 246347,41 |
| 379 | TOTAL ACTIVO | 389387,32 |
| | PASIVOS | |
| 411 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE RELACIONADO DEL EXTERIOR | 37971,47 |
| 439 | TOTAL PASIVO CORRIENTE | 37971,47 |
| 445 | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | 237000 |
| 469 | TOTAL PASIVO LARGO PLAZO | 237000 |
| 499 | TOTAL DEL PASIVO | 274971,47 |

| CAPITAL | | |
|----------------|--|------------------|
| 501 | CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO | 6000 |
| 505 | APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION | 104621,28 |
| 507 | RESERVA LEGAL | 365,3 |
| 517 | UTILIDAD DEL EJERCICIO | 3429,27 |
| 598 | TOTAL PATRIMONIO NETO | 114415,85 |
| 599 | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 389387,32 |

| VALDIVIEZO LINE | | |
|--------------------------------------|---|-------------------|
| AÑO 2011 | | |
| ESTADO DE RESULTADOS BAJO NEC | | |
| CODIGO | CUENTA | VALOR |
| INGRESOS | | |
| 601 | VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12% | 606.279,71 |
| 699 | TOTAL INGRESOS | 606.279,71 |
| EGRESOS | | |
| 701 | INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA | 28.653,23 |
| 702 | COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA | 572.228,55 |
| 705 | INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA | -97.663,55 |
| 716 | SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS | 77.664,83 |
| 718 | BENEFICIOS SOCIALES INDEMNIZ Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS | 1.929,16 |
| 720 | APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL | 9.429,40 |
| 726 | ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES | 4.790,36 |
| 732 | PROMOCION Y PUBLICIDAD | 2.563,32 |
| 734 | SUMINISTROS Y MATERIALES | 1.258,96 |
| 754 | INTERESES BANCARIO LOCAL | 865,19 |
| 772 | SEGUROS Y REASEGUROS | 525,82 |
| 797 | TOTAL COSTOS | 503.218,23 |
| 798 | TOTAL GASTOS | 99.027,04 |
| 799 | TOTAL COSTOS Y GASTOS | 602.245,27 |
| 801 | UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA | 4.034,44 |
| 815 | GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE MPUESTOS | 4.034,44 |
| 850 | UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO | 4.034,44 |

Ajustes extracontables

Para cumplir con este punto se analizaron las cuentas de los estados antes expuestos realizando una comparación de la aplicación de las NEC y las NIFF.

| Ajustes | | DEBE | HABER |
|--|---|-------------|--------------|
| 1 | | | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES ORRIENTE RELACIONADOS LOCALES | | 3245,15 | |
| | RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | | 3245,15 |
| POR AJUSTE | | | |

| | | | |
|--|---|---------|---------|
| RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA DOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | | 32,45 | |
| | PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES | | 32,45 |
| POR AJUSTE | | | |
| 2 | | | |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA) | | 581,08 | |
| | RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | | 581,08 |
| POR AJUSTE | | | |
| 3 | | | |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (RENTA) | | 674,76 | |
| | RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | | 674,76 |
| POR AJUSTE | | | |
| 4 | | | |
| INVENTARIO DE PROD TERM Y MERCAD EN ALMACEN | | 9766,36 | |
| | | | |
| POR AJUSTE | | | |
| 5 | | | |
| RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA DOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | | 3797,15 | |
| | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE RELACIONADO DEL EXTERIOR | | 3797,15 |
| POR AJUSTE | | | |

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE

RELACIONADOS LOCALES

Nota 1: Para las cuentas y documentos por cobrar que tenemos vigentes hasta la fecha se ha establecido con los clientes convenios de liquidación que consisten en pagar las cuentas y documentos vencidos por medio de cuotas y con un interés muy bajo, cabe recalcar que tomando estas medidas la empresa se está arriesgando a perder por completo estas cuentas y no recuperarlas en un 100% como se espera, pero de todas maneras es una buena medida.

INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACEN

En los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, si el costo es menor no se requiere ajuste.

| VALOR EN LIBROS | GASTOS DE VENTA | | | |
|-----------------|-------------------|-----------------|------------------|------------------|
| | COMISION EMPLEADO | TRASPORTE | IVA | |
| 97.663,55 | 2% | 1.200,00 | 12% | |
| | 1953,271 | 1.200,00 | 11719,626 | 14872,897 |
| | | | | 82.790,65 |

Nota 2: El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

El costo de los inventarios será asignado siguiendo el método de primera entrada primera salida (FIFO). La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares.

Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes. El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier disminución de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, se reconocerá como gasto en el periodo en que ocurra la disminución o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la disminución de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar. NIC 2

DEPRECIACIONES

La depreciación acumulada de propiedad planta y equipo se realizó por cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento, según la NIC 16 párrafo 6, además la

depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, según la NIC 16 párrafo 43.

TERRENOS

| AJUSTE | | | |
|---------|---|----------|----------|
| CODIGO | DETALLE | DEBE | HABER |
| 1210201 | Terreno | 5.000,00 | |
| 30603 | <i>a) Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera vez de las NIIF</i> | | 5.000,00 |
| | v/r. Valuación del Activo | | |

Nota 3: Propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, considerados en su totalidad o en parte, o ambos) que se tienen (por parte del dueño o por parte del arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero) para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para:

- (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o
- (b) su venta en el curso ordinario de los negocios.

El saldo contable de la cuenta Terrenos al 31 de Diciembre del 2011 asciende a 10000 ya que recién en este año se ha comprado el bien el perito contratado al 31 de diciembre del 2012 presentó un informe de avalúo del 5% más al valor del bien ya que actualmente en los registros del Municipio consta que ha incrementado el valor del terreno porque ha incrementado el comercio en el sector.

Por ende ha subido más la plusvalía de este terreno. Al comprar el bien fue a 100000 dólares pero ahora con el incremento del avalúo del 5% que es de 5000 dólares entonces el Valor en Libros del Terreno en Total asciende a 105000 dólares.

Además que estamos pasando nuestros saldos de NEC a NIIFS por motivos de Adopción por Primera vez de las NIIFS que se ha implantado en nuestro país.

Por tal motivo procedemos a realizar el ajuste respectivo por 5000 dólares a terrenos y la contra cuenta es Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera vez de las NIIFS.

MAQUINARIA Y EQUIPO

Nota 4: Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

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

El saldo contable de la cuenta Maquinaria y Equipo al 31 de Diciembre del 2011 asciende a 11.400,00 lo cual no hubo variación con respecto al 2010.

El perito contratado al 31 de diciembre del 2012 presentó un informe de avalúo del 10% más al valor del bien ya que actualmente en los registros consta este incrementado por el avance de la tecnología.

Por ende hay un aumento. Al comprar el bien fue a 11.400,00 dólares pero ahora con el incremento del avalúo del 10% que es de 1.140,00 dólares

Entonces el valor en libros de maquinaria y equipo en total asciende a 12.540,00 dólares.

| AJUSTE | | | |
|---------|--|----------|----------|
| CODIGO | DETALLE | DEBE | HABER |
| 1020106 | Maquinaria y Equipo | 1.140,00 | |
| 30603 | a) Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera vez de las NIIF | | 1.140,00 |
| | v/r. Valuación del Activo | | |

Además que estamos pasando los saldos de NEC a NIIFS por motivos de adopción por primera vez de las NIIFS que se ha implantado en nuestro país.

Por tal motivo se procede a realizar el ajuste respectivo por 1.140,00 dólares a Maquinaria y Equipo y la contra cuenta es Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por Primera vez de las NIIFS.

AJUSTE

| CODIGO | DETALLE | DEBE | HABER |
|----------------|--|-------------|--------------|
| 1020106 | Depreciación muebles y enseres | 1.974,14 | |
| 30603 | a) Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera vez de las NIIF | | 1.974,14 |
| | v/r. valuación de activo | | |

AJUSTE

| CODIGO | DETALLE | DEBE | HABER |
|----------------|--|-------------|--------------|
| 1020106 | Depreciación equipo de computo | 1.296,47 | |
| 30603 | a) Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera vez de las NIIF | | 1.296,47 |
| | v/r. valuación de activo | | |

Por lo mismo para muebles y enseres y equipo de cómputo se aplica el método decreciente ya que este es uno de los métodos que permite las NIIF así se aplica para obtener el valor estimado de los activos. La estimación del desgaste de la vida útil se determina que ya tiene 2 años de uso.

BALANCE DE RESULTADOS

GASTOS

Los gastos de operación se integran de los gastos de administración y los gastos de venta. Los gastos de administración incluyen salarios y prestaciones para los empleados que no están directamente involucrados en el proceso de venta de los productos de la Compañía, honorarios por servicios profesionales, depreciación de las oficinas y amortización de los gastos capitalizados del sistema integral de negocio.

LOS GASTOS DE VENTA INCLUYEN:

Distribución: salarios y prestaciones, gastos de flete de plantas a distribuidores propios y terceros, almacenaje de productos terminados.

BENEFICIOS EMPLEADOS

El pasivo por obligaciones y beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo de la plantilla, a excepción de los administradores, está cubierto por el programa. Al final de cada cinco años de empleo, se lleva a cabo un pago del 5% del salario (que se determina de acuerdo a los doce meses anteriores al pago). El pago se efectúa en el quinto año, como parte de la nómina de diciembre. La compañía no financia esta obligación por anticipado.

El costo y la obligación de realizar pagos por largos periodos de servicio a los empleados se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados. El costo y la obligación se miden usando el método de la unidad de crédito proyectada que supone una media anual del 4% de incremento salarial, con una rotación de empleados basada en la experiencia reciente, descontados utilizando la tasa de mercado vigente para bonos corporativos de alta calidad.

ARRENDAMIENTO

Los pagos realizados bajo arrendamientos operacionales se reconocen en resultados bajo el método lineal durante el período del arrendamiento. Los incentivos por arrendamiento recibidos son reconocidos como parte integral del gasto total por arrendamiento durante el período de éste.

NIC 17.25 Los pagos mínimos por arrendamientos realizados bajo arrendamientos financieros son distribuidos entre los gastos financieros y la reducción de los pasivos pendientes. Los gastos financieros son registrados en cada período durante el período de arrendamiento para así generar una tasa de interés periódica sobre el saldo pendiente de los pasivos.

Los pagos por arrendamiento contingentes son contabilizados mediante la revisión de los pagos mínimos por arrendamiento durante el período restante cuando se confirma el ajuste del arrendamiento.

IMPUESTO A LA RENTA

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 24% (2010: 25%) de las utilidades gravables, la cual se reduce al 14% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el 2011 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 24% sobre las utilidades gravables puesto que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.

IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES DIFERIDO

El pasivo por Impuesto a la Renta y participación de los trabajadores diferido se reconoce por todas las diferencias temporales gravables entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base tributaria, sin tener en cuenta el momento en que se estime que las diferencias temporales que le dieron origen, serán reversadas. El activo por Impuesto a la Renta y participación de los trabajadores diferido se reconoce por las diferencias temporales deducibles entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base tributaria, en la medida en que sea probable que en el futuro la Compañía y sus Subsidiarias dispondrán de suficiente renta gravable

contra la cual puedan aplicar las diferencias temporales que reviertan dentro del plazo establecido, de ser el caso. El pasivo y activo se miden a la tasa de Impuesto a la Renta y al porcentaje de participación de los trabajadores, que se espera aplicar a la renta gravable en el año en que este pasivo sea liquidado o el activo sea realizado, usando la tasa de impuesto a la renta y el porcentaje de participación de los trabajadores promulgada o sustancialmente promulgada en la fecha del balance general consolidado.

El Impuesto a la Renta y participación de los trabajadores diferido se reconoce como gasto o ingreso del período, o se cargan o abonan directamente al patrimonio cuando se relaciona con partidas que han sido cargadas o abonadas directamente al patrimonio.

UTILIDAD NETA POR ACCIÓN

La utilidad neta básica y diluida por acción resulta de dividir la utilidad neta atribuible a los accionistas entre el promedio ponderado del número de acciones en circulación en el periodo.

Estado de Situación Financiera

Se procede a presentar los Estados Financieros iniciales del periodo de transición.

| VALDIVIEZO LINE | | | | | |
|-------------------------------------|---|----------------------------------|-----------------------|----------|-------------------------------|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | | | |
| AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 | | | | | |
| EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS E.E.U.U | | | | | |
| CÓDIGO | DESCRIPCION DE LA CUENTA | INICIO DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN | | | SALDOS NIIF EXTRACONTABLES |
| | | SALDOS NEC | AJUSTE POR CONVERSIÓN | | |
| | | | DEBE | HABER | |
| 1 | ACTIVO | 389.387,32 | | | 409.762,92 |
| 101 | ACTIVO CORRIENTE | 143.039,91 | | | 143.460,59 |
| 10101 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 691,00 | | | 691,00 |
| 10102 | ACTIVOS FINANCIEROS | 32.126,98 | | | 35.339,68 |
| 1010206 | DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR LIENTES RELACIONADOS | 32.451,50 | 3.245,15 | | 35.696,65 |
| 1010209 | (-) P ROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES | -324,52 | 32,45 | | -356,97 |
| 10103 | INVENTRIOS | 97.663,55 | | | 107.429,91 |
| 1010305 | INVENTARIOS DE PROD. TERM . Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA | 97.663,55 | 9.766,36 | | 107.429,91 |
| 10105 | ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | 12.558,38 | | | 13.814,22 |
| 1010501 | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA) | 5.810,83 | 581,45 | | 6.391,91 |
| 1010502 | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.) | 6.747,55 | 674,76 | | 7.422,31 |
| 102 | ACTIVO NO CORRIENTE | 246.347,41 | | | 252.488,11 |
| 10201 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 246.347,41 | | | 252.488,11 |
| 1020101 | TERRENOS | 100.000,00 | 5.000,00 | | 105.000,00 |
| 1020105 | MUBLES Y ENSERES | 2.864,84 | 890,70 | | 3.755,54 |
| 1020106 | MAQUINARIA Y EQUIPO | 11.400,00 | 1.140,00 | | 12.540,00 |
| 1020107 | EDIFICIOS | 137.000,00 | | | 137.000,00 |
| 1020108 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 2.935,20 | 1.638,93 | | 4.574,13 |
| 1020112 | (-) DEPRECIACIÓN ACUM LADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | -7.852,63 | | 2.528,93 | -10.381,56 |
| 2 | PASIVO | 274.971,47 | | | 278.768,62 |
| 201 | PASIVO CORRIENTE | 37.971,47 | | | 41.768,62 |
| 20103 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTERIOR | 37.971,47 | | 3.797,15 | 41.768,62 |
| 202 | PASIVO NO CORRIENTE | 237.000,00 | | | 237.000,00 |
| 20203 | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES | 237.000,00 | | | 237.000,00 |

| | | | | | |
|--------------|---|---------------------|--|--|---------------------|
| 3 | PATRIMONIO NETO | 114.415,85 | | | 114.415,85 |
| 301 | CAPITAL | 6.000,00 | | | 6.000,00 |
| 30101 | CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO | 6.000,00 | | | 6.000,00 |
| 30102 | (-) CAPITALSUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA | | | | |
| 302 | APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN | 104.621,28 | | | 104.621,28 |
| 304 | RESERVAS | 365,30 | | | 365,3 |
| 30401 | RESERVA LEGAL | 365,30 | | | 365,3 |
| | UTILIDAD EL EJERCICIO | 3.429,27 | | | |
| 311 | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 389.387,32 | | | 393.184,47 |
| | | | | | |
| | | 3.006.357,01 | | | 3.085.804,52 |

CONTADOR

AUDITORA

GERENTE

| VALDIVIEZO LINE | | | | | |
|-------------------------------------|---|--------------------|---------------------------------|-------|-------------------------------|
| ESTADO DE SITUACIÓN INTEGRAL | | | | | |
| AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 | | | | | |
| EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS E.E.U.U | | | | | |
| CÓDIGO | DESCRIPCIÓN DE CUENTA | SALDOS NEC | FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN | | SALDOS NIIF EXTRACONTABLES |
| | | | AJUSTES POR CONVERSIÓN | | |
| | | | DEBE | HABER | |
| | INGRESOS | | | | |
| 4 1 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 606.279,71 | | | 606.279,71 |
| 4101 | VENTA DE BIENES | 606.279,71 | | | 606.279,71 |
| 51 | COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN | 503 .218,23 | | | 503 .218,23 |
| 5101 | MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS | 503 .218,23 | | | 503 .218,23 |
| 510101 | (+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA | 28.653,23 | | | 28.653,23 |
| 510102 | (+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA | 572.228,55 | | | 572.228,55 |
| 510104 | (-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA | -97.663,55 | | | -97.663,55 |
| 42 | GANANCIA BRUTA | 103 .061,48 | | | 103 .061,48 |
| 43 | OTROS INGRESOS | - | | | - |
| 52 | GASTOS | 97 .768,08 | | | 99 .027,04 |
| 5201 | GASTOS DE VENTA | 96 .377,07 | | | 96 .377,07 |
| 520101 | SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES | 77.664,83 | | | 77.664,83 |
| 520102 | APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva) | 9.429,40 | | | 9.429,40 |
| 520103 | BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES | 1.929,16 | | | 1.929,16 |
| 520109 | ARRENDAMIENTO OPERATIVO | 4.790,36 | | | 4.790,36 |
| 520111 | PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD | 2.563,32 | | | 2.563,32 |
| 5202 | GASTOS ADMINISTRATIVOS | 525,82 | | | 525,82 |
| 520214 | SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones) | 525,82 | | | 525,82 |
| 520224 | GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN: | 1.258,96 | | | 1.258,96 |
| 520227 | OTROS GASTOS | 1.258,96 | | | 1.258,96 |
| 5203 | GASTOS FINANCIEROS | 865,19 | | | 865,19 |
| 520301 | INTERESES | 865,19 | | | 865,19 |

| | | | | | |
|----|---|----------|--|---|----------|
| 60 | GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS | 5.293,40 | | | 4.034,44 |
| 61 | 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES | 794,01 | | | 794,01 |
| 62 | GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS | 4.499,39 | | | 3.240,43 |
| 63 | IMPUESTO A LA RENTA | | | | |
| 64 | GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS | 4.499,39 | | | 3.240,43 |
| 73 | GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS | - | | | - |
| 75 | GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS | - | | | - |
| 77 | GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS | - | | | - |
| 79 | GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO | 4.499,39 | | | 3.240,43 |
| | OTRO RESULTADO INTEGRAL | | | | |
| 81 | COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL | - | | | - |
| 82 | RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO | 4.499,39 | | | 3.240,43 |
| | TOTAL AJUSTES POR CONVERSION | | | - | |

CONTADOR

AUDITORA

GERENTE

**CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO DE NEC A NIIF
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS E.E.U.U**

| CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO DE NEC A NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS E.E.U.U | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|----------------|--|------------------------------------|---------------|------------------------------------|--------------------|----------------|---|-------------------------------|---------------------|---------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------------------|---------------------------|------------------------------|------------------|
| FECHA FIN DE PERIODO DE TRANSICIÓN | | 31-dic-11 | | | | | | | | | | | | | | | |
| EN CIFRAS COMPLETAS US\$ | CAPITAL SOCIAL | APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN | PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES | RESERVAS | | | | OTROS RESULTADOS INTEGRALES | | | | RESULTADOS | | | RESULTADOS | | TOTAL PATRIMONIO |
| | | | | RESERVA LEGAL | RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA | RESERVA DE CAPITAL | OTRAS RESERVAS | ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA | PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO | ACTIVOS INTANGIBLES | OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN | GANANCIAS ACUMULADAS | (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS | RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN | GANANCIA NETA DEL PERIODO | (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO | |
| CÓDIGO | | 302 | 303 | 30401 | 30402 | 30403 | 30404 | 30501 | 30502 | 30503 | 30504 | 30601 | 30602 | 30603 | 30604 | 30605 | |
| SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC | 6000 | | 104621 | 365,3 | | | | | | | | | | | 3429,3 | | 114416 |
| 31 de Diciembre de | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CORRECCIONES DE ERROR: | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DETALLE AJUSTES POR NIIF: | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | 21.727 | | | 21.727 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF | 6000 | 0 | 104621 | 365,3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 21.727 | 3429,3 | 0 | 136.143 |

CONTADOR

AUDITORA

GERENTE

| VALDIVIEZO LINE | | |
|--|---------------|--|
| CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO | | |
| AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 | | |
| EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS E.E.U.U | | |
| | | SALDOS NEC AL FINAL DE PERÍODO DE TRANSICIÓN |
| | CÓDIGO | (En US\$) |
| INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, | 95 | -8.361,72 |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | 9501 | -140.671,60 |
| Clases de cobros por actividades de operación | 950101 | -30.263,62 |
| Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios | 95010101 | -26.305,88 |
| Otros cobros por actividades de operación | 95010105 | -3.957,74 |
| Clases de pagos por actividades de operación | 950102 | -110.732,50 |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios | 95010201 | -69.010,32 |
| Pagos a y por cuenta de los empleados | 95010203 | -4.401,94 |
| Otros pagos por actividades de operación | 95010205 | -37.320,24 |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | 950108 | 324,52 |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | 9502 | -131.013,09 |
| Adquisiciones de propiedades, planta y equipo | 950209 | -133.767,47 |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | 950221 | 2.754,38 |
| | | |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | 9503 | 263.322,97 |
| Aporte en efectivo por aumento de capital | 950301 | -19.613,29 |
| Financiamiento por emisión de títulos valores | 950302 | 48.918,57 |
| Financiación por préstamos a largo plazo | 950304 | 237.000,00 |
| Dividendos pagados | 950308 | -2.982,31 |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | 950310 | |
| | | |
| | | |

| | | |
|---|---------------|------------------|
| EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES | 9504 | - |
| Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo | 950401 | |
| INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 9505 | -8.361,72 |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO | 9506 | 4.526,36 |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO | 9507 | -3.835,36 |

CONTADOR

AUDITORA

GERENTE

| VALDIVIEZO LINE | | | | |
|--|---|-------------|-------------|-------------|
| BALANCE GENERAL CONSOLIDADO | | | | |
| AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 | | | | |
| EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS E.E.U.U | | | | |
| Código | | Nota | 2011 | 2010 |
| 1 | ACTIVO | | 409762,2 | 63260,2 |
| 101 | ACTIVO CORRIENTE | | 157274,8 | 47925,9 |
| 10101 | EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | | 691 | 4526,36 |
| | ACTIVOS FINANCIEROS | | 35339,68 | 6145,62 |
| 1010205 | DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS | 1 | 35696,65 | 6145,62 |
| 1010209 | (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES | | -356,97 | |
| 10103 | INVENTARIOS | | 107429,9 | 28653,2 |
| 1010305 | INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑIA | 2 | 107429,9 | 28653,2 |
| 10105 | ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | | 13814,22 | 8600,64 |

| | | | | |
|---------|---|---|----------|---------|
| 1010501 | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA) | | 6391,91 | 3997,09 |
| 1010502 | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.) | | 7422,31 | 4603,55 |
| 102 | ACTIVO NO CORRIENTE | | 252487,4 | 15334,3 |
| 10201 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | 252487,4 | 15334,3 |
| 1020105 | MUEBLES Y ENSERES | | 2864,84 | 1250 |
| 1020106 | MAQUINARIA Y EQUIPO | 4 | 12540 | 11400 |
| 1020107 | EDIFICIOS | | 137000 | |
| 1020108 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | 2935,2 | 7782,57 |
| 1020112 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | -7852,63 | - |
| 2 | PASIVO | | 278768,6 | 5053,17 |
| 201 | PASIVO CORRIENTE | | 41768,62 | 5053,17 |
| 20103 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | | 41768,62 | |
| 2010302 | DEL EXTERIOR | | 41768,62 | |
| 20105 | PROVISIONES | | | 651,23 |
| 20106 | PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS | | | 651,23 |
| 20107 | OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES | | | 4144,7 |
| 2010704 | POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS | | | 3232,65 |
| 2010705 | PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO | | | 912,05 |
| 20112 | PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS | | | 257,24 |
| 20113 | OTROS PASIVOS CORRIENTES | | | 257,24 |
| 202 | PASIVO NO CORRIENTE | | 237000 | |
| 20203 | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | | 237000 | |
| 2020301 | LOCALES | | 237000 | |
| 3 | PATRIMONIO NETO | | 130993,6 | 27724 |
| 301 | CAPITAL | | 6000 | 25613,3 |
| 30101 | CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO | | 6000 | 6000 |
| 30102 | (-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA | | | 19613,3 |
| 302 | APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN | | 104621,3 | |
| 304 | RESERVAS | | 365,3 | 193,81 |
| 30401 | RESERVA LEGAL | | 365,3 | 193,81 |
| 306 | RESULTADOS ACUMULADOS | | 16577,75 | - |
| | | | | 1959,29 |

| | | | | |
|-------|---|--|----------|---------|
| 30602 | (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS | | | - |
| | | | | 1959,29 |
| 30603 | RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | | 16577,75 | |
| 307 | RESULTADOS DEL EJERCICIO | | 3429,27 | 3876,23 |
| 30701 | GANANCIA NETA DEL PERIODO | | 3429,27 | 3876,23 |
| 30702 | (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO | | | |

CONTADOR

AUDITORA

GERENTE

| VALDIVIEZO LINE | | | |
|--|---|-------------|-------------|
| ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO | | | |
| AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 | | | |
| EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS E.E.U.U | | | |
| Código | | Nota | 2011 |
| 41 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | | 606279,7 |
| 4101 | VENTA DE BIENES | | 606279,7 |
| 51 | COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN | | 503218,2 |
| 5101 | MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS | | 503218,2 |
| 510101 | (+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA | | 28653,23 |
| 510102 | (+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA | | 572228,6 |
| 510104 | (-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA | | -97663,55 |
| 42 | GANANCIA BRUTA | | 103061,5 |
| 52 | GASTOS | | 99027,04 |

| | | | |
|--------|---|--|----------|
| 5201 | GASTOS DE VENTA | | 96377,07 |
| 520101 | SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES | | 77664,83 |
| 520102 | APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva) | | 9429,4 |
| 520103 | BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES | | 1929,16 |
| 520109 | ARRENDAMIENTO OPERATIVO | | 4790,36 |
| 520111 | PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD | | 2563,32 |
| 5202 | GASTOS ADMINISTRATIVOS | | 525,82 |
| 520214 | SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones) | | 525,82 |
| 520227 | OTROS GASTOS | | 1258,96 |
| 5203 | GASTOS FINANCIEROS | | 865,19 |
| 520301 | INTERESES | | 865,19 |
| 60 | GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS | | 4034,44 |
| 61 | 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES | | 605,166 |
| 62 | GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS | | 3429,274 |
| 64 | GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS | | 3429,274 |
| 79 | GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO | | 3429,274 |
| 82 | RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO | | 3429,274 |

CONTADOR

AUDITORA

GERENTE

3.5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

3.5.1. CONCLUSIONES

Luego de haber realizado los respectivos ajustes en ejercicio de implementación de NIIF para PYMES se muestra las siguientes conclusiones:

1. En la implementación de NIIF para PYMES, se puede haber podido adquirir nuevos conocimientos gracias a la investigación que se realizó de tal forma se culminó con el trabajo de tesis.
2. La adopción de las NIIF para PYME se ha convertido en una aplicación obligatoria para las compañías que se encuentran bajo el control de la Superintendencia de Compañías, siendo un proceso que refleja la situación financiera a través de los estados financieros con mayor precisión, y transparencia.
3. Con la aplicación y adopción de las NIIF para PYMES en la empresa se obtuvieron ajustes se puede apreciar de forma real la posición financiera de la empresa dándole un valor razonable.
4. La empresa no tenía establecidas las políticas de control interno, principales para el manejo adecuado de los recursos que se usan diariamente, juntos con la contabilidad la empresa mejorará con el trabajo en equipo con las políticas establecidas.
5. Con la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera la empresa tiene mejores oportunidades de competitividad dentro del mercado con oportunidades de crecimiento con la ayuda del personal adecuado puede mejorar su economía.

3.5.2. RECOMENDACIONES

1. Continuar con la ejecución de plan de proyectos prácticos previo a la titulación en la carrera de Contabilidad y Auditoría, ya que permite fortalecer la experiencia en el ámbito profesional de los estudiantes.
2. Mantenerse informados de posibles cambios o modificaciones en las secciones de las NIIF para PYMES que podrán mejorar de mayor manera la efectividad al momento de presentar los balances de la empresa.
3. Al aplicar el método (VNR) se puede apreciar el valor que debe tener los artículos se recomienda revisar el costo de gasto de cada artículo para evitar perjuicios a la empresa y seleccionar a los clientes cuyas deudas hayan excedido el tiempo establecido y no dar crédito a ciertos clientes..
4. La implementación de las NIIF para PYMES, sugiere mantener un control adecuado de las cuentas, ser flexibles al momento de modificar una política interna con el fin de mejorar su efectividad, previo a su revisión y análisis de mejora.
5. La implementación de las NIIF para PYMES, sugiere mantener un control adecuado de las cuentas para ello se sugiere buscar la ayuda de un Auditor Externo.

3.5.3. BIBLIOGRAFÍA

CITADA

- ARENS, Alvin A.; LOEBBECKE, James K.; "Auditoría un enfoque integral"; Sexta Edición; Editorial Prentice Hall Hispanoamericana, S.A.; México 1996. (Pág. 124)
- BRAVO, Mercedes; UBIDIA, Carmita. (2007) "Contabilidad de Costos". Editorial Nuevo día, Primera Edición, Quito-Ecuador. (Pág.14-17).
- CLERI, Carlos. El Libro de las PYMES. Primera edición. Argentina: Ediciones Granica S.A., 2007 (Pág.14).
- DARIO HURTADO Cuartas, (2008) "Principios de Administración". Editorial, Fondo Editorial ITM. Medellin-Colombia. (Pág.47).
- HNOS, NARANJO SALGUERO Marcelo, Joselito (2003) empresas agrarias CÁCERES Delfos (1985) Tesis Doctoral. Ambato – Ecuador Varios (Pág.199).
- León, C. y otros: (2007) Gestión empresarial para agronegocios, Edición electrónica gratuita, (Pág. 13-32).
- LLINARES Carmen, MONTAÑA Antoni y NAVARRO Elena, (2001) Economía y Organización de Empresas Constructoras, Editorial Universidad Politécnica de Valencia. (Pág.181).
- MENDEZ, José Silvestre; "Economía y la Empresa". Segunda Edición, 2002 (Pág.18).
- OSCAR León, (1999) gestión financiera. fundamentos y aplicaciones. tercera edición (pág. 105).

- STONER, James, (1996). Administración. Sexta Edición. Prentice Hall. Hispanoamericana S.A. México. • ARIAS, F (2004), El proyecto de investigación: (Pág. 324).
- SUQUILANDA. VALDIVIESO. Ligia. (1997). Contabilidad. Agraria. y. de. Sociedades, Edit. U.T.P.L HNOS. NARANJO SALGUERO Marcelo (Pág. 205).
- TERRY George, (2007), Principios de administración, CECSA, México (Pág. 194).

CONSULTADA

- NARANJO, Salguero hnos.; “Contabilidad de Costos”. 2005.
- VASQUEZ, Juan; “Contabilidad de Costos”. 2000.
- ZAPATA, Pedro; “Contabilidad de Costos”. Sexta Edición 2007.
- Estados Financieros, Ediciones Contables y Administración, S.A.MÉXICO, 1996

VIRTUAL

- <http://definicion.de/empresa/> (Consultada 06-01-2012 8:57am)
- <http://www.emagister.com/comparte-tus-cursos/b-LAS-PYMES>
- <http://www.monografias.com/trabajos26/tipos-empresas/tipos-empresas.shtml>

- <http://www.lacamara.org/website/images/Seminarios/Material/FEBRERO2011/m-el-proceso-de-implementar-las-niff-02-02-2011.pdf>

- <http://www.buenastareas.com/ensayos/Importancia-De-La-Toma-De-Decisiones/2249682.html>

- http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/introduccion_nic.htm

ANEXOS

ANEXO N° 1
ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE DE LA EMPRESA



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
CARRERA DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

OBJETIVO; Recopilar información suficiente para determinar la necesidad de la aplicación de las NIIF para pymes en la empresa “Valdiviezo Line”

1.- ¿Cuál es la misión y visión de la Empresa?

| |
|--|
| |
| |
| |
| |

2.- ¿Su empresa bajo que normas contables está laborando actualmente?

| |
|--|
| |
| |
| |
| |

3.- ¿Existen políticas o manual interno que controlen y regulen el adecuado funcionamiento de la Empresa?

| |
|--|
| |
| |
| |
| |

4.- ¿Está al tanto de los cambios que debe afrontar su empresa en el sistema contable relacionado con las NIIF?

| |
|--|
| |
| |
| |
| |

5.- ¿Qué opina sobre las Normas Internacionales de Información Financiera en nuestro país?

| |
|--|
| |
| |
| |
| |

6.- ¿Considera que la Empresa tiene la solidez para soportar costos que puedan generarse con el cambio de las NIIF?

| |
|--|
| |
| |
| |
| |

7.- ¿Está consiente que se deberán implantar nuevos manuales de procedimientos para la implementación de las NIIF?

| |
|--|
| |
| |
| |
| |

8.- ¿Dentro de su empresa considera que el personal especialmente del área contable es apto para el proceso de cambio de NIIF?

| |
|--|
| |
| |

| |
|--|
| |
| |

9.- ¿Existe actualmente alguna empresa o entidad externa que apoye la implementación de NIIF?

| |
|--|
| |
| |
| |
| |

10.- ¿Estaría U.D. de acuerdo con la implementación de NIIF?

| |
|--|
| |
| |
| |
| |

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXO N° 2

ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL INTERNO DE LA EMPRESA



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
CARRERA DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

OBJETIVO; OBJETIVO; Recopilar información suficiente para determinar la necesidad de la aplicación de las NIIF para pymes en la empresa “Valdiviezo Line”

INSTRUCCIONES: Lea detenidamente cada una de las preguntas y conteste con la mayor sinceridad, marcando con una X su respuesta.

1.- ¿Dentro de su empresa se realizan evaluaciones del control interno?

- Si
- AVECES
- NO
- NUNCA

2.- ¿Considera Usted que la Empresa cuenta con personal idóneo y capacitado en el área contable?

- SI
- NO

3.- ¿Conoce Usted bajo que normas de contabilidad trabaja su empresa?

- NEC
- NIIF
- NIC

4.- ¿Sabe que son las NIIF?

| SI | NO |
|----|----|
| | |

5.- ¿Usted ha recibido alguna capacitación o curso sobre de las Normas Internacionales de Información Financiera?

| Nunca | A veces | Siempre |
|-------|---------|---------|
| | | |

6.- ¿En su empresa se ha realizado algún tipo de búsqueda de asesores externos que les ayuden en el proceso de transición de las NIIF?

| Si | No |
|----|----|
| | |

7.- ¿Usted cree que la empresa “Valdiviezo Line” tiene la necesidad de implantar las NIIF al proceso contable?

| SI | Parcialmente | NO |
|----|--------------|----|
| | | |

8.- ¿Considera que los cambios que se generen en la transición de la normatividad actual por las NIIF arrojen resultados de mejora para la empresa?

| EXCELENTES | REGULARES | MALOS |
|------------|-----------|-------|
| | | |

9.- ¿Cómo contador que impacto cree Usted que tenga las NIIF en el momento de presentar la información financiera?

| Alto | Moderado | Bajo |
|------|----------|------|
| | | |

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXO N° 3
INSTALACIONES DE LA EMPRESA VALDIVIEZO LINE



ANEXO N° 4
GERENTE GENERAL SR. JOSE VALDIVIEZO



ANEXO N° 5
PERSONAL DE CONTABILIDAD Y AUXILIARES



ANEXO N° 6
PERSONAL DE CONTABILIDAD Y AUXILIARES

