



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TEMA:

**“ANÁLISIS DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN Y PRESENTACIÓN
DE ESTADOS FINANCIEROS SEGÚN LAS NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIFS)
PERÍODO 2011, EN LA COMPAÑÍA SIDTOPCO”**

Tesis de Grado previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

Autoras:

Rodríguez Velasteguí Dolores del Rocío
Yerovi Lluay Valeria Elena

Director:

Ing. Cárdenas Cárdenas Milton Marcelo

Latacunga – Ecuador
Junio- 2015

AUTORÍA

Los criterios, opiniones e ideas emitidas en el presente trabajo de investigación, **“ANÁLISIS DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS SEGÚN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIFS), PERÍODO 2011, EN LA COMPAÑÍA SIDTOPCO**, son de exclusiva responsabilidad de las autoras.

Rodríguez Velasteguí Dolores
C.I. 0502406424

Yerovi Lluay Valeria
C.I. 0603598863

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

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

“ANÁLISIS DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS SEGÚN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIFS), PERÍODO 2011, EN LA COMPAÑÍA SIDTOPCO”, de Rodríguez Velasteguí Dolores del Rocío y Yerovi Lluay Valeria Elena, postulantes de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científicos- técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de validación de Tesis que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, a Junio del 2015

.....

Ing. Cárdenas Cárdenas Milton Marcelo. M.B.A.

DIRECTOR DE TESIS



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

Latacunga - Ecuador

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto, las postulantes: Dolores del Rocío Rodríguez Velasteguí y Valeria Elena Yerovi Lluay, con el título de Tesis: **“ANÁLISIS DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS SEGÚN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIFS), PERÍODO 2011, EN LA COMPAÑÍA SIDTOPCO”** han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Defensa de Tesis.

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

Latacunga, a Junio del 2015

Para constancia firman

.....
Dra. Patricia Geraldina López Fraga
PRESIDENTE

.....
Ing. Julio Salazar Molina. M.B.A
MIEMBRO

.....
Dr. Msc. Jorge Alfredo Parreño Cantos
OPOSITOR

DEDICATORIA

El presente trabajo va dedicado de manera especial a mi esposo Luis quien con su amor y apoyo incondicional me incentivó a que cumpliera esta meta, a mi madre Teresa quien me brindó su absoluta confianza y apoyo para que no cesara en el camino para conseguir tan anhelado sueño a mis amados hijos Sebastián y Victoria, quienes son la razón de mi vida.

Valeria

AGRADECIMIENTO

Mi gratitud eterna a Dios por estar presente en cada camino andado, a mi padre Víctor a mis hermanos y sobrinos quienes siempre han estado presentes cuando lo he necesitado y a mi Director de Tesis quien con su paciencia compartió sus enseñanzas para que la investigación sea exitosa,

Valeria

DEDICATORIA

Esta tesis dedico con todo mi amor a mi esposo Jhon quien ha estado a mi lado en todo momento brindándome su apoyo constante y amor incondicional, gracias mi amor por tus palabras de aliento te amo.

A mis amados hijos Franco y Francelli por ser la razón e inspiración más grande de mi vida, para ellos este logro.

Dolores

AGRADECIMIENTO

Mi eterna gratitud principalmente a Dios por guiar siempre mis pasos, a mi distinguido Director de tesis quién compartió sus enseñanzas para que esta Investigación sea exitosa, a mi querida suegra quien me motivo a seguir con mis estudios y por su apoyo absoluto desde que uní mi vida a la de su hijo, a mi hermana Susy quien cuidó a mis hijos mientras realizaba mis estudios gracias ñaña sin ti no hubiese sido posible este logro

Dolores



RUC 0591717464001
Cía. Ltda.

SIDTOPCO Cía. Ltda.
soluciones integrales de diseño & construcción

AVAL DE LA EMPRESA

A petición de la parte interesada, **CERTIFICO**, Que las Señoras: Rodríguez Velasteguí Dolores del Rocío con C.I. 0502406424 y Yerovi LLuay Valeria Elena con C.I. 0603598863, estudiantes de la Universidad Técnica de Cotopaxi, desarrollaron su trabajo de investigación en nuestra institución, por lo cual toda la información requerida fue proporcionada únicamente con fin académico.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, pudiendo las interesadas hacer uso de este documento como convengan.

Latacunga, Junio del 2015

Atentamente

Sr. Marco Chiriboga
GERENTE GENERAL



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

Latacunga - Ecuador

TEMA: ANÁLISIS DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS SEGÚN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIFS) PERÍODO DEL 2011, EN LA COMPAÑÍA SIDTOPCO.

AUTORAS: Rodríguez Velasteguí Dolores del Rocío
Yerovi Lluay Valeria Elena

RESUMEN

La adopción de normas globales permite a las empresas posicionarse en el mercado internacional, mejorando su competitividad. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), incrementan la comparabilidad, la transparencia de la información financiera, agilizan los negocios, brindando credibilidad, facilitando el acceso a crédito así como a oportunidades de inversión. La presente investigación tuvo como objetivo, examinar el impacto en la aplicación de las NIIF en la empresa Sidtopco Cía. Ltda. Durante el proceso de la investigación, se trabajó bajo el Diseño No Experimental, Investigación Descriptiva, utilización de métodos como el Inductivo- Deductivo, Analítico – Sintético, se aplicaron varios instrumentos para la recopilación de los datos de fuentes primarias, tales como entrevistas y encuestas, desarrollo, aplicación de los cuestionarios, al personal administrativo de la empresa, las mismas permitieron la factibilidad del estudio proporcionando información útil y relevante de la situación actual de la empresa, donde se pudo obtener como resultado que dicho cambio, ayudó al crecimiento, competitividad de la compañía, se analizó los recursos económicos que generan los Activos, Pasivos, Patrimonio los mismos que permiten proporcionar información financiera transparente, ver la realidad económica en tiempo presente. Además condescendieron conocer el desempeño y operación de los estados financieros dentro de un entorno competitivo.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

Latacunga - Ecuador

TOPIC: ANALYSIS OF THE TRANSITION PERIOD AND ACCORDING TO INTERNATIONAL STANDARDS FINANCIAL STATEMENTS (IFRSS) FINANCIAL REPORTING PERIOD 2011, AT THE SIDTOPCO COMPANY.

AUTHORS: Rodríguez Velasteguí Dolores del Rocío

Yerovi Lluay Valeria Elena

ABSTRACT

The adoption of global standards allows companies to position themselves in the international market, improving their competitiveness. The International Financial Reporting Standards (IFRS) increase comparability, transparency of financial information, accelerate business by providing credibility, facilitating access to credit and investment opportunities. The present study aimed to examine the impact on the implementation of IFRS in the company Sidtopco Cia. Ltda. During the investigation, worked under the No Experimental Design, Descriptive research, using methods such as inductive deductive, Analytical -Sintetic, several instruments for collecting data from primary sources such as interviews were applied and surveys, development, implementation of questionnaires, the administrative staff of the company, let them study the feasibility of providing useful and relevant information on the current situation of the company, where they could obtain results that change helped the growth , competitiveness of the company, the financial resources generated by the Assets, Liabilities, Equity enabling them to provide transparent financial information was analyzed, see the economic reality in present time. They also condescended to meet the performance and operation of the financial statements within a competitive environment.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

Latacunga - Ecuador

AVAL DE INGLÉS

En calidad de docente del Departamento de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi Tengo a bien CERTIFICAR el aval del ABSTRACT de la Tesis.

TOPIC: ANALYSIS OF THE TRANSITION PERIOD AND ACCORDING TO INTERNATIONAL STANDARDS FINANCIAL STATEMENTS (IFRSS) FINANCIAL REPORTING PERIOD 2011, AT THE SIDTOPCO COMPANY.

De las señoras: Rodríguez Velasteguí Dolores del Rocío y Yerovi Lluay Valeria Elena postulantes de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Cotopaxi, Unidad de Ciencias Administrativas y Humanísticas, considero que dicho ABSTRACT, se encuentra aprobado ya que cumple con todas las normas técnicas de traducción de Español a Inglés.

Latacunga, Junio del 2015

Docente

.....

Lic. Mishelle Velasteguí

C.I. 0501870992

ÍNDICE DE CONTENIDO

Contenido	Pág.
PORTADA.....	i
AUTORÍA.....	ii
AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS.....	iii
APROBACION DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
DEDICATORIA.....	vii
AGRADECIMIENTO.....	viii
AVAL DE LA EMPRESA.....	ix
RESUMEN.....	x
ABSTRACT.....	xi
AVAL EN INGLÉS.....	xii
ÍNDICE GENERAL.....	xiii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xvi
ÍNDICE DE CUADROS.....	xvii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xviii
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xix
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I	
1.1. Antecedentes Investigativos.....	3
1.2. Categorías Fundamentales.....	4
1.3. Marco Teórico.....	
1.3.1. Gestión.....	5
1.3.2. Gestión Administrativa.....	8
1.3.3. Gestión Financiera.....	9
1.3.4. Gestión Administrativa Financiera.....	10
1.3.5. Empresa.....	12
1.3.6. Contabilidad.....	14
1.3.6.6. Proceso Contable.....	18
1.3.6.7. Fases del Proceso Contable.....	19

Contenido	Pág.
1.3.6.8. Estados Financieros.....	21
1.3.6.8.3.1. Estado de Situación Financiera.....	23
1.3.6.8.3.2. Estado de Resultados Integral.....	23
1.3.6.8.3.3. Estado de Flujo de Efectivo.....	24
1.3.6.8.3.4. Estado Cambios en el Patrimonio.....	24
1.3.7. Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).....	24
1.3.8. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).....	25
1.3.9. Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.....	25
1.3.9.1. Aparición de las NIIF.....	26
1.3.9.1.1. Nuevo Entorno de las NIIF.....	27
1.3.9.2. Principios básicos de las NIIF.....	28
1.3.9.5. NIIF y NIC vigentes.....	29
1.3.9.6. Aplicación de las NIIF.....	41
1.3.9.7. Proceso de Implementación de las NIIF.....	41
1.3.9.8. Cronograma de Implementación de las NIIF.....	44
1.3.9.9. Plan de Capacitación.....	44
1.3.9.10. Plan de Implementación.....	46
1.3.10. Análisis Financiero.....	47
 CAPÍTULO II	
2. DIAGNÓSTICO SITUACIONAL.....	50
2.1. Breve caracterización de la Empresa.....	50
2.2. Diseño Metodológico.....	51
2.2.1. Tipo de Investigación.....	51
2.2.2. Métodos para la obtención de datos.....	51
2.2.3. Técnicas para la obtención de datos.....	52
2.2.4. Población y Muestra.....	53
2.3. Diagnóstico Situacional.....	54
2.3.1. Análisis Macroambiente.....	54
2.3.2. Análisis Microambiente.....	57
2.4. Matriz FODA.....	60
2.4.1 Análisis de la matriz FODA.....	61

Contenido	Pág.
2.5. Aplicación de la Entrevista.....	62
2.5.1 Análisis de la Entrevista.....	64
2.6. Aplicación de las Encuestas.....	65
2.7 Conclusiones.....	72
 CAPÍTULO III	
“ANÁLISIS DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS SEGÚN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIFS) PERÍODO ENERO A JUNIO DEL 2011, EN LA COMPAÑÍA SIDTOPCO”.	
3.1. Introducción.....	74
3.2. Justificación.....	75
3.3. Objetivos.....	75
3.4. Descripción de la propuesta.....	76
3.4.1. Datos Informativos.....	78
3.4.2. Información General.....	79
3.4.3. Plan de Capacitación.....	80
3.4.4. Plan de Implementación.....	81
3.4.5. Análisis del Impacto de NIIF a NIC que se aplican en la compañía Sidtopco.....	87
3.4.6. Diagnóstico Situación Actual Contable	91
3.4.7. Evaluación del Impacto preliminar de NIIF en los Estados Financieros.....	103
3.4.8. Adopción e Implementación.....	106
3.4.9. Resultados y Revelaciones.....	110
3.4.10. Notas a los Estados Financieros.....	119
3.4.11. Formas para el sostenimiento del proyecto.....	125
3.5. Análisis Financiero.....	127
3.6. Conclusiones.....	129
3.7. Recomendaciones.....	130
Bibliografía.....	131

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Contenido	Pág.
Grafico 1.1: Categorías Fundamentales.....	4
Grafico 1.2: Proceso Contable.....	21
Grafico 1.3: Resumen NIC 37.....	40
Grafico 1.4: Cronograma de Implementación.....	42
Grafico 1.5: Fases de Implementación.....	45
Gráfico 2.1: Adopción de la Normativa Contable.....	65
Gráfico 2.2: Realización análisis financiero.....	66
Gráfico 2.3: Presentación de Información Financiera.....	67
Gráfico 2.4: Conocimiento de NIIF.....	68
Gráfico 2.5: Cambios Período de Transición.....	79
Gráfico 2.6: Capacitaciones Constantes.....	70
Gráfico.2.7: Manual de Funciones.....	71

ÍNDICE DE CUADROS

Contenido	Pág.
Cuadro 2.1: Matriz FODA.....	60
Cuadro 3.1: Cronograma de Implementación.....	78
Cuadro 3.2: Diagnóstico de la Situación Actual.....	81
Cuadro 3.3: Evaluación Impacto y planificación de conversión de políticas contables.....	84
Cuadro 3.4: NIIF que se Aplican en SIDTOPCO.....	87
Cuadro 3.5: NIC que se Aplican en SIDTOPCO.....	88
Cuadro 3.6: Equipo de Computación.....	112
Cuadro 3.7: Equipo de Oficina.....	113
Cuadro 3.8: Muebles y Enseres.....	114
Cuadro 3.9: Actuaría Aguirre y Aguirre.....	116

ÍNDICE DE TABLAS

Contenido	Pág.
Tabla 1.1: Detalle de NIIF Vigentes.....	30
Tabla 1.2: Normas Internacionales de Contabilidad.....	35
Tabla 1.3: Resumen NIC 8.....	37
Tabla 2: Población de Estudio.....	53
Tabla 2.1: Adopción de la Normativa.....	65
Tabla 2.2: Análisis Financiero.....	66
Tabla 2.3: Presentación de Información Financiera.....	67
Tabla 2.4: Conocimiento de NIIF.....	68
Tabla 2.5: Cambios Período de Transición	69
Tabla 2.6: Capacitaciones Constantes.....	70
Tabla 2.7: Manual de Funciones.....	71
Tabla 3.1: Estado de Situación Financiera.....	86
Tabla 3.2: Estado de Resultados.....	109
Tabla 3.3: Estado de Situación Financiera con arreglo NIIF.....	117
Tabla 3.4: Estado de Resultados Integral.....	118
Tabla 3.5: Estado de Cambios en el Patrimonio.....	118
Tabla 3.6: Valuación Propiedad Planta y Equipo.....	120
Tabla 3.7: Propiedad Planta y Equipo.....	121
Tabla 3.8: Efectivo y sus Equivalentes.....	121
Tabla 3.9: Patrimonio.....	122
Tabla 3.10: Jubilación Patronal.....	122
Tabla 3.11: Obligaciones Patronales.....	123
Tabla 3.12: Obligaciones Administración Tributaria.....	124
Tabla 3.13: Ingresos por Actividades Ordinarias.....	124
Tabla 3.14: Costo de Venta.....	125
Tabla 3.15: Análisis Vertical.....	126
Tabla 3.16: Composición con Base NEC.....	127
Tabla 3.17: Composición con Base NIIF.....	128

ÍNDICE DE ANEXOS

Contenido	Pág.
Anexo 1: Entrevista dirigida a la Ing. Marco Chiriboga Gerente de la Empresa SIDTOPCO Cía. Ltda.....	135
Anexo 2: Encuesta dirigida al personal Administrativo de la empresa Sidtopco Cía. Ltda.....	136
Anexo 3: Esquema Estado Situación Financiera NEC.....	137
Anexo 4: Esquema Estado de Resultados Integral	138
Anexo 5: Esquema Balance General NEC y NIIF.....	139

INTRODUCCIÓN

En la actualidad la contabilidad se ha convertido en una herramienta importante, en el mundo de los negocios, no importa el tamaño o tipo de empresa siempre se necesita tener información financiera suficiente para tomar decisiones, pero el hecho de que cada país posea un punto de vista diferente, no permite la comparabilidad de información contable entre empresas internacionales, de ahí toma gran importancia la aparición de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales permiten manejar un lenguaje contable universal y por disposición de la Superintendencia de Compañías No 06.Q.ICI 004, todas las empresas deberán reemplazar las Normas Ecuatorianas de Contabilidad por las Normas Internacionales de Información Financiera y aplicarlas a los Estados Financieros

El análisis apropiado le dará a la administración de la empresa las pautas para la correcta toma de decisiones económicas – financieras, lo que permite comprender de mejor manera esta nueva normativa, así como también las ventajas y desventajas que ellas traen consigo.

El trabajo investigativo se fundamenta en base al estudio de las NIIF y NIC vigentes, diferencias entre las NEC y las NIIF y análisis del impacto en los Estados Financieros.

Dentro del mismo se emplea la investigación exploratoria porque permite familiarizarse con el problema y las soluciones que se aplican en base a estudios preliminares, los cuales determinan antecedentes internacionales o nacionales de las NIIF, también se utiliza la investigación descriptiva porque facilita la descripción de los procesos inmersos en el estudio de las NIIF.

A continuación se realiza un análisis de los capítulos del presente trabajo de investigación:

El primer Capítulo contiene los aspectos teóricos de las Categorías Fundamentales, las cuales sustentan los conceptos científicos para la realización de la propuesta, y los temas tratados son: la gestión administrativa y financiera, la

Empresa, la Contabilidad, las Normas Internacionales de Información Financiera y Análisis Financiero, con la finalidad de tener una mayor orientación para el estudio y aplicación de las NIIF en los estados financieros.

En el capítulo II, se realiza el diagnóstico Situacional para lo cual se emplea una breve caracterización de la Compañía en estudio, así como justifica el diseño metodológico utilizado, se analiza la matriz FODA y se interpretó los resultados obtenidos mediante la encuesta y entrevista aplicada al personal de SIDTOPCO CÍA. LTDA.

Por último se encuentra el Capítulo III que corresponde a la Propuesta en donde se detalla la aplicación y análisis de las Normas Internacionales de Información Financiera, identificando las fases necesarias a seguir para su implementación como son:

- **Fase 1:** Diagnóstico conceptual (períodos de adopción de las NIIF, excepciones y exenciones a la aplicación de las NIIF, comentarios y observaciones).
- **Fase 2:** Evaluación de impacto y planificación de la conversión de políticas contables actuales de NEC a NIIF.
- **Fase 3:** Implementación – Conversión (Estados Financieros de la Compañía en base a NEC, notas explicativas de los Estados Financieros, análisis individual de las NIIF a ser aplicadas, Estados Financieros de la Compañía en base a NIIF).

CAPÍTULO I

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.1. Antecedentes Investigativos

Previa la investigación de campo se revisó en los archivos de las bibliotecas de las distintas instituciones de Educación Superior en las facultades de Contabilidad y Auditoría se encontraron proyectos similares al en ejecución, donde se tomó en cuenta los de mayor afinidad:

Según Noemí López, en su tesis titulada **“EVALUACIÓN A LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA ICCO S.A DURANTE EL PERÍODO 2009”** de la Universidad Técnica de Ambato concluye lo siguiente:

Se ha podido identificar que los empleados están dispuestos a los cambios, debido a que los Estados Financieros cambiaron su estructura por cuanto se relaciona con la toma de decisiones. El proceso de aplicación de las NIIF es complejo, sin embargo la empresa se ve recompensada, gracias al esfuerzo que pondrá el área contable para adaptarse al nuevo sistema al nuevo sistema que propone y los resultados que se obtengan serán notorios. La aplicación afectara a muchas decisiones del gerente debido a que tendrá un gran impacto por las nuevas reglas sobre el tratamiento de los instrumentos financieros.

En la tesis de Natalia Alcívar de la Universidad Central del Ecuador titulada **“IMPACTO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA NIIF N°1 DENOMINADA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS**

INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA SEMLER S.A” en sus conclusiones finales manifiesta lo siguiente:

El proceso de globalización al que se ven sometidas todas las empresas del mundo, hacen 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 reflejados en el Balance General brinda 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.

En la tesis de Mirian Guamán de la Universidad Técnica de Ambato, titulada **“ANÁLISIS DEL IMPACTO DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN PREVIO LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES EN CARROCERÍAS PATRICIO CEPEDA CIA. LTDA. AÑO 2010”**, donde llego a la conclusión que el proceso de la adopción de las NIIF requiere tiempo y dinero, pero ello se verá recompensado en los beneficios que se obtendrá al tener los Estados Financieros veraces.

1.2. Categorías Fundamentales

En el siguiente gráfico se da a conocer las categorías fundamentales que sobresalen en la investigación.



Fuente: Anteproyecto de Tesis
Elaborado Por: Las Tesistas

1.3. Marco Teórico

1.3.1. Gestión

La Gestión es la actividad que desarrollan los directivos de una empresa, es un proceso en virtud del cual se manejan una variedad de recursos esenciales con el fin de alcanzar los objetivos planteados por la misma.

1.3.1.1. Conceptos de Gestión

Según **FERNÁNDEZ, Miguel (2010)** Gestión es: “Un procedimiento para realizar un control histórico previsional y también monetario, ayuda a la alineación de estrategias que se pondrán en marcha dentro de la Empresa o negocio, asegura que todos los recursos se utilizarán adecuadamente y se seguirá una revisión y análisis periódico. En otra concepción Gestión es definida como el conjunto de actividades de dirección y administración de una empresa.” (Pág. 76).

Según **ROJAS López, Miguel (2012)**, manifiesta que la “Gestión es la capacidad que debe tener la organización de actuar y decidir con conocimiento, de medir los riesgos posibles y aceptables que se puedan correr y determinar cuales se pueden evitar, de manera que pueda sobrevivir al ambiente competitivo que impera en el medio, anticipándose a la solución de problemas, realizando acciones y actividades que le permitan obtener unos resultados óptimos” (Pág. 164).

Para las investigadoras la gestión comprende todas las actividades de una empresa que implica el establecimiento de metas y objetivos, así como la evaluación de su desempeño y el cumplimiento, además del desarrollo de una estrategia operativa que garantiza la supervivencia de la misma.

1.3.1.2. Importancia de Gestión

La gestión es muy importante dentro de una empresa ya que constituye una guía para orientar la acción, previsión, visualización y empleo de los recursos y esfuerzos a los fines que se desean alcanzar, la secuencia de actividades que

habrán de realizarse para lograr objetivos y el tiempo requerido para efectuar cada una de sus partes y todos aquellos eventos involucrados en su consecución.

1.3.1.3. Objetivos de Gestión.

Los objetivos de la Gestión son los siguientes:

- Lograr la máxima contribución de los recursos a la obtención de los productos/servicios con rentabilidad.
- Conseguir aumentar los resultados óptimos de una empresa.
- Establecer estrategias que permitan consolidar las acciones y hacerlas efectivas.

1.3.1.4. Elementos de Gestión

Las entidades requieren de planificación estratégica y de parámetros e indicadores de gestión cuyo diseño e implantación son de responsabilidad de los administradores de las entidades en razón de su responsabilidad social de rendición de cuentas y de demostrar su gestión y sus resultados en cuanto a:

- **Economía:** Se refiere a los términos y condiciones conforme a los cuales se adquieren bienes y servicios en cantidad y calidad apropiadas, en el momento oportuno y al menor costo posible.
- **Eficiencia:** Consiste en lograr la utilización más productiva de bienes materiales y de recursos financieros.
- **Eficacia:** Es el grado en que los programas están consiguiendo los objetivos propuestos.
- **Ecología:** Son las condiciones, operaciones y prácticas relativas a los requisitos ambientales y su impacto, que deben ser reconocidos y evaluados en una gestión institucional, de un proyecto, programa o actividad.
- **Ética:** Es un elemento básico de la gestión institucional, expresada en la moral y conducta individual y grupal, de los funcionarios y empleados de una entidad, basada en sus deberes, en su código de ética en la leyes, en las normas constitucionales.

- **Productividad:** Es la relación entre la cantidad de bienes y servicios producidos y la cantidad de recursos utilizados.

1.3.1.5. Tipos de Gestión

La gestión se divide en diferentes tipos de conformidad con la actividad y el objetivo que persigan cada una de ellas, es por ello que a continuación se citan los tipos de gestión más importantes:

- **Gestión de TIC.-** Las Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC) son actualmente un factor clave en las organizaciones que les permite mantener su competitividad en un mundo cada vez más globalizado. Actualmente los responsables de las organizaciones no sólo deben ver el tema de los negocios, sino que también deben ver los temas vinculados a las tecnologías de la información
- **Gestión Social.-** Es un proceso completo de acciones y toma de decisiones, que incluye desde el abordaje, estudio y comprensión de un problema, hasta el diseño y la puesta en práctica de propuestas.
- **Gestión de Proyecto.-** Es la disciplina que se encarga de organizar y de administrar los recursos de tal manera que se pueda concretar todo el trabajo requerido por un proyecto dentro del tiempo y del presupuesto definido.
- **Gestión de Conocimiento.-** Se trata de un concepto aplicado en las organizaciones, que se refiere a la transferencia del conocimiento y de la experiencia existente entre sus miembros.
- **Gestión Ambiente.-** Es el conjunto de diligencias dedicadas al manejo del sistema ambiental en base al desarrollo sostenible. La gestión ambiental es la estrategia a través de la cual se organizan las actividades antrópicas que afectan el ambiente, con el objetivo de lograr una adecuada calidad de vida.
- **Gestión Gerencial.-** Es el conjunto de actividades orientadas a la producción de bienes (productos) o la prestación de servicios (actividades especializadas), dentro de organizaciones.

- **Gestión Pública.-** No más que modalidad menos eficiente de la gestión empresarial.
- **Gestión Estratégica.-** La gestión estratégica es la encargada de conducir a la empresa a un futuro deseado, lo que implica que la misma debe influir directamente en el cumplimiento de los objetivos establecidos.

1.3.2. Gestión Administrativa

Con el objetivo de obtener una idea clara acerca de la Gestión Administrativa se estudiará las siguientes definiciones e interpretaciones de diferentes autorías

1.3.2.1. Concepto de Gestión Administrativa

Según, **WILSON, Peter (2014)**, nos dice lo siguiente, “mediante una buena Gestión Administrativa las empresas han alcanzado el éxito, tomando en cuenta la Planificación, Organización, Dirección y Control de las actividades de los miembros de una organización, logrando controlar los recursos organizacionales para alcanzar las metas establecidas”. (p. 56)

Según, **MUÑOZ, Luis (2010)**; señala que: “La Gestión Administrativa inicialmente solo se ocupó de las empresas y debido a la necesidad personal de administrar adecuadamente los recursos, se originó la figura del consejero o administrador financiero personal, que en muchas ocasiones se ve en la figura de un agente de seguros o un ejecutivo bancario, no obstante existen asesores dedicados especialmente a esta actividad”. (Pág. 45).

Para las postulantes la Gestión Administrativa es el conjunto de actividades orientadas al logro de objetivos propuestos por la empresa a través de la utilización adecuada de recursos disponibles ayudando a la gerencia a tomar la decisiones correctas que en beneficio del desarrollo de la empresa.

1.3.2.2. Importancia de la Gestión Administrativa

La Gestión Administrativa es uno de los factores más importantes cuando se trata de montar un negocio debido a que de ella dependerá el éxito que tenga dicho

negocio o empresa, la eficiente dirección de la empresa depende de las habilidades que tengan las personas que están a su cargo, ello conlleva a una escogencia de un excelente administrador en la organización, pues de él depende el manejo de todos los recursos empresariales y en corto plazo el que brindara las herramientas para la toma de decisiones de la gerencia.

1.3.2.3. Objetivos de la Gestión Administrativa

- Dar soporte en la planificación y control de las actividades empresariales.
- Optimizar los procesos de gestión, logrando un trabajo más eficaz y fácil de realizar.
- Mejorar los servicios o productos que se ofrecen a los clientes.
- Establecer procedimientos de seguimiento y control de los procesos internos y de los productos o servicios, de tal forma que se facilite la toma de decisiones a partir del conocimiento de la situación existente y de su evolución histórica.

1.3.3. Gestión Financiera

Obtener una visión global de la empresa solo es posible a través de un buen sistema de Gestión Financiera que permita conocer el resultado de la empresa, así como las causas de su buen desempeño y las acciones de mejora que pongan a los números a trabajar a su favor.

1.3.3.1. Concepto de Gestión Financiera

PÉREZ - CARBALLO, Ángel (2014) La Gestión Financiera “es un conjunto de técnicas y actividades encaminada a dotar a una empresa de la estructura financiera idónea en función de sus necesidades mediante una adecuada planificación, elección y control tanto en la obtención como en la utilización de los Recursos Financieros” (Pág. 24).

EZQUIAGA, Ignacio. (2015), La gestión financiera es “un proceso que involucra los ingresos y egresos atribuibles a la realización del manejo racional del dinero en las organizaciones y en consecuencia, la rentabilidad financiera generada por el mismo” (pág. 47-59)

Para las postulantes la Gestión Financiera es una técnica destinada al manejo eficiente de los recursos económicos, a través de las cuales se permite dar cumplimiento a los objetivos y metas de la empresa.

1.3.3.2. Importancia de la Gestión Financiera

La importancia de la gestión financiera es evidente al enfrentar y resolver el dilema Liquidez - Rentabilidad, para proveer los recursos necesarios en la oportunidad precisa; con la toma de decisiones más eficientes de dicha gestión y para que se aseguren los retornos financieros que permitan el desarrollo de la empresa, para cualquier organización, teniendo que ver con el control de sus operaciones, la consecución de nuevas fuentes de financiación, la efectividad y eficiencia operacional, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

1.3.3.3. Objetivo de la Gestión Financiera

- Maximizar el valor de la empresa y esto lo logra a través de una serie de actividades entre las que se encuentran el adecuado uso de los recursos económicos y materiales.
- Determinar las necesidades de recursos financieros.
- Lograr financiamiento de la forma más beneficiosa teniendo en cuenta los costes, plazos entre otras condiciones.

1.3.4. Gestión Administrativa y Financiera

1.3.4.1. Concepto de Gestión Administrativa y Financiera

Según **MINTZBERG Henry (2010)**, la Gestión Administrativa y Financiera “permite garantizar la disposición de determinadas capacidades y habilidades en cuanto al liderazgo, dirección, control de las actividades, de los ingresos y egresos atribuibles a la realidad del manejo racional del dinero y la economía de las entidades.” (Pág. 56).

Según HIRT, Geoffrey (2010) “La Gestión Administrativa y Financiera son el estudio de las metas, objetivos de la organización mediante un análisis para la toma de decisiones relacionadas con los medios financieros y administrativos que permitan obtener la mejor mezcla de alternativas para el establecimiento de políticas adecuadas que permitan ir acorde con los objetivos de la empresa, controlando cada uno de los recursos en función de la búsqueda del equilibrio de los componentes que forman parte de la empresa.” Pág. 29-30.

Para las postulantes la Gestión Administrativa y Financiera es un conjunto de acciones orientadas al logro de objetivos planteados por la empresa a través del manejo óptimo de recursos humanos y financieros con el fin de incrementar la cantidad y eficacia en la gestión de los servicios que realiza.

1.3.4.2. Importancia de la Gestión Administrativa y Financiera

La Gestión Administrativa y Financiera es utilizada en todas las empresas para el manejo óptimo de los recursos humanos, financieros y materiales, que persiguen un propósito en común y deben ser definidos, alcanzados y evaluados, usando eficientemente los recursos disponibles para generar eficiencia económica en la organización.

La Gestión Administrativa y Financiera está enfocada a mejorar la calidad del servicio administrativo de las empresas optimizando los recursos financieros, para maximizar las utilidades al finalizar un período económico

1.3.4.3. Objetivos de la Gestión Administrativa y Financiera

La fusión de la Gestión Administrativa con la Gestión Financiera busca básicamente mejorar el desempeño de la empresa a través de la optimización de los recursos disponibles ya sea materiales, económicos y humano que posee cada ente contable; de ello se puede deducir que la Gestión Administrativa y Financiera busca:

- Planear el crecimiento de la empresa, este punto resulta relevante ya que puede ser de forma táctica como estratégica.
- Organizar las actividades y los equipos necesarios para llevar a cabo la planeación.
- Dirigir cada uno de los equipos de trabajo, así como departamentos de las instituciones para cristalizar los cronogramas y metas planteadas.
- Controlar el avance, evolución de los planes, actividades que se desarrollan en las fases anteriores para determinar si se está cumpliendo con lo establecido o es necesario realizar algún tipo de cambio para obtener mejores resultados.
- Captar los recursos necesarios para que la empresa opere en forma eficiente.

1.3.5.1. Concepto de Empresa

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

Para **BRAVO Mercedes (2011.)** La empresa es una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización y prestación de bienes y servicios a la colectividad (p 3)

Para ANDRADE Simón (2010); la Empresa es "Aquella entidad formada con un capital social, y que aparte del propio trabajo de su promotor puede contratar a un cierto número de trabajadores. Su propósito lucrativo se traduce en actividades industriales y mercantiles o la prestación de servicios"(p.26).

Para las postulantes la Empresa es una organización conformada básicamente por personas, que tienen aspiraciones, realizaciones y cuentan con bienes materiales,

capacidades técnica, financieras lo que permite dedicarse a la producción y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades de la sociedad.

1.3.5.2. Importancia de la Empresa

La empresa nació para atender las necesidades de la sociedad, por lo que se puede considerar que una empresa es la unidad básica de la economía de un país, debido que mediante los intercambios de bienes y servicios que hace con las familias se genera empleo y crecimiento económico.

1.3.5.3. Objetivos de la empresa

Los Objetivos de una empresa son:

- Producir bienes o servicios.
- Obtener Beneficios.
- Lograr la Supervivencia.
- Lograr una mayor participación en el mercado.
- Mantener un Crecimiento.
- Ser rentable.
- Generar fuentes de trabajo estables.
- Contribuir al desarrollo económico y social de País

1.3.5.4. Clasificación de la Empresa

Las empresas se clasifican de la siguiente forma:

a) Por su actividad o giro.

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

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

Servicios.- Como su nombre lo indica son aquellas que brindan servicios a la comunidad y pueden tener o no fines de lucro.

b) Por el sector al que pertenece.

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

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

Mixtas.- Entidades cuyo capital de trabajo concierne al sector Público y Privado.

c) Por la integración del capital.

Unipersonales.- Son aquellas empresas con capital de un único propietario.

Pluripersonales.- Aquellas cuyo capital pertenece dos o más personas naturales.

d) Según la magnitud de la empresa.

Este es uno de los criterios más utilizados para clasificar a las empresas, el que de acuerdo al tamaño de la misma se establece que puede ser: pequeña mediana, grande.

- 1) **El número de trabajadores:** Serán pequeñas empresas las que tienen entre 1 y 50 trabajadores, las medianas entre 50 y 500 y grandes empresas las de más de 500.
- 2) **El volumen económico de las operaciones que realizan:** Según este criterio, habría que considerar pequeñas empresas las que facturan menos de 50 millones al año, medianas empresas las que facturan entre 50 y 1000 millones y grandes empresas que facturan más de 1000 millones.

1.3.5. Contabilidad

1.3.6.1. Concepto de Contabilidad

La Contabilidad se rige como uno de los sistemas más notables y eficaces para dar a conocer los diversos ámbitos de la información de las unidades de producción o

empresa, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos, estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la empresa.

Según **FIERRO**, Ángel (2011) “La contabilidad permite identificar, medir, clasificar, registrar, interpretar, analizar, evaluar e informar la historia de las operaciones de un ente económico, en forma clara v, completa y fidedigna (p.21)

Según **ANZOLA**, Sérvulo la Contabilidad es la “Técnica que da los lineamientos necesarios con el fin de obtener información para la toma de decisiones, mediante la captación, registro, clasificación y resumen de las operaciones que la organización realiza en sus diferentes áreas. (p. 258)

Para las postulantes la Contabilidad es una disciplina que sirve para proporcionar información financiera útil en cuanto a la toma de decisiones, se la puede considerar como una ciencia que estudia el patrimonio empresarial cuya finalidad es llevar el control de los estados financieros y la situación económica de la organización.

1.3.6.2. Importancia de la Contabilidad

La Contabilidad representa y refleja la realidad económica y financiera de la empresa, de modo que es necesario interpretar y analizar esa información para poder entender a profundidad el origen y comportamiento de los recursos de la empresa.

Conocer por qué la empresa está en la situación que se encuentra, sea buena o mala, es importante para así mismo poder proyectar soluciones o alternativas para enfrentar los problemas surgidos, o para idear estrategias encaminadas a aprovechar los aspectos positivos.

1.3.6.3. Objetivos de la Contabilidad

- Suministrar en momentos precisos o determinados información razonable en base a registros técnicos de las operaciones realizadas por un ente.

- Brindar en cualquier momento información ordenada, sistemática sobre el desenvolvimiento económico y financiero de una empresa.
- Establecer en términos monetarios la cuantía de los bienes, deudas como el patrimonio que posee la empresa.
- Llevar un control de los ingresos y los egresos.
- Facilitar la planeación, organización y dirección de los negocios, pues no solo da a conocer los efectos de una operación mercantil, sino que permite presagiar situaciones futuras.
- Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo contable.
- Servir de fuente fidedigna de información ante terceros (proveedores, banco, Estado).
- Ejercer control sobre las operaciones del ente económico, fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y tarifas.

1.3.6.4. Clasificación de la Contabilidad

- **Contabilidad Administrativa.-** Esta orientada a los aspectos administrativos de la empresa, los administradores y propietarios la utilizan para evaluar y juzgar el desarrollo de la entidad a la luz de las políticas, metas u objetivos pre-establecidos por la gerencia o dirección de la empresa.
- **Contabilidad Fiscal.-** Comprende el registro y preparación de informes para la presentación de declaraciones y el pago de impuestos.
- **Contabilidad Gubernamental (nacional).-** Incluye tanto la Contabilidad llevada por las empresas del sector público de manera interna, como la Contabilidad Nacional, en la cual se resumen todas las actividades del país, incluyendo sus ingresos y sus gastos.
- **Contabilidad de Costos.-** Es una rama importante de la Contabilidad Financiera implantada e impulsada por las empresas industriales que permite conocer el costo de producción de sus productos, así como el costo de venta de tales artículos y, fundamentalmente, la determinación de los costos unitarios.

- **Contabilidad Financiera.**- Presenta información financiera de propósitos o usos generales en beneficio de la gerencia de la empresa. Esta contabilidad comprende la preparación y presentación de estados financieros para audiencias o usos externos.

1.3.6.5. Principios de Contabilidad

Los Principios de Contabilidad constituyen postulados y convenciones que han sido logrados por consenso entre contadores. Se constituyen por conceptos básicos que guían la preparación e interpretación de Estados Financieros.

A continuación se describen los principios básicos de contabilidad

- **Sustancia económica:** Este postulado obliga a la captación de la esencia económica en la delimitación y operación del sistema de información contable.
- **Entidad económica:** Es la unidad identificable que realiza actividades económicas y está constituida por combinaciones de recursos humanos, materiales y financieros (conjunto integrado de actividades económicas y recursos)
- **Negocio en marcha:** En este postulado se trata la existencia permanente de la entidad económica dentro de un horizonte de tiempo ilimitado, salvo prueba en contrario.
- **Devengación contable:** Son los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo la entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos que la han afectado económicamente, los cuales deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables.

- **Asociación de costos y gastos con ingresos:** Los costos y gastos de una entidad deben identificarse con el ingreso que generen en el mismo periodo, independientemente de la fecha en que se realicen.
- **Valuación:** Los efectos financieros derivados de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente a la entidad, deben cuantificarse en términos monetarios, atendiendo a los atributos del elemento a ser valuado.
- **Dualidad económica:** En los estados financieros se incorporan partidas que constituyen representaciones de los recursos económicos de la entidad por un lado y de las fuentes de dichos recursos, por el otro.
- **Consistencia:** Este postulado básico enuncia que las operaciones que afectan a una entidad económica deben tener un tratamiento contable igual.

1.3.6.6. Proceso Contable

El Proceso Contable denominado también ciclo contable constituye también una a serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes documento fuente) hasta la presentación de los estados financieros.

Se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un período determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de los libros hasta la preparación y elaboración de los estados financieros.

1.3.6.6.1. Objetivos del Proceso Contable

- Informar sobre la situación financiera, el resultado de sus operaciones y los cambios en su situación financiera.

- Resumir en términos monetarios las transacciones que realiza una empresa.
- Comunicar a los interesados la marcha de la entidad económica, la información financiera obtenida, como consecuencia de las transacciones celebradas por la propia entidad.

1.3.6.6.2. Fases del Proceso Contable

Las fases del proceso contable son los que se detallan a continuación:

- Documento Fuente
- Jornalización
- Mayorización
- Balance de Comprobación
- Ajustes y Reclasificaciones
- Estados Financieros (Notas Explicativas)
- Cierre de Libros

Fase I.- Documentos Fuente.-

Constituyen la evidencia escrita que da origen a los registros contables y respaldan todas las transacciones que realiza la empresa. Entre los documentos principales tenemos: facturas, notas de Venta, notas de crédito, etc., que son los soportes de las transacciones en consecuencia se generan como contraseña fundamental de la transacción.

Fase II.- Jornalización o Registro Original.-

Permite registrar las transacciones por primera vez en el libro diario, mediante la forma del asiento contable y cronológicamente.

Los asientos contables se clasifican a su vez en simples, compuestos y mixtos. Los asientos simples constan de una sola cuenta deudora y una acreedora, los asientos compuestos constan de dos o más cuentas acreedoras y deudoras, y los

asientos mixtos constan de una cuenta deudora y dos o más acreedoras, o viceversa.

Libro Diario:

Se registran en el todas las operaciones en forma de asiento, este libro tiene un diseño especial, cada operación está fechada y numerada, a fin de conocer de inmediato la cantidad de transacciones ejecutadas, cada operación se presenta en forma de asiento, el cual contiene cuentas deudoras y acreedoras y sus respectivos valores, en caso de requerir información detallada, por ejemplo el nombre del Sr. A y el Sr. B, etc., que corresponde a clientes, se puede utilizar la columna parcial..

Fase III.- Mayorización.-

Es la acción de trasladar sistemáticamente y de manera clasificada los valores que se encuentran jornalizados, respetando la ubicación de las cifras, de tal manera que si un valor está en el debe, pasará al debe de la cuenta correspondiente y si es del haber, pasará al haber.

Libro Mayor.-

Es el segundo registro principal se mantiene uno por cada cuenta, según sea el caso, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular, para fines didácticos, se utiliza la denominada “T” contable.

Fase IV.- Balance de Comprobación:

Se listan las cuentas de mayor con su saldo correspondiente para verificar si el proceso de anotación y clasificación ha sido correctamente realizado, aquí el contador debe emplear su conocimiento de análisis y comprobar la actualidad de los saldos.

Fase V.- Ajustes y Reclasificación:

Al momento de realizar el balance de comprobación encontramos saldos incorrectos, es por eso que los ajustes contables, se realizan al final de cada

período contable y su objetivo es demostrar su saldo real. Los ajustes corrigen y regulan el proceso de datos del período contable pues así se pueden preparar y emitir informes bien depurados partiendo de los saldos de las cuentas.

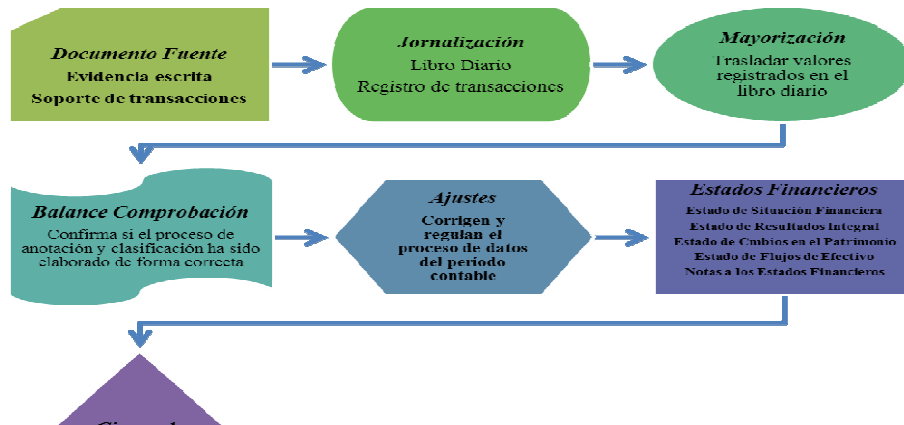
Fase VI.- Estados Financieros.-

La contabilidad tiene como uno de sus principales objetivos el conocer la situación económica y financiera de la empresa al término de un período contable o ejercicio económico, el mismo que se logra a través de la preparación de los Estados Financieros.

Fase VII.- Cierre de Libros.-

Al finalizar un periodo contable, se debe proceder a cerrar las cuentas de resultado para determinar el resultado económico del ejercicio o del periodo que bien puede ser una pérdida o una utilidad.

**GRÁFICO N° 1.2
PROCESO CONTABLE**



Fuente: “La Contabilidad de Sérvulo”
Elaborado por: Las Tesistas

1.3.6.7. Estados Financieros

Los estados financieros son una representación financiera de las operaciones realizada por la entidad. El objeto de los estados financieros es proveer

información sobre la posición financiera, resultados de operaciones y flujos de efectivo de una entidad que será de utilidad para un amplio rango de usuarios en la toma de sus decisiones.

Se considera a los estados financieros el producto final del proceso contable los cuales son un elemento imprescindible para que los diversos usuarios puedan tomar decisiones. La información financiera que los usuarios requieren se centra principalmente en la evaluación de la situación financiera, de la rentabilidad y de la liquidez.

1.3.6.7.1. Importancia de los Estados Financieros

Los Estados Financieros son importantes, puesto que presentan la situación real de la empresa en una fecha determinada y el resultado de sus operaciones de un período. Constituye la principal herramienta con que se cuenta para estudiar financieramente a la empresa ya que los estados financieros es el producto final de un proceso contable, que resume el movimiento de las transacciones de un período específico, siendo su formulación análisis e interpretación de gran importancia para el desarrollo de la empresa.

1.3.6.7.2. Características de los Estados Financieros

Los estados financieros deben presentar características tales como:

- **Comprensibilidad.**- Sea fácilmente comprensible para los usuarios.
- **Relevancia.**- Cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas de los que la utilizan, ayudando a evaluar procesos pasados, presentes o futuros.
- **Importancia relativa o materialidad.**- Cuando su omisión errónea puede influir en las decisiones económicas de los usuarios. La materialidad depende de la cuantía omitida.
- **Fiabilidad.**- Para que sea útil debe ser fiable, esto se da cuando está libre de error material.

- **Comparabilidad.**- Que los usuarios sean capaz de comparar los estados financieros de una empresa a lo largo del tiempo, con el fin de identificar las tendencias.

1.3.6.7.3. Clasificación de los Estados Financieros

1.3.6.7.3.1. Estado de Situación Financiera

El Estado de Situación Financiera es un documento que muestra la situación financiera de una entidad económica a una fecha fija, proporciona información sobre los activos, pasivos y neto patrimonial de la empresa en un fecha determinada (el último día del año natural o fiscal).

Se elabora al finalizar el proceso contable para determinar la situación financiera de la empresa en un período establecido.

El Estado de Situación Financiera contiene:

- Nombre o Razón Social
- Nombre del Estado Financiero
- Moneda con la que se efectúa
- Fecha (período financiero)
- Activo
- Pasivo
- Patrimonio
- Firmas de legalización

1.3.6.7.3.2. Estado de Resultados Integral

El Estado de Pérdidas y Ganancias o Estado de Resultados Integral es un informe contable básico que presenta de manera clasificada y ordenada las cuentas de rentas, costos y gastos con el fin de medir resultados económicos, es decir utilidad o pérdida de una empresa durante un período determinado, producto de la gestión acertada o desacertada de la dirección, es decir del manejo adecuado o no de los recursos de por parte de la gerencia.

1.3.6.7.3.3. Estado de Flujo de Efectivo

El Estado de Flujo de Efectivo se elabora al término de un ejercicio económico o período contable para evaluar con mayor objetividad la liquidez, o solvencia de la empresa. El propósito básico de este Estado Financiero es proporcionar información sobre las entradas de efectivo y pagos de efectivo de una compañía durante el período contable.

1.3.6.7.3.4. Estado de Cambios en el Patrimonio

En el Estado de Cambios en el Patrimonio se detalla y analiza las cuentas patrimoniales, su estructura, sus variaciones, y efectos que se han presentado en el período determinado, aspectos que permitirán conocer el porcentaje que les corresponde a los socios del total de los activos determinar el valor referencial actualizado de las acciones o participaciones.

1.3.6. Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)

Estas Normas fueron ratificadas por tales organismos de control: Superintendencia de Bancos y Seguros, Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas.

Posteriormente, debido a la lamentable hiperinflación y devaluación sufrida por nuestro país entre los años 1998/1999, fueron desarrolladas, adaptadas, emitidas, igualmente en base a las NIC, las NEC 16 “Corrección Monetaria Integral de Estados Financieros” y NEC 17 “Conversión de Estados Financieros para el Esquema de Dolarización”, puestas en vigencia para estados financieros de periodos que empezaban en enero 1 del 2000.

Finalmente, durante el año 2001 el Comité de Pronunciamientos del IICE elaboró un tercer grupo de Normas, conformadas por las NEC No. 18 a la No. 27, las cuales luego de una larga demora fueron publicadas en la Edición Especial No. 4 del R.O. del 18 de septiembre del 2002.

1.3.7. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Estas normas han sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras, profesionales del área contable a nivel mundial, para estandarizar la información financiera presentada en los Estados Financieros. Las NIC, como se las conoce popularmente, son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los Estados Financieros, al igual que la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados.

Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo a sus experiencias comerciales, ha considerado importante la presentación de la información financiera.

Son normas de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa.

Las NIC son emitidas por: La International Accounting Standards Board (International Accounting Standards Committee).

1.3.8. Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF

La adopción de las de Normas Internacionales de Información Financiera ha sido un proceso caracterizado por múltiples inconvenientes y dificultades, los cuales han dado como resultado el que la normativa internacional de contabilidad, aun hoy, sea poco conocida y muy poco utilizada por la mayoría de empresas y profesionales.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (International Financial Reporting Standards), son las normas e interpretaciones contables emitidas por el IASB, el cual está comprometido con el desarrollo de un conjunto único de normas contables mundiales de elevada calidad, comprensibles y de obligado cumplimiento que lleven a requerir información comparable, transparente y de elevada calidad en los estados financieros para propósitos generales.

Para las postulantes las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), son herramientas fundamentales para el ejercicio profesional del contador, además un medio permanente de consulta con el fin de lograr eficiencia, calidad y seguridad en la información presentada en los estados financieros, pretendiendo que los estados financieros sean interpretados a nivel mundial.

1.3.9.1. Aparición de las NIIF

La necesidad de diseñar y adoptar un único grupo de normas para la elaboración de Estados Financieros está latente dentro de la globalizada economía mundial, tan solo considerando el volumen de transacciones e información que se comparte entre distintos países.

Por ello la implementación de las NIIF procura mejorar la transparencia y comparación de la información financiera, para que en todo el mundo se pueda comunicar a través de un mismo código normativo, evitando los fraudes.

En el pasado, cuando los mercados financieros aún no eran tan desarrollados, el comercio exterior no se encontraba consolidado; para muchas empresas que operaban solamente dentro de sus propias fronteras, las diferencias en la presentación de los informes financieros entre diferentes países no era un problema verdaderamente significativo.

Sin embargo, la globalización de la economía, que se evidencia mediante el gran número de importaciones y exportaciones de productos que se realizan diariamente, la agrupación de países en mercados comunes, la internacionalización de las bolsas de valores, pone de manifiesto la necesidad de un cuerpo normativo que permita utilizar un lenguaje financiero común. Cuando una compañía compra y vende productos en otro país, la falta de comparabilidad de la información financiera se convierte en un problema mayor.

Indistintamente, las actividades de negocios internacionales crean la necesidad de disponer de más información comparable entre entidades que están establecidas en países diferentes. Por consiguiente, ha originado un gran interés en la armonización de las Normas Contables y Financieras.

Las entidades de un mercado globalizado pueden lograr progresos enfocados a sus clientes como propietarios si practican estándares contables y financieros que sean aceptados universalmente, aplicados correctamente sobre todo de estricto cumplimiento.

Al respecto, existen Organismos de carácter global que se han esforzado por lograr pronunciamientos formales al emitir normas que, a más de armonizar la presentación de estados financieros, mitiguen los graves problemas de maquillaje de los reportes y fraudes corporativos que se han venido presentando a gran escala en las últimas décadas.

1.3.9.2.1. Nuevo Entorno de la Información Financiera

La globalización, la economía de mercado y los cambios constantes en el ambiente de negocios hacen que la generación de información financiera sea capaz de asimilar ese entorno cambiante. En este contexto se ha iniciado un proceso de reordenación en la regulación contable.

Por lo tanto, la misión de las NIIF es colaborar para generar información financiera más transparente, confiable y objetiva, que permita a las empresas ecuatorianas llevar a cabo lo mejor posible su planeación, control administrativo como su proceso de toma de decisiones. De acuerdo con esta nueva regulación contable en el Ecuador, los principales reportes financieros son:

- Balance General, también llamado Estado de Situación Financiera
o Estado de Posición Financiera.
- Estado de Resultados.
- El Estado de Variaciones en el Capital Contable.
- El Estado de Flujo de Efectivo, o Estado de Cambios en la
Situación Financiera.
- Las respectivas Notas Aclaratorias

1.3.9.2. Principios Básicos de las NIIF

1.3.9.2.1. Comprensibilidad

La información debe ser fácilmente comprensible para los usuarios, respecto a quienes se asume tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas, del mundo de los negocios, así como de contabilidad, y que tienen la intención y voluntad de analizar la información en forma razonablemente cuidadosa y diligente.

1.3.9.2.2. Relevancia

Para ser útil, la información debe ser importante para las necesidades de la toma de decisiones por parte de los usuarios. La información posee la cualidad de relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas de los que la utilizan, ayudándoles a evaluar hechos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente.

1.3.9.2.3. Confiabilidad

Para ser útil, la información también tiene que ser íntegra. La información posee la cualidad de fiabilidad cuando está libre de errores significativos y de sesgo o perjuicio, y los usuarios pueden confiar en que la imagen fiel de los que pretende representar, o de lo que puede esperarse razonablemente que represente.

1.3.9.2.4. Comparabilidad

Los usuarios deben ser capaces de comparar los Estados Financieros de una empresa a lo largo del tiempo, con el fin de identificar las tendencias de la situación financiera y de sus resultados.

También deben ser capaces de comparar los Balances de empresas diferentes, con el fin de evaluar su posición financiera, resultados y cambios en la posición financiera en términos relativos.

1.3.9.3. Objetivos de las NIIF

Los objetivos que persiguen las Normas Internacionales de Información Financiera son:

- Las NIIF favorecen una información financiera de mayor calidad y transparencia, su mayor flexibilidad y dará un mayor protagonismo al enjuiciamiento para dar solución a los problemas contables, es decir la aplicación del valor razonable, o el posible incremento de la actividad litigiosa.
- La calidad de las NIIF es una condición necesaria para cumplir con los objetivos de la adecuada aplicación, solo de este modo tiene sentido su condición de bien público susceptible de protección jurídica.
- Imponer el cumplimiento efectivo de la norma y garantizar la calidad del trabajo de los auditores, cuyo papel es esencial para la credibilidad de la información financiera.
- Hacer uso adecuado de la metodología y la aplicación en la praxis diaria.

1.3.9.4. Importancia de las NIIF

La importancia de las NIIF radica en aumentar la transparencia y confianza para los inversionistas, proveedores, organismos de control, empleados ya que reflejaría la posición financiera real de la entidad, por su alto estándar de calidad, que busca que la información financiera sea de aplicación uniforme para que cumpla con el objetivo de ser comparable con cualquier otra entidad en cualquier parte del mundo.

1.3.9.5. NIIF y NIC vigentes

Dentro del territorio nacional, las Normas Internacionales de Información Financiera que actualmente rigen para todo ente económico son:

TABLA N° 1.1
DETALLE NIIF VIGENTES

DETALLE	NIIF VIGENTES
NIIF1	Adopción, por Primera Vez, de las Normas Internacionales de Información Financiera
NIIF 2	Pagos Basados en Acciones
NIIF 3	Combinaciones de Empresas
NIIF 4	Contratos de Seguros
NIIF 5	Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas
NIIF 6	Exploración y Evaluación de Recursos Minerales
NIIF 7	Instrumentos Financieros: Información a Revelar
NIIF 8	Segmentos de Operación
NIIF 9	Instrumentos Financieros
NIIF 10	Estados financieros consolidados

Fuente: IFRS “Resumen de NIIF y NIC 2009

Elaborado por: Las Tesistas

En la actualidad se encuentran vigentes las siguientes Normas que se detallan a continuación

NIIF 1: Adopción, por primera vez de las normas internacionales de información financiera

El objetivo de esta norma es asegurar que los primeros estados financieros preparados de acuerdo a las NIIF contengan información de alta calidad que sea

transparente, comparable, provea de un punto de partida adecuado para la contabilización según las NIIF.

La adopción puede ser diferente y dependerá del tipo de actividad que realice las compañías para lo cual se debe realizar los siguientes pasos:

- Identificar sus primeros estados financieros de acuerdo a las NIIF
- Seleccionar políticas contables que se cumplan y se apliquen retrospectivamente en el balance de situación inicial y en todos los períodos presentados en sus primeros estados financieros de acuerdo a las NIIF.
- Considerar si se va a aplicar las nueve exenciones de aplicación retrospectiva. Preparar un balance de situación inicial a la fecha de transición a las NIIF
- Hacer revelaciones para explicar la transición a las NIIF.

NIIF 2: Pagos basados en acciones

El objetivo de esta NIIF es especificar la información financiera que ha de incluir una entidad cuando lleve a cabo una transacción con pagos basados en acciones. En particular, requiere que la entidad refleje en utilidad o pérdida del período y en su situación financiera, los efectos de las transacciones con pagos basados en acciones, incluyendo los gastos asociados a las transacciones de opciones sobre acciones otorgadas a los empleados.

La NIIF 2 cubre transacciones que se cancelan

:

- Con 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).
- 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 montos que se basen en el precio (o valor) de las acciones u otros instrumentos de patrimonio de la entidad.

- Transacciones en las que la entidad reciba o adquiera bienes o servicios y los términos del acuerdo proporcionen a la entidad o al proveedor de dichos bienes o servicios, la elección de liquidar la transacción en efectivo (o con otros activos) o mediante la emisión de instrumentos de patrimonio.

NIIF 3: Combinaciones de negocios

Es la unión de entidades o negocios separados en una única entidad cuyo objetivo es mejorar la relevancia, fiabilidad y comparabilidad de la información financiera.

Esta NIIF se aplicará a una transacción u otro suceso que cumpla la definición de una combinación de negocios. Esta NIIF no se aplicará para:

- La formación de un negocio conjunto.
- La adquisición de un activo o un grupo de activos que no constituya un negocio.
- Una combinación de entidades o negocios bajo control común.

NIIF 4: Contratos de seguros

Los contratos de seguros son aquellos en los cuales una de las partes (entidad aseguradora) acepta un riesgo de seguro significativo de la otra parte (asegurado).

El objetivo es especificar la información financiera que deben ofrecer sobre los contratos de seguros las entidades emisoras de dichos contratos.

La NIIF 3 se aplicará especialmente en:

- Contratos de seguros y reaseguros.
- Instrumentos financieros que emita con un componente de participación discrecional que consiste en una de forma de remuneración utilizada para

compensar a los tomadores de contratos de seguros e instrumentos financieros.

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

El objetivo de esta NIIF se basa en:

- Los activos que cumplan los requisitos para ser clasificados como mantenidos para la venta, sean valorados al menor valor entre su importe en libros y su valor razonable menos los costes de venta, así como que cese la amortización de dichos activos.
- Los activos que cumplan los requisitos para ser clasificados como mantenidos para la venta, se presenten de forma separada en el balance, y que los resultados de las actividades interrumpidas se presenten por separado en la cuenta de resultados.

La NIIF 5 se aplica a todos los activos no corrientes y a todos los grupos enajenables de elementos de la entidad.

NIIF 6: Exploración y evaluación de recursos minerales

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

Se aplicará los desembolsos relacionados con la exploración y evaluación que se incurra.

NIIF 7: Instrumentos financieros: Revelaciones

Las entidades deben revelar en sus estados financieros una información que permita evaluar:

- La relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y el rendimiento de la entidad.

- La naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros y la forma de gestionar los riesgos.

Esta NIIF se aplicará tanto a los instrumentos financieros que se reconozcan contablemente como a los que no se reconozcan. Los instrumentos financieros reconocidos comprenden activos financieros y pasivos financieros que estén dentro del alcance de la NIC 39. Los instrumentos financieros no reconocidos comprenden algunos instrumentos financieros que, aunque estén fuera del ámbito de aplicación de la NIC 39, entran dentro del alcance de esta NIIF. 20

NIIF 8: Segmentos de operación

Un segmento operativo es componente de una entidad cuando participa en actividades en las que obtiene ingresos y por las que incurre en gastos; cuyos resultados de explotación son revisados por el máximo responsable para la toma de decisiones y cuando existe información financiera individual disponible.

NIIF 9: Instrumentos financieros

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

NIIF 10: Estados financieros consolidados

El 12 de mayo de 2011, el IASB emitió la NIIF 10 Estados Financieros Consolidados. La NIIF 10 establece los principios para la presentación y preparación de los estados financieros consolidados cuando la entidad controla una o más entidades.

La NIIF 10 sustituye los requisitos de consolidación establecidos en la SIC-12 Consolidación -Entidades de cometido específico, y la NIC 27 Estados Financieros consolidados y separados (enmendada en el 2008), y que es efectiva para períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2013.

La NIIF 10 se basa en los principios existentes mediante la identificación del concepto de control como el factor determinante de si la entidad debe estar incluida en los estados financieros consolidados de la sociedad matriz.

En la Actualidad las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son las que se detallan a continuación:

TABLA N° 1.2
NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

NIC		VIGENTES	
NIC 1	Presentación de Estados Financieros	NIC 23	Informaciones a Revelar sobre Partes Relacionadas
NIC 2	Inventarios	NIC 24	Costos por Intereses
NIC 4	Contabilización de la Depreciación	NIC 25	Contabilización de las Inversiones
NIC 7	Estados de Flujo de Efectivo	NIC 26	Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficio por Retiro
NIC 8	Ganancia o Pérdida del Período, Errores. y Cambios en las Políticas Contables	NIC 27	Estados Financieros Consolidados y Contabilización de Inversiones en Subsidiarias
NIC 9	Costos de Investigación y Desarrollo	NIC 28	Contabilización de Inversiones en Empresas Asociadas
NIC 10	Contingencias y Hechos Ocurridos después de la Fecha del Balance	NIC 29	Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias
NIC 11	Contratos de Construcción	NIC 30	Informaciones a Revelar en los Estados Financieros de Bancos e Instituciones Financieras Similares
NIC 12	Impuesto sobre las Ganancias	NIC 31	Información Financiera de los Intereses en Negocios Conjuntos
NIC 14	Información Financiera por Segmentos	NIC 32	Instrumentos Financieros: Presentación e Información a Revela
NIC 15	Información para Reflejar los Efectos de los Cambios en los Precios	NIC 33	Ganancias por Acción
NIC 16	Propiedades, Planta y Equipo	NIC 34	Información Financiera Intermedia
NIC 17	Arrendamientos	NIC 35	Operaciones en Discontinuación
NIC 18	Ingresos	NIC 36	Deterioro del Valor de los Activos
NIC 19	Beneficios a los empleados	NIC 37	Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes
NIC 20	Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales	NIC 38	Activos Intangibles
NIC 21	Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera	NIC 39	Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición
NIC 22	Combinaciones de Negocios 1998)	NIC 40	Propiedades de inversión
		NIC 41	Agricultura

Fuente: IFRS "Resumen NIIF y NIC 2009

Elaborado por: Las Tesistas

NIC 1: Presentación de estados financieros.

El objetivo de esta norma es la presentación razonable de los Estados Financieros, que sea útil para los usuarios a la hora de tomar decisiones económicas. También se requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones.

Se deben presentar los siguientes Estados Financieros:

- Un Estado de Situación Financiera al final del período.
- Un Estado de Resultado Integral del período.
- Un Estado de Cambios en el Patrimonio del período.
- Un Estado de Flujos de Efectivo del período.
- Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas.
- Un Estado de Situación Financiera al principio del período comparativo.

NIC 7: Estado de flujos de efectivo.

El objetivo de esta Norma es requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y sus equivalentes (inversiones a corto plazo de gran liquidez) de una entidad mediante un estado de flujo de efectivo del período que se clasifique ya sea de actividades de operación, de inversión y de financiación.

Para elaborar un Flujo de Efectivo existen 2 métodos:

Método directo.- presentan por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.

Método indirecto.- se comienza presentando la ganancia o pérdida netas, cifra que se corrige luego por las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago diferido y acumulaciones (o devengos) que son la causa de cobros y pagos en el pasado o en el futuro.

NIC 8. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores

Esta norma se aplicará en la selección y aplicación de políticas contables, así como en la contabilización de los cambios en éstas y en las estimaciones contables, y en la corrección de errores de períodos anteriores.

TABLA N° 1.3
RESUMEN NIC 8

Cambios en políticas contables	Cambios en estimaciones contables	Errores
Procedimiento específico Ej. Métodos de depreciación Métodos de valoración de inventarios	Cálculo aritmético Ej. Cambios de vida útil	Hay 2 tipos de errores: - De Naturaleza Humana - Fraude
TRATAMIENTO CONTABLE		
Aplicación retroactiva	Prospectiva	Cambio retroactivo
- Ajuste - Saldo inicial de las utilidades acumuladas	- Ajuste - Saldo Inicial Utilidades del periodo con una cuenta de resultado integral.	- Ajuste - Saldo Inicial Utilidades Acumuladas

Fuente: "Introducción a las NIIF y NIC" Marcos Puruncajas

Elaborado por: Las Tesistas

NIC 10. Hechos posteriores a la fecha del balance

Esta norma será aplicable en la contabilización y en la información a revelar correspondiente a todos aquellos eventos, ya sean favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del período del que se informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

Predecibles.- implican ajuste y se deben revelar mediante notas a los Estados financieros.

No predecibles.- no implican ajustes y se deben revelar mediante notas a los Estados financieros.

NIC 12. Impuestos diferidos

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias (impuestos, ya sean nacionales o extranjeros) y de otros tributos como son las retenciones sobre dividendos, que se pagan por parte de una entidad subsidiaria, asociada o negocio conjunto para presentar los estados financieros.

El principal problema que se presenta al contabilizar el impuesto a las ganancias son:

- la recuperación en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el balance de la entidad; y
- las transacciones y otros sucesos del periodo corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.

NIC 16. Propiedades, Planta y Equipo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable del inmovilizado material, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información y cambios acerca de la inversión que la entidad tiene en su inmovilizado material.

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

- Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros; y el costo del activo pueda ser valorado con fiabilidad.

NIC 19. Beneficios a empleados

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable y la información a revelar respecto de los beneficios de los empleados.

En cuanto a la medición, se reconocerán los beneficios a corto plazo cuando un empleado haya prestado sus servicios a una entidad durante el período contable, ésta reconocerá el importe (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que ha de pagar por tales servicios:

- Como un pasivo (gasto devengado), después de deducir cualquier importe ya satisfecho. Si el importe pagado es superior al importe sin descontar de los beneficios, la entidad reconocerá la diferencia como un activo (pago anticipado de un gasto), en la medida que el pago por adelantado vaya a dar lugar, por ejemplo, a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo; y
- Como un gasto, a menos que otra Norma exija o permita la inclusión de los mencionados beneficios en el costo de un activo

NIC 36. Deterioro del valor de los activos

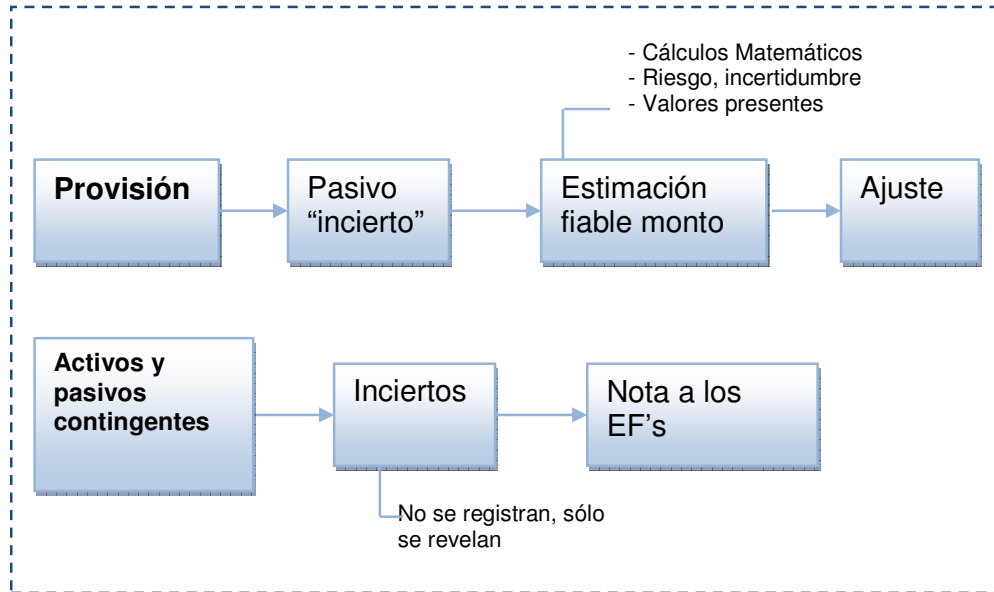
El objetivo de esta Norma consiste en establecer los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable.

Esta Norma No se aplicará en la contabilización del deterioro de:

- existencias
- activos surgidos de los contratos de construcción
- activos por impuestos diferidos
- activos procedentes de retribuciones a los empleados
- activos financieros que se incluyan dentro del alcance de la NIC 39
- inversiones inmobiliarias que se valoren según su valor razonable
- activos biológicos relacionados con la actividad agrícola.
- costes de adquisición diferidos, así como activos intangibles derivados de los derechos contractuales de una aseguradora.
- activos no corrientes (o grupos enajenables de elementos) clasificados como mantenidos para la venta según NIIF 5.

NIC 37. Provisiones, activos y pasivos contingentes

GRÁFICO N° 1.3
RESUMEN NIC 37



Fuente: “Introducción a las NIIF y NIC” Marcos Puruncajas
Elaborado por: Las Tesistas

El objetivo de esta Norma es asegurar que se utilicen las bases apropiadas para el reconocimiento y la medición de las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, así como que se revele la información complementaria suficiente, por medio de las notas, como para permitir a los usuarios comprender la naturaleza, calendario de vencimiento e importes, de las anteriores partidas.

NIC 38. Activos intangibles

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable, reconocer un activo intangible si, y sólo si, se cumplen ciertos criterios, determinar su importe en libros y revelar la información específica sobre estos activos.

El reconocimiento de una partida como activo intangible exige:

- Cumpla la definición de activo; y el criterio de identificable, es decir que pueda ser separable.

NIC 39. Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición

Esta Norma establece los principios para el reconocimiento y medición de los activos financieros y pasivos financieros, así como de algunos contratos de compra o venta de partidas no financieras. Los requerimientos para la presentación de información sobre los instrumentos financieros se establecen en la NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación

1.3.9.6. Aplicación de NIIF

Para la correcta aplicación de las NIIF se requiere que obligatoriamente se cumpla con determinados mandatos, los cuales garantizaran un mejor aseguramiento de la normativa vigente:

- Para la preparación de Estados Financieros deben involucrarse todas las NIIF, siguiendo en forma rigurosa paso a paso para formular el Balance Inicial.
- Se deben reconocer todos los activos y pasivos requeridos por las NIIF.
- No se deben reconocer activos y pasivos que las NIIF no permitan reconocer.
- Reclasificar activos, pasivos y patrimonio clasificados o identificados de acuerdo con otros principios o normas que en la actualidad no concuerdan con las NIIF.

1.3.9.7. Proceso de Implementación de las NIIF

El proceso de la implementación de las NIIF requiere un trabajo arduo y la actuación de varios actores principalmente los funcionarios de los departamentos contables, financieros y los Directivos de las empresas. En el Ecuador el 20 de noviembre de 2008 la Superintendencia de Compañías estableció el cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF dividiendo en tres grupos:

GRÁFICO N° 1.4
CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN



Fuente: Resolución superintendencia de compañías
Elaborado por: Superintendencia de compañías Ec.

Primer Grupo: Las compañías y los entes sujetos y regulados por la ley de mercado de valores, y compañías que ejercen actividades de auditoría externa, aplicarán NIIF a partir del 1 de enero de 2010, con período de transición el año 2009.

- **Fecha de transición a NIIF (1 de enero de 2009)**, balance de apertura bajo NIIF, conciliación del patrimonio neto preliminar o al 1 de enero de 2009.
- **Período de transición (año 2009)**, las compañías tienen que llevar reportes contables bajo NIIF, para que el 31 de diciembre de 2009, conozca cuáles son los ajustes que tienen que realizar el 1 de enero de 2010.
- Fecha de adopción (1 de enero de 2010)**, aplicará todas las NIIF vigentes, selección de políticas contables.
- **Fecha del primer reporte NIIF (31 de diciembre de 2010)**, primeros estados financieros oficiales bajo NIIF, comparativos con todas las divulgaciones requeridas por las normas. Las NIIF aplicadas son las vigentes a la fecha de cierre

Segundo Grupo: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US \$ 4'000.000.00 al 31 de diciembre de 2007; las compañías holding o tenedoras de Acciones; las compañías de economía mixta; las sucursales de compañías extranjeras; asociaciones o consorcios, aplicarán NIIF a partir del 1 de enero de 2011, con período de transición el año 2010.

- **Fecha de transición a NIIF (1 de enero de 2010)**, balance de apertura bajo NIIF, conciliación del patrimonio neto preliminar o al 1 de enero de 2010.
- **Período de transición (año 2010)**, las compañías tienen que llevar reportes contables bajo NIIF, para que el 31 de diciembre de 2010, conozca cuáles son los ajustes que tienen que realizar el 1 de enero de 2011.
- **Fecha de adopción (1 de enero de 2011)**, aplicará todas las NIIF vigentes, selección de políticas contables.
- **Fecha del primer reporte NIIF (31 de diciembre de 2011)**, primeros estados financieros oficiales bajo NIIF, comparativos con todas las divulgaciones requeridas por las normas. Las NIIF aplicadas son las vigentes a la fecha de cierre.

Tercer Grupo: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores, aplicarán NIIF a partir del 1 de enero de 2012, con período de transición el año 2011.

- **Fecha de transición a NIIF (1 de enero de 2011)**, balance de apertura bajo NIIF, conciliación del patrimonio neto preliminar o al 1 de enero de 2011.
- **Período de transición (año 2011)**, las compañías tienen que llevar reportes contables bajo NIIF, para que el 31 de diciembre de 2011, conozca cuáles son los ajustes que tienen que realizar el 1 de enero de 2012.

- **Fecha de adopción (1 de enero de 2012)**, aplicará todas las NIIF vigentes, selección de políticas contables.
- **Fecha del primer reporte NIIF (31 de diciembre de 2012)**, primeros estados financieros oficiales bajo NIIF, comparativos con todas las divulgaciones requeridas por las normas. Las NIIF aplicadas son las vigentes a la fecha de cierre.

1.3.9.8. Cronograma de Implementación.

Como parte del proceso de transición las compañías elaboraran obligatoriamente hasta marzo de cada año, un cronograma de implementación de dicha disposición, el cual tendrá al menos lo siguiente:

- Un plan de capacitación
- El respectivo plan de implementación
- La fecha del diagnóstico de los principales impactos de la empresa
- Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF al 1 de Enero y al 31 de Diciembre de los períodos de transición
- Conciliaciones de Estados de Resultados, según el caso, bajo NEC al estado de Resultados bajo NIIF; y
- Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos, según el caso, previamente presentado bajo NEC.

1.3.9.9. Plan de Capacitación

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

- Nombre y cargo del responsable que liderará el proyecto, en las fases de capacitación e implementación, preferentemente debe ser a nivel gerencial.
- Nombre y experiencia en NIIF del Instructor contratado para dictar la capacitación.
- Número de funcionarios a capacitar, así como los nombres y denominación de los cargos.

- Identificación de las IFRS (NIC/NIIF, SIC/CINIIF) a dictarse en la capacitación. Estas dependen de la actividad operacional que realiza la compañía.
- Fecha de inicio de la capacitación, según el cronograma y fecha efectiva de inicio y horas de duración.
- En el caso de estar capacitados en NIIF, describir quién lideró el proyecto de implementación, nombres y cargos de las personas capacitadas, fecha del certificado otorgado, programa de normas recibido, horas de duración de la capacitación, nombre del instructor.
- Describir el plan de capacitación continua o subsecuente, luego de cumplirse el plan inicial de capacitación.

1.3.9.10. Plan de Implementación

El plan de implementación tiene tres fases

GRÁFICO N° 1.5

FASES PLAN DE IMPLEMENTACIÓN



Fuente: Guía cronograma Plan de Implementación NIIF

Elaborado por: Las Tesistas

Fase 1: Diagnóstico Conceptual

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

- Diseño de un plan de trabajo para esta fase.
- Establecer las diferencias de políticas contables entre NEC y NIIF.

- Identificación preliminar de impactos cualitativos sobre resultados y decisiones del negocio.
- Identificación de los criterios contables a aplicar cuando existan distintos alternativas en las NIIF para hacerlo.
- Identificación de los cambios a realizar sobre los procesos del negocio.
- Incidencias en los sistemas tecnológicos y gestión de obtención de información.
- Fecha del diagnóstico de los principales impactos.

Fase 2: Evaluar los impactos 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.

- Determinar el grado de impacto: Alto, medio, bajo o nulo, para asistir a la Administración en la gestión de los cambios a implementar.
- Diseñar herramientas bajo NIIF: políticas, estados financieros, reportes, matrices, etc.
- Evaluar las diferencias contables NEC a NIIF: alto, medio, bajo o nulo. Lo importante en esta etapa es determinar el valor razonable.
- Evaluar las diferencias en el negocio y rediseño de los sistemas de control interno.
- Diseño técnico de requerimientos tecnológicos y de datos y la correspondiente evaluación.

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.

- Conciliación del patrimonio neto inicial al 1 de enero 2009, 2010 y 2011, de NEC a NIIF.
- Conciliación del patrimonio neto al 31 de diciembre de 2009, 2010 y 2011, de NEC a NIIF.
- Conciliación de los Estados de Resultados de los períodos de transición (2009, 2010 y 2011), de NEC a NIIF.
- Las diferencias contables de NEC a NIIF, al término del período de transición van a constituir los ajustes que hay que registrar el 1 de enero del período de aplicación de NIIF.

Tanto el plan de Capacitación como el de Implementación deberán ser aprobados por la Junta General de Socios o Accionistas, o por el organismo que estatutariamente este facultado para tales efectos; o, por el apoderado en caso de entes extranjeros, que ejerzan actividades en el país, de conformidad con lo establecido en la Resolución No. 08. G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008.

1.3.10. Análisis Financiero

1.3.10.1. Concepto de Análisis Financiero

El pilar fundamental del análisis financiero está contemplado en la información que proporcionan los Estados financieros de la empresa teniendo en cuenta las características de los usuarios a quienes van dirigidos y los objetivos específicos que lo originan.

OCHOA, Guadalupe (2013) manifiesta “El análisis financiero es un proceso de selección, relación y evaluación. El primer paso consiste en seleccionar del total de la información disponible respecto a un negocio la que sea más relevante y que afecte las decisiones según las circunstancias. El segundo paso es relacionar esta información de tal manera que sea más significativa. Por último, deben estudiarse estas relaciones e interpretar los resultados. Estos tres pasos son muy importantes;

sin embargo, la esencia del proceso es la interpretación de los datos obtenidos como resultado de la aplicación de las herramientas y técnicas de análisis. (pg. 226).

Baena Diego (2013) manifiesta “Es un proceso de recopilación, interpretación y comparación de datos cualitativos y cuantitativos, y de hechos históricos y actuales de una empresa, Su propósito es el de obtener un diagnóstico sobre el estado real de la compañía permitiéndole con ello una adecuada toma de decisión (pg. 12).

Para las postulantes el Análisis Financiero constituye un conjunto de técnicas que nos permite diagnosticar la situación de la empresa, a través del análisis de todos los datos relevantes de la misma e informar de sus puntos débiles y fuertes, ayudando a la dirección a la adecuada toma de decisiones.

1.3.10.2. Objetivos del Análisis Financiero

- Analizar las tendencias de las diferentes cuentas que constituyen el balance general y estado de resultados.
- Mostrar la participación de cada cuenta o subgrupo de cuentas, con relación al total de partidas que conforman los estados financieros.
- Calcular y utilizar los diferentes índices financieros para el análisis de la información contable
- Explicar la importancia del concepto de capital de trabajo de una empresa.
- Preparar y analizar el estado de movimientos de fondos de una organización, resaltando su importancia del análisis financiero.

1.3.10.3. Importancia del Análisis Financiero

Con el análisis financiero se evalúa la realidad de la situación y comportamiento de una entidad, más allá de lo netamente contable y de las leyes financieras, esto tiene carácter relativo, pues no existen dos empresas iguales ni en actividades ni en tamaño, cada una tiene las características que la distinguen y lo positivo en una puede ser perjudicial para otras, por lo que el uso de la información contable para

finés de control y planificación es un procedimiento sumamente necesario para los ejecutivos.

1.3.10.4. Métodos de Análisis Financiero

Los métodos de análisis financiero se consideran como los procedimientos utilizados para simplificar, separar o reducir los datos descriptivos y numéricos que integran los estados financieros, con el objeto de medir las relaciones en un solo periodo y los cambios presentados en varios ejercicios contables.

Para la evaluación del desempeño financiero se emplea una serie de métodos que se utilizan para identificar las fortalezas y debilidades de la empresa para nuestro caso lo haremos por medio de los siguientes análisis.

- Análisis horizontal
- Análisis Vertical

1.3.10.4.1. Análisis Horizontal

El análisis horizontal resulta elemental y educado, pues al establecer cambios en dos o más ciclos contables diferentes proporciona una guía para la administración sobre lo que sucede o como se transforman los diferentes conceptos que integran la entidad económica y el resultado durante el período en comparación, la sola realización de un método comparativo permitirá que se obtengan porcentajes más confiables; y una vez que se analicen los cambios que se presentaron.

1.3.10.4.2. Análisis Vertical

El análisis vertical se centra única y exclusivamente en la relación de partidas de una sola fecha, es decir esta metodología estudia la situación económica o financiera en un momento determinado sin tener en cuenta los cambios ocurridos a través del tiempo, esta clase de análisis únicamente podrá comparar el porcentaje de las cuentas con respecto a los grupos, subgrupos y sectores financieros

CAPÍTULO II

2. DIAGNÓSTICO SITUACIONAL

2.1. Breve Caracterización De La Empresa

La compañía SIDTOPCO CIA. LTDA, está constituida de acuerdo a la ley de compañías y desarrolla sus actividades bajo el control de la Superintendencia de Compañías, su Gerente General Marco Chiriboga Panchi.

La compañía Soluciones Integrales de diseño, Topografía y construcción, se constituyó por escritura pública otorgada ante el notario Primero del cantón Latacunga, teniendo como principal actividad la de construcción y diseño de obras civiles y viales, alrededor de todo el país,

Somos una empresa de consultoría conformada por un equipo interdisciplinario de profesionales con experiencia en los sectores público, privado y social, cuyos conocimientos, capacidades y experiencia se conjugan para brindar a nuestros clientes y socios comerciales los servicios de Topografía, Proyectos Ejecutivos, Construcción y Supervisión de Obra Pública para el diseño, ejecución y supervisión de Proyectos Viales, Puentes y Control de Obra que contribuyan a mejorar las comunicaciones terrestres de nuestro país, apoyados por las herramientas e infraestructura tecnológicas necesarias para desarrollar las tareas con superiores niveles de calidad y excelentes tiempos de ejecución. Soluciones Integrales de Diseño, Topografía y Construcción nace en el año 2006, inicialmente bajo el régimen de persona física con actividad empresarial, ofreciendo servicios de topografía únicamente, con una plantilla de 10 personas y equipo de trabajo arrendado realizando levantamientos topográficos de manera local.

2.2. Diseño Metodológico

2.2.1. Tipo de Investigación

Investigación descriptiva.- consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas. Su meta no se limita a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables.

En primer lugar se realizó la Investigación Descriptiva la cual permitió desarrollar un marco teórico pertinente para posteriormente, nombrar y sintetizar las normas internacionales de contabilidad y de información financiera, en base a un estudio exploratorio, ya que se indaga acerca de estas normas, utilizando diferentes fuentes para adquirir información amplia y diversa del tema.

Investigación explicativa.- Pretende conducir a un sentido de comprensión o entendimiento de un fenómeno. Apuntan a las causas de los eventos físicos o sociales. Pretenden responder a preguntas como: ¿por qué ocurre? ¿En qué condiciones ocurre? Son más estructurados y en la mayoría de los casos requieren del control y manipulación de las variables en un mayor o menor grado.

En segundo lugar se realizó una investigación explicativa, ya que permitió revelar el grado de relación y comportamiento entre la variable dependiente e independiente, puesto que el propósito de la investigación es determinar las limitaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera en el período de transición

2.2.2. Métodos para la obtención de datos

En la presente investigación se empleó los métodos que ayudarán al desarrollo de la investigación, a continuación se detallaran según la importancia.

Inductivo

Método inductivo consiste en establecer enunciados universales ciertos a partir de la experiencia, esto es, ascender lógicamente a través del conocimiento científico, desde la observación de los fenómenos o hechos de la realidad a la ley universal que los contiene.

En el desarrollo de la investigación se aplicó el método inductivo, ya que partió de lo particular a lo general, esto es el análisis financiero de los estados financieros con relación a la convergencia de las NEC a NIIF.

Deductivo

Consiste en inferir proposiciones particulares de premisas universales o más generales

Mediante la deducción se analizó la información específica y permitió recopilar información general para posteriormente conocer las situaciones particulares que ayudarán a la empresa,

Analítico

Por medio del análisis se estudian los hechos y fenómenos separando sus elementos constitutivos para determinar su importancia, la relación entre ellos, cómo están organizados y cómo funcionan estos elementos.

A través de este análisis se determinó las principales variantes ocasionadas con la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, y la síntesis de esta investigación permitió emitir una explicación de las diferencias encontradas.

2.2.3. Técnicas para la obtención de datos

2.2.3.1. Entrevista

Esta técnica permitió obtener datos mediante un diálogo entre dos personas: el entrevistador (investigador) y el entrevistado; se realizó con el fin de obtener

información por parte de éste, que es, por lo general, una persona entendida en la materia de la investigación.

La entrevista se la aplicó a 1 persona, al Gerente General de la empresa “SIDTOPCO CÍA. LTDA.”; esta técnica consistió en la conversación entre los funcionarios anteriormente mencionados y las postulantes utilizando como instrumento la guía del entrevistador. Tuvo la finalidad de obtener información sobre las actividades, operaciones de la entidad, adicional a ello se pudo constatar varias interrogantes surgidas por la entrevistadora, permitiendo comprobar así las preguntas directrices planteadas.

2.2.3.2. Encuesta

La encuesta ha sido un medio útil y eficaz para recoger información en tiempo relativamente breve, mismo que conto con una serie de preguntas cerradas, con el fin de conseguir respuesta que satisfagan las inquietudes de las investigadoras sobre aspectos internos de la empresa.

2.2.4. Población y Muestra

La investigación se desarrolló en la empresa SIDTOPCO Cía. Ltda., de la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga.

TABLA N° 2
POBLACIÓN DE ESTUDIO

PERSONAL ADMINISTRATIVO	
GERENTE GENERAL	1
PRESIDENTE	1
ADMINISTRADOR	1
CONTADORA	1
AUXILIAR CONTABLE	1
SECRETARIA	1
DISEÑADORES	1
TOPÓGRAFOS	2
BODEGUERO	1
TOTAL	10

Fuente: Anteproyecto
Elaborado Por: Las Tesisistas

2.3. Diagnóstico Situacional

2.3.1. Análisis Macroambiente

2.3.1.1. Factor Económico

a) Producto Interno Bruto (PIB)

El Producto Interno Bruto (PIB), es el valor monetario de los bienes y servicios finales producidos por un período determinado el mismo que nos permitirá medir el crecimiento o decrecimiento de la producción de bienes y servicios

En el año 2013, el Producto Interno Bruto per cápita es decir el que se asigna a cada habitante se vio incrementado en un 6.3% (al pasar de USD1859 en el 2011, a USD 1970 en el 2012), este indicador permite tener una apreciación de dinamismo en la economía ecuatoriana.

El PIB, indica la competitividad de una empresa que ofrece sus servicios y, por tanto debido a que la compañía crece genera fuentes de trabajo.

b) Inflación

La inflación no repercute sobre todas las empresas por igual, sino que puede perjudicar a unas más que a otras en función de cómo consigan minimizar los efectos negativos.

La inflación en este país al finalizar el 2013, cifrará el 2,2% (entre enero y septiembre pondera 1,57% en su índice de precios al consumidor) y según las estimaciones gubernamentales, en 2014 pudiera llegar a 3,2%.

El alza de los precios de los bienes o servicios afectan tanto a la empresa como a sus trabajadores, es decir si un empleado percibe un sueldo, y los precios de los bienes y servicios que compra o consume se elevan, el no podrá adquirir los mismos en la proporción que lo hacía, esto afecta a la empresa directamente ya que el trabajador va a tratar de conseguir otro trabajo que perciba más sueldo y

pueda sustentar sus gastos o va a pedir una alza, saliendo afectadas así las dos partes.

2.3.1.2. Factor Riesgo País

El riesgo país, en los mercados emergentes se encuentra altamente relacionado con las decisiones de inversión las cuales descansan por lo general en valoraciones cualitativas y consensuadas de hechos y en factores vinculados con la credibilidad política, información económica confiable y oportuna, incentivos a los gerentes.

2.3.1.3. Factor Político

Son todas las decisiones políticas que se toman en el campo nacional, departamental o municipal y que influyen sobre las empresas, orientando las propias condiciones económicas. Las decisiones políticas (artículos y leyes que regulan la contratación pública o privada) y regulaciones gubernamentales son de gran relevancia para las empresas y son fuente de numerosas oportunidades.

El Gobierno ahora ha tomado decisiones importantes como la de permitir que los bienes y servicios de las pequeñas y medianas empresas se oferten con más amplitud y no exista demanda extensa de exportación.

En consecuencia de lo mencionado las posibilidades de crecimiento e internacionalización de los bienes y servicios de las Pequeñas y Medianas Empresas ha crecido entorno al apoyo gubernamental, quienes son los que inyectan capital a las instituciones públicas.

2.3.1.4. Factor Legal

Este factor es de suma importancia en la empresa SIDTOPCO, debido a que en la actualidad la adjudicación de un trabajo o un proyecto tanto de construcción como de consultoría es evaluada tanto por la experiencia en los trabajos realizados como en los montos contratados.

Al presentarse estos cambios en la ley las Pequeñas y medianas empresas deben que adaptarse, por ende necesita asesoría para establecer estrategias que les permitan ser más rentables para cumplir con todo lo dispuesto por la Ley

Con la reciente Constitución de la República del Ecuador, existen varias leyes que apoyan el fomento y desarrollo de las Pequeñas y Medianas Empresas. Así, las principales leyes son:

- Plan Nacional del Buen Vivir.
- Plan de Desarrollo PYMES (pequeñas y medianas empresas) 2007-2010
- Proyecto de Ley de Creación, Promoción y Fomento de micro, pequeñas y medianas empresas.

La ley que rige a la empresa SIDTOPCO es la Ley de Contratación Pública la que abarca muchos artículos y normas a las que nos debemos regir para poder cumplir con la participación en las diferentes ofertas disponibles y que están a nuestro alcance, parte de esta ley en la actualidad es una oportunidad, debido a que las entidades públicas contratan a la persona natural o jurídica que cumplan con los requisitos dispuestos.

2.3.1.5. Factor Demográfico

Las actitudes respecto al consumo, al ocio, al trabajo, a la conservación del medio ambiente, hacia la empresa, el clima de relaciones laborales... influirán en SIDTOPCO ya que según el concepto que se tenga de estos aspectos, se potenciarán más o menos.

Debe destacarse la importancia que actualmente tienen el medio ambiente y los valores ecológicos implicando directamente a las empresas, las cuales tienden a elaborar políticas de cambio (se recicla el papel, se evita la contaminación, los residuos, basuras). A mayor rapidez de adaptación mayores ventajas.

Para el presente estudio se toma en consideración específicamente las condiciones demográficas de la zona urbana de la ciudad de Latacunga, Provincia de Cotopaxi, que se ubica en la sierra central, teniendo como límites:

- Al norte la provincia de Pichincha;
- Al sur el cantón Salcedo;
- Al este, la Provincia de Napo; y,
- Al oeste, los cantones Sigchos, Pujilí y Saquisilí.

La población económicamente activa (2011) es de 64.317 habitantes. De acuerdo con los datos presentados por el Instituto Ecuatoriano de Estadísticas y Censos (INEC), del último Censo de Población y Vivienda.

2.3.1.6. Factor Tecnológico

Son estimulados por las consecuencias económicas favorables del empleo de la tecnología como instrumento para competir. Las empresas que se incorporen al cambio técnico verán incrementada su eficiencia y como consecuencia sus beneficios a largo plazo aumentarán. Entre los factores tecnológicos destacan los referentes a:

- a) Nuevos materiales, productos o procesos de producción.
- b) Mejoras en el transporte de las personas y mercancías.
- c) Avances en los medios informáticos y en las telecomunicaciones.

2.3.2. Análisis Microambiente

2.3.2.1. Factor Clientes

Los clientes son la parte fundamental de toda empresa u organización la razón de ser de la misma, los clientes son un grupo de personas o instituciones de gran importancia que tienen como finalidad adquirir o comprar los bienes o servicios que se ofertan, es la oportunidad de la empresa para surgir.

Los clientes de mayor frecuencia de SIDTOPCO Cía. Ltda., son las entidades públicas como:

Gobiernos Autónomos Descentralizados.- los mismos que requieren servicios tales como: Planificación Estratégica, Gestión de Procesos, Gestión de Proyectos y Sistemas de Gestión (calidad, medio ambiente).

Juntas parroquiales.- Contratan servicios para tener un mecanismo de como promover la participación ciudadana en los asuntos comunitarios, tales como el arreglo de los espacios necesarios de acuerdo a la prioridad, urgencia y servicios locales.

Ministerio de Obras Públicas.- Contratan obras como carreteras que permitan el correcto flujo del transporte en los diferentes cantones.

Estas entidades representan el 60% del mercado, un 20% se encuentra en empresas privadas o personas naturales que contratan servicios de consultorías para la planificación y gestión de los proyectos así como la construcción de urbanizaciones entre otras.

2.3.2.2. Factor Proveedores

Proveedores: Entre sus principales proveedores se encuentran:

Cotecmi.- Es la empresa líder en el Ecuador en implementación y comercialización de instrumentos y equipos técnicos de Ingeniería. Cotecmi representa oficialmente a los fabricantes más importantes y las marcas más prestigiosas de equipos para medición, con aplicaciones para: Ingeniería Civil, Minería, Industria, Topografía, Arquitectura, Meteorología, Hidrología y otras.

Instrumental Óptica.- Es una empresa que desde hace 30 años ofrece servicios en el área de la ingeniería y topografía; brindando soluciones integrales a profesionales, empresas e instituciones privadas y públicas del área de la Construcción, Geodesia y afines, comercializando equipos de topografía; Niveles digitales, Estaciones Totales (Servoasistida), Receptores GPS/GNSS, Estaciones de Monitoreo Continuo GNSS.

Armas Y Asociados.- Es uno de los distribuidores más conocidos de instrumentación topográfica, comercializa y distribuye instrumentos topográficos geotécnicos y accesorios para la medición como GPS, Teodolitos, Niveles Laser, Instrumentos de medida.

Los proveedores son fundamentales para la empresa ya que abastecen de materiales, maquinaria, equipo y servicios para el correcto funcionamiento de las actividades que lleva a cabo SIDTOPCO.

2.3.2.3. Factor competencia

Competencia Directa.- Los servicios de topografía, diseño y construcción tienen gran competencia en el mercado nacional, es así que existen varias empresas que ofrecen el mismo servicio.

Competencia Indirecta.- Al ser una empresa dedicada al diseño, topografía y construcción nos involucramos directamente con obras públicas, donde el objetivo principal es presentar estudios topográficos que avalen las obras a realizar.

2.4. Matriz FODA

CUADRO N° 2.1
MATRIZ FODA

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<p>F1. Participación en proyectos locales y nacionales con entidades públicas y privadas.</p> <p>F2. Capacidad del equipo Técnico.</p> <p>F3. Los proyectos de infraestructura e ingeniería son de gran calidad.</p> <p>F4. Gran apertura con clientes y proveedores.</p>	<p>D2. Carece de capacitación al personal.</p> <p>D1. Falta de cumplimiento con las entidades de control.</p> <p>D3. Inexistencia de un software contable automatizado.</p> <p>D4. Desconocimiento de la adopción e implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera.</p>
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<p>O1. Perspectivas positivas de crecimiento en el sector privado.</p> <p>O2. Tendencia a emplear equipos tecnológicos que facilitan el trabajo.</p> <p>O3. Gran demanda efectiva e insatisfecha.</p> <p>O4. Propensión de las entidades financieras de otorgar préstamos.</p> <p>O5. Expansión a nuevos mercados.</p>	<p>A1. Aumento de precios de construcción afectan a la adquisición de materiales y por ende va a afectar la utilidad de la empresa.</p> <p>A2. Carencia existente ocasiona problemas de morosidad.</p> <p>A3. Fuerte Competencia que abaratan costos.</p> <p>A4- Incremento de aranceles e impuestos.</p>

Fuente: Compañías SIDTOPCO

Elaborador por: Las Tesistas

2.4.1. Análisis de la Matriz FODA

En el presente capítulo desarrollamos un análisis FODA que permitió identificar y evaluar los factores favorables o adversos del entorno y del ambiente interno. El análisis FODA permitió analizar los cambios del medio externo en términos de Amenazas y Oportunidades así como del medio interno en términos de Fortalezas y Debilidades.

Una vez lograda la identificación de las debilidades y fortalezas junto con las oportunidades y amenazas que presenta el entorno, el análisis combinado de ambas, expresado en una matriz, pudo proporcionar un adecuado panorama dentro del cual se puede determinar las decisiones más convenientes para la Empresa Sidtopco

La matriz está compuesta por lo siguiente:

FORTALEZAS: Participación en proyectos locales y nacionales con entidades públicas y privadas, capacidad del equipo Técnico, los proyectos de infraestructura e ingeniería son de gran calidad, conocimiento de clientes y proveedores.

DEBILIDADES: Carece de capacitación al personal, falta de cumplimiento con las entidades de control, inexistencia de un software contable automatizado, desconocimiento de la adopción e implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

OPORTUNIDADES: Perspectivas positivas de crecimiento en el sector privado, tendencia a emplear equipos tecnológicos que facilitan el trabajo, gran demanda efectiva e insatisfecha, propensión de las entidades financieras de otorgar préstamos, expansión a nuevos mercados.

AMENAZAS: Aumento de precios de construcción afectan a la adquisición de materiales y por ende va a afectar la utilidad de la empresa, carencia existente ocasiona problemas de morosidad, fuerte Competencia que abaratan costos, incremento de aranceles e impuestos.

Por lo tanto el análisis FODA es una herramienta necesaria que permite determinar tanto factores internos como externos, los cuales ayudan a identificar la situación de la empresa, permite establecer estrategias y mejorar la toma de decisiones.

2.5. Aplicación de la Entrevista

La siguiente entrevista se realizó al Gerente General de la Empresa “SIDTOPCO Cía. Ltda.”, entrevista que apporto con ideas y conocimientos de interés para las postulantes.

1.- ¿Bajo qué Normas Contables se rige la empresa?

Sidtopco Cía. Ltda., es una empresa dedicada a realizar estudios topográficos, diseño y construcción que lleva una larga trayectoria al servicio de entidades públicas y privadas, pero por el momento nada más nos regimos bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad aunque está dentro de las prioridades, pero aún no se ha podido adoptar las Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.- ¿Usted tiene conocimiento de los elementos que componen las nuevas Normas de Información Financiera?

Obviamente que es estrictamente necesario en la actualidad estar al tanto de todo lo que refiere a la nueva normativa con el fin de adaptarnos lo más pronto a las mismas pero no se ha llevado a cabo capacitaciones y no estamos muy al tanto de la nueva Normativa.

3.- ¿Han adoptado el proceso de transición hacia las NIIF?

No se ha tomado la decisión de realizar el proceso de transición ya que se necesita capacitar al personal contable sobre la nueva normativa y se ha tornado complicado.

4.- ¿Cree que existen obstáculos al momento de adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera?

Por supuesto y el primer obstáculo es el desconocimiento y para el personal administrativo aún más ya que no se conoce las Normas Contables Ecuatorianas, realmente será un reto cumplir con las Normas Internacionales de Información Financiera.

5.- ¿Usted piensa que la nueva Normativa contribuirá en la toma de decisiones?

Por lo que tengo entendido claro que la adopción de la nueva normativa contribuirá a la correcta toma de decisiones, ya que permitirá que la empresa pueda ofrecer sus servicios a nivel mundial

6.- ¿Cree que la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera beneficiará a la empresa que usted dirige?

Sin duda alguna que la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, beneficiará a la empresa, ya que los estados financieros podrán ser interpretados a nivel mundial y es una gran oportunidad para presentar nuestras ofertas y dar a conocer la actividad que realizamos y por ende los ingresos que se obtenga ingresaran a las arcas ecuatorianas.

7.- ¿Piensa Usted que la información contenida en los Estados Financieros es detallada?

Entiendo que la información que contienen los estados financieros basados en las Normas Ecuatorianas no se ha realizado a detalle, es por ello la importancia de aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera ya que la misma

ayudará a mantener información contable de alta calidad, con el objetivo de tomar decisiones adecuadas.

8.- ¿Desearía Usted conocer en forma minuciosa la contribución de la adopción de las NIIF en su empresa?

Con la finalidad de regirnos a las normativas legales vigentes estamos dispuestos a que nos capaciten sobre las mismas para poder llevar la empresa sin problemas que repercutan en su funcionamiento y su actividad, ya que es importante cumplir con todas las disposiciones de la Superintendencia de Compañías.

9.- ¿Estaría dispuesto a que se realice un análisis de la información contable y sus resultados durante el periodo de transición de los Estados Financieros con la Normativa NIIF?

Si estamos dispuesto ya que por medio de este análisis podremos presentar una información contable más transparente y confiable en los Estados Financieros ya que se debe cumplir a cabalidad con las disposiciones emitidas por las entidades de control.

2.5.1. Análisis de la Entrevista

El Señor Gerente ha manifestado que la empresa que dirige se rige por la Normas Ecuatorianas de Contabilidad, y aún no se ha implementado las nuevas Normas Internacionales de Información Financiera pero esta consiente de lo necesario que es la adopción y lo importante que es cumplir con las entidades de control.

Las Normas Internacionales de Información Financiera abarcan un avance sustancial ya que al finalizar cada periodo contable se podrá conocer de forma real y depurada la información financiera, por ello es necesario realizar el período de transición con la finalidad de poder dar a conocer los servicios que ofrece la empresa a nivel mundial y es necesario capacitar al personal sobre la adopción de las Normas Internacionales de Información financiera y conocer el impacto que ocasione en los Estados Financieros y así tomar correctas decisiones.

2.6. Aplicación de las Encuestas

Análisis e interpretación de los resultados de la encuesta realizada al personal administrativo de la empresa Sidtopco Cía. Ltda.

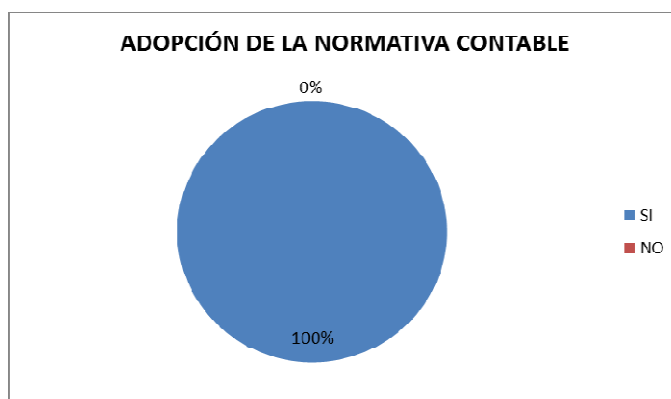
1. ¿Está Usted al tanto del cambio que ocasionará la adopción de la nueva Normativa?

TABLA N° 2.1
ADOPCIÓN DE LA NORMATIVA CONTABLE

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
SI	10	100,00%
NO	0	0,00%
TOTAL	10	100,00%

Fuente: Personal de Sidtopco Cía. Ltda.
Elaborado por: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.1
ADOPCIÓN DE LA NORMATIVA CONTABLE



Fuente: Personal de Sidtopco Cía. Ltda.
Elaborado por: Las Tesistas

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El 100% de los encuestados señalan no están al tanto de los procedimientos que deben asumir para la adopción de la nueva normativa ya que tienen entendido que la normativa es demasiado extensa y no conocen cuáles serán los cambios ocasionados, pero por conocimiento general saben que será un trabajo arduo.

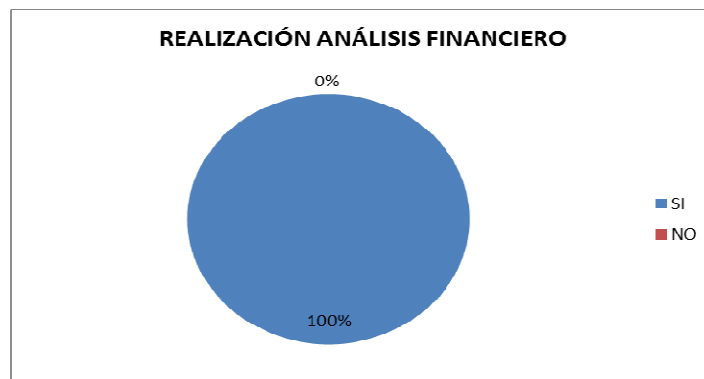
2. ¿Está de acuerdo que se realice un análisis de los Estados financieros de la empresa?

TABLA N° 2.2
REALIZACIÓN DE ANÁLISIS ESTADOS FINANCIEROS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
SI	10	100,00%
NO	-	0%
TOTAL	10	100,00%

Fuente: Personal de Sidtopco Cía. Ltda.
Elaborado por: Las Tesistas

GRÁFICO 2.2
REALIZACIÓN DE ANÁLISIS ESTADOS FINANCIEROS



Fuente: Personal de Sidtopco Cía. Ltda.
Elaborado por: Las Tesistas

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El 100 % de los encuestados está de acuerdo con la propuesta de realizar un Análisis a los Estados Financieros de la empresa Sidtopco Cía. Ltda., ya que en la actualidad es importante conocer los resultados obtenidos, porque suministra información relevante a los socios para que puedan tomar decisiones acertadas para el buen funcionamiento económico financiero de la empresa.

3. ¿La información financiera es dada a conocer por la administración?

TABLA N° 2.3

PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
SI	4	40,00%
NO	6	60.00%
TOTAL	10	100,00%

Fuente: Personal de Sidtopco Cía. Ltda.
Elaborado por: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.3

PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA



Fuente: Personal Sidtopco Cía. Ltda.
Elaborado por: Las Tesistas

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

E 40 % de los encuestados señalan que la información financiera es dada a conocer de una forma general y no mediante datos reales obtenidos de un análisis financiero que proporcione información de cómo se encuentra la empresa económicamente que en algunas ocasiones esta información se las da a conocer verbalmente, mientras que el 60 % de los encuestados señalan no conocer la información financiera ya que no les es proporcionada de ninguna manera.

4. ¿Conoce Usted que son las Normas Internacionales de Información financiera?

TABLA N° 2.4
CONOCIMIENTO DE LAS NIIF

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
SI		100,00%
NO	10	
Total	10	100,00%

Fuente: Personal Operativo de "Sidtopco Cía. Ltda.
Elaborado por: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.4
CONOCIMIENTO DE LAS NIIF



Fuente: Personal Operativo de Sidtopco" Cía. Ltda.
Elaborado por: Las Tesistas

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El 100 % de los encuestados señalan que si conoce de lo que tratan las Normas Internacionales de Información Financiera pero de una forma general esto es que al aplicar estas normas a los estados financieros estos van a ser interpretados en todo el mudo y permitirá que las empresas tengan más oportunidades de expandirse o de solicitar préstamos incluso esto generará nuevas fuentes de trabajo pero el tratamiento de cada norma nos es difícil conocerlas sin capacitaciones.

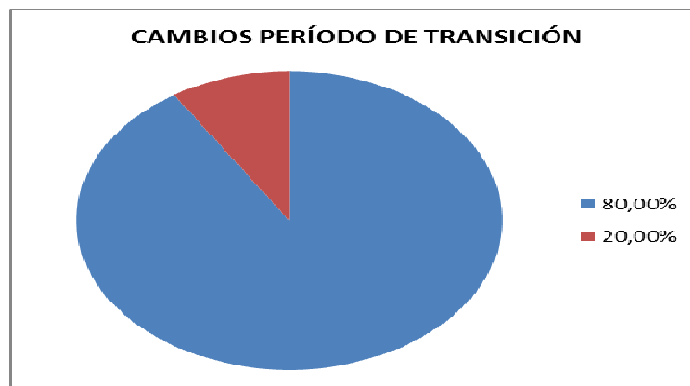
5. ¿Le gustaría conocer los cambios que se ocasionan después del periodo de transición con la nueva normativa?

TABLA N° 2.5
CAMBIOS PERÍODO DE TRANSICIÓN

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
SI	8	80,00%
NO	2	20,00%
TOTAL	10	100,00%

Fuente: Personal Sidtopco" Cía. Ltda.
Elaborado por: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.5
CAMBIOS PERÍODO DE TRANSICIÓN



Fuente: Personal Operativo de Sidtopco" Cía. Ltda.
Elaborado por: Las Tesistas

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100 % de encuestados, el 80 % señalan que es muy importante conocer cómo se encuentra la empresa económicamente y más aún después de la aplicación de la nueva Normativa ya que en una empresa es imprescindible la realización de un análisis en el que nos permita conocer la rentabilidad y actividad de la empresa, pues se verá reflejada la realidad económica de la empresa y servirá para la toma de decisiones.

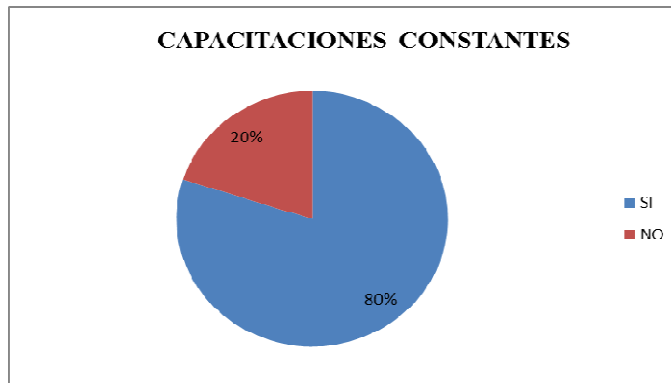
6. ¿La empresa le ofrece capacitaciones constantes?

TABLA N° 2.6
CAPACITACIONES CONSTANTES

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
ANUAL	2	20,00%
SEMESTRAL		
NUNCA	8	80,00%
TOTAL	10	100,00%

Fuente: Encuesta aplicada al Personal Sidtopco" Cía. Ltda.
Elaborado por: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.6
CAPACITACIONES CONSTANTES



Fuente: Personal Operativo de Sidtopco" Cía. Ltda.
Elaborado por: Las Tesistas

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de encuestados, el 20 % indican que han recibido una sola capacitación al año y esto fue por la urgencia de adoptar las nuevas Normas Internacionales de Información Financiera pero que es necesario realizarlas constantemente con el fin de desenvolverse de la mejor manera, mientras el 80 % de los encuestados aseguran no haber recibido ninguna capacitación y consideran que es imprescindible capacitar al personal para que cada uno de los empleados puedan ofrecer un nivel adecuado y su rendimiento sea óptimo.

7. ¿Conoce Usted si la empresa cuenta con un manual de funciones?

TABLA N° 2.7
MANUAL DE FUNCIONES

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
SI		
NO	10	100,00%
TOTAL	10	100,00%

Fuente: Encuesta aplicada al Personal Sidtopco" Cía. Ltda.
Elaborado por: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.7
MANUAL DE FUNCIONES



Fuente: Personal Operativo de Sidtopco" Cía. Ltda.
Elaborado por: Las Tesistas

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de encuestados, el 100 % señalan que desconocen si existe un manual de funciones interno en la compañía. Es necesario implementar un manual de funciones con el fin de conocer las actividades que cada uno debe realizar y por ende exista buena comunicación entre los mismos y así exista un correcto desenvolvimiento del personal tanto administrativo como trabajadores en general y así optimizar las actividades que cada uno desempeña en la empresa

2.7. Conclusiones y Recomendaciones

Analizados los resultados de las encuestas, entrevistas y el FODA, se llega a las siguientes conclusiones y recomendaciones:

Conclusiones

- En la empresa Sidtopco Cía. Ltda. se pudo evidenciar que existe desconocimiento acerca de la nueva normativa contable, lo que ha provocado el cambio constante de personal dentro del área financiera y el retraso en la información solicitada por los organismos de control.
- No se ha elaborado la adopción de la Normativa (NIIF), lo que ha provocado que exista algunas incongruencias en la presentación de la información contable, lo que para el gerente y los socios representa no tener información real para la toma de decisiones.
- En la empresa Sidtopco Cía. Ltda., no se ha realizado ningún tipo de análisis a la información financiera, debido a que los miembros de la organización, no han considerado necesario ya que solamente evalúan la información de un ejercicio y no lo comparan, esto se da porque no tienen conocimientos del manejo económico financiero de una empresa.

Recomendaciones

Con las conclusiones emitidas anteriormente se hace necesario emitir las siguientes recomendaciones.

- Capacitar al personal administrativo financiero sobre de la nueva normativa contable, para que no exista retraso en la presentación de información solicitada por los organismos de control y se tenga un eficiente control dentro de estas actividades.
- Realizar un análisis sobre los efectos de la adopción de la Normativa NIIF para corregir incongruencias en la presentación de la información contable, para que el gerente y los socios tengan datos reales para la toma de decisiones.
- Aplicar un análisis a la información financiera del ejercicio contable con la aplicación de la Normativa NIIF, indicando la importancia de realizar esta actividad a la gerencia para que tengan una herramienta más que les permita evidenciar el manejo económico financiero de la entidad.

CAPÍTULO III

“ANÁLISIS DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS SEGÚN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIFS) PERÍODO 2011, EN LA COMPAÑÍA SIDTOPCO”

3.1. Introducción

El cambio de aplicación de las normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF implica un cambio fundamental en las políticas contables en lo referente a reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos que sucede en la empresa, el mismo que generó la realización de ajustes a los Estados Financieros.

En este capítulo se desarrolló un estudio de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera haciendo énfasis en el marco conceptual de las mismas que es en donde se establecen los cambios más importantes en los conceptos contables, luego se realizó un análisis comparativo de la normativa NEC y NIIF con el fin de determinar los principales ajustes que deben realizarse a los estados financieros con la adopción de NIIF, para luego formular los nuevos Estados Financieros ajustados.

Finalmente con la información obtenida se efectuó el análisis del impacto de la adopción de las NIIF en la información financiera de la empresa SIDTOPCO.

3.2. Justificación

La necesidad de armonizar las diferentes políticas de información financiera, ha incentivado la adopción de una normativa contable única, mediante la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Las empresa SIDTOPCO esta sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías por lo que debe implementar las Normas Internacionales de Información Financiera según el cronograma emitido por la mencionada institución, Lo mencionado implica que la empresa tiene que realizar ajustes a su información financiera elaborada de acuerdo a las nomas Ecuatorianas de Contabilidad para poder presentar sus Estados Financieros en base a los nuevos lineamientos de las NIIF. Estos ajustes contables son significativos ocasionan que la información financiera contenga variaciones importantes de un periodo a otro.

Por ello es importante que en la empresa SIDTOPCO se realice un estudio profundo de los cambios en la información financiera para poder proporcionar a la administración una visión conceptual de los principales impactos contables y procesos resultantes de la conversión de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, para poder conocer el cambio favorable o desfavorable que trae consigo la adopción de este nuevo marco contable en la economía de la Empresa, ya que esta es la principal preocupación de los Propietarios y Directivos.

3.3. Objetivos

3.3.1. Objetivo General

- Analizar el período de transición y presentación de Estados Financieros según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) período 2011, en la compañía Sidtopco”, a través de resultados y revelaciones para que determine el impacto de su aplicación.

3.3.2. Objetivos Específicos

- Determinar el impacto y planificación de la conversión de políticas contables de Normas Ecuatorianas de Contabilidad a Normas Internacionales de Información Financiera, ocasionado en el periodo de transición.
- Analizar el impacto que ocasionó la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en los Estados Financieros, en las cuentas de mayor relevancia.
- Estipular resultados y revelaciones sobre la información contenida en los Estados Financieros luego de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, mediante un análisis financiero.

3.4. Descripción de la Propuesta

El presente trabajo se enfoca en obtener una visión clara de cómo está desarrollándose la empresa y los cambios que va a generar con la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, es decir cómo se va a adaptar la empresa y cuáles son los departamentos y personas capacitadas que participen directamente en el cambio, sin producir incidencia en el personal que no interviene: como la mano de obra no calificada y así continuar con el normal funcionamiento de la empresa.

Dentro de la propuesta se inició con los Datos informativos.

Cronograma de Implementación de las NIIF para PYMES

Plan de Implementación.

Análisis del impacto y planificación de la conversión de políticas contables de NEC a NIIF.

Diagnóstico de la Situación Contable.

Evaluación del impacto preliminar de las NIIF en los Estados Financieros.

Adopción e Implementación

Resultados y revelaciones

Convertir los Estados Financieros con arreglo a NIIF.

Notas a los Estados Financieros.



SIDTOPCO
Latacunga - Ecuador

**3.4. Análisis del Período de Transición y Presentación de Estados
Financieros Según las Normas Internacionales de Información
Financiera (Niifs) Período 2011, en la Compañía SIDTOPCO**

3.4.1. Datos Informativos

Título: Análisis del período de transición y presentación de estados financieros según las normas internacionales de información financiera (NIIF) en la Compañía SIDTOPCO.

Institución Ejecutora: SIDTOPCO Cía Ltda.

Beneficiarios: Empleados, gerente, en si la empresa.

Ubicación Sectorial: Se encuentra ubicada en la calle Quijano y Ordoñez y calle Ramírez Fita, barrio San Francisco, parroquia la Matriz, cantón Latacunga, provincia Cotopaxi.

Equipo Técnico Responsable: Gerente General, Accionistas, Contadora.

**CUADRO N° 3.1
CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF**

Nombre de la Compañía:	SIDTOPCO Cía. Ltda.
Nombre del Representante Legal:	Sr. Marco Chiriboga
Domicilio Legal:	Latacunga
Dirección y Calle:	Calle Quijano y Ordoñez y Ramírez Fita
Correo Electrónico:	Sidtopco@hotmail.com
Teléfono:	032810-174

3.4.2. Información General

1.1	ADOPCIÓN DE NIIF	SI	NO
	<p>Cumplimiento obligatorio de la Resolución N° 08.G.DSC. 010, del 20 de Noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial N° 498 del 31 de diciembre del 2008:</p> <p>TERCER GRUPO (2012- 2011)</p>	x	
1.2	ADOPTA POR PRIMERA VEZ NIIF	x	
1.3	MARCO CONTABLE ANTERIOR ESTUVO BASADO EN NIIF COMPLETAS		X
1.4	<p>APROBACIÓN DEL PLAN DE IMPLEMENTACIÓN</p> <p>Por la Junta General de Socios o Accionistas</p> <p>Por organismo facultado según estatutos.</p> <p>Por apoderado de entes extranjeros</p> <p>Fecha de aprobación: 30 de marzo de 2011</p>	x	

3.4.3. Plan de Capacitación

CAPACITACIÓN			
2.1	Fecha de inicio según cronograma aprobado: 4 de abril de 2011		
	Fecha efectiva de inicio: 4 de abril 2011		
2.2	Responsable que lideran el proyecto (en las fases de capacitación e implementación) debe ser a nivel gerencial.		
	NOMBRE		CARGO
	MARCO CHIRIBOGA		GERENTE
2.3	Instructores Contratados para dictar la capacitación:		
2.4	Número de Funcionarios a Capacitarse: 1		
2.5	Nombre y cargo que desempeñan los funcionarios a capacitarse:		
	NOMBRE		CARGO
	Ing. Mónica Herrera		CONTADORA
2.6	MENCIONAR LAS SECCIONES DE NIIF A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN	FECHA DE INICIO	HORAS DE DURACIÓN
	Transición de NIIF	06/04/2011	80 horas
	Explicaciones sobre capacitaciones de normas que no forman parte del Plan de Capacitación Aprobado y otros comentarios		
2.7	En el caso de estar capacitado en NIIF/NIC detallar la siguiente información:		
	Responsable que lidero el proyecto de implementación		
	Nombre dela persona capacitada:		

3.4.4. Plan de Implementación

A. FASE 1: Diagnóstico de la Situación Actual.- Esta fase proporciona a la administración de la entidad una visión conceptual de los principales impactos contables y de procesos resultantes de la conversión.

B. FASE 2. Evaluación del Impacto y Planificación de la Conversión de Políticas Contables Actuales de NEC a NIIF.- Esta es una fase preparatoria en los términos de mayor análisis que permite identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas a cambio de los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde a su actividad empresarial.

**CUADRO N° 3.2
DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN ACTUAL**

		N° Iniciado	Fecha de Inicio	Fecha Estimada de finalización	Finalizado	
A.1	Diseño de un plan de trabajo para esta fase		18/07/2011	31/10/2011		
A.2	Estudio Preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC Y NIIF					
A.3	Mencionar las excepciones en el período de transición , para su empresa					
	Cumplimientos: En la Adopción por Primera vez de las NIIF, una entidad no cambia retroactivamente la Contabilidad llevada a cabo según su marco de información financiera anterior para ninguna de las siguientes transacciones				SI	NO
	1. La baja en libros de activos financieros y pasivos financieros					X
	2. La contabilidad de coberturas					X

	3. Estimaciones contable		X
	4. Algunos aspectos de la Contabilidad de las participaciones no controladoras		X
	Exenciones: La empresa puede optar por utilizar una o más de las siguientes exenciones en las normas que se detallan:		
	1. Combinación de negocios		X
	2. Pagos basados en Acciones		X
	3. Valor Razonable o revaluación como el costo atribuido	x	
	4. Revaluación como costo atribuido		X
	5. Diferencias de conversión acumuladas		X
	6. Estados Financieros separados		X
	7. Instrumentos Financieros Compuestos		X
	8. Impuestos Diferidos		X
	9. Actividades de Extracción		X
	10. Pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de propiedad, planta y equipo.		X
A.4	Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIIF.		
	1. Categorías de activos y pasivos financieros		
	2. Información a ser presentada en un solo estado de ingresos comprensivos o un estado individual de ingresos y un estado individual de estados comprensivos.		
	3. Instrumentos Financieros:		
	4. Inversiones en asociadas: indicar la opción de contabilización		
	5. Inversiones en negocios conjuntos: una participación de un negocio conjunto contabilizara su participación utilizando una de las siguientes opciones: modelo de costo, de la participación o del valor razonable		
	6. Otros		
	Se explicara las razones por las que la empresa adopto un determinado criterio contable		
A.5	Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos		

A.6	Identificación de impactos sobre sistemas y procedimientos de control.	
A.7	Fecha de diagnósticos conceptual (inicio y Finalización)	
A.8	Participación del Diagnóstico 1. Personal de la empresa:	
	<p style="text-align: center;">NOMBRE Ing. Mónica Herrera</p>	<p style="text-align: center;">CARGO Contadora</p>
	2 Personal Externo	
	Nombre: Profesión: Perito	

Fuente: Compañía SIDTOPCO

Elaborado: Las Tesistas

CUADRO N. 3.3
Evaluación del Impacto y Planificación de la Conversión de Políticas
Contables Actuales de NEC a NIIF

B.1.	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA				IMPACTO EVALUACIÓN		
		SI	NO	EN CURSO	N/A	ALTO	MEDIO	BAJO NULO
	Reconocimiento y medición							
	Instrumentos Financieros Básicos				X			
	Otros temas relacionados con Otras Instituciones Financieras				X			
	Inventarios				X			
	Inversiones en asociadas				X			
	Inversiones en Negocios Conjuntos				X			
	Propiedad, Planta y Equipo	X				X		
	Activos Intangibles distinto de la Plusvalía				X			
	Arrendamientos				X			
	Provisiones y Contingencias	X				X		
	Pasivos y Patrimonio	X				X		
	Ingresos de Actividades Ordinarias				X			
	Subvenciones del Gobierno				X			
	Costos por Préstamos				X			
	Pagos Basados en Acciones				X			
	Deterioro del Valor de Activos				X			
	Beneficio a Empleados				X			
	Impuesto a las ganancias				X			
	Conversión de la moneda extranjera				X			
	Hiperinflación				X			

TABLA N° 3.1
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

SIDTOPCO ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 (expresado en dólares)	
ACTIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES	
Disponible en Efectivo	\$ 4.662,00
Cuenta por Cobrar	\$ 23.514,00
Clientes	\$ 21.398,00
Provisiones Incobrables	\$ -
Impuestos	\$ 2.116,00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$ 51.690,00
ACTIVOS NO CORRIENTES	
Terreno	\$ 50.000,00
Equipo de Cómputo	\$ 15.860,00
Depreciación Equipo de Computo	\$ -9.031,00
Equipo de Oficina	\$ 9.876,00
Depreciación Equipo de Oficina	\$ -4.989,00
Muebles y Enseres	\$ 15.870,00
Depreciación de Muebles y Enseres	\$ -5.628,00
Gastos de Constitución	\$ 850
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 72.808,00
TOTAL ACTIVOS	\$ 124.498,00
PASIVOS	
PASIVOS CORRIENTES	
Obligaciones Financieras	\$ 3.400,00
Cuentas por Pagar	\$ 1.500,00
Obligaciones Laborales	\$ 3.268,00
Obligaciones Administración Tributaria	\$ 3.295,00
Impuestos Diferidos	\$ -
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$ 11.463,00
PASIVOS NO CORRIENTES	
Préstamos Accionistas	\$ 56.000,00
Jubilación Patronal	\$ -
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 56.000,00
TOTAL PASIVOS	\$ 67.463,00
PATRIMONIO	
Capital Social	\$ 5.000,00
Superávit por Revalorización	\$ -
Terreno	\$ -
Equipo de Computo	\$ -
Equipo de Oficina	\$ -
Muebles y Enseres	\$ -
Utilidades Retenidas	\$ 22.353,00
Utilidad del Ejercicio	\$ 29.682,00
TOTAL PATRIMONIO NETO	\$ 57.035,00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 124.498,00

Sr. Marco Chiriboga	Ing. Mónica Herrera
GERENTE	CONTADORA

3.4.5. Análisis del Impacto y Planificación de la Conversión de Políticas Contables actuales de NEC a NIIF en la Compañía SIDTOPCO.

Esta fase tiene por objetivo efectuar 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 lo correspondiente a los Estados Financieros.

Además se presentó las conciliaciones del Patrimonio Neto y del Estado de Resultados Integrales, reportados de NEC a NIIF y, al 1 de enero del 2011 y 31 de diciembre del 2011, así como la contabilización de los ajustes pertinentes; las explicaciones de cualquier ajuste material al Estado de Flujos de Efectivo del período de transición, si lo hubiere.

3.4.5.1. Análisis de las NIIFS y NIC que se aplican en la compañía SIDTOPCO.

Las Normas que se aplican son las siguientes:

CUADRO N° 3.4

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA QUE SE APLICAN EN SIDTOPCO.

NORMA	NOMBRE	RESUMEN
NIIF 1	Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera	Establece los procedimientos para las empresas que adoptan las NIIF por primera vez como base de presentación para sus Estados Financieros.
NIIF 5	Activos No Corrientes	Especificar el tratamiento contable de los

	mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas	activos mantenidos para la venta, así como a presentación e información a revelar sobre las operaciones discontinuadas.
NIIF 7	Instrumentos de Operación	Requiere que las entidades revelen información acerca de la revelación de los instrumentos de información financiera y los resultados de una entidad.
NIIF 8	Segmentos de Operación	La entidad revelará información necesaria que permita que los usuarios de sus estados financieros evalúen la naturaleza y los efectos financieros de las actividades de negocios que desarrolla y los entornos económicos en los que opera.

FUENTE: Compañía SIDTOPCO

ELABORADO: Las Tesistas

CUADRO N° 3.5

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD QUE SE APLICAN EN SIDTOPCO.

NORMA	NOMBRE	RESUMEN
NIC 1	Presentación de Estados Financieros	Establece las bases para la presentación de Estados Financieros en forma general a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los Estados Financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores.

NIC 7	Estados de Flujos de Efectivo	Las empresas deben suministrar información sobre los cambios históricos en el efectivo y sus equivalentes de una entidad.
NIC 8	Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores	Establece criterios para la selección y modificar las políticas contables así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables y los cambios en las estimaciones contables
NIC 10	Hechos posteriores a la fecha del Balance.	Establece cuando debe una empresa proceder ajustar sus estados financieros por hechos posteriores a la fecha del balance y sus revelaciones.
NIC 11	Contratos de Construcción	Establece el tratamiento contable de ingresos y costos relacionados con los contratos de construcción.
NIC 16	Inmovilizado material (Propiedad Planta y equipo)	Establece los principios y tratamiento contable para el reconocimiento inicial y la valoración posterior de propiedad, planta y equipo.
NIC 18	Ingresos por actividades ordinarias	Establece el tratamiento contable de los ingresos procedentes de ventas de servicio, bienes, prestación de servicios y de intereses cánones y dividendos.

NIC 19	Retribución a los empleados	Establece el tratamiento contable y la revelación es de información financiera respecto de los beneficios de los empleados.
NIC 32	Instrumentos financieros prestación e información a revelar.	Establece principios para presentar los instrumentos financieros como pasivos o patrimonio neto y para compensar activos y pasivos financieros.
NIC 36	Deterioro de valor de los Activos	Establece el procedimiento que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable, como calcular este valor.
NIC 37	Provisiones, Activos, contingentes, pasivos contingentes	Establece criterios para asegurar que se utilicen las bases apropiadas para el reconocimiento y la medición de las provisiones, activos y pasivos de carácter contingente.
NIC 39	Instrumentos financieros reconocimiento y valoración.	Establece principios para el reconocimiento y la mediación de los activos financieros así como de algunos contratos de compra o venta de partidas no financieras.

FUENTE: Compañía SIDTOPCO
ELABORADO: Las Tesis

3.4.6. Diagnóstico de la Situación Contable actual de la Compañía SIDTOPCO.

SIDTOPCO llevaba sus libros e información contable bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y de acuerdo a los lineamientos del Servicios de Rentas Internas (SRI), a continuación se muestra un análisis de las cifras reflejadas en los Balances al 31 de diciembre del 2010.

En el estado de resultados se refleja una utilidad bruta de asciende a \$114.929,00, Gastos Operacionales por \$ 68369 conformados por Gastos Financieros y Administrativos, la Utilidad Neta es de \$ 29.962.

ACTIVOS

CAJA – BANCOS

POLÍTICA PREVIA NEC	POLÍTICA ACTUAL NIIF
Registra el movimiento de los valores disponibles sea en efectivo o en cuentas bancarias se mantiene con el fin de cumplir con los compromisos de efectivo a corto plazo.	Registra los movimientos de los valores disponibles sean en efectivo o en cuentas bancarias se mantienen con el fin de cumplir con los compromisos de efectivo a corto plazo (NIC 7 /Párrafo 7)

CUENTAS POR COBRAR

POLÍTICA PREVIA NEC	POLÍTICA ACTUAL NIIF
Son reconocidas y registradas en el momento que se efectúan la venta del bien o el servicio.	VENTA Se reconocerá la cuenta por cobrar procedente de la venta de bienes

cuando se cumplan todas y cada una de 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 puede influir en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado a la propiedad, ni retiene el control del efectivo sobre los mismos.

El importe de los ingresos puede medirse con fiabilidad.

Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

Los costos incurridos o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad (NIC 18, párrafo 14).

PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Se reconocerá la cuenta por cobrar procedente de la venta de servicios si cumple en cada una de las siguientes condiciones:

El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

El grado de realización de la

<p>Provisión de Cuentas Incobrables</p> <p>Para aquellas cuentas con riesgo de recuperación se efectuará una provisión para cuentas incobrables del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en el ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.</p>	<p>transacción, al final del período sobre el que se informa pueda ser medido con fiabilidad.</p> <p>Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, pueden ser medidos con fiabilidad. (NIC 18, Párrafo 20).</p> <p>Provisión de Cuentas Incobrables</p> <p>Si se cree necesario se efectuará una provisión de cuentas de riesgo de recuperación en función de la duda cobrabilidad sin tomar en cuenta máximos tributarios.</p>
--	---

ACTIVOS FIJOS

POLÍTICAS PREVIA NEC	POLÍTICA NIIF
<p>El valor del activo está dado por su costo de adquisición más los costos que se realicen para su funcionamiento como fletes, transportes, instalaciones, seguros, etc.,. Los mismos que estarán</p>	<p>Un elemento de propiedades, planta y equipo que cumple con las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo (NIC 16, Párrafo 15)</p>

detallados en la factura de compra. Valores correspondientes a mejorar que se efecturen al activo, pasan a ser parte del valor del mismo.

Depreciación

Los activos están sujetos a depreciaciones en un tiempo determinado, el cual establece períodos y porcentajes de depreciación de acuerdo a la vida útil y al tipo de activo, no se depreciaran los terrenos. Los activos se dividen en dos grupos: Bienes Muebles y Bienes Inmuebles.

Bienes Muebles	Vida útil	%
Muebles y Enseres	10 años	10%
Equipos de oficina	10 años	10%
Vehículos	05 años	20%
Eq. Computación	03 años	33%
Bienes Inmuebles		
Edificios	20 años	5%

El gasto por depreciaciones de los activos fijos, se registra en los resultados del año.

Componentes:

El Costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprenden (NIC 16, párrafo 16).

- Sus precios de adquisición incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- Todos los costos indirectos relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que puedan operar de la forma prevista por la gerencia.
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando se constituyan obligaciones en las que incurre la compañía como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado período, con propósitos distintos del de la producción de inventarios durante el período.

Costos directamente atribuibles.

Los costos atribuibles directamente al costo de un elemento de propiedades, planta y equipo son los siguientes (NIC 16, Párrafo 17) .

Los costos de beneficios a los empleados (según se define en la NIC 19 Beneficios a los Empleados), que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipos.

Los costos de preparación de emplazamiento (instalación) físico.

Los costos de entrega inicial y de manipulación o de transporte posterior.

Los costos de instalación y montaje.

Los costos de comprobación de que el activo funcione adecuadamente después de deducir los importes netos de la venta de cualquier elemento producido durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (tales como muestras producidas mientras se probaba el equipo) y

Los honorarios profesionales.

Se depreciará de forma separada cada

parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento (NIC 16, Párrafo 43).

Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total de un elemento (NIC 16, Párrafo 43)

Una parte significativa de un elemento de propiedades, planta y equipo pueden tener una vida útil y un método de depreciación que coincidan con la vida útil y el método utilizado por parte significativa del mismo elemento. En tal caso, ambas partes podrían agruparse para determinar el cargo por depreciaciones (NIC 16, Párrafo 45).

El cargo por depreciación de cada período se reconocerá en el resultado del período, salvo que hay incluido en el importe en libros de otro activo (NIC 16, Párrafo 48).

El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como un mínimo , al término de cada período anual, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se

	contabilizarán como un cambio en la estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y errores (NIC 16, Párrafo 51)
--	--

PASIVOS

OBLIGACIONES ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA.

POLÍTICAS PREVIA NEC	POLÍTICA ACTUAL NIIF
<p>Se registran todas las obligaciones con la Administración tributaria de acuerdo a los porcentajes de retención vigentes.</p>	<p>La entidad tomara en cuenta:</p> <p>Activos por impuestos diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en períodos futuros relacionados con:</p> <p>Las diferencias temporarias deducibles.</p> <p>La compensación de pérdidas obtenidas en períodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal.</p> <p>La compensación de créditos no utilizados procedentes de períodos anteriores.</p> <p>Las diferencias temporarias son las que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal.</p> <p>Las diferencias temporarias pueden ser:</p>

Diferencias temporarias imponibles que son aquellas diferencias que se dan lugar a cantidades imponibles al determinar (pérdida) fiscal correspondientes a períodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o del pasivo sea liquidado. (NIC 12, Párrafo 5).

Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos corrientes.

El impuesto del ejercicio correspondiente al periodo presente y a los anteriores, debe ser reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponde al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos periodos, el exceso debe ser reconocido común activo. (NIC 12, Párrafo 5).

Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos corrientes.

El impuesto del ejercicio, correspondiente al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos periodos, el exceso debe ser reconocido como un activo (NIC 12, Párrafo 12).

Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos diferidos.

Diferencias temporarias imponibles

	<p>Se reconocerá un pasivo de naturaleza fiscal por causa de cualquier diferencia temporaria imponible, a menos que la diferencia haya surgido por:</p> <p>El reconocimiento inicial de una plusvalía (godwill).</p> <p>El reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción no es una combinación de negocios y en el momento en que fue realizada no afectó ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida fiscal) (NIC 12, párrafo 15).</p>
--	---

OBLIGACIONES TRABAJADORES

POLÍTICAS PREVIA NEC	POLÍTICA ACTUAL NIIF
<p>Se registra todas las obligaciones derivadas del personal.</p>	<p>Se registran los beneficios por terminación que son las remuneraciones a pagar a los empleados como consecuencia de:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La decisión de la entidad de terminar el contrato con el empleado antes del normal retiro. • La decisión del empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de su trabajo a

	<p>cambio de tales beneficios.</p> <p>Los siguientes beneficios deben ser clasificados como beneficios por terminación.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Un pago de importe único para los empleados que aceptan una terminación voluntaria. 2. Pagos adicionales dentro de un plan de aportación definida por parte de los empleados debido a la terminación de empleo. <p>(NIC 19, Párrafo 135) .</p>
--	--

PATRIMONIO

POLÍTICAS PREVIA NEC	POLÍTICA ACTUAL NIIF
Se registra la aportación de los accionistas para la creación de la compañía.	Se registra la aportación de los accionistas para la creación de la compañía.

INGRESOS

VENTAS

POLÍTICAS PREVIA NEC	POLÍTICA ACTUAL NIIF
Son originados por la venta de bienes inmuebles así como la prestación de	Los ingresos se reconocerán: Venta de bienes

servicios tales como: Diseños, reestructuraciones, trámites varios, etc.

Los ingresos de actividades ordinarias de la venta de bienes deber ser reconocidas y registradas en los Estados Financieros cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas de tipo significativo, derivados de la propiedad de bienes.
- La entidad no conserva para si 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 transición.
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transición pueden ser medidos con fiabilidad. (NIC 18, Párrafo 14).

Prestación de Servicios

Cuando el resultado de una transacción que suponga la prestación de servicios pueda ser estimado 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. El resultado de una transacción pueden ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de 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 informe, pueda ser medido con fiabilidad.
- Los costos ya incurridos e la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla. Pueden ser medidos con fiabilidad. (NIC 18, Párrafo 20)

GASTOS

POLÍTICAS PREVIA NEC	POLÍTICA ACTUAL NIIF
Se registra todos los valores relacionados con Instituciones Financieras son reconocidas como un gasto en el momento que se incurren.	Son reconocidos como gastos aquellos costos por préstamos lo que no sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción, producción de un activo apto forman parte del costo de dichos activos. (NIC 23, Párrafo 10-11)

3.4.7. Evaluación del Impacto preliminar de NIIF en los Estados Financieros.

Luego de una revisión preliminar se determinó que el mayor impacto que tuvo la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF en la compañía SIDTOPCO, se da en las cuentas detalladas a continuación:

ACTIVOS

CAJA- BANCOS

IMPACTO FINANCIERO	IMPACTO TRIBUTARIO	NIIF – NIC
NO EXISTE	NO EXISTE	-

CUENTAS POR COBRAR

IMPACTO FINANCIERO	IMPACTO TRIBUTARIO	NIIF – NIC
NO EXISTE	NO EXISTE	NIC 39 NIC 32

ACTIVOS FIJOS

IMPACTO FINANCIERO	IMPACTO TRIBUTARIO	NIIF – NIC
Los Activos Fijos presentarán una revalorización por \$ 32.614,55	NO EXISTE	NIC 16, NIC 36, NIC 17, NIC 23, NIC 40

PASIVOS**OBLIGACIONES FINANCIERAS**

IMPACTO FINANCIERO	IMPACTO TRIBUTARIO	NIIF – NIC
NO EXISTE	NO EXISTE	NIC 39 NIC 32

OBLIGACIONES ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

IMPACTO FINANCIERO	IMPACTO TRIBUTARIO	NIIF – NIC
NO EXISTE	NO EXISTE	NIC 12

OBLIGACIONES TRABAJADORES

IMPACTO FINANCIERO	IMPACTO TRIBUTARIO	NIIF – NIC
Fue necesario registrar la jubilación Patronal por \$ 3250.	Gasto No Deducible	NIC 19

PATRIMONIO

IMPACTO FINANCIERO	IMPACTO TRIBUTARIO	NIIF – NIC
Se ve afectado por los ajustes por la adopción por primera vez que asciende a \$ 28.443	NO EXISTE	NIIF 1

INGRESOS

VENTAS

IMPACTO FINANCIERO	IMPACTO TRIBUTARIO	NIIF – NIC
NO EXISTE	NO EXISTE	NIC 18, NIC 11

COSTOS

IMPACTO FINANCIERO	IMPACTO TRIBUTARIO	NIIF – NIC
NO EXISTE	NO EXISTE	NIC 18, NIC 11

GASTOS

IMPACTO FINANCIERO	IMPACTO TRIBUTARIO	NIIF – NIC
Se incrementó el gasto jubilación patronal por \$ 3250.	Gasto No deducible	N/A

3.4.8. Adopción e Implementación

CONVERSIÓN INICIAL

DEFINIR Y ACTUALIZAR LAS POLÍTICAS CONTABLES Y EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA PARA ALINEARLAS A LOS REQUERIMIENTOS DE LAS NIIF

Para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF fue necesario analizar las políticas actuales y de acuerdo con los lineamientos expuestos en las Normas actualizarlos. Los mismos que se encuentran expuestos anteriormente.

ESTABLECER UN BALANCE INICIAL O DE APERTURA CON ARREGLO A NIIF

SIDYTOPCO				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010				
(expresado en dólares)				
	CON BASE NEC	Efectos de Transición AJUSTES	CON BASE NIIF	NOTAS
ACTIVOS				
ACTIVOS CORRIENTES				
Disponible en Efectivo	\$ 4.662,00	-	4.662,00	
Cuenta por Cobrar	\$ 23.514,00	-	23.514,00	
Clientes	\$ 21.398,00	-	21.398,00	
Provisiones Incobrables	-	-	-	
Impuestos	\$ 2.116,00	-	2.116,00	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$ 51.690,00		51.690,00	
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Terreno	\$ 50.000,00	\$ 30.000,00	\$ 80.000,00	1
Equipo de Cómputo	\$ 15.860,00	\$ 1.980,00	\$ 17.840,00	2
Depreciación Equipo de Cómputo	\$ -9.031,00	\$ -1.086,00	\$ -10.117,00	
Equipo de Oficina	\$ 9.876,00	\$ 2.957,00	\$ 12.833,00	3
Depreciación Equipo de Oficina	\$ -4.989,00	\$ -1.494,00	\$ -6.483,00	
Muebles y Enseres	\$ 15.870,00	\$ 400	\$ 16.270,00	4
Depreciación de Muebles y Enseres	\$ -5.628,00	\$ -142	\$ -5.770,00	
Gastos de Constitución	\$ 850	\$ -850	-	5
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 72.808,00	\$ 31.765,00	\$ 104.573,00	
TOTAL ACTIVOS	\$ 124.498,00	\$ 31.765,00	\$ 156.263,00	
PASIVOS				
PASIVOS CORRIENTES				
Obligaciones Financieras	\$ 3.400,00	-	\$ 3.400,00	
Cuentas por Pagar	\$ 1.500,00	-	\$ 1.500,00	
Obligaciones Laborales	\$ 3.268,00	-	\$ 3.268,00	
Obligaciones Administración Tributaria	\$ 3.295,00	-	\$ 3.295,00	

Impuestos Diferidos	\$ -	-	-	
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$ 11.463,00	-	-	
PASIVOS NO CORRIENTES				
Préstamos Accionistas	\$ 56.000,00	-	-	
Jubilación Patronal	-	\$ 3.250,00	-	6
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 56.000,00	\$ 3.250,00		
TOTAL PASIVOS	\$ 67.463,00	\$ 3.250,00		
PATRIMONIO				
Capital Social	\$ 5.000,00	-	-	1
Superávit por Revalorización	-	-	-	
Terreno	-	\$ 30.000,00	-	2
Equipo de Cómputo	-	\$ 258,15	-	3
Equipo de Oficina	-	\$ 1.535,40	-	4
Muebles y Enseres	-	\$ 821,45	-	5
Utilidades Retenidas	\$ 22.353,00	\$ -850	-	6
Utilidad del Ejercicio	\$ 29.682,00	\$ -3.250,00	-	
TOTAL PATRIMONIO NETO	\$ 57.035,00	\$ 28.515,00		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 124.498,00	\$ 31.765,00		

Sr. Marco Chiriboga
GERENTE

Ing. Mónica Herrera
CONTADORA

TABLA N° 3.2
ESTADO DE RESULTADOS

SIDTOPCO				
ESTADO DE RESULTADOS				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011				
(expresado en miles de dólares)				
		CON BASE NEC	Efectos de Transición AJUSTES	CON BASE NIIF
INGRESOS	\$	1.376.884,00	-	\$ 1.376.884,00
Honorarios	\$	228.808,00	-	\$ 228.808,00
Ventas	\$	1.148.076,00	-	\$ 1.148.076,00
COSTO DE VENTAS	\$	1.261.955,00	-	\$ 1.261.955,00
Honorarios	\$	214.367,00	-	\$ 214.367,00
Ventas	\$	1.047.588,00	-	\$ 1.047.588,00
UTILIDAD BRUTA	\$	114.929,00	-	\$ 114.929,00
GASTOS	\$	68.369,00		\$ 71.619,00
GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$	26.623,00	- 3.250,00	\$ 29.873,00
Honorarios	\$	1.200,00		\$ 1.200,00
Sueldos Personal	\$	18.560,00		\$ 18.560,00
Depreciaciones	\$	3.571,00		\$ 3.571,00
Jubilación Patronal	\$	-	- 3.250,00	\$ 3.250,00
Otros Gastos Administrativos	\$	3.292,00		\$ 3.292,00
OTROS GASTOS	\$	41.746,00		\$ 41.746,00
Varios	\$	41.746,00		\$ 41.746,00
Utilidad antes de Impuestos	\$	46.560,00	- 3.250,00	\$ 43.310,00
15% Participación Trabajadores	\$	6.984,00		\$ 6.984,00
25% Impuesto a la Renta	\$	9.894,00		\$ 9.894,00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$	29.682,00	- 3.250,00	\$ 26.432,00

Sr. Marco Chiriboga	Ing. Mónica Herrera
GERENTE	CONTADORA

3.4.9. Resultados y Revelaciones

CONVERTIR LOS IMPORTES DE ACTIVOS Y PATRIMONIO, INGRESOS Y GASTOS DE LA ENTIDAD DE ACUERDO A LO ESTABLECIDO EN LAS NIIF.

De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera los requerimientos de exposición se cubren a través de las notas a los Estados Financieros, en base a ello a continuación se presentó las revelaciones correspondientes al proceso de implementación de las NIIF de SIDTOPCO.

NOTA 1: TERRENOS

JUSTIFICACIÓN – ANÁLISIS

Párrafo 16 en la fecha de la transición a las NIIF la entidad puede optar, por la valoración de una partida de inmovilizado por su valor razonable como el costo atribuido a la fecha.

Párrafo 17 la entidad que adopte por primera vez las NIIF puede utilizar el importe del inmovilizado material revalorizado según PCGA anteriores, ya sea a la fecha de transición o antes, como coste atribuido en la fecha de revalorización, siempre que aquella fuera, en el momento de realizarla, comprobable al valor razonable o al costo ajustado para reflejar cambios en un índice de precios general o específico.

La NIIF establece:

Normalmente, el valor razonable de los terrenos y edificios se determinará a partir de la evidencia basada en el mercado mediante una tasación, realizada habitualmente por tasadores calificados profesionalmente. El valor razonable de los elementos de una planta y quipo será habitualmente su valor de mercado, determinado mediante una tasación.

La NIC 16 en el párrafo 39 establece en que cuenta se incrementa el valor en libros de un activo por una revaluación, este se reconocerá directo en el patrimonio como un superávit de revaluación.

Costo de Adquisición \$ 50.000

Valor Razonable \$ 80.000

AJUSTE

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	DEBE	HEBER
1-01-2011	-x-		
	TERRENOS	\$30.000,00	
	SUPERÁVIT DE REVALUACIÓN		\$30.000,00
	Reg. Revaluación terrenos		

NOTA 2-3-4, EQUIPO DE COMPUTACIÓN, EQUIPOS DE OFICINA, MUEBLES Y ENSERES.

JUSTIFICACIÓN – ANÁLISIS

La NIC 16 en el párrafo 43 establece que se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tengan un costo significativo con relación al costo total de un elemento.

La vida útil de un activo se puede determinar de acuerdo a lo que se espera que este aporte a la entidad. La NIC 16 en el párrafo 57 establece “La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basada en la experiencia que la entidad tenga como activos similares”.

En SIDTOPCO se efectuará una revaluación de los Activos: Equipos de Computación, Equipo de Oficina y enseres de acuerdo con un informe de un experto.

CUADRO N° 3.6
EQUIPO DE COMPUTACIÓN

CUENTAS	NEC CIFRAS BALANCE	% PROPORCIÓN	NIIF	
			CIFRAS BALANCE	INFORME EXPERTO
Equipo de Computación	\$15.860,00	1,12	\$ 17.767,90	
Dep. Acumulada	- \$ 9.031,45	1,12	- \$ 10.117,90	
VALOR EN LIBROS	\$ 6.828,55	1,12	\$ 7.650,00	\$7.650,00

Revaluación \$ 821,45

Costo de Adquisición \$ 6.828,55
Valor Razonable \$ 7.650,00

AJUSTE

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	DEBE	HEBER
1-01-2011	-x-		
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$17.767,90	
	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 9.031,45	
	a) EQUIPO DE COMPUTACIÓN		\$15.860,00
	DEP. ACUMULADA EQU. COMPUTACIÓN		\$10.117,90
	SUPERÁVIT DE REVALUACIÓN		\$ 821,45
	Reg. Revaluación de Equipo de Computación		

CUADRO N° 3.7
EQUIPO DE OFICINA

CUENTAS	NEC CIFRAS BALANCE	% PROPORCIÓN	NIIF	
			CIFRAS BALANCE	INFORME EXPERTO
Equipo de Oficina	\$ 9.876,00	1,3	\$12.832,54	
Dep. Acumulada	\$-4.989,00	1,3	\$ -6.482,54	
VALOR EN LIBROS	\$ 4.887,00	1,3	\$ 6.350,00	\$6.350,00

Revaluación \$ 1.463,00

Costo de Adquisición	\$ 4.887,00
Valor Razonable	\$ 6.350,00

AJUSTE

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	DEBE	HEBER
1-01-2011	-x-		
	EQUIPO DE OFICINA	\$12.832,54	
	DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	\$ 4.989,00	
	a) EQUIPO DE OFICINA		\$9.876,00
	DEP. ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA		\$6.482,54
	SUPERÁVIT DE REVALUACIÓN		\$1.463,00
	Reg. Revaluación de Equipo de Computación		

CUADRO N° 3.8
MUEBLES Y ENSERES

Cuentas	NEC CIFRAS BALANCE	% PROPORCIÓN	NIIF	
			CIFRAS BALANCE	INFORME EXPERTO
Mubles y Enseres	\$15.870,00	1,03	\$16.270,01	
Dep. Acumulada	\$- 5.628,15	1,03	\$- 5.770,01	
VALOR EN LIBROS	\$10.241,85	1,03	\$10.500,00	\$ 10.500,00

Revaluación

\$ 258,15

Costo de Adquisición \$ 10.241,85
Valor Razonable \$ 10.500,00

AJUSTE

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	DEBE	HEBER
1-01-2011	-x-		
	MUEBLES Y ENSERES	\$16.270,01	
	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	\$ 5628,15	
	a) MUEBLES Y ENSERES		\$15.870,00
	DEP. ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES		\$5.770,01
	SUPERÁVIT DE REVALUACIÓN		\$1.128,15
	Reg. Revaluación de Muebles y Enseres		

NOTA 5 GASTOS DE CONSTITUCIÓN
JUSTIFICACIÓN – ANÁLISIS

La NIIF 1 en el párrafo 10. Exige reconocer activos y pasivos requeridos por las NIIF y dar de baja aquellos activos y pasivos no permitidos por lo que en SIDTOPCO se eliminará los Gastos de Constitución ya que con las NIIF no se puede capitalizar. De acuerdo con las NIIF, los gastos establecidos y los de investigación se imputan a medida que se producen en el balance de apertura de

acuerdo con las NIIF, todas estas partidas deben eliminarse del activo y se cargará al valor de los mismos es decir al patrimonio según lo indica el párrafo 11 de la NIIF 1.

De acuerdo con la NIC 38 párrafo 69, los Gastos de Constitución no pueden ser capitalizados ni presentados como parte de los activos, por lo que es necesario efectuar el ajuste que se muestra a continuación:

AJUSTE

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	DEBE	HEBER
1-01-2011	-x- UTILIDADES RETENIDAS a) GASTOS DE CONSTITUCIÓN Reg. Eliminación Gastos de Constitución	\$850,00	\$850,00

NOTA 6 JUBILACIÓN PATRONAL

JUSTIFICACIÓN Y ANÁLISIS

La Norma internacional indica que la contabilización de los planes de beneficios definidos es compleja, puesto que se necesitan suposiciones actuariales para medir las obligaciones contraídas y el gasto correspondiente a cada período y además existe la posibilidad de obtener ganancias o pérdidas actuariales. Por otra parte las obligaciones se miden según sus valores descontados puesto que existe la posibilidad de que sean satisfechas muchos años después de que los empleados hayan prestado sus servicios.

Según la NIC 19 párrafo 135

Se registran los beneficios por terminación que son las remuneraciones a pagar a los empleados como consecuencia de:

- La decisión de la entidad de terminar el contrato con el empleado antes del norma retiro.
- La decisión del empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de su trabajo a cambio de tales beneficios.

Los siguientes beneficios deben ser clasificados como beneficios por terminación:

- Un pago de importe único para los empleados que acepten una terminación voluntaria.
- Pagos adicionales dentro de un plan de aportación definida por parte de los empleados debido a la terminación de empleo.

Se ha procedido a contratar los servicios de la Actuaría Aguirre y Aguirre con el fin de que proporcione el cálculo actual de las obligaciones contraídas y el gasto correspondiente a cada período del total de empleados de la empresa “Sidtopco cía. Ltda.”

CUADRO N° 3.9
ACTUARIA AGUIRRE & AGUIRRE
CÁLCULO ACTUARIAL

INSTITUCIÓN	NÚMERO DE PERSONAS CUBIERTAS	VALOR
SIDTOPCO	10	\$ 3.250,00

AJUSTE

LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	DEBE	HEBER
1-01-2011	-x-		
	GASTO JUBILACIÓN PATRONAL	\$3.250,00	
	a) GASTOS JUBILACIÓN PATRONAL Reg. Jubilación Personal.		\$3.250,00

CONVERTIR LOS ESTADOS CON ARREGLO A NIIF

A continuación se presenta los Estados Financieros de apertura con sus respectivas notas.

TABLA N° 3.3
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CON ARREGLO A NIIF

SIDTOPCO			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011			
(expresado en dólares)			
ACTIVOS			
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Inmovilizado Material			\$ 104.573,00
Propiedad, planta y equipo	3	\$ 126.943,00	
Depreciación Propiedad, planta y Equipo	3	\$ - 22.370,00	
			\$ 51.690,00
ACTIVOS CORRIENTES			
Cuentas por Cobrar		\$ 23.514,00	
Clientes		\$ 21.398,00	
Impuestos Anticipados		\$ 2.116,00	
Efectivo y sus equivalentes	4	\$ 4.662,00	
			\$ 156.263,00
TOTAL ACTIVOS			
			\$ 85.550,00
PATRIMONIO			
Capital	6	\$ 5.000,00	
Superávit de Revaluación		\$ 32.615,00	
Utilidades Retenidas		\$ 21.503,00	
Resultado del Ejercicio		\$ 26.432,00	
			\$ 59.250,00
PASIVO NO CORRIENTE			
Préstamos Accionistas	7	\$ 56.000,00	
Jubilación Patronal	8	\$ 3.250,00	
			\$ 11.463,00
PASIVO CORRIENTE			
Obligaciones financieras	9	\$ 3.400,00	
Cuentas por Pagar	10	\$ 1.500,00	
Obligaciones Laborales	11	\$ 3.268,00	
Obligaciones Administración Tributaria	12	\$ 3.295,00	
			\$ 156.263,00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO			

Sr. Marco Chiriboga
GERENTE

Ing. Mónica Herrera
CONTADORA

**TABLA N° 3.4
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**

SIDTOPCO ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL AL 01 DE ENERO DE 2011 (expresado en dólares)		
	NOTAS	
Ingresos de Actividades Ordinarias	13	\$ 1.376.884,00
Costo de Ventas	14	\$ 1.261.955,00
GANANCIA BRUTA		\$ 114.929,00
Gastos Administrativos		\$ 29.873,00
Otros Gastos		\$ 41.746,00
GANANCIAS ANTES DE IMPUESTOS		\$ 43.310,00
15% Participación Trabajadores	11	\$ 6.496,50
25% Impuesto a la Renta	12	\$ 9.894,00
GANANCIA NETA		\$ 26.432,00

Sr. Marco Chiriboga	Ing. Mónica Herrera
GERENTE	CONTADORA

**TABLA N° 3.5
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

SIDTOPCO ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 01 DE ENERO DE 2011 (expresado en dólares)						
	NOTAS	CAPITAL SOCIAL	SUPERÁVIT REVALUACIÓN	UTILIDADES RETENIDAS	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldo al 31 de diciembre de 2010		5.000,00		22.353,00		27.353,00
Utilidad Neta					26.432,00	26.432,00
utilidades Retenidas						
Ajustes por Conversión	6			- 850,00		- 850,00
Superávit de Revaluación	6		32.543,00			32.543,00
Saldo al 01 de enero de 2010		5.000,00	32.543,00	21.503,00	26.432,00	85.478,00

3.4.10. Notas a los Estados Financieros

1. Operaciones

SIDTOPCO fundada el 21 de julio del 2006 con un capital de \$ 5000 su principal actividad la de construcción y diseño de obras civiles y viales, alrededor de todo el país.

Durante el año 2010 la constructora firmo un 80% de contratos de lo que tenía planificado, para el próximo año tiene planificado alcanzar al 100% sus metas.

2. Políticas Contables Significativas

Los Estados Financieros han sido preparados en dólares americanos. Las políticas contables de la Compañía están apegadas a los lineamientos que exigen las Normas de Información Financiera NIIF, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los Estados Financieros. En opinión de la administración tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus Estados Financieros.:

Caja - Bancos.- Representa el efectivo disponible y saldos en bancos.

Cuentas por Cobrar.- han sido valuadas a su valor nominal, no se estableció una provisión para incobrables ya que no existe duda de incobrabilidad.

Ingresos por Actividades ordinarias y Costo de Ventas.- Se reconoce en el momento que la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas de tipo significativo.

Valuación de propiedades y Equipo.- La Propiedad, planta y Equipo se encuentra valuada a valor razonable. El costo de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo a los siguientes porcentajes establecidos por informes técnicos y por la gerencia de acuerdo con la experiencia.

TABLA N° 3.6
VALUACIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

DETALLE	TIEMPO	PORCENTAJE
Terreno	NO SE DEPRECIA	
Equipo de Computación	05 años	20,00%
Equipo de Oficina	15 años	6,66%
Muebles y Enseres	20 años	5,00%

Participación a empleados e Impuestos a la renta.- Están constituidas de acuerdo con disposiciones legales a la tasa 15% para participación trabajadores y el 25% para impuesto a la renta y son registrados en los resultados del año.

Adopción de las Normas de Información Financiera.- Mediante resoluciones N° 08.G.DCS.010 del 20 de noviembre del 2008 y SC.DS.G09.006 del 17 de diciembre del 2009, la Superintendencia de Compañías estableció el cronograma de Implementación obligatoria y de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por parte de las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia. De acuerdo con este cronograma SIDTOPCO, utilizará NIIF a partir del 01 de enero del 2011, siendo el 01 de enero del 2011 su fecha de transición debido a que aplicará anticipadamente las normas.

3. Propiedad, Planta y Equipo

Mediante revalorización a valor razonable la Propiedad, Plata y equipo se presenta con los siguientes datos:

TABLA N° 3.7
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Balance Apertura en miles de dólares

Terreno	\$80.000
Equipo de Computación	\$17.768
Equipo de Oficina	\$12.833
Muebles y Enseres	\$16.270
Depreciación Acumulada	\$(23.370)

4. Efectivo y sus Equivalentes

Rubro compuesto por:

TABLA N° 3.8
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Balance Apertura en miles de dólares

Caja	\$100
Depósitos en cuentas corrientes en Bancos Locales	<u>\$4.562</u>
Total	\$4.662

5. Patrimonio

En el balance de apertura 1 de enero del 2010 está conformado de la siguiente manera:

TABLA N° 3.9
PATRIMONIO

Balance Apertura en miles de dólares

Capital	\$ 5.000
Superávit de Revaluación	\$32.543
Utilidades Retenidas	\$21.503
Resultados del Ejercicio	\$26.432
TOTAL	\$85.477

Superávit de Revaluación.- Para el balance de apertura se efectuaron revalorizaciones de Propiedad, Planta y Equipo lo que produjo un impacto de \$ 32.543.

Utilidades retenidas.- Para el balance de apertura se cargó a este rubro el valor de \$ 850 que correspondía a Gastos de Constitución que con la nueva norma debía liquidarse.

6. Préstamos Accionistas

Constituyen un préstamo otorgado por los accionistas el 25 de enero del año 2009 el mismo que se liquidará en enero del año 2011.

7. Jubilación Patronal

Los valores presentados en el balance de apertura son:

TABLA N° 3.10
JUBILACIÓN PATRONAL

Balance Apertura en miles de dólares

Jubilación Patronal	\$3.250
TOTAL	\$3.250

El valor reflejado fue registrado de acuerdo al cálculo actuarial del año 2010.

8. Obligaciones Financieras

Constituye una obligación por pagar a un banco local cuyo vencimiento es el 26 de mayo del 2011 y con un interés del 8,92% anual.

9. Cuentas por Pagar

Constituye principalmente cuentas por pagar a terceros por concepto de pagos de honorarios por los trabajos de construcción así como la adquisición de materiales. Estos saldos son conciliados periódicamente y no generan interés. El plazo promedio de pago es de 60 días.

10. Obligaciones Laborales

De conformidad con disposiciones legales tributarias, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicadas a las utilidades líquidas.

Los valores a cancelar por concepto de Impuesto a la renta es como a continuación se presentan:

TABLA N° 3.11
OBLIGACIONES PATRONALES

Balance Apertura en miles de dólares

Obligaciones Laborales	\$6.984
TOTAL	\$6.984

11. Obligaciones Administración Tributaria

De conformidad con disposiciones legales tributarias, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 25% sobre las utilidades.

Los valores a cancelar por concepto de Impuesto a la Renta son como a continuación se presenta:

TABLA N° 3.12

OBLIGACIONES ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Balance Apertura en miles de dólares

Obligaciones Tributaria	Administración	\$6.295
TOTAL		\$6.295

12. Ingresos por Actividades Ordinarias

En resumen los ingresos por actividades ordinarias son como a continuación se presenta:

TABLA N° 3.13

INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Balance Apertura en miles de dólares

Honorarios	\$ 228.808
Ventas	\$1.148.076
TOTAL	\$1.376.883

Honorarios.- Constituyen los ingresos recibidos por concepto de diseños es decir los servicios que presta la compañía.

Ventas.- Constituyen los ingresos recibidos por concepto de firmas de contratos de construcción que tiene a disposición la constructora.

13. Costo de Venta

A continuación se presentan un resumen de los costos de ventas de la compañía:

TABLA N° 3.14
COSTO DE VENTA

Balance Apertura en miles de dólares

Honorarios	\$ (214.367)
Ventas	<u>\$(1.047.588)</u>
TOTAL	\$(1.261.955)

3.4.11. Establecer formas para Sostenimiento del Proyecto.

Es importante que en SIDTOPCO Cía. Ltda., se establezcan formas para el sostenimiento del proyecto a lo largo del tiempo, entre las principales acciones se deberá:

Una vez terminado el proceso de implementación se mantendrá capacitación a través de cursos actualizados dictados por diversos organismos nacionales.

Mantener informado al personal sobre cualquier cambio en las Normas Internacionales de Información Financiera.

Incorporar de manera adecuada y oportuna los cambios al sistema contable.

Evaluación constante del conocimiento del personal

Incluir una opinión de un asesor externo que apoye al equipo luego de la adopción por primera vez.

TABLA N° 3.15
ANÁLISIS VERTICAL

SIDTOPCO					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010					
(expresado en dólares)					
	CON BASENEC	Análisis Vertical	Efectos de Transición AJUSTES	CON BASENIF	Análisis Vertical
ACTIVOS					
ACTIVOS CORRIENTES					
Disponible en Efectivo	\$ 4.662,00	% 3,74	-	\$ 4.662,00	% 2,98
Cuenta por Cobrar	\$ 23.514,00	% 18,89	-	\$ 23.514,00	% 15,05
Clientes	\$ 21.398,00	% 17,19	-	\$ 21.398,00	% 13,69
Provisiones Incobrables	\$ -		-	-	
Impuestos	\$ 2.116,00	% 1,70	-	\$ 2.116,00	% 1,35
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$ 51.690,00	% 41,52		\$ 51.690,00	% 33,08
ACTIVOS NO CORRIENTES					
Terreno	\$ 50.000,00	% 40,16	\$ 30.000,00	\$ 80.000,00	% 51,20
Equipo de Cómputo	\$ 15.860,00	% 12,74	\$ 1.980,00	\$ 17.840,00	% 11,42
Depreciación Equipo de Computo	\$ -9.031,00	% -7,25	\$ -1.086,00	\$ -10.117,00	% -6,47
Equipo de Oficina	\$ 9.876,00	% 7,93	\$ 2.957,00	\$ 12.833,00	% 8,21
Depreciación Equipo de Oficina	\$ -4.989,00	% -4,01	\$ -1.494,00	\$ -6.483,00	% -4,15
Muebles y Enseres	\$ 15.870,00	% 12,75	\$ 400	\$ 16.270,00	% 10,41
Depreciación de Muebles y Enseres	\$ -5.628,00	% -4,52	\$ -142	\$ -5.770,00	% -3,69
Gastos de Constitución	\$ 850	% 0,68	\$ -850	-	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 72.808,00	% 58,48	\$ 31.765,00	\$ 104.573,00	% 66,92
TOTAL ACTIVOS	\$ 124.498,00	% 100,00	\$ 31.765,00	\$ 156.263,00	% 100,00
PASIVOS					
PASIVOS CORRIENTES					
Obligaciones Financieras	\$ 3.400,00	% 2,73	-	\$ 3.400,00	% 2,18
Cuentas por Pagar	\$ 1.500,00	% 1,20	-	\$ 1.500,00	% 0,96
Obligaciones Laborales	\$ 3.268,00	% 2,62	-	\$ 3.268,00	% 2,09
Obligaciones Administración Tributaria	\$ 3.295,00	% 2,65	-	\$ 3.295,00	% 2,11
Impuestos Diferidos	-		-	-	
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$ 11.463,00	% 9,21	-	\$ 11.463,00	% 7,34
PASIVOS NO CORRIENTES					
Préstamos Accionistas	\$ 56.000,00	% 44,98	-	\$ 56.000,00	% 35,84
Jubilación Patronal	-		\$ 3.250,00	\$ 3.250,00	% 2,08
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 56.000,00	% 44,98	\$ 3.250,00	\$ 59.250,00	% 37,92
TOTAL PASIVOS	\$ 67.463,00	% 54,19	\$ 3.250,00	\$ 70.713,00	% 45,25
PATRIMONIO					
Capital Social	\$ 5.000,00	% 4,02	-	\$ 5.000,00	% 3,20
Superávit por Revalorización	-			\$ 32.615,00	% 20,87
Terreno	-		\$ 30.000,00		
Equipo de Computo	-		\$ 258,15		
Equipo de Oficina	-		\$ 1.535,40		
Muebles y Enseres	-		\$ 821,45		
Utilidades Retenidas	\$ 22.353,00	% 17,95	\$ -850	\$ 21.503,00	% 13,76
Utilidad del Ejercicio	\$ 29.682,00	% 23,84	\$ -3.250,00	\$ 26.432,00	% 16,92
TOTAL PATRIMONIO NETO	\$ 57.035,00	% 45,81	\$ 28.515,00	\$ 85.550,00	% 54,75
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 124.498,00	% 100,00	\$ 31.765,00	\$ 156.263,00	% 100,00

Sr. Marco Chiriboga	Ing. Mónica Herrera
GERENTE	CONTADORA

3.5. Análisis Financiero

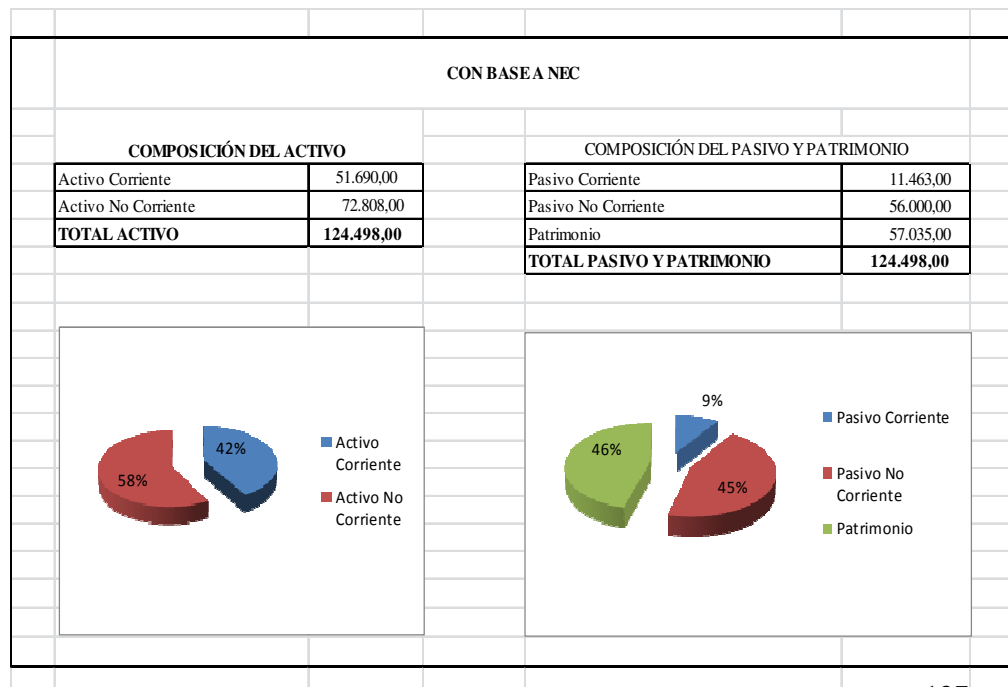
3.5.1. Análisis Vertical

Luego de analizado el impacto de las NIIF, se efectuó un análisis vertical de los estados financieros presentados bajo la normativa NEC y NIIF para analizar en forma porcentual las variaciones de los valores en los registros.

El Balance General al 2010 con base NEC refleja que, el Activo está compuesto, por Activo Corriente con un importe de \$ 51.690 lo que representa un 42% del total del Activo, el Activo No corriente que tiene un valor de \$ 72.808 representa el 58%.

Dentro del Pasivo y Patrimonio, este está compuesto por el Pasivo Corriente que es el valor de \$ 11.463 que representa el 9,21%, Pasivo No Corriente que representa en cifras \$ 56.000 que es el 44,98% y un Patrimonio de \$ 57.035 que representa el 45,81% del total del Pasivo y Patrimonio.

TABLA N° 3.16
COMPOSICIÓN CON BASE NEC

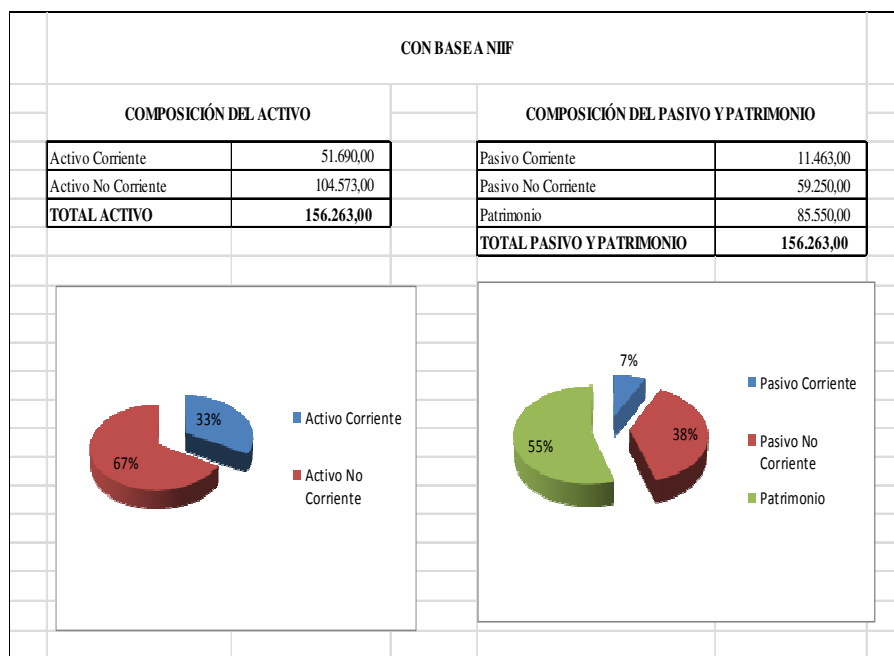


El balance general al 2010 con base NIIF refleja que, el Activo está compuesto, por Activo Corriente con un importe de \$ 51.690 lo que representa un 33% del total del Activo, el Activo No corriente que tiene un valor de \$ 104.573 que representa el 67%, evidenciándose un incremento en la cuenta Propiedad, Planta y

Equipo debido a que existió una revalorización de dichos activos, y una eliminación en cuanto a los Gastos de Constitución ya que las NIFF prohíben la capitalización de estos gastos.

Dentro del Pasivo y patrimonio está compuesto por el Pasivo Corriente que es el valor de \$ 11.463 que representa el 7%, Pasivo No Corriente que representa en cifras \$ 59.250 que es el 38% y un Patrimonio de \$ 85.550 que representa el 55% del total del Pasivo y Patrimonio, donde se puede evidenciar que existe un incremento en el Pasivo No Corriente que corresponde a la Jubilación Patronal, además un incremento en el patrimonio debido a que al existir revalorización en Propiedad Planta y equipo existe un Superávit por un valor de \$ 32.615 lo que ha incrementado la participación del Patrimonio.

TABLA N° 3.17
COMPOSICIÓN CON BASE NIIF



3.6. Conclusiones

- La economía mundial la globalización e internacionalización de mercados es cada día más dinámica además exige que las empresas estén al ritmo que todo esto conlleva, por lo que la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, permitirá ir a la par de los cambios y enfrentar de la mejor manera los nuevos retos.

- Las NIIF crean un lenguaje común que al momento de la lectura y análisis de los Estados Financieros brindan una mayor comprensión de los mismos, beneficiando tanto a los usuarios de la información en cualquier parte del mundo.

- Existen muchos inconvenientes en la adopción de las nuevas normas ya que muchas personas creen que esta conversión requiere de cambios netamente contables, pero en realidad esta conversión requiere cambios importantes e todo el negocio, como en los sistemas de información los procesos de negocio y de personal que deben ser evaluados con mucho criterio para que dicho proceso tenga éxito.

3.7. Recomendaciones

- Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, ya que permitirá ir a la par de los cambios y enfrentar de la mejor manera los nuevos retos.

- Implementar y aplicar las NIIF ya que crean un lenguaje común que al momento de la lectura y análisis de los Estados Financieros brindan una mayor comprensión de los mismos, tanto a los usuarios internos como externos de la empresa.

- Cambiar los sistemas de información, los procesos del negocio, procesos del personal, ya que estos deben ser evaluados con mucho criterio para tener éxito en la conversión.

BIBLIOGRAFÍA

CITADA

- MIGUEL FERNÁNDEZ, Enrique. Introducción a la gestión: (management). Ed. Univ. Politéc. Valencia, 2010
- LÓPEZ, Miguel David Rojas. Administración. Ecoe Ediciones, 2012
- WILSON, Peter. Gestión financiera en la pequeña y mediana empresa. Ediciones Pirámide, 2014
- GITMAN, Lawrence. Administración financiera. Editorial Harla, 2010.
- PÉREZ-CARBALLO, Ángel. Gestión financiera de la empresa. Alianza Editorial, 2014
- BRAVO VALDIVIESO, Mercedes, Contabilidad General Décima Edición. Grupo Editorial ESCOBAR. Impreso e Quito-Ecuador 2011,
- FIERRO ANGEL, María, Diagnóstico Empresarial. Un Enfoque para el análisis financiero Integral. Ecoe ediciones. Colombia 2011.
- MANTILLA, Samuel Alberto (ed.). Estándares/normas Internacionales de información (IFRS/NIIF). Ecoe Ediciones, 2011
- OCHOA SETZER, Guadalupe. Administración financiera. McGraw-Hill. México, 2003.
- ZAPATA SANCHEZ, Pedro Contabilidad General con base en Normas Internacionales de Información Financiera, Ediciones Mc Graw Hill, Séptima Edición, México 2011.

- BAENA TORO, D., & Mantilla, S. A. (2013). Análisis financiero: enfoque proyecciones financieras

CONSULTADA

- BAENA TORO, D., & Mantilla, S. A. (2013). Análisis financiero: enfoque proyecciones financieras.
- BRAVO VALDIVIESO, Mercedes, Contabilidad General Décima Edición. Grupo Editorial ESCOBAR. Impreso en Quito-Ecuador 2011,
- FIERRO ANGEL, María, Diagnóstico Empresarial. Un Enfoque para el análisis financiero Integral. Ecoe ediciones. Colombia 2011.
- GITMAN, Lawrence. Administración financiera. Editorial Harla, 2010.
- LÓPEZ, Miguel David Rojas. Administración. Ecoe Ediciones, 2012
- MANTILLA, Samuel Alberto (ed.). Estándares/normas Internacionales de información (IFRS/NIIF). Ecoe Ediciones, 2011
- OCHOA SETZER, Guadalupe. Administración financiera. McGraw-Hill. México, 2003.
- PÉREZ-CARBALLO, Ángel. Gestión financiera de la empresa. Alianza Editorial, 2014
- WILSON, Peter. Gestión financiera en la pequeña y mediana empresa. Ediciones Pirámide, 2014.

- ZAPATA SANCHEZ, Pedro Contabilidad General con base en Normas Internacionales de Información Financiera, Ediciones Mc Graw Hill, Séptima Edición, México 2011.

VIRTUAL

- Gestión y Administración [en línea]: de la biblioteca.<<http://www.gestionyadministracion.com/contabilidad/>> [Consulta: 18 de abril de 2012]
- International Financial Reporting Standars [en línea]: de la biblioteca. <<http://www.ifrs.org/IASB+Registration.htm>> [Consulta: 15 de abril de 2012]
- Gestión Financiera, [en línea] [fecha de consulta 16 noviembre 2014; 20:43] disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos65/gestion-financiera/gestion-Financiera.shtml>
- Índices Financiero, [en línea] [fecha de consulta 16 noviembre 2014; 21.30] disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos28/ratios-financieros/ratios-financieros.shtml>

ANEXOS

ANEXO N° 1

Guía de Entrevista dirigida a la Sr. Marco Chiriboga Gerente de la Empresa “SIDTOPCO Cía. Ltda.”.

Objetivo.- Saber el nivel de conocimiento del personal administrativo de la empresa Sidtopco Cía. Ltda., acerca de análisis financiero luego del periodo de transición de las NIIF.

- 1.- ¿Bajo qué Normas Contables se rige la empresa?
- 2.- ¿Usted tiene conocimiento de los elementos que componen las nuevas Normas de Información Financiera?
- 3.- ¿Han adoptado el proceso de transición hacia las NIIF?
- 4.- ¿Cree que existen obstáculos al momento de adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera?
- 5.- ¿Usted piensa que la nueva Normativa contribuirá en la toma de decisiones?
- 6.- ¿Cree que la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera beneficiará a la empresa que usted dirige?
- 7.- ¿Piensa Usted que la información contenida en los Estados Financieros es detallada?
- 10.- ¿Desearía Usted conocer en forma minuciosa la contribución de la adopción de las NIIF en su empresa y cómo?
- 11.- ¿Estaría dispuesto a que se realice un análisis de la información contable y sus resultados durante el periodo de transición de los Estados Financieros con la Normativa NIIF?

ANEXO N°2

Encuesta realizada al personal administrativo de la empresa Sidtopco Cía. Ltda.

Objetivo.- Obtener información confiable, oportuna y veraz que nos permita conocer la situación económica financiera después del periodo de transición y adopción de las NIIF en la empresa Sidtopco Cía. Ltda.

Instrucciones.- Lea detenidamente cada pregunta y responda si o no en las respuestas que considere pertinentes

1.- ¿Conoce Usted la adopción que realiza la empresa para el manejo de la Normativa contable?

- a) Si
- b) No

2.- ¿Está de acuerdo que se realice un análisis financiero de los Estados financieros de la empresa?

- a) Si
- b) No

3. ¿La información financiera son dados a conocer por la administración?

- a) Si
- b) No

4. ¿Conoce Usted que son las Normas Internacionales de Información financiera?

- a) Si
- b) No

5. ¿Le gustaría conocer los cambios que se ocasionan después del período de transición con la nueva normativa?

- a) Si
- b) N

ANEXO N°3

GRUPO XYZ
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20XX
(expresado en dólares)

ACTIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES	
Disponible en Efectivo	4.662,00
Cuenta por Cobrar	23.514,00
Clientes	21.398,00
Provisiones Incobrables	-
Impuestos	2.116,00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	51.690,00
ACTIVOS NO CORRIENTES	
Terreno	50.000,00
Equipo de Computo	15.860,00
Depreciación Equipo de Computo	- 9.031,00
Equipo de Oficina	9.876,00
Depreciación Equipo de Oficina	- 4.989,00
Muebles y Enseres	15.870,00
Depreciación de Muebles y Enseres	- 5.628,00
Gastos de Constitución	850,00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	72.808,00
TOTAL ACTIVOS	124.498,00
PASIVOS	
PASIVOS CORRIENTES	
Obligaciones Financieras	3.400,00
Cuentas por Pagar	1.500,00
Obligaciones Laborales	3.268,00
Obligaciones Administración Presupuestaria	3.295,00
Impuestos Diferidos	-
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	11.463,00
PASIVOS NO CORRIENTES	
Préstamos Accionistas	56.000,00
Jubilación Patronal	-
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	56.000,00
TOTAL PASIVOS	67.463,00
PATRIMONIO	
Capital Social	5.000,00
Superávit por Revalorización	-
Terreno	-
Equipo de Computo	-
Equipo de Oficina	-
Muebles y Enseres	-
Utilidades Retenidas	22.353,00
Utilidad del Ejercicio	29.682,00
TOTAL PATRIMONIO NETO	57.035,00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	124.498,00

GERENTE

CONTADOR

ANEXO N°4

GRUPO XYZ
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 01 DE ENERO DE 20XX
(expresado en dólares)

	NOTAS	
Ingresos de Actividades Ordinarias	13	1.376.884,00
Costo de Ventas	14	1.261.955,00
GANANCIA BRUTA		114.929,00
Gastos Administrativos		29.873,00
Otros Gastos		41.746,00
GANANCIAS ANTES DE IMPUESTOS		43.310,00
15% Participación Trabajadores	11	6.496,50
25% Impuesto a la Renta	12	9.894,00
GANANCIA NETA		26.432,00

GERENTE

CONTADOR

ANEXO N°5

SIDTOPCO				
BALANCE GENERAL				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011				
(expresado en dólares)				
	CON BASE NEC	Efectos de Transición	CON BASE NIF	NOTA S
ACTIVOS				
ACTIVOS CORRIENTES				
Disponible en Efectivo	4.662,00	-	4.662,00	
Cuenta por Cobrar	23.514,00	-	23.514,00	
Clientes	21.398,00	-	21.398,00	
Provisiones Incobrables	-	-	-	
Impuestos	2.116,00	-	2.116,00	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	51.690,00		51.690,00	
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Terreno	50.000,00	30.000,00	80.000,00	1
Equipo de Computo	15.860,00	1.980,00	17.840,00	2
Depreciación Equipo de Computo	- 9.031,00	- 1.086,00	10.117,00	
Equipo de Oficina	9.876,00	2.957,00	12.833,00	3
Depreciación Equipo de Oficina	- 4.989,00	- 1.494,00	6.483,00	
Muebles y Enseres	15.870,00	400,00	16.270,00	4
Depreciación de Muebles y Enseres	- 5.628,00	- 142,00	5.770,00	
Gastos de Constitución	850,00	- 850,00	-	5
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	72.808,00	31.765,00	104.573,00	
TOTAL ACTIVOS	124.498,00	31.765,00	156.263,00	
PASIVOS				
PASIVOS CORRIENTES				
Obligaciones Financieras	3.400,00	-	3.400,00	
Cuentas por Pagar	1.500,00	-	1.500,00	
Obligaciones Laborales	3.268,00	-	3.268,00	
Obligaciones Administración Tributaria	3.295,00	-	3.295,00	
Impuestos Diferidos	-	-	-	
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	11.463,00	-	11.463,00	
PASIVOS NO CORRIENTES				
Préstamos Accionistas	56.000,00	-	56.000,00	
Jubilación Patronal	-	3.250,00	3.250,00	6
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	56.000,00	3.250,00	59.250,00	
TOTAL PASIVOS	67.463,00	3.250,00	70.713,00	
PATRIMONIO				
Capital Social	5.000,00	-	5.000,00	
Superávit por Revalorización	-		32.615,00	
Terreno	-	30.000,00		1
Equipo de Computo	-	258,15		2
Equipo de Oficina	-	1.535,40		3
Muebles y Enseres	-	821,45		4
Utilidades Retenidas	22.353,00	- 850,00	21.503,00	5
Utilidad del Ejercicio	29.682,00	- 3.250,00	26.432,00	6
TOTAL PATRIMONIO NETO	57.035,00	28.515,00	85.550,00	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	124.498,00	31.765,00	156.263,00	

GERENTE

CONTADOR