



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TEMA:

“IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) EN LA EMPRESA FLORES DE DECORACIÓN “DECOFLOR” S.A., UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, SECTOR LASSO, AL PERIODO 2013”

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

Autor:

Heredia Villalva Denisse Yaninka

Directora:

M.Sc. Dra. Patricia López Fraga

Latacunga - Ecuador

Abril 2015



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

AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación **“IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) EN LA EMPRESA FLORES DE DECORACIÓN “DECOFLOR” S.A., UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, SECTOR LASSO, PERIODO 2013”**, son de exclusiva responsabilidad del autor.

Heredia Villalva Denisse Yaninka
C.I. 092909329-2



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

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de Director de Tesis bajo el título:

“IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) EN LA EMPRESA FLORES DE DECORACIÓN “DECOFLOR” S.A., UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, SECTOR LASSO, PERIODO 2013”, de la Srta. **HEREDIA VILLALVA DENISSE YANINKA** con C.I. 092909329-2 postulante de la **Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría**, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Tesis que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativa y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Abril del 2015

Directora

Dra. M. Sc. Patricia López



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

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto, la postulante: **HEREDIA VILLALVA DENISSE YANINKA**, con el título de tesis: **“IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) EN LA EMPRESA FLORES DE DECORACIÓN “DECOFLOR” S.A., UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, SECTOR LASSO, PERIODO 2013”**, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Defensa de Tesis.

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

Latacunga, Abril 2015

Para constancia firman:

.....
Dra. Catalina Rueda
PRESIDENTE

.....
Eco. Marco Veloz
MIEMBRO

.....
Ing. Isabel Armas
OPOSITOR



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

AVAL DE IMPLEMENTACIÓN DE LA EMPRESA FLORES DE
DECORACIÓN “DECOFLOR” S.A.

En calidad de Representante Legal de la Empresa Flores de Decoración “DECOFLOR” S.A., con RUC # 0591708880001, domiciliada en la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, Sector Lasso, Km 2 ½ vía a San Agustín del Callo, me confiere certificar que la Tesis bajo el título:

“IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) EN LA EMPRESA FLORES DE DECORACIÓN “DECOFLOR” S.A., UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, SECTOR LASSO, PERIODO 2013”

De la Srta. **Heredia Villalva Denisse Yaninka**, con C.I. # **092909329-2** postulante de la Carrera de **Ingeniería en Contabilidad y Auditoría**, fue elaborada y ejecutada en su totalidad y permitió su adopción en base a los parámetros y objetivos de carácter contable-financiero establecidos en el trabajo de investigación, haciendo de su implementación un proceso favorable.

Es todo en cuanto puedo certificar al respecto y la postulante puede hacer uso del presente documento de forma lícita y personal.

Latacunga, Marzo del 2015

.....
Ing. Diego Pontón
GERENTE GENERAL “DECOFLOR” S.A.

AGRADECIMIENTO

Agradezco profundamente a mis queridos docentes, por su cátedra impartida y de manera muy especial al Dr. David Pavón y esposa por el apoyo y colaboración en el proceso y culminación del trabajo de investigación. Al cuerpo Administrativo de la Empresa Flores de Decoración “DECOFLOR” S.A., por la apertura, emisión y transmisión de la información para la elaboración y culminación exitosa.

Denisse Heredia

DEDICATORIA

Se lo dedico a todas aquellas personas que brindaron su apoyo y confianza al autor, quién con su constancia, esmero y dedicación, cumplió con sus objetivos.

A mis queridos maestros, quienes me dedicaron su tiempo invaluable a impartir su cátedra, pues es grato para mí, saber que mi vida ahora profesional proviene de su conocimiento, experiencia y dedicación.

No dejaré de lado a mis amigos cercanos, quiénes me han dedicado su tiempo y han compartido conmigo su grata amistad.

Así me permito expresar que: “Ser excelente es trazarse un plan y lograr objetivos deseados a pesar de todas las circunstancias”

Denisse Heredia

| ÍNDICE DE CONTENIDOS | | Pág. |
|--|--|-------------|
| CONTENIDO | | |
| PÁGINAS PRELIMINARES | | |
| <i>PORTADA</i> | | |
| <i>AUTORÍA</i> | | <i>ii</i> |
| <i>AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS</i> | | <i>iii</i> |
| <i>APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO</i> | | <i>iv</i> |
| <i>AVAL DE LA EMPRESA</i> | | <i>v</i> |
| <i>AGRADECIMIENTO</i> | | <i>vi</i> |
| <i>DEDICATORIA</i> | | <i>vii</i> |
| <i>ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS</i> | | <i>viii</i> |
| <i>ÍNDICE DE CUADROS</i> | | <i>xi</i> |
| <i>ÍNDICE DE GRÁFICOS</i> | | <i>xii</i> |
| <i>ÍNDICE DE TABLAS</i> | | <i>xiii</i> |
| <i>ÍNDICE DE ANEXOS</i> | | <i>xiii</i> |
| <i>AVAL DE TRADUCCIÓN</i> | | <i>xiv</i> |
| <i>RESUMEN</i> | | <i>xv</i> |
| <i>ABSTRACT</i> | | <i>xvi</i> |
| <i>INTRODUCCIÓN</i> | | <i>xvii</i> |
| CAPÍTULO I | | 1 |
| 1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA | | |
| 1.1. Antecedentes Investigativos..... | | 1 |
| 1.2. Categorías Fundamentales..... | | 2 |
| 1.3. Marco Teórico..... | | 3 |
| 1.3.1. <i>Gestión Administrativa y Financiera</i> | | |
| 1.3.1.1. <i>Gestión Administrativa</i> | | 4 |
| 1.3.1.2. <i>Gestión Financiera</i> | | 5 |
| 1.4. Empresa..... | | 6 |
| 1.4.1. <i>Clasificación de las Empresas</i> | | 7 |
| 1.5. Contabilidad General..... | | 9 |
| 1.5.1. <i>Sistema Contable</i> | | 10 |
| 1.6. PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados) | | 14 |
| 1.7. Ente Regulador..... | | 16 |
| 1.7.1. <i>SIC (Superintendencia de Compañías</i> | | |
| 1.7.2. <i>Objetivos</i> | | 18 |
| 1.7.3. <i>Plan de Trabajo para la propuesta de implementación NIIF</i> | | |
| 1.7.3.1 FASE 1: Diagnóstico de Contabilidad Actual | | 19 |
| 1.7.3.2 FASE 2: Diagnóstico de Normas Internacionales de Información Financiera | | 19 |
| 1.7.3.3 FASE 3: Impacto en los Estados Financieros de la empresa por cada norma | | 20 |
| 1.8. NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad)..... | | 21 |
| 1.9. NEC 1: Presentación de Estados Financieros..... | | 25 |

| | | |
|--------------------|--|----|
| 1.10. | <i>NIC (Normas Internacionales de Contabilidad).....</i> | 27 |
| 1.11. | <i>Introducción a las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera).....</i> | 29 |
| 1.12. | <i>IASC (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)).....</i> | 30 |
| 1.13. | <i>IFRS (Fundación de las Normas Internacionales de Información Financiera).....</i> | 33 |
| 1.14. | <i>Países sujetos a NIIF.....</i> | 34 |
| 1.15. | <i>Detalle de NIIFS vigentes.....</i> | 35 |
| 1.16. | <i>NIC 1: Adopción de las NIIF por primera vez.....</i> | 36 |
| 1.17. | <i>Estados Financieros NIIF.....</i> | 37 |
| 1.18. | <i>Elementos de los Estados Financieros NIIF.....</i> | 39 |
| 1.19. | <i>Activos Biológicos según las NIIF.....</i> | 41 |
| 1.20. | <i>Valor Razonable.....</i> | 42 |
| CAPÍTULO II | | |
| 2. | DIAGNÓSTICO SITUACIONAL DE LA EMPRESA | |
| 2.1. | Breve caracterización de la empresa..... | 43 |
| 2.1.1. | Misión | 44 |
| 2.1.2. | Visión | |
| 2.1.3. | Sistema Financiero | 45 |
| 2.1.4. | Recursos | |
| 2.1.5. | Fundamentación Legal | 46 |
| 2.1.6. | Políticas | 48 |
| 2.1.7. | Valores | 50 |
| 2.1.8. | Organigramas | |
| 2.1.8.1. | Organigrama Estructural | 51 |
| 2.1.8.2. | Organigrama Funcional | 52 |
| 2.1.9. | Análisis FODA (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas) | 53 |
| 2.10. | Planimetría de Ubicación DECOFLOR S.A. | 56 |
| 2.2. | Diseño Metodológico..... | 57 |
| 2.2.1. | Tipos de Investigación | |
| 2.2.2. | Metodología | |
| 2.2.3. | Unidad de Estudio | 58 |
| 2.2.3.1. | Población y Muestra | |
| 2.2.4. | Metodología y Técnicas a ser Empleadas | 58 |
| 2.2.5. | Técnicas | 59 |
| 2.2.5.1. | Observación | |
| 2.2.5.1.1. | Ficha de Observación Documental | 60 |
| 2.2.5.1.2. | Entrevista | |
| 2.2.5.1.3. | Encuesta | 61 |
| 2.2.6. | Análisis e Interpretación de Resultados..... | 61 |
| 2.2.6.1. | Análisis e Interpretación de las Fichas de Observación por Departamento | 61 |

| | | |
|---------------------|---|------------|
| 2.2.6.2. | <i>Análisis e Interpretación de las Entrevistas</i> | 64 |
| 2.2.6.3. | <i>Análisis e Interpretación de las Encuestas</i> | 71 |
| 2.2.7. | <i>Conclusiones y Recomendaciones</i> | 81 |
| 2.2.7.1. | <i>Conclusiones</i> | 81 |
| 2.2.7.2. | <i>Recomendaciones</i> | 82 |
| CAPÍTULO III | | |
| 3. | <i>APLICACIÓN DE LA PROPUESTA</i> | 83 |
| | <i>TEMA: "Implementación de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) en la empresa Flores de Decoración "DECOFLOR" S.A., durante el periodo 2013"</i> | |
| 3.1. | | |
| 3.2. | <i>Introducción</i> | 83 |
| 3.3. | <i>Justificación</i> | 84 |
| 3.4. | <i>Descripción de la propuesta</i> | 86 |
| 3.5. | <i>Objetivos</i> | 87 |
| 3.5.1. | <i>Objetivo General</i> | |
| 3.5.2. | <i>Objetivos Específicos</i> | |
| 3.6. | <i>Desarrollo de la propuesta</i> | 88 |
| 3.7. | <i>Plan de implementación</i> | 91 |
| 3.7.1. | <i>FASE 1: Diagnóstico Conceptual</i> | 91 |
| 3.7.2. | <i>FASE 2: Evaluación del Impacto y Planificación de Conversión de Políticas Contables NEC a NIIF</i> | 94 |
| 3.7.3. | <i>FASE 3: Implementación y Formulación Paralela de Balances NEC y NIIF periodo 2012</i> | 100 |
| 3.7.3.1. | <i>Evaluación de los Componentes de los Estados Financieros</i> | 108 |
| 3.7.4. | <i>Indicadores Financieros</i> | 154 |
| 3.7.5. | <i>Estados Financieros NIIF por primera vez.</i> | 167 |
| 3.7.5.1. | <i>Informe de Implementación emitido al organismo Regulador</i> | 175 |
| 3.7.5.2. | <i>Notas Aclaratorias a los Estados Financieros NIIF</i> | 179 |
| 3.7.5.3. | <i>Plan de Cuentas bajo NIIF</i> | 181 |
| 3.8. | <i>Conclusiones y Recomendaciones</i> | 186 |
| 3.8.1. | <i>Conclusiones</i> | 186 |
| 3.8.2. | <i>Recomendaciones</i> | 187 |
| 3.9. | <i>Glosario de términos</i> | 188 |
| 3.10. | <i>Bibliografía</i> | 190 |
| 3.11. | <i>Anexos</i> | 194 |

| N° | ÍNDICE DE CUADROS | Pág. |
|---------------|--|-------------|
| Cuadro 1.1. | <i>Relación NIC – NEC</i> | 22 |
| Cuadro 1.2. | <i>Relación NIIF – NEC</i> | 24 |
| Cuadro 1.3. | <i>NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad)</i> | 27 |
| Cuadro 1.4. | <i>NIC (Normas Internacionales de Contabilidad)</i> | 29 |
| Cuadro 1.5. | <i>NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera)</i> | 35 |
| Cuadro 2.1. | <i>Análisis FODA (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas)</i> | 53 |
| Cuadro 2.2. | <i>Población y Muestra</i> | 58 |
| Cuadro 2.3. | <i>Ficha de Observación del Departamento de Compras</i> | 61 |
| Cuadro 2.4. | <i>Ficha de Observación del Departamento de Inventario</i> | 62 |
| Cuadro 2.5. | <i>Ficha de Observación del Departamento de Contabilidad</i> | 62 |
| Cuadro 2.6. | <i>Ficha de Observación del Departamento de Recursos Humanos</i> | 63 |
| Cuadro 2.7. | <i>Análisis e Interpretación de Encuestas</i> | 71 |
| Cuadro 2.7.1. | <i>Cuestionario</i> | 71 |
| Cuadro 3.1. | <i>NIIF a recibir en Capacitación</i> | 90 |
| Cuadro 3.2. | <i>Matriz de Evaluación de Impactos</i> | 94 |
| Cuadro 3.3. | <i>Matriz para Evaluar el Nivel de Riesgo</i> | 95 |
| Cuadro 3.4. | <i>Matriz para Evaluar el Nivel de Confianza y Riesgo</i> | 95 |
| Cuadro 3.5. | <i>Matriz de Evaluación de Control Interno</i> | 96 |
| Cuadro 3.6. | <i>Matriz de Evaluación de Cumplimiento</i> | 99 |
| Cuadro 3.7. | <i>Criterios de valoración bajo NIIF</i> | 108 |

| Nº | ÍNDICE DE GRÁFICOS | Pág. |
|-----------------------|---|-------------|
| <i>Gráfico 1.1.</i> | <i>Categorías Fundamentales</i> | <i>2</i> |
| <i>Gráfico 1.2.</i> | <i>Clasificación de las Empresas</i> | <i>7</i> |
| <i>Gráfico 2.1.</i> | <i>Ventana de Inicio al Sistema de la Empresa</i> | <i>45</i> |
| <i>Gráfico 2.2.</i> | <i>Logotipo de la Empresa</i> | <i>47</i> |
| <i>Gráfico 2.3.</i> | <i>Organigrama Estructural</i> | <i>51</i> |
| <i>Gráfico 2.4.</i> | <i>Organigrama Funcional</i> | <i>52</i> |
| <i>Gráfico 2.5.</i> | <i>Planimetría de la empresa</i> | <i>56</i> |
| <i>Gráfico 2.6.</i> | <i>Análisis e interpretación de Encuestas</i> | <i>71</i> |
| <i>Gráfico 2.6.1.</i> | <i>Representación Gráfica de Cuestionarios</i> | <i>71</i> |
| <i>Gráfico 3.1.</i> | <i>Medición de Activos Biológicos</i> | <i>125</i> |

Nº **ÍNDICE DE TABLAS** **Pág.**

| | | |
|-------------------|-------------------------------------|----|
| <i>Tabla 3.1.</i> | <i>Funcionarios a capacitar</i> | 90 |
| <i>Tabla 3.2.</i> | <i>Responsables del diagnóstico</i> | 93 |

Nº **ÍNDICE DE ANEXOS**

| | |
|-----------------|---|
| <i>Anexo 1.</i> | <i>Ficha de Observación Departamental</i> |
| <i>Anexo 2.</i> | <i>Entrevista:</i> <i>Nivel Directivo y Administrativo</i> |
| <i>Anexo 3.</i> | <i>Encuesta:</i> <i>Personal Administrativo</i> |
| <i>Anexo 4.</i> | <i>Estados Financieros bajo NEC “DECOFLOR” S.A.</i> |
| <i>Anexo 5.</i> | <i>Estados Financieros bajo NIIF “DECOFLOR” S.A.</i> |
| <i>Anexo 6.</i> | <i>Noveno dígito del RUC y transiciones NIIF</i> |



Universidad
Técnica de
Cotopaxi

CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS

AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro Cultural de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal CERTIFICO que: La traducción del resumen de tesis al Idioma Inglés presentado por la Srta. Egresada de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas: **HEREDIA VILLALVA DENISSE YANINKA**, cuyo título versa **“IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) EN LA EMPRESA FLORES DE DECORACIÓN “DECOFLOR” S.A., UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, SECTOR LASSO, PERIODO 2013”**, lo realizó bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

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

Latacunga, Marzo del 2015

Atentamente,

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



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS

Latacunga – Ecuador

TEMA: “IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) EN LA EMPRESA FLORES DE DECORACIÓN “DECOFLOR” S.A., UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, SECTOR LASSO, PERIODO 2013”

AUTOR: HEREDIA VILLALVA DENISSE YANINKA

RESUMEN

La investigación brindó a la empresa de manera oportuna, adecuada y confiable la forma de obtener, evidenciar y presentar su información contable-financiera a nivel nacional e internacional, cumpliendo disposiciones que presentan los organismos o entes reguladores, para estandarizar la información obtenida.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) implicaron un cambio fundamental en la cultura de la empresa y en la visión tradicional de la contabilidad, ya que fueron diseñadas para ser aplicadas en los Estados Financieros, cuyo objetivo fue reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio y presentar una imagen fiel de la situación financiera de la empresa.

La presente investigación en el área contable-financiera requirió estandarizar la información para su interpretación, procurando formar equipos de trabajo, evaluando la situación actual y el posible impacto en cada uno de los procedimientos, normas o políticas contables-financieras de la empresa, cuyo manejo y utilidad fue bajo NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad).

La adopción, implicó cambios significativos sobre el tratamiento contable, ya que constituyó para la empresa la necesidad y cuidado por el cumplimiento y seguimiento de evaluación, que durante el proceso de su conversión requirió de transformación para el cumplimiento y factibilidad de implementación con trabajo bajo NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera).



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS

Latacunga – Ecuador

TOPIC: "IMPLEMENTATION OF INTERNATIONAL STANDARDS OF FINANCIAL REPORTING (ISFR) IN THE COMPANY FLORES DE DECORACION "DECOFLOR "S.A , IT LOCATED IN COTOPAXI PROVINCE, LATACUNGA TOWN AND LASSO PARISH, PERIOD 2013"

AUTHOR: HEREDIA VILLALVA DENISSE YANINKA

ABSTRACT

The research provided to the company of opportune manner and reliable the way to obtain, evidence and present its accounting-financial information to national and international level, fulfilling regulation that present the organism or regulator entity, in order to standardize the information obtained.

The ISFR (International Standards of Financial Reporting) involved a fundamental change culture of the company and the traditional vision of the accounting, they were designed to be applied in the financial statements, whose objective was reflect the economic essence of the business operations and present an original image of the company financial situation.

The present research in the accounting- financial area required standardize the information for its interpretation, trying to make works team, evaluate the actual situation and possible impacts in each procedure, standard or accounting-financial politics of the company, whose management and utility was low EAS (Ecuadorian Accounting Standard).

The adoption implied significant changes over accounting treatments, it constituted for the Factory the necessity and care for the performance and monitoring of evaluation that during the conversion process required of transformation to fulfillment and feasibility implementation with over work ISFR (International Standards of Financial Reporting).

INTRODUCCIÓN

Las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) conocidas por sus siglas en inglés como IFRS (International Financial Reporting Standard), son normas contables adoptadas por el IASB (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad) institución privada con sede en Londres.

Las Normas contables dictadas entre 1973 y 2001, reciben el nombre de NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) y fueron dictadas por el IASC (International Accounting Standards Committee) precedente del actual IASB.

Desde abril de 2001, año de constitución del IASB, este organismo adoptó todas las NIC y continuó su desarrollo, denominando a las nuevas normas NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera).

Las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) son el conjunto de normas emitidas por el IASC (predecesor del actual IASB) que establecen el contenido de la información y su forma de presentación en los estados financieros. Su objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa.

La Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera por Primera vez, se encuentra establecida en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 1) donde constan sus primeros estados financieros anuales, mediante una declaración, explícita y sin reservas, del cumplimiento con las Normas Internacionales de Información Financiera.

A continuación se detalla el contenido del documento investigativo en su estructura:

Capítulo I: Fundamentación Teórica, cuyo contenido enfatizará las NIIF FULL (Normas Internacionales de Información Financiera Completas) contempladas en la NIC 1: Adopción de Normas Internacionales de Información Financiera por primera vez.

Capítulo II: Denominada Diagnóstico Situacional, se proporcionará breve información de la Empresa Flores de Decoración “DECOFLOR” S.A. y el análisis e interpretación de la metodología de estudio utilizada como son: las fichas de observación departamental, entrevistas y encuestas respectivamente, para la comunicación de resultados a través de las conclusiones y recomendaciones, que a fin correspondan.

Capítulo III: Presentará el desarrollo de la Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera basada en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 1: Adopción de NIIF por Primera vez, en la Empresa Flores de Decoración “DECOFLOR” S.A, al período 2013.

Para la investigadora el presente trabajo tiene como propósito Implementar las Normas Internacionales de Información Financiera, cuyo fin es la adecuada obtención y elaboración de la información contable-financiera, para su correcta revelación a través de la presentación de sus primeros Estados Financieros de la Empresa Flores de Decoración “DECOFLOR” S.A.

Dicha investigación es relevante ya que la información contable-financiera será estandarizada previo al diagnóstico de procedimientos y aplicación de PCGA anteriores, para el uso oportuno y confiable a través la elaboración y revelación de sus primeros Estados Financieros bajo NIIF contemplados en la NIC 1, aportando al desarrollo empresarial, posicionándola competitiva y estratégicamente, ya que su información pretende ser interpretable a nivel mundial.

CAPÍTULO I

1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.1. Antecedentes Investigativos

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 sólo considerando el volumen de las transacciones e información que se comparte entre distintos países.

De tal manera que la investigación estará relacionada con trabajos a fines, los cuales permitirán ampliar conocimientos y contribuir al desarrollo de la propuesta en la empresa Florícola.

Según la Tesis de **MORENO, Efraín**. *“Implementación de la NIIF 1, Adopción por Primera vez a las Normas Internacionales de Información Financiera aplicada en la compañía CRYO-CELL Ecuador Cía. Ltda.”*. Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA., Quito. Universidad Central del Ecuador, Facultad de Ciencias Administrativas. Escuela de Contabilidad y Auditoría. (2012). Las normas sirven para:

“mejorar la transparencia y la comparación de la información financiera, para que en todo el mundo se pueda comunicar a través de un mismo código normativo y se puedan evitar fraudes” (pág.17)

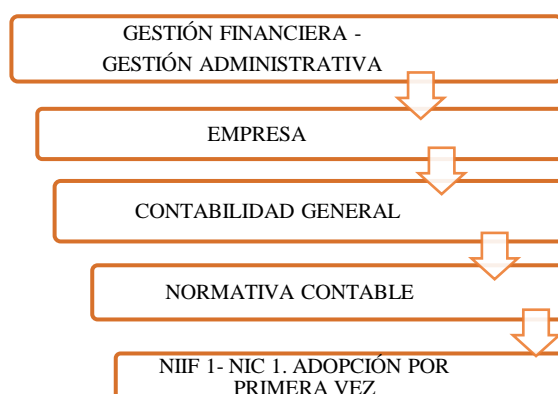
En la Tesis de **GUAMÁN, Miriam**. “Análisis de las Políticas contables en período de transición previo a la Implementación de Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes en Carrocerías Patricio Cepeda Cía., Ltda.”. Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, Ambato. Universidad Técnica de Ambato. Facultad de Contabilidad y Auditoría. (2011). Las NIIF:

“son una realidad que implica un cambio fundamental en la cultura de las empresas y en la visión tradicional de la contabilidad, puesto que dichas normas son diseñadas para ser aplicadas en los Estados Financieros con propósito general” (pág. 19)

La investigadora expresa que la adopción de las normas implica un cambio cultural en la empresa, pero sobretodo permite estandarizar la información a nivel contable-financiero, ya que durante el proceso de implementación permitirá una obtención, evidencia y revelación de sus primeros estados financieros depurados y confiables transparentes para los usuarios y comparables con otros períodos.

1.2 Categorías Fundamentales

GRÁFICO N° 1.1.
CATEGORÍAS FUNDAMENTALES



Fuente: Anteproyecto de Tesis
Elaborado por: Denisse Heredia

1.3. Marco Teórico

1.3.1. Gestión Administrativa y Financiera

Gestión es la acción y efecto de administrar, brindando a la institución capacidad para definir, alcanzar y evaluar sus propósitos con el uso correcto de los recursos disponibles, para conseguir determinados objetivos.

Según **GÓMEZ, Geovanny (2012)** la Gestión Administrativa y Financiera:

“se ligan al aspecto gerencial, dentro de una empresa, para conocer el cumplimiento de objetivos o metas propuestas, determinando recursos necesarios en el área empresarial o ejecutiva”. **(pág. 11)**

Para **VÁSQUEZ, Lenin (2011)**. *Gestión de la Administración* [en línea] expresa que ésta corresponde a:

“Un conjunto de acciones en las que el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: Planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar, por ende es vital contar con este tipo de gestión para el desarrollo y avance de cualquier empresa u organismo público o privado, de hecho la tarea de construir una sociedad económicamente mejor; normas sociales mejoradas y un gobierno más eficaz, es el reto de la gestión administrativa moderna”.

La investigadora considera que la Gestión Administrativa y Financiera constituyen un soporte fundamental en las actividades de una organización o empresa, cuyos objetivos perseguidos requieren de un manejo coordinado y planificado que constituye a sus usuarios utilidad para decisiones futuras necesarias para el desarrollo global de su entidad.

1.3.1. Gestión Administrativa

Para ANZOLA, Sérvulo (2012) la Gestión Administrativa:

“es toda actividad emprendida en grupo, la cual pretende alcanzar objetivos metas o propósitos con la ayuda de personas y recursos, ligada al ciclo administrativo como: planeación, organización, dirección y control, fundamentos básicos de un proceso sistemático”. (pág. 6)

Según PHILIPPATOS, George (2011) la Gestión Administrativa tiene:

“procesos de cambio dirigidos a conseguir avances propios a su especialidad, propiciando transformaciones internas y externas que comprende, la especificación de objetivos en una empresa y el desarrollo de proyectos específicos para su crecimiento en un mercado”. (pág. 10)

Y menciona además que dentro de los propósitos de la Gestión Administrativa están:

- Dar soporte en la planificación y control de actividades empresariales.
- Gestionar el sistema de información contable (contabilidad financiera y analítica).
- Detectar y anticipar las necesidades de financiar la empresa y a su vez seleccionar la combinación de fuentes de financiamiento eficientes.
- Analizar desde el punto de vista administrativo las decisiones de la empresa en cuanto a: inversiones, políticas comerciales, precios de los productos, presupuestos, etc.

Para la Investigadora la Gestión Administrativa viene a ser un proceso el cual incluye planear, dirigir, organizar y controlar todas y cada una de las actividades actuales y procurar con ello, una readecuación de funciones y procesos

administrativos relacionados desde luego con la Gestión Financiera que considerará inversiones u otros.

1.3.2. Gestión Financiera.

La Gestión Financiera consiste en administrar los recursos de una empresa, para asegurar que serán suficientes para cubrir los gastos de su existencia y función. En una empresa esta responsabilidad la tiene una sola persona, el gestor financiero, quién de esta manera podrá llevar un control adecuado y ordenado de los ingresos y gastos de la empresa.

Según **BRIGHAM, Eugene (2011)** la Gestión Financiera está relacionada con:

“La toma de decisiones relativas al tamaño y composición de los activos, al nivel y estructura de la financiación y a la política de los dividendos”. **(pág. 3)**

A fin de tomar las decisiones adecuadas es necesaria una clara comprensión de los objetivos que se pretenden alcanzar, debido a que el objetivo facilita un marco para una óptima toma de decisiones financieras.

WESTON, Fred (2012) la Administración Financiera se ha conocido tradicionalmente como:

"la administración del capital de trabajo o la adquisición de fondos", cuya responsabilidad emana compromiso directo a un gerente financiero. **(pág. 23)**

Según la Investigadora la Gestión Financiera proporciona a la entidad un apoyo relevante, ya que su adecuada asignación de recursos disponibles le brindará una oportuna revelación en su información y con ello una certera toma de decisiones tanto presentes como futuras.

Así la Gestión Administrativa y Financiera es importante porque mientras la primera planifica, organiza, dirige y controla la empresa en su conjunto, la financiera permitirá la toma de decisiones en relación a los recursos disponibles tanto humanos como económicos, permitiendo el cumplimiento de metas y objetivos institucionales.

1.4. Empresa

Una empresa es una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios. Para esto, hace uso de los factores productivos (trabajo, tierra y capital).

Según **ANDRADE, Simón** 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".

Para **GARCÍA, Julio y CASANUEVA, Cristóbal. (2013)** definen la empresa como:

"una entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados". (págs. 1-2)

Para la investigadora la empresa es una organización cuyos integrantes unen medios y recursos con un fin común, por medio de los cuales elaboran productos y /o bienes, así como también ofertan servicios.

1.4.1. Clasificación de las Empresas

La empresa involucra un conjunto de trabajo diario, labor común, esfuerzo personal o colectivo e inversiones para lograr un fin determinado. Por ello se puede clasificar de la siguiente manera:

BRAVO, Mercedes (2011) define que se puede clasificar así:

GRÁFICO N° 1.2 CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS



Fuente: BRAVO, Mercedes (2008, p. 3)
Elaborado por: HEREDIA, Denisse

La empresa según esta clasificación forma parte del siguiente detalle:

Según su Naturaleza.

- **Servicio.-** Se encarga de la generación y venta de productos intangibles.
- **Agropecuaria.-** Pertenece a la explotación de productos agrícolas y pecuarios.

Según la Propiedad del Capital.

Se refiere a si el capital está en poder de los particulares, de organismos públicos o de ambos. Se clasifica en:

- **Empresa Privada:** La propiedad del capital está en manos privadas. }

Según la Integración del Capital o Número de Socios.

- **Sociedad.-** Aquella que se conforma por el aporte de capital por personas jurídicas o naturales estas pueden ser: Sociedades de Personas o Sociedades de Capital.

Los criterios más habituales según **SAMUELSON y NORDHAUS (2011)** consideran que la tipología de las empresas, son las siguientes:

Según el Tamaño.

Existen diferentes criterios que se utilizan para determinar el tamaño de las empresas, como el número de empleados, el tipo de industria, el sector de actividad, el valor anual de ventas, etc., por eso la empresa según su tamaño es:

- **Gran Empresa:** Se caracteriza por manejar capital y financiamiento grande, tiene instalaciones propias, sus ventas son de varios millones de dólares, tienen ciertos empleados de confianza, cuenta con un sistema de administración y operación muy avanzado y puede obtener líneas de crédito y préstamos importantes con instituciones financieras nacionales e internacionales.

Según el Ámbito de Actividad.

Esta clasificación resulta importante cuando se quiere analizar las posibles relaciones e interacciones entre la empresa y su entorno político, económico o social. La empresa es

- **Provincial:** Ya que opera en el ámbito geográfico de una provincia.
- **Multinacional:** Porque su actividad se extiende a varios países y el destino de sus recursos puede ser cualquier país.

Según el Destino de los Beneficios.

Según el destino que la empresa decida otorgar a los beneficios económicos (excedente entre ingresos y gastos) que obtiene es:

- **Con Ánimo de Lucro:** Cuyo excedente pasa a poder de los propietarios, accionistas, etc., y a su vez también puede ser:
- **Sin Ánimo de Lucro:** Porque suele ser para la propia empresa para permitir su desarrollo.

Según la Forma Jurídica.

La legislación de cada país regula las formas jurídicas que pueden adoptar las empresas para el desarrollo de su actividad. La elección de su forma jurídica condicionará la actividad, las obligaciones, los derechos y las responsabilidades de la empresa. En ese sentido es:

- **Sociedad Anónima:** Tiene el carácter de la responsabilidad limitada al capital que aportan, pero poseen la alternativa de tener las puertas abiertas a cualquier persona que desee adquirir acciones de la empresa. Por este camino, ésta empresa puede realizar ampliaciones de capital, dentro de las normas que la regulan.

La investigadora considera que la Clasificación de la Empresa es un aporte valioso a una correcta interpretación, ya que se podrá optar por decisiones oportunas a su tamaño, condición o naturaleza, determinando de esta manera posicionarla a un sector productivo competitivo logrando su desarrollo sin olvidar que somos, que hacemos y hacia dónde queremos llegar.

1.5. Contabilidad General

Para la investigadora, la contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones de un negocio, a fin de interpretar sus resultados y tomar decisiones futuras, para ello:

Según **BRAVO, Mercedes (2011)** Contabilidad:

“Es la ciencia, el arte y técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objetivo de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o período contable”. (pág. 1)

Por otra parte **HORHGREN y HARRISON (2011)** definen a la Contabilidad como:

“Un sistema que mide las actividades del negocio, procesa esa información convirtiéndose en informes y comunica estos hallazgos a los encargados de tomar decisiones”. (pág. 12)

La investigadora concluye que la Contabilidad General es fundamental en una organización al constituirse como una de las bases que solventan de modo evidente los movimientos contables-financieros, mostrando al término de sus actividades los rendimientos proporcionados y utilidades o resultados obtenidos durante sus operaciones, siendo la Clasificación de la Contabilidad una guía de interpretación comprensiva y su adopción en una organización permite obtener información basada en la actividad o giro del negocio.

1.5.1. Sistema Contable

Según **BRAVO, Mercedes (2011)** el Sistema Contable:

“suministra información cuantitativa y cualitativa con tres grandes propósitos”
(pág. 16)

- Información interna para la gerencia que la utilizará en la planeación y control de las operaciones que se llevan a cabo.
- Información interna a los gerentes, para el uso en la planeación de la estrategia, toma de decisiones y formulación de políticas generales y planes de largo alcance.
- Información externa para los accionistas, el gobierno y terceras personas.

El Sistema de Información Contable es la combinación del personal, los registros y los procedimientos que se usan en un negocio para cumplir con las necesidades de información financiera.

Ciclo Contable

Según **Colaboradores Wikipedia. Contabilidad** [en línea], **Actualizada al 2015**.
El Ciclo Contable:

“inicia con la recopilación registro de las transacciones, continúa con la labor de pase de las cantidades registradas del diario al libro mayor, la elaboración del balance de comprobación, los estados financieros, la contabilización en el libro diario de los asientos de ajuste, su traspaso a las cuentas del libro mayor y finalmente el balance de comprobación posterior al cierre”.

1.5.2. Fases del Ciclo Contable.

Dentro del ciclo contable tenemos fases que permiten obtener y evidenciar la información contable-financiera, como son:

- Recolección de información

- Registro de información
- Clasificación de registros u operaciones (Mayorización)
- Resumen de la información (estados financieros)
- Interpretación de los estados financieros.

Recolección de la información.

Según la investigadora el Ciclo Contable, se refiere al proceso que va desde el registro inicial de las transacciones hasta los estados financieros finales para evidenciar la información contable-financiera de la empresa.

1.5.3. Partida Doble

Consiste en que todos los recursos que existen en una empresa son el resultado de la aplicación de recursos que tuvieron una fuente definida.

De modo que los **Colaboradores Wikipedia. Contabilidad** [en línea]. **Actualizada al 2015** definen a la Partida Doble como aquello donde:

“no hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor”.

Como técnica contable obedece a los siguientes criterios:

- 1. Correspondencia:** quien recibe es deudor, quien entrega es acreedor;
- 2. Reciprocidad:** no hay deudor sin acreedor y viceversa;
- 3. Equivalencia:** todo valor que ingresa debe ser igual al valor que sale;
- 4. Consistencia:** todo valor que ingresa debe salir por la misma cuenta;
- 5. Confrontabilidad:** las pérdidas se debitan, las ganancias se acreditan.

Ecuación Contable

BRAVO, Mercedes (2011) la Ecuación Contable:

“es una igualdad que representa los tres elementos fundamentales en los que se basa toda actividad económica” (pág. 16)

A: Activo

P: Pasivo

Pt.: Patrimonio

- **Activo:** Son todos los bienes, valores y derechos de propiedad de la empresa.

$$(A = P + Pt.)$$

- **Pasivo:** Son todas las obligaciones o deudas de la empresa con terceras personas o los derechos de terceras personas sobre la propiedad o activo de la empresa.

$$(P = A - Pt.)$$

- **Patrimonio:** Es el derecho del propietario o `propietarios sobre el activo de la empresa.

$$(Pt. = A - P)$$

1.5.4. Plan General de Cuentas

Para **BRAVO, Mercedes (2011)** el Plan de Cuentas:

“son las cuentas ordenadas sistemáticamente, aplicables a un negocio concreto, que proporciona los nombres y el código de cada una de las cuentas” (pág. 23)

Para la investigadora el Plan de Cuentas constituye un listado lógico y ordenado de las cuentas y subcuentas aplicables a una entidad específica con su denominación y código correspondiente, facilitando su uso, aplicación e interpretación con la información obtenida en el período al cual se presente la actividad o giro del negocio.

1.6 PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados)

Según HANSEN HOLM, Mario. *NIIF para PYMES. Guayaquil-Ecuador: Editorial Hansen Holm & Co. (2012)*. Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados son los siguientes:

1.6.1. Principio Fundamental o Postulado Básico

- **Equidad:** Entre intereses opuestos debe ser una preocupación constante en la contabilidad, dado que los que utilizan los datos contables pueden encontrarse ante el hecho de que sus intereses particulares se hallen en conflicto y de modo que reflejen con equidad los distintos intereses en juego en un ente o empresa.

1.6.2. Principio de Fondo de Valuación

- **Devengado:** Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio entrar a considerar si se han cobrado o pagado.
- **Valuación al Costo:** Los activos de una empresa deben ser valuados al costo de adquisición o producción y las fluctuaciones de la moneda no deben alterar al principio, sino que se harán los ajustes necesarios de los respectivos costos, por ejemplo ante un fenómeno inflacionario.
- **Realización:** Los resultados económicos solo deben computarse cuando sean realizados o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables. El concepto “realizado” participa del concepto de “devengado”.

1.6.3. Principio que hacen a las Cualidades de la Información

- **Objetividad:** Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, se reconocen formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta.
- **Exposición:** Los estados financieros deben contener toda la información básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente.
- **Prudencia (Conservadurismo):** Cuando se deba elegir entre dos valores por un elemento del activo, normalmente se debe optar por el más bajo o bien que una operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menor, es decir, “contabilizar todas las pérdidas cuando se reconocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado”.
- **Uniformidad:** Los principios generales y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio al otro. Debe señalarse por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los estados financieros de cualquier cambio de importancia en los principios generales y en las normas particulares.
- **Materialidad (Significancia Relativa):** Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y de las normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico. Debe aplicarse el mejor criterio para resolver lo que corresponda en cada caso, teniendo en cuenta factores como el efecto relativo en los activos o pasivos, en el patrimonio o en el resultado de las operaciones.

1.6.4. Principio dados por el Medio Socio-Económico

- **Ente:** Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como un tercero. El concepto de “ente” es diferente del de “persona” ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios entes de su propiedad.
- **Bienes Económicos:** Los estados financieros se refieren a bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios.
- **Empresa en Marcha:** Los estados financieros pertenecen a una empresa en marcha y se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.
- **Unidad de Medida (Moneda):** Los estados financieros reflejan el patrimonio al elegir una moneda de cuenta y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un “precio” a cada unidad y se utiliza como moneda en cuenta el dinero que tiene curso legal en el país dentro del cual funciona el “ente”.
- **Período (Ejercicio):** La empresa se ve obligada a medir el resultado de su gestión cada cierto tiempo, ya sea por razones administrativas, legales, fiscales o financieras ese tiempo se llama período, el cual comprende de doce meses y recibe el nombre de ejercicio.

Para la investigadora los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados constituyen parte relevante de la información contable puesto que su uso fue oportuno en el tiempo, ya que hoy se pretende estandarizar la información transparente para los usuarios y comparable con otros períodos, siendo además interpretable para el mundo por la adopción de las normas.

1.7. Ente Regulador

1.7.1. Superintendencia de Compañías

Según **HANSEN HOLM, Mario. *NIIF para PYMES*. Guayaquil-Ecuador: Editorial Hansen Holm & Co. (2012)** la Superintendencia de Compañías:

“es el organismo técnico con autonomía administrativa, económica, presupuestaria y financiera que vigila y controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías, en las circunstancias y condiciones establecidas por la Ley”. (pág. 122)

Antecedentes.

Fue creada el 20 de abril de 1964, tiene por objeto el control de las compañías en el país y para poder ejercer sus funciones cuenta con leyes y reglamentos específicos, es de personalidad jurídica y su primera autoridad y representante legal es el Superintendente de Compañías.

Ley de Compañías

La Superintendencia de Compañías, bajo la ley establece lo siguiente:

Art. 20.- Las compañías constituidas en el Ecuador, sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías, enviarán a ésta, en el primer cuatrimestre de cada año:

- a) Copias autorizadas del balance general anual, del estado de la cuenta de pérdidas y ganancias, así como de las memorias e informes de los administradores y de los organismos de fiscalización establecidos por la Ley;

- b) La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas; y,
- c) Los demás datos que se contemplaren en el reglamento expedido por la Superintendencia de Compañías.

Los Estados Financieros requeridos deben estar aprobados por la Junta General de Socios o Accionistas, dichos documentos, lo mismo que aquellos a los que aluden los literales b) y c) del inciso anterior, deben ser firmados por las personas que determine el reglamento y se presentan en la forma que señale la Superintendencia.

La investigadora considera que al existir un ente regulador en el país, una empresa como tal está sujeta a condiciones, disposiciones y resoluciones que éste emita, siendo su responsabilidad acatarlas y adoptarlas a su medida y disponibilidad.

1.7.2. Objetivos Específicos

La Superintendencia de Compañías tiene como objetivo ejercer la vigilancia y control:

- a) De las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de economía mixta, en general;
- b) De las empresas extranjeras que ejerzan sus actividades en el Ecuador, cualquiera que fuere su especie;
- c) De las compañías de responsabilidad limitada; y,
- d) De las bolsas de valores y demás entes, en los términos de la Ley de Mercado de Valores.

La investigadora cree importante que exista un ente regulador de empresas, pues permite ejercer sobre todos ellos un control y vigilancia en la forma de obtención,

evidencia y revelación de sus instrumentos financieros o manejo de su situación económica reflejada en estos instrumentos.

1.7.3. Plan de trabajo para la Propuesta de Adopción de las NIIF/IFRS en la Elaboración de los Estados Financieros

I. Plan de Capacitación:

Paralelamente a la realización de la revisión y ejecución del trabajo por parte de Gerencia, se debe realizar un plan de capacitación para el personal involucrado en la aplicación y adopción.

II. Plan de Trabajo:

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

FASE 1.- Diagnóstico de la Contabilidad actual.

Esta fase proporciona a la administración una visión conceptual de los principales impactos contables y de los procesos resultantes de la contabilidad actual. Esta fase comprende:

- a) El estudio preliminar de diferencias entre las políticas contables actualmente aplicadas por la compañía y las normas a implementar.
- b) Los ajustes a realizar en las diferentes cuentas contables para depurar la contabilidad, como saneamiento de la información y preparación al cambio.

FASE 2.- Diagnóstico de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) y NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) aplicables en la empresa.

Permite identificar las oportunidades de mejora y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las

propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con la actividad empresarial. En esta fase se procederá a:

1. Establecer las principales diferencias entre las políticas contables.
2. Proponer cambios en políticas, estados financieros, reportes, matrices, etc.
3. Evaluar las diferencias contables y determinar el grado de impacto
 - a) Cambios en el valor actual de los activos, pasivos y patrimonio relevantes.
 - b) Cambios en el reconocimiento de ingresos y costos propios de la actividad.
 - c) Indicar los responsables de cada área, dentro de la empresa.
4. Evaluar las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.
5. Evaluar las diferencias en el negocio y rediseño de los sistemas del control interno.

FASE 3.- Impacto o efecto en los Estados Financieros de la empresa por cada Norma

Esta fase tiene por objetivo proponer las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa e incluyendo los ajustes resultantes del proceso de implementación. En esta fase se procederá a:

1. Proponer cambios en los sistemas tecnológicos y procesos actuales.
2. Propuesta de los Estados Financieros bajo NIIF.
3. Proponer las correspondientes revelaciones en las notas, para que los estados financieros muestren una imagen fiel y razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa.

Para la investigadora las Fases de Implementación servirán en el Plan organizacional de su proyecto de Adopción, ya que constituye un Cronograma de Actividades importante para el proceso de adopción.

1.8. NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad)

Los conceptos relacionados con la preparación y presentación de los estados financieros según **CHARCO, Willigran. *Guía de Finanzas Corporativas*** [en línea] (2013) tiene los siguientes objetivos:

- a) ayudar en la promoción adecuada de la armonización de las regulaciones, normas contables y procedimientos relativos a la presentación de estados financieros, simplificando tratamientos contables permitidos en las normas.
- b) ayudar al personal encargado de preparar estados financieros en la aplicación de normas.
- c) ayudar a los auditores en la formación de una opinión respecto a los estados financieros bajo estas normas.
- d) ayudar a los usuarios de los estados financieros en la interpretación de la información contenida en los estados financieros preparados bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

1.8.1. Aspectos

NEC N°. 1 (Norma Ecuatoriana de Contabilidad) según el autor **CHARCO, Willigran. *Guía de Finanzas Corporativas*** [en línea] (2013) sobre Presentación de Estados Financieros, abarca los siguientes aspectos:

- a) el objetivo de los estados financieros;
- b) las características cualitativas de la información contenida en ellos,
- c) la definición, reconocimiento y medición de los elementos los estados financieros que se elaboraron; y

d) conceptos de capital y mantenimiento de capital.

1.8.2. Comparación NIC - NEC

**CUADRO N° 1.1.
RELACIÓN NIC y NEC**

| NIC | TEMA | OBJETIVO DE LA NORMA | NEC RELACIONADA |
|--------|--|--|-----------------|
| NIC 1 | Presentación de Estados Financieros | Esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad, correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido. | NEC 1 |
| NIC 2 | Existencias | El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, el reconocimiento como un gasto del período, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. | NEC 11 |
| 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 equivalentes al efectivo de una entidad mediante un estado de flujos de efectivo en el que los flujos de fondos del período se clasifiquen según que procedan de actividades de operación, inversión y de financiación. | NEC 3 |
| NIC 8 | Políticas Contables Cambios en las Estimaciones Contables y Errores | El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros emitidos por ésta en períodos anteriores y con los elaborados por otras entidades. | NEC 5 |
| NIC 10 | Hechos Ocurridos después del período sobre el que se informa | El objetivo de esta Norma es prescribir: a) cuándo una entidad debería ajustar sus estados financieros por hechos ocurridos después del período sobre el que se informa; y, b) la información a revelar que una entidad debería efectuar respecto a la fecha en que los estados financieros fueron autorizados para su publicación, así como respecto a los hechos ocurridos después del período sobre el que se informa. La Norma requiere también que una entidad no debería elaborar sus estados financieros bajo hipótesis de negocio en marcha. | NEC 4 |

| | | | |
|--------|--|--|---------------------------------|
| NIC 16 | Propiedades, Planta y Equipo | El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro. | NEC 12 |
| NIC 19 | Beneficios a los Empleados | El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable y la información a revelar respecto de los beneficios de los empleados. La Norma requiere que una entidad reconozca: a) un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de los cuales se le crea el derecho de recibir pagos en el futuro; y b) un gasto cuando la entidad ha consumido el beneficio por el empleado a cambio de los beneficios en cuestión | No existe marco normativo local |
| NIC 27 | Presentación de Estados Financieros | Esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad, correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido. | NEC 19 |
| NIC 32 | Instrumentos Financieros: Presentación | El objetivo de esta Norma es establecer principios para presentar los instrumentos financieros como pasivos o patrimonio y para compensar activos y pasivos, financieros. Los principios de esta Norma complementan los relativos al reconocimiento y medición de los activos y pasivos financieros, de la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición, y la revelación de información sobre ellos en la NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar. | No existe marco normativo local |
| NIC 36 | Deterioro del Valor de los Activos | El objetivo de esta Norma es 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. Un activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta. Si este fuere el caso, el activo se presentaría como deteriorado y la Norma que exige que la entidad reconozca una pérdida por deterioro del valor de este activo. En la Norma también se especifica cuándo la entidad revertirá la pérdida por deterioro del valor, así como la información a revelar. | NEC 27 |

| NIC | TEMA | OBJETIVO DE LA NORMA | NEC RELACIONADA |
|--------|--|---|---------------------------------|
| NIC 37 | Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes | El objetivo de esta Norma es asegurar que se utilicen las bases apropiadas para el reconocimiento y la medición de las provisiones, pasivos 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. | NEC 26 |
| NIC 38 | Activos Intangibles | El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento de los activos intangibles que no estén contemplados específicamente en otra norma. Esta Norma requiere que las entidades reconozcan un activo intangible si, y sólo si, se cumplen ciertos criterios. | NEC 14 y NEC 25 |
| NIC 39 | Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición | El objetivo de esta Norma es el establecimiento de principios para el reconocimiento y la medición de los activos financieros y pasivos financieros, así como de algunos contratos de compra o venta de partida no financieras. Relación NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación. | NEC 18 |
| NIC 41 | Agricultura | El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad Agrícola. | No existe marco normativo local |

Fuente: MGS, Management Global Solution (2012) (1-3 p.)

Elaborado por: HEREDIA, Denisse

CUADRO N° 1.2.

RELACIÓN NIIF y NEC

| NIC | TEMA | OBJETIVO DE LA NORMA | NEC RELACIONADA |
|--------|--|---|---------------------------------|
| NIIF 1 | Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera | El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros conforme a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del período cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que: a) sea transparente para los usuarios y comparable para todos los períodos en que se presenten; b) suministre un punto de CUENTA adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y, c) pueda ser obtenida a un costo que no exceda a su beneficios. | No existe marco normativo local |
| NIIF 7 | Instrumentos Financieros: Información a Revelar | El objetivo de esta NIIF es requerir a las entidades que, en sus estados financieros, revelen información que permita a los usuarios evaluar: a) la relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad; y, b) la naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el período sobre el que se informa, así como la forma de gestionar dichos riesgos. | NEC 2 |

Fuente: MGS, Management Global Solution (2012, p. 4-10)

Elaborado por: HEREDIA, Denisse

1.9. NEC 1. Presentación de Estados Financieros

Esta Norma, ha sido desarrollada con referencia a las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 1, revisión de agosto de 1997 y NIC 5, reformada en 1994.

Según la **Superintendencia de Compañías**, [en línea] (2013) expresa que la Federación Ecuatoriana de Contadores del Ecuador adoptó los contenidos básicos de las Normas Internacionales de Contabilidad emitidas por la Federación Mundial de Contadores y las adaptó a las necesidades del país.

Para ello, se emitieron las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, lo cual modernizó de la profesión contable, al unificar el criterio profesional y asegurar una mejor preparación y presentación de los estados financieros.

1.9.1. Objetivo

La NEC 1, presentación de los Estados Financieros asegura la preparación de la información para su emisión o revelación en el período y según **Contadores del Guayas (2012)** tiene por objetivo:

“prescribir las bases de presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar la comparabilidad con los estados financieros de períodos anteriores de la misma empresa y con los estados financieros de otras empresas”.

Para lograr este objetivo, esta Norma establece consideraciones generales para la presentación de los estados financieros, orientación para su estructura y requerimientos mínimos para el contenido de los estados financieros. El reconocimiento, medición y revelación de transacciones y eventos específicos son tratados en otras Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Al respecto la investigadora considera que el seguimiento a este objetivo permitirá a la entidad normar y presentar su información de modo oportuno, relevante y confiable.

1.9.2. Alcance

1. Debe ser aplicada en la presentación de todos los estados financieros de propósito general preparados y presentados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.
2. Los estados financieros de propósito general son aquellos que tienen el objetivo de cumplir las necesidades de los usuarios que no están en posición de requerir informes a la medida para cumplir sus necesidades de información específicas. Esta Norma no aplica a información financiera interina condensada. Esta Norma aplica a los estados financieros de una empresa individual y estados financieros consolidados para un grupo de empresas.
3. Esta Norma aplica a todos los tipos de empresa incluyendo bancos y compañías de seguro. Requerimientos adicionales para bancos e instituciones financieras similares, consistentes con los requerimientos de esta Norma, están establecidos en la Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC 2 referente a Revelación en los Estados Financieros de Bancos y Otras Instituciones Financieras Similares.
4. Esta Norma utiliza terminología apropiada para una empresa con un objetivo de lucro. Las empresas comerciales del sector público pudieran por lo tanto aplicar los requerimientos de esta Norma. Las entidades sin fines de lucro, del gobierno y otras del sector público que procuren aplicar esta Norma pueden necesitar modificar las descripciones utilizadas para ciertas en los estados financieros y para los estados financieros en sí mismos.

Ante lo suscitado la investigadora considera que el hecho de mencionar las NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad), nos permitirá adoptar de mejor manera las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) bajo NIIF puesto que se determinará cada cambio efectuado a las normas antes existentes y adoptarlo a la nueva normativa.

De tal manera que ello permita normar a la empresa a lo requerido por la institución que las emite y normar nuestra obtención, presentación o revelación, ajustándola a un estándar internacional manejable y aplicable y de fácil interpretación en otros medios.

1.9.3. Detalle de NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad)

Es importante mencionar las NEC que según **CHARCO, Willigran. Guía de Finanzas Corporativas** [en línea] (2013) son las siguientes:

CUADRO N°1.3.

NEC (NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD)

| NEC | CONTENIDO |
|------------|--|
| 1 | Presentación de Estados Financieros revelación de bancos y otros |
| 2 | Instituciones Financieras similares |
| 3 | Estados de Flujo de Efectivo |
| 4 | Balance Utilidad o Pérdida por el período, errores fundamentales y cambios |
| 5 | Políticas Contables |
| 6 | Revelaciones de partes relacionadas |
| 7 | Efectos de las variaciones en tipos de cambio de Moneda Extranjera |
| 8 | Reportando Información Financiera por segmentos |
| 9 | Ingresos |
| 10 | Costos de Financiamiento |
| 11 | Inventarios |
| 12 | Propiedad, Planta y Equipo |
| 13 | Contabilización de la Depreciación |
| 14 | Costos de Investigación y Desarrollo |
| 15 | Contratos de Construcción |
| 16 | Corrección Monetaria Integral de Estados Financieros |
| 17 | Esquema de Dolarización |

| | |
|----|---|
| 18 | Contabilización de Inversiones Estados Financieros |
| 19 | Subsidiarias |
| 20 | Contabilización de Inversiones Asociadas |
| 21 | Combinación de Negocios |
| 22 | Operaciones Descontinuadas |
| 23 | Utilidades por Acción de Contabilización de Subsidios del gobierno y revelación |
| 24 | Información referente a Asistencia Gubernamental |
| 25 | Activos Intangibles |
| 26 | Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes |
| 27 | Deterioro del Valor de los Activos |

Fuente: <http://www.facilcontabilidad.com/>. [Consultada el 09-10-2013; 09:12]

Elaborado por: HEREDIA, Denisse

1.10 NIC (Normas Internacionales de Contabilidad)

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

Según el **ALIAGA, Marlene**. [En línea] (2011) las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad):

“Son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados”

¿Quién emite las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad)?

De acuerdo a **Colaboradores Wikipedia, Contabilidad** [en línea], **Actualizada al 2015**. Las Normas Internacionales de Contabilidad:

“Son emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board), anterior IASC (International Accounting Standards Committee)”

CUADRO N° 1.4.

NIC (NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD)

| NIC | CONTENIDO |
|-----|---|
| 1 | Presentación de Estados Financieros |
| 2 | Existencias |
| 7 | Estados de Flujo de Efectivo |
| 8 | Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores |
| 10 | Hechos posteriores a la fecha del balance |
| 11 | Contratos de Construcción |
| 12 | Impuesto sobre las Ganancias |
| 16 | Propiedad, Planta y Equipo |
| 17 | Arrendamientos |
| 18 | Ingresos Ordinarios |
| 19 | Retribuciones a los empleados |
| 20 | Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas |
| 21 | Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la Moneda Extranjera |
| 23 | Costos por Intereses |
| 24 | Información a revelar sobre partes vinculadas |
| 26 | Contabilización e información financiera sobre planes de prestaciones por retiro |
| 27 | Estados Financieros Consolidados y separados |
| 28 | Inversiones en entidades asociadas |
| 29 | Información Financiera en economías hiperinflacionarias |
| 31 | Participaciones en negocios conjuntos |
| 32 | Instrumentos Financieros: Presentación |
| 33 | Ganancias por Acción |
| 34 | Información Financiera intermedia |
| 36 | Deterioro del Valor de los Activos |
| 37 | Provisiones de Activos y Pasivos Contingentes |

Fuente: <http://www.facilcontabilidad.com/>. [Consultada el 09-10; 09:12]

Elaborado por: HEREDIA, Denisse

1.11. Introducción a las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera)

Las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), también conocidas por sus siglas en inglés como IFRS (International Financial Reporting Standard),

Según **HANSEN HOLM, Mario. *NIIF para PYMES. Guayaquil-Ecuador: Editorial Hansen Holm & Co. (2012)*** señala que las NIIF:

“Son unas normas contables adoptadas por el IASB (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad), institución privada con sede en Londres. Constituyen los Estándares Internacionales o Normas Internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual sobre la contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo” (pág. 134)

1.11.1. Origen de las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad)

Las normas contables dictadas entre 1973 y 2001, reciben el nombre de Normas Internacionales de Contabilidad y fueron dictadas por el IASC (International Accounting Standards Committee) precedente del actual IASB.

Desde abril de 2001, año de constitución del IASB, este organismo adoptó todas las NIC y continuó su desarrollo, denominando a las nuevas normas NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera)

1.12. Consejo de IASC (Normas Internacionales de Contabilidad) – IASB (International Accounting Standards Board)

En el 2001 el IASC pasa a llamarse IASB, y las NIC se rebautizan como NIIF. El principal objetivo del IASB es conseguir la homogenización de normas contables a nivel mundial.

Según **HANSEN HOLM, Mario. *NIIF para PYMES. Guayaquil-Ecuador: Editorial Hansen Holm & Co. (2012)*** señala que el IASC (Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) tiene su origen en Europa Continental en 1963.

Hoy en día la fuente con mayor autoridad en principios de contabilidad es el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB (International Accounting Standards Board), como producto del progreso y desarrollo internacional de su antecesor, **el IASC** (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) ahora llamada **Fundación IFRS**.

El IASC fue creado en 1973, por acuerdo entre organismos profesionales de contabilidad en nueve países y desde 1982 sus miembros consistían en todos aquellos organismos profesionales que eran miembros del IFAC, que tiene representación en más de 100 países.

Los miembros del IASC, delegaron la responsabilidad de todas las actividades correspondientes a la emisión de normas.

Durante su existencia el IASC publicó 41 normas numeradas, conocidas como Normas Internacionales de Contabilidad o IAS, (International Accounting Standards). En el 2011 se produjeron cambios para fortalecer la independencia, legitimidad y calidad del proceso de fijación de normas internacionales de contabilidad.

En particular, el IASC Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad fue reemplazado por el IASB, (International Accounting Standards Board) como el organismo a cargo de emitir normas internacionales.

Así **HANSEN HOLM, Mario. *NIIF para PYMES*. Guayaquil-Ecuador: Editorial Hansen Holm & Co. (2012)** expresa que:

“Es una institución sin fines de lucro, tiene el propósito de desarrollar normas internacionales únicas de carácter mundial obligatorias, de manera que la información financiera que resulte de los sistemas contables en la empresa sea

confiable, comprensible, comparable y transparente y pueda contribuir a la toma de decisiones financieras” (pág. 48)

Hasta la fecha, existen 41 normas, de las cuales 35 corresponden a las antiguas normas NIC y nueve son nuevas normas NIIF, para fines de reconocimiento, valoración y presentación en los sistemas de contabilidad de las entidades.

Las CINIIF y SIC son el resultado de la labor de interpretación llevada a cabo por el Comité de Interpretaciones del IASB (antes IASC) sobre sus propias NIC y NIIF. Las interpretaciones elaboradas por el Comité de Interpretaciones y posteriormente aprobadas por el Consejo, forman parte del cuerpo normativo del IASB.

1.12.1. Objetivos del IASB

Desarrollar estándares contables de calidad, comprensibles y de cumplimiento forzoso, que requieran información de alta calidad, transparente y comparable dentro de los estados financieros para poder tomar decisiones en función de estos.

Esto es muy importante que sea así y que se cumpla porque hay mucha gente detrás de esa información que depende de ella para su trabajo, como:

- Los propietarios de la empresa en primer lugar, para conocer la evolución del negocio y si este es rentable.
- La administración para conocer en que necesita mejorar y llevar a cabo la toma de decisiones en consecuencia.
- Los acreedores porque necesitan saber la liquidez de la empresa y si puede cumplir con sus obligaciones.
- El estado debido a que debe recaudar sus impuestos en función de esos datos.
- Los contadores y auditores, para que puedan asesorar y evaluar correctamente a la empresa en donde trabajan.

1.12.2. Objetivo del IASB sobre las NIIF

El principal objetivo del IASB (International Accounting Standards Board) es conseguir la homogenización de normas contables a nivel mundial.

La investigadora considera que la Adopción de NIIF en la Empresa, es una tentativa al cambio, razón por la cual decidir su implementación sería favorable y sumamente aceptable puesto que a toda medida, llevará a la entidad a un cambio radical total, si así lo requiere por el solo hecho de estandarizar su forma de obtención, emisión y revelación de información contable-financiera.

1.13 IFRS (Fundación de las Normas Internacionales de Información Financiera)

Para **HANSEN HOLM, Mario. NIIF para PYMES. Guayaquil-Ecuador: Editorial Hansen Holm & Co. (2012).**

A partir del 2010, se emite la nueva Constitución de la Fundación en donde se establece que el nombre de la organización será la Fundación de las Normas Internacionales de Información Financiera (Fundación IFRS), un nombre que tendrá efectos legales y que sustituirá al nombre de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (Fundación IASC).

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB (International Accounting Standards Board) continúa siendo el organismo emisor de normas de la Fundación IFRS.

1.13.1. Objetivos (Fundación IFRS)

Según **HANSEN HOLM, Mario. NIIF para PYMES. Guayaquil-Ecuador: Editorial Hansen Holm & Co. (2012)** establece los siguientes objetivos:

- a) Desarrollar en el interés público, un conjunto único de normas de informaciones financieras legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basadas en principios claramente articulados.

Estas normas deberían requerir en los estados financieros, información comparable, transparente y de alta calidad y otra información financiera que ayude a los inversores, a otros participantes en los mercados de capitales de todo el mundo y a otros usuarios de la información financiera a tomar decisiones económicas.

- b) Promover el uso y aplicación rigurosa de tales normas.
- c) Considerar en el cumplimiento de los objetivos asociados cuando sea adecuado en las entidades.
- d) Promover y facilitar la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera que son las normas e interpretaciones emitidas por el IASB mediante la convergencia de las normas de contabilidad nacionales y las NIIF.

La investigadora expresa que acatar disposiciones o estar sujeta a normas, permite regular la forma de trabajo y a su vez conlleva en parte quizá a la necesidad de que todo lo que se realice dentro o fuera del país visto desde el punto de vista empresarial conlleve a obtener, realizar y emitir las cosas bien.

1.14. Países sujetos a las NIIF

HANSEN HOLM, Mario. NIIF para PYMES. Guayaquil-Ecuador: Editorial Hansen Holm & Co. (2012) expresa que los países que adoptaron las normas entre ellos, fueron los veinticinco países miembros de la UE (Unión Europea), y en América: Colombia, México, Estados Unidos, Costa Rica, Ecuador, Guatemala, Honduras, Panamá, Perú y República Dominicana. Otros como Japón, Singapur, Australia y últimamente se unió China.

1.14.1. Adopción de NIIF

Según la **Superintendencia de Compañías**, nuestro país por disposición obligatoria implementará las normas a partir del año 2012.

La investigadora menciona que en parte puede ser favorable que su adopción se haya constituido como obligatoria, pero en sí, no todos podrán hacerlo ya que según la transición se podrían ver obligados a alterar su información por sujetarse al cumplimiento.

1.15. Detalle de NIIF vigentes

Esta información es importante difundir para los empresarios, accionistas, administradores, personal contable, auditores, usuarios de estados financieros y demás agentes interesados en su conocimiento y aplicación.

CUADRO N°1.5.

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

| NIIF | CONTENIDO |
|-------------|--|
| 1 | Adopción por Primera vez a las Normas Internacionales de Información Financieras |
| 2 | Pagos basados en acciones |
| 3 | Combinaciones de Negocios |
| 4 | Contratos de Seguros |
| 5 | Activos No Corrientes mantenidos para la venta y actividades ininterrumpidas |
| 6 | Explotación y Evaluación de recursos minerales |
| 7 | Instrumentos Financieros: Información a revelar |
| 8 | Segmentos de Operación |
| 9 | Instrumentos Financieros |
| 10 | Estados Financieros |
| 11 | Acuerdos Conjuntos |
| 12 | Revelación de Intereses en otras entidades |

Fuente: <http://www.facilcontabilidad.com/>. [Consultada el 09-10-2013; 09:12]

Elaborado por: HEREDIA, Denisse

1.15.1. Importancia de las NIIF

La implementación o adopción en el país pretende según el IFRS (International Financial Reporting Standard):

“Mejorar la transparencia y comparación de la información financiera, para que en todo el mundo se pueda comunicar a través de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados”.

Están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro.

1.16. NIC 1: Adopción de Normas Internacionales de Información Financiera por primera vez

1.16.1. Objetivos

HANSEN HOLM, Mario. NIIF para PYMES. Guayaquil-Ecuador: Editorial Hansen Holm & Co. (2012) describe que el objetivo de la norma es:

- 1.** Asegurar que los primeros estados financieros estén bajo las normas, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del periodo cubierto por tales estados financieros, contengan información de alta calidad que:
 - a)** sea transparente para los usuarios y comparable en periodos que se presenten;
 - b)** suministre un punto de partida apto para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera y se obtenga a un costo que no exceda a sus beneficios.

1.16.2. Alcance

2. Además una entidad aplicará esta Norma Internacional de Información Financiera en:

- a) sus primeros estados financieros conforme a la norma.
- b) en cada informe financiero intermedio que presente de acuerdo con la NIC 34 Información Financiera Intermedia.

3. Los primeros estados financieros conforme a las nuevas normas son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad adopta, mediante una declaración, explícita y sin reservas del cumplimiento con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera son únicamente para uso interno, sin ponerlos a disposición de los propietarios de la entidad o de otros usuarios externos.

1.17. Estados Financieros

Se requiere tener el tipo de estados financieros que debemos presentar al adoptar NIIF por primera vez en una entidad, y según la **Superintendencia de Compañías**, los estados financieros bajo estas normas comprenden:

- El Estado de Situación Patrimonial ("Balance")
- El Estado de Resultados Integral ("Cuenta de pérdidas y ganancias")
- El Estado de evolución de patrimonio neto y Estado de Resultados Integrales
- El Estado de Flujo de Efectivo ("Estado de origen y aplicación de fondos")
- Las notas, incluyendo un resumen de las políticas de contabilidad significativas.

1.17.1. Objetivos

Dentro de la misma expresa que el objetivo de los estados financieros:

“es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para los usuarios al tomar decisiones económicas”.

1.17.2. Características Cualitativas de la Información

Comprensibilidad.- La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad.

Materialidad o importancia relativa.- La información es material y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros, ésta depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea.

Fiabilidad.- La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

Prudencia.- Es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio

de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos.

Integridad.- Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

Comparabilidad.- Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero y con entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos.

Oportunidad.- Implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.

1.18. Elementos de los Estados Financieros bajo NIIF

Activo.- Es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener en el futuro beneficios económicos, que son su potencial para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y equivalentes al efectivo de la entidad. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición.

Pasivo.- Es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, Una característica esencial de un pasivo es que la entidad tiene una obligación presente de actuar de una forma determinada que puede ser legal o

implícita: Una obligación legal es exigible legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato vinculante o de una norma legal. Una obligación implícita es aquella que se deriva de las actuaciones de la entidad.

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

Ingresos.- Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos del valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.

- a) **Los ingresos de actividades ordinarias** surgen en el curso de las actividades ordinarias se denominan: ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquileres.
- b) **Ganancias** satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias. Cuando las ganancias se reconocen en el estado del resultado integral, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.

Gastos.- Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

- a) **Los gastos que surgen de la actividad ordinaria** incluyen, por ejemplo, el costo de ventas, salarios y la depreciación. Usualmente, toman la forma de

una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

- b) **Las pérdidas** son cuentas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. Si las pérdidas se reconocen en el estado del resultado integral, habitualmente se presentan por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.

Costos.- Los costos en el punto de venta incluyen las comisiones a los intermediarios y comerciantes, los cargos que correspondan a las agencias reguladoras y a los mercados organizados de productos, así como los impuestos y gravámenes que recaen sobre las transferencias (no transferibles al cliente). En los costos en el punto de venta se excluyen los costos de transporte y otros costos necesarios para llevar los activos al mercado.

La investigadora considera que los elementos que integran los estados financieros dan realce a la información, ya que cada uno de ellos tiene un manejo diferente para la presentación de la información y conllevan a un manejo estándar oportuno para su interpretación y revelación de la información.

1.19. Activos Biológicos bajo NIIF

De tal manera, los Activos Biológicos dentro de las normas pertenece a la NIC 41, Agricultura, y según el autor **ESTRELLA, Alexei**. Expresa que la actividad agrícola se define como:

“La gestión de las transformaciones de carácter biológico realizadas con activos biológicos (animales vivos y plantas), ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas (productos recolectados de activos biológicos) o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes”.

Los activos biológicos deben encontrarse a su valor justo menos los costos estimados en el punto de venta, incluyéndose las variaciones en el importe en libros en el resultado de las actividades de explotación.

Los productos agrícolas cosechados o recolectados de los activos biológicos de una Organización deben valorarse, en el punto de cosecha o recolección, según su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta en el momento de la cosecha.

1.20. Valor Razonable

ESTRELLA, Alexei. Expresa que el valor razonable:

“Será el precio de cotización en un mercado activo”.

Sin embargo, si no existiera un mercado activo para un determinado activo biológico o un producto agrícola, la organización utilizará uno a más de los siguientes datos para determinar el valor razonable:

- el precio de la transacción más reciente (suponiendo que no haya habido un cambio significativo en las circunstancias económicas entre la fecha de la transacción y la del costo financiero);
- los precios de mercado para activos similares, ajustados de manera que reflejen las diferencias existentes; y
- referencias del sector, tales como el valor de los cultivos de un huerto expresado en función de la superficie en hectáreas o el valor del ganado expresado en kilogramo de carne.

La investigadora concluye que el valor razonable ayuda a la empresa a reconocer el verdadero valor del bien adquirido y con ello estimar de modo razonable la cotización del registro al elaborar su información contable-financiera, incluyendo los costos bajo los cuales se incurrió para su traslado y adecuación de uso.

CAPÍTULO II

2 DIAGNÓSTICO SITUACIONAL DE LA EMPRESA

2.1 Breve Caracterización de la Empresa Flores de Decoración “DECOFLOR” S.A.

La empresa en los años 1998-1999 se denominó “Mac’s Touch” S.A., quebró y pasó a formar parte del grupo de empleados, denominándose Flores de Decoración “DECOFLOR” S.A. Es una empresa dividida en acciones y su principal es el Dr. Lizandro Pontón, por su actividad es Florícola cuyo capital es \$800,00 y el monto de sus activos es de \$4`000.000,00, está integrada por 240 empleados permanentes y suele llegar a ser un equipo de más de 300 personas eventuales en temporadas de producción alta.

Actualmente abarca el mercado nacional e internacional siendo sus principales clientes, Color Republic, Inbloom y Ecuabloom. Sus ventas oscilan entre los \$3.000 o \$4.000 mensuales y \$4.5 millones anuales.

“DECOFLOR” S.A. cuenta con una extensión superior a las 100 hectáreas de las cuales 26 están destinadas al cultivo de rosas de la más alta calidad, entre sus variedades más sobresalientes se encuentran: Classy, Freedom, Forever Young, Lipstick, Circus, Iguana, Mondial, Vendela, Versilia, Raphaela, Orange Unique, Hot Merengue entre otras.

Está ubicada en la Provincia de Cotopaxi, Sector Lasso, en el kilómetro 2 ½ vía San Agustín. Su privilegiada ubicación, al pie del volcán Cotopaxi, forman un clima y condición adecuados para el cultivo de rosas, que cumplen las normas internacionales de medidas fitosanitarias.

La empresa se mantiene en el mercado internacional ofreciendo productos de calidad, amplia disponibilidad de variedades y oportuna atención a sus clientes.

La actual administración ha consolidado el liderazgo de la finca, despachando diariamente flores a los exigentes mercados de América, Europa, Rusia, el Medio Oriente y ahora al Japón. Sus distinguidos clientes conformados por mayoristas, minoristas, floristerías, hoteles etc., se benefician de alta calidad en sus productos destacados por la belleza y aroma de sus rosas, larga duración en floreros y precios competitivos.

Motivados por la constante demanda de sus clientes actuales y potenciales, están empeñados en cumplir con un sostenido plan de crecimiento para duplicar el área de cultivo, en un plazo corto o mediano. Por ello quiénes verifican las bondades de selección de flores y la cálida atención de sus ejecutivos de ventas formarán parte de su distinguida familia de clientes.

2.1.1. Misión

“Somos una empresa dedicada al cultivo profesional de rosas en Ecuador, con tecnología de punta, que se caracteriza por entregar al mercado internacional productos de la más alta calidad a precios competitivos”.

2.1.2. Visión

“Alcanzar el reconocimiento internacional por la calidad de las flores producidas en las más de 26 hectáreas de cultivo de nuestra finca.

Desarrollar innovaciones técnicas que nos permitan obtener los mejores colores, intensos y definidos, excelentes tamaños de botones, follaje limpio y brillante.

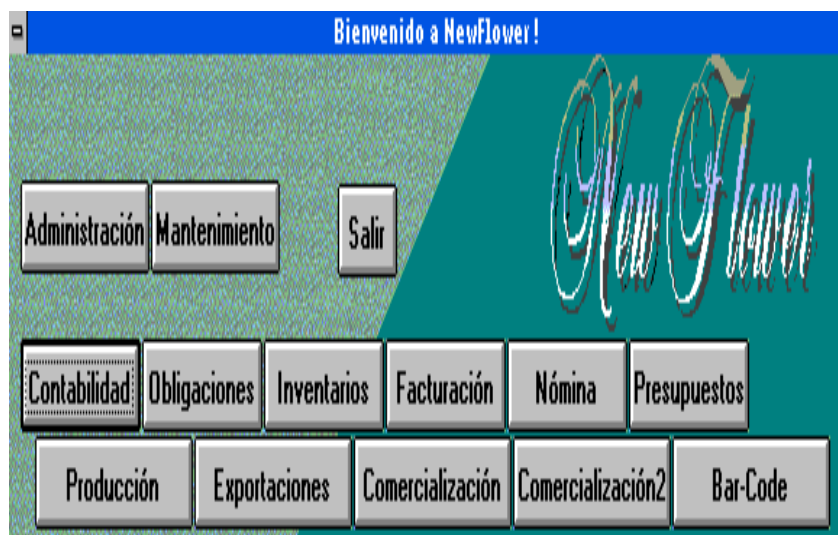
Consolidar el fortalecimiento económico de nuestra empresa, creando nuevas fuentes de empleo para dar oportunidades de trabajo a los jóvenes que se

incorporan al mercado laboral de la zona, y de esta forma cumplir el objetivo que nos impone nuestro compromiso con la sociedad”.

2.1.3. Sistemas de Información Contable-Financiera.

La Empresa maneja un Sistema Contable denominado “Florisofo”, el mismo que se propone que sea reemplazado o modificado bajo la modalidad de adopción de las normas.

GRÁFICO N° 2.1.
SISTEMA FLORISOFO (NEWFLOWER)



Fuente: “DECOFLOR” S.A
Elaborado por: HEREDIA, Denisse

La empresa maneja sus ventas en un sistema denominado **SID** (Sistema Integrado Decoflor) cuyo cruce de información es emitido por el responsable del área de modo mensual.

2.1.4. Recursos de la Empresa

Recursos Humanos.

- El personal administrativo es contratado bajo selección.

- El personal operativo es electo en su mayoría por experiencia bajo contrato con prueba de 3 meses.

Recursos Financieros.

- La empresa no tiene convenios, es decir, que su constitución se efectúa bajo recursos propios. Las temporadas con mayor rédito económico permiten brindar al empleado un bono adicional por rendimiento.

Recursos Materiales.

- Fertilizantes
- Químicos
- Insecticidas
- Acaricidas
- Insumos de Empaque
- Insumos de Post-cosecha
- Suministros de Oficina y procesos.
- Otros (Materiales de Mantenimiento)

Recursos Tecnológicos.

- Banda transportadora (Sector Operativo - Producción)
- Equipos de Oficina (Computadores, Impresoras, teléfonos, radios etc.)

2.1.5. Fundamentación Legal

Número de RUC: 0591708880001

Razón Social: FLORES DE DECORACIÓN “DECOFLOR” S.A.

Nombre Comercial: DECOFLOR S.A.

Clase de Contribuyente: ESPECIAL, calificado formalmente como tal por la Administración Tributaria.

Identificación:

**GRÁFICO N° 2.2.
LOGOTIPO DE LA EMPRESA**



Fuente: DECOFLOR S.A
Elaborado por: La Empresa

Representante Legal: Ing. Diego Pontón

Contador: Dr. David Pavón

Fecha de Inicio de Actividades: 17 de Diciembre del 2004

Fecha de Inscripción: 27 de Diciembre del 2004

Fecha de Constitución: 17 de Diciembre del 2004

Fecha de Actualización: 04 de Junio del 2009

Actividad Económica Principal:

- Cultivo de Flores
- Ventas al por Mayor y Menor de Flores

Domicilio: Provincia: COTOPAXI, **Cantón:** LATACUNGA, **Parroquia:** MULALÓ, **Barrio:** SAN AGUSTÍN, **Calle:** PRINCIPAL S/N, Km. 2 ½ VÍA SAN AGUSTÍN. **Referencia de Ubicación:** FRENTE A GOLDEN ROSE.

Teléfono (s): 03-2718-380, 03-2718-381, 03-2718-382

Obligaciones Tributarias.

- Anexo Relación de Dependencia
- Anexo Transaccional Simplificado
- Declaración del Impuesto a la Renta-Sociedades
- Declaración de Retenciones en la Fuente
- Declaración Mensual del IVA

2.1.6. Políticas Departamentales

2.1.6.1. Políticas de Gerencia.

1. Está prohibido el acceso de particulares, clientes u otros al área de procesos, es decir, que en el área solo estará el personal de trabajo y accionistas o dueños.
2. Cada dependencia de trabajo es independiente de su información, pero es obligación emitir y cruzar la misma ante sus relacionados.
3. No se considerarán como horas extraordinarias o suplementarias las realizadas por Ejecutivos, Jefes de Departamento, Supervisores y en general por los trabajadores que tengan funciones de confianza o dirección.
4. Es responsabilidad del personal en general defender los intereses de la empresa y preservar sus recursos o bienes materiales.
5. Todo el personal deberá tratar al público en general y clientes con cortesía, amabilidad y respeto en todo momento.

2.1.6.2. Políticas de Recursos Humanos.

1. Emitir Roles Mensuales y receptorlos tres días previos a la cancelación de Nómina, así como sus respectivas deducciones por empleado.
2. Receptar roles firmados y aprobados por el personal un día antes de la cancelación.
3. Entregar las llaves de canceles el primer día de funciones al empleado y llevar una copia adicional del mismo.
4. En caso pérdidas o robos es responsabilidad del Jefe de Recursos Humanos responder ante el suceso de la manera que estime necesario hacerlo.

5. Ante una enfermedad, malestar o incomodidad el empleado se anunciará ante el Jefe de Recursos Humanos para que lo asista y es responsabilidad del mismo preservar por su bienestar y evitar acontecimientos futuros.
6. Proporcionar un medio de transporte adecuado al personal, tanto para el inicio como para el final del trabajo.
7. Solo podrá efectuar descuentos, sanciones u otros bajo el Reglamento Interno en su Art. 33 con el siguiente detalle;

2.1.6.3. Políticas de Guardianía y Seguridad Interna.

Además de las disposiciones generales deberá cumplir las siguientes políticas.

1. Ejercer cuidadosa vigilancia de la empresa, elementos de trabajo y otras pertenencias.
2. No permitir el ingreso de particulares sin previo anuncio y autorización.
3. Cerciorarse que la persona que ingresó se encuentre en el lugar y cumpla con el fin de su ingreso.
4. Impedir la salida del personal durante la jornada de trabajo.
5. No permitir que se introduzcan bebidas, comida o armas de fuego que atenten la seguridad interna o externa del personal.
6. No abandonar su puesto de vigilancia previo relevos, y si existe retraso en el mismo de notificar a Gerencia General quién decidirá tomar las medidas del caso.

2.1.6.4. Políticas de Transporte y Transportistas.

1. Conocer y respetar leyes de tránsito, caso contrario la empresa no se responsabiliza por infracciones u otros que a fin cometiere por su imprudencia o descuido.

2. Velar por la seguridad del personal que Ud., transporta en cuanto a condiciones del transporte (buen estado y funcionamiento) y deterioro de la unidad.
3. Dar mantenimiento y cuidado periódico a la unidad de transporte.
4. Calidad y buen trato de servicio, sin recargo adicional.
5. Sr., transportista le queda prohibido cobrar valores adicionales al pago por condiciones del contrato con la empresa.

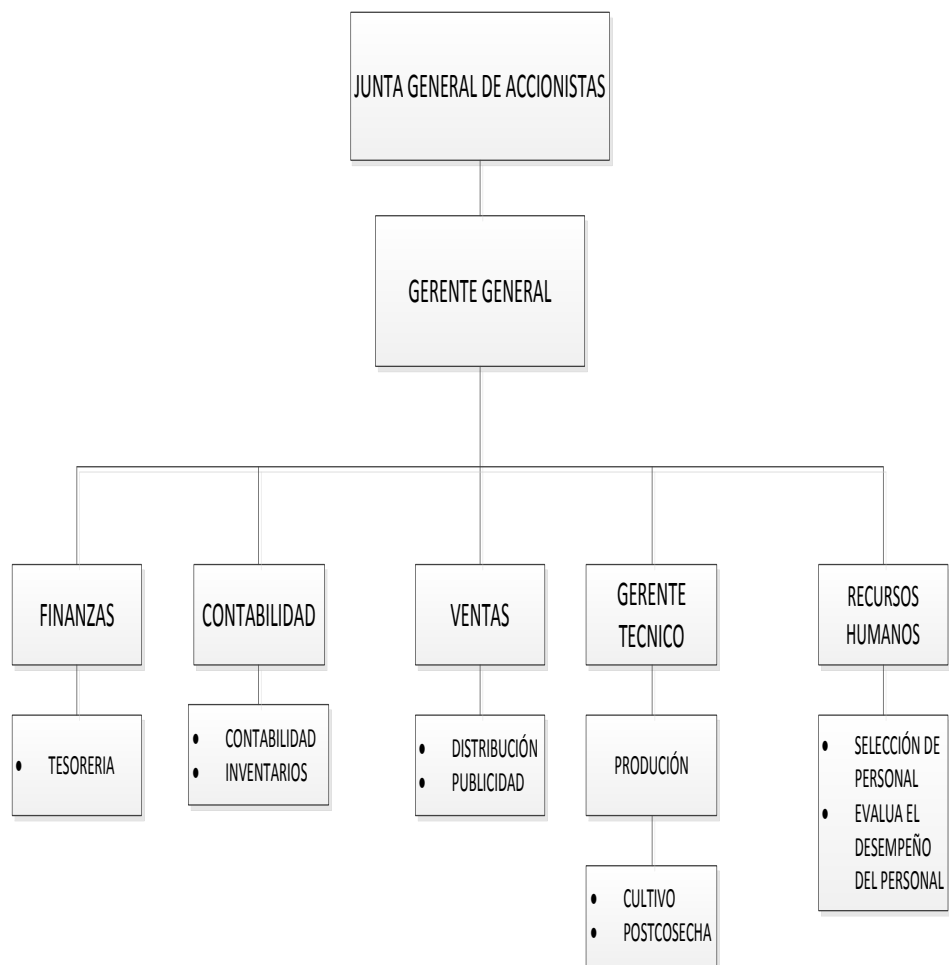
2.1.7. Valores de la Empresa

- ✓ **Equipo:** Colaborar, sumar esfuerzos y multiplicar logros.
- ✓ **Pasión:** Entrega completa a todo lo que hacemos.
- ✓ **Confianza:** Interacción plena de integridad interna y externa.
- ✓ **Efectividad:** Ejecución con precisión y excelencia.
- ✓ **Rentabilidad:** Obtener resultados para crecimiento, desarrollo conjunto y Mejoramiento Continuo.
- ✓ **Persona:** Ser una empresa altamente productiva y plenamente humana.
- ✓ **Liderazgo:** Producto único y líder en calidad, presentación e higiene.
- ✓ **Integridad:** Ser auténticos en producto, precio y marca.
- ✓ **Colaboración:** Unión conjunta de esfuerzos, metas y proyectos futuros.
- ✓ **Calidad:** Hacer las cosas bien desde el principio.
- ✓ **Innovación:** Incorporar Talento Humano, material, tecnológico y financiero.
- ✓ **Credibilidad:** Cumplir las expectativas del cliente e incorporar nuevas gamas de variedad y color, logrando su satisfacción total.

2.1.8. Organigramas de la Empresa

2.1.8.1. Organigrama Estructural.

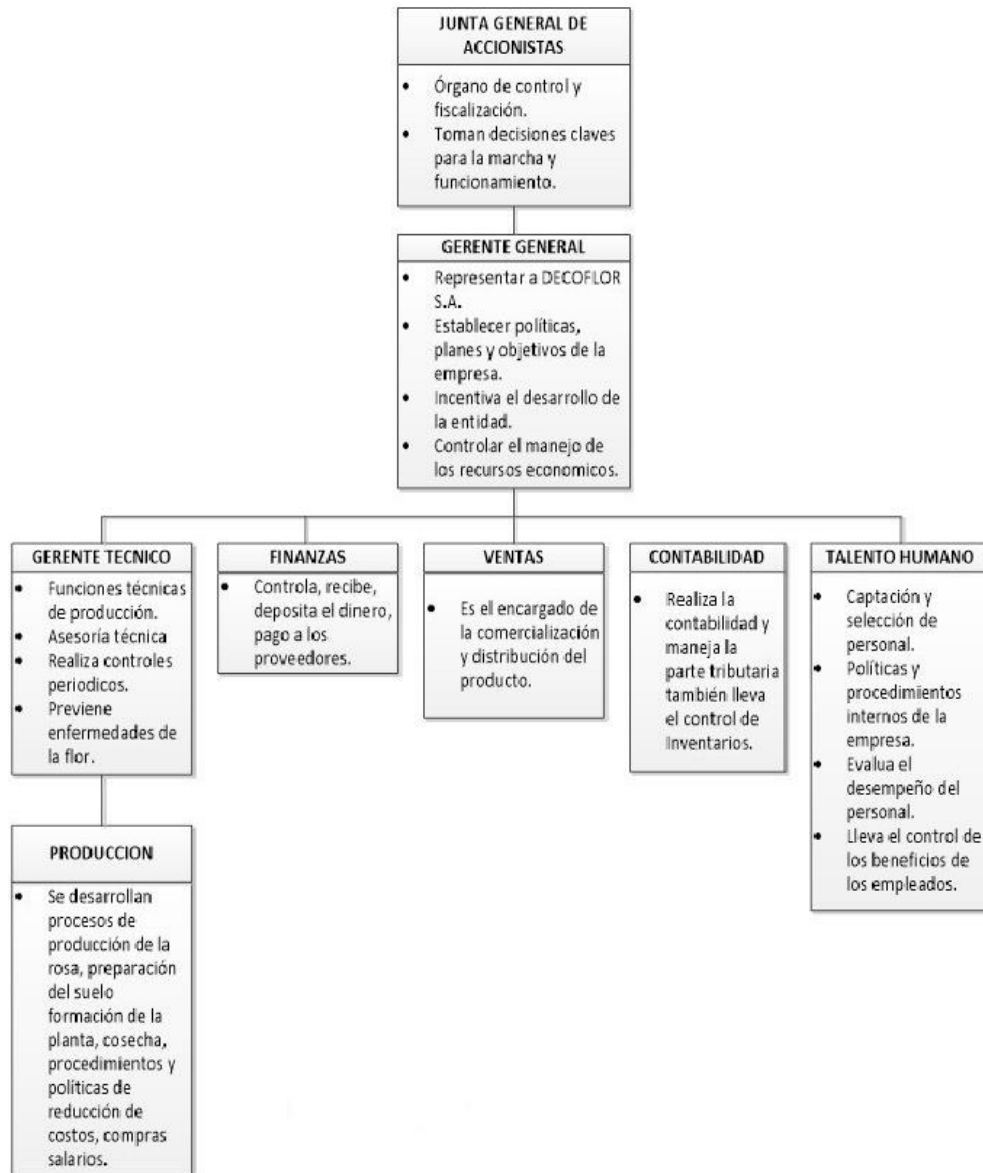
GRÁFICO N° 2.3.
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



Fuente: DECOFLOR S.A
Elaborado por: La Empresa

2.1.8.2. Organigrama Funcional.

GRÁFICO N° 2.4.
ORGANIGRAMA FUNCIONAL



Fuente: DECOFLOR S.A
Elaborado por: La Empresa

2.1.9. Análisis FODA (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas)

CUADRO N° 2.1.

ANÁLISIS FODA

| FORTALEZAS | DEBILIDADES |
|--|---|
| CLIENTES | |
| Satisfacción del cliente por calidad del producto y cumplimiento de normas | Mala comunicación y coordinación de ventas |
| Cantidad productiva y amplia gama de color y variedad | Mal manejo de disponibilidad del producto |
| Conocer gustos y preferencias del cliente | Reducir órdenes por desconocimiento de producto |
| Expansión de Mercado | Carece de publicidad en ventas |
| FINANZAS | |
| Pagos puntual del cliente | Inversiones imprevistas |
| Disponibilidad de Cumplimiento de obligaciones Legales, y Tributarias | Manejo financiero por dependencia o departamento (individual) |
| Disponibilidad de recursos materiales, económicos y humanos. | Descuido y deterioro |
| PROCESOS | |
| Disponibilidad de contrataciones de personal | Inestabilidad por Rotación de Personal inconstante |
| Voz de mando con experiencia | Mala práctica laboral |
| Control permanente y oportuno | Falta de integración y compromiso laboral |
| Empresa sujeta a cambios y mando empresarial comprensivo | Carece de personal responsable y consciente |
| Renovación constante para un desarrollo empresarial | Falta de integración del equipo de trabajo |
| Amplias instalaciones | Mala distribución de áreas de trabajo |
| Disponibilidad de insumos y materiales | Desperdicio inconstante |
| Disponibilidad del personal en el área | Cuellos de botellas y demora cadena de proceso |
| Rotación de funciones | Aumento de riesgos por mala selección de dominio de función |

| CULTIVO | |
|---|--|
| Conocimiento técnico | Mala práctica |
| Disponibilidad de producto químicos y materiales de trabajo | Descuido en uso y mal manejo (pérdida y obsolescencia) |
| Rotación de personal | Personal nuevo no siempre comprometido |
| COMPRAS | |
| Existes Control de Inventarios | Despacho incorrecto de inventarios |
| Buena relación proveedor-empresa | Requerir productos en tiempo inconstante |
| Existencia de un bodeguero o despachador | Falta de capacitación y control al bodeguero o despachador |
| Buena gestión del comprador con su proveedor | Incertidumbre en disponibilidad de nueva compra |
| TÉCNICO MANTENIMIENTO | |
| Existe personal en el área | Falta de prevención y seguridad |
| DESARROLLO CORPORATIVO | |
| Recursos Humanos disponibles para cada área | Mala asignación de funciones y tareas no específicas |
| Gerencia dispuesta a cambio y desarrollo | Mala organización del equipo empresarial |
| Manejo transparente de actividades | Existencia informal de la administración |

| OPORTUNIDADES | AMENAZAS |
|--|--|
| CLIENTES | |
| Nuevos convenios con clientes en el exterior | Ingreso de nuevos competidores en la actividad |
| Incluir Tecnológica | Cambios tecnológicos futuros |
| Oportunidades de Mercado | Descuido en producción y procesos disminuyendo órdenes |
| FINANZAS | |
| Excelente Rendimiento Financiero | Nuevas obligaciones |
| Posibles convenios con instituciones | Mala reputación e imagen |
| PROCESOS | |
| Tecnificar procesos | Costo de avances tecnológicos |
| Incorporar calidad en procesos | Pérdida de credibilidad de clientes ya existentes |

| | |
|--|---|
| Acelerar cambios en procesos | Posibles nuevas inversiones y costos |
| Ampliar infraestructura | Incorporar gente no comprometida |
| Ampliar la cartera de clientes | Descuido de la cadena de proceso |
| Buscar el Mejoramiento Continuo y Certificaciones nacionales e internacionales | Cambios políticos e incumplimientos de normas, leyes u otros a fines. |
| CULTIVO | |
| Capacitaciones externas | Inversiones sin resultado |
| Incentivos de trabajo | Inestabilidad al personal por otra causa |
| Disponibilidad inmediata de personas | Salida de personas con experiencia adquirida, (fuga de talento) |
| Disponibilidad de proveedores | Perder proveedor por incumplimiento |
| COMPRAS | |
| Ampliar cotizaciones | Incumplimiento de deudas |
| Convenios de adquisiciones o compras | Liquidez y solvencia de la empresa |
| Disponibilidad inmediata de recursos | Costo, inversión y manejo del recurso |
| Amplia Gestión Empresarial | Competencia en precio de lo cotizado |
| Investigación y Desarrollo de Mercado | No preservación del mercado en captura |
| TÉCNICO MANTENIMIENTO | |
| Cuidar y preservar recursos | Descuido en Seguridad Industrial e Higiene de Trabajo |
| DESARROLLO CORPORATIVO | |
| Reconocimiento de la empresa | Carencia de liderazgo administrativo |
| Marketing y Ventas | Irregularidad del impulso de venta y proceso de marketing |
| Posible incorporación de transporte de carga propio | Incorporar nuevas normativas |

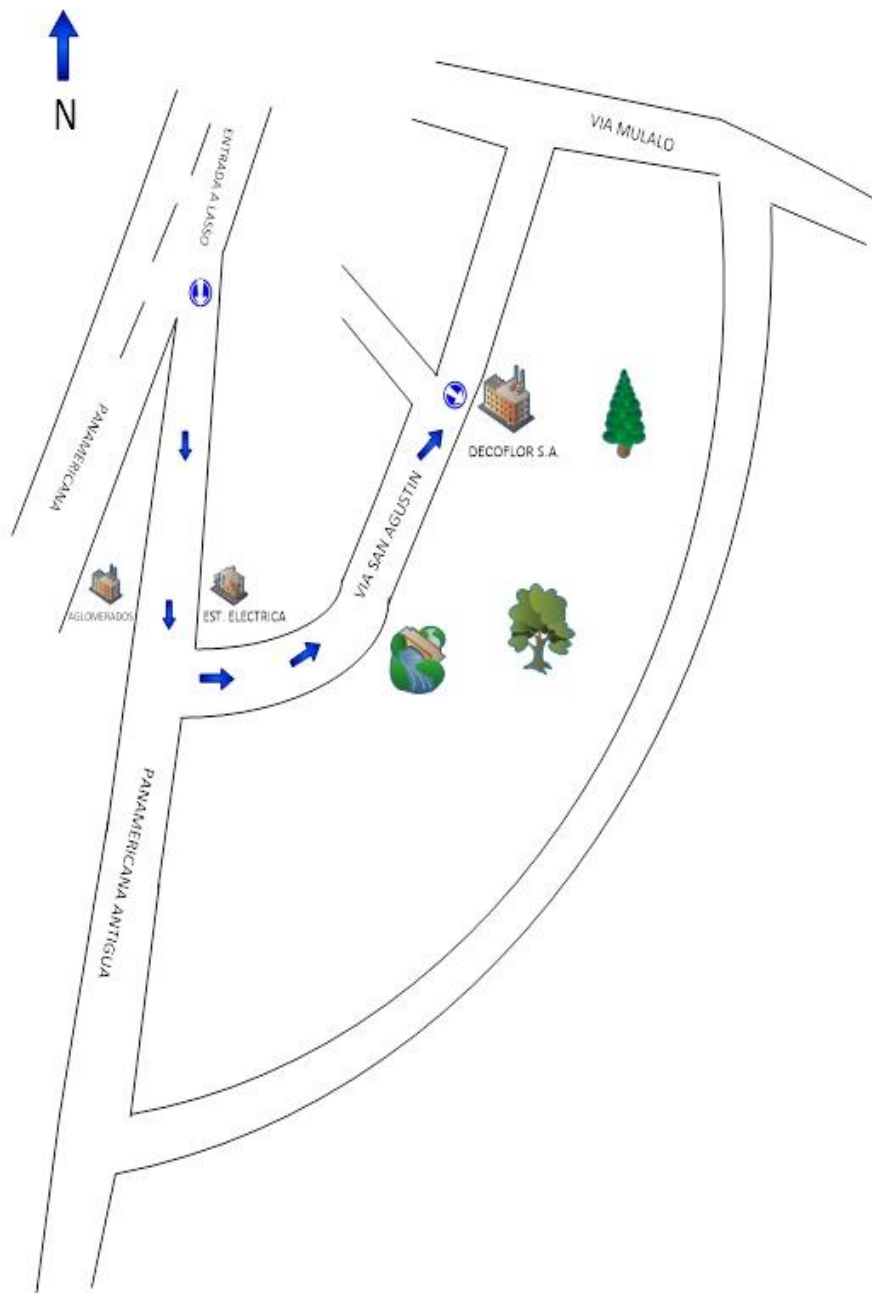
Fuente: "DECOFLOR" S.A

Elaborado por: HEREDIA, Denisse

2.1.10. Planimetría de Ubicación de la Empresa DECOFLOR S.A.

GRÁFICO N° 2.5.
CROQUIS DE LA EMPRESA

CROQUIS UBICACIÓN DECOFLOR S.A.



Fuente: DECOFLOR S.A.
Elaborado por: La Empresa

2.2. Diseño Metodológico

2.2.1. Tipo de Investigación

Para la ejecución del estudio se utilizó los siguientes tipos de investigación:

Investigación Descriptiva.

La investigadora lo adoptó porque permitió medir, evaluar, comprender, describir, analizar e interpretar la situación actual de la Empresa Flores de Decoración “DECOFLOR” S.A., en la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, km 2 ½ vía San Agustín, este tipo de información proporcionó la información contable-financiera para determinar el cumplimiento de las obligaciones.

2.2.2. Metodología

Para la implementación de las NIIF FULL (Normas Internacionales de Información Financiera Completas) en la Empresa Flores de Decoración “DECOFLOR” S.A., en la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, Sector Lasso, estuvo basada en la recopilación de datos, y fue útil para la obtención y estructuración de información, para que el presente proyecto alcance los objetivos planteados.

Para Implementar Normas Internacionales de Información Financiera Completas se consideró:

El conocimiento previo de las operaciones, diagnóstico preliminar, capacitaciones, evaluaciones de procesos contables-financieros, aceptación y aprobación de ajustes u otros, conversión inicial de estados financieros, implementación al período, Estados Financieros bajo NIIF y cambios en las estimaciones contables o registros erróneos.

2.2.3. Unidad de Estudio

2.2.3.1. Población y Muestra.

La muestra está integrada por miembros del área administrativa por su relación directa en la ejecución del proyecto, distribuida a continuación:

CUADRO N° 2.2.
POBLACIÓN Y MUESTRA

| Dependencia | Número | Técnica |
|----------------------|---------------|----------------|
| Junta de Accionistas | 5 | Entrevista |
| Contador | 1 | |
| Administrativos | 4 | Encuesta |
| Total | 10 | |

Fuente: La Empresa
Elaborado por: HEREDIA, Denisse

2.2.4. Métodos y Técnicas a ser empleadas

Los métodos y técnicas utilizados para la recopilación de datos en la investigación fueron:

Método Inductivo.

Utilizado en el análisis de fuentes y contenidos teóricos acerca de la propuesta y su posible incidencia en el proceso de investigación e indagación de fuentes de investigación y desarrollo de la propuesta a nivel empresa, con énfasis en su información contable-financiera.

Método Deductivo.

Fue elemental en el análisis de la situación actual de la empresa tanto a nivel administrativo-empresarial como contable-financiero, permitiendo la recolección de información con fiabilidad y factibilidad para la ejecución de la propuesta en todo su ámbito.

Método Analítico.

Se logró obtener un análisis de actividades de gestión administrativa y financiera en varias etapas del desarrollo de la implementación.

Método Semántico.

Permitió evaluar y reunir de modo global las actividades ejecutadas en dicha dirección para analizar la situación contable-financiera de la empresa.

2.2.5. Técnicas

Se utilizó fichas de Observación Documental, Entrevista y Encuesta.

Observación.

Permitió observar procesos, procedimientos y políticas del fenómeno, tomar información y registrarla para su posterior análisis, como:

- Las condiciones actuales y determinar los posibles cambios mediante la adopción NIIF.
- Se entendió el manejo contable-financiero
- Permitió emitir los parámetros de Control Interno para el posterior manejo bajo NIIF.

- Se pudo emitir políticas cambiarias sobre el manejo de información en general depurando procesos y sistematizando procedimientos.

Una vez definido lo requerido en esta técnica, la Investigadora desarrolló la ejecución de la propuesta y demostró la factibilidad, que a su vez fue de interés relevante para la empresa ya que se logró su conversión y desarrollo total.

Observación Documental.

Facilitó la recolección de la información y los datos fueron considerados como constatación indirecta de la investigación. Esta técnica ayudó a obtener información documentada acerca de los hechos que se han suscitado en el lugar a investigar y fue utilizada en el segundo capítulo de la tesis de la manera siguiente:

- **Estados Financieros:** Información contable - financiera correspondiente al período 2012 en sus Estados Financieros.
- **Políticas:** Verificar su existencia y los posibles cambios basados en NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera).
- **Manuales:** Verificar su existencia y en caso de no haber, proponer políticas para una mejor organización, manejo adecuado y oportuno de actividades internas.
- **Documentos de Control Interno:** Verificar su existencia y uso, para el manejo oportuno y control interno adecuados al tipo de actividades cotidianas.

Para la Observación Documental se utilizó una Ficha Modelo: (***Ver Anexo N° 1***)

Entrevista.

Se aplicó la entrevista a 5 personas que conforman la Junta de Accionistas, integrada por el Gerente General y a un miembro del Área Administrativa el

Contador de la empresa, sumando en total 6 personas quienes cuyos criterios, brindan mejor enfoque a la factibilidad de la ejecución de la propuesta.

Encuesta

Se aplicó al Personal Administrativo integrado por el Jefe de Ventas, Jefe de Compras y manejo de inventario, Jefe de Recursos Humanos y Asistente Contable, ya que tiene relación directa con el proyecto de implementación de las normas, siendo un total de 4 personas.

2.2.6. Análisis e Interpretación de Resultados

2.2.6.1. Análisis e Interpretación de las Fichas de Observación.

**CUADRO N° 2.3.
DEPARTAMENTO DE COMPRAS**

| Fuente: Jefe de Compras | | | | |
|---|--|--------------------|-----------|---|
| Fecha: martes, 10 de diciembre de 2013 | | | | |
| DOCUMENTO | UTILIDAD O USO | OBSERVACIÓN | | COMENTARIOS |
| | | SI | NO | |
| Facturas de Adquisición | Emite el proveedor por c/adquisición o compra | X | | Llegan Facturas después del consumo. |
| Notas de Requisición | Emite c/supervisor de área solicitando materiales | X | | Presentan en cualquier momento |
| Retenciones (Contribuyente Especial) | Emite el comprador o proveedor por adquisiciones indistintamente | X | | Relacionadas al dpto. |
| Fichas de Proveedores | Información de proveedores que tienen relación con la empresa | X | | Cotizando precios para nuevas adquisiciones |
| Registros de Compras | Detalle de la compra, en cantidad, Costo Unitario. y Total de la compra | X | | Cumplimiento óptimo |
| Proformas | Cotizaciones emitidas por proveedores existentes o futuros en cuanto a materiales u otros. | X | | Inconsistencia en condiciones o disponibilidad de pago |
| Registro de Costos | Costos invertidos en c/área de producción o variedades | x | | No son emitidos a gerencia a tiempo, no se conoce costos al día |
| Registro de Requisiciones | Detalle de nuevas compras o nuevos productos | X | | Sin disponibilidad de pago en efectivo |

| | | | | |
|------------------------------------|--|---|--|---|
| Notas Contables de Inventarios | Cantidades de material, insumos o productos, costos y valores de inventarios | X | | Ingreso de datos en el Sistema Florisof |
| Ingresos de Inventarios | Cantidades de material, insumos o productos, costos y valores de inventarios | X | | Ingreso de datos en el Sistema Florisof |
| Egresos de Inventarios | Cantidades de material, insumos o productos, costos y valores de inventarios | X | | Ingreso de datos en el Sistema Florisof |
| Recibos por venta de Flor Nacional | Flor que por sus causas no se exportaron | X | | Función ejecutada por la persona encargada de Compras |
| Cheques | Pagos a proveedores por adquisiciones | X | | Emitidos por el comprador en períodos distintos |

Fuente: La Empresa
Elaborado por: HEREDIA, Denisse

CUADRO N° 2.4.
DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS

| Fuente: Auxiliar de Bodega | | | | |
|---|--|-------------|----|-------------|
| Fecha: martes, 10 de diciembre de 2013 | | | | |
| DOCUMENTO | UTILIDAD O USO | OBSERVACIÓN | | COMENTARIOS |
| | | SI | NO | |
| Hojas de Salida de Inventarios | Registra el producto, insumo, material u otros a despachar | X | | |
| Registro Manual de Existencias | Disponibilidad de recursos | X | | |

Fuente: La Empresa
Elaborado por: HEREDIA, Denisse

CUADRO N° 2.5.
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

Fuente: Contador y Auxiliar Contable
Fecha: martes, 10 de diciembre de 2013

| DOCUMENTO | UTILIDAD O USO | OBSERVACIÓN | | COMENTARIOS |
|-------------|--|-------------|----|-------------------------------------|
| | | SI | NO | |
| Cheques | Pagos efectuados por el dpto. | | | |
| Retenciones | Emitidas por adquisiciones o como adquirente | x | | Por concepto relacionado a su dpto. |

| | | | | |
|---------------------------|--|---|--|-------------------------------|
| Recibos | Visitas de turistas, desembolsos de dinero, y otros. | X | | |
| Notas Contables generales | Registro de actividades unificadas | X | | No se registra cuando ocurren |

Fuente: La Empresa

Elaborado por: HEREDIA, Denisse

CUADRO N° 2.6.

DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS

Fuente: Jefe de Recursos Humanos

Fecha: martes, 10 de diciembre de 2013

| DOCUMENTO | UTILIDAD O USO | OBSERVACIÓN | | COMENTARIOS |
|-----------------------------|---|-------------|----|--------------------------|
| | | SI | NO | |
| Ficha de Ingreso | Datos personales del personal | x | | A veces omitido |
| Documentos del empleado | C.I., Servicios Básicos para apertura de cuentas de banco | x | | No obligatorio |
| Avisos de Entrada IEES | Aviso al IEES por nueva contratación | x | | No tienen todos |
| Avisos de Salida IEES | Aviso al IEES por salida del empleado | x | | No tienen todos |
| Rol Mensual | Registro de Pago mensual aceptado por el empleado | x | | Algunos roles sin firmas |
| Hoja de Registro de Comedor | Cantidad de personas que comen en la empresa diario | x | | A veces |
| Ficha de Renuncias | Renuncia del empleado | x | | Opcionales e irregulares |
| Fichas de Permiso | Cuando el empleado requiere permisos | x | | Cumplimiento óptimo |
| Tiquetes | Entregados al personal a diario | x | | Pérdida de los mismos |
| Contratos | Contratos no legalizados | x | | |

Fuente: La Empresa

Elaborado por: HEREDIA, Denisse

Interpretación de las Fichas de Observación

Según las fichas de observación obtenidas por cada departamento se definieron que no existe interacción oportuna entre departamentos tanto en conjugación de

funciones como en emisión de información, por lo tanto en cierto momento se dificulta el proceso de transmisión de datos sea cual fuere la necesidad. Es así, que cada uno de ellos presenta dificultad interna, no controlada y con probabilidad de errores altos y significativos.

2.2.6.2. Análisis e Interpretación de las Entrevistas.

ACCIONISTA N° 1

Dirigida a: Santiago Pontón **Fecha:** 12 de Diciembre del 2013 **Hora:** 10h00

1. ¿Cómo considera Ud., la situación actual del manejo contable-financiero de la empresa y la actividad empresarial existente?

“Considero que la situación se lleva de manera responsable pero existe obligaciones pendientes a que en la administración anterior existía incumplimiento de ellas, y actualmente eso impide el manejo normal de la finca.”

2. ¿Cómo cree Ud., que podría manejarse la información contable-financiera de la empresa?

“Debería manejarse de manera puntual y sus pagos actuales o pendientes deben ser a tiempo, ya su incumplimiento traería consigo nuevas obligaciones o recargos al monto de las deudas u obligaciones incurriendo en multas, sanciones u otros, que a su vez implicaría desembolsos de dinero mayores a los ya existentes como deuda original.”

3. ¿Conoce o ha escuchado Ud., acerca de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera)?. Si su respuesta es sí, ¿Qué conoce al respecto?

SI (x)
NO ()

“Sí, sé que las NIIF se denominan (Normas Internacionales de Información Financiera) y su objetivo es estandarizar a nivel internacional la información contable-financiera”

4. ¿Estaría Ud., de acuerdo en la Implementación de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) en la empresa? ¿Por qué?

“Sí, ya que es una Norma Internacional de Información Financiera estandarizada para que pueda interpretarse dentro y fuera del país.

5.1. ¿Cree Ud., que la Implementación de dichas Normas aportará al desarrollo de la empresa?

“Sí, ya que es una Norma Internacional que permitirá en tiempos futuros estrechar relaciones con otros países aportando en negociaciones, y porque actualmente constituye ya una obligación que toda empresa dentro de sus condiciones debe cumplir.”

5.2. ¿Considera Ud., que la Adopción de NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) por primera vez resultaría costoso, o a su vez será inversión económica y empresarial?

“Sí, yo la considero un costo que no está presupuestado para realizarlo, y a su vez lo considero una inversión por cuanto como empresa me permitiría estandarizar mi información al crear nuevas negociaciones ya sea a nivel país o en el exterior”

5.3. ¿Cree Ud., que al Implementar NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), la empresa incurriera en una transformación total y qué beneficios cree Ud., que puede traer consigo?

“Sí, incurrirá en una transformación, pero no total porque el unificar la información contable-financiera y cumplir mis obligaciones, no involucra mi cadena de procesos ni otros aspectos que conforman la empresa.”

5.4. ¿Cree que de no ser obligatorio, la empresa optaría por implementar estas Normas?

“No, porque actualmente nuestra empresa no se encuentra apta para incurrir en el proceso por cuestiones y obligaciones anteriores que al momento se van corrigiendo, que a medida que pasa el tiempo van reduciendo capital para cubrirlas.”

5.5. ¿Está Ud., de acuerdo en que éstas Normas hayan sido adoptadas en nuestro país?

“Sí, pero el éxito sería que ello constituya una decisión voluntaria o de libre albedrío de la empresa, más no una decisión bajo resolución a cierto período de tiempo impuesto que obligue a cumplirla.”

ACCIONISTA N° 2

Dirigida a: Andrés Pontón **Fecha:** 12 de Diciembre del 2013 **Hora:** 11h00

1. ¿Cómo considera Ud., la situación actual del manejo contable-financiero de la empresa y la actividad empresarial existente?

“Es un control bueno pero no totalmente eficiente ya que sus Estados Financieros deberían ser concretos y no contener rodeos, sin embargo, los estados que manejamos sirven como referencia a conocer nuestra situación pero no concretan una realidad en su conjunto.”

2. ¿Cómo cree Ud., que podría manejarse la información contable-financiera de la empresa?

“Deben ser concretos y concisos, obviamente evitando llevar doble contabilidad, pero desde luego debe existir la información contable.-financiera al día y de surgir inconsistencias, corregirlas el momento que ocurren.”

3. ¿Conoce o ha escuchado Ud., acerca de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera)? Si su respuesta es sí, ¿Qué conoce al respecto?

SI (x)
NO ()

“Sí, las NIIF son (Normas Internacionales de Información Financiera) que estandarizan la información contable-financiera a nivel internacional y existen más instrumentos financieros a manejar y revelar o presentar.”

4. ¿Estaría Ud., de acuerdo en la Implementación de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) en la empresa? ¿Por qué?

“Sí, estoy de acuerdo en su implementación ya que cada instrumentos financiero presenta información que al momento en la empresa no se manejan puesto que los existentes son solo dos, Balance General y Estado de Resultados, que a mi criterio no brinda información que requiero al momento.”

5.1. ¿Cree Ud., que la Implementación de dichas Normas aportará al desarrollo de la empresa?

“Caro que aporta al desarrollo, y a su vez permite la toma de decisiones futuras una vez conocida la situación financiera.”

5.2. ¿Considera Ud., que la Adopción de NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) por primera vez resultaría costoso, o a su vez será inversión económica y empresarial?

“A mi parecer no es costoso para lo que aportaría en un futuro al obtener o evidencia resultados con su implementación o adopción, por tanto es una inversión que permite ver su factibilidad a tiempo futuro siempre y cuando exista el control adecuado y aporte empresarial total.”

5.3. ¿Cree Ud., que al Implementar NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), empresa incurriera en una transformación total y qué beneficios cree Ud., que puede traer consigo?

“Sí, hay transformación pero no es total porque existe normas que se regulan y otras que varían de acuerdo al movimiento actividad económica.
En tanto el beneficio que traerá consigo es una información detallada en más Estados Financieros, acerca de la situación de la empresa en cada movimiento.”

5.4. ¿Cree que de no ser obligatorio, la empresa optaría por implementar estas Normas?

“Sí, las implementaríamos siempre y cuando no fuere en un tiempo tan corto como el que atravesamos, puesto que su adopción como empresa, permitiría una mejor relación con nuestros clientes al presentar en futuras negociaciones nuestros resultados en acuerdos.”

5.5. ¿Está Ud., de acuerdo en que éstas Normas hayan sido adoptadas en nuestro país?

“Sí, es bueno que exista su adopción en el país, porque ello indica que alcanzamos un nivel igualitario y de superioridad al no pertenecer a un país subdesarrollado, ya que estamos procurando su avance de cualquier manera.”

ACCIONISTA N° 3

Dirigida a: Lizandro Pontón **Fecha:** 12 de Diciembre del 2013 **Hora:** 11h00

1. Cómo considera Ud., la situación actual del manejo contable-financiero de la empresa y la actividad empresarial existente?

“Estoy un tanto de acuerdo en su manejo, pero sé que no es adecuado y la información hasta cierto punto puede presentar inconsistencias, ya que no está sujeto a un control total que muestre la fiabilidad de sus Estados Financieros.”

2. ¿Cómo cree Ud., que podría manejarse la información contable-financiera de la empresa?

“Debería manejarse modo puntual, que brinde certeza de los resultados o situaciones económico financieras existentes en la empresa, que permita la toma de decisiones oportunas y adecuadas procurando a toda costa el cuidado y preservación de capitales.”

3. ¿Conoce o ha escuchado Ud., acerca de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera)? Si su respuesta es sí, ¿Qué conoce al respecto?

SI (x)

NO ()

“Sí, sé que las NIIF son las Normas Internacionales de Información Financiera y que su adopción traería consigo un aporte a la empresa, luego de una conversión de su información”

4. ¿Estaría Ud., de acuerdo en la Implementación de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) en la empresa? ¿Por qué?

“Claro, pero cuando nuestra empresa se considere totalmente apta para hacerlo, porque al momento aceptamos que se efectúe porque ya constituye una obligación pendiente.”

5.1. ¿Cree Ud., que la Implementación de dichas Normas aportará al desarrollo de la empresa?

“Sí, porque es una Norma Internacional que me sería favorable siempre y cuando su adopción en la empresa sea aplicable y se siga en el campo contable-financiero.”

5.2. ¿Considera Ud., que la Adopción de NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) por primera vez resultaría costoso, o a su vez será inversión económica y empresarial?

“Bueno, yo la considero costoso porque la situación o condición de la empresa para su adopción no era oportuna, y una inversión porque pretende brindar a la empresa su desarrollo en procesos contable-financieros y su adecuada revelación o presentación.”

5.3. ¿Cree Ud., que al Implementar NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), la empresa incurriera en una transformación total y qué beneficios cree Ud., que puede traer consigo?

“Transformación total no, porque la empresa requiere de otros procesos o planes de mejora a nivel general, pero sin embargo constituye un paso a su buen manejo.”

5.4. ¿Cree que de no ser obligatorio, la empresa optaría por implementar estas Normas?

“Sí, porque lo que se pretende es un mejoramiento continuo en todo aquello que sea posible y más aún si ésta lo requiere, y así nuestra información contable-financiera viene a ser un punto fuerte para mejoras de aspectos requeridos, ya que las mejoras existirán si existen recursos.”

5.5. ¿Está Ud., de acuerdo en que éstas Normas hayan sido adoptadas en nuestro país?

“Sí, pero no deben ser obligatorias sino iniciativas de empresas que requieran adoptarlas para mejorar, porque si ahora es una obligación no garantiza que su cumplimiento”

ACCIONISTA N° 4

Dirigida a: Lizandro Pontón L. **Fecha:** 12 de Diciembre del 2013 **Hora:** 16h00

1. ¿Cómo considera Ud., la situación actual del manejo contable-financiero de la empresa y la actividad empresarial existente?

“Considero que la situación en la empresa va mejorando a medida que pasa el tiempo, porque la situación actual es mucho mejor que el período transversal ocurrido en tiempos atrás, que sin embargo, no es oportuna y totalmente confiable pero que se torna interpretable en cierta manera.”

2. ¿Cómo cree Ud., que podría manejarse la información contable-financiera de la empresa?

“Debe manejarse de modo tal que exista y que su corrección o inconsistencia se note en todo momento y no sea necesario esperar que el tiempo (fin de mes) llegue para saber que debí hacer para que no ocurriera.”

3. ¿Conoce o ha escuchado Ud., acerca de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera)? Si su respuesta es sí, ¿Qué conoce al respecto?

SI ()
NO (x)

“No sé a ciencia cierta qué es exactamente, pero si lo escuché y puede servir en nuestra empresa para consolidar la información.”

4. ¿Estaría Ud., de acuerdo en la Implementación de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) en la empresa? ¿Por qué?

“Siempre y cuando su inversión me garantice su seguimiento para el cumplimiento de lo que pretenda o tenga como objetivo aquellas normas, mejorando nuestra empresa.”

5.1. ¿Cree Ud., que la Implementación de dichas Normas aportará al desarrollo de la empresa?

“Diría que sí, y si es una propuesta significa que lograría mejorarla en todo aspecto pero, sin embargo, me gustaría saber más al respecto para poder opinar.”

5.2. ¿Considera Ud., que la Adopción de NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) por primera vez resultaría costoso, o a su vez será inversión económica y empresarial?

“Será costoso por su cambio a nivel empresarial en relación a un cambio de mentalidad y forma de trabajo, y una inversión porque conllevaría a optimizar o uniformar la información supongo.”

5.3. ¿Cree Ud., que al Implementar NIIF (Normas Internacionales de Información), la empresa incurriera en una transformación total y qué beneficios cree Ud., que puede traer consigo?

“Total no sería porque sé que nuestra empresa requiere transformaciones que no sólo involucran el aspecto contable, pero sí transformaría esa área procurando malas interpretaciones.”

5.4. ¿Cree que de no ser obligatorio, la empresa optaría por implementar estas Normas?

“Sé que es obligatorio y nuestra empresa debe aceptar su adopción pero de no serlo sé que, No lo haríamos, porque puede ser el caso de que la empresa opte por otras formas, no necesariamente sería esta.”

5.5. ¿Está Ud., de acuerdo en que éstas Normas hayan sido adoptadas en nuestro país?

“En gran medida sí, porque como país nos puede permitir desarrollar nuevas cosas, pero al aplicarlas como obligatorias no nos garantiza como país el querer ser mejores y desarrollarnos ante los demás.”

ACCIONISTA N° 5: GERENTE GENERAL

Dirigida a: Diego Pontón **Fecha:** 12 de Diciembre del 2013 **Hora:** 13h00

1. ¿Cómo considera Ud., la situación actual del manejo contable-financiero de la empresa y la actividad empresarial existente?

“Desde mi punto de vista no es adecuada mucho menos confiable pero que sin embargo, constituye en la empresa la realidad, no porque no exista personas aptas en su manejo, sino más bien, la transición que atravesamos como empresa por un cambio en procesos administrativos constituye en sí, el hecho de requerir mejorar la obtención de información contable-financiera y más aún que su revelación sea óptima y confiable.”

2. ¿Cómo cree Ud., que podría manejarse la información contable-financiera de la empresa?

“Debería unificarse la información, ya que al momento se encuentra desintegrada por dependencias o departamentos, y la economía como tal no me garantiza que sea lo que en realidad tengo sería menos o más, y el total de obligaciones pendientes que puede existir o lo que generaría.”

3. ¿Conoce o ha escuchado Ud., acerca de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera)? Si su respuesta es sí, ¿Qué conoce al respecto?

SI (x)
NO ()

“Sí, pero no tengo certeza plena de su importancia, beneficio de empresa conjuntamente y las ventajas o desventajas que tenga su adopción y su incumplimiento u otros.”

4. ¿Estaría Ud., de acuerdo en la Implementación de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) en la empresa? ¿Por qué?

“Sí, estoy de acuerdo en todas aquellas cosas que nuestra empresa requiere, para su mejor funcionamiento, y desarrollo corporativo y empresarial, sin olvidar que nuestro fin siempre es buscar el Mejoramiento Continuo y una ventaja competitiva local y global.”

5.1. ¿Cree Ud., que la Implementación de dichas Normas aportará al desarrollo de la empresa?

“Sí, pues nos posiciona a nivel Internacional al permitir que nuestra información se pueda interpretar dentro y fuera del país. Y que a su vez posiciona a la empresa interna o externamente con situaciones económico-financieras aplicables en todo el mundo.”

5.2. ¿Considera Ud., que la Adopción de NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) por primera vez resultaría costoso, o a su vez será inversión económica y empresarial?

“Sí, como empresa costaría no de modo económico sino personal puesto que constituye un cambio a su vez podría ser completo dependiendo de todo aquello que tenemos que corregir, y es plenamente una inversión porque me generará resultados a futuro no muy lejano sino desde su CUENTA hasta su culminación de adopción.”

5.3. ¿Cree Ud., que al Implementar NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), la empresa incurriera en una transformación total y qué beneficios cree Ud., que puede traer consigo?

“Sí, incurrirá es una transformación que no totaliza todo lo que es la empresa pero que totaliza sí toda aquella situación que requiera por su adopción cambios quizá drásticos porque no se manejaban como debería ser.”

5.4. ¿Cree que de no ser obligatorio, la empresa optaría por implementar estas Normas?

“Sí, en cierto período de tiempo, sin acelerar procesos de conversión, es decir, cuando aquellas cosas que no estaba bien, hayan sido corregidas de modo previo, para que no tome un giro desmesurado por necesidad u obligación como ahora es ya el caso.”

5.5. ¿Está Ud., de acuerdo en que éstas Normas hayan sido adoptadas en nuestro país?

“Sí, pero todo aquello que constituya un mejoramiento o desarrollo a nivel de empresa no debe ser impuesto peor aún obligatorio, ya que no brindará certeza en los resultados emitidos u información que se presenta a la entidad regulatoria, y todos quiénes lo acatamos no siempre garantiza que lo acatemos bien desde el inicio”

CONTADOR

Dirigida a: Dr. David Pavón **Fecha:** 12 de Diciembre del 2013 **Hora:** 18h00

1. ¿Cómo considera Ud., la situación actual del manejo contable-financiero de la empresa y la actividad empresarial existente?

“La situación es mucho mejor comparada con lo que fue en tiempos anteriores, sin embargo no es 100% excelente, porque existe cosas las cuales tenemos que corregir y mejorar, pero a medida que existen alternativas de mejora, se tornará un ambiente sumamente real y el manejo como tal será propio y se encontrará en condiciones óptimas”.

“Dentro del manejo contable-financiero no es favorable pero sirve como lineamiento base al control sobre el giro del negocio”

2. ¿Cómo cree Ud., que podría manejarse la información contable-financiera de la empresa?

“Primero la información debe ser única y manejable por el departamento contable con información de sus dependencias, más la información no debe ser manejada por cada dependencia y emitida a fin de mes a contabilidad, ya que con ello no existe consignación del total de las operaciones, y ello repercute en la actividad diaria de la finca.”

3. ¿Conoce o ha escuchado Ud., acerca de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera)? Si su respuesta es sí, ¿Qué conoce al respecto?

SI (x)
NO ()

“Sí, conozco al respecto y podría decir que no es cosa del otro mundo, pues siempre las hemos utilizado simplemente que ahora estandariza la información al ser más minuciosa en su manejo y solicitar detalle sobre lo expuesto o de la información que se revela como empresa”

4. ¿Estaría Ud., de acuerdo en la Implementación de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) en la empresa? ¿Por qué?

“Sí, estoy de acuerdo pero no debe ser del modo en el cuál se lo tiene que adoptar ahora, pues requiere de tiempo y si bien es cierto que tiempo lo tuvimos pero para las condiciones en las cuales se encontraba la empresa no es apto aun para este proceso, sin embargo, estamos dispuesto a ello, y nos encontramos en el proceso de su adopción.”

5.1. ¿Cree Ud., que la Implementación de dichas Normas aportará al desarrollo de la empresa?

“Sí, a pesar de que no será un desarrollo a nivel general, pero lo será en su información económica, es decir, en su campo contable-financiera, que visto desde otra manera servirá en gran parte a la toma de decisiones actuales o futuras.”

5.2. ¿Considera Ud., que la Adopción de NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) por primera vez resultaría costoso, o a su vez será inversión económica y empresarial?

“Sí, es costoso por cuanto requerimos desde un inicio efectuar el cambio del Sistema actual por aquel que ya se encuentra bajo NIIF, y el proceso de su implementación ha requerido de tiempo y a su vez de especialistas en el tema.”

5.3. ¿Cree Ud., que al Implementar NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), la empresa incurriera en una transformación total y qué beneficios cree Ud., que puede traer consigo?

“Sí, incurrirá es una transformación no total, porque la empresa no es solo información contable.-financiera sino más bien esto sólo transforma parte de lo que en verdad necesita cambiarse.”

5.4. ¿Cree que de no ser obligatorio, la empresa optaría por implementar estas Normas?

“Sí, pero no ahora pues requiere de inversión que al momento sería costosa, pero que brindará resultados actuales y futuros mientras exista un cambio de mentalidad y manejo de actividades u otros relacionados.”

5.5. ¿Está Ud., de acuerdo en que éstas Normas hayan sido adoptadas en nuestro país?

“Sí, su adopción es excelente pero ello no implica que debió ser obligatorio para cambiar nuestra forma en la obtención contable-financiera”

Análisis e Interpretación de las Entrevistas

Mediante la aplicación de las entrevistas se pudo entender que la empresa se encuentra ante la necesidad de estandarizar su información, por tanto es factible y viable la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera ya que su procedimiento fuera de representar un valor económico como medio de inversión, contribuiría al mejoramiento del manejo de las actividades cotidianas en relación al aspecto contable-financiero por la forma de obtener, evidenciar y revelar sus primeros estados financieros bajo la normativa contemplados en la NIC 1.

Los entrevistados concuerdan que su adopción viene a ser un tanto precipitado por cuanto no se encontró apta de acoger dichas normas a la fecha propuesta por el ente regulador de empresas o compañías, al establecerse un cronograma de transiciones y adopciones dentro del país, pero sin embargo, es un proceso de conversión general, que aportó al cambio de una cultura organizacional y de aspecto contable.

No hay oposición ni resistencia al proceso, ya que se constituye con el tiempo en una parte obligatoria para el manejo de las actividades o giro del negocio, por tanto ve la necesidad de capacitar y adaptar al personal involucrado al nuevo manejo de procesos o procedimientos contables-financieros.

2.2.6.3. Análisis e Interpretación de las Encuestas.

1. ¿Conoce o ha escuchado alguna vez sobre las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera)?

CUADRO N° 2.7.1.

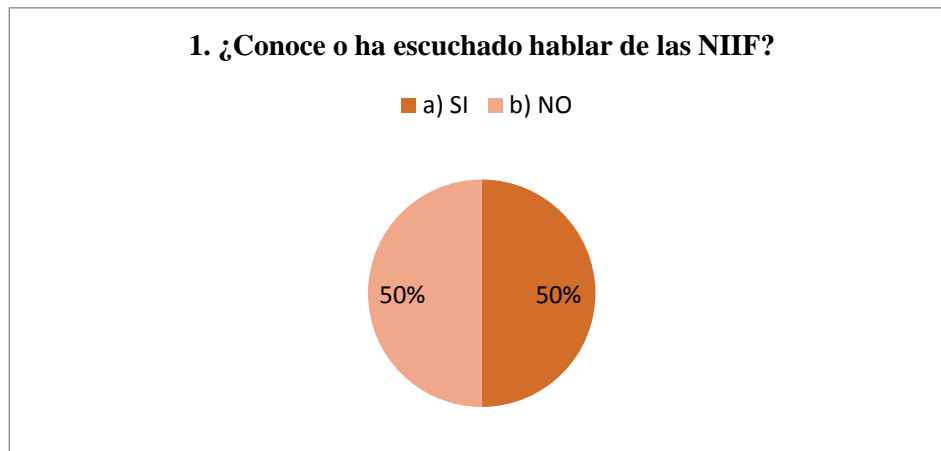
CONOCE ACERCA DE LAS NIIF

| Respuesta | Frecuencia | Total % |
|------------------|-------------------|----------------|
| a) SI | 2 | 50 |
| b) NO | 2 | 50 |
| TOTAL | 4 | 100 |

Fuente: "DECOFLOR" S.A
Elaborado por: HEREDIA, Denisse

GRÁFICO N° 2.6.1.

CONOCE ACERCA DE LAS NIIF



Fuente: "DECOFLOR" S.A
Elaborado por: HEREDIA, Denisse

INTERPRETACIÓN

De las 4 personas del Área Administrativa, el 50% conoce las NIIF, mientras el otro 50% ha escuchado pero no sabe que procedimientos implica manejarlas al adoptarlas en su medio de trabajo.

2. ¿Cree Ud., que las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) le permitan desarrollar y organizar de mejor manera su trabajo al emitir información?

CUADRO N° 2.7.2.

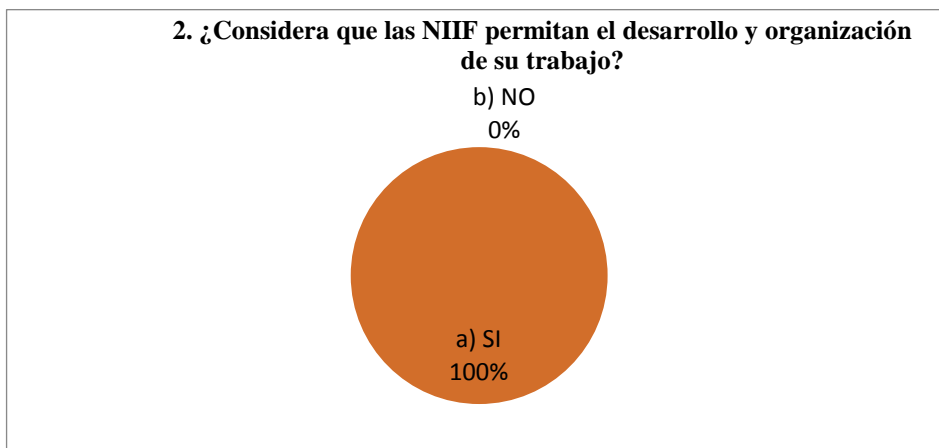
DESARROLLO Y ORGANIZACIÓN DE SU TRABAJO

| Respuesta | Frecuencia | Total % |
|--------------|------------|------------|
| a) SI | 4 | 100 |
| b) NO | 0 | 0 |
| TOTAL | 4 | 100 |

Fuente: "DECOFLOR" S.A
Elaborado por: HEREDIA, Denisse

GRÁFICO N° 2.6.2.

DESARROLLO Y ORGANIZACIÓN DE SU TRABAJO



Fuente: "DECOFLOR" S.A
Elaborado por: HEREDIA, Denisse

INTERPRETACIÓN

De las 4 personas que representan el 100%, todas consideran que las NIIF les permitirá desarrollar y organizar de mejor manera su trabajo al emitir información, ya que al momento existe inconsistencia en ella, y su transmisión radica en una cadena de inconvenientes previos y próximos a su emisión.

3. ¿Estaría Ud., de acuerdo en la Implementación de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera)?

CUADRO N° 2.7.3.

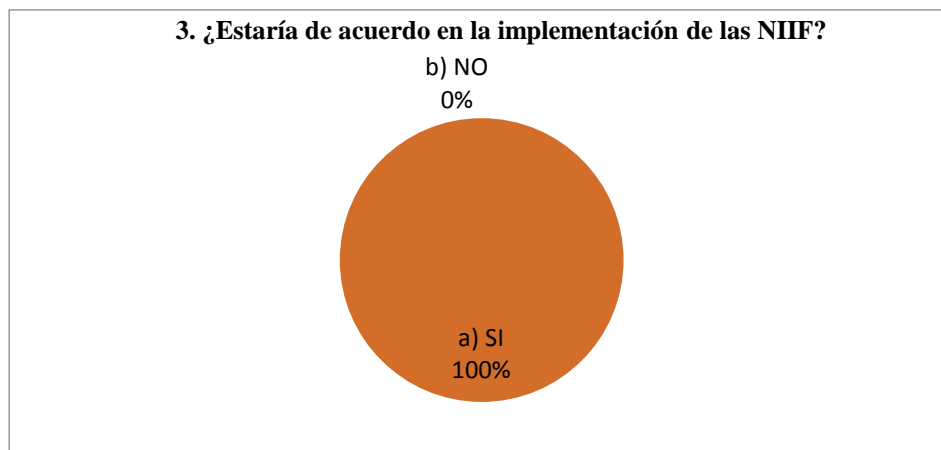
IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF

| Respuesta | Frecuencia | Total % |
|--------------|------------|------------|
| a) SI | 4 | 100 |
| b) NO | 0 | 0 |
| TOTAL | 4 | 100 |

Fuente: "DECOFLOR" S.A
Elaborado por: HEREDIA, Denisse

GRÁFICO N° 2.6.3

IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF



Fuente: "DECOFLOR" S.A
Elaborado por: HEREDIA, Denisse

INTERPRETACIÓN

Las 4 personas que representan el 100%, sí están de acuerdo en la implementación, pues consideran que todo método, manera o forma que corrija las dificultades actuales, procurará al máximo la consolidación y uniformidad de información que interactúa para la toma de decisiones tanto actuales como futuras basadas en argumentos confiables y mantener proyección de largo alcance.

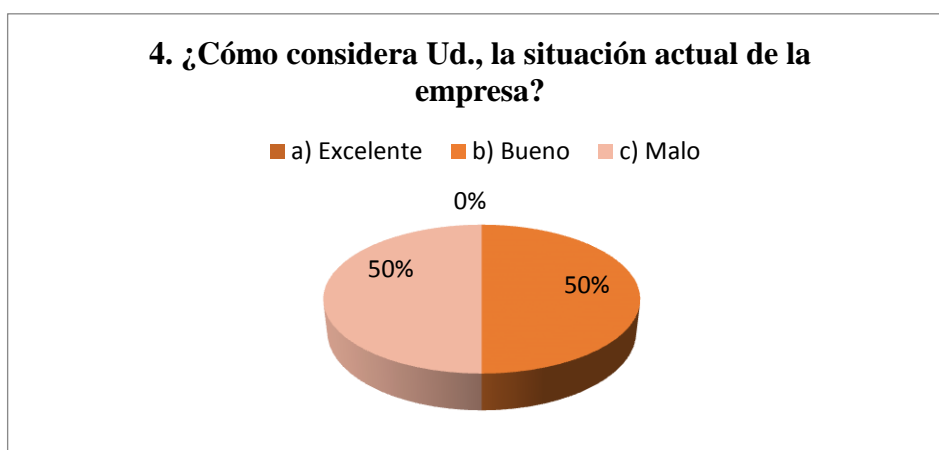
4. ¿Cómo considera Ud., la situación actual de la empresa?

CUADRO N° 2.7.4.
SITUACIÓN ACTUAL

| Respuesta | Frecuencia | Total % |
|--------------|------------|------------|
| a) Excelente | 0 | 0 |
| b) Bueno | 2 | 50 |
| c) Malo | 2 | 50 |
| TOTAL | 4 | 100 |

Fuente: "DECOFLOR" S.A
Elaborado por: HEREDIA, Denisse

GRÁFICO N° 2.6.4.
SITUACIÓN ACTUAL



Fuente: "DECOFLOR" S.A
Elaborado por: HEREDIA, Denisse

INTERPRETACIÓN

De las 4 personas que representan el 100%, un 50% respondió que la situación actual es buena, ya que existe fuente de trabajo pero no en condición óptima, mientras el 50% restante dice ser mala, porque pese a existir trabajo crea inestabilidad e inconformidad por situaciones no previstas y sin probabilidad de corrección o decisión oportuna, adecuada y confiable.

5. ¿Con qué nivel calificaría Ud., a la empresa, en cuanto a su organización y forma de administración?

CUADRO N° 2.7.5.

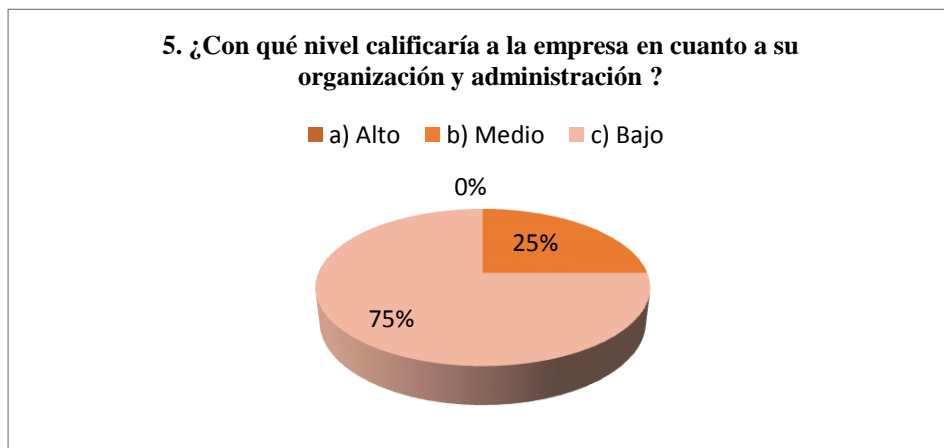
ORGANIZACIÓN Y FORMA DE ADMINISTRACIÓN

| Respuesta | Frecuencia | Total % |
|--------------|------------|------------|
| a) Alto | 0 | 0 |
| b) Medio | 1 | 25 |
| c) Bajo | 3 | 75 |
| TOTAL | 4 | 100 |

Fuente: "DECOFLOR" S.A
Elaborado por: HEREDIA, Denisse

GRÁFICO N° 2.6.5.

ORGANIZACIÓN Y FORMA DE ADMINISTRACIÓN



Fuente: "DECOFLOR" S.A
Elaborado por: HEREDIA, Denisse

INTERPRETACIÓN

De las 4 personas que representan el 100%, el 25% considera su organización y forma de administración en un nivel medio, ya que permite tomar decisiones al momento, y no siempre son las oportunas, mientras el 75% restante la considera baja, porque si la organización y administración no se corrige, ninguna dependencia lo hará pues sus mandos ejecutivos y medios no tienen claras sus funciones, varias decisiones sin considerar y soluciones sin seguimiento o evaluación de cumplimiento.

6. ¿Considera Ud., que las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) conlleva a la empresa a una conversión o transformación?

CUADRO N° 2.7.6.

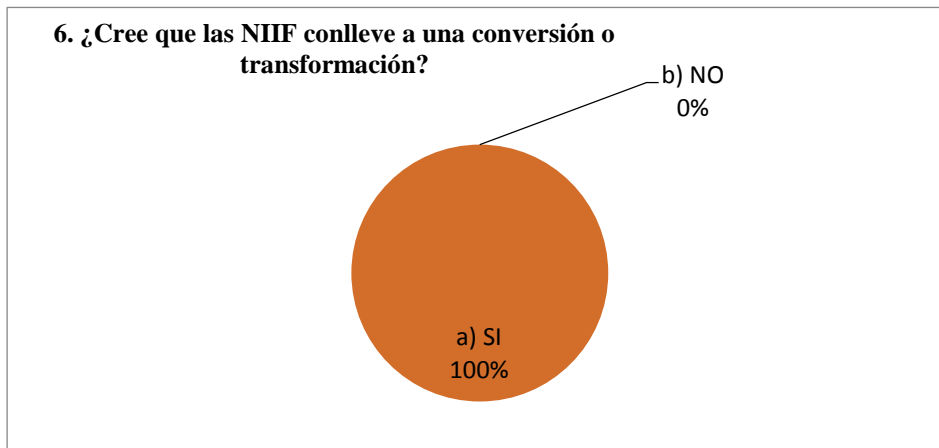
CONVERSIÓN O TRANSFORMACIÓN

| Respuesta | Frecuencia | Total % |
|--------------|------------|------------|
| a) SI | 4 | 100 |
| b) NO | 0 | 0 |
| TOTAL | 4 | 100 |

Fuente: "DECOFLOR" S.A
Elaborado por: HEREDIA, Denisse

GRÁFICO N° 2.6.6.

CONVERSIÓN O TRANSFORMACIÓN



Fuente: "DECOFLOR" S.A
Elaborado por: HEREDIA, Denisse

INTERPRETACIÓN

Las 4 personas que representan el 100%, dicen que las NIIF si conlleva a una conversión o transformación, pues su proceso previo a la implementación requiere considerar aspectos actuales y los posibles cambios.

7. ¿Al decidir implementar las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) en la empresa, estaría Ud., dispuesto a colaborar para su conservación y mejoramiento?

CUADRO N° 2.7.7.

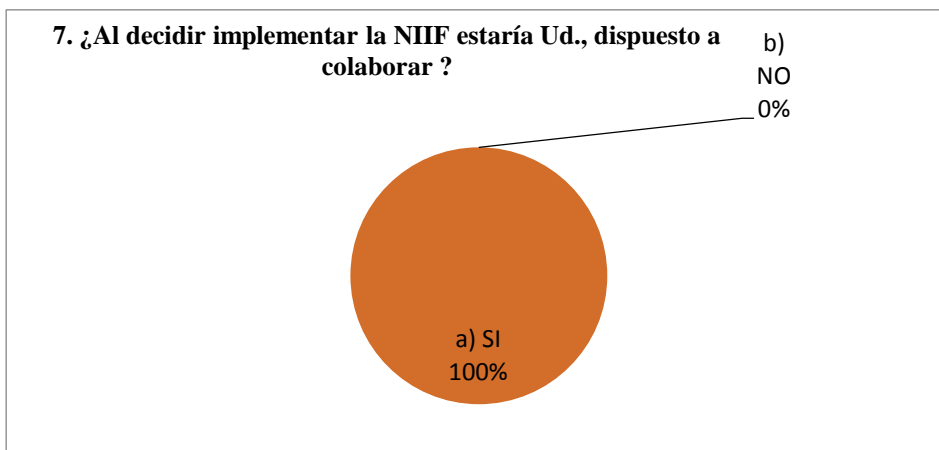
COLABORACIÓN Y MEJORA

| Respuesta | Frecuencia | Total % |
|--------------|------------|------------|
| a) SI | 4 | 100 |
| b) NO | 0 | 0 |
| TOTAL | 4 | 100 |

Fuente: "DECOFLOR" S.A
 Elaborado por: HEREDIA, Denisse

GRÁFICO N° 2.6.7.

COLABORACIÓN Y MEJORA



Fuente: "DECOFLOR" S.A
 Elaborado por: HEREDIA, Denisse

INTERPRETACIÓN

Las 4 personas que representan el 100%, dicen que sí colaborarían al implementarse las NIIF, porque requieren canalizar su información en obtención, elaboración y transmisión entre los departamentos.

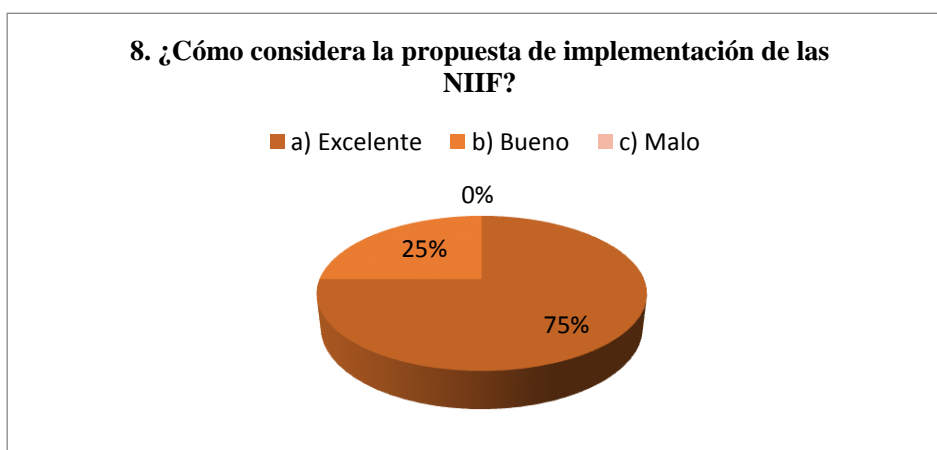
8. ¿Cómo consideraría la propuesta de Implementación NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera)?

**CUADRO N° 2.7.8.
IMPLEMENTACIÓN DE NIIF**

| Respuesta | Frecuencia | Total % |
|------------------|-------------------|----------------|
| a) Excelente | 3 | 75 |
| b) Bueno | 1 | 25 |
| c) Malo | 0 | 0 |
| TOTAL | 4 | 100 |

Fuente: "DECOFLOR" S.A
Elaborado por: HEREDIA, Denisse

**GRÁFICO N° 2.6.8.
IMPLEMENTACIÓN DE NIIF**



Fuente: "DECOFLOR" S.A
Elaborado por: HEREDIA, Denisse

INTERPRETACIÓN

De las 4 personas que representan el 100%, el 75% considera la propuesta de implementación NIIF excelente ya que pretende un cambio organizacional y en la forma de obtención y transmisión de la información mientras el 25% lo consideró como bueno, porque no necesariamente pueda involucrar directamente a su departamento.

9. ¿Considera Ud., que las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) influyen o aportan al desarrollo de su área?

CUADRO N° 2.7.9.

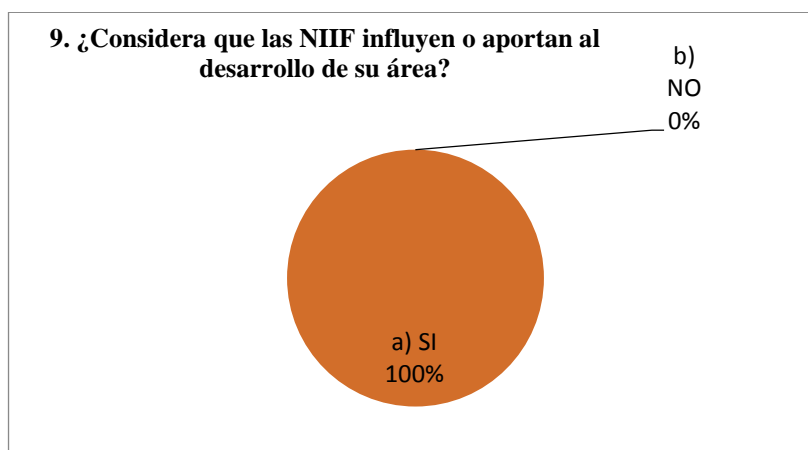
APORTA AL DESARROLLO DE SU ÁREA

| Respuesta | Frecuencia | Total % |
|--------------|------------|------------|
| a) SI | 4 | 100 |
| b) NO | 0 | 0 |
| TOTAL | 4 | 100 |

Fuente: "DECOFLOR" S.A
Elaborado por: HEREDIA, Denisse

GRÁFICO N° 2.6.9.

APORTA AL DESARROLLO DE SU ÁREA



Fuente: "DECOFLOR" S.A
Elaborado por: HEREDIA, Denisse

INTERPRETACIÓN

Las 4 personas que representan el 100%, responde que las NIIF si influye o aporta al desarrollo de su área, que pese a no conocerlo exactamente influye y aporta en el sentido de transformación de su situación actual.

10. ¿Considera Ud., que ésta propuesta aplicada en la empresa, la lleve a su desarrollo y a tener ventaja competitiva?

CUADRO N° 2.7.10.

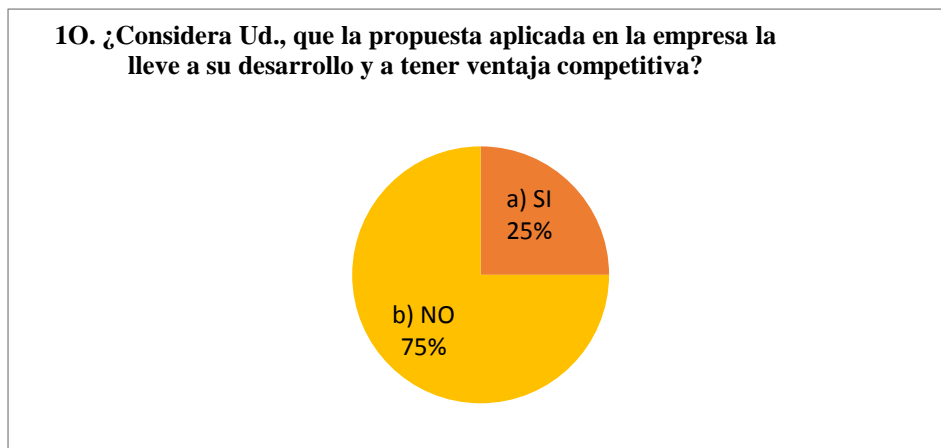
DESARROLLO Y VENTAJA COMPETITIVA

| Respuesta | Frecuencia | Total % |
|--------------|------------|------------|
| a) SI | 1 | 25 |
| b) NO | 3 | 75 |
| TOTAL | 4 | 100 |

Fuente: "DECOFLOR" S.A
Elaborado por: HEREDIA, Denisse

GRÁFICO N° 2.6.10.

DESARROLLO Y VENTAJA COMPETITIVA



Fuente: "DECOFLOR" S.A
Elaborado por: HEREDIA, Denisse

INTERPRETACIÓN

De las 4 personas que representan el 100%, el 25% considera la propuesta aplicada en la empresa la lleve a su desarrollo y a tener ventaja competitiva, porque será internacional, mientras el 75% respondió que no, porque requiere de correcciones a veces ajenas a lo ya propuesto.

2.2.7. Conclusiones y Recomendaciones

2.2.7.1. Conclusiones.

- La empresa a nivel contable-financiero utiliza los PCGA, mantiene control pero no es adecuado y oportuno para la obtención, ejecución y revelación de la información en sus Estados Financieros, por lo tanto se ve en la necesidad de estandarizar sus procesos para depurar y optimizar la información que se pretenda revelar a sus usuarios o entes de regulación.
- La empresa utiliza un sistema contable-financiero no apto para la emisión razonable de sus Estados Financieros bajo la adopción de Normas Internacionales de Información Financiera.
- El personal administrativo se encuentra involucrado en el plan de implementación, pero no todos se encuentran totalmente aptos para el manejo de la nueva normativa, a excepción de la persona que es responsable directo del manejo contable-financiero quién se encuentra capacitado y es idóneo para el proceso de implementación, para el buen uso, manejo y conservación del proceso.
- Las Normas Internacionales de Información Financiera, no fueron de gran aceptación por la Junta de Accionistas puesto que constituyó una obligación emitida bajo Resolución por el ente regulador, a la cual la empresa no estuvo preparada y provisionó su inversión.

2.2.7.2. Recomendaciones.

- Implementar las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) mediante el análisis, estudio o evaluación de áreas, para estandarizar la información y permitir a la empresa obtener el control y manejo que requiere, haciéndola interpretable para sus usuarios y comparable con otros períodos, ganando además interpretación a nivel mundial y procurando su desarrollo contable-financiero.
- Reemplazar o modificar el sistema actual de la empresa por uno cuyo manejo sea bajo Normas Internacionales de Información Financiera, que proporcione Estados Financieros razonables basados en el correcto uso de procedimientos y políticas contables que implican la nueva adopción.
- Capacitar y evaluar al personal durante el proceso de implementación o luego de su adopción según se estimen las disponibilidades de inversión de adopción, por cuanto el responsable de la emisión de Estados Financieros es idóneo para su conservación, buen manejo e interpretación del proceso antes, durante y después de su conversión, se estima que la adopción no involucraría directamente al personal en su conjunto, y se permite que su capacitación pueda darse a continuación.
- Dialogar, debatir y concluir en considerar oportuna la estandarización de la información mediante la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, para depurar procedimientos y corregir políticas contables-financieras.

CAPÍTULO III

3. APLICACIÓN DE LA PROPUESTA

3.1. TEMA: “IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF (NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA) FULL EN LA EMPRESA FLORES DE DECORACIÓN “DECOFLOR” S.A. PARA EL AÑO 2013”

3.2. Introducción

En el presente capítulo se efectuará la Implementación de las NIIF FULL (Normas Internacionales de Información Financiera) en la Empresa Flores de Decoración “DECOFLOR” S.A., la cual se ajusta a los requerimientos de la propuesta y será partícipe de ella en todo momento; así como también constituirán un aporte valioso el Cronograma o Guía de Implementación y todas las fases que van a desarrollarse para que la aplicación y desarrollo de la propuesta de investigación sea ejecutada con satisfacción.

La presente investigación incluye aspectos que dentro del campo o área contable-financiera requiere estandarizar la información para su interpretación, procurando formar equipos de trabajo, evaluando la situación actual y el posible impacto que tendrá en cada uno de los procedimientos, normas o políticas contables-financieras de la empresa, cuyo manejo y utilidad está basada en procedimientos basados en NEC con el uso de PCGA anteriores. Todo aquel proceso bajo fases de implementación permitirá una conversión de información contable-financiera y toda aquella variación de ajuste que brinda la adopción de normas internacionales.

La adopción, implica cambios significativos sobre el tratamiento contable, por lo que constituye para la empresa la necesidad y esmero por el cumplimiento y seguimiento de evaluación, que durante el proceso de su conversión requiere de transformación y sujeción de cambios en todo aquello que implique hacerlo para el cumplimiento y factibilidad de implementación y trabajo bajo NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera).

Implica la elaboración de un plan o catálogo de cuentas para la implementación y conversión de Estados Financieros consolidando información a nivel interno procurando depurarla, para que al finalizar su revelación sea estandarizada a nivel mundial.

En vista de la realidad antes expuesta, el propósito de la investigación es crear una guía base sobre el proceso de implementación y aplicación práctica de las Normas Internacionales de Información Financiera, lo cual servirá como herramienta de consulta sobre el tratamiento de la nueva normativa contable, aportando a la sociedad futura como medio bibliográfico para el desarrollo académico y profesional.

La investigación permite demostrar que las NIIF FULL (Normas Internacionales de Información Completa) introduce un nuevo tratamiento contable-financiero así como reflejar la información contemplada en la NIC 1 a través de los Estados Financieros consolidados bajo estas normas.

3.3. Justificación

Es preciso señalar la importancia que se está dando en los países del mundo cuyo reflejo son los cambios en los procesos contables con la adopción de las NIC (Normas Internaciones de Contabilidad) ya que a medida que pasa el tiempo son más los países que la adoptan.

Constituirá una base fundamental de transformación empresarial por el manejo y consolidación de la empresa en cuanto a su información, que llevada de manera efectiva pretenderá en si estandarizarla y con ello efectuar el análisis real, veraz y oportuno que será objeto de revelación.

El proceso de adopción tiene efectos inmediatos sobre los resultados y en sí existirá posibles cambios o variaciones patrimoniales quizá drásticos en ciertas cosas, por cuanto se pretende verificar y corregir procesos, procedimientos o lineamientos que aportan a la empresa en sus funciones y estabilidad externa e interna.

Se requerirá de recursos económicos, tecnológicos, humanos o materiales según fuere el caso y por medio de su utilidad se pretenderá en todo momento optimizarlos, procurando preservarlos y no incurrir en gastos inoportunos e incluso innecesarios o inútiles.

Al pretender consolidar información y estandarizarla a nivel mundial, tiene como fin la interrelación e interacción entre naciones o países al permitir que sea interpretada en todo sentido sea cual fuere su lugar, complementando sus esfuerzos y logrando estrategias de cambios, acuerdos y negociaciones futuras reales y sólidas, que incluyen para todos una ventaja competitiva global y única, de modo efectivo y óptimo.

De la misma manera la Empresa Flores de Decoración “DECOFLOR” S.A., no se excluye a estos cambios, emitidos por la Superintendencia de Compañías, que estable que a partir del año 2009 todas las empresas deben presentar su información financiera de acuerdo a las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) contempladas bajo las Normas Internacionales de Información Financiera.

3.4. Descripción de la Propuesta

La propuesta de Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera contendrá: Introducción, Objetivos General y Específicos y Alcance, dando paso al capítulo donde ya se aplica la propuesta.

Para Implementar NIIF FULL (Normas Internacionales de Información Financiera Completas) se considerará que necesariamente deben existir procesos para su aplicación, entre los cuales se mencionan los siguientes:

- **Conocimiento previo de las operaciones de la Empresa o Negocio:** Es importante conocer en forma previa el objetivo de la Entidad, involucrando sus políticas contables aplicadas en la preparación de estados financieros.
- **Diagnóstico preliminar:** diagnosticar la viabilidad de aplicación de las NIIF observando las reglas que rigen para su implementación por primera vez.
- **Capacitación:** El personal inmerso en las operaciones contables y financieras de la Entidad, deberá encontrarse capacitado en el conocimiento y aplicación de las NIIF.
- **Evaluaciones:** se realizará una Evaluación de los componentes de los estados financieros, que deberán ser debidamente clasificados por cuentas o grupos de cuentas, con el fin de depurar la información constante en ellos.
- **Aceptación y Aprobación:** En este proceso debe existir la aceptación y aprobación de los respectivos ajustes y/o reclasificaciones de cuentas por parte de la Gerencia General o el Organismo Administrativo superior (Junta de Accionistas).
- **Conversión inicial de Estados Financieros:** Reconocidos razonablemente los activos, pasivos y patrimonio, la Entidad estará en capacidad técnica de realizar la Conversión de Estados Financieros en la fecha de transición decidida por la empresa.
- **Requerimientos mínimos o básicos:** Los administradores de la entidad aceptarán el cambio de cifras en los balances; así como el cambio de los

procesos para generar información financiera; el personal debe cambiar en su pensamiento conceptual para operar y generar información con aplicación de NIIF y es posible el cambio de los sistemas de información.

- **Implementación:** Mediante los procesos indicados, se obtendrán los primeros Estados Financieros de forma comparativa: ejercicio económico 2012 bajo NIIF.
 - **Los Estados Financieros:** preparados con aplicación de NIIF.

3.5. Objetivos

3.5.1. Objetivo General

Implementar las Normas Internacionales de Información Financiera en la Empresa Flores de Decoración “DECOFLOR” S.A., contenida en la NIC 1., Adopción de Normas Internacionales por Primera vez, mediante un Cronograma Guía de implementación, para la correcta obtención, elaboración y revelación de la información en sus primeros Estados Financieros.

3.5.2. Objetivos Específicos

- Evaluar la empresa en su totalidad, para iniciar el proceso de implementación que requiere la adopción de NIIF por Primera vez mediante el uso y aplicación de un cronograma guía.
- Realizar el análisis de procedimientos y manejo contable bajo NEC en los Estados Financieros al período de transición 2012, para depurar y estimar el agrupamiento de cuentas para su posterior revelación bajo NIIF.
- Determinar las políticas y estimaciones contables que arrojan la aplicación de la NIIF 1 contenida en la NIC 1, mediante la aplicación de los respectivos ajustes y /o reclasificaciones que éstos generen para una adecuada obtención y revelación de sus Primeros Estados Financieros bajo NIIF.

3.6. Desarrollo de la Propuesta

3.6.1. Guía para elaborar el Cronograma de Implementación

Nombre de la Empresa: Empresa Flores de Decoración “DECOFLOR” S.A.

Nombre del Representante Legal: Ing. Diego Pontón

Contador: Dr. David Pavón

Domicilio Legal: Lasso, Km 2 ½ Vía San Agustín

Clase de Contribuyente: Especial, calificado formalmente como tal por la Administración Tributaria, que en mérito a su importancia económica definida en parámetros especiales, coadyuva a la recaudación efectiva de los tributos, sujetándolo a normas especiales con relación al cumplimiento de sus deberes formales y pago de los tributos.

Lugar donde opera la empresa: **Provincia:** COTOPAXI, **Cantón:** LATACUNGA, **Parroquia:** MULALÓ, **Barrio:** SAN AGUSTÍN, **Calle:** PRINCIPAL S/N, Km. 2 ½ VÍA SAN AGUSTÍN. **Referencia de Ubicación:** FRENTE A GOLDEN ROSE.

Actividad Principal:

- Cultivo de Flores
- Ventas al por Mayor y Menor de Flores

Correo Electrónico: account@decoflor-sa.com, dponton@decoflor-sa.com

Teléfono: 03-2718-380, 03-2718-381, 03-2718-382

Razón Social: FLORES DE DECORACIÓN “DECOFLOR” S.A.

Fecha de Inicio de Actividades: 17 de Diciembre del 2004

Fecha de Inscripción: 27 de Diciembre del 2004

Fecha de Constitución: 17 de Diciembre del 2004

Fecha de Actualización: 04 de Junio del 2009

Actividad Económica Principal:

- Cultivo de Flores 03-2718-380, 03-2718-381, 03-2718-382
- Ventas al por Mayor y Menor de Flores

Fecha: Período 2012

1. INFORMACIÓN GENERAL

ADOPCIÓN DE NIIF: Por Primera Vez

MARCO CONCEPTUAL ANTERIOR: Basado en NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad).

APROBACIÓN DEL PLAN DE IMPLEMENTACIÓN:

| ORGANISMO | SI | NO |
|--|-----------|-----------|
| Junta General de Socios | X | |
| Organismo facultado según estatutos | X | |
| Fecha de aprobación: Enero 2013 | | |

Fuente: La empresa "DECOFLOR" S.A.

Elaborado por: HEREDIA, Denisse

2. PLAN DE CAPACITACIÓN:

Fecha de Inicio según Cronograma: 02 de Diciembre del 2013

Fecha efectiva de inicio: 04 de enero del 2014

Responsables que lideran el proyecto en las fases de implementación, que debe ser a nivel Gerencial o Administrativo.

RESPONSABLES QUE LIDERAN EL PROYECTO

| NOMBRE | CARGO |
|-----------------------|-------------------|
| Ing. Diego Pontón | Gerente General |
| Dr. David Pavón | Contador |
| Ing. Silvana Ortega | Auxiliar Contable |
| Srta. Denisse Heredia | Investigadora |

Fuente: La empresa "DECOFLOR" S.A.

Elaborado por: HEREDIA, Denisse

TABLA N° 3.1.
FUNCIONARIOS A CAPACITAR

| NOMBRE | CARGO |
|---------------------------|--------------------------|
| Dr. Lizandro Pontón López | Accionista |
| Sr. Andrés Pontón | Accionista |
| Sr. Santiago Pontón | Accionista |
| Dr. Lizandro Pontón | Accionista |
| Ing. Diego Pontón | Gerente General |
| Sr. Miltón Córdor | Jefe de Ventas |
| Ing. Libardo Cajas | Jefe de Compras |
| Ing. Washington Álvarez | Jefe de Recursos Humanos |
| Dr. David Pavón | Contador |
| Ing. Silvana Ortega | Auxiliar Contable |

Fuente: La empresa "DECOFLOR" S.A.
Elaborado por: HEREDIA, Denisse

MENCIONAR LAS NIIF A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN

CUADRO N° 3.1.
NIIF A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN

| NIIF / NIC | APLICABLE | |
|--|-----------|----------|
| | SI | NO |
| NIC 1 Presentación de estados financieros | X | |
| NIC 2 Inventarios | X | |
| NIC 16 Propiedad, planta y equipo | X | |
| NIC 36 Deterioro del valor de los activos | | X |
| NIC 38 Activos intangibles | X | |
| NIC 7 Estados de flujo de efectivo | X | |
| NIC 32 Instrumentos financieros presentación e información a revelar | X | |
| NIC 39 Instrumentos financieros reconocimiento y medición | X | |
| NIC 37 Provisiones, activos y pasivos contingentes | | X |
| NIC 19 Beneficios a empleados | X | |
| NIC 18 Ingresos ordinarios | X | |
| NIC 8 Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores | X | |
| NIC 10 Hechos ocurridos después de la fecha del balance | | X |
| NIIF 1 Adopción por primera vez | X | |

Fuente: La empresa "DECOFLOR" S.A.
Elaborado por: HEREDIA, Denisse

3.7. Plan de Implementación

3.7.1. 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.

Criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIIF.

La valoración es el proceso por el que se asigna un valor monetario a cada uno de los elementos integrantes de las cuentas anuales.

- Costo histórico
- Valor razonable.
- Costos de transacción atribuibles a un activo o pasivo financiero.
- Valor contable o en libros.
- Valor residual.

El costo histórico o costo de un activo es su:

- Precio de adquisición o
- Costo de producción.

Precio de adquisición: Está formado por:

- Efectivo o equivalente de efectivo pagado o pendiente de pagar.
- El valor razonable de las demás contraprestaciones comprometidas derivadas de la adquisición, debiendo estar todas ellas directamente relacionadas con ésta y ser necesarias para la puesta en marcha del activo en condiciones operativas.

Costo de producción: El costo de producción incluye:

- El precio de adquisición de las materias primas y otras materias consumibles,
- El precio de los factores de producción directamente imputables al activo (tales como mano de obra directa), y
- La fracción que razonablemente corresponda al costo de producción indirectamente relacionado con el activo (tales como mano de obra auxiliar, reparaciones y conservación, amortizaciones, etc.), siempre que se base en la capacidad normal de producción (lo que excluye del coste de producción el coste de sub-actividad).

Razones por las que la empresa adoptó un determinado criterio contable.

- Consolidar información.
- Revelar hechos o circunstancias en el momento en el que ocurre.
- Evidenciar hechos o acontecimientos relevantes dentro del período
- Uniformar la información basada en actividades y circunstancias
- Clasificar y ordenar actividades comerciales
- Medio para obtener información fiable, oportuna y confiable

Identificación sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos

Necesidad de implementar un nuevo sistema basado en NIIF

Identificación de impactos sobre sistemas y procedimientos de control interno.

Su nivel de incidencia es moderada puesto que existe formas de trabajo internas sin establecer o plasmar en documentos pero el hecho de su existencia permite que la información sea poco confiable y el impacto como tal radica en plasmar políticas y evaluar procedimientos ejecutando a la vez la aplicación de formas o medios de control Interno aplicables a cada uno de los departamentos sea cual sea su función por el simple hecho de pertenecer a la empresa y colaborar como tal en sus funciones.

Participantes del Diagnóstico

TABLA N° 3.2.
RESPONSABLES DEL DIAGNÓSTICO

| NOMBRE | CARGO |
|-----------------------|-------------------|
| Dr. David Pavón | Contador |
| Ing. Silvana Ortega | Auxiliar Contable |
| Srta. Denisse Heredia | Investigadora |

Fuente: La empresa "DECOFLOR" S.A.

Elaborado por: HEREDIA, Denisse

- **Fecha de Diagnóstico Conceptual**

Su fase de diagnóstico fue aplicada y se encontró lo siguiente:

Comentarios y Observaciones de la Fase 1.

La Empresa Flores de Decoración "DECOFLOR" S.A., dentro de la Fase 1, se verá incidida en el proceso de conversión en su sistema actual, ya que se encuentra bajo NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad), por lo tanto implica la necesidad de incluir un Sistema cuyo diseño sea bajo NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera).

Existen cambios un tanto radicales en cuanto a sus políticas y en procedimientos de estimación contable, ya que pese a que sus políticas no se encuentran escritas, aquellas consideradas bajo NEC no tuvieron buenos resultados en cuanto a su adopción para la elaboración de los Estados Financieros.

Cabe mencionar que repercute en la obtención, forma de elaboración y la relación de su información contable-financiera a través de sus Estados Financieros, pues la empresa manejó tan solo dos estados financieros como son: Balance General y Estado de Pérdidas y Ganancias, de este modo la adopción de NIIF implicará el uso de más instrumentos financieros que incluyen Notas Aclaratorias permitiendo la interpretación sobre cambios por su adopción.

3.7.2. FASE 2: Evaluación del impacto y planificación de conversión de políticas contables actuales de NEC a NIIF

Esta es una fase preparatoria con 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 de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad empresarial.

**CUADRO N° 3.2.
MATRIZ DE EVALUACIÓN E IMPACTOS**

| CONCEPTO | EVALUACIÓN EFECTUADA | | | | IMPACTO DE EVALUACIÓN | | | |
|--|----------------------|----------|----------|----------|-----------------------|-----------|----------|----------|
| | SI | NO | EN CURSO | N/A | ALTO | MEDIO | BAJO | NULO |
| Instrumentos Financieros | | | X | | | | | |
| Inventarios | X | | | | | | X | |
| Propiedad, Planta y Equipo | X | | | | X | | | |
| Activos Intangibles | X | | | | | X | | |
| Pasivo y Patrimonio | X | | | | X | | | |
| Ingresos de Actividades Ordinarias | X | | | | | X | | |
| Deterioro del Valor de los Activos | | | | X | | | | |
| Beneficios a empleados | X | | | | | X | | |
| PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS | | | | | | | | |
| Adopción por Primera vez de las NIIF | X | | | | | X | | |
| Presentación de Estados Financieros | X | | | | | X | | |
| Estado de Situación Financiera | X | | | | | X | | |
| Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados | X | | | | | X | | |
| Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados | X | | | | | X | | |
| Estado de Flujos de Efectivo | X | | | | | X | | |
| Políticas Contables, Estimaciones y Errores | X | | | | X | | | |
| Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa | | X | | | | | | X |
| Información a revelar sobre partes relacionadas | X | | | | | X | | |
| TOTAL | 14 | 1 | 1 | 1 | 3 | 10 | 1 | 1 |

Fuente: La empresa "DECOFLOR" S.A.
Elaborado por: HEREDIA, Denisse

3.7.2.1. Descripción de los Procedimientos de Control Interno utilizados en la empresa

CUADRO N° 3.3.

MATRIZ PARA EVALUAR EL NIVEL DEL RIESGO

| Nivel de Riesgo | Significatividad | Factores de Riesgo | Probabilidad de ocurrencia de errores |
|-----------------|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Mínimo | No significativo | No existe | Remota |
| Bajo | Significativo | Existen algunos pero poco importantes | Improbable |
| Medio | Muy significativo | Existen algunos | Posible |
| Alto | Muy significativo | Existen varios y son importantes | Probable |

Fuente: La empresa "DECOFLOR" S.A.
Elaborado por: HEREDIA, Denisse

CUADRO N° 3.4.

MATRIZ PARA EVALUAR EL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

| | | |
|------------------------|-----------------|-------------|
| ← RIESGO DE CONTROL → | | |
| ALTO | MODERADO | BAJO |
| 15-50% | 51-75% | 76-95% |
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| ← NIVEL DE CONFIANZA → | | |

Evaluación:

$$N/C = \frac{C/T}{P/T}$$

$$N/C = \frac{31}{50} = 0,62\%$$

Análisis e interpretación de Evaluación del Nivel de Confianza.

El Nivel de Riesgo es Moderado muy significativo y existen algunos factores de riesgo y es posible la ocurrencia de errores.

CUADRO N° 3.5.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

| N° | CONTROL INTERNO | EVALUACIÓN | | OBSERVACIONES | FACTOR DE RIESGO | NIVEL DE CONFIANZA | EVALUACIÓN | | INTERPRETACIÓN |
|----|--|------------|-------|-------------------------------|------------------|--------------------|------------|----------|---|
| | | SI(1) | NO(1) | | | | N/C | N/R | |
| 1 | CAJA Arqueos de Caja | | x | El efectivo no es usual | CONTROL | 20% | BAJO | ALTO | Su Nivel de Riesgo es Alto, es muy significativo, porque son importantes y pueden existir varios y es probable que ocurran errores. |
| 2 | Responsable de fondos | | x | Contador, Auxiliar y Vendedor | INHERENTE | | | | |
| 3 | Control en la emisión de dinero | x | | | CONTROL | | | | |
| 4 | Políticas del manejo | | x | N/A | CONTROL | | | | |
| 5 | CAJA CHICA Existe un fondo fijo | | x | Saldo (0) | CONTROL | | | | |
| 6 | BANCOS Emisión de cheques | x | | Cruzados-15 días o más | INHERENTE | 75% | MODERADO | MODERADO | Su Nivel de Riesgo es Moderado, es muy significativo, porque pueden existir algunos y es posible que ocurran errores. |
| 7 | Estados de Cuenta | x | | Electrónica | CONTROL | | | | |
| 8 | Maneja más de una institución bancaria | x | | Promerica y Pichincha | CONTROL | | | | |
| 9 | Responsable (s) | | X | Gerente-Contador | CONTROL | | | | |
| 10 | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES Responsable de créditos | x | | | INHERENTE | 67% | MODERADO | MODERADO | Su Nivel de Riesgo es Moderado, es muy significativo, porque pueden existir algunos y es posible que ocurran errores. |
| 11 | Plazos de cobro de créditos | | x | Disponibilidad del cliente | CONTROL | | | | |
| 12 | Documentos de respaldo | x | | | CONTROL | | | | |
| 13 | CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS Montos mínimos de crédito a otorgar | x | | | CONTROL | 50% | BAJO | ALTO | Su Nivel de Riesgo es Alto, es muy significativo, porque son importantes y pueden existir varios y es probable que ocurran errores. |
| 14 | Plazos de cobro de créditos | | x | Descuento en Rol | CONTROL | | | | |
| 15 | Política de créditos | x | | | CONTROL | | | | |

| | | | | | | | | | |
|----|---|---|---|---------------------------------------|-----------|-----|----------|----------|---|
| 16 | ANTICIPO PROVEEDORES Condiciones para anticipos | | x | Los anticipos no exceden de \$ 50,00 | CONTROL | | | | |
| 17 | INVENTARIOS Responsable del manejo y control de inventarios | x | | Jefe de Inventarios de Bodega | CONTROL | 83% | ALTO | BAJO | Su Nivel de Riesgo es Bajo, es significativo, porque existen algunos pero poco importantes y es improbable que ocurran errores. |
| 18 | Mínimos y máximos | x | | Según capacidad de pago | CONTROL | | | | |
| 19 | Mercadería a consignación | x | | | CONTROL | | | | |
| 20 | Documentos | x | | | CONTROL | | | | |
| 21 | Constataciones físicas | x | | Eventuales | CONTROL | | | | |
| 22 | Disponibilidad inventarios | | x | Depende del proveedor | CONTROL | | | | |
| 23 | IMPUESTOS Cumple con impuestos | x | | IR e IVA | INHERENTE | S/N | N/A | N/A | |
| 24 | ACTIVOS FIJOS Existe facturas de adquisición | x | | | CONTROL | 71% | MODERADO | MODERADO | Su Nivel de Riesgo es Moderado, es muy significativo, porque pueden existir algunos y es posible que ocurran errores. |
| 25 | Adecuada depreciación | | x | Mal registro | INHERENTE | | | | |
| 26 | Activos de baja o deterioro | x | | Deterioro sin baja | INHERENTE | | | | |
| 27 | Activos disponibles para la venta | x | | Por su actividad (Activos Biológicos) | | | | | |
| 28 | Nuevas activos | x | | Activos Biológicos | | | | | |
| 29 | Activos tangibles e intangibles | x | | | CONTROL | | | | |
| 30 | Activos disponibles | | x | Innovación tecnológica (Eq. Cómputo) | CONTROL | | | | |

| | | | | | | | | | |
|--------------|---|-----------|-----------|--|-----------|-----|----------|----------|---|
| 31 | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR Cumplimiento de obligaciones individuales y patronales | x | | Bajo multas o intereses por mala administración de periodos anteriores | INHERENTE | 57% | MODERADO | MODERADO | Su Nivel de Riesgo es Moderado, es muy significativo, porque pueden existir algunos y es posible que ocurran errores. |
| 32 | Emisión de Roles | x | | Mensuales | CONTROL | | | | |
| 33 | Registros sistemáticos | x | | | CONTROL | | | | |
| 34 | Responsable de RR.HH. | x | | | CONTROL | | | | |
| 35 | información canalizada | | x | Mala interacción en dptos. | CONTROL | | | | |
| 36 | Pagos puntuales | | x | Pacto de Pagos | CONTROL | | | | |
| 37 | Personal por selección | | x | Rotación Alta | CONTROL | | | | |
| 38 | UTILIDADES Correcta asignación | | x | Suele ser hasta de \$0,15 por empleado | INHERENTE | 0 | N/A | N/A | |
| 39 | Cumple con obligaciones. | | x | Retraso en salarios o aportes | CONTROL | | | | |
| 40 | CAPITAL Valor económico relevante. | | x | Capital suscrito | INHERENTE | 0 | N/A | N/A | |
| 41 | ESTADOS FINANCIEROS Presenta Estados Financieros | x | | Balance General y Estado de Resultados | CONTROL | 60% | MODERADO | MODERADO | Su Nivel de Riesgo es Moderado, es muy significativo, porque pueden existir algunos y es posible que ocurran errores. |
| 42 | Políticas contables | x | | No plasmadas | CONTROL | | | | |
| 43 | Información EE.FF. fidedigna | | x | Interpretable no adecuada | INHERENTE | | | | |
| 44 | Cumple las NEC y PCGA | x | | Incompleto | CONTROL | | | | |
| 45 | Algún tipo de Control Interno | | x | No existe | CONTROL | | | | |
| 46 | INDICADORES FINANCIEROS Existe liquidez | x | | Incierto | CONTROL | 0 | N/A | N/A | |
| 47 | Existe solvencia | x | | Incierto | CONTROL | | | | |
| 48 | Existe capital de trabajo | x | | Incierto | CONTROL | | | | |
| 49 | DOCUMENTOS Fuente de transacciones | x | | Documentos fuente | CONTROL | 0 | N/A | N/A | |
| 50 | De control | x | | | CONTROL | | | | |
| TOTAL | | 31 | 19 | | | | | | |

Fuente: La empresa "DECOFLOR" S.A.

Elaborado por: HEREDIA, Denisse

CUADRO N° 3.6.
MATRIZ DE EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO

| CONCEPTO | EVALUACIÓN | |
|---|------------|----------|
| | SI | NO |
| 1.La compañía ha diseñado y/o modificado lo siguiente: | | |
| Políticas Contables | X | |
| Estados Financieros | X | |
| Reportes | X | |
| 2.Aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a las NIIF | | |
| ¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida? | X | |
| 3.Desarrollo de ambiente de prueba para: | | |
| Modificación de Sistemas | X | |
| Modificación de Procesos | X | |
| Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones | X | |
| 4.Evaluación de las diferencias: | | |
| En los procesos de negocios | | X |
| En el rediseño de los Sistemas | X | |
| Realización del diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF | X | |
| 5.Tipo de Programa o Sistemas | | |
| Existe Manual del diseño tecnológico | | X |
| Ha diseñado sistemas de control interno para evaluar cumplimientos de la NIIF. | X | |
| TOTAL | 10 | 2 |

Fuente: La empresa "DECOFLOR" S.A.

Elaborado por: HEREDIA, Denisse

3.7.3. FASE 3: Implementación y formulación de Estados Financieros bajo NEC y NIIF (ejercicio 2012)

La Empresa Flores de Decoración “DECOFLOR” S.A., ha proporcionado dos Estados Financieros bajo NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad) denominados por la misma como: Balance General y Estado de Pérdidas y Ganancias, detallados a continuación:

| EMPRESA FLORES DE DECORACIÓN "DECOFLOR" S.A. | | |
|--|---|----------------------|
| BALANCE GENERAL | | |
| DEL 1RO. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 | | |
| 1. | ACTIVOS | \$ 1871424,17 |
| 1.1. | ACTIVO CORRIENTE | 1424572,56 |
| 1.1.1. | DISPONIBLE | 2919,68 |
| 1.1.1.1. | CAJA | 0 |
| 1.1.1.1.01 | CAJA GENERAL | 0 |
| 1.1.1.1.02 | CAJA CHICA | 0 |
| 1.1.1.2. | BANCOS | 2919,68 |
| 1.1.1.2.03 | BANCO DEL PICHINCHA CTA. AHO. 4780367800 | 2919,68 |
| 1.1.1.2.05 | BANCO INTERNACIONAL | 0 |
| 1.1.3. | EXIGIBLE | 958067,61 |
| 1.1.3.2. | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES EXTERIOR | 912041,17 |
| 1.1.3.2.01 | CLIENTES FLOR EXPORTACION | 912041,17 |
| 1.1.3.3. | CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS | 300 |
| 1.1.3.3.01 | CUENTAS POR COBRAR TRABAJADORES DECOFLOR | 300 |
| 1.1.3.4. | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 30055,06 |
| 1.1.3.4.99 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 30055,06 |
| 1.1.3.6. | ANTICIPO A PROVEEDORES | 15671,38 |
| 1.1.3.6.01 | ANTICIPO PROVEEDORES LOCALES | 15671,38 |
| 1.1.3.9. | PROVISIONES | 0 |
| 1.1.3.9.01 | (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES | 0 |
| 1.1.4. | REALIZABLE | 124116,57 |
| 1.1.4.1. | INVENTARIOS | 102241,89 |
| 1.1.4.1.01 | INVENTARIO ACARICIDAS | 146,94 |
| 1.1.4.1.02 | INVENTARIO ESPARCIDORES | 1154,62 |
| 1.1.4.1.03 | INVENTARIO FERTILIZANTES | 21469,6 |
| 1.1.4.1.04 | INVENTARIO FUNGICIDAS | 11170,85 |
| 1.1.4.1.05 | INVENTARIO INSECTICIDAS | 7804,58 |
| 1.1.4.1.06 | INVENTARIO MATERIAL DE EMPAQUE | 42506,21 |
| 1.1.4.1.07 | INVENTARIO PLÁSTICOS | 16491,92 |

| | | |
|-------------------|--|------------------|
| 1.1.4.1.08 | INVENTARIO PRESERVANTES | 925,8 |
| 1.1.4.1.09 | INVENTARIO HERVICIDAS | 226,08 |
| 1.1.4.1.10 | INVENTARIO COLORANTES | 345,29 |
| 1.1.4.2. | OTROS INVENTARIOS | 21874,68 |
| 1.1.4.2.01 | SUMINISTROS | 1783,31 |
| 1.1.4.2.02 | REPUESTOS | 2526,9 |
| 1.1.4.2.03 | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | 389,92 |
| 1.1.4.2.04 | OTROS | 14279,04 |
| 1.1.4.2.05 | SEGURIDAD INDUSTRIAL | 882,19 |
| 1.1.4.2.06 | HERRAMIENTAS | 1113,32 |
| 1.1.4.2.07 | MANGUERAS | 900 |
| 1.1.5. | TRANSITORIO | 539 |
| 1.1.5.1. | GASTOS Y CARGOS POR LIQUIDAR | 539 |
| 1.1.5.1.10 | DEPÓSITOS EN GARANTIA | 539 |
| 1.1.6. | PAGOS ANTICIPADOS | 316580,21 |
| 1.1.6.1. | IMPUESTOS ANTICIPADOS | 316580,21 |
| 1.1.6.1.01 | IVA AÑO CORRIENTE | 0 |
| 1.1.6.1.04 | I. RENTA NOS RETIENEN | 5,4 |
| 1.1.6.1.06 | IVA AÑOS ANTERIORES | 316574,81 |
| 1.1.7. | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO | 22349,49 |
| 1.1.7.1. | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR | 22349,49 |
| 1.1.7.1.01 | APORTES CORPEI | 22349,49 |
| 1.2. | ACTIVO NO CORRIENTE | 126532,35 |
| 1.2.1. | ACTIVO FIJO | 126532,35 |
| 1.2.1.4. | MAQUINARIA Y EQUIPO | 63472,98 |
| 1.2.1.4.01 | MAQUINARIA Y EQUIPO | 88229,83 |
| 1.2.1.4.02 | (-) D/A A/F MAQUINARIA Y EQUIPO | -24756,85 |
| 1.2.1.5. | EQUIPOS DE COMPUTACIÓN | 0 |
| 1.2.1.5.01 | EQUIPOS DE COMPUTACIÓN | 28372,96 |
| 1.2.1.5.02 | (-) D/A A/F EQUIPOS DE COMPUTACIÓN | -28372,96 |
| 1.2.1.6. | EQUIPO DE OFICINA | 1425,32 |
| 1.2.1.6.01 | EQUIPO DE OFICINA | 3108,6 |
| 1.2.1.6.02 | (-) D/A A/F EQUIPO DE OFICINA | -1683,28 |
| 1.2.1.9. | PLANTAS ROSAS | 61634,05 |
| 1.2.1.9.01 | PLANTAS ROSAS | 174589,06 |
| 1.2.1.9.02 | (-) D/A A/F PLANTAS ROSAS | -112955,01 |
| 1.2.2. | OTROS ACTIVOS | 0 |
| 1.2.2.1. | PLANTAS EN PROCESO | 0 |
| 1.2.2.1.04 | COSTO PLANTAS | 0 |
| 1.3. | ACTIVO DIFERIDO | 74721,11 |
| 1.3.1. | DIFERIDO | 74721,11 |
| 1.3.1.1. | DIFERIDO | 0 |

| | | |
|-----------------|--|-------------------|
| 1.3.1.1.04 | PÉRDIDAS EJERCICIOS ANTERIORES | 0 |
| 1.3.1.1.05 | AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS EJERCICIOS ANTERIORES | 0 |
| 1.3.1.2. | GASTOS DE INSTALACIONES | 74721,11 |
| 1.3.1.2.03 | MEJORAS EN LOCALES ALQUILADOS | 89785,56 |
| 1.3.1.2.04 | AMORTIZACIÓN ACUMULADA | -15064,45 |
| 1.4. | ACTIVOS INTANGIBLES | 245598,15 |
| 1.4.1. | INTANGIBLES | 245598,15 |
| 1.4.1.4. | DERECHOS | 245598,15 |
| 1.4.1.4.01 | REGALÍAS | 595791,78 |
| 1.4.1.4.08 | AMORTIZACIÓN ACUMULADA REGALÍAS | -350193,63 |
| 2. | PASIVOS | 2012892,32 |
| 2.1. | PASIVO CORRIENTE | 1385216,4 |
| 2.1.1. | CUENTAS POR PAGAR | 1385216,4 |
| 2.1.1.1. | CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES | 517009,53 |
| 2.1.1.1.01 | PROVEEDORES POR PAGAR | 352181,45 |
| 2.1.1.1.03 | DOCUMENTOS POR PAGAR | 164828,08 |
| 2.1.1.3. | BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR | 386190,07 |
| 2.1.1.3.01 | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | 102162,85 |
| 2.1.1.3.02 | DECIMOTERCER SUELDO POR PAGAR | 148401,72 |
| 2.1.1.3.03 | DECIMOCUARTO SUELDO POR PAGAR | 91667,84 |
| 2.1.1.3.05 | 15 % PARTICIPACIÓN UTILIDADES DE TRABAJADORES | 43957,66 |
| 2.1.1.3.09 | MULTAS | 0 |
| 2.1.1.4. | SEGURO SOCIAL POR PAGAR | 166334,99 |
| 2.1.1.4.01 | IESS APORTE PATRONAL E INDIVIDUAL | 157394,25 |
| 2.1.1.4.02 | FONDOS DE RESERVA IESS | 7308,22 |
| 2.1.1.4.03 | PRÉSTAMOS QUIROGRAFARIOS IESS | 1632,52 |
| 2.1.1.5. | DEUDAS FISCALES | 297062,25 |
| 2.1.1.5.01 | 12 % IVA EN VENTAS | 0 |
| 2.1.1.5.02 | IVA RETENCIONES 30% | 122,13 |
| 2.1.1.5.03 | IVA RETENCIONES 70 % | 54,56 |
| 2.1.1.5.04 | IVA RETENCIONES 100 % | 225851,2 |
| 2.1.1.5.05 | RETENCIÓN EN LA FUENTE 2% IR RETENEMOS | 12258,48 |
| 2.1.1.5.07 | RETENCIÓN EN LA FUENTE 8% IR RETENEMOS | 1086,84 |
| 2.1.1.5.08 | IMPUESTO A LA RENTA COMPAÑÍAS | 0 |
| 2.1.1.5.09 | IMPUESTO A LA RENTA EMPLEADOS | 14558,82 |
| 2.1.1.5.10 | RETENCIÓN POR REGALÍAS | 15340 |
| 2.1.1.5.11 | RETENCIÓN EN LA FUENTE 1% RETENEMOS | 21614,05 |
| 2.1.1.5.12 | RETENCIÓN EN LA FUENTE 10% SERVICIOS PROFESIONALES | 3416,17 |
| 2.1.1.5.14 | RETENCIÓN EN LA FUENTE 25 % | 2760 |
| 2.1.1.6. | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 4810,1 |
| 2.1.1.6.15 | SUPERDESPENSAS AKI | 3634,93 |
| 2.1.1.6.16 | FARMACIA EL SALTO | 1175,17 |

| | | |
|-----------------|---|-------------------|
| 2.1.1.6.99 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 0 |
| 2.1.1.8. | OTROS ACREEDORES | 8736,52 |
| 2.1.1.8.02 | ALVAREZ WASHINGTON | 0 |
| 2.1.1.8.04 | PONTÓN DIEGO | 8736,52 |
| 2.1.1.9. | OBLIGACIONES BANCARIAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | 5072,94 |
| 2.1.1.9.02 | DINNERS CLUB | 5072,94 |
| 2.2. | PASIVOS A LARGO PLAZO | 627675,92 |
| 2.2.1. | OBLIGACIONES POR PAGAR | 627675,92 |
| 2.2.1.1. | DOCUMENTOS POR PAGAR | 627675,92 |
| 2.2.1.1.01 | CONVENIO PURGA DE MORA IESS | 627675,92 |
| 3. | PATRIMONIO | -140468,13 |
| 3.1. | CAPITAL | 800 |
| 3.1.1. | CAPITAL SOCIAL | 800 |
| 3.1.1.02 | CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO | 800 |
| 3.4. | RESERVAS | 10750,75 |
| 3.4.1. | RESERVAS | 10750,75 |
| 3.4.1.01 | RESERVA LEGAL | 10750,75 |
| 3.5. | RESULTADOS | -152018,88 |
| 3.5.1. | RESULTADOS DEL EJERCICIO | -3562,66 |
| 3.5.1.01 | UTILIDAD DEL EJERCICIO | 20421,41 |
| 3.5.1.01 | UTILIDAD DEL EJERCICIO | 14512,85 |
| 3.5.1.04 | PÉRDIDAS EJERCICIOS ANTERIORES | -38496,92 |
| 3.5.2. | RESULTADOS ACUMULADOS | -148456,22 |
| 3.5.2.02 | PÉRDIDAS DEL EJERCICIO ANTERIOR | -148456,22 |

| EMPRESA FLORES DE DECORACIÓN "DECOFLOR" S.A. | | |
|--|--|----------------------|
| ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS | | |
| DEL 1RO. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 | | |
| 4. | INGRESOS | \$ 3387878,11 |
| 4.1. | INGRESOS OPERACIONALES | 3385196,02 |
| 4.1.1. | VENTAS LOCALES | 64894,81 |
| 4.1.1.1. | VENTAS MERCADO LOCAL | 64894,81 |
| 4.1.1.1.01 | VENTAS FLOR NACIONAL | 53273,73 |
| 4.1.1.1.02 | VENTAS FLOR EXPORTACIÓN MERCADO NACIONAL | 11621,08 |
| 4.1.2. | VENTAS AL EXTERIOR | 3320301,21 |
| 4.1.2.1. | EXPORTACIONES | 3320301,21 |
| 4.1.2.1.01 | FLOR EXPORTACIÓN MERCADO INTERNACIONAL | 3538141,56 |
| 4.1.2.1.02 | CRÉDITOS FLOR EXPORTACIÓN | -217840,35 |
| 4.2. | INGRESOS NO OPERACIONALES | 2682,09 |
| 4.2.1. | NO OPERACIONALES | 2682,09 |
| 4.2.1.1. | OTROS INGRESOS | 2682,09 |
| 4.2.1.1.02 | INTERESES GANADOS | 22,15 |
| 4.2.1.1.04 | VENTAS VARIAS | 631,94 |
| 4.2.1.1.09 | OTROS | 2028 |
| 5. | COSTOS | 2839293,52 |
| 5.1. | COSTO DE PRODUCCIÓN | 2839293,52 |
| 5.1.1. | MATERIALES E INSUMOS | 1188363,28 |
| 5.1.1.1. | MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS | 1188363,28 |
| 5.1.1.1.01 | ACARICIDAS | 2492 |
| 5.1.1.1.02 | ESPARCIDORES | 4824,38 |
| 5.1.1.1.03 | FERTILIZANTES | 304998,31 |
| 5.1.1.1.04 | FUNGICIDAS | 190817,67 |
| 5.1.1.1.05 | INSECTICIDAS | 45067,94 |
| 5.1.1.1.06 | MATERIAL DE EMPAQUE | 452464,91 |
| 5.1.1.1.07 | PLÁSTICOS | 168802,1 |
| 5.1.1.1.08 | PRESERVANTES | 18778,01 |
| 5.1.1.1.12 | HERVICIDAS | 89,68 |
| 5.1.1.1.15 | COLORANTES | 28,28 |
| 5.1.2. | COSTOS OPERACIONALES | 1330102,09 |
| 5.1.2.1. | MANO DE OBRA DIRECTA | 1330102,09 |
| 5.1.2.1.01 | SUELDOS Y SALARIOS GENERALES | 897874,79 |
| 5.1.2.1.02 | HORAS EXTRAS | 73156,03 |
| 5.1.2.1.05 | DECIMOTERCER SUELDO | 81373,48 |
| 5.1.2.1.06 | DECIMOCUARTO SUELDO | 59958,17 |
| 5.1.2.1.08 | FONDO DE RESERVA IESS | 50527,6 |
| 5.1.2.1.09 | APORTE PATRONAL IESS | 118644,74 |
| 5.1.2.1.10 | BONO BUEN DESEMPEÑO | 15159,75 |

| | | |
|-----------------|--|------------------|
| 5.1.2.1.14 | TRABAJOS OCASIONALES EVENTUALES | 33407,53 |
| 5.1.3. | COSTOS INDIRECTOS | 320828,15 |
| 5.1.3.1. | COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN | 320828,15 |
| 5.1.3.1.01 | MANTENIMIENTO INSTALACIONES | 11331,37 |
| 5.1.3.1.02 | MANTENIMIENTO INVERNADEROS | 26376,35 |
| 5.1.3.1.05 | MANTENIMIENTO CASA DE BOMBAS | 20 |
| 5.1.3.1.06 | MANTENIMIENTO CUARTOS FRÍOS | 4691 |
| 5.1.3.1.08 | MANTENIMIENTO MAQUINARIA Y EQUIPO | 2945,31 |
| 5.1.3.1.10 | ENERGÍA ELÉCTRICA | 41561,62 |
| 5.1.3.1.13 | COMEDOR | 112669,15 |
| 5.1.3.1.14 | TRANSPORTE AL PERSONAL | 44461,23 |
| 5.1.3.1.16 | GASTOS LEGALES FINCA | 319 |
| 5.1.3.1.17 | FLETES Y TRANSPORTES FINCA | 593 |
| 5.1.3.1.18 | IMPUESTOS Y TASAS MUNICIPALES FINCA | 13870,04 |
| 5.1.3.1.19 | SUNINISTROS | 19269,49 |
| 5.1.3.1.20 | REPUESTOS | 9876,79 |
| 5.1.3.1.21 | CONBUSTIBLES Y LUBRICANTES | 3693,84 |
| 5.1.3.1.22 | SEGURIDAD INDUSTRIAL | 11109,21 |
| 5.1.3.1.23 | HERRAMIENTAS | 8197,23 |
| 5.1.3.1.24 | MANGUERAS | 3233,63 |
| 5.1.3.1.26 | OTROS | 3299,89 |
| 5.1.3.1.27 | ASEGURAMIENTO DE CALIDAD | 3310 |
| 6. | GASTOS | 534571,75 |
| 6.1. | GASTOS OPERACIONALES | 534571,75 |
| 6.1.1. | GASTOS ADMINISTRACIÓN | 384748,9 |
| 6.1.1.1. | REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES ADMINISTRACIÓN | 103769,29 |
| 6.1.1.1.01 | SUELDOS Y SALARIOS | 80251,44 |
| 6.1.1.1.06 | DECIMOTERCER SUELDO | 6695,05 |
| 6.1.1.1.07 | DECIMOCUARTO SUELDO | 1651,36 |
| 6.1.1.1.08 | APORTE PATRONAL IESS | 9761,46 |
| 6.1.1.1.09 | FONDO DE RESERVA | 5409,98 |
| 6.1.1.1.16 | TRANSPORTE | 0 |
| 6.1.1.2. | GASTOS SERVICIOS ADMINISTRATIVOS | 12703,26 |
| 6.1.1.2.01 | CAPACITACIÓN AL PERSONAL | 1100 |
| 6.1.1.2.02 | GASTOS LEGALES IMPUESTOS Y TASAS | 2363,99 |
| 6.1.1.2.04 | VIÁTICOS | 100,3 |
| 6.1.1.2.07 | HONORARIOS PROFESIONALES | 2550 |
| 6.1.1.2.10 | PUBLICIDAD Y PROPAGANDA | 215,32 |
| 6.1.1.2.11 | SERVICIOS DE AUDITORÍA | 3640 |
| 6.1.1.2.15 | CONTRIBUCIONES | 2733,65 |
| 6.1.1.3. | GASTOS GENERALES | 268276,35 |
| 6.1.1.3.04 | VIGILANCIA Y SEGURIDAD | 9280 |

| | | |
|-----------------|--|-----------------|
| 6.1.1.3.05 | ÚTILES Y SUMINISTROS DE OFICINA | 1989,62 |
| 6.1.1.3.07 | CONSUMO TELEFÓNICO | 2301,53 |
| 6.1.1.3.09 | INTERNET | 5315 |
| 6.1.1.3.11 | IMPRESOS | 1200,54 |
| 6.1.1.3.14 | ÚTILIES DE ASEO Y LIMPIEZA | 328,58 |
| 6.1.1.3.17 | CORRESPONDENCIA | 155,31 |
| 6.1.1.3.18 | GASTOS NO DEDUCIBLES | 46818,4 |
| 6.1.1.3.20 | GASTOS MANTENIMIENTO EQUIPO DE CÓMPUTO | 1648,13 |
| 6.1.1.3.21 | MEDICINAS | 373,41 |
| 6.1.1.3.22 | FLETES Y TRANSPORTES FINCA | 4907 |
| 6.1.1.3.23 | CUENTAS INCOBRABLES | 88396,88 |
| 6.1.1.3.24 | REPOSICIÓN DE GASTOS | 3928,29 |
| 6.1.1.3.25 | DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS | 36201,56 |
| 6.1.1.3.26 | AMORTIZACIONES | 57420,03 |
| 6.1.1.3.99 | GASTOS VARIOS | 8012,07 |
| 6.1.2. | GASTOS DE VENTA | 88501,97 |
| 6.1.2.1. | REMUNERACIONES Y SUELDOS | 31481,82 |
| 6.1.2.1.01 | SUELDOS Y SALARIOS | 24508,08 |
| 6.1.2.1.02 | DECIMOTERCER SUELDO | 1860,91 |
| 6.1.2.1.03 | DECIMOCUARTO SUELDO | 535,11 |
| 6.1.2.1.04 | FONDOS DE RESERVA | 2042,4 |
| 6.1.2.1.05 | APORTE PATRONAL | 2535,32 |
| 6.1.2.2. | GASTOS DE SERVICIOS EN VENTA | 57020,15 |
| 6.1.2.2.03 | TRANSPORTE FLOR DE EXPORTACIÓN | 48992,75 |
| 6.1.2.2.04 | ORDENES DE EMBARQUE EXPORTACIONES | 5857,4 |
| 6.1.2.2.05 | GUÍAS CERTIFICADAS AÉREAS | 1458 |
| 6.1.2.2.06 | CERTIFICACIÓN DE CALIDAD | 712 |
| 6.1.3. | GASTOS FINANCIEROS | 61320,88 |
| 6.1.3.1. | GASTOS BANCARIOS Y FINANCIEROS | 61320,88 |
| 6.1.3.1.01 | BANCARIOS | 1571,17 |
| 6.1.3.1.02 | INTERESES | 59749,71 |

Análisis de Estados Financieros emitidos por la Empresa DECOFLOR S.A. bajo NEC.

- Presentan cuentas que no tuvieron ningún movimiento, es decir, que no han sido aplicables en el período pero que pueden existir de ser el caso.
- Son propiedad exclusiva de la empresa, por lo tanto la información emitida no puede ser reproducida sin previa autorización.

- Los Estados Financieros han sido emitidos bajo NEC por la entidad para el proceso de implementación.
- Fueron elaborados y obtenidos de la base de datos integrada en el Sistema denominado FLORISOF.

La Empresa Flores de Decoración “DECOFLOR” S.A., bajo la normativa NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad) maneja dos Estados Financieros: Balance General y Estado de Pérdidas. Por ello ahora mediante la aplicación de los Instrumentos Financieros contenidos en la NIC 9, (Norma Internacional de Contabilidad) bajo normativa NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) tenemos:

Los Estados Financieros Básicos que comprenden un conjunto interrelacionado de informes, está integrado por el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en la Posición Financiera (en Ecuador denominado Estado de Flujos de Efectivo) y el Estado de Cambios en el Patrimonio, las Notas Aclaratorias o Explicativas y otros anexos complementarios que forman parte integral de los Estados Financieros como el Informe Final de Implementación.

Objetivo de los Estados Financieros.

Proporcionar información útil a los usuarios que toman decisiones de tipo económico, acerca de la situación financiera, resultados y cambios en la posición financiera de la entidad y su administración, que es el propósito primordial para las empresas.

CUADRO N° 3.7
CRITERIOS DE VALORACIÓN BAJO NIIF.

| | |
|-------------------------|---|
| COSTO HISTÓRICO | Los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de adquisición. Los pasivos se registran por el valor producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o en algunas circunstancias (impuestos) por las cantidades de efectivo para cancelar las deudas. |
| COSTO CORRIENTE | Los activos son por el importe de efectivo u otras partidas que debería pagarse si se adquiere en la actualidad el mismo u otro equivalente. Los pasivos son por el importe de efectivo u otras partidas equivalentes del efectivo que se precisaría para liquidar el pasivo en el momento. |
| VALOR REALIZABLE | Los activos son por el importe de efectivo u otras partidas que podrían ser obtenidas en el presente por la venta no forzada de los mismos. Los pasivos se llevan por los valores de liquidación, es decir, los importes sin descontar el efectivo que se espera se pueda cancelar las deudas en el curso normal de la operación. |
| VALOR PRESENTE | Los activos se llevan a valor presente descontando las entradas netas de efectivo que genere la partida en el curso normal de la operación. Los pasivos se llevan por el valor presente descontando las salidas netas del efectivo que se espera para pagar las deudas en el curso normal de la operación. |

Fuente: La empresa "DECOFLOR" S.A.
Elaborado por: HEREDIA, Denisse

3.7.3.1. Evaluación de los Componentes de los Estados Financieros.

ACTIVOS

Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener en el futuro beneficios económicos. Los beneficios económicos futuros de un activo son su potencial para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo de la entidad. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición.

| CAJA | |
|--|--|
| Fondos en caja tanto en moneda nacional como moneda extranjera de disponibilidad inmediata | |
| CARGO | ABONO |
| Aporte de los dueños | Pago de deudas |
| Recaudación de ventas | Pago de arriendos |
| Devoluciones de impuesto en efectivo | Pago de proveedores, sueldos e impuestos |
| SALDO DEUDOR | SALDO ACREEDOR |
| Disponible en caja o saldada | No tiene |

MOVIMIENTOS DE LA EMPRESA

CAJA.- No efectúa pagos en efectivo, pero cabe mencionar que los ingresos si son efectivo que proceden de: Ventas de Flor Nacional y visita de turistas ambos eventuales que por consiguiente:

Venta de Flor Nacional: es un ingreso no manejado por contabilidad directamente sino por el vendedor.

Visita de turistas: por ser eventual no deja de ser un ingreso, por ello es necesario que aquel fondo pueda ser considerado un ingreso o a su vez éste sea manejado como un ingreso que no forme parte del efectivo como tal sino más bien forme parte de un fondo fijo acumulado por cada vez que ocurre, por consiguiente podría formar parte de Caja Chica.

CAJA CHICA.- La empresa no maneja Caja Chica por ningún concepto, lo que implica el no conocer a diario la disponibilidad de dinero para desembolsos de valor no significativo que puedan suscitarse como imprevistos en actividades cotidianas.

Al momento no existe bases de gastos y se efectúan en el momento que se requiera aun cuando no es una sola persona quién efectúe desembolsos por algún concepto, causando como tal mal manejo del efectivo, con desembolsos

superiores a sus ingresos, con derecho a reposición inmediata bajo decisión del siguiente requerimiento.

| BAJO NEC | | |
|-----------------|-------------------------|----------------------|
| CÓDIGO | | |
| 1. | ACTIVOS | \$ 1871424,17 |
| 1.1. | ACTIVO CORRIENTE | 1424572,56 |
| 1.1.1. | DISPONIBLE | 2919,68 |
| 1.1.1.1. | CAJA | 0 |
| 1.1.1.1.01 | CAJA GENERAL | 0 |
| 1.1.1.1.02 | CAJA CHICA | 0 |

| BANCOS | |
|--|---|
| Valores disponibles en cuenta corriente que la empresa tiene en entidades financieras. | |
| CARGO | ABONO |
| Depósitos | Emisión de giros, cheques |
| Traslado de fondos | Cargos bancarios |
| N/C de Banco | N/D de Banco |
| Recaudación de Cobranza | Cualquier otra forma que sea egreso de cuenta |
| Cualquier documento que incremente ingresos | |
| SALDO DEUDOR | SALDO ACREEDOR |
| Dinero disponible en cuenta | No tiene |

MOVIMIENTOS DE LA EMPRESA

BANCOS.- Hay cuentas de ahorro y corrientes con entidades bancarias, las cuales su movimiento depende del giro del negocio, es decir, que la cuenta mantiene fondos o giros como abono, cada vez que un cliente efectúe su transferencia de pago por la negociación o comercialización de flores (exportaciones) y a su vez esta tiene débitos por: pago a proveedores en negociaciones de largo o corto plazo dependiendo de las condiciones y acuerdos de pago (empresa) o cobro (proveedores) por ende la entidad local de movimiento actual es el Banco Promerica y Banco Pichincha.

- **Banco Promerica.-** Entidad cuyos fondos pertenecen a la empresa como cuenta de manejo directo de transacciones.

- **Banco Pichincha.-** Entidad cuyos fondos pertenecen a la empresa y son objeto de desembolsos por pagos de Nómina y toda eventualidad a fin, como: (liquidaciones, comisiones, sueldos, salarios y otros).

| BAJO NEC | | |
|-----------------|--|----------------|
| 1.1.1.2. | BANCOS | 2919,68 |
| 1.1.1.2.01 | BANCO DEL PICHINCHA CTA. AHO. 4780367800 | 2919,68 |
| 1.1.1.2.02 | BANCO INTERNACIONAL | 0 |

DESCRIPCIÓN BAJO NIIF

NIC 7: EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras e inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo.

| BAJO NIIF | | |
|------------------|-------------------------------------|------------------------|
| CÓDIGO | | |
| 1. | ACTIVOS | \$ 1.888.831,25 |
| 1.01. | ACTIVOS CORRIENTE | 1.377.278,90 |
| 1.01.01. | EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 2919,68 |

NOTA ACLARATORIA

No se efectúa ningún tipo de ajuste al Efectivo y Equivalentes del efectivo ya que las cuentas que lo integran no tuvieron movimientos dentro del período de conversión bajo NIIF, sin embargo se considera una reclasificación de la cuenta adoptando el nuevo nombre bajo la norma.

| | |
|--|---|
| <p>OBJETIVO.-</p> <ul style="list-style-type: none"> • Preservar el efectivo y equivalentes. • Priorizar eventualidades, evitando desequilibrio en fondos. • Estandarizar ingresos y disponibilidad de fondo fijo o circulante. • Preservar Fondos Bancarios por Débito o Crédito. • Evitar ser dependiente de ingresos o transferencias por clientes. | <p>POLÍTICAS CONTABLES.-</p> <ul style="list-style-type: none"> • Manejar Fondo Fijo para imprevistos de ínfima cuantía. • Responsable o custodio de fondo. • Solicitar Estados de Cuenta periódicos. • Estimar débitos, previo a revisión de Estados de Cuenta. • Controlar emisión de Cheques y verificar giros efectivos. • Respaldar todo cheque emitido (copia de original emitido y comprobante de registro) • Conciliaciones bancarias periódicas. |
|--|---|

| DOCUMENTOS POR COBRAR | |
|--|----------------------------------|
| Se documenta a través de letras, pagarés, facturas u otros documentos, que provienen de operaciones de la empresa. | |
| CARGO | ABONO |
| Documento emitido | Documentos cancelados |
| Clientes que han aceptado deuda con crédito | Pago total o parcial del cliente |
| | Devolución o rebaja en mercancía |
| SALDO DEUDOR | SALDO ACREEDOR |
| Documentos firmados por terceros o facturas a favor del cliente | No tiene |

MOVIMIENTOS DE LA EMPRESA

La empresa mantiene relación con clientes en el extranjero por su actividad exportadora, además concede créditos en efectivo a empleados de la empresa y por tanto también mantiene otras cuentas por cobrar relacionados.

| BAJO NEC | | |
|-----------------|---|---------------------|
| CÓDIGO | | |
| 1.1.3. | EXIGIBLE | \$ 958067,61 |
| 1.1.3.2. | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES EXTERIOR | 912041,17 |
| 1.1.3.2.01 | CLIENTES FLOR EXPORTACION | 912041,17 |
| 1.1.3.3. | CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS | 300 |
| 1.1.3.3.01 | CUENTAS POR COBRAR TRABAJADORES DECOFLOR | 300 |
| 1.1.3.4. | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 30055,06 |
| 1.1.3.4.99 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 30055,06 |

DESCRIPCIÓN BAJO NIIF

NIC 39: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que es el cálculo de la tasa de interés efectiva que iguala los flujos con el importe neto en libros del activo financiero.

Cuentas por cobrar clientes en el exterior: Dicho importe en la información vertida es alto ya que no existe políticas de cobro, o condiciones de pago, razón por la cual si dicha deuda pendiente de cobro no es efectiva en el momento bajo la cual fue la condición, produce lo siguiente:

NIIF 9: PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO

Cuando existe evidencia por deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registra la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de los mismos.

| BAJO NIIF | | |
|------------------|---|---------------------|
| 10102 | ACTIVOS FINANCIEROS | \$ 942396,23 |
| 1010201 | DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS | 912041,17 |
| 1010202 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS | 300,00 |
| 1010203 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 30055,06 |
| 1010204 | (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES | 0,00 |

| | |
|---|---|
| <p>OBJETIVO.-</p> <ul style="list-style-type: none"> • Conservar clientes. • Priorizar eventualidades cuantiosas, de cobro. • Evitar castigos de cartera por valores altos en provisiones. • Verificar retornos de efectivo por ventas a crédito | <p>POLÍTICAS CONTABLES.-</p> <ul style="list-style-type: none"> • Definir políticas de crédito y solicitar documentos revisando contenido y firmas de las transacciones. • Plazos máximos de cobro con clientes externos. • Registro diario. • Provisionar cuentas quizá al 1% según la cartera de clientes en crédito |
|---|---|

NOTA ACLARATORIA

La empresa mantiene una cartera considerable, por tanto no se propone ningún tipo de ajuste y se efectuaron reclasificaciones de las cuentas bajo la norma que la trata.

| INVENTARIOS | |
|--|-----------------------|
| Bienes consumibles utilizados en el proceso de otro bien que pierden sus propiedades y características para transformarse. | |
| CARGO | ABONO |
| Compras | Consumo de inventario |
| N/D | |
| Devoluciones en venta | |
| SALDO DEUDOR | SALDO ACREEDOR |
| Existencias en bodega a la fecha del informe | No tiene |

MOVIMIENTO DE LA EMPRESA

Está bajo dos responsables, el Jefe de Bodega quién a través de comprobantes de egreso entrega los materiales, insumos u otros a fines, mientras el Jefe de

Compras es el encargado del Registro de Ingresos de Bodega y Egresos de los mismos.

Hay toma física cada dos meses, dependiendo del cierre de operaciones mensuales y cuadro de saldos.

El inventario se encuentra respaldado bajo:

- Ingreso de Bodega
- Nota Contable de Registro (obtenido del sistema después del registro de ingresos)
- Factura (original)

Todos estos documentos son manejados en original y copia, pero a la copia de éstos se adjunta las Guías de Remisión, notas de pedido u otros en originales.

| PROBLEMA | CAUSA | EFEECTO | RECOMENDACIÓN |
|----------------------|---|--|---|
| Cierre de Inventario | *Retraso en la recepción del documento de respaldo (facturas) | *Consumo sin registro de disponibilidad *Tardar la emisión de Saldos a la fecha | * Fijar plazos de emisión de facturas al proveedor. * Evitar compras altas para hacerlo en efectivo. |

Por su actividad dentro del inventario cuenta con Productos químicos debidamente distribuidos, a su vez lo integran también inventarios que incurren durante el proceso de obtención del producto final y el proceso de empaque y distribución del mismo.

| BAJO NEC | | |
|-------------------|--------------------------------|---------------------|
| CÓDIGO | | |
| 1.1.4. | REALIZABLE | \$ 124116,57 |
| 1.1.4.1. | INVENTARIOS | 102241,89 |
| 1.1.4.1.01 | INVENTARIO ACARICIDAS | 146,94 |
| 1.1.4.1.02 | INVENTARIO ESPARCIDORES | 1154,62 |
| 1.1.4.1.03 | INVENTARIO FERTILIZANTES | 21469,6 |
| 1.1.4.1.04 | INVENTARIO FUNGICIDAS | 11170,85 |
| 1.1.4.1.05 | INVENTARIO INSECTICIDAS | 7804,58 |
| 1.1.4.1.06 | INVENTARIO MATERIAL DE EMPAQUE | 42506,21 |
| 1.1.4.1.07 | INVENTARIO PLASTICOS | 16491,92 |
| 1.1.4.1.08 | INVENTARIO PRESERVANTES | 925,8 |
| 1.1.4.1.09 | INVENTARIO HERVICIDAS | 226,08 |
| 1.1.4.1.10 | INVENTARIO COLORANTES | 345,29 |
| 1.1.4.2. | OTROS INVENTARIOS | 21874,68 |
| 1.1.4.2.01 | SUMINISTROS | 1783,31 |
| 1.1.4.2.02 | REPUESTOS | 2526,9 |
| 1.1.4.2.03 | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | 389,92 |
| 1.1.4.2.04 | OTROS | 14279,04 |
| 1.1.4.2.05 | SEGURIDAD INDUSTRIAL | 882,19 |
| 1.1.4.2.06 | HERRAMIENTAS | 1113,32 |
| 1.1.4.2.07 | MANGUERAS | 900 |

DESCRIPCIÓN BAJO NIIF

NIC 2: INVENTARIOS

Inventarios son activos: a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación, b) en proceso de producción con vistas a esa venta o c) en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Estos inventarios pertenecen al literal c), ya que son aquellos inventarios en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Es decir, que lo integran los productos químicos, detallados bajo NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad) como fungicidas, fertilizantes, esparcidores,

herbicidas, insecticidas, acaricidas etc., además se encuentran los inventarios determinados como Insumos, y Materiales de Empaque y aquellos que forman parte de combustibles, y más.

Los inventarios se medirán al Modelo de costo y su control bajo normas se acepta el Método FIFO (Primera Entrada, Primera Salida)

Bajo la norma se propone al componente como: Inventario de Suministros o materiales a ser consumidos en el proceso de producción.

NIC 2: PROVISIÓN DEL VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO

Las provisiones se calcularán para cubrir eventuales pérdidas al relacionar el costo con el valor neto de realización. Esta provisión se puede dar por obsolescencia como resultado del análisis efectuado a cada uno de los rubros que conforman el grupo inventarios. Es una cuenta de valuación del activo, de naturaleza crédito.

| BAJO NIIF | | |
|------------------|---|---------------------|
| 10103 | INVENTARIO | \$ 124116,57 |
| 1010301 | INVENTARIO A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN | 102241,89 |
| 1010302 | OBRAS EN CONSTRUCCIÓN | 0,00 |
| 1010303 | INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS | 5812,33 |
| 1010304 | OTROS INVENTARIOS (suministros) | 1783,31 |

| | |
|--|---|
| <p>OBJETIVO.-</p> <ul style="list-style-type: none"> • Efectuar constataciones físicas para evitar desvíos de inventario pese a contabilizaciones en saldo. • Evitar desabastos. • Priorizar cuantías de inventarios • Depurar proveedores de altos costos. • Preservar Fondos Bancarios por Débito o Crédito. | <p>POLÍTICAS CONTABLES.-</p> <ul style="list-style-type: none"> • Manejar mínimos y máximos. • Evitar stock de inventarios. • Contratar seguros contra incendios y garantías de inventarios. • Crear relaciones de largo plazo con proveedores. • Provisionar consumos de inventarios • Registro al precio de última compra en el mercado (valor actual-costo) • Realizar constataciones físicas mensuales. |
|--|---|

NOTA ACLARATORIA

No se efectúa ningún tipo de ajuste y se reclasifica la cuenta bajo NIIF.

| IMPUESTOS DIFERIDOS |
|--|
| <p>Refleja la diferencia deudora entre el impuesto a pagar en el período distinto al del registro y el gasto tributario por impuesto a la renta por diferencia temporaria, deducible en el corto plazo, y por pérdidas tributarias que implican un beneficio tributario.</p> |

MOVIMIENTO DE LA EMPRESA

Ha sido generado dicho componente por cuanto dentro del pago de Impuesto u obligaciones tributarias, no han sido consideradas como tal de acuerdo a la empresa durante el proceso de sus actividades, por lo tanto constituye un anticipo que no ha sido consumido en el período y por consiguiente constituye valores pendientes de consumo al siguiente período en curso.

No constituye análisis alguno a excepción del monto ya emitido.

| BAJO NEC | | |
|-----------------|--------------------------|---------------------|
| 1.1.6. | PAGOS ANTICIPADOS | \$ 316580,21 |
| 1.1.6.1. | IMPUESTOS ANTICIPADOS | 316580,21 |
| 1.1.6.1.01 | IVA AÑO CORRIENTE | 0 |
| 1.1.6.1.04 | I. RENTA NOS RETIENEN | 5,4 |
| 1.1.6.1.06 | IVA AÑOS ANTERIORES | 316574,81 |

| BAJO NEC | | |
|-----------------|-------------------------------|--------------------|
| 1.1.3.6. | ANTICIPO A PROVEEDORES | \$ 15671,38 |
| 1.1.3.6.01 | ANTICIPO PROVEEDORES LOCALES | 15671,38 |
| 1.1.5.1. | GASTOS Y CARGOS POR LIQUIDAR | 539 |
| 1.1.5.1.10 | DEPOSITOS EN GARANTIA | 539 |

NIC 19: SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico, así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria de la NIC 19.

| BAJO NIIF | | |
|------------------|---|---------------------|
| 10105 | ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | \$ 316580,21 |
| 1010501 | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA) | 316574,81 |
| 1010502 | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R) | 5,40 |

| BAJO NIIF | | |
|------------------|---|--------------------|
| 10104 | SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS | \$ 16210,38 |
| 1010401 | OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS (Depósito en garantía) | 539,00 |
| 1010402 | ANTICIPO PROVEEDORES LOCALES | 15671,38 |

| | |
|--|--|
| <p>OBJETIVO.-</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evitar inflar la cuenta. • Cumplir obligaciones a tiempo. • Ser solvente y evitar anticipos | <p>CONTROL INTERNO.-</p> <ul style="list-style-type: none"> • Definir políticas de anticipos con terceros. • Priorizar cuantías y registrar anticipos • Evitar anticipos salvo por insolvencia de la empresa en el tiempo. |
|--|--|

NOTA ACLARATORIA

No se efectúa ningún tipo de ajuste puesto que las normas no contemplan aun en su adopción una relación con el área Tributaria, por tanto solo existe una reclasificación de la cuenta en los estados financieros bajo NIIF.

| MAQUINARIA Y EQUIPO | |
|---|--|
| Activos fijos que representan el mobiliario y equipamiento de oficinas administrativas. | |
| CARGO | ABONO |
| Compras | Bajas de activos, venta o depreciación |
| Corrección monetaria | Ajustes por sobrevaloración |
| | Valor superior a costo de adquisición |
| SALDO DEUDOR | |
| Valor actualizado de máquinas y equipos. | |

| MUEBLES Y ENSERES | |
|--|--|
| Activos fijos que representan mobiliario y equipamiento de oficinas administrativas. | |
| CARGO | ABONO |
| Compras de muebles | Bajas de activos, venta o depreciación |
| Equipamiento de oficinas | Ajustes por sobrevaloración |
| Corrección monetaria del ejercicio | Valor superior a costo de adquisición |
| SALDO DEUDOR | |
| Valor actualizado de mobiliario y equipamiento de oficinas propiedad de la empresa | |

| DEPRECIACIÓN ACUMULADA | |
|---|--|
| Depreciación Acumulada de los activos fijos, incluido el mayor valor por la retasación técnica hasta la fecha de cierre de los estados financieros. | |
| CARGO | ABONO |
| Salida de Activos Fijos de propiedad de la empresa mediante bajas | Depreciación de Activos Fijos |
| | Corrección monetaria de depreciaciones de ejercicios anteriores |
| SALDO DEUDOR | SALDO ACREEDOR |
| No tiene | Suma actualizada de depreciaciones acumuladas de los activos fijos, propiedad de la empresa. |

MOVIMIENTO DE LA EMPRESA

Se encuentra al Modelo de Costo desde su tratamiento bajo las normas anteriores para uso exclusivo de la empresa y su manejo es el siguiente:

| BAJO NEC | | |
|-----------------|----------------------------|---------------------|
| CÓDIGO | | |
| 1.2. | ACTIVO NO CORRIENTE | \$ 126532,35 |
| 1.2.1. | ACTIVO FIJO | 126532,35 |
| 1.2.1.4. | MAQUINARIA Y EQUIPO | 63472,98 |
| 1.2.1.4.01 | MAQUINARIA Y EQUIPO | 88229,83 |

| | | |
|-----------------|--------------------------------|-----------------|
| 1.2.1.4.02 | D/A A/F MAQUINARIA Y EQUIPO | -24756,85 |
| 1.2.1.5. | EQUIPOS DE COMPUTACION | 0 |
| 1.2.1.5.01 | EQUIPOS DE COMPUTACION | 28372,96 |
| 1.2.1.5.02 | D/A A/F EQUIPOS DE COMPUTACION | -28372,96 |
| 1.2.1.6. | EQUIPO DE OFICINA | 1425,32 |
| 1.2.1.6.01 | EQUIPO DE OFICINA | 3108,6 |
| 1.2.1.6.02 | D/A A/F EQUIPO DE OFICINA | -1683,28 |
| 1.2.1.7. | PLANTAS ROSAS | 61634,05 |
| 1.2.1.7.01 | PLANTAS ROSAS | 174589,06 |
| 1.2.1.7.02 | (-) D/A A/F PLANTAS ROSAS | -112955,01 |

DESCRIPCIÓN BAJO NIIF

ACTIVO NO CORRIENTE

NIC 16: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se espera utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos, incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero, se reconocerá en el estado de situación financiera de arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

NIC 16: DETERIORO ACUMULADO

La provisión se calculará al evidenciarse una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo, es decir, el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

REVALORIZACIÓN DE ACTIVOS

La NIC 16 establece:

-Respecto a la valoración posterior al reconocimiento (párrafo núm.29): la entidad elegirá como política contable el modelo del costo o el modelo de la

revalorización, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de inmovilización de activos.

Con referencia al modelo de revalorización (párr. 31 y 32):

- Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de inmovilizado material cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revalorizado, que es su valor razonable, en el momento de la revalorización, menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.
- Normalmente, el valor razonable de los terrenos y edificios se determinará a partir de la evidencia basada en el mercado que ofrezca la tasación, realizada habitualmente por expertos independientes cualificados profesionalmente.
- Con relación a la amortización acumulada (párr.35): Cuando se revalorice un elemento de inmovilizado material, la amortización acumulada en la fecha de la revalorización puede ser tratada de cualquiera de las siguientes maneras:
 - a) Re-expresada proporcionalmente al cambio en el importe en libros bruto del activo, de manera que el importe en libros del mismo después de la revalorización sea igual a su importe revalorizado.
 - b) Eliminada contra el importe en libros bruto del activo, de manera que lo que se re-expresa es el valor neto resultante, hasta alcanzar el importe revalorizado del activo. Este método se utiliza habitualmente en edificios.

Para la revalorización de un Activo se consideró oportuno el aporte de profesionales siendo RAFAEL SEVILLA PROMOTORA-CONSTRUCTORA quienes emitan el informe posterior a la entrega del Detalle de Propiedad, Planta y Equipo emitido por la empresa, para iniciar su Revalorización y emisión de resultados que a su vez efectuará el ente en mención, para su cotejo de saldos previo a su conversión.

| BAJO NEC | | |
|-----------------|---------------------------|--------------------|
| 1.2.1.7. | PLANTAS ROSAS | \$ 61634,05 |
| 1.2.1.7.01 | PLANTAS ROSAS | 174589,06 |
| 1.2.1.7.02 | (-) D/A A/B PLANTAS ROSAS | -112955,01 |

MOVIMIENTO DE LA EMPRESA

Este componente es denominado rosas, las cuales constituyen actividad principal de la empresa. Requieren ser denominados como Activos Biológicos puesto que aquello viene a ser una planta en crecimiento.

Cada uno de ellos incurre en un costo para formarse como tal, es decir, que el patrón como tal no constituye la planta, y el costo al cual atribuye está basado en aplicación de productos químicos que permiten su desarrollo después de ciertos períodos de tiempo. Cabe mencionar que su producción es periódica, y ésta se extiende dependiendo de las temporadas a las cuales la empresa está sujeta.

DESCRIPCIÓN BAJO NIIF

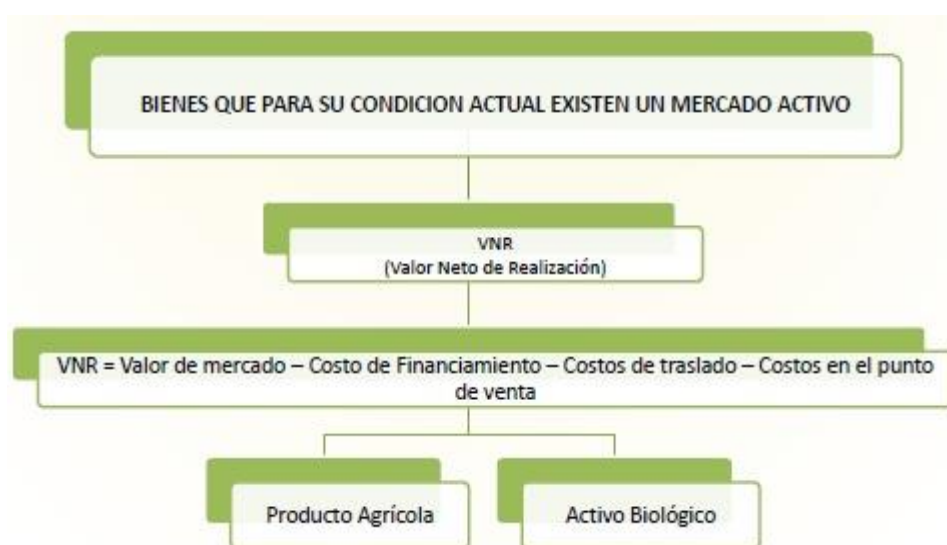
NIC 41: ACTIVOS BIOLÓGICOS

Se registrarán los animales vivos y las plantas en crecimiento imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha o recolección. Se registrarán a su costo o a su valor razonable. La determinación del valor razonable de un activo biológico o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos.

| | |
|-----------------------|--|
| Reconocimiento | <ul style="list-style-type: none"> *La empresa controla el activo. *Es probable que fluyan a la empresa Beneficios Económicos futuros asociados con el activo. *El valor razonable o el costo del activo pueden ser medidos de forma confiable. |
|-----------------------|--|

| | |
|-----------------|--|
| Medición | <p>*Bienes destinados a la venta en el curso normal de la actividad.</p> <p>*Bienes no destinados a la venta sino a su utilización como factor de la producción.</p> |
|-----------------|--|

GRÁFICO N° 3.1. MEDICIÓN ACTIVOS BIOLÓGICOS



Fuente: La empresa "DECOFLOR" S.A.
Elaborado por: HEREDIA, Denisse

| BAJO NIIF | | |
|--------------|---|---------------------|
| 102 | ACTIVO NO CORRIENTE | \$ 483457,65 |
| 10201 | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | 25234,03 |
| 1020101 | MUEBLES Y ENSERES | 3108,61 |
| 1020102 | MAQUINARIA Y EQUIPO | 29529,83 |
| 1020103 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 28372,96 |
| 1020114 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 35777,37 |
| 10202 | ACTIVOS BIOLÓGICOS | 137904,36 |
| 1020201 | PLANTAS EN CRECIMIENTO | 165999,06 |
| | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA | 28094,70 |

DEPRECIACIONES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

| EQUIPO DE OFICINA | | | SEGÚN NEC | | | 0,03 | SEGÚN NIIFS | | | | | | |
|------------------------------|-----------------|------------|-----------------|------------|-------|----------------|--------------|------|----------|-----------|------------|----------------|---------------|
| EQUIPO DE OFICINA | COSTO | FECHA ADQ | DEP. ACUM. | FECHA | DIAS | VALOR RESIDUAL | VALOR ACTIVO | AÑOS | % DEPREC | DEP ANUAL | DEP DIARIO | DEP. ACUM. | VALOR/A JUSTE |
| CENTRAL TELEFONICA | 748,60 | 20-ene.-06 | 362,73 | 31/12/2012 | 2.537 | 22,46 | 726,14 | 11 | 9,09 | 66,01 | 0,18 | 458,83 | -96,10 |
| TELEFONO PANASONIC | 120,00 | 20-ene.-06 | 741,37 | 31/12/2012 | 2.537 | 3,60 | 116,40 | 11 | 9,09 | 10,58 | 0,03 | 73,55 | 667,82 |
| TELEFONO PANASONIC | 106,67 | 21-ene.-06 | 229,28 | 31/12/2012 | 2.536 | 3,20 | 103,47 | 11 | 9,09 | 9,41 | 0,03 | 65,35 | 163,93 |
| TELEFONO PANASONIC | 106,67 | 21-ene.-06 | 312,10 | 31/12/2012 | 2.536 | 3,20 | 103,47 | 11 | 9,09 | 9,41 | 0,03 | 65,35 | 246,74 |
| TELEFONO PANASONIC | 106,67 | 21-ene.-06 | 80,54 | 31/12/2012 | 2.536 | 3,20 | 103,47 | 11 | 9,09 | 9,41 | 0,03 | 65,35 | 15,19 |
| TELEFONO PANASONIC EJECUTIVO | 140,00 | 17-jul.-06 | 90,21 | 31/12/2012 | 2.359 | 4,20 | 135,80 | 11 | 9,09 | 12,35 | 0,03 | 79,79 | 10,42 |
| COPIADORA CANON IR | 1.780,00 | 5-sep.-08 | 43,49 | 31/12/2012 | 1.578 | 53,40 | 1726,60 | 11 | 9,09 | 156,96 | 0,43 | 678,60 | -635,11 |
| TOTAL | 3.108,61 | | 1.859,72 | | | | | | | | | 1486,84 | 372,89 |

| EQUIPO DE CÓMPUTO | | | SEGÚN NEC | | | 0,03 | SEGÚN NIIFS | | | | | | VALOR/AJUSTE |
|-------------------------------|----------|------------|------------|------------|------|----------------|--------------|------|-----------|-----------|------------|------------|--------------|
| EQUIPO DE CÓMPUTO | COSTO | FECHA ADQ | DEP. ACUM. | FECHA | DIAS | VALOR RESIDUAL | VALOR ACTIVO | AÑOS | % DEPREC. | DEP ANUAL | DEP DIARIO | DEP. ACUM. | VALOR/AJUSTE |
| SERVIDOR DEL SISTEMA SIII | 1.960,00 | 16-jul.-05 | 196,00 | 31/12/2012 | 365 | 58,80 | 1901,20 | 10 | 10 | 190,12 | 0,52 | 190,12 | 5,88 |
| IMPRESORA EPSON FX-890 | 349,00 | 8-mar.-05 | 34,90 | 31/12/2012 | 365 | 10,47 | 338,53 | 10 | 10 | 33,85 | 0,09 | 33,85 | 1,05 |
| IMPRESORA LASER 3015 HP | 369,00 | 8-mar.-05 | 36,90 | 31/12/2012 | 365 | 11,07 | 357,93 | 10 | 10 | 35,79 | 0,10 | 35,79 | 1,11 |
| PROCESADOR INTEL P 4 DE 2,66 | 470,00 | 22-nov.-05 | 47,00 | 31/12/2012 | 365 | 14,10 | 455,90 | 10 | 10 | 45,59 | 0,12 | 45,59 | 1,41 |
| SISTEMA RED X | 4.040,00 | 18-ago.-06 | 404,00 | 31/12/2012 | 365 | 121,20 | 3918,80 | 10 | 10 | 391,88 | 1,07 | 391,88 | 12,12 |
| COMPUTADORA PENTIUM 4 | 680,00 | 17-jun.-06 | 68,00 | 31/12/2012 | 365 | 20,40 | 659,60 | 10 | 10 | 65,96 | 0,18 | 65,96 | 2,04 |
| COMPUTADORA PENTIUM 4 | 890,00 | 17-jun.-06 | 89,00 | 31/12/2012 | 365 | 26,70 | 863,30 | 10 | 10 | 86,33 | 0,24 | 86,33 | 2,67 |
| COMPUTADORA PORTATIL | 1.300,00 | 31-mar.-06 | 130,00 | 31/12/2012 | 365 | 39,00 | 1261,00 | 10 | 10 | 126,10 | 0,35 | 126,10 | 3,90 |
| COMPUTADORA PORTATIL | 1.380,00 | 22-may.-06 | 138,00 | 31/12/2012 | 365 | 41,40 | 1338,60 | 10 | 10 | 133,86 | 0,37 | 133,86 | 4,14 |
| COMPUTADORA PORTATIL | 1.395,00 | 9-jun.-06 | 139,50 | 31/12/2012 | 365 | 41,85 | 1353,15 | 10 | 10 | 135,32 | 0,37 | 135,32 | 4,19 |
| IMPRESORA LEXMAR FX890 | 398,00 | 8-dic.-05 | 39,80 | 31/12/2012 | 365 | 11,94 | 386,06 | 10 | 10 | 38,61 | 0,11 | 38,61 | 1,19 |
| MONITOR AOC 520G 15 CRT NEGRO | 125,00 | 12-jul.-06 | 12,50 | 31/12/2012 | 365 | 3,75 | 121,25 | 10 | 10 | 12,13 | 0,03 | 12,13 | 0,38 |
| COMPUTADOR VENTAS | 890,00 | 21-feb.-06 | 89,00 | 31/12/2012 | 365 | 26,70 | 863,30 | 10 | 10 | 86,33 | 0,24 | 86,33 | 2,67 |
| IMPRESORA ZEBRA | 1.460,00 | 19-abr.-06 | 146,00 | 31/12/2012 | 365 | 43,80 | 1416,20 | 10 | 10 | 141,62 | 0,39 | 141,62 | 4,38 |
| SERVIDOR DEL SISITEMA SIII | 1.960,00 | 17-jun.-06 | 196,00 | 31/12/2012 | 365 | 58,80 | 1901,20 | 10 | 10 | 190,12 | 0,52 | 190,12 | 5,88 |

| | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------|------------------|------------|-----------------|------------|-----|-------|---------|----|----|--------|------|----------------|--------------|
| SERVIDOR DE COMUNICACIONES | 1.985,00 | 20-feb.-08 | 198,50 | 31/12/2012 | 365 | 59,55 | 1925,45 | 10 | 10 | 192,55 | 0,53 | 192,55 | 5,96 |
| SERVIDOR DE COMUNICACIONES | 2.000,00 | 20-feb.-08 | 200,00 | 31/12/2012 | 365 | 60,00 | 1940,00 | 10 | 10 | 194,00 | 0,53 | 194,00 | 6,00 |
| COMPUTADORA PORTATIL | 1.800,00 | 20-feb.-08 | 180,00 | 31/12/2012 | 365 | 54,00 | 1746,00 | 10 | 10 | 174,60 | 0,48 | 174,60 | 5,40 |
| SERVIDOR DE COMUNICACIONES | 1.500,00 | 17-abr.-08 | 150,00 | 31/12/2012 | 365 | 45,00 | 1455,00 | 10 | 10 | 145,50 | 0,40 | 145,50 | 4,50 |
| SERVIDOR DE COMUNICACIONES | 2.000,00 | 20-feb.-08 | 200,00 | 31/12/2012 | 365 | 60,00 | 1940,00 | 10 | 10 | 194,00 | 0,53 | 194,00 | 6,00 |
| IMPRESORA HP | 408,48 | 2-oct.-08 | 40,85 | 31/12/2012 | 365 | 12,25 | 396,23 | 10 | 10 | 39,62 | 0,11 | 39,62 | 1,23 |
| SERVIDOR SMART | 813,48 | 12-may.-09 | 81,35 | 31/12/2012 | 365 | 24,40 | 789,08 | 10 | 10 | 78,91 | 0,22 | 78,91 | 2,44 |
| IMPRESORA LASER HP 1319 | 200,00 | 7-abr.-09 | 20,00 | 31/12/2012 | 365 | 6,00 | 194,00 | 10 | 10 | 19,40 | 0,05 | 19,40 | 0,60 |
| TOTAL | 28.372,96 | | 2.837,30 | | | | | | | | | 2752,18 | 85,12 |

| MAQUINARIA Y EQUIPO | | | | SEGÚN NEC | | | 0,03 | SEGÚN NIIFS | | | | | | Dif.de Ajuste |
|--------------------------------|------------|------------------|------------|-------------------|------------|------|----------------|------------------|-----|-------------|------------|-------------|----------------|------------------|
| MAQUINARIA Y EQUIPO | FECHA ADQ | COSTO | FECHA DEP. | DEP. ACUM. | FECHA | DIAS | VALOR RESIDUAL | Valor del Activo | Año | % de Depre. | Dep. Anual | Dep. Diaria | DEP. ACUM. | |
| EQUIPO DE FERTILIZACION SECTOR | 07-dic-05 | 11.400,00 | 19-03-02 | 124.211,60 | 31/12/2012 | 365 | 342,00 | 11058,00 | 11 | 9,09 | 1005,27 | 2,75 | 1005,27 | 123206,33 |
| COMPRESOR 3HP 50 GL | 28-nov-06 | 865,68 | 07-01-02 | 2.995,00 | 31/12/2012 | 365 | 25,97 | 839,71 | 11 | 9,09 | 76,34 | 0,21 | 76,34 | 2918,66 |
| BANDA TRANSPORTADORA | 24-nov-06 | 5.000,00 | 01/01/2003 | 40.500,00 | 31/12/2012 | 365 | 150,00 | 4850,00 | 11 | 9,09 | 440,91 | 1,21 | 440,91 | 40059,09 |
| TANQUE TIPO BOTELLA | 11-abr-07 | 1.603,75 | 13/02/2003 | 1.057,12 | 31/12/2012 | 365 | 48,11 | 1555,64 | 11 | 9,09 | 141,42 | 0,39 | 141,42 | 915,70 |
| CORTADORA DE CESPED | 22-abr.-09 | 750,50 | 11/06/2004 | 2.557,29 | 31/12/2012 | 365 | 22,52 | 727,99 | 11 | 9,09 | 66,18 | 0,18 | 66,18 | 2491,11 |
| CORTADORA DE CESPED | 20-abr.-09 | 750,50 | 01-07-05 | 41.726,33 | 31/12/2012 | 365 | 22,52 | 727,99 | 11 | 9,09 | 66,18 | 0,18 | 66,18 | 41660,15 |
| CORTADORA DE CESPED | 20-abr.-09 | 750,50 | 01/07/2005 | 650,00 | 31/12/2012 | 365 | 22,52 | 727,99 | 11 | 9,09 | 66,18 | 0,18 | 66,18 | 583,82 |
| CORTADORA DE CESPED | 20-abr.-09 | 750,50 | 16/08/2005 | 5.597,39 | 31/12/2012 | 365 | 22,52 | 727,99 | 11 | 9,09 | 66,18 | 0,18 | 66,18 | 5531,21 |
| TRANSFORMADOR TRIFASICO | 27-mar.-09 | 6.180,00 | 20-08-05 | 5.477,79 | 31/12/2012 | 365 | 185,40 | 5994,60 | 11 | 9,09 | 544,96 | 1,49 | 544,96 | 4932,82 |
| BOMBA UNIO 5 HP | 21-may.-10 | 1.478,40 | 12/11/2005 | 1.840,83 | 31/12/2012 | 365 | 44,35 | 1434,05 | 11 | 9,09 | 130,37 | 0,36 | 130,37 | 1710,47 |
| EQUIPOS DE FUMIGACION | 5-jul.-12 | 2.700,00 | 29/11/2005 | 56.167,82 | 31/12/2012 | 365 | 81,00 | 2619,00 | 11 | 9,09 | 238,09 | 0,65 | 238,09 | 55929,73 |
| CUARTO FRIO | 2-ago.-12 | 56.000,00 | 18/05/2006 | 50.449,89 | 31/12/2012 | 365 | 1680,00 | 54320,00 | 11 | 9,09 | 4938,18 | 13,53 | 4938,18 | 45511,71 |
| | | 88.229,83 | | 418.233,33 | | | | | | | | | 7780,27 | 325450,78 |

| ACTIVO BIOLÓGICO | | | SEGÚN NEC | | | 0,03 | SEGÚN NIIFS | | | | | | AJUSTE |
|------------------|-------------------|------------|------------------|------------|--------|----------------|--------------|------|------------|-----------|------------|-----------------|---------------|
| ROSAS | COSTO | FECHA ADQ | AMORTIZ. ACUM. | FECHA | DIAS | VALOR RESIDUAL | VALOR ACTIVO | AÑOS | % DEPRE C. | AM. ANUAL | AM. DIARIO | AMORT. ACUM. | |
| DICIMBB-09 | 5.607,85 | A DIC 06 | 560,79 | 31/12/2012 | 365,00 | 168,24 | 5439,61 | 10 | 10 | 543,96 | 1,49 | 543,96 | 16,82 |
| MARZO | 2.332,25 | MAYY-07 | 233,23 | 31/12/2012 | 365,00 | 69,97 | 2262,28 | 10 | 10 | 226,23 | 0,62 | 226,23 | 7,00 |
| ABRIL | 1.786,10 | JUNNIO 07 | 178,61 | 31/12/2012 | 365,00 | 53,58 | 1732,52 | 10 | 10 | 173,25 | 0,47 | 173,25 | 5,36 |
| MAYO | 15.000,00 | AGOSTT 07 | 1.500,00 | 31/12/2012 | 365,00 | 450,00 | 14550,00 | 10 | 10 | 1455,00 | 3,99 | 1455,00 | 45,00 |
| JUNIO | 18.665,10 | SEPTIEE 07 | 1.866,51 | 31/12/2012 | 365,00 | 559,95 | 18105,15 | 10 | 10 | 1810,51 | 4,96 | 1810,51 | 56,00 |
| JULIO | 15.000,00 | OCTBRR07 | 1.500,00 | 31/12/2012 | 365,00 | 450,00 | 14550,00 | 10 | 10 | 1455,00 | 3,99 | 1455,00 | 45,00 |
| AGOSTO | 15.000,00 | NOVEMBB07 | 1.500,00 | 31/12/2012 | 365,00 | 450,00 | 14550,00 | 10 | 10 | 1455,00 | 3,99 | 1455,00 | 45,00 |
| OCTUBRE | 30.000,00 | DICIEMBB07 | 3.000,00 | 31/12/2012 | 365,00 | 900,00 | 29100,00 | 10 | 10 | 2910,00 | 7,97 | 2910,00 | 90,00 |
| NOVIEMBRE | 15.000,00 | DICIEMBB09 | 1.500,00 | 31/12/2012 | 365,00 | 450,00 | 14550,00 | 10 | 10 | 1455,00 | 3,99 | 1455,00 | 45,00 |
| DICIEMBRE | 19.995,10 | ENERR-08 | 1.999,51 | 31/12/2012 | 365,00 | 599,85 | 19395,25 | 10 | 10 | 1939,52 | 5,31 | 1939,52 | 59,99 |
| JUNIO | 112.176,00 | FEBRR-08 | 11.217,60 | 31/12/2012 | 365,00 | 3365,28 | 108810,72 | 10 | 10 | 10881,07 | 29,81 | 10881,07 | 336,53 |
| SEPTIEMBRE | 10.239,10 | MARZZ-08 | 1.023,91 | 31/12/2012 | 365,00 | 307,17 | 9931,93 | 10 | 10 | 993,19 | 2,72 | 993,19 | 30,72 |
| DICIEMBRE | 5.771,20 | ABRR-08 | 577,12 | 31/12/2012 | 365,00 | 173,14 | 5598,06 | 10 | 10 | 559,81 | 1,53 | 559,81 | 17,31 |
| SEPTIEMBRE | 17.813,45 | MAYOO-08 | 1.781,35 | 31/12/2012 | 365,00 | 534,40 | 17279,05 | 10 | 10 | 1727,90 | 4,73 | 1727,90 | 53,44 |
| TOTAL | 284.386,15 | | 28.438,62 | | | | | | | | | 27585,46 | 853,16 |

Luego del análisis efectuado al componente de activos fijos, cabe mencionar que existen ajustes aplicados bajo NIIF los mismos que se expresan en los siguientes asientos contables.

| DETALLE | DEBE | HABER |
|---|--------------------|--------------------|
| 1 | | |
| Depr. Acum. Equipo de oficina | \$ 1144,55 | |
| Resultado adopción NIIF primera vez | | \$ 1144,55 |
| R. Adopción NIIF primera vez Eq. De oficina | | |
| 2 | | |
| Depr. Acum. Equipo de cómputo | 22793,83 | |
| Resultado adopción NIIF primera vez | | 22793,83 |
| R. Adopción NIIF primera vez Eq. De cómputo | | |
| 3 | | |
| Maquinaria y Equipo | 11838,99 | |
| Resultado adopción NIIF primera vez | | 11838,99 |
| R. Adopción NIIF primera vez regalías | | |
| 4 | | |
| Activos Biológicos(Rosas) | 28094,70 | |
| Resultado adopción NIIF primera vez | | 28094,70 |
| R. Adopción NIIF primera vez regalías | | |
| Total ajuste bajo NIIF | \$ 63872,07 | \$ 63872,07 |

El Estudio Actuarial fue elaborado por el Ing. Fabricio Robalino con el siguiente resumen y consideraciones que se emitirán en lo posterior, teniendo lo siguiente:

| EQ DE OFICINA | COSTO | FECHA ADQ | VIDA ÚTIL | VALOR RESIDUAL | AÑOS | DEP. ACUMULADA | DIFERENCIA DE AJUSTE |
|--------------------|----------------|------------|-----------|----------------|------|-----------------|----------------------|
| CENTRAL TELEFONICA | 748,59 | 20-ene.-06 | 6 ,24 | 22,46 | 11 | 392,64 | 218,71 |
| TELEFONO PANASONIC | 120 | 20-ene.-06 | 1 ,00 | 3,60 | 11 | 62,94 | 35 ,06 |
| TELEFONO PANASONIC | 106,67 | 21-ene.-06 | 0 ,89 | 3,20 | 11 | 55,92 | 30 ,53 |
| TELEFONO PANASONIC | 106,67 | 21-ene.-06 | 0 ,89 | 3,20 | 11 | 55,92 | 31 ,19 |
| TELEFONO PANASONIC | 106,67 | 21-ene.-06 | 0 ,89 | 3,20 | 11 | 55,92 | 31 ,19 |
| COPIADORA CANON IR | 1780 | 5-sep.-08 | 14 ,83 | 53,40 | 11 | 521,21 | -31,71 |
| TOTAL | 3108,61 | | | | | 1.144,55 | 314,97 |

| EQ DE COMPUTO | COSTO | FECHA ADQ | VIDA ÚTIL | VALOR RESIDUAL | AÑOS | DEP. ACUMULADA | DIFERENCIA DE AJUSTE |
|-------------------------------|----------|------------|-----------|----------------|------|----------------|----------------------|
| SERVIDOR DEL SISTEMA SIII | 1.960,00 | 16-jul.-05 | 54,44 | 58,80 | 6 | 2047,91 | 20 ,98 |
| IMPRESORA EPSON FX-890 | 349,00 | 8-mar.-05 | 9,69 | 10,47 | 6 | 384,75 | -74,53 |
| IMPRESOROA LASER 3015 HP | 369,00 | 8-mar.-05 | 10,25 | 11,07 | 6 | 406,80 | -68,55 |
| PROCESADOR INTEL P 4 DE 2,66 | 470,00 | 22-nov.-05 | 13,06 | 14,10 | 6 | 464,23 | -7 ,28 |
| SISTEMA RED X | 4.040,00 | 18-ago.-06 | 112,22 | 121,20 | 6 | 3509,03 | -142,36 |
| COMPUTADORA PENTIUM 4 | 680,00 | 17-jun.-06 | 18,89 | 20,40 | 6 | 609,30 | 108,48 |
| COMPUTADORA PENTIUM 4 | 890,00 | 17-jun.-06 | 24,72 | 26,70 | 6 | 797,47 | 67 ,81 |
| COMPUTADORA PORTATIL | 1.300,00 | 31-mar.-06 | 36,11 | 39,00 | 6 | 1209,75 | -54,20 |
| COMPUTADORA PORTATIL | 1.380,00 | 22-may.-06 | 38,33 | 41,40 | 6 | 1252,42 | 89 ,25 |
| COMPUTADORA PORTATIL | 1.395,00 | 9-jun.-06 | 38,75 | 41,85 | 6 | 1254,91 | -14,91 |
| IMPRESORA LEXMAR FX890 | 398,00 | 8-dic.-05 | 11,06 | 11,94 | 6 | 390,29 | -80,74 |
| MONITOR AOC 520G 15 CRT NEGRO | 125,00 | 12-jul.-06 | 3,47 | 3,75 | 6 | 110,62 | -13,40 |
| COMPUTADOR VENTAS | 890,00 | 21-feb.-06 | 24,72 | 26,70 | 6 | 843,20 | -52,08 |

| | | | | | | | |
|----------------------------|------------------|------------|-------|-------|---|------------------|-----------------|
| IMPRESORA ZEBRA | 1.460,00 | 19-abr.-06 | 40,56 | 43,80 | 6 | 1346,36 | 113,64 |
| SERVIDOR DEL SISITEMA SIII | 1.960,00 | 17-jun.-06 | 54,44 | 58,80 | 6 | 1756,22 | -231,78 |
| SERVIDOR DE COMUNICACIONES | 1.985,00 | 20-feb.-08 | 55,14 | 59,55 | 6 | 1239,67 | 414,49 |
| SERVIDOR DE COMUNICACIONES | 2.000,00 | 20-feb.-08 | 55,56 | 60,00 | 6 | 1249,04 | 861,89 |
| COMPUTADORA PORTATIL | 1.800,00 | 20-feb.-08 | 50,00 | 54,00 | 6 | 1124,14 | 725,86 |
| SERVIDOR DE COMUNICACIONES | 1.500,00 | 17-abr.-08 | 41,67 | 45,00 | 6 | 898,91 | 434,42 |
| SERVIDOR DE COMUNICACIONES | 2.000,00 | 20-feb.-08 | 55,56 | 60,00 | 6 | 1249,04 | 750,96 |
| IMPRESORA HP | 408,48 | 2-oct.-08 | 11,35 | 12,25 | 6 | 214,40 | 228,12 |
| SERVIDOR SMART | 813,48 | 12-may.-09 | 22,60 | 24,40 | 6 | 346,98 | -8 , 03 |
| IMPRESORA LASER HP 1319 | 200,00 | 7-abr.-09 | 5,56 | 6,00 | 6 | 88,41 | 94 , 93 |
| TOTAL | 28.372,96 | | | | | 22.793,83 | 3.162,98 |

| MAQUINARIA Y EQUIPO | COSTO | FECHA ADQ | VIDA ÚTIL | VALOR RESIDUAL | AÑOS | DEPREC. ACUM. | DIFERENCIA PARA AJUSTE |
|--------------------------------|------------------|------------|---------------|----------------|------|------------------|------------------------|
| EQUIPO DE FERTILIZACION SECTOR | 11.400,00 | 07-dic-05 | 95 ,00 | 342,00 | 11 | 6.100,49 | 3589,51 |
| COMPRESOR 3HP 50 GL | 865,68 | 28-nov-06 | 7 ,21 | 25,97 | 11 | 388,80 | 238,82 |
| BANDA TRANSPORTADORA | 5.000,00 | 24-nov-06 | 41 ,67 | 150,00 | 11 | 2.250,45 | 1374,55 |
| TANQUE TIPO BOTELLA | 1.603,75 | 11-abr-07 | 13 ,36 | 48,11 | 11 | 668,36 | 387,44 |
| CORTADORA DE CESPED | 750,50 | 22-abr.-09 | 6 ,25 | 22,52 | 11 | 178,23 | 134,47 |
| CORTADORA DE CESPED | 750,50 | 20-abr.-09 | 6 ,25 | 22,52 | 11 | 178,60 | 134,11 |
| CORTADORA DE CESPED | 750,50 | 20-abr.-09 | 6 ,25 | 22,52 | 11 | 178,60 | 127,86 |
| CORTADORA DE CESPED | 750,50 | 20-abr.-09 | 6 ,25 | 22,52 | 11 | 178,60 | 127,86 |
| TRANSFORMADOR TRIFASICO | 6.180,00 | 27-mar.-09 | 51 ,50 | 185,40 | 11 | 1.506,49 | 1122,00 |
| BOMBA UNIO 5 HP | 1.478,40 | 21-may.-10 | 12 ,32 | 44,35 | 11 | 210,37 | 282,43 |
| TOTAL | 29.529,83 | | 246,08 | | | 11.838,99 | 7.519,05 |

| ACTIVO BIOLÓGICO (ROSAS) | COSTO | FECHA ADQ | VIDA ÚTIL | VALOR RESIDUAL | AÑOS | DEP. ACUMULADA | DIFERENCIA PARA AJUSTE |
|--------------------------|---------|------------|-----------|----------------|------|----------------|------------------------|
| YEMA ROSAS | 20694 | 01/07/2005 | 172,45 | 620,82 | 11 | 11.868,92 | 3996,48 |
| YEMA ROSAS | 3692 | 01/08/2005 | 30,77 | 110,76 | 11 | 2.089,87 | 371,46 |
| YEMA ROSAS | 951,06 | 01/11/2005 | 7,93 | 28,53 | 11 | 517,21 | 204,01 |
| YEMA ROSAS | 936,9 | 01/09/2006 | 7,81 | 28,11 | 11 | 440,70 | 222,94 |
| YEMA ROSAS | 804 | 01/10/2006 | 6,70 | 24,12 | 11 | 372,36 | 197,14 |
| YEMA ROSAS | 3809 | 01/11/2006 | 31,74 | 114,27 | 11 | 1.735,56 | 1279,90 |
| YEMA ROSAS | 1791 | 01/12/2006 | 14,93 | 53,73 | 11 | 803,08 | 570,02 |
| YEMA ROSAS | 3000 | 01/01/2007 | 25,00 | 90,00 | 11 | 1.322,73 | 727,27 |
| YEMA ROSAS | 2120 | 01/02/2007 | 17,67 | 63,60 | 11 | 918,85 | 671,15 |
| YEMA ROSAS | 2386,1 | 01/03/2007 | 19,88 | 71,58 | 11 | 1.018,04 | 811,30 |
| YEMA ROSAS | 1345,1 | 01/04/2007 | 11,21 | 40,35 | 11 | 563,82 | 388,80 |
| YEMA ROSAS | 832,5 | 01/05/2007 | 6,94 | 24,98 | 11 | 342,92 | 288,39 |
| YEMA ROSAS | 716,3 | 01/06/2007 | 5,97 | 21,49 | 11 | 289,69 | 229,63 |
| YEMA ROSAS | 500 | 01/10/2007 | 4,17 | 15,00 | 11 | 187,48 | 183,36 |
| YEMA ROSAS | 1900 | 01/12/2007 | 15,83 | 57,00 | 11 | 684,41 | 819,75 |
| PATRONES | 8265,45 | 01/12/2007 | 68,88 | 247,96 | 11 | 2.977,35 | -2977,35 |
| PATRONES | 7561,75 | 01/12/2007 | 63,01 | 226,85 | 11 | 2.723,87 | -2723,87 |
| YEMA ROSAS | 3154,4 | 01/02/2008 | 26,29 | 94,63 | 11 | 1.089,02 | 1197,92 |
| YEMA ROSAS | 3145,75 | 01/03/2008 | 26,21 | 94,37 | 11 | 1.063,99 | 1321,53 |
| YEMA ROSAS | 3680 | 01/05/2008 | 30,67 | 110,40 | 11 | 1.190,46 | 1416,21 |
| YEMA ROSAS | 6883,2 | 01/07/2008 | 57,36 | 206,50 | 11 | 2.125,24 | 2520,92 |
| YEMA ROSAS | 13255 | 01/12/2008 | 110,46 | 397,65 | 11 | 3.602,62 | 5565,42 |
| YEMA ROSAS | 1653 | 01/01/2009 | 13,78 | 49,59 | 11 | 436,89 | 747,76 |
| YEMA ROSAS | 1984 | 01/03/2009 | 16,53 | 59,52 | 11 | 496,10 | 942,30 |

| | | | | | | | |
|--------------|-------------------|------------|--------|--------|----|------------------|------------------|
| YEMA ROSAS | 966 | 01/04/2009 | 8,05 | 28,98 | 11 | 234,31 | 466,04 |
| YEMA ROSAS | 18534 | 01/07/2009 | 154,45 | 556,02 | 11 | 4.088,14 | 9349,01 |
| YEMA ROSAS | 7000 | 01/10/2009 | 58,33 | 210,00 | 11 | 1.388,44 | 3744,89 |
| YEMA ROSAS | 7521,2 | 01/11/2009 | 62,68 | 225,64 | 11 | 1.435,49 | 3578,64 |
| YEMA ROSAS | 4040 | 01/12/2009 | 33,67 | 121,20 | 11 | 741,79 | 2018,88 |
| YEMA ROSAS | 1.484,85 | 01/03/2010 | 12,37 | 44,55 | 11 | 240,35 | 811,42 |
| YEMA ROSAS | 4.680,00 | 01/04/2010 | 39,00 | 140,40 | 11 | 722,49 | 2631,51 |
| YEMA ROSAS | 2.232,50 | 01/05/2010 | 18,60 | 66,98 | 11 | 328,47 | 1234,28 |
| YEMA ROSAS | 11.550,00 | 01/06/2010 | 96,25 | 346,50 | 11 | 1.612,86 | 6664,64 |
| YEMA ROSAS | 5.250,00 | 01/07/2010 | 43,75 | 157,50 | 11 | 695,07 | 2936,18 |
| YEMA ROSAS | 7.680,00 | 01/09/2010 | 64,00 | 230,40 | 11 | 901,74 | 4346,26 |
| TOTAL | 165.999,06 | | | | | 28.094,70 | 45.792,59 |

AJUSTES POR REVALORIZACIÓN EN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

| DETALLE | DEBE | HABER |
|---|--------------------|--------------------|
| 1 | | |
| Equipo de oficina | \$ 314,97 | |
| Adopción NIIF por primera vez | | \$ 314,97 |
| R. Adopción NIIF primera vez Eq. De oficina | | |
| 2 | | |
| Equipo de cómputo | 3162,98 | |
| Adopción NIIF por primera vez | | 3162,98 |
| R. Adopción NIIF primera vez Eq. De cómputo | | |
| 3 | | |
| Maquinaria y Equipo | 7519,05 | |
| Adopción NIIF por primera vez | | 7519,05 |
| R. Adopción NIIF primera vez Eq. De Maquinaria y Equipo | | |
| 4 | | |
| Activos Biológicos | 45792,59 | |
| Adopción NIIF por primera vez | | 45792,59 |
| R. Adopción NIIF primera vez Activo Biológico | | |
| TOTAL AJUSTES NIIF | \$ 56789,60 | \$ 56789,60 |

RESUMEN TOTAL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO BAJO NIIF

| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | COSTO | DEPR. S/. NEC | DEPR. S/. NIIF | SALDO DE AJUSTE EN NIIF | COSTO REVALORIZ | DEPR. S/. REVALORIZ | DIF. DE AJUSTE | VALOR RAZONABLE | DIF. DEPR. NIIF Y REVALORIZ. |
|----------------------------|------------------|------------------|-----------------|-------------------------|------------------|---------------------|----------------|------------------|------------------------------|
| EQUIPO DE OFICINA | 3108,61 | 1859,72 | 1486,84 | 372,89 | 3108,61 | 1144,55 | 314,97 | 0,00 | 342,29 |
| EQUIPO DE COMPUTO | 28372,96 | 2837,3 | 2752,18 | 85,12 | 28372,96 | 22793,83 | 3162,98 | 0,00 | -20041,65 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 88229,83 | 418233,33 | 7780,27 | 325450,78 | 29529,83 | 11838,99 | 7519,05 | 58700,00 | -4058,72 |
| ACTIVOS BIOLÓGICOS | 284386,15 | 28438,62 | 27585,46 | 853,16 | 165999,06 | 28094,7 | 45792,59 | 118387,09 | -509,24 |
| TOTAL | 404097,55 | 451368,97 | 39604,75 | 326761,95 | 227010,46 | 63872,07 | 56789,6 | 177087,09 | -24267,32 |

| DETALLE | DEBE | HABER |
|---|---------------------|---------------------|
| -1- | | |
| Revalorización de Maquinaria y Equipo | \$ 58700,00 | |
| Revalorización Maquinaria y Equipo | | \$ 58700,00 |
| R. NIIF primera vez revalorización Maquinaria y Equipo | | |
| -2- | | |
| Revalorización de Activo Disponible para la venta | \$ 118387,09 | |
| Revalorización Activos Biológicos | | \$ 118387,09 |
| R. Adopción NIIF primera vez revalorización Maquinaria y Equipo | | |
| Total ajuste bajo NIIF | \$ 177087,09 | \$ 177087,09 |

NOTA ACLARATORIA:

Se efectuaron los respectivos ajustes a cada Activo de Propiedad, Planta y Equipo y a su vez se reclasificaron sus cuentas dentro de los Estados Financieros bajo NIIF. Pese a que siempre fueron manejados al Modelo de Costo, para efecto de conversión se efectuó Revalorizaciones a los mismos.

| INTANGIBLES | |
|---|--------------------------------|
| Aquellos que hayan significado un desembolso real y es potencial servicio para la empresa como: patentes, franquicias, marcas, concesiones, derechos de líneas de teléfono, base de datos, licencias, derechos de llaves etc. | |
| CARGO | ABONO |
| Valor cancelado por derecho | Valor eventual de amortización |
| | Posible venta |
| SALDO DEUDOR | SALDO ACREEDOR |
| Valor que forma parte del activo por su valor real. | No tiene |
| AMORTIZACIÓN ACUMULADA | |
| Amortizaciones acumuladas de los intangibles hasta la fecha de cierre de los estados financieros. | |

MOVIMIENTOS DE LA EMPRESA

La empresa maneja locales en la Ciudad de Quito y se efectuaron dentro de ellos mejoras, constituidas como Gastos de Instalación como lo expresa el siguiente detalle bajo NEC:

| BAJO NEC | | |
|-----------------|--------------------------------|--------------------|
| 1.3.1.2 | GASTOS DE INSTALACIONES | \$ 74721,11 |
| 1.3.1.2.01 | MEJORAS EN LOCALES | 89785,56 |
| 1.3.1.2.02 | (-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA | 15064,45 |

| BAJO NEC | | |
|-----------------|------------------------------------|---------------------|
| 1.4. | ACTIVOS INTANGIBLES | \$ 245598,15 |
| 1.4.1. | INTANGIBLES | 245598,15 |
| 1.4.1.4. | DERECHOS | 245598,15 |
| 1.4.1.4.01 | REGALIAS | 595791,78 |
| 1.4.1.4.02 | AMORTIZACION ACUMULADA REGALIAS | -350193,63 |

DESCRIPCIÓN BAJO NIIF

NIC 39: ACTIVO INTANGIBLE

Registra el monto de los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física tales como: el conocimiento científico o tecnológico, el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas adquiridas, los programas informáticos, las patentes, los derechos de autor, las películas, las listas de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, las licencias de pesca, las cuotas de importación, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores, la lealtad de los clientes, las cuotas de mercado y los derechos de comercialización, entre otros.

Cuando un activo no cumple la definición de activo intangible, el importe derivado de su adquisición o de su generación interna, por parte de la entidad, se reconocerá como un gasto del periodo en el que se haya incurrido. No obstante, si el elemento se hubiese adquirido dentro de una combinación de negocios, formará parte de la plusvalía reconocida en la fecha de adquisición.

NIC 16: (-) DETERIORO ACUMULADO:

Es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

| | | |
|--------------|----------------------------------|---------------------|
| 10203 | ACTIVOS INTANGIBLES | \$ 245598,15 |
| 1020301 | OTROS INTANGIBLES (Regalías) | 595791,78 |
| 1020302 | (-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA | 350193,63 |
| 10204 | OTROS ACTIVOS INTANGIBLES | 74721,11 |
| 1020401 | MEJORAS LOCALES | 89785,56 |
| 1020402 | (-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA | 15064,45 |

La NIC 38 establece:

- Un activo intangible se valorará inicialmente por su costo (párr. 24).
- En relación con la valoración posterior al reconocimiento inicial, la entidad elegirá como política contable entre el modelo del costo o el modelo de revalorización (párr.72).
- El modelo de revalorización establece: con posterioridad al reconocimiento inicial, un activo intangible se contabilizará por su valor revalorizado, que es su valor razonable, en el momento de la revalorización, menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. (párr. 75).
- Cuando se incremente el importe en libros de un activo intangible como consecuencia de una revalorización, dicho aumento se llevará directamente a una cuenta de reservas de revalorización, dentro del patrimonio neto. No obstante, el incremento se reconocerá en el resultado del ejercicio en la medida en que suponga una reversión de una disminución por devaluación del mismo activo, que fue reconocida previamente en resultados (párr. 85).
- Cuando se reduzca el importe en libros de un activo intangible como consecuencia de una revalorización, dicha disminución se reconocerá en el resultado del ejercicio. No obstante, la disminución será cargada directamente al patrimonio neto contra cualquier reserva de revalorización reconocida previamente en relación con el mismo activo, en la medida que tal disminución no exceda del saldo de la citada cuenta de reservas de revalorización (párr. 86).

Para efecto de conversión entonces se considerará el Modelo de Costo y Revalorización, tal como lo expresa la NIC 38:

- En relación con la valoración posterior al reconocimiento inicial, la entidad elegirá como política contable entre el modelo del costo o el modelo de revalorización (párr. 72).

| | |
|---|---|
| <p>OBJETIVO.-</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evitar Deterioro del activo en el tiempo • Revalorizar Activo en el tiempo, por su cuantía. • Evitar activos de mala calidad y alto costo. | <p>POLÍTICAS CONTABLES.-</p> <ul style="list-style-type: none"> • Uso del Modelo de Costo • Revalorización según sea el caso • Dar de baja el activo o revalorizarlo en el tiempo incluso como disponibilidad para la venta. • Cotizar activos en proformas (min. 3) |
|---|---|

PASIVOS

Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Una característica esencial de un pasivo es que la entidad tiene una obligación presente de actuar de una forma determinada. La obligación puede ser una obligación legal o una obligación implícita:

Una **obligación legal** es exigible legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato vinculante o de una norma legal.

Una **obligación implícita** es aquella que se deriva de las actuaciones de la entidad.

Ante tal eventualidad la entidad reconocerá como:

- a) **PASIVO:** Cuando un empleado ha proporcionado servicios a cambio de beneficios a pagar en el futuro.
- b) **GASTO:** A medida que la entidad se beneficia de los servicios proporcionados por los empleados

Así también, las aportaciones por pagar a un plan de aportaciones definidas se reconocen como un GASTO, conforme los empleados prestan los servicios a cambio de las aportaciones.

MOVIMIENTOS DE LA EMPRESA

| BAJO NEC | | |
|-----------------|---|------------------|
| 2.1.1.3. | BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR | 386190,07 |
| 2.1.1.3.01 | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | 102162,85 |
| 2.1.1.3.02 | DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR | 148401,72 |
| 2.1.1.3.03 | DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR | 91667,84 |
| 2.1.1.3.05 | 15 % PARTICIPACIÓN UTILIDADES DE TRABAJADORES | 43957,66 |
| 2.1.1.3.09 | MULTAS | 0 |
| 2.1.1.4. | SEGURO SOCIAL POR PAGAR | 166334,99 |
| 2.1.1.4.01 | IESS APORTE PATRONAL E INDIVIDUAL | 157394,25 |
| 2.1.1.4.02 | FONDOS DE RESERVA IESS | 7308,22 |
| 2.1.1.4.03 | PRÉSTAMOS QUIROGRAFARIOS IESS | 1632,52 |

DESCRIPCIÓN BAJO NIIF

NIC 19.- BENEFICIOS DE LOS EMPLEADOS:

La Norma requiere que una entidad reconozca:

a) un pasivo cuando el empleado ha prestados servicios a cambio de los cuales se le crea el derecho de recibir pagos en el futuro; ante tal rubro se consideró a nivel administrativo, contratar Servicios Profesionales, que a fin pudieren emitir un Informe Actuarial respecto a las Obligaciones que la misma debe cumplir con su personal.

Los planes de beneficios definidos pueden no estar cubiertos con un fondo o pueden estarlo de modo parcial o total. En un plan de beneficios definidos, la entidad reconoce las obligaciones por beneficios definidos, sobre la base de suposiciones actuariales, netas del valor razonable de los activos de plan. Los cambios en las hipótesis actuariales y cambios inesperados en el valor razonable

de los activos del plan dan lugar a PÉRDIDAS O GANANCIAS ACTUARIALES.

| BAJO NIIF | | |
|------------------|---|---------------------|
| 202 | PASIVOS NO CORRIENTES | \$ 646987,88 |
| 20208 | PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS | 19311,96 |
| 2020801 | JUBILACIÓN PATRONAL | 15209,67 |
| 2020802 | BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO | 4102,29 |

El Estudio Actuarial fue elaborado por el Subgerente de Pasivos Laborales el Ing. Iván Ramírez con el siguiente resumen y consideraciones que se emitirán en lo posterior, teniendo lo siguiente:

ESTUDIO ACTUARIAL

| | |
|---|---------------------|
| JUBILACIÓN PATRONAL | |
| Obligación por Beneficios anuales | \$ 43.043,45 |
| Pasivo Neto Proyectado anual | 43043,45 |
| Costo Laboral | 12196,63 |
| (+) Interés Neto | 3013,04 |
| INCREMENTO PROYECTADO | \$ 15209,67 |
| BONIFICACIÓN DE DESAHUCIO | |
| Obligación por Beneficios anuales | \$ 12307,92 |
| Pasivo Neto Proyectado anual | 12307,92 |
| Costo Laboral | 3251,56 |
| (+) Interés Neto | 850,73 |
| INCREMENTO PROYECTADO | \$ 4102,29 |
| (=) INCREMENTO BENEFICIO EMPLEADOS | |
| | \$ 19311,96 |

AJUSTE

| BAJO NIIF | | |
|---|--------------------|--------------------|
| DETALLE | DEBE | HABER |
| -1- | | |
| Gasto Beneficio a empleados | \$ 19311,96 | |
| Adopción NIIF por Primera vez | | \$ 19311,96 |
| Beneficios Empleados Por Jubilación y Bonificación de Desahucio S/. Informe Actuarial | | |
| Total ajuste bajo NIIF | \$ 19311,96 | \$ 19311,96 |

| | |
|--|--|
| <p>OBJETIVO.-</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evitar rotación y obligaciones cortas. • Controlar el manejo de la cuenta y cumplir obligaciones con terceros como aportes patronales. | <p>POLÍTICAS CONTABLES.-</p> <ul style="list-style-type: none"> • Seguir un proceso de reclutamiento, selección y asignación de personal • Adaptar políticas de beneficios. |
|--|--|

NOTA ACLARATORIA

Se efectúa el ajuste bajo NIIF, en base a la información obtenida del Estudio Actuarial ejecutado Subgerente de Pasivos Laborales el Ing. Iván Ramírez y su respectiva reclasificación de cuenta en los Estados Financieros NIIF.

| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | |
|--|---|
| Obligaciones no documentadas y cuentas por pagar documentadas a través de L/C y otros documentos provenientes de las operaciones comerciales de la empresa y acreedores varios | |
| CARGO | ABONO |
| Pagos efectuados | Deudas aceptadas y documentos registrados |
| SALDO DEUDOR | SALDO ACREEDOR |
| No tiene | Obligaciones adeudadas a terceros por cuotas con vencimiento inferior a un año. |

| OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | |
|--|---|
| Préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras con vencimientos que exceden a un año, a partir de la fecha de cierre de los estados financieros incluyendo intereses devengados por pagar a más de un año. | |
| CARGO | ABONO |
| Cancelación de la obligación | Aceptación de la obligación |
| Pago por gastos en desarrollo de otros tipos de actividades de investigación | Reconocimiento de intereses y reajustes |
| SALDO DEUDOR | SALDO ACREEDOR |
| No tiene | Obligaciones adeudadas a terceros por cuotas con vencimiento inferior a un año. |

MOVIMIENTOS DE LA EMPRESA

| | | |
|-----------------|---|-------------------|
| 2.1.1.9. | OBLIGACIONES BANCARIAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | \$ 5072,94 |
| 2.1.1.9.02 | DINNERS CLUB | 5072,94 |

DESCRIPCIÓN BAJO NIIF

NIC 32: OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS:

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

| BAJO NIIF | | |
|------------------|---|-------------------|
| 20203 | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | \$ 5072,94 |
| 2020301 | LOCALES (DINNERS CLUB) | 5072,94 |

NOTA ACLARATORIA

No se efectúa ningún tipo de ajuste y se reclasifica la cuenta para su revelación.

MOVIMIENTOS DE LA EMPRESA

Convenios de pago con entidades, cuya obligación se convierte en una cuenta por pagar.

| BAJO NEC | | |
|-----------------|--------------------------------|------------------|
| 2.1.1.6. | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | \$ 4810,1 |
| 2.1.1.6.15 | SUPERDESPENSAS AKI | 3634,93 |
| 2.1.1.6.16 | FARMACIA EL SALTO | 1175,17 |
| 2.1.1.6.99 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 0 |

DESCRIPCIÓN BAJO NIIF

NIC 32: CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS:

Obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

| BAJO NIIF | | |
|--------------|--|--------------------|
| 20102 | CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS Y RELACIONADAS | \$ 4.810,10 |
| 2010201 | SUPERDESPENSAS AKÍ | 3.634,93 |
| 2010202 | FARMACIA EL SALTO | 1.175,17 |

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR EMPRESAS NO RELACIONADAS

MOVIMIENTOS DE LA EMPRESA

| BAJO NEC | | |
|-----------------|-------------------------|-------------------|
| 2.1.1.8. | OTROS ACREEDORES | \$ 8736,52 |
| 2.1.1.8.02 | ALVAREZ WASHINGTON | 0 |
| 2.1.1.8.04 | PONTON DIEGO | 8736,52 |

DESCRIPCIÓN BAJO NIIF

| | | |
|--------------|-------------------------|-------------------|
| 20207 | OTROS ACREEDORES | \$ 8736,52 |
| 2020701 | DIEGO PONTÓN | 8736,52 |

MOVIMIENTOS DE LA EMPRESA

OBLIGACIONES CON EL IESS

| BAJO NEC | | |
|-----------------|-------------------------------|------------------|
| 2.2. | PASIVOS A LARGO PLAZO | 627675,92 |
| 2.2.1. | OBLIGACIONES POR PAGAR | 627675,92 |
| 2.2.1.1. | DOCUMENTOS POR PAGAR | 627675,92 |
| 2.2.1.1.01 | CONVENIO PURGA DE MORA IESS | 627675,92 |

DESCRIPCIÓN BAJO NIIF

| BAJO NIIF | | |
|--------------|-----------------------------------|---------------------|
| 20209 | OBLIGACIONES CON EL (IESS) | \$ 627675,92 |
| 2020901 | CONVENIO DE PURGA IESS | 627675,92 |

NOTA ACLARATORIA

No se efectuó ningún ajuste y se reclasificó la cuenta para conversión bajo normas.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:

MOVIMIENTOS DE LA EMPRESA

| | | |
|-----------------|--|----------------------|
| 2. | PASIVOS | \$ 2012892,32 |
| 2.1. | PASIVO CORRIENTE | 1385216,4 |
| 2.1.1. | CUENTAS POR PAGAR | 1385216,4 |
| 2.1.1.1. | CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES | 517009,53 |
| 2.1.1.1.01 | PROVEEDORES POR PAGAR | 352181,45 |
| 2.1.1.1.03 | DOCUMENTOS POR PAGAR | 164828,08 |

NIC 32-NIC 39: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:

Porción no corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras; llevadas al costo amortizado.

| BAJO NIIF | | |
|------------------|---------------------------------------|---------------------|
| 201 | PASIVOS CORRIENTES | |
| 20101 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | \$ 517009,53 |
| 2010101 | CUENTA POR PAGAR PROVEEDORES | 352181,45 |
| 2010102 | DOCUMENTOS POR PAGAR | 164828,08 |

PATRIMONIO

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

MOVIMIENTOS DE LA EMPRESA

Ejercicio Fiscal

| ACTIVOS | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|------------------------|-----------------|--------------|--------------|--------------|
| Saldo | \$ 1.726.452,35 | 2.032.881,79 | 1.871.424,17 | 2.948.034,20 |
| Variación Anual | 0,00 | 306.429,44 | (161.457,62) | 1.076.610,03 |

Ejercicio Fiscal

| PASIVOS | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|------------------------|-----------------|--------------|--------------|--------------|
| Saldo | \$ 1.853.486,69 | 2.147.504,03 | 2.012.892,32 | 2.630.760,78 |
| Variación Anual | 0,00 | 294.017,34 | (134.611,71) | 617.868,46 |

Ejercicio Fiscal

| PATRIMONIO | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|------------------------|---------------|-------------|-------------|-------------|
| Saldo | \$ 127.034,34 | 114.622,24 | 140.468,13 | 353.211,02 |
| Variación Anual | 0,00 | (12.412,10) | 25.845,89 | 212.742,89 |

DESCRIPCIÓN BAJO NIIF

NIC 32- NIC 39: CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO:

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador.

| BAJO NEC | | |
|-----------------|---------------------------|----------------------|
| 3. | PATRIMONIO | \$ -140468,13 |
| 3.1. | CAPITAL | 800 |
| 3.1.1. | CAPITAL SOCIAL | 800 |
| 3.1.1.01 | CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO | 800 |

Dicha cuenta no ha tenido variación pues el Capital Suscrito por la Compañía fue de \$800.00 y durante los últimos 3 años el capital sigue siendo \$800.00

| RESERVAS | |
|--|--------------------|
| Apropiaciones de utilidades, constituidas por ley, por estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica. | |
| CARGO | ABONO |
| Disminuciones o liquidaciones | % sobre excedentes |
| SALDO ACREEDOR | |
| Naturaleza Acreedora | |

MOVIMIENTOS DE LA EMPRESA

| BAJO NEC | | |
|-----------------|-----------------|--------------------|
| 3.4. | RESERVAS | \$ 10750,75 |
| 3.4.1. | RESERVAS | 10750,75 |
| 3.4.1.01 | RESERVA LEGAL | 10750,75 |

DESCRIPCIÓN BAJO NIIF

RESERVA LEGAL: De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5 o 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.

Saldo Reserva Legal a Dic. 2012 \$ 10750.75

Saldo Reserva Legal según NIIF \$ 10750.75

Diferencia bajo NIIF 0

| BAJO NIIF | | |
|------------------|-----------------|---------------------|
| 302 | RESERVAS | \$ 10.750,75 |
| 30101 | RESERVA LEGAL | 10.750,75 |

NOTA ACLARATORIA

La entidad no tuvo variación en aumento o disminución de capital, las reservas se mantienen, por tanto no se considera ajuste alguno y se reclasifica las cuentas según corresponden bajo las normas.

Pero si existen variaciones patrimoniales según detalle realizado bajo comparaciones de períodos anteriores.

NIIF QUE PUEDEN APLICARSE SEGÚN LOS CASOS QUE PUEDAN PRESENTAR LOS SIGUIENTES PERÍODOS.

NIC 39: SUPERAVIT POR ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA:

Registra la ganancia o pérdida ocasionada por un activo disponible para la venta se reconocerá en otro resultado integral, con excepción de las pérdidas por

deterioro del valor y ganancias y pérdidas de diferencias de cambio en moneda extranjera.

NIC 16: RESERVA POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:

Registra para las propiedades, planta y equipo valorados de acuerdo al modelo de revaluación, el efecto del aumento en el importe en libros sobre la medición basada en el costo. El saldo de la Reserva por revaluación de un elemento de propiedades, planta y equipo incluido en el patrimonio neto podrá ser transferido directamente a los resultados del ejercicio de acuerdo a la utilización del activo, o al momento de la baja del activo.

NIC 38: RESERVA POR REVALUACIÓN DE INTANGIBLES:

Cuando un activo intangible se contabiliza por su valor revaluado, se registra el efecto del aumento en el importe en libros del intangible con relación al valor de mercado del mismo.

NIC 1: RESULTADOS ACUMULADOS

GANANCIAS ACUMULADAS: Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.

(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS: Se registran las pérdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de junta general de accionistas o socios.

PÉRDIDAS POR APLICAR

Registra las pérdidas de operación de la Asociación, generadas de ejercicios anteriores o del presente ejercicio.

CARGO: Con el valor de las pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores y del presente ejercicio.

ABONO: Cuando se amortice total o parcialmente su saldo, según acuerdo tomado en Asamblea General de Asociados para pérdidas del ejercicio corriente o de anteriores.

NATURALEZA: Su saldo es de naturaleza deudor.

| BAJO NEC | | |
|-----------------|---------------------------------|----------------------|
| 3.5.2. | RESULTADOS ACUMULADOS | \$ -148456,22 |
| 3.5.2.01 | PERDIDAS DEL EJERCICIO ANTERIOR | -148456,22 |

DESCRIPCIÓN BAJO NIIF

| BAJO NIIF | | |
|------------------|------------------------------|----------------|
| 304 | RESULTADOS ACUMULADOS | \$ 0,00 |
| 30401 | GANANCIAS ACUMULADAS | 148.456,22 |
| 30402 | (-) PÉRDIDA ACUMULADA | 148.456,22 |

NIIF 1: RESULTADOS DEL EJERCICIO:

GANANCIA NETA DEL PERIODO: Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

(-) PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO: Registra las pérdidas provenientes del ejercicio en curso.

| BAJO NEC | | |
|-----------------|---------------------------------|--------------------|
| 3.5.1. | RESULTADOS DEL EJERCICIO | \$ -3562,66 |
| 3.5.1.01 | UTILIDAD DEL EJERCICIO | 20421,41 |
| 3.5.1.02 | UTILIDAD DEL EJERCICIO | 14512,85 |
| 3.5.1.03 | PERDIDAS EJERCICIOS ANTERIORES | -38496,92 |

RESULTADOS DE ADOPCIÓN NIIF POR PRIMERA VEZ:

Se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las normas.

| RESULTADOS DE ADOPCIÓN NIIF POR PRIMERA VEZ | |
|--|----------------------|
| Eq. Oficina | \$ 1.144,55 |
| Eq., de Cómputo | 22793,83 |
| Maquinaria y Equipo | 11838,99 |
| Activo Biológico | 28094,70 |
| Rev. Eq. Oficina | 314,97 |
| Rev. Eq., de Cómputo | 3162,98 |
| Rev. Maquinaria y Equipo | 7519,05 |
| Rev. Activo Biológico | 45792,59 |
| Bonificación y Desahucio | 4102,29 |
| Jubilación Patronal | 15209,67 |
| TOTAL | \$ 139.973,62 |

NOTA ACLARATORIA

En esta cuenta se registran los ajustes emitidos durante el proceso de conversión de los Estados Financieros a NIIF, es una cuenta de regulación perteneciente a resultados.

| | |
|---|--|
| <p>OBJETIVO.-</p> <ul style="list-style-type: none">• Conservar la implementación de adopción de normas.• Depurar procesos y ajustar políticas contables-financieras.• Facilitar la interpretación a nivel externo, Por ejemplo: en la entrega de EE.FF al organismo regulador | <p>POLÍTICAS CONTABLES.-</p> <ul style="list-style-type: none">• Conversión NIIF (NIC 1) en contra cuenta Adopción NIIF por primera vez.• Adaptar políticas de conversión según su manejo y adopción en cuentas, por la actividad en el periodo. |
|---|--|

3.7.4. Indicadores Financieros

3.7.4.1. Liquidez.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{1260059.66}{1853486.69} = \$ 0.68$$

Interpretación: Por cada \$1.00 dólar que la empresa tenga, dispone de \$0.68 centavos para cubrir sus deudas en el corto plazo.

3.7.4.2. Solidez.

$$\frac{\text{Activo Total}}{\text{Pasivo Total}} = \frac{1871424.17}{2012892.32} = \$ 0.93$$

Interpretación: Capacidad de la empresa en el corto y largo plazo para demostrar su consistencia financiera.

3.7.4.3. Razón de Independencia Financiera.

$$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}} = \frac{140468.13}{1871424.17} = \$ 0.08$$

Interpretación: Por cada \$1.00 que la empresa invierte, hay \$0.08 centavos que corresponde a sus propietarios.

3.7.4.4. Capital de Trabajo.

$$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} \\ 1424572.56 - 1385216.40 = \$ 39356.16$$

Interpretación: Representa el margen de Seguridad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones en el corto plazo, midiendo la liquidez necesaria para que el ente continúe funcionando.

INGRESOS

Incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras cuentas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registrarán en el período en el cual se devengan.

Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.

- a) Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de una entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquileres.
- b) Ganancias son otras cuentas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias. Cuando las ganancias se reconocen en el estado del resultado integral, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.

| INGRESOS | |
|--|-----------------------------------|
| Cuenta de mayor que refleja el valor de los ingresos netos provenientes de la transferencia de mercadería o bienes producidos. | |
| CARGO | ABONO |
| N/C fiscal emitidas con IVA. | Venta de bienes contado o crédito |
| SALDO ACREEDOR | |
| Naturaleza Acreedora | |

MOVIMIENTOS DE LA EMPRESA

| BAJO NEC | | |
|-----------------|--|----------------------|
| 4. | INGRESOS | \$ 3387878,11 |
| 4.1. | INGRESOS OPERACIONALES | 3385196,02 |
| 4.1.1. | VENTAS LOCALES | 64894,81 |
| 4.1.1.1. | VENTAS MERCADO LOCAL | 64894,81 |
| 4.1.1.1.01 | VENTAS FLOR NACIONAL | 53273,73 |
| 4.1.1.1.02 | VENTAS FLOR EXPORTACION MERCADO NACIONAL | 11621,08 |
| 4.1.2. | VENTAS AL EXTERIOR | 3320301,21 |
| 4.1.2.1. | EXPORTACIONES | 3320301,21 |
| 4.1.2.1.01 | FLOR EXPORTACION MERCADO INTERNACIONAL | 3538141,56 |
| 4.1.2.1.02 | CREDITOS FLOR EXPORTACION | -217840,35 |

| BAJO NEC | | |
|-----------------|----------------------------------|-------------------|
| 4.2. | INGRESOS NO OPERACIONALES | \$ 2682,09 |
| 4.2.1. | NO OPERACIONALES | 2682,09 |
| 4.2.1.1. | OTROS INGRESOS | 2682,09 |
| 4.2.1.1.02 | INTERESES GANADOS | 22,15 |
| 4.2.1.1.04 | VENTAS VARIAS | 631,94 |
| 4.2.1.1.09 | OTROS | 2028 |

DESCRIPCIÓN BAJO NIIF

NIC 18: INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:

Son aquellos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías.

El ingreso de actividades ordinarias es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad.

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

- (a) venta de bienes;
- (b) la prestación de servicios; y
- (c) el uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías y dividendos.

NIC 18: VENTA DE BIENES:

Se registran los ingresos procedentes de la venta de bienes, y de acuerdo a la norma deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones: **(a)** la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; **(b)** la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos; **(c)** el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad; **(d)** es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y, **(e)** los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

| BAJO NIIF | | |
|------------------|----------------------------------|------------------------|
| 4 | INGRESOS | \$ 3.387.878,11 |
| 41 | INGRESOS OPERACIONALES | 64.894,81 |
| 4101 | VENTA DE FLOR NACIONAL | 53.273,73 |
| 4102 | VENTA DE FLOR DE EXPORTACIÓN | 11.621,08 |
| 42 | ACTIVIDADES EXTERIORES | 3.320.301,21 |
| 4201 | FLOR EXPORTACIÓN EN MERCADO | 3.538.141,56 |
| 4202 | CRÉDITOS FLOR DE EXPORTACIÓN | 217.840,35 |
| 43 | INGRESOS NO OPERACIONALES | 2.682,09 |
| 4301 | INTERES GANADO | 22,15 |
| 4302 | VENTAS VARIAS | 631,94 |
| 4303 | OTROS | 2.028,00 |

| | |
|---|--|
| <p>OBJETIVO.-</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evitar inflar cartera de clientes • Controlar emisión de créditos y recepción de efectivo y equivalentes. | <p>POLÍTICAS CONTABLES.-</p> <ul style="list-style-type: none"> • Definir el tipo de ingreso para revelar en los EE.FF. • Adaptar a políticas y reducir créditos en comercialización de producto. |
|---|--|

NOTA ACLARATORIA

Forma parte del Estado de Resultados Integral y no sufre ajuste alguno, solo fue reclasificado en cuenta para efecto de conversión.

COSTOS

Son todos aquellos costos incurridos en el período.

MOVIMIENTOS DE LA EMPRESA

| BAJO NEC | | |
|-----------------|--------------------------------------|-------------------|
| 5. | COSTOS | 2839293,52 |
| 5.1. | COSTO DE PRODUCCION | 2839293,52 |
| 5.1.1. | MATERIALES E INSUMOS | 1188363,28 |
| 5.1.1.1. | MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS | 1188363,28 |
| 5.1.1.1.01 | ACARICIDAS | 2492 |
| 5.1.1.1.02 | ESPARCIDORES | 4824,38 |
| 5.1.1.1.03 | FERTILIZANTES | 304998,31 |
| 5.1.1.1.04 | FUNGICIDAS | 190817,67 |
| 5.1.1.1.05 | INSECTICIDAS | 45067,94 |
| 5.1.1.1.06 | MATERIAL DE EMPAQUE | 452464,91 |
| 5.1.1.1.07 | PLASTICOS | 168802,1 |
| 5.1.1.1.08 | PRESERVANTES | 18778,01 |
| 5.1.1.1.12 | HERVICIDAS | 89,68 |
| 5.1.1.1.15 | COLORANTES | 28,28 |
| 5.1.2. | COSTOS OPERACIONALES | 1330102,09 |
| 5.1.2.1. | MANO DE OBRA DIRECTA | 1330102,09 |
| 5.1.2.1.01 | SUELDOS Y SALARIOS GENERALES | 897874,79 |

| | | |
|-----------------|--|------------------|
| 5.1.2.1.02 | HORAS EXTRAS | 73156,03 |
| 5.1.2.1.05 | DECIMO TERCER SUELDO | 81373,48 |
| 5.1.2.1.06 | DECIMO CUARTO SUELDO | 59958,17 |
| 5.1.2.1.08 | FONDO DE RESERVA IESS | 50527,6 |
| 5.1.2.1.09 | APORTE PATRONAL IESS | 118644,74 |
| 5.1.2.1.10 | BONO BUEN DESEMPEÑO | 15159,75 |
| 5.1.2.1.14 | TRABAJOS OCASIONALES EVENTUALES | 33407,53 |
| 5.1.3. | COSTOS INDIRECTOS | 320828,15 |
| 5.1.3.1. | COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION | 320828,15 |
| 5.1.3.1.01 | MANTENIMIENTO INSTALACIONES | 11331,37 |
| 5.1.3.1.02 | MANTENIMIENTO INVERNADEROS | 26376,35 |
| 5.1.3.1.05 | MANTENIMIENTO CASA DE BOMBAS | 20 |
| 5.1.3.1.06 | MANTENIMIENTO CUARTOS FRIOS | 4691 |
| 5.1.3.1.08 | MANTENIMIENTO MAQUINARIA Y EQUIPO | 2945,31 |
| 5.1.3.1.10 | ENERGIA ELECTRICA | 41561,62 |
| 5.1.3.1.13 | COMEDOR | 112669,15 |
| 5.1.3.1.14 | TRANSPORTE AL PERSONAL | 44461,23 |
| 5.1.3.1.16 | GASTOS LEGALES FINCA | 319 |
| 5.1.3.1.17 | FLETES Y TRANSPORTES FINCA | 593 |
| 5.1.3.1.18 | IMPUESTOS Y TASAS MUNICIPALES FINCA | 13870,04 |
| 5.1.3.1.19 | SUNINISTROS | 19269,49 |
| 5.1.3.1.20 | REPUESTOS | 9876,79 |
| 5.1.3.1.21 | CONBUSTIBLES Y LUBRICANTES | 3693,84 |
| 5.1.3.1.22 | SEGURIDAD INDUSTRIAL | 11109,21 |
| 5.1.3.1.23 | HERRAMIENTAS | 8197,23 |
| 5.1.3.1.24 | MANGUERAS | 3233,63 |
| 5.1.3.1.26 | OTROS | 3299,89 |
| 5.1.3.1.27 | ASEGURAMIENTO DE CALIDAD | 3310 |

DESCRIPCIÓN BAJO NIIF

| | | |
|-------------|---|------------------------|
| 5 | COSTOS | \$ 2.839.293,52 |
| 5501 | MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS | 1.188.363,28 |
| 550101 | ACARICIDAS | 2.492,00 |
| 550102 | ESPARCIDORES | 4.824,38 |
| 550103 | FERTILIZANTES | 304.998,31 |
| 550104 | FUNGICIDAS | 190.817,67 |
| 550105 | INSECTICIDAS | 45.067,94 |
| 440106 | MATERIAL DE EMPAQUE | 452.464,91 |
| 550107 | PLÁSTICOS | 168.802,10 |
| 550108 | PRESERVANTES | 18.778,01 |
| 550109 | HERVICIDAS | 89,68 |

| | | |
|-------------|--|---------------------|
| 5501010 | COLORANTES | 28,28 |
| 5 | COSTOS OPERACIONALES | 1.650.930,24 |
| 56 | SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES | 1.330.102,09 |
| 560101 | SUELDO Y SALARIO GENERAL | 897.874,79 |
| 560102 | HORAS EXTRAS | 73.156,03 |
| 560103 | DECIMOTERCER SUELDO | 81.373,48 |
| 560104 | DECIMOCUARTO SUELDO | 59.958,17 |
| 560105 | FONDO DE RESERVA IESS | 50.527,60 |
| 560106 | APORTE PATRONAL IESS | 118.644,74 |
| 560107 | BONO BUEN DESEMPEÑO | 15.159,75 |
| 560108 | TRABAJOS OCASIONALES EVENTUALES | 33.407,53 |
| 5701 | COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN | 320.828,15 |
| 570101 | MANTENIMIENTO INSTALACIONES | 11.331,37 |
| 570102 | MANTENIMIENTO INVERNADEROS | 26.376,35 |
| 570103 | MANTENIMIENTO CASA DE BOMBAS | 20,00 |
| 570104 | MANTENIMIENTO CUARTOS FRÍOS | 4.691,00 |
| 570105 | MANTENIMIENTO MAQUINARIA Y EQUIPO | 2.945,31 |
| 570106 | ENERGÍA ELÉCTRICA | 41.561,62 |
| 570107 | COMEDOR | 112.669,15 |
| 570108 | TRANSPORTE DEL PERSONAL | 44.461,23 |
| 570109 | GASTOS LEGALES DE FINCA | 319,00 |
| 570110 | FLETES Y TRANSPORTE FINCA | 593,00 |
| 570111 | IMPUESTO Y TASAS MUNICIPALES FINCA | 13.870,04 |
| 570112 | SUMINISTROS | 19.269,49 |
| 570113 | REPUESTOS | 9.876,79 |
| 570114 | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | 3.693,84 |
| 570115 | SEGURIDAD INDUSTRIAL | 11.109,21 |
| 570116 | HERRAMIENTAS | 8.197,23 |
| 570117 | MANGUERAS | 3.233,63 |
| 570118 | OTROS | 3.299,89 |
| 570119 | ASEGURAMIENTO DE CALIDAD | 3.310,00 |

NOTA ACLARATORIA

Los costos fueron incluidos en el Estado de Resultados como reclasificación de cuentas, pues pertenecen al proceso de producción y lo integran los tres elementos del costo como son: Costos de Producción o Materias Primas, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación.

GASTOS

Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

| GASTOS | |
|---|-------------------|
| Cuenta de mayor que refleja erogaciones de fondos para cubrir todos los gastos administrativos, financieros o de ventas que la empresa pueda tener. | |
| CARGO | ABONO |
| Erogaciones para el desarrollo de la empresa | Importe liquidado |
| SALDO DEUDOR | |
| Naturaleza Deudora | |

MOVIMIENTOS DE LA EMPRESA

Los gastos de la entidad se originaron por el movimiento del período, por ende cada uno de ellos fue clasificado por la entidad según su origen y tratamiento.

| BAJO NEC | | |
|-----------------|--|------------------|
| 6. | GASTOS | 534571,75 |
| 6.1. | GASTOS OPERACIONALES | 534571,75 |
| 6.1.1. | GASTOS ADMINISTRACION | 384748,9 |
| 6.1.1.1. | REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES ADMINISTRACIÓN | 103769,29 |
| 6.1.1.1.01 | SUELDOS Y SALARIOS | 80251,44 |
| 6.1.1.1.06 | DECIMO TERCER SUELDO | 6695,05 |
| 6.1.1.1.07 | DECIMO CUARTO SUELDO | 1651,36 |
| 6.1.1.1.08 | APORTE PATRONAL IESS | 9761,46 |
| 6.1.1.1.09 | FONDO DE RESERVA | 5409,98 |
| 6.1.1.1.16 | TRANSPORTE | 0 |
| 6.1.1.2. | GASTOS SERVICIOS ADMINISTRATIVOS | 12703,26 |
| 6.1.1.2.01 | CAPACITACION AL PERSONAL | 1100 |

| | | |
|-----------------|--|------------------|
| 6.1.1.2.02 | GASTOS LEGALES IMPUESTOS Y TASAS | 2363,99 |
| 6.1.1.2.04 | VIATICOS | 100,3 |
| 6.1.1.2.07 | HONORARIOS PROFESIONALES | 2550 |
| 6.1.1.2.10 | PUBLICIDAD Y PROPAGANDA | 215,32 |
| 6.1.1.2.11 | SERVICIOS DE AUDITORIA | 3640 |
| 6.1.1.2.15 | CONTRIBUCIONES | 2733,65 |
| 6.1.1.3. | GASTOS GENERALES | 268276,35 |
| 6.1.1.3.04 | VIGILANCIA Y SEGURIDAD | 9280 |
| 6.1.1.3.05 | UTILES Y SUMINISTROS DE OFICINA | 1989,62 |
| 6.1.1.3.07 | CONSUMO TELEFONICO | 2301,53 |
| 6.1.1.3.09 | INTERNET | 5315 |
| 6.1.1.3.11 | IMPRESOS | 1200,54 |
| 6.1.1.3.14 | UTILIES DE ASEO Y LIMPIEZA | 328,58 |
| 6.1.1.3.17 | CORRESPONDENCIA | 155,31 |
| 6.1.1.3.18 | GASTOS NO DEDUCIBLES | 46818,4 |
| 6.1.1.3.20 | GASTOS MANTENIMIENTO EQUIPO DE COMPUTO | 1648,13 |
| 6.1.1.3.21 | MEDICINAS | 373,41 |
| 6.1.1.3.22 | FLETES Y TRANSPORTES FINCA | 4907 |
| 6.1.1.3.23 | CUENTAS INCOBRABLES | 88396,88 |
| 6.1.1.3.24 | REPOSICION DE GASTOS | 3928,29 |
| 6.1.1.3.25 | DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS | 36201,56 |
| 6.1.1.3.26 | AMORTIZACIONES | 57420,03 |
| 6.1.1.3.99 | GASTOS VARIOS | 8012,07 |
| 6.1.2. | GASTOS DE VENTA | 88501,97 |
| 6.1.2.1. | REMUNERACIONES Y SUELDOS | 31481,82 |
| 6.1.2.1.01 | SUELDOS Y SALARIOS | 24508,08 |
| 6.1.2.1.02 | DECIMO TERCER SUELDO | 1860,91 |
| 6.1.2.1.03 | DECIMO CUARTO SUELDO | 535,11 |
| 6.1.2.1.04 | FONDOS DE RESERVA | 2042,4 |
| 6.1.2.1.05 | APORTE PATRONAL | 2535,32 |
| 6.1.2.2. | GASTOS DE SERVICIOS EN VENTA | 57020,15 |
| 6.1.2.2.03 | TRANSPORTE FLOR DE EXPORTACION | 48992,75 |
| 6.1.2.2.04 | ORDENES DE EMBARQUE EXPORTACIONES | 5857,4 |
| 6.1.2.2.05 | GUIAS CERTIFICADAS AEREAS | 1458 |
| 6.1.2.2.06 | CERTIFICACION DE CALIDAD | 712 |
| 6.1.3. | GASTOS FINANCIEROS | 61320,88 |
| 6.1.3.1. | GASTOS BANCARIOS Y FINANCIEROS | 61320,88 |
| 6.1.3.1.01 | BANCARIOS | 1571,17 |
| 6.1.3.1.02 | INTERESES | 59749,71 |

DESCRIPCIÓN BAJO NIIF

a) Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

b) Las pérdidas son otras cuentas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. Si las pérdidas se reconocen en el estado del resultado integral, habitualmente se presentan por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.

| BAJO NIIF | | |
|------------|---|----------------------|
| 6 | GASTOS | \$ 534.147,56 |
| 601 | GASTOS OPERACIONALES | 103.769,29 |
| 60101 | SUELDOS Y SALARIOS | 80.251,44 |
| 6010101 | DECIMOTERCER SUELDO | 6.695,05 |
| 6010102 | DECIMOCUARTO SUELDO | 1.651,36 |
| 6010103 | APORTE PATRONAL IESS | 9.761,46 |
| 6010104 | FONDO DE RESERVA IESS | 5.409,98 |
| 602 | GASTOS ADMINISTRATIVOS | 12.703,26 |
| 60201 | CAPACITACIÓN AL PERSONAL | 1.100,00 |
| 60202 | GASTOS LEGALES, IMPUESTOS Y TASAS | 2.363,99 |
| 60203 | VIÁTICOS | 100,30 |
| 60204 | HONORARIOS PROFESIONALES | 2.550,00 |
| 60205 | PUBLICIDAD Y PROPAGANDA | 215,32 |
| 60206 | SERVICIOS DE AUDITORÍA | 3.640,00 |
| 60207 | CONTRIBUCIONES | 2.733,65 |
| 603 | GASTOS GENERALES | 267.852,16 |
| 60301 | VIGILANCIA Y SEGURIDAD | 9.280,00 |
| 60302 | ÚTILES Y SUMINISTROS DE OFICINA | 1.989,62 |
| 60303 | CONSUMO TELEFÓNICO | 2.301,53 |
| 60304 | INTERNET | 5.315,00 |
| 60305 | IMPRESOS | 1.200,54 |
| 60306 | ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA | 328,58 |
| 60307 | CORRESPONDENCIA | 155,31 |
| 60308 | GASTOS NO DEDUCIBLES | 46.818,40 |
| 60309 | GASTOS DE MANTENIMIENTO EQUIPO DE CÓMPUTO | 1.648,13 |
| 60310 | MEDICINAS | 373,41 |
| 60311 | FLETES Y TRANSPORTE FINCA | 4.907,00 |
| 60312 | CUENTAS INCOBRABLES | 88.396,88 |

| | | |
|--------------|---|---------------------|
| 60313 | REPOSICIÓN DE GASTOS | 3.928,29 |
| 60314 | DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS | 35.777,37 |
| 60315 | AMORTIZACIONES | 57.420,03 |
| 60316 | GASTOS VARIOS | 8.012,07 |
| 604 | GASTOS DE VENTAS | 88.501,97 |
| 60401 | REMUNERACIONES Y SUELDOS | 31.481,82 |
| 6040101 | SUELDOS Y SALARIOS | 24.508,08 |
| 6040102 | DECIMOTERCER SUELDO | 1.860,91 |
| 6040103 | DECIMOCUARTO SUELDO | 535,11 |
| 6040104 | FONDO DE RESERVA IESS | 2.042,40 |
| 6040105 | APORTE PATRONAL IESS | 2.535,32 |
| 605 | GASTOS DE SERVICIOS EN VENTAS | 57.020,15 |
| 60501 | TRANSPORTE DE FLOR EXPORTACIÓN (ORDEN/EMB.) | 48.992,75 |
| 60502 | EXPORTACIONES | 5.857,40 |
| 60503 | GUÍAS CERTIFICADAS AÉREAS | 1.458,00 |
| 60504 | CERTIFICACIÓN DE CALIDAD | 712,00 |
| 606 | GASTOS FINANCIEROS | 61.320,88 |
| 60601 | BANCARIOS | 1.571,17 |
| 60602 | INTERESES | 59.749,71 |
| | UTILIDAD DEL EJERCICIO | \$ 14.437,03 |

NOTA ACLARATORIA

No se efectuó ningún ajuste pero fue necesario realizar una reclasificación de cuenta para su revelación.

| | |
|--|---|
| <p>OBJETIVO.-</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evitar inflar cuentas relacionadas. • Controlar niveles de gasto. • Cotizar bienes u otros para adquirirlos a buen costo. | <p>POLÍTICAS CONTABLES.-</p> <ul style="list-style-type: none"> • Distribuir gastos según corresponde su clasificación • Adopción de políticas, • Reducir gastos y no cruzarlos en cuentas a fines. |
|--|---|

NIC 8: POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN 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.

Para esto definimos los principales términos que trataremos a continuación:

El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros emitidos por ésta en períodos anteriores y con los elaborados por otras entidades.

| | |
|--|---|
| <p>OBJETIVO.-</p> <ul style="list-style-type: none">• Optimizar la adopción de NIIF por primera vez para su posterior revelación en los EE.FF.• Cambiar procedimientos contable-financieros para su revelación.• Obtener, evidenciar y revelar Estados Financieros completos, comprensibles y fidedignos.• Conservar los activos de uso. Revalorizar y preservar para evitar deterioro.• Equilibrar disponibilidad de adquisiciones.• Estandarizar y optimizar todo activo por el tiempo que dura. | <p>POLÍTICAS CONTABLES.-</p> <ul style="list-style-type: none">• Adopción de normas• Revalorización de activos• Método de depreciación lineal y valor residual estimado (0,03)• Deterioro de Activos• Reconocimiento y medición de Activos• Activos biológicos disponibles para la venta.• Beneficios a empleados (Jubilación y desahucio).• Dar de baja activos no perder por deterioro y revalorizarlos.• Contratar seguros de activos para uso.• Cotizar mediante proformas para fomentar el ahorro y optimización del activo. |
|--|---|

NOTA ACLARATORIA

Existen cambios en los procedimientos contables, para la cual el proceso de conversión propuso diferentes políticas con el fin de depurar procesos innecesarios y corregir aquellos usuales que son útiles.

3.7.5. Estados Financieros bajo NIIF

| EMPRESA FLORES DE DECORACIÓN "DECOFLOR" S.A. | | | | | | |
|---|---|--------------------|--------------|----------|------------------|---------------------|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | | | | |
| DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 | | | | | | |
| NIIF (NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA) | | | | | | |
| CODIGO | DESCRIPCION | SALDOS NEC | AJUSTES NIIF | | SALDO | VALOR |
| | | | DEBE | HABER | | |
| 101 | ACTIVO CORRIENTE | | | | \$ | \$ |
| | | \$ 2.919,68 | \$ | \$ | 2.919,68 | 1.399.303,39 |
| 10101 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 2919,68 | | | 2919,68 | 2919,68 |
| 10102 | ACTIVOS FINANCIEROS | 942396,23 | | | 942396,23 | 942396,23 |
| 1010201 | DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS | 912041,17 | | | | 912041,17 |
| 1010202 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS | 300,00 | | | | 300,00 |
| 1010203 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 30055,06 | | | | 30055,06 |
| 1010204 | (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO | 0,00 | | | | 0,00 |
| 10103 | INVENTARIO | 124116,57 | | | 124116,57 | 124116,57 |
| 1010301 | INVENTARIO A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN | 102241,89 | | | 102241,89 | 102241,89 |
| 1010302 | OBRAS EN CONSTRUCCIÓN | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 1010303 | INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS | 5812,33 | | | 5812,33 | 5812,33 |
| 1010304 | OTROS INVENTARIOS (suministros) | 1783,31 | 14279,04 | | 16062,35 | 1783,31 |
| 10104 | SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS | 16210,38 | | | 16210,38 | 16210,38 |
| 1010401 | OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS (Depósito en garantía) | 539,00 | | | 539,00 | 539,00 |
| 1010402 | ANTICIPO PROVEEDORES LOCALES | 15671,38 | | | 15671,38 | 15671,38 |
| 10105 | ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | 316580,21 | | | 316580,21 | 316580,21 |
| 1010501 | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA) | 316574,81 | | | 316574,81 | 316574,81 |
| 1010502 | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R) | 5,40 | | | 5,40 | 5,40 |
| 102 | ACTIVO NO CORRIENTE | | | | | 483457,65 |
| 10201 | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | 126532,35 | | | | 25234,03 |
| 1020101 | MUEBLES Y ENSERES | 3108,60 | | | | 3108,61 |
| 1020102 | MAQUINARIA Y EQUIPO | 88229,83 | | 58700,00 | | 29529,83 |

| | | | | | | | |
|--------------|---|------------|-------------------|----------|-----------|--|-------------------|
| 1020103 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | 28372,96 | | | | 28372,96 |
| 1020114 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | 54813,09 | 35777,37 | | | 90590,46 |
| 10202 | ACTIVOS BIOLÓGICOS | N 4 | 61634,05 | | | | -28658,34 |
| 1020201 | PLANTAS EN CRECIMIENTO | | 174589,06 | | 118387,09 | | 56201,97 |
| | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVO BIOLÓGICO | | 112955,01 | | 28094,70 | | 84860,31 |
| 10203 | ACTIVOS INTANGIBLES | | 245598,15 | | | | 245598,15 |
| 1020301 | OTROS INTANGIBLES (Regalías) | | 595791,78 | | | | 595791,78 |
| 1020302 | (-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE | | 350193,63 | | | | 350193,63 |
| 10204 | OTROS ACTIVOS INTANGIBLES | | 74721,11 | | | | 74721,11 |
| 1020401 | MEJORAS LOCALES | | 89785,56 | | | | 89785,56 |
| 1020402 | (-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE | | 15064,45 | | | | 15064,45 |
| | TOTAL ACTIVOS | | 1594128,52 | | | | 2664005,56 |
| 2 | PASIVOS | N 5 | | | | | 2017017,68 |
| 201 | PASIVOS CORRIENTES | | | | | | 1370029,80 |
| 20101 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | | 517009,53 | | | | 517009,53 |
| 2010101 | CUENTA POR PAGAR PROVEEDORES | | 352181,45 | | | | 352181,45 |
| 2010102 | DOCUMENTOS POR PAGAR | | 164828,08 | | | | 164828,08 |
| 20102 | CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS Y RELACIONADAS | | 4810,10 | | | | 4810,10 |
| 2010201 | SUPERDESPENSAS AKÍ | | 3634,93 | | | | 3634,93 |
| 2010202 | FARMACIA EL SALTO | | 1175,17 | | | | 1175,17 |
| 20203 | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | | 5072,94 | | | | 5072,94 |
| 2020301 | LOCALES (DINNERS CLUB) | | 5072,94 | | | | 5072,94 |
| 20204 | OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES | | 281875,65 | | | | 281875,65 |
| 2020401 | CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | | 267316,83 | | | | 267316,83 |
| 2020402 | IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR | | 14558,82 | | | | 14558,82 |
| 20205 | OBLIGACIONES CON EL SEGURO SOCIAL (IESS) | | 166334,99 | | | | 166334,99 |
| 2020501 | APORTES PATRONAL E INDIVIDUAL | | 157394,25 | | | | 157394,25 |
| 2020502 | FONDOS DE RESERVA IESS | | 7308,22 | | | | 7308,22 |
| 2020503 | PRÉSTAMOS QUIROGRAFARIOS | | 1632,52 | | | | 1632,52 |
| 20206 | POR BENEFICIO DE LEY A EMPLEADOS | | 386190,07 | | | | 386190,07 |
| 2020601 | SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR | | 102162,85 | | | | 102162,85 |
| 2020602 | DECIMOTERCER SUELDO POR PAGAR | | 148401,72 | | | | 148401,72 |
| 2020603 | DECIMOCUARTO SUELDO POR PAGAR | | 91667,84 | | | | 91667,84 |
| 2020604 | 15% PARTICIPACIÓN UTILIDADES A TRABAJADORES | | 43957,66 | | | | 43957,66 |

| | | | | | | | |
|--------------|--|------------|------------------|-----------|-----------|------------------|------------------|
| 20207 | OTROS ACREEDORES | | 8736,52 | | | 8736,52 | 8736,52 |
| 2020701 | DIEGO PONTÓN | | 8736,52 | | | 8736,52 | 8736,52 |
| 202 | PASIVOS NO CORRIENTES | | | | | | 646987,88 |
| 20208 | PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS | | 0,00 | | | 19311,96 | 19311,96 |
| 2020801 | JUBILACIÓN PATRONAL | N 6 | 0,00 | | 15209,67 | 15209,67 | 15209,67 |
| 2020802 | BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO | | 0,00 | | 4102,29 | 4102,29 | 4102,29 |
| 20209 | OBLIGACIONES CON EL (IESS) | | 627675,92 | | | 627675,92 | 627675,92 |
| 2020901 | CONVENIO DE PURGA IESS | | 627675,92 | | | | 627675,92 |
| 3 | PATRIMONIO NETO | | | | | | 646987,88 |
| 301 | CAPITAL | | 800,00 | | | 800,00 | 800,00 |
| 30101 | CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO | | 800,00 | | | 800,00 | 800,00 |
| 302 | RESERVAS | | 10750,75 | | | 10750,75 | 10750,75 |
| 30201 | RESERVA LEGAL | N 7 | 10750,75 | | | 10750,75 | 10750,75 |
| 303 | OTROS RESULTADOS INTEGRALES | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 30301 | SUPERÁVIT DE ACTIVOS DISPONIBLES PARA LA VENTA | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 30302 | SUPERÁVIT REVALORIZACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 30303 | SUPERÁVIT POR REVALORIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES | | 0,00 | | | | 0,00 |
| 304 | RESULTADOS ACUMULADOS | | 0,00 | | | 320623,37 | 320623,37 |
| 30401 | GANANCIAS ACUMULADAS | | 0,00 | | | | |
| 30402 | (-) PÉRDIDA ACUMULADA | | 3562,66 | | 177087,09 | 180649,75 | 180649,75 |
| 30403 | RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | N 8 | 0,00 | | 139973,62 | 139973,62 | 139973,62 |
| 305 | RESULTADOS ACUMULADOS | | 0,00 | | | 314813,76 | 314813,76 |
| 30501 | GANANCIAS ACUMULADAS | | 152078,50 | | 14279,04 | 166357,54 | 0,00 |
| 30502 | (-) PÉRDIDA ACUMULADA | | 148456,22 | 148456,22 | | 148456,22 | 0,00 |

Ing. Diego Pontón
GERENTE

Dr. David Pavón
CONTADOR

| EMPRESA FLORES DE DECORACIÓN "DECOFLOR" S.A. | | |
|--|---|-----------------------------|
| ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL | | |
| DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 | | |
| NIFF (NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA) | | |
| 4 | INGRESOS | N 9 \$ 3.387.878,11 |
| 41 | INGRESOS OPERACIONALES | 64.894,81 |
| 4101 | VENTA DE FLOR NACIONAL | 53.273,73 |
| 4102 | VENTA DE FLOR DE EXPORTACIÓN | 11.621,08 |
| 42 | ACTIVIDADES EXTERIORES | 3.320.301,21 |
| 4201 | FLOR EXPORTACIÓN EN MERCADO | 3.538.141,56 |
| 4202 | CRÉDITOS FLOR DE EXPORTACIÓN | 217.840,35 |
| 43 | INGRESOS NO OPERACIONALES | 2.682,09 |
| 4301 | INTERES GANADO | 22,15 |
| 4302 | VENTAS VARIAS | 631,94 |
| 4303 | OTROS | 2.028,00 |
| 5 | COSTOS | N 10 \$ 2.839.293,52 |
| 5501 | MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS | 1.188.363,28 |
| 550101 | ACARICIDAS | 2.492,00 |
| 550102 | ESPARCIDORES | 4.824,38 |
| 550103 | FERTILIZANTES | 304.998,31 |
| 550104 | FUNGICIDAS | 190.817,67 |
| 550105 | INSECTICIDAS | 45.067,94 |
| 440106 | MATERIAL DE EMPAQUE | 452.464,91 |
| 550107 | PLÁSTICOS | 168.802,10 |
| 550108 | PRESERVANTES | 18.778,01 |
| 550109 | HERVICIDAS | 89,68 |
| 5501010 | COLORANTES | 28,28 |
| 5 | COSTOS OPERACIONALES | 1.650.930,24 |
| 56 | SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES | 1.330.102,09 |
| 560101 | SUELDO Y SALARIO GENERAL | 897.874,79 |
| 560102 | HORAS EXTRAS | 73.156,03 |
| 560103 | DECIMOTERCER SUELDO | 81.373,48 |
| 560104 | DECIMOCUARTO SUELDO | 59.958,17 |
| 560105 | FONDO DE RESERVA IESS | 50.527,60 |
| 560106 | APORTE PATRONAL IESS | 118.644,74 |
| 560107 | BONO BUEN DESEMPEÑO | 15.159,75 |
| 560108 | TRABAJOS OCASIONALES EVENTUALES | 33.407,53 |
| 5701 | COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN | 320.828,15 |
| 570101 | MANTENIMIENTO INSTALACIONES | 11.331,37 |
| 570102 | MANTENIMIENTO INVERNADEROS | 26.376,35 |
| 570103 | MANTENIMIENTO CASA DE BOMBAS | 20,00 |
| 570104 | MANTENIMIENTO CUARTOS FRÍOS | 4.691,00 |
| 570105 | MANTENIMIENTO MAQUINARIA Y EQUIPO | 2.945,31 |
| 570106 | ENERGÍA ELÉCTRICA | 41.561,62 |
| 570107 | COMEDOR | 112.669,15 |
| 570108 | TRANSPORTE DEL PERSONAL | 44.461,23 |
| 570109 | GASTOS LEGALES DE FINCA | 319,00 |
| 570110 | FLETES Y TRANSPORTE FINCA | 593,00 |

| | | |
|--------------|---|----------------------|
| 570111 | IMPUESTO Y TASAS MUNICIPALES FINCA | 13.870,04 |
| 570112 | SUMINISTROS | 19.269,49 |
| 570113 | REPUESTOS | 9.876,79 |
| 570114 | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | 3.693,84 |
| 570115 | SEGURIDAD INDUSTRIAL | 11.109,21 |
| 570116 | HERRAMIENTAS | 8.197,23 |
| 570117 | MANGUERAS | 3.233,63 |
| 570118 | OTROS | 3.299,89 |
| 570119 | ASEGURAMIENTO DE CALIDAD | 3.310,00 |
| 6 | GASTOS N 11 | \$ 534.147,56 |
| 601 | GASTOS OPERACIONALES | 103.769,29 |
| 60101 | SUELDOS Y SALARIOS | 80.251,44 |
| 6010101 | DECIMOTERCER SUELDO | 6.695,05 |
| 6010102 | DECIMOCUARTO SUELDO | 1.651,36 |
| 6010103 | APORTE PATRONAL IESS | 9.761,46 |
| 6010104 | FONDO DE RESERVA IESS | 5.409,98 |
| 602 | GASTOS ADMINISTRATIVOS | 12.703,26 |
| 60201 | CAPACITACIÓN AL PERSONAL | 1.100,00 |
| 60202 | GASTOS LEGALES, IMPUESTOS Y TASAS | 2.363,99 |
| 60203 | VIÁTICOS | 100,30 |
| 60204 | HONORARIOS PROFESIONALES | 2.550,00 |
| 60205 | PUBLICIDAD Y PROPAGANDA | 215,32 |
| 60206 | SERVICIOS DE AUDITORÍA | 3.640,00 |
| 60207 | CONTRIBUCIONES | 2.733,65 |
| 603 | GASTOS GENERALES | 267.852,16 |
| 60301 | VIGILANCIA Y SEGURIDAD | 9.280,00 |
| 60302 | ÚTILES Y SUMINISTROS DE OFICINA | 1.989,62 |
| 60303 | CONSUMO TELEFÓNICO | 2.301,53 |
| 60304 | INTERNET | 5.315,00 |
| 60305 | IMPRESOS | 1.200,54 |
| 60306 | ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA | 328,58 |
| 60307 | CORRESPONDENCIA | 155,31 |
| 60308 | GASTOS NO DEDUCIBLES | 46.818,40 |
| 60309 | GASTOS DE MANTENIMIENTO EQUIPO DE CÓMPUTO | 1.648,13 |
| 60310 | MEDICINAS | 373,41 |
| 60311 | FLETES Y TRANSPORTE FINCA | 4.907,00 |
| 60312 | CUENTAS INCOBRABLES | 88.396,88 |
| 60313 | REPOSICIÓN DE GASTOS | 3.928,29 |
| 60314 | DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS | 35.777,37 |
| 60315 | AMORTIZACIONES | 57.420,03 |
| 60316 | GASTOS VARIOS | 8.012,07 |
| 604 | GASTOS DE VENTAS | 88.501,97 |
| 60401 | REMUNERACIONES Y SUELDOS | 31.481,82 |
| 6040101 | SUELDOS Y SALARIOS | 24.508,08 |
| 6040102 | DECIMOTERCER SUELDO | 1.860,91 |
| 6040103 | DECIMOCUARTO SUELDO | 535,11 |
| 6040104 | FONDO DE RESERVA IESS | 2.042,40 |
| 6040105 | APORTE PATRONAL IESS | 2.535,32 |
| 605 | GASTOS DE SERVICIOS EN VENTAS | 57.020,15 |

| | | |
|------------|---|---------------------|
| 60501 | TRANSPORTE DE FLOR EXPORTACIÓN (ORDEN/EMB.) | 48.992,75 |
| 60502 | EXPORTACIONES | 5.857,40 |
| 60503 | GUÍAS CERTIFICADAS AÉREAS | 1.458,00 |
| 60504 | CERTIFICACIÓN DE CALIDAD | 712,00 |
| 606 | GASTOS FINANCIEROS | 61.320,88 |
| 60601 | BANCARIOS | 1.571,17 |
| 60602 | INTERESES | 59.749,71 |
| | UTILIDAD DEL EJERCICIO | \$ 14.437,03 |

Ing. Diego Pontón
GERENTE

Dr. David Pavón
CONTADOR

| EMPRESA FLORES DE DECORACIÓN "DECOFLOR" S.A. | | | |
|--|------------------|-------------------|--------------------|
| ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO | | | |
| DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 | | | |
| NIIF (NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA) | | | |
| Período | 2011 | 2012 | VARIACIONES |
| Patrimonio | -114622,22 | 646987,88 | -761610,1 |
| Capital | 800 | 800 | 0 |
| Reservas | 10750,75 | 10750,75 | 0 |
| Utilidades | 12412,12 | 14512,85 | -2100,73 |
| OTROS RESULTADOS INTEGRALES | | | |
| Activos Financieros disponibles para la vta.(A.Biológico) | 0 | 165999,06 | 165999,06 |
| Propiedad, Planta y Equipo | 0 | 25234,03 | 25234,03 |
| Activos Intangibles | 0 | 595791,78 | 595791,78 |
| RESULTADOS ACUMULADOS | | | |
| (-) Pérdida Acumulada | 0 | 177087,09 | 177087,09 |
| Resultado Acumulado de Adopción NIIF por Primera vez | 0 | 139973,62 | 139973,62 |
| Cambios en el Patrimonio | -90659,35 | 1777137,06 | |

Ing. Diego Pontón
GERENTE

Dr. David Pavón
CONTADOR

| EMPRESA FLORES DE DECORACIÓN "DECOFLOR" S.A. | | |
|--|---|------------------------|
| ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (MÉTODO DIRECTO) | | |
| DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 | | |
| NIFF (NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA) | | |
| 95 | INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO | \$ 508.260,32 |
| 9501 | FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | 508.260,32 |
| 950101 | Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios | 64.894,81 |
| 95010101 | Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias(no operacionales) | 2.682,09 |
| 950102 | Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios | 352.181,45 |
| 95010201 | Pagos a y por cuenta de los empleados (Servicio de Ventas) | 88.501,97 |
| 950103 | Intereses pagados | - |
| 95010301 | Otras entradas (salidas) de efectivo | - |
| 9502 | FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | 652.932,10 |
| 950201 | Adquisiciones de propiedades, planta y equipo | 25.234,03 |
| 950202 | Intereses Ganados | 22,15 |
| 950203 | Compras de otros activos a largo plazo | - |
| 950204 | Otras entradas (salidas) de efectivo (Convenio Purga IEES) | 627.675,92 |
| 9503 | FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | 5.072,94 |
| 950301 | Pagos de préstamos | - |
| 950302 | Otras entradas (salidas) de efectivo (DINNERS CLUB) | 5.072,94 |
| | INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, AL FINAL DEL PERÍODO | \$ 1.166.265,36 |

Ing. Diego Pontón
GERENTE

Dr. David Pavón
CONTADOR

3.7.5.1. Informe de Adopción NIIF.

EMPRESA FLORES DE DECORACIÓN “DECOFLOR” S.A.

Latacunga, Marzo del 2013

Sr.

Suad Raquel Manssur Villagrán

SUPERINTEDENTA DE COMPAÑÍAS ECUADOR

Presente

De mi consideración:

En cumplimiento obligatorio de las Resoluciones números 08. G. DSC. 010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial N° 498 del 31 de diciembre de 2008 y N° SC. ICI. CPAIFRS. 11. 01 del 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial N° 372 de 27 de los mismos mes y año, adjunto lo siguiente:

ANEXO I: Principales Políticas Contables bajo NIIF

Las principales Políticas Contables bajo NIIF son provisorias, estando sujetas a nuevos análisis y eventuales modificaciones durante el presente año.

Sin otro particular, saluda atentamente a usted,

1. ADOPCIÓN DE LAS NIIF POR PRIMERA VEZ

Los Estados Financieros de la sociedad al 31 de diciembre del 2012, serán los primeros estados financieros anuales a las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera).

La sociedad aplicará la NIC 1: Presentación de los Estados Financieros interactuada en la NIIF 1: Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera que.

- Sea transparente a los usuarios y comparable para los períodos en que se presenten
- Suministre adecuado punto de partida de la contabilización según las normas
- Obtenerla al costo que no exceda sus beneficios

La fecha de transición fue el 2011, pero se tomó como referente el período 2012 por cuanto nos sujetaremos a las sanciones de cumplimiento que a fin tendiere a implicar el incumplimiento de la resolución, siendo el 1 de enero del 2012 la fecha máxima de adopción.

La fecha de adopción de NIIF fue el 1ro. De Enero del 2014

Para elaborar lo estados financieros se aplicó:

ANEXO I

ADOPCIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES-FINANCIERAS

Las políticas contables adoptadas por la sociedad en la preparación y presentación de los estados financieros son:

NORMAS

La Sociedad aplicará las Normas Internacionales de Información Financiera completas.

BASES DE PREPARACIÓN

Los estados financieros de la sociedad del periodo 2012 serán aplicados bajo esta norma.

BASES DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros se presentarán en dólares americanos, moneda de curso legal en el país y la moneda representante de la sociedad.

En el Estado de Situación Financiera, los activos y pasivos se clasificarán en función a su vencimiento entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

A su vez en el Estado de Resultados Integral se presentarán los gastos clasificados por función como: Administrativos, Financieros y Ventas identificando las depreciaciones respectivamente.

El Estado de Flujos del Efectivo NIC 7 se manejará por el Método Directo.

NORMAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

La sociedad emitirá sus estados financieros de acuerdo a:

- NIC 1: Presentación de Estrados Financieros
- NIC 7: Estados de Flujo de Efectivo
- NIC 8: Políticas Contables Cambios en las estimaciones contables y errores
- NIC 10: Hechos ocurridos después del periodo que se informa
- NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo
- NIC 19: Beneficios a los Empleados
- NIC 32: Instrumentos Financieros (Presentación)
- NIC 39: Instrumentos Financieros (Reconocimiento y Medición)
- NIIF 1: Adopción NIIF por Primera vez
- NIIF 7: Instrumentos Financieros (Información a revelar)
- NIC 36: Deterioro del valor de los Activos
- NIC 41: Agricultura (Activos Biológicos)

ESTADOS FINANCIEROS

Activos Financieros

Depende del propósito con el cual se adquirieron los activos, la administración determinará la clasificación en el momento de su reconocimiento inicial.

Efectivo y Equivalentes al efectivo

La sociedad considera efectivo y equivalentes al efectivo los saldos efectivos mantenidos en caja y en cuentas corrientes bancarias, depósitos a plazo y otras inversiones financieras que a fin pudiere tener, con vencimiento a menos de 90 días, desde la fecha de inversión.

Propiedad, Planta y Equipo

Los terrenos, construcciones y obras de infraestructura se reconocen inicialmente a su costo contenidos bajo la NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo y se incluirá su depreciación, revalorización y el posible deterioro que pueda sufrir el intangible según fuere el caso.

Activos Biológicos

Se encuentran bajo NIC 41: Agricultura-Activos Biológicos por plantas en crecimiento según la actividad de la sociedad, su reconocimiento defiere de los probables beneficios económicos futuros, y su medición será por: bienes destinados a la venta en el curso normal de la actividad.

Cálculo: Valor neto de realización= Valor de mercado (costo actual) – Costo de Financiamiento – Costos de traslado – Costos en el punto de venta

Activos

Su medición será por: bienes destinados a la venta en el curso normal de la actividad o no destinados para la venta sino a su utilización como factor de la producción.

Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo

Bajo criterios de profesionales contables se efectuó una depreciación bajo el método de línea recta, con un valor residual general de 0,03 con sus respectivos años de vida útil y porcentaje de depreciación que dio lugar a ajustes.

Revalorización de Propiedad, Planta y Equipo

La NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo establece:

Respecto a la valoración posterior al reconocimiento párrafo, 29. La entidad elegirá como política contable el modelo de costo o modelo de revalorización, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de inmovilización de activos.

- **Revalorización:** Con posterioridad a su reconocimiento como activo, se contabilizará por su valor revalorizado que es su valor razonable en el momento de su revalorización – la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas del deterioro del valor que haya sufrido.

La sociedad revalorizó los activos a través de la contratación de Servicios Profesionales.

Si existen activos como consecuencia de una revalorización el aumento se maneja con la cuenta reservas de revalorización dentro del patrimonio neto, y a su vez incluirá efectos en resultados si existiere disminución por deterioro.

Beneficios a los Empleados

Se encuentran contenidos en la NIC 19: Beneficios a los Empleados cuyo proceso fue efectuado bajo un Estudio Actuarial, respecto a Desahucio y Jubilaciones.

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la sociedad tiene:

- Una obligación presente, ya sea legal o implícita como resultado de sucesos pasados.
- Siendo probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar l obligación.
- Que el importe se ha estimado de forma fiable.

Cada ajuste producto de conversión por implementación de las normas se maneja con la cuenta Adopción de NIIF por primera vez.

Ing. Diego Pontón
GERENTE

Dr. David Pavón
CONTADOR

3.7.5.2. Notas Aclaratorias.

| NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS | |
|---|---|
| BAJO NIIF (NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA) | |
| DEL 1RO. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 | |
| NOTAS | DESCRIPCIÓN |
| ACTIVOS | |
| | Los Activos sufrieron transformaciones generadas por reclasificación de cuenta, a excepción de los siguientes activos que contienen ajustes de valor para ser considerados bajo NIIF |
| 1 | EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES |
| | El Efectivo y sus Equivalentes bajo normas anteriores la integraban Caja, Caja Chica y Bancos; sin embargo, pese a contar con saldo (0) para efecto de conversión dentro del grupo de cuentas bajo normas actuales, requiere reclasificarse la cuenta como Efectivo y sus Equivalentes al Efectivo. |
| 2 | INVENTARIOS |
| | Inventarios tuvo un ajuste por error en registro bajo NEC cuyo valor oscila los \$14.279,04 como consecuencia carga a resultados del ejercicio. Para efecto NIIF es permitido utilizar el Método FIFO bajo el modelo de Costo. |
| 3 | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO |
| | Propiedad, Planta y Equipo, la integran Maquinaria y Equipo, Equipo de Oficina, Equipo de Cómputo y Regalías. Cada uno de ellos mantiene bajo normas de conversión, su respectivo saldo de ajuste cuyo cuadro resumen del valor de ajustes por Propiedad, Planta y Equipo interactúa con la cuenta de Resultados Acumulados de Adopción NIIF por Primera vez. |
| 4 | ACTIVOS BIOLÓGICOS |
| | Son considerados activos biológicos las plantas en crecimiento perteneciendo al grupo de activos cuyos saldos ajustados para efectos de conversión bajo normas actuales presenta un saldo de \$165999,06 frente a Resultados Acumulados de Adopción NIIF por Primera vez, su revalorización fue de \$ 165999,06 y su depreciación existe bajo NIIF bajo Revalorización respectivamente |
| 5 | PASIVOS |
| | Las cuentas que integran el grupo de Pasivos, bajo efectos de conversión no sufrieron transformaciones considerables, pero si existe un agrupamiento de cuentas para presentación de estados, diferencias acumuladas a Resultados de Adopción NIIF por Primera vez. Es así, como bajo NIIF no se puede eliminar cuentas por tal efecto se agruparon. |
| 6 | PATRIMONIO |
| | El grupo de Cuentas integradas en Patrimonio, por conversión tiene ajustes y variaciones de ajuste por período comparativo, pues se veía necesario saber la situación en cuanto sus Activos y Pasivos de un año a otro, tomados como referencias datos al 2010 \$127034,34, 2011 \$ 114622,24 cuya diferencia es (\$12412,10) y el año 2012 presenta un Patrimonio de \$353211,02 presentando una diferencia final de \$25845,89. |
| 7 | RESERVA LEGAL |
| | Dentro de los Estados Financieros emitidos por la empresa, bajo modalidad NEC al 2012, presentó un valor en Reserva Legal de \$10750,75 conservada al efecto de implementación |
| 8 | RESULTADOS DE ADOPCIÓN NIIF POR PRIMERA VEZ |

| | |
|-----------|---|
| | Los Resultados Acumulados bajo Adopción NIIF por Primera vez está integrado por Propiedad, Planta y Equipo y Reserva Legal, cuyo valor es \$25234,03, también se considera la revalorización de propiedad, planta y equipo con \$61011,40 con efecto de depreciación bajo el Método de Línea Recta, considerado bajo NIIF y con revalorización a valor presente o razonable. |
| 9 | INGRESOS |
| | Ingresos sufren en conversión reclasificación en cuentas, ya que fueron agrupadas para efectos NIIF. |
| 10 | COSTOS |
| | Los Costos la Integran tres elementos: Materiales directos, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación, reclasificados denominados Costos Operacionales, agrupados bajo efectos de normas NIIF. |
| 11 | GASTOS |
| | Los Gastos son Administrativos, de Ventas y Financieros, agrupados y reclasificados según la cuenta en valor presente, denominados Gastos Operacionales y no operacionales de ser el caso más adelante. |
| 12 | OTROS GASTOS |
| | Se encuentra integrado por aquellos gastos incurridos de modo indirecto, es decir, requeridos no necesariamente coordinados con el giro del negocio. |
| 13 | CAPITAL |
| | El capital de un período a otro no ha sufrido variación (aumento o disminución) alguna, y para efecto de conversión su capital se mantiene sin ajuste ni reclasificación alguna. |
| 14 | INSTRUMENTOS FINANCIEROS (ECP) |
| | El Estado de Situación Financiera, por efecto de valor razonable presenta variación patrimonial, por efecto causa una diferencia significativa entre activos y pasivos, pues como sociedad tuve en el período pasivos más altos que mis activos, dando como resultado un decremento y todo ajuste se sujeta a la cuenta Adopción NIIF por primera vez. El Estado de Resultados no sufre variación en saldos por efecto de utilización directa y cargo en cuenta de Adopción NIIF del estado que antecede El Estado de Cambios en el Patrimonio cuenta con variación patrimonial al período, y reclasificación bajo NIIF, que mantiene el nombre. El Estado de Flujo de Efectivo fue utilizado bajo el Método Directo con reflejo de Actividades de Efectivo y equivalentes, inversión y financiamiento. |

3.7.5.3. Plan de Cuentas.

| EMPRESA FLORES DE DECORACIÓN “DECOFLOR” S.A. PLAN DE CUENTAS PROPUESTO BAJO NIIF (NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA) | |
|--|---|
| CODIGO | DESCRIPCION |
| 101 | ACTIVO CORRIENTE |
| 10101 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO |
| 10102 | ACTIVOS FINANCIEROS |
| 1010201 | DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS |
| 1010202 | DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS |
| 1010203 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS |
| 1010204 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR |
| 1010205 | (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO |
| 10103 | INVENTARIO |
| 1010301 | INVENTARIO DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN |
| 1010302 | OBRAS EN CONSTRUCCIÓN |
| 1010303 | INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS |
| 1010304 | OTROS INVENTARIOS |
| 1010305 | (-) PROVISÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS DE INVENTARIO |
| 10104 | SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS |
| 1010401 | OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS |
| 10105 | ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES |
| 1010501 | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA) |
| 1010502 | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R) |
| 10201 | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO |
| 1020101 | MUEBLES Y ENSERES |
| 1020102 | MAQUINARIA Y EQUIPO |
| 1020103 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN |
| 1020114 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO |
| 10202 | ACTIVOS BIOLÓGICOS |
| 1020201 | PLANTAS DE PRODUCCIÓN |
| 10203 | ACTIVOS INTANGIBLE |
| 1020301 | (-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE |
| 1020302 | OTROS INTANGIBLES |
| 20101 | ACTIVOS INTANGIBLE |
| 2010101 | LOCALES |
| 2010102 | DEL EXTERIOR |
| 20102 | OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES |

| | |
|--------------|--|
| 2010201 | CON EL IESS |
| 2010202 | POR BENEFICIO DE LEY A EMPLEADOS |
| 2010203 | PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO |
| 20203 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR |
| 2020301 | LOCALES |
| 2020302 | DEL EXTERIOR |
| 20204 | CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS Y RELACIONADAS |
| 2020401 | LOCALES |
| 20205 | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS |
| 2020501 | LOCALES |
| 3 | PATRIMONIO NETO |
| 301 | CAPITAL |
| 30101 | CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO |
| 302 | RESERVAS |
| 30101 | RESERVA LEGAL |
| 303 | RESULTADOS ACUMULADOS |
| 30301 | GANANCIAS ACUMULADAS |
| 30302 | (-) PÉRDIDA ACUMULADA |
| 30303 | RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF |
| 304 | RESULTADOS ACUMULADOS |
| 30401 | GANANCIAS ACUMULADAS |
| 30402 | (-) PÉRDIDA ACUMULADA |
| 4 | INGRESOS |
| 41 | ACTIVIDADES ORDINARIAS |
| 4101 | VENTA DE BIENES |
| 4101 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS |
| 4101 | GANANCIA POR MEDICIÓN A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS |
| 4101 | OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS |
| 4101 | (-)DESCUENTO EN VENTAS |
| 4101 | (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS |
| 51 | COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN |
| 5101 | MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS |
| 510101 | (+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA |
| 510102 | (+)COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA |
| 510103 | (+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA |
| 510104 | (-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA |
| 510105 | (-) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA |
| 510106 | (+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA |
| 510107 | (+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA |

| | |
|-------------|--|
| 510108 | (-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA |
| 510109 | (+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO |
| 510110 | (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO |
| 510111 | (+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS |
| 510112 | (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS |
| 5102 | (+) MANO DE OBRA DIRECTA |
| 510201 | SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES |
| 510202 | GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS |
| 5103 | (+) MANO DE OBRA INDIRECTA |
| 510301 | SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES |
| 510302 | GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS |
| 5104 | (+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN |
| 510401 | DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO |
| 510402 | DETERIORO O PÉRDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS |
| 510403 | DETERIORO PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO |
| 510404 | EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS |
| 510405 | GASTOS POR GARANTÍAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS |
| 510406 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES |
| 510407 | SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS |
| 510408 | OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN |
| 42 | GANANCIA BRUTA |
| 43 | OTROS INGRESOS |
| 4301 | INTERESES FINANCIEROS |
| 4302 | GANANCIAS EN INVERSIONES EN ASOCIADAS/SUBSIDIARIAS Y OTRAS |
| 4303 | VALUACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS |
| 4304 | OTRAS RENTAS |
| 52 | GASTOS |
| 5201 | GASTOS DE VENTAS |
| 520101 | SUELDOS , SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES |
| 520102 | APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluye Fondos de Reserva) |
| 520103 | BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES |
| 520104 | GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS |
| 520105 | REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS |
| 520106 | HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES |
| 520107 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES |
| 520108 | ARRENDAMIENTO OPERATIVO |
| 520109 | COMISIONES |
| 520110 | PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD |
| 520111 | COMBUSTIBLES |
| 520112 | LUBRICANTES |
| 520113 | SEGUROS Y REASEGUROS (primas y concesiones) |

| | |
|---------------|---|
| 520114 | TRANSPORTE |
| 520115 | GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes) |
| 520116 | GASTOS DE VIAJE |
| 520117 | AGUA, ENERGÍA, LUZ, TELECOMUNICACIONES |
| 520101 | DEPRECIACIONES |
| 52020101 | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO |
| 52020202 | PROPIEDADES DE INVERSIÓN |
| 520202 | AMORTIZACIONES |
| 52020201 | INTANGIBLES |
| 52020202 | OTROS ACTIVOS |
| 520203 | GASTOS DE DETERIORO |
| 52020301 | PROPIEDADES , PLANTA Y EQUIPO |
| 52020302 | OTROS ACTIVOS |
| 520204 | GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN |
| 52020401 | MANO DE OBRA |
| 52020402 | MATERIALES |
| 52020403 | COSTOS DE PRODUCCIÓN |
| 52020404 | GASTOS POR REESTRUCTURACIÓN |
| 52020405 | VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS |
| 52020406 | OTROS GASTOS |
| 5202 | GASTOS ADMINISTRATIVOS |
| 520201 | SUELDOS , SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES |
| 520202 | APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluye Fondos de Reserva) |
| 520203 | BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES |
| 520204 | GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS |
| 520205 | REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS |
| 520206 | HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES |
| 520207 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES |
| 520208 | ARRENDAMIENTO OPERATIVO |
| 520209 | COMISIONES |
| 520210 | PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD |
| 520211 | COMBUSTIBLES |
| 520212 | LUBRICANTES |
| 520213 | SEGUROS Y REASEGUROS (primas y concesiones) |
| 520214 | TRANSPORTE |
| 520215 | GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes) |
| 520216 | GASTOS DE VIAJE |
| 520217 | AGUA, ENERGÍA, LUZ, TELECOMUNICACIONES |
| 520201 | DEPRECIACIONES |
| 52020101 | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO |
| 52020102 | PROPIEDADES DE INVERSIÓN |
| 520202 | AMORTIZACIONES |

| | |
|---------------|--|
| 52020201 | INTANGIBLES |
| 52020202 | OTROS ACTIVOS |
| 520203 | GASTOS DE DETERIORO |
| 52030101 | PROPIEDADES , PLANTA Y EQUIPO |
| 52030202 | OTROS ACTIVOS |
| 520204 | GASTOS FINANCIEROS |
| 52020401 | INTERESES |
| 52020402 | COMISIONES |
| 52020403 | GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS |
| 52020404 | DIFERENCIA DE CAMBIO |
| 52020405 | OTROS GASTOS FINANCIEROS |
| 520205 | OTROS GASTOS |
| 52020501 | PÉRDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS/SUBSIDIARIAS Y OTRAS |
| 52020501 | OTROS |
| 60 | GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS |
| 6001 | PARTICIPACIÓN TRABAJADORES |
| 61 | GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS |
| 6101 | IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO |
| 62 | GANANCIA(PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO |
| 6201 | (-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO |
| 6202 | (+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO |
| 63 | GANANCIA(PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS |
| 70 | INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS |
| | |

Ing. Diego Pontón
GERENTE

Dr. David Pavón
CONTADOR

3.8. Conclusiones y Recomendaciones

3.8.1. Conclusiones

- Las Normas Internacionales de Información Financiera durante el proceso de implementación sufrieron transformaciones no solo por valores económicos sino porque incluye un cambio de mentalidad y cultura organizacional en cuanto al manejo de sus procedimientos contables-financieros, políticas y control interno.
- La ejecución de la propuesta tuvo éxito durante el proceso de su conversión y a su vez permitió a la empresa consolidar los niveles de obtención de información contable-financiera para evitar irregularidades en su presentación y evaluar criterios de manejo actual bajo normas implementadas.
- El proceso de adopción de NIIF por primera vez propuso reclasificar, ajustar y ordenar toda cuenta que integra los Estados Financieros.
- .La deficiencia de control interno en una entidad, impulsa el descuido al generar y transmitir información, por ende conlleva a una serie de problemas y a que el responsable de ese manejo cometa errores que no sean corregidos en el momento.
- Ser multifuncional en un ente es favorable siempre y cuando dicha función sea marcada, mientras que si es funcional no específico, está propenso a ser cómplice de los errores más drásticos en la empresa.

3.8.2. *Recomendaciones*

- Implementar las NIIF y adoptar las políticas que requiere la normativa según sea la necesidad que requiere la empresa basada en su propia actividad y disponibilidad de cambio.
- Evaluar políticas contables de manejo, para emitir criterios bajo la nueva modalidad mediante evaluaciones de control interno y procedimientos de manejo de información contable-financiera, para evitar irregularidades, limitaciones e inconvenientes en la revelación depurando el manejo innecesario e incluso involuntario no apto utilizado bajo PCGA anteriores para una correcta revelación en sus instrumentos financieros.
- Crear o considerar el manejo de un Catálogo de cuentas bajo NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), para facilitar la inserción y manejo de las normas y tener una adecuada emisión, obtención y revelación de la información en sus Estados Financieros.
- Analizar, interpretar y considerar los Instrumentos Financieros a utilizar, para evitar cambios por errores en políticas y malas estimaciones contables.
- Canalizar actividades mediante una adecuada asignación de funciones evitando tener personal con funciones incompatibles, para priorizar el manejo y transmisión de información de toda índole, es decir, aplicar las políticas correctivas necesarias y poner en marcha el control de tareas a fines.

3.9. *Glosario de Términos*

B

Balance de apertura con arreglo a las NIIF: El balance de la entidad (publicado o no) en fecha de transición a las NIIF.

C

Coste atribuido: Un importe usado como sustituto del coste o del coste depreciado en una fecha determinada. En la depreciación o amortización posterior se supone que la entidad había reconocido inicialmente el activo o pasivo en la fecha determinada, y que este coste era equivalente al coste atribuido.

CINIIF: Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera.

E

Entidad que adopta por primera vez las NIIF (o adoptante por primera vez): La entidad que presenta sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF.

F

Fecha de transición a las NIIF: El comienzo del ejercicio más antiguo para el que la entidad presenta información comparativa completa con arreglo a las NIIF, dentro de sus primeros estados financieros presentados con arreglo a las NIIF.

Fecha de presentación: El final del último ejercicio cubierto por los estados financieros o por un informe financiero intermedio.

I

IASC: Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.

IASB: Junta de Normas Internacionales de Contabilidad.

IAASB: Junta Internacional de Normas de Auditoría y Verificación.

IFAC: Federación Internacional de Contadores.

N

NEC: Normas Ecuatorianas de Contabilidad

NIC: Normas Internacionales de Contabilidad.

NIIF: (Normas Internacionales de Información Financiera): Normas e Interpretaciones adoptadas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Comprenden:

a) Normas Internacionales de Información Financiera;

b) Normas Internacionales de Contabilidad; e

c) Interpretaciones emanadas del Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF), o bien emitidas por el anterior Comité de Interpretaciones (SIC) y adoptadas por el IASB.

P

Primeros Estados Financieros con arreglo a las NIIF: Los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad adopta las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), mediante una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento con las NIIF.

PCGA anteriores: Las bases de contabilización que la entidad que adopte por primera vez las NIIF, utilizaba inmediatamente antes de aplicar las NIIF.

S

SIC: Comité de Interpretaciones.

V

Valor razonable: El importe por el cual podría ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

3.10. Bibliografía

3.10.1. Bibliografía Citada

- MORENO, Efraín. *“Implementación de la NIIF 1, Adopción por Primera vez a las Normas Internacionales de Información Financiera aplicada en la compañía CRYO-CELL Ecuador Cía. Ltda.”*. Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA., Quito. Universidad Central del Ecuador. Facultad de Ciencias Administrativas. Escuela de Contabilidad y Auditoría. (2012).

- GUAMÁN, Miriam. “*Análisis de las Políticas contables en período de transición previo a la Implementación de Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes en Carrocerías Patricio Cepeda Cía., Ltda.*”. Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, Ambato. Universidad Técnica de Ambato. Facultad de Contabilidad y Auditoría. (2011).
- HEREDIA, DENISSE. *Anteproyecto de Tesis. Categorías Fundamentales.* (2013). (pág. 12)
- GÓMEZ, Geovanny. *Gestión Administrativa Empresarial.* (2012) (pág. 11)
- ANZOLA, Sérvulo. *Gestión Administrativa.* (2012) (pág. 6)
- PHILIPPATOS, George. *Proceso Administrativo de Gestión Administrativa Empresarial* (2011) (pág. 10)
- BRIGHAM, Eugene. *Gestión Financiera* (2011) (pág. 3)
- WESTON, Fred. *Administración Financiera* (2012) (pág. 23)
- ANDRADE, Simón. *Diccionario de Economía.*
- GARCÍA, Julio y CASANUEVA, Cristóbal. *Prácticas de la Gestión Empresarial.* (2013) (pág. 1-2)
- HORHGREN Y HARRISON. *Contabilidad General.* (2011) (pág. 12)
- HANSEN HOLM, Mario. *NIIF para PYMES.* Guayaquil-Ecuador: Editorial Hansen Holm & Co., (2012) (pág. 122-134)
- ALIAGA, Marlene. *Contabilidad.* [En línea] (2011).

3.10.2. Bibliografía Consultada

- BRAVO, Mercedes. *Contabilidad General* (2011)
- SAMUELSON y NORDHAUS. *Gestión Empresarial* (2011) (págs. 1-3)
- ESTRELLA, Alexei. *Gestoría Organizacional.*
- Management Global Solution MGS (2012)
- Eco. HANSEN HOLM, Mario Arturo., *NIIF para PYMES: Teoría y Práctica, “Manual para implementar Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas”.*, Editorial Hansen-Holm & Co. (2012) (Págs. 44...47)

- GOXENS, M. A & GOXENS, A. *Enciclopedia Práctica de la Contabilidad*. Editorial MMVII Oceano. (Págs. 3-23)

3.10.3. Bibliografía Virtual

- Colaboradores de la Superintendencia de Compañías, [en línea] (2013). Disponible en: <www.supercias.gob.ec> [Fecha de Consulta: 13/10-2013, a las 16h43]
- CHARCO, Willigran. *Guía de Finanzas Corporativas*. [en línea] (2013). Disponible en: <<http://www.facilcontabilidad.com/>> [Fecha de Consulta: 09/10/2013 a las 09h12]
- VÁSQUEZ, Lenin. *Gestión de Administración*. [en línea]. Disponible en: <<http://angelmedina.webnode.com.ve/libro-de-visitas/a03-gestion-administrativa/>> [Fecha de consulta:01-11-2013; 15:23]
- Colaboradores del International Financial Reporting Standard. [en línea] (2012). Disponible en: <<http://www.ifrs-udp.cl/portal/niif-completas-full-ifrs/>> [Fecha de Consulta: 23-09-2013; 20:29]
- Colaboradores de Wikipedia. *Normas Internacionales de Contabilidad*. (2012). Actualizada al 2015. Disponible en: <http://es.wikipedia.org/wiki/Normas_Internacionales_de_Contabilidad> [Fecha de consulta: 14-09-2013; 17:56]
- Disponible en: <<http://www.monografias.com/trabajos52/procesos-nic-niif/procesos-nic-niif.shtml#ixzz2mhKgjRw8>> [Fecha de Consulta: 22-05-2013: 11h00]
- Disponible en: <<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/niif1.pdf>> [Fecha de consulta: 21-10.2013; 14:55]
- Colaboradores Decoflor, [en línea]. Disponible en: <<http://www.decoflor-sa.com/index.php?lang=sp>> [Fecha de consulta: 10-09-2013; 11:00]
- Colaboradores, [en línea]. Disponible en: <http://colegiodecontadorescochabamba.org.bo/index.php?option=com_content&view=article&id=1000:niif-7-instrumentos-financieros-informacion-a>

revelar&catid=51:norma-internacional-de-informacion-financiera-nii&Itemid=55> [Fecha de Consulta: 10-09-2013; 11:00]

- Disponible en: <<http://www.las-nic.es/>> [Fecha de Consulta: 10-09-2013; 10:08]
- Disponible en: <<http://www.ifrs-udp.cl/portal/niif-completas-full-ifrs/>> [Fecha de Consulta: 03-09-2013; 19:20]

Anekos

ANEXO N° 1

FICHA DE OBSERVACIÓN DOCUMENTAL

Fuente:

Fecha:

| DOCUMENTO | UTILIDAD O USO | OBSERVACIÓN | | COMENTARIOS |
|-----------|----------------|-------------|----|-------------|
| | | SI | NO | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Fuente: La Empresa

Elaborado por: HEREDIA, Denisse



ANEXO N° 2: MODELO DE ENTREVISTA

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas EMPRESA FLORES DE DECORACIÓN “DECOFLOR” S.A. ENTREVISTA

DIRIGIDO: A la Junta de Accionistas

OBJETIVO: Considerar sus expectativas sobre la Implementación de las NIIF FULL (Normas Internacionales de Información Financiera Completas) basados en la NIIF 1: Adopción de las NIIF por Primera vez en la Empresa.

INSTRUCCIONES

- Escuche con atención cada una de las preguntas.
- Sírvase emitir su criterio.
- Los resultados obtenidos son confidenciales y de uso exclusivo de la persona que lo entrevista.

- 1. ¿Cómo considera Ud., la situación actual del manejo contable-financiero de la empresa y la actividad empresarial existente?**
- 2. ¿Cómo cree Ud., que podría manejarse la información contable-financiera de la empresa?**
- 3. ¿Conoce o ha escuchado Ud., acerca de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera)?**
 - a) SI** ()
 - b) NO** ()
- 4. ¿Estaría Ud., de acuerdo en la Implementación de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) en la empresa? ¿Por qué?**
- 5. Libre albedrío:**
 - 5.1. ¿Cree Ud., que la Implementación de dichas Normas aportará al desarrollo de la empresa?**
 - 5.2. ¿Considera Ud., que la Adopción de NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) por primera vez resultaría costoso, o a su vez será inversión económica y empresarial?**
 - 5.3. ¿Cree Ud., que al Implementar NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), la empresa incurriera en una transformación total y qué beneficios cree Ud., que puede traer consigo?**
 - 5.4. ¿Cree que de no ser obligatorio, la empresa optaría por implementar estas Normas?**
 - 5.5. ¿Está Ud., de acuerdo en que éstas Normas hayan sido adoptadas en nuestro país?**



ANEXO N° 3: MODELO DE ENCUESTA

UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI

Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas

EMPRESA FLORES DE DECORACIÓN “DECOFLOR” S.A.

ENCUESTA

DIRIGIDO: Al Personal Administrativo

OBJETIVO: Considerar sus expectativas sobre la Implementación de las NIIF FULL (Normas Internacionales de Información Financiera Completas) basados en la NIIF 1: Adopción de las NIIF por Primera vez en la Empresa.

INSTRUCCIONES

- Lea detenidamente cada una de las preguntas.
- Sírvase responder en orden
- **Utilice esferográfico, si se equivoca en su respuesta solicite una nueva boleta o coloque su respuesta de modo comprensible, sin repisarla**
- Su respuesta es absolutamente confidencial y de uso exclusivo de la fuente.

CUESTIONARIO

1. **¿Conoce o ha escuchado alguna vez sobre las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera)?**
a) SI () b) NO ()
2. **¿Cree Ud., que las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) le permitan desarrollar y organizar de mejor manera su trabajo al emitir información?**
a) SI () b) NO ()
3. **¿Estaría Ud., de acuerdo en la Implementación de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera)?**
a) SI () b) NO ()
4. **¿Cómo considera Ud., la situación actual de la empresa?**
a) EXCELENTE () b) BUENO () c) MALO ()

5. **¿Con qué nivel calificaría Ud., a la empresa, en cuanto a su organización y forma de administración?**
- a) ALTO () b) MEDIO () c) BAJO ()
6. **¿Considera Ud., que las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) conlleva a la empresa a una conversión o transformación?**
- a) SI () b) NO ()
7. **¿Al decidir implementar las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) en la empresa, estaría Ud., dispuesto a colaborar tanto en su proceso de conversión como en su conservación y mejoramiento?**
- a) SI () b) NO ()
8. **¿Cómo consideraría la propuesta de Implementación NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera)?**
- a) EXCELENTE () b) BUENO () c) MALO ()
9. **¿Considera Ud., que las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) influyen o aportan al desarrollo de su área?**
- a) SI () b) NO ()
10. **¿Considera Ud., que ésta propuesta aplicada en la empresa, la lleve a su desarrollo y a tener ventaja competitiva?**
- a) SI () b) NO ()

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXO N° 4

**ESTADOS
FINANCIEROS NEC
“DECOFLOR” S.A.**

ANEXO N° 5

**ESTADOS
FINANCIEROS NIIF
“DECOFLOR” S.A.**

ANEXO N° 6

NOVENO DÍGITO DEL RUC Y TRANSICIONES NIIF

| Noveno Dígito RUC | Fecha Máxima De Presentación Física |
|--------------------------|--|
| 1 | 4 de abril |
| 2 | 6 de abril |
| 3 | 8 de abril |
| 4 | 11 de abril |
| 5 | 13 de abril |
| 6 | 15 de abril |
| 7 | 18 de abril |
| 8 | 20 de abril |
| 9 | 22 de abril |
| 0 | 25 de abril |

