



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TÍTULO:

IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES), EN LA EMPRESA AJ COMPUTACIÓN Y SU IMPACTO TRIBUTARIO PARA EL PERIODO 2014.

Tesis de Grado presentada para la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

Autora:

Jessica Geoconda Topa Chuquitarco

Directora:

Dra. MCA. Myrian del Rocío Hidalgo Achig

Latacunga – Ecuador

Julio - 2016

AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación **“IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES), EN LA EMPRESA AJ COMPUTACIÓN Y SU IMPACTO TRIBUTARIO PARA EL PERIODO 2014”**, como también los contenidos, ideas, análisis, comentarios, conclusiones y recomendaciones son de exclusiva responsabilidad de la autora.

.....
Jessica Geoconda Topa Chuquitarco

C.I.: 050386024-9

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

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

“IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES), EN LA EMPRESA AJ COMPUTACIÓN Y SU IMPACTO TRIBUTARIO PARA EL PERIODO 2014”, de Jessica Geoconda Topa Chuquitarco, postulante de la especialización de 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 Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Julio del 2016



.....
Dra. MCA. Myrian del Rocío Hidalgo Achig

DIRECTOR DE TESIS

C.I.: 050238485-2



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: Jessica Geoconda Topa Chuquitarco con el título de tesis: **“IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES), EN LA EMPRESA AJ COMPUTACIÓN Y SU IMPACTO TRIBUTARIO PARA EL PERIODO 2014”**, ha considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Defensa de Tesis.

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

Latacunga, Julio del 2016

Para constancia firman:

Ing. Catalina Rueda
PRESIDENTA
C.I.: 171773191-1

Eco. Fernando Andrade
MIEMBRO
C.I.: 171104044-2

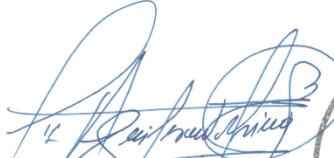
Ing. Clara Razo
OPOSITOR
C.I.: 050276531-6


CERTIFICADO:

Washington V. Aguilera Pruna

GERENTE GENERAL de AJ. COMPUTACIÓN, entidad creada con resolución Ministerial 198-DINEP del 13 de agosto de 1992, certifico que la Señorita JESSICA GEOCONDA TOPA CHUQUITARCO portadora de la cédula de ciudadanía N. 0503860249, estudiante de la Universidad Técnica de Cotopaxi, Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas, en la Carrera de Contabilidad y Auditoria, desarrolló su trabajo de Tesis en nuestra Institución, con el Tema: "IMPLEMENTACION DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES), EN LA EMPRESA AJ. COMPUTACION Y SU IMPACTO TRIBUTARIO PARA EL PERIODO 2014".

Particular que informo para los fines legales consiguientes, autorizando a la peticionaria hacer uso del presente certificado en la forma que mejor convenga a sus intereses.


Lic. Washington V. Aguilera Pruna
GERENTE GENERAL



Latacunga, 28 de junio del 2016

Agradecimiento

Agradezco principalmente a mi Amado Padre Dios quien ha estado a mi lado en cada segundo de mi vida brindándome tantas bendiciones, a mis padres y abuelita por su apoyo moral, a mis docentes que a través de sus conocimientos han hecho de mí una buena profesional y a mi Directora de Tesis que con su guía y enseñanzas me ha permitido llegar a esta meta.

Dedicatoria

Este trabajo de investigación lo dedico a mi hijo quien desde mi vientre y hoy que ya está conmigo me ha dado las fuerzas necesarias para alcanzar muchos objetivos propuestos, también a mi esposo por su amor y apoyo incondicional.



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

TEMA: “IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES), EN LA EMPRESA AJ COMPUTACIÓN Y SU IMPACTO TRIBUTARIO PARA EL PERIODO 2014”.

Autora:

Jessica Geoconda Topa Chuquitarco

RESUMEN

A pesar del creciente progreso económico presentado por la globalización y el desarrollo del comercio internacional, muchos países hoy en día atraviesan por una fuerte crisis económica, los negocios han perdido mercado, las decisiones tomadas por sus empresarios no han sido las más adecuadas debido a la escasa credibilidad y transparencia que reportan los estados financieros, esto se debe a que muchas entidades aún no han implementado una normativa contable internacional en su contabilidad. AJ Computación no es la excepción aplica PCGA que no le han permitido obtener información financiera confiable, adecuada para la vida económica de la entidad. Los métodos y técnicas utilizados durante la investigación fueron las encuestas y entrevistas que luego del análisis de resultados se determinó la ausencia de políticas y procedimientos contables, cuentas sobrevaloradas, subvaloradas, de lo cual se dedujo la importancia de adopción de NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades como una ventaja competitiva dentro del sector. Para el proceso de implementación fueron indispensables ciertos requerimientos, pasos que dieron un cambio estructural en la organización interna de la entidad y en los saldos contables dando como resultado información económica y financiera real, útil para la creación de nuevas estrategias que le permitirán a la empresa crecer en el mercado regional.



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

THEME: “IMPLEMENTATION OF INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS FOR SMALL AND MEDIUM-SIZED ENTITIES (IFRS FOR SMES), AJ COMPUTING IN THE COMPANY AND ITS IMPACT TAX FOR THE PERIOD 2014”.

Author:

Jessica Geoconda Topa Chuquitarco

ABSTRACT

Despite the growing economic progress presented by globalization and the development of international trade, many countries today are experiencing a severe economic crisis, businesses have lost market share, decisions made by their employers have not been the most appropriate due to the low credibility and transparency of financial statements reporting, this is because many companies have not yet implemented international accounting standards in its accounting. AJ Computing is no exception applies GAAP have not been allowed to obtain reliable financial information, suitable for the economic life of the entity. The methods and techniques used during the investigation were surveys and interviews after analyzing results the absence of accounting policies and procedures, overvalued accounts, undervalued, which the importance of adopting IFRS for Small and Medium Entities was deducted was determined as a competitive advantage within the sector. For the implementation process were indispensable certain requirements, steps taken by a structural change in the internal organization of the bank and accounting balances resulting real economic and financial information, useful for creating new strategies that will enable the company grow in the regional market.



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 señorita Egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas: **TOPA CHUQUITARCO JESSICA GEOCONDA**, cuyo título versa **“IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES), EN LA EMPRESA AJ COMPUTACIÓN Y SU IMPACTO TRIBUTARIO PARA EL PERIODO 2014”**, 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 a la peticionaria hacer uso del presente certificado de la manera ética que estimare conveniente.

Latacunga, Julio del 2016

Atentamente,

MSc. Marcia Janeth Chiluisa Chiluisa
DOCENTE CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS
C.C. 050221430-7

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDOS	Pág.
PORTADA	i
AUTORÍA	ii
AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	iv
CERTIFICADO DE LA EMPRESA	v
AGRADECIMIENTO	vi
DEDICATORIA	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
AVAL DEL ABSTRACT	x
ÍNDICE GENERAL	xi
ÍNDICE DE CONTENIDOS	xii
ÍNDICE DE CUADROS	xvi
ÍNDICE DE TABLAS	xxi
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xxii
ÍNDICE DE FICHAS DE OBSERVACIÓN	xxiii
ÍNDICE DE ANEXOS	xxiv
INTRODUCCIÓN	xxv

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CAPÍTULO I

CONTENIDOS	Pág.
1. MARCO TEÓRICO	
1.1. Introducción	1
1.2. Antecedentes investigativos	2
1.3. Categorías fundamentales	3
1.4. Marco teórico	4
1.4.1. Gestión administrativa, económica y financiera	4
1.4.2. Empresa	5
1.4.2.1. Clasificación	5
1.4.3. Control interno	6
1.4.3.1. Componentes del control interno	7
1.4.4. Contabilidad	8
1.4.4.1. Clasificación	9
1.4.5. Normas contables	9
1.4.5.1. Clasificación	10
1.4.5.1.1. Políticas contables propias de la empresa	10
1.4.5.1.2. Principios de contabilidad generalmente aceptados	10
1.4.5.1.3. Normas internacionales de contabilidad	12
1.4.5.1.3.1. SIC (Comité de Interpretaciones de las NIC)	15
1.4.5.1.4. Normas Internacionales de información financiera	16
1.4.5.1.4.1. CINIIF (Comité de Interpretaciones de las NIIF)	18
1.4.5.1.4.2. NIIF en Ecuador	21
1.4.6. NIIF para PYMES	22
1.4.6.1. Diferencias NIIF Completas y NIIF para PYMES	23
1.4.6.2. Secciones de NIIF para las PYMES	24
1.4.6.3. Metodología	26
1.4.6.4. Requerimientos para la implementación	28
1.4.6.4.1. Plan de implementación	28

CAPÍTULO II

2.	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	
2.1.	Introducción	31
2.2.	Metodología de la investigación	32
2.2.1.	Tipo de investigación	32
2.2.2.	Unidad de estudio	32
2.2.3.	Métodos y técnicas	33
2.2.3.1.	Métodos	33
2.2.3.1.1.	Método inductivo	33
2.2.3.1.2.	Método deductivo	34
2.2.3.1.3.	Método analítico - sintético	34
2.2.3.1.4.	Método estadístico	34
2.2.3.1.5.	Investigación documental	35
2.2.3.2.	Técnicas	35
2.2.3.2.1.	Entrevista	35
2.2.3.2.2.	Encuesta	36
2.2.3.2.3.	Observación	36
2.3.	Preguntas científicas	37
2.4.	Operacionalización de las variables	38
2.5.	Análisis e interpretación de resultados de las entrevistas	40
2.5.1.	Aplicación de la entrevista al propietario de la empresa AJ Computación	40
2.5.2.	Aplicación de la entrevista al gerente de la empresa AJ Computación	43
2.5.3.	Aplicación de la entrevista a la contadora de la empresa AJ Computación	46
2.5.4.	Aplicación de la entrevista a la administradora de la empresa AJ Computación	50
2.5.5.	Aplicación de la entrevista al bodeguero de la empresa AJ Computación	53
2.6.	Encuestas	56

2.6.1.	Análisis e interpretación de las encuestas realizadas a la cajera y vendedoras de la empresa AJ Computación.	56
2.6.1.1.	Análisis de la encuesta dirigida al personal operativo en la empresa AJ computación	66
2.7.	Detalle de las Fichas de Observación	67
2.6.	Conclusiones	69
2.7.	Recomendaciones	70

CAPÍTULO III

3.	APLICACIÓN DE LA PROPUESTA	
3.1.	Introducción	71
3.2.	Justificación	72
3.3.	Objetivos	72
3.3.1.	Objetivo General	73
3.3.2.	Objetivos Específicos	73
3.4.	Diseño de la propuesta	73
3.5.	Desarrollo de la propuesta	75
3.5.1.	Fase 1. Diagnóstico conceptual	76
3.5.1.1.	Información general de la empresa	76
3.5.1.1.1.	Datos informativos de la empresa	76
3.5.1.1.2.	Reseña Histórica	77
3.5.1.1.3.	Misión	78
3.5.1.1.4.	Visión	78
3.5.1.1.5.	Políticas empresariales	78
3.5.1.1.6.	Organigrama estructural	79
3.5.1.2.	Análisis situacional de la empresa	80
3.5.1.3.	Determinación de los responsables. del proceso de adopción de NIIF	81
3.5.1.4.	Plan de capacitación	82
3.5.2.	Fase 2. Cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa	90

3.5.2.1.	Cronograma de implementación de las empresas que aplican NIIF para PYMES	90
3.5.2.2.	Preparación del manual de funciones	125
3.5.2.3.	Preparación del manual de políticas y procedimiento contables	140
3.5.2.4.	Descripción de NIIF para PYMES	155
3.5.2.5.	Conversión del plan de cuentas	177
3.5.3.	Fase 3. Implementación, ajustes resultantes del proceso de cambio de PCGA a NIIF, EEFF bajo NIIF e impacto tributario	193
3.5.3.1.	Estados Financieros bajo PCGA	193
3.5.3.2.	Ajustes materiales a los Estados Financieros del período de transición	202
3.5.3.3.	Conciliación de los Estados Financieros bajo PCGA a NIIF	315
3.5.3.4.	Estados Financieros basado en NIIF	335
3.5.3.4.1.	Discusión	340
3.5.3.5.	Análisis del impacto tributario	341
3.6.	Conclusiones	347
3.7.	Recomendaciones	348
4.	Bibliografía	349
4.1.	Bibliografía citada	349
4.2.	Bibliografía consultada	351
4.3.	Bibliografía virtual	352

ÍNDICE DE CUADROS

CONTENIDOS	Pág.
Cuadro N° 1.1. NIC vigentes emitidas por el IASC	13
Cuadro N° 1.2. Interpretaciones vigentes emitidas por el SIC	15
Cuadro N° 1.3. NIIF vigentes emitidas por el IASB	17
Cuadro N° 1.4. Nuevas NIIF emitidas por el IASB no vigentes	17
Cuadro N° 1.5. Interpretaciones vigentes emitidas por el CINIIF	18
Cuadro N° 1.6. Normas Revisadas	19
Cuadro N° 1.7. Diferencias NIIF Completas y NIIF PYMES	23
Cuadro N° 1.8. Secciones de NIIF PYMES	25
Cuadro N° 1.9. Fases hacia la implementación de las NIIF	26
Cuadro N° 1.10. Plan de implementación	28
Cuadro N° 2.1. Unidad de estudio	33
Cuadro N° 2.2. Operacionalización de las variables	38
Cuadro N° 3.1. Datos informativos de la empresa	76
Cuadro N° 3.2. Análisis FODA de AJ Computación	80
Cuadro N° 3.3. Responsables que liderarán el proyecto a nivel gerencial	81
Cuadro N° 3.4. Instructor contratado para dictar la capacitación	81
Cuadro N° 3.5. Personal a capacitarse	81
Cuadro N° 3.6. Modalidades de Capacitación	85
Cuadro N° 3.7. Temas tratados en la capacitación	86
Cuadro N° 3.8. Presupuesto	87
Cuadro N° 3.9. Datos de la Compañía – Cronograma de Implementación	90
Cuadro N° 3.10. Información General – Cronograma de Implementación	91
Cuadro N° 3.11. Fecha de capacitación	91
Cuadro N° 3.12. Responsables del Plan de Capacitación	91
Cuadro N° 3.13. Instructor del Plan de Capacitación	92

Cuadro N° 3.14.	Funcionarios a Capacitarse	92
Cuadro N° 3.15.	NIIF para PYMES a tratarse en la capacitación	92
Cuadro N° 3.16.	Personal Capacitado en NIIF/NIC	94
Cuadro N° 3.17.	Diagnóstico Conceptual	95
Cuadro N° 3.18.	Participantes del Diagnóstico	98
Cuadro N° 3.19.	Evaluación del Impacto de Conversión de PCGA a NIIF	99
Cuadro N° 3.20.	Conversión del plan de cuentas	177
Cuadro N° 3.21.	Efectivo y Equivalentes del efectivo bajo PCGA	202
Cuadro N° 3.22.	Arqueo de Caja	203
Cuadro N° 3.23.	Asiento de ajuste de Caja	204
Cuadro N° 3.24.	Conciliación Bancaria Bco. Pichincha	204
Cuadro N° 3.25.	Cheques girados y no cobrados Bco. Pichincha	205
Cuadro N° 3.26.	Asiento de ajuste cuenta Bco. Pichincha	206
Cuadro N° 3.27.	Conciliación Bancaria Bco. Probubanco	207
Cuadro N° 3.28.	Cheques girados y no cobrados Bco. Produbanco	207
Cuadro N° 3.29.	Asiento de ajuste cuenta Bco. Produbanco	208
Cuadro N° 3.30.	Mayor contable cuenta Cacpeco	209
Cuadro N° 3.31.	Asiento de ajuste cuenta Cacpeco	209
Cuadro N° 3.32.	Asiento de reclasificación de Efectivo y Equivalentes del efectivo bajo NIIF para Pymes	210
Cuadro N° 3.33.	Activos Financieros bajo PCGA	210
Cuadro N° 3.34.	Detalle de la Cartera Total Cuenta Clientes	212
Cuadro N° 3.35.	Asiento de ajuste de Documentos y Cuentas por cobrar clientes no relacionados	215
Cuadro N° 3.36.	Detalle de la Cartera Cuenta Clientes Tarjetas de Crédito	216
Cuadro N° 3.37.	Detalle de la Cuenta por cobrar Fanny Jiménez	217
Cuadro N° 3.38.	Asiento de ajuste de Documentos y Cuentas por cobrar clientes relacionados	217
Cuadro N° 3.39.	Detalle de Préstamo Empleados	218
Cuadro N° 3.40.	Asiento de ajuste de Préstamo Empleados	218

Cuadro N° 3.41.	Asiento de reclasificación del Activo financiero	219
Cuadro N° 3.42.	Activos por impuestos corrientes bajo PCGA	219
Cuadro N° 3.43.	Asiento de ajuste de Anticipo de Impuesto a la Renta	221
Cuadro N° 3.44.	Asiento de reclasificación del Activo por impuestos corrientes	221
Cuadro N° 3.45.	Inventarios bajo PCGA	222
Cuadro N° 3.46.	Cálculo para la Prueba del Valor neto Realizable de los Inventarios	223
Cuadro N° 3.47.	Prueba del Valor neto Realizable de los Inventarios	224
Cuadro N° 3.48.	Propiedad, planta y equipo bajo PCGA	229
Cuadro N° 3.49.	Auxiliar depreciación Propiedad, planta y equipo	230
Cuadro N° 3.50.	Asiento de ajuste de Edificios	236
Cuadro N° 3.51.	Asiento de ajuste de Depreciación Muebles y Enseres	236
Cuadro N° 3.52.	Asiento de ajuste de Herramientas	237
Cuadro N° 3.53.	Asiento de ajuste de Equipo de oficina	237
Cuadro N° 3.54.	Asiento de ajuste de Equipo de cómputo	237
Cuadro N° 3.55.	Asiento de ajuste depreciación vehículos	238
Cuadro N° 3.56.	Asiento de ajuste de Vehículos	238
Cuadro N° 3.57.	Cuentas y documentos por pagar bajo PCGA	239
Cuadro N° 3.58.	Asiento de Reclasificación de Cuentas y documentos por pagar bajo NIIF para Pymes	240
Cuadro N° 3.59.	Obligaciones financieras bajo PCGA	240
Cuadro N° 3.60.	Cuentas por pagar diversas / relacionados bajo PCGA	243
Cuadro N° 3.61.	Asiento de ajuste de Cuentas por pagar diversas / relacionados	244
Cuadro N° 3.62.	Asiento de reclasificación de Cuentas por pagar diversas / relacionados	245
Cuadro N° 3.63.	Otras obligaciones corrientes bajo PCGA	245
Cuadro N° 3.64.	Impuesto por pagar (mensual)	246
Cuadro N° 3.65.	Asiento de reclasificación de Otras obligaciones corrientes	247
Cuadro N° 3.66.	Patrimonio bajo PCGA	248

Cuadro N° 3.67.	Asiento de reclasificación del patrimonio	248
Cuadro N° 3.68.	Efectivo y Equivalentes del efectivo bajo PCGA	262
Cuadro N° 3.69.	Arqueo de Caja año 2014	263
Cuadro N° 3.70.	Asiento de ajuste de Efectivo y Equivalentes del efectivo	264
Cuadro N° 3.71.	Conciliación Bancaria Bco. Pichincha diciembre 2014	264
Cuadro N° 3.72.	Cheques girados y no cobrados Bco. Pichincha Dic. 2014	265
Cuadro N° 3.73.	Depósitos en tránsito Bco. Pichincha Dic. 2014	266
Cuadro N° 3.74.	Asiento de ajuste cuenta Bco. Pichincha	266
Cuadro N° 3.75.	Conciliación Bancaria Bco. Produbanco diciembre 2014	268
Cuadro N° 3.76.	Cheques girados y no cobrados Bco. Produbanco dic. 2014	269
Cuadro N° 3.77.	Asiento de ajuste cuenta Bco. Produbanco	270
Cuadro N° 3.78.	Mayor contable cuenta Cacpeco	271
Cuadro N° 3.79.	Asiento de ajuste cuenta Cacpeco	271
Cuadro N° 3.80.	Asiento de reclasificación de Efectivo y Equivalentes del efectivo bajo NIIF para Pymes	272
Cuadro N° 3.81.	Activos Financieros bajo PCGA	272
Cuadro N° 3.82.	Detalle de la Cartera Total Cuenta Clientes 2014	274
Cuadro N° 3.83.	Detalle de la Cartera Cuenta Clientes Tarjetas de Crédito 2014	276
Cuadro N° 3.84.	Activos por impuestos corrientes bajo PCGA	277
Cuadro N° 3.85.	Inventarios bajo PCGA 2014	278
Cuadro N° 3.86.	Cálculo de la Prueba del Valor neto Realizable de los Inventarios	279
Cuadro N° 3.87.	Prueba del Valor neto Realizable de los Inventarios	280
Cuadro N° 3.88.	Propiedad, planta y equipo bajo PCGA 2014	284
Cuadro N° 3.89.	Auxiliar depreciación Propiedad, planta y equipo 2014	285
Cuadro N° 3.90.	Asiento de ajuste de Depreciación Edificios	291
Cuadro N° 3.91.	Asiento de ajuste de Herramientas	291

Cuadro N° 3.92.	Asiento de ajuste de Equipo de oficina	291
Cuadro N° 3.93.	Asiento de ajuste de Equipo de cómputo	291
Cuadro N° 3.94.	Cuentas y documentos por pagar bajo PCGA	292
Cuadro N° 3.95.	Cuentas y documentos por pagar bajo NIIF	293
Cuadro N° 3.96.	Obligaciones financieras bajo PCGA	293
Cuadro N° 3.97.	Cuentas por pagar diversas / relacionados bajo PCGA	295
Cuadro N° 3.98.	Cuentas por pagar diversas / relacionados bajo NIIF	296
Cuadro N° 3.99.	Otras obligaciones corrientes bajo PCGA	296
Cuadro N° 3.100.	Impuesto por pagar (mensual) 2014	296
Cuadro N° 3.101.	Otras obligaciones corrientes bajo NIIF	297
Cuadro N° 3.102.	Asiento de ajuste de Otras Obligaciones Corrientes	298
Cuadro N° 3.103.	Patrimonio bajo PCGA	298
Cuadro N° 3.104.	Patrimonio bajo NIIF	298
Cuadro N° 3.105.	Asiento de ajuste del Patrimonio	299
Cuadro N° 3.106.	Asiento de ajuste de la Utilidad del Ejercicio	300
Cuadro N° 3.107.	Diferencia Activo Saldo PCGA VS NIIF	342
Cuadro N° 3.108.	Diferencia Pasivo Saldo PCGA VS NIIF	343
Cuadro N° 3.109.	Diferencia Patrimonio Saldo PCGA VS NIIF	344

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDOS	Pág.
Tabla N° 2.1. Manual de funciones, políticas y procedimientos	56
Tabla N° 2.2. Ejecución de actividades en un sistema informático	57
Tabla N° 2.3. Facturación de ventas	58
Tabla N° 2.4. Crédito directo a clientes	59
Tabla N° 2.5. Dificultad en la recuperación de cartera	60
Tabla N° 2.6. Retención de clientes plazo 5 días	61
Tabla N° 2.7. Cierre de caja diario	62
Tabla N° 2.8. Conocimiento de NIIF	63
Tabla N° 2.9. Capacitación	64
Tabla N° 2.10. Colaboración en la implementación de NIIF	65

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDOS	Pág.
Gráfico N° 1.1. Categorías Fundamentales	3
Gráfico N° 1.2. Cronograma de Implementación de NIIF en el Ecuador	22
Gráfico N° 2.1. Manual de funciones, políticas y procedimientos	56
Gráfico N° 2.2. Ejecución de actividades en un sistema informático	57
Gráfico N° 2.3. Facturación de ventas	58
Gráfico N° 2.4. Crédito directo a clientes	59
Gráfico N° 2.5. Dificultad en la recuperación de cartera	60
Gráfico N° 2.6. Retención de clientes plazo 5 días	61
Gráfico N° 2.7. Cierre de caja diario	62
Gráfico N° 2.8. Conocimiento de NIIF	63
Gráfico N° 2.9. Capacitación	64
Gráfico N° 2.10. Colaboración en la implementación de NIIF	65
Gráfico N° 3.1. Fases de la guía de implementación de NIIF para PYMES	74
Gráfico N° 3.2. Organigrama Estructural de AJ Computación	79
Gráfico N° 3.3. Cronograma del plan de capacitación	88
Gráfico N° 3.4. Declaración del impuesto a la renta Año 2013	220
Gráfico N° 3.5. Declaración del impuesto a la renta Año 2014	277
Gráfico N° 3.6. Declaración del Impuesto al Valor Agregado Diciembre 2014	278
Gráfico N° 3.7. Diferencia Activo Saldo PCGA VS NIIF	342
Gráfico N° 3.8. Diferencia Pasivo Saldo PCGA VS NIIF	343
Gráfico N° 3.9. Diferencia Patrimonio Saldo PCGA VS NIIF	344

ÍNDICE DE FICHAS DE OBSERVACIÓN

CONTENIDOS		Pág.
Ficha N° 2.1.	Cumplimiento de las políticas contables y preparación de EEFF	67
Ficha N° 2.2.	Estructura de Estados Financieros	68

ÍNDICE DE ANEXOS

CONTENIDOS		Pág.
Anexo N° 1	Entrevista dirigida al propietario de la empresa	355
Anexo N° 2	Entrevista dirigida al gerente de la empresa	357
Anexo N° 3	Entrevista dirigida al contador de la empresa	359
Anexo N° 4	Entrevista dirigida a la administradora de la empresa	361
Anexo N° 5	Entrevista dirigida al bodeguero de la empresa	363
Anexo N° 6	Encuesta dirigida a la cajera y vendedoras de la empresa	365
Anexo N° 7	Arqueos de caja diciembre 2013	367
Anexo N° 8	Arqueos de caja diciembre 2014	368
Anexo N° 9	Amortización Préstamo Bco. del Pacífico	371
Anexo N° 10	Amortización Préstamo Bco. Produbanco	374
Anexo N° 11	Amortización Préstamo Coop. Cacpeco	275
Anexo N° 12	Amortización Préstamo Bco. Produbanco 2014	376

INTRODUCCIÓN

Las NIIF son normas de calidad que reflejan la esencia económica de las actividades realizadas en una entidad a través de los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar, de esta manera dicha normativa se ha convertido en una ventaja competitiva para quienes lo aplican pues los reportes financieros son confiables y reales, permitiendo así toma de decisiones adecuadas por parte de los empresarios para crecer en el mercado.

El estudio investigativo consiste en la Implementación de NIIF para PYMES en la empresa AJ Computación y su impacto tributario para el período 2014. El objetivo principal de la investigación consiste en determinar la metodología en las fases de implementación con el interés de establecer los requerimientos necesarios para el proceso de adopción y los cambios estructurales que tendrá la información financiera tras los ajustes contables para que su presentación sea real y transparente.

Para el desarrollo de la investigación fue indispensable la utilización de la metodología científica, por lo que se recurrió a los instrumentos de indagación aplicados a las distintas áreas de la entidad donde se definió la necesidad de adoptar una normativa contable internacional.

El capítulo I describe el contenido teórico que sustenta el trabajo investigativo proporcionando de esta manera la importancia que mantiene esta normativa contable internacional a nivel local y mundial a través de la estandarización de principios contables para la obtención de información financiera real y confiable.

El capítulo II presenta los detalles de los resultados de investigación luego de la aplicación de los métodos y técnicas de indagación en donde se recopiló información para luego tabularlos y efectuar los análisis e interpretaciones respectivos, definiendo de esta manera la problemática que mantiene la empresa

AJ Computación por la ausencia de aplicación en la contabilidad de NIIF para Pymes.

En el capítulo III se desarrolló la aplicación de la propuesta en la cual se exhibe el proceso que conlleva la adopción de NIIF para PYMES en una entidad delimitando los parámetros a seguir, los requerimientos necesarios e involucrados. En la práctica constan asientos de ajustes y reclasificaciones planteados para la presentación razonable de la información financiera.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1. Introducción

El presente capítulo de investigación tiene por finalidad sustentar de manera teórica la Implementación de Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, de esa forma se detallan los conceptos más relevantes que coadyuvan al desarrollo de la tesis, mismos que permiten identificar la importancia de esta normativa contable.

Este capítulo se encuentra estructurado por las categorías fundamentales las cuales son la Gestión Administrativa, Económica y Financiera, Empresa, Control Interno, Contabilidad, Normas Contables y NIIF para PYMES, para su conceptualización se tomó de referencia la opinión de varios autores y de la misma manera la tesista ha realizado su propio aporte de cada tema.

Por otra parte el tema que más resalta dentro de este capítulo es la normativa contable internacional proporcionando a los lectores una idea clara del propósito que conlleva la implementación de NIIF en la contabilidad de cada una de las entidades y más aún en las Pequeñas y Medianas Entidades, dado que la misma permite a las empresas la comparabilidad de la información financiera a través de la presentación correcta de los estados financieros.

1.2. Antecedentes Investigativos

Para la ejecución de la presente investigación se consideró como referencia dos proyectos similares detallados a continuación:

El primero es una tesis con el tema investigativo “Modelo para la Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y el impacto tributario aplicado a las PYMES, en la empresa G&S Ingenieros Cía. Ltda.,” de las autoras Elsy Freire y Carmen Quispe.

Los problemas detectados por las investigadoras fueron que la información financiera con normas ecuatorianas de contabilidad no le permitían conseguir de manera exitosa sus objetivos a causa de la falta de uniformidad de esta información con el resto de empresas que mantiene negocios, existencia de limitados procedimientos contables y operativos, en su contabilidad se encontraron saldos históricos de vehículos y maquinarias de años anteriores pero que físicamente esos activos ya no se existían.

Una vez aplicada la investigación permitió a la empresa presentar información financiera uniforme y sus cuentas a valor razonable en especial la cuenta propiedad, planta y equipo luego de una revalorización a través de peritos calificados, dado que estos activos son la fuente principal para la generación de los beneficios económicos de la empresa, además el aporte de esta herramienta ha servido de ayuda para el resto de entidades que deseen ser competitivas y penetrarse en nuevos mercados con información financiera transparente.

El otro proyecto de investigación fue desarrollado por la estudiante Tatiana Cecibel Satama Correa de la Universidad Nacional de Loja con el tema “Implementación de NIIF para PYMES, aplicado en Planesur Cía. Ltda., de la ciudad de Loja”.

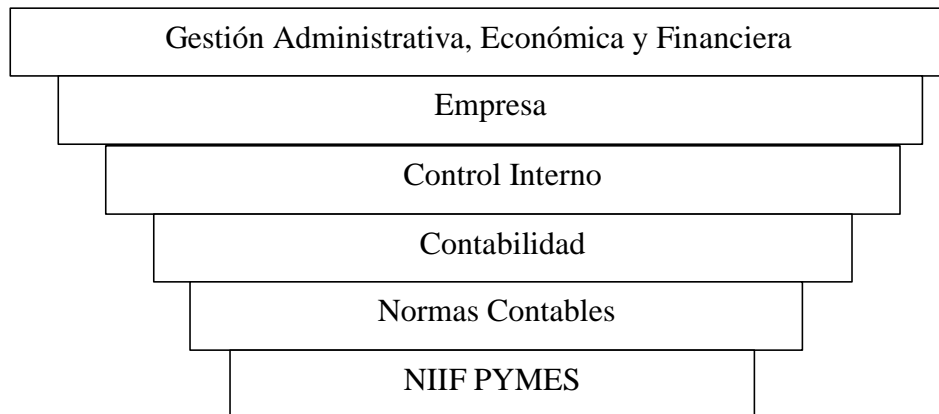
La autora Tatiana Satama detectó en la empresa Planesur Cía. Ltda., ausencia de políticas y procedimientos contables, inexistencia de manual de funciones, cuentas incobrables mayores a cinco años que no se han dado de baja, existencia de saldos por créditos tributarios que venían acumulándose desde varios años, también activos fijos que habían culminado su vida útil pero aún se encontraban en libros.

El resultado que se obtuvo tras la implementación tuvo un enorme realce proporcionando a la entidad obtener información financiera con saldos reales para la toma de decisiones, por otra parte la empresa tuvo la oportunidad de determinar falencias, evaluar y mejorar los procesos, determinando formas óptimas de cobro de cartera.

1.3. Categorías Fundamentales

A continuación la investigadora presenta las categorías fundamentales que identifican los conceptos generales y particulares del objeto de estudio.

Gráfico N° 1.1. Categorías Fundamentales



Fuente: Repositorio UTC
Elaborado por: La investigadora

1.4. Marco Teórico

1.4.1. Gestión Administrativa, Económica Y Financiera

La Gestión Administrativa, Económica y Financiera resulta ser de gran importancia para el éxito empresarial, a través del control de operaciones y recursos, encaminados al mejoramiento continuo.

Según el autor CAMPOS, Segundo (2011), describe a la Gestión Administrativa como “Un conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso”. (p.15)

Los autores GAVILÁN; GUEZURAGA y BEITIA (2011), indican que la Gestión Económica y Financiera es “Un conjunto de procesos, coordinados e interdependientes, encaminados a planificar, organizar, controlar y evaluar los recursos económico-financieros disponibles en la organización, dedicada a garantizar de la mejor manera posible la consecución de unos objetivos sociales fijados previamente y coherentes con su misión”. (p.13)

Según el autor ARANA, Sabino (2012), manifiesta que la Gestión Económico-Financiera es “Un conjunto de procesos dirigidos a planificar, organizar y evaluar los recursos económico-financieros al objeto de lograr la consecución de los objetivos de la empresa de la forma más eficaz y eficiente, integrado en tres ámbitos de gestión: planificación, organización de la información económico-financiera, valuación, control y seguimiento”. (p.7)

En concordancia con lo anterior la investigadora establece que la gestión administrativa, económica y financiera es un conjunto de procesos ejecutados por el personal de alto nivel de una empresa para dar cumplimiento a las fases de administración que son planificar, organizar, dirigir y controlar las actividades empresariales y los recursos con los que cuenta para el logro de las metas trazadas.

1.4.2. Empresa

La empresa se constituye como un sistema social donde un conjunto de personas interactúan entre sí para satisfacer sus necesidades, puesto que unos entregan un bien o servicio y otros una retribución, a más de convertirse en un importante lugar para la generación de fuentes de empleo.

Según el autor ZAPATA, Pedro (2011), menciona que empresa es “Todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y/o servicios que, al ser vendidos, producirá una renta que beneficia al empresario, al Estado y a la sociedad en general”. (p.5)

Los autores RINCÓN; LASSO y PARRADO (2012), establecen el concepto de empresa como “Toda actividad económica organizada para la producción, transformación, circulación, administración o custodia de bienes, o para la prestación de servicios. Dicha actividad se realizará a través de uno o más establecimientos de comercio”. (p.6)

La postulante define a la empresa como una organización que emplea recursos humanos, técnicos, materiales y financieros para la oferta de bienes o servicios a la sociedad satisfaciendo sus necesidades, a cambio de una compensación económica cuando tiene fines lucrativos, dicha entidad requiere de tres elementos para su funcionamiento como son tierra, trabajo y capital.

1.4.2.1. Clasificación

Son varias las clasificaciones de empresas pero de manera general se establecerá de la siguiente manera:

a) Por su actividad económica

Empresas comerciales: Se dedican a la compra y venta de productos naturales o terminados, obtienen una utilidad por la venta a un precio mayor del producto adquirido.

Empresas industriales: Su actividad es la fabricación de materia prima en producto terminado, destinan estos bienes principalmente a distribuidoras.

Empresa de servicios: Dedicadas a la prestación de servicios, es decir los productos son intangibles.

Empresas extractivas: Destinadas a la explotación de recursos naturales no renovables.

Empresas agropecuarias: Su elemento primordial es el suelo para la producción de bienes agrícolas y pecuarios.

b) Según el tamaño

Mediante este criterio de clasificación se toma en cuenta la magnitud de las empresas como puede ser por el número de empleados, activos que manejan entre otros, son: pequeñas, medianas y grandes.

1.4.3. Control Interno

El control interno resulta ser de gran importancia para consecución de los objetivos empresariales y la minimización de los riesgos futuros, permitiendo la eficiencia y eficacia en las actividades, así como también salvaguardar sus activos.

Según el autor MANTILLA, Samuel (2011), indica que el control interno es “Un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: efectividad y eficiencia de operaciones, confiabilidad en la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables”. (p.14)

El autor HORNGREN, Charles (2010), define al control interno como “El plan organizacional y todas las medidas correlativas diseñadas para salvaguardar los activos, motivar a los empleados para que sigan las políticas de la compañía, promover la eficiencia operativa y asegurar registros contables exactos y confiables”. (p.379)

La tesista manifiesta que el control interno es el conjunto de políticas y procedimientos empleados en una empresa por todo el personal para la eficiencia y eficacia de las operaciones que conlleven al logro de los objetivos, además permite proteger los activos y proporcionar información financiera confiable.

1.4.3.1. Componentes del Control Interno

El Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission – Comité de Organizaciones Patrocinadores de la Comisión Treadway), es un modelo de control interno publicado en 1992 en EE.UU., surgió por la necesidad de contar con una estructura conceptual que resuelva la confusión de los diferentes enfoques que tenían las personas y los distintos países con relación a este término, mismo que ha sido acogido a nivel mundial. Cabe mencionar que actualmente existen tres modelos de control interno COSO I, COSO II y COSO III.

Según el modelo COSO I existen cinco componentes del control interno y son los siguientes:

- ✓ ***Ambiente de control:*** Es el pilar fundamental del resto de componentes, su objetivo es proporcionar un ambiente seguro, confiable para que el personal cumpla con sus responsabilidades.
- ✓ ***Valoración de riesgos:*** Este componente es útil para identificar los posibles riesgos que impidan la consecución de objetivos y de esta manera plantear mecanismos para minimizar dichos riesgos.
- ✓ ***Actividades de control:*** Se refiere al establecimiento y ejecución de las

políticas y procedimientos que permitan la eficiencia y eficacia de cada una de las actividades dentro de la empresa.

- ✓ **Información y comunicación:** Permite crear un sistema de comunicación adecuado para la coordinación de las actividades entre el personal que labora.
- ✓ **Monitoreo:** Es un proceso para supervisar las actividades ejecutadas en los distintos departamentos y de esta manera plantear las modificaciones respectivas.

1.4.4. Contabilidad

Con el paso del tiempo las empresas se han convencido que la función contable se constituye en la herramienta primordial para el éxito empresarial. Es importante identificar que el producto final de este proceso es la información financiera a través de la cual los empresarios toman decisiones encaminados a dar solución a sus problemas económicos.

El autor HORNGREN, Charles (2010), dice que la contabilidad es “El sistema de información que mide las actividades de una empresa, procesa los datos hasta convertirlos en informes y comunica los resultados a quienes toman decisiones, el producto fundamental del proceso son los estados financieros”. (p.2)

Para el autor ZAPATA, Pedro (2011), la contabilidad es “La técnica fundamental de toda actividad económica que opera por medio de un sistema dinámico de control e información que se sustenta tanto en un marco teórico, como en normas internacionales, se encarga del reconocimiento de los hechos que afectan el patrimonio; de la valoración justa y actual de los activos y obligaciones de la empresa y de la presentación relevante de la situación económico- financiera, esto se hace por medio de reportes específicos y generales preparados periódicamente”. (p.8)

Para la investigadora la contabilidad es una herramienta que se encarga de

procesar información desde el reconocimiento de hechos económicos hasta la emisión de estados financieros para la toma de decisiones por parte de accionistas, propietarios, directivos, administradores o los usuarios externos como clientes, inversionistas, acreedores y autoridades fiscales

1.4.4.1. Clasificación

Por su actividad económica y el objetivo que persiguen las empresas se clasifica de la siguiente manera:

- ✓ **Contabilidad comercial:** Es utilizada por las empresas que se dedican a la compra y venta de productos terminados.
- ✓ **Contabilidad de costos:** Se aplica en las empresas industriales o manufactureras.
- ✓ **Contabilidad gubernamental:** La utilizan las entidades del sector público.
- ✓ **Contabilidad bancaria:** Empleada en las instituciones financieras.

1.4.5. Normas Contables

La contabilidad debe ser llevada a través de normas que permita la uniformidad de la información contable con el resto de empresas y la validación del proceso que se dio para la emisión de estados financieros.

Según los autores CAÑIBANO y HERRANZ (2013), denominan a las normas contables como “Normas de información financiera que tienen por objetivo principal proporcionar información apropiada a los usuarios de los estados financieros de las empresas, considerándose la relevancia y la fiabilidad como características principales de dicha información”. (p.56)

HANSEN – HOLM (2012), establece que las normas de información financiera son “Un marco de referencia o marco conceptual que ayudarán a establecer límites razonables para el juicio en la preparación de información financiera y

aumentar la comprensión y la confianza en la misma por parte de los usuarios de los informes financieros, también ayudará al público a comprender la naturaleza y las limitaciones de la información facilitada por la presentación de estos reportes”. (p.44)

La autora describe a las normas de contabilidad como una base teórica o un marco de referencia aplicado en la práctica contable sobre los registros de las transacciones, la valoración de activos así como también la correcta presentación de la información financiera.

1.4.5.1. Clasificación

Las normas de contabilidad o de información financiera que dentro del Ecuador y a nivel mundial se encuentran vigentes por su importancia y la necesidad son las siguientes:

1.4.5.1.1. Políticas contables propias de las empresas

Para el desarrollo exitoso de una empresa es primordial un manual de funciones, políticas y procedimientos, los empresarios con el paso del tiempo han visto la necesidad de contar con estos lineamientos para la eficiencia y eficacia de cada una de las operaciones. Es así que el contar con políticas y procedimientos contables propios de las empresas permitirá salvaguardar sus activos y que la información financiera sea confiable.

1.4.5.1.2. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Los principios de contabilidad generalmente aceptados han sido emitido por el FASB (Consejo de Normas de Contabilidad Financiera) este organismo fue creado por el AICPA en 1973, su función es establecer las normas de contabilidad financiera para la preparación de estados financieros dando como resultado información financiera transparente y razonable convirtiéndose en información

útil para accionistas, acreedores, inversionistas, auditores y demás usuarios externos e internos.

Los PCGA son un marco conceptual que sirve de guía para el profesional contable en la preparación de información financiera, dichos principios establecen bases de medición, reconocimiento y presentación. Sin embargo si una entidad adopta estos principios no puede variar de un período a otro a no ser que otro PCGA sea de mejor medición y reconocimiento de los ingresos costos y gastos, pero debe ser aprobado por la máxima autoridad de cada empresa y manifestarlo en una nota aclaratoria a los EEFF, existen 14 principios aunque en cierta forma varía en los diferentes países no obstante en su mayoría son similares y se detallan a continuación:

- ✓ **Entidad:** Se refiere que un ente tiene personalidad identificable donde sus propietarios pasan a ser terceros y sus operaciones se realizan con recursos humanos, financieros y materiales solo para el fin que ha sido creado.
- ✓ **Equidad:** Este principio contable es fundamental menciona que los estados financieros deben reflejarse con equidad entre intereses opuestos es decir que los datos contables no deben beneficiar a una parte afectando a otros.
- ✓ **Bienes económicos:** Establece que los estados financieros se encuentran estructurados por bienes materiales e inmateriales que poseen un valor económico por lo que deben ser valuados en términos monetarios.
- ✓ **Unidad de medida (Moneda):** Es la moneda que circula en un país y con la cual se deben presentar los estados financieros.
- ✓ **Empresa en marcha:** Establece que los estados financieros reportados pertenecen a una empresa que se encuentra operando con el resumen de ese período y no con estimaciones de realización.
- ✓ **Valuación al costo:** Todos los activos de una empresa deben ser valuados al costo de producción o adquisición.
- ✓ **Periodo (Ejercicio):** Indica que los estados financieros deben presentarse en resumen de un ejercicio económico generalmente al término de 12

meses para medir sus resultados.

- ✓ **Devengado:** Para determinar el resultado del ejercicio se debe tomar en consideración los costos y gastos incurridos para generar los ingresos sin importar si se hayan cobrado o pagado
- ✓ **Objetividad:** Se deben registrar contablemente de manera inmediata los cambios de los activos, pasivos y patrimonio cuando estos hayan sido medidos.
- ✓ **Realización:** Para determinar la utilidad o resultado económico se deben tomar en cuenta las operaciones mercantiles realizadas es decir las compras o ventas efectuadas de manera legal.
- ✓ **Prudencia (Conservadurismo):** Manifiesta que se deben registrar contablemente las pérdidas cuando se conozcan y las ganancias cuando se hayan realizado.
- ✓ **Uniformidad:** La aplicación de los principios contables en un ejercicio económico deben emplearse en los siguientes períodos, en caso de que existan cambios se debe efectuar una nota aclaratoria.
- ✓ **Materialidad:** En la práctica se presentan situaciones que no enmarcan en estos principios pero no afectan en gran medida al activo, pasivo, patrimonio o resultado del ejercicio, por lo tanto se aplica el juicio profesional.
- ✓ **Exposición:** La presentación de los EEFF deben contener toda la información correspondiente al período con el objeto de identificar la situación económica y financiera de una entidad.

1.4.5.1.3. Normas Internacionales de Contabilidad

Antes de la globalización el comercio se realizaba internamente en cada país, por lo tanto la contabilidad era llevada bajo las normas contables emitidas en su propia jurisdicción, sin embargo el mundo ha ido cambiando y los mercados se han internacionalizado dando como resultado que los inversionistas y empresarios requieran de información financiera estandarizada motivo por el cual nacen las Normas Internacionales de Contabilidad.

Estas normas fueron emitidas por el IASC (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) entre los años 1973 y 2001, este es un organismo que fue creado en junio de 1973 en una sede en Londres y reconocido por la IFAC (Federación Internacional de Contadores Públicos) como el emisor de las normas internacionales de contabilidad, a inicios el IASC estuvo conformado por representantes de los organismos profesionales de contabilidad de países como Estados Unidos, México, Australia, Francia, Canadá, Alemania, Japón, Los Países Bajos, El Reino Unido/ La República de Irlanda; durante su instancia publicó 41 normas.

Las NIC son un conjunto de normas creadas con el objeto de estandarizar los criterios y principios contables para la elaboración y presentación razonable de la información financiera, cabe mencionar que dichas normas fueron creadas en beneficio de los países para la uniformidad contable, de esta manera las empresas que adecuan su contabilidad bajo esta normativa conseguirán transparencia y comparabilidad en la información.

Actualmente se encuentran vigentes 28 NIC y 8 interpretaciones emitidas por el SIC (Standing Interpretations Committee – Comité de Interpretaciones del IASC) los cuales se enlistan a continuación:

Cuadro N° 1.1. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) vigentes emitidas por el IASC

NIC N°	Denominación
NIC 1	Presentación de estados financieros
NIC 2	Inventarios
NIC 7	Estados de flujos de efectivo
NIC 8	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores
NIC 10	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa
NIC 11	Contratos de construcción

Fuente: CORPORACIÓN EDI-ÁBACO CÍA. LTDA. (2015)– Normas Internacionales de Contabilidad
Elaborado por: La investigadora

**Cuadro N° 1.1. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) vigentes
emitidas por el IASC**

NIC N°	Denominación
NIC 12	Impuestos a las ganancias
NIC 16	Propiedad, planta y equipo
NIC 17	Arrendamientos
NIC 18	Ingresos de actividades ordinarias
NIC 19	Beneficios a los empleados
NIC 20	Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales
NIC 21	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
NIC 23	Costos por préstamos
NIC 24	Información a revelar sobre partes relacionadas
NIC 26	Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro
NIC 27	Estados financieros separados
NIC 28	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos
NIC 29	Información financiera en economías hiperinflacionarias
NIC 32	Instrumentos financieros: Presentación
NIC 33	Ganancias por acción
NIC 34	Información Financiera intermedia
NIC 36	Deterioro del valor de los activos
NIC 37	Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes
NIC 38	Activos intangibles
NIC 39	Instrumentos financieros: Reconocimiento y medición
NIC 40	Propiedades de inversión
NIC 41	Agricultura

Fuente: CORPORACIÓN EDI-ÁBACO CÍA. LTDA. (2015)– Normas Internacionales de Contabilidad

Elaborado por: La investigadora

Nota: La NIC 11 y NIC 18 serán sustituidas por la NIIF 15 Ingresos ordinarios procedentes de contratos con clientes, que entra en vigencia en enero del 2018, aunque desde el 2015 se ha permitido su aplicación anticipada.

1.4.5.1.3.1. SIC (Comité de Interpretaciones de las NIC)

Las SIC son interpretaciones de las Normas Internacionales de Contabilidad, emitidas por el Comité Permanente de Interpretaciones entre 1997 y 2001, este organismo fue creado por el IASC en enero de 1997, con el propósito de promover la aplicación de esta normativa a través de la interpretación de aspectos contables.

Cuadro N° 1.2. Interpretaciones vigentes emitidas por el SIC

SIC N°	Denominación
SIC 7	Introducción al Euro
SIC 10	Ayudas gubernamentales - Sin relación específica con actividades de operación
SIC 15	Arrendamientos operacionales - Incentivos
SIC 7	Introducción al Euro
SIC 10	Ayudas gubernamentales - Sin relación específica con actividades de operación
SIC 15	Arrendamientos operacionales - Incentivos
SIC 25	Impuestos a las ganancias - Cambios en la situación fiscal de una entidad o de sus accionistas
SIC 27	Evaluación de la esencia de las transacciones que adoptan la forma legal de un arrendamiento
SIC 29	Acuerdos de concesión de servicios: Información a revelar
SIC 31	Ingresos - Permutas de servicios de publicidad
SIC 32	Activos intangibles – Costos de sitio web

Fuente: CORPORACIÓN EDI- ÁBACO CIA. LTDA. (2015)– Interpretaciones emitidas por el SIC

Elaborado por: La investigadora

Nota: La SIC 31 será sustituida por la NIIF 15 Ingresos ordinarios procedentes de contratos con clientes, que entra en vigencia en enero del 2018.

1.4.5.1.4. Normas Internacionales de Información Financiera

El 1 de abril del 2001 el IASC experimenta una nueva reestructuración y pasa a ser IASB (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad), este nuevo organismo se difiere del anterior en que sus administradores no tienen relación con la profesión contable sino que lo conforma un grupo de Fiduciarios mismos que son expertos en diferentes áreas, y es quien asume la responsabilidad de emitir estas normas.

Este consejo adopta las NIC y SIC y cambia su denominación a NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) y CINIIF (Comité de Interpretación de las NIIF), cabe mencionar que al referirse a NIIF se trata de todas las normas existentes pero si se menciona NIIF 1 se describe a esta en específico. Por lo tanto las NIC adoptadas por el IASB con el paso del tiempo han sido corregidas y algunas derogadas, es así que las nuevas normas emitidas llevan ya la denominación NIIF.

Las Normas Internacionales de Información Financiera son el marco conceptual para la preparación de la información financiera transparente y comparable, dado que establece los requerimientos para reconocer, medir, presentar y revelar esta información. Dichas normas han sido creados por la creciente globalización económica pues los empresarios requieren crecer a nivel internacional y si la información financiera no es confiable, no revela la verdadera situación económica, no es comparable con las empresas de la misma industria, estaría perdiendo mercado puesto que no satisface la necesidad de los usuarios externos como accionistas, inversionistas, acreedores, proveedores, entre otros.

Estas normas están conformadas por 13 NIIF, 28 NIC, 8 SIC y 17 CINIIF y se detallan a continuación:

Cuadro N° 1.3. NIIF vigentes emitidas por el IASB

NIIF N°	Denominación
NIIF 1	Adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera
NIIF 2	Pagos basados en acciones
NIIF 3	Combinaciones de empresas
NIIF 4	Contratos de seguros
NIIF 5	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas
NIIF 6	Exploración y evaluación de recursos minerales
NIIF 7	Instrumentos financieros: Información a revelar
NIIF 8	Segmentos operativos
NIIF 9	Instrumentos financieros
NIIF 10	Estados financieros consolidados
NIIF 11	Acuerdos conjuntos
NIIF 12	Información a revelar sobre participaciones en otras entidades
NIIF 13	Medición del valor razonable

Fuente: CORPORACIÓN EDI- ÁBACO CÍA. LTDA. (2015)– Normas Internacionales de Información Financiera
Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 1.4. Nuevas NIIF emitidas por el IASB no vigentes

NIIF N°	Denominación	Fecha	Fecha de vigencia *Aplicación anticipada
NIIF 14	Cuentas de diferimientos de actividades reguladoras	Enero 2014	1 de enero 2016 *
NIIF 15	Ingresos ordinarios procedentes de contratos con clientes. Sustituirá a NIC 11, NIC 18, CINIIF 13, 15, 18 y SIC 31	Mayo 2014	1 de enero 2018 *

Fuente: DELOITTE (2014) –Guía rápida IFRS
Elaborado por: La investigadora

1.4.5.1.4.1. CINIIF (Comité de Interpretaciones de las NIIF)

El CINIIF nace en marzo del 2002, reemplaza al comité anterior SIC y asume la responsabilidad de interpretar la aplicación de las NIC y NIIF, por lo tanto proporciona a detalle problemas de información financiera que dentro de estas normas no estén especificados, de esta manera dicho organismo es de gran ayuda para el IASB en la armonización internacional contable, por otra parte para considerar estados financieros bajo NIIF deben cumplir con todas las normas y sus interpretaciones hoy denominados CINIIF.

Cuadro N° 1.5. Interpretaciones vigentes emitidas por el CINIIF

CINIIF N°	Denominación
CINIIF 1	Cambios en pasivos existentes por retiro de servicio, restauración y similares
CINIIF 2	Aportaciones de socios de entidades cooperativas e instrumentos similares
CINIIF 4	Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento
CINIIF 5	Derechos por la participación en fondos para el retiro de servicio, la restauración y la rehabilitación medioambiental
CINIIF 6	Obligaciones surgidas de la participación en mercados específicos- residuos de aparatos eléctricos y electrónicos
CINIIF 7	Aplicación de procedimiento de la re-expresión según la NIC 29 Información financiera en economías hiperinflacionarias
CINIIF 10	Información financiera intermedia y deterioro del valor
CINIIF 12	Acuerdos de concesión de servicios
CINIIF 13	Programas de fidelización de clientes
CINIIF 14	NIC 19- El límite de un activo de beneficio definido, nivel mínimo de financiación y su interacción
CINIIF 15	Acuerdos para la construcción de inmuebles
CINIIF 16	Coberturas de la inversión neta en un negocio en el extranjero

Fuente: CORPORACIÓN EDI- ÁBACO CÍA. LTDA. (2015)- CINIIF

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 1.5. Interpretaciones vigentes emitidas por el CINIIF

CINIIF N°	Denominación
CINIIF 17	Distribuciones a los propietarios de activos distintos al efectivo
CINIIF 18	Transferencias de activos procedentes de clientes
CINIIF 19	Cancelación de pasivos financieros con instrumentos de patrimonio
CINIIF 20	Costos de desmonte en la fase de producción de una mina a cielo abierto
CINIIF 21	Gravámenes

Fuente: CORPORACIÓN EDI- ÁBACO CÍA. LTDA. (2015)– CINIIF

Elaborado por: La investigadora

Nota: Las CINIIF 13, 15 y 18 serán sustituidas por la NIIF 15 Ingresos ordinarios procedentes de contratos con clientes, que entra en vigencia en enero del 2018.

Cuadro N° 1.6. Normas Revisadas

Norma	Tema	Estándares nuevos o enmendados	Fecha de vigencia *Aplicación anticipada
NIIF 7	Instrumentos Financieros: Información a revelar	Revelaciones adicionales y enmiendas por consecuencia resultantes del NIIF 9	1 de enero 2018 *
NIIF 9	Instrumentos Financieros	Introducción de un modelo de contabilidad de coberturas Un único modelo de deterioro de valor de “pérdidas esperadas” con proyección al futuro para los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados	1 de enero 2018 *

Fuente: SMSCURSOS.ORG (2015)

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 1.6. Normas Revisadas

Norma	Tema	Estándares nuevos o enmendados	Fecha de vigencia *Aplicación anticipada
NIIF 11	Acuerdos Conjuntos	Enmiendas para aclarar la contabilidad para la adquisición de un interés en un operación conjunta cuando la actividad constituye un negocio	1 de enero 2016 *
NIC 1	Presentación de Estados Financieros	Iniciativa sobre información a revelar	1 de enero 2016 *
NIC 16 y NIC 41	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Propiedad, planta y equipo ▪ Agricultura 	Enmiendas para aclarar la contabilidad para las plantas que producen frutos de agricultura	1 de enero 2016 *
NIC 28	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Enmiendas para aclarar la contabilidad para la pérdida de control de un subsidiaria cuando la subsidiaria no constituye un negocio	1 de enero 2016 *
NIC 27	Estados Financieros Separados	Método de la participación en los Estados Financieros (Separados)	1 de enero 2016 *
NIIF 10 y NIC 28	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Estados Financieros Consolidados. ▪ Inversiones en asociadas y negocios conjuntos 	Venta o aportación de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto	1 de enero 2016 *

Fuente: SMSCURSOS.ORG (2015)

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 1.6. Normas Revisadas

Norma	Tema	Estándares nuevos o enmendados	Fecha de vigencia *Aplicación anticipada
NIIF 10, NIIF 12 Y NIC 28	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Estados financieros consolidados ▪ Información a revelar sobre participaciones en otras entidades ▪ Inversiones en asociadas y negocios conjuntos 	Entidades de inversión: Aplicación de la excepción de consolidación	1 de enero 2016 *
NIC 16 y NIC 38	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Propiedad, planta y equipo ▪ Activos intangibles 	Enmiendas para aclarar los métodos aceptables de depreciación y amortización	1 de enero 2016 *

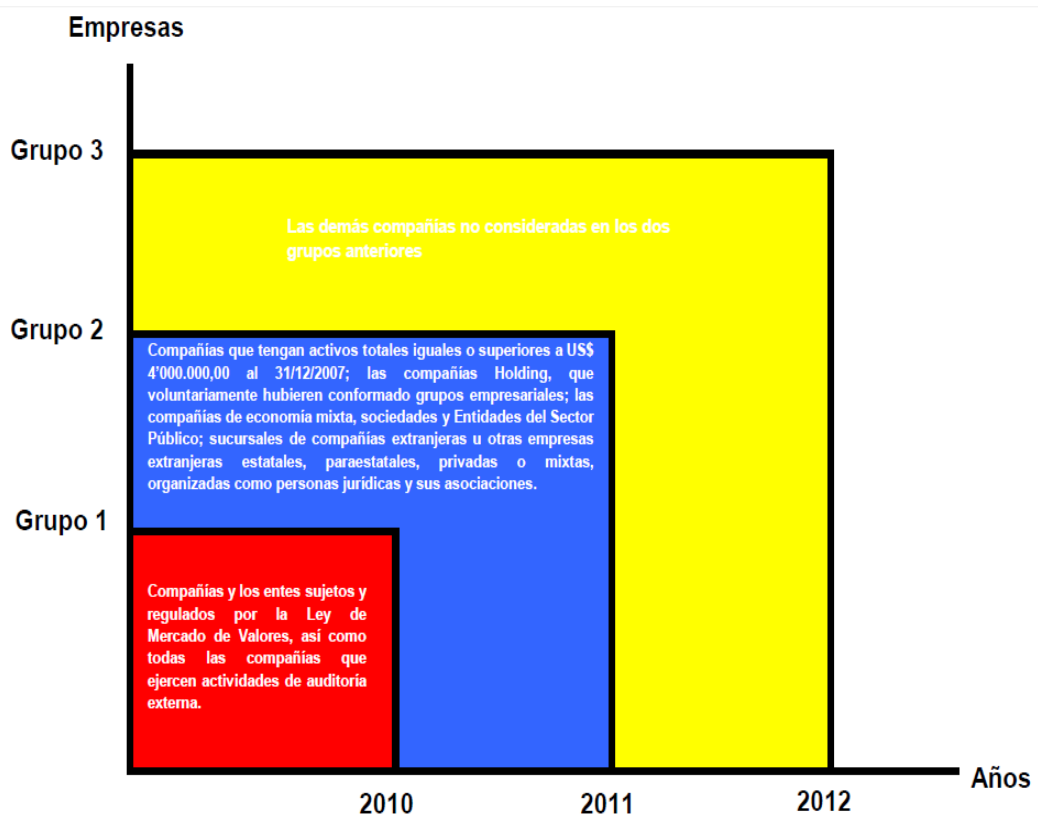
Fuente: SMSCURSOS.ORG (2015)

Elaborado por: La investigadora

1.4.5.1.4.2. NIIF en Ecuador

Los plazos de aplicación de NIIF a nivel internacional se estipulo desde el 2002 a 2007, sin embargo en Ecuador el Gobierno Nacional efectuó una prórroga para la implementación de las NIIF porque en el 2008 existía una fuerte crisis económica a nivel mundial, por lo tanto los empresarios no se encontraban aun en condiciones de efectuar este proceso de cambio, de esta manera la Superintendencia de Compañías estableció un cronograma de implementación obligatoria para aquellas entidades que se encontraban bajo su control, mediante la resolución N° 08.G.DSC.010 publicada en el registro oficial N°. 498 de diciembre del 2008.

Gráfico N° 1.2. Cronograma de Implementación de NIIF en el Ecuador



Fuente: Guía Implementando las NIIF en Ecuador
Elaborado por: La investigadora

1.4.6. NIIF para PYMES

Las NIIF para PYMES han sido creadas exclusivamente para este sector, con menor complejidad a las NIIF completas, puesto que estas empresas no tienen la obligación de rendir cuentas al mercado de valores y capitales.

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) es desarrollada y publicada por IASB (2009) quien lo define como “Una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas”. (p.11)

Según el autor corporativo HANSEN - HOLM (2012), manifiesta que la NIIF para PYMES es “Un conjunto común y consistente de normas internacionales para la elaboración y presentación de estados financieros, constan aproximadamente de 257 páginas y han sido adaptadas a las necesidades y a las capacidades de empresas relativamente pequeñas, en esta normativa se han simplificado muchos de los principios de las NIIF completas en aspectos como el reconocimiento y la cuantificación de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos”. (p.74)

La tesista indica que la NIIF para PYMES es una normativa emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), diseñada para este tipo de empresas con la finalidad de que exista un lenguaje común entre las entidades del sector, la cual contiene simplificaciones y difiere de la complejidad a las NIIF completas.

1.4.6.1. Diferencias NIIF Completas y NIIF para PYMES

Dado que las NIIF para PYMES es aplicado en las empresas que no tienen la obligación de rendir cuentas en el mercado de capitales, se ha reducido alrededor de un 90% su complejidad, por lo tanto se han eliminado temas que no se relacionan con las empresas de este sector, facilita su comprensión y el costo de implementación es menor que las NIIF completas.

Cuadro N° 1.7. Diferencias NIIF Completas y NIIF PYMES

NIIF Completas	NIIF para PYMES
Compuestos alrededor de 3.000 páginas	Compuesta por 250 páginas
13 NIIF 28 NIC 8 SIC 17 CINIIF	Contiene 35 secciones

Fuente: HANSEN - HOLM(2012) – NIIF para PYMES
Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 1.7. Diferencias NIIF Completas y NIIF PYMES

NIIF Completas	NIIF para PYMES
Temas como: ✓ Ganancias por acción ✓ Información financiera intermedia ✓ Información por segmentos ✓ Contabilidad especial para los activos en venta	Se omiten estos temas
Opciones entre varias políticas contables como de: ✓ Opciones de instrumentos financieros ✓ Modelo de revaluación activos intangibles	No tiene estas opciones en políticas contables. No está permitido el modelo de revaluación de activos intangibles
Activos no corrientes mantenidos para la venta se contabilizan separadamente	No se requiere la clasificación separada
Se requiere el valor razonable, por el método de pérdida o ganancia, para los activos biológicos, cuando el valor razonable es fácilmente determinable sin costo.	Aplican el modelo costo-depreciación-deterioro

Fuente: HANSEN - HOLM(2012) – NIIF para PYMES

Elaborado por: La investigadora

1.4.6.2. Secciones de NIIF para las PYMES

Esta normativa se encuentra conformada por 35 secciones:

Cuadro N° 1.8. Secciones de NIIF PYMES

Sección	Denominación
1	Entidades de tamaño mediano y pequeño
2	Conceptos y principios generales
3	Presentación del estado financiero
4	Estado de posición financiera
5	Estado del resultado integral y estado de resultados
6	Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas
7	Estado de flujos de efectivo
8	Notas a los estados financieros
9	Estados financieros consolidados e independientes
10	Políticas de contabilidad estimados y errores
11	Estados financieros básicos
12	Otros problemas relacionados con los instrumentos financieros
13	Inventarios
14	Inversiones en asociadas
15	Inversiones en negocios conjuntos
16	Propiedad para inversión
17	Propiedad planta y equipo
18	Activos intangibles diferentes a plusvalía
19	Combinaciones de negocios y plusvalía
20	Arrendamientos
21	Provisiones y contingencias
22	Pasivos y patrimonio
23	Ingresos Ordinarios
24	Subvenciones Gubernamentales
25	Costos por préstamos
26	Pagos basados en acciones
27	Deterioro del valor de los activos

Fuente: MANTILLA (2013) – Normas Internacionales de Información Financiera
Elaborado por: La investigadora

Cuadro N°1.8. Secciones de NIIF PYMES

Sección	Denominación
28	Beneficios para empleados
29	Impuestos a los ingresos
30	Conversión de moneda extranjera
31	Hiper-inflación
32	Eventos ocurridos después del final del período de presentación del reporte
33	Revelaciones sobre partes relacionadas
34	Actividades especializadas
35	Transición hacia la NIIF para PYMES

Fuente: MANTILLA (2013) – Normas Internacionales de Información Financiera

Elaborado por: La investigadora

1.4.6.3. Metodología

Para llegar a la implementación de NIIF se presentan las siguientes fases:

Cuadro N° 1.9. Fases hacia la implementación de las NIIF

Fases	Nivel micro
1. Adopción (política) Tiene que aceptarse el conjunto de NIIF	<ul style="list-style-type: none"> ✓ La junta de directores y el comité de auditoría deben tomar la decisión de acogerse a las NIIF y definir las políticas de contabilidad que se van a aplicar ✓ Importante la participación de expertos y asesores ✓ En todo caso debe ser la decisión del más alto nivel y ser liderada por el mismo ✓ Muy importante tener un equipo de implementación NIIF con respaldo del más alto nivel de la organización ✓ Muy importante las evaluaciones previas de los impactos posibles

Fuente: MANTILLA (2013) – Normas Internacionales de Información Financiera

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 1.9. Fases hacia la implementación de las NIIF

Fases	Nivel micro
2. Incorporación (jurídica)	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Las políticas de contabilidad NIIF seleccionadas por la junta de directores y el comité de auditoría se convierten en obligatorias para la organización ✓ Un plan de cuentas ajustado a las políticas seleccionadas ayuda a que el proceso fluya más rápido
3. Capacitación (técnica)	<ul style="list-style-type: none"> ✓ El equipo de implementación tiene que coordinar un esfuerzo de capacitación en distintos niveles desde arriba hacia abajo. ✓ Muy importante la capacitación técnica de contadores, personal del TI, abogados, auditores (interno e independientes) y control interno ✓ También deben capacitarse todos quienes tomen decisiones de operación (unidades de negocio) y quienes participen en los distintos procesos que afecten o sean afectados por la información financiera NIIF
4. Implementación (práctica)	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Importante empezar por un piloto ✓ Clave el estado de posición financiera NIIF de transición ✓ Clave el proceso hacia los primeros estados financieros NIIF ✓ Muy importante prever medidas de mantenimiento (en el corto plazo) y de control interno y aseguramiento de información (auditoría interna y auditoría independiente).

Fuente: MANTILLA (2013) – Normas Internacionales de Información Financiera

Elaborado por: La investigadora

1.4.6.4.Requerimientos para la implementación

Antes de la implementación de la normativa internacional se requiere lo siguiente:

- a) **Un plan de capacitación:** es importante contar con un plan de capacitación donde indiquen al líder del proyecto, los responsables de los estados financieros, las personas a quienes se les capacitarán, el instructor, el cronograma con los temas respectivos y las horas a recibir.
- b) **El respectivo plan de implementación:** comprendido por tres fases.
- c) **La fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa:** La establece la junta general de accionistas o socios, o aquellas personas que estén facultados o tengan la responsabilidad para esta acción.

1.4.6.4.1. Plan de implementación

El plan de implementación contiene tres fases y son las siguientes:

Cuadro N° 1.10. Plan de implementación

Fases	Comprende
1. Diagnóstico Conceptual	<ul style="list-style-type: none">✓ El estudio preliminar de diferencias entre las políticas contables actualmente aplicadas por la compañía (NEC) y las NIIF✓ Identificación preliminar de impactos no cuantificados sobre resultados y decisiones del negocio✓ Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos✓ Fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa.

Fuente: HANSEN - HOLM(2012) – NIIF para PYMES

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 1.10. Plan de implementación

Fases	Comprende
<p>2. Evaluar el impacto y planificar la convergencia de NEC a NIIF</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Establecer las principales diferencias cuantitativas entre las políticas contables vigentes NEC a NIIF. ✓ Analizar los actuales reportes financieros, formatos que se generan a partir de la información financiera exigida, así como también cuál es el nivel de efectividad de los reportes existentes. ✓ Diseñar cambios en políticas, estados financieros, reportes, matrices, etc., bajo NIIF. ✓ Desarrollar ambientes de prueba para modificación de sistemas y procesos ✓ Evaluar las diferencias contables NEC a NIIF y determinar el grado de impacto ALTO, MEDIO, BAJO y NULO, para asistir a la Administración en la gestión de los cambios a implementar: ✓ Evaluar las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones. ✓ Evaluar las diferencias en el negocio y rediseño de los sistemas de control interno. ✓ Diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF.
<p>3. Implementación y formulación paralela de estados financieros bajo NEC y NIIF</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ La Implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujos de datos y procesos ✓ Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 01 de enero y al 31 de diciembre del período de transición

Fuente: HANSEN - HOLM(2012) – NIIF para PYMES
 Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 1.10. Plan de implementación

Fases	Comprende
	<ul style="list-style-type: none"><li data-bbox="667 344 1359 495">✓ Explicar cualquier ajuste material al estado de flujos de efectivo del período de transición, si lo hubiere<li data-bbox="667 510 1359 869">✓ Contar con un control de calidad de la información financiera para que los estados financieros muestren la imagen fiel, razonable en situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en notas.

Fuente: HANSEN - HOLM(2012) – NIIF para PYMES

Elaborado por: La investigadora

CAPÍTULO II

2. ANÁLISIS E INTEPRETACIÓN DE RESULTADOS

2.1. Introducción

En este capítulo se detallan los resultados de investigación a través del análisis e interpretación de los métodos y técnicas de indagación empleados, lo cual ha permitido identificar la necesidad de implementar NIIF para PYMES en la contabilidad de la empresa AJ Computación, se sostuvo además que en este proceso de adopción se requiere de la colaboración de todos los departamentos de dicha entidad.

Para llegar a estos resultados se recurrió a las técnicas de entrevista y encuesta. La primera se aplicó al propietario, gerente, contador, administrador y bodeguero de la empresa AJ Computación, con lo cual se obtuvo información de políticas, procesos y técnicas contables así como también el grado de aceptación por parte de este personal ante la adopción de NIIF para PYMES.

Las encuestas estuvieron dirigidas a las vendedoras y cajera de esta entidad lo que permitió destacar el compromiso hacia la adopción de esta nueva normativa. Finalmente a través del uso de tablas, gráficos y análisis de las preguntas efectuadas se sintetizó la información requerida para finalmente llegar a las respectivas conclusiones.

2.2. Metodología de investigación

2.2.1. Tipo de investigación

El autor GONZÁLEZ, José (2012), manifiesta que la investigación no experimental es “El estudio sistemático y empírico en el que las variables independientes no se manipulan porque ya han sucedido, las influencias sobre las relaciones entre las variables se realizan sin intervención directas y dichas relaciones se observan tal y como se han dado en su contexto natural”. (<http://metodologiasdeinvestigación.....blogspot.com/2012/07/vii-disenos-no.....experimentales-de-la.html>.)

La metodología empleada es del tipo no experimental lo que ha permitido identificar aspectos y situaciones reales en la empresa AJ Computación, por la ausencia de la esta normativa internacional contable, dando como resultado a la investigadora una visión de la importancia y la factibilidad de la implementación de NIIF para PYMES en dicha entidad.

2.2.2. Unidad de estudio

SUPO, José (2014), menciona que la unidad de estudio es “El individuo o conjunto de individuos de donde se obtiene el dato; corresponde a la entidad que va a ser objeto de medición y se refiere a qué o quién es sujeto de interés en una investigación”. (<http://seminariosdeinvestigacion.com/la-unidad-de-estudio/>)

La unidad de estudio en esta investigación es una población de ocho personas que laboran en la empresa AJ Computación conformada por la alta gerencia, el personal administrativo y operativo.

El siguiente cuadro refleja el número de población que encaminará la investigación.

Cuadro N° 2.1. Unidad de estudio

DISTRIBUCIÓN DEL PERSONAL	
Descripción	Número
Propietario	1
Gerente	1
Administradora	1
Contadora	1
Cajera	1
Vendedoras	2
Bodeguero	1
Total	8

Fuente: AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

2.2.3. Métodos y Técnicas

2.2.3.1. Métodos

2.2.3.1.1. Método Inductivo

Para el autor BENJAMIN, Cahuaza (2009), el método inductivo es “Lo contrario del método deductivo va de lo particular a lo general, surgiéndose a través de casos particulares en los que se descubre el principio general que los rige, se basa en la experiencia, en la observación, en los hechos”. (<http://benjamínlopezcahuaza.blogspot.com/2009/04/deductivo-inductivo.html>.)

Una vez aplicado los instrumentos de investigación permitió identificar la realidad de la empresa AJ Computación por la aplicación de PCGA en su contabilidad, la desventaja con empresas del sector y la importancia de la implementación de normas internacionales de información financiera.

2.2.3.1.2. Método Deductivo

El autor BENJAMIN, Cahuaza (2009), manifiesta que el razonamiento deductivo es “El proceso en el que de afirmaciones generales se llega a afirmaciones específicas aplicando las reglas de la lógica, el principio fundamental de este método radica en que a las conclusiones a que se llega son situaciones particulares, a partir de un principio o generalización más amplia de donde se parte”. (<http://benjamínlopezcahuaza.blogspot.com/2008/04/deductivo-inductivo.html>.)

Mediante el uso de las entrevistas y encuestas dirigidas al personal administrativo y operativo de la empresa AJ Computación este método fue útil para determinar el impacto que tuvo la empresa AJ Computación al implementar NIIF para PYMES en su contabilidad y como deben reflejarse sus estados financieros.

2.2.3.1.3. Método Analítico - Sintético

Para la autora MARTÍNEZ, Amparo (2010), el método analítico- sintético es “El proceso en el que se descompone el objeto para estudiarlo en forma aislada y luego las integra para obtener resultados holísticos, integrales”. (<https://dc2.safesync.com/.../METODOLOGÍA%20DE%20LA%20INVESTIGACIÓN%20AMC..pdf>)

Una vez obtenida la información y tras la tabulación de dichos datos se realizó el respectivo análisis de la situación actual de la empresa en su contabilidad, proporcionando de esta manera un enfoque claro de la investigación para así llegar a las respectivas conclusiones

2.2.3.1.4. Método Estadístico

La autora MARTÍNEZ, Amparo (2010), manifiesta que el método estadístico es

“Aquel que usa la recolección de datos para probar la hipótesis, con base en la medición numérica y análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías”. (<http://de2.safesyn.com/...../METODOLOGÍA%20DE%20LA%20INVESTIGACIÓN%20AMC..pdf>)

Para la tabulación de datos se recurrió al método estadístico que permitió realizar representaciones de las preguntas aplicadas en los instrumentos de investigación a través de gráficos, tablas con el uso de programas computacionales tales como Excel y Word.

2.2.3.1.5. Investigación Documental

Según el autor GUIZA, Fernando (2013), la investigación documental es “El análisis de diferentes fenómenos (de orden históricos, psicológicos, sociológicos, etc.), utiliza técnicas muy precisas de la documentación existente, que directa o indirectamente, aporta la información”. (<http://es.slideshare.net/FerGiza/investigacin-documental-16405056>)

Resultó de gran importancia el uso de la investigación documental puesto que la información relevante se obtuvo de los documentos contables proporcionados por la empresa AJ Computación, de esta manera se recurrió a la técnica de observación para determinar el cumplimiento de políticas y procedimientos contables, la preparación de estados financieros bajo PCGA y la situación actual de la información financiera.

2.2.3.2. Técnicas

2.2.3.2.1. Entrevista

Para el autor MARTÍNEZ, José (2009), la entrevista consiste en “La realización de una plática informal entre el investigador e informante, también hace uso de una guía de preguntas donde el diálogo no es restringido y muchas veces el curso

de la entrevista va dependiendo de las respuestas del informante, se selecciona de manera minuciosa a quienes se va a entrevistar quienes pueden ser representantes formales o informales de un grupo social”. (<http://www.geiuma-oax.net/sam/estrategiasmetytécnicas.pdf>.)

En la investigación esta técnica se aplicó al propietario, gerente y contador de la empresa para obtener información de políticas, técnicas contables y el grado de aceptación de la adopción de NIIF para PYMES. También se entrevistó a la administradora y el bodeguero con el propósito de conocer los procesos efectuados en sus áreas que contribuyen a la práctica contable.

2.2.3.2.2. Encuesta

MARTÍNEZ, José (2009), menciona que la encuesta es “Una técnica que permite obtener información empírica sobre determinadas variables que van a investigarse para hacer un análisis descriptivo de los problemas o fenómenos, los instrumentos son el cuestionario y la cédula de entrevista”. (<http://www.geiuma-oax.net/sam/estrategiasmetytecnicas.pdf>)

La encuesta se aplicó a las vendedoras y cajera de la entidad con el fin de identificar el conocimiento y manejo de políticas institucionales, las actividades que realizan y la interrelación con el proceso contable, así como también el grado de aceptación y compromiso hacia nuevas políticas que permita el mejoramiento continuo de la empresa por la aplicación de esta normativa contable internacional.

2.2.3.2.3. Observación

Según SABINO, Carlos (2009), la observación consiste en “El uso sistemático de los sentidos orientados a la captación de la realidad que se quiere estudiar, esta técnica permite percibir activamente la realidad exterior con el propósito de obtener los datos que previamente han sido definidos como de interés para la investigación”. (<https://metinvestigacion.wordpress.com/>)

La observación ha permitido determinar el impacto que tendrá cada una de las cuentas contables al implementar NIIF para PYMES en la contabilidad de esta entidad, dando como resultado la propuesta de nuevas políticas y técnicas contables para la presentación de estados financieros comparables así como también los asientos de ajustes y reclasificación pertinentes de las cuentas.

2.3. Preguntas científicas

Para el desarrollo de la investigación ha sido necesario plantearse tres preguntas directrices que coadyuven al desarrollo de la misma y son las siguientes:

- ¿Qué fundamentos teóricos y conceptuales de la normativa contable internacional permitirá presentar información financiera confiable y comparable?
- ¿Qué instrumentos de metodología de investigación permitirán determinar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de la empresa AJ COMPUTACIÓN?
- ¿Cuáles son las fases de implementación de NIIF para PYMES que permitirá establecer los requerimientos necesarios y el impacto tributario en la adopción?

2.4. Operacionalización de las variables

Cuadro N° 2.2. Operacionalización de las variables

PREGUNTAS DIRECTRICES	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS
¿Qué instrumentos de metodología de investigación permitirán determinar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de la empresa AJ COMPUTACIÓN?	❖ FODA	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Factores Internos ❖ Factores externos 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Fortalezas ❖ Debilidades ❖ Oportunidades ❖ Amenazas 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Encuesta ❖ Entrevista ❖ Guía de observación
¿Cuáles son las fases de implementación de NIIF para PYMES que permitirá establecer los requerimientos necesarios y el impacto tributario en la adopción?	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Requerimientos para la implementación ❖ Fases de implementación 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Plan de capacitación ❖ Plan de implementación ❖ Fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa ❖ Adopción 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Personal de la empresa ❖ Fases ❖ Políticas de contabilidad bajo NIIF 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Encuesta ❖ Entrevista ❖ Guía de observación ❖ Estados Financieros

Fuente: Proyecto de Investigación

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 2.2. Operacionalización de las variables

PREGUNTAS DIRECTRICES	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS
		<ul style="list-style-type: none"> ❖ Incorporación ❖ Capacitación (técnica) ❖ Implementación 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Plan contable ajustado a las políticas contables ❖ Estado de Situación Financiera de transición ❖ Preparación de manuales y cambios en los procesos ❖ Ajustes a los estados financieros ❖ Estados financieros bajo NIIF 	

Fuente: Proyecto de Investigación
 Elaborado por: La investigadora

2.5. Análisis e interpretación de resultados de las Entrevistas

Las entrevistas estuvieron dirigidas al propietario, gerente, contador, administrador y bodeguero de la empresa AJ Computación, los resultados fueron los siguientes:

2.5.1. Aplicación de la entrevista al Propietario de la empresa AJ Computación

CUESTIONARIO:

- 1. ¿Cuenta la empresa con políticas y procedimientos contables, plasmados en un manual? ¿Estos han permitido que su contador presente estados financieros confiables?**

No existe un manual de políticas y procedimientos contables, con lo que cuenta la empresa es un instructivo de funciones para el desempeño de cada uno de los departamentos.

- 2. ¿Los estados financieros que su contador le proporciona son de fácil entendimiento para usted y los usuarios externos?**

Considero que los estados financieros si son comprensibles para nosotros.

- 3. ¿Piensa usted que es necesario la aplicación de una nueva normativa en la contabilidad de su empresa?**

Si es necesaria la aplicación de una nueva normativa en la contabilidad de esta empresa por cuanto en los últimos años me he dado cuenta que las cuentas reflejadas en los estados financieros no presentan la situación real de AJ Computación.

4. ¿Ha escuchado o ha leído a que se refiere las Normas Internacionales de Información Financiera?

No tengo conocimiento de esta normativa

5. ¿Estaría dispuesto usted a implementar Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en su empresa?

Si, mientras esta nueva normativa mejore la calidad de la contabilidad de AJ Computación así como también la información que nos proporciona los estados financieros.

6. ¿Piensa usted que la implementación de NIIF para PYMES presentará cambios estructurales en la contabilidad de su empresa?

Considero que sí, pero quien tendrá mayor certeza sobre este cambio estructural es el área contable.

7. ¿La empresa está en capacidad de asumir los costos que conllevan la implementación de NIIF para PYMES?

De ser el caso que esta normativa sirva para mejorar el negocio de la empresa considero que si asumiríamos los costos correspondientes a esta implementación

8. ¿Está usted de acuerdo en los cambios de políticas contables que se darán tras la implementación de esta normativa contable internacional?

Por supuesto que sí, sería beneficio contar con políticas contables detalladas en un manual y en favor de la empresa.

9. ¿Considera usted que su personal se encuentra apto para el proceso de implementación de NIIF para PYMES, o todos requieren una capacitación exhaustiva?

No, nuestro personal desconoce de esta normativa por lo tanto se accederá a la capacitación respectiva.

10. ¿Considera usted que la implementación de esta normativa permitirá la comparabilidad de la información financiera con el resto de empresas, así como también mejorará los negocios dentro del mercado?

Si, los estados financieros son indispensables para tomar decisiones, además si contamos con estados financieros que reflejen la situación real de la empresa tendremos mayor credibilidad y confianza de las entidades con quienes mantenemos negocios, puesto que buscamos mejorar siempre.

ANÁLISIS:

A través de la entrevista realizada al Licenciado Washington Aguilera Propietario de la empresa AJ Computación se puede determinar que a pesar de no conocer a profundidad a que se refiere las Normas Internacionales de Información Financiera está de acuerdo en Implementar esta normativa en la contabilidad de su empresa, puesto que la tesista le ha proporcionado una explicación de los beneficios de las NIIF para Pymes, de esta manera el entrevistado manifiesta que la empresa cubrirá los costos que conlleven la implementación, pues considera que una buena información financiera representado en los estados financieros le permitirá tomar mejores decisiones en bienestar de la entidad.

2.5.2. Aplicación de la entrevista al Gerente de la empresa AJ Computación

CUESTIONARIO:

1. ¿Cuáles son sus actividades dentro de la institución?

El cargo que desempeño es Gerente Técnico y Comercial, por lo tanto soy el responsable de:

- La evaluación, dirección, control y asesoramiento al departamento técnico
- Llevar un inventario físico actualizado de todos los bienes de la empresa
- Control de ingresos y egresos de los productos en el sistema
- Manejo de proveedores, adquisiciones y ventas

2. ¿Ha tenido dificultades la empresa de acceso de capital en el sistema financiero? ¿Cuáles son las razones?

No, las instituciones financieras con las que se trabaja nos han otorgado créditos de manera inmediata por nuestra solvencia y capacidad de pago.

3. ¿Se han solicitado los servicios de un perito para valor los activos fijos de la empresa?

No, los activos fijos que se encuentran registrados en libros son por su costo de adquisición.

4. ¿Con cuántos proveedores cuenta la empresa?

La empresa cuenta alrededor de veinte proveedores la mayoría son de Quito y algunos de Ambato, Guayaquil y Cuenca.

5. ¿Ha tenido inconveniente para obtener créditos con sus proveedores?

No, son proveedores con los que la empresa mantiene negocios desde hace varios años.

6. ¿Qué documentación le solicitan para proporcionarles créditos sus proveedores?

Entre los documentos que los proveedores solicitan están:

- Las referencias comerciales y bancarias
- Documentos personales
- Estados financieros
- Información de los bienes que posee la empresa

7. ¿Considera usted que los estados financieros que le proporciona el área contable son de fácil entendimiento?

Si son comprensibles

8. ¿Conoce usted sobre las Normas Internacionales de Información Financiera? (De conocerlo explique de qué tratan estas normas)

No conozco

9. ¿Estaría dispuesto usted a colaborar en la implementación de Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en su empresa?

Si en cuanto esta normativa permita mejorar la información financiera de AJ Computación.

10. ¿Está usted de acuerdo en los cambios de políticas contables que se darán tras la implementación de esta normativa contable internacional?

Es importante tener políticas contables, sin embargo no contamos con dichas políticas así que me gustaría que con esta implementación se puedan elaborarlas.

11. ¿Considera usted que al aplicar esta normativa contable internacional en la empresa se convertirá en una ventaja competitiva y por consiguiente permitirá mejorar los negocios en el mercado?

Si, debo manifestar que AJ Computación dentro de Cotopaxi es la empresa con mayor prestigio sin embargo nuestra meta es crecer a nivel regional, por cuanto todo lo que beneficie a la empresa siempre es bienvenido. Por lo tanto para nosotros los resultados que arrojan los estados financieros son útiles para tomar decisiones y si después de aplicar esta nueva normativa contable mejora la información financiera nos permitirá optar por nuevas estrategia para crecer en el mercado.

ANÁLISIS:

Al analizar la entrevista aplicada al Ingeniero Mauricio Aguilera Gerente de la empresa AJ Computación se ha podido identificar que aunque la entidad no ha tenido inconvenientes en obtener créditos de las instituciones financieras y de proveedores, si es necesario la implementación de una nueva normativa contable dado que la meta de la empresa es crecer a nivel regional por lo tanto se requiere de estrategias competitivas las cuales son tomadas en base a la información financiera que arroja los estados financieros.

Por otra parte se ha puntualizado la importancia de las funciones que tiene el Gerente para el área contable pues es la persona responsable del control de ingresos y egresos de los productos en el sistema, del manejo de proveedores, adquisiciones y ventas.

2.5.3. Aplicación de la entrevista dirigida a la Contadora de la empresa AJ Computación.

CUESTIONARIO:

1. ¿Qué normativa contable aplica para llevar la contabilidad de la empresa AJ Computación?

La contabilidad de la empresa AJ computación se lleva bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

2. ¿Cuál es el proceso contable para el registro de las operaciones?

Para el registro de las operaciones el proceso contable es el siguiente:

- Termina un mes y en el siguiente se contabiliza en el sistema informático Microplus toda la información del mes anterior.
- Los asientos contables son diarios, se contabiliza las facturas de ventas, comprobantes de ingresos y egresos, comprobantes de cobro, notas de crédito, retenciones de ventas, facturas de compras, devoluciones de compras, retenciones de proveedores.
- Se genera el Anexo Transaccional Simplificado desde el sistema contable de la empresa y se valida en el DIMM Anexos, en este solo consta la información de la ventas, posteriormente se ingresa las facturas de compras, retenciones y comprobantes anulados.
- Se prepara los formularios 104, 103 y se presenta la declaración en la página del SRI conjuntamente con el ATS.
- Se registra el pago a proveedores en el sistema informático y se contabiliza.
- Se registra los depósitos de las cajas diarias, NC y ND del estado de cuenta en el módulo Movimientos Bancarios del sistema informático y se contabiliza.
- Se realiza las conciliaciones bancarias del Banco del Pichincha, Produbanco y Cacpeco.

- Se registra los asientos contables de rol de pagos, impuestos, préstamos bancarios, préstamo accionistas, bonos de responsabilidad.
- Se efectúa las retenciones y cheques de proveedores al quince y fin de mes.
- Al final del año se prepara los auxiliares y asientos de cierre para cerrar Balances.

3. ¿Bajo qué sistema se lleva los inventarios?

El tratamiento de los inventarios es el Sistema de Cuenta Múltiple, por lo que no existe un porcentaje de deterioro de los inventarios.

4. ¿Qué método utiliza para la depreciación de activos fijos?

El método que se ha utilizado desde que la entidad es obligada a llevar contabilidad es el de Línea recta y con los porcentajes que el SRI permite:

Edificios	5%
Equipos y muebles	10%
Vehículos	20%
Equipo de cómputo y software	33%

5. ¿Qué porcentaje de provisión utiliza para las cuentas incobrables?

El porcentaje que permite el Servicio de Rentas Internas el 1%.

6. ¿Qué piensa usted sobre la Implementación de Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en la empresa AJ Computación?

La Implementación de NIIF para PYMES permitirá presentar estados financieros de manera transparente, comparable y las cuentas a valor razonable; dando como resultado el mejoramiento de los negocios con proveedores y clientes, con el uso de esta normativa se podrá contar con políticas y procesos contables definidos y la

guía correcta para el proceso contable.

7. ¿Piensa usted que la implementación de NIIF para PYMES presentará cambios estructurales en la contabilidad de la empresa?

Definitivamente si, pues con el uso de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados los estados financieros actuales no reflejan la situación económica y financiera real de la empresa tan solo se ha basado en cumplir con la Ley de Régimen Tributario Interno, en cuanto a depreciaciones, gastos deducibles, provisión créditos incobrables, etc.

8. ¿Está usted de acuerdo en colaborar con la empresa para la Implementación de Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES?

Si, considero que contar con esta normativa el beneficio para la empresa es realmente bueno dado que las NIIF son empleadas en todo el mundo y han sido de gran ayuda en el crecimiento de mercado para las empresas que ya lo han implementado.

9. ¿Piensa usted que la implementación de esta normativa internacional facilitará su trabajo?

Si, contar con una normativa en la cual basarse para el proceso contable resulta benéfico dando como resultado un trabajo eficiente y sin dificultades.

10. ¿Está usted de acuerdo en capacitarse para llevar la contabilidad bajo esta normativa internacional?

Si, esta capacitación es necesaria para la ejecución de un proceso contable correcto.

11. ¿Considera usted que la Implementación de Normas Internacionales de Información Financiera mejorará los negocios de la empresa en el mercado y por ende la situación económica de la misma?

Si, los usuarios de la información financiera no solo son los accionistas sino prestamistas, proveedores, clientes, entes reguladores, quienes requieren información sobre flujos de efectivo, liquidez y solvencia, por lo tanto la información financiera de la empresa tendrá una imagen confiable.

ANÁLISIS:

En la entrevista aplicada a la contadora de la empresa AJ Computación se menciona que la contabilidad es llevada bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, no existe un manual exclusivo de políticas y procedimientos contables internos para el proceso contable y preparación de estados financieros, se ha cumplido con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno, sin embargo la información financiera no refleja la situación económica y financiera real de la empresa.

De esta información se deduce que los inventarios son tratados bajo el Sistema de Cuenta Múltiple, no existe un porcentaje de deterioro siendo estos productos tecnológicos que según los datos recabados en bodega se mantienen productos caducados y obsoletos, los activos fijos no son llevados a valor razonable, para la depreciación se utiliza los porcentajes que permite el SRI, entre otros aspectos.

Es así que la contadora manifiesta que es imprescindible la implementación de NIIF para Pymes en esta entidad, con la finalidad de facilitar su trabajo y presentar información financiera transparente y comparable, lo cual también permitirá que los usuarios de los estados financieros tengan confianza en la empresa y por consiguiente esta pueda crecer dentro del mercado.

2.5.4. Aplicación de la entrevista a la Administradora de la empresa AJ Computación

CUESTIONARIO:

1. ¿Cuenta la empresa con un plan estratégico?

No, la empresa no tiene un plan estratégico

2. ¿Cuenta la empresa con un organigrama estructural?

No tiene un organigrama estructural

3. ¿Cuáles son las funciones que usted desempeña dentro de la entidad?

El cargo que desempeño es de administradora, por lo tanto tengo la responsabilidad de la organización administrativa y financiera de la institución, me encargo del control de recursos humanos, realizo los depósitos en los bancos del dinero de las ventas y en ciertas ocasiones algunos pedidos de productos a proveedores.

4. ¿Para la ejecución de sus actividades la empresa le ha proporcionado un manual de funciones, de políticas y procedimientos? ¿Mencione algunas de estas políticas?

La empresa cuenta con un instructivo de funciones, entre las políticas plasmadas en este manual son:

- Diagnóstico, evaluación, planificación, organización y ejecución de todos los aspectos inherentes a la marcha económica y financiera de la empresa, previo el visto bueno de Gerencia General
- Responderá de la organización administrativa y financiera de la institución

- Será el encargado de la Administración y manejo de Recursos Humanos en común acuerdo con Gerencia General
 - Contratar o rescindir contratos de personal de acuerdo a las necesidades y disponibilidades económicas e informar a Gerencia General
 - Fijará los sueldos y remuneraciones al personal de acuerdo al presupuesto vigente.
 - Trámites en instituciones financieras y relaciones comerciales
 - Controlar y evaluar el trabajo cumplido por el personal que trabaja en la empresa en forma periódica.
 - Controlar la asistencia, horas extras y elaboración de roles de pagos.
- 5. ¿El ingreso del dinero por las ventas del día son depositadas al día siguiente?**

Generalmente los depósitos son efectuados al día siguiente en caso de feriados sábados y domingos queda pendiente el dinero por depositar al día hábil laboral.

6. ¿Quién realiza estos depósitos?

Soy la única encargada de realizar los depósitos.

7. ¿Cuenta la empresa con una caja fuerte?

Si existe dentro de la empresa una caja fuerte para el resguardo del dinero

8. ¿Quiénes manejan la clave de la caja fuerte?

Las personas responsables de la clave son:

- ✓ El propietario
- ✓ Gerente
- ✓ Mi persona.

9. ¿Los comprobantes de depósito a que funcionario de la empresa son entregados, y cuáles son los respaldos?

Los comprobantes de depósito se entregan al Propietario conjuntamente con el cierre de caja.

10. ¿Qué información le proporciona de la manera mensual el área contable?

El área contable entrega de manera mensual el reporte de pago a proveedores

ANÁLISIS:

A través de la entrevista realizada a la Administradora de la empresa AJ Computación la investigadora deduce que dentro de esta organización existe un adecuado control interno, algunos de los procedimientos se presentan a continuación:

- ✓ La entidad cuenta con un instructivo de funciones para las distintas áreas
- ✓ Existe segregación de funciones
- ✓ Toda actividad operativa se encuentra respalda con el debido comprobante
- ✓ Existe una caja fuerte para el resguardo del dinero recaudado de las ventas del día
- ✓ El manejo de la caja fuerte lo tiene solo el personal autorizado
- ✓ El dinero de las ventas es depositado en una institución financiera al día siguiente.

Por otra parte el proceso que realiza esta área coadyuva al desarrollo de la práctica contable puesto si el ingreso de las ventas tiene el destino correcto el registro en contabilidad de este hecho económico no tendrá ningún inconveniente, dado que según la información proporcionada por la contadora los asientos contables tienen un registro diario.

2.5.5. Aplicación de la entrevista al bodeguero de la empresa AJ Computación

CUESTIONARIO:

1. ¿Es usted el único responsable de la mercadería de la empresa?

Si, solo bajo mi responsabilidad se lleva el inventario

2. ¿Para la ejecución de sus actividades la empresa le ha proporcionado un manual de funciones, de políticas y procedimientos? ¿Mencione algunas de estas políticas?

Si nos ha proporcionado un instructivo de funciones. Algunas de estas políticas en bodega son:

- Prohibido el ingreso de personas particulares al sitio designado para bodega
- Preocuparse de la recepción de mercadería llegada por cualquier medio de transporte, comprobar el contenido y facturas, poner su firma de recepción e ingreso. De detectarse algún problema comunicar inmediatamente a Gerencia General o Administrativa. Caso de no hacerlo será responsable de cualquier anomalía.
- Etiquetar toda mercadería o producto que ingrese a bodega
- Previa la salida de mercadería destinada a los clientes debe comprobarse que los pagos de acuerdo al convenio realizados con los mismos, se haya cumplido, verificar sellos de cancelado y firma de responsabilidad de caja
- Mantener actualizado el inventario de existencias, procurando la rotación oportuna de los productos.
- Mantener en stock de productos de acuerdo a las necesidades, en coordinación con el área responsable de adquisiciones.

- 3. ¿Es usted el único responsable del contacto con los proveedores? En caso de no serlo mencione el personal involucrado**

La persona principal es el Gerente Técnico - Comercial y luego me encuentro yo

- 4. ¿Generalmente cuántos días de crédito le proporciona los proveedores de la empresa?**

En algunas empresas se tiene crédito de hasta 45 días, en otras generalmente 30 días, en una pocas de contado.

- 5. ¿Quién asume el costo del transporte de mercadería, la empresa o el proveedor?**

La empresa es quien asume el costo del transporte de mercadería

- 6. ¿Cuándo usted recibe la mercadería, verifica la misma con la respectiva factura, que se encuentren en buen estado y completa en cantidad?**

Llega la mercadería se comprueba que este en buen estado, completa en caso de no estarlo se informa a Gerencia y se contacta de manera inmediata con el proveedor

- 7. ¿Usted percha la mercadería de manera inmediata?**

Según llega la mercadería se la percha de manera inmediata

- 8. ¿Cuál es la persona responsable de ingreso de las facturas de compras?**

El Gerente es el único responsable del ingreso de facturas de compra de mercadería.

9. ¿Las facturas de compras son ingresadas al sistema de manera inmediata? En caso de no serlo, indique cada que tiempo se ingresan dichas facturas.

Según llegan las facturas el Gerente las ingresa al sistema informático, sin embargo en ocasiones las ingresa hasta 3 días después de la recepción.

10. ¿Cuántas veces al año se realiza la toma física del inventario?

La toma física el inventario se realiza cada fin de año es decir una sola vez

11. ¿Qué sucede con la mercadería defectuosa y obsoleta al final de año luego de la toma física?

En algunos casos son facturados como consumo de la empresa, sin embargo existe mercadería obsoleta desde el 2002 que no ha salido a la venta.

ANÁLISIS:

En la entrevista realizada al bodeguero de la empresa AJ Computación se identifica la relación que guarda este departamento con el área contable, puesto que el inventario tiene un responsable y la facturas de compras son ingresadas en el momento oportuno lo que facilita el trabajo de la contadora para los respectivos pagos y contabilización, en cuanto a la toma física del inventario ha mencionado que se realiza una vez al año por lo tanto al contar con inventario final en diciembre la utilidad del ejercicio se conoce al término de este mes dado que el inventario se lleva bajo el Sistema de Cuenta Múltiple el mismo que permite conocer el costo de venta al final del año. Por otra parte se ha puntualizado pérdidas para la entidad dado en ciertas ocasiones la entidad factura como consumo interno mercadería defectuosa y obsoleta.

2.6. Encuestas

Para la aplicación de las encuestas se realizaron a todo el personal conformado por dos vendedoras y una cajera

2.6.1. Análisis e interpretación de las encuestas realizadas a la cajera y vendedoras de la empresa AJ Computación.

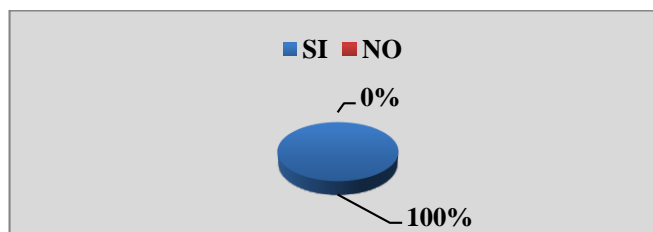
1. ¿Para la ejecución de sus actividades la empresa le ha proporcionado un manual de funciones, de políticas y procedimientos?

Tabla N° 2.1. Manual de funciones, políticas y procedimientos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	100%
NO	0	0%
Total	3	100%

Fuente: Empresa AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

Gráfico N° 2.1. Manual de funciones, políticas y procedimientos



Fuente: Empresa AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

La encuesta afirma que el personal operativo en un 100% ejecuta sus actividades en base al instructivo de funciones que le ha proporcionado la empresa.

Del resultado anterior se manifiesta que la existencia de este instructivo de funciones les ha permitido realizar sus actividades de manera eficiente y con responsabilidad, contribuyendo de esta manera a la práctica contable pues mucho depende de los adecuados registros que se realicen en estos departamentos para que el área contable no tenga problemas al momento de contabilizar los hechos económicos.

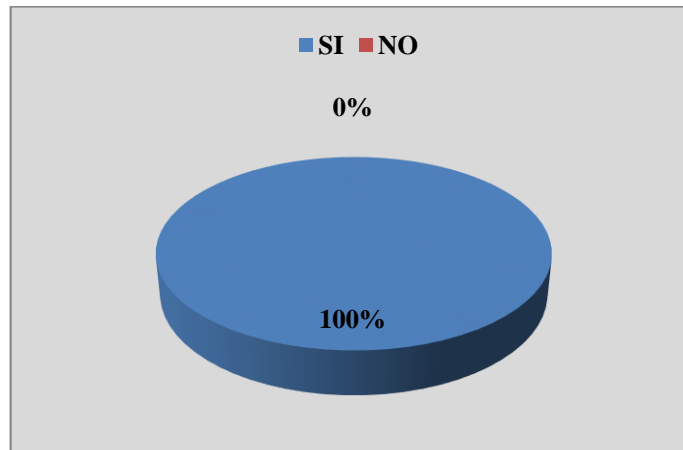
2. ¿Las actividades que usted desempeña las ejecuta en un sistema informático?

Tabla N° 2.2. Ejecución de actividades en un sistema informático

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	100%
NO	0	0%
Total	3	100%

Fuente: Empresa AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

Gráfico N° 2.2. Ejecución de actividades en un sistema informático



Fuente: Empresa AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El gráfico indica que en un 100% las actividades ejecutadas por el personal operativo son realizadas en un sistema informático denominado Microplus.

Un sistema informático de módulos interrelacionados permite que las actividades operativas sean eficientes y eficaces para el éxito empresarial, mucho depende del correcto registro por parte del personal a fin de que este sistema emita información útil para la toma de decisiones.

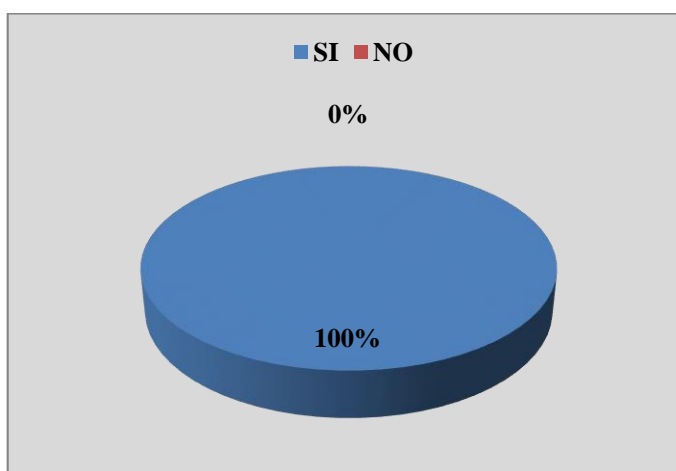
3. ¿Las ventas realizadas son facturadas de manera inmediata?

Tabla N° 2.3. Facturación de ventas

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	100%
NO	0	0%
Total	3	100%

Fuente: Empresa AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

Gráfico N° 2.3. Facturación de ventas



Fuente: Empresa AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

De los empleados encuestados el 100% manifiesta que las facturas de ventas se registran de manera inmediata.

El registro inmediato de las facturas de ventas en el módulo Ventas/CxC del sistema informático microplus permite una ágil atención al cliente, proporciona el descargo oportuno del inventario. Este proceso resulta eficiente para que al final del año no existan sobrantes de mercadería.

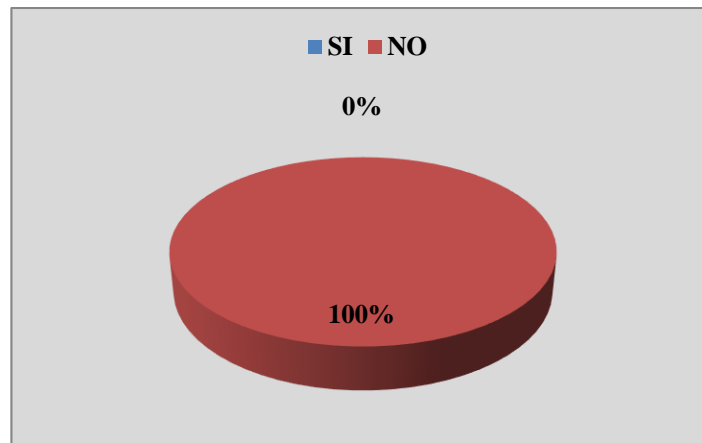
4. ¿A diferencia de las ventas con tarjeta de crédito la empresa proporciona créditos directos a sus clientes?

Tabla N° 2.4. Crédito directo a clientes

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	3	100%
Total	3	100%

Fuente: Empresa AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

Gráfico N° 2.4. Crédito directo a clientes



Fuente: Empresa AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El 100% del personal encuestado manifiesta que a diferencia de las ventas con tarjetas de crédito la empresa desde enero del 2014 ya no otorga créditos directos a clientes.

La otorgación de créditos es una ventaja competitiva dentro del mercado, sin embargo la empresa AJ Computación actualmente no proporciona créditos directos a clientes, tan solo a las instituciones públicas quienes efectúan sus pagos por transferencias bancarias siendo seguro el cobro de estas deudas.

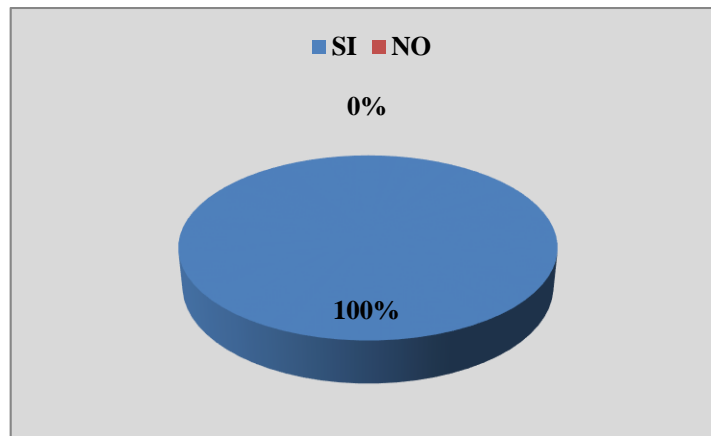
5. ¿En años anteriores la empresa ha tenido dificultades en la recuperación de cartera?

Tabla N° 2.5. Dificultad en la recuperación de cartera

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	100%
NO	0	0%
Total	3	100%

Fuente: Empresa AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

Gráfico N° 2.5. Dificultad en la recuperación de cartera



Fuente: Empresa AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Los encuestados en un 100% manifiestan que la entidad ha tenido la experiencia en años anteriores de no poder recuperar la cartera vencida.

Debido a las dificultades por las que ha pasado la empresa AJ Computación han decidido no otorgar más créditos directos, a pesar de haber acudido a la parte legal y contratar los servicios de un abogado para recuperar las deudas vencidas el dinero no pudo ser recaudado por lo que dichos saldos se dieron de baja en los años respectivos.

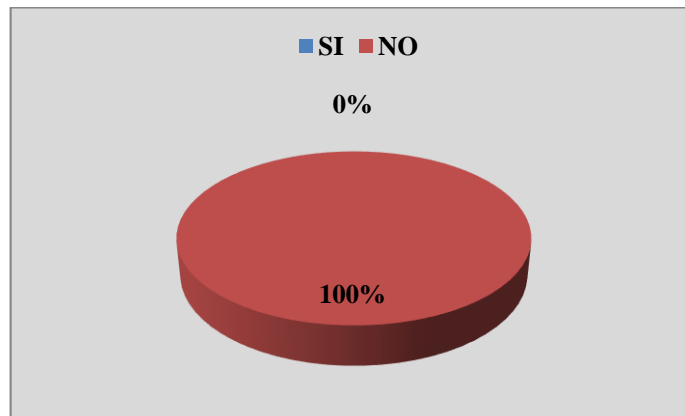
6. ¿Las retenciones de los clientes son recibidas en el plazo de 5 días?

Tabla N° 2.6. Retención de clientes plazo 5 días

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	3	100%
Total	3	100%

Fuente: Empresa AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

Gráfico N° 2.6. Retención de clientes plazo 5 días



Fuente: Empresa AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Según el gráfico demuestra que el 100% de los encuestados manifiestan que las retenciones de clientes no se reciben el plazo de 5 días que la Ley de Régimen Tributario Interno estipula.

Del resultado anterior se ha identificado que la causa de la recepción tardía de retenciones se debe a que en su mayoría son de clientes frecuentes y de instituciones públicas con las que la empresa no desea perder el lazo de negocios, sin embargo en algunos casos las retenciones llegan fuera del mes que corresponde y contabilidad lo registra en el siguiente, siendo este hecho incorrecto.

7. ¿Se realizan cierre de caja diario?

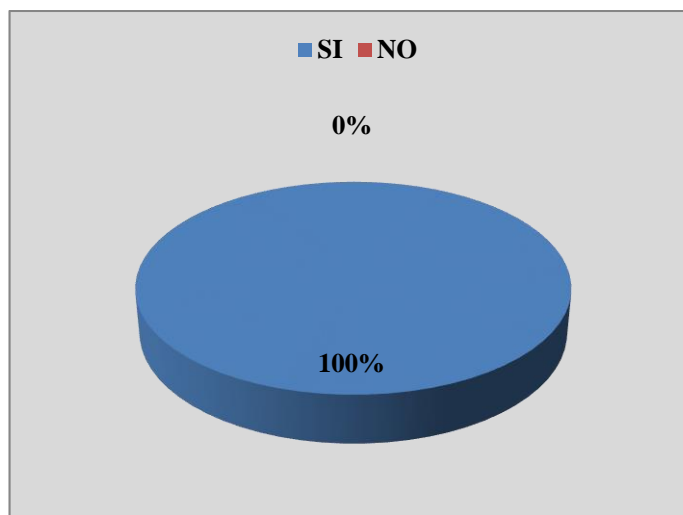
Tabla N° 2.7. Cierre de caja diario

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	100%
NO	0	0%
Total	3	100%

Fuente: Empresa AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Gráfico N° 2.7. Cierre de caja diario



Fuente: Empresa AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El resultado de la encuesta realizada arroja que el 100% del personal indica que se realizan cierre de caja diario.

Este proceso demuestra la existencia de control interno dentro de la institución el cual es esencial para salvaguardar el dinero de las ventas realizadas al día, según la información recopilada en contabilidad este proceso es el adecuado para el registro oportuno de los hechos económicos.

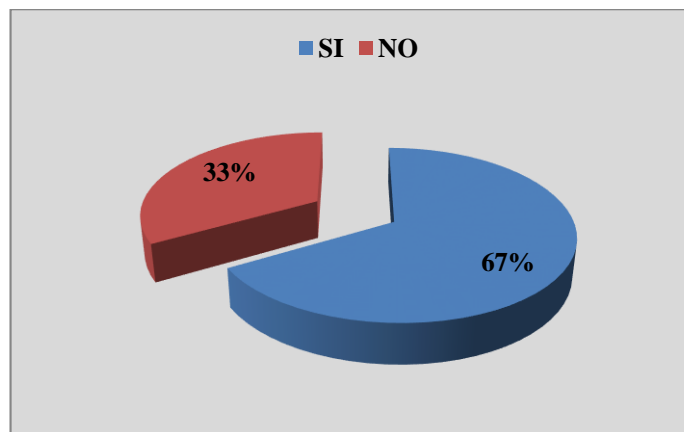
8. ¿Ha escuchado usted sobre las Normas Internacionales de Información Financiera?

Tabla N° 2.8. Conocimiento de NIIF

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	67%
NO	1	33%
Total	3	100%

Fuente: Empresa AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

Gráfico N° 2.8. Conocimiento de NIIF



Fuente: Empresa AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del 100% del personal encuestado el 67% manifiesta que no conoce sobre las Normas Internacionales de Información Financiera y el 33% tiene algo de conocimiento.

En virtud del análisis las personas que no conocen la normativa son las vendedoras quienes poseen conocimiento solo de informática y computación, la empleada que conoce esta normativa es la cajera la cual tiene estudios contables, por lo tanto se deduce que el personal requiere de una capacitación de NIIF para la implementación.

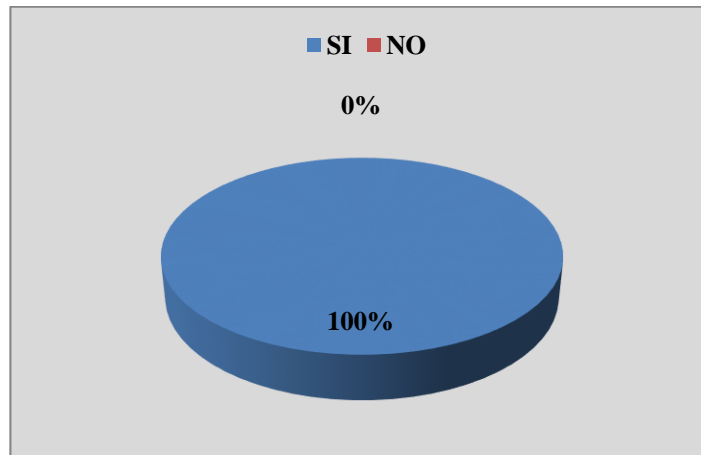
9. ¿En caso de que la empresa cubra los costos de un seminario sobre esta temática está usted de acuerdo en asistir a la capacitación?

Tabla N° 2.9. Capacitación

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	100%
NO	0	0%
Total	3	100%

Fuente: Empresa AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

Gráfico N° 2.9. Capacitación



Fuente: Empresa AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El gráfico demuestra que el 100% del personal operativo está dispuesto a acudir a las capacitaciones que la empresa proporcione sobre esta normativa.

A pesar que la mayoría de las encuestadas no conocen sobre Normas Internacionales de Información Financiera desean incrementar sus conocimientos con el objetivo de contribuir en el proceso de implementación y para un mejor desempeño de sus funciones dentro de la entidad.

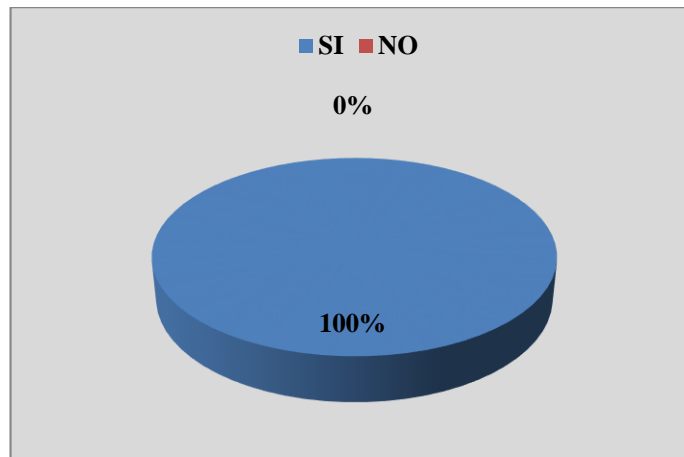
10. ¿Estaría usted de acuerdo en realizar otro tipo de actividades adicionales a las de sus funciones y colaborar en la implementación de esta normativa contable internacional?

Tabla N° 2.10. Colaboración en la implementación de NIIF

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	100%
NO	0	0%
Total	3	100%

Fuente: Empresa AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

Gráfico N° 2.10. Colaboración en la implementación de NIIF



Fuente: Empresa AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El personal encuestado en un 100% está de acuerdo en realizar otro tipo de actividades adicionales a las que ejecuta de manera diaria por lo tanto colaborarán en la implementación de las NIIF dentro de la empresa.

En su totalidad existe el compromiso del personal operativo para el éxito en la adopción a esta nueva normativa, manifiestan que si la empresa tiene grandes beneficios con este cambio todos se encontrarán dichosos de trabajar en equipo.

2.6.1.1. Análisis de la encuesta dirigida al personal operativo de la empresa AJ Computación

Los resultados obtenidos tras la aplicación de la encuesta a la cajera y vendedoras de la entidad deducen que para la ejecución de sus actividades los directivos les han proporcionado un instructivo de funciones mismo que ha sido necesario para el cumplimiento de actividades, dado que en esta área se producen los hechos económicos que serán contabilizados por la contadora en el sistema informático denominado micropluss y mucho depende el correcto registro por parte de ventas.

Se detectó además que hasta el 2013 existió un valor elevado de cartera vencida, que venía acumulándose desde el 2002 pues a pesar de usar todos los medios para recuperar esos saldos, les fue imposible alcanzar este propósito, razones por las cuales el propietario de la entidad decidió no ofrecer más créditos a clientes particulares a partir del 2014, las ventas consistieron de contado y con tarjeta de crédito.

Por otra parte se identificó que diariamente se realizan cierres de caja diarios, por lo tanto los valores recaudados durante el día son depositados al siguiente por parte de la Administradora de la entidad siendo esta actividad importante para el registro oportuno del hecho económico en contabilidad.

La mayoría del personal operativo no posee conocimiento acerca de las Normas Internacionales de Información Financiera, sin embargo esta área se encuentra dispuesta a recibir la capacitación respectiva sobre la temática, como también colaborar de manera gustosa para el proceso de adopción.

2.7. Detalle de las Fichas de Observación

La técnica de observación se aplicó a los documentos proporcionados por el área contable, los resultados se detallan a continuación:

FICHA DE OBSERVACIÓN N° 2.1.

EMPRESA: AJ COMPUTACIÓN	DEPARTAMENTO: CONTABLE
INFORMANTE: CONTADORA	FECHA: 27-11-2015
TÍTULO Cumplimiento de las políticas contables y preparación de EEFF	
Observaciones: <ul style="list-style-type: none">• No existe un manual de políticas y procedimientos contables, solo existe un instructivo de funciones.• Las políticas contables se manejan de manera verbal• Para el proceso contable y preparación de estados financieros se realiza bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados• Los PCGA son aplicados en cada uno de los registros contables• La preparación de estados financieros se realiza para efectos de presentación al Servicio de Renta Internas.	

Fuente: Empresa AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

FICHA DE OBSERVACIÓN N° 2.2.

EMPRESA: AJ COMPUTACIÓN	DEPARTAMENTO: CONTABLE
INFORMANTE: CONTADORA	FECHA: 27-11-2015
TÍTULO Estructura de Estados Financieros	
Observaciones: <ul style="list-style-type: none">• Los activos fijos que reposan en libros son de acuerdo al costo de adquisición.• Los activos fijos han sido depreciados mediante los porcentajes que el SRI establece.• El inventario se encuentra sobrevalorado, no existe un porcentaje de deterioro.• No existe un auxiliar de cartera de clientes, se provisiona el 1% de cuentas incobrables.• El sistema informático refleja en los estados financieros cuentas contables que se encuentran anuladas en cero.	

Fuente: Empresa AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

2.8. Conclusiones

En base a los resultados obtenidos de las técnicas de investigación se llegó a las siguientes conclusiones:

- La contabilidad de la empresa AJ Computación es llevada bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, para la preparación de estados financieros se busca cumplir con las disposiciones que establece la Ley de Régimen Tributario Interno mas no es llevada bajo NIIF, esto ha dado como resultado que la información financiera no refleje la situación económica y financiera real de la entidad.
- La empresa no cuenta con políticas y procedimientos contables plasmados en un manual para la ejecución de esta práctica, dificultando de esta manera el trabajo de la contadora, las políticas son manejadas de manera verbal que en muchos casos la alta gerencia difiere con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Las NIIF permiten unificar la elaboración y presentación de la información financiera, las empresas que lo adoptan se posicionan en el mercado y son más competitivas dado que información es real y confiable, para la implementación en AJ Computación la entidad pasará por un proceso no solo en el área contable sino en todas sus dependencias.
- Los estados financieros preparados con PCGA tras la adopción de una nueva normativa contable internacional presentará cambios estructurales, con el objetivo de reflejar la situación económica y financiera real de esta entidad.

2.9. Recomendaciones

En relación a las conclusiones a las que se ha llegado la tesista presenta las siguientes recomendaciones:

- Implementar en la empresa AJ Computación Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes con el propósito de obtener información financiera real y confiable para la respectiva toma de decisiones en beneficio de la entidad.
- Elaborar un manual de políticas y procedimientos contables en base a la nueva normativa a implementar que sirva de guía para los directivos y al área contable facilitando de esta manera el proceso contable.
- Elaborar el cronograma de implementación y el plan de capacitación para la adopción de NIIF para PYMES, que a más de ser aprobados por sus directivos facilitara el proceso de cambio delimitando acciones y responsables.
- Proponer los respectivos asientos de ajustes y reclasificación que afectarán a la estructura de los estados financieros bajo PCGA, como también efectuar un análisis del impacto tributario que tendrá tras la adopción de esta normativa.

CAPÍTULO III

3. APLICACIÓN DE LA PROPUESTA

3.1. Introducción

En la actualidad todas las empresas buscan ser competitivos debido a la economía globalizada que implica la creciente apertura de nuevos mercados, por lo tanto es importante la armonización contable entre países y dentro de su propia jurisdicción, de tal forma que los empresarios han decidido llevar la contabilidad de sus empresas bajo Normas Internacionales de Información Financiera.

Las pequeñas y medianas entidades conforman el mayor número dentro de los diferentes países, sin embargo estas entidades no han implementado una normativa contable internacional, por ende no les ha permitido conocer la realidad económica y financiera de sus empresas dando como resultado el decrecimiento en los negocios con proveedores y clientes por la falta de uniformidad en el lenguaje contable y las inadecuadas decisiones tomadas en base a los resultados obtenidos.

Los problemas expuestos han permitido a la investigadora establecer la importancia de Implementación de Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en la empresa AJ Computación, con la finalidad de que los EEFF sean presentados de manera transparente y comparable con empresas del sector, proporcionando a los directivos información financiera real para la adecuada toma de decisiones encaminadas al éxito empresarial.

3.2. Justificación

Las Normas Internacionales de Información Financiera se han convertido en una ventaja competitiva para las entidades que lo aplican al utilizar un lenguaje contable a escala mundial. La economía del país mucho depende de sus empresas privadas y más aún de las Pequeñas y Medianas Entidades las cuales necesitan de información financiera confiable.

El desarrollo de Implementación de Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en la empresa AJ Computación se llevó a cabo con el interés de proporcionar a la entidad los requerimientos necesarios, la descripción de los procesos y los cambios estructurales en su información financiera al adoptar esta nueva normativa.

La investigación surgió como consecuencia de que la realidad económica y financiera reflejada en los estados financieros de esta empresa era otra, dado que no posee políticas ni procedimientos contables internos, la contabilidad es registrada únicamente con PCGA de tal manera que al desarrollar esta problemática se identificó la necesidad de contar con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

Sin lugar a dudas la adopción de esta normativa permitirá a la empresa AJ Computación presentar información financiera real, transparente, comparable que permita a los directivos tomar decisiones adecuadas en relación al mejoramiento de los negocios con proveedores y clientes, a través de estrategias que le encaminen a posicionarse dentro del mercado regional.

3.3. Objetivos

Los objetivos de investigación planteados en la Implementación de NIIF para Pymes son los siguientes:

3.3.1. Objetivo General

Determinar la metodología en las fases de implementación de Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades en la empresa AJ Computación con el interés de establecer los requerimientos necesarios y el impacto tributario del proyecto propuesto, en el período 2014.

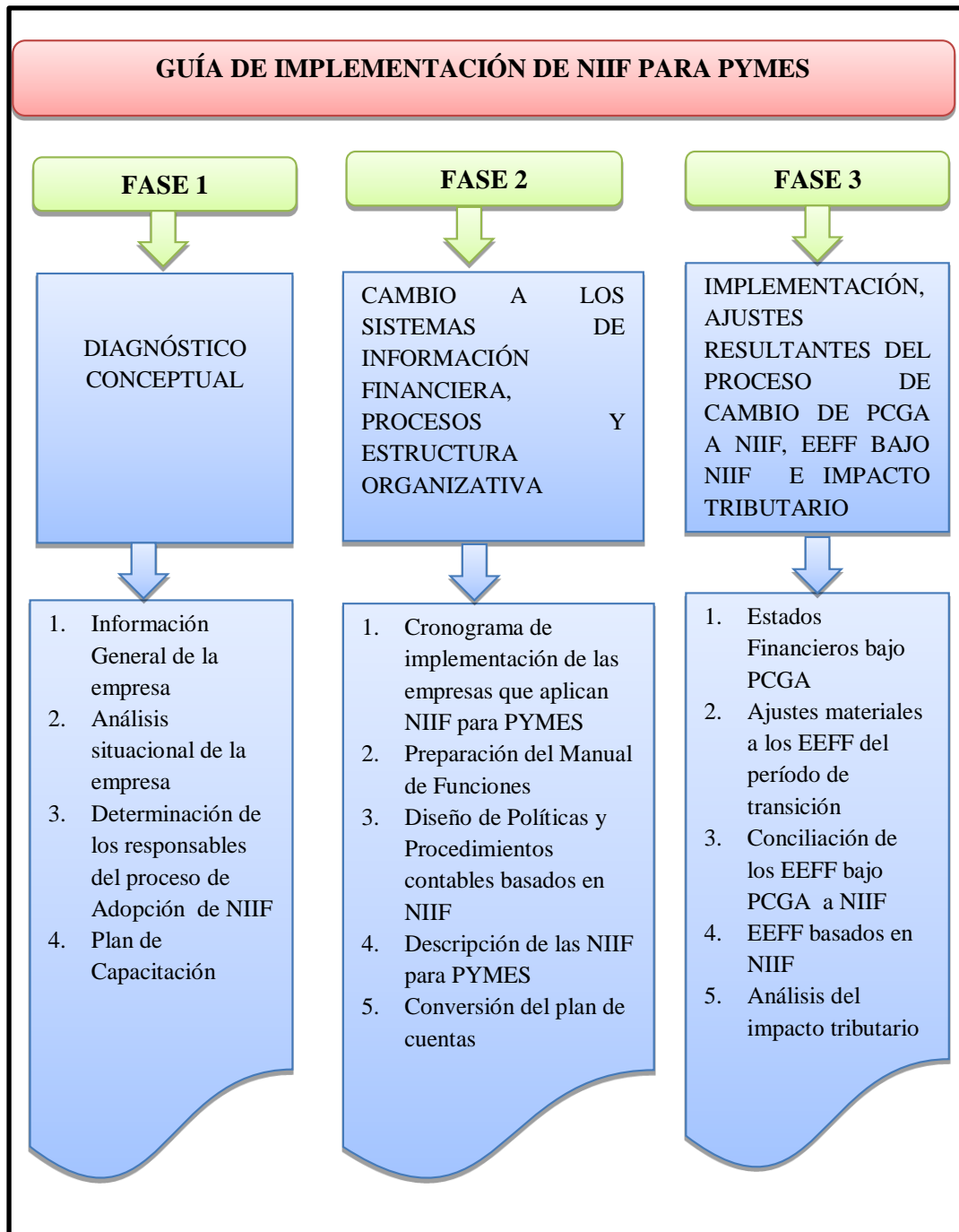
3.3.2. Objetivos Específicos

- Elaborar el análisis de la situación actual de la empresa AJ Computación por la aplicación de PCGA en la contabilidad para determinar el impacto que tendrá tras la adopción de Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.
- Preparar el manual de funciones, políticas contables y el plan de cuentas bajo Normas Internacionales de Información Financiera con el propósito de que la entidad cuente con una guía para las actividades a realizarse durante la implementación y a futuro.
- Describir los cambios y el impacto tributario que reflejan los Estados Financieros de la empresa AJ Computación luego de la implementación de NIIF para Pymes.

3.4. Diseño de la propuesta

La implementación de NIIF para Pymes en AJ Computación contiene las siguientes fases:

Gráfico N° 3.1. Fases de la guía de implementación de NIIF para PYMES



Fuente: Empresa AJ Computación
 Elaborado por: La investigadora

3.5. Desarrollo de la propuesta

FASE 1

DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL

1. Información General de la empresa
2. Análisis situacional de la empresa
3. Determinación de los responsables del proceso de Adopción de NIIF
4. Plan de Capacitación

3.5.1. Fase 1. Diagnóstico Conceptual

3.5.1.1. Información General de la Empresa

3.5.1.1.1. Datos Informativos de la Empresa

La Implementación de Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes se realizará en la empresa AJ Computación, la información general es la siguiente:

Cuadro 3.1. Datos Informativos de la empresa



- Nombre de la empresa: AJ COMPUTACIÓN 2
- Representante legal: Licenciado Washington Aguilera
- RUC: 0500322532001
- Contribuyente: Obligado a llevar contabilidad
- Dirección de la empresa: Calle Guayaquil 5-27 y Quito
- Cantón: Latacunga
- Provincia: Cotopaxi
- Teléfono: 03 2 812 229
- Correo electrónico: mashca2003@yahoo.com
- Actividad empresarial: Venta al por mayor y menor de computadoras, accesorios, piezas y suministros, mantenimiento y reparación de computadoras

Fuente: Empresa AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

3.5.1.1.2. *Reseña Histórica*

Esta institución nace por el anhelo de servicio y como consecuencia lógica de buscar ingresos económicos que permitan solucionar múltiples problemas de la vida diaria. Previo a un proceso de investigación en el nivel escolar en la provincia de Cotopaxi, en el mes de diciembre de 1990, se crea una entidad que se dedicará a la atención de Problemas de Aprendizaje en el campo de la Psicología “AJ. UNIDAD PSICOEDUCATIVA”. Ubicada en el Pasaje Tovar, oficina 201, AJ se deriva de las letras iniciales de los apellidos de la familia AGUILERA JIMENEZ.

En sus inicios no tuvo acogida por la sociedad de Latacunga puesto que en ese entonces la psicología era considerada solo para locos, por lo tanto los padres de los niños y jóvenes no concientizaban de los problemas de aprendizaje y la solución que les puede proporcionar una guía a través de la psicología. Todo esto dio como resultado la caída de la actividad comercial con la que se inició.

Por lo que se tomó otras alternativas, iniciar un centro de asesoramiento en la elaboración de Tesis y Monografías, conjuntamente con atención en un centro de cómputo. En mayo de 1991 se inicia cursos de capacitación en Computación y Desarrollo Personal, Relaciones Humanas y Motivación Empresarial, se cambia el nombre a “AJ. ASESORÍA & COMPUTACIÓN”. Esta actividad tiene gran acogida por la ciudadanía, por lo tanto permanecemos como centro de capacitación hasta el año 1.999, pero paulatinamente fuimos ingresando en el campo de la comercialización de productos de computación especialmente suministros.

En el año 2000, definitivamente habíamos dejado la capacitación y nuestra dedicación se inclina a las ventas en el campo de la informática en suministros, piezas y partes, componentes de equipos de cómputo, escritorio, portátiles, impresoras, etc. Para entonces pasamos a ser solamente AJ COMPUTACIÓN.

3.5.1.1.3. Misión

AJ COMPUTACIÓN se dedica a la comercialización de computadoras y suministros de calidad y garantizados, así como la prestación de servicio técnico de manera eficiente y con atención personalizada comprometida con los clientes de la ciudad de Latacunga y la provincia de Cotopaxi, satisfaciendo las necesidades en cuanto a productos de última tecnología y contribuyendo de esta forma a la sociedad

3.5.1.1.4. Visión

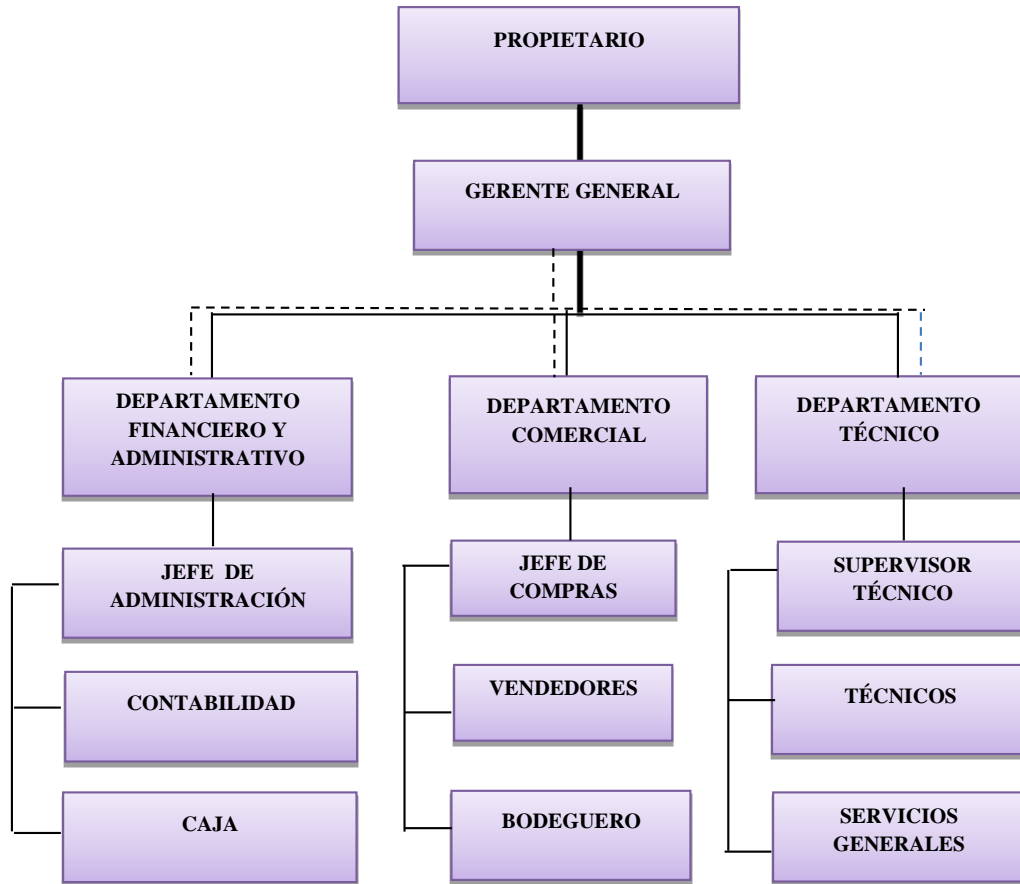
Hasta el 2019 seremos una empresa líder en el mercado y con alto nivel competitivo por la distribución de productos de calidad y de última tecnología así como la prestación de servicio técnico en la ciudad de Latacunga, provincia de Cotopaxi y en la región, dotada con profesionales altamente capacitados y eficientes garantizando la calidad en la entrega de productos posicionándose de esta manera a nivel regional.

3.5.1.1.5. Políticas Empresariales

- Si hoy somos parte de una institución trabajaremos para ella y por un sentido de honradez y dignidad personal sirvamos solo a ella. Cuando ya no pertenezcamos a la misma demos rienda suelta a nuestros criterios negativos o elogios.
- Atención oportuna, diligente y amable a los clientes, con el objetivo de asesora en forma técnica sobre necesidades y satisfacción de las mismas, en las áreas de nuestros servicios utilizando un lenguaje de fácil comprensión
- Excelencia en el servicio al cliente
- Observar en forma permanente una conducta armónica, respetuosa y de consideraciones debidas en sus relaciones con sus compañeros de trabajo, superiores, subalternos, clientes y particulares.

3.5.1.1.6. Organigrama Estructural

Gráfico N° 3.2. Organigrama Estructural de AJ Computación



LÍNEAS	SIGNIFICADO
	Autoridad Sobre
┌───┴───┐	Especialización y correlación
- - - - -	Coordinación y relaciones funcionales
└───┘	Auxiliar

Fuente: Empresa AJ Computación
 Elaborado por: La investigadora

3.5.1.2. Análisis situacional de la empresa

Cuadro N° 3.2. Análisis FODA de AJ Computación

Factores Internos	Factores Externos
<p>Fortalezas</p> <ul style="list-style-type: none"> • Predisposición de los directivos por implementar NIIF para PYMES con el objetivo de mejorar sus negocios dentro del sector • Colaboración del personal para la adopción de NIIF • Contar con recursos económicos para el proceso de implementación 	<p>Oportunidades</p> <ul style="list-style-type: none"> • Contar con información financiera real y comparable para la libre competencia dentro del sector • Crecer en el mercado a través de estrategias que le permitan abarcar un gran segmento de clientes • Cuenta con el apoyo del gobierno ecuatoriano a través del Ministerio de Industrias y productividad para el fortalecimiento de las pequeñas y medianas empresas, en cuanto al financiamiento y las facilidades crediticias
<p>Debilidades</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sistema contable bajo PCGA • Ausencia de un manual de políticas y procedimientos contables • El 67% del personal desconoce las Normas Internacionales de Información Financiera 	<p>Amenazas</p> <ul style="list-style-type: none"> • Decisiones políticas y gubernamentales que afecten las prácticas laborales • Incremento de tasas arancelarias • Incremento de la competencia por las débiles barreras de entrada

Fuente: Empresa AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

3.5.1.3. Determinación de los responsables del proceso de adopción de NIIF

Cuadro N° 3.3. Responsables que liderarán el proyecto a nivel gerencial

NOMBRE	CARGO
Lic. Washington Aguilera	Propietario
Ing. Mauricio Aguilera	Gerente Técnico y Comercial
Sra. Carmelina Gallardo	Administradora

Fuente: Empresa AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.4. Instructor contratado para dictar la capacitación

NOMBRE	EXPERIENCIA GENERAL (AÑOS)	EXPERIENCIA EN NIIF (AÑOS)
PhD Eliecer Campos	20	6

Fuente: Empresa AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.5. Personal a capacitarse

NOMBRE	CARGO
Lic. Washington Aguilera	Propietario
Ing. Mauricio Aguilera	Gerente Técnico y Comercial
Sra. Carmelina Gallardo	Administradora
Srta. Jessica Topa	Contadora
Sr. Klever Gallardo	Bodeguero
Lic. Ana Pérez	Cajera
Sra. Ana María Tacuri	Vendedora
Sra. Evelyn Montenegro	Vendedora

Fuente: Empresa AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

3.5.1.4. Plan de Capacitación

PLAN DE CAPACITACIÓN



I. ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

AJ Computación es una empresa que se dedica a la venta al por mayor y menor de computadoras, accesorios, piezas, partes y suministros así como también mantenimiento y reparación de computadoras.

II. JUSTIFICACIÓN

Todas las entidades progresan gracias al recurso humano con el que cuentan, los directivos tienen conocimiento de que un adecuado ambiente de trabajo que genere motivación, libertad y confianza permite el desenvolvimiento eficiente y eficaz de las funciones y responsabilidades del personal.

Como se mencionó anteriormente el personal que labora en una entidad representa el pilar fundamental para el éxito empresarial por lo tanto debe estar capacitado en todos los aspectos relacionados al lugar de trabajo es decir no solo al área para el que fueron contratados sino adentrarse aunque en una mínima proporción en temas que contribuyan al trabajo en equipo con los distintos departamentos.

En concordancia con lo anterior se deduce la importancia de capacitación al personal de la empresa AJ Computación en el tema de Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, de esta manera el recurso humano se encontrará preparado para la adopción de esta normativa a más de tener un cambio positivo en su comportamiento y actitud para un mejor desempeño en sus áreas laborales.

III. ALCANCE

El plan de capacitación de NIIF para Pymes se aplicará a todo el personal de la empresa AJ Computación.

IV. FINES DEL PLAN DE CAPACITACIÓN

La capacitación tiene como finalidad principal instruir al personal de AJ Computación sobre esta normativa contable internacional para el proceso de implementación, además contribuirá a:

- ✓ Dar a conocer al personal el beneficio que trae consigo para la empresa las NIIF.
- ✓ Efectuar un cambio positivo en la actitud del personal para una mejor comunicación y trabajo en equipo dentro de la entidad.
- ✓ Concientizar al personal del cambio estructural que tendrá la empresa y del papel importante que representan en la adopción.

V. OBJETIVOS DEL PLAN DE CAPACITACIÓN

Objetivo General

Capacitar al personal en el tema de NIIF para que contribuyan al proceso de implementación.

Objetivos Específicos

- ✓ Ampliar los conocimientos de la alta gerencia para una mejor administración y toma de decisiones.
- ✓ Complementar la preparación profesional del área contable para el desempeño correcto en la ejecución de sus actividades.

- ✓ Proporcionar información al personal operativo sobre el cambio de políticas y normas conjuntamente con sus responsabilidades.

VI. METAS

Capacitar al 100% al personal de la empresa AJ Computación sobre el tema de NIIF para PYMES, para la implementación y el desempeño futuro de sus actividades.

VII. ESTRATEGIAS

Las estrategias que permitirán alcanzar la meta son:

- ✓ Exposición verbal del capacitador
- ✓ Desarrollo de talleres prácticos

VIII. TIPO Y MODALIDAD DE CAPACITACIÓN

1. TIPO DE CAPACITACIÓN

La capacitación a impartir es del tipo preventivo dado que con los cambios estructurales que tendrá la empresa implica una reorganización en el personal de trabajo para las distintas responsabilidades en el proceso de adopción y las funciones adicionales que realizarán a futuro.

2. MODALIDADES DE CAPACITACIÓN

La capacitación tendrá modalidades con relación al personal que se capacitará dividiéndole en tres grupos.

Cuadro N° 3.6. Modalidades de Capacitación

PERSONALIDAD	MODALIDAD	PROPÓSITO
Gerencial	Perfeccionamiento	El propósito es describir el cambio estructural que tendrá la entidad, a fin de ampliar los conocimientos de los directivos que los direccionen a una nueva perspectiva de administración en beneficio de crear nuevas estrategias para crecer a nivel empresarial.
Contable	Complementación	Se propone ampliar y complementar los conocimientos de la contadora sobre la temática de manera que la práctica contable sea desarrollada sin ningún inconveniente.
Operativo	Formación	El propósito es impartir al personal operativo el conocimiento general de las NIIF a fin de que su desempeño en la adopción y a futuro sea responsable.

Fuente: Empresa AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

IX. ACCIONES A DESARROLLAR

Las acciones a desarrollar son las Secciones de NIIF para PYMES que se tratarán dentro de la capacitación, siendo las siguientes:

Cuadro N° 3.7. Temas tratados en la capacitación

Sección	Denominación
1	Entidades de tamaño mediano y pequeño
2	Conceptos y principios generales
3	Presentación del estado financiero
4	Estado de posición financiera
5	Estado del resultado integral y estado de resultados
6	Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas
7	Estado de flujos de efectivo
8	Notas a los estados financieros
9	Estados financieros consolidados e independientes
10	Políticas de contabilidad estimados y errores
11	Estados financieros básicos
12	Otros problemas relacionados con los instrumentos financieros
13	Inventarios
14	Inversiones en asociadas
15	Inversiones en negocios conjuntos
16	Propiedad para inversión
17	Propiedad planta y equipo
18	Activos intangibles diferentes a plusvalía
19	Combinaciones de negocios y plusvalía
20	Arrendamientos
21	Provisiones y contingencias
22	Pasivos y patrimonio

Fuente: Empresa AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.7. Temas tratados en la capacitación

Sección	Denominación
23	Ingresos Ordinarios
24	Subvenciones Gubernamentales
25	Costos por préstamos
26	Pagos basados en acciones
27	Deterioro del valor de los activos
28	Beneficios para empleados
29	Impuestos a los ingresos
30	Conversión de moneda extranjera
31	Hiper-inflación
32	Eventos ocurridos después del final del período de presentación del reporte
33	Revelaciones sobre partes relacionadas
34	Actividades especializadas
35	Transición hacia la NIIF para PYMES

Fuente: Empresa AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

X. FINANCIAMIENTO

El recurso financiero que será invertido en el plan de capacitación lo cubrirá la empresa.

XI. PRESUPUESTO

Cuadro N° 3.8. Presupuesto

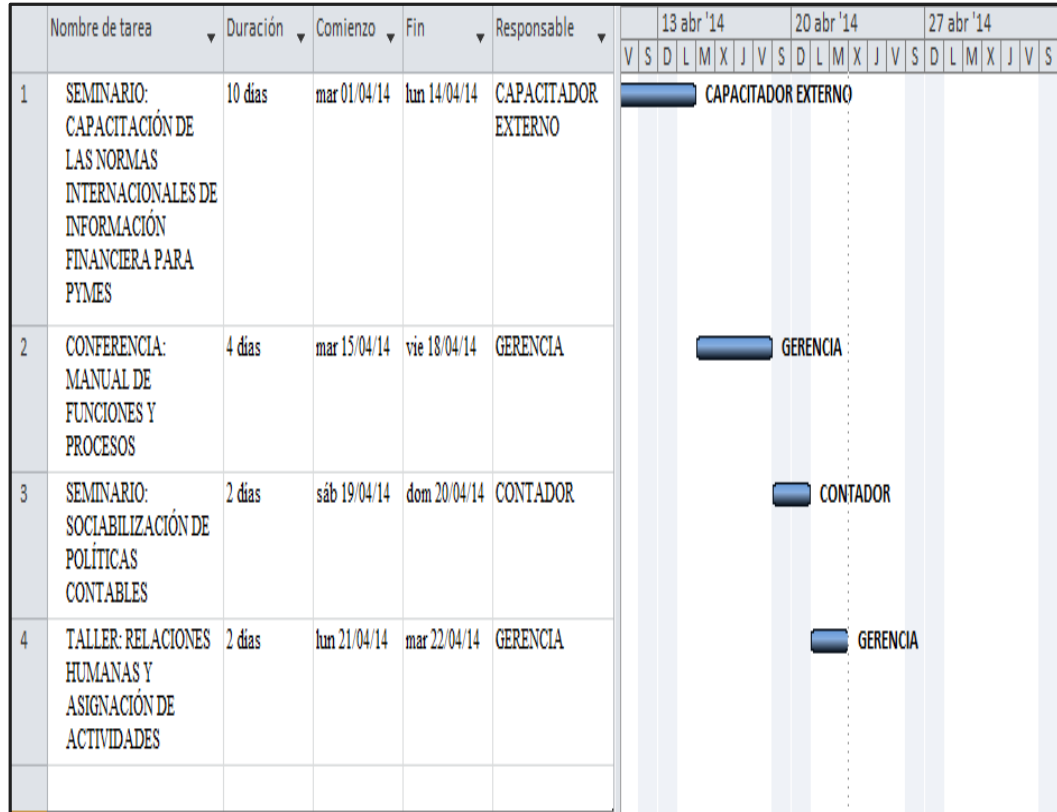
DETALLE	VALOR
Suministros y Materiales: Copias, hojas, esferos, lápices, borradores.	20,00
Instructor	2.000,00
Refrigerios	150,00
TOTAL	2.170,00

Fuente: Empresa AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

XII. CRONOGRAMA

Gráfico N° 3.3. Cronograma del plan de capacitación



Fuente: Empresa AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

FASE 2

**CAMBIO A LOS SISTEMAS DE
INFORMACIÓN FINANCIERA,
PROCESOS Y ESTRUCTURA
ORGANIZATIVA**

1. Cronograma de implementación de las empresas que aplican NIIF para PYMES
2. Preparación del Manual de Funciones
3. Diseño de Políticas y Procedimientos contables basados en NIIF
4. Descripción de las NIIF para PYMES
5. Conversión del plan de cuentas

3.5.2. Fase 2. Cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa

3.5.2.1. Cronograma de implementación de las empresas que aplican NIIF para PYMES

La Superintendencia de Compañías desarrollo un modelo de cronograma de implementación con el propósito de que todas las entidades que van aplicar NIIF para PYMES presenten de manera uniforme los requerimientos necesarios, es así que el formulario es el siguiente:



CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN

DATOS DE LA COMPAÑÍA

Cuadro N° 3.9. Datos de la Compañía – Cronograma de Implementación

Nombre de la compañía:	AJ COMPUTACIÓN
Expediente:	95508
Nombre del representante legal:	Lic. Washington Aguilera
Domicilio legal y dirección:	Calle Guayaquil 5-27 y Quito
Lugar donde opera la compañía:	Latacunga – La Matriz
Actividad principal:	Venta al por mayor y menor de computadoras y suministros
Actividades secundarias:	Instalación y mantenimiento de equipos de cómputo
Correo Electrónico:	mashca2003@yahoo.com
Teléfono:	03 2 812 229
Fecha:	01-03-2014

Fuente: Superintendencia de Compañías
Elaborado por: La investigadora

1. INFORMACIÓN GENERAL

Cuadro N° 3.10. Información General – Cronograma de Implementación

1.1	ADOPCIÓN DE NIIF PYMES	Si	No
	Cumplimiento obligatorio de las Resoluciones números 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008 y No. SC.ICL.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 de 27 del mismo mes y año.		X
	TERCER GRUPO:(2011-2012)	X	
1.2.	ADOPTA POR PRIMERA VEZ NIIF PARA PYMES (Sección 35.1)	X	
1.3.	MARCO CONTABLE ANTERIOR ESTUVO BASADO EN NIIF COMPLETAS		X
1.4.	APROBACION DEL PLAN DE IMPLEMENTACIÓN		
	Por la Junta General de Socios o Accionistas	X	
	Por Organismo facultado según estatutos		
	Fecha de Aprobación	28/02/2014	

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: La investigadora

2. PLAN DE CAPACITACIÓN

Cuadro N° 3.11. Fecha de capacitación

2.1. CAPACITACIÓN	Fecha
Fecha de inicio según cronograma aprobado:	01-03-2014
Fecha efectiva de inicio	01-04-2014

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: La investigadora

2.2 Responsable(s) que liderará(n) el proyecto (en las fases de capacitación e Implementación) debe ser a nivel gerencial.

Cuadro N° 3.12. Responsables del Plan de Capacitación

Nombre	Cargo en la Empresa
Lic. Washington Aguilera	Propietario
Ing. Mauricio Aguilera	Gerente Técnico y Comercial
Sra. Carmelina Gallardo	Administradora

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: La investigadora

2.3.- Instructor (es) contratado(s) para dictar la capacitación.

Cuadro N° 3.13. Instructor del Plan de Capacitación

Nombre	Experiencia general	Experiencia en NIC/NIF
	(años)	(años)
PhD Eliecer Campos	20 años	6 años

Fuente: Superintendencia de Compañías
Elaborado por: La investigadora

2.4 Número de funcionarios a capacitarse: Ocho (8)

2.5 Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:

Cuadro N° 3.14. Funcionarios a Capacitarse

Nombre	Denominación del cargo
Lic. Washington Aguilera	Propietario
Ing. Mauricio Aguilera	Gerente Técnico y Comercial
Sra. Carmelina Gallardo	Administradora
Srta. Jessica Topa	Contadora
Sr. Klever Gallardo	Bodeguero
Lic. Ana Pérez	Cajera
Sra. Ana María Tacuri	Vendedora
Sra. Evelyn Montenegro	Vendedora

Fuente: Superintendencia de Compañías
Elaborado por: La investigadora

2.6 Mencionar las secciones de NIF para las PYMES a recibir en la capacitación.

Cuadro N° 3.15. NIF para PYMES a tratarse en la capacitación

Plan de estudio NIF para las PYMES		Horas de duración
NIF PARA LAS PYMES		
Sección 1 Pequeñas y medianas entidades		1 hora
Sección 2 Conceptos y principios generales		1 hora
Sección 3 Presentación de Estados Financieros		1 hora
Sección 4 Estado de Situación Financiera		2 horas
Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de resultados.		2 horas

Fuente: Superintendencia de Compañías
Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.15. NIIF para PYMES a tratarse en la capacitación

Plan de estudio NIIF para las PYMES		Horas de duración
NIIF PARA LAS PYMES		
Sección 6	Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas	2 horas
Sección 7	Estado de Flujo de Efectivo.	2 horas
Sección 8	Notas a los Estados Financieros	1 hora
Sección 10	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.	3 horas
Sección 11	Instrumentos financieros básicos	3 horas
Sección 12	Otros temas relacionados con los instrumentos financieros.	2 horas
Sección 13	Inventarios	6 horas
Sección 16	Propiedades de inversión	1 hora
Sección 17	Propiedad planta y equipo	6 horas
Sección 21	Provisiones y contingencias	2 horas
Sección 22	Pasivos y patrimonio	1 hora
Sección 23	Ingresos de actividades ordinarias	3 horas
Sección 25	Costos por préstamos	2 horas
Sección 27	Deterioro del valor de los activos	3 horas
Sección 28	Beneficios a los empleados	3 horas
Sección 29	Impuestos a las ganancias	5 horas
Sección 32	Eventos ocurridos después del final del período de presentación del reporte	2 horas
Sección 33	Información a revelar sobre partes relacionadas	1 hora
Sección 35	Transición a la NIIF para las PYMES	5 horas
TOTAL		60 horas

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: La investigadora

Explicaciones sobre capacitación de normas que no forman parte del Plan de Capacitación aprobado, y otros comentarios:

Las secciones de NIIF para PYMES que se detallan a continuación se han omitido en el plan de capacitación dado que en el período de transición no existe operaciones relacionadas con las mismas.

- Sección 9** Estados Financieros Consolidados y Separados
- Sección 14** Inversiones en asociadas
- Sección 15** Inversiones en negocios conjuntos
- Sección 18** Activos intangibles diferentes a plusvalía
- Sección 19** Combinaciones de negocios y plusvalía

- Sección 24** Subvenciones Gubernamentales
- Sección 26** Pagos basados en acciones
- Sección 30** Conversión de moneda extranjera
- Sección 31** Hiper-inflación
- Sección 34** Actividades especializadas

2.7 En el caso de estar capacitados en NIIF/NIC detallar la siguiente información:

Responsable(s) que lideró el proyecto de implementación: Líder Contable.
Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada (s):

Cuadro N° 3.16. Personal Capacitado en NIIF/NIC

Nombre de la persona capacitada	Cargo de la persona capacitada	Fecha del certificado	Programa recibido de NIIF/NIC: seminarios y talleres según certificado	Horas utilizadas	Capacitación en las siguientes NIIF/NIC.
Srta. Jessica Topa	Contadora	24 Octubre del 2014	Experto en Control Financiero con Mención en Valor Razonable, Aplicación NIIF-NIAA y Gobierno Corporativo Capítulo I	60	NIIF estudio general

Fuente: Superintendencia de Compañías
Elaborado por: La investigadora

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

Describir el plan de capacitación subsecuente luego de cumplir el plan inicial de capacitación:

AJ COMPUTACIÓN es una empresa comercial, que de acuerdo al Registro Único de Contribuyentes se encuentra inscrita el 13 de marzo de 1995, año en el que inició sus operaciones siendo su actividad principal la venta al por mayor y menor de computadoras, accesorios, partes, piezas y suministros.

Actualmente la empresa es un contribuyente obligado a llevar contabilidad y se considera como PYMES, quien se encuentra dentro del tercer grupo de implementación de Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, el representante legal es el Licenciado Washington Aguilera, el Gerente Técnico y Comercial es el Ingeniero Mauricio Aguilera, la Administradora es la Señora Carmelina Gallardo, los cuales representan la alta gerencia.

Los directivos conjuntamente con el área contable luego de la implementación acudirán a seminarios particulares sobre las nuevas reformas y actualizaciones de las Secciones de NIIF para PYMES que se adoptaron y de aquellas que no se encuentra definidas en el presente plan inicial de capacitación..

3. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN:

A. 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.

Cuadro N° 3.17. Diagnóstico Conceptual

		No Iniciado	Fecha de Inicio	Fecha de Finalización	Finaliza do
A.1	Diseño de un plan de trabajo para esta fase.		02/04/2014	31/04/2014	si
A.2	Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF PARA PYMES.		01/05/2014	31/05/2014	si
A.3	Mencionar los cumplimientos y exenciones en el periodo de transición, para su empresa (Sección 35, NIIF para PYMES):				
	Cumplimientos: En la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES, una entidad no cambiara retroactivamente la contabilidad llevada a cabo según su marco de información financiera anterior para ninguna de las siguientes transacciones (Secciones 35.9):			SI	NO
	a) La baja en libros de activos financieros y pasivos financieros				X
	b) La contabilidad de coberturas				X

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.17. Diagnóstico Conceptual

	No Iniciado	Fecha de Inicio	Fecha de Finalización	Finalizado
c) Estimaciones Contables				X
d) Operaciones discontinuas.				X
e) Medición de participaciones no controladas				X
Exenciones: Una entidad utilizara una o más de las siguientes exenciones al preparar sus primeros estados financieros conforme a la NIIF para PYMES (Sección 35.10)			SI	NO
a) Combinación de Negocios.				X
b) Transacciones con pagos basados en acciones.				X
c) Valor razonable como costo atribuido.			X	
d) Reevaluación como costo atribuido.			X	
e) Diferencias de conversión acumuladas.				X
f) Estados financieros separados.				X
g) Instrumentos financieros compuestos.				X
h) Impuestos diferidos.				X
i) Acuerdos de concesión de servicios				X
j) Actividades de extracción				X
k) Acuerdos que contienen un arrendamiento.				X
l) Pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo.				X

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: La investigadora

A.4. Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIIF para las PYMES.

1. Categorías de activos y pasivos financieros (Sección 11.41).
2. Información a ser presentada en un solo estado de ingreso comprensivo o un estado individual de ingresos y un estado individual de ingresos comprensivos (Sección 5).
3. Instrumentos Financieros: Señalar si ha escogido aplicar lo requerimientos de las secciones 11 y 12 o los principios de reconocimientos y medición de la NIC 39 (Sección 11.2).
4. Inversiones en asociadas: indicar la opción de contabilización utilizada (modelo del costo, de la participación o del valor razonable (Sección 14.4).
5. Inversiones en negocios conjuntos: Un participante de un negocio conjunto contabilizará su participación utilizando una de las siguientes opciones: modelo del costo, de la participación o valor razonable (Sección 15.9).

6. Otros.

Se explicaran las razones por las que la empresa adoptó un determinado criterio contable:

1. **Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos:** El criterio contable a aplicar a los activos y pasivos financieros será de acuerdo a la naturaleza de la transacción, según la descripción del párrafo 11.41
2. **Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultado:** Según esta sección se permite optar por un estado de resultados y otro resultado integral por separado, o el estado de resultado integral que es unificado, la empresa presentará la información financiera por la segunda opción, descrito en el párrafo 5.5
3. **Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos:** Los instrumentos financieros básicos de la empresa se encuentra establecidos según el párrafo 11.80, por lo tanto para el reconocimiento y medición se ha optado por utilizar las secciones 11 y 12 en lugar de la NIC 39 dado que a pesar de utilizar esta NIC las revelaciones serán conforme a las secciones 11 y 12.
4. Dentro de la entidad no existe inversiones en asociadas por lo que no se elige el criterio contable
5. No existe en la empresa inversiones en negocios conjunto de tal forma que no se opta por ningún criterio contable

A.5 Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos

A la fecha la empresa cuenta con un sistema informático denominado Micropluss el cual permite obtener estados financieros bajo PCGA y NEC, de modo que para la implementación se requiere una actualización del sistema bajo Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, este proceso incurrirá a un costo financiero y un cambio radical en la información contable.

A.6 Identificación de impactos sobre sistema y procedimientos de control interno.

La empresa se encuentra dirigida por su Propietario que realiza las funciones de Gerente General, hasta el momento no cuenta con un sistema de control interno para sus procesos, a pesar de que muchas actividades internas dan a conocer la existencia de control interno manejado de forma empírica, cuenta con un instructivo de funciones que le ha permitido funcionar sin complicaciones, sin embargo la entidad ha considerado pertinente la implementación de un sistema de control interno para la eficiencia y eficacia de sus actividades, salvaguardar sus activos y conseguir información financiera confiable, por lo tanto tiene previsto realizarlo a futuro.

A.7 Fecha del diagnóstico conceptual (inicio y finalización)

El diagnóstico conceptual de la compañía inicio el 25 de abril y finaliza el 31 de abril 2014

A.8 Participantes del diagnóstico:

Cuadro N° 3.18. Participantes del Diagnóstico

	Nombre	Cargo
1.- Personal de la empresa	Lic. Washington Aguilera	Propietario
	Ing. Mauricio Aguilera	Gerente Técnico y Comercial
	Srta. Jessica Topa	Contadora
2.- Personal externo		
Nombre:	PhD Eliecer Campos	Asesor
Profesión:	Experto en NIIF	

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: La investigadora

Comentarios y observaciones a la Fase 1:

La empresa de acuerdo al RUC se encuentra inscrita el 13 de marzo de 1995, tiene como actividad principal la venta al por mayor y menor de computadoras, accesorios, partes, piezas y suministros, a través de la revisión se determinó que el Propietario es la máxima autoridad y es quien realiza las funciones de Gerente General, en tanto que su personal se encuentra ubicado en los departamentos financiero-administrativo, comercial y técnico.

1. No cuenta con un sistema de control interno que a futuro el equipo de trabajo de la misma se encargará de elaborarlo.
2. El sistema informático con el que la empresa trabajo tendrá la respectiva actualización de Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

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

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

Cuadro N° 3.19. Evaluación del Impacto de Conversión de PCGA a NIIF

B.1	Concepto	Evaluación efectuada				Impacto evaluación				Políticas contables	Políticas contables	Diferencia
		SI	NO	EN CURSO	N/A	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO	Actuales	Según NIIF	
Reconocimiento y medición:												
	Instrumentos Financieros Básicos (Sección 11)	X					X				<p>Reconocimiento La empresa reconocerá un activo o pasivo financiero cuando se convierta en un parte de las condiciones contractuales del instrumento.</p> <p>Medición Medición inicial.- La medición del activo financiero o pasivo financiero se realiza al precio de transacción(Es el valor pagado por recibir el activo financiero o por asumir el pasivo financiero. Incluye los costos de transacción)</p> <p>Medición posterior.- Al final de cada período sobre el que se informa, se medirá sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición.</p>	

Fuente: Superintendencia de Compañías
Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.19. Evaluación del Impacto de Conversión de PCGA a NIIF

B.1	Concepto	Evaluación efectuada				Impacto evaluación				Políticas contables	Políticas contables	Diferencia
		SI	NO	EN CURSO	N/A	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO	Actuales	Según NIIF	
Reconocimiento y medición:												
	Otros temas relacionados con Otros Instrumentos Financieros (Sección 12)				X				X			
	Inventarios (Sección 13)	X						X		Los inventarios son expresados al costo de adquisición incluyendo el transporte de mercadería	Se reconocerá cuando: Sean tenidos para la venta en el curso ordinario del negocio, en proceso de producción para tal venta; o en forma de materiales o suministros a ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al menor entre: el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta (valor neto realizable), el menor entre ambos.	Seleccionar el menor entre el costo y el valor neto realizable
	Inversiones en Asociadas (Sección 14)				X				X			
	Inversiones en negocios Conjuntos (Sección 15)				X				X			

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.19. Evaluación del Impacto de Conversión de PCGA a NIIF

B.1	Concepto	Evaluación efectuada				Impacto evaluación				Políticas contables	Políticas contables	Diferencia	
		SI	NO	EN CURSO	N/A	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO	Actuales	Según NIIF		
Reconocimiento y medición:													
	Propiedades de Inversión (Sección 16)				X						La empresa no mantiene propiedades de inversión	Las propiedades de inversión se medirá: <ul style="list-style-type: none"> • Por su costo de reconocimiento inicial, comprende su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible, tal como honorarios legales y de intermediación, impuestos por la transferencia de propiedad y otros costos de transacción, en caso de que pago se aplase más allá de los términos normales de crédito el costo es el valor presente de los pagos futuros • Por su costo de reconocimiento posterior, se medirán al valor razonable en cada fecha de presentación. 	

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.19. Evaluación del Impacto de Conversión de PCGA a NIIF

B.1	Concepto	Evaluación efectuada				Impacto evaluación				Políticas contables	Políticas contables	Diferencia
		SI	NO	EN CURSO	N/A	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO	Actuales	Según NIIF	
Reconocimiento y medición:												
	Propiedades, Planta y Equipo (Sección 17)	X						X		Las propiedades, planta y equipo se expresan a su costo de adquisición menos la depreciación El método de depreciación es el de línea recta y con los porcentajes establecidos por el SRI.	Serán reconocidos como propiedades, planta y equipo los activos que reúnan las siguientes condiciones: <ul style="list-style-type: none"> • Que sea controlado por la empresa • Producto de un suceso pasado • Que la entidad espere obtener beneficios futuros por su uso Estos activos se medirán por: <ul style="list-style-type: none"> • Su reconocimiento inicial que comprende su costo derivado del precio de adquisición, todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del 	Para el valor en libros de un activo se tomará en cuenta también las pérdidas por deterioro. Para la depreciación se tendrá la opción de estimar la vida útil de acuerdo a su uso.

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.19. Evaluación del Impacto de Conversión de PCGA a NIIF

B.1	Concepto	Evaluación efectuada				Impacto evaluación				Políticas contables	Políticas contables	Diferencia
		SI	NO	EN CURSO	N/A	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO	Actuales	Según NIIF	
Reconocimiento y medición:												
	Propiedades, Planta y Equipo (Sección 17) <i>(continuación)</i>										activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar, más la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento. <ul style="list-style-type: none"> Su reconocimiento posterior comprende el costo menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado El método de depreciación es el de línea recta, para la estimación de vida útil se considerará la utilización prevista del activo, el desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica y comercial, y los límites legales sobre el uso del activo.	

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.19. Evaluación del Impacto de Conversión de PCGA a NIIF

B.1	Concepto	Evaluación efectuada				Impacto evaluación				Políticas contables	Políticas contables	Diferencia
		SI	NO	EN CURSO	N/A	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO	Actuales	Según NIIF	
Reconocimiento y medición:												
	Activos Intangibles distinto de la Plusvalía (sección 18)				X					La empresa no posee activos intangibles.	Se reconocerá activo intangible si y solo si: <ul style="list-style-type: none"> • Es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la entidad • El costo o valor del activo puede ser medido con fiabilidad • El activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible Se medirá por: <ul style="list-style-type: none"> • Su medición inicial que comprende su costo 	

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.19. Evaluación del Impacto de Conversión de PCGA a NIIF

B.1	Concepto	Evaluación efectuada				Impacto evaluación				Políticas contables	Políticas contables	Diferencia
		SI	NO	EN CURSO	N/A	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO	Actuales	Según NIIF	
Reconocimiento y medición:												
	Activos Intangibles distinto de la Plusvalía (sección 18) <i>(continuación)</i>										<ul style="list-style-type: none"> Su medición posterior derivado del costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado 	
	Combinaciones de Negocios y Plusvalía (Sección 19)				X				X			
	Arrendamientos (Sección 20)				X				X			
	Provisiones y Contingencias (Sección 21)	X				X				La empresa no ha reconocido con anterioridad provisiones ni contingencias	Provisiones Se reconocerá una provisión cuando: <ul style="list-style-type: none"> La empresa tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado 	

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.19. Evaluación del Impacto de Conversión de PCGA a NIIF

B.1	Concepto	Evaluación efectuada				Impacto evaluación				Políticas contables	Políticas contables	Diferencia
		SI	NO	EN CURSO	N/A	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO	Actuales	Según NIIF	
Reconocimiento y medición:												
	Provisiones y Contingencias (Sección 21) <i>(continuación)</i>	X				X					<ul style="list-style-type: none"> • Es probable que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación • Puede hacerse una estimación fiable del monto de la obligación Se medirá por: Medición inicial.- Al mejor estimado, realizado a la fecha de presentación del reporte, de la cantidad que se requiere para liquidar la obligación. Lo que racionalmente la entidad tendría que pagar para liquidar la obligación al final de período de presentación del reporte o para transferirla a un tercero en esa fecha.	

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.19. Evaluación del Impacto de Conversión de PCGA a NIIF

B.1	Concepto	Evaluación efectuada				Impacto evaluación				Políticas contables	Políticas contables	Diferencia
		SI	NO	EN CURSO	N/A	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO	Actuales	Según NIIF	
Reconocimiento y medición:												
	Provisiones y Contingencias <i>(Sección 21)</i> <i>(continuación)</i>	X				X					<ul style="list-style-type: none"> • El estimado debe reflejar todas las probabilidades asociadas • Cuando sea material el efecto del valor del dinero en el tiempo, la cantidad de la provisión tiene que ser el valor presente que se esperar se requiera para liquidar la obligación • De la provisión se excluyen las ganancias de la disposición que se espere de los activos asociados • De la provisión se excluyen las ganancias de la disposición que se espere de los activos asociados 	

Fuente: Superintendencia de Compañías
Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.19. Evaluación del Impacto de Conversión de PCGA a NIIF

B.1	Concepto	Evaluación efectuada				Impacto evaluación				Políticas contables	Políticas contables	Diferencia
		SI	NO	EN CURSO	N/A	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO	Actuales	Según NIIF	
Reconocimiento y medición:												
	Provisiones y Contingencias (Sección 21) <i>(continuación)</i>	X				X					Medición subsiguiente: <ul style="list-style-type: none"> • La entidad tiene que cargar contra la provisión solamente los desembolsos para los cuales se reconoció originalmente la provisión • En cada fecha de presentación del reporte la entidad tiene que revisar las provisiones y ajustarlas para reflejar el mejor estimado actual de la cantidad que se requeriría para liquidar la obligación a la fecha de presentación del reporte • Los ajustes por ello se reconocen en utilidad o pérdida a menos que la provisión originalmente haya sido reconocida como costo de un activo 	

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.19. Evaluación del Impacto de Conversión de PCGA a NIIF

B.1	Concepto	Evaluación efectuada				Impacto evaluación				Políticas contables	Políticas contables	Diferencia
		SI	NO	EN CURSO	N/A	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO	Actuales	Según NIIF	
Reconocimiento y medición:												
	Provisiones y Contingencias (Sección 21) <i>(continuación)</i>	X				X					<ul style="list-style-type: none"> • Cuando la provisión se mida al valor presente de la cantidad que se espere se requiera para liquidar la obligación, la reversión del descuento se tiene que reconocer como costo financiero en utilidad o pérdida en el período en que surge. <p>Pasivos Contingentes Reconocimiento: La empresa no hará constar el pasivo contingente en el Estado de Situación Financiera ni reflejará su aparición en la cuenta de resultados, pero lo informará en notas acerca de su existencia.</p> <p>Activos Contingentes Reconocimiento. No son objeto de reconocimiento en los estados financieros pero se los informará en notas.</p>	

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.19. Evaluación del Impacto de Conversión de PCGA a NIIF

B.1	Concepto	Evaluación efectuada				Impacto evaluación				Políticas contables	Políticas contables	Diferencia
		SI	NO	EN CURSO	N/A	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO	Actuales	Según NIIF	
Reconocimiento y medición:												
	Pasivos y Patrimonio (Sección 22)	X						X		Los pasivos son todas las obligaciones que tiene la empresa por pagar a terceros. El patrimonio está representado por el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que posee la empresa.	<p>Pasivos</p> <p>Se reconocerá como pasivo a la obligación presente de la entidad surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.</p> <p>Patrimonio</p> <p>Se reconocerá como instrumento de patrimonio a cualquier contrato que ponga de manifiesto una participación residual en los activos de la entidad, después de deducir todos sus pasivos</p>	

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.19. Evaluación del Impacto de Conversión de PCGA a NIIF

B.1	Concepto	Evaluación efectuada				Impacto evaluación				Políticas contables	Políticas contables	Diferencia
		SI	NO	EN CURSO	N/A	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO	Actuales	Según NIIF	
Reconocimiento y medición:												
	Ingresos de actividades ordinarias (Sección 23)	X						X		Los ingresos ordinarios de la empresa son los que se perciben de las ventas de mercadería debidamente facturadas.	Se reconocerá como ingresos ordinarios cuando surjan de la venta de bienes, servicios prestados y de uso de activos de la entidad por parte de terceros. Se medirán al valor razonable de la consideración recibida o por cobrar. Se tomará en cuenta lo siguiente: • El valor de la consideración recibida o por cobrar tiene en cuenta la cantidad de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen admitidos por la entidad.	

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.19. Evaluación del Impacto de Conversión de PCGA a NIIF

B.1	Concepto	Evaluación efectuada				Impacto evaluación				Políticas contables	Políticas contables	Diferencia
		SI	NO	EN CURSO	N/A	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO	Actuales	Según NIIF	
Reconocimiento y medición:												
	Ingresos de actividades ordinarias (Sección 23) <i>(continuación)</i>	X						X			<ul style="list-style-type: none"> • Se incluirá en los ingresos ordinarios solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por cobrar por la entidad por su propia cuenta. • Se excluirá de los ingresos ordinarios todas las cantidades recaudadas a nombre de terceros tales como impuestos a las ventas, impuestos a los bienes y servicios e IVA. 	
	Subvenciones del Gobierno (Sección 24)				X				X			
	Costos por prestamos (Sección 25)	X						X		Los intereses de préstamos se reconocen como gasto financiero en el estado de resultados	Todos los costos por préstamos se reconocen como gasto en la utilidad o pérdida en el cual se incurren	

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.19. Evaluación del Impacto de Conversión de PCGA a NIIF

B.1	Concepto	Evaluación efectuada				Impacto evaluación				Políticas contables	Políticas contables	Diferencia
		SI	NO	EN CURSO	N/A	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO	Actuales	Según NIIF	
Reconocimiento y medición:												
	Pagos basados en acciones (Sección 26)				X				X			
	Deterioro del valor de los activos (Sección 27)	X				X				No existe política de deterioro del valor de los activos Deterioro del valor de los inventarios En cada fecha de presentación de reportes la entidad valorará si los inventarios están deteriorados La valoración se realiza comparado el valor en libros de cada elemento (o grupo) de inventarios, con sus precio de venta menos el costo para completar y vender Si hay deterioro la entidad tiene que reducir el valor en libros del inventario hasta su precio de venta menos el costo para completar y vender La reducción será un pérdida por deterioro y se reconoce inmediatamente en utilidad o pérdida	De existir la pérdida por deterioro de los inventarios se reconocerá en resultados	

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.19. Evaluación del Impacto de Conversión de PCGA a NIIF

B.1	Concepto	Evaluación efectuada				Impacto evaluación				Políticas contables	Políticas contables	Diferencia
		SI	NO	EN CURSO	N/A	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO	Actuales	Según NIIF	
Reconocimiento y medición:												
	Beneficios a empleados (Sección 28)	X					X			Los beneficios a empleados (decimos y vacaciones) no se provisionan mensualmente se registran en la fecha de pago.	Se reconocerá como pasivo cuando el empleado ha proporcionado servicios a cambio de beneficios a pagar en el futuro. Se reconocerá el gasto a medida que la entidad se beneficia de los servicios proporcionado por los empleados Los beneficios tendrán cuatro clasificaciones Beneficios a corto plazo Beneficios post-empleo Otros beneficios a largo plazo Beneficios por terminación	Reconocer el gasto conforme el empleado presta los servicios Opción de incentivar a los empleados con beneficios de post-empleo y otros beneficios a largo plazo
	Impuestos a las ganancias (Sección 29)	X				X				El impuesto a las ganancias es el impuesto corriente pagable con relación a la utilidad del período	La empresa reconocerá las consecuencias tributarias actuales y futuras de las transacciones y otros eventos que hayan sido reconocidos en los estados financieros. Estos importes fiscales comprenden el impuesto corriente y diferido.	Reconocer los impuestos diferidos Contar con las cuentas de activos y pasivos diferidos

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.19. Evaluación del Impacto de Conversión de PCGA a NIIF

B.1	Concepto	Evaluación efectuada				Impacto evaluación				Políticas contables	Políticas contables	Diferencia
		SI	NO	EN CURSO	N/A	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO	Actuales	Según NIIF	
Reconocimiento y medición:												
	Impuestos a las ganancias (Sección 29) <i>(continuación)</i>	X					X				El impuesto corriente es el impuesto por pagar por las ganancias o pérdidas fiscales del período corriente. El impuesto diferido es el impuesto pagable o recuperable en períodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupere o liquide sus activos o pasivos por sus valores en libros, y del efecto de trasladar/aplazar las pérdidas	
	Conversión de la Moneda Extranjera (Sección 30)				X				X			
	Hiperinflación (Sección 31)				X				X			
	Actividades especiales (Sección 34)				X				X			

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.19. Evaluación del Impacto de Conversión de PCGA a NIIF

B.1	Concepto	Evaluación efectuada				Impacto evaluación				Políticas contables	Políticas contables	Diferencia
		SI	NO	EN CURSO	N/A	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO	Actuales	Según NIIF	
Presentación y revelación de los estados financieros:												
	Adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES (Sección 35)	X				X				No existe	<p>La Fecha de la transición hacia la NIIF para PYMES es el comienzo del período inmediatamente anterior para el cual la entidad presenta información comparativa plena de acuerdo con las NIIF para PYMES en sus primeros estados financieros que están conformes con NIIF para PYMES</p> <p>La información que debe contener el estado de posición financiero de apertura es:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Reconocimiento de todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento es requerido por las NIIF para PYMES • No-reconocimiento de elementos como activos o pasivos si las NIIF para PYMES no permite tal reconocimiento 	Tendrá la fecha de transición se requiere de un periodo de comparación

Fuente: Superintendencia de Compañías
 Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.19. Evaluación del Impacto de Conversión de PCGA a NIIF

B.1	Concepto	Evaluación efectuada				Impacto evaluación				Políticas contables	Políticas contables	Diferencia
		SI	NO	EN CURSO	N/A	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO	Actuales	Según NIIF	
Presentación y revelación de los estados financieros:												
	Adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES (Sección 35) <i>(continuación)</i>	X				X					<ul style="list-style-type: none"> Reclasificación de los elementos que reconoció según su anterior estructura de información financiera como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que según las NIIF para PYMES son un tipo diferente de activo, pasivo o componente de patrimonio Aplicación de NIIF para PYMES en la medición de todos los activos y pasivos reconocidos 	
	Presentación de Estados Financieros (Sección 3)	X						X		Los estados financieros se presentarán conforme a los PCGA	La presentación de los estados financieros conlleva los siguientes aspectos: Presentación razonable, cumplimiento con las NIIF para PYMES, empresa en marcha, frecuencia de la presentación de reportes, consistencia de la presentación, información	Para la presentación razonable los estados financieros deben cumplir con las NIIF para PYMES

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.19. Evaluación del Impacto de Conversión de PCGA a NIIF

B.1	Concepto	Evaluación efectuada				Impacto evaluación				Políticas contables	Políticas contables	Diferencia
		SI	NO	EN CURSO	N/A	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO	Actuales	Según NIIF	
Presentación y revelación de los estados financieros:												
	Presentación de Estados Financieros (Sección 3) <i>(continuación)</i>	X						X			comparativa materialidad y agregación, conjunto completo de estados financieros, identificación de los estados financieros y presentación de información no requerida por las NIIF para PYMES	
	Estado de Situación Financiera (Sección 4)	X						X		Los activos y pasivos del estado de situación financiera están divididos en corrientes y no corrientes	El estado de situación financiera tendrá dos secciones que se equilibran. En una sección se lista el activo, que representa los recursos de la empresa y en la otra sección se lista el pasivo y el patrimonio, que representan las fuentes de los recursos empleados para adquirir el activo Las NIIF para las PYMES clasifica a los activos y pasivos en corrientes y no corrientes.	
	Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados (Sección 5)	X				X				No existe	Estado de resultados: El estado de resultado detalla los ingresos y gastos durante un periodo de tiempo determinado	El estado de resultados integral

Fuente: Superintendencia de Compañías
Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.19. Evaluación del Impacto de Conversión de PCGA a NIIF

B.1	Concepto	Evaluación efectuada				Impacto evaluación				Políticas contables	Políticas contables	Diferencia
		SI	NO	EN CURSO	N/A	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO	Actuales	Según NIIF	
Presentación y revelación de los estados financieros:												
	Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados (Sección 5) <i>(continuación)</i>										Estado de resultados integral Se incorpora el otro resultado integral que es un segmento del estado financiero, ubicado luego de los resultados tradicionales, comprende todas las ganancias (o pérdidas) no realizadas, producto de la tenencia de activos y los cambios en sus valores razonables	
	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados Y Ganancias Acumuladas (Sección 6)	X					X			No existe política	Estado de cambios en el patrimonio Presenta el resultado del periodo sobre el que se informa, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables las correcciones de errores reconocidos en el periodo, los importes de las inversiones hechas,	Permite presentar un estado de resultados y ganancias acumuladas

Fuente: Superintendencia de Compañías
Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.19. Evaluación del Impacto de Conversión de PCGA a NIIF

B.1	Concepto	Evaluación efectuada				Impacto evaluación				Políticas contables	Políticas contables	Diferencia
		SI	NO	EN CURSO	N/A	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO	Actuales	Según NIIF	
Presentación y revelación de los estados financieros:												
	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados Y Ganancias Acumuladas (Sección 6) <i>(continuación)</i>										los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los inversores en patrimonio. Estado de resultados y ganancias acumuladas Presenta los resultados los cambios en las ganancias acumuladas de una entidad para un periodo sobre el que se informa. Se puede presentar este estado en lugar de un estado de resultados integral y un estado de cambios en el patrimonio si los únicos cambios en su patrimonio durante los periodos en los que se presentan estados financieros surgen del resultado, pago de dividendos, correcciones de errores de los periodos anteriores y cambios en políticas contables	

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.19. Evaluación del Impacto de Conversión de PCGA a NIIF

B.1	Concepto	Evaluación efectuada				Impacto evaluación				Políticas contables	Políticas contables	Diferencia
		SI	NO	EN CURSO	N/A	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO	Actuales	Según NIIF	
Presentación y revelación de los estados financieros:												
	Estado de Flujos de Efectivo (Sección 7)	X				X				No existe	Se presentara un estado de flujos de efectivo que muestre los flujos de efectivo habidos durante el periodo sobre el que se informa, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiamiento.	La presentación del estado de flujos de efectivo
	Estados Financieros Consolidados y Separados (Sección 9)				X				X			
	Políticas contables, Estimaciones y Errores (Sección 10)	X					X				Cambio en políticas contables La empresa cambiará una política contable solo si tal cambio: a) Es requerido por un norma o interpretación; o b) Lleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las	Se puede presentar cambios en políticas contables, estimaciones y errores

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.19. Evaluación del Impacto de Conversión de PCGA a NIIF

B.1	Concepto	Evaluación efectuada				Impacto evaluación				Políticas contables	Políticas contables	Diferencia
		SI	NO	EN CURSO	N/A	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO	Actuales	Según NIIF	
Presentación y revelación de los estados financieros:												
	Políticas contables, Estimaciones y Errores (Sección 10) <i>(continuación)</i>										<p>transacciones, otros eventos o condiciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad.</p> <p>Cambios de estimaciones contables La empresa cambiará sus estimaciones contables si se produjesen cambios en las circunstancias en que se basa la estimación, es posible que ésta pueda necesitar ser revisada, como consecuencia de nueva información obtenida o de poseer más experiencia.</p> <p>Errores contables Los errores potenciales del ejercicio corriente, descubiertos en este mismo ejercicio, se corregirán antes de que los estados financieros sean formulados.</p>	

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.19. Evaluación del Impacto de Conversión de PCGA a NIIF

B.1	Concepto	Evaluación efectuada				Impacto evaluación				Políticas contables	Políticas contables	Diferencia
		SI	NO	EN CURSO	N/A	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO	Actuales	Según NIIF	
Presentación y revelación de los estados financieros:												
	Políticas contables, Estimaciones y Errores (Sección 10) <i>(continuación)</i>										Los errores de ejercicios anteriores se corregirán en la información comparativa presentada en los Estados Financieros de los ejercicios siguientes	
	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa (Sección 32)	X						X			Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa incluirán todos los hechos hasta la fecha en que los estados financieros queden autorizados para su publicación, incluso si esos hechos tienen lugar después del anuncio público de los resultados o de otra información financiera específica	Se podrá ajustar los hechos ocurridos después del período sobre el que se informa
	Información a revelar sobre partes relacionadas (Sección 33)				X				X			

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.19. Evaluación del Impacto de Conversión de PCGA a NIIF

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

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: La investigadora

Describir los procedimientos del control interno utilizados en la compañía.

- ✓ La empresa tras su adopción cumplirá a cabalidad con el manual de funciones, políticas y procedimientos contables.
- ✓ Se mantendrá la segregación de funciones
- ✓ La alta gerencia designará entre sus directivos a la persona que se encargará de evaluar el desempeño del personal y el cumplimiento de responsabilidades.
- ✓ Para la aprobación de los estados financieros se revisará de manera detenida cada uno de los cálculos y ajustes realizados

3.5.2.2. Preparación del manual de funciones

AJ COMPUTACIÓN MANUAL DE FUNCIONES

I. Presentación

AJ COMPUTACIÓN es una empresa comercial, que de acuerdo al Registro Único de Contribuyentes se encuentra inscrita el 13 de marzo de 1995, año en el que inició sus operaciones siendo su actividad principal la venta al por mayor y menor de computadoras, accesorios, partes, piezas y suministros. Las siguientes políticas son emitidas por la empresa a fin de ser cumplidas por el recurso humano en cada una de sus actividades y áreas de trabajo.

II. Objetivo

Proveer al personal de la empresa las distintas funciones y responsabilidades para el desenvolvimiento eficiente y eficaz de sus actividades.

III. Departamentalización

La departamentalización de la empresa estará conformada por tres áreas Administrativa, Financiera Contable, Comercial y Operativo.

IV. Área Administrativa

GERENTE GENERAL

Responsabilidad del puesto

- Es la máxima autoridad de la Empresa y representará a la misma en todos los actos y trámites legales, judiciales, extrajudiciales, reuniones, etc.

- Es el responsable de la marcha de la Institución en todos sus aspectos.

Funciones Principales

- Liderar a la empresa en todos los procesos que encaminen el cumplimiento de objetivos y metas
- Vigilar el cumplimiento de los reglamentos establecidos en la empresa
- Prestar todas las facilidades al momento de las inspecciones por parte de los entes reguladores
- Propiciar al personal un ambiente laboral adecuado a través de la motivación e incentivos para el desarrollo de sus funciones
- Convocar a reuniones a todo el personal
- Resolver cualquier problema que se presente dentro de la institución

GERENTE TÉCNICO Y COMERCIAL

Responsabilidad del puesto

- Evaluación, dirección, control y asesoramiento al Departamento Técnico
- Llevar un inventario físico actualizado de todos los bienes de la Empresa
- Control de ingresos y egresos de productos en el Sistema
- Manejo de proveedores, adquisiciones y ventas
- Todo lo relacionado a publicidad, promoción y marketing

Funciones Principales

- Atender a los clientes y resolver los problemas que se presente con los mismos
- Evaluar al departamento técnico y comercial y elaborar los planes de capacitación necesarios
- Seleccionar a los proveedores que ofertan productos de calidad y a menor costo

- Contactar con los proveedores para la adquisición de mercadería
- Asistir a reuniones con los proveedores en la otorgación de créditos
- Ingresar las facturas de compras en el sistema informático
- Seleccionar el medio de comunicación más llamativo para la publicidad de productos
- Entregar el listado del inventario físico con el que cuenta la empresa al departamento de contabilidad al final del año

ADMINISTRADOR

Responsabilidades del puesto

- Es la segunda autoridad de la Empresa y representará a la misma en los trámites que se realizaren, por delegación verbal o escrita del Gerente General.
- Diagnóstico, evaluación, planificación, organización y ejecución de todos los aspectos inherentes a la marcha económica y financiera de la Empresa, previo el visto bueno de Gerencia General.
- Responderá por la organización administrativa y financiera de la Institución.
- Será el encargado de la Administración y manejo de Recursos Humanos en común acuerdo con Gerencia General
- Fijará los sueldos y remuneraciones al personal de acuerdo al presupuesto vigente y presentará para la aprobación de Gerencia General.
- Trámites en instituciones financieras y relaciones comerciales
- Custodiar la caja fuerte de la empresa

Principales funciones

- Contratar o rescindir contratos de personal de acuerdo a las necesidades y disponibilidades económicas e informar a Gerencia General
- Revisar, verificar, aprobar o negar créditos a clientes.

- Realizar todos los trámites pertinentes para recuperación de cartera.
- Revisar, controlar y evaluar el trabajo cumplido por el personal de ésta área en forma periódica.
- Aprobar los pagos, adquisiciones, contratos, gastos para la empresa, previa delegación de Gerencia General.
- Controlar la asistencia, horas extras y elaborar roles de pagos u otros beneficios.
- Realizar los depósitos de las ventas del día

V. Área Financiera-Contable

CONTADOR

Responsabilidades del puesto

- Será en el encargado de organizar, llevar la contabilidad general y emitir información financiera de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes y demás disposiciones de los directivos de la empresa.
- Será responsable de todo el movimiento económico de la empresa, de tal forma se encargará de elaborar, controlar, ejecutar y evaluar el presupuesto de la Institución conjuntamente con Gerencia Administrativa.
- Mantener estricta confidencialidad sobre el movimiento económico de la institución. Los únicos que deberán conocer serán Gerencia General y Administración.
- Mantener bajo custodia con seguridad los archivos, letras de cambio, cheques, claves de acceso al sistema contable, SRI, IESS, MRL y demás documentación de valor

Funciones Principales

- Contabilizar de manera oportuna los hechos económicos presentados en la institución.

- Presentar mensualmente informes generales del movimiento económico e informes inherentes a esta área cuando los Directivos así lo requieran.
- Presentar anualmente y cuando los directivos lo soliciten el estado de situación financiera, estado de resultados, estado de flujos de efectivo, estado de cambios en el patrimonio y las respectivas notas aclaratorias.
- Preparar y declarar el pago de décimo tercero, décimo cuarto, participación utilidades en la página del Ministerio de Relaciones Laborales
- Elaborar actas de finiquito y liquidación de empleados
- Todo lo concerniente en cuanto al registro y generación de información del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social tales como avisos de entrada y salida, notificaciones, variación de sueldos, horas extras, comprobantes y planillas de aportes, fondos de reserva, prestamos, entre otros.
- Preparar las declaraciones del Servicio Rentas Internas: Formularios 104, 103, 102, ATS, RDEP, Anexo de Gastos Personales, Declaración Patrimonial, entre otras exigencias del ente regulador.
- Asesorar a las diferentes áreas, sectores o departamentos en todo lo relacionado a aspectos financieros, como: egresos, facturas, retenciones, adquisiciones, gastos legales, pago a proveedores, etc.
- Activar en el Sistema Micropluss los elementos necesarios para obtener reportes diarios, mensuales o informes generales del movimiento económico y presentar a los directivos los informes que lo solicitaran.
- Registrar el manejo de cuenta Bancos con informes periódicos y oportunos de saldos.
- Organizar todos los archivos del área contable y controlar que permanezcan siempre actualizados.
- Todo lo relacionado a cuentas por pagar, como: proveedores, gastos operativos, IESS, SRI, RENTAS, PATENTES, obligaciones bancarias, adquisiciones, transporte, etc., previo el conocimiento de Gerencia Administrativa.
- Cumplir las demás disposiciones emitidas por los directivos.

- Controlar que los pagos o egresos de dinero que se efectúen tengan los justificativos legales correspondientes y la autorización de Administración con firma de responsabilidad.
- Realizar arquezos de caja, inventarios, control de activos y existencias cuando así lo estime conveniente o a pedido de Gerencia General o Administrativa. Informar de las novedades y sugerir mecanismos para mejorar.

Otras obligaciones

- Cumplir las demás disposiciones emitidas por los directivos y lo que consta en los manuales y disposiciones legales en el campo contable.

CAJERA/O

Responsabilidades del puesto

- Atención oportuna, diligente y amable a los clientes, con el objetivo de asesorar en forma comprensible sobre necesidades y satisfacción de las mismas, en las áreas de nuestros servicios.
- Recaudaciones en forma general de valores, documentos, retenciones, etc.
- Responsabilizarse del manejo de Caja Chica e informar oportunamente sus novedades

Funciones principales

- Registrar en el sistema micropluss toda venta que AJ realice y emitir la respectiva factura legal
- Revisar los cheques que se encuentren correctamente girados, comprobar su validez (Bancos) y verificar a los giradores con documentos legales de identificación.

- Registrar en el sistema informático los comprobantes de ingresos y egresos, los documentos tendrán la autorización de Gerencia o Administración y las respectivas firmas de responsabilidad.
- Realizar arquezos de caja al finalizar el día de trabajo y entregar los dineros conjuntamente con los documentos de sustento, cheques, vouchers, etc., a la persona designada para el efecto.
- Colaborar con sugerencias a los clientes, para conseguir pagos oportunos de sus cuotas o motivar en forma acertada a los que pagaron puntualmente.
- Registrar el cobro de cuotas a clientes, preocuparse de que los mismos cancelen los valores establecidos, especialmente si son últimas cuotas, sin dejar saldos.
- Registrar en el sistema informático las retenciones de clientes y verificar su validez.
- Cobrar el interés correspondiente cuando un cliente cae en mora por más de treinta días.
- Rectificar, anular facturas de ventas y realizar devoluciones con el visto bueno de Gerencia General, Jefe Financiero o quien lo reemplazare, con la respectiva firma de responsabilidad.
- Organizar los archivos en su dependencia.

Otras obligaciones

- Cuando efectúe la entrega de valores del día si no cumplierse con lo establecido quedará bajo su custodia y responsabilidad
- Si se concede un crédito preocuparse de que el cliente firme los respaldos del caso, como: letra de cambio, pagaré, cheques posfechados, etc. Y para hacer constar los créditos en el sistema, éstos deben tener la aprobación de Gerencia, con firma de responsabilidad.
- En casos especiales y para empresas o Instituciones que son clientes frecuentes, que debe facturarse posterior a la venta, preocuparse de que las facturas lleguen oportunamente a los clientes y en el mismo sentido de que se reciba las retenciones.

- No conceder crédito a personas que tengan saldos atrasados
- Una vez realizado el arqueo de caja, si existiere saldos sobrantes, debe comunicar a la persona que realiza el arqueo y entregarlos
- No recibir cheques como elemento de pago en horas y días que los bancos no están atendiendo. La mercadería se entregará una vez comprobado la validez del cheque y cobrado o si está autorizado por Gerencia o Administración
- No facturar a “cliente final”

Área Comercial y Operativo

VENDEDOR/A

Responsabilidades del puesto

- Atención oportuna, diligente y amable a los clientes, con el objetivo de asesorar en forma técnica sobre necesidades y satisfacción de las mismas, en las áreas de nuestros servicios utilizando un lenguaje de fácil comprensión.
- Buscar nuevos nichos de mercados valiéndose de llamadas telefónicas, fax, etc.

Funciones Principales

- Mantener un registro o cartera de clientes actualizado, pero utilizar los datos para promocionar productos y ventas.
- Elaboración y apertura de fichas en el sistema en forma correcta, sin faltas ortográficas, evitando repetición de clientes, utilizando los espacios adecuados y siempre debe haber un teléfono convencional, si no dispone el cliente, debe ser de familiares cercanos.
- Elaborar las fichas de los clientes en el Sistema en forma correcta, con apellidos, nombres, cédula o RUC, direcciones, los códigos del cliente se

forman con las 3 letras de inicio del primer apellido y 3 letras del primer nombre, seguido de dos números que usted pone de acuerdo a la estructuración de códigos en relación a otros clientes similares. No debe repetirse clientes y al facturar no debe encontrarse “Cliente Final”, los números de cédula o ruc del cliente no deben llevar ningún guión Intercalado.

- Realizar seguimiento a clientes para mantener a los mismos y conseguir nuevas ventas.
- Efectuar la venta y hacer el pedido de productos que el cliente solicita, a través del sistema computarizado para que pase a caja y cancele los valores establecidos.
- Elaboración de actas de entrega-recepción y títulos de propiedad, previa verificación de los pagos establecidos en coordinación con Caja, contabilidad o financiero.
- Realizar cotizaciones y ofertas, en forma detallada, bien informada y oportuna, haciendo constar la forma de pago y especialmente días de validez de la oferta. Una vez concedida la misma debe hacerse un seguimiento.
- Estar atentos a las publicaciones para concursos de ofertas de precios y calificación como proveedores en el Sistema de Compras Públicas u otras instituciones. Elaborar las carpetas en forma ordenada con la documentación requerida y presentarlas oportunamente.
- Mantener archivos actualizados de clientes frecuentes e instituciones.
- Previa la salida de los equipos destinados a la entrega debe comprobarse que se haya cumplido los pagos de acuerdo al convenio realizado, firmas de documentos y demás requisitos.
- Disponer en forma actualizada y en una carpeta los códigos del establecimiento, cambios de intereses, promociones, etc., de todas las tarjetas de crédito con las cuales trabajamos.
- Mantener actualizados los precios de venta al público, revisarlos con la persona responsable de adquisiciones.

- Tramitar o abrir casos de garantías en forma oportuna de los productos que haya que hacerlo ante las empresas proveedoras, fabricantes o representantes.
- Establecer turnos para la entrega de equipos vendidos, llevando un registro organizado y con claridad, el mismo que será en coordinación con el personal involucrado (bodega, departamento técnico, entregas, etc.)
- Organizar adecuadamente las estanterías, exhibidores, informativos y más detalles para productos que se oferta, siempre buscando la rotación de los mismos.
- Al finalizar el día, imprimir los reportes de ventas con tarjetas de crédito.

Otras obligaciones

- Las ventas con Tarjetas de Crédito deben ser realizadas con la presencia del propietario de la tarjeta, presentación de la cédula de ciudadanía, firma en el VOUCHER y constatación de la veracidad de tarjetas y firmas. Debe preocuparse de realizar los cálculos correctamente en todos los rubros. Cuando se lo haga escribiendo a mano, será utilizando ortografía y caligrafía adecuadas, debe siempre pedir autorización y no tener reprisados o manchas.
- El listado de productos y precios en el sistema, es de uso exclusivo de AJ., en este caso del vendedor, no deberá exponerse al cliente.
- Cuando se hagan ventas con cheques especialmente en horas o días que no están atendiendo los bancos y no han podido ser verificados, no entregar la mercadería, que se lo haga al día siguiente previa verificación o cobro.
- Manteniendo una línea de respeto entre vendedores, los clientes no son exclusivos. Sin por alguna circunstancia un asesor no puede atender a un cliente, debe ser atendido por otra persona.
- En casos especiales y para empresas o Instituciones que son clientes frecuentes, que debe facturarse posterior a la venta, preocuparse de que las facturas lleguen oportunamente a los clientes y en el mismo sentido de que se reciba las retenciones.

- Antes de ofertar o vender un producto, verificar el precio y la posibilidad de que llegue a bodega.

En caso de conceder créditos:

- Recepción, organización y trámite de documentos y más requisitos.
- Los documentos de respaldo para los créditos deben ser presentados en originales y actualizados, de los que se obtendrá copias clara y legibles, verificando su verdadera identidad, en los que se pondrá la sumilla del vendedor.
- Para que sea deudor o garante la persona debe tener ingresos económicos demostrados y verificados con certificados de trabajo, roles de pago o confidenciales, poseer un bien inmueble o vehículos, documentos originales y actualizados. Las personas que posean negocio trabajo independiente debe presentar copia de RUC. En caso de militares o policías adjuntar copia de la tarjeta de identificación.
- Los documentos que garanticen la deuda (letras de cambio, cheques, pagarés) deben ser firmados en nuestras oficinas en presencia del asesor (a) que está atendiendo, no aceptar documentos firmados previamente por ningún motivo. Verificar las firmas y rasgos de rúbrica con los documentos de identidad, no receptor copias de dichos documentos.
- No recibir cheques posfechado (salvo el caso de clientes frecuentes o autorizados por Gerencia) y si lo hace será con una letra de cambio con garante, por el valor total de la compra.

BODEGUERO/A

Responsabilidades del puesto

- Será el único responsable de controlar los ingresos y salidas de la mercadería de la empresa. Por lo tanto deberá mantener actualizado el inventario de existencias y el stock de productos de acuerdo a las

necesidades, en coordinación con el área de adquisiciones.

- Atención oportuna, diligente y amable a los clientes, con el objetivo de asesorar en forma técnica sobre necesidades y satisfacción de las mismas, en las áreas de nuestros servicios utilizando un lenguaje de fácil comprensión.

Funciones Principales

- Recepar la mercadería llegada por courier, comprobar el contenido, facturas y de detectarse algún problema comunicar inmediatamente a Gerencia General o Administrativa.
- Etiquetar oda mercadería o producto que ingrese a bodega.
- Previa la salida de mercadería destinada a la entrega comprobar que los pagos de acuerdo al convenio realizados con los clientes, se hayan cumplido, verificar sellos de cancelado y firma de caja.
- Registrar en los documentos de salida de productos los números de serie de manera oportuna, clara y sin manchas, rayones, tachados, reprisados o borrones
- Organizar los archivos de los productos recibidos de proveedores, entregados a los clientes y llegados de garantías. Son documentos confidenciales y de estricta seguridad.
- Coordinar acciones con ventas, departamento técnico y adquisiciones para la entrega oportuna de los productos a clientes y ellos sean los beneficiados.
- Organizar en forma correcta el almacenamiento de mercaderías, con prolijidad, orden, aseo y la posibilidad de visualización oportuna.

Otras obligaciones

- Todo producto que egresa de bodega se lo hará mediante documento escrito y con las respectivas firmas de responsabilidad.
- Prohibido entregar mercadería en calidad de préstamos, anticipo o

cualquier otra forma a personas o instituciones. Si hace lo contrario será considerado como “falta grave”.

- Si sale mercadería, piezas o partes para el Departamento Técnico, debe hacer un documento con firmas de responsabilidad, preocuparse de su devolución o que se haya facturado al cliente.
- Los inventarios de bodega deben llevarse con claridad y transparencia. Es de su absoluta responsabilidad los faltantes que se presentasen. Una vez realizado un inventario, revisado y comprobado en cualquier tiempo, si existiere productos, será el responsable pecuniariamente (económicamente)

TÉCNICO

Responsabilidades del puesto

- Será en el encargado de la recepción, asistencia técnica de equipos que están en garantía, arreglos y ensamblaje de nuevos equipo
- Preocuparse que las redes eléctricas, telefónicas, internet, cámaras de seguridad, etc., de todas las dependencias de AJ., se encuentren en correcto estado y funcionamiento. De encontrar alguna daño proceder al arreglo inmediato y comunica a la Administración.

Funciones Principales

- Organizar en forma correcta los ambientes físicos utilizados, dando una muestra de confianza, calidad de servicio y conocimientos.
- Instalación y entrega de equipos a clientes.
- Llevar un inventario actualizado de todo lo existente en la respectiva oficina.
- Previa la entrega de equipos comprobar que el cliente haya cancelado los valores que importe el arreglo. Revisar documento de cancelación, sello y firma de caja.

- Al momento de recibir equipos encender, comprobar la existencia de piezas, manipulación interna, golpes, revisar cables de conexión, etc., previamente se indicará al cliente y se hará constar en el documento de recepción todas las novedades.
- Cuando se ha recibido un equipo debe comprobarse el daño y hasta el día siguiente se hará el diagnóstico, luego se comunicará al cliente sobre el problema y costo. Se procede a realizar el trabajo cuando el cliente haya aceptado nuestras condiciones
- Entregar al bodeguero o a la persona designada para el efecto en el menor tiempo posible las partes dañadas que están en el tiempo de garantía. SI no se cumple y por negligencia se pierde la garantía, será responsable económicamente.

Otras Obligaciones

- El trabajo debe ser coordinado y en mutua colaboración entre sus miembros.
- La revisión y trabajo que se realice en equipos tienen un costo. Previamente se indicará al cliente y de contar con su aceptación se procede a realizar el trabajo.
- Para entregar a un cliente los equipos que se realizó trabajo técnico tanto por garantía o reparación, deben demostrarse el correcto funcionamiento en todos los programas y partes. De ser posible que el mismo cliente lo compruebe y luego se hará firmar el “recibí conforme”.
- Para recibir un equipo en GARANTÍA, el cliente debe presentar la FACTURA ORIGINAL, luego revisar si está dentro de los términos de garantía, caso contrario no será atendido, si lo hiciera sin dicho requisito será responsabilidad del técnico de lo hizo.
- Usar adecuadamente el formulario de recepción de equipos, utilizando los espacios respectivos, entregar al cliente el documento azul e insistir que no la pierda para que pueda retirar el equipo.
- No debe descuidarse el orden de llegada de equipos y los turnos para

asistencia técnica.

- Cumplirse en forma estricta con las fechas establecidas para la entrega de equipos arreglados, mantenimientos y demás trabajos. Una vez que el o los equipos están listos, debe llamarse al cliente a que concurra a retirar.
- No permitir el ingreso a personas particulares al Departamento Técnico, por ningún concepto, se organizará adecuadamente la forma de atención al cliente, estableciendo un sitio especial para probar los equipos y hacer demostraciones.
- Si como resultado del diagnóstico hay que cambiar alguna pieza o parte, el cliente debe cancelar un anticipo del 60% del valor total para proceder a dicho cambio
- No hay crédito en mantenimiento.
- Los equipos deberán ser entregados a la persona que hizo el ingreso en el Dpto. Técnico, caso contrario debe presentar alguna autorización firmada por el propietario y la cédula de ciudadanía, previa verificación se procede a entregar, haciendo constar la firma (copia de la cédula de quien retira).
- Si se observare EN LAS NOTAS DE ENTREGA RECEPCIÓN que el cliente está en mora, debe comunicarse inmediatamente A COBRANZAS y el equipo no será entregado mientras no haya cancelado los saldos pendientes.
- Todas las piezas y partes reemplazadas en un equipo que se haya realizado trabajo técnico y que no está en cumplimiento de garantía, deben ser entregadas al cliente como constancia del cambio efectuado, registrando en el documento de entrega con números de series.
- Si se utilizó un producto de bodega para probar equipos o piezas, éstos deben ser reintegrados en el menor tiempo posible o preocuparse que sea facturado al cliente. Si no ha hecho será “falta grave”
- Al terminar las jornadas d trabajo deben verificar que no haya luces, equipos o artefactos eléctricos funcionando y gastando energía eléctrica.

3.5.2.3. Preparación del manual de políticas y procedimientos contables

AJ COMPUTACIÓN MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

1. ANTECEDENTES Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

a) Antecedentes

AJ COMPUTACIÓN es una empresa comercial, de acuerdo al Registro Único de Contribuyentes se encuentra inscrita el 13 de marzo de 1995, año en el que inició sus operaciones, se constituyó con el objeto de efectuar la venta al por mayor y menor de computadoras, accesorios, partes, piezas y suministros. Actualmente la empresa es un contribuyente obligado a llevar contabilidad y se considera como PYMES, posee su propia y única instalación que se encuentra ubicada en la Calle Guayaquil 5-27 y Quito, en la ciudad de Latacunga provincia de Cotopaxi.

La Superintendencia de Compañías en su Resolución N° SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.010, con fecha 12 de enero del 2011 resuelve que para efectos del registro y preparación de estados financieros, se les califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan con las siguientes condiciones:

- a) Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES;
- b) Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales inferior a CINCO MILLONES DE DÓLARES; y,
- c) Tenga menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Actividades económicas

AJ Computación tiene como actividad principal la comercialización, distribución de computadoras, accesorios, partes, piezas, suministros y actividades de instalación mantenimiento y reparación de computadoras.

b) Aprobación de los estados financieros

En el artículo quinto de la Resolución N° SC.Q.ICL.CPAIFRS.11.010, emitida por la Superintendencia de Compañías establece que:

- Aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 01 de enero de 2012, todas aquellas compañías que cumplan con las condiciones señaladas en el artículo primero.
- Se establece el año 2011 como periodo de transición, para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), a partir del año 2011”

Los primeros estados financieros preparados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes de la empresa AJ Computación serán al 31 de diciembre del 2014, el período de transición será el 2013 año en que fueron preparados y presentados bajo PCGA con el cumplimiento de las disposiciones tributarias y aprobados por el Gerente-Propietario.

Nota: AJ Computación no se encuentra bajo el control de la Superintendencia de Compañía, esta es la razón que las NIIF para PYMES se aplican en este período.

2. POLÍTICAS, PRINCIPIOS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES.

Las políticas, principios y procedimientos contables establecidos en este manual son de aplicación uniforme durante todos los períodos contables y se describen a continuación.

a) Base de preparación

La preparación del conjunto de estados financieros (Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio y las Notas Aclaratorias) cumplirá con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes emitidas por el IASB en el 2009.

b) Presentación de estados financieros

- La presentación de los estados financieros conlleva los siguientes aspectos: Presentación razonable, cumplimiento con las NIIF para PYMES, empresa en marcha, frecuencia de la presentación de reportes, consistencia de la presentación, información comparativa materialidad y agregación, conjunto completo de estados financieros, identificación de los estados financieros.
- Los estados financieros se presentaran en moneda funcional siendo el dólar el de curso legal dentro del país.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

Objetivo

Establecer políticas contables en un manual interno del efectivo y equivalentes de efectivo para la preparación de estados financieros en base a Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

Políticas Contables

- El dinero en efectivo estará conformado por Caja, Caja Menor y Bancos.
- La caja menor tendrá un valor de 50 dólares será custodiado por la Cajera,

el destino es para gastos menores que se encontrarán sustentados por documentos.

- El equivalente de efectivo estará constituido por los instrumentos financieros que no sobrepasen la fecha de vencimiento de 90 días.
- En la presentación del estado de flujos de efectivo los sobregiros bancarios serán excluidos del efectivo y equivalentes del efectivo.

Procedimiento contable

- Se realizará arqueos de caja diario de las ventas del día y será entregado a cualquiera de los funcionarios autorizados por la empresa para la custodia del mismo
- El dinero que recibe el funcionario será guardado ese mismo día en la caja fuerte de la empresa en la oficina de Administración.
- El dinero de Caja recaudado de las ventas del día serán depositados al siguiente, en caso de ser fines de semana, feriado o festivo el depósito se realizará en el día hábil.
- Las conciliaciones bancarias se realizan mensualmente

d) Activos financieros

Objetivo

Establecer políticas contables en un manual interno para la preparación de estados financieros en base a Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

Políticas Contables

- Los activos financieros se encuentran constituidos por documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados, documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados, otras cuentas por cobrar y provisión cuentas

incobrables

- Las cuentas por cobrar clientes no relacionados provienen de las ventas de productos, estas se contabilizan a valor razonable por el valor total de la factura a crédito.
- Las otras cuentas por cobrar provienen de las transacciones no relacionados a la actividad normal de la empresa, es decir de alguna venta ocasional que no tenga que relación con la mercadería.
- Los saldos de los activos financieros se presentan a su costo amortizado luego de la provisión de cuentas incobrables
- Los créditos mayores a un año en los que se han agotado todas las acciones legales para recuperarlos serán dados de bajo contra la estimación.

Procedimientos contables

- Al final del período del que se informa se revisarán las cuentas por cobrar con el propósito de determinar aquellos saldos que no podrán ser recuperados y se realizará la estimación por el deterioro de valor
- Se reconoce la estimación del deterioro de valor en resultados.

e) Inventarios

Objetivo

Establecer políticas contables de los inventarios en un manual interno para la preparación de estados financieros en base a Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

Políticas Contables

- Se reconocerá como inventarios a los mantenidos para la venta en el curso ordinario del negocio o en la prestación de servicios.

- Se medirán al menor entre: el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta (valor neto realizable), el menor entre ambos.
- Los inventarios de la empresa serán valorados bajo el promedio ponderado.
- Los inventarios serán controlados por el kárdex actualizado en el sistema informático.

Procedimiento contable

- Se realizará la constatación física de los productos el día 30 o 31 de diciembre de cada año, la respectiva constatación física inicia desde la 8:00 hasta las 22H00 o dependiendo de tiempo del proceso que se está realizando.

f) Propiedad, planta y equipo

Objetivo

Establecer políticas contables en un manual interno de propiedad, planta y equipo para la preparación de estados financieros en base a Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

Políticas Contables

- Se reconocerá como propiedades, planta y equipo los activos que reúnan las siguientes condiciones:
 - Que sea controlado por la empresa
 - Producto de un suceso pasado
 - Que la entidad espere obtener beneficios futuros por su uso
- Las propiedades, planta y equipo de la empresa estarán conformados por terrenos, edificios, muebles y enseres, equipos de computación, vehículos,

repuestos y herramientas, la depreciación acumulada y el deterioro de valor.

- El reconocimiento inicial de estos activos comprenderá su costo derivado del precio de adquisición, todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar, más la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento.
- El reconocimiento posterior será el costo menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado
- El método de depreciación será el de línea recta, para la estimación de vida útil se considerará la utilización prevista del activo, el desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica y comercial, y los límites legales sobre el uso del activo.
- La vida útil de estos activos son los siguientes:

Propiedad, planta y equipo útil	Porcentaje	Años de vida útil
Edificio	5%	20
Mueble y enseres	10%	10
Equipo de Computación	33%	3
Vehículos	20%	5
Repuestos y herramientas	10%	10

- La vida útil de los activos fijos se revisarán al final de cada período y se realizarán los ajustes necesarios luego de un análisis exhaustivo.
- El gasto de la depreciación de cada período se registrará en resultados.
- Los desembolsos de cuantías mayores que alarguen la vida útil del activo fijo se considerarán como capitalizables, los mantenimientos realizados que no representen mayor materialidad se reconocen en resultados como gastos.

Procedimiento contable

- Para el registro en contabilidad de la propiedad, planta y equipo, se llevará un auxiliar de cada activo
- Al final de cada período se realizará una constatación física de estos activos para determinar el deterioro de valor.

g) Cuentas y documentos por pagar comerciales

Objetivo

Establecer políticas contables en un manual interno de las cuentas y documentos por pagar comerciales para la preparación de estados financieros en base a Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

Políticas Contables

- El saldo de estas cuentas corresponderá a aquellas deudas contraídas en la adquisición de mercadería
- Las cuentas y documentos por pagar comerciales que tengan fecha de vencimiento hasta un año se presentarán en el estado de situación financiera dentro de los pasivos corrientes.
- Estas cuentas tendrán el tratamiento de los instrumentos financieros conforme a la Sección 11 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, donde se establece:

Reconocimiento:

La empresa reconocerá un pasivo financiero cuando se convierta en un parte de las condiciones contractuales del instrumento.

Medición:

Medición inicial.- La medición del pasivo financiero se realiza al precio de transacción (Es el valor pagado por asumir el pasivo financiero. Incluye los costos de transacción)

Medición posterior.- Al final de cada período sobre el que se informa, se

medirá sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición.

Procedimiento contable

- Los pagos y retenciones de las facturas de adquisiciones se realizarán dos veces al mes el 15 y el 30 o 31.
- Estos hechos económicos serán contabilizados oportunamente.

h) Cuentas y documentos por pagar no comerciales

Objetivo

Establecer políticas contables en un manual interno de las cuentas y documentos por pagar no comerciales para la preparación de estados financieros en base a Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

Políticas Contables

- Las cuentas y documentos por pagar no comerciales corresponden a aquellas compras ocasionales diferentes a mercaderías
- Las cuentas y documentos por pagar no comerciales con fecha de vencimiento hasta un año se registrarán dentro del pasivo corriente.
- Estas cuentas tendrán el tratamiento de los instrumentos financieros conforme a la Sección 11 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, donde se establece:

Reconocimiento:

La empresa reconocerá un pasivo financiero cuando se convierta en un parte de las condiciones contractuales del instrumento.

Medición:

Medición inicial.- La medición del pasivo financiero se realiza al precio de transacción (Es el valor pagado por asumir el pasivo financiero. Incluye

los costos de transacción)

Medición posterior.- Al final de cada período sobre el que se informa, se medirá sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición.

Procedimiento contable

- Los pagos y retenciones de estas adquisiciones se realizarán dos veces al mes el 15 y el 30 o 31.
- Estos hechos económicos serán contabilizados oportunamente

i) Obligaciones financieras

Objetivo

Establecer políticas contables en un manual interno de las obligaciones financieras para la preparación de estados financieros en base a Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

Políticas Contables

- Las obligaciones financieras que se registran dentro del pasivo corriente tendrán fecha de vencimiento hasta un año
- Las obligaciones financieras se contabilizaran a su monto recibido, neto de costos incurridos en la transacción (valor razonable).
- Las obligaciones financieras posteriormente se registrarán a su costo amortizado
- Todos los costos por préstamos se reconocen como gasto en la utilidad o pérdida en el cual se incurren, mediante el método del interés del efectivo.

Procedimientos contables

- Las obligaciones financieras se registrarán inmediatamente conforme se reconozcan.

j) Otras obligaciones corrientes

Objetivo

Establecer políticas contables en un manual interno de otras obligaciones corrientes para la preparación de estados financieros en base a Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

Políticas Contables

- Las otras obligaciones corrientes estarán conformadas por:
 - ✓ Obligaciones con la administración tributaria
 - ✓ Impuesto a la renta por pagar del ejercicio
 - ✓ Obligaciones con el IESS
 - ✓ Obligaciones por beneficio de ley a empleados
 - ✓ Participación trabajadores el ejercicio
 - ✓ Dividendos por pagar
- **Impuesto a las ganancias.-** Está constituido por:
 - ✓ El impuesto corriente es el impuesto a pagar por las ganancias o pérdidas fiscales del período corriente.
 - ✓ El impuesto diferido es el impuesto pagable o recuperable en períodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupere o liquide sus activos o pasivos por sus valores en libros, y del efecto de trasladar/aplazar las pérdidas.
- **Beneficios a empleados:** La empresa reconocerá como pasivo cuando el empleado ha proporcionado servicios a cambio de beneficios a pagar en el futuro. Se reconocerá el gasto a medida que la entidad se beneficia de los servicios proporcionado por los empleados.
- Los beneficios a empleados por pagar serán:
 - Sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social
 - Décimo Tercer Sueldo
 - Décimo Cuatro Sueldo

Vacaciones

Fondos de Reserva

Desahucio laboral

- **Participación trabajadores:** Se reconocerá como pasivo a la participación trabajadores con el 15% (10% trabajadores y 5% cargas familiares) de la utilidad del ejercicio.

Procedimientos contables

- Los beneficios a empleados (Décimo tercero y cuarto) se pagarán conforme el empleado lo desee mensualizado o acumulado, se contabilizará estos hechos oportunamente
- Los fondos de reserva son pagados mensualmente dentro del rol o en el IESS.
- Los empleados conforme al Código de trabajo del artículo 69., tendrán derecho a gozar anualmente de un período ininterrumpido de quince días de descanso, incluidos los días no laborables. Los trabajadores que hubieren prestado servicios por más de cinco años en la misma empresa o al mismo empleador, tendrán derecho a gozar adicionalmente de un día de vacaciones por cada uno de los años excedentes o recibirán en dinero la remuneración correspondiente a los días excedentes. Contabilidad registrará los hechos económicos oportunamente.

k) Cuentas por pagar diversas / relacionadas

Objetivo

Establecer políticas contables en un manual interno de las cuentas por pagar diversas / relacionadas para la preparación de estados financieros en base a Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

Políticas Contables

- Las cuentas por pagar diversas / relacionadas estarán conformadas por los prestamos realizados a directivos de la empresa
- Estas cuentas se registrarán en el pasivo corriente siempre que no sobrepasen el tiempo de un año.

Procedimientos Contables

- Estos hechos económicos se registrarán oportunamente

1) Provisiones

Objetivo

Establecer políticas contables en un manual interno de las provisiones para la preparación de estados financieros en base a Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

Políticas Contables

- La empresa reconocerá una provisión cuando tenga una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado. Es probable que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación y pueda hacerse una estimación fiable del monto de la obligación
- La medición inicial de las provisiones será al mejor estimado, realizado a la fecha de presentación del reporte, de la cantidad que se requiere para liquidar la obligación. Lo que racionalmente la entidad tendría que pagar para liquidar la obligación al final de período de presentación del reporte o para transferirla a un tercero en esa fecha.
- La empresa realizará la medición subsiguiente por lo tanto cargará contra la provisión solamente los desembolsos para los cuales se reconoció originalmente la provisión. En cada fecha de presentación se revisara las provisiones y se realizara los ajustes respectivos para reflejar el mejor

estimado actual de la cantidad que se requeriría para liquidar la obligación a la fecha de presentación del reporte. Los ajustes por ello se reconocen en utilidad o pérdida a menos que la provisión originalmente haya sido reconocida como costo de un activo.

m) Pasivos no corrientes

Objetivo

Establecer políticas contables en un manual interno de los pasivos no corrientes para la preparación de estados financieros en base a Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

Políticas Contables

- Se reconocerá como pasivo no corriente a la obligación presente de la entidad surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- Se clasificarán como pasivos no corrientes a aquellos que no correspondan dentro de los corrientes.

n) Ingresos de actividades ordinarias

Objetivo

Establecer políticas contables en un manual interno de los ingresos de actividades ordinarias para la preparación de estados financieros en base a Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

Políticas Contables

- Se reconocerá como ingresos ordinarios cuando surjan de la venta de bienes,

servicios prestados y de uso de activos de la entidad por parte de terceros.

- Los ingresos ordinarios se medirán al valor razonable de la consideración recibida o por cobrar. Se tomará en cuenta lo siguiente:
 - ✓ El valor de la consideración recibida o por cobrar tiene en cuenta la cantidad de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen admitidos por la entidad.
 - ✓ Se incluirá en los ingresos ordinarios solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por cobrar por la entidad por su propia cuenta.
 - ✓ Se excluirá de los ingresos ordinarios todas las cantidades recaudadas a nombre de terceros tales como impuestos a las ventas, impuestos a los bienes y servicios e IVA.

o) Pasivos y activos contingentes

Objetivo

Establecer políticas contables en un manual interno de los activos y pasivos contingentes para la preparación de estados financieros en base a Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

Políticas Contables

- Pasivos Contingentes.- La empresa no hará constar el pasivo contingente en el Estado de Situación Financiera ni reflejará su aparición en la cuenta de resultados, pero lo informará en notas aclaratorias acerca de su existencia.
- Activos Contingentes.- No serán objeto de reconocimiento en los estados financieros pero se los informará en notas aclaratorias.

3.5.2.4. Descripción de NIIF para PYMES

SECCIÓN N° 1. PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES

Alcance

Se pretende que la NIIF para las PYMES se utilice por las pequeñas y medianas entidades (PYMES). Esta sección describe las características de las PYMES.

Descripción

Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

- a. No tienen obligación pública de rendir cuentas
- b. Publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

SECCIÓN N° 2. PRINCIPIOS Y CONCEPTOS GENERALES

Alcance

Esta sección describe el objetivo de los estados financieros de las Pymes y las cualidades que hacen que la información de los mismos sea útil. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a estos estados.

Descripción

- Presenta el objetivo de los estados financieros de las PYMES. Establece las características cualitativas de la información para que los estados financieros de las PYMES cumplan sus objetivos.
- Presenta las definiciones de:
 - ✓ Los elementos de la situación financiera (activos, pasivo, patrimonio);
 - ✓ Los elementos vinculados con el rendimiento (ingresos y gastos).
- Incluye conceptos básicos de reconocimiento y medición.

- Incorpora el concepto de ganancia y pérdida (P&L) y el de resultado integral total.
- Indica criterios generales respecto de la posibilidad de compensar partidas.

SECCIÓN N° 3. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Alcance

Esta sección explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y qué es un conjunto completo de estados financieros.

Descripción

- Incluye la presunción de que en caso de emplear las NIIF para las PYMES, estas entidades obtendrán una representación fiel de su situación financiera y su rendimiento financiero.
- Se establece que un juego completo de estados financieros está de acuerdo a las NIIF para las PYMES si cumple todos sus requerimientos, haciendo énfasis en el párrafo de declaración de cumplimiento de la NIIF para las PYMES.
- Requiere que la información contenida en los estados financieros se presente al menos comparativamente con el año anterior (incluyendo a las notas cuantitativas).
- Establece que un conjunto de estados financieros completos, de acuerdo a la NIIF para las PYMES, estará integrado por:
 - ✓ un estado de situación financiera;
 - ✓ un estado del resultado integral (que puede presentarse en un único estado o en dos estados separados un estado de resultados y un estado del resultado integral);
 - ✓ un estado de cambios en el patrimonio;
 - ✓ un estado de flujos de efectivo;
 - ✓ notas explicativas.

- Si los únicos cambios en el patrimonio durante los periodos para los que se presentan los estados financieros surgen de ganancias o pérdidas, pago de dividendos, correcciones de errores de periodos anteriores, y cambios de políticas contables, incluye la opción de presentar un único estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar del estado del resultado integral y del estado de cambios en el patrimonio.
- Presenta los conceptos generales en materia de presentación de estados financieros.

SECCIÓN N° 4. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Alcance

Esta sección establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla. El estado de situación financiera (a veces denominado el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa.

Descripción

- La clasificación entre partidas corrientes y no corrientes no es requerida en aquellas entidades en los casos que se concluya que un enfoque basado en el orden de liquidez resultaría más adecuado.
- Se requieren algunas partidas mínimas.
- Algunas partidas pueden mostrarse en el estado o en notas.
- No existen formatos de presentación obligatorios.

SECCIÓN N° 5. ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL Y ESTADO DE RESULTADOS

Alcance

Esta sección requiere que una entidad presente su resultado integral total para un periodo es decir, su rendimiento financiero para el periodo en uno o dos estados financieros. Establece la información que tiene que presentarse en esos estados y

cómo presentarla.

Descripción

- Admite que se presente como un único estado o como dos estados separados.
- Se requiere que se desagreguen las operaciones discontinuadas.
- Se debe presentar el subtotal de ganancias y pérdidas, cuando la entidad tenga partidas del otro resultado integral.

SECCIÓN N° 6. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS

Alcance

Esta sección establece los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio de una entidad para un periodo, en un estado de cambios en el patrimonio o, si se cumplen las condiciones especificadas y una entidad así lo decide, en un estado de resultados y ganancias acumuladas.

Descripción

- Muestra todos los cambios en el patrimonio, incluyendo:
 - ✓ el resultado integral total;
 - ✓ aportes de los propietarios y retiros;
 - ✓ distribuciones a los propietarios (dividendos);
 - ✓ transacciones con acciones.
- Incluye la opción de presentar el estado de resultados y ganancias acumuladas.

SECCIÓN N° 7. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Alcance

Esta sección establece la información a incluir en un estado de flujos de efectivo y cómo presentarla. El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre

los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Descripción

- Todas las PYMES deben presentar un estado de flujos de efectivo.
- Se puede utilizar opcionalmente, para la presentación de las actividades operativas el método directo o el método indirecto

SECCIÓN N° 8. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Alcance

Esta sección establece los principios subyacentes a la información a presentar en las notas a los estados financieros y cómo presentarla. Las notas contienen información adicional a la presentada en los estados financieros. Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos. Además de los requerimientos de esta sección, casi todas las demás secciones de esta NIIF requieren información a revelar que normalmente se presenta en las notas.

Descripción

Se requiere la presentación de:

- ✓ una declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES;
- ✓ un resumen de las políticas contables significativas aplicadas;
- ✓ información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida;
- ✓ cualquier otra información a revelar sobre los supuestos clave acerca del futuro y otras causas clave de incertidumbre en las estimaciones.

SECCIÓN N° 9. ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS

Alcance

Esta sección define las circunstancias en las que una entidad presenta estados financieros consolidados y los procedimientos para la preparación de esos estados. También incluye una guía sobre estados financieros separados y estados financieros combinados.

Descripción

- Los estados financieros consolidados de una PYME incluirán a todas las subsidiarias de una controladora.
- Existen excepciones limitadas para no presentar estados financieros consolidados (casos: controladora intermedia o inversión con fines temporales).
- En el estado de situación financiera y en el estado del resultado integral deberá desagregarse la porción atribuible a los socios no controladores.
- Cuando una entidad elija o esté obligada a presentar estados financieros separados: deberá indicarlo claramente, medirá sus inversiones en subsidiarias, asociadas o negocios conjuntos por su costo (menos deterioro) o su valor razonable con cambios en resultados.
- Se admite la presentación de estados financieros combinados.

SECCIÓN N° 10. POLÍTICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES

Alcance

Proporciona una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan en la preparación de estados financieros. Abarca los cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores en estados financieros de periodos anteriores.

Descripción

- Admite no seguir las políticas indicadas por la NIIF para PYMES cuando ello no sea material.
- Establece que la definición de políticas contables por parte de la gerencia debe generar información relevante y fiable.
- Indica una jerarquía para la resolución de cuestiones no previstas.
- Los cambios de políticas contables se contabilizarán:
 - ✓ si fueran requeridos por la NIIF para las PYMES: de acuerdo a una norma de transición;
 - ✓ en los restantes casos: aplicación retroactiva.
- Los cambios en estimaciones se reconocerán prospectivamente.
- Cuando se detecten errores, se deberán corregir retroactivamente.

SECCIÓN N° 11. INSTRUMENTOS FINANCIEROS BÁSICOS

Alcance

Trata del reconocimiento, baja en cuentas, medición e información a revelar de los instrumentos financieros (activos financieros y pasivos financieros). Aplica a los instrumentos financieros básicos y es aplicable a todas las entidades.

Descripción

- Se admite que sea reemplazada por NIC 39 (salvo en cuestiones de información a revelar).
- No se aplica para instrumentos financieros dentro del alcance de la Sección 12 ni de la Sección 22.
- Activos financieros y pasivos financieros medición inicial:
 - ✓ Precio de la transacción (no incluye costos si se mide posteriormente a valor razonable).
- Activos financieros y pasivos financieros medición posterior:
 - ✓ Instrumentos de deuda: costo amortizado (utilizando el método de la tasa efectiva).
 - ✓ Instrumentos de patrimonio con cotización: valor razonable con

- cambios en resultados.
- ✓ Otros: costo (menos deterioro).

SECCIÓN N° 12. OTROS TEMAS RELACIONADOS CON LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Alcance

Trata del reconocimiento, baja en cuentas, medición e información a revelar de los instrumentos financieros (activos financieros y pasivos financieros). Se aplica a otros instrumentos financieros y transacciones más complejos.

Descripción

- Se admite que sea reemplazada por NIC 39 (salvo en cuestiones de información a revelar).
- Se aplica para el tratamiento contable de instrumentos financieros complejos (todos los no incluidos en la Sección 11).
- Presenta las directrices para aplicar contabilidad de coberturas.

SECCIÓN N° 13. INVENTARIOS

Alcance

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones; en proceso de producción con vistas a esa venta o en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Descripción

- Los inventarios se deberán medir por el menor entre el costo o el valor neto realizable (VNR).
- Se requiere el empleo de un sistema de costeo completo.

- El costo de los inventarios incluirá: costos de compra; los costos de transformación; otros costos.
- Se admite el uso de técnicas de costeos diferentes (costos estándar; método del minorista).
- Para valuar el costo, se deberá emplear:
 - ✓ descarga de inventarios a través de identificación específica; o
 - ✓ hipótesis de flujos de inventarios (cuando no es posible lo anterior), sólo admitiéndose los métodos primero entrado-primero salido (FIFO) o de costo promedio ponderado (CPP).

SECCIÓN N° 14. INVERSIONES EN ASOCIADAS

Alcance

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

Descripción

- Las inversiones en asociadas se medirán usando una de las siguientes opciones:
 - ✓ el modelo del costo (menos deterioro);
 - ✓ el método de la participación;
 - ✓ el modelo del valor razonable (MVR).
- Si se emplea el modelo del costo (menos deterioro), se deberán medir a valor razonable con cambios en resultados aquellas inversiones en asociadas representadas por instrumentos de patrimonio con cotización pública.
- Si se emplea el MVR, se usará el modelo del costo (menos deterioro) para las inversiones en asociadas en las que sea impracticable medir el valor razonable con fiabilidad, sin incurrir en un costo o esfuerzo desproporcionado.

SECCIÓN N° 15. INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS

Alcance

Esta sección se aplica a la contabilización de negocios conjuntos en los estados financieros consolidados y en los estados financieros de un inversor que, no siendo una controladora, tiene participación en uno o más negocios conjuntos.

Descripción

- Se presentan guías para la contabilización de operaciones bajo control conjunto, activos bajo control conjunto, y entidades bajo control conjunto.
- Las inversiones en entidades bajo control conjunto se medirán usando una de las siguientes opciones:
 - ✓ el modelo del costo (menos deterioro);
 - ✓ el método de la participación;
 - ✓ el modelo del valor razonable (MVR).
- Si se emplea el modelo del costo (menos deterioro), se deberán medir a valor razonable con cambios en resultados aquellas inversiones en entidades bajo control conjunto representadas por instrumentos de patrimonio con cotización pública.
- Si se emplea el MVR, se usará el modelo del costo (menos deterioro) para las inversiones en entidades bajo control conjunto en las que sea impracticable medir el valor razonable con fiabilidad, sin incurrir en un costo o esfuerzo desproporcionado.

SECCIÓN N° 16. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Alcance

Se aplicará a la contabilidad de inversiones en terrenos o edificios que cumplen la definición de propiedades de inversión, cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, a ciertas participaciones en propiedades mantenidas por un arrendatario, dentro de un acuerdo de arrendamiento operativo se tratan como si fueran propiedades de inversión.

Descripción

- La medición inicial se realizará por su costo.
- La medición posterior se hará por su valor razonable, si el mismo puede obtenerse sin esfuerzos desproporcionados.
- Los cambios en el valor razonable se reconocerán en el resultado.
- El resto de las propiedades de inversión se tratarán por la Sección 17.

SECCIÓN N° 17. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Alcance

Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

Descripción

- La medición inicial se realizará por su costo
- El único modelo admitido para la medición posterior es el costo menos depreciaciones acumuladas y menos deterioros acumulados.
- La depreciación se realiza a nivel de los componentes significativos de cada partida.
- Las bases para el cálculo de las depreciaciones se revisarán si existen ciertos indicadores que revelen que podrían haber cambiado.

SECCIÓN N° 18. ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA

Alcance

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

Descripción

- Como pauta para su reconocimiento, se requiere que sean identificables (es decir, separables o de base contractual). Su medición inicial será por su costo, el cual estará dado:
 - ✓ en adquisiciones separadas: por su costo «puro»;
 - ✓ los adquiridos en combinaciones de negocios: valor razonable en la fecha de la adquisición;
 - ✓ los incorporados por medio de subvenciones: valor razonable en la fecha en que se la recibe (o se convierte en exigible).
- No se pueden reconocer gastos de investigación ni de desarrollo.
- El único modelo admitido para la medición posterior es el costo menos amortizaciones acumuladas y menos deterioros acumulados.
- Si se puede estimar la vida útil, a los fines del cálculo de la amortización se usará la vida útil definida; caso contrario, se amortizarán en 10 años.
- Las bases para el cálculo de la amortización se deberán revisar ante la existencia de ciertos indicadores de que pudieran haber cambiado.

SECCIÓN N° 19. COMBINACIÓN DE NEGOCIOS Y PLUSVALÍA

Alcance

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

Descripción

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

- Se deberán reconocer los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos por su valor razonable.
- Se establece un «período de la medición» que cubre los 12 (doce) meses posteriores a la fecha de la adquisición.
- La plusvalía siempre debe amortizarse, de acuerdo a los lineamientos de la Sección 18.

SECCIÓN N° 20. ARRENDAMIENTOS

Alcance

Esta sección trata la contabilización de todos los arrendamientos, distintos de:

- a. Los arrendamientos para la exploración o uso de minerales, petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.
- b. Los acuerdos de licencia para conceptos como películas, grabaciones en vídeo, obras de teatro, manuscritos, patentes y derechos de autor.
- c. La medición de los inmuebles mantenidos por arrendatarios que se contabilicen como propiedades de inversión
- d. La medición de activos biológicos mantenidos por arrendatarios bajo arrendamientos financieros y activos biológicos suministrados por arrendadores bajo arrendamientos operativo
- e. Los arrendamientos que pueden dar lugar a una pérdida para el arrendador o el arrendatario como consecuencia de cláusulas contractuales que no estén relacionadas con cambios en el precio del activo arrendado, cambios en las tasas de cambio de la moneda extranjera, o con incumplimientos por una de las contraparte
- f. Los arrendamientos operativos que son onerosos.

Descripción

- Se requiere su clasificación como operativos o financieros.
- Medición inicial de un arrendamiento financiero:
 - ✓ Arrendatario: por el menor entre el valor razonable y el valor descontado de los pagos mínimos del contrato de arrendamiento

(se deben activar los gastos de transacción).

- ✓ Arrendador: valor descontado de las cuotas mínimas de arrendamiento por cobrar.
- Medición posterior de un arrendamiento financiero:
 - ✓ Arrendatario: de acuerdo a la Sección 17.
 - ✓ Arrendador: método del interés efectivo
- Arrendamientos operativos – Medición:
 - ✓ Arrendatario: reconoce un gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.
 - ✓ Arrendador: reconoce un gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, salvo ciertas excepciones; activa los costos iniciales ocasionados por el arrendamiento.

SECCIÓN N° 21. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

Alcance

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

Descripción

- Las provisiones se deben reconocer cuando: provienen de hechos pasados; son probables; se pueden medir de manera fiable.
- Las provisiones deben medirse en base a la mejor estimación, requiriéndose el uso de modelos de flujos de efectivo descontados si el efecto financiero resultase significativo.
- Las estimaciones deben revisarse en cada fecha de emisión de estados financieros.
- Los pasivos contingentes deben informarse.
- Los activos contingentes deben ser informados, en caso que sean probables.

SECCIÓN N° 22. PASIVOS Y PATRIMONIO

Alcance

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

Descripción

- Se establecen guías para la distinción entre pasivo y patrimonio desde la perspectiva de la entidad emisora.
- Esta distinción deberá efectuarse en base a la sustancia económica de los instrumentos financieros emitidos.
- En la emisión inicial de instrumentos de patrimonio, estos se medirán por el importe neto de gastos, considerando el efecto fiscal de los mismos.
- Se presentan pautas para el tratamiento contable de deuda convertible, instrumentos financieros compuestos y similares.
- Se requiere que las acciones propias en cartera sean tratadas contablemente como una reducción del patrimonio.
- Se establece que la transferencia de instrumentos de patrimonio entre propietarios que no alteren la relación de control no genera resultados.

SECCIÓN N° 23. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Alcance

Esta Sección se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos: La venta de bienes (si los produce o no la entidad para su venta o los adquiere para su reventa), la prestación de servicios, los contratos de construcción en los que la entidad es el contratista y el uso por parte de terceros de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendos.

Descripción

- Se medirán por el valor razonable de la contraprestación recibida (o por recibir).
- El descuento financiero se utilizará cuando exista una transacción financiera.
- Se deberá efectuar un análisis de riesgos y beneficios asociados para considerar si la contrapartida es un ingreso.
- Se presentan indicadores para ello. Los ingresos por prestaciones de servicios se medirán de acuerdo al grado de avance (aunque existen requerimientos para que así sea).
- Los ingresos provenientes de contratos de construcción se reconocerán, en general, empleando el método del porcentaje de terminación, o también llamado avance de obra que difiere del método por obra terminada.
- Se presentan guías para el reconocimiento de ingresos por intereses, dividendos y regalías.

SECCIÓN N° 24. SUBVENCIONES DEL GOBIERNO

Alcance

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

Descripción

- Si no se imponen condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores, las subvenciones del gobierno se reconocerán como ingresos cuando los importes de la subvención sean exigibles.
- Si se imponen condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores, las subvenciones se reconocerán como ingresos sólo cuando se cumplan las condiciones de rendimiento establecidas.
- Las subvenciones recibidas antes de que se satisfagan los criterios de

reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se reconocerán como pasivo.

SECCIÓN N° 25. COSTOS POR PRÉSTAMOS

Alcance

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

Descripción

- Los costos por préstamos incluyen:
 - ✓ Los gastos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo.
 - ✓ Las cargas financieras con respecto a los arrendamientos financieros.
 - ✓ Las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren ajustes de los costos por intereses.
- Se considerarán gastos del período, no admitiéndose su capitalización.

SECCIÓN N° 26. PAGOS BASADOS EN ACCIONES

Alcance

Trata la contabilización de una transacción en la que la entidad recibe bienes o servicios de empleados y de otros proveedores que actúan en calidad de proveedores de bienes y servicios (incluidos los servicios a los empleados) como contraprestación por los instrumentos de patrimonio (incluidas las acciones u opciones sobre acciones).

Descripción

- Se refiere al tratamiento de todas las transacciones con pagos basados en

acciones, incluyendo:

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

SECCIÓN N° 27. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

Alcance

Esta sección se aplicará en la contabilización del deterioro del valor de todos los activos distintos a los siguientes, para los que se establecen requerimientos de deterioro de valor en otras secciones de esta NIIF:

- a. activos por impuestos diferidos
- b. activos procedentes de beneficios a los empleados
- c. activos financieros que estén dentro del alcance de la Sección 11 o 12
- d. propiedades de inversión medidas al valor razonable
- e. activos biológicos relacionados con la actividad agrícola, medidos a su valor razonable menos los costos estimados de venta

Descripción

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

- Se deberá evaluar el deterioro si se detectasen ciertos indicios de que pudiera existir (basados en fuentes internas y externas).
- El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos costos de ventas y el valor en uso.
- El análisis del deterioro se hará a nivel individual o a nivel de cada unidad generadora de efectivo (UGE).
- Se presentan disposiciones especiales sobre el análisis del deterioro de la plusvalía y para el tratamiento de las reversiones

SECCIÓN N° 28. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Alcance

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluidos administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. Esta sección se aplicará a todos los beneficios a los empleados, excepto los relativos a transacciones con pagos basados en acciones.

Descripción

- Se refiere a:
 - ✓ los beneficios de corto plazo
 - ✓ los beneficios posteriores al retiro
 - ✓ los beneficios por terminación
 - ✓ otros beneficios de largo plazo
- Para los beneficios posteriores al retiro establece 2 (dos) categorías diferentes:
 - ✓ planes de aportes definidos (PAD)
 - ✓ planes de beneficios definidos (PBD)
- Se establece la necesidad de emplear métodos actuariales para medir la obligación por los PBD.

SECCIÓN N° 29. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Alcance

Esta sección trata la contabilidad del impuesto a las ganancias. Se requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros.

Descripción

- El término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales.
- El impuesto a las ganancias incluye impuestos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por una subsidiaria, asociada o negocio conjunto, en las distribuciones a la entidad que informa.
- Se establece el método basado en el balance para contabilizar el cargo por impuesto a las ganancias.
- El método presenta dos componentes: el cálculo de activos y pasivos por impuestos corrientes; el cálculo de activos y pasivos por impuestos diferidos.
- Los activos por impuestos diferidos (AID) y pasivos por impuestos diferidos (PID) se reconocen cuando surge una diferencia temporaria

SECCIÓN N° 30. CONVERSIÓN DE LA MONEDA EXTRANJERA

Alcance

Prescribe cómo incluir las transacciones en moneda extranjera y los negocios en el extranjero, en los estados financieros de una entidad, y cómo convertir los estados financieros a la moneda de presentación.

Descripción

- Se establece que la moneda en la que se deben expresar las transacciones de una entidad es su moneda funcional.
- Se admite la presentación de los estados financieros en una moneda

diferente de la moneda funcional de la entidad.

- Se establecen mecanismos de conversión de una moneda extranjera a la moneda funcional, de la moneda funcional a otra moneda.

SECCIÓN N° 31. HIPERINFLACIÓN

Descripción

- Se requiere que cuando el contexto económico de la moneda funcional sea de hiperinflación, los estados financieros se reexpresen.
- No se define explícitamente qué se entiende por hiperinflación, aunque aporta ciertos ejemplos (es un tema de juicio profesional).
- Se establece el mecanismo para efectuar la reexpresión en caso que se defina que el contexto es el de una economía hiperinflacionaria.

SECCIÓN 32. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Alcance

Define los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa y establece los principios para el reconocimiento, medición y revelación de esos hechos.

Descripción

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

SECCIÓN 33. INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS

Alcance

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

Descripción

- Requiere que se revelen:
 - ✓ las partes relacionadas de la entidad y las transacciones realizadas con ellas (más los saldos pendientes de dichas transacciones)
 - ✓ información sobre los beneficios del personal clave de la gerencia.

SECCIÓN 34. ACTIVIDADES ESPECIALES

Descripción

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

SECCIÓN 35. TRANSICIÓN A LA NIIF PARA PYMES

Alcance

Esta Sección se aplicará a una entidad que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en las NIIF completas o en otro conjunto de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), tales como sus normas contables nacionales, o en otro marco tal como la base del impuesto a las ganancias local.

Descripción

- Presenta las guías para la preparación del estado de situación financiera de apertura por la adopción de la NIIF para las PYMES.
- Requiere información a revelar específica en el primer juego de estados financieros preparados de acuerdo con la NIIF para las PYMES.

3.5.2.5. Conversión del plan de cuentas



Cuadro N° 3.20. Conversión del plan de cuentas

PLAN DE CUENTAS BAJO PCGA		PLAN DE CUENTAS BAJO NIIF	
CUENTA	DESCRIPCIÓN	CUENTA	DESCRIPCIÓN
1.	ACTIVO	1	ACTIVO
1.1.	ACTIVO DISPONIBLE	1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.05.	CAJA	1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO
1.1.05.05	Caja	1.1.1.01	Caja y Bancos
1.1.05.10	Caja Menor	1.1.1.02	Inversiones
1.1.10.	BANCOS		
1.1.10.01	Banco del Pichincha		
1.1.10.02	Banco del Pacífico		
1.1.10.03	Produbanco		
1.1.10.04	Cacpeco		
1.2.	INVERSIONES		
1.2.05.	DEPOSITOS		
1.2.05.01	Depósitos en Garantía		
1.2.05.02	Depósitos Plazo Fijo		
1.2.05.03	Proyecto en Transito		
1.3.	CUENTAS POR COBRAR	1.1.2.	ACTIVOS FINANCIEROS
1.3.05.	CLIENTES	1.1.2.01	Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados
1.3.05.01	Clientes	1.1.2.02	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados
1.3.05.02	Clientes Tarjetas Credito	1.1.2.03	Otras cuentas por cobrar relac.
1.3.05.03	CxC Varios Kathy Aguilera	1.1.2.04	Provisión cuentas incobrables
1.3.05.04	CXC Varios	1.1.2.05	Anticipos y préstamos empleados
1.3.05.05	CxC Fanny Jimenez		
1.3.05.99	Provisión Incobrables		
1.3.10.	ANTICIPO IMPUESTOS		
1.3.10.01	Anticipo Impuesto a la Renta		

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.20. Conversión del plan de cuentas

PLAN DE CUENTAS BAJO PCGA		PLAN DE CUENTAS BAJO NIIF	
CUENTA	DESCRIPCIÓN	CUENTA	DESCRIPCIÓN
1.3.10.02	Retención Fuente Renta		
1.3.10.03	Retención Iva en Ventas		
1.3.10.04	Crédito Tributario Imp.Rta.Años Anteriores		
1.3.15.	IMPUESTOS DESCONTABLES		
1.3.15.01	Crédito Tributario IVA		
1.3.15.02	Iva en Compras de Bienes		
1.3.15.03	Iva en Compra de Servicios		
1.3.15.04	Iva en Compra de Activos Fijos		
1.3.20.	ANTICIPO SUELDOS		
1.3.20.01	Aguilera Pruna Washington Vinicio		
1.3.20.02	Aguilera Jiménez Jorge Mauricio		
1.3.20.03	Aguaisa Pichucho José Vicente		
1.3.20.04	Chicaiza Chitupanta Piedad Alexandra		
1.3.20.05	Gallardo Gallardo Klever Hernan		
1.3.20.06	Cadena Tapia Jesús Gonzalo		
1.3.20.07	Herrera Herrera Verónica Jackeline		
1.3.20.08	Jami Masapanta Silvia Margoth		
1.3.20.09	Molina Gallardo Luis Rodrigo		
1.3.20.10	Molina Gallardo Myrian Piedad		
1.3.20.11	Mora Acosta Fanny Yajaira		
1.3.20.12	Pacha López Sandra Verónica		
1.3.20.13	Pérez Molina Ana Mercedes		
1.3.20.14	Reyes Anchatipan Verónica Maricela		
1.3.20.15	Tacuri Tucumbi Ana María		
1.3.20.17	Tapia Sangoquiza Patricio Hernán		
1.3.20.18	Topa Chuquitarco Jessica Geoconda		
1.3.20.19	Culqui Molina Diego Mauricio		
1.3.20.20	Vega Chusin Humberto		

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.20. Conversión del plan de cuentas

PLAN DE CUENTAS BAJO PCGA		PLAN DE CUENTAS BAJO NIIF	
CUENTA	DESCRIPCIÓN	CUENTA	DESCRIPCIÓN
1.3.20.21	Montenegro Santamaria Evelyn Nataly		
1.3.20.22	Velasco Jackeline		
1.3.25.	PRESTAMOS DIRECTIVOS		
1.3.25.01	Aguilera Pruna Washington Vinicio		
1.3.25.02	Aguilera Jiménez Jorge Mauricio		
1.3.25.03	Aguilera Jiménez Kathy Silvana		
1.3.25.04	Jiménez Morales Fanny Beatriz		
1.3.25.05	Gallardo Chacón Carmelina Emperatriz		
1.3.30.	PRESTAMOS EMPLEADOS		
1.3.30.01	Aguaisa Pichucho José Vicente		
1.3.30.02	Chicaiza Chitupanta Piedad Alexandra		
1.3.30.03	Gallardo Gallardo Klever Hernán		
1.3.30.04	Aimacania Toapanta Oswaldo		
1.3.30.05	Cayancela Chilinguina Edison Francel		
1.3.30.06	Jami Masapanta Silvia Margothe		
1.3.30.07	Molina Gallardo Luis Rodrigo		
1.3.30.08	Molina Gallardo Myrian Piedad		
1.3.30.09	Mora Acosta Fanny Yajaira		
1.3.30.10	Culqui Molina Diego Mauricio		
1.3.30.11	Pérez Molina Ana Mercedes		
1.3.30.12	Reyes Anchatipan Verónica		
1.3.30.13	Tacuri Tucumbi Ana María		
1.4.	INVENTARIOS	1.1.3.	INVENTARIOS
1.4.1.	INVENTARIOS	1.1.3.01	Inventario de mercadería en almacén
1.4.1.01	Inventario Tarifa 12%	1.1.3.02	(-) Provisión por valor neto de realización y otras pérdidas en el inventario.
1.4.1.02	Inventario Tarifa 0%		
1.4.1.03	Inventario NV IVA=0		

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.20. Conversión del plan de cuentas

PLAN DE CUENTAS BAJO PCGA		PLAN DE CUENTAS BAJO NIIF	
CUENTA	DESCRIPCIÓN	CUENTA	DESCRIPCIÓN
		1.1.4.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
		1.1.4.01	Crédito Tributario a Favor de la empresa (IVA)
		1.1.4.02	Crédito Tributario a Favor de la empresa (I.R.)
		1.1.4.03	Crédito Tributario Rta. Años Anteriores
		1.1.4.04	Anticipo impuesto a la renta
		1.1.4.05	IVA en Compras
		1.1.5.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADO
		1.1.5.01	Seguros pagados por anticipado
		1.1.5.02	Publicidad, propaganda y avisos pagados por anticipado
		1.1.5.03	Anticipo proveedores
		1.1.5.04.	Otros anticipos entregados
1.5.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE
1.5.05.	TERRENOS	1.2.1.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1.5.05.01	Terrenos	1.2.1.01.	Terrenos
1.5.10.	EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES	1.2.1.02.	Edificios
1.5.10.01	Edificios	1.2.1.03	Muebles y enseres
1.5.10.02	Bodegas	1.2.1.04	Maquinaria y equipo
1.5.15.	MUEBLES Y ENSERES	1.2.1.05	Equipo de computación
1.5.15.01	Muebles y Enseres	1.2.1.06	Vehículos
1.5.15.02	Herramientas	1.2.1.07	Repuestos y herramientas
1.5.20.	EQUIPO DE OFICINA Y DE COMPUTO	1.2.1.08	Otros propiedades planta y equipo

Fuente: AJ Computación
 Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.20. Conversión del plan de cuentas

PLAN DE CUENTAS BAJO PCGA		PLAN DE CUENTAS BAJO NIIF	
CUENTA	DESCRIPCIÓN	CUENTA	DESCRIPCIÓN
1.5.20.01	Equipo de Oficina	1.2.1.09	(-) Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo
1.5.20.02	Equipo de Computo		
1.5.20.03	Programas de Comp. Sofw.		
1.5.25.	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE		
1.5.25.01	Vehículos		
1.5.30.	DEPRECIACION ACUMULADA		
1.5.30.01	D.A. Edificios		
1.5.30.02	D.A. Muebles y Enseres		
1.5.30.03	D.A. Herramientas		
1.5.30.04	D.A. Equipo de Oficina		
1.5.30.05	D.A. Equipo de Computo		
1.5.30.06	D.A. Vehículos		
1.5.30.07	D.A. Programas de Comp.Sofw.		
1.7.	DIFERIDOS	1.2.2.	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
1.7.05.	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.2.2.01.	Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados LP
1.7.05.20	Seguros y Fianzas	1.2.2.02.	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados LP
1.7.05.35	Mantenimiento de Equipos	1.2.2.03.	Otras cuentas por cobrar LP
1.7.05.40	Servicios	1.2.2.04.	(-) Provisión cuentas incobrables de activos financieros no corrientes
1.7.10.	CARGOS DIFERIDOS		
1.7.10.05	Programas de Computacion-Soft.		
1.7.10.10	Entrenamiento de Personal		
1.7.10.15	Publicidad Propaganda y Avisos		
2.	PASIVO	2.	PASIVO
2.1.	PASIVO CORTO PLAZO	2.1.	PASIVO CORRIENTE
2.1.05.	PROVEEDORES	2.1.1.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Fuente: AJ Computación
 Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.20. Conversión del plan de cuentas

PLAN DE CUENTAS BAJO PCGA		PLAN DE CUENTAS BAJO NIIF	
CUENTA	DESCRIPCIÓN	CUENTA	DESCRIPCIÓN
2.1.05.01	Proveedores Tecnomega C.A.	2.1.1.01.	Cuentas y documentos por pagar comerciales
2.1.05.02	Proveedores XPC	2.1.1.02.	Cuentas y documentos por pagar no comerciales
2.1.05.03	Proveedores Intomex del Ecuador S.A.		
2.1.05.04	Proveedores Computación R.V.		
2.1.05.05	Proveedores Digital Mate Cía.Ltda.		
2.1.05.06	Proveedores Solus Cía.Ltda.		
2.1.05.07	Proveedores Cartimex S.A.		
2.1.05.08	Proveedores Portadata S.A.		
2.1.05.09	Proveedores Fanny Jiménez		
2.1.05.10	Proveedores E.N.S.		
2.1.05.11	Proveedores Siglo 21		
2.1.05.12	Proveedores de Gastos		
2.1.05.13	Proveedores Varios		
2.1.05.14	Proveedores Desconocido		
2.1.10.	CUENTAS POR PAGAR		
2.1.10.01	C x P Seguros		
2.1.10.02	C x P Varios		
2.1.20.	OBLIGACIONES FINANCIERAS	2.1.2.	OBLIGACIONES FINANCIERAS
2.1.20.01	Ptmo. Banco Pacífico	2.1.2.01	Obligaciones financieras locales
2.1.20.02	Ptmo. Banco Pichincha	2.1.2.02	Obligaciones financieras del exterior
2.1.20.03	Ptmo. Produbanco		
2.1.20.04	Ptmo. Cacpeco		
2.2.	PASIVO LARGO PLAZO		
2.2.05.	PROVEEDORES		
2.2.05.01	Proveedores		
2.2.05.02	Cuentas por Pagar - Varios		

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.20. Conversión del plan de cuentas

PLAN DE CUENTAS BAJO PCGA		PLAN DE CUENTAS BAJO NIIF	
CUENTA	DESCRIPCIÓN	CUENTA	DESCRIPCIÓN
2.2.10.	PROVEEDORES DEL EXTERIOR		
2.2.10.10	Proveedores del exterior		
2.2.15.	DOCUMENTOS X PAGAR		
2.2.15.01	Documentos x Pagar – Terrenos		
2.2.20.	OBLIGACIONES FINANCIERAS		
2.2.20.01	Ptmo.Banco Pacífico		
2.2.20.02	Ptmo.Bco.del Pichincha		
2.2.20.03	Ptmo.Produbanco		
2.2.20.04	Ptmo. Cacpeco		
2.3.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.1.2.	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADOS
2.3.05.	DEUDAS CON ACCIONISTAS	2.1.2.01	Deudas con terceros
2.3.05.01	Aguilera Pruna Washington Vinicio	2.1.2.02	Deudas con accionistas
2.3.05.02	Aguilera Jiménez Jorge Mauricio		
2.3.05.03	Aguilera Jiménez Kathy Silvana		
2.3.05.04	Jiménez Morales Fanny Beatriz		
2.3.05.05	Stephy Aguilera		
2.3.05.06	Erick Aguilera		
2.3.05.07	Varios		
2.4.	RETENCIONES E IMPUESTOS POR PAGAR	2.1.3.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2.4.05.	RETENCIONES	2.1.3.01	Obligaciones con la administración tributaria
2.4.05.302	En Relación de Dependencia q no supera la Base D.	2.1.3.02	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio
2.4.05.303	Honorarios Profesionales y Dietas	2.1.3.03	Obligaciones con el IESS
2.4.05.304	Serv. Predomina el Intelecto	2.1.3.04	Obligaciones por beneficio de ley a empleados
2.4.05.307	Serv.Predomina Mano de Obra	2.1.3.05	Participación trabajadores el ejercicio

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.20. Conversión del plan de cuentas

PLAN DE CUENTAS BAJO PCGA		PLAN DE CUENTAS BAJO NIIF	
CUENTA	DESCRIPCIÓN	CUENTA	DESCRIPCIÓN
2.4.05.308	Serv.Entre Sociedades	2.1.3.06	Dividendos por pagar
2.4.05.309	Serv.Publicidad y Comunicación	2.1.3.07	Porción corriente de
2.4.05.310	Serv.Transporte Privado de Pasajeros,públi. o Carg		provisiones por beneficios a
2.4.05.312	Transfer.de Bienes Muebles de Naturaleza Corporal		empleados
2.4.05.320	Arrendamiento Bienes Inmuebles		
2.4.05.322	Seguros y Reaseguros (Primas y Cesiones)		
2.4.05.340	Otras Retenciones Aplicable 1%		
2.4.05.341	Otras Retenciones Aplicable 2%		
2.4.05.342	Otras Retenciones Aplicable 8%		
2.4.05.721	30% Reten. IVA Compra de Bienes		
2.4.05.723	70% Reten. IVA Servicios		
2.4.05.725	100% Reten. IVA LCS		
2.4.10.	IMPUESTOS POR PAGAR		
2.4.10.01	Impuesto a la Renta por Pagar (Anual)		
2.4.10.02	Impuesto por Pagar (Mensual)		
2.4.15.	IMP.SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR		
2.4.15.01	Iva Ventas Netas de Bienes y Servicios		
2.5.	OBLIGACIONES LABORALES		
2.5.05.	SUELDOS-APORTES Y OTROS DTOS.		
2.5.05.01	Sueldos por Pagar		
2.5.05.02	Aportes al IESS por Pagar		
2.5.05.03	Liquidaciones Por Pagar		
2.5.05.04	Afiliación IESS Bolívar Aguilera por Pagar		
2.5.05.05	Otras Bonificaciones x Pagar		
2.5.05.06	Benef. Sociales por Pagar		
2.6.	PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISION	2.2.	PASIVO NO CORRIENTE

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.20. Conversión del plan de cuentas

PLAN DE CUENTAS BAJO PCGA		PLAN DE CUENTAS BAJO NIIF	
CUENTA	DESCRIPCIÓN	CUENTA	DESCRIPCIÓN
2.6.10.	PARA OBLIGACIONES LABORALES	2.2.1.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO
2.6.10.05	Vacaciones	2.2.1.01	Cuentas y documentos por pagar comerciales LP
2.6.10.10	Provisión XIII Sueldo	2.2.1.02	Cuentas y documentos por pagar no comerciales LP
2.6.10.20	Provisión XIV Sueldo	2.2.2.	OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO
2.6.10.30	Provisión Fondos de Reserva	2.2.2.01	Obligaciones financieras locales LP
2.6.10.40	Jubilación Patronal	2.2.2.02	Obligaciones financieras del exterior LP
2.6.10.50	Por Desahucio	2.2.2.	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
		2.2.2.01	Jubilación patronal
		2.2.2.02	Otros beneficios a largo plazo para los empleados
3.	PATRIMONIO	3.	PATRIMONIO NETO
3.1.	CAPITAL SOCIAL	3.1.	CAPITAL
3.1.05.	CAPITAL SOCIAL	3.1.1.	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO
3.1.05.05	Capital Social	3.1.1.01	Capital Social
3.1.10.	INVERSIONES SUPLEMENTARIA	3.1.2.	APORTE DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN
3.1.10.05	Aporte Futuras Capitalización	3.1.2.01	Aporte futura capitalización
3.1.20.	RESERVAS OBLIGATORIAS	3.1.3.	RESERVAS
3.1.20.01	Reserva Legal	3.1.3.01	Reserva legal
3.1.20.02	Reserva Estatutaria	3.1.3.02	Reserva Estatutaria
3.1.30.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	3.1.4.	RESULTADOS ACUMULADOS
3.1.30.01	Utilidad del Ejercicio	3.1.4.01	Ganancias acumuladas
3.1.30.02	Pérdida del Ejercicio	3.1.4.02	(-) Pérdidas acumuladas

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.20. Conversión del plan de cuentas

PLAN DE CUENTAS BAJO PCGA		PLAN DE CUENTAS BAJO NIIF	
CUENTA	DESCRIPCIÓN	CUENTA	DESCRIPCIÓN
3.1.40.	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.1.4.03	Resultados acumulados provenientes de la adopción 1era vez de las NIIF
3.1.40.01	Utilidad Años Anteriores	3.1.5.	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3.1.50.	PERDIDAS ACUMULADAS	3.1.5.01	Ganancia neta del período
3.1.50.01	Pérdidas Acumuladas Años Anteriores	3.1.5.02	(-) Pérdida neta del período
4.	INGRESOS	4.	INGRESOS
4.1.	OPERACIONALES	4.1.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4.1.05.	VENTAS FC	4.1.1.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4.1.05.02	Ventas Tarifa 12%	4.1.1.01	Venta de bienes y servicios
4.1.05.04	Ventas Tarifa 0%	4.1.1.02	Intereses
4.1.05.05	Mantenimiento de Equipos	4.1.1.03	Otros ingresos de actividades ordinarias
4.1.05.06	(-) Costo de Ventas facturas		
4.1.05.07	Dev. Costo de Venta Facturas		
4.1.10.	VENTAS NV		
4.1.10.02	Ventas CONTADO		
4.1.10.04	Ventas CREDITO		
4.1.10.06	(-) Costo de Ventas N.V.		
4.1.10.07	Devolución Costo de Venta NV		
4.1.75.	DEVOL.REBAJAS Y DCTOS. EN VENT		
4.1.75.10	Devoluciones		
4.1.75.20	Rebajas		
4.1.75.30	Descuentos		
4.1.75.40	Desuentos NC cxc		
4.2.	NO OPERACIONALES	4.2.	OTROS INGRESOS
4.2.05.	OTRAS VENTAS	4.2.1.	INTERESES FINANCIEROS
4.2.05.05	Venta de Activos Fijos	4.2.1.01	Intereses financieros

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.20. Conversión del plan de cuentas

PLAN DE CUENTAS BAJO PCGA		PLAN DE CUENTAS BAJO NIIF	
CUENTA	DESCRIPCIÓN	CUENTA	DESCRIPCIÓN
4.2.05.06	Venta Honorarios Profesionales	4.2.2.	OTRAS RENTAS
4.2.05.07	Utilidad Venta de Activos	4.2.2.01	Otras rentas
4.2.10.	FINANCIEROS		
4.2.10.05	Intereses		
4.2.10.10	Intereses Ganados		
4.2.10.15	Financiamiento FC		
4.2.10.20	Diferencia en Depositos		
4.2.10.25	Otros Ingresos		
4.2.50.	RECUPERACIONES		
4.2.50.05	Deudas Malas		
4.2.50.10	Seguros		
4.2.50.15	Reclamos		
4.2.50.20	Otros Descuentos al Personal		
5.	GASTOS	5.	COSTOS
5.1.	OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	5.1	COSTOS DE VENTA
5.1.05.	GASTOS DE PERSONAL	5.1.1.	COSTOS DE VENTA
5.1.05.05	A. Sueldos y Salarios	5.1.1.01	Costo de venta
5.1.05.10	A. Horas Extras	6.	GASTOS
5.1.05.15	A. Componente Salarial	6.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS
5.1.05.20	A. XIII Sueldo	6.1.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS
5.1.05.25	A. XIV Sueldo	6.1.1.01	Sueldos, salarios y demás remuneraciones
5.1.05.30	A. Aporte Patronal	6.1.1.02	Aportes a la seguridad social
5.1.05.35	A. Fondo de Reserva	6.1.1.03	Beneficios sociales e indemnizaciones
5.1.05.40	A. Vacaciones	6.1.1.04	Gasto planes de beneficios a empleados
5.1.05.45	Gasto Provisiones Beneficios Sociales	6.1.1.05	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales
5.1.05.50	Gasto Distribución de Utilidades 15%	6.1.1.06	Mantenimiento y reparaciones

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.20. Conversión del plan de cuentas

PLAN DE CUENTAS BAJO PCGA		PLAN DE CUENTAS BAJO NIIF	
CUENTA	DESCRIPCIÓN	CUENTA	DESCRIPCIÓN
5.1.05.55	Gastos de Gestión (Personal-Directiv.)	6.1.1.07	Comisiones
5.1.05.60	Indemnizaciones Laborales	6.1.1.08	Promoción y publicidad
5.1.05.65	Compensacion Salario Digno	6.1.1.09	Combustibles
5.1.10.	SERVICIOS VARIOS	6.1.1.10	Lubricantes
5.1.10.05	Honorarios Profesionales y Dietas	6.1.1.11	Seguros y reaseguros
5.1.10.10	Servicio Técnico (Equipos/Comp.)	6.1.1.12	Transporte
5.1.10.15	Servicio Mantenimiento Flota y Equipos de Transpor	6.1.1.13	Gasto de gestión
5.1.10.20	Serv.Manten.Adecuación-Infraestructura	6.1.1.14	Gasto de viaje
5.1.10.25	Publicidad y Propaganda	6.1.1.15	Agua, energía, luz y telecomunicaciones
5.1.10.30	Serv.Fletes y Transportes	6.1.1.16	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles
5.1.10.35	Serv.Comisión en Ventas Emp.Tarj/Crédito	6.1.1.17	Impuestos y contribuciones
5.1.10.40	Serv.Afiliaciones	6.1.1.18	Depreciaciones
5.1.10.45	Capacitación Personal	6.1.1.19	Amortizaciones
5.1.10.50	Otros Servicios-Pred.Intelecto-Mano de Obra	6.1.1.20	Gasto Deterioro
5.1.10.55	Comisión Ventas /Vendedores AJ	6.1.1.21	Suministros y Materiales
5.1.15.	SERVICIOS BASICOS	6.1.1.22	Otros gastos
5.1.15.05	Teléfono-Comunicaciones		
5.1.15.10	Luz		
5.1.15.15	Agua Potable		
5.1.20.	SERV.SEGUROS		
5.1.20.05	Edificios		
5.1.20.10	Vehículos		
5.1.20.15	Otros Seguros		
5.1.25.	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		
5.1.25.05	Imp.de Vehículos		
5.1.25.10	Imp.Fiscales y Municipales		
5.1.25.15	Otras Contribuciones		
5.1.25.20	Multas-Sanciones		

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.20. Conversión del plan de cuentas

PLAN DE CUENTAS BAJO PCGA		PLAN DE CUENTAS BAJO NIIF	
CUENTA	DESCRIPCIÓN	CUENTA	DESCRIPCIÓN
5.1.30.	SUMINISTROS Y MATERIALES		
5.1.30.05	Suministros y Utiles de Oficina		
5.1.30.10	Suministros y Utiles de Aseo		
5.1.30.15	Suministros Varios		
5.1.30.20	Repuestos y Herramientas		
5.1.30.25	Combustibles		
5.1.30.30	Lubricantes		
5.1.35.	OTROS GASTOS		
5.1.35.05	Reembolso de Gastos		
5.1.35.10	Gastos de Viaje		
5.1.60.	DEPRECIACIONES		
5.1.60.05	D. Edificios		
5.1.60.10	D. Maquinaria y Equipo		
5.1.60.15	D. Equipo de Oficina		
5.1.60.20	D. Equipo de Comp. y Comunic.		
5.1.60.25	D. Muebles y Enseres		
5.1.60.30	D. Herramientas y Equipos		
5.1.60.35	D. Flotas y Equipo de Transp.		
5.2.	OPERACIONES DE VENTA	6.2.	GASTOS DE VENTA
5.2.05.	GASTOS DE PERSONAL	6.2.1.	GASTOS DE VENTA
5.2.05.05	V.Sueldos	6.2.1.01	Sueldos, salarios y demás remuneraciones
5.2.05.20	V. XIII Sueldo	6.2.1.02	Aportes a la seguridad social
5.2.05.25	V. XIV Sueldo	6.2.1.03	Beneficios sociales e indemnizaciones
5.2.05.35	V. FONdo de Reserva	6.2.1.04	Gasto planes de beneficios a empleados
5.2.05.40	V. Vacaciones	6.2.1.05	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales
5.2.05.45	V. Horas Extras (Normales y Sábados)	6.2.1.06	Mantenimiento y reparaciones
5.2.05.50	V. Bono Responsabilidad	6.2.1.07	Comisiones

Fuente: AJ Computación
 Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.20. Conversión del plan de cuentas

PLAN DE CUENTAS BAJO PCGA		PLAN DE CUENTAS BAJO NIIF	
CUENTA	DESCRIPCIÓN	CUENTA	DESCRIPCIÓN
5.2.05.55	V. Alimentacion	6.2.1.08	Promoción y publicidad
5.2.05.60	V. Dotacion Uniformes	6.2.1.09	Combustibles
5.2.05.65	V. Indeminizaciones Laborales	6.2.1.10	Lubricantes
5.2.05.70	V. Capacitacion al Personal	6.2.1.11	Seguros y reaseguros
5.2.05.75	V. Gastos Deport. y Recreacion	6.2.1.12	Transporte
5.2.05.80	V. Gastos medicos y Medicinas	6.2.1.13	Gasto de gestión
5.2.05.85	V. Comisión en Ventas (vendedores)	6.2.1.14	Gasto de viaje
5.2.05.90	V. Bonificaciones Especiales Dir.	6.2.1.15	Agua, energía, luz y telecomunicaciones
5.2.05.95	Gasto de Representacion	6.2.1.16	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles
5.2.05.96	Gastos Personales Lic. W. A .-Direct.	6.2.1.17	Depreciaciones
5.2.10.	OTRAS DEDUCCIONES PERSONALES FACTURA	6.2.1.18	Amortizaciones
5.2.10.05	Gastos Personales- Educación	6.2.1.19	Gasto Deterioro
5.2.10.10	Gastos Personales- Salud	6.2.1.20	Suministros y Materiales
5.2.10.15	Gastos Personales- Alimentación	6.2.1.21	Impuestos y contribuciones
5.2.10.20	Gastos Personales- Vivienda	6.2.1.22	Otros gastos
5.2.10.25	Gastos Personales- Vestimenta		
5.2.10.30	Gastos Personales-Educación -Mauricio Aguilera		
5.2.15.	GASTOS DIVERSOS		
5.2.95.	DIVERSOS		
5.2.95.05	Comisiones		
5.2.95.10	Gastos de Viaje		
5.2.95.15	Elementos de Aseo y Cafeteria		
5.2.95.25	Publicidad y Propaganda		
5.2.95.30	Utiles, papeleria y Fotocopias		
5.2.95.35	Combustibles y Lubricantes		
5.2.95.45	Movilizacion, taxis y buses		
5.2.95.55	Adecuac. y Reparaciones Infraestructura Edif. AJ		

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.20. Conversión del plan de cuentas

PLAN DE CUENTAS BAJO PCGA		PLAN DE CUENTAS BAJO NIIF	
CUENTA	DESCRIPCIÓN	CUENTA	DESCRIPCIÓN
5.2.95.65	Parqueadero y peajes		
5.2.95.70	Trámites y Gestiones sin Factura		
5.2.95.75	Utiles-Herramientas DT		
5.2.95.76	Utiles-Herramientas Ventas		
5.2.95.77	Utiles Visitas Técnicas a Clientes		
5.2.95.85	Trans.Fletes y Acarreos		
5.2.95.86	Mantenimiento Vehículos		
5.2.95.87	Donaciones		
5.2.95.88	Servicio Telefónico		
5.2.95.89	Servicio de Luz Eléctrica		
5.2.95.90	Servicios de Agua Potable		
5.2.95.91	Gastos Varios " La Victoria "		
5.2.95.92	Adecuaciones Infraestructura " La Victoria "		
5.3.	NO OPERACIONALES	6.3.	GASTOS FINANCIEROS
5.3.05.	FINANCIEROS	6.3.1.	GASTOS FINANCIEROS
5.3.05.05	Gastos Bancarios	6.3.1.01	Intereses
5.3.05.10	Intereses Ptmos.	6.3.1.02	Comisiones
5.3.05.15	Gastos de Sobregiro	6.3.1.03	Otros gastos financieros
5.3.05.20	Intereses de Sobregiro		
5.3.05.25	Otros Intereses		
5.3.10.	GASTOS EXTRAORDINARIOS	6.4.	OTROS GASTOS
5.3.10.01	Pérdida en Venta de Activos fijos	6.4.1.	OTROS GASTOS
5.3.10.10	Gasto Provisión Cuentas Incobrables	6.4.1.01	Otros
5.3.10.15	Gasto Impuestos		
5.4.	GANANCIAS Y PERDIDAS		
5.4.05.	GANANCIAS Y PERDIDAS		
5.4.05.05	Ganancias y Pérdidas		

Fuente: AJ Computación
 Elaborado por: La investigadora

FASE 3

**IMPLEMENTACIÓN, AJUSTES
RESULTANTES DEL PROCESO
DE CAMBIO DE PCGA A NIIF,
EEFF BAJO NIIF E IMPACTO
TRIBUTARIO**

1. Estados Financieros bajo PCGA
2. Ajustes materiales a los EEFF del período de transición
3. Conciliación de EEFF bajo PCGA a NIIF
4. EEFF basado en NIIF
5. Análisis del impacto tributario

3.5.3. Fase 3. Implementación, ajustes resultantes del proceso de cambio de PCGA a NIIF, EEFF bajo NIIF e impacto tributario

3.5.3.1. Estados Financieros bajos PCGA

**AJ COMPUTACIÓN
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

1. ACTIVO		2. PASIVO	
1.1. ACTIVO DISPONIBLE		2.1. PASIVO CORTO PLAZO	
1.1.05. CAJA		2.1.05. PROVEEDORES	93.965,47
1.1.05.05 Caja	1.393,65	2.1.05.01 Proveedores Tecnomega C.A.	44.427,38
1.1.10. BANCOS		2.1.05.02 Proveedores XPC	10.467,06
1.1.10.01 Banco del Pichincha	-6.367,75	2.1.05.03 Proveedores Intomex del Ecuador S.A.	10.082,84
1.1.10.02 Banco del Pacífico	3.500,51	2.1.05.05 Proveedores Digital Mate Cía.Ltda.	474,10
1.1.10.03 Produbanco	-5.243,98	2.1.05.07 Proveedores Cartimex S.A.	4.680,87
1.1.10.04 Cacpeco	-53,28	2.1.05.09 Proveedores Fanny Jiménez	8.113,02
1.2. INVERSIONES		2.1.05.10 Proveedores E.N.S.	272,00
1.2.05 DEPÓSITOS		2.1.05.11 Proveedores Siglo 21	6.205,08
1.2.05.01 Depósitos en garantía	2.421,00	2.1.05.12 Proveedores de Gastos	945,36
1.3. CUENTAS POR COBRAR		2.1.05.13 Proveedores Varios	8.218,76
1.3.05. CLIENTES		2.1.05.14 Proveedores Desconocido	79,00
1.3.05.01 Clientes	18.457,57	2.1.10. CUENTAS POR PAGAR	1.582,27
1.3.05.02 Clientes tarjetas crédito	4.530,93	2.1.10.02 CxP Varios	1.582,27
1.3.05.05 CxC Fanny Jiménez	30,05	2.1.20. OBLIGACIONES FINANCIERAS	30.632,96
1.3.05.99 Provisión incobrables	-2.310,41	2.1.20.01 Ptmo. Banco Pacífico	11.378,92

**AJ COMPUTACIÓN
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

1.3.10.	ANTICIPO IMPUESTOS		9.647,07	2.1.20.03	Ptmo. Produbanco	7.248,34
1.3.10.01	Anticipo Impuesto a la Renta	2.988,60		2.1.20.04	Ptmo. Cacpeco	12.005,70
1.3.10.02	Retención en la Fuente (Imp. Renta)	5.178,25		2.2.	PASIVO LARGO PLAZO	
1.3.10.04	Crédito Tributario Imp.Rta.Años Anteriores	1.480,22		2.2.20.	OBLIGACIONES FINANCIERAS	21.614,04
1.3.20.	IMPUESTOS DESCONTABLES			2.2.20.04	Ptmo. Cacpeco	21.614,04
1.3.30.	PRÉSTAMOS EMPLEADOS		-43,89	2.3.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	
1.3.30.12	Reyes Anchatipan Verónica Maricela	-43,89		2.3.05.	DEUDAS CON ACCIONISTAS	35.341,39
1.4.	INVENTARIOS			2.3.05.02	Aguilera Jiménez Jorge Mauricio	-258,61
1.4.1.	INVENTARIOS		90.965,86	2.3.05.03	Aguilera Jiménez Kathy Silvana	10.600,00
1.4.1.01	Inventario tarifa 12%	63.348,85		2.3.05.04	Jiménez Morales Fanny Beatriz	15.000,00
1.4.1.02	Inventario tarifa 0%	467,50		2.3.05.05	Stephy Aguilera	2.000,00
1.4.1.03	Inventario NV IVA = 0	27.149,51		2.3.05.06	Erick Aguilera	2.000,00
1.5.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			2.3.05.07	Varios	6.000,00
1.5.10.	EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES		236.150,61	2.4.	RETENCIONES E IMPUESTOS POR PAGAR	
1.5.10.01	Edificios	236.150,61		2.4.10.	IMPUESTOS POR PAGAR	1.189,23
1.5.15.	MUEBLES Y ENSERES		13.618,13	2.4.10.02	Impuesto por Pagar (Mensual)	1.189,23
1.5.15.01	Muebles y enseres	9.785,65		2.5.	OBLIGACIONES LABORALES	
1.5.15.02	Herramientas	3.832,48		2.5.05.	SUELDOS-APORTES Y OTROS DTOS.	8.644,27
1.5.20.	EQUIPO DE OFICINA Y DE COMPUTO		4.563,52	2.5.05.01	Sueldos por Pagar	6.465,09
1.5.20.01	Equipo de oficina	964,56		2.5.05.02	Aportes al IESS po Pagar	1.379,25
1.5.20.02	Equipo de cómputo	1.665,80		2.5.05.04	Afiliación IESS Bolivar Aguilera por Pagar	386,00
1.5.20.03	Programas de Comp. Sofw.	1.933,16		2.5.05.05	Otras Bonificaciones x Pagar	413,93
1.5.25.	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE		32.812,87	2.6.	PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISION	
1.5.25.01	Vehículos	32.812,87		2.6.10.	PARA OBLIGACIONES LABORALES	2.378,90
1.5.30.	DEPRECIACION ACUMULADA		-121.099,61	2.6.10.10	Provisión XIII Sueldo	523,90

**AJ COMPUTACIÓN
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

1.5.30.01	D.A. Edificios	-87.088,04	2.6.10.20	Provisión XIV Sueldo	1.855,00
1.5.30.02	D.A. Muebles y Enseres	-4.957,84		TOTAL PASIVO	195.348,53
1.5.30.03	D.A. Herramientas	-1.645,38	3.	PATRIMONIO	
1.5.30.04	D.A. Equipo de Oficina	-532,46	3.1.	CAPITAL SOCIAL	
1.5.30.05	D.A. Equipo de Computo	-612,94	3.1.05.	CAPITAL SOCIAL	24.888,68
1.5.30.06	D.A. Vehículos	-25.304,55	3.1.05.05	Capital Social	24.888,68
1.5.30.07	D.A. Programas de Comp.Sofw.	-958,40	3.1.30.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	26.305,87
			3.1.30.01	Utilidad del Ejercicio	26.305,87
			3.1.40.	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	36.429,77
			3.1.40.01	Utilidad Años Anteriores	36.429,77
				TOTAL PATRIMONIO	87.624,32
TOTAL ACTIVO		282.972,85	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		282.972,85

.....
GERENTE
LIC. WASHINGTON AGUILERA

.....
CONTADOR
ING. JESSICA TOPA

**AJ COMPUTACIÓN
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

1. ACTIVO			2. PASIVO		
1.1. ACTIVO DISPONIBLE			2.1. PASIVO CORTO PLAZO		
1.1.05. CAJA		-1,189.06	2.1.05. PROVEEDORES		126,933.58
1.1.05.05 Caja	-2,239.06		2.1.05.01 Proveedores Tecnomega C.A.	49,256.06	
1.1.05.10 Caja Chica	50.00		2.1.05.02 Proveedores XPC	13,694.00	
1.1.10. BANCOS		-14,866.63	2.1.05.03 Proveedores Intomex del Ecuador S.A.	32,015.80	
1.1.10.01 Banco del Pichincha	-4,678.13		2.1.05.05 Proveedores Digital Mate Cía.Ltda.	1,298.76	
1.1.10.02 Banco del Pacífico	742.42		2.1.05.07 Proveedores Cartimex S.A.	4,142.05	
1.1.10.03 Produbanco	-10,936.41		2.1.05.09 Proveedores Fanny Jiménez	6,051.97	
1.1.10.04 Cacpeco	5.49		2.1.05.10 Proveedores E.N.S.	355.50	
1.2. INVERSIONES			2.1.05.11 Proveedores Siglo 21	6,692.83	
1.2.05. DEPÓSITOS		2,421.00	2.1.05.12 Proveedores de Gastos	2,839.04	
1.2.05.01 Depósitos en garantía	2,421.00		2.1.05.13 Proveedores Varios	10,575.57	
1.3. CUENTAS POR COBRAR			2.1.05.14 Proveedores Desconocido	12.00	
1.3.05. CLIENTES		23,782.64	2.1.10. CUENTAS POR PAGAR		1,582.27
1.3.05.01 Clientes	19,906.28		2.1.10.02 CxP Varios	1,582.27	
1.3.05.02 Clientes tarjetas crédito	6,372.67		2.1.20. OBLIGACIONES FINANCIERAS		23,613.51
1.3.05.05 CxC Fanny Jimenez	30.05		2.1.20.03 Ptmo. Produbanco	9,732.80	
1.3.05.99 Provisión incobrables	-2,526.36		2.1.20.04 Ptmo. Cacpeco	13,880.71	
1.3.10. ANTICIPO IMPUESTOS		10,929.93	2.2. PASIVO LARGO PLAZO		
1.3.10.01 Anticipo Impuesto a la Renta	2,988.60		2.2.05. PROVEEDORES		3,030.73
1.3.10.02 Retención en la Fuente (Imp. Renta)	5,834.03		2.2.05.01 Proveedores	3,030.73	
1.3.10.04 Imp.Rta.Años Anteriores	2,107.30		2.2.20. OBLIGACIONES FINANCIERAS		15,790.05

**AJ COMPUTACIÓN
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

1.3.15.	IMPUESTOS DESCONTABLES		143.24	2.2.20.03	Ptmo. Produbanco	8056.72	
1.3.15.01	Crédito Tributario IVA	143.24		2.2.20.04	Ptmo. Cacpeco	7,733.33	
1.3.20	ANTICIPO SUELDOS		250.00	2.3.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
1.3.20.01	Aguilera Pruna Washington Vinicio	250.00		2.3.05.	DEUDAS CON ACCIONISTAS		7,129.39
1.4.	INVENTARIOS			2.3.05.02	Aguilera Jiménez Jorge Mauricio	-258.61	
1.4.1.	INVENTARIOS		77,313.81	2.3.05.04	Jiménez Morales Fanny Beatriz	2,388.00	
1.4.1.01	Inventario tarifa 12%	61,037.80		2.3.05.05	Stephy Aguilera	2,000.00	
1.4.1.02	Inventario tarifa 0%	1,016.55		2.3.05.06	Erick Aguilera	2,000.00	
1.4.1.03	Inventario NV IVA = 0	15,259.46		2.3.05.07	Varios	1,000.00	
1.5.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			2.4.	RETENCIONES E IMPUESTOS POR PAGAR		
1.5.10.	EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES		236,150.61	2.4.10.	IMPUESTOS POR PAGAR		1,582.07
1.5.10.01	Edificios	236,150.61		2.4.10.02	Impuesto por Pagar (Mensual)	1,582.07	
1.5.15.	MUEBLES Y ENSERES		13,618.13	2.5.	OBLIGACIONES LABORALES		
1.5.15.01	Muebles y enseres	9,785.65		2.5.05.	SUELDOS-APORTES Y OTROS DTOS.		7,498.28
1.5.15.02	Herramientas	3,832.48		2.5.05.01	Sueldos por Pagar	6,191.94	
1.5.20.	EQUIPO DE OFICINA Y DE COMPUTO		7,170.52	2.5.05.02	Aportes al IESS po Pagar	1,588.34	
1.5.20.01	Equipo de oficina	964.56		2.5.05.04	Afiliación IESS Bolivar Aguilera por Pagar	-282.00	
1.5.20.02	Equipo de cómputo	1,665.80		2.6.	PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISION		
1.5.20.03	Programas de Comp. Sofw.	4,540.16		2.6.10.	PARA OBLIGACIONES LABORALES		2,887.62
1.5.25.	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE		32,812.87	2.6.10.10	Provisión XIII Sueldo	601.37	
1.5.25.01	Vehículos	32,812.87		2.6.10.20	Provisión XIV Sueldo	2,286.25	
1.5.30.	DEPRECIACION ACUMULADA		-138,057.67	TOTAL PASIVO			190,047.50
1.5.30.01	D.A. Edificios	-98,895.57					

**AJ COMPUTACIÓN
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

1.5.30.02	D.A. Muebles y Enseres	-5,881.43		3. PATRIMONIO	
1.5.30.03	D.A. Herramientas	-2,028.63		3.1. CAPITAL SOCIAL	
1.5.30.04	D.A. Equipo de Oficina	-624.58		3.1.05. CAPITAL SOCIAL	24,888.68
1.5.30.05	D.A. Equipo de Computo	-1,039.74		3.1.05.05 Capital Social	24,888.68
1.5.30.06	D.A. Vehículos	-27,954.55		3.1.30. RESULTADOS DEL EJERCICIO	14,745.30
1.5.30.07	D.A. Programas de Comp.Sofw.	-1,633.17		3.1.30.01 Utilidad del Ejercicio	14,745.30
				RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	20,797.91
				3.1.40.01 Utilidad Años Anteriores	20,797.91
				TOTAL PATRIMONIO	60,431.89
TOTAL ACTIVO			250,479.39	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	250,479.39

.....
GERENTE
LIC. WASHINGTON AGUILERA

.....
CONTADOR
ING. JESSICA TOPA

AJ COMPUTACIÓN
ESTADO PÉRDIDAS Y GANANCIAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

4.	I N G R E S O S		
4.1.	OPERACIONALES		217,914.70
4.1.05.	VENTAS FC		207,644.45
4.1.05.02	Ventas Tarifa 12%	1,071,134.42	
4.1.05.04	Ventas Tarifa 0%	1,021.25	
4.1.05.06	(-) Costo de Ventas facturas	-864,511.22	
4.1.10.	VENTAS NV		10,270.25
4.1.10.02	Ventas CONTADO	14,825.00	
4.1.10.04	Ventas CREDITO	16,038.15	
4.1.10.06	(-) Costo de Ventas N.V.	-20,592.90	
4.2.	NO OPERACIONALES		34.01
4.2.10.	FINANCIEROS		34.01
4.2.10.05	Intereses	16.00	
4.2.10.20	Diferencia en Depósitos	0.01	
4.2.10.25	Otros Ingresos	18.00	
	TOTAL INGRESOS		217,948.71
5.	G A S T O S		
5.1.	OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN		195,374.36
5.1.05.	GASTOS DE PERSONAL		114,300.60
5.1.05.05	A. Sueldos y Salarios	76,829.05	
5.1.05.20	A. XIII Sueldo	6,353.67	
5.1.05.25	A. XIV Sueldo	2,961.66	
5.1.05.30	A. Aporte Patronal	11,878.14	
5.1.05.35	A. Fondo de Reserva	4,790.18	
5.1.05.40	A. Vacaciones	4,844.06	
5.1.05.45	Gasto Provisiones Beneficios Sociales	2,887.62	
5.1.05.50	Gasto Distribución de Utilidades 15%	3,613.34	
5.1.05.65	Compensacion Salario Digno	142.88	
5.1.10.	SERVICIOS VARIOS		42,886.64
5.1.10.05	Honorarios Profesionales y Dietas	143.20	
5.1.10.10	Servicio Técnico (Equipos/Comp.)	284.55	
5.1.10.15	Servicio Mantenimiento Flota y Equipos de Transpor	1,010.68	
5.1.10.20	Serv.Manten.Adecuación-Infraestructura	7,054.28	
5.1.10.25	Publicidad y Propaganda	4,418.23	
5.1.10.30	Serv.Fletes y Transportes	3,450.72	
5.1.10.35	Serv.Comisión en Ventas		
5.1.10.35	Emp.Tarj/Crédito	11,991.18	
5.1.10.40	Serv.Afiliaciones	168.00	

AJ COMPUTACIÓN
ESTADO PÉRDIDAS Y GANANCIAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

5.1.10.45	Capacitación Personal	749.00	
	Otros Servicios-Pred.Intelecto-Mano de		
5.1.10.50	Obra	9,267.42	
5.1.10.55	Comisión Ventas /Vendedores AJ	4,349.38	
5.1.15.	SERVICIOS BASICOS		1,982.27
5.1.15.05	Teléfono-Comunicaciones	300.85	
5.1.15.10	Luz	1,503.56	
5.1.15.15	Agua Potable	177.86	
5.1.20.	SERV.SEGUROS		1,226.58
5.1.20.10	Vehículos	981.44	
5.1.20.15	Otros Seguros	245.14	
5.1.25.	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		693.89
5.1.25.05	Imp.de Vehículos	542.13	
5.1.25.10	Imp. Fiscales y Municipales	24.99	
5.1.25.15	Otras Contribuciones	76.77	
5.1.25.20	Multas-Sanciones	50.00	
5.1.30.	SUMINISTROS Y MATERIALES		17,326.32
5.1.30.05	Suministros y Utiles de Oficina	8,155.17	
5.1.30.10	Suministros y Utiles de Aseo	360.01	
5.1.30.15	Suministros Varios	4,657.00	
5.1.30.20	Repuestos y Herramientas	1,396.38	
5.1.30.25	Combustibles	2,757.76	
5.1.60.	DEPRECIACIONES		16,958.06
5.1.60.05	D. Edificios	11,807.53	
5.1.60.15	D. Equipo de Oficina	92.12	
5.1.60.20	D. Equipo de Comp. y Comunic.	1,101.57	
5.1.60.25	D. Muebles y Enseres	923.59	
5.1.60.30	D. Herramientas y Equipos	383.25	
5.1.60.35	D. Flotas y Equipo de Transp.	2,650.00	
5.2.	OPERACIONES DE VENTA		327.00
5.2.05.	GASTOS DE PERSONAL		207.00
5.2.05.60	V. Dotacion Uniformes	207.00	
5.2.95.	DIVERSOS		120.00
5.2.95.91	Gastos Varios " La Victoria "	120.00	
5.3.	NO OPERACIONALES		7,502.05
5.3.05.	FINANCIEROS		7,268.12
5.3.05.05	Gastos Bancarios	1,891.57	
5.3.05.10	Intereses Ptmos.	5,156.39	

AJ COMPUTACIÓN
ESTADO PÉRDIDAS Y GANANCIAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

5.3.05.20	Intereses de Sobregiro	220.16	
5.3.10.	GASTOS EXTRAORDINARIOS		233.93
5.3.10.10	Gasto Provisión Cuentas Incobrables	215.95	
5.3.10.15	Gasto Impuestos	17.98	
	TOTAL GASTOS		<u>203,203.41</u>
	TOTAL DE		
	RESULTADO(UTILIDAD DEL		
	EJERCICIO)		<u>14,745.30</u>

.....
GERENTE
LIC. WASHINGTON AGUILERA

.....
CONTADOR
ING. JESSICA TOPA

3.5.3.2. Ajustes materiales a los Estados Financieros del período de transición

AÑO 2013

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

1.1. Valor en libros bajo PCGA

Cuadro N° 3.21. Efectivo y Equivalentes del efectivo bajo PCGA

Código	Cuenta		Saldo PCGA
1.1.	ACTIVO DISPONIBLE		
1.1.05.	CAJA		1,393.65
1.1.05.05	Caja	1,393.65	
1.1.10.	BANCOS		-8,164.50
1.1.10.01	Banco del Pichincha	-6,367.75	
1.1.10.02	Banco del Pacífico	3,500.51	
1.1.10.03	Produbanco	-5,243.98	
1.1.10.04	Cacpeco	-53.28	
1.2.	INVERSIONES		
1.2.05	DEPÓSITOS		2,421.00
1.2.05.01	Depósitos en garantía	2,421.00	

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

El disponible de la empresa AJ Computación está conformado por Caja, Bancos y Depósitos en garantía, este último proviene de un encaje bancario para el préstamo realizado a una Institución Financiera.

1.2. Tratamiento Bajo las NIIF para PYMES

Bajo las Normas Internacionales de Información Financiera el efectivo comprende el valor de Caja y Bancos, en tanto que el equivalente al efectivo son las inversiones a corto plazo su propósito no es la inversión en sí, sino que cumplirá un compromiso de pago a corto plazo, está sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. El equivalente del efectivo de la empresa AJ computación será los depósitos en garantía o inversiones menores a un año, se realizará una reclasificación desde el disponible e inversiones hasta *Efectivo y Equivalentes del Efectivo*

Se ha realizado la constatación y confirmación de cada una de las cuentas con la finalidad de dejar saldos a valor razonable.

- **Caja**

Cuadro N° 3.22. Arqueo de Caja

AJ COMPUTACIÓN 2 ARQUEO DE CAJA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 FECHA: AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 (CIERRE CAJA 27, 29 DIC 2013) RESPONSABLE: SRTA. MARÍA JOSÉ GALLARDO							
DETALLE DEL EFECTIVO			DETALLE CHEQUES				
DENOMINACIÓN	CANTIDAD	TOTAL	BANCO	# CUENTA	# CHEQUE	VALOR	CLIENTE
BILLETES			Pichincha	2100005993	97	690.00	Wilson Casa
100							
50							
20	169	3,380.00					
10	100	1,000.00					
5	10	50.00	TOTAL CHEQUES \$			690.00	
1		-					
MONEDAS							
1	6	6.00					
0.50	11	5.50					
0.25	5	1.25					
0.10	3	0.30					
0.05	9	0.45					
0.01	2	0.02					
TOTAL DEL EFECTIVO		4,443.52					
TOTAL CHEQUE DEL DÍA		690.00					
TOTAL CAJA \$		5,133.52					

Fuente: AJ Computación
 Elaborado por: La investigadora

El valor detallado en caja no representa el saldo real que debió haberse registrado al 31 de diciembre del 2013, se revisó los arqueos de caja de ventas de los días 27, 29 de diciembre que asciende un valor de 5,133.52 mismo que fue depositado en la cuenta del Banco del Pichincha con fecha 02 de enero del 2014, la diferencia con el saldo del Estado de Situación Financiera es de 3,739.87 de ventas no registradas en ese período se propone asiento de ajuste.

Cuadro N° 3.23. Asiento de ajuste de Caja

Código	Cuenta	Ajuste	
		Debe	Haber
1.1.05.05	Caja	3,739.87	
3.1.3.03	Resultados acumulados provenientes de la adopción 1era vez de las NIIF		3,739.87
	P/R ventas no registradas en el 2013		
	Sumas iguales	3,739.87	3,739.87

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Mayor Caja	
Debe	Haber
1,393.65	
3,739.87	
Saldo deudor: 5,133.52	

- Banco Pichincha

Cuadro N° 3.24. Conciliación Bancaria Bco. Pichincha

AJ COMPUTACIÓN 2							
CONCILIACION BANCARIA DICIEMBRE DE 2013							
Código:	3141483904		Cuenta:	Banco del Pichincha			
Saldo Libros:							-6,367.75
<i>Movimiento no Conciliados Meses Anteriores</i>							
Fecha	Tp	Org	NUMERO	Nombre	Debito	Crédito	Total
14/04/2013	CH	BAN	00010044	KATHY AGUILERA		-393.62	-393.62
14/04/2013	CH	BAN	00010045	LUIS AGUILERA		-307.48	-701.10
14/09/2013	CH	BAN	00010317	KATHY AGUILERA		-725.20	-1,426.30
14/09/2013	CH	BAN	00010321	CARMELINA GALLARDO		-102.00	-1,528.30
01/10/2013	CH	BAN	00010400	KATHY AGUILERA		-725.20	-2,253.50
01/10/2013	CH	BAN	00010451	CARMELINA GALLARDO		-125.20	-2,378.70
Total:							-2,378.70
<i>Movimiento no Conciliados Mes de</i>							
<i>DICIEMBRE DE 2013</i>							
Fecha	Tp	Org	NUMERO	Nombre	Debito	Crédito	Total
24/12/2013	CH	BAN	00010664	CARMELINA GALLARDO		-600.00	-600.00
24/12/2013	CH	BAN	00010665	CARMELINA GALLARDO		-200.00	-800.00
24/12/2013	CH	BAN	00010668	MAURICIO AGUILERA		-800.00	-1,600.00
24/12/2013	CH	BAN	00010671	KATHY AGUILERA		-800.00	-2,400.00
24/12/2013	CH	BAN	00010673	BOLIVAR AGUILERA		-800.00	-3,200.00
28/12/2013	CH	CXP	00010546	SIGLO 21		-668.22	-3,868.22
28/12/2013	CH	CXP	00010583	CARTIMEX S.A.		-301.49	-4,169.71
28/12/2013	CH	CXP	00010584	CELI TERAN VIVIANA CUMANDÁ		-137.19	-4,306.90
29/12/2013	CH	CXP	00010566	INTCOMEX DEL ECUADOR S.A.		-2,203.35	-6,510.25
30/12/2013	CH	CXP	00010568	INTCOMEX DEL ECUADOR S.A.		-2,186.48	-8,696.73
30/12/2013	CH	CXP	00010614	MAPFRE ATLAS COMPAÑIA DE SEGUROS		-93.95	-8,790.68
Total:							-8,790.68
TOTAL MOVIMIENTOS NO CONCILIADOS:							-11,169.38
Saldo En Estado de Cuenta debe Ser:							4,801.63

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

La conciliación bancaria del Banco del Pichincha se encuentra bien realizada cuadra con el valor presentado en el estado de cuenta sin embargo el mayor de bancos presentan saldos negativos debido a cheques girados durante este año que no se encuentran cobrados, se detallan a continuación.

Cuadro N° 3.25. Cheques girados y no cobrados Bco. Pichincha

AJ COMPUTACIÓN 2				
CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013				
FECHA	NUMERO	NOMBRE	CONCEPTO	VALOR
SUELDOS				
14/04/2013	00010044	KATHY AGUILERA	SUELDO MARZO	393.62
14/04/2013	00010045	LUIS AGUILERA	SUELDO MARZO	307.48
14/09/2013	00010317	KATHY AGUILERA	SUELDO AGOSTO	725.20
14/09/2013	00010321	CARMELINA GALLARDO	SUELDO AGOSTO	102.00
01/10/2013	00010400	KATHY AGUILERA	SUELDO SEPTIEMBRE	725.20
01/10/2013	00010451	CARMELINA GALLARDO	SUELDO SEPTIEMBRE	125.20
DÉCIMO TERCER SUELDO				
24/12/2013	00010664	CARMELINA GALLARDO	DÉCIMO TERCER SUELDO	600.00
24/12/2013	00010665	CARMELINA GALLARDO	DÉCIMO TERCER SUELDO	200.00
24/12/2013	00010668	MAURICIO AGUILERA	DÉCIMO TERCER SUELDO	800.00
24/12/2013	00010671	KATHY AGUILERA	DÉCIMO TERCER SUELDO	800.00
24/12/2013	00010673	BOLIVAR AGUILERA	DÉCIMO TERCER SUELDO	800.00
PROVEEDORES				
28/12/2013	00010546	SIGLO 21	PAGO PROVEEDOR	668.22
28/12/2013	00010583	CARTIMEX S.A.	PAGO PROVEEDOR	301.49
28/12/2013	00010584	CELI TERAN VIVIANA CUMANDÁ	PAGO PROVEEDOR	137.19
29/12/2013	00010566	INTCOMEX DEL ECUADOR S.A.	PAGO PROVEEDOR	2,203.35
30/12/2013	00010568	INTCOMEX DEL ECUADOR S.A.	PAGO PROVEEDOR	2,186.48
PROVEEDOR DE GASTOS				
30/12/2013	00010614	MAPFRE ATLAS COMPAÑIA DE SEGUROS S.A.	PAGO PROVEEDOR GASTOS	93.95
TOTAL CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS				11,169.38

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Los saldos en los Estados Financieros no deben presentarse en negativo de tal forma que se propone un asiento de ajuste para registrar el valor correspondiente al Estado de Cuenta del Banco Pichincha monto del dinero con el que en realidad se dispone en la institución financiera, por lo tanto se incrementará el Pasivo por

la deuda de proveedores y terceros a quienes se les giro los correspondientes cheques.

Cuadro N° 3.26. Asiento de ajuste cuenta Bco. Pichincha

Código	Cuenta	Ajuste	
		Debe	Haber
1.1.10.01	Banco del Pichincha	11,169.38	
2.5.05.01	Sueldos por pagar		2,378.70
2.5.05.06	Beneficios sociales por pagar		3,200.00
2.1.05.11	Proveedor Siglo 21		668.22
2.1.05.07	Proveedor Cartimex		301.49
2.1.05.13	Proveedores varios		137.19
2.1.05.03	Proveedor Intcomex		4,389.83
2.1.05.12	Proveedor de Gastos		93.95
	P/R deuda por cheques girados y no cobrados		
	Sumas iguales	11,169.38	11,169.38

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Mayor del Banco de Pichincha

Banco del Pichincha	
Debe	Haber
11,169.38	6,367.75
Saldo deudor: 4,801.63	

- **Banco Produbanco**

Se ha realizado la revisión correspondiente al saldo del Banco Produbanco hallando la misma situación que del Pichincha, la conciliación se encuentra bien realizada pero presenta saldo en negativo por cheques girados y no cobrados, se propone el asiento de ajuste respectivo con la finalidad de presentar el saldo real con el que se dispone en la cuenta corriente de la entidad financiera.

Cuadro N° 3.27. Conciliación Bancaria Bco. Probubanco

AJ COMPUTACION							
CONCILIACION BANCARIA DICIEMBRE DE 2013							
Código:	02201001507	Cuenta:	Produbanco				
Saldo Libros:	-5,243.98						
Movimiento no Conciliados Meses Anteriores							
Fecha	Tp	Org	NUMERO	Nombre	Debito	Crédito	Total
15/06/2013	CH	BAN	0000423	KATHY AGUILERA		-725.20	-725.20
26/06/2013	CH	BAN	0000414	CARMELINA GALLARDO		-102.00	-827.20
05/07/2013	CH	BAN	0000417	BOLIVAR AGUILERA		-725.20	-1,552.40
05/07/2013	CH	BAN	0000421	CARMELINA GALLARDO		-102.00	-1,654.40
05/07/2013	ND	BAN	0000418	KATHY AGUILERA		-725.20	-2,379.60
14/08/2013	CH	BAN	0000434	KATHY AGUILERA		-725.20	-3,104.80
14/08/2013	CH	BAN	0000437	CARMELINA GALLARDO		-102.00	-3,206.80
15/08/2013	CH	BAN	0000442	MAURICIO AGUILERA		-318.00	-3,524.80
15/08/2013	CH	BAN	0000454	LUIS AGUILERA		-291.50	-3,816.30
28/11/2013	CH	BAN	0000467	CARMELINA GALLARDO		-125.00	-3,941.30
28/11/2013	CH	BAN	0000469	LIC.WASHINGTON AGUILERA		-800.00	-4,741.30
28/11/2013	CH	BAN	0000470	KATHY AGUILERA		-725.00	-5,466.30
Total:							-5,466.30
Movimiento no Conciliados Mes de							
DICIEMBRE DE 2013							
Fecha	Tp	Org	NUMERO	Nombre	Debito	Crédito	Total
18/12/2013	CH	BAN	0000476	LUIS AGUILERA		-725.00	-725.00
18/12/2013	CH	BAN	0000477	KATHY AGUILERA		-725.00	-1,450.00
18/12/2013	CH	BAN	0000479	CARMELINA GALLARDO		-125.00	-1,575.00
18/12/2013	CH	BAN	0000483	LIC.WASHINGTON AGUILERA		-800.00	-2,375.00
23/12/2013	CH	CXP	00000484	HOSPITAL DE LOS VALLES S.A.		-103.70	-2,478.70
Total:							-2,478.70
TOTAL MOVIMIENTOS NO CONCILIADOS:							-7,945.00
Saldo En Estado de Cuenta debe Ser:							2,701.02

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.28. Cheques girados y no cobrados Bco. Produbanco

AJ COMPUTACIÓN 2				
CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013				
FECHA	NUMERO	NOMBRE	CONCEPTO	VALOR
SUELDOS				
15/06/2013	0000423	KATHY AGUILERA	SUELDO MAYO	725.20
26/06/2013	0000414	CARMELINA GALLARDO	SUELDO MAYO	102.00
05/07/2013	0000417	BOLIVAR AGUILERA	SUELDO JUNIO	725.20
05/07/2013	0000421	CARMELINA GALLARDO	SUELDO JUNIO	102.00
05/07/2013	0000418	KATHY AGUILERA	SUELDO JUNIO	725.20
14/08/2013	0000434	KATHY AGUILERA	SUELDO JULIO	725.20
14/08/2013	0000437	CARMELINA GALLARDO	SUELDO JULIO	102.00
28/11/2013	0000467	CARMELINA GALLARDO	SUELDO NOVIEMBRE	125.00
28/11/2013	0000470	KATHY AGUILERA	SUELDO NOVIEMBRE	725.00
18/12/2013	0000476	LUIS AGUILERA	SUELDO DICIEMBRE	725.00

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.28. Cheques girados y no cobrados Bco. Produbanco

AJ COMPUTACIÓN 2				
CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013				
18/12/2013	0000477	KATHY AGUILERA	SUELDO DICIEMBRE	725.00
18/12/2013	0000479	CARMELINA GALLARDO	SUELDO DICIEMBRE	125.00
TOTAL				5631.80
DÉCIMO CUARTO SUELDO				
15/08/2013	0000442	MAURICIO AGUILERA	DÉCIMO CUARTO	318.00
15/08/2013	0000454	LUIS AGUILERA	DÉCIMO CUARTO	291.50
TOTAL				609.50
PROVEEDOR DE GASTOS				
28/11/2013	0000469	LIC.WASHINGTON AGUILERA	PAGO PROVEEDOR	800.00
18/12/2013	0000483	LIC.WASHINGTON AGUILERA	PAGO PROVEEDOR	800.00
23/12/2013	00000484	HOSPITAL DE LOS VALLES S.A.	PAGO PROVEEDOR	103.70
TOTAL				1,703.70
TOTAL CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS				7,945.00

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.29. Asiento de ajuste cuenta Bco. Produbanco

Código	Cuenta	Ajuste	
		Debe	Haber
1.1.10.03	Banco Produbanco	7,945.00	
2.5.05.01	Sueldos por pagar		5,631.80
2.5.05.06	Beneficios sociales por pagar		609.50
2.1.05.12	Proveedor de Gastos		1,703.70
	P/R deuda por cheques girados y no cobrados		
	Sumas iguales	8,296.66	8,296.66

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Mayor del Banco Produbanco

Banco Produbanco	
Debe	Haber
7,945.00	5,243.98
Saldo deudor: 2,701.02	

- Cacpeco

Cuadro N° 3.30. Mayor contable cuenta Cacpeco

AJ COMPUTACION									
MAYOR GENERAL CONTABLE									
Desde: 1.1.10.04			Hasta: 1.1.10.04			Desde: 01/12/ Hasta: 31/12/2013			
FECHA	MOD	T	ASIENTO	REFEREN.	CONCEPTO DEL	DEBE	HABER	SALDO	
CODIGO:		1.1.10.04							
NOMBRE:		Cacpeco							
Saldo Al 30/11/2013						>		0.00	
18/12/2013 0:00:00	CO001	09	A0000929	DP0023845	Depósito de 24 documentos	1,200.00		1,200.00	
29/12/2013 0:00:00	CO001	09	C0000157	ND85671	PAGO PRESTAMO 6 CUOTA		1,362.60	-162.60	
29/12/2013 0:00:00	00016	XI	00017281		Deposito Cobro Depósitos	109.32		-53.28	
TOTAL MES: Diciembre						:	1,309.32	1,362.60	-53.28
Cacpeco						:	1,309.32	1,362.60	-53.28
TOTAL AL:31/12/2013						:	1,309.32	1,362.60	-53.28
TOTAL MAYORES:							1,309.32	1,362.60	

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

El mayor contable de Cacpeco refleja un sobregiro bancario razón por la cual el saldo de esta cuenta se encuentra en negativo, se propone asiento de ajuste.

Cuadro N° 3.31. Asiento de ajuste cuenta Cacpeco

Código	Cuenta	Ajuste	
		Debe	Haber
1.1.10.04	Cacpeco	53.28	
2.5.05.01	Sobregiro por pagar		53.28
	P/R Sobregiro bancario		
	Sumas iguales	53.28	53.28

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Mayor Cacpeco

Cacpeco	
Debe	Haber
53.28	53.28
Saldo deudor: 0	

Cuadro N° 3.32. Asiento de reclasificación de Efectivo y Equivalentes del efectivo bajo NIIF para Pymes

Código	Detalle	Reclasificación	
		Debe	Haber
1.1.01.	Efectivo y Equivalentes del efectivo		
1.1.01.01	Caja y Bancos	16,136.68	
1.1.01.02	Inversiones	2,421.00	
1.1.05.05	Caja		5,133.52
1.1.10.01	Banco del Pichincha		4,801.63
1.1.10.02	Banco del Pacífico		3,500.51
1.1.10.03	Produbanco		2,701.02
1.2.05.01	Depósitos en garantía		2,421.00
	Sumas iguales	18,557.68	18,557.68

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

2. ACTIVOS FINANCIEROS

Sección 11. Instrumentos Financieros

2.1. Valor en libros bajo PCGA

Cuadro N° 3.33. Activos Financieros bajo PCGA

Código	Cuenta	Costo	Provisión	Valor en libros
1.3.	CUENTAS POR COBRAR			
1.3.05.	CLIENTES			20,708.14
1.3.05.01	Clientes	18,457.57		
1.3.05.02	Clientes tarjetas crédito	4,530.93		
1.3.05.05	CxC Fanny Jiménez	30.05		
1.3.05.99	Provisión incobrables		-2,310.41	
1.3.30.	PRÉSTAMOS EMPLEADOS			-43.89
1.3.30.12	Reyes Anchatipán Verónica Maricela	-43.89		

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Las cuentas por cobrar de la empresa AJ Computación está estructurada por clientes y préstamos a empleados. El primero comprende los clientes con crédito de treinta días, clientes tarjetas de crédito de aquellas ventas con T/C, cuenta por cobrar Fanny Jiménez que constituye uno de los socios de la entidad, provisión cuentas incobrables que conforme al Art. 10 de la deducción de ingresos literal 11 de la Ley de Régimen Tributario Interno conforma el 1% anual sobre los créditos

concedidos que al cierre del año se encontraron pendientes de cobro adicionalmente se encuentra sumado la provisión acumulada que no excede el 10% de la cartera total.

Los préstamos a empleados contiene un valor negativo de -43.89, las razones se detallan más adelante.

2.2.Tratamiento Bajo las NIIF para PYMES

Las cuentas por cobrar cumplirán la definición de Activos Financieros que conforme a la sección 11. Instrumentos Financieros se describe como cualquier activo que es efectivo, un instrumento de patrimonio de otra entidad, un derecho contractual que será o pueda ser liquidado con los instrumentos de patrimonio de la entidad.

Las cuentas por cobrar se contabilizarán de acuerdo a la sección 11. Estará conformado por: Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados, documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados, otras cuentas por cobrar, provisión cuentas incobrables, anticipos y préstamos empleados, estos satisfacen las condiciones del párrafo 11.9, dado que existe la naturaleza vinculante que da derecho a recibir el efectivo en el futuro.

Medición inicial: Los activos financieros se medirán al precio de transacción que es el valor pagado por recibir el activo financiero, incluye los costos de transacción que comprenden los desembolsos en lo que se incurre para comprar el instrumento financiero.

Cuadro N° 3.34. Detalle de la Cartera Total Cuenta Clientes

Cartera de clientes Al 31 de diciembre de 2013															
N°	FECHA	CLIENTES	30	60	90	120	150	180	210	240	270	300	330	MAS 360	TOTAL
1	26/02/2003	ACOSTA MARCO ANTONIO												21.00	21.00
2	29/12/2013	AGUILERA JIMENEZ KATHY SILVANA	759.16												759.16
3	29/12/2013	AJ COMPUTACION 2	1,195.14												1,195.14
4	20/08/2002	ALAJO NESTOR												65.00	65.00
5	10/12/2012	ARCOS CHACON NORMA XIMENA												75.00	75.00
6	15/04/2009	AVENDAÑO AGURTO MAYRA TATIANA												320.50	320.50
7	28/07/2010	CALERO ROSERO EDUARDO GERMANICO												246.00	246.00
8	31/01/2013	AGUILERA JIMENEZ JORGE MAURICIO										5,512.38			5,512.38
9	02/12/2013	BONILLA NAVARRETE KARLA LORENA	404.70												404.70
10	25/12/2013	CAICEDO ALVAREZ FREDDY FRANCISCO	131.00												131.00
	15/11/2013	CALERO ROSERO EDUARDO GERMANICO		248.79											248.79
10	03/09/2013	CASA LUIS HUMBERTO				160.00									160.00
11	15/11/2013	CAYANCELA TIPAN JUSTINIO		80.00											80.00

Fuente: AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.34. Detalle de la Cartera Total Cuenta Clientes

Cartera de clientes Al 31 de diciembre de 2013															
N°	FECHA	CLIENTES	30	60	90	120	150	180	210	240	270	300	330	MAS 360	TOTAL
12	05/03/2013	COFRE CHASIGUASIN CARLOS LUIS										1,333.65			1,333.65
13	06/05/2009	FERNANDEZ CAPILLA RUTH IRENE												266.00	266.00
14	15/07/2013	FIGUEROA VILLAROEL JORGE LUIS						480.00							480.00
15	21/11/2013	FLORES CARRASCO GLADYS CECILIA		583.00											583.00
16	15/12/2008	GUEVARA CADENA ROBERTO PATRICIO												220,00	220.00
17	05/03/2013	GUANOLUISA MISE CARLOS										482.00			482.00
18	23/09/2009	HIDALGO ESCOBAR JOSE EDUARDO												1,283.00	1,283.00
19	09/04/2010	IZA CURAY JUAN EMILIO												390.00	390.00
20	19/12/2013	LATUIR S.A.	0.07												0.07
21	27/03/2008	LIGA DEPORTIVA CANTONAL DE PUJILI												44.00	44.00
22	18/07/2013	LOPEZ OREJUELA BOLIVAR HERNAN ARQ.						690.00							690.00
23	26/12/2005	MAYA CORONEL RAFAEL												500.00	500.00
24	11/08/2009	MOLINA GALLARDO DAVID BAYARDO												422.00	422.00
25	29/12/2013	MOLINA GALLARDO LUIS RODRIGO	106.00												106.00

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.34. Detalle de la Cartera Total Cuenta Clientes

Cartera de clientes Al 31 de diciembre de 2013															
N°	FECHA	CLIENTES	30	60	90	120	150	180	210	240	270	300	330	MAS 360	TOTAL
26	12/09/2012	MOLINA CULQUI GISSELH CORALIA												289.00	289.00
27	30/08/2012	MOSCOSE RAMIREZ PACO SANTIAGO												233.00	233.00
28	15/06/2009	GAD MUNICIPAL DE LATACUNGA												319.00	319.00
29	26/11/2013	NARCIS SUPERMERCADO S.A		3.21											3.21
30	07/03/2009	OÑA ZAMBRANO ROGELIO WASHINGTON												37.00	37.00
31	28/11/2013	UNIDAD EDU. DEL MILENIUM CACIQUE T		257.95											257.95
32	18/02/2009	REINOSO ANIBAL MARCELO												345.00	345.00
33	24/01/2011	RODRIGUEZ BALAREZO JOSE MISAEAL												42.70	42.70
34	23/01/2008	SUBIA SANCHEZ ROCIO DEL CARMEN												9.82	9.82
35	25/10/2013	TAPIA AGUILERA MARIO EFRAIN			241.50										241.50
36	02/06/2008	VELASQUEZ CHICA MIGUEL ANGEL												354.00	354.00
37	26/02/2010	ZAMBRANO ESTRELLA MARTHA												206.00	206.00
38	01/09/2009	ZURITA MENA CARLOS ALEXANDER												101.00	101.00
TOTALES			2,596.07	1,172.95	241.50	160.00	0.00	1,170.00	0.00	0.00	0.00	7,328.03	0.00	5,789.02	18,457.57

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

El saldo del auxiliar de cartera de clientes \$ 18.457,57 es igual al saldo del Estado de Situación Financiera, por lo tanto que se realizará una reclasificación de la cuenta a *Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados*. Sin embargo tras la nueva adopción existen saldos de más de 360 días de vencimiento a los cuales se les dará de baja se propone el siguiente asiento de ajuste.

Cuadro N° 3.35. Asiento de ajuste de Documentos y Cuentas por cobrar clientes no relacionados

Código	Cuenta	Ajuste	
		Debe	Haber
3.1.3.03	Resultados acumulados provenientes de la adopción 1era vez de las NIIF	5,789.02	
1.3.05.01	Cientes		5,789.02
	P/R Cuenta incobrable a esta fecha		
	Sumas iguales	5,789,02	5,789.02

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Mayor de clientes

Clientes	
Debe	Haber
18,457.57	
	5,789.02
Saldo deudor: 12,668.55	

Dado que los saldos con vencimiento mayor a 360 días se han declarado incobrables se ha realizado el respectivo registro contable por un valor de 5,789.02 contra la cuenta de *Resultados acumulados provenientes de la adopción 1era vez de las NIIF*. El saldo final de la cuenta Cientes es de 12,668.55

Cuadro N° 3.36. Detalle de la Cartera Cuenta Clientes Tarjetas de Crédito

Cartera de clientes tarjetas de crédito															
Al 31 de diciembre de 2013															
N°	FECHA	CLIENTES	30	60	90	120	150	180	210	240	270	300	330	MAS 360	TOTAL
1	28/12/2013	AMORES FLORES CHRISTIAN ESTUARDO	50.00												50.00
2	02/12/2013	ASANZA ROMERO JOSE ARTURO	1,200.00												1,200.00
3	05/12/2013	BETANCOUR HERNAN ANTONIO	1,253.00												1,253.00
4	30/11/2013	BRITO JAIME JORGE FLAVIO		472.00											472.00
5	29/11/2013	ERAZO GRANDA OSCAR FABRICIO		300.00											300.00
6	30/11/2013	GUAMANI MASAPANTA WALTER GEOVANNY		1,245.13											1,245.13
7	03/12/2013	SANCHEZ RENGEL LUIS FERNANDO	10.80												10.80
TOTALES			2,513.80	2,017.13	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,530.93

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

De acuerdo al análisis efectuado el saldo del auxiliar de cartera de clientes tarjetas de crédito \$ 4,530.93 es igual al saldo del Estado de Situación Financiera, por lo tanto que se realizará una reclasificación de la cuenta a *Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados*.

Cuadro N° 3.37. Detalle de la Cuenta por cobrar Fanny Jiménez

N°	FECHA	CLIENTE	TIEMPO DÍAS	VALOR
1	17/08/2013	FANNY JIMENEZ MORALES	133	30.05
TOTAL				30.05

Fuente: AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

De acuerdo al análisis realizado a esta cuenta se ha identificado que el saldo de 30.05 proviene de un préstamo que la empresa realizo al cliente Fanny Jiménez para el pago de impuestos del SRI del mes de julio 2013. El préstamo que la empresa cubrió se debe a que el cliente mencionado es parte relacionado de la entidad, este valor no será reembolsado por lo tanto se propone el siguiente asiento de ajuste.

**Cuadro N° 3.38. Asiento de ajuste de Documentos y Cuentas por cobrar
clientes relacionados**

Código	Cuenta	Ajuste	
		Debe	Haber
3.1.3.03	Resultados acumulados provenientes de la adopción 1era vez de las NIIF	30.05	
1.3.05.05	CxC Fanny Jimenez		30.05
	P/R Cuenta incobrable a esta fecha		
	Sumas iguales	30.50	30.50

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

Mayor de CXC Fanny Jiménez

Clientes	
Debe	Haber
30.50	
	30.50
Saldo: 0	

Cuadro N° 3.39. Detalle de Préstamo Empleados

N°	FECHA	EMPLEADO	CONCEPTO	VALOR
1	31/12/2013	Reyes Anchatipán Verónica Maricela	Préstamo IESS	-43.89
TOTAL				-43.89

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Se ha realizado un análisis a esta cuenta y se ha determinado que el saldo acreedor proviene de un préstamo que el empleado realizó en el IESS, por lo tanto la empresa lo descuenta en el Rol de Pagos sin embargo en el mes de diciembre contabilidad lo registro pero el pago en dicha fecha no se realizó. Para saldar el valor se propone el siguiente asiento de ajuste:

Cuadro N° 3.40. Asiento de ajuste de Préstamo Empleados

Código	Cuenta	Ajuste	
		Debe	Haber
1.3.30.12	Reyes Anchatipán Verónica Maricela	43.89	
3.1.3.03	Resultados acumulados provenientes de la adopción 1era vez de las NIIF		43.89
	P/R Cierre de la cuenta		
	Sumas iguales	43.89	43.89

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Mayor de Préstamo Empleados

Reyes Anchatipán Verónica Maricela	
Debe	Haber
43.89	
	43.89
43.89	43.89
Saldo: 0	

Cuadro N° 3.41. Asiento de reclasificación del Activo financiero

Código	Cuenta	Reclasificación	
		Debe	Haber
1.1.02.01	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	17,199.48	
1.3.05.99	Provisión incobrables	2,310.41	
1.3.05.01	Clientes		12,668.55
1.3.05.02	Clientes tarjetas de crédito		4,530.93
1.1.02.04	Provisión cuentas incobrables		2,310.41
	Sumas iguales	19,509.89	19,509.89

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

3. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

3.1. Valor en libros bajo PCGA

Cuadro N° 3.42. Activos por impuestos corrientes bajo PCGA

Código	Cuenta		Saldo PCGA
1.3.10.	ANTICIPO IMPUESTOS		9,647.07
1.3.10.01	Anticipo Impuesto a la Renta	2,988.60	
1.3.10.02	Retención en la Fuente (Imp. Renta)	5,178.25	
1.3.10.04	Crédito Tributario Imp.Rta.Años Anteriores	1,480.22	

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Los activos por impuestos corrientes de la empresa AJ Computación se encuentran conformados por el Anticipo Impuesto a la Renta de los pagos realizados en julio y septiembre del 2013, Retención en la fuente del impuesto a la renta provenientes de las retenciones que le aplicaron los clientes en este año, Crédito tributario Impuesto a la Renta Años Anteriores. Estos saldos al 31 de diciembre no se encuentran cerrados, en el mes de marzo del 2014 fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta del 2013 se realizó el asiento correspondiente dejando estas cuentas en cero a excepción del Anticipo de Impuesto a la Renta.

3.2. Tratamiento Bajo las NIIF para PYMES

Gráfico 3.4. Declaración del impuesto a la renta Año 2013

RESUMEN IMPOSITIVO											
BASE IMPONIBLE GRAVADA		569-579		832	=			8640.60			
TOTAL IMPUESTO CAUSADO				839	=			0.00			
(-) ANTICIPO PAGADO				840	-						
(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO		(Trasládese el campo 879 de la declaración del período anterior)		841	-			7539.76			
(+/-) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO		839-840-841>0		842	=			0.00			
(+/-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2010)		839-840-841<0		843	=			0.00			
(+/-) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO				844	+			1551.17			
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL				845	-			5178.25			
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA				846	-			0.00			
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO POR DIVIDENDOS				847	-			0.00			
(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO				848	-			0.00			
(-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS				849	-			0.00			
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES				850	-			1480.22			
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS				851	-			0.00			
(-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES				852	-			0.00			
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR		842-843+844-845-846-847-848-849-850-851-852>0		855	=			0.00			
SUBTOTAL SALDO A FAVOR		842-843+844-845-846-847-848-849-850-851-852<0		856	=			2107.30			
(+/-) IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				857	+			0.00			
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				858	-			0.00			
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR				859	=			0.00			
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE				869	=			2107.30			
ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO		871 + 872 + 873		879	=			7019.78			
ANTICIPO A PAGAR	PRIMERA CUOTA			871	+			920.76			
	SEGUNDA CUOTA			872	+			920.76			
	SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO			873	+			5178.26			
PAGO PREVIO (Informativo)				890				0.00			
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)											
INTERES	897	USD	0.00	IMPUESTO	898	USD	0.00	MULTA	899	USD	0.00

Fuente: Declaración del Impuesto a la Renta año 2013- AJ Computación
 Elaborado por: La investigadora

Se ha revisado la declaración del impuesto a la renta del año 2013 presentada en marzo 2014, los saldos presentados al 31 de diciembre de Retenciones en la fuente y Crédito Tributario son correctos, por otra parte El Anticipo de Impuesto a la Renta se debió cargar al gasto en el período correspondiente, para lo cual se propone un asiento de ajuste.

Cuadro N° 3.43. Asiento de ajuste de Anticipo de Impuesto a la Renta

Código	Cuenta	Ajuste	
		Debe	Haber
3.1.3.03	Resultados acumulados provenientes de la adopción 1era vez de las NIIF	2,988.60	
1.3.10.01	Anticipo Impuesto a la Renta		2,988.60
	P/R Cierre del anticipo impuesto a la renta		
	Sumas iguales	2,988.60	2,988.60

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

El siguiente asiento de reclasificación permite visualizar las cuentas con los códigos contables conforme a NIIF

Cuadro N° 3.44. Asiento de reclasificación del Activo por impuestos corrientes

Código	Cuenta	Reclasificación	
		Debe	Haber
1.1.04.02	Crédito Tributario a Favor de la empresa (I.R.)	5,178.25	
1.1.04.03	Crédito Tributario Imp. Rta. Años Anteriores	1,480.22	
1.3.10.02	Retención en la Fuente (Imp. Renta)		5,178.25
1.3.10.04	Crédito Tributario Imp. Rta. Años Anteriores		1,480.22
	P/R Asiento de reclasificación		
	Sumas iguales	9,647.07	9,647.07

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

4. INVENTARIOS

Sección 13. Inventarios

4.1. Valor en libros bajo PCGA

Cuadro N° 3.45. Inventarios bajo PCGA

Código	Cuenta		Saldo PCGA
1.4.	INVENTARIOS		
1.4.1.	INVENTARIOS		90,965.86
1.4.1.01	Inventario tarifa 12%	63,348.85	
1.4.1.02	Inventario tarifa 0%	467.50	
1.4.1.03	Inventario NV IVA = 0	27,149.51	

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

En el año 2013 el saldo final de inventarios tiene un valor de 90,965.86 este consta en el kárdex de la empresa conforme a la toma física anual.

4.2. Tratamiento Bajo las NIIF para PYMES

De acuerdo a la Sección 13 de las NIIF para PYMES la empresa medirá los inventarios al valor menor entre el “Costo” y el “Precio de Venta Estimando menos los costos de Terminación y Venta” (Valor Neto Realizable).

Se realizará a los inventarios la prueba del valor neto realizable con el precio de venta del año 2013, los pasos a seguir son los siguientes:

1. Obtener el rubro de gastos de ventas del 2013
2. Dividir el rubro de gastos de ventas para las ventas totales

3. Obtener el porcentaje de aplicación a través de la división anterior
4. Multiplicar el porcentaje de aplicación para el precio de venta de cada artículo con el propósito de obtener la proporción de gastos de venta
5. Restar el precio de venta unitario menos la proporción de gastos de venta para obtener el valor neto de realización unitario

Cuadro N° 3.46. Cálculo para la Prueba del Valor neto Realizable de los Inventarios

Ingresos anuales		971,875.51
Gastos de comercialización		
A. Sueldos y Salarios		79,156.41
A. XIII Sueldo		6,406.11
A. XIV Sueldo		2,972.71
A. Aporte Patronal		12,132.22
A. Fondo de Reserva		5,473.47
A. Vacaciones		872.28
Total gastos de comercialización		107,013.20
Índice de gastos de ventas	Gastos de comercialización	
	Total de ventas	
Índice de gastos de ventas		107,013.20
		971,875.51
Índice de gastos de ventas		11%

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

A continuación se ilustra la prueba del valor neto realizable del inventario del año 2013 de la empresa AJ Computación.

Cuadro N° 3.47. Prueba del Valor neto Realizable de los Inventarios

DESCRIPCIÓN	CANT.	Costo adquisición (CA)	Precio venta (PV)	% Gasto com. (GC)	Costo comer. (CC)	VNR (PV - CC)	DIF. (VNR - CA)	VALOR A AJUSTAR
ADAPTADOR PARA MONITOR LGLCD 12V 3A	3	6,79	20,90	11%	2,30	18,60	11,82	NO
ADAPTADOR UNIVERSAL 12V - 1 AMP	2	5,00	9,00	11%	0,99	8,01	3,01	NO
ADAPTADOR PARA MONITOR SANSUNG 14V 2.14A	2	10,72	19,00	11%	2,09	16,91	6,19	NO
ADAPTADOR 1 JACK 6.3 A 3.5 STEREO	4	0,12	0,55	11%	0,06	0,49	0,37	NO
ADAPTADOR GALAXY TAB OTG USB/SD/MS	5	7,14	12,65	11%	1,39	11,26	4,12	NO
ADAPTADOR GALAXY TAB OTG (USB)	2	3,99	8,25	11%	0,91	7,34	3,35	NO
ADAPTADOR TECLADO SERIAL A CPU PS2	8	1,20	1,98	11%	0,22	1,76	0,56	NO
ADAPTADOR USB A RJ45 ANERA	3	3,80	11,00	11%	1,21	9,79	5,99	NO
ANTENA TPLINK 8DBI OMNIDIRECCIONAL INDOOR	2	10,45	18,70	11%	2,06	16,64	6,19	NO
ANTENA CABLE 9MTS CONECTOR N	1	42,93	66,00	11%	7,26	58,74	15,81	NO
ANTIVIRUS KASPERSKY INTERNET SECURITY 1 LICENCIA	2	12,01	21,00	11%	2,31	18,69	6,68	NO
AUDIFONO BEATS MINI MONSTER	6	2,50	4,95	11%	0,54	4,41	1,91	NO
AUDIFONO BLUETOOTH PARA SAMSUNG	2	13,00	19,00	11%	2,09	16,91	3,91	NO
HEADSET CHILI BYTE SCD-838	1	1,00	13,20	11%	1,45	11,75	10,75	NO
AUDIFONO FERRARI MINI	4	2,50	4,95	11%	0,54	4,41	1,91	NO
HEAD SET GENIUS HS-04S CELESTE/NEGR	4	8,87	14,00	11%	1,54	12,46	3,59	NO
HEADSET GENIUS HS-300U	3	13,70	21,45	11%	2,36	19,09	5,39	NO
HEADSET GORSUN GS-A960MV	1	10,90	17,00	11%	1,87	15,13	4,23	NO
HEADPHONE AUDIFONO GENERICO B/N	2	2,59	5,00	11%	0,55	4,45	1,86	NO
HEADSET KLIPX KSH300	3	10,04	16,00	11%	1,76	14,24	4,20	NO
AUDIFONO MICROSOFT LIFECHAT LX-3000	1	24,07	38,50	11%	4,24	34,27	10,20	NO
AUDIFONO MUSCI MP3 MP4 IPHONE IPAD IPOD	5	1,67	3,85	11%	0,42	3,43	1,75	NO
AUDIFONO SOZI SZ-3382B	1	5,90	11,00	11%	1,21	9,79	3,89	NO
BALUM VIDEO+ENERGIA A RJ45 PAR MACHO-HEMBRA	2	9,37	15,00	11%	1,65	13,35	3,98	NO
BANCO DE PODER - MOBILE POWER 2200MA	3	7,97	13,00	11%	1,43	11,57	3,60	NO
BASE VENT NOTEBOOK G50 DOLASO	1	12,03	18,15	11%	2,00	16,15	4,12	NO
BASE VENT NOTEBOOK S500 5 VENTILADORES	1	13,77	23,00	11%	2,53	20,47	6,70	NO
BASE VENT NOTEBOOK INS-734 4 USB	1	8,35	16,50	11%	1,82	14,69	6,34	NO
BASE VENTILADORA DOLASO LX805	5	6,34	12,00	11%	1,32	10,68	4,34	NO
BATERIA GP 9V ULTRA PLUS ALKALINA	1	1,36	3,30	11%	0,36	2,94	1,58	NO
BATERIA GP 9V RECARGABLE NICKEL	1	6,52	9,90	11%	1,09	8,81	2,29	NO
BATERIA PARA PORTATIL ACER 5500/5570	1	85,00	128,00	11%	14,08	113,92	28,92	NO
BATERIA PARA PORTATIL ACER ASPIRE ONE	1	59,82	95,00	11%	10,45	84,55	24,73	NO
BATERIA IMPRESORA EPSON PICTUREMATE 260/225	2	54,50	83,60	11%	9,20	74,40	19,90	NO
BATERIA PARA PORTATIL HP 14-B064LA	1	80,00	129,00	11%	14,19	114,81	34,81	NO
BATERIA PARA PORTATIL HP PROBOOK TD06 - 6530	1	79,00	117,00	11%	12,87	104,13	25,13	NO
BATERIA PARA PORTATIL HP CQ42/DM4	3	60,71	89,00	11%	9,79	79,21	18,50	NO
BATERIA PARA PORTATIL HP DV4/CQ40	1	49,80	70,00	11%	7,70	62,30	12,50	NO
BATERIA PARA PORTATIL HP TX1000/1100 ORIGINAL	5	50,00	99,00	11%	10,89	88,11	38,11	NO
BATERIA PARA LG	1	65,00	108,90	11%	11,98	96,92	31,92	NO
BATERIA PARA TELEFONO PANASONIC (MARCA GP)G	1	2,63	5,50	11%	0,61	4,90	2,27	NO
BATERIA PARA CAMARA SAMSUNG NIKON LI-42B	1	8,93	16,50	11%	1,82	14,69	5,76	NO
BATERIA IMPRESORA CANON SELPHY NB-CP1L / NB-CP2L	1	43,41	70,40	11%	7,74	62,66	19,25	NO
BATERIA PARA CAMARA SONY NP-BD1	2	10,35	18,70	11%	2,06	16,64	6,29	NO
BATERIA PARA CAMARA SONY NP-BN1	3	10,35	18,70	11%	2,06	16,64	6,29	NO
BATERIA PORTATIL SONY VGP-BPS22	1	74,99	110,00	11%	12,10	97,90	22,91	NO
BATERIA PARA PORTATIL TOSHIBA PA5026/5027U	1	85,00	134,00	11%	14,74	119,26	34,26	NO
BLU RAY LG-W (CD/DVD/BLU RAY QUEMADOR)	1	83,42	132,00	11%	14,52	117,48	34,06	NO
BUS DE DATOS EPSON FX-1170	1	17,50	30,80	11%	3,39	27,41	9,91	NO
CABLE ADAPTADOR CONTROL PLAYSTATION 2/3	5	0,01	3,30	11%	0,36	2,94	2,93	NO
CABLE DE DATOS SERIAL ATA 0.5MTS	30	0,67	2,20	11%	0,24	1,96	1,29	NO
CABLE DE DISKMAN 3.5 A 2 RCA 2MTS	2	2,50	4,50	11%	0,50	4,01	1,51	NO
CABLE DE DISKMAN 3.5 A 2 RCA 1.8MTS	3	1,52	3,50	11%	0,39	3,12	1,60	NO
CABLE DE DISKMAN 3.5 A 2 RCA 10MTS	1	3,15	8,80	11%	0,97	7,83	4,68	NO
CABLE FIREWARE A MINI FIREWARE 1,8M	4	1,95	5,50	11%	0,61	4,90	2,95	NO
CABLE PARA SAMSUNG GALAXY TAB 2	1	1,71	4,40	11%	0,48	3,92	2,21	NO
CABLE 1 HDMI A 2 HDMI	2	5,94	12,10	11%	1,33	10,77	4,83	NO
CABLE HDMI - HDMI / 15M NEGRO	2	15,97	27,00	11%	2,97	24,03	8,06	NO
CABLE HDMI A DVI CBU07-2 / 2M	1	4,07	9,90	11%	1,09	8,81	4,74	NO
CABLE HDMI - HDMI / 2M NEGRO	6	3,33	7,00	11%	0,77	6,23	2,91	NO
CABLE HDMI - HDMI / 3M NEGRO	3	4,64	8,50	11%	0,94	7,57	2,92	NO
CABLE HDMI - HDMI / 5M	3	6,61	11,00	11%	1,21	9,79	3,18	NO
CABLE HDMI A MICRO HDMI	1	5,89	11,00	11%	1,21	9,79	3,90	NO

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.47. Prueba del Valor neto Realizable de los Inventarios

DESCRIPCIÓN	CANT.	Costo adquisición (CA)	Precio venta (PV)	% Gasto com. (GC)	Costo comer. (CC)	VNR (PV - CC)	DIF. (VNR - CA)	VALOR A AJUSTAR
CABLE HDMI A MINI HDMI	2	3,89	9,00	11%	0,99	8,01	4,12	NO
CABLE HDTV ADAPTER PARA SAMSUNG GALAXY SIII	1	10,26	20,90	11%	2,30	18,60	8,34	NO
CABLE IDE (BUS DE DATOS)	10	1,00	2,20	11%	0,24	1,96	0,96	NO
CABLE DE IMPRESORA PARALELO BIDIRECCIONAL	6	2,97	6,60	11%	0,73	5,87	2,91	NO
CABLE ADAPTADOR USB - PARALELO	4	5,37	10,00	11%	1,10	8,90	3,53	NO
CABLE KVM CONECTORES PS2	2	10,92	18,15	11%	2,00	16,15	5,23	NO
CABLE MINI USB A USB HEMBRA	2	2,49	4,95	11%	0,54	4,41	1,92	NO
CABLE MICRO USB A USB HEMBRA	1	2,99	5,50	11%	0,61	4,90	1,91	NO
CABLE DE PODER	15	0,79	2,20	11%	0,24	1,96	1,17	NO
CABLE DE PODER INTERNO 4 PINES 1 A 2	3	0,63	1,00	11%	0,11	0,89	0,27	NO
CABLE DE PODER TIPO GRABADORA PARA IMPRESORA	10	0,99	2,50	11%	0,28	2,23	1,24	NO
CABLE DE PODER TIPO TREBOL PARA LAPTOP	9	1,24	3,00	11%	0,33	2,67	1,43	NO
CABLE DE PODER SATA	19	0,70	1,98	11%	0,22	1,76	1,06	NO
CABLE PRINT PORT PARA MOTHER	3	2,19	4,40	11%	0,48	3,92	1,73	NO
CABLE 3 RCA A 3 RCA PARA DVD 3,6M	3	2,95	6,05	11%	0,67	5,38	2,44	NO
CABLE 3 RCA A 3 RCA PARA DVD 1,8M	1	1,79	3,30	11%	0,36	2,94	1,15	NO
CABLE DE SEGURIDAD PARA NOTEBOOK	15	2,00	8,80	11%	0,97	7,83	5,83	NO
CABLE DE SEGURIDAD JANYEU RESISTENTE	48	5,90	13,20	11%	1,45	11,75	5,85	NO
CABLE PARA CAMARA SONY USB-DATA	2	5,94	11,00	11%	1,21	9,79	3,85	NO
CABLE STEREO 3.5 A 3.5 0,90M	5	1,00	2,20	11%	0,24	1,96	0,96	NO
CABLE SUPERVIDEO A SUPERVIDEO S-CABLE	3	1,00	3,85	11%	0,42	3,43	2,43	NO
CABLE SUPERVIDEO A SUPERVIDEO 1,8M PLOMO	5	1,11	3,85	11%	0,42	3,43	2,32	NO
CABLE USB PARA IMPRESORA 1,8M	23	0,85	2,50	11%	0,28	2,23	1,38	NO
CABLE USB PARA IMPRESORA 3M	3	1,52	3,50	11%	0,39	3,12	1,60	NO
CABLE USB PARA IMPRESORA 5M	2	2,68	4,50	11%	0,50	4,01	1,33	NO
CABLE USB BELKIN	1	2,46	4,18	11%	0,46	3,72	1,26	NO
CABLE USB PARA CAMARA DIGIT MINI6FE	6	1,94	3,08	11%	0,34	2,74	0,80	NO
CABLE MINI USB A USB MACHO	4	2,00	4,40	11%	0,48	3,92	1,92	NO
CABLE MINI USB 5 PINES/REPROD MP3 MP4	1	1,89	3,00	11%	0,33	2,67	0,78	NO
CABLE USB PARA DISCO DURO EXTERNO	2	1,07	2,50	11%	0,28	2,23	1,15	NO
CABLE USB PARA DISCO DURO EXTERNO 3.0	1	2,59	5,00	11%	0,55	4,45	1,86	NO
CABLE ADAPTADOR USB A SERIAL MACHO	5	5,60	10,00	11%	1,10	8,90	3,30	NO
CABLE ADAPTADOR USB A SERIAL HEMBRA	7	8,93	12,00	11%	1,32	10,68	1,75	NO
CABLE UTP CAT 5E (X METROS)	301	0,33	0,60	11%	0,07	0,53	0,20	NO
CABLE UTP CAT 5E PARA EXTERIORES (X METROS)	90	0,29	0,88	11%	0,10	0,78	0,50	NO
CABLE UTP CAT 6 (X METROS)	4,5	0,42	0,77	11%	0,08	0,69	0,27	NO
CABLE VIDEO VGA 15P 15 MTS	3	12,79	22,00	11%	2,42	19,58	6,79	NO
CABLE VIDEO VGA 15P 25 MTS	1	20,09	31,00	11%	3,41	27,59	7,50	NO
CABLE VIDEO VGA 15P 4,00MTS	3	4,47	8,00	11%	0,88	7,12	2,66	NO
CABLE VIDEO VGA 15P 5,00MTS	1	4,73	9,00	11%	0,99	8,01	3,28	NO
CABLE VIDEO VGA MACHO A 2 VGA HEMBRA 30 CM	4	2,59	5,00	11%	0,55	4,45	1,86	NO
CABLE VIDEO 1 VGA MACHO A 1 VGA HEMBRA 3MTS	1	4,00	7,70	11%	0,85	6,85	2,85	NO
CABLE VIDEO DIGITAL DVI	5	3,00	13,20	11%	1,45	11,75	8,75	NO
CAJETIN PARA RJ45 GRANDE NEXXT	6	1,72	3,30	11%	0,36	2,94	1,22	NO
CAJETIN PARA RJ45 GRANDE DEXXON 40MM	5	1,64	3,00	11%	0,33	2,67	1,03	NO
CAMARA DLINK IP DSC-7010L DIA/ NOCHE EXTERIORES	1	461,72	648,00	11%	71,28	576,72	115,00	NO
CAMARA VIGILANCIA DLINK DSC-933L DIA Y NOCHE CLO	3	118,75	175,00	11%	19,25	155,75	37,00	NO
CAMARA IBRIDO ICD-F700 CCT V	1	50,51	75,00	11%	8,25	66,75	16,24	NO
CAMARA IP INTERNET SECURITY CAMERA GIRATORIA BI	2	90,00	134,00	11%	14,74	119,26	29,26	NO
CAMARAS LOGAN KIT 4 CAMARAS/4 CANALES/DVR HDMI	1	251,95	380,00	11%	41,80	338,20	86,25	NO
CAMARAS LOGAN KIT 2 CAMARAS WIFI/MONITOR 7"/4G	1	206,19	298,00	11%	32,78	265,22	59,03	NO
CAMARAS QSEE KIT 2 CAMARAS/4 CANALES/DVR HDMI	1	255,00	388,00	11%	42,68	345,32	90,32	NO
CAMAR DIGIT SONY CYBERSHOT DSC-W800 20.1MP +EST+	1	129,98	189,00	11%	20,79	168,21	38,23	NO
CAMARA SPORT HD DV - TIPO GOPRO -	1	85,00	125,00	11%	13,75	111,25	26,25	NO
CANAleta MEDIANA 20X12MM	50	2,90	4,18	11%	0,46	3,72	0,82	NO
CAPUCHON RJ45	65	0,03	0,10	11%	0,01	0,09	0,06	NO
CARGADOR ACER 19V/1.58A/30W ACER MINI	5	11,59	24,00	11%	2,64	21,36	9,77	NO
CARGADOR DE BATERIAS Y PILAS GP UNIVERSAL LI-ION C	1	28,57	46,20	11%	5,08	41,12	12,55	NO
CARGADOR DELL 19.5V/4.62A/90W (DELL 7.4*5.0)	1	19,51	32,00	11%	3,52	28,48	8,97	NO
CARGADOR DELL 19.5V 3.34A AGUJA	3	17,95	30,00	11%	3,30	26,70	8,75	NO
CARGADOR IMPRESORA HP 1800MA OFFICE JET PROK8600	1	65,00	104,50	11%	11,50	93,01	28,01	NO
CARGADOR PARA IMPRESORA HP	1	40,18	68,20	11%	7,50	60,70	20,52	NO

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.47. Prueba del Valor neto Realizable de los Inventarios

DESCRIPCIÓN	CANT.	Costo adquisición (CA)	Precio venta (PV)	% Gasto com. (GC)	Costo comer. (CC)	VNR (PV - CC)	DIF. (VNR - CA)	VALOR A AJUSTAR
CARGADOR HP 19.5V/3.33A 65W NIQUELADO	2	17,90	35,00	11%	3,85	31,15	13,25	NO
CARGADOR HP 18.5V/3.5A/65W (TIPO AGUJA 7.4*5.0)	1	14,52	29,00	11%	3,19	25,81	11,29	NO
CARGADOR HP 18.5V/3.5A/65W (CONECT AMARILLO)	1	11,88	29,00	11%	3,19	25,81	13,94	NO
CARGADOR HP 19V/1.58A/30W MINI	2	11,59	26,00	11%	2,86	23,14	11,55	NO
CARGADOR HP 19V/4.74A/90W (TIPO AGUJA) 90W	2	15,77	32,00	11%	3,52	28,48	12,71	NO
CARGADOR IPAD/IPHONE 3/4G/4S/5G/5S/5C	2	5,49	10,00	11%	1,10	8,90	3,41	NO
CARGADOR UNIVERSAL USB IPOD-MP4-MP3	3	1,77	5,50	11%	0,61	4,90	3,13	NO
CARGADOR DE PILAS LIANLONG AA-AAA-9V SIN PILAS	2	4,46	9,00	11%	0,99	8,01	3,55	NO
CARGADOR DE PILAS GP RECYKO AA CON 2 PILAS USB	5	12,50	18,70	11%	2,06	16,64	4,14	NO
CARGADOR SAMSUNG MINI 19V - 2.1A	1	11,88	28,00	11%	3,08	24,92	13,05	NO
CARGADOR SAMSUNG 19V - 3.15A	1	11,88	28,00	11%	3,08	24,92	13,05	NO
CARGADOR TABLET SAMSUNG-IPHONE-PAD TAB 2/3 5V	1	7,40	15,40	11%	1,69	13,71	6,31	NO
CARGADOR SONY PARA BATERIA DE CAMARA	2	5,85	13,00	11%	1,43	11,57	5,72	NO
CARGADOR SONY VAIO MINI 19.5V - 2A	2	17,90	30,00	11%	3,30	26,70	8,80	NO
CARGADOR TIANTN SERIES 7000 Y OTRAS	5	14,00	24,20	11%	2,66	21,54	7,54	NO
CARGADOR TOSHIBA 19V/3.42A/65W	2	12,16	28,00	11%	3,08	24,92	12,76	NO
CARGADOR TOSHIBA 15V/5A	1	12,17	29,00	11%	3,19	25,81	13,64	NO
CARGADOR YIZHOUE YZD-168-1 VARIOS MODELOS	4	8,00	14,85	11%	1,63	13,22	5,22	NO
CASE 2.5" / DISCO DURO EXTERNO SATA USB 2.0	4	5,69	10,00	11%	1,10	8,90	3,21	NO
CASE 2.5" / DISCO DURO EXTERNO SATA USB 3.0	2	12,18	20,00	11%	2,20	17,80	5,62	NO
CASE COMBO NORMAL TECL/MOUSE/PARLANTES	1	28,99	44,00	11%	4,84	39,16	10,17	NO
CASE PRESSCOOT P-DUAL NEGRO SK775 NORNAL **	7	24,94	36,00	11%	3,96	32,04	7,10	NO
CELULAR YEZZ ADNY A3	2	130,00	202,40	11%	22,26	180,14	50,14	NO
CHIP EPSON 4 COLORES - SISTEMA CONTINUO TODOS	1	11,00	24,20	11%	2,66	21,54	10,54	NO
CHIP EPSON TX700-720-730 SISTEMA CONTINUO	2	11,00	22,00	11%	2,42	19,58	8,58	NO
CHIP MODULO PARA SAMSUNG 2165	1	30,00	66,00	11%	7,26	58,74	28,74	NO
CINTA EPSON S015631- ORIGINAL LX350	12	5,70	8,50	11%	0,94	7,57	1,87	NO
CINTA EPSON 8750- ORIGINAL LX300/300+/300+II	7	5,18	7,50	11%	0,83	6,68	1,49	NO
CINTA EPSON ERC-38 TM200-220-300-325	5	1,71	4,00	11%	0,44	3,56	1,85	NO
CINTA EPSON S015091 FX980	1	21,50	33,00	11%	3,63	29,37	7,87	NO
CINTA EPSON S015329 FX890	1	9,12	14,00	11%	1,54	12,46	3,34	NO
COBERTOR AJ 15,MEDIATORR,TECL	74	1,99	3,85	11%	0,42	3,43	1,44	NO
COBERTOR AJ 15/17 LCD,CPU,TEC	21	1,55	3,85	11%	0,42	3,43	1,88	NO
COBERTOR AJ 19" LCD,CPU,TEC	10	1,90	3,85	11%	0,42	3,43	1,53	NO
COBERTOR 19" LCD,CPU,TEC SIN LOGO	28	1,70	3,85	11%	0,42	3,43	1,73	NO
COBERTOR IMPRESORAS FX2190 - 132COL	3	2,00	5,50	11%	0,61	4,90	2,90	NO
COBERTOR IMPRESORAS FX890 - 80COL	2	1,50	4,40	11%	0,48	3,92	2,42	NO
COBERTOR MULTIFUNC LEX/HP/EPSON/CANON LOGO	37	1,10	2,75	11%	0,30	2,45	1,35	NO
COBERTOR SCANNER NORMAL 28AX48FX7AL	12	0,60	1,65	11%	0,18	1,47	0,87	NO
COBER IMPRE LEX600/HP3920/CANON1800	123	1,00	1,65	11%	0,18	1,47	0,47	NO
COMP. ACER ESI-411 CELERON/4GB/500/14" FREE SO	2	328,00	550,00	11%	60,50	489,50	161,50	NO
COMP. ACER ESI-111 CELERON/4GB/500/11.6" FREE SO	3	320,10	510,00	11%	56,10	453,90	133,80	NO
COMP DELL INSPIRION 3458 CI3 4TH/4G/500G/14"/FREE OS	1	450,92	695,00	11%	76,45	618,55	167,63	NO
COMP. DELL INSPIRION 3458 CI5 4TA/4G/500/14"	1	598,52	895,00	11%	98,45	796,55	198,03	NO
COMP.PORT ELASER LP1388 DC/1G/13"/ANDROID	1	185,00	319,00	11%	35,09	283,91	98,91	NO
COMP HP 245 AMD E1500/4GB/500/DVDW/14"/FREE S.O.	1	341,05	535,00	11%	58,85	476,15	135,10	NO
COMP.PORT HP 14-AC132LA CI7 6TA/4G/1T/14"/W10	1	800,25	1.175,00	11%	129,25	1.045,75	245,50	NO
COMP.PORT HP 14-V014LA CI7 4TA/8G/750G/14"/W8	1	937,65	1.365,00	11%	150,15	1.214,85	277,20	NO
COMP.PORT HP 240 G4 CI3 5TA/4G/1T/14"/DVDW FREE SO	1	492,47	740,00	11%	81,40	658,60	166,13	NO
CONECTORES RJ45 CAT 5	254	0,10	0,25	11%	0,03	0,22	0,12	NO
CONECTORES RJ45 CAT 6 NEXXT	12	0,13	0,25	11%	0,03	0,22	0,10	NO
CONTROL REMOTO DAEWOO R-43A01	2	0,88	3,30	11%	0,36	2,94	2,06	NO
CONTROL REMOTO SONY RM-791	1	0,89	3,30	11%	0,36	2,94	2,04	NO
CONVERTIDOR USB A VGA	1	42,90	63,80	11%	7,02	56,78	13,88	NO
CONVERTIDOR DVI24+5 MACHO A VGA HEMBRA	2	1,79	4,00	11%	0,44	3,56	1,77	NO
CONVERTIDOR DVI24+1 MACHO A VGA HEMBRA	7	1,44	4,95	11%	0,54	4,41	2,96	NO
CONVERTIDOR HDMI A MICRO HDMI	1	4,46	8,25	11%	0,91	7,34	2,88	NO
CONVERTIDOR HDMI A VGA	4	8,86	16,00	11%	1,76	14,24	5,38	NO
CONVERTIDOR MINI DISPLAY A HDMI PARA MAC	1	14,90	23,50	11%	2,59	20,92	6,02	NO
CONVERTIDOR IDE A SATA TRENDNET	1	16,07	26,40	11%	2,90	23,50	7,43	NO
CONVERTIDOR VGA MACHO A VGA HEMBRA	1	1,19	3,30	11%	0,36	2,94	1,75	NO

Fuente: AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.47. Prueba del Valor neto Realizable de los Inventarios

DESCRIPCIÓN	CANT.	Costo adquisición (CA)	Precio venta (PV)	% Gasto com. (GC)	Costo comer. (CC)	VNR (PV - CC)	DIF. (VNR - CA)	VALOR A AJUSTAR
CORREA PARA FLASH MEMORY	1	0,20	1,10	11%	0,12	0,98	0,77	NO
CORTAPICOS PLASTICO GENER (CDP/OMEGA/SPEED/FORZ	10	3,00	5,00	11%	0,55	4,45	1,45	NO
DISCO DVD+R DL IMATION 8.5GB CAJA 1U (+ R)	100	0,55	1,98	11%	0,22	1,76	1,21	NO
DISCO DVD+RW IMATION 4.7GB CON CAJA (+ RW)	5	0,67	1,54	11%	0,17	1,37	0,70	NO
DISCO DVD-R IMATION 4.7GB CON CAJA 1U	109	0,48	0,83	11%	0,09	0,73	0,25	NO
DISCO DVD-R MATRIX CONO 50U IMPRIMIBLE	1	13,70	20,50	11%	2,26	18,25	4,55	NO
DISCO DURO EXTERNO 1TB 2.5" ADATA HV610/620 USB 3	1	68,67	98,00	11%	10,78	87,22	18,55	NO
DISCO DURO EXTERNO 1TB 2.5" SEAGATE 3.0	1	74,66	106,00	11%	11,66	94,34	19,68	NO
DISCO DURO 1TB SERIAL ATA	3	64,05	96,00	11%	10,56	85,44	21,39	NO
DISCO DURO HP SERVER 1TB SERIAL ATA	1	175,00	269,50	11%	29,65	239,86	64,86	NO
DISCO DURO 1TB / PORTATIL SATA	3	65,96	99,00	11%	10,89	88,11	22,15	NO
DISCO DURO EXTERNO 2TB 2.5" TOSHIBA 3.0	1	111,19	161,00	11%	17,71	143,29	32,10	NO
MEMORIA DDR2 2GB PC800 A-DATA	2	28,32	44,00	11%	4,84	39,16	10,84	NO
MEMORIA / PORTATIL 4 GB(PC1333-1600) MARCA	2	21,73	32,50	11%	3,58	28,93	7,20	NO
MEMORIA / PORTATIL 512MB (PC533) 5300 - 555	3	15,00	33,00	11%	3,63	29,37	14,37	NO
MEMORIA DDR2 512MB PC667 MARCA	1	12,00	26,40	11%	2,90	23,50	11,50	NO
MEMORIA DDR3 4GB PC1333-1600 MARCA	5	20,85	33,00	11%	3,63	29,37	8,52	NO
MEMORIA DDR3 8GB PC1333-1600 MARCA	2	41,99	60,00	11%	6,60	53,40	11,41	NO
DOCKING STATION SONY VGP-PRS20	1	0,10	66,00	11%	7,26	58,74	58,64	NO
DRUM XEROX 113R00755	1	518,37	748,00	11%	82,28	665,72	147,35	NO
DVD PLAYER EDV 9.8" + TV	1	85,00	136,40	11%	15,00	121,40	36,40	NO
DVD WRITER INTERNO +-R/RW SATA**	3	17,90	26,00	11%	2,86	23,14	5,24	NO
DVD WRITER EXTERNO SAMSUNG SLIM	2	26,94	39,00	11%	4,29	34,71	7,77	NO
ENGRAPADORA KIT	5	0,01	5,50	11%	0,61	4,90	4,89	NO
ESPUMA LIMPIADORA COMPUTADOR 650ML OPULA	8	3,00	7,70	11%	0,85	6,85	3,85	NO
ESTUCHE FILMADORA PILCO NEGRO	1	7,00	14,30	11%	1,57	12,73	5,73	NO
ESTUCHE TABLET 10" KLIPX KNS-020-050 NEGRO O GRI	12	14,83	22,00	11%	2,42	19,58	4,75	NO
ESTUCHE PORTATIL 10.2" KLIPX KNS-110 REVER VARIO	4	8,50	14,30	11%	1,57	12,73	4,23	NO
ESTUCHE PORTATIL 14" KLIPX KNS-310 TEXTURIZED	13	13,80	20,00	11%	2,20	17,80	4,00	NO
ESTUCHE PORTATIL 14" OMEGA MOD: 658318 AMARILLA	1	0,01	14,30	11%	1,57	12,73	12,72	NO
ESTUCHE PORTATIL 12" PACA - PILCO VARIOS COLORES	12	2,30	5,00	11%	0,55	4,45	2,15	NO
ESTUCHE PORTATIL 14" PILCO/WALT VARIOS COLORES	15	6,00	12,00	11%	1,32	10,68	4,68	NO
ESTUCHE PORTATIL 15" PILCO/WALT VARIOS COLORES	6	6,50	12,00	11%	1,32	10,68	4,18	NO
ESTUCHE TABLET ARGOM 7-8"	9	5,25	11,00	11%	1,21	9,79	4,54	NO
ESTUCHE TABLET 10" CUERINA GOSEN	2	11,00	18,70	11%	2,06	16,64	5,64	NO
ESTUCHE TABLET 7" CUERINA	3	9,00	17,60	11%	1,94	15,66	6,66	NO
ESTUCHE TABLET 7" CON PARLANTES	2	11,50	20,90	11%	2,30	18,60	7,10	NO
ESTUCHE TABLET 7" SILICON / SAMSUNG TAB 3-4	11	6,00	9,90	11%	1,09	8,81	2,81	NO
ESTUCHE TABLET 7" SAMSUNG GALAXY TAB 3.0 CUERIN	8	8,50	16,50	11%	1,82	14,69	6,19	NO
ESTUCHE TABLET 7" SAMSUNG GALAXY TAB 3.0 GIRATO	1	5,94	16,50	11%	1,82	14,69	8,75	NO
ESTUCHE PORTATIL 13" UNIVERSAL CUERINA	4	8,90	15,40	11%	1,69	13,71	4,81	NO
EXTENSION ELECTRICA 10 MTS	1	16,10	20,00	11%	2,20	17,80	1,70	NO
EXTENSION ELECTRICA 15 MTS TOMATE	1	9,33	16,50	11%	1,82	14,69	5,36	NO
EXTENSION ELECTRICA 5 MTS	1	7,00	9,90	11%	1,09	8,81	1,81	NO
EXTENSION ELECTRICA 7.5 MTS TOMATE	3	5,79	9,90	11%	1,09	8,81	3,02	NO
EXTENSION USB 1.8M	20	0,81	2,00	11%	0,22	1,78	0,97	NO
EXTENSION USB DE 10 MTS CON AMPLIFICADOR	3	9,03	17,00	11%	1,87	15,13	6,11	NO
EXTENSION USB DE 3 MTS	1	2,02	4,18	11%	0,46	3,72	1,70	NO
EXTENSION USB 5 MTS CON AMPLIFICADOR	3	5,72	10,00	11%	1,10	8,90	3,18	NO
FACE PLATES 1P NEXXT	14	0,68	1,98	11%	0,22	1,76	1,08	NO
FACE PLATES 1P LEVITON	6	1,52	3,00	11%	0,33	2,67	1,15	NO
FACE PLATES 1P PANDUIT	3	1,42	2,42	11%	0,27	2,15	0,73	NO
FACE PLATES 2P NEXXT	2	0,62	1,43	11%	0,16	1,27	0,65	NO
FUENTE DE PODER MINI SLIM 650W	2	13,45	21,00	11%	2,31	18,69	5,24	NO
FUENTE DE PODER CORE SKT :478/775 *	10	9,22	18,00	11%	1,98	16,02	6,80	NO
CARGADOR LGI	1	23,96	46,20	11%	5,08	41,12	17,16	NO
IMPRESORA CANON MG2410 MULTIFUNCION	1	36,47	60,00	11%	6,60	53,40	16,93	NO
IMPRESORA EPSON MULTIFUNCION L220 + SIST CONTINU	2	255,36	358,00	11%	39,38	318,62	63,26	NO
IMPRESORA EPSON MULTIFUNCION L365 + SIST CONTINU	5	300,52	415,00	11%	45,65	369,35	68,83	NO
IMPRESORA EPSON MULTIFUNCION L455 + SIST CONTINU	1	347,00	469,00	11%	51,59	417,41	70,41	NO
IMPRESORA EPSON LX-350	1	273,13	386,00	11%	42,46	343,54	70,41	NO

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.47. Prueba del Valor neto Realizable de los Inventarios

DESCRIPCIÓN	CANT.	Costo adquisición (CA)	Precio venta (PV)	% Gasto com. (GC)	Costo comer. (CC)	VNR (PV - CC)	DIF. (VNR - CA)	VALOR A AJUSTAR
IMPRESORA EPSON MULTIFUNCION WF7510 A3+ SIST TIN	1	540,00	758,00	11%	83,38	674,62	134,62	NO
JACK KEYSTONE CAT6 LEVITON	1	3,92	6,50	11%	0,72	5,79	1,87	NO
JACK KEYSTONE CAT5E NEXXT	4	1,80	4,00	11%	0,44	3,56	1,76	NO
KIT LIMPIEZA PANTALLAS LCD GENERAL ELECTRIC	3	7,00	11,50	11%	1,27	10,24	3,24	NO
KIT LIMPIEZA PANTALLAS LCD RQC/EXPERT	3	0,01	6,60	11%	0,73	5,87	5,86	NO
LAMPARA PORTATIL USB 2 LEDS	1	4,83	8,80	11%	0,97	7,83	3,00	NO
LAMPARA PARA PROYECTOR EPSON S9-S10-1220-1260-EX	1	182,36	274,00	11%	30,14	243,86	61,50	NO
LIMPIA CONTACTOS ABRO SPRAY 163GR	1	3,13	7,00	11%	0,77	6,23	3,10	NO
MALETA PARA NOTEBOOK 14-15" VARIOS MODELOS	2	0,01	23,00	11%	2,53	20,47	20,46	NO
MALETA NOTEBOOK COSMOS CUERINA	3	26,90	41,80	11%	4,60	37,20	10,30	NO
MOCHILA NOTEBOOK OMEGA/KLIPX/THINK/QUASAD 14-	10	19,97	25,00	11%	2,75	22,25	2,28	NO
MANOS LIBRES VARIOS MODELOS CELULAR	6	4,84	9,90	11%	1,09	8,81	3,97	NO
MEMORY MICRO SD 32GB ADATA + ADAPTADOR	2	12,55	23,00	11%	2,53	20,47	7,92	NO
MEMORY MICRO SD 64GB ADATA + ADAPTADOR	3	27,55	43,00	11%	4,73	38,27	10,72	NO
MEMORY MICRO SD 8GB ADATA + ADAPTADOR	1	4,37	9,50	11%	1,05	8,46	4,08	NO
MEMORY MICRO SD 16GB KINGSTON + 1 ADAP	3	7,57	12,50	11%	1,38	11,13	3,56	NO
MEMORY MICRO SD 8GB KINGSTON + ADAPTADOR	4	7,37	12,50	11%	1,38	11,13	3,76	NO
MEMORY STICK MICRO 2GB SONY M2	2	1,00	14,30	11%	1,57	12,73	11,73	NO
MEMORIA FLASH 32GB KINGSTON DT SE9	4	13,45	21,00	11%	2,31	18,69	5,24	NO
MEMORIA FLASH 16GB ADATA DURABLE UD311	1	0,01	13,00	11%	1,43	11,57	11,56	NO
MEMORIA FLASH 16GB HP V165W	2	7,71	13,00	11%	1,43	11,57	3,86	NO
MEMORIA FLASH 16GB SILICON POWER U03	4	7,00	11,00	11%	1,21	9,79	2,79	NO
MEMORIA FLASH 8GB EMELEC USB	4	5,87	10,00	11%	1,10	8,90	3,03	NO
MEMORIA FLASH 8GB EMELEC USB/MICRO USB	5	8,67	12,00	11%	1,32	10,68	2,01	NO
MEMORIA FLASH 8GB FIGURAS FUTBOL-IRON MAN	2	8,03	13,00	11%	1,43	11,57	3,54	NO
MEMORIA FLASH 8GB HP V165W	4	4,72	8,50	11%	0,94	7,57	2,84	NO
MEMORIA FLASH 8GB KINGSTON DT SE8	4	4,71	9,00	11%	0,99	8,01	3,30	NO
MEMORIA FLASH 8GB KINGSTON DT SE9	1	5,17	9,00	11%	0,99	8,01	2,84	NO
MEMORIA FLASH 8GB PNY BORRADOR	1	5,02	11,00	11%	1,21	9,79	4,78	NO
MESA MODULO+ARTURITO NACIONAL	2	188,10	305,80	11%	33,64	272,16	84,06	NO
MESA PARA LAPTOP MADERA	1	24,90	39,60	11%	4,36	35,24	10,34	NO
MESA PARA NOTEBOOK CON VENTILADOR	1	19,00	29,70	11%	3,27	26,43	7,43	NO
MESA NORMAL 1 PISO - NACIONAL	3	20,00	33,00	11%	3,63	29,37	9,37	NO
MESA CODO 2 PISOS NACIONAL	5	33,60	45,00	11%	4,95	40,05	6,45	NO
MICROFONO MINI 3.5	1	2,99	5,50	11%	0,61	4,90	1,91	NO
MICA PARA LAPTOP 10"	4	2,99	6,60	11%	0,73	5,87	2,88	NO
MICA PARA LAPTOP 14"-15.6"	2	1,97	4,50	11%	0,50	4,01	2,04	NO
MICA PARA LAPTOP KIT 3 EN 1 15.6"	7	4,99	8,00	11%	0,88	7,12	2,13	NO
MICA PARA TABLET UNIVERSAL 7"	5	1,05	2,75	11%	0,30	2,45	1,40	NO
MICA SAMSUNG GALAXY 5200 10.1"	2	2,55	9,90	11%	1,09	8,81	6,27	NO
MICA SAMSUNG GALAXY TAB 3 7"	6	1,53	4,40	11%	0,48	3,92	2,39	NO
MICA AVANTREE PARA SAMSUNG GALAXY 5100 10.1"	4	7,90	13,20	11%	1,45	11,75	3,85	NO
MODEM HUAWEI E303-E3531 CLARO USB	4	0,01	54,21	11%	5,96	48,25	48,24	NO
MONITOR 15.6" AOC LED	1	94,99	138,00	11%	15,18	122,82	27,83	NO
MONITOR 19.5" BENQ LED	3	120,00	169,00	11%	18,59	150,41	30,41	NO
MONITOR 20" LG LED	7	128,00	179,00	11%	19,69	159,31	31,31	NO
MOTHER BOARD ASUS H61MC	4	51,58	74,00	11%	8,14	65,86	14,28	NO
MOTHER BOARD GIGABYTE G41M	4	79,54	116,00	11%	12,76	103,24	23,70	NO
MOTHER BOARD GIGABYTE H61M-SI V.S.R *	11	64,00	89,00	11%	9,79	79,21	15,21	NO
MOTHER BOARD GIGABYTE GA-H81M 4TA. GEN	1	51,62	78,00	11%	8,58	69,42	17,80	NO
MOTHER BOARD INTEL DH61HO	1	61,37	91,30	11%	10,04	81,26	19,89	NO
MOTHER BOARD INTEL DH61WWB3	1	63,89	99,00	11%	10,89	88,11	24,22	NO
MOTHER BOARD MSI J1800I + PROC CELERON	2	70,91	107,80	11%	11,86	95,94	25,03	NO
MOUSE ALTEK OPTICAL 3D MOUSE RETRACTIL	1	0,01	8,80	11%	0,97	7,83	7,82	NO
MOUSE DELUX 618BU VERTICAL USB	6	16,00	25,00	11%	2,75	22,25	6,25	NO
MOUSE GENIUS MICRO TRAVELER	11	7,20	10,00	11%	1,10	8,90	1,70	NO
MOUSE GENIUS MICRO TRAVELER 900S WIRELESS USB	6	12,49	18,50	11%	2,04	16,47	3,98	NO

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

No se realiza ajuste dado que la medición de inventarios es correcto, es el menor entre el costo de adquisición y el valor neto realizable.

5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Sección 17. Propiedad, planta y equipo

5.1. Valor en libros bajo PCGA

Cuadro N° 3.48. Propiedad, planta y equipo bajo PCGA

Código	Cuenta		Saldo PCGA
1.5.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
1.5.10.01	Edificios	236,150.61	149,062.57
1.5.30.01	D.A. Edificios	-87,088.04	
1.5.15.01	Muebles y enseres	9,785.65	4,827.81
1.5.30.02	D.A. Muebles y Enseres	-4,957.84	
1.5.15.02	Herramientas	3,832.48	2,187.10
1.5.30.03	D.A. Herramientas	-1,645.38	
1.5.20.01	Equipo de oficina	964.56	432.10
1.5.30.04	D.A. Equipo de Oficina	-532.46	
1.5.20.02	Equipo de cómputo	1,665.80	1,052,86
1.5.30.05	D.A. Equipo de Computo	-612.94	
1.5.20.03	Programas de Comp. Sofw.	1,933.16	974.76
1.5.30.07	D.A. Programas de Comp.Sofw.	-958.40	
1.5.25.01	Vehículos	32,812.87	7,508.32
1.5.30.06	D.A. Vehículos	-25,304.55	
	TOTAL		166,045.52

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Se efectuó una revisión detallada de cada uno de los activos fijos de la empresa AJ Computación, se comprobó el cálculo de las depreciaciones hallándose en su mayoría correctas conforme a criterios fiscales de la Ley de Régimen Tributario Interno, a diferencia de dos activos fijos de muebles y enseres donde la depreciación de ellos por error contable no registraron en los años 2009 - 2012, los detalles se explicarán más adelante, se encontró un vehículo que se encuentra totalmente depreciado que aún consta en libros su costo y depreciación, también un bien de equipo de cómputo el cual ha perdido completamente su vida útil y algunos componentes que no debieron capitalizarse como elementos de propiedad planta y equipo.

5.2.Tratamiento Bajo las NIIF para PYMES

Cuadro N ° 3.49. Auxiliar depreciación Propiedad, planta y equipo

Activo	Fecha de adquisición	Costo de Adquisición	Depreciación acumulada 31/12/2013	Saldo contable	Ajuste por vida útil	Valorización
EDIFICIOS						
Edificio	01/07/2006	230,000.00	86,250.00	143,750.00		
Instalación cubre-ventanas	01/09/2009	440.00	95.32	344.68	344.68	
Estructura metálica ventanas	01/04/2011	982.14	135.02	847.12	847.12	
Pisos (porcelanato)	01/04/2011	1,827.23	251.21	1,576.02	1,576.02	
Vidrios	01/05/2011	473.00	63.06	409.94	409.94	
Instalaciones eléctricas	01/08/2011	1,128.24	136.32	991.92	991.92	
Pasamanos	01/08/2011	1,300.00	157.10	1,142.90	1,142.90	
Totales		236,150.61	87,088.04	149,062.57	5,312.58	

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Las NIIF para Pymes indican que se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo que tengan un costo verdaderamente significativo o importante con relación al costo total del activo del cual forma parte este componente. Claramente se visualiza que los componentes de Edificios se han depreciado de forma separada sin embargo ciertos componentes no cumplen un valor representativo para ser considerado activos. Conforme a juicio profesional tampoco reúnen las características de estructura de edificio siendo estos la instalación cubre-ventanas, estructura metálica ventanas, pisos (porcelanato), vidrios, instalaciones eléctricas, pasamanos; en este caso la opción recomendable es darlos de baja.

Cuadro N ° 3.49. Auxiliar depreciación Propiedad, planta y equipo

Activo	Fecha de adquisición	Costo de Adquisición	Depreciación acumulada 31/12/2013	Depreciación no registrada		Saldo contable	Valor en libros	Ajuste por vida útil	Valorización
MUEBLES Y ENSERES									
Muebles y enseres (s. inicial)	01/01/2006	1,832.25	1,546.89	28.88	año 2012	285.36	256.48	28.88	
Muebles y enseres (silla)	15/02/2007	138.43	85.26	6.94	año 2009	53.17	46.23	6.94	
Estanterías	23/02/2008	433.04	230.95	21.65	año 2009	202.09	180.44	21.65	
Mobiliario	10/01/2009	1,200.00	590.00			610.00	610.00		
Mobiliario	04/03/2009	2,030.00	964.28			1,065.72	1,065.72		
Archivado-Caja Fuerte	13/03/2009	669.64	318.06			351.58	351.58		
Mobiliario	28/03/2009	800.00	380.03			419.97	419.97		
Mobiliario	27/07/2009	1,200.00	530.00			670.00	670.00		
Estanterías	16/06/2011	400.00	103.31			296.69	296.69		
Estación de trabajo –ventas	25/11/2011	618.00	128.75			489.25	489.25		
Arturitos-ventas	06/12/2011	300.00	62.50			237.50	237.50		
Silla Giratoria	29/12/2012	164.29	17.80			146.49	146.49		
Totales		9,785.65	4,957.84	57.47		4,827.81	4,770.34	57.47	

Fuente: AJ Computación
 Elaborado por: La investigadora

Se realizado los respectivos cálculos de depreciaciones de estos activos fijos que conforman muebles y enseres se hallaron diferencias de valores que por error contable no fueron registrados en los años 2009 y 2012, obteniendo una diferencia de 57.47. Se ha decidido proponer un asiento de ajuste para dejar el valor de la depreciación en el saldo correcto conforme a los porcentajes de depreciación que se encuentran dentro de las políticas.

Cuadro N ° 3.49. Auxiliar depreciación Propiedad, planta y equipo

Activo	Fecha de adquisición	Costo de Adquisición	Depreciación acumulada 31/12/2013	Saldo Contable	Ajuste por vida útil	Valorización
HERRAMIENTAS						
Herramientas	01/01/2006	49.45	39.60	9.85	9.85	
Herramientas y Eq. De Seguridad	21/07/2006	328.12	243.32	84.80	84.80	
Generador eléctrico	31/12/2009	3,301.79	1,320.32	1,981.07		
Escalera con extensión	31/03/2011	153.12	42.14	110.98	110.98	
Totales		3,832.48	1,645.38	2,187.10	205.63	

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Se ha inspeccionado estos elementos que han sido consideradas dentro de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, se halló que las herramientas que poseen un valor de 49.45 no reúnen las condiciones de activos, ni no son verdaderamente representativas por su valor, entre ellos están desarmadores, alicates, pinzas, etc. De la misma forma los equipos de seguridad con un valor de 328.12 son cámaras que bien pudieron considerarse como gastos, por último la escalera con extensión misma que no aporta un beneficio futuro para la empresa dado que no se la utiliza, a estos activos se los dar a de baja el asiento de ajuste se presentará más adelante.

Cuadro N ° 3.49. Auxiliar depreciación Propiedad, planta y equipo

Activo	Fecha de adquisición	Costo de Adquisición	Depreciación acumulada 31/12/2013	Saldo Contable	Ajuste por vida útil	Valorización
EQUIPO DE OFICINA						
Equipo de oficina	01/01/2006	293.97	244.27	49.70		
Equipo de oficina (Telefono)	09/03/2007	21.88	14.94	6.94	6.94	
Equipo de oficina (Teléfono)	19/01/2008	20.05	11.92	8.13	8.13	
Caja amplificadora Ventas	04/08/2009	235.80	104.17	131.63		
Monitor TV 22" VIEW SONIC LCD	31/12/2009	392.86	157.16	235.70		
Totales		964.56	532.46	432.10	15.07	

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

En equipo de oficina se ha identificado teléfonos por un valor de 21.88 y 20.05 que se encuentran fuera de uso los mismos que fueron reemplazados, por su vida útil y valor se darán de baja por no cumplir con las condiciones para ser considerados partidas o elementos de propiedad, planta y equipo, de tal forma que se realizará un asiento de ajuste presentado más adelante.

Cuadro N ° 3.49. Auxiliar depreciación Propiedad, planta y equipo

Activo	Fecha de adquisición	Costo de Adquisición	Depreciación acumulada 31/12/2013	Saldo Contable	Ajuste por vida útil	Valorización
EQUIPO DE CÓMPUTO						
UPS APC para servidor	10/02/2010	372.48	372.48	-	372.48	
CPU Servidor AJ	15/09/2012	570.55	240.46	330.09		
MONITOR SAMSUNG(Contb.)	29/12/2013	95.55		95.55		
CPU contabilidad 2	29/12/2013	180.80		180.80		
Comp. Port. HP tx1000TUR64/1G	29/12/2013	446.42		446.42		
Totales		1,665.80	612.94	1,052.86	372.48	
PROGRAMAS DE COMP. SOFTW.						
KIT WINDOWS	24/02/2012	996.23	598.76	397.47		
KIT WINDOWS	11/05/2012	240.50	129.82	110.69		
KIT WINDOWS	29/12/2012	696.43	229.82	466.61		
Totales		1,933.16	958.40	974.76		

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Se encontró un activo fijo que integra el equipo de cómputo que en el año 2013 culminó su vida útil, dicho activo se encuentra destruido de tal forma que no se revalorizó, se propone un asiento de ajuste para dar de baja la culminación de vida útil del bien.

Cuadro N ° 3.49. Auxiliar depreciación Propiedad, planta y equipo

Activo	Fecha de adquisición	Costo de Adquisición	Depreciación acumulada 31/12/2013	Saldo Contable	Ajuste por vida útil	Valorización
VEHÍCULOS						
VEHÍCULO CAMIÓN CON FURGÓN	15/03/2008	19,562.86	19,562.89	(0.03)	(0.03)	
VEHÍCULO BUSETA CHEVROLET	31/10/2011	13,250.00	5,741.66	7,508.34		
Totales		32,812.86	25,304.55	7,508.31	(0.03)	

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

En el 2013 un vehículo de la empresa culminó su vida útil, contablemente no se encuentra dado de baja, los directivos han decido no utilizarlo más, consideran que ya cumplió su vida útil, por lo tanto no se revalorizó este activo, sin embargo se realizara un asiento de ajuste por una diferencia de 0.03 centavos encontrada por la depreciación errónea registrada en contabilidad, también se propone el asiento respectivo para dar de baja por la culminación de vida útil de este bien.

Las NIIF para PYMES no permiten la revalorización de propiedad, planta y equipo, no obstante la Sección 35 Transición a las NIIF para las PYMES en su párrafo 35.10 de las exenciones permite utilizar una revaluación según los PCGA anteriores en la fecha de transición a esta NIIF como el costo atribuido en la fecha de revaluación. Conforme al párrafo 17.15 de la Sección 35 exige la medición de todas las partidas de propiedades planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera de las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

En el análisis de cada uno de los bienes de AJ Computación, no se acogerá a las exenciones de la Sección 35 por lo tanto se ha decidido registrarlos y mantenerlos a su costo histórico, a continuación se presentan los respectivos asientos contables para las diferencias encontradas.

Cuadro N° 3.50. Asiento de ajuste de Edificios

Código	Cuenta	Ajuste	
		Debe	Haber
3.1.3.03	Resultados acumulados provenientes de la adopción 1era vez de las NIIF	5,312.58	
1.5.10.01	D.A. Edificios	838.03	
1.5.30.02	Edificios		6,150.61
	P/R Baja de bienes por no reunir características de activos		
	Sumas iguales	6,150.61	6,150.61

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.51. Asiento de ajuste de Depreciación Muebles y Enseres

Código	Cuenta	Ajuste	
		Debe	Haber
3.1.3.03	Resultados acumulados provenientes de la adopción 1era vez de las NIIF	57.47	
1.5.30.02	D.A. Muebles y Enseres		57.47
	P/R Diferencia pendiente por registrar de la depreciación		
	Sumas iguales	57.47	57.47

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.52. Asiento de ajuste de Herramientas

Código	Cuenta	Ajuste	
		Debe	Haber
3.1.3.03	Resultados acumulados provenientes de la adopción 1era vez de las NIIF	205.63	
1.5.30.03	D.A. Herramientas	325.06	
1.5.15.02	Herramientas		530.69
	P/R Baja de bienes por no reunir características de activos		
	Sumas iguales	530.69	530.69

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.53. Asiento de ajuste de Equipo de oficina

Código	Cuenta	Ajuste	
		Debe	Haber
3.1.3.03	Resultados acumulados provenientes de la adopción 1era vez de las NIIF	15.07	
1.5.30.04	D.A. Equipo de oficina	26.86	
1.5.20.01	Equipo de oficina		41.93
	P/R Baja de bienes por no reunir características de activos		
	Sumas iguales	41.93	41.93

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.54. Asiento de ajuste de Equipo de cómputo

Código	Cuenta	Ajuste	
		Debe	Haber
1.5.30.05	D.A. Equipo de Cómputo	372.48	
1.5.20.02	Equipo de cómputo		372.48
	P/R Baja de bienes por culminación de vida útil		
	Sumas iguales	372.48	372.48

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.55. Asiento de ajuste depreciación vehículos

Código	Cuenta	Ajuste	
		Debe	Haber
1.5.30.06	D.A. Vehículos	0.03	
3.1.3.03	Resultados acumulados Provenientes de la adopción 1era vez de las NIIF		0.03
	P/R Diferencia encontrada en depreciación		
	Sumas iguales	0.03	0.03

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.56. Asiento de ajuste de Vehículos

Código	Cuenta	Ajuste	
		Debe	Haber
1.5.30.06	D.A. Vehículos	19,562.86	
1.5.25.01	Vehículos		19,562.86
	P/R Baja de bienes por culminación de vida útil		
	Sumas iguales	19,562.86	19,562.86

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

6.1. Valor en libros bajo PCGA

Cuadro N° 3.57. Cuentas y documentos por pagar bajo PCGA

Código	Cuenta		Saldo PCGA
2.1.05.	PROVEEDORES		93,965.47
2.1.05.01	Proveedores Tecnomega C.A.	44,427.38	
2.1.05.02	Proveedores XPC	10,467.06	
2.1.05.03	Proveedores Intomex del Ecuador S.A.	10,082.84	
2.1.05.05	Proveedores Digital Mate Cía.Ltda.	474.10	
2.1.05.07	Proveedores Cartimex S.A.	4,680.87	
2.1.05.09	Proveedores Fanny Jiménez	8,113.02	
2.1.05.10	Proveedores E.N.S.	272.00	
2.1.05.11	Proveedores Siglo 21	6,205.08	
2.1.05.12	Proveedores de Gastos	945.36	

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.57. Cuentas y documentos por pagar bajo PCGA

Código	Cuenta		Saldo PCGA
2.1.05.13	Proveedores Varios	8,218.76	
2.1.05.14	Proveedores Desconocido	79.00	
2.1.10.	CUENTAS POR PAGAR		1,582.27
2.1.10.02	CxP Varios	1,582.27	

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

AJ Computación reconoce como cuentas y documentos por pagar a los proveedores que tienen relación con la adquisición de mercadería, suministros de gastos y una cuenta por pagar varias que contablemente ha servido para realizar algunos ajustes por diferencias encontradas.

6.2.Tratamiento Bajo las NIIF para PYMES

Sección 11. Instrumentos financieros básicos

Reconocimiento y medición de las cuentas y documentos por pagar: Las sección 11. Instrumentos financieros básicos exige que se reconozca un pasivo financiero cuando la entidad se convierta en una parte de las cláusulas contractuales del instrumento.

Medición Inicial: El pasivo financiero se realiza al precio de la transacción

El saldo total de los proveedores se espera pagar dentro de los plazos normalmente pactados que son 30 y 45 días, por lo tanto la deuda se contabilizará a valor nominal no se realizará ningún ajuste pero se propondrá un asiento de reclasificación para registrar proveedores en *cuentas y documentos por pagar comerciales* y las cuentas por pagar varias a *cuentas y documentos por pagar no comerciales*

Cuadro N° 3.58. Asiento de Reclasificación de Cuentas y documentos por pagar bajo NIIF para Pymes

Código	Cuenta	Reclasificación	
		Debe	Haber
2.1.05.01	Proveedores Tecnomega C.A.	44,427.38	
2.1.05.02	Proveedores XPC	10,467.06	
2.1.05.03	Proveedores Intomex del Ecuador S.A.	14,472.67	
2.1.05.05	Proveedores Digital Mate Cía.Ltda.	474.10	
2.1.05.07	Proveedores Cartimex S.A.	4,982.36	
2.1.05.09	Proveedores Fanny Jiménez	8,113.02	
2.1.05.10	Proveedores E.N.S.	272.00	
2.1.05.11	Proveedores Siglo 21	6,873.30	
2.1.05.12	Proveedores de Gastos	2,743.01	
2.1.05.13	Proveedores Varios	8,355.95	
2.1.05.14	Proveedores Desconocido	79.00	
2.1.10.02	CxP Varios	1,582.27	
2.1.1.01.	Cuentas y documentos por pagar comerciales		101,259.85
2.1.1.02.	Cuentas y documentos por pagar no comerciales		1,582.27

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

7. OBLIGACIONES FINANCIERAS

7.1. Valor en libros bajo PCGA

Cuadro N° 3.59. Obligaciones financieras bajo PCGA

Código	Cuenta		Saldo PCGA
2.1.20.	OBLIGACIONES FINANCIERAS		30,632.96
2.1.20.01	Ptmo. Banco Pacífico	11,378.92	
2.1.20.03	Ptmo. Produbanco	7,248.34	
2.1.20.04	Ptmo. Cacpeco	12,005.70	
2.2.	PASIVO LARGO PLAZO		
2.2.20.	OBLIGACIONES FINANCIERAS		21,614.04
2.2.20.04	Ptmo. Cacpeco	21,614.04	

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

El Estado de Situación Financiera de la empresa AJ Computación presenta obligaciones financieras a corto plazo y a largo plazo, las deudas contraídas son con los Bancos del Pacífico, Produbanco y Cacpeco.

Préstamo Pacífico: El 08 de junio del 2006 el banco le otorgó a AJ Computación un préstamo bajo las siguientes condiciones:

Capital: 170.000,00

Plazo: 8 años (96 cuotas)

Tasa de interés efectiva: 11,50%

Préstamo Produbanco: El 01 de agosto del 2012 el banco le otorgó a AJ Computación un préstamo bajo las siguientes condiciones:

Capital: 20.100,00

Plazo: 2 años (24 cuotas)

Tasa nominal: 11,23%

Tasa de interés efectiva: 11,83%

Préstamo Cacpeco: El 27 de junio del 2013 el banco le otorgó a AJ Computación un préstamo bajo las siguientes condiciones:

Capital: 39.000,00

Plazo: 3 años (36 cuotas)

Tasa nominal: 14.60%

Tasa de interés efectiva anual: 16.23%

7.2.Tratamiento Bajo las NIIF para PYMES

Sección 11. Instrumentos financieros básicos

Reconocimiento y medición de las obligaciones financieras: Según las NIIF para PYMES un instrumento financiero es un contrato que da origen a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio de otra entidad. Estos préstamos bancarios se encuentran dentro de la Sección 11. Instrumentos Financieros básicos por lo tanto se aplica el modelo de costo amortizado.

Medición Inicial: la entidad medirá a este pasivo financiero al precio de la transacción (incluye los costos de transacción)

Las NIIF para PYMES establecen la medición subsiguiente, donde se estipula que al final de cada período la entidad medirá los instrumentos financieros (sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición) al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo

Préstamo Banco del Pacífico

Medición inicial:

En el préstamo recibido por el Banco del Pacífico no existió ningún costo por préstamos, se registró al precio de transacción, bajo las condiciones normales de mercado para este tipo de préstamo, la tasa de interés efectiva es la nominal del mercado 11,50%.

Medición subsiguiente:

La tabla de amortización proporcionada por el banco es correcta, se encuentra realizada conforme a la tasa de interés efectiva por lo que iguala exactamente los flujos de efectivo por pagar. Según las NIIF el costo amortizado del pasivo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por pagar futuros descontados a la tasa de interés efectiva, no existen cambios en el importe en libros por lo tanto no se realizará ningún ajuste.

Préstamo Produbanco

Medición inicial:

En el préstamo recibido por el Produbanco de 20.100,00 no existió ningún costo por préstamos, se registró al precio de transacción, bajo las condiciones normales de mercado para este tipo de préstamo, con una tasa de interés efectiva de 11.83%.

Medición subsiguiente:

La tabla de amortización es correcta, calculada con la tasa de interés efectiva de 11.83% por lo que iguala exactamente los flujos de efectivo por pagar, no existen cambios en el importe en libros por lo tanto no se realizará ningún ajuste.

Préstamo Cooperativa Cacpeco

Medición inicial:

En el préstamo recibido de Cacpeco no existió ningún costo por préstamos, se registró al precio de transacción, es decir el reconocimiento inicial fue por el importe igual de que se debe pagar, con una tasa de interés efectiva de 16,23%.

Medición subsiguiente:

Cacpeco otorgó el préstamo a una tasa de interés efectiva del 16,23% por lo tanto no se realizará ningún ajuste, puesto que la reestimación de pagos por intereses futuros no tendrá efecto significativo en el importe en libros.

8. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADOS

8.1. Valor en libros bajo PCGA

Cuadro N° 3.60. Cuentas por pagar diversas / relacionados bajo PCGA

Código	Cuenta		Saldo PCGA
2.3.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
2.3.05.	DEUDAS CON ACCIONISTAS		35,341.39
2.3.05.02	Aguilera Jiménez Jorge Mauricio	-258.61	
2.3.05.03	Aguilera Jiménez Kathy Silvana	10,600.00	
2.3.05.04	Jiménez Morales Fanny Beatriz	15,000.00	
2.3.05.05	Stephy Aguilera	2,000.00	
2.3.05.06	Erick Aguilera	2,000.00	
2.3.05.07	Varios	6,000.00	

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

Las cuentas por pagar diversas de la empresa AJ Computación conforman deudas con sus accionistas y terceros, los préstamos fueron otorgados en el año 2013 sin intereses, los accionistas no renunciaran a cobrar estos valores de tal manera que existe la certeza de liquidar los saldos durante el período 2014

8.2.Tratamiento Bajo las NIIF para PYMES

Los pagos a realizarse durante el 2014 no tienen fecha fija se irán cancelando conforme exista liquidez en la empresa mes a mes, por lo tanto no se realizará ningún ajuste, a diferencia de la deuda contraída con el Ingeniero Mauricio Aguilera que presenta en el Estado de Situación financiera un saldo en contra, se realizó la revisión respectiva hallándose el pago de la deuda en mayor valor a que se contrajo, por lo cual se propone un asiento de ajuste y asientos de reclasificación para enviar los saldos a las cuentas respectivas conforme a NIIF.

Cuadro N° 3.61. Asiento de ajuste de Cuentas por pagar diversas / relacionados

Código	Cuenta	Reclasificación	
		Debe	Haber
1.3.25.02	Aguilera Jiménez Jorge Mauricio (Préstamo por cobrar)	258.61	
2.3.05.02	Aguilera Jiménez Jorge Mauricio		258.61
	P/R Deuda pendiente de cobro por pago en demasía		
	Sumas iguales	258.61	258.61

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

**Cuadro N° 3.62. Asiento de reclasificación de Cuentas por pagar diversas
/ relacionados**

Código	Cuenta		Saldo PCGA
2.3.05.03	Aguilera Jiménez Kathy Silvana	10,600.00	
2.3.05.04	Jiménez Morales Fanny Beatriz	15,000.00	
2.3.05.05	Stephy Aguilera	2,000.00	
2.3.05.06	Erick Aguilera	2,000.00	
2.3.05.07	Varios	6,000.00	
2.1.2.01	Deudas con terceros		6,000.00
2.1.2.02	Deudas con accionistas		29,600.00
	P/R Asiento de reclasificación		
	Sumas iguales	35,600.00	35,600.00

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

9.1. Valor en libros bajo PCGA

Cuadro N° 3.63. Otras obligaciones corrientes bajo PCGA

Código	Cuenta		Saldo PCGA
2.4.	RETENCIONES E IMPUESTOS POR PAGAR		
2.4.10.	IMPUESTOS POR PAGAR		1,189.23
2.4.10.02	Impuesto por Pagar (Mensual)	1,189.23	
2.5.	OBLIGACIONES LABORALES		
2.5.05.	SUELDOS-APORTES Y OTROS DTOS.		8,644.27
2.5.05.01	Sueldos por Pagar	6,465.09	
2.5.05.02	Aportes al IESS po Pagar	1,379.25	
2.5.05.04	Afiliación IESS Bolivar Aguilera por Pagar	386.00	
2.5.05.05	Otras Bonificaciones x Pagar	413.93	
2.6.	PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISION		
2.6.10.	PARA OBLIGACIONES LABORALES		2,378.90
2.6.10.10	Provisión XIII Sueldo	523.90	
2.6.10.20	Provisión XIV Sueldo	1,855.00	

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

9.2. Tratamiento Bajo las NIIF para PYMES

Cuadro N° 3.64. Impuesto por pagar (mensual)

Detalle	Contable	Declarado	Diferencia
Impuesto por pagar (mensual)	1,189.23	1,189.23	0
Declaración Retenciones en la Fuente del IR (103)		690,87	
Declaración impuesto al valor agregado (104)		498,36	
TOTAL	1,189.23	1,189.23	0

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Se revisó la declaración de los formularios 104 y 103 donde los valores declarados son iguales a los registrados en contabilidad, no se propondrá ningún ajuste contable

Sección 28. Beneficios a empleados

Según las NIIF para PYMES los beneficios a empleados son todas las formas de consideraciones dadas por la entidad a cambio del servicio prestado por los empleados, incluyen pagos de nómina.

Los tipos de beneficios para empleados son los siguientes:

- Beneficios de corto plazo: Sueldos, salarios, contribuciones a la seguridad social, participación de utilidades, beneficios no monetarios (asistencia médica, vivienda, carros, bienes y servicios gratis)
- Beneficios posteriores- al empleo: Son los pagados luego de la terminación del empleo. Incluye planes de contribución, beneficios de retiro como pensiones, pero no los beneficios normales de terminación
- Otros beneficios a largo plazo: No se adeudan dentro de los 12 meses pagables incluye beneficios por servicio prolongado
- Beneficios de terminación: Los beneficios pagables como resultado de terminar la relación laboral.

En la sección 28 Beneficios a empleados de las NIIF para PYMES manifiesta que se reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de los servicios prestados a entidad durante el período sobre el que se informa

Sección 21. Provisiones y contingencias

Las NIIF para PYMES indican que se reconocerá la provisión cuando la entidad tenga la obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado, sea probable y el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable incluye la provisión por beneficios a empleados.

Bajo los preceptos mencionados los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera cumplen con las condiciones de beneficios a empleados, además contabilidad si provisionó los beneficios laborales, por tanto, se prepara el asiento de reclasificación.

Cuadro N° 3.65. Asiento de reclasificación de Otras obligaciones corrientes

Código	Cuenta	Reclasificación	
		Debe	Haber
2.4.10.02	Impuesto por Pagar (Mensual)	1,189.23	
2.5.05.01	Sueldos por Pagar	14,475.59	
2.5.05.02	Aportes al IESS po Pagar	1,379.25	
2.5.05.04	Afiliación IESS Bolivar Aguilera por Pagar	386.00	
2.5.05.05	Otras Bonificaciones x Pagar	413.93	
2.5.05.06	Beneficios sociales por pagar	3,809.50	
2.6.10.10	Provisión XIII Sueldo	523.90	
2.6.10.20	Provisión XIV Sueldo	1,855.00	
2.1.3.01	Obligaciones con la administración tributaria		1,189.23
2.1.3.03	Obligaciones con el IESS		1,765.25
2.1.3.04	Obligaciones por beneficios de ley a empleados		18,699.02
2.1.3.07	Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados		2,378.90
	P/R Asiento de reclasificación		
	Sumas iguales	24,032.40	24,032.40

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

10. PATRIMONIO

10.1. Valor en libros bajo PCGA

Cuadro N° 3.66. Patrimonio bajo PCGA

Código	Cuenta		Saldo PCGA
3.	PATRIMONIO		
3.1.	CAPITAL SOCIAL		
3.1.05.	CAPITAL SOCIAL		24,888.68
3.1.05.05	Capital Social	24,888.68	
3.1.30.	RESULTADOS DEL EJERCICIO		26,305.87
3.1.30.01	Utilidad del Ejercicio	26,305.87	
3.1.40.	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		36,429.77
3.1.40.01	Utilidad Años Anteriores	36,429.77	
	TOTAL PATRIMONIO		87,624.32

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

10.2. Tratamiento Bajo las NIIF para PYMES

Bajo las NIIF para PYMES el patrimonio se denomina a la participación residual en los activos de una entidad después de deducir los pasivos, incluye inversiones de los propietarios más los incrementos de esas inversiones.

Los saldos al 31 de diciembre del 2014 son razonables, solo se presenta el asiento de reclasificación conforme al plan de cuentas de NIIF para Pymes

Cuadro N° 3.67. Asiento de reclasificación del patrimonio

Código	Cuenta	Reclasificación	
		Debe	Haber
3.1.05.05	Capital Social	24,888.68	
3.1.30.01	Utilidad del Ejercicio	26,305.87	
3.1.40.01	Utilidad Años Anteriores	36,429.77	
3.1.1.01	Capital Social		24,888.68
3.1.4.01	Ganancias acumuladas		36,429.77
3.1.5.01	Ganancia neta del período		26,305.87
	P/R Asiento de reclasificación		
	Sumas iguales	87,624.32	87,624.32

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

AJ COMPUTACIÓN
HOJA DE AJUSTES PARA TRANSICIÓN NIIF PARA PYMES
AL 01 DE ENERO DEL 2014

Folio 01

Fecha	Detalle	Debe	Haber
01/01/2014	1		
	Caja	3,739.87	
	Resultados acumulados provenientes de la adopción 1era vez de las NIIF		3,739.87
	P/R ventas no registradas en el 2013		
01/01/2014	2		
	Banco del Pichincha	11,169.38	
	Sueldos por pagar		2,378.70
	Beneficios sociales por pagar		3,200.00
	Proveedor Siglo 21		668.22
	Proveedor Cartimex		301.49
	Proveedores varios		137.19
	Proveedor Intcomex		4,389.83
	Proveedor de Gastos		93.95
	P/R deuda por cheques girados y no cobrados		
01/01/2014	3		
	Banco Produbanco	7,945.00	
	Sueldos por pagar		5,631.80
	Beneficios sociales por pagar		609.50
	Proveedor de Gastos		1,703.70
	P/R deuda por cheques girados y no cobrados		
01/01/2014	4		
	Cacpeco	53.28	
	Sobregiro por pagar		53.28
	P/R Sobregiro bancario		
01/01/2014	5		
	Resultados acumulados provenientes de la adopción 1era vez de las NIIF	5,789.02	
	Clientes		5,789.02
	P/R Cuenta incobrable a esta fecha		
01/01/2014	6		
	Resultados acumulados provenientes de la adopción 1era vez de las NIIF	30.05	
	CxC Fanny Jimenez		30.05
	P/R Cuenta incobrable a esta fecha		
	Suman y pasan	28,726.60	28,726.60

AJ COMPUTACIÓN
HOJA DE AJUSTES PARA TRANSICIÓN NIIF PARA PYMES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Folio 02

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	Vienen	28,726.60	28,726.60
01/01/2014	7		
	Reyes Anchatipán Verónica Maricela	43.89	
	Resultados acumulados provenientes de la adopción 1era vez de las NIIF		43.89
	P/R Cierre de la cuenta		
01/01/2014	8		
	Resultados acumulados provenientes de la adopción 1era vez de las NIIF	2,988.60	
	Anticipo Impuesto a la Renta		2,988.60
	P/R Cierre del anticipo impuesto a la renta		
01/01/2014	8		
	Resultados acumulados provenientes de la adopción 1era vez de las NIIF	5,312.58	
	D.A. Edificios	838.03	
	Edificios		6,150.61
	P/R Baja de bienes por no reunir características de activos		
01/01/2014	9		
	Resultados acumulados provenientes de la adopción 1era vez de las NIIF	57,47	
	D.A. Muebles y Enseres		57,47
	P/R Diferencia pendiente por registrar de la depreciación		
01/01/2014	10		
	Resultados acumulados provenientes de la adopción 1era vez de las NIIF	205.63	
	D.A. Herramientas	325.06	
	Herramientas		530.69
	P/R Baja de bienes por no reunir características de activos		
	Suman y Pasan	38,440.39	38,440.39

AJ COMPUTACIÓN
HOJA DE AJUSTES PARA TRANSICIÓN NIIF PARA PYMES
AL 01 DE ENERO DEL 2014

Folio 03

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	Vienen	38,440.39	38,440.39
01/01/2014	11		
	Resultados acumulados provenientes de la adopción 1era vez de las NIIF	15.07	
	D.A. Equipo de oficina	26.86	
	Equipo de oficina		41.93
	P/R Baja de bienes por no reunir características de activos		
01/01/2014	12		
	D.A. Equipo de Cómputo	372.48	
	Equipo de cómputo		372.48
	P/R Baja de bienes por culminación de vida útil		
01/01/2014	13		
	D.A. Vehículos	0.03	
	Resultados acumulados Provenientes de la adopción 1era vez de las NIIF		0.03
	P/R Diferencia encontrada en depreciación		
01/01/2014	14		
	D.A. Vehículos	19,562.86	
	Vehículos		19,562.86
	P/R Baja de bienes por culminación de vida útil		
01/01/2014	15		
	Aguilera Jiménez Jorge Mauricio (Préstamo por cobrar)	258.61	
	Aguilera Jiménez Jorge Mauricio		258.61
	P/R Asiento de ajuste por error contable		
	Suma Total	58,676.30	58,676.30

**AJ COMPUTACIÓN
MAYORIZACIÓN
AJUSTES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

Caja	
Debe	Haber
1,393.65	
3,739.87	
5,133.52	
Saldo deudor: 5,133.52	

Banco del Pichincha	
Debe	Haber
11,169.38	(6,367.75)
11,169.38	6,367.75
Saldo deudor: 4,801.63	

Banco Produbanco	
Debe	Haber
7,945.00	(5,243.98)
7,945.00	
Saldo deudor: 2,701.02	

Cacpeco	
Debe	Haber
53.28	(53.28)
53.28	53.28
Saldo deudor: 0	

Sueldos por pagar	
Debe	Haber
	6,465.09
	2,378.70
	5,631.80
	14,475.59
Saldo acreedor: 14,475.59	

Beneficios sociales por pagar	
Debe	Haber
	3,200.00
	609.50
	3,809.50
Saldo acreedor : 3,809.50	

Proveedor Siglo 21	
Debe	Haber
	6,205.08
	668.22
	6,873.30
Saldo acreedor: 6,873.30	

Proveedor Cartimex	
Debe	Haber
	4,680.87
	301.49
	4,982.36
Saldo acreedor: 4,982.36	

Proveedores varios	
Debe	Haber
	8,218.76
	137.19
	8,355.95
Saldo acreedor: 8,355.95	

Proveedor Intcomex	
Debe	Haber
	10,082.84
	4,389.83
	14,472.67
Saldo acreedor: 14,472.67	

Proveedor de Gastos	
Debe	Haber
	945.36
	93.95
	1,703.70
	2,743.01
Saldo acreedor: 2,743.01	

Sobregiro por pagar	
Debe	Haber
	53.28
	53.28
Saldo acreedor: 53.28	

Clientes	
Debe	Haber
18,457.57	
	5,789.02
18,457.57	5,789.02
Saldo deudor: 12,668.55	

CxC Fanny Jimenez	
Debe	Haber
30.05	30.05
30.05	30.05
Saldo : 0	

Reyes Anchatipan Verónica Maricela	
Debe	Haber
	43.89
43.89	
43.89	43.89
Saldo: 0	

CxC Fanny Jimenez	
Debe	Haber
30.05	
	30.05
30.05	30.05
Saldo: 0	

D.A. Edificios	
Debe	Haber
	(87,088.04)
838.03	
838.03	87,088.04
Saldo acreedor: 86,250.01	

Edificios	
Debe	Haber
236,150.61	6,150.61
236,150.61	6,150.61
Saldo deudor: 230,000.00	

D.A. Muebles y Enseres	
Debe	Haber
	(4,957.84)
	57.47
	5015.31
Saldo acreedor: 5,015.31	

D.A. Herramientas	
Debe	Haber
	1,645.38
325.06	
325.06	1,645.38
Saldo acreedor: 1,320.32	

Herramientas	
Debe	Haber
3,832.48	
	530.69
3,832.48	530.69
Saldo deudor: 3,301.79	

D.A Equipo de Oficina	
Debe	Haber
	(532.46)
26.86	
26.86	532.46
Saldo acreedor: 505.60	

Equipo de oficina	
Debe	Haber
964.56	
	41.93
964.56	41.93
Saldo deudor: 922.63	

Equipo de cómputo	
Debe	Haber
1,665.80	
	372.48
1,665.80	372.48
Saldo deudor: 1,293.32	

D.A. Equipo de Cómputo	
Debe	Haber
	612.94
372.48	
372.48	612.94
Saldo acreedor: 240.46	

D.A. Vehículos	
Debe	Haber
	25,304.55
0.03	
19,562.86	
19,562.89	25,304.55
Saldo acreedor: 5,741.66	

Vehículos	
Debe	Haber
32,812.87	
	19,562.86
32,812.87	19,562.86
Saldo deudor: 13,250.01	

Aguilera Jimenez Jorge Mauricio	
Debe	Haber
258.61	
	258.61
258.61	258.61
Saldo: 0	

Aguilera Jimenez Jorge Mauricio (Préstamo por cobrar)	
Debe	Haber
258.61	
258.61	
Saldo deudor: 258.61	

Resultados acumulados provenientes de la adopción 1era vez de las NIIF	
Debe	Haber
	3,739.87
5,789.02	
30.05	
	43.89
2,988.60	
5,312.58	
57.47	
205.63	
15.07	
	0.03
14,398.42	3,783.79
Saldo acreedor: 10,614.63	

Los asientos presentados a continuación no afectan los saldos de las cuentas simplemente son de reclasificación realizados con el objetivo de identificar las nuevas cuentas contables en base a NIIF para PYMES para el tratamiento de la transición.

AJ COMPUTACIÓN
HOJA DE RECLASIFICACIÓN PARA TRANSICIÓN NIIF PARA PYMES
AL 01 DE ENERO DEL 2014

Folio 01

Fecha	Detalle	Debe	Haber
01/01/2014	1		
	Caja y Bancos	16,136.68	
	Inversiones	2,421.00	
	Caja		5,133.52
	Banco del Pichincha		4,801.63
	Banco del Pacífico		3,500.51
	Produbanco		2,701.02
	Depósitos en garantía		2,421.00
	P/R Asiento de reclasificación		
01/01/2014	2		
	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	17.199,48	
	Otras cuentas por cobrar relacionados	258.61	
	Provisión incobrables	2.310,41	
	Clientes		12.668,55
	Clientes tarjetas de crédito		4.530,93
	Aguilera Jiménez Jorge Mauricio (Préstamo por cobrar)		258.61
	Provisión cuentas incobrables		2.310,41
	P/R asiento de reclasificación		
01/01/2014	3		
	Inventario de mercadería en almacén	90,965.86	
	Inventario tarifa 12%		63,348.85
	Inventario tarifa 0%		467.50
	Inventario NV IVA = 0		27,149.51
	P/R Asiento de reclasificación		
	Sumas y pasan	109,782.15	109,782.15

AJ COMPUTACIÓN
HOJA DE RECLASIFICACIÓN PARA TRANSICIÓN NIIF PARA PYMES
AL 01 DE ENERO DEL 2014

Folio 02

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	Vienen	109,782.15	109,782.15
01/01/2014	4		
	Crédito Tributario a Favor de la empresa (I.R.)	5,178.25	
	Crédito Tributario Imp. Rta. Años Anteriores	1,480.22	
	Retención en la Fuente (IR)		5,178.25
	Crédito Tributario Imp.Rta.Años Anteriores		1,480.22
	P/R Asiento de reclasificación		
01/01/2014	5		
	Edificios	230,000.00	
	Muebles y enseres	9,785.65	
	Equipo de computación	3,226.48	
	Vehículos	13,250.01	
	Repuestos y herramientas	3,301.79	
	Otros propiedades planta y equipo	922.63	
	Edificios		230,000.00
	Muebles y enseres		9,785.65
	Equipo de computación		1,293.32
	Programas de computación y software		1,933.16
	Vehículos		13,250.01
	Repuestos y herramientas		3,301.79
	Equipo de oficina		922.63
	P/R Asiento de reclasificación		
01/01/2014	6		
	D.A. Edificios	86,250.01	
	D.A. Muebles y Enseres	5,015.31	
	D.A. Herramientas	1,320.32	
	D.A. Equipo de Oficina	505.60	
	D.A. Equipo de Computo	240.46	
	D.A. Vehículos	5,741.66	
	D.A. Programas de Comp.Sofw.	958.40	
	(-)Depreciación acumulada propiedad planta y equipo		100,031.76
	P/R Asiento de reclasificación		
	Suman y pasan	476,958.94	476,958.94

AJ COMPUTACIÓN
HOJA DE RECLASIFICACIÓN PARA TRANSICIÓN NIIF PARA PYMES
AL 01 DE ENERO DEL 2014

Folio 03

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	Vienen	476,958.94	476,958.94
01/01/2014	8		
	Proveedores Tecnomega C.A.	44,427.38	
	Proveedores XPC	10,467.06	
	Proveedores Intomex del Ecuador S.A.	14,472.67	
	Proveedores Digital Mate Cía.Ltda.	474.10	
	Proveedores Cartimex S.A.	4,982.36	
	Proveedores Fanny Jiménez	8,113.02	
	Proveedores E.N.S.	272.00	
	Proveedores Siglo 21	6,873.30	
	Proveedores de Gastos	2,743.01	
	Proveedores Varios	8,355.95	
	Proveedores Desconocido	79.00	
	CxP Varios	1,582.27	
	Cuentas y documentos por pagar comerciales		101,259.85
	Cuentas y documentos por pagar no comerciales		1,582.27
	P/R Asiento de reclasificación		
01/01/2014	9		
	Ptmo. Banco Pacífico	11,378.92	
	Ptmo. Produbanco	7,248.34	
	Ptmo. Cacpeco	12,005.70	
	Sobregiro por pagar	53.28	
	Obligaciones financieras locales		30,686.24
	P/R Asiento de reclasificación		
01/01/2014	10		
	Aguilera Jiménez Kathy Silvana	10,600.00	
	Jiménez Morales Fanny Beatriz	15,000.00	
	Stephy Aguilera	2,000.00	
	Erick Aguilera	2,000.00	
	Varios	6,000.00	
	Deudas con terceros		6,000.00
	Deudas con accionistas		29,600.00
	P/R Asiento de reclasificación		
	Suman y pasan	646,087.30	646,087.30

AJ COMPUTACIÓN
HOJA DE RECLASIFICACIÓN PARA TRANSICIÓN NIIF PARA PYMES
AL 01 DE ENERO DEL 2014

Folio 04

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	Vienen	646,087.30	646,087.30
01/01/2014	11		
	Impuesto por Pagar (Mensual)	1,189.23	
	Sueldos por Pagar	14,475.59	
	Aportes al IESS po Pagar	1,379.25	
	Afiliación IESS Bolivar Aguilera por Pagar	386.00	
	Otras Bonificaciones x Pagar	413.93	
	Beneficios sociales por pagar	3,809.50	
	Provisión XIII Sueldo	523.90	
	Provisión XIV Sueldo	1,855.00	
	Obligaciones con la administración tributaria		1,189.23
	Obligaciones con el IESS		1,765.25
	Obligaciones por beneficios de ley a empleados		18,699.02
	Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados		2,378.90
	P/R Asiento de reclasificación		
01/01/2014	12		
	Ptmo. Cacpeco	21,614.04	
	Obligaciones financieras locales LP		21,614.04
	P/R Asiento de reclasificación		
01/01/2014	13		
	Capital Social	24,888.68	
	Utilidad del Ejercicio	26,305.87	
	Utilidad Años Anteriores	36,429.77	
	Capital Social		24,888.68
	Ganancias acumuladas		36,429.77
	Ganancia neta del período		26,305.87
	P/R Asiento de reclasificación		
	Suma total	779,358.06	779,358.06

AJ COMPUTACIÓN
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE APERTURA
AL 01 DE ENERO DEL 2014

1.	ACTIVO		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO		18,557.68
1.1.1.01	Caja y Bancos	16,136.68	
1.1.1.01	Inversiones	2,421.00	
1.1.2.	ACTIVOS FINANCIEROS		15,147.68
1.1.2.01	Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	17,199.48	
1.1.2.03	Otras cuentas por cobrar relacionados	258.61	
1.1.2.04	Provisión cuentas incobrables	-2,310.41	
1.1.3.	INVENTARIOS		90,965.86
1.1.3.01	Inventario de mercadería en almacén	90,965.86	
1.1.4.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		6,658.47
1.1.4.02	Crédito Tributario a Favor de la empresa (I.R.)	5,178.25	
1.1.4.03	Crédito Tributario Rta. Años Anteriores	1,480.22	
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.1.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		160,454.80
1.2.1.02	Edificios	230,000.00	
1.2.1.03	Muebles y enseres	9,785.65	
1.2.1.05	Equipo de computación	3,226.48	
1.2.1.06	Vehículos	13,250.01	
1.2.1.07	Repuestos y herramientas	3,301.79	
1.2.1.08	Otros propiedades planta y equipo	922.63	
1.2.1.09	(-) Depreciación acumulada propiedad planta y equipo	-100,031.76	
	TOTAL ACTIVO		<u>291,784.49</u>
2.	PASIVO		
2.1.	PASIVO CORRIENTE		
2.1.1.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		102,842.12
2.1.1.01	Cuentas y documentos por pagar comerciales	101,259.85	
2.1.1.02	Cuentas y documentos por pagar no comerciales	1,582.27	
2.1.1.	OBLIGACIONES FINANCIERAS		30,686.24
2.1.1.01	Obligaciones financieras locales	30,686.24	
2.1.2.	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADOS		35,600.00
2.1.2.01	Deudas con terceros	6,000.00	
2.1.2.02	Deudas con accionistas	29,600.00	
2.1.2.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		24,032.40
2.1.2.01	Obligaciones con la administración tributaria	1,189.23	
2.1.2.03	Obligaciones con el IESS	1,765.25	
2.1.2.04	Obligaciones por beneficios de ley a empleados	18,699.02	
2.1.2.07	Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados	2,378.90	
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE		
2.2.2.	OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO		21,614.04
2.2.2.01	Obligaciones financieras locales LP	21,614.04	

**AJ COMPUTACIÓN
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE APERTURA
AL 01 DE ENERO DEL 2014**

3.	PATRIMONIO NETO		
3.1.	CAPITAL		
3.1.1.	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		61,318.45
3.1.1.01	Capital social	61,318.45	
3.1.4.	RESULTADOS ACUMULADOS		-10,614.63
	Resultados acumulados provenientes de la adopción 1ra vez de las		
3.1.4.03	NIIF	-10,614.63	
3.1.5.	RESULTADOS DEL EJERCICIO		26,305.87
3.1.5.01	Ganancia neta del período	26,305.87	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>291,784.49</u>

REPRESENTANTE LEGAL
LIC. WASHINGTON AGUILERA

CONTADORA
ING. JESSICA TOPA

AÑO 2014 (IMPLEMENTACIÓN)

11. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

11.1. Valor en libros bajo PCGA

Cuadro N° 3.68. Efectivo y Equivalentes del efectivo bajo PCGA

Código	Cuenta		Saldo PCGA
1.1.	ACTIVO DISPONIBLE		
1.1.05.	CAJA		-1,189.06
1.1.05.05	Caja	-1,239.06	
1.1.05.10	Caja Chica	50.00	
1.1.10.	BANCOS		-14,866.63
1.1.10.01	Banco del Pichincha	-4,678.13	
1.1.10.02	Banco del Pacífico	742.42	
1.1.10.03	Produbanco	-10,936.41	
1.1.10.04	Cacpeco	5.49	
1.2.	INVERSIONES		
1.2.05	DEPÓSITOS		2,421.00
1.2.05.01	Depósitos en garantía	2,421.00	

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

11.2. Tratamiento Bajo las NIIF para PYMES

Los rubros correspondientes al Efectivo en el Estado Financiero del año 2014 presentan saldos negativos en las cuentas Caja, Banco del Pichincha, Banco Produbanco el primero se debe a una venta no registrada durante este período, en tanto que para las cuentas corrientes surgen de cheques girados y no cobrados, los detalles se presentan más adelante conjuntamente con los asientos contables propuestos con la finalidad de detallar los valores reales que constan en los arqueos de caja y estados de cuenta de estos Bancos.

- Caja

Cuadro N° 3.69. Arqueo de Caja año 2014

AJ COMPUTACIÓN 2							
ARQUEO DE CAJA							
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014							
FECHA: AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 (CIERRE CAJA 24-26-27-29-30 DIC 2014)							
RESPONSABLE: LCDA. ANA PEREZ MOLINA							
DETALLE DEL EFECTIVO				DETALLE CHEQUES			
DENOMINACIÓN	CANTIDAD	TOTAL	BANCO	# CUENTA	#CHEQUE	VALOR	CLIENTE
BILLETES			Guayaquil	000442934-6	189	726.55	Lic. Wap
100			Pichincha	325081104	1118	125	Eddy P.
50			Pichincha	3403257704	1747	30	Diana R.
20	499	9,980.00	Internacional	590226	88	662.95	CENTI
10	210	2,100.00	Guayaquil	000442934-6	190	50.27	Lic. Wap
5	124	620.00	TOTAL CHEQUES \$			1,594.80	
1	2	2.00					
MONEDAS							
1	22	22.00					
0.50	1	0.50					
0.25	23	5.75					
0.10	1	0.10					
0.05	2	0.10					
0.01	9	0.09					
TOTAL DEL EFECTIVO		12,730.54					
TOTAL CHEQUE DEL DÍA		1,594.77					
TOTAL CAJA \$		14,325.31					

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

El arqueo de caja con dinero recaudado de los días 24, 26, 27, 29, 30 claramente denota que el saldo que debió quedar al 31 de diciembre del 2014 tuvo que ser de 14,325.31 y no el valor -1,239.06 como lo presenta el Estado Financiero, las razones se deben a ventas no registradas, por otra parte al 01 de enero del 2014 se realizó un asiento de ajuste de 3,739.87 correspondiente al período 2013, de tal forma que por diferencia la venta pendiente por registrar asciende a un valor de 11,824.50, se propone el siguiente asiento de ajuste.

Cuadro N° 3.70. Asiento de ajuste de Efectivo y Equivalentes del efectivo

Código	Cuenta	Ajuste	
		Debe	Haber
1.1.05.05	Caja	11,824.50	
4.1.05.02	Ventas Tarifa 12%		11,824.50
	P/R ventas no registradas en el 2014		
	Sumas iguales	11,824.50	11,824.50

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Caja	
Debe	Haber
3,739.87	1,239.06
11,824.50	
Saldo deudor: 14,325.31	

- Banco Pichincha

Cuadro N° 3.71. Conciliación Bancaria Bco. Pichincha diciembre 2014

AJ COMPUTACION							
CONCILIACION BANCARIA DICIEMBRE DE 2014							
Código:	3141483904		Cuenta:	Banco del Pichincha			
Saldo Libros:	-4,678.13						
Movimiento no Conciliados Meses Anteriores							
Fecha	Tp	Org	NUMERO	Nombre	Debito	Crédito	Total
14/04/2013	CH	BAN	00010044	KATHY AGUILERA		-393.62	-393.62
14/04/2013	CH	BAN	00010045	LUIS AGUILERA		-307.48	-701.10
14/09/2013	CH	BAN	00010317	KATHY AGUILERA		-725.20	-1,426.30
14/09/2013	CH	BAN	00010321	CARMELINA GALLARDO		-102.00	-1,528.30
01/10/2013	CH	BAN	00010400	KATHY AGUILERA		-725.20	-2,253.50
01/10/2013	CH	BAN	00010451	CARMELINA GALLARDO		-125.20	-2,378.70
24/12/2013	CH	BAN	00010665	CARMELINA GALLARDO		-200.00	-2,578.70
24/12/2013	CH	BAN	00010671	KATHY AGUILERA		-800.00	-3,378.70
07/01/2014	CH	BAN	00010670	KATHY AGUILERA		-725.00	-4,103.70
14/05/2014	CH	BAN	00010993	CARMELINA GALLARDO		-125.00	-4,228.70
14/05/2014	CH	BAN	00010995	KATHY AGUILERA		-725.00	-4,953.70
07/06/2014	CH	BAN	00011087	KATHY AGUILERA		-725.20	-5,678.90
07/06/2014	CH	BAN	00011091	CARMELINA GALLARDO		-125.00	-5,803.90
Total:							-5,803.90
Movimiento no Conciliados Mes de DICIEMBRE DE 2014							
Fecha	Tp	Org	NUMERO	Nombre	Debito	Crédito	Total
18/12/2014	CH	CXP	00011665	REMACHE VALVERDE LUIS GONZALO		-1,124.75	-1,124.75
22/12/2014	CH	BAN	00011696	AGUILERA KATHY		-800.00	-1,924.75
25/12/2014	CH	CXP	00011579	ALVAREZ NARANJO ESTEBAN PATRICIO		-318.72	-2,243.47
26/12/2014	CH	CXP	00011691	AISPUR MERCI LORENA		-223.00	-2,466.47
31/12/2014	CH	CXP	00011560	TECNOMEGA C.A.		-418.84	-2,885.31
31/12/2014	CH	BAN	00011716	CARMITA OSORIO		-170.12	-3,055.43
31/12/2014	CH	BAN	00011717	CARMITA OSORIO		-154.13	-3,209.56
31/12/2014	DP	CXC	00001123	AJ COMPUTACION	226.25		-2,983.31
Total:							-2,983.31
TOTAL MOVIMIENTOS NO CONCILIADOS:							-8,787.21
Saldo En Estado de Cuenta debe Ser:							4,109.08

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.72. Cheques girados y no cobrados Bco. Pichincha Dic. 2014

CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS / DEPÓSITOS EN TRÁNSITO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014				
FECHA	NUMERO	NOMBRE	CONCEPTO	VALOR
SUELDOS 2013				
14/04/2013	00010044	KATHY AGUILERA	SUELDO MARZO	393.62
14/04/2013	00010045	LUIS AGUILERA	SUELDO MARZO	307.48
14/09/2013	00010317	KATHY AGUILERA	SUELDO AGOSTO	725.20
14/09/2013	00010321	CARMELINA GALLARDO	SUELDO AGOSTO	102.00
01/10/2013	00010400	KATHY AGUILERA	SUELDO SEPTIEMBRE	725.20
01/10/2013	00010451	CARMELINA GALLARDO	SUELDO SEPTIEMBRE	125.20
TOTAL				2,378.70
DÉCIMO TERCER SUELDO 2013				
24/12/2013	00010665	CARMELINA GALLARDO	SUELDO DICIEMBRE	200.00
24/12/2013	00010671	KATHY AGUILERA	DÉCIMO TERCER SUELDO	800.00
TOTAL				1,000.00
TOTAL 2013				3,378.70
SUELDOS 2014				
07/01/2014	00010670	KATHY AGUILERA	SUELDO DICIEMBRE 2013	725.00
14/05/2014	00010993	CARMELINA GALLARDO	SUELDO ABRIL	125.00
14/05/2014	00010995	KATHY AGUILERA	SUELDO ABRIL	725.00
07/06/2014	00011087	KATHY AGUILERA	SUELDO MAYO	725.20
07/06/2014	00011091	CARMELINA GALLARDO	SUELDO MAYO	125.00
31/12/2014	00011717	CARMITA OSORIO	SUELDO DICIEMBRE	154.13
TOTAL				2,579.33
DÉCIMO TERCER SUELDO 2014				
22/12/2014	00011696	AGUILERA KATHY	DÉCIMO TERCER SUELDO	800.00
TOTAL				800.00
PROVEEDORES				
18/12/2014	00011665	REMACHE VALVERDE LUIS GONZALO	PAGO PROVEEDOR	1,124.75
25/12/2014	00011579	ALVAREZ NARANJO ESTEBAN PATRICIO	PAGO PROVEEDOR	318.72
26/12/2014	00011691	AISPUR MERCI LORENA	PAGO PROVEEDOR	223.00
31/12/2014	00011560	TECNOMEGA C.A.	PAGO PROVEEDOR	418.84
TOTAL				2,085.31
LIQUIDACIÓN LABORAL				
31/12/2014	00011716	CARMITA OSORIO	LIQUIDACIÓN LABORAL	170.12
TOTAL				170.12
TOTAL 2014				5,634.76
TOTAL CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS				9,013.46

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.73. Depósitos en tránsito Bco. Pichincha Dic. 2014

DEPÓSITOS EN TRÁNSITO				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014				
DEPÓSITOS EN TRÁNSITO				
31/12/2014	00001123	AJ COMPUTACION	COBRO CLIENTE	226.25
TOTAL DEPÓSITOS EN TRÁNSITO				226.25

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

El saldo negativo del (4,678.13) de la cuenta Banco del Pichincha que consta Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2014 se debe a cheques girados y no cobrados del año 2013 y 2014, cabe mencionar que al 01 de enero del 2014 se realizó los ajustes respectivos del 2013, por lo tanto a continuación se detallan los asientos de ajustes correspondientes al 2014, con la finalidad de presentar el saldo real que consta en el Estado de cuenta de este banco.

Cuadro N° 3.74. Asiento de ajuste cuenta Bco. Pichincha

Código	Cuenta	Ajuste	
		Debe	Haber
1.1.10.01	Banco del Pichincha	5,634.76	
2.5.05.01	Sueldos por pagar		2,579.33
2.5.05.06	Beneficios sociales por pagar		800.00
2.5.05.03	Liquidación por pagar		170.12
2.1.05.13	Proveedores varios		1,666.47
2.1.05.01	Proveedor Tecnomega		418.84
	P/R deuda por cheques girados y no cobrados		
	Sumas iguales	5,634.76	5,634.76

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.74. Asiento de ajuste cuenta Bco. Pichincha

Código	Cuenta	Ajuste	
		Debe	Haber
1.3.05.01	Clientes	226.25	
1.1.10.01	Banco del Pichincha		226.25
	P/R Reversación por depósitos en tránsito		
	Sumas iguales	226.25	226.25

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

El siguiente asiento contable se presenta por las deudas registradas al 01 de enero del 2014 del ajuste realizado en el 2013, que durante este año han sido cancelados pero estuvieron pendientes de registrarlas.

Cuadro N° 3.74. Asiento de ajuste cuenta Bco. Pichincha

Código	Cuenta	Ajuste	
		Debe	Haber
2.5.05.06	Beneficio social por pagar	2,200.00	
2.1.05.11	Proveedor Siglo 21	668.22	
2.1.05.07	Proveedor Cartimex	301.49	
2.1.05.13	Proveedores Varios	137.19	
2.1.05.03	Proveedor Intcomex	4,389.83	
2.1.05.12	Proveedor de Gastos	93.95	
1.1.10.01	Banco del Pichincha		7,790.68
	P/R deuda canceladas durante el 2014		
	Sumas iguales	7,790.68	7,790.68

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Mayor del Banco de Pichincha

Banco del Pichincha	
Debe	Haber
11,169.38	4,678.13
5,634.76	226.25
	7,790.68
16,804.14	12,695.06
Saldo deudor: 4,109.08	

- **Produbanco**

Cuadro N° 3.75. Conciliación Bancaria Bco. Produbanco diciembre 2014

AJ COMPUTACION								
CONCILIACION BANCARIA DICIEMBRE DE 2014								
Código:	02201001507		Cuenta: Produbanco					
Saldo Libros:		-10,936.41						
Movimiento no Conciliados Meses Anteriores								
Fecha	Tp	Org	NUMERO	Nombre	Debito	Crédito	Total	
15/06/2013	CH	BAN	0000423	KATHY AGUILERA		-725.20	-725.20	
26/06/2013	CH	BAN	0000414	CARMELINA GALLARDO		-102.00	-827.20	
05/07/2013	CH	BAN	0000417	BOLIVAR AGUILERA		-725.20	-1,552.40	
05/07/2013	CH	BAN	0000421	CARMELINA GALLARDO		-102.00	-1,654.40	
05/07/2013	ND	BAN	0000418	KATHY AGUILERA		-725.20	-2,379.60	
14/08/2013	CH	BAN	0000434	KATHY AGUILERA		-725.20	-3,104.80	
14/08/2013	CH	BAN	0000437	CARMELINA GALLARDO		-102.00	-3,206.80	
15/08/2013	CH	BAN	0000454	LUIS AGUILERA		-291.50	-3,498.30	
28/11/2013	CH	BAN	0000467	CARMELINA GALLARDO		-125.00	-3,623.30	
28/11/2013	CH	BAN	0000469	LIC. WASHINGTON AGUILERA		-800.00	-4,423.30	
28/11/2013	CH	BAN	0000470	KATHY AGUILERA		-725.00	-5,148.30	
18/12/2013	CH	BAN	0000477	KATHY AGUILERA		-725.00	-5,873.30	
18/12/2013	CH	BAN	0000479	CARMELINA GALLARDO		-125.00	-5,998.30	
02/01/2014	CH	BAN	0000487	CARMELINA GALLARDO		-125.20	-6,123.50	
05/02/2014	CH	BAN	0000502	KATHY AGUILERA		-725.20	-6,848.70	
05/02/2014	CH	BAN	0000505	CARMELINA GALLARDO		-125.20	-6,973.90	
06/03/2014	CH	BAN	0000522	KATHY AGUILERA		-725.00	-7,698.90	
06/03/2014	CH	BAN	0000524	CARMELINA GALLARDO		-125.20	-7,824.10	
08/04/2014	CH	BAN	0000545	CARMELINA GALLARDO		-125.00	-7,949.10	
15/07/2014	CH	BAN	0000556	KATHY AGUILERA		-725.00	-8,674.10	
15/07/2014	CH	BAN	0000560	CARMELINA GALLARDO		-125.00	-8,799.10	
18/08/2014	CH	BAN	0000592	KATHY AGUILERA		-340.00	-9,139.10	
05/09/2014	CH	BAN	0000588	CARMELINA GALLARDO		-125.00	-9,264.10	
05/09/2014	CH	BAN	0000590	KATHY AGUILERA		-725.00	-9,989.10	
08/10/2014	CH	BAN	0000623	CARMELINA GALLARDO		-125.00	-10,114.10	
08/10/2014	CH	BAN	0000624	KATHY AGUILERA		-725.00	-10,839.10	
15/11/2014	CH	BAN	0000640	CARMELINA GALLARDO		-125.00	-10,964.10	
Total:							-10,964.10	
Movimiento no Conciliados Mes de DICIEMBRE DE 2014								
Fecha	Tp	Org	NUMERO	Nombre	Debito	Crédito	Total	
02/12/2014	CH	BAN	0000661	CARMELINA GALLARDO		-125.00	-125.00	
Total:							-125.00	
TOTAL MOVIMIENTOS NO CONCILIADOS:							-11,089.10	
Saldo En Estado de Cuenta debe Ser:							152.69	

Fuente: AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

El saldo de la cuenta Produbanco presenta un valor negativo de (10,936.41) debido a cheques girados y no cobrados desde el año 2013, por otra parte al 01 de enero del 2014 los cheques de 2013 fueron ajustados por lo tanto se recomienda un asiento contable solo para los del 2014.

Además se presenta otro asiento de ajuste para las cuentas que fueron ajustadas al 01 de enero del 2014, que durante este año han sido canceladas pero se encuentran pendientes de registrarlas. La finalidad de los asientos propuestos surge para plasmar el saldo real que consta en el Estado de cuenta del Produbanco.

Cuadro N° 3.76. Cheques girados y no cobrados Bco. Produbanco dic. 2014

CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014				
FECHA	NUMERO	NOMBRE	CONCEPTO	VALOR
SUELDOS 2013				
15/06/2013	0000423	KATHY AGUILERA	SUELDO MAYO	725.20
26/06/2013	0000414	CARMELINA GALLARDO	SUELDO MAYO	102.00
05/07/2013	0000417	BOLIVAR AGUILERA	SUELDO JUNIO	725.20
05/07/2013	0000421	CARMELINA GALLARDO	SUELDO JUNIO	102.00
05/07/2013	0000418	KATHY AGUILERA	SUELDO JUNIO	725.20
14/08/2013	0000434	KATHY AGUILERA	SUELDO JULIO	725.20
14/08/2013	0000437	CARMELINA GALLARDO	SUELDO JULIO	102.00
28/11/2013	0000467	CARMELINA GALLARDO	SUELDO NOVIEMBRE	125.00
28/11/2013	0000470	KATHY AGUILERA	SUELDO NOVIEMBRE	725.00
18/12/2013	0000477	KATHY AGUILERA	SUELDO DICIEMBRE	725.00
18/12/2013	0000479	CARMELINA GALLARDO	SUELDO DICIEMBRE	125.00
TOTAL				4,906.80
DÉCIMO CUARTO SUELDO 2013				
15/08/2013	0000454	LUIS AGUILERA	DÉCIMO CUARTO	291.50
TOTAL				291.50
PROVEEDOR DE GASTOS 2013				
28/11/2013	0000469	LIC. WASHINGTON AGUILERA	PAGO PROVEEDOR	800.00
TOTAL				800.00
TOTAL 2013				5,998.30
SUELDOS 2014				
02/01/2014	0000487	CARMELINA GALLARDO	SUELDO DICIEMBRE	125.20
05/02/2014	0000502	KATHY AGUILERA	SUELDO ENERO	725.20
05/02/2014	0000505	CARMELINA GALLARDO	SUELDO ENERO	125.20
06/03/2014	0000522	KATHY AGUILERA	SUELDO FEBRERO	725.00
06/03/2014	0000524	CARMELINA GALLARDO	SUELDO FEBRERO	125.20
08/04/2014	0000545	CARMELINA GALLARDO	SUELDO MARZO	125.00
15/07/2014	0000556	KATHY AGUILERA	SUELDO JUNIO	725.00
15/07/2014	0000560	CARMELINA GALLARDO	SUELDO JUNIO	125.00
05/09/2014	0000588	CARMELINA GALLARDO	SUELDO AGOSTO	125.00
05/09/2014	0000590	KATHY AGUILERA	SUELDO AGOSTO	725.00
08/10/2014	0000623	CARMELINA GALLARDO	SUELDO SEPTIEMBRE	125.00
08/10/2014	0000624	KATHY AGUILERA	SUELDO SEPTIEMBRE	725.00
15/11/2014	0000640	CARMELINA GALLARDO	SUELDO OCTUBRE	125.00

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.76. Cheques girados y no cobrados Bco. Produbanco dic. 2014

AJ COMPUTACIÓN 2

CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

02/12/2014	0000661	CARMELINA GALLARDO	SUELDO NOVIEMBRE	125.00
TOTAL				4,750.80
DÉCIMO CUARTO SUELDO 2014				
18/08/2014	0000592	KATHY AGUILERA	DÉCIMO CUARTO	340.00
TOTAL				340.00
TOTAL 2014				5,090.80
TOTAL CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS				11,089.10

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.77. Asiento de ajuste cuenta Bco. Produbanco

Código	Cuenta	Ajuste	
		Debe	Haber
1.1.10.03	Banco Produbanco	5,090.80	
2.5.05.01	Sueldos por pagar		4,750.80
2.5.05.06	Beneficios sociales por pagar		340.00
	P/R deuda por cheques girados y no cobrados		
	Sumas iguales	8,296.66	8,296.66

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.77. Asiento de ajuste cuenta Bco. Produbanco

Código	Cuenta	Ajuste	
		Debe	Haber
2.5.05.01	Sueldos por pagar	725.00	
2.5.05.06	Beneficio social por pagar	318.00	
2.1.05.12	Proveedor de Gastos	903.70	
1.1.10.03	Banco Produbanco		1,946.70
	P/R deuda canceladas durante el 2014		
	Sumas iguales	1,946.70	1,946.70

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Banco Produbanco	
Debe	Haber
7,945.00	(10,936.41)
5,090.80	1,946.70
13,035.80	12,883.11
Saldo deudor: 152.69	

Cacpeco

Cuadro N° 3.78. Mayor contable cuenta Cacpeco

AJ COMPUTACION										
MAYOR GENERAL CONTABLE										
Desde:		1.1.10.04		Hasta:		1.1.10.04		Desde: 01/12/2014		Has 31/12/2014
FECHA	MOD	T	ASIENTO	REFEREN.	CONCEPTO DEL	DEBE	HABER	SALDO		
CODIGO:		1.1.10.04								
NOMBRE:		Cacpeco								
Saldo Al 30/11/2014									307.98	
16/12/2014 0:00:00	00016	X1	00019848	0161214	Cobro Depósitos F0085800	119.86			427.8400	
16/12/2014 0:00:00	00016	X1	00019848	0161214	Cobro Depósitos F0085675	137.63			565.4700	
17/12/2014 0:00:00	CO001	09	A0001125	DP89018987	Depósito de 35 documentos	741.38			1,306.8500	
17/12/2014 0:00:00	CO001	09	A0001125	DP89018986	Depósito del documento: F0086228	60			1,366.8500	
17/12/2014 0:00:00	CO001	09	C0000186	ND064898	PAGO PRESTAMO		1361.36		5.4900	
TOTAL MES: Diciembre						1,058.8700	1,361.3600		5.4900	
Cacpeco TOTAL AL: 31/12/2014						1,058.8700	1,361.3600		5.4900	
TOTAL MAYORES:						1,058.8700	1,361.3600			

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Durante el 2014 no existió ninguna anomalía para la cuenta de Cacpeco, sin embargo al 01 de enero del 2014 se realizó un ajuste contable por el período 2013, se trata de un sobregiro por pagar el cual ha sido cancelado durante este año, se propone el siguiente asiento de ajuste.

Cuadro N° 3.79. Asiento de ajuste cuenta Cacpeco

Código	Cuenta	Ajuste	
		Debe	Haber
	Sobregiro por pagar	53.28	
1.1.10.04	Cacpeco		53.28
	P/R Cancelación en el 2014 del sobregiro bancario 2013		
	Sumas iguales	53.28	53.28

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Mayor Cacpeco

Cacpeco	
Debe	Haber
5.49	
53.28	53.28
58.77	53.28
Saldo deudor: 5.49	

El asiento de reclasificación propuesto permite identificar las cuentas contables bajo NIIF para PYMES que se plasmarán en el Estado de Situación Financiera al término de este período.

Cuadro N° 3.80. Asiento de reclasificación de Efectivo y Equivalentes del efectivo bajo NIIF para Pymes

Código	Detalle	Reclasificación	
		Debe	Haber
1.1.01.	Efectivo y Equivalentes del efectivo		
1.1.01.01	Caja y Bancos	19,384.99	
1.1.01.02	Inversiones	2,421.00	
1.1.05.05	Caja		14,325.31
1.1.05.10	Caja Chica		50.00
1.1.10.01	Banco del Pichincha		4,109.08
1.1.10.02	Banco del Pacífico		742.42
1.1.10.03	Produbanco		152.69
1.1.10.04	Cacpeco		5.49
1.2.05.01	Depósitos en garantía		2,421.00
	Sumas iguales	21,805.99	21,805.99

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

12. ACTIVOS FINANCIEROS

Sección 11. Instrumentos Financieros

12.1. Valor en libros bajo PCGA

Cuadro N° 3.81. Activos Financieros bajo PCGA

Código	Cuenta	Costo	Provisión	Valor en libros
1.3.	CUENTAS POR COBRAR			
1.3.05.	CLIENTES			23,782.64
1.3.05.01	Clientes	19,906.28		
1.3.05.02	Clientes tarjetas crédito	6,372.67		
1.3.05.05	CxC Fanny Jiménez	30.05		
1.3.05.99	Provisión incobrables		-2,526.36	
1.3.20.	ANTICIPO SUELDOS			250,00
1.3.20.01	Aguilera Pruna Washington Inicio	250,00		

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

12.2. Tratamiento Bajo las NIIF para PYMES

Se ha realizado el respectivo análisis de los Activos Financieros al 31 de diciembre del 2014, más adelante se detalla la cartera de clientes donde se identifica el valor igual al contable, sin embargo se visualiza una deuda incobrable de más de 360 días que asciende a 5,569.02, dicho valor ya fue ajustado al 01 de enero de este año por lo tanto no existe la necesidad de presentar otro asiento de contable por el mismo valor.

El saldo de la cuenta por cobrar Fanny Jiménez también fue ajustado al 01 de enero del 2014, de tal forma que al término del período de transición la cuenta registrará su valor en cero.

Cuadro N° 3.82. Detalle de la Cartera Total Cuenta Clientes 2014

Cuenta clientes															
Al 31 de diciembre de 2014															
N°	FECHA	CLIENTES	30	60	90	120	150	180	210	240	270	300	330	MAS 360	TOTAL
1	26/02/2003	ACOSTA MARCO ANTONIO												21.00	21.00
2	29/12/2014	AGUILERA JIMENEZ KATHY SILVANA	15.50												15.50
3	29/12/2014	AJ COMPUTACION 2	4,798.70												4,798.70
4	20/08/2002	ALAJO NESTOR												65.00	65.00
5	10/12/2012	ARCOS CHACON NORMA XIMENA												75.00	75.00
6	15/04/2009	AVENDAÑO AGURTO MAYRA TATIANA												320.50	320.50
7	28/07/2010	CALERO ROSERO EDUARDO GERMANICO												246.00	246.00
8	06/11/2014	CARRILLO TAIPE MARCO JACINTO		13.00											13.00
9	15/11/2014	CENTRO DE CAPACITACION GUSTEAU		750.12											750.12
10	25/11/2014	CHUQUITARCO TOPA NELSON ANIBAL		37.92											37.92
11	26/11/2014	COBOS ESQUIVEL LENIN GEOVANNY		315.00											315.00
12	01/12/2014	CORDOVA GALLARDO VICTOR DANIEL	698.00												698.00
13	02/10/2014	COOP. AHO. Y CRED. PAKARYMUY			632.30										632.30
14	06/09/2014	CUERPO DE BOMBEROS DE LATACUNGA				891.79									891.79
15	06/05/2009	FERNANDEZ CAPILLA RUTH IRENE												266.00	266.00
16	25/12/2014	FEPP	1,150.72												1,150.72
17	04/11/2014	GAVILANES SUMBA HENRY TOBIAS		327.00											327.00
18	15/12/2008	GUEVARA CADENA ROBERTO PATRICIO												220.00	0.00
19	05/06/2015	GUANOLUISA TIGSE JORGE SANTIAGO							1,075.00						1,075.00
20	23/09/2009	HIDALGO ESCOBAR JOSE EDUARDO												1,283.00	1,283.00
21	09/04/2010	IZA CURAY JUAN EMILIO												390.00	390.00

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.82. Detalle de la Cartera Total Cuenta Clientes 2014

Cuenta clientes Al 31 de diciembre de 2014															
N°	FECHA	CLIENTES	30	60	90	120	150	180	210	240	270	300	330	MAS 360	TOTAL
22	27/03/2008	LIGA DEPORTIVA CANTONAL DE PUJILI												44.00	44.00
23	06/12/2014	LOPEZ CAICEDO DIEGO ARMANDO	2,255.76												2,255.76
24	26/12/2005	MAYA CORONEL RAFAEL												500.00	500.00
25	11/08/2009	MOLINA GALLARDO DAVID BAYARDO												422.00	422.00
26	12/09/2012	MOLINA CULQUI GISSELH CORALIA												289.00	289.00
27	30/08/2012	MOSCOSO RAMIREZ PACO SANTIAGO												233.00	233.00
28	15/06/2009	GAD MUNICIPAL DE LATACUNGA												319.00	319.00
29	24/11/2014	PEREZ MOLINA ANITA MERCEDES		10.00											10.00
30	07/03/2009	OÑA ZAMBRANO ROGELIO WASHINGTON												37.00	37.00
31	07/07/2014	PRODICEREAL S.A						832.94							
32	18/02/2009	REINOSO ANIBAL MARCELO												345.00	345.00
33	24/01/2011	RODRIGUEZ BALAREZO JOSE MISAEAL												42.70	42.70
34	23/01/2008	SUBIA SANCHEZ ROCIO DEL CARMEN												9.82	9.82
35	03/12/2014	TROYA HIDALGO HENRY JAVIER	36.00												36.00
36	08/08/2014	VARGAS MOREJON VICENTE GILBERTO					497.51								
37	02/06/2008	VELASQUEZ CHICA MIGUEL ANGEL												354.00	354.00
38	26/02/2010	ZAMBRANO ESTRELLA MARTHA												206.00	206.00
39	01/09/2009	ZURITA MENA CARLOS ALEXANDER												101.00	101.00
TOTALES			8,954.68	1,453.04	632.30	891.79	497.51	832.94	1,075.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,569.02	19,906.28

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.83. Detalle de la Cartera Cuenta Clientes Tarjetas de Crédito 2014

Cuenta clientes tarjetas de crédito Al 31 de diciembre de 2014															
N°	FECHA	CLIENTES	30	60	90	120	150	180	210	240	270	300	330	MAS 360	TOTAL
1	01/12/2014	ALLAUCA TITUAÑA HUGO	253.00												253.00
2	03/12/2014	ANDINO RAMIREZ GERMAN PATRICIO	320.00												320.00
3	07/12/2014	CAMPOVERDE CAMPOVERDE LAURO BALTAZA	780.00												780.00
4	07/12/2014	ESTRELLA VISCAINO ANITA CONSUELO	253.00												253.00
5	15/12/2014	GUTIERREZ REINOSO VLADIMIR ALEXANDER	627.34												627.34
6	30/12/2014	MORENO MORA JORGE ING.	1,448.00												1,448.00
7	30/12/2014	MOLINA GALLARDO LUIS RODRIGO	1,500.00												1,500.00
8	29/12/2014	VELASCO MARTINEZ ADAN	356.00												356.00
9	23/12/2014	YUPANGUI TACURI JUAN JAVIER	835.33												835.33
TOTALES			6,372.67	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,372.67

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

13. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

13.1. Valor en libros bajo PCGA

Cuadro N° 3.84. Activos por impuestos corrientes bajo PCGA

Código	Cuenta		Saldo PCGA
1.3.10.	ANTICIPO IMPUESTOS		10,929.93
1.3.10.01	Anticipo Impuesto a la Renta	2,988.60	
1.3.10.02	Retención en la Fuente (Imp. Renta)	5,834.03	
1.3.10.04	Crédito Tributario Imp.Rta.Años Anteriores	2,107.30	
1.3.15.	IMPUESTOS DESCONTABLES		143.24
1.3.15.01	Crédito Tributario IVA	143.24	

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

13.2. Tratamiento Bajo las NIIF para PYMES

Gráfico 3.5. Declaración del impuesto a la renta Año 2014

RESUMEN IMPOSITIVO				
BASE IMPONIBLE GRAVADA	769-779	832	=	0.00
TOTAL IMPUESTO CAUSADO		839	=	0.00
(-) ANTICIPO PAGADO		840	-	
(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO <small>(Traslácese el campo 879 de la declaración del período anterior)</small>		841	-	7019.78
(+) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	839-840-841>0	842	=	0.00
(+) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Aplica para Ejercidos Anteriores al 2010)	839-840-841<0	843	=	0.00
(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO		844	+	5178.26
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL		845	-	5834.03
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA		846	-	0.00
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO POR DIVIDENDOS		847	-	0.00
(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO		848	-	0.00
(-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS		849	-	0.00
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES		850	-	2107.30
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS		851	-	0.00
(-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES		852	-	0.00
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	842-843+844-845-846-847-848-849-850-851-852>0	855	=	0.00
SUBTOTAL SALDO A FAVOR	842-843+844-845-846-847-848-849-850-851-852<0	856	=	2763.07
(+) IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO		857	+	0.00
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO		858	-	0.00
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR		859	=	0.00
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE		869	=	2763.07
ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO	871+872+873	879	=	7517.43

Fuente: Declaración del Impuesto a la Renta año 2014- AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Gráfico 3.6. Declaración del Impuesto al Valor Agregado Diciembre 2014

CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad)		(520+521+523+524+525) x 563	564	10552.42
RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO				
IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-554 es mayor que cero)			601	= 1527.12
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-554 es menor que cero)			602	= 0.00
(-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del período anterior)		605	(-) 0.00
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de la declaración del período anterior)		607	(-) 0.00
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO			609	(-) 1670.36
(+*) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de devoluciones de IVA)			611	+ 0.00
(+*) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (Por concepto de retenciones en la fuente de IVA)			612	+ 0.00
(+*) AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES			613	+ 0.00
SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES		615	= 143.24
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS		617	= 0.00
SUBTOTAL A PAGAR		SI 601-602-605-607-609+611+612+613 > 0	619	= 0.00
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013)			621	+ 0.00
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN		(619 + 621)	699	= 0.00
AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO				
RETENCIÓN DEL 30%			721	+ 113.30
RETENCIÓN DEL 70%			723	+ 5.63
RETENCIÓN DEL 100%			725	+ 367.83
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN		(721+723+725)	799	= 486.76
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		(699+ 799)	859	= 486.76
PAGO PREVIO (Informativo)			890	0.00

Fuente: Declaración del Impuesto al Valor Agregado Diciembre 2014- AJ Computación
 Elaborado por: La investigadora

Los saldos correspondientes a Anticipos por Impuestos Corrientes detallados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2014 son correctos, dado que son saldos que constan en las Declaraciones del Impuesto a la Renta y del Impuesto al Valor Agregado, de tal forma que no se propone ningún asiento contable.

14. INVENTARIOS

Sección 13. Inventarios

14.1. Valor en libros bajo PCGA

Cuadro N° 3.85. Inventarios bajo PCGA 2014

Código	Cuenta	Saldo PCGA
1.4.	INVENTARIOS	
1.4.1.	INVENTARIOS	77,313.81
1.4.1.01	Inventario tarifa 12%	61,037.80
1.4.1.02	Inventario tarifa 0%	1,016.55
1.4.1.03	Inventario NV IVA = 0	15,259.46

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación
 Elaborado por: La investigadora

14.2. Tratamiento Bajo las NIIF para PYMES

Cuadro N° 3.86. Cálculo de la Prueba del Valor neto Realizable de los Inventarios

Ingresos anuales	1,072,155.67
Gastos de comercialización	
A. Sueldos y Salarios	76,829.05
A. XIII Sueldo	6,353.67
A. XIV Sueldo	2,961.66
A. Aporte Patronal	11,878.14
A. Fondo de Reserva	4,790.18
A. Vacaciones	4,844.06
Total gastos de comercialización	107,656.76
Índice de gastos de ventas	$\frac{\text{Gastos de comercialización}}{\text{Total de ventas}}$
Índice de gastos de ventas	$\frac{107,656.76}{1,072,155.67}$
Índice de gastos de ventas	10%

Fuente: Estado de Resultados-AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.87. Prueba del Valor neto Realizable de los Inventarios

DESCRIPCIÓN	CANT.	Costo adquisición (CA)	Precio venta (PV)	% Gasto com. (GC)	Costo comer. (CC)	VNR (PV - CC)	DIF. (VNR - CA)	VALOR A AJUSTAR
MOUSE GENIUS TRAVELER NS-6000 WIRELESS 2.4GHZ	6	7.38	13.00	10%	1.30	11.70	4.32	NO
MOUSE GENIUS OPTIC XScroll 110 PS2	6	3.98	6.00	10%	0.60	5.40	1.42	NO
MOUSE HP WIRELESS OPTICAL WE788AA#ABL	1	15.52	26.00	10%	2.60	23.40	7.88	NO
MOUSE KLIPX KMO-107 PS2	2	3.85	6.60	10%	0.66	5.94	2.09	NO
MOUSE LIGA (PRODUCTO OFICIAL)	10	6.90	13.20	10%	1.32	11.88	4.98	NO
MOUSE LOGITECH M100 USB	2	0.01	10.00	10%	1.00	9.00	8.99	NO
MOUSE INS- DELTA MINI RETRACTIL	9	3.39	7.00	10%	0.70	6.30	2.91	NO
MOUSE SPEEDMIND SMMOU05/06 USB	1	3.90	7.00	10%	0.70	6.30	2.40	NO
NAS DLINK STORAGE DNS-320 2 BAHIAS SATA	1	129.98	190.00	10%	19.00	171.00	41.02	NO
OFFICE 2007 SMALL BUSINESS LICENCIA	2	232.00	313.50	10%	31.35	282.15	50.15	NO
OFFICE 365 HOGAR (5 PCS O MAC + 5 TABLETS)	1	72.94	115.50	10%	11.55	103.95	31.01	NO
PAD MOUSE LOGILILY L-1108 CON SOPORTE GEL	3	3.88	8.00	10%	0.80	7.20	3.32	NO
PANTALLA DE PROYECCION LOCH 1.80X1.20 DE PARED	1	53.35	79.00	10%	7.90	71.10	17.75	NO
PANTALLA LCD PARA PORTATIL 10.1" SLIM	2	80.00	138.00	10%	13.80	124.20	44.20	NO
PANTALLA LCD PARA PORTATIL 11.6" SLIM	1	80.00	165.00	10%	16.50	148.50	68.50	NO
PANTALLA LED PARA PORTATIL 15.6"	1	84.82	190.00	10%	19.00	171.00	86.18	NO
PAPEL COPYLASER 75GR A4 RESMA 500H	78	2.80	3.50	10%	0.35	3.15	0.35	NO
PAPEL KLIPX PREMIUM GLOSSY PHOTO 4"X6" (60H)	20	3.99	7.00	10%	0.70	6.30	2.31	NO
PAPEL STAR ROLLO SP100	10	1.30	2.30	10%	0.23	2.07	0.77	NO
PARLANTES BLUETOOTH S05C CANASTA AMARILLA	1	13.00	22.00	10%	2.20	19.80	6.80	NO
PARLANTE DIGITAL MINI SPEAKER S12 (REPRODUCTOR)	3	13.50	20.90	10%	2.09	18.81	5.31	NO
PARLANTE CAJA AMPLIFICADA DIGITAL 450W 15" PORO	1	149.38	247.50	10%	24.75	222.75	73.37	NO
PARLANTE CAJA AMPLIFICADA DIGITAL 300W 8" BLUET	1	98.13	165.00	10%	16.50	148.50	50.37	NO
PARLANTE CAJA PASIVA 15"	1	102.46	184.80	10%	18.48	166.32	63.86	NO
PARLANTES E-LASER P137J BAZOOKA	1	265.00	370.00	10%	37.00	333.00	68.00	NO
PARLANTES GENIUS SP-I170 PORTABLE NEGRO REDONDO	1	8.83	16.50	10%	1.65	14.85	6.02	NO
PARLANTES GENIUS SW-2.1 08 8W	2	16.55	28.00	10%	2.80	25.20	8.65	NO
PARLANTES GENIUS SW-2.1 200 6W	1	18.40	30.00	10%	3.00	27.00	8.60	NO
PARLANTES GENIUS SW-5.1 1020 26W	1	37.18	56.00	10%	5.60	50.40	13.22	NO
PARLANTES GENIUS SP-U115 NEGROS USB	8	6.30	11.00	10%	1.10	9.90	3.60	NO
PASTA TERMICA REFRIGERANTE 3 GRAMOS	2	1.42	3.50	10%	0.35	3.15	1.73	NO
PATCH CORD 10 PIES CAT6 NEXXT	1	3.85	7.00	10%	0.70	6.30	2.45	NO
PATCH CORD 3 PIES CAT6 NEXXT	12	2.60	4.50	10%	0.45	4.05	1.45	NO
PATCH CORD 3 PIES CAT6A PANDUIT	1	11.75	18.70	10%	1.87	16.83	5.08	NO
PATCH CORD 7 PIES CAT6 NEXXT	4	3.50	6.50	10%	0.65	5.85	2.35	NO
PATCH CORD 7 PIES CAT6A PANDUIT	21	10.35	18.70	10%	1.87	16.83	6.48	NO
PC.HP 18-4004 ALL-IN-ONE AMD E1/4GB/500/DVDW/18.5"	1	489.68	797.50	10%	79.75	717.75	228.07	NO
PEDESTAL PARA CAJA PARLANTE	2	13.84	23.00	10%	2.30	20.70	6.86	NO
PELADOR DE CABLES NEXXT STRIPPER AW250NXT09	4	5.10	9.90	10%	0.99	8.91	3.81	NO
PELICUL FAX PANASONIC KX-FA55A X 2 ROLLOS	6	10.03	17.60	10%	1.76	15.84	5.81	NO
PELICUL FAX PANASONIC KX-FA67A	4	12.00	17.60	10%	1.76	15.84	3.84	NO
PELICUL FAX PANASONIC KX-FA83	2	25.69	29.70	10%	2.97	26.73	1.04	NO
PELICUL FAX PANASONIC KX-FA92	5	10.30	15.40	10%	1.54	13.86	3.56	NO
PELICUL FAX PANASONIC KX-FA93	3	10.30	15.40	10%	1.54	13.86	3.56	NO
PILA PARA MAINBOARD CR-2032 3V	21	0.43	1.50	10%	0.15	1.35	0.92	NO
PILA ALKALINA GP AA BL/2	5	0.81	1.50	10%	0.15	1.35	0.54	NO
PILA RECARGABLE GP AA 1800MAH BL/2	2	4.38	7.00	10%	0.70	6.30	1.92	NO
PILA ALKALINA GP AAA BL/2	4	1.03	1.50	10%	0.15	1.35	0.32	NO
PILA RECARGABLE GP AAA 1000MAH BL/2	1	4.42	7.70	10%	0.77	6.93	2.51	NO
PILA RECARGABLE GP AAA 600-650MAH BL/2	3	2.21	4.40	10%	0.44	3.96	1.75	NO
PIZARRA INTERACTIVA MIMIO TEACH	1	643.84	1,034.00	10%	103.40	930.60	286.76	NO
POE UBIQUITI 24V 1A PARA ROCKET M5	1	26.99	44.00	10%	4.40	39.60	12.61	NO
POLVO PARA RECARGA SAMSUNG NEGRO	2	8.00	12.10	10%	1.21	10.89	2.89	NO
PONCHADORA NEXXT TOMATE RJ45 AW250NXT02	3	9.70	16.00	10%	1.60	14.40	4.70	NO
PONCHADORA DE IMPACTO PARA CAJETIN RJ45 (TELECC)	1	2.06	6.60	10%	0.66	5.94	3.88	NO
PORTA CD 12 UNIDADES PARA AUTO	2	2.25	4.40	10%	0.44	3.96	1.71	NO
PORTA CD 1 UNIDAD SOBRE	823	0.02	0.04	10%	0.00	0.04	0.02	NO
PORTA CD 24 UNIDADES PELUCHE	1	5.60	8.80	10%	0.88	7.92	2.32	NO
POWER LINE D-LINK AV500 DHP-308AV/W310AV	1	20.00	95.00	10%	9.50	85.50	65.50	NO
PROCESADOR INTEL CELERON M430 1.8GHZ 512K CACH	1	37.83	60.50	10%	6.05	54.45	16.62	NO
PROCESAD INTEL CORE I3-540 3.06G 4M	2	121.98	187.00	10%	18.70	168.30	46.32	NO
PROCESAD INTEL CORE I5-4440 3.1GHZ 6M	2	186.20	246.00	10%	24.60	221.40	35.20	NO
PROCESAD INTEL CORE I7-4790 3.60GHZ 8M	1	325.92	455.00	10%	45.50	409.50	83.58	NO
PROCESADOR INTEL PENTIUM G3220 3.0GHZ 3M	3	58.84	87.00	10%	8.70	78.30	19.46	NO

Fuente: AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.87. Prueba del Valor neto Realizable de los Inventarios

DESCRIPCIÓN	CANT.	Costo adquisición (CA)	Precio venta (PV)	% Gasto com. (GC)	Costo comer. (CC)	VNR (PV - CC)	DIF. (VNR - CA)	VALOR A AJUSTAR
PROTECTOR TECLADO ZENSE 10"	1	2.30	6.60	10%	0.66	5.94	3.64	NO
PROTECTOR TECLADO SILICON LAPTOP 14"	7	0.67	3.00	10%	0.30	2.70	2.03	NO
PROTECTOR TECLADO SILICON LAPTOP 15.6"	1	1.15	4.50	10%	0.45	4.05	2.90	NO
PROTECTOR DE VOLTAJE FORZA ZION 2K15 900JOU/220	3	1.00	12.00	10%	1.20	10.80	9.80	NO
PROYECTOR SAMSUNG SP-H03 PICO MINI	1	298.00	456.50	10%	45.65	410.85	112.85	NO
PULSERA ANTIESTATICA 1	5	4.20	8.80	10%	0.88	7.92	3.72	NO
PUNTERO LASER TIPO ESFERO CAJA METALICA	2	4.99	10.45	10%	1.05	9.41	4.42	NO
RACK DE PARED PARA 6 UND. ABIERTO	1	32.02	53.90	10%	5.39	48.51	16.49	NO
RECARGA TONER SAMSUNG LASER 80GR	2	23.49	39.00	10%	3.90	35.10	11.61	NO
REFILL LEXMARK 20-60-26-83 COLOR	4	7.54	12.10	10%	1.21	10.89	3.35	NO
REFIL BC02/BC121/BC20 CANON40ML NEG	18	5.00	9.35	10%	0.94	8.42	3.42	NO
REFILL BC-05 BCI-21 CANON COLOR	13	7.10	10.78	10%	1.08	9.70	2.60	NO
REFILL HP COLOR	7	7.36	14.30	10%	1.43	12.87	5.51	NO
REGULADOR VOLTAGE 2000W LIANGLONG	1	66.96	91.30	10%	9.13	82.17	15.21	NO
REGULADOR VOLTAGE 3000W PARA COPIADORA	1	91.07	143.00	10%	14.30	128.70	37.63	NO
REGULADOR VOLT 1000/1200VA LINEA **	6	11.10	17.00	10%	1.70	15.30	4.20	NO
REGULADOR TRIPPLITE VR2008R (2000VA)	1	25.70	38.00	10%	3.80	34.20	8.50	NO
REPRODUCTOR MP3 GEN (LECTOR MINI SD)	2	4.56	11.00	10%	1.10	9.90	5.34	NO
REPRODUCTOR MP3 GEN PANTALLA/FM/LECTOR MSD	1	17.50	27.50	10%	2.75	24.75	7.25	NO
MEMORIA RIMM 128MB (800)	2	11.00	16.50	10%	1.65	14.85	3.85	NO
ROUTER DLINK DIR-100 ETHERNET 4 PUERT	1	0.01	29.70	10%	2.97	26.73	26.72	NO
ROUTER DLINK DIR-610N+ WIRELESS	6	18.00	28.00	10%	2.80	25.20	7.20	NO
ROUTER DLINK DIR-615 WIRELESS 2 ANTENAS	2	20.18	33.00	10%	3.30	29.70	9.52	NO
ROUTER TOTOLINK A2004NS WIRELESS 4 ANTENAS	1	55.00	79.00	10%	7.90	71.10	16.10	NO
ROUTER TOTOLINK N100RE WIRELESS	4	14.00	25.00	10%	2.50	22.50	8.50	NO
ROUTER TP-LINK TL-WR720N WIRELESS 1 ANTENA	10	16.28	28.00	10%	2.80	25.20	8.92	NO
SCANNER HP SCANJET G3110	3	124.00	173.00	10%	17.30	155.70	31.70	NO
SCANNER HP SCANJET G3110	1	105.73	162.80	10%	16.28	146.52	40.79	NO
SILLA GRATORIA HIDRAULICA SIN APOYABRAZOS	2	32.00	49.00	10%	4.90	44.10	12.10	NO
SILLA PINTADA TELA/CUERINA	30	17.60	27.50	10%	2.75	24.75	7.15	NO
SISTEMA TINTA CONTINUA EPSON TX120/130 VACIO	1	20.00	39.60	10%	3.96	35.64	15.64	NO
SISTEMA DE INYECCION CONTI 6 COL EPSON TX730 VACIO	2	25.00	49.50	10%	4.95	44.55	19.55	NO
SISTEMA TINTA CONTINUA EPSON TX110/210/220 VACIO	1	20.00	39.60	10%	3.96	35.64	15.64	NO
SKIN LAPTOP 3D 14"	34	3.00	6.50	10%	0.65	5.85	2.85	NO
SKIN CHILI BYTE HASTA 15"	4	0.01	11.00	10%	1.10	9.90	9.89	NO
SKIN DYSNEY MICKY HASTA 10.1" DSY-SK601K	1	5.03	9.90	10%	0.99	8.91	3.88	NO
SOPLETE ASPIRADORA DE MANO 400W GEXXI PRO	4	14.73	23.00	10%	2.30	20.70	5.97	NO
SOPORTE DE PARED KLIPX TV LCD/LED 30" A 63"	1	26.40	42.90	10%	4.29	38.61	12.21	NO
SOPORTE PROYECTOR DE TECHO LOCH PM-1	1	17.46	30.80	10%	3.08	27.72	10.26	NO
SPLITER VGA 1 ENTRADA A 4 SALIDAS	1	22.05	40.70	10%	4.07	36.63	14.58	NO
STAND AVANTREE FCHD-303 AZUL	4	4.90	8.25	10%	0.83	7.43	2.53	NO
STIKER 2"x1" (2000 STKS)	2	4.64	8.80	10%	0.88	7.92	3.29	NO
SWITCH DLINK 8P 10_100MBPS DES-1008A	5	11.55	18.00	10%	1.80	16.20	4.65	NO
SWITCH HP 1410-8 PUERTOS 10/100 NA	1	45.08	72.00	10%	7.20	64.80	19.72	NO
TABLET KING 7"/DUAL CAM/3G DOBLE CHIP	1	100.00	164.00	10%	16.40	147.60	47.60	NO
TABLET WINSTAR 8BG 7" ANDR 4.1.2 DOBLE SIM	1	170.00	248.60	10%	24.86	223.74	53.74	NO
TECL+MOUSE GENIUS KB-8000 INALAMBRICO	2	14.68	23.00	10%	2.30	20.70	6.02	NO
TECLADO HP 8200 USB	1	6.12	14.30	10%	1.43	12.87	6.75	NO
TECLADO HP DMA / PORTATIL	1	65.00	98.00	10%	9.80	88.20	23.20	NO
TECLADO AT GENERICO SERIAL	6	6.90	11.00	10%	1.10	9.90	3.00	NO
TECLADO FLEXIBLE NEGRO EN CONO	2	6.09	11.00	10%	1.10	9.90	3.81	NO
TECLADO FLEXIBLE + NUMERICO EN CONO	1	6.08	15.40	10%	1.54	13.86	7.78	NO
TECLADO GENIUS KB110 NEGRO USB	3	5.98	12.00	10%	1.20	10.80	4.82	NO
TECLADO GENIUS KB110 NEGRO PS2	4	6.21	12.00	10%	1.20	10.80	4.59	NO
TECLADO GENIUS NUMERICO I110 USB RETRACTIL	3	6.98	11.00	10%	1.10	9.90	2.92	NO
TECLADO TOSHIBA L500 / PORTATIL	1	35.00	68.00	10%	6.80	61.20	26.20	NO
TECLADO TOSHIBA C45A/S55/S55A / PORTATIL	1	41.96	84.00	10%	8.40	75.60	33.64	NO
TARJETA FIREWARE 1394 MINI PCI	2	10.69	24.20	10%	2.42	21.78	11.09	NO
TINTA PARA CANON MAGENTA - MILILITRO	10000	0.01	0.05	10%	0.01	0.05	0.04	NO
TINTA PARA CANON NEGRO - MILILITRO	2000	0.01	0.05	10%	0.01	0.05	0.04	NO
TINTA PARA CANON YELLOW- MILILITRO	10000	0.01	0.05	10%	0.01	0.05	0.04	NO
TINTA PARA EPSON NEGRO - MILILITRO	1479	0.01	0.05	10%	0.01	0.05	0.04	NO
TINTA PARA EPSON CYAN- MILILITRO	2340	0.01	0.05	10%	0.01	0.05	0.04	NO

Fuente: AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.87. Prueba del Valor neto Realizable de los Inventarios

DESCRIPCIÓN	CANT.	Costo adquisición (CA)	Precio venta (PV)	% Gasto com. (GC)	Costo comer. (CC)	VNR (PV - CC)	DIF. (VNR - CA)	VALOR A AJUSTAR
TINTA PARA EPSON LIG CYAN - MILILITRO	4600	0.01	0.05	10%	0.01	0.05	0.04	NO
TINTA PARA EPSON LIG MAGE - MILILITRO	1200	0.01	0.05	10%	0.01	0.05	0.04	NO
TINTA PARA EPSON MAGENTA- MILILITRO	5000	0.01	0.05	10%	0.01	0.05	0.04	NO
TINTA EPSON ORGINAL CYAN T 664220 (L210-L355-L555)	23	6.38	12.00	10%	1.20	10.80	4.42	NO
TINTA EPSON ORGINAL MAGENTA T 664320 (L210-L355-L555)	20	6.38	12.00	10%	1.20	10.80	4.42	NO
TINTA EPSON ORGINAL YELLOW T 664420 (L210-L355-L555)	17	6.38	12.00	10%	1.20	10.80	4.42	NO
TINTA EPSON ORGINAL NEGRO 70ML T 664120	13	7.90	11.50	10%	1.15	10.35	2.45	NO
TONER CANON CL-141 COLOR	2	23.40	33.00	10%	3.30	29.70	6.30	NO
TONER CANON PG-145 NEGRO	1	20.41	29.00	10%	2.90	26.10	5.69	NO
TONER CANON CL-211XL COLOR 15ML	1	28.00	39.50	10%	3.95	35.55	7.55	NO
TONER CANON CL-211 COLOR 9ML	3	26.91	37.50	10%	3.75	33.75	6.84	NO
TONER CANON CL-241XL COLOR	2	39.60	55.00	10%	5.50	49.50	9.90	NO
TONER CANON CL-31 COLOR	2	22.50	32.50	10%	3.25	29.25	6.75	NO
TONER CANON KP-108IP KIT PAPER 108H	6	34.19	49.00	10%	4.90	44.10	9.91	NO
TONER CANON PG-140 NEGRO	3	21.14	29.00	10%	2.90	26.10	4.96	NO
TONER CANON PG210XL NEGRO 15ML	1	25.00	35.50	10%	3.55	31.95	6.95	NO
TONER CANON PG-240XL NEGRO	5	30.00	42.50	10%	4.25	38.25	8.25	NO
TONER CANON PG-30 NEGRO	2	20.50	29.00	10%	2.90	26.10	5.60	NO
TONER EPSON T073 120 NEGRO	1	14.14	21.00	10%	2.10	18.90	4.76	NO
TONER EPSON KIT 4-6 COLORES	79	15.00	35.00	10%	3.50	31.50	16.50	NO
TONER EPSON T082 220 CYAN	3	11.23	17.00	10%	1.70	15.30	4.07	NO
TONER EPSON T082 320 MAGENTA	1	10.65	17.00	10%	1.70	15.30	4.65	NO
TONER EPSON T082 420 YELLOW	2	12.17	17.00	10%	1.70	15.30	3.13	NO
TONER EPSON T082 520 LIGHT CYAN	4	12.30	18.70	10%	1.87	16.83	4.53	NO
TONER EPSON T 103-120 NEGRO	1	22.22	34.10	10%	3.41	30.69	8.47	NO
TONER EPSON T 103-220 CYAN	4	12.80	22.55	10%	2.26	20.30	7.50	NO
TONER EPSON T 133-120 NEGRO (TX420W)	10	11.97	18.50	10%	1.85	16.65	4.68	NO
TONER EPSON T 133-220 CYAN	1	17.63	26.00	10%	2.60	23.40	5.77	NO
TONER EPSON T 133-320 MAGENTA	1	18.00	26.00	10%	2.60	23.40	5.40	NO
TONER EPSON T 133-420 YELLOW	1	17.63	26.00	10%	2.60	23.40	5.77	NO
TONER EPSON+PAPEL T5846 PICTUREMATE 225/260	7	52.08	72.00	10%	7.20	64.80	12.72	NO
TONER GEN KATUN PARA SAMSUNG 104-ML1660/1665/167	1	32.00	48.00	10%	4.80	43.20	11.20	NO
TONER GEN KATUN PARA SAMSUNG 108-ML1640/224	3	32.00	48.00	10%	4.80	43.20	11.20	NO
TONER GEN KATUN PARA SAMSUNG 2010/2510/2570/2571	1	32.00	48.00	10%	4.80	43.20	11.20	NO
TONER HP CE505A LASER NEGRO 2035/2055 (05A)	1	119.00	169.00	10%	16.90	152.10	33.10	NO
TONER HP 10 NEGR C4844A CP1100/1700	2	36.91	54.45	10%	5.45	49.01	12.10	NO
TONER HP 122XL NEGRO	1	28.00	44.00	10%	4.40	39.60	11.60	NO
TONER HP 122XL COLOR	1	28.00	44.00	10%	4.40	39.60	11.60	NO
TONER HP Q2613A LASER PARA HP1300	1	72.00	101.20	10%	10.12	91.08	19.08	NO
TONER HP 21 N	2	25.20	35.50	10%	3.55	31.95	6.75	NO
TONER HP 22 C	2	30.75	43.00	10%	4.30	38.70	7.95	NO
TONER HP 57 COLOR	1	36.28	55.00	10%	5.50	49.50	13.22	NO
TONER HP 60XL COLOR 15,5ML	3	36.28	58.30	10%	5.83	52.47	16.19	NO
TONER HP 60 NEGRO 4ML	2	23.50	33.50	10%	3.35	30.15	6.65	NO
TONER HP 662 COLOR	2	11.78	18.00	10%	1.80	16.20	4.42	NO
TONER HP 675 COLOR	3	19.93	29.00	10%	2.90	26.10	6.17	NO
TONER HP 74 NEGRO 4,5ML	3	19.99	29.00	10%	2.90	26.10	6.11	NO
TONER HP 75 COLOR 3,5ML	1	29.53	41.00	10%	4.10	36.90	7.37	NO
TONER HP 901 COLOR	2	37.60	52.00	10%	5.20	46.80	9.20	NO
TONER HP 901 NEGRO	2	21.30	30.00	10%	3.00	27.00	5.70	NO
TONER HP 97 COLOR	1	57.20	81.00	10%	8.10	72.90	15.70	NO
TONER HP C7115A P/1000/1200/3000 SE LASER NEGRO	1	82.00	115.00	10%	11.50	103.50	21.50	NO
TONER HP CB435A # 35A LASER NEGRO	1	91.00	129.00	10%	12.90	116.10	25.10	NO
TONER HP CB436A # 36A LASER NEGRO / 1505/1522	1	70.00	107.80	10%	10.78	97.02	27.02	NO
TONER HP CE278A LASER NEGRO	1	78.00	118.00	10%	11.80	106.20	28.20	NO
TONER HP CE320A LASER NEGRO PARA CP1525/CM1415	1	61.69	101.20	10%	10.12	91.08	29.39	NO
TONER HP CF280A LASER NEGRO	1	108.00	153.00	10%	15.30	137.70	29.70	NO
TONER LEXMARK 100 NEGRO	1	19.00	28.60	10%	2.86	25.74	6.74	NO
TONER LEXMARK 14N0900 -100- CYAN	1	12.10	18.15	10%	1.82	16.34	4.24	NO
TONER LEXMARK 14N0901 -100- MAGENTA	1	12.09	18.15	10%	1.82	16.34	4.25	NO
TONER LEXMARK 14N0902 -100- YELLOW	1	12.09	18.15	10%	1.82	16.34	4.25	NO
TONER LEXMARK 17G0060 COLOR	1	27.00	40.70	10%	4.07	36.63	9.63	NO
TONER LEXMARK 24 COLOR	1	29.15	42.00	10%	4.20	37.80	8.65	NO
TONER LEXMARK 10N0026 COLOR	3	47.50	67.00	10%	6.70	60.30	12.80	NO

Fuente: AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.87. Prueba del Valor neto Realizable de los Inventarios

DESCRIPCIÓN	CANT.	Costo adquisición (CA)	Precio venta (PV)	% Gasto com. (GC)	Costo comer. (CC)	VNR (PV - CC)	DIF. (VNR - CA)	VALOR A AJUSTAR
TONNER LEXMARK 18C0035 COLOR	6	37.10	57.75	10%	5.78	51.98	14.88	NO
TONER RICOH AFICIO MPC3500/4500 NEGRO	2	74.14	107.00	10%	10.70	96.30	22.17	NO
TONER RICOH AFICIO MP5000 CYAN	1	65.77	105.60	10%	10.56	95.04	29.27	NO
TONER SAMSUNG LASER CLP300 CYAN	1	37.55	58.30	10%	5.83	52.47	14.92	NO
TONER SAMSUNG LASER CLP-C 407S CYAN CLP-320/325	2	48.36	73.70	10%	7.37	66.33	17.97	NO
TONER SAMSUNG LASER CLP-K 407S NEGRO CLP325/CLP325	1	51.42	83.60	10%	8.36	75.24	23.82	NO
TONER SAMSUNG LASER CLP-M 407S MAGENTA CLP-320/325	1	46.60	73.70	10%	7.37	66.33	19.73	NO
TONER SAMSUNG LASER CLP-Y 407S YELLOW CLP-320/325	1	48.26	74.80	10%	7.48	67.32	19.06	NO
TONER SAMSUNG LASER CLP-415/CLX-4195 NEGRO (K504)	1	80.56	128.00	10%	12.80	115.20	34.64	NO
TONER SAMSUNG LASER MLT-2020/2022/2070 NEGRO (111)	2	63.37	95.00	10%	9.50	85.50	22.13	NO
TONER SAMSUNG LASER ML-2160/2165 NEGRO (101)	1	65.00	94.00	10%	9.40	84.60	19.60	NO
TONER SAMSUNG LASER ML-1640-2240 NEGRO (108)	2	76.63	110.00	10%	11.00	99.00	22.37	NO
TONER SAMSUNG LASER MLT-D205E 10.000P	1	224.00	283.80	10%	28.38	255.42	31.42	NO
TONER SAMSUNG LASER SCX-4200	2	62.00	130.00	10%	13.00	117.00	55.00	NO
TONER SAMSUNG LASER SCX-4016-4216	1	74.00	101.20	10%	10.12	91.08	17.08	NO
TONER SAMSUNG LASER SCX-4300 (109)	1	87.97	129.00	10%	12.90	116.10	28.13	NO
TONER SAMSUNG LASER SCX-4828	1	89.00	137.50	10%	13.75	123.75	34.75	NO
TONER SAMSUNG LASER SCX-4835FN/ML3312/3712 (205)	2	108.00	153.00	10%	15.30	137.70	29.70	NO
TONER SAMSUNG LASER SCX-D6545A/6555A	0	84.50	135.30	10%	13.53	121.77	37.27	NO
TONER XEROX 106R01316 LASER NEGRO WC6400 ALTO RENDIMIENTO	1	106.00	167.20	10%	16.72	150.48	44.48	NO
TONER XEROX 3150D4 LASER NEG ALTA CAPACIDAD -AP	2	70.37	173.80	10%	17.38	156.42	86.05	NO
TOUCH PEN GENIUS 80S	3	0.01	16.50	10%	1.65	14.85	14.84	NO
TOUCH PARA PANTALLA TITAN 7010 7"	2	17.99	31.90	10%	3.19	28.71	10.72	NO
TARJETA PCI EXPRESS USB 4U	2	18.90	30.80	10%	3.08	27.72	8.82	NO
TRANSMISOR FM PARA CELULAR O TABLET	1	12.00	20.90	10%	2.09	18.81	6.81	NO
TRANSMISOR FM - MP3 PARA AUTO	2	5.77	13.20	10%	1.32	11.88	6.11	NO
TARJETA RED WIRELESS DLINK DWA-525 PCI	22	8.92	19.25	10%	1.93	17.33	8.40	NO
TARJ RED WIRELESS D-LINK DWA-123 USB	2	8.46	16.00	10%	1.60	14.40	5.95	NO
TARJETA RED TP-LINK TG-3468 10/100/1000 PCI EXPRESS	2	10.17	16.00	10%	1.60	14.40	4.23	NO
TARJETA RED WIRELESS TP-LINK TL-WN781ND PCI EXPRESS	3	9.49	16.00	10%	1.60	14.40	4.91	NO
TARJETA DE RED WIRELESS UBIQUITI WIFI STATION 1000	1	41.86	70.40	10%	7.04	63.36	21.50	NO
TARJ SONIDO EXTERNA 7.1 USB	6	4.58	9.50	10%	0.95	8.55	3.97	NO
TARJ SONIDO EXTERNA 8.1 USB	2	8.86	13.00	10%	1.30	11.70	2.84	NO
TARJ SONIDO PCI EXPRESS 5.1 INTERNA	3	14.91	22.00	10%	2.20	19.80	4.89	NO
TARJ SON SB CREATIVE SB0570 OEM	1	28.09	47.30	10%	4.73	42.57	14.48	NO
TARJETA TV Y RADIO KWORLD UB4001 USB	3	14.55	28.60	10%	2.86	25.74	11.19	NO
TARJETA USB PCI 4 SALIDAS	1	5.56	13.20	10%	1.32	11.88	6.32	NO
TARJ VIDEO 2G PCI EXPRESS ZOGIS GT 610/620	1	58.20	85.00	10%	8.50	76.50	18.30	NO
UNIDAD LECTOR DE MEMORIAS 3.5 INTERNA	12	3.93	5.50	10%	0.55	4.95	1.02	NO
UNIDAD CARD READER/WRIER (2.0)	2	6.90	12.10	10%	1.21	10.89	3.99	NO
UNIDAD LECTOR MEM SIYOTEAM (SD MSD M2 MSPROD E	11	3.69	6.00	10%	0.60	5.40	1.71	NO
UNIDAD LECTOR MICRO SD ANERA/MELBEN	1	1.12	3.00	10%	0.30	2.70	1.58	NO
UNIDAD LECTOR MICRO SD METAL	1	1.14	4.40	10%	0.44	3.96	2.82	NO
UNION HDMI - HDMI HEMBRA-HEMBRA	3	1.96	3.00	10%	0.30	2.70	0.74	NO
UNION RJ 45	6	0.40	1.50	10%	0.15	1.35	0.95	NO
UNION VGA HEMBRA- HEMBRA	7	1.34	3.50	10%	0.35	3.15	1.81	NO
UPS CDP 500VA ***	2	38.42	55.00	10%	5.50	49.50	11.08	NO
UPS TRIPPLITE PRO550 VA (AVR550)	1	61.60	95.70	10%	9.57	86.13	24.53	NO
UPS TRIPPLITE 750VA (AVR750U)	1	91.17	132.00	10%	13.20	118.80	27.63	NO
VELCRO 5 CORREAS NEGRO	1	4.74	7.50	10%	0.75	6.75	2.01	NO
VENTILADOR SECUNDARIO CASE	8	1.42	3.00	10%	0.30	2.70	1.28	NO
VIEW MIMIO (VISOR MIMIO)	1	378.16	594.00	10%	59.40	534.60	156.44	NO
LICENCIA WINDOWS VISTA STARTER SPANISH	1	40.78	59.40	10%	5.94	53.46	12.68	NO

Fuente: AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

No se realiza ajuste dado que la medición de inventarios es correcta, es el menor entre el costo de adquisición y el valor neto realizable.

15. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Sección 17. Propiedad, planta y equipo

15.1. Valor en libros bajo PCGA

Cuadro N° 3.88. Propiedad, planta y equipo bajo PCGA 2014

Código	Cuenta		Saldo PCGA
1.5.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
1.5.10.01	Edificios	236,150.61	137,255.04
1.5.30.01	D.A. Edificios	-98,895.57	
1.5.15.01	Muebles y enseres	9,785.65	3,904.22
1.5.30.02	D.A. Muebles y Enseres	-5,881.43	
1.5.15.02	Herramientas	3,832.48	1,803.85
1.5.30.03	D.A. Herramientas	-2,028.63	
1.5.20.01	Equipo de oficina	964.56	339.98
1.5.30.04	D.A. Equipo de Oficina	-624.58	
1.5.20.02	Equipo de cómputo	1,665.80	626.06
1.5.30.05	D.A. Equipo de Computo	-1,039.74	
1.5.20.03	Programas de Comp. Sofw.	4,540.16	2,906.99
1.5.30.07	D.A. Programas de Comp.Sofw.	-1,633.17	
1.5.25.01	Vehículos	32,812.87	4,858.32
1.5.30.06	D.A. Vehículos	-27,954.55	
	TOTAL		151,694.46

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

15.2. Tratamiento Bajo las NIIF para PYMES

Se ha realizado un análisis a los bienes que conforman la Propiedad, planta y equipo de la empresa AJ Computación, al 31 de diciembre del 2014 conforme a los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera, se hallaron ciertas diferencias que en su mayoría ya fueron ajustadas al 01 de enero del 2014 para el período de transición, los detalles se presentan a continuación.

Cuadro N ° 3.89. Auxiliar depreciación Propiedad, planta y equipo 2014

Activo	Fecha de adquisición	Costo de Adquisición	Depreciación acumulada 31/12/2014	Saldo contable	Ajuste realizado en el 2013 (31/12/13) por vida útil	Ajuste por depreciación indebida año 2014	Valorización
EDIFICIOS							
Edificio	01/07/2006	230,000.00	97,750.00	132,250.00			
Instalación cubre-ventanas	01/09/2009	440.00	117.32	322.68	344.68	22.00	
Estructura metálica ventanas	01/04/2011	982.14	184.13	798.01	847.12	49.11	
Pisos (porcelanato)	01/04/2011	1,827.23	342.57	1,484.66	1,576.02	91.36	
Vidrios	01/05/2011	473.00	86.71	386.29	409.94	23.65	
Instalaciones electricas	01/08/2011	1,128.24	192.74	935.50	991.92	56.41	
Pasamanos	01/08/2011	1,300.00	222.10	1,077.90	1,142.90	65.00	
Totales		236,150.61	98,895.57	137,255.04	5,312.57	307.53	

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

El 01 de enero del 2014 (Período 2013) se realizó un asiento contable dando de baja ciertos elementos de Edificios que dentro de las NIIF para Pymes no se les podía considerar como Propiedad, Planta y Equipo. Sin embargo según el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2014 proporcionado por la empresa estos mismos bienes fueron depreciados por lo cual se presenta un asiento de ajuste de la depreciación indebida en este período.

Cuadro N ° 3.89. Auxiliar depreciación Propiedad, planta y equipo 2014

Activo	Fecha de adquisición	Costo de Adquisición	Depreciación acumulada 31/12/2014	Depreciación no registrada	Saldo contable	Valor en libros	Ajuste realizado en el 2013 (31/12/13) por vida útil	Valorización
MUEBLES Y ENSERES								
Muebles y enseres	01/01/2006	1,832.25	1,675.15	28.88	año 2012	157.10	128.22	28.88
Muebles y enseres (silla)	15/02/2007	138.43	99.10	6.94	año 2009	39.33	32.39	6.94
Estanterías	23/02/2008	433.04	274.25	21.65	año 2009	158.79	137.14	21.65
Mobiliario	10/01/2009	1,200.00	710.00			490.00	490.00	
Mobiliario	04/03/2009	2,030.00	1,167.28			862.72	862.72	
Archivado-Caja Fuerte	13/03/2009	669.64	385.02			284.62	284.62	
Mobiliario	28/03/2009	800.00	460.03			339.97	339.97	
Mobiliario	27/07/2009	1,200.00	650.00			550.00	550.00	
Estanterías	16/06/2011	400.00	143.31			256.69	256.69	
Estación de trabajo -ventas	25/11/2011	618.00	190.55			427.45	427.45	
Arturitos-ventas	06/12/2011	300.00	92.50			207.50	207.50	
Silla Giratoria	29/12/2012	164.29	34.23			130.06	130.06	
Totales		9,785.65	5,881.43	57.47		3,904.22	3,846.75	57.47

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

En el análisis realizado al período 2013 se detectó depreciación de muebles y enseres no registrada en los años 2009, 2012 respectivamente, el ajuste ya fue presentado el 01 de enero del 2014.

Cuadro N ° 3.89. Auxiliar depreciación Propiedad, planta y equipo 2014

Activo	Fecha de adquisición	Costo de Adquisición	Depreciación acumulada 31/12/2014	Saldo Contable	Ajuste realizado en el 2013 (31/12/13) por vida útil	Ajuste por depreciación indebida año 2014	Valorización
HERRAMIENTAS							
Herramientas	01/01/2006	49.45	44.55	4.90	9.85	4.95	
Herramientas y Eq. De Seguridad	21/07/2006	328.12	276.13	51.99	84.80	32.81	
Generador eléctrico	31/12/2009	3,301.79	1,650.50	1,651.29			
Escalera con extención	31/03/2011	153.12	57.45	95.67	110.98	15.31	
Totales		3,832.48	2,028.63	1,803.85	205.63	53.07	

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

El 01 de enero del 2014 (Período 2013) se realizó un asiento contable dando de baja ciertos elementos de Herramienta que dentro de las NIIF para Pymes no se les podía considerar como Propiedad, Planta y Equipo. Sin embargo según el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2014 proporcionado por la empresa estos mismos bienes fueron depreciados por lo cual se presenta un asiento de ajuste de la depreciación indebida en este período.

Cuadro N ° 3.89. Auxiliar depreciación Propiedad, planta y equipo 2014

Activo	Fecha de adquisición	Costo de Adquisición	Depreciación acumulada 31/12/2014	Saldo Contable	Ajuste realizado en el 2013 (31/12/13) por vida útil	Ajuste por depreciación indebida año 2014	Valorización
EQUIPO DE OFICINA							
Equipo de oficina	01/01/2006	293.97	269.32	24.65			
Equipo de oficina (Telefono)	09/03/2007	21.88	17.13	4.75	6.94	2.19	
Equipo de oficina (Teléfono)	19/01/2008	20.05	13.93	6.12	8.13	2.01	
Caja amplificadora Ventas	04/08/2009	235.80	127.75	108.05			
Monitor TV 22" VIEW SONIC LCD	31/12/2009	392.86	196.45	196.41			
Totales		964.56	624.58	339.98	15.07	4.20	

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

El 01 de enero del 2014 (Período 2013) se realizó un asiento contable dando de baja ciertos elementos de Equipo de Oficina que dentro de las NIIF para Pymes no se les podía considerar como Propiedad, Planta y Equipo. Sin embargo según el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2014 proporcionado por la empresa estos mismos bienes fueron depreciados por lo cual se presenta un asiento de ajuste de la depreciación indebida en este período.

Cuadro N ° 3.89. Auxiliar depreciación Propiedad, planta y equipo 2014

Activo	Fecha de adquisición	Costo de Adquisición	Depreciación acumulada 31/12/2014	Saldo Contable	Ajuste realizado en el 2013 (31/12/13) por vida útil	Depreciación no registrada 2014	Valorización
EQUIPO DE CÓMPUTO							
UPS APC para servidor	10/02/2010	372.48	372.48	-	372.48		
CPU Servidor AJ	15/09/2012	570.55	428.74	141.81			
MONITOR SAMSUNG(Contb.)	29/12/2013	95.55	31.53	64.02			
CPU contabilidad 2	29/12/2013	180.80	59.67	121.13			
Comp. Port. HP tx1000TUR64/1G	29/12/2013	446.42	147.33	299.09			
Totales		1,665.80	1,039.74	626.06	372.48		
PROGRAMAS DE COMP. SOFTW.							
KIT WINDOWS	24/02/2012	996.23	927.52	68.71			
KIT WINDOWS	11/05/2012	240.50	209.18	31.32			
KIT WINDOWS	29/12/2012	696.43	459.64	236.79			
LICENCIA MICROPLUS	01/05/2014	1,125.00		1,125.00		247.50	
LICENCIA MICROPLUS	03/12/2014	1,482.00	36.83	1,445.17			
LICENCIA MICROPLUS							
Totales		4,540.16	1,633.17	2,906.99		247.50	

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Durante el análisis realizado a los bienes de equipo de cómputo se detectó un software de Computación adquirido el 01/05/2014 que no fue depreciado durante este período, se propone asiento de ajuste por la depreciación no registrada.

Cuadro N ° 3.89. Auxiliar depreciación Propiedad, planta y equipo 2014

Activo	Fecha de adquisición	Costo de Adquisición	Depreciación acumulada 31/12/2014	Saldo Contable	Ajuste realizado en el 2013 (31/12/13) por vida útil	Valorización
VEHÍCULOS						
VEHÍCULO CAMIÓN CON FURGÓN	15/03/2008	19,562.86	19,562.89	(0.03)	(0.03)	
VEHÍCULO BUSETA CHEVROLET	31/10/2011	13,250.00	8,391.66	4,858.34		
Totales		32,812.86	27,954.55	4,858.31	(0.03)	

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

En el análisis realizado al período 2013 se halló una depreciación excesiva de 0.03 a un vehículo de la entidad, el asiento contable fue ya registrado el 01 de enero del 2014.

Los siguientes asientos contables son propuestos por las diferencias halladas al 31 de diciembre del 2014.

Cuadro N° 3.90. Asiento de ajuste de Depreciación Edificios

Código	Cuenta	Ajuste	
		Debe	Haber
1.5.10.01	D.A. Edificios	307.53	
4.2.10.25	Otros ingresos		307.53
	P/R Depreciación indebida		
	Sumas iguales	307.53	307.53

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.91. Asiento de ajuste de Herramientas

Código	Cuenta	Ajuste	
		Debe	Haber
1.5.30.03	D.A. Herramientas	53.07	
4.2.10.25	Otros ingresos		53.07
	P/R Depreciación indebida		
	Sumas iguales	53.07	53.07

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.92. Asiento de ajuste de Equipo de oficina

Código	Cuenta	Ajuste	
		Debe	Haber
1.5.30.04	D.A. Equipo de oficina	4.20	
4.2.10.25	Otros ingresos		4.20
	P/R Depreciación indebida		
	Sumas iguales	4.20	4.20

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.93. Asiento de ajuste de Equipo de cómputo

Código	Cuenta	Ajuste	
		Debe	Haber
5.1.60.20	Gasto Dep. Equipo de Comp. y Comunic.	247.50	
1.5.30.07	D.A. Programas de Comp.Sofw.		247.50
	P/R Depreciación no registrada en el 2014		
	Sumas iguales	247.50	247.50

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

16. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

16.1. Valor en libros bajo PCGA

Cuadro N° 3.94. Cuentas y documentos por pagar bajo PCGA

Código	Cuenta		Saldo PCGA
2.1.05.	PROVEEDORES		126,933.58
2.1.05.01	Proveedores Tecnomega C.A.	49,256.06	
2.1.05.02	Proveedores XPC	13,694.00	
2.1.05.03	Proveedores Intomex del Ecuador S.A.	32,015.80	
2.1.05.05	Proveedores Digital Mate Cía.Ltda.	1,298.76	
2.1.05.07	Proveedores Cartimex S.A.	4,142.05	
2.1.05.09	Proveedores Fanny Jiménez	6,051.97	
2.1.05.10	Proveedores E.N.S.	355.50	
2.1.05.11	Proveedores Siglo 21	6,692.83	
2.1.05.12	Proveedores de Gastos	2,839.04	
2.1.05.13	Proveedores Varios	10,575.57	
2.1.05.14	Proveedores Desconocido	12.00	
2.1.10.	CUENTAS POR PAGAR		1,582.27
2.1.10.02	CxP Varios	1,582.27	

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

16.2. Tratamiento Bajo las NIIF para PYMES

Al 01 de enero del 2014 se registraron algunos asientos contables del período 2013 que afectaron las cuentas y documentos por pagar de aquellos saldos negativos que constaban en las cuentas de los Bancos por los cheques girados y no cobrados, el detalle se visualiza en el Cuadro N° 3.25 y 3.28, por otra parte durante este período fueron canceladas dichas deudas, los asientos de ajuste se presentaron en el análisis al Efectivo y Equivalentes al efectivo, el siguiente cuadro presenta los saldos reales al 31 de diciembre del 2014.

Cuadro N° 3.95. Cuentas y documentos por pagar bajo NIIF

Código	Cuenta	Valor en libros	Ajuste realizado 2013 (01/01/2014)	Ajustes por registrar 2014	Saldos reales
2.1.05.	PROVEEDORES				
2.1.05.01	Proveedores Tecnomega C.A.	49,256.06		418.84	49,674.90
2.1.05.02	Proveedores XPC	13,694.00			13,694.00
2.1.05.03	Proveedores Intomex del Ecuador S.A.	32,015.80	4,389.83	(4,389.83)	32,015.80
2.1.05.05	Proveedores Digital Mate Cía.Ltda.	1,298.76			1,298.76
2.1.05.07	Proveedores Cartimex S.A.	4,142.05	301.49	(301.49)	4,142.05
2.1.05.09	Proveedores Fanny Jiménez	6,051.97			6,051.97
2.1.05.10	Proveedores E.N.S.	355.50			355.50
2.1.05.11	Proveedores Siglo 21	6,692.83	668.22	(668.22)	6,692.83
2.1.05.12	Proveedores de Gastos	2,839.04	93.95 1,703.70	(93.95) (903.70)	3,639.04
2.1.05.13	Proveedores Varios	10,575.57	137.19	(137.19) 1,666.47	12,242.04
2.1.05.14	Proveedores Desconocido	12.00			12.00
2.1.10.	CUENTAS POR PAGAR				
2.1.10.02	CxP Varios	1,582.27			1,582.27
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR					131,401.16

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

17. OBLIGACIONES FINANCIERAS

17.1. Valor en libros bajo PCGA

Cuadro N° 3.96. Obligaciones financieras bajo PCGA

Código	Cuenta	Saldo PCGA
2.1.20.	OBLIGACIONES FINANCIERAS	23,613.51
2.1.20.03	Ptmo. Produbanco	9,732.80
2.1.20.04	Ptmo. Cacpeco	13,880.71
2.2.	PASIVO LARGO PLAZO	
2.2.20.	OBLIGACIONES FINANCIERAS	15,790.05
2.1.20.03	Ptmo. Produbanco	8,056.72
2.2.20.04	Ptmo. Cacpeco	7,733.33

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

La deuda de los préstamos bancarios presentado en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2014, proviene del siguiente detalle:

Préstamo Produbanco: El 09 de septiembre del 2014 el banco le otorgó a AJ Computación un préstamo bajo las siguientes condiciones:

Capital: 20.100,00

Plazo: 2 años (24 cuotas)

Tasa nominal: 11,23%

Tasa de interés efectiva: 11,83%

Préstamo Cacpeco: El 27 de junio del 2013 el banco le otorgó a AJ Computación un préstamo bajo las siguientes condiciones:

Capital: 39.000,00

Plazo: 3 años (36 cuotas)

Tasa nominal: 14.60%

Tasa de interés efectiva anual: 16.23%

17.2. Tratamiento Bajo las NIIF para PYMES

Préstamo Produbanco

Medición inicial:

En el préstamo recibido por el Produbanco de 20.100,00 no existió ningún costo por préstamos, se registró al precio de transacción, bajo las condiciones normales de mercado para este tipo de préstamo, con una tasa de interés efectiva de 11.83%.

Medición subsiguiente:

La tabla de amortización es correcta, calculada con la tasa de interés efectiva de 11.83% por lo que iguala exactamente los flujos de efectivo por pagar, no existen cambios en el importe en libros por lo tanto no se realizará ningún ajuste.

Préstamo Cooperativa Cacpeco

Medición inicial:

En el préstamo recibido de Cacpeco no existió ningún costo por préstamos, se registró al precio de transacción, es decir el reconocimiento inicial fue por el importe igual de que se debe pagar, con una tasa de interés efectiva de 16,23%.

Medición subsiguiente:

Cacpeco otorgó el préstamo a una tasa de interés efectiva del 16,23% por lo tanto no se realizará ningún ajuste, puesto que la reestimación de pagos por intereses futuros no tendrá efecto significativo en el importe en libros.

18. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADOS

18.1. Valor en libros bajo PCGA

Cuadro N° 3.97. Cuentas por pagar diversas / relacionados bajo PCGA

Código	Cuenta		Saldo PCGA
2.3.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
2.3.05.	DEUDAS CON ACCIONISTAS		7,129.39
2.3.05.02	Aguilera Jiménez Jorge Mauricio	-258.61	
2.3.05.04	Jiménez Morales Fanny Beatriz	2,388.00	
2.3.05.05	Stephy Aguilera	2,000.00	
2.3.05.06	Erick Aguilera	2,000.00	
2.3.05.07	Varios	1,000.00	

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

18.2. Tratamiento Bajo las NIIF para PYMES

En el análisis de las cuentas por pagar relacionados se detectó un valor de (258.61) en negativo es decir la deuda fue cancelada en mayor valor que el saldo original el asiento contable fue registrado el 01 de enero del 2014 por los ajustes al período 2013.

Cuadro N° 3.98. Cuentas por pagar diversas / relacionados bajo NIIF

Código	Cuenta	Saldo PCGA	Ajuste realizado 2013 (01/01/2014)	Saldo real
2.3.05.	DEUDAS CON ACCIONISTAS			
2.3.05.02	Aguilera Jiménez Jorge Mau.	-258.61	258.61	0
2.3.05.04	Jiménez Morales Fanny Beatriz	2,388.00		2,388.00
2.3.05.05	Stephy Aguilera	2,000.00		2,000.00
2.3.05.06	Erick Aguilera	2,000.00		2,000.00
2.3.05.07	Varios	1,000.00		1,000.00
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADOS				7,388.00

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

19. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

19.1. Valor en libros bajo PCGA

Cuadro N° 3.99. Otras obligaciones corrientes bajo PCGA

Código	Cuenta	Saldo PCGA
2.4.	RETENCIONES E IMPUESTOS POR PAGAR	
2.4.10.	IMPUESTOS POR PAGAR	1,582.07
2.4.10.02	Impuesto por Pagar (Mensual)	1,582.07
2.5.	OBLIGACIONES LABORALES	
2.5.05.	SUELDOS-APORTES Y OTROS DTOS.	7,498.28
2.5.05.01	Sueldos por Pagar	6,191.94
2.5.05.02	Aportes al IESS po Pagar	1,588.34
2.5.05.04	Afiliación IESS Bolivar Aguilera por Pagar	-282.00
2.6.	PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISION	
2.6.10.	PARA OBLIGACIONES LABORALES	2,887.62
2.6.10.10	Provisión XIII Sueldo	601.37
2.6.10.20	Provisión XIV Sueldo	2,286.25

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

19.2. Tratamiento Bajo las NIIF para PYMES

Cuadro N° 3.100. Impuesto por pagar (mensual) 2014

Detalle	Contable	Declarado	Diferencia
Impuesto por pagar (mensual)	1,582.07	1,582.07	0
Declaración Retenciones en la Fuente del IR (103)		1,095.31	
Declaración IVA (104)		486.76	
TOTAL	1,582.07	1,582.07	0

Fuente: AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

El impuesto a la renta por pagar mensual se encuentra correctamente registrado y consta en las declaraciones del IVA y Retención en la fuente del Impuesto a la Renta de diciembre. Los sueldos por pagar fueron ajustados a inicios y a fines del 2014, debido a cheques girados a empleados y no cobrados en los años 2013 y 2014, los beneficios sociales y la liquidación por pagar tuvieron el mismo tratamiento, los ajustes pendientes por registrar son los del término del 2014, tales asientos contables se encuentran detallados en el análisis del Efectivo y Equivalentes al efectivo. Existe una cuenta denominada Afiliación IESS Bolívar Aguilera por pagar con saldo deudor debido a un pago realizado por la empresa en mayor valor a la deuda, se propone asiento de ajuste detallado más adelante.

Cuadro N° 3.101. Otras obligaciones corrientes bajo NIIF

Código	Cuenta	Valor en libros	Ajuste realizado 2013 (01/01/2014)	Ajustes por registrar 2014	Saldos reales
2.4.	RETENCIONES E IMPUESTOS POR PAGAR				
2.4.10.02	Impuesto por Pagar (Mensual)	1,582.07			1,582.07
2.5.	OBLIGACIONES LABORALES				
2.5.05.01	Sueldos por Pagar	6,191.94	2,378.70 5,631.80	2,579.33 4,750.80 (725.00)	20,807.57
2.5.05.02	Aportes al IESS por Pagar	1,588.34			1,588.34
2.5.05.04	Afiliación IESS Bolívar Aguilera por Pagar	-282.00		282.00	0
2.5.05.06	Beneficios sociales por pagar		3,200.00 609.50	800.00 (2,200.00) 340.00 (318)	2,431.50
2.5.05.07	Liquidación por pagar			170.12	170.12
2.6.	PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISION				
2.6.10.10	Provisión XIII Sueldo	601.37			601.37
2.6.10.20	Provisión XIV Sueldo	2,286.25			2,286.25
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES					29,467.22

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.102. Asiento de ajuste de Otras Obligaciones Corrientes

Código	Cuenta	Ajuste	
		Debe	Haber
1.3.30.13	Aguilera Bolívar (Préstamos empleados)	282.00	
2.5.05.04	Afiliación IESS Bolívar Aguilera por Pagar		282.00
	P/R Cuenta por cobrar		
	Sumas iguales	282.00	282.00

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

20. PATRIMONIO

20.1. Valor en libros bajo PCGA

Cuadro N° 3.103. Patrimonio bajo PCGA

Código	Cuenta		Saldo PCGA
3.	PATRIMONIO		
3.1.	CAPITAL SOCIAL		
3.1.05.	CAPITAL SOCIAL		24,888.68
3.1.05.05	Capital Social	24,888.68	
3.1.30.	RESULTADOS DEL EJERCICIO		14,745.30
3.1.30.01	Utilidad del Ejercicio	14,745.30	
3.1.40.	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		20,797.91
3.1.40.01	Utilidad Años Anteriores	20,797.91	
	TOTAL PATRIMONIO		87,624.32

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

20.2. Tratamiento Bajo las NIIF para PYMES

Cuadro N° 3.104. Patrimonio bajo NIIF

Código	Cuenta	Valor en libros	Ajuste realizado 2013 (01/01/2014)	Ajustes por registrar 2014	Saldos reales
3.	PATRIMONIO				
3.1.	CAPITAL SOCIAL				
3.1.05.	CAPITAL SOCIAL				
3.1.05.05	Capital Social	24,888.68		20,797.91	45,686.59
3.1.30.	RESULTADOS DEL EJERCICIO				
3.1.30.01	Utilidad del Ejercicio	14,745.30		11,941.80 364.80 (247.50)	26,687.10

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.104. Patrimonio bajo NIIF

Código	Cuenta	Valor en libros	Ajuste realizado 2013 (01/01/2014)	Ajustes por registrar 2014	Saldos reales
3.1.40.	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES				
3.1.40.01	Utilidad Años Anteriores	20,797.91		(20,797.91)	0
3.1.4.03	Resultados acumulados provenientes de la adopción 1ra vez de las NIIF		-10,614.63		-10,614.63
	TOTAL PATRIMONIO				61,759.06

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Los saldos al 31 de diciembre del 2014 son razonables pero se ha decidido capitalizar la utilidad de años anteriores puesto que se viene acumulando desde el 2006 sin darle ningún tratamiento. El asiento de ajuste es el siguiente:

Cuadro N° 3.105. Asiento de ajuste del Patrimonio

Código	Cuenta	Debe	Haber
3.1.40.01	Utilidad Años Anteriores	20,797.91	
3.1.05.05	Capital Social		20,797.91
	P/R capitalización de la utilidad de años anteriores		
	Sumas iguales	20,797.91	20,797.91

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Los siguientes asientos afectan la utilidad del ejercicio por el cierre de cuentas de ingresos y gastos presentados tras los ajustes contables durante el 2014.

Cuadro N° 3.106. Asiento de ajuste de la Utilidad del Ejercicio

Código	Cuenta	Debe	Haber
4.1.05.02	Ventas Tarifa 12%	11,824.50	
4.2.10.25	Otros ingresos	364.80	
3.1.30.01	Utilidad del ejercicio		12,189.30
	P/R Cierre de cuentas de rentas		
	Sumas iguales	12,189.30	12,189.30

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.106. Asiento de ajuste de la Utilidad del Ejercicio

Código	Cuenta	Debe	Haber
3.1.30.01	Utilidad del ejercicio	247.50	
5.1.60.20	Gasto Dep. Equipo de Comp. y Comunic.		247.50
	P/R Cierre de cuentas de gastos		
	Sumas iguales	247.50	247.50

Fuente: Estado de Situación Financiera-AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

AJ COMPUTACIÓN
HOJA DE AJUSTES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Folio 01

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31/12/2014	1		
	Caja	11,824.50	
	Ventas Tarifa 12%		11,824.50
	P/R ventas no registradas en el 2014		
31/12/2014	2		
	Banco del Pichincha	5,634.76	
	Sueldos por pagar		2,579.33
	Beneficios sociales por pagar		800.00
	Liquidación por pagar		170.12
	Proveedores varios		1,666.47
	Proveedor Tecnomega		418.84
	P/R deuda por cheques girados y no cobrados		
31/12/2014	3		
	Clientes	226.25	
	Banco del Pichincha		226.25
	P/R Reversación por depósitos en tránsito		
31/12/2014	4		
	Beneficio social por pagar	2,200.00	
	Proveedor Siglo 21	668.22	
	Proveedor Cartimex	301.49	
	Proveedores Varios	137.19	
	Proveedor Intcomex	4,389.83	
	Proveedor de Gastos	93.95	
	Banco del Pichincha		7,790.68
	P/R deuda canceladas durante el 2014		
31/12/2014	5		
	Banco Produbanco	5,090.80	
	Sueldos por pagar		4,750.80
	Beneficios sociales por pagar		340.00
	P/R deuda por cheques girados y no cobrados		
	Suman y pasan	30,566.99	30,566.99

AJ COMPUTACIÓN
HOJA DE AJUSTES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Folio 02

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	Vienen	30,566.99	30,566.99
31/12/2014	6		
	Sueldos por pagar	725.00	
	Beneficio social por pagar	318.00	
	Proveedor de Gastos	903.70	
	Banco Produbanco		1,946.70
	P/R deuda canceladas durante el 2014		
31/12/2014	7		
	Sobregiro por pagar	53.28	
	Cacpeco		53.28
	P/R Cancelación del sobregiro bancario		
31/12/2014	8		
	D.A. Edificios	307.53	
	Otros ingresos		307.53
	P/R Depreciación indebida		
31/12/2014	9		
	D.A. Herramientas	53.07	
	Otros ingresos		53.07
	P/R Depreciación indebida		
31/12/2014	10		
	D.A. Equipo de oficina	4.20	
	Otros ingresos		4.20
	P/R Depreciación indebida		
31/12/2014	11		
	Gasto Dep. Equipo de Comp. y Comunic.	247.50	
	D.A. Programas de Comp.Sofw.		247.50
	P/R Depreciación no registrada en el 2014		
31/12/2014	12		
	Aguilera Bolívar (Préstamos empleados)	282.00	
	Afilación IESS Bolívar Aguilera por Pagar		282.00
	P/R Cuenta por cobrar		
	Suman y pasan	33,461.27	33,461.27

AJ COMPUTACIÓN
MAYORIZACIÓN / AJUSTES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Caja	
Debe	Haber
01/01/14 3,739.87	(1,239.06)
11,824.50	
15,564.37	1,239.06
Saldo deudor: 14,325.31	

Banco del Pichincha	
Debe	Haber
01/01/14 11,169.38	(4,678.13)
5,634.76	226.25
	7,790.68
16,804.14	12,695.06
Saldo deudor: 4,109.08	

Banco Produbanco	
Debe	Haber
01/01/14 7,945.00	(10,936.41)
5,090.80	1,946.70
13,035.80	12,883.11
Saldo deudor: 152.69	

Cacpeco	
Debe	Haber
5.49	
01/01/14 53.28	53.28
58.77	53.28
Saldo deudor: 5.49	

Sueldos por pagar	
Debe	Haber
	6,191.94
725.00	01/01/14 2,378.70
	01/01/14 5,631.80
	2,579.33
	4,750.80
725.00	21,532.57
Saldo acreedor: 20,807.57	

Beneficios sociales por pagar	
Debe	Haber
2,200.00	01/01/14 3,200.00
318.00	01/01/14 609.50
	800.00
	340.00
2,518.00	4,949.50
Saldo acreedor: 2,431.50	

Liquidación por pagar	
Debe	Haber
	170.12
	170.12
Saldo acreedor: 170.12	

Proveedor Tecnomega	
Debe	Haber
	49,256.06
	418.84
	49,674.90
Saldo acreedor: 49,674.90	

Proveedor Siglo 21	
Debe	Haber
668.22	6,692.83
	01/01/14 668.22
668.22	7,361.05
Saldo acreedor: 6,692.83	

Proveedor Cartimex	
Debe	Haber
301.49	4,142.05
	01/01/14 301.49
301.49	4,443.54
Saldo acreedor: 4,142.05	

Proveedores varios	
Debe	Haber
137.19	10,575.57
	01/01/14 137.19
	1,666.47
137.19	12,379.23
Saldo acreedor: 12,242.04	

Proveedor Intcomex	
Debe	Haber
4,389.83	32,015.80
	01/01/14 4,389.83
4,389.83	36,405.63
Saldo acreedor: 32,015.80	

Proveedor de Gastos	
Debe	Haber
93.95	2,839.04
903.70	01/01/14 93.95
	01/01/14 1,703.70
997.65	4,636.69
Saldo acreedor: 3,639.04	

Sobregiro por pagar	
Debe	Haber
53.28	01/01/14 53.28
53.28	53.28
Saldo acreedor: 0.00	

Clientes	
Debe	Haber
19,906.28	
226.25	01/01/14 5,789.02
20,132.53	5,789.02
Saldo deudor: 14,343.51	

CxC Fanny Jimenez	
Debe	Haber
01/01/14 30.05	30.05
30.05	30.05
Saldo deudor: 0	

D.A. Edificios	
Debe	Haber
	(98,895.57)
01/01/14 838.03	
307.53	
1,145.56	98,895.57
Saldo: 97,750.01	

Edificios	
Debe	Haber
236,150.61	01/01/14 6,150.61
236,150.61	6,150.61
Saldo: 230,000.00	

D.A. Muebles y Enseres	
Debe	Haber
	(5,881.43)
	01/01/14 57.47
	5,938.90
Saldo: 5,938.90	

D.A. Herramientas	
Debe	Haber
	(2,028.63)
01/01/14 325.06	
53.07	
378.13	2,028.63
Saldo: 1,650.50	

Herramientas	
Debe	Haber
3,832.48	
	01/01/14 530.69
3,832.48	530.69
Saldo: 3,301.79	

D.A Equipo de Oficina	
Debe	Haber
	(624.58)
01/01/14 26.86	
4.20	
31.06	624.58
Saldo: 593.52	

Equipo de oficina	
Debe	Haber
964.56	
	01/01/14 41.93
964.56	41.93
Saldo: 922.63	

Equipo de cómputo	
Debe	Haber
1,665.80	
	01/01/14 372,48
1,665.80	372,48
Saldo: 1,293.32	

D.A. Equipo de Cómputo	
Debe	Haber
	(1,039.74)
01/01/14 372.48	
372.48	1,039.74
Saldo: 667.26	

D.A. Vehículos	
Debe	Haber
	(27,954.55)
01/01/14 0.03	
01/01/14 19,562.86	
19,562.89	27,954.55
Saldo: 8,391.66	

Vehículos	
Debe	Haber
32,812.87	
	01/01/14 19,562.86
32,812.87	19,562.86
Saldo: 13,250.01	

Gasto Dep. Equipo de Comp. y Comunic.	
Debe	Haber
247.50	
247.50	
Saldo: 247.50	

D.A. Programas de Comp.Sofw	
Debe	Haber
	1633.17
	247.50
	1.880.67
Saldo: 1.880.67	

Aguilera Jimenez Jorge Mauricio	
Debe	Haber
258.61	
	01/01/14 258.61
258.61	258.61
Saldo: 0	

Aguilera Jimenez Jorge Mauricio (Préstamo por cobrar)	
Debe	Haber
01/01/14 258.61	
258.61	
Saldo: 258.61	

Afilación IESS Bolívar Aguilera por Pagar	
Debe	Haber
	282.00
	282.00
Saldo: 282.00	

Aguilera Bolívar (Préstamos empleados)	
Debe	Haber
282.00	
282.00	
Saldo: 282.00	

Utilidad Años Anteriores	
Debe	Haber
20,797.91	20,797.91
20,797.91	20,797.91
Saldo: 0.00	

Capital Social	
Debe	Haber
	24,888.68
	20,797.91
	45,686.59
Saldo: 45,686.59	

Ventas Tarifa 12%	
Debe	Haber
11,824.50	11,824.50
11,824.50	11,824.50
Saldo: 0.00	

Otros ingresos	
Debe	Haber
364.80	307.53
	53.07
	4.20
364.80	364.80
Saldo: 0.00	

Utilidad del ejercicio	
Debe	Haber
247.50	14,745.30
	12,189.30
247.50	26,934.60
Saldo: 26,687.10	

Resultados acumulados provenientes de la adopción 1era vez de las NIIF	
Debe	Haber
	01/01/14 3,739.87
01/01/14 5,789.02	
01/01/14 30.05	
	01/01/14 43.89
01/01/14 2,988.60	
01/01/14 5,312.58	
01/01/14 57.47	
01/01/14 205.63	
01/01/14 15.07	
	01/01/14 0.03
14,398.42	3,783.79
Saldo: 10,614.63	

Los asientos presentados a continuación no afectan los saldos de las cuentas simplemente son de reclasificación realizados con el objetivo de identificar las nuevas cuentas contables en base a NIIF para PYMES.

AJ COMPUTACIÓN
HOJA DE RECLASIFICACIÓN
AL 31 DICIEMBRE DEL 2014

Folio 01

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31/12/2014	1		
	Caja y Bancos	19,384.99	
	Inversiones	2,421.00	
	Caja		14,325.31
	Caja Chica		50.00
	Banco del Pichincha		4,109.08
	Banco del Pacífico		742.42
	Produbanco		152.69
	Cacpeco		5.49
	Depósitos en garantía		2,421.00
	P/R Asiento de reclasificación		
31/12/2014	2		
	Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	20,716.18	
	Otras cuentas por cobrar relacionados	258.61	
	Anticipos y préstamos empleados	575.89	
	Provisión incobrables	2,526.36	
	Clientes		14,343.51
	Clientes tarjetas de crédito		6,372.67
	Aguilera Jimenez Jorge Mauricio (Préstamo por cobrar)		258.61
	Aguilera Bolívar (Préstamos empleados)		282.00
	Aguilera Pruna Washington Vinicio (Préstamos empleados)		250.00
	Reyes Verónica (Préstamos emplead)		43.89
	Provisión cuentas incobrables		2,526.36
	P/R asiento de reclasificación		
	Sumas y pasan	45,883.03	45,883.03

AJ COMPUTACIÓN
HOJA DE RECLASIFICACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Folio 02

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	Vienen	45,883.03	45,883.03
31/12/2014	3		
	Inventario de mercadería en almacén	77,313.81	
	Inventario tarifa 12%		61,037.80
	Inventario tarifa 0%		1,016.55
	Inventario NV IVA = 0		15,259.46
	P/R Asiento de reclasificación		
31/12/2014	4		
	Crédito Tributario a Favor de la empresa (IVA)	143.24	
	Crédito Tributario a Favor de la empresa (I.R.)	5,834.03	
	Crédito Tributario Imp. Rta. Años Anteriores	2,107.30	
	Crédito Tributario IVA		143.24
	Retención en la Fuente (IR)		5,834.03
	Crédito Tributario Imp. Rta. Años Anteriores		2,107.30
	P/R Asiento de reclasificación		
31/12/2014	5		
	Edificios	230,000.00	
	Muebles y enseres	9,785.65	
	Equipo de computación	5,833.48	
	Vehículos	13,250.01	
	Repuestos y herramientas	3,301.79	
	Otros propiedades planta y equipo	922.63	
	Edificios		230,000.00
	Muebles y enseres		9,785.65
	Equipo de computación		1,293.32
	Programas de computación y software		4,540.16
	Vehículos		13,250.01
	Repuestos y herramientas		3,301.79
	Equipo de oficina		922.63
	P/R Asiento de reclasificación		
	Suman y pasan	394,374.97	394,374.97

AJ COMPUTACIÓN
HOJA DE RECLASIFICACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Folio 03


Fecha	Detalle	Debe	Haber
	Vienen	394,374.97	394,374.97
31/12/2014	6		
	D.A. Edificios	97,750.01	
	D.A. Muebles y Enseres	5,938.90	
	D.A. Herramientas	1,650.50	
	D.A. Equipo de Oficina	593.52	
	D.A. Equipo de Computo	667.26	
	D.A. Vehículos	8,391.66	
	D.A. Programas de Comp.Sofw.	1,880.67	
	(-) Depreciación acumulada Propiedad, planta y equipo		116,872.52
	P/R Asiento de reclasificación		
31/12/2014	7		
	Proveedores Tecnomega C.A.	49,674.90	
	Proveedores XPC	13,694.00	
	Proveedores Intomex del Ecuador S.A.	32,015.80	
	Proveedores Digital Mate Cía.Ltda.	1,298.76	
	Proveedores Cartimex S.A.	4,142.05	
	Proveedores Fanny Jiménez	6,051.97	
	Proveedores E.N.S.	355.50	
	Proveedores Siglo 21	6,692.83	
	Proveedores de Gastos	3,639.04	
	Proveedores Varios	12,242.04	
	Proveedores Desconocido	12.00	
	CxP Varios	1,582.27	
	Cuentas y documentos por pagar comerciales		129,818.89
	Cuentas y documentos por pagar no comerciales		1,582.27
	P/R Asiento de reclasificación		
31/12/2014	8		
	Ptmo. Produbanco	9,732.80	
	Ptmo. Cacpeco	13,880.71	
	Obligaciones financieras locales		23,613.51
	P/R Asiento de reclasificación		
	Suman y pasan	666,262.16	666,262.16


AJ COMPUTACIÓN
HOJA DE RECLASIFICACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014


Folio 04


Fecha	Detalle	Debe	Haber
	Vienen	666,262.16	666,262.16
31/12/2014	9		
	Jiménez Morales Fanny Beatriz	2,388.00	
	Stephy Aguilera	2,000.00	
	Erick Aguilera	2,000.00	
	Varios	1,000.00	
	Deudas con terceros		1,000.00
	Deudas con accionistas		6,388.00
	P/R Asiento de reclasificación		
31/12/2014	10		
	Impuesto por Pagar (Mensual)	1,582.07	
	Sueldos por Pagar	20,807.57	
	Aportes al IESS po Pagar	1,588.34	
	Beneficios sociales por pagar	2,431.50	
	Liquidación por pagar	170.12	
	Provisión XIII Sueldo	601.37	
	Provisión XIV Sueldo	2,286.25	
	Obligaciones con la administración tributaria		1,582.07
	Obligaciones con el IESS		1,588.34
	Obligaciones por beneficios de ley a empleados		23,409.19
	Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados		2,887.62
	P/R Asiento de reclasificación		
31/12/2014	11		
	Proveedores LP	3,030.73	
	Ptmo. Produbanco	8056.72	
	Ptmo. Cacpeco	7,733.33	
	Cuentas y documentos por pagar no comerciales LP		3,030.73
	Obligaciones financieras locale LP		15,790.05
	P/R Asiento de reclasificación		
	Suman y pasan	721,938.16	721,938.16


3.5.3.3. Conciliación de los Estados Financieros bajo PCGA a NIIF

	RAZÓN SOCIAL:	AJ COMPUTACIÓN	Correo electrónico:	mashca2003@yahoo.com			
	Dirección Comercial:	Guayaquil 15-27 y Quito	Teléfono:	2812229			
	No. Expediente	95508	AÑO:	2014			
	RUC:	0500322532001					
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (01/01/2015):							
CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE PCGA A NIIF							
DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Código	Saldo PCGA 2014	Ajustes por conversión AÑO 2013		Ajustes por conversión AÑO 2014		Saldos NIIF PYMES 2014
			Debe	Haber	Debe	Haber	
ACTIVO	1						
ACTIVO CORRIENTE	101						
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	-13,634.69	3,739.87		11,824.50	226.25	21,805.99
			11,169.38		5,634.76	7,790.68	
			7,945.00		5,090.80	1,946.70	
			53.28			53.28	
ACTIVOS FINANCIEROS	10102						
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201						
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202						
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203						
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204						
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	26,278.95		5,789.02	226.25		20,716.18
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501						
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502						
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	30.05		30.05			0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207		258.61				258.61
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	250.00	43.89		282.00		575.89
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209	-2,526.36					-2,526.36
INVENTARIOS	10103						

	RAZÓN SOCIAL:	AJ COMPUTACIÓN	Correo electrónico:	mashca2003@yahoo.com			
	Dirección Comercial:	Guayaqui 15-27 y Quito	Teléfono:	2812229			
	No. Expediente	95508	AÑO:	2014			
	RUC:	0500322532001					
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (01/01/2015):							
CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE PCGA A NIIF							
DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Código	Saldo PCGA 2014	Ajustes por conversión AÑO 2013		Ajustes por conversión AÑO 2014		Saldos NIIF PYMES 2014
			Debe	Haber	Debe	Haber	
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301						
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302						
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1010303						
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO	1010304						
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305						
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TERCEROS	1010306	77,313.81					77,313.81
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307						
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308						
OBRAS TERMINADAS	1010309						
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	1010310						
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311						
OTROS INVENTARIOS	1010312						
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO	1010313						
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTIICIPADOS	10104						
SEGUROS PAGADOS POR ANTIICIPADO	1010401						
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTIICIPADO	1010402						
ANTIPIOS A PROVEEDORES	1010403						
OTROS ANTIPIOS ENTREGADOS	1010404						
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105						
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	143.24					143.24
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	7,941.33					7,941.33
ANTIPIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503	2,988.60		2,988.60			0.00

	RAZÓN SOCIAL:	AJ COMPUTACIÓN	Correo electrónico:	meshca2003@yahoo.com			
	Dirección Comercial:	Guayaqui 15-27 y Quito	Teléfono:	2812229			
	No. Expediente	95508	AÑO:	2014			
	RUC:	0500322532001					
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (01/01/2015):							
CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE PCGA A NIIF							
DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Código	Saldo PCGA 2014	Ajustes por conversión AÑO 2013		Ajustes por conversión AÑO 2014		Saldos NIIF PYMES 2014
			Debe	Haber	Debe	Haber	
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106						
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107						
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108						
ACTIVO NO CORRIENTE	102						
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201						
TERRENOS	1020101						
EDIFICIOS	1020102	236,150.61		6,150.61			230,000.00
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103						
INSTALACIONES	1020104						
MUEBLES Y ENSERES	1020105	9,785.65					9,785.65
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106						
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107						
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	6,205.96		372.48			5,833.48
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	32,812.87		19,562.86			13,250.01
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	964.56		41.93			922.63
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111	3,832.48		530.69			3,301.79
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-138,057.67	838.03 325.06 26.86 372.48 19,562.89	57.47	307.53 53.07 4.20	247.5	-116,872.52

	RAZÓN SOCIAL:	AJ COMPUTACIÓN	Correo electrónico:	mashca2003@yahoo.com			
	Dirección Comercial:	Guayaqui 15-27 y Quito	Teléfono:	2812229			
	No. Expediente	95508	AÑO:	2014			
	RUC:	0500322532001					
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (01/01/2015):							
CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE PCGA A NIIF							
DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Código	Saldo PCGA 2014	Ajustes por conversión AÑO 2013		Ajustes por conversión AÑO 2014		Saldos NIIF PYMES 2014
			Debe	Haber	Debe	Haber	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113						
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114						
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401						
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402						
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403						
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202						
TERRENOS	1020201						
EDIFICIOS	1020202						
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203						
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204						
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203						
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301						
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302						
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303						
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304						
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305						
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306						
ACTIVO INTANGIBLE	10204						
PLUSVALÍAS	1020401						
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402						

	RAZÓN SOCIAL:	AJ COMPUTACIÓN	Correo electrónico:	mashca2003@yahoo.com			
	Dirección Comercial:	Guayaquí 15-27 y Quito	Teléfono:	2812229			
	No. Expediente	95508	AÑO:	2014			
	RUC:	0500322532001					
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (01/01/2015):							
CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE PCGA A NIIF							
DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Código	Saldo PCGA 2014	Ajustes por conversión AÑO 2013		Ajustes por conversión AÑO 2014		Saldos NIIF PYMES 2014
			Debe	Haber	Debe	Haber	
ACTIVOS DE EXPLO RACION Y EXPLOTACION	1020403						
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404						
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405						
OTROS INTANGIBLES	1020406						
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205						
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206						
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601						
(-) PRO VISIÓN POR DETERIORO DEACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602						
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603						
(-) PRO VISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DEACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604						
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207						
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701						
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702						
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703						
OTRAS INVERSIONES	1020704						
(-) PRO VISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705						
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706						
ACTIVOS CONTINGENTES (Informativo)							
TOTAL ACTIVOS			250479.39				272449.73





RAZÓN SOCIAL:	AJ COMPUTACIÓN	Correo electrónico:	meshca2003@yahoo.com
Dirección Comercial:	Guayaquil 5-27 y Quito	Teléfono:	2812229
No. Expediente	95508	AÑO:	2014
RUC:	0500322532001		


FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (01/01/2015):


CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE PCGA A NIF


DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Código	Saldo PCGA 2014	Ajustes por conversión AÑO 2013		Ajustes por conversión AÑO 2014		Saldos NIF PYMES 2014
			Debe	Haber	Debe	Haber	
PASIVO	2						
PASIVO CORRIENTE	201						
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101						
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102						
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103						
LO CALES	2010301	128,515.85		7,294.38	6,494.38	2,085.31	131,401.16
DEL EXTERIOR	2010302						
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104						
LO CALES	2010401	23,613.51		53.28	53.28		23,613.51
DEL EXTERIOR	2010402						
PROVISIONES	20105						
LO CALES	2010501						
DEL EXTERIOR	2010502						
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106						
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107						
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	1,582.07					1,582.07
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702						
CON EL IESS	2010703	1,306.34				282.00	1,588.34
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	6,191.94		11,820.00	3,243.00	8,640.25	23,409.19
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705						
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706						
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108	7,129.39		258.61			7,388.00
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109						


	RAZÓN SOCIAL:	AJ COMPUTACIÓN	Correo electrónico:	mashca2003@yahoo.com			
	Dirección Comercial:	Guayaquil 5-27 y Quito	Teléfono:	2812229			
	No. Expediente	95508	AÑO:	2014			
	RUC:	0500322532001					
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (01/01/2015):							
CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE PCGA A NIIF							
DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Código	Saldo PCGA 2014	Ajustes por conversión AÑO 2013		Ajustes por conversión AÑO 2014		Saldos NIIF PYMES 2014
			Debe	Haber	Debe	Haber	
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110						
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUAS	20111						
PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	2,887.62					2,887.62
JUBILACION PATRONAL	2011201						
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202						
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113						
PASIVO NO CORRIENTE	202						
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201						
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202						
LOCALES	2020201	3,030.73					3,030.73
DEL EXTERIOR	2020202						
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203						
LOCALES	2020301	15,790.05					15,790.05
DEL EXTERIOR	2020302						
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204						
LOCALES	2020401						
DEL EXTERIOR	2020402						
OBLIGACIONES EMITIDAS	20205						
ANTICIPOS DE CLIENTES	20206						

	RAZÓN SOCIAL:	AJ COMPUTACIÓN	Correo electrónico:	mashca2003@yahoo.com			
	Dirección Comercial:	Guayaquil 5-27 y Quito	Teléfono:	2812229			
	No. Expediente	95508	AÑO:	2014			
	RUC:	0500322532001					
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (01/01/2015):							
CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE PCGA A NIIF							
DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Código	Saldo PCGA 2014	Ajustes por conversión AÑO 2013		Ajustes por conversión AÑO 2014		Saldos NIIF PYMES 2014
			Debe	Haber	Debe	Haber	
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207						
JUBILACION PATRONAL	2020701						
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702						
OTRAS PROVISIONES	20208						
PASIVO DIFERIDO	20209						
INGRESOS DIFERIDOS	2020901						
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902						
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210						
PATRIMONIO NETO	3						
CAPITAL	301						
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	24,888.68				20,797.91	45,686.59
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102						
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302						
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303						
RESERVAS	304						
RESERVA LEGAL	30401						
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402						
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305						
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501						

	RAZÓN SOCIAL:	AJ COMPUTACIÓN	Correo electrónico:	mashca2003@yahoo.com			
	Dirección Comercial:	Guayaquil 5-27 y Quito	Teléfono:	2812229			
	No. Expediente	95508	AÑO:	2014			
	RUC:	0500322532001					
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (01/01/2015):							
CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE PCGA A NIIF							
DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	Código	Saldo PCGA 2014	Ajustes por conversión AÑO 2013		Ajustes por conversión AÑO 2014		Saldos NIIF PYMES 2014
			Debe	Haber	Debe	Haber	
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502						
SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503						
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504						
RESULTADOS ACUMULADOS	306						
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	20,797.91			20,797.91		0.00
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602						
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603	0	14,398.42	3,783.79			-10,614.63
RESERVA DE CAPITAL	30604						
RESERVA POR DONACIONES	30605						
RESERVA POR VALUACIÓN	30606						
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607						
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307						
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	14,745.30					14,745.30
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702						
PASIVOS CONTINGENTES (INFORMATIVO)							
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS, LOS AJUSTES DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN Y LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES							
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: LIC. WASHINGTON AGUILERA CI / RUC: 0500322532001				FIRMA CONTADOR NOMBRE: ING. JESSICA TO PA RUC: 0503860249001			

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL:	AJ COMPUTACIÓN					
	DIRECCION COMERCIAL:	Guayaquil 5-27 y Quito					
	EXPEDIENTE No.:	95508					
	ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (31/12/2014):	2014					
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL							
DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	CODIGO	Saldo PCGA 2014	Ajustes por conversión AÑO 2013		Ajustes por conversión AÑO 2014		Saldos NIF PYMES 2014
			Debe	Haber	Debe	Haber	
INGRESOS							
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41						
VENTA DE BIENES	4101	1,103,018.82				11,824.50	1,114,843.32
PRESTACION DE SERVICIOS	4102						
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103						
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104						
REGALÍAS	4105						
INTERESES	4106	16.00					16.00
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO	410601						
OTROS INTERESES GENERADOS	410602						
DIVIDENDOS	4107						
GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLOGICOS	4108						
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4109	18.01				307.53	382.81
						53.07	
						4.20	
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4110						
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4111						
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4112						
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4113						
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	-885,104.12					-885,104.12
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101						
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101						
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102						
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103						

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL:	AJ COMPUTACIÓN					
	DIRECCION COMERCIAL:	Guayaquil 5-27 y Quito					
	EXPEDIENTE No.:	95508					
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (31/12/2014):		2014					
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL							
DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	CODIGO	Saldo PCGA 2014	Ajustes por conversión AÑO 2013		Ajustes por conversión AÑO 2014		Saldos NIIF PYMES 2014
			Debe	Haber	Debe	Haber	
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104						
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105						
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106						
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107						
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108						
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109						
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110						
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111						
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112						
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5102						
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201						
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202						
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103						
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301						
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302						
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	5104						
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401						
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402						
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403						
EFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404						
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405						
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406						
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407						
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408						
GANANCIA BRUTA	42	217,948.71					230,138.01

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL:	AJ COMPUTACIÓN					
	DIRECCION COMERCIAL:	Guayaquil 5-27 y Quito					
	EXPEDIENTE No.:	95508					
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (31/12/2014):		2014					
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL							
DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	CODIGO	Saldo PCGA 2014	Ajustes por conversión AÑO 2013		Ajustes por conversión AÑO 2014		Saldos NIIF PYMES 2014
			Debe	Haber	Debe	Haber	
OTROS INGRESOS	43						
DIVIDENDOS	4301						
INTERESES FINANCIEROS	4302						
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303						
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAM	4304						
OTRAS RENTAS	4305						
GASTOS	52						
GASTOS DE VENTA	5201						
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101						
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102						
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103						
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104						
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105						
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106						
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107						
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108						
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109						
COMISIONES	520110						
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111						
COMBUSTIBLES	520112						
LUBRICANTES	520113						





**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**


RAZÓN SOCIAL:	AJ COMPUTACIÓN
DIRECCION COMERCIAL:	Guayaquil 5-27 y Quito
EXPEDIENTE No.:	95508
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (31/12/2014):	2014

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	CODIGO	Saldo PCGA 2014	Ajustes por conversión AÑO 2013		Ajustes por conversión AÑO 2014		Saldos NIF PYMES 2014
			Debe	Haber	Debe	Haber	
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114						
TRANSPORTE	520115						
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116						
GASTOS DE VIAJE	520117						
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118						
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119						
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS							
DEPRECIACIONES:	520121						
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101						
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102						
AMORTIZACIONES:	520122						
INTANGIBLES	52012201						
OTROS ACTIVOS	52012202						
GASTO DETERIORO:	520123						
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301						
INVENTARIOS							
INSTUMENTOS FINANCIEROS							
INTANGIBLES							
CUENTAS POR COBRAR							
OTROS ACTIVOS	52012306						
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE F	520124						
MANO DE OBRA	52012401						
MATERIALES	52012402						
COSTOS DE PRODUCCION	52012403						
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125						

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL:	AJ COMPUTACIÓN					
	DIRECCION COMERCIAL:	Guayaquil 5-27 y Quito					
	EXPEDIENTE No.:	95508					
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (31/12/2014):		2014					
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL							
DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	CODIGO	Saldo PCGA 2014	Ajustes por conversión AÑO 2013		Ajustes por conversión AÑO 2014		Saldos NIF PYMES 2014
			Debe	Haber	Debe	Haber	
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126						
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)							
OTROS GASTOS	520128	327.00					327.00
GASTOS ADMINISTRATIVOS	5202						
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201	76,829.05					76,829.05
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520202	16,668.32					16,668.32
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203	20,803.23					20,803.23
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520204						
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205	10,159.62					10,159.62
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520206						
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520207						
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208	8,349.51					8,349.51
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520209						
COMISIONES	520210	16,340.56					16,340.56
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520211	4,418.23					4,418.23
COMBUSTIBLES	520212	2,757.76					2,757.76
LUBRICANTES	520213						
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520214	1,226.58					1,226.58
TRANSPORTE	520215	3,450.72					3,450.72
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520216						
GASTOS DE VIAJE	520217						
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520218	1,982.27					1,982.27

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL:	AJ COMPUTACIÓN						
	DIRECCION COMERCIAL:	Guayaquil 5-27 y Quito						
	EXPEDIENTE No.:	95508						
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (31/12/2014):		2014						
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL								
DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	CODIGO	Saldo PCGA 2014	Ajustes por conversión AÑO 2013		Ajustes por conversión AÑO 2014		Saldos NIF PYMES 2014	
			Debe	Haber	Debe	Haber		
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520219							
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220	693.89						693.89
DEPRECIACIONES:	520221							
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101	16,958.06			247.5			17,205.56
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52022102							
AMORTIZACIONES:	520222							
INTANGIBLES	52022201							
OTROS ACTIVOS	52022202							
GASTO DETERIORO:	520223							
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022301							
INVENTARIOS	52022302							
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52022303							
INTANGIBLES	52022304							
CUENTAS POR COBRAR	52022305							
OTROS ACTIVOS	52022306							
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE I	520224							
MANO DE OBRA	52022401							
MATERIALES	52022402							
COSTOS DE PRODUCCION	52022403							
GASTO POR REESTRUCTURACION	520225							
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520226							
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	520227							
OTROS GASTOS	520228	14,736.56						14,736.56

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL:	AJ COMPUTACIÓN					
	DIRECCIÓN COMERCIAL:	Guayaquil 5-27 y Quito					
	EXPEDIENTE No.:	95508					
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (31/12/2014):		2014					
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL							
DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	CODIGO	Saldo PCGA 2014	Ajustes por conversión AÑO 2013		Ajustes por conversión AÑO 2014		Saldos NIIF PYMES 2014
			Debe	Haber	Debe	Haber	
GASTOS FINANCIEROS	5203						
INTERESES	520301	5,376.55					5,376.55
COMISIONES	520302						
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	520303						
DIFERENCIA EN CAMBIO	520304						
OTROS GASTOS FINANCIEROS	520305	1,891.57					1,891.57
OTROS GASTOS	5204						
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	520401						
OTROS	520402	233.93					233.93
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	60						
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	61						
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	62						
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	63						
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO	64						
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	65						
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	66						
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	67						
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	71						
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72						

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL:	AJ COMPUTACIÓN					
	DIRECCION COMERCIAL:	Guayaquil 5-27 y Quito					
	EXPEDIENTE No.:	95508					
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (31/12/2014):		2014					
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL							
DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	CODIGO	Saldo PCGA 2014	Ajustes por conversión AÑO 2013		Ajustes por conversión AÑO 2014		Saldos NIF PYMES 2014
			Debe	Haber	Debe	Haber	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	73						
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	74						
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	75						
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	76						
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	77						
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	79	14,745.30					26,687.10
OTRO RESULTADO INTEGRAL							
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	81						
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101						
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8102						
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8103						
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINITIVOS	8104						
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	8105						
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	8106						
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	8107						
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108						
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	82						



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

RAZÓN SOCIAL:

AJ COMPUTACIÓN

**DIRECCION
COMERCIAL:**

Guayaquil 5-27 y Quito

EXPEDIENTE No.:

95508

**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL
(31/12/2014):**

2014

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	CODIGO	Saldo PCGA 2014	Ajustes por conversión AÑO 2013		Ajustes por conversión AÑO 2014		Saldos NIF PYMES 2014
			Debe	Haber	Debe	Haber	
GANANCIA POR ACCION (SÓLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA):	90						
Ganancia por acción básica	9001						
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	900101						
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	900102						
Ganancia por acción diluída	9002						
Ganancia por acción diluída en operaciones continuadas	900201						
Ganancia por acción diluída en operaciones discontinuadas	900202						
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	91						

**DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS, LOS AJUSTES DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN
Y LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES**

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE: LIC. WASHINGTON AGUILERA

CI / RUC: 0500322532001

FIRMA CONTADOR

NOMBRE: ING. JESSICA TOPA

RUC:0503860249001

CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO DE PCGA A NIIF

AJ COMPUTACIÓN					
CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO DE NEC A NIIF					
PATRIMONIO BAJO PCGA AL 31/12/2013	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN NIIF	TOTAL PATRIMONIO
	24,888.68	36,429.77	26,305.87		87,624.32
Ajustes a valor razonable					
Instrumentos de patrimonio					
Reconocimiento de ingresos					
Impuestos					
Costos capitalizados					
Prestaciones sociales no consideradas					
Ajustes al good will o crédito mercantil					
Otros ajustes				-10,614.63	
PATRIMONIO BAJO NIIF AL 31/12/2013	24,888.68	36,429.77	26,305.87	-10,614.63	77,009.69

El patrimonio al 01 de enero del 2014 comprenderá un saldo de 77,009.69 por una disminución de 10,614.63 de la baja de cuentas de clientes, propiedades, planta y equipo y cuentas por pagar relacionados, ajustes propuestos para corregir errores contables y dejar los saldos a valor razonable.

Durante el período 2014 se realizaron una serie de ajustes que afectaron la utilidad del ejercicio disminuyendo a valor de 11,941.80 consecuencia de saldos no registrados, además con los ajustes registrados al 01 de enero del 2014 el patrimonio quedo con un saldo de 61,759.06, los detalles se presentan a continuación:

AJ COMPUTACIÓN					
CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO DE NEC A NIIF					
SALDO INICIAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN BAJO PCGA 31/12/2013	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN NIIF	TOTAL PATRIMONIO
	24,888.68	36,429.77	26,305.87		87,624.32
Ajustes a valor razonable					
Instrumentos de patrimonio					
Reconocimiento de ingresos					
Impuestos					
Costos capitalizados					
Prestaciones sociales no consideradas					
Ajustes al good will o crédito mercantil					
Otros ajustes				-10,614.63	
SALDO FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN BAJO NIIF 31/12/2013	24,888.68	36,429.77	26,305.87	-10,614.63	77,009.69
SALDO INICIAL BAJO PCGA 01/01/2014	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN NIIF	TOTAL PATRIMONIO
	24,888.68	20,797.91	14,745.30		60,431.89
Ajustes a valor razonable					
Instrumentos de patrimonio					
Reconocimiento de ingresos					
Impuestos					
Costos capitalizados					
Prestaciones sociales no consideradas					
Ajustes al good will o crédito mercantil					
Otros ajustes	20,797.91	-20,797.91	11,941.80	-10,614.63	
SALDO FINAL BAJO NIIF 31/12/2014	45,686.59	0.00	26,687.10	-10,614.63	61,759.06

3.5.3.4. Estados Financieros basado en NIIF

**AJ COMPUTACIÓN
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

1.	ACTIVO		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO		21,805.99
1.1.1.01	Caja y Bancos	19,384.99	
1.1.1.01	Inversiones	2,421.00	
1.1.2.	ACTIVOS FINANCIEROS		19,024.32
1.1.2.01	Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	20,716.18	
1.1.2.03	Otras cuentas por cobrar relacionados	258.61	
1.1.2.04	Provisión cuentas incobrables	-2,526.36	
1.1.2.05	Anticipos y préstamos empleados	575.89	
1.1.3.	INVENTARIOS		77,313.81
1.1.3.01	Inventario de mercadería en almacén	77,313.81	
1.1.4.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		8,084.57
1.1.4.01	Crédito Tributario a Favor de la empresa (IVA)	143.24	
1.1.4.02	Crédito Tributario a Favor de la empresa (I.R.)	5,834.03	
1.1.4.03	Crédito Tributario Rta. Años Anteriores	2,107.30	
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.1.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		146,221.04
1.2.1.02	Edificios	230,000.00	
1.2.1.03	Muebles y enseres	9,785.65	
1.2.1.05	Equipo de computación	5,833.48	
1.2.1.06	Vehículos	13,250.01	
1.2.1.07	Repuestos y herramientas	3,301.79	
1.2.1.08	Otros propiedades planta y equipo	922.63	
1.2.1.09	(-) Depreciación acumulada propiedad planta y equipo	-116,872.52	
	TOTAL ACTIVO		<u>272,449.73</u>
2.	PASIVO		
2.1.	PASIVO CORRIENTE		
2.1.1.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		131,401.16
2.1.1.01	Cuentas y documentos por pagar comerciales	129,818.89	
2.1.1.02	Cuentas y documentos por pagar no comerciales	1,582.27	
2.1.1.	OBLIGACIONES FINANCIERAS		23,613.51
2.1.1.01	Obligaciones financieras locales	23,613.51	
2.1.2.	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADOS		7,388.00
2.1.2.01	Deudas con terceros	1,000.00	
2.1.2.02	Deudas con accionistas	6,388.00	
2.1.2.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		29,467.22

**AJ COMPUTACIÓN
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

2.1.2.01	Obligaciones con la administración tributaria	1,582.07	
2.1.2.03	Obligaciones con el IESS	1,588.34	
2.1.2.04	Obligaciones por beneficios de ley a empleados	23,409.19	
2.1.2.07	Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados	2,887.62	
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE		
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO		
2.2.1.	PLAZO		3,030.73
2.2.1.02	Cuentas y documentos por pagar no comerciales LP	3,030.73	
2.2.2	OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO		15,790.05
2.2.2.01	Obligaciones financieras locales LP	15,790.05	
3.	PATRIMONIO NETO		
3.1.	CAPITAL		
3.1.1.	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		45,686.59
3.1.1.01	Capital social	45,686.59	
3.1.4.	RESULTADOS ACUMULADOS		-10,614.63
	Resultados acumulados provenientes de la adopción Ira vez de las		
3.1.4.03	NIF	-10,614.63	
3.1.5.	RESULTADOS DEL EJERCICIO		26,687.10
3.1.5.01	Ganancia neta del período	26,687.10	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u><u>272,449.73</u></u>

REPRESENTANTE LEGAL
LIC. WASHINGTON AGUILERA

CONTADORA
ING. JESSICA TOPA

**AJ COMPUTACIÓN
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

4.	I N G R E S O S	
4.1.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
4.1.1.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
4.1.1.01	Venta de bienes y servicios	1,114,843.32
4.1.1.02	Intereses	16.00
4.1.1.03	Otros Ingresos	382.81
5.	C O S T O S	
5.1.	C O S T O S D E V E N T A	
5.1.1.	C O S T O S D E V E N T A	
5.1.1.01	(-) Costo de Ventas	-885,104.12
	GANANCIA BRUTA	230,138.01
6.	G A S T O S	
6.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	
6.1.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	
6.1.1.01	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	76,829.05
6.1.1.02	Aportes a la seguridad social	16,668.32
6.1.1.03	Beneficios sociales e indemnizaciones	20,803.23
6.1.1.05	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	10,159.62
6.1.1.06	Mantenimiento y reparaciones	8,349.51
6.1.1.07	Comisiones	16,340.56
6.1.1.08	Promoción y publicidad	4,418.23
6.1.1.09	Combustibles	2,757.76
6.1.1.11	Seguros y reaseguros	1,226.58
6.1.1.12	Transporte	3,450.72
6.1.1.15	Agua, energía, luz y telecomunicaciones	1,982.27
6.1.1.17	Impuestos y contribuciones	693.89
6.1.1.18	Depreciaciones	17,205.56
6.1.1.21	Suministros y Materiales	14,568.56
6.1.1.21	Otros gastos	168.00
6.2.	GASTOS DE VENTA	
6.2.1.	GASTOS DE VENTA	
6.2.1.22	Otros gastos	327.00
6.3.	GASTOS FINANCIEROS	
6.3.1.	GASTOS FINANCIEROS	
6.3.1.01	Intereses	5,376.55
6.3.1.03	Otros gastos financieros	1,891.57
6.4.	O T R O S G A S T O S	
6.4.1.	O T R O S G A S T O S	
6.4.1.01.	Otros	233.93
	TOTAL DE RESULTADO(UTILIDAD DEL EJERCICIO)	26,687.10

**REPRESENTANTE LEGAL
LIC. WASHINGTON AGUILERA**

**CONTADORA
ING. JESSICA TOPA**

AJ COMPUTACIÓN
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

	2014	2013
1. ACTIVO		
1.1. ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO		
1.1.1.01 Caja y Bancos	19,384.99	16,136.68
1.1.1.01 Inversiones	2,421.00	2,421.00
1.1.2. ACTIVOS FINANCIEROS		
1.1.2.01 Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	20,716.18	17,199.48
1.1.2.03 Otras cuentas por cobrar relacionados	258.61	258.61
1.1.2.04 Provisión cuentas incobrables	-2,526.36	-2,310.41
1.1.2.05 Anticipos y préstamos empleados	575.89	0.00
1.1.3. INVENTARIOS		
1.1.3.01 Inventario de mercadería en almacén	77,313.81	90,965.86
1.1.4. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
1.1.4.01 Crédito Tributario a Favor de la empresa (IVA)	143.24	0.00
1.1.4.02 Crédito Tributario a Favor de la empresa (I.R.)	5,834.03	5,178.25
1.1.4.03 Crédito Tributario Rta. Años Anteriores	2,107.30	1,480.22
1.2. ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.1. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
1.2.1.02 Edificios	230,000.00	230,000.00
1.2.1.03 Muebles y enseres	9,785.65	9,785.65
1.2.1.05 Equipo de computación	5,833.48	3,226.48
1.2.1.06 Vehículos	13,250.01	13,250.01
1.2.1.07 Repuestos y herramientas	3,301.79	3,301.79
1.2.1.08 Otros propiedades planta y equipo	922.63	922.63
1.2.1.09 (-) Depreciación acumulada propiedad planta y equipo	-116,872.52	-100,031.76
TOTAL ACTIVO	<u>272,449.73</u>	<u>291,784.49</u>
2. PASIVO		
2.1. PASIVO CORRIENTE		
2.1.1. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
2.1.1.01 Cuentas y documentos por pagar comerciales	129,818.89	101,259.85
2.1.1.02 Cuentas y documentos por pagar no comerciales	1,582.27	1,582.27
2.1.1. OBLIGACIONES FINANCIERAS		
2.1.1.01 Obligaciones financieras locales	23,613.51	30,686.24
2.1.2. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADOS		
2.1.2.01 Deudas con terceros	1,000.00	6,000.00
2.1.2.02 Deudas con accionistas	6,388.00	29,600.00
2.1.2. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
2.1.2.01 Obligaciones con la administración tributaria	1,582.07	1,189.23
2.1.2.03 Obligaciones con el IESS	1,588.34	1,765.25
2.1.2.04 Obligaciones por beneficios de ley a empleados	23,409.19	18,699.02
2.1.2.07 Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados	2,887.62	2,378.90

**AJ COMPUTACIÓN
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

2.2.	PASIVO NO CORRIENTE		
2.2.1.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO		
2.2.1.02	Cuentas y documentos por pagar no comerciales LP	3,030.73	0.00
2.2.2	OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO		
2.2.2.01	Obligaciones financieras locales LP	15,790.05	21,614.04
3.	PATRIMONIO NETO		
3.1.	CAPITAL		
3.1.1.	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		
3.1.1.01	Capital social	45,686.59	24,888.68
3.1.4.	RESULTADOS ACUMULADOS		
3.1.4.01	Ganancias acumuladas	0.00	36,429.77
3.1.4.03	Resultados acumulados provenientes de la adopción Ira vez de las NIIF	-10,614.63	-10,614.63
3.1.5.	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
3.1.5.01	Ganancia neta del período	<u>26,687.10</u>	<u>26,305.87</u>
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	<u><u>272,449.73</u></u>	<u><u>291,784.49</u></u>

**REPRESENTANTE LEGAL
LIC. WASHINGTON AGUILERA**

**CONTADORA
ING. JESSICA TOPA**

3.5.3.4.1. *Discusión*

Luego de recopilar información contable de la empresa AJ Computación se realizó el análisis de cada una de las cuentas que conforman el Estado de Situación Financiera de los años 2013 y 2014, dado que el periodo de transición corresponde el 2013 y la implementación el 2014, los resultados se resumen a continuación.

Tanto en el 2013 como el 2014 se detectó saldos de Caja y de cuentas bancarias en negativo, de la cuenta Caja se identificó que el valor presentado en el Estado de Situación Financiera no concordaba con los arqueos de caja a finales de diciembre, debido a ventas no registradas para los cuales se propuso asientos de ajuste, por otra parte los montos negativos del Banco del Pichincha y Produbanco provenían de cheques girados y no cobrados de los dos períodos.

Se observó cartera de clientes con deudas desde el 2002 que no se han dado de baja, durante el 2013 en los ajustes presentados para la adopción de NIIF para PYMES se dio de baja un saldo de 5,789.02, se identificó errores contables en los préstamos a empleados los cuales fueron ajustados, de la misma forma se dio el tratamiento respectivo a una cuenta por cobrar a terceros.

En la revisión de propiedad planta y equipo se hallaron dos bienes que en el 2013 culminaron su vida útil estos ya no son utilizados por la empresa de tal manera que han sido dados de baja. Por otro lado las depreciaciones de algunos activos se han registrado de forma errónea para lo cual se emitió el ajuste respectivo. El tratamiento para el resto de propiedad, planta y equipo bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes será mantenerlos y registrarlos a su costo histórico.

En los pasivos se identificó deudas con errores contables que en el Estado de Situación Financiera presenta saldos en contra, para la implementación estos han sido rectificadas a su saldos reales. En el patrimonio se halló utilidades de años

anteriores que desde el 2006 fecha en que la entidad es un contribuyente obligado a llevar contabilidad no se han capitalizado por lo que se ha propuesto el ajuste contable para el período 2014.

Durante los ajustes realizados al período de transición con base a las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES se obtuvo como resultado un valor por la aplicación de esta normativa por primera vez de (-10,614.63) que afecta a la cuenta de resultados del patrimonio.

El año 2014 período de implementación de NIIF para PYMES cuenta con Estados Financieros reales, razonables, transparentes, con un año comparativo que es el 2013.

3.5.3.5. Análisis del impacto tributario

Con el objetivo de presentar el análisis del impacto tributario tras la implementación de NIIF para PYMES por primera vez se presenta un análisis financiero vertical por grupo de cuentas.

**AJ COMPUTACIÓN
ANÁLISIS VERTICAL PCGA A NIIF
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

CUENTAS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	SALDO PCGA 31/12/2014	REVISIÓN ANALÍTICA PCGA	SALDO NIIF 31/12/2014	REVISIÓN ANALÍTICA NIIF
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	-13,634.69	-5%	21,805.99	8%
ACTIVOS FINANCIEROS	24,032.64	10%	19,024.32	7%
INVENTARIOS	77,313.81	31%	77,313.81	28%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	11,073.17	4%	8,084.57	3%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	151,694.46	61%	146,221.04	54%
TOTAL ACTIVO	250,479.39	100%	272,449.73	100%

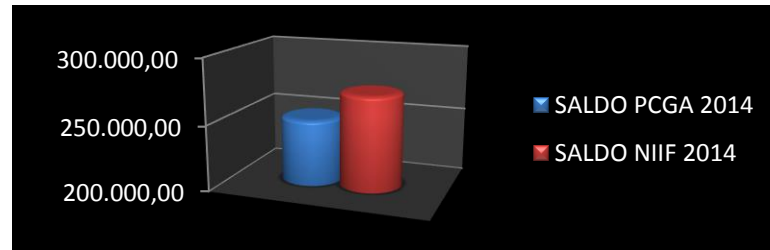
Cuadro N° 3.107. Diferencia Activo Saldo PCGA VS NIIF

GRUPO	SALDO PCGA 2014	SALDO NIIF 2014	DIFERENCIAS	%
ACTIVO	250,479.39	272,449.73	21,970.34	9%

Fuente: Estado de Situación Financiera 2014 – AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Gráfico N° 3.7. Diferencia Activo Saldo PCGA VS NIIF



Fuente: Estado de Situación Financiera 2014 – AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Por los ajustes realizados a las cuentas del activo de la empresa AJ Computación los saldos han incrementado en un 9%, cabe indicar que provienen del incrementos en el efectivo y equivalentes de efectivo.

AJ COMPUTACIÓN ANÁLISIS VERTICAL PCGA A NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

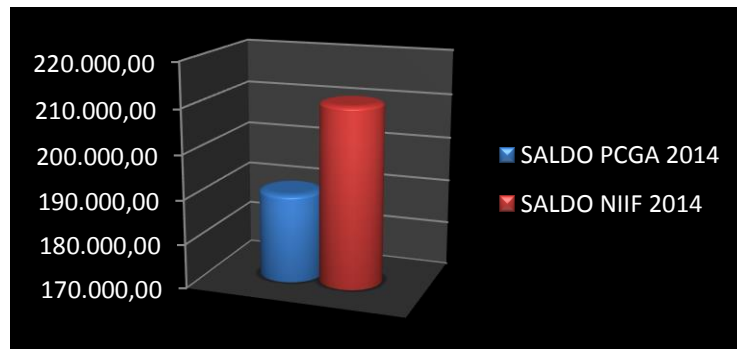
CUENTAS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	SALDO PCGA 31/12/2014	REVISIÓN ANALÍTICA PCGA	SALDO NIIF 31/12/2014	REVISIÓN ANALÍTICA NIIF
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	128,515.85	68%	131,401.16	62%
OBLIGACIONES FINANCIERAS	23,613.51	12%	23,613.51	11%
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADOS	7,129.39	4%	7,388.00	4%
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	11,967.97	6%	29,467.22	14%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO	3,030.73	2%	3,030.73	1%
OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO	15,790.05	8%	15,790.05	7%
TOTAL PASIVO	190,047.50	100%	210,690.67	100%

Cuadro N° 3.108. Diferencia Pasivo Saldo PCGA VS NIIF

GRUPO	SALDO PCGA 2014	SALDO NIIF 2014	DIFERENCIAS	%
PASIVO	190,047.50	210,690.67	20,643.17	11%

Fuente: Estado de Situación Financiera 2014 – AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

Cuadro N° 3.8. Diferencia Pasivo Saldo PCGA VS NIIF



Fuente: Estado de Situación Financiera 2014 – AJ Computación
Elaborado por: La investigadora

El saldo del pasivo incrementó en un 11% por los ajustes de las cuentas de Bancos de aquellos cheques girados y no cobrados que presentaban saldos negativos.

**AJ COMPUTACIÓN
ANÁLISIS VERTICAL PCGA A NIIF
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

CUENTAS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	SALDO PCGA 31/12/2014	REVISIÓN ANALÍTICA PCGA	SALDO NIIF 31/12/2014	REVISIÓN ANALÍTICA NIIF
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	24,888.68	41%	45,686.59	74%
RESULTADOS ACUMULADOS	20,797.91	34%	-10,614.63	-17%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	14,745.30	24%	26,687.10	43%
TOTAL PASIVO	60,431.89	100%	61,759.06	100%

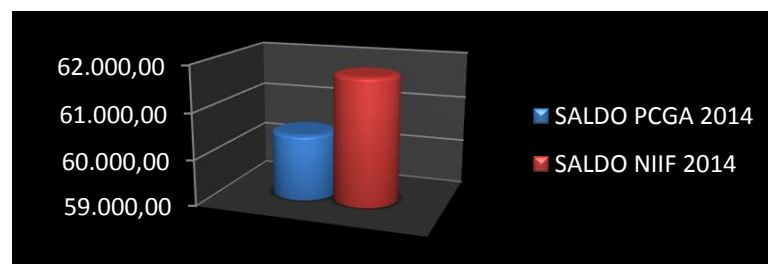
Cuadro N° 3.109. Diferencia Patrimonio Saldo PCGA VS NIIF

GRUPO	SALDO PCGA 2014	SALDO NIIF 2014	DIFERENCIAS	%
PATRIMONIO	60,431.89	61,759.06	1,327.17	2%

Fuente: Estado de Situación Financiera 2014 – AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

Gráfico N° 3.9. Diferencia Patrimonio Saldo PCGA VS NIIF



Fuente: Estado de Situación Financiera 2013 – AJ Computación

Elaborado por: La investigadora

El patrimonio incremento en un 2% por ventas no registradas, gastos en depreciaciones indebidas debido a la baja de cuentas en propiedad planta y equipo que incrementaron la utilidad del ejercicio.

IMPACTO TRIBUTARIO Y TRATAMIENTO

A pesar de la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador de la aplicación obligatoria de Normas Internacionales de Información Financiera en la contabilidad de las entidades bajo su control, para fines tributarios deben cumplir con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

De esta forma muchos de los empresarios que no están obligados a implementar NIIF en sus empresas generalmente los pertenecientes al grupo de PYMES, le han dado poco interés sin tener en cuenta que esta normativa contable internacional les

permite transparentar su información financiera y darle un atributo de utilidad para la toma de decisiones.

Las Pymes dan cumplimiento a los criterios tributarios con orientación de pago de impuestos sin imaginar que la contabilidad es distinta a esto, pues se debe reflejar la realidad económica y financiera de la información, es cierto que se debe cumplir con las disposiciones del Servicio de Rentas Internas pero internamente la contabilidad puede ser llevada bajo juicio profesional.

Algunos de los efectos tributarios que las empresas experimentan tras la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera son en el cálculo del impuesto a la renta por revalorización de activos fijos, ajustes a inventarios, depreciaciones, que incrementan el gasto disminuyendo la utilidad, por ende afecta la participación trabajadores, también existen aumentos de patrimonio o decremento por deterioro de activos, para lo cual las entidades deben realizar los ajustes necesarios con el objetivo de diferenciar la utilidad contable con la tributaria mediante la conciliación tributaria.

Cabe mencionar que durante la aplicación de NIIF se tendrá diferencias temporarias y temporales que dará como resultado a un impuesto diferido, en base a una normativa contable NEC y PCGA solo se tiene el impuesto corriente, pero con esta normativa contable internacional el impuesto a las ganancias constituye el impuesto corriente y el diferido.

En la empresa AJ Computación durante el proceso de transición de NIIF para PYMES en el año 2013 y la implementación 2014 las cuentas afectadas fueron: Efectivo y equivalentes al efectivo, activo financiero, propiedad planta y equipo, el pasivo y patrimonio. A continuación se presenta el cálculo del anticipo de Impuesto a la renta del año de 2014 para identificar las diferencias respectivas.

AJ COMPUTACIÓN					
CÁLCULO DEL ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014					
PORCENTAJE	CUENTA	SALDOS PCGA	ANTICIPO PCGA	SALDOS NIIF	ANCITIPO NIIF
0.20%	PATRIMONIO TOTAL	60,431.89	120.86	61,759.06	123.52
0.20%	COSTOS Y GASTOS	1,088,307.53	2,176.62	1,088,555.03	2,177.11
0.40%	ACTIVO	250,479.39	1,001.92	272,449.73	1,089.80
0.40%	INGRESOS GRAVADOS	1,103,052.83	4,412.21	1,115,242.13	4,460.97
	TOTAL ANTICIPO		7,711.61		7,851.40
	RETENCIONE S IR. RECIBIDAS		5,834.03		5,834.03
	ANTICIPO A PAGAR		1,877.58		2,017.37
	DIFERENCIA	139.79	7%		

Claramente se puede visualizar que luego de aplicar los ajustes respectivos a las cuentas del Estado de Situación Financiera del año 2014 dejando saldos reales el anticipo a pagar en el 2015 debió ser mayor al calculado, la diferencia presentada es del 7% debido a ventas no registradas en contabilidad, ajustes de cuentas del activo, pasivo y patrimonio, lo que significa que el impacto tributario para el periodo es poco significativo dado que no se revalorizo activos fijos, ni se realizó ajustes a inventarios, siendo estas cuentas de mayor relevancia para incremento de patrimonio. Lo que favoreció al período de transición para la adopción de NIIF es presentar saldos a valor razonable y con juicio profesional.

3.6. CONCLUSIONES

La utilización de las Normas Internacionales de Información Financiera a nivel mundial se ha transformado en primordial, aseguran la calidad de información permitiendo obtener la situación real económica y financiera para la toma de decisiones por sus empresarios, debido a eso se ha concluye lo siguiente:

- La implementación de Normas Internacionales de Información Financiera requiere de una fuerte inversión y colaboración del recurso humano, se incurre a una capacitación exhaustiva para el conocimiento general de la misma, el trabajo investigativo tuvo el propósito de proporcionarle al empresario la guía para el proceso de adopción con los parámetro a cumplir y el resultado a obtener.
- En el proceso de transición las cuentas del Estado de Situación Financiera del año 2013 fueron ajustadas tras un análisis efectuado obteniendo así información económica y financiera real. En el activo financiero se encontró cuentas incobrables desde el 2002, estos fueron dados de baja, se identificó registros por errores contables se propuso los asientos contables respectivos para corregirlos afectando una cuenta de resultados.
- La propiedad planta y equipo no se revalorizó la empresa decidió mantenerlos y registrarlos a su costo histórico, sin embargo durante el análisis de estos bienes se hallaron activos fijos que concluyeron su vida útil pero constaban aun en libros y en contabilidad, AJ Computación no utiliza estos activos los mismos están deteriorados completamente, por lo tanto para el proceso de transición fueron dados de baja. Cabe mencionar que la revalorización de propiedad planta y equipo en las NIIF para PYMES solo está permitido en el proceso de transición.

3.7. RECOMENDACIONES

- Adoptar la normativa contable internacional utilizando la guía del trabajo investigativo, dado que las NIIF proporcionan seguridad razonable en la información financiera de la empresa AJ Computación de tal manera que deberán adaptarse a un cambio estructural que implica ajustes en la cultura contable, tributaria como también en la toma de decisiones y negocios.
- Aplicar en la contabilidad de la empresa AJ Computación los ajustes propuestos durante el proceso de transición para que de esta forma su información financiera y económica refleje la realidad de la misma y se eliminen aquellas cuentas que mantienen errores o que ya no existe la necesidad de mantenerlos en contabilidad.
- Evaluar las falencias halladas para mejorar los procesos internos entre ellos la comunicación eficaz de los departamentos, tomar decisiones adecuadas para que no existan cuentas en libros con errores e innecesarias es por ello que mucho debe prevalecer el juicio profesional.

4. BIBLIOGRAFÍA

4.1. Bibliografía Citada

ARANA, Sabino. *Gestión Económica y Financiera*. Bizkaia [En línea] 13 de 02 de 2012. [Citado el: 16 de 06 de 2015.] Disponible en la web: <http://www.jovenmania.com/index.php/comunes/descargarDoc/id/23212-1>.

BEAZ. p.7

BENJAMIN, Cahuaza. *Método deductivo - inductivo*. Blogspot.com. [En línea] 17 de 04 de 2009. [Citado el: 13 de 07 de 2015.] <http://benjaminlopezcahuaza.blogspot.com/2008/04/deductivo-inductivo.html>.

CAMPOS, Segundo. *Gestión Administrativa*. Repositorio UTN [En línea] 25 de 02 de 2011. [Citado el: 19 de 06 de 2015.] Disponible en la web: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/1945/1/05%20FECYT%201136%20TESIS.pdf>. p.15

CAÑIBANO, Leandro y HERRANZ, Felipe. *Normas contables*. Aeca [En línea] 15 de 02 de 2013. [Citado el: 18 de 06 de 2015.] Disponible en la web: http://www.aeca.es/faif/articulos/consejeros_feb13.pdf. ISBN. p.56

GAVILÁN, Begoña; GUEZURAGA, Nerea y BEITIA, Pedro. *Gestión Económica y Financiera*. Gestipolis [En línea] 18 de 04 de 2011. [Citado el: 16 de 06 de 2015.] Disponible en la web: <http://www.gestipolis.com/modelo-de-gestion-economica-financiera-para-organizaciones-en-cuba/>. ISBN-13: 978-84-936634-0-7. p.13

GONZÁLES, Jose. *Metodología de Investigación*. Blogspot. [En línea] 30 de 07 de 2012. [Citado el: 13 de 07 de 2015.] <http://metodologiasdeinvestigacion.blogspot.com/2012/07/vii-disenos-no-experimentales-de-la.html>.

GUIZA, Fernando. *Investigación documental*. Slideshare. [En línea] 07 de 02 de 2013. [Citado el: 13 de 07 de 2015.] <http://es.slideshare.net/FerGiza/investigacion-documental-16405056>.

HANSEN - HOLM. *NIF para Pymes*. Guayaquil : Coloncorp, 2012. ISBN 978-9942-9868-0-1. p.44

HORNGREN, Charles. *Contabilidad*. México : Person Educación, 2010. ISBN 978-607-442-696-0. p.379

IASB. *IFRS*. IFRS [En línea] 30 de 07 de 2009. [Citado el: 19 de 06 de 2015.] Disponible en la web: http://www.ifrs.org/Documents/1_PequeñasyMedianasEntidades.pdf. ISBN. p.11

MANTILLA, Samuel. *Control Interno*. Bogotá : Ecoe Ediciones, 2011. ISBN. p.14

MANTILLA, Samuel. *Normas Internacionales de Información Financiera*. Bogotá : Ecoe ediciones, 2013. ISBN 978-958-648-984-3. p. 244

MARTÍNEZ, Amparo. *Metodología de la investigación*. Safesync.com. [En línea] 04 de 11 de 2010. [Citado el: 13 de 07 de 2015.] <https://dc2.safesync.com/.../METODOLOGÍA%20DE%20LA%20INVESTIGACIÓN%20AMC..pdf>.

MARTÍNEZ, José. 2009. *Estrategias metodológicas y técnicas para la investigación social*. Geocities. [En línea] 02 de 01 de 2009. [Citado el: 13 de 07 de 2015.] <http://www.geiuma-oax.net/sam/estrategiasmetytecnicas.pdf>.

PRADO, Máximo. 2012. *El método dialéctico*. Slideshare. [En línea] 15 de 09 de 2012. [Citado el: 13 de 07 de 2015.] <http://es.slideshare.net/marylinpombosa/el-metodo-dialectico>.

RINCÓN, Carlos; LASSO, Giovanni y PARRADO, Álvaro. *Contabilidad siglo XXI*. Bogotá : Ecoe Ediciones, 2012. ISBN 978-958-648-781-8. p.6

SABINO, Carlos. 2009. El proceso de investigación. Wordpress. [En línea] 02 de 11 de 2009. [Citado el: 13 de 07 de 2015.] <https://metinvestigacion.wordpress.com/>.

SUPO, José. 2014. Seminarios de investigación. Navigation. [En línea] 05 de 01 de 2014. [Citado el: 13 de 07 de 2015.] <http://seminariosdeinvestigacion.com/lainidad-de-estudio/>.

VERDUGO, Wenceslao. 2010. La investigación descriptiva. Slideshare. [En línea] 05 de 10 de 2010. [Citado el: 13 de 07 de 2015.] <http://es.slideshare.net/wenceslao/investigacion-descriptiva-5366924>.

ZAPATA, Pedro. *Contabilidad General*. Bogotá : Copyright, 2011. ISBN 978-958-41-0420-5. p.5-8

4.2. Bibliografía Consultada

FREIRE, Elsy; QUISHPE Carmen. *Modelo para la aplicación de las Normas Internacionales de información financiera (NIIF) y el Impacto tributario aplicado a las PYMES*. Director: Myrian Hidalgo. Latacunga, 2012. Ejemplar único.

HANSEN - HOLM. *NIIF para Pymes*. Guayaquil: Coloncorp, 2012. ISBN 978-9942-9868-0-1.

HORNGREN, Charles. *Contabilidad*. México: Person Educación, 2010. ISBN 978-607-442-696-0.

MANTILLA, Samuel. *Control Interno*. Bogotá : Ecoe Ediciones, 2011. ISBN.

MANTILLA, Samuel. *Normas Internacionales de Información Financiera*. Bogotá : Ecoe ediciones, 2013. ISBN 978-958-648-984-3.

RINCÓN, Carlos; LASSO, Giovanni y PARRADO, Álvaro. *Contabilidad siglo XXI*. Bogotá : Ecoe Ediciones, 2012. ISBN 978-958-648-781-8.

Zurita, Lorena. *Aplicación de la NIIF para PYMES en la empresa COMPUNET*. Director: José Villavicencio. Quito, 2012. Ejemplar único.

Zapata, Pedro. *Contabilidad General*. Bogotá : Copyright, 2011. ISBN 978-958-41-0420-5.

4.3. Bibliografía Virtual

ARANA, Sabino. *Gestión Económica y Financiera*. Bizkaia [En línea] 13 de 02 de 2012. [Citado el: 16 de 06 de 2015.] Disponible en la web: <http://www.jovenmania.com/index.php/comunes/descargarDoc/id/23212-1>.

BEAZ.

BENJAMIN, Cahuaza. *Método deductivo - inductivo*. Blogspot.com. [En línea] 17 de 04 de 2009. [Citado el: 13 de 07 de 2015.] <http://benjaminlopezcahuaza.blogspot.com/2008/04/deductivo-inductivo.html>.

CAMPOS, Segundo. *Gestión Administrativa*. Repositorio UTN [En línea] 25 de 02 de 2011. [Citado el: 19 de 06 de 2015.] Disponible en la web: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/1945/1/05%20FECYT%201136%20TESIS.pdf>.

CAÑIBANO, Leandro y HERRANZ, Felipe. *Normas contables*. Aeca [En línea] 15 de 02 de 2013. [Citado el: 18 de 06 de 2015.] Disponible en la web: http://www.aeca.es/faif/articulos/consejeros_feb13.pdf. ISBN.

GAVILÁN, Begoña; GUEZURAGA, Nerea y BEITIA, Pedro. *Gestión Económica y Financiera*. Gestipolis [En línea] 18 de 04 de 2011. [Citado el: 16 de 06 de 2015.] Disponible en la web: <http://www.gestipolis.com/modelo-de-gestion-economica-financiera-para-organizaciones-en-cuba/>. ISBN-13: 978-84-936634-0-7.

GONZÁLES, Jose. *Metodología de Investigación*. Blogspot. [En línea] 30 de 07 de 2012. [Citado el: 13 de 07 de 2015.] <http://metodologiasdeinvestigacion.blogspot.com/2012/07/vii-disenos-no-experimentales-de-la.html>.

GUIZA, Fernando. *Investigación documental*. Slideshare. [En línea] 07 de 02 de 2013. [Citado el: 13 de 07 de 2015.] <http://es.slideshare.net/FerGiza/investigacion-documental-16405056>.

IASB. *IFRS*. IFRS [En línea] 30 de 07 de 2009. [Citado el: 19 de 06 de 2015.] Disponible en la web: http://www.ifrs.org/Documents/1_PequeñasyMedianasEntidades.pdf. ISBN.

MARTÍNEZ, Amparo. *Metodología de la investigación*. Safesync.com. [En línea] 04 de 11 de 2010. [Citado el: 13 de 07 de 2015.] <https://dc2.safesync.com/.../METODOLOGÍA%20DE%20LA%20INVESTIGACIÓN%20AMC..pdf>.

MARTÍNEZ, José. 2009. *Estrategias metodológicas y técnicas para la investigación social*. Geocities. [En línea] 02 de 01 de 2009. [Citado el: 13 de 07 de 2015.] <http://www.geiuma-oax.net/sam/estrategiasmetytecnicas.pdf>.

PRADO, Máximo. 2012. *El método dialéctico*. Slideshare. [En línea] 15 de 09 de 2012. [Citado el: 13 de 07 de 2015.] <http://es.slideshare.net/marylinpombosa/el-metodo-dialectico>.

SABINO, Carlos. 2009. El proceso de investigación. Wordpress. [En línea] 02 de 11 de 2009. [Citado el: 13 de 07 de 2015.] <https://metinvestigacion.wordpress.com/>.

SUPO, José. 2014. Seminarios de investigación. Navigation. [En línea] 05 de 01 de 2014. [Citado el: 13 de 07 de 2015.] <http://seminariosdeinvestigacion.com/la-unidad-de-estudio/>.

VERDUGO, Wenceslao. 2010. La investigación descriptiva. Slideshare. [En línea] 05 de 10 de 2010. [Citado el: 13 de 07 de 2015.] <http://es.slideshare.net/wenceslao/investigacion-descriptiva-5366924>.

ANEXOS

ANEXO N° 1

**ENTREVISTA DIRIGIDA AL PROPIETARIO DE LA EMPRESA AJ
COMPUTACIÓN**

Objetivo: Recopilar información relevante para identificar la situación actual de la empresa por la ausencia de una normativa contable internacional en su contabilidad e identificar el grado de actitud y aceptación ante la implementación de las NIIF para PYMES.

1. ¿Cuenta la empresa con políticas y procedimientos contables, plasmados en un manual? ¿Estos han permitido que su contador presente estados financieros confiables?

.....
.....

2. ¿Los estados financieros que su contador le proporciona son de fácil entendimiento para usted y los usuarios externos?

.....
.....
.....

3. ¿Piensa usted que es necesario la aplicación de una nueva normativa en la contabilidad de su empresa?

.....
.....
.....

4. ¿Ha escuchado o ha leído a que se refiere las Normas Internacionales de Información Financiera?

.....
.....

5. ¿Estaría dispuesto usted a implementar Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en su empresa?

.....
.....
.....

6. ¿Piensa usted que la implementación de NIIF para PYMES presentará cambios estructurales en la contabilidad de su empresa?

.....
.....

.....

7. ¿La empresa está en capacidad de asumir los costos que conllevan la implementación de NIIF para PYMES?

.....
.....

8. ¿Está usted de acuerdo en los cambios de políticas contables que se darán tras la implementación de esta normativa contable internacional?

.....
.....

9. ¿Considera usted que su personal se encuentra apto para el proceso de implementación de NIIF para PYMES, o todos requieren una capacitación exhaustiva?

.....
.....

10. ¿Considera usted que la implementación de esta normativa permitirá la comparabilidad de la información financiera con el resto de empresas, así como también mejorará los negocios dentro del mercado?

.....
.....

Gracias por su colaboración

ANEXO N° 2

ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE DE LA EMPRESA AJ COMPUTACIÓN

Objetivo: Recopilar información relevante para identificar la situación actual de la empresa por la ausencia de una normativa contable internacional en su contabilidad e identificar el grado de actitud y aceptación ante la implementación de las NIIF para PYMES.

1. ¿Cuáles son sus actividades dentro de la institución?

.....
.....

2. ¿Ha tenido dificultades la empresa de acceso de capital en el sistema financiero? ¿Cuáles son las razones?

.....
.....

3. ¿Se han solicitado los servicios de un perito para valuar los activos fijos de la empresa?

.....
.....

4. ¿Con cuántos proveedores cuenta la empresa?

.....
.....

5. ¿Ha tenido inconveniente para obtener créditos con sus proveedores?

.....
.....

6. ¿Qué documentación le solicitan para proporcionarles créditos sus proveedores?

.....
.....
.....
.....

7. ¿Considera usted que los estados financieros que le proporciona el área contable son de fácil entendimiento?

.....
.....
.....

8. ¿Conoce usted sobre las Normas Internacionales de Información Financiera? (De conocerlo explique de qué tratan estas normas)

.....
.....
.....
.....

9. ¿Estaría dispuesto usted a colaborar en la implementación de Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en su empresa?

.....
.....
.....

10. ¿Está usted de acuerdo en los cambios de políticas contables que se darán tras la implementación de esta normativa contable internacional?

.....
.....
.....

11. ¿Considera usted que al aplicar esta normativa contable internacional en la empresa se convertirá en una ventaja competitiva? y por consiguiente permitirá mejorar los negocios en el mercado?

.....
.....
.....

Gracias por su colaboración

ANEXO N° 3

**ENTREVISTA DIRIGIDA AL CONTADOR DE LA EMPRESA AJ
COMPUTACIÓN**

Objetivo: Recopilar información relevante para identificar la situación actual de la empresa por la ausencia de una normativa contable internacional en su contabilidad e identificar el grado de actitud y aceptación ante la implementación de las NIIF para PYMES.

1. ¿Qué normativa contable aplica para llevar la contabilidad de la empresa AJ Computación?

.....
.....

2. ¿Cuál es el proceso contable para el registro de las operaciones?

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

3. ¿Bajo qué sistema se lleva los inventarios?

.....
.....

4. ¿Qué método utiliza para la depreciación de activos fijos?

.....
.....

5. ¿Qué porcentaje de provisión utiliza para las cuentas incobrables?

.....
.....
.....

6. ¿Qué piensa usted sobre la Implementación de Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en la empresa AJ Computación?

.....
.....
.....
.....

7. ¿Piensa usted que la implementación de NIIF para PYMES presentará cambios estructurales en la contabilidad de la empresa?

.....
.....

8. ¿Está usted de acuerdo en colaborar con la empresa para la Implementación de Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES?

.....
.....

9. ¿Piensa usted que la implementación de esta normativa internacional facilitará su trabajo?

.....
.....

10. ¿Está usted de acuerdo en capacitarse para llevar la contabilidad bajo esta normativa internacional?

.....
.....

11. ¿Considera usted que la Implementación de Normas Internacionales de Información Financiera mejorará los negocios de la empresa en el mercado y por ende la situación económica de la misma?

.....
.....

Gracias por su colaboración

ANEXO N° 4

**ENTREVISTA DIRIGIDA A LA ADMINISTRADORA DE LA EMPRESA
AJ COMPUTACIÓN**

Objetivo: Recopilar información relevante para identificar las actividades que se interrelacionan con el proceso contable de la empresa.

1. ¿Cuenta la empresa con un plan estratégico?

.....
.....

2. ¿Cuenta la empresa con un organigrama estructural?

.....
.....

3. ¿Cuáles son las funciones que usted desempeña dentro de la entidad?

.....
.....
.....
.....

4. ¿Para la ejecución de sus actividades la empresa le ha proporcionado un manual de funciones, de políticas y procedimientos? ¿Mencione algunas de estas políticas?

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

5. ¿El ingreso del dinero por las ventas del día son depositadas al día siguiente?

.....
.....
.....

6. ¿Quién realiza estos depósitos?

.....
.....

7. ¿Cuenta la empresa con una caja fuerte?

.....
.....

8. ¿Quiénes manejan la clave de la caja fuerte?

.....
.....

9. ¿Los comprobantes de depósito a que funcionario de la empresa son entregados, y cuáles son los respaldos?

.....
.....

10. ¿Qué información le proporciona de la manera mensual el área contable?

.....
.....
.....
.....

Gracias por su colaboración

ANEXO N° 5

ENTREVISTA DIRIGIDA AL BODEGUERO DE LA EMPRESA AJ COMPUTACIÓN

Objetivo: Recopilar información relevante para identificar las actividades que se interrelacionan con el proceso contable de la empresa.

1. ¿Es usted el único responsable de la mercadería de la empresa?

.....
.....

2. ¿Para la ejecución de sus actividades la empresa le ha proporcionado un manual de funciones, de políticas y procedimientos? ¿Mencione algunas de estas políticas?

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

3. ¿Es usted el único responsable del contacto con los proveedores? En caso de no serlo mencione el personal involucrado

.....
.....

4. ¿Generalmente cuántos días de crédito le proporciona los proveedores de la empresa?

.....
.....

5. ¿Quién asume el costo del transporte de mercadería, la empresa o el proveedor?

.....
.....
.....
.....

6. ¿Cuándo usted recibe la mercadería, verifica la misma con la respectiva factura, que se encuentren en buen estado y completa en cantidad?

.....
.....

7. ¿Usted percha la mercadería de manera inmediata?

.....
.....

8. ¿Cuál es la persona responsable de ingreso de las facturas de compras?

.....
.....

9. ¿Las facturas de compras son ingresadas al sistema de manera inmediata?
En caso de no serlo, indique cada que tiempo se ingresan dichas facturas.

.....
.....

10. ¿Cuántas veces al año se realiza la toma física del inventario?

.....
.....

11. ¿Qué sucede con la mercadería defectuosa y obsoleta al final de año luego de la toma física?

.....
.....
.....
.....

Gracias por su colaboración

ANEXO N° 6

ENCUESTA DIRIGIDA A LA CAJERA Y VENDEDORAS DE LA EMPRESA AJ COMPUTACIÓN

Objetivo: Recopilar información relevante para identificar la situación actual de la empresa por la ausencia de una normativa contable internacional en su contabilidad e identificar el grado de actitud y aceptación ante la implementación de las NIIF para PYMES.

INSTRUCCIONES

- ✓ Favor leer detenidamente cada una de las preguntas
- ✓ Marque con una X la respuesta

1. ¿Para la ejecución de sus actividades la empresa le ha proporcionado un manual de funciones, de políticas y procedimientos?

SI NO

2. ¿Las actividades que usted desempeña las ejecuta en un sistema informático?

SI NO

3. ¿Las ventas realizadas son facturadas de manera inmediata?

SI NO

4. ¿A diferencia de las ventas con tarjeta de crédito la empresa proporciona créditos directos a sus clientes?

SI NO

5. ¿En años anteriores la empresa ha tenido dificultades en la recuperación de cartera?

SI NO

6. ¿Las retenciones de los clientes son recibidas en el plazo de 5 días?

SI NO

7. ¿Se realizan cierre de caja diario?

SI

NO

8. ¿Ha escuchado usted sobre las Normas Internacionales de Información Financiera?

SI

NO

9. ¿En caso de que la empresa cubra los costos de un seminario sobre esta temática está usted de acuerdo en asistir a la capacitación?

SI

NO

10. ¿Estaría usted de acuerdo en realizar otro tipo de actividades adicionales a las de sus funciones y colaborar en la implementación de esta normativa contable internacional?

SI

NO

Gracias por su colaboración

ANEXO N° 8

"AJ" COMPUTACION 2
AGUILERA PRUNA WASHINGTON VINICIO
RUC: 0500322532001

Telfs.: 2812229 / 2806420

ARQUEO DE CAJA
0002451

FECHA: 24 Diciembre 2015
RESPONSABLE: [Signature]

DETALLE DEL EFECTIVO			DETALLE CHEQUES				
DENOMINACION	CANT.	TOTAL	CHEQUES DEL DIA				
Billetes			BANCO	# CTA.	# CHG.	VALOR	CLIENTE
100			Guayaquil	00014-0174	000189	726,55	Per. U. D. P.
50	170	3.400,00					
20	57	570,00					
10							
5							
1							
Monedas							
1	7	7,00					
0.50							
0.25							
0.10	1	0,10					
0.05							
0.01	2	0,02					
TOTAL EFECTIVO			TOTAL CHEQUES \$ 726,55				
			CHEQUES POSFECHADOS				
			Dep. El. #	20222921	Deposito	\$ 3.977,12	CS - Enero - 2015
			Dep. ch #	20416207		726,55	CS - Enero - 2015
			<u>4.703,67</u>				
TOTAL EFECTIVO			OBSERVACIONES:				
TOTAL EFECTIVO			<u>[Signature]</u>				
TOTAL CHEQ. DEL DIA			F. CAJA				
TOTAL CAJA \$			RECIBIDO				

"AJ" COMPUTACION 2
AGUILERA PRUNA WASHINGTON VINICIO
RUC: 0500322532001

Telfs.: 2812229 / 2806420

ARQUEO DE CAJA
0002452

FECHA: 24 Diciembre 2015
RESPONSABLE: [Signature]

DETALLE DEL EFECTIVO			DETALLE CHEQUES				
DENOMINACION	CANT.	TOTAL	CHEQUES DEL DIA				
Billetes			BANCO	# CTA.	# CHG.	VALOR	CLIENTE
100			Guayaquil	20210201	000192	125,00	Tarjetas de Credito
50	110	2.300,00					
20	20	300,00					
10							
5	1	5,00					
1							
Monedas							
1	4	4,00					
0.50							
0.25	1	0,25					
0.10							
0.05	1	0,05					
0.01	4	0,04					
TOTAL EFECTIVO			TOTAL CHEQUES \$ 125,00				
			CHEQUES POSFECHADOS				
			Dep. El. #	20216730	Deposito	\$ 2.669,34	CS - Enero - 2015
			Dep. ch #	20390370		125,00	CS - Enero - 2015
			<u>2.794,34</u>				
TOTAL EFECTIVO			OBSERVACIONES:				
TOTAL EFECTIVO			<u>[Signature]</u>				
TOTAL CHEQ. DEL DIA			F. CAJA				
TOTAL CAJA \$			RECIBIDO				

"AJ" COMPUTACION 2
AGUILERA PRUNA WASHINGTON VINICIO
RUC: 0500322532001

Telfs.: 2812229 / 2806420

CHA: 29 Diciembre del 2014
RESPONSABLE: Elo y Ana Rosa

ARQUEO DE CAJA
0002453

DETALLE DEL EFECTIVO			DETALLE CHEQUES				
denominación	CANT.	TOTAL	BANCO	# CTA	# CHQ	VALOR	CLIENTE
Billetes			Mchircha	310257104	1777	30	Rodriguez Ueno
100							
20	52	1000					
10	31	210					
5	47	235					
1	4	4					
Monedas							
1							
0.50							
0.25	20	5	Dep. El H	20219660	1	1.901,00	05 - Enero - 2015
0.10			Dep. ch H	20363022	1	3,00	05 - Enero - 2015
0.05						1433,00	
0.01							
AL EFECTIVO		1.901,00					
AL EFECTIVO			OBSERVACIONES				
AL CHEQ. DEL DIA		30,00	F. CAJA				
AL CAJA \$		1.931	RECIBIDO				

"AJ" COMPUTACION 2
AGUILERA PRUNA WASHINGTON VINICIO
RUC: 0500322532001

Telfs.: 2812229 / 2806420

FECHA: 29 Diciembre 2014
RESPONSABLE: Ana Rosa

ARQUEO DE CAJA
0002454

DETALLE DEL EFECTIVO			DETALLE CHEQUES				
denominación	CANT.	TOTAL	BANCO	# CTA	# CHQ	VALOR	CLIENTE
Billetes							
100							
20	156	3.120,00					
10	42	420,00					
5	24	120,00					
1							
Monedas							
1	5	5,00					
0.50	1	0,50					
0.25	2	0,50					
0.10							
0.05	1	0,05					
0.01	3	0,03					
TOTAL EFECTIVO		4.116,00					
TOTAL EFECTIVO			OBSERVACIONES				
TOTAL CHEQ. DEL DIA		713,22	F. CAJA				
TOTAL CAJA \$		4.829,30	RECIBIDO				

"AJ" COMPUTACION 2
 AGUILERA PRUNA WASHINGTON VIRGIG
 RUC: 9569322632051

Teléfono: 2812229 / 2806420

ARQUEO DE CAJA
0002455

FECHA: 05 - Enero - 2015
 RESPONSABLE: Marta Ruiz

DETALLE DEL EFECTIVO			DETALLE CHEQUES				
DENOMINACIÓN	CANT	TOTAL	BANCO	# CTA	# CHEQ	VALOR	CUENDE
Billetes							
100							
50							
20							
10							
5	2	10.00					
1	1	1.00					
Monedas							
1	6	6.00					
0.50							
0.25							
0.10							
0.05							
0.01							
TOTAL EFECTIVO		17.00					
TOTAL EFECTIVO			OBSERVACIONES:				
TOTAL CHEQ. DEL DIA			-				
TOTAL CAJA \$		17.00	F. CAJA		RECIBIDO		

Dep. El H 20521582 Dep. El H 1000 05 - Enero - 2015

[Signature]

ANEXO N° 9

BANCO DEL PACÍFICO		TABLA DE AMORTIZACIÓN				
Información General de la Solicitud		Solicitud: P40009331				
Identificación Cliente: CED 0500322532 AGUILERA PRUNA WASHINGTON VINICIO Grupo: 1-NORMAL-VIVIENDA-VEHICULOS Producto: HIC PRESTAMO HIPOTECARIO COMUN						
Monto Solicitado:	170,000.00	Pago capital cada:	30 días			
Plazo:	2,880 días	Tasa Interés:	11.5000%			
Moneda:	DOLARES AMERICANOS	Fecha concesión:	08-06-2006			
		Tipo Amortización:	AMORTIZACION GRADUAL			
		Fecha vcto:	27-04-2014			
PLAN DE PAGOS						
No.	Fecha Pago	Días	Interés Periodo	Abono Capital	Dividendo	Saldo Capital
1	08-07-2006	30	1,629.30	1,087.19	2,716.49	168,912.81
2	07-08-2006	30	1,618.80	1,097.69	2,716.49	167,815.12
3	06-09-2006	30	1,608.30	1,108.19	2,716.49	166,706.93
4	06-10-2006	30	1,597.50	1,118.99	2,716.49	165,587.94
5	05-11-2006	30	1,587.00	1,129.49	2,716.49	164,458.45
6	05-12-2006	30	1,576.20	1,140.29	2,716.49	163,318.16
7	04-01-2007	30	1,565.10	1,151.39	2,716.49	162,166.77
8	03-02-2007	30	1,554.00	1,162.49	2,716.49	161,004.28
9	05-03-2007	30	1,542.90	1,173.59	2,716.49	159,830.69
10	04-04-2007	30	1,531.80	1,184.69	2,716.49	158,646.00
11	04-05-2007	30	1,520.40	1,196.09	2,716.49	157,449.91
12	03-06-2007	30	1,509.00	1,207.49	2,716.49	156,242.42
13	03-07-2007	30	1,497.30	1,219.19	2,716.49	155,023.23
14	02-08-2007	30	1,485.60	1,230.89	2,716.49	153,792.34
15	01-09-2007	30	1,473.90	1,242.59	2,716.49	152,549.75
16	01-10-2007	30	1,461.90	1,254.59	2,716.49	151,295.16
17	31-10-2007	30	1,449.90	1,266.59	2,716.49	150,028.57
18	30-11-2007	30	1,437.90	1,278.59	2,716.49	148,749.98
19	30-12-2007	30	1,425.60	1,290.89	2,716.49	147,459.09
20	29-01-2008	30	1,413.00	1,303.49	2,716.49	146,155.60
21	28-02-2008	30	1,400.70	1,315.79	2,716.49	144,839.81
22	29-03-2008	30	1,388.10	1,328.39	2,716.49	143,511.42
23	28-04-2008	30	1,375.20	1,341.29	2,716.49	142,170.13
24	28-05-2008	30	1,362.60	1,353.89	2,716.49	140,816.24
25	27-06-2008	30	1,349.40	1,367.09	2,716.49	139,449.15
26	27-07-2008	30	1,336.50	1,379.99	2,716.49	138,069.16
27	26-08-2008	30	1,323.30	1,393.19	2,716.49	136,675.97
28	25-09-2008	30	1,309.80	1,406.69	2,716.49	135,269.28
29	25-10-2008	30	1,296.30	1,420.19	2,716.49	133,849.09
30	24-11-2008	30	1,282.80	1,433.69	2,716.49	132,415.40
31	24-12-2008	30	1,269.00	1,447.49	2,716.49	130,967.91
32	23-01-2009	30	1,255.20	1,461.29	2,716.49	129,506.62
33	22-02-2009	30	1,241.10	1,475.39	2,716.49	128,031.23
34	24-03-2009	30	1,227.00	1,489.49	2,716.49	126,541.74
35	23-04-2009	30	1,212.60	1,503.89	2,716.49	125,037.85
36	23-05-2009	30	1,198.20	1,518.29	2,716.49	123,519.56
37	22-06-2009	30	1,183.80	1,532.69	2,716.49	121,986.87
38	22-07-2009	30	1,169.10	1,547.39	2,716.49	120,439.48
39	21-08-2009	30	1,154.10	1,562.39	2,716.49	118,877.09
40	20-09-2009	30	1,139.10	1,577.39	2,716.49	117,299.70
41	20-10-2009	30	1,124.10	1,592.39	2,716.49	115,707.31
42	19-11-2009	30	1,108.80	1,607.69	2,716.49	114,099.62



TABLA DE AMORTIZACIÓN

ESTA HOJA ES PARTE DEL PRESTAMO HIC P40009331 SUSCRITO POR EL(LOS) SR(ES). WASHINGTON VINICIO AGUILERA PRUNA, FANNY BEATRIZ JIMENEZ MORALES, A FAVOR DEL BANCO DEL PACÍFICO S.A. POR EL MONTO DE CIENTO SETENTA MIL CON 00/100 DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

PLAN DE PAGOS

No.	Fecha Pago	Dias	Interés Periodo	Abono Capital	Dividendo	Saldo Capital
43	19-12-2009	30	1,093.50	1,622.99	2,716.49	112,476.63
44	18-01-2010	30	1,077.90	1,638.59	2,716.49	110,838.04
45	17-02-2010	30	1,062.30	1,654.19	2,716.49	109,183.85
46	19-03-2010	30	1,046.40	1,670.09	2,716.49	107,513.76
47	18-04-2010	30	1,030.20	1,686.29	2,716.49	105,827.47
48	18-05-2010	30	1,014.30	1,702.19	2,716.49	104,125.28
49	17-06-2010	30	997.80	1,718.69	2,716.49	102,406.59
50	17-07-2010	30	981.30	1,735.19	2,716.49	100,671.40
51	16-08-2010	30	964.80	1,751.69	2,716.49	98,919.71
52	15-09-2010	30	948.00	1,768.49	2,716.49	97,151.22
53	15-10-2010	30	930.90	1,785.59	2,716.49	95,365.63
54	14-11-2010	30	913.80	1,802.69	2,716.49	93,559.94
55	14-12-2010	30	896.70	1,819.79	2,716.49	91,735.15
56	13-01-2011	30	879.30	1,837.19	2,716.49	89,905.96
57	12-02-2011	30	861.60	1,854.89	2,716.49	88,051.07
58	14-03-2011	30	843.90	1,872.59	2,716.49	86,178.48
59	13-04-2011	30	825.90	1,890.59	2,716.49	84,287.89
60	13-05-2011	30	807.90	1,908.59	2,716.49	82,379.30
61	12-06-2011	30	789.60	1,926.89	2,716.49	80,452.41
62	12-07-2011	30	771.00	1,945.49	2,716.49	78,506.92
63	11-08-2011	30	752.40	1,964.09	2,716.49	76,542.83
64	10-09-2011	30	733.50	1,982.99	2,716.49	74,559.84
65	10-10-2011	30	714.60	2,001.89	2,716.49	72,557.95
66	09-11-2011	30	695.40	2,021.09	2,716.49	70,536.86
67	09-12-2011	30	675.90	2,040.59	2,716.49	68,496.27
68	08-01-2012	30	656.40	2,060.09	2,716.49	66,436.18
69	07-02-2012	30	636.60	2,079.89	2,716.49	64,356.29
70	08-03-2012	30	616.80	2,099.69	2,716.49	62,256.60
71	07-04-2012	30	596.70	2,119.79	2,716.49	60,136.81
72	07-05-2012	30	576.30	2,140.19	2,716.49	57,996.62
73	06-06-2012	30	555.90	2,160.59	2,716.49	55,836.03
74	06-07-2012	30	535.20	2,181.29	2,716.49	53,655.74
75	05-08-2012	30	514.20	2,202.29	2,716.49	51,455.45
76	04-09-2012	30	493.20	2,223.29	2,716.49	49,229.16
77	04-10-2012	30	471.90	2,244.59	2,716.49	46,984.57
78	03-11-2012	30	450.30	2,266.19	2,716.49	44,718.38
79	03-12-2012	30	428.70	2,287.79	2,716.49	42,430.59
80	02-01-2013	30	406.50	2,309.99	2,716.49	40,120.60
81	01-02-2013	30	384.60	2,331.89	2,716.49	37,788.71
82	03-03-2013	30	362.10	2,354.39	2,716.49	35,434.32
83	02-04-2013	30	339.60	2,376.89	2,716.49	33,057.43
84	02-05-2013	30	316.80	2,399.69	2,716.49	30,657.74
85	01-06-2013	30	293.70	2,422.79	2,716.49	28,234.95
86	01-07-2013	30	270.60	2,445.89	2,716.49	25,789.06
87	31-07-2013	30	247.20	2,469.29	2,716.49	23,319.77
88	30-08-2013	30	223.50	2,492.99	2,716.49	20,826.78
89	29-09-2013	30	199.50	2,516.99	2,716.49	18,309.79
90	29-10-2013	30	175.50	2,540.99	2,716.49	15,768.80
91	28-11-2013	30	151.20	2,565.29	2,716.49	13,203.51
92	28-12-2013	30	126.60	2,589.89	2,716.49	10,613.62
93	27-01-2014	30	101.70	2,614.79	2,716.49	7,998.83
94	26-02-2014	30	76.80	2,639.69	2,716.49	5,359.14
95	28-03-2014	30	51.30	2,665.19	2,716.49	2,693.95



TABLA DE AMORTIZACIÓN

ESTA HOJA ES PARTE DEL PRESTAMO HIC P40009331 SUSCRITO POR EL(LOS) SR(ES). WASHINGTON VINICIO AGUILERA PRUNA, FANNY BE JIMENEZ MORALES. A FAVOR DEL BANCO DEL PACIFICO S.A. POR EL MONTO DE CIENTO SETENTA MIL CON 00/100 DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

PLAN DE PAGOS

No.	Fecha Pago	Días	Interés Periodo	Abono Capital	Dividendo	Saldo Capital
96	27-04-2014	30	25.80	2,693.95	2,719.75	0.00

TOTALES PROYECCIÓN

Capital:	170,000.00
Interés:	90,786.30
Total Crédito:	260,786.30

ANEXO N° 10

PRODUBANCO

RUC 1790368718001

PAGINA: 1
FECHA IMPRESION: 08/01/2012

CLIENTE :	0500322532	AGUILERA PRUNA WASHINGTON VINICIO		MONTO:	20,100.00
MONEDA :	USD	DOLARES USA		GRACIA CAPITAL :	0
TIPO OPERACION	DTA	DIRECTO TABLA DE AMORTIZACION		GRACIA INTERES:	0
TIPO DE PLAZO:	MENSUAL	24 CUOTA:	MENSUAL	TRAMITE:	1826229
FECHA EMISION:	07/20/2012	FECHA VENCIMIENTO:	08/05/2014	COMISION:	0.0000
				INTERES:	11.23 % T. EFECTIVA 11.83 %

TABLA DE AMORTIZACION

DIV	FECHA	SALDO	CAPITAL	COMISION	INTERES	SEG. DESGR.	INT. MIN.	Q. RUBROS	CUOTA
1	09/05/2012	20,100.00	650.54 ✓	0.00	294.69 (206.31)	0.00	0.00	0.00	945.23 (857.45)
2	10/05/2012	19,449.46	763.22 ✓	0.00	182.01	0.00	0.00	0.00	945.23 ✓
3	11/05/2012	18,686.24	764.53 ✓	0.00	180.70	0.00	0.00	0.00	945.23 ✓
4	12/05/2012	17,921.71	777.51 ✓	0.00	167.72	0.00	0.00	0.00	945.23 ✓
5	01/07/2013	17,144.20	768.74 ✓	0.00	176.49 (146.61)	0.00	0.00	0.00	945.23 (945.41)
6	02/05/2013	16,375.46	797.09 ✓	0.00	148.14 (154.82)	0.00	0.00	0.00	945.23 (951.71)
7	03/05/2013	15,578.37	809.16 ✓	0.00	136.07	0.00	0.00	0.00	945.23 ✓
8	04/05/2013	14,769.21	802.41 ✓	0.00	142.82	0.00	0.00	0.00	945.23 ✓
9	05/06/2013	13,966.80	810.17 ✓	0.00	135.06	0.00	0.00	0.00	945.23 ✓
10	06/05/2013	13,156.63	822.11 ✓	0.00	123.12 (106.75)	0.00	0.00	0.00	945.23 (938.86)
11	07/05/2013	12,334.52	829.80 ✓	0.00	115.43 (115.82)	0.00	0.00	0.00	945.23 (945.62)
12	08/05/2013	11,504.72	833.98 ✓	0.00	111.25	0.00	0.00	0.00	945.23 ✓
13	09/05/2013	10,670.74	842.04 ✓	0.00	103.19 (103.35)	0.00	0.00	0.00	945.23 (945.39)
14	10/07/2013	9,828.70	847.12 ✓	0.00	98.11	0.00	0.00	0.00	945.23 ✓
15	11/05/2013	8,981.58	863.98 ✓	0.00	81.25	0.00	0.00	0.00	945.23 ✓
16	12/05/2013	8,117.60	869.26 ✓	0.00	75.97	0.00	0.00	0.00	945.23 ✓
17	01/06/2014	7,248.34	872.88 ✓	0.00	72.35	0.00	0.00	0.00	945.23 ✓
18	02/05/2014	6,375.46	885.57 ✓	0.00	59.66	0.00	0.00	0.00	945.23 ✓
19	03/05/2014	5,489.89	897.28 ✓	0.00	47.95	0.00	0.00	0.00	945.23 ✓
20	04/07/2014	4,592.61	897.95 ✓	0.00	47.28 (41.15)	0.00	0.00	0.00	945.23 (945.60)
21	05/05/2014	3,694.66	912.96 ✓	0.00	32.27	0.00	0.00	0.00	945.23 ✓
22	06/05/2014	2,781.70	918.33 ✓	0.00	26.90	0.00	0.00	0.00	945.23 ✓
23	07/07/2014	1,863.37	926.63 ✓	0.00	18.60	0.00	0.00	0.00	945.23 ✓
24	08/05/2014	936.74	936.74 ✓	0.00	8.47	0.00	0.00	0.00	945.21 (945.38)
TOTAL:		20,100.00		0.00	2,585.50	0.00	0.00	0.00	

Elaborado por: _____

Revisado por: _____

Cliente: _____

ANEXO N° 11

Cooperativa de Ahorro y Crédito CACPECO LTDA

Tabla de Amortización

42.000 =
mto. cap.

Préstamo: 0060113026612 CONSUMO FIRMAS **Fecha Adjudicación:** 2013-06-27
Ciudad: 0500322532 AGUILERA PRUNA WASHINGTON VINICIO **Fecha Vencimiento:** 2016-06-15
Oficina: MATRIZ **Deuda Inicial:** 39000
Oficial: RAMON PAUTA DIANA MERCEDES **Saldo Actual:** 39000
Calificación: CONSUMO **N° de Pagará:** 0060113026612
Destino: No productivas (Para operaciones de Consumo y Vivienda, Educativo) **Tasa nominal:** 14,6000
Tasa Efectiva Anual: 16,2300
No. de Cuotas: 36
Frec. de Pago: 30

Cuota	Fecha de Vencimiento	Días	Capital	Interés	Seguro Desgravamen	Seguro Incendio	Total Cuota	Saldo	Estado
1	2013-07-15	18	869,82	284,70	14,60	0	1169,12	38130,18	A
2	2013-08-15	31	880,40	479,38	14,60	0	1374,38	37249,78	P
3	2013-09-15	31	891,11	468,31	14,60	0	1374,02	36358,67	P
4	2013-10-15	30	901,96	442,36	14,60	0	1358,92	35456,71	P
5	2013-11-15	31	912,93	445,77	14,60	0	1373,30	34543,78	P
6	2013-12-15	30	924,04	420,28	14,60	0	1358,92	33619,74	P
7	2014-01-15	31	935,28	422,67	14,60	0	1372,55	32684,46	P
8	2014-02-15	31	946,66	410,92	14,60	0	1372,18	31737,80	P
9	2014-03-15	28	958,18	360,40	14,60	0	1333,18	30779,62	P
10	2014-04-15	31	969,83	386,97	14,60	0	1371,40	29809,79	P
11	2014-05-15	30	981,63	362,69	14,60	0	1358,92	28828,16	P
12	2014-06-15	31	993,58	362,43	14,60	0	1370,61	27834,58	P
13	2014-07-15	30	1005,67	338,65	14,60	0	1358,92	26828,91	P
14	2014-08-15	31	1017,90	337,30	14,60	0	1369,80	25811,01	P
15	2014-09-15	31	1030,29	324,50	14,60	0	1369,39	24780,72	P
16	2014-10-15	30	1042,82	301,50	14,60	0	1358,92	23737,90	P
17	2014-11-15	31	1055,51	298,44	14,60	0	1368,55	22682,39	P
18	2014-12-15	30	1068,35	275,97	14,60	0	1358,92	21614,04	P
19	2015-01-15	31	1081,35	271,74	14,60	0	1367,69	20532,69	P
20	2015-02-15	31	1094,51	258,14	14,60	0	1367,25	19438,18	P
21	2015-03-15	28	1107,82	220,73	14,60	0	1343,15	18330,36	P
22	2015-04-15	31	1121,30	230,45	14,60	0	1366,35	17209,06	P
23	2015-05-15	30	1134,94	209,38	14,60	0	1358,92	16074,12	P
24	2015-06-15	31	1148,75	202,09	14,60	0	1365,44	14925,37	P
25	2015-07-15	30	1162,73	181,59	14,60	0	1358,92	13762,64	P
26	2015-08-15	31	1176,87	173,03	14,60	0	1364,50	12585,77	P
27	2015-09-15	31	1191,19	158,23	14,60	0	1364,02	11394,58	P
28	2015-10-15	30	1205,69	138,63	14,60	0	1358,92	10188,89	P
29	2015-11-15	31	1220,36	128,10	14,60	0	1363,06	8968,53	P
30	2015-12-15	30	1235,20	109,12	14,60	0	1358,92	7733,33	P
31	2016-01-15	31	1250,23	97,23	14,60	0	1362,06	6483,10	P
32	2016-02-15	31	1265,44	81,51	14,60	0	1356,81	5217,86	P
33	2016-03-15	29	1280,84	61,37	14,60	0	1360,51	3936,82	P
34	2016-04-15	31	1296,42	49,49	14,60	0	1360,51	2640,40	P
35	2016-05-15	30	1312,20	32,12	14,60	0	1358,92	1328,20	P
36	2016-06-15	31	1328,20	16,70	14,60	0	1359,50	0,00	P
Total		1084	39000,00	9342,89	526,60	0	48868,49		

Fecha de Impresión de tabla de amortización: 2013-06-27

Recuerde que al siguiente día del vencimiento fijado, su crédito cae en mora, cuide su record crediticio

ANEXO N° 12

REG. DESGR.	INT. MIN.	Q. RUBROS	CUOTA
			945.23 (867,45)

ANCO		PAGINA 1
1790368718001		FECHA IMPRESION 09/18/2014

0500322532	AGUILERA PRUNA WASHINGTON VINICIO	MONTO:	20.132.00
USD	DOLARES USA	GRACIA CAPITAL:	0
DTA	DIRECTO TABLA DE AMORTIZACION	GRACIA INTERES:	0
MENSUAL	24 CUOTA	MENSUAL	TRAMITE 2226613
09/09/2014	FECHA VENCIMIENTO: 09/02/2016	COMISION: 0.0000	INTERES: 11.23 % T. EFECTIVA 17.83

AMORTIZACION							
SALDO CAPITA	CAPITAL	COMISION CO	INTERES	SEG. DESGR.	INT. MIN.	Q. RUBROS	CUOTA
20,100.00	794.32	0.00	144.21 56.43	0.00	0.00	0.00	938.53
19,305.68	739.79	0.00	198.74	0.00	0.00	0.00	938.53
18,565.89	776.37	0.00	162.16	0.00	0.00	0.00	938.53
17,789.52	749.85	0.00	188.68	0.00	0.00	0.00	938.53
17,039.67	789.70	0.00	148.83	0.00	0.00	0.00	938.53
16,249.97	796.60	0.00	141.93	0.00	0.00	0.00	938.53
15,453.37	789.09	0.00	149.44	0.00	0.00	0.00	938.53
14,664.28	792.15	0.00	146.38	0.00	0.00	0.00	938.53
13,872.13	813.04	0.00	125.49	0.00	0.00	0.00	938.53
13,059.09	816.32	0.00	122.21	0.00	0.00	0.00	938.53
12,242.77	816.32	0.00	122.21	0.00	0.00	0.00	938.53
11,426.45	831.60	0.00	106.93 + 11.29	0.00	0.00	0.00	938.53
10,594.85	839.38	0.00	99.15 + 1.30	0.00	0.00	0.00	938.53
9,755.47	838.11	0.00	100.42 + 9.67	0.00	0.00	0.00	938.53
8,917.36	860.64	0.00	77.89	0.00	0.00	0.00	938.53
8,056.72	855.59	0.00	82.94	0.00	0.00	0.00	938.53
7,201.13	873.39	0.00	65.14 + 0.78	0.00	0.00	0.00	938.53
6,327.74	881.29	0.00	57.24	0.00	0.00	0.00	938.53
5,446.45	882.46	0.00	56.07	0.00	0.00	0.00	938.53
4,563.99	898.67	0.00	39.86	0.00	0.00	0.00	938.53
3,665.32	903.09	0.00	35.44	0.00	0.00	0.00	938.53
2,762.23	910.96	0.00	27.57	0.00	0.00	0.00	938.53
1,851.27	921.78	0.00	16.75	0.00	0.00	0.00	938.53
929.49	929.49	0.00	8.99	0.00	0.00	0.00	938.53
20,100.00	0.00	2,424.67	0.00	0.00	0.00	0.00	