



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TÍTULO:

“APLICACIÓN DE LAS NIIF AL INVENTARIO YACTIVOS FIJOS DE LA CASA COMERCIAL “ADRIÁN” DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2012”.

Tesis de grado presentada previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. C.P.A.

Autora:

Marcillo Álvarez María Fernanda

Directora:

Dra. Vizquete Achig Marcela Patricia

La Maná – Ecuador

Diciembre, 2014

AUTORIA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación **“APLICACIÓN DE LAS NIIF AL INVENTARIO Y ACTIVOS FIJOS DE LA CASA COMERCIAL “ADRIÁN” DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2012”**, son de exclusiva responsabilidad de la autora.

.....
Marcillo Álvarez María Fernanda

C.C.N-° 050341763-6

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

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

“APLICACIÓN DE LAS NIIF AL INVENTARIO Y ACTIVOS FIJOS DE LA CASA COMERCIAL ADRIÁN DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2012”, de Marcillo Álvarez María Fernanda, postulante de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requisitos 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.

La Maná, Diciembre del 2014

.....
Dra. Vizuet Achig Marcela Patricia

DIRECTORA DE TESIS



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

La Maná – 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 Marcillo Álvarez María Fernanda, con el Título de Tesis: “**APLICACIÓN DE LAS NIIF AL INVENTARIO Y ACTIVOS FIJOS DE LA CASA COMERCIAL “ADRIÁN” DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2012**”, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Defensa de Tesis. Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

La Maná, Diciembre del 2014

Para constancia firman:

Ing. Brenda Oña
PRESIDENTA

Ing. Ángel Villarroel
MIEMBRO

Ing. Viviana Cando
OPOSITORA

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mi Dios por darme la fortaleza y seguir adelante, así mismo a mis queridos padres que siempre me brindaron su apoyo incondicional y por enseñarme a ser una persona humilde y responsable, de igual manera a mis hermanos y hermanas que siempre han estado a mi lado cuando los he necesitado. De manera especial del mismo modo agradezco a mi Directora de Tesis Dra. Marcela Vizuet Achig, por impartir sus conocimientos con entereza y sabiduría a lo largo del desarrollo de la tesis, a la Universidad Técnica de Cotopaxi y sus Docentes quienes fueron la guía durante mi preparación profesional.

María Fernanda

DEDICATORIA

A mi Dios por permitirme llegar a este momento tan importante dándome fuerzas y cumplir una meta más en mi vida. A mi padre y madre por ser un gran apoyo, amor y comprensión. A mi adorada hija por acompañarme en los momentos tristes y alegres.

María Fernanda

ÍNDICE DE CONTENIDOS

N-º	CONTENIDO	PÁGINA
	PORTADA.....	i
	AUTORIA.....	ii
	AVAL DE LA DIRECTORA DE TESIS.....	iii
	APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	iv
	AGRADECIMIENTO.....	v
	DEDICATORIA.....	vi
	ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	vii
	ÍNDICE DE CUADROS.....	xi
	ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xii
	ÍNDICE DE TABLAS.....	xiii
	RESUMEN.....	xv
	ABSTRACT.....	xvi
	CERTIFICADO DEL CENTRO DE IDIOMAS.....	xvii
	INTRODUCCIÓN.....	xviii
1	Fundamentación teórica.....	1
1.1	Categorías fundamentales.....	5
1.1.1.	Gestión administrativa - financiera.....	6
1.1.1.1.	Gestión administrativa.....	6
1.1.1.1.1.	Conceptos.....	6
1.1.1.1.2.	Importancia.....	6
1.1.1.2.	Gestión financiera.....	7
1.1.1.2.1.	Conceptos.....	7
1.1.1.2.2.	Características.....	7
1.1.2.	Empresas.....	8
1.1.2.1.	Conceptos.....	8
1.1.2.2.	Clases de empresas.....	8
1.1.2.3.	Clases de empresas.....	10
1.1.2.3.1.	Por su naturaleza.....	10
1.1.2.3.2.	Por el sector al que pertenecen.....	10

1.1.2.3.3.	Por la integración del capital.....	10
1.1.2.4.	Las pequeñas y medianas empresas.....	11
1.1.2.4.1.	Importancia.....	11
1.1.2.4.2.	Principales disposiciones de la Superintendencia de compañías...	12
1.1.3.	Contabilidad.....	13
1.1.3.1.	Conceptos.....	13
1.1.3.2.	Características.....	13
1.1.3.3.	Importancia.....	14
1.1.3.4.	Los estados financieros.....	15
1.1.3.4.1.	Objetivos.....	16
1.1.3.4.2.	Características de los estados financieros.....	16
1.1.3.4.3.	Usuarios de los estados financieros.....	17
1.1.3.4.4.	Plan general de cuentas.....	18
1.1.3.4.5.	Clases de estados financieros.....	28
1.1.3.4.5.1.	Balance de situación financiera.....	28
1.1.3.4.5.2.	Estado de resultados.....	28
1.1.3.4.5.3.	Estado de flujo de efectivo.....	29
1.1.3.4.5.4.	Estado de cambios en el patrimonio.....	29
1.1.3.4.5.5.	Notas a los estados financieros.....	30
1.1.4.	Normas internacionales de información financiera NIIF.....	31
1.1.4.1.	Conceptos.....	31
1.1.4.2.	Objetivo.....	31
1.1.4.3.	Alcance.....	32
1.1.4.3.1.	NIIF 1.....	32
1.1.4.3.1.1.	Objetivo.....	32
1.1.4.3.1.2.	Alcance.....	33
1.1.4.3.2.	NIIF 2.....	34
1.1.4.3.2.1.	Objetivo.....	34
1.1.4.3.2.2.	Alcance.....	34
1.1.4.4.	NIIF para Pymes.....	37
1.1.5.	Inventarios.....	37
1.1.5.1.	Conceptos.....	37

1.1.5.2.	Partidas que se incluyen y excluyen en los inventarios.....	38
1.1.6.	Propiedad, planta y equipo.....	39
1.1.6.1.	Conceptos.....	39
2.	Análisis e interpretación de resultados.....	42
2.1.	Breve caracterización de la empresa.....	42
2.2.	Metodología e instrumentos utilizados.....	44
2.2.1.	Métodos y técnicas.....	44
2.2.	Población o universo.....	45
2.2.1.	Tamaño de la población.....	45
2.3.	Preguntas científicas.....	46
2.4.	Operacionalización de las variables.....	46
2.5.	Análisis e interpretación de las encuestas.....	49
2.6.	Conclusiones.....	72
2.7.	Recomendaciones.....	73
2.8.	Diseño de la propuesta.....	74
2.8.1.	Datos informativos.....	75
2.8.2.	Justificación.....	75
2.8.3.	Objetivos.....	76
2.8.3.1.	Objetivo general.....	76
2.8.3.2.	Objetivos específicos.....	76
3.	Plan operativo de la propuesta.....	77
3.1.	Información para la adopción de las NIIF PYMES.....	77
3.1.1.	Análisis FODA.....	77
3.1.1.1.	Oportunidad.....	77
3.1.1.2.	Amenazas.....	78
3.1.1.3.	Fortalezas.....	78
3.1.1.4.	Debilidades.....	79
3.1.2.	Principales diferencias entre las NEC y las NIIF.....	79
3.1.3.	Información general de la empresa.....	82
3.1.3.1.	Diagnostico conceptual.....	83
3.1.3.1.1.	Fase I.....	83
3.1.3.1.2.	Análisis del diagnostico.....	86

3.1.3.2.	Fase II.....	87
3.1.3.2.1.	Impacto y planificación.....	87
3.1.3.3.	Fase III.....	88
3.1.3.3.1.	Balance de apertura introductorias a las NIIF.....	89
3.1.3.3.2.	Notas explicativas de los estados financieros.....	92
3.1.3.3.3.	Análisis por Norma.....	93
3.1.3.3.4.	Impacto en la organización.....	94
3.1.3.4.	Sección 17 de las NIIF para PYMES.....	95
3.1.3.4.1.	Análisis de la Norma.....	97
3.1.3.5.	Análisis del costo atribuido.....	97
3.1.3.6.	Impacto en la organización.....	100
3.1.3.7.	Análisis de la Norma.....	101
3.1.3.8.	Impacto en la organización.....	105
3.1.3.9.	Conciliación del patrimonio al 01 de enero del 2013.....	105
4.	Conclusiones y recomendaciones.....	121
4.1.	Conclusiones.....	121
4.2.	Recomendaciones.....	122
5.	Referencias bibliográficas.....	123
6.	Anexos.....	127
6.1.	Entrevista.....	127
6.2.	Encuestas.....	130
6.3.	Plan de cuentas bajo NEC y NIIF.....	135

ÍNDICE DE CUADROS

Nº	CONTENIDOS	Págs.
1	Línea de productos.....	43
2	Población.....	45
3	Operacionalización de las variables.....	46
4	Diagnostico conceptual.....	83
5	Definiciones principales NIC 8.....	94
6	Definiciones importantes.....	95
7	Definiciones importantes.....	96
8	Resumen del costo.....	98
9	Resumen por cuentas.....	99
10	Definiciones principales NIC 8.....	101

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Nº	CONTENIDOS	Págs.
1	Categorías fundamentales.....	5
2	Sistema contable.....	51
3	Método para evaluar el inventario.....	52
4	Partida para cubrir las pérdidas.....	53
5	Verificación del inventario.....	54
6	Registro de la mercadería.....	55
7	Personal responsable.....	56
8	Problemas con el inventario.....	57
9	Control de las entradas y salidas de la mercadería.....	58
10	Método de depreciación.....	59
11	Reevalúo de los activos fijos.....	60
12	Determina el valor actual.....	61
13	Capacitación sobre las NIIF.....	62
14	Factibilidad para la aplicación de las NIIF.....	63
15	Registro de mercaderías.....	64
16	Inventario disponible.....	65
17	Ambiente laboral.....	66
18	Mercadería que oferta la empresa.....	67
19	Variedad del inventario.....	68
20	Adopción de las NIIF.....	69
21	Reducción de los gastos con NIIF.....	70
22	Aplicación de las NIIF.....	71

ÍNDICE DE TABLAS

Nº	CONTENIDOS	Págs.
1	Sistema contable.....	51
2	Método para evaluar el inventario.....	52
3	Partida para cubrir las pérdidas.....	53
4	Verificación del inventario.....	54
5	Registro de la mercadería.....	55
6	Personal responsable.....	56
7	Problemas con el inventario.....	57
8	Control de las entradas y salidas de la mercadería.....	58
9	Método de depreciación.....	59
10	Reevalúo de los activos fijos.....	60
11	Determina el valor actual.....	61
12	Capacitación sobre las NIIF.....	62
13	Factibilidad para la aplicación de las NIIF.....	63
14	Registro de mercaderías.....	64
15	Inventario disponible.....	65
16	Ambiente laboral.....	66
17	Mercadería que oferta la empresa.....	67
18	Variedad del inventario.....	68
19	Adopción de las NIIF.....	69
20	Reducción de los gastos con NIIF.....	70
21	Aplicación de las NIIF.....	71
22	Principales diferencias entre NEC y NIIF.....	79
23	Asientos de ajuste.....	99
24	Análisis de las NIIF.....	103
25	Calculo de activos.....	104
26	Asientos de ajuste.....	104
27	Conciliación estado de situación financiera.....	105
28	Conciliación del patrimonio.....	105

29	Balance general bajo NIIF.....	106
30	Balance de pérdidas y ganancias bajo NIIF.....	107
31	Estado de cambios en el patrimonio bajo NIIF.....	108



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

“APLICACIÓN DE LAS NIIF AL INVENTARIO Y ACTIVOS FIJOS DE LA CASA COMERCIAL “ADRIÁN” DEL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2012”.

Autora: Marcillo Álvarez María Fernanda

RESUMEN

Esta investigación tiene como fin explicar al lector el proceso de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) al inventario y al activo fijo de la Casa Comercial ADRIAN, para lo cual se analiza las NIIF requeridas, se describe todo el funcionamiento de la empresa y posteriormente se aplican las normas estudiadas, para conocer los efectos sobre la información de los estados financieros. Las Normas Internacionales de Información Financiera son un conjunto de normas e interpretaciones de gran importancia, porque establecen los criterios para el reconocimiento, valuación, presentación y la revelación de la información reflejada en los estados financieros. Durante el transcurso de la investigación se aplicaron varios instrumentos para la recopilación de los datos de fuentes primarias, tales como entrevista al personal directivo y encuestas al personal administrativo y operativo, desarrollo y aplicación de los cuestionarios, establecer las NIIF aplicables a la Casa Comercial ADRIAN. Con esta investigación se realizó la conversión de los estados financieros de la Casa Comercial ADRIAN bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), de forma sencilla y comprensible.

DESCRIPTORES: Gestión Administrativa-Financiera - NIIF –Inventario - Activos Fijos.



COTOPAXI TECHNICAL UNIVERSITY

ACADEMIC UNIT OF ADMINISTRATIVE AND HUMANISTIC SCIENCES

**“IMPLEMENTATION OF IFRS TO THE INVENTORY AND FIXED
ASSETS OF THE COMMERCIAL OFFICE "ADRIAN" LA MANA
CANTON, COTOPAXI PROVINCE, YEAR 2012"**

Author: Marcillo Álvarez María Fernanda

ABSTRACT

This research has as aim to explain the reader the application of the International Financial Reporting Standards (IFRS) to the inventory and fixed assets of the commercial office “ADRIAN”, for which the required IFRS are analyzed, the entire company operation is described and subsequently the studied standards are applied, to know the effects on the information of the financial states. The International Financial Reporting Standards are a group of regulations and interpretations that are very important, because these establish the rules for recognition, evaluation, presentation and the revelation of the information reflected in the financial states. In the course of the investigation several instruments were applied for gathering the information of the principal sources, such as an interview to the directives and surveys to the administrative and operative staff, development and application of the questionnaires, to establish the applicable IFRS to the commercial office “ADRIAN”. With this research, it was made the conversion of the financial states in the Commercial Office “ADRIAN” according the Ecuadorian Accounting Regulations (EAR) for The International Financial Reporting Standards (IFRS) in an easy and understandable way.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS

La Maná - Ecuador

CERTIFICACIÓN

En calidad de Docente del Centro Cultural de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi, Extensión La Maná; en forma legal CERTIFICO que: La traducción del resumen de tesis al Idioma Inglés presentado por la señorita egresada: Marcillo Alvarez María Fernanda cuyo título versa **“Aplicación de las NIIF al Inventario y Activos Fijos de la Casa Comercial “ADRIÁN” del Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi, año 2012;** lo realizó bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

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

La Maná, Diciembre del 2014

Atentamente

Lic. Sebastián Fernando Ramón Amores.

DOCENTE

C.I. 050301668-5

INTRODUCCIÓN

Con el paso de los años las actividades comerciales se fueron internacionalizando y así mismo la información contable; es decir, un empresario situado en Venezuela podía estar haciendo negocios con un colega japonés. Esta situación empezó a repercutir en la forma en que las personas de diferentes países veían los estados financieros, es con esta situación que surgen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), cuyo principal objetivo es la uniformidad en la presentación y comparación de la información contable-financiera.

Debido a que las NIIF es un nuevo marco contable y que muy pocos conocen y dominan el tema genera mucha preocupación para los contadores y empresarios; por lo tanto, esta investigación está orientada a la aplicación de las NIIF a los estados financieros de la Casa Comercial ADRIAN, lo que permitirá comprender de mejor manera esta nueva normativa, así como también las ventajas y desventajas que ellas traen consigo.

Este trabajo investigativo se fundamenta en el proceso de conversión y estudio de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES vigentes, diferencias entre las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y el análisis de los cambios en los Estados Financieros de la Casa Comercial ADRIAN.

Estas normas han sido producto de los acuerdos entre entidades financieras y profesionales del área contable a nivel mundial, para estandarizar la información financiera y han sido emitidas por el International Accounting Standards Board.

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

El Capítulo I contiene el Marco Teórico en el cual se encuentran todos los aspectos teóricos de la investigación, para lo cual se recurre al razonamiento de varios autores,

con la finalidad de tener un mayor conocimiento para el estudio y aplicación de las NIIF PYMES en los estados financieros de la Casa Comercial ADRIAN.

En el capítulo II se utiliza una breve caracterización de la Casa Comercial ADRIAN, así como el análisis e interpretación de la encuesta y entrevistas aplicadas al personal directivo, administrativo y operativo, además del Marco Metodológico en donde se detallada el tipo y métodos de investigación.

Capítulo III corresponde a la Propuesta en donde se puntualiza la aplicación y análisis de las NIIF PYMES por primera vez, identificando las fases necesarias a seguir para su implementación como son:

- I Parte: Teórica y Bases Fundamentales (Periodo de transición, Principales diferencias entre las NEC y las NIIF, Impacto de la conversión de NEC a NIIF yel Análisis de las NIIF 2 y NIIF 16).
- II Parte: Aplicación – Conversión (Planificación, Estados Financieros bajo NEC, Aplicación de las NIIF:NIIF 2 Inventario - Análisis de la norma- Cambios a efectuarse, NIIF 16 Propiedad Planta y Equipo - Análisis de la norma- Análisis del costo atribuido - Cambios a efectuarse, Estados Financieros bajo las NIIF y Conciliación).

Adoptar este proyecto y el tratamiento que este sugiere en los capítulos estudiados como referencia no solo para el periodo de implementación sino también como una guía para la entera implementación y adopción de la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en sus estados financieros.

CAPÍTULO I

1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Se cree conveniente presentar los siguientes antecedentes que describen una relación directa con el tema del presente anteproyecto de tesis, los mismos que servirán de base para desarrollar de la mejor manera el trabajo de investigación científica.

Proyecto 1 “*En la Implementación de las NIIF`S – NIC 1 Presentación de Estados Financieros, NIIF`S 1 adopción de las NIIF`S por primera vez, NIC 2 Inventarios, NIC 16 Activos Fijos, para Empresas Comerciales dedicadas a la venta de repuestos de tractocamiones, IMPORTRAILER S.A*”, sustentado el 2012 por el autor Velásquez Rodrigo, determinó las siguientes conclusiones y recomendaciones:

Conclusiones:

- ✓ Las NIIF ayudarán a las empresas, especialmente a IMPORTRAILER S.A. a darse a conocer en el mundo del mercado y traer como resultado una expansión que resultará un beneficio a largo plazo.
- ✓ Las NIIF ayudarán a los usuarios de los estados financieros, tanto internos como externos, para la toma de decisiones, los mismos que servirán como elemento para incentivar la inversión nacional y extranjera.
- ✓ La gran mayoría de empresas y personas desconocen sobre conocimientos básicos acerca de las NIIF.

Recomendaciones:

- ✓ Las empresas, en especial IMPORTRAILER S.A., necesitan fortalecer la estructura de control interno y contar con la información suficiente y necesaria mediante la utilización de registros auxiliares.
- ✓ Dado que el proceso de implementación de NIIF es un problema económico para cualquier empresa, es conveniente que se impulse programas de capacitación para el personal y el sector al que pertenece la empresa, con la ayuda de entidades especializadas en NIIF.
- ✓ Todo el personal de IMPORTRAILER S.A., debe tener un conocimiento básico y general acerca de las NIIF, puesto que ellos serán los responsables de llevar a cabo el proceso de aplicación de NIIF.
- ✓ Contar con la experiencia de las personas que dictarán la capacitación al personal de IMPORTRAILER S.A., facilitará la implementación de la nueva normativa.

Proyecto 2 *“Aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad en Inventarios y Deterioro del Valor de los Activos Fijos, Activos Intangibles e Inversiones, como Base de Contabilización de una Empresa Comercial de Productos Alimenticios”*, presentado en Marzo del 2007 por el autor Rodríguez Fernando, estableció las siguientes conclusiones y recomendaciones:

Conclusiones:

- ✓ En Guatemala, el Colegio de Profesionales de Ciencias Económicas en asamblea general extraordinaria del 2 de marzo de 2001, estableció que las Normas Internacionales de Contabilidad NIC, deberán ser de observancia obligatoria en la República de Guatemala a partir del 1 de enero de 2002, sin embargo, durante los

años 2003, 2004 y 2005; las NIC han sido revisadas, algunas derogadas e incluso emitidas nuevas normas que actualmente se llaman Normas Internacionales de Información Financiera NIIF; por lo anterior el Comité de Normas y Auditoría del IGCPA, aún no se ha pronunciado respecto a cómo deben tratarse estos temas en Guatemala, lo cual ha generado cierta confusión respecto al marco de referencia contable que debe utilizarse en Guatemala.

- ✓ Todas las empresas deben comparar la base de contabilización que utilizan para la preparación de sus estados financieros, las cuales pueden ser: los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Guatemala o las políticas contables utilizadas para la preparación de Impuesto Sobre la Renta, contra las Normas Internacionales de Contabilidad, para determinar los cambios y ajustes que deben realizar en sus estados financieros, notas y sistemas de información. Toda información comparativa que se presente también debe ser elaborada y presentada de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad, siempre y cuando el efecto sea de importancia relativa para los estados financieros.
- ✓ En el período en que se apliquen las NIC, en los rubros de inventario y deterioro del valor de los activos fijos, activos intangibles e inversiones, como base fundamental de contabilización de una empresa comercial, éstos deben elaborarse y presentarse como si siempre se hubieran confeccionado de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad, en vigor para ese período. Por tanto, deben ser aplicadas de forma retrospectiva, siempre y cuando alguna NIC no indique lo contrario.
- ✓ Contratar los servicios de Contadores Públicos y Auditores y expertos en la materia, con el propósito de contar con asesoría en la determinación de los efectos contables que tendrán los estados financieros para los cambios de Normas Internacionales de Contabilidad, por los principios de contabilidad generalmente aceptados en Guatemala.

Recomendaciones:

- ✓ El Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores, a través del Comité de Normas de Contabilidad y Auditoría Internacionales, debe pronunciarse respecto al tratamiento que en Guatemala deben las empresas y profesionales realizar respecto a los cambios que las NIC y los nuevas Normas Internacionales de Información Financiera han tenido durante los años 2003 al 2005, con el propósito de eliminar la confusión de cuál es el marco de referencia contable a utilizar.

- ✓ Es necesario, evaluar las políticas contables y los sistemas de información que generan información financiera, con el propósito de ayudar en el flujo de información que se necesita, para la toma de decisiones en la aplicación de las NIC. Entre más completa y detallada sea la información generada automática de los sistemas, menor será el esfuerzo de preparación y readecuación de los reportes para la aplicación de efectos de la nueva aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad.

- ✓ Es necesario contar con expertos en valuaciones, contabilidad avanzada y que estén familiarizados con las Normas Internacionales de Contabilidad, con el propósito de asesorar en la determinación de los efectos contables que tienen los estados financieros por los cambios de Normas Internacionales de Contabilidad.

1.1. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

GRÁFICO N° 1

CATEGORIAS FUNDAMENTALES



Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

1.1.1. GESTIÓN ADMINISTRATIVA – FINANCIERA

1.1.1.1. Gestión Administrativa

1.1.1.1.1. Conceptos

La Gestión a nivel administrativo consiste en brindar un soporte administrativo a los procesos empresariales de las diferentes áreas funcionales de una entidad, a fin de lograr resultados efectivos y con una gran ventaja competitiva revelada en los estados financieros (ZAPATA, 2011, p. 8).

Conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: Planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar (EUNED WEB, 2003, p.154).

La Gestión Administrativa ayuda a la obtención de resultados a favor de la empresa y organización en la que se esté empleando este proceso, como también contribuirá a reducir los problemas administrativos y posibles desviaciones financieras.

1.1.1.1.2. Importancia

- Dar soporte en la planificación y control de las actividades empresariales.
- Gestionar el sistema de información contable (contabilidad financiera y analítica).
- Seleccionar la combinación de fuentes de financiación que permitan satisfacer las mismas de la forma más eficiente.
- Analizar desde el punto de vista administrativo las decisiones de la empresa en cuanto a: inversiones, políticas comerciales, precios de los productos, presupuestos, etc. (BRAVO, 2011, p.)

Por lo tanto el propósito de la Gestión Administrativa es detectar y anticipar las necesidades de financiación de la empresa y a su vez guiar la gestión empresarial hacia los objetivos de la organización

1.1.1.2. Gestión Financiera

1.1.1.2.1. Conceptos

Es un proceso que involucra los ingresos y egresos atribuibles a la realización del manejo racional del dinero de las organizaciones y en consecuencia, la rentabilidad financiera generada por el mismo. (CÓRDOVA, Marcial; Primera edición; 2012; Pág. 2.)

La administración financiera es la que analiza, planea, controla y evalúa la información recopilada más significativa, para tomar decisiones acertadas y alcanzar el objetivo de maximizar el capital contable de la empresa. (GARCIA, Arturo; 2010, Pág. 175)

La gestión financiera es aquella que se ocupa de determinar el valor y tomar las decisiones, mediante la asignación de recursos financieros necesarios para la ejecución de las tareas, con la finalidad de maximizar liquidez en la empresa.

1.1.1.2.2. Características

La administración financiera se puede conceptualizar de acuerdo a sus características y elementos que van desde:

- La obtención de datos
- Análisis y evaluación
- Planeación financiera y
- Control financiero.

1.1.2. EMPRESAS

1.1.2.1. *Conceptos*

Es toda actividad económica organizada para la producción, comercialización, administración o custodia de bienes, o para la prestación de servicios. Dicha actividad se realizará a través de uno o más establecimientos de comercio. (RINCÓN, Carlos; LASSO, Giovanni; PARRADO, Álvaro; 2009; Pág. 6)

Es aquella unidad identificable que realiza actividades económicas, constituida por combinaciones de recursos humanos, materiales y financieros, conducidos y administrados por un único centro de control que toma decisiones encaminadas al cumplimiento de los fines específicos para los que fue creada; la personalidad de la entidad económica es independiente de la de sus accionistas, propietarios o patrocinadores. (CALLEJA, Francisco; Primera edición; 2011; Pág. 4)

La empresa, es todo ente económico que está integrado por un conjunto de actividades económicas y recursos, cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y/o servicios que, al ser vendidos, producirán una renta la cual beneficiará al empresario.

1.1.2.2. *Clases de empresas*

a) **Atendiendo a la actividad que desarrollan, las empresas pueden ser:**

- **Empresas Comerciales:** son las que compran y venden bienes sin someterlo a ninguna transformación física dentro de la empresa. Por ejemplo: una ferretería, una tienda de muebles, una frutería, entre otras.
- **Empresas Industriales:** son las que compran unos bienes (materias primas), la transforman físicamente y obtienen otros bienes diferentes (productos terminados) para venderlos. Por ejemplo: una fábrica de galletas, una fábrica de automóviles, una fábrica de muebles, etc.

- **Empresas De Servicios:** estas empresas no compran ni venden ni fabrican bienes. Su actividad consiste en prestar algún servicio. Por ejemplo: una empresa de transporte, un banco, etc.

b) Atendiendo a su forma jurídica:

- **Empresas Individuales:** son las que tienen como dueño a una sola persona y ejerce un control total de la empresa, dirige personalmente su gestión y responde por las deudas contraídas frente a terceros con todos sus bienes y derechos (responsabilidad ilimitada).
- **Sociedades Mercantiles:** las que pertenecen a uno o varios dueños y persiguen el lucro.
- **Sociedad Anónima (S.A.):** tiene personalidad jurídica propia y es su carácter mercantil. Su capital no podrá ser inferior a \$60.101,21 y se divide en acciones; la responsabilidad de los socios está limitada a su aportación. Su constitución se formalizará a través de escritura pública y su posterior inscripción en el Registro Mercantil.
- **Sociedad de Responsabilidad Limitada (S.R.L.):** sociedad mercantil en la que el capital será mayor a \$3.005,06 está dividido en particiones y la responsabilidad de los socios está limitada a la aportación realizada. Tiene personalidad jurídica y puede pertenecer a uno o varios socios. Su constitución se formalizará a través de escritura pública y su posterior inscripción en el Registro Mercantil.
- **Sociedad Laboral:** es de responsabilidad limitada en la que la mayoría del capital pertenece a los socios trabajadores, siendo su relación laboral indefinida. Tiene personalidad jurídica y el número de socios no podrá ser inferior a tres y su responsabilidad será limitada a la aportación realizada.

c) Atendiendo a su tamaño:

- **Empresas Pequeñas:** normalmente son individuales o familiares y está definida por el número de empleados que pueden ser de 1 a 50.

- **Empresas Medianas:** esta debe tener entre 51 a 200 empleados.
- **Empresas Grandes:** constituye más de 200 empleados.(POMBO, José Rey; Segunda edición; 2011; Pág. 8)

1.1.2.3. Clases de empresas

Existen algunos criterios para clasificar a las empresas, para efectos contables se m consideran más útiles los siguientes:

1.1.2.3.1. Por su naturaleza:

- Empresas industriales:** son aquellas que se dedican a la transformación de materias primas en nuevos productos.
- Empresas comerciales:** son aquellas que se dedican a la compra-venta de productos, convirtiéndose en intermediarios entre productores y consumidores.
- Empresas de servicios:** son aquellas que se dedican a la venta de servicios a la colectividad.

1.1.2.3.2. Por el sector al que pertenecen:

- Empresas públicas:** son aquellas cuyo capital pertenece al Estado.
- Empresas privadas:** son aquellas cuyo capital pertenece al sector privado ya sean personas naturales o jurídicas.
- Empresas mixtas:** son aquellas cuyo capital pertenece tanto al sector público como al sector privado, (personas jurídicas).

1.1.2.3.3. Por la integración del capital:

- Unipersonales:** son aquellas cuyo capital pertenece a una persona natural.

- b) **Pluripersonales:** son aquellas cuyo capital pertenece a dos o más personas naturales. (BRAVO, Mercedes; Décima edición 10; 2011; Pág. 9)

Las clases de empresas se determinan en base al número de socios por las que estén integradas y de acuerdo a la aportación de capital que haga el socio, los mismos llegan a tener obligaciones por el monto de la participación que hayan realizado para constituir dicha empresa.

1.1.2.4. Las pequeñas y medianas empresas (PYMES)

Las pequeñas y medianas entidades son entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas, y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia (COMITÉ DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, 2009, p.14).

Las pequeñas y medianas empresas, son empresas que se encuentran conformadas por un número pequeño de trabajadores y sus ingresos son moderados, y como toda empresa, tiene anhelos de superación. En el Ecuador estas empresas son consideradas, como el principal motor de la economía, debido a que en muchos sectores son este tipo de empresas las que más empleo generan, además de ser rentables.

1.1.2.4.1. Importancia

En la actualidad, las PYMES tienen una gran importancia tanto en países industrializados como también en países en vías de desarrollo. En una gran cantidad de estudios empíricos en distintos países se hace alusión a que estas empresas son las verdaderas creadoras de empleo (HOWALD Félix, 2008, p.6).

La importancia de las PYMES en la producción de bienes y servicios, en nuestro país y el mundo muestran que en las primeras fases del crecimiento económico las Micros y Pequeñas Empresas cumplen un rol fundamental pues con su aporte ya sea produciendo, demandando y comprando productos o añadiendo valor agregado, constituyen un eslabón determinante en el encadenamiento de la actividad económica y la generación de empleo.(NARANJO Karina, 2007, p.8).

Las PYMES son de gran importancia para el desarrollo de la economía en un país, debido a que, por su tamaño son más flexibles para adaptarse a cambios que surgen en el mercado, así como también para introducir proyectos innovadores, otorgando empleo y propiciando la progresión económica no sólo de sus las familias sino también de toda una región.

1.1.2.4.2. Principales disposiciones de la Superintendencia de Compañías

Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares;
- Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares;
- Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición (RUSSELL BEDFORD ECUADOR: WEB, 2011, p.1).

La Superintendencia se ha visto en la necesidad de expedir un informe en donde especifique cuáles son las características y diferencia que existe entre las grandes empresas con respecto a las pequeñas y medianas, esto se ha realizado con la

finalidad de facilitar su proceso contable, al momento de adoptar el nuevo marco contable vigente en nuestro país.

1.1.3. Contabilidad

1.1.3.1. Conceptos

Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable. (BRAVO, Mercedes; Séptima edición; 2011; Pág. 1).

La contabilidad permite identificar, medir, clasificar, registrar, interpretar, analizar, evaluar e informar la historia de las operaciones de un ente económico, en forma clara, completa y fidedigna. (FIERRO, M. Ángel María; Cuarta Edición; 2011; Pág. 21)

La contabilidad es la ciencia que se dedica a estudiar, medir y analizar la realidad económica de una empresa, con la finalidad de proporcionar información contable adecuada, obtenida sobre el estado y evolución de la empresa de tal manera que esa interpretación sirva de base para la adopción de decisiones acertadas.

1.1.3.2. Características

En la actualidad, la contabilidad se constituye en una herramienta indispensable para la toma de decisiones” (Zapata Sánchez Pedro, 2003). Es por ello que la información que genera debe propender a:

- Coordinar las actividades económicas y administrativas.

- Captar, medir, planear y controlar las operaciones diarias.
- Estudiar las fases del negocio y los proyectos específicos”. (Pág. 16).

“La información financiera que genera la contabilidad debe ser oportuna y adecuada (Codera, J. M., 1996); es decir:

- Estar a disposición en el momento en que se necesite.
- Ser confiable, es decir, presentar resultados razonables.
- Presentarse en un lenguaje de fácil comprensión, incluso para los no contables”. (Pág. 24).

La principal característica de la contabilidad, radica en su confiabilidad y precisión, ya que en los libros contables y estados financieros reposan el estado de salud económico financiero de la empresa, con estos instrumentos se conocerán a ciencia cierta la realidad de la empresa.

1.1.3.3. Importancia

En las empresas, uno de los procesos que ha merecido especial atención y ha experimentado mejoras notables es la contabilidad, comprendida como el medio de generación de datos, reportes y balances, es decir, información que usa el gerente en la toma de decisiones. Proceso contable que se encuentra computarizado, en línea y descentralizado, de tal manera, que los datos netos, acumulados y específicos se obtienen casi al instante. Un gerente con esta rica y oportuna información, estará en capacidad de enfrentar los retos de la competencia con buenas probabilidades de éxito. La ausencia de contabilidad en las empresas o peor aún, la presencia de una contabilidad imprecisa o inoportuna llevan a que la gerencia carezca de información contable, y, por ende, es casi seguro que aumente la probabilidad de fracaso en la toma de decisiones. (Zapata Pedro, 2003 Pág.. 13, 14).

Cuando se lleva a cabo una contabilidad personal se suele utilizar un sistema simple mediante el cual se van registrando las cantidades de los gastos en columnas. Este sistema refleja la fecha de la transacción, su naturaleza y la cantidad desembolsada. Sin embargo, cuando se lleva a cabo la contabilidad de una organización, se utiliza un sistema de doble entrada: cada transacción se registra reflejando el doble impacto que tiene sobre la posición financiera de la empresa y sobre los resultados que ésta obtiene. La información relativa a la posición financiera de una empresa se refleja en el llamado balance, mientras que los resultados obtenidos aparecen desglosados en la cuenta de pérdidas y ganancias”. (Codera, J. M., 1996 Pág.. 22, 23).

La importancia de la contabilidad es el de estudiar, medir y analizar la realidad económica de una empresa, con la finalidad de proporcionar información contable adecuada, que permita que la toma de decisiones que toma la empresa estén guiadas por los resultados obtenidos durante el proceso contable.

1.1.3.4. Los Estados Financieros

Las NIIF están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro (COMITÉ DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, 2009, p.11).

Los Estados Financieros se preparan para presentar un informe periódico acerca de la situación de la empresa, los progresos de la administración y los resultados alcanzados durante el periodo que se estudia. Constituyen una combinación de hechos registrados, convenciones contables y juicios personales (ORTIZ Héctor, 2007, Pág.56).

Los estados financieros son resúmenes de la información contable que reflejan la situación financiera de la empresa, dirigidos a los usuarios internos y externos para

que puedan evaluar y tomar decisiones con respecto a las actividades y responsabilidades que tienen con los movimientos operacionales y económicos.

1.1.3.4.1. Objetivos

Los estados financieros preparados con este propósito cubren las necesidades comunes de muchos usuarios. Sin embargo, los estados financieros no suministran toda la información que estos usuarios pueden necesitar para tomar decisiones económicas, puesto que tales estados reflejan principalmente los efectos financieros de sucesos pasados, y no contienen necesariamente información distinta de la financiera.(Estrella Silva, 2010, pág. 51)

El objetivo de los estados financieros es proporcionar información sobre la situación y los resultados financieros de la empresa que resulte útil a los usuarios al evaluar el desempeño de la empresa y la gestión de sus directores (NACIONES UNIDAS, 2009, p.2).

El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, desempeño y cambios en la posición financiera; mediante el cual se pretende que tal información, sea útil a una amplia gama de usuarios al tomar sus decisiones económicas.

1.1.3.4.2. Características de los estados financieros

Con el fin de que los estados financieros cumplan a cabalidad con el propósito principal para el que se han creado, deben reunir las siguientes características de calidad:

- **Comprensibilidad.-** Cualidad esencial, que facilitará comprender los aspectos más importantes sin mayor dificultad, aun a usuarios que no tengan cultura contable.
- **Relevancia.-** La información que proporcionan debe permitir a los usuarios detectar los datos más importantes, a partir de los cuales se tomarán decisiones.

- **Confiabilidad.-** Las cifras que correspondan a los conceptos expuestos deben ser suficientemente confiables y razonables.
- **Comparabilidad.-** Las cifras estarán expresadas en moneda de un mismo poder adquisitivo, bajo métodos de consistencia (VERDEZOTO Iliana, 2010, p.13).

Los estados financieros reflejan en forma razonable la situación real en la que se encuentra la empresa y no haya dudas ni objeciones, es necesario que cumpla con ciertos principios, considerándose como los más importantes los principios de la comprensibilidad, la relevancia, la fiabilidad y la comparabilidad, ya que, estos permiten que aún las personas que no han elaborado los estados financieros puedan interpretarlos fácilmente, que sus resultados sean relevantes a la actividad realizada, además de que sus resultados sean íntegros y que se pueda comparar con los estados financieros de otros períodos contables.

1.1.3.4.3. Usuarios de los estados financieros

Las personas a quienes les interesan los estados financieros; así como la información fundamental que ellos presentan, son:

- **Accionistas y propietarios.-** Los dueños de una empresa están interesados en los resultados que ésta obtenga; básicamente, suelen estar interesados en la utilidad neta, en función de la rentabilidad de su inversión.
- **Administradores.-** Son quienes tienen bajo su responsabilidad la custodia de los recursos y los resultados que se obtienen de la inversión.
- **Acreeedores.-** con el objeto de evaluar el poder de generación de utilidades, como garantía o Seguridad para sus créditos, sobre todo si éstos son a largo plazo.
- **Acreeedores potenciales.-** con el objeto de evaluar el riesgo del crédito que se propone.
- **Inversionistas potenciales.-** Su interés en los estados financieros está relacionado con la probable rentabilidad futura de su inversión, evaluada de acuerdo con resultados obtenidos antes de su inversión (VERDEZOTO Iliana, 2010, p.13-14).

Aparte de los accionistas o gerentes de la empresa, la información constituida en los estados financieros son de gran interés tanto para sus clientes internos como para sus clientes externos y esto se debe a los vínculos que guardan ellos directa o indirectamente con la empresa, ya sea por seguridad en el trabajo, como para asegurar la devolución de un préstamo.

1.1.3.4.4. Plan General de Cuentas

Es la lista de cuentas ordenadas metódicamente, creada e ideada de manera específica para una empresa o ente, que sirve de base al sistema de procesamiento contable para el logro de sus fines.

El plan de cuentas es un instrumento de consulta que permite presentar a la gerencia estados financieros y estadísticos de importancia trascendente para la toma de decisiones, y posibilitar un adecuado control. Se diseña en función de las necesidades de información y el control que desea la gerencia de la empresa y se elabora atendiendo los conceptos de contabilidad generalmente aceptados y las normas de contabilidad.

a) Estructura

Se debe diseñar de acuerdo con las necesidades de información presentes y futuras de la empresa, y se elaborará luego de un estudio previo que permita conocer sus metas, particulares, políticas, etc. Por lo anterior, un plan de cuentas debe ser específico y particularizado. Además, debe reunir las siguientes características:

- Sistemático en el ordenamiento y presentación.
- Flexible y capaz de aceptar nuevas cuentas.
- Homogéneo en los agrupamientos practicados.
- Claro en la denominación de las cuentas seleccionadas.

La estructura del plan de cuentas debe partir de agrupamientos convencionales, los cuáles, al ser jerarquizados, presentan los siguientes niveles:

Primer Nivel. El grupo está dado por los términos de la situación financiera, económica y potencial, así:

- Situación financiera
 - Activo
 - Pasivo
 - Patrimonio
- Situación económica
 - Cuentas de resultados deudoras, Gastos
 - Cuentas de resultados, Rentas
- Situación potencial
 - Cuentas de orden

Segundo nivel. El subgrupo está dado por la división racional de los grupos, efectuados bajo algún criterio de uso generalizado, así:

- El activo se desagrega bajo el criterio de disponibilidad o liquidez:
 - Activo corriente
 - Activo fijo o propiedad, planta y equipo
 - Diferidos y otros activos
- El pasivo se desagrega bajo el criterio de exigibilidad:
 - Pasivo corriente (corto plazo)
 - Pasivo fijo (largo plazo)
 - Diferidos y otros pasivos
- El patrimonio se desagrega bajo el criterio de inmovilidad:
 - Capital
 - Reservas
 - Superávit de capital
 - Resultados
- Las cuentas de resultados deudoras, Gastos, se desagregan así:
 - Gastos operacionales

- Gastos no operacionales
- Gastos extraordinarios
- Las cuentas de resultados acreedoras, Rentas, se desagregan así:
 - Rentas operacionales
 - Rentas no operacionales
 - Rentas extraordinarias
- Las Cuentas del orden se desagregan en:
 - Deudoras
 - Acreedoras

b) Código De Cuentas

Es la expresión resumida de una idea a través de la utilización de números, letras y símbolos; en consecuencia, el código viene a ser el equivalente a la denominación de una cuenta.

Con la codificación de cuentas se obtienen las siguientes ventajas:

- Facilita el archivo y la rápida ubicación de las fichas o registros que representan las cuentas.
- Permite la incorporación de nuevas cuentas dentro del plan, como consecuencia de nuevas operaciones.
- Posibilita, mediante la asignación de código, que se puede distinguir las clases de cuentas. (Ejemplo: se asigna el dígito 1 al Activo; una cuenta que lleve el número 1101 indicará que forma parte del Activo).
- Permite el acceso, con relativa facilidad, al procesamiento automático de datos.

El código de cuentas se debe acoger a las siguientes características:

- Ser flexible: capacidad de aceptar la intercalación de nuevos ítems.
- Ser amplio: capacidad de aceptar la intercalación de nuevas categorías o jerarquías.

- Ser funcional: capacidad para funcionar a través de cualquier medio.

c) Sistemas de codificación

- **Alfabético:** cuando se asigna a cada cuenta del plan un código formado por una o varias letras.
- **Numérico:** se basa en la asignación de números como códigos para identificar las cuentas.
- **Nemotécnico:** se basa en la asignación de códigos que consiste básicamente en las abreviaturas de los nombres de las cuentas.
- **Mixto:** cuando se utiliza simultáneamente el número, la letra o la abreviatura.

d) Métodos de codificación

- Método serial simple: se deben ordenar los datos bajo algún criterio, luego se le asigna un número, comenzando por el uno (1)
- Método serial simple saltado: ordenando los datos bajo algún criterio, se salta o interrumpe la serie, con el objetivo de intercalar en el futuro nuevos datos.
- Método serial en bosques: establece el tipo de agrupamiento y de jerarquía al determinar límites, respetando la serie numérica.
- Método de dígitos finales: frente a cualquier composición que tenga el dígito, solo aquellos ubicados a la derecha del mismo son los que realmente constituyen el código.

Grupo: 1 Subgrupo: 1.1 Cuenta mayor general: 1.1.01 Cuenta mayor auxiliar: 1.1.01.002

CÓDIGO

NOMBRE DE LA CUENTA

1 ACTIVO
1.1. CORRIENTE

1.1.01	Caja
1.1.02	Caja chica
1.1.03	Bancos
1.1.04	Fondo rotativo
1.1.05	Inversiones financieras inmediatas (equivalentes de efectivo)
1.1.06	Documentos y cuentas por cobrar a clientes
1.1.07	Anticipos y préstamos por cobrar a empleados
1.1.08	Inversiones financieras disponibles a la venta
1.1.09	Inversiones financieras mantenidas al vencimiento
1.1.10	Cuentas por cobrar a propietarios
1.1.11	Provisión cuentas incobrables(-)
1.1.12	Inventario de mercaderías
1.1.13	Mercaderías en proceso de importación
1.1.14	Inventario suministros de oficina
1.1.15	Provisión inventario obsoleto (-)
1.1.16	IVA compras
1.1.17	Anticipo IVA retenido
1.1.18	Anticipo Impuesto Renta retenido
1.1.19	Anticipo Impuesto Renta mínimo
1.1.20	Anticipo de sueldos
1.1.21	Arriendos prepagados (o pagados por anticipado)
1.1.22	Seguros prepagados
1.1.23	Publicidad prepagada
1.1.24	Bienes permanentes disponibles para vender
1.2	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (P P Y E)
1.2.01	Terrenos
1.2.02	Edificios
1.2.03	Depreciación acumulada de edificios (-)
1.2.04	Maquinaria y equipo

1.2.05	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo (-)
1.2.06	Equipo de computación
1.2.07	Depreciación acumulada de equipo de computación (-)
1.2.08	Muebles y enseres
1.2.09	Depreciación acumulada de muebles y enseres (-)
1.2.10	Muebles de oficina
1.2.11	Depreciación acumulada de muebles de oficina (-)
1.2.12	Equipo de oficina
1.2.13	Depreciación acumulada de equipo de oficina (-)
1.2.14	Vehículo
1.2.15	Depreciación acumulada de vehículo (-)
1.2.16	Bienes arrendados en leasing
1.2.17	Depreciación acumulada/bienes leasing
1.2.18	Deterioros acumulados P P&E
1.2.19	Bienes para publicidad
1.2.20	Depreciación acumulada bienes para publicidad (-)
1.3	INTANGIBLES
1.3.01	Derechos de llave
1.3.02	Amortización acumulada de derechos de llave (-)
1.3.03	Patentes y franquicias
1.3.04	Amortización acumulada de patentes Y franquicias (-)
1.3.05	Certificación ISO
1.3.06	Amortización acumulada de certificados (-)
1.3.07	Gastos de reorganización
1.3.08	Amortización acumulada de gastos de reorganización (-)
1.3.09	Desarrollo de mercados
1.3.10	Amortización acumulada de desarrollo de mercado (-)
1.4	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
1.4.01	Documentos por cobrar a largo plazo

- 1.4.02 Cuentas por cobrar a largo plazo
- 1.4.03 Inversiones en acciones de Compañías Relacionadas L. P
- 1.4.04 Inversiones mantenidas al vencimiento L. P
- 1.4.05 Inversión en propiedades
- 1.4.06 Bienes permanentes en proceso de construcción/instalación
- 1.4.07 Garantías entregadas largo plazo

2

PASIVO

2.1

CORRIENTE O CORTO PLAZO

- 2.1.01 Sueldos acumulados por pagar
- 2.1.02 Beneficios sociales por pagar
- 2.1.03 Participación trabajadores por pagar
- 2.1.04 Honorarios acumulados por pagar
- 2.1.05 Comisiones acumuladas por pagar
- 2.1.06 Impuesto a la renta causado por pagar
- 2.1.07 Impuestos renta retenida por pagar
- 2.1.08 IVA retenido por pagar
- 2.1.09 IVA rentas
- 2.1.10 Servicios básicos por pagar a Empresas Públicas
- 2.1.11 Préstamos bancarios corto plazo
- 2.1.12 Sobregiros bancarios
- 2.1.13 Documentos y cuentas por pagar proveedores
- 2.1.14 Publicidad acumulada por pagar
- 2.1.15 Arriendos acumulados por pagar
- 2.1.16 Porción corriente del pasivo a largo plazo
- 2.1.17 Otras cuentas por pagar

2.2

NO CORRIENTES A LARGO PLAZO

- 2.2.01 Préstamos bancarios a largo plazo
- 2.2.02 Hipotecas por pagar a largo plazo
- 2.2.03 Provisión Jubilación Patronal

2.2.04	Provisión desahució
3	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL
3.1.01	Capital accionario
3.1.02	Aportes futuras capitalizaciones
3.2	RESERVAS
3. 2.01	Reservas legales
3. 2.02	Reservas estatutarias
3. 2.03	Reservas especiales
3.3	SUPERÁVIT DE CAPITAL
3.3.01	Reserva de capital-revaluaciones
3.3.02	Donaciones de capitales
3.4	RESULTADOS
3.4.01	Utilidades del presente ejercicio
3.4.02	Utilidades retenidas acumuladas años anteriores
3.4.03	Pérdidas del presente ejercicio (-)
3.4.04	Pérdidas acumuladas años anteriores (-)
3.4.05	Ingresos por realizar
4	RENTAS-INGRESOS
4.1	OPERATIVAS
4.1.01	Ventas
4.1.02	Servicios prestados
4.1.03	Comisiones ganadas
4.1.04	Arriendos ganados
4.1.05	Intereses ganados-rendimientos financieros
4.1.06	Ingresos por multa
4.1.07	Descuentos ganados en inversiones
4.1.08	Descuentos en compras por pronto pago
4.1.09	Premios en rifas y sorteos

- 4.1.10 Indemnizaciones de seguros
- 4.1.11 Donaciones recibidas
- 4.1.12 Utilidad ocasional en ventas de inmuebles
- 4.1.13 Dividendos ganados
- 5 GASTOS-EGRESOS**
- 5.1 OPERACIONALES**
- 5.1.01 Sueldos y salarios
- 5.1.02 Beneficios y prestaciones sociales
- 5.1.03 Comisiones a vendedores
- 5.1.04 Horas extras
- 5.1.05 Subsidio familiar
- 5.1.06 Gastos de representación
- 5.1.07 Viáticos y gastos de viaje
- 5.1.08 Aporte patronal al IESS
- 5.1.09 Arriendo de locales y oficinas
- 5.1.10 Mantenimiento y reparación de activos fijos
- 5.1.11 Lubricantes y combustibles
- 5.1.12 Prima de seguro
- 5.1.13 Depreciación de activos fijos
- 5.1.14 Amortización de cargos diferidos e intangibles
- 5.1.15 Gasto cuentas incobrables
- 5.1.16 Pérdida por deterioro de activos fijos
- 5.1.17 Publicidad
- 5.1.18 Servicios básicos
- 5.1.19 Alimentación y refrigerio empleados
- 5.1.20 Suministros y materiales de oficina
- 5.1.21 Aseo y limpieza
- 5.1.22 Seguridad y vigilancia
- 5.1.23 Transporte y movilización

5.1.24	Gastos pre-operatorios
5.1.25	Gastos decoración
5.2	NO OPERACIONALES
5.2.01	Bonificaciones especiales a empleados
5.2.02	Agasajos a socios y empleados
5.2.03	Intereses pagados a bancos y financieras
5.2.04	Comisiones bancarias
5.2.05	Pérdidas ocasionales
5.2.06	Intereses en compras
5.2.07	Pérdidas ventas activos fijos
5.2.08	Multas e intereses fiscales
5.2.09	Gastos no sustentados con comprobantes
5.2.10	Descuentos por pronto pago en ventas
5.3	COSTO DE VENTA
5.3.01	Costo de de ventas
6	DE ORDEN
6.1	DEUDORAS
6.1.01	Mercaderías entregadas en consignación
6.1.02	Garantías entregadas
6.1.03	Inmuebles entregados en garantía
6.1.04	Cuentas por cobrar dadas de baja
6.1.05	Fondos entregados a fideicomiso
6.1.06	Inmuebles entregados a fideicomiso
6.2	ACREEDORAS
6.2.01	Mercaderías en consignación
6.2.02	Activos en garantía
6.2.03	Inmuebles en garantía
6.2.04	Cuentas por cobrar en baja
6.2.05	Fondos en fideicomiso

1.1.3.4.5. Clases de estados financieros

1.1.3.4.5.1. Balance de situación financiera

El Balance General representa el resultado de las cuentas de activos, pasivos y patrimonio de un periodo determinado, presentando las cuentas las cuentas en forma ordenada y en función del dinero en efectivo y de la convertibilidad en dinero de los bienes y valores que dispone la empresa a la fecha del balance; los pasivos se agrupan en función del vencimiento, primero los de vencimiento inmediato y así en adelante, en su orden (VÁSCONEZ José, 2007, p.372).

Es el estado financiero que resume la información contable de la empresa para dar a conocer su situación financiera en una fecha determinada. Este informe se debe emitir por lo menos una vez al año, con corte al 31 de diciembre. Para la elaboración del balance general sólo se toman las cuentas reales que son: Activo, Pasivo y Patrimonio.

La ecuación contable del balance general se representa de la siguiente manera:

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{PATRIMONIO}$$

$$\text{ACTIVO} = \text{Activo Corriente} + \text{Activo no Corriente}$$

$$\text{PASIVO} = \text{Pasivo Corriente} + \text{Pasivo no Corriente}$$

1.1.3.4.5.2. Estado de resultados

Muestra los ingresos y los gastos, así como la utilidad o pérdida resultante de las operaciones de la empresa durante un período de tiempo determinado, generalmente un año. Es un estado dinámico, ya que refleja una actividad. Es acumulativo, es decir, resume las operaciones de una compañía desde el primero hasta el último día del período (ORTIZ Héctor, 2007, p.98).

Es el informe financiero que presenta los ingresos obtenidos y los gastos y costos incurridos por la empresa, para reflejar el último, la rentabilidad de ésta es las actividades desarrolladas. Éste se debe presentar una vez al año con cierre de las cuentas nominales: Ingreso, Costos y Gastos.

Ecuación del estado de resultados:

Utilidad o pérdida del ejercicio = Ingresos – Costos – Gastos

El estado de resultados es el estado financiero resumen del cierre de las cuentas nominales.

1.1.3.4.5.3. Estado de flujo de efectivo

El Estado de Flujos de efectivo tiene como propósito principal proveer información fundamental, condensada y comprensible, sobre el manejo de los ingresos y egresos de efectivo (obtención y aplicación) por una empresa en un período determinado, y en consecuencia mostrar una síntesis de los cambios ocurridos en la situación financiera (en sus inversiones y financiamiento) a fin de que en conjunto con los otros estados básicos, en términos de liquidez o solvencia de la entidad los usuarios puedan evaluar la habilidad de la empresa para generar flujos de efectivo netos positivos en el futuro (ESPEJO Lupe, 2007, p.423).

Es el estado financiero básico que presenta la información relacionada con los recaudos y desembolsos en efectivo que se derivan de las actividades de operación (cuentas nominales), inversión (cuentas del activo no corriente) y financiación (cuentas del pasivo no corriente y patrimonio), llevadas a cabo por el ente contable durante un período.

1.1.3.4.5.4. Estado de cambios en el patrimonio

Al finalizar un periodo contable, a continuación del Balance General, el contador elaboro el Estado de Cambios en el Patrimonio. Consiste en presentar las cuentas

relacionadas con el Patrimonio; por ejemplo: Aporte de Capital, Utilidades Obtenidas en el periodo, Reservas de Capital, etc., con el objeto de obtener el monto del Capital Contable, y poder determinar, así, el valor actualizado de las acciones o participaciones de capital, según el tipo de compañía en que se halle conformada la empresa (VÁSCONEZ José, 2007, p.378).

Es el informe financiero que presenta el movimiento de las distintas cuentas integrantes del patrimonio de la empresa, ocurrido durante un periodo contable, reflejando las variaciones, como un aumento o disminución.

1.1.3.4.5.5. Notas a los estados financieros

Las notas a los estados financieros comprenden descripciones narrativas y análisis de las partidas que se encuentran en el balance, en la cuenta de resultados, en el estado de flujos de efectivo y en el estado de cambios en el patrimonio neto, así como informaciones de carácter adicional, tales como las relativas a las obligaciones contingentes o a los compromisos (ESPEJO Lupe, 2007, p.424).

Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultados (si se presenta), estado de resultados y ganancias acumuladas combinado (si se presenta), estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo (COMITÉ DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, 2009, p.46).

Las Notas a los Estados Financieros son explicaciones de hechos o situaciones significativas que forman parte de los estados financieros pero que no pueden ser incluidas en los estados financieros, es por ello, que para una mejor interpretación de la información financiera se deben realizar las notas, que aclaren estos hechos a los diferentes usuarios de la información financiera.

1.1.4. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

1.1.4.1. Conceptos

Las Normas Internacionales de Contabilidad NIC o IFRS (International Financial Reporting Standards), son emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), son un conjunto de estándares de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa (AMAT; AGUILA, 2008, p.133).

Las NIC se componen de un Marco Conceptual que establece los principios y reglas esenciales y de un conjunto de normas individuales (NIC), las interpretaciones de dichas normas (SIC) y las normas de información financiera (NIIF), que pasan a formar un conjunto de normas de aplicación obligatoria (JUEZ Pedro; BAUTISTA Pedro, 2008, p.120).

Las NIC, son emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) las cuales se refieren al proceso de reforma contable para conseguir que la información elaborada por los contadores de las entidades, se rija por un único cuerpo normativo de información transparente y de alta calidad.

1.1.4.2. Objetivo

Es asegurar que los estados financieros se encuentren conforme a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del periodo cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que: sea transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos en que se presenten, suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según

las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y pueda ser obtenida a un costo que no exceda a sus beneficios.

1.1.4.3. Alcance

Las NIIF establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y sucesos económicos que son importantes en los estados financieros con propósitos generales y sucesos que surgen en sectores económicos específicos.

Un conjunto completo de estados financieros comprende un balance; un estado de resultados; un estado que muestre o bien todos los cambios habidos en el patrimonio neto, o bien los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las operaciones de aportación y reembolso de capital, así como de la distribución de dividendos a los propietarios; un estado de flujo de efectivo y las políticas contables utilizadas junto con las demás notas explicativas. En interés de la oportunidad de la información y de las consideraciones relativas al costo de producirlas, la entidad puede suministrar, en sus estados financieros intermedios, menos información que en los estados financieros anuales.

Normas Internacionales de Información Financiera

1.1.4.3.1. NIIF 1 (Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera)

1.1.4.3.1.1. Objetivo

El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros conforme a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del periodo cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que:

(a) sea transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos en que se presenten;

- (b) suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y
- (c) pueda ser obtenida a un costo que no exceda a sus beneficios.

1.1.4.3.1.2. Alcance

Una entidad aplicará esta NIIF en:

- (a) sus primeros estados financieros conforme a las NIIF; y
- (b) en cada informe financiero intermedio que, en su caso, presente de acuerdo con la NIC 34 Información Financiera Intermedia, relativos a una parte del periodo cubierto por sus primeros estados financieros conforme a las NIIF.

Los primeros estados financieros conforme a las NIIF son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad adopta las NIIF, mediante una declaración, explícita y sin reservas, contenida en tales estados financieros, del cumplimiento con las NIIF. Los estados financieros conforme a las NIIF son los primeros estados financieros de una entidad según NIIF si, por ejemplo, la misma:

- (a) presentó sus estados financieros previos más recientes:
 - (i) según requerimientos nacionales que no son coherentes en todos los aspectos con las NIIF;
 - (ii) de conformidad con las NIIF en todos los aspectos, salvo que tales estados financieros no hayan contenido una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento con las NIIF;
 - (iii) con una declaración explícita de cumplimiento con algunas NIIF, pero no con todas;
 - (iv) según requerimientos nacionales que no son coherentes con las NIIF, pero aplicando algunas NIIF individuales para contabilizar partidas para las que no existe normativa nacional; o
 - (v) según requerimientos nacionales, aportando una conciliación de algunos importes con los mismos determinados según las NIIF;

(b) preparó los estados financieros conforme a las NIIF únicamente para uso interno, sin ponerlos a disposición de los propietarios de la entidad o de otros usuarios externos;

(c) preparó un paquete de información de acuerdo con las NIIF, para su empleo en la consolidación, sin haber preparado un juego completo de estados financieros, según se define en la NIC 1 Presentación de Estados Financieros (revisada en 2007); o NIIF 1

(d) no presentó estados financieros en periodos anteriores.

Esta NIIF se aplicará cuando una entidad adopta por primera vez las NIIF. No será de aplicación cuando, por ejemplo, una entidad:

(a) abandona la presentación de los estados financieros según los requerimientos nacionales, si los ha presentado anteriormente junto con otro conjunto de estados financieros que contenían una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento con las NIIF;

(b) presentó en el año precedente estados financieros según requerimientos nacionales, y tales estados financieros contenían una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento con las NIIF; o

(c) presentó en el año precedente estados financieros que contenían una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento con las NIIF, incluso si los auditores expresaron su opinión con salvedades en el informe de auditoría sobre tales estados financieros.

Esta NIIF no afectará a los cambios en las políticas contables hechos por una entidad que ya hubiera adoptado las NIIF. Tales cambios son objeto de:

(a) requerimientos específicos relativos a cambios en políticas contables, contenidos en la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores; y

(b) disposiciones de transición específicas contenidas en otras NIIF.

1.1.4.3.2. NIIF 2 (PAGOS BASADOS EN ACCIONES)

1.1.4.3.2.1. *Objetivo*

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

1.1.4.3.2.2. *Alcance*

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

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

A excepción de lo establecido en los párrafos 5 y 6.

A los efectos de esta NIIF, las transferencias de los instrumentos de patrimonio de una entidad realizadas por sus accionistas terceros que hayan suministrado bienes o prestado servicios a la entidad (incluyendo sus empleados) son transacciones con pagos basados en acciones, a menos que la transferencia tenga claramente un propósito distinto del pago de los bienes o servicios suministrados a la entidad. Esto también se aplicará a transferencias con instrumentos de patrimonio de la dominante de la entidad, o con instrumentos de patrimonio de otra entidad perteneciente al mismo grupo, realizadas con sujetos que hayan suministrado bienes o servicios a la entidad.

A los efectos de esta NIIF, una transacción con un empleado (o un tercero), en su condición de tenedor de instrumentos de patrimonio de la entidad, no será una transacción con pagos basados en acciones. Por ejemplo, si una entidad concede a todos los tenedores de una determinada clase de sus instrumentos de patrimonio, el derecho a adquirir instrumentos de patrimonio adicionales de la misma a un precio inferior al valor razonable de esos instrumentos, y un empleado recibe tal derecho por ser tenedor de un instrumento de patrimonio de esa clase particular, la concesión o el ejercicio de ese derecho no estará sujeto a lo exigido por esta NIIF.

Como se indicó en el párrafo 2, esta NIIF se aplicará a las transacciones con pagos basados en acciones, en las que una entidad adquiera o reciba bienes o servicios. Entre esos bienes se incluyen existencias, consumibles, inmovilizado material, activos intangibles y otros activos no financieros. Sin embargo, la entidad no aplicará esta NIIF a transacciones en las que adquiera bienes que formen parte de los activos netos adquiridos en una combinación de negocios a la que resulte de aplicación la NIC 22 Combinaciones de negocios. Por lo tanto, los instrumentos de patrimonio emitidos en una combinación de negocios, a cambio del control de la entidad adquirida, no están dentro del alcance de esta NIIF. En cambio, los instrumentos de patrimonio ofrecidos a los empleados de la adquirida por su condición de empleados (por ejemplo, a cambio de continuar prestando sus servicios) sí entrarán dentro del alcance de esta NIIF. De forma similar, la cancelación, sustitución u otra

modificación de acuerdos de pagos basados en acciones, a consecuencia de una combinación de negocios o de alguna otra reestructuración del patrimonio neto, se contabilizarán de acuerdo con esta NIIF.

Esta NIIF no se aplicará a las transacciones con pagos basados en acciones en las que la entidad reciba o adquiera bienes servicios, según un contrato que esté dentro del alcance de los párrafos 8 a 10 de la NIC 32 Instrumentos financieros:

Presentación e información a revelar (revisada en 2003) o de los párrafos 5 a 7 de la NIC 39 Instrumentos financieros: Reconocimiento valoración (revisada en 2003).

1.1.4.4. Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES)

El IASB también desarrolla y publica 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. Esa norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

1.1.5. INVENTARIOS

1.1.5.1. Conceptos

Conjunto de bienes propiedad de una empresa que han sido adquiridos con el ánimo de volverlos a vender en el mismo estado en que fueron comprados; es decir constituye la existencia, a precio de costo de los artículos comprados por una

empresa, para la comercialización, en una organización comercial el inventario es el centro generador de utilidades (ACEVEDO Nerio: WEB, 2009).

Los inventarios son activos en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. (CARVALHO, Javier; Proceso Contable; 2009; Pág.87)

Relación detallada de los materiales almacenados, clasificados por categorías o grupos de productos, su lugar de ubicación y valoración económica que tiene toda empresa que son adquiridos con el objetivo de volverlos a vender a un precio mayor al que fue adquirido, lo cual genera utilidad para el comerciante.

1.1.5.2. Partidas que se incluyen y excluyen en los inventarios

- a) **Partidas que se incluyen en los inventarios:** los bienes comprados y disponibles para su venta, como las mercancías compradas por un ente económico para luego vender a sus clientes.
- **Mercancías en tránsito:** el valor de las mercancías en tránsito deben incluirse en el inventario del comprador.
 - **Mercancías en consignación:** dado que el consignador conserva el título de propiedad de las mercancías entregadas en consignación hasta que hayan sido vendidas.
- b) **Partidas que se excluyen del inventario:** no se consideran inventarios pero lo son, otras partidas no deben incluirse dentro de estos, tales como:
- Las cantidades excesivas que no se espera razonablemente usar o vender dentro del ciclo normal de las operaciones.
 - Las mercancías recibidas en consignación.
 - Propiedad, planta y equipo sujetos o no a depreciación.
 - Los artículos de mantenimiento que no se consuman dentro del ciclo normal de operaciones.

- Los anticipos otorgados a los proveedores y a los agentes de aduana. (CARVALHO, Javier; Primera edición; 2009; Pág. 89).

Los inventarios se determinan de acuerdo a las partidas, ya sean que las mercancías estén en consignación o en tránsito para que sean incluidos como inventario, y las partidas que no se incluyan se excluirán.

1.1.6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

1.1.6.1. Conceptos

Los activos fijos son bienes y derechos de la empresa con carácter de permanencia y están relacionados con el objeto social del negocio; es decir, con la razón de ser del ente económico, todos los activos fijos con excepción de los terrenos sufren depreciación (GUZMÁN Alexander; GUZMÁN David, 2009, p. 68).

Las propiedades, planta y equipo no incluyen: (a) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y (b) los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares (COMITÉ DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, 2009, p.97).

Comprende el conjunto de las cuentas que integran los bienes que posee la empresa de carácter permanente, indispensable para el giro del negocio y que su durabilidad es mayor a un año; tomando en consideración las disposiciones de las NIIF PYMES los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola ya no pertenecerán a estas cuentas, debido a su naturaleza pasaran a formar parte de inventarios.

- **CAMBIOS EN LA VALORACIÓN DE CUENTAS**

Cuentas Por Cobrar

La provisión de las cuentas por cobrar de las compañías deben ajustarse tomando en consideración la real posibilidad de cobro que mantienen con sus cliente, y no aplicando el porcentaje que fija la ley tributaria como gastos deducibles; las diferencias se deberán considerar en la respectiva conciliación tributaria o tendrán el tratamiento previsto en la norma de impuestos diferidos;

Se deben emitir listados periódicos de cuentas por cobrar pendientes, detallando el nombre del cliente, saldo de la deuda y rangos de plazo establecidos en las políticas internas; El departamento de Contabilidad deberá conciliar periódicamente sus registros contables con los correspondientes auxiliares de clientes, anticipos, varios deudores y otras cuentas por cobrar; y determinar y registrar la provisión contable requerida.

Ventas

El registro contable de las ventas se debe realizar al momento de la transferencia del producto o prestación del servicio.

Inversiones

Se deben valorar las Inversiones negociables y de corto plazo a precios de mercado;

Los saldos de Inversiones con diferentes plazos de vencimiento se clasifican:

- Hasta 3 meses pueden ser considerados como fondos disponibles y pueden ser valorados a su valor razonable.
- Hasta 1 año, se clasifican como activos corrientes.
- Mayores a 1 año, se clasifican como otros activos y se valoran utilizando cálculos de valores actuales o flujos descontados.

Inventarios

Se deberá valorar el costo o valor neto de realización VNR, el más bajo; esta diferencia deberá ser ajustada únicamente si el valor de costo es mayor, ya que la normativa internacional obliga a reconocer pérdidas contables en el ejercicio actual;

Determinar el monto de inventarios obsoletos o dañados, cuantificarlos y registrar la correspondiente provisión por deterioro que permita cubrir estos inventarios.

Determinar el monto de los inventarios de lenta rotación, cuantificar y exponer en notas a los estados financieros. Sin embargo, si estos inventarios ya no son útiles también deben ajustarse.

Activos Fijos

Para el caso de los terrenos y edificios la compañía deberá ajustar a NIIF utilizando el método del costo revaluado o valoración de acuerdo con avalúo técnico independientes; Para el caso de la maquinaria y equipos, se debe calcular la depreciación de acuerdo con la vida útil estimada de dichos activos, y no en función de los porcentajes establecidos en las disposiciones tributarias; cualquier diferencia deberá considerarse en la respectiva conciliación tributaria;

Para el caso de los vehículos, los cálculos de la depreciación se deberán efectuar considerando un porcentaje del valor residual y de acuerdo con la vida útil estimada.

Ingresos y Gastos

Se deberán registrar de acuerdo al método de lo devengado.

CAPÍTULO II

2. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

2.1. BREVE CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA

El almacén Casa Comercial “Adrián” está ubicado, en la Calle San Pablo Sector La Bahía-Abdón Calderón en el Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi al pie costero de la cordillera andina ecuatoriana, siendo entre sus principales importaciones la de electrodomésticos, artículos para el hogar, línea blanca, motocicletas, y todo necesario para el hogar.

La mayor fortaleza de nuestra empresa es el servicio permanente a nuestros clientes los siete días de la semana y con precios sin competencia en el mercado local, facilitando así el poder brindar créditos directos en las ventas de productos de nuestro stock

Uno de nuestros objetivos es el de mantenernos junto a nuestros clientes brindando las facilidades de entrega y transporte de nuestros productos hasta su propio hogar, además de disponer de varios locales para atender a los distintos sectores del cantón La Mana así como la de localidades y cantones cercanos.

Misión

Ser una empresa líder en comercialización de electrodomésticos, para satisfacer las necesidades de nuestros clientes, con productos de alta calidad a través de una atención personalizada y oportuna, con personal capacitado y motivado, con sentido de pertenencia y trabajo en equipo, generando rentabilidad para los accionistas y bienestar para los colaboradores y la sociedad.

Visión

Seremos la cadena número uno de distribución de electrodomésticos en el cantón La Maná, la Provincia y el Ecuador con presencia internacional.

Beneficios

Si usted es un cliente de Casa Comercial Adrián o le interesa ser uno no hay mejor opción que obtener nuestra tarjeta para clientes frecuentes. Con la cual tiene acceso inmediato a nuestros electrodomésticos con precios incomparables y sus beneficios serán:

- Crédito aprobado de antemano para una o varias compras.
- Compra sin más solicitudes, trámites, ni papeles.
- Usa tu credencial como dinero en efectivo.
- Identifícate y llévate el artículo de elección.
- Sin garante.
- Tú eliges el plazo para pagar.
- Hasta 12 meses plazo.
- Escoge cómo pagar: semanal, quincenal o mensual.
- Escoge tus fechas de pagos

CUADRO N° 1
LÍNEA DE PRODUCTOS

Línea Blanca	Electrónica	Computación
Cocinas	Televisores	Computadores
Refrigeradoras	Mini componentes	Computadores Portátiles
Lavadoras	Radiograbadoras	Combos computación
Microondas	DVDs	Impresoras
Aires acondicionados	Cine en casa	Monitores
Aspiradoras	Radios para auto	
Vitrina Vertical	Combos electrónicos	

Secadora de ropa Combos línea blanca		
Blanca Menor Licuadoras Batidoras Exprimidores de jugos Planchas Olla arrocera	Electrónica Menor Cámaras fotográficas Filmadoras Reproductores MP3 Baterías Pilas Karaoke Grabadora digital Aurífonos Bocinas	Comunicación Teléfonos Celulares WalkieTalkies
Muebles Muebles de sala Comedores Centro de cómputo Multifuerzas Fitness		

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

2.2. METODOLOGÍA E INSTRUMENTOS UTILIZADOS

2.2.1. Métodos y técnicas

Para el estudio de la investigación, se utilizó los siguientes métodos y técnicas: análisis al área contable, inducción para establecer los resultados de las encuestas realizadas, síntesis de los elementos que son objeto en esta investigación y la encuesta que se realizó al personal administrativo y operativo, y la entrevista al propietario de la Casa Comercial "ADRIÁN", para el levantamiento de la información.

2.2. POBLACIÓN O UNIVERSO

CUADRO # 2

POBLACIÓN

Sujetos de la Investigación	Instrumento	Población	
Personal Directivo - Gerente	Entrevista	1	
Total Personal Directivo			1
Personal Administrativo - Contador - Asistente de contabilidad - Supervisor - Jefa de cobranzas	Encuesta	1 1 1 1	
Total Personal Administrativo			4
Personal Operativo - Cajera - Vendedoras - Bodegueros - Cobradores	Encuesta	1 4 3 3	
Total Personal Operativo			11

Fuente: Casa Comercial Adrián

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

2.2.1. *Tamaño de la población*

Se utilizará el censo.

2.3. PREGUNTAS CIENTÍFICAS

- ¿Cuáles son las bases teóricas relacionados con la aplicación de las NIIF al activo fijo e inventario?
- ¿Cuáles son las principales causas por las cuales no se ha implementado la nueva normativa vigente (NIIF) al Inventario y Activo Fijo en la Casa Comercial Adrián?
- ¿Cuáles son las características que debe reunir para aplicar las NIIF al Activo Fijo e Inventario en la Casa Comercial Adrián, lo cual permita el mejoramiento de la calidad de la información contable financiero?

2.4. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

CUADRO N° 3
OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLES	DIMENSIÓN	SUB-DIMENSIÓN	INDICADOR	INSTRUMENTO
Empresa	•Por su actividad	•Industriales •Comerciales •Servicios	•Mayoristas •Minoristas •Comisionistas	•Encuestas
	•Por el sector al que pertenece	•Primario •Secundario •Terciario		•Encuestas
	•Por su tamaño	•Pequeña •Mediana •Grande	•Pequeña •Micro •Famiempresa	•Encuestas
	•Por la integración del capital	•Públicas •Privadas		•Encuestas

Contabilidad	<ul style="list-style-type: none"> •Contabilidad Privada •Contabilidad Pública 	<ul style="list-style-type: none"> •Contabilidad Comercial 	<ul style="list-style-type: none"> •Inventarios 	<ul style="list-style-type: none"> •Encuestas
NIIF	<ul style="list-style-type: none"> •Estructura 	<ul style="list-style-type: none"> •NIIF •NIC •Interpretaciones NIIF •Interpretaciones NIC 	<ul style="list-style-type: none"> •NIIF 2 •NIIF 16 	<ul style="list-style-type: none"> •Encuestas
	<ul style="list-style-type: none"> •Principios Básicos 	<ul style="list-style-type: none"> •Comprensibilidad •Relevancia •Confiabilidad •Comparabilidad 		<ul style="list-style-type: none"> •Encuestas
Estados Financieros	<ul style="list-style-type: none"> •Clasificación de los estados financieros 	<ul style="list-style-type: none"> •Balance general • Estado de resultados • Estado de cambios en el patrimonio •Estado de flujos de efectivo 	<ul style="list-style-type: none"> •Activo •Pasivo •Patrimonio •Ingresos •Egreso 	<ul style="list-style-type: none"> •Encuestas
Activos Fijos	<ul style="list-style-type: none"> •Activos Fijos Tangibles •Activos Fijos Intangibles 	<ul style="list-style-type: none"> •Propiedad de Planta sujeta a Depreciación •Terrenos •Según la posibilidad de tener identidad propia 	<ul style="list-style-type: none"> •Edificios •Equipos de Oficina 	<ul style="list-style-type: none"> •Encuestas
	<ul style="list-style-type: none"> •Técnicas de Administración de Inventarios 	<ul style="list-style-type: none"> • Bases de costo para la evaluación de los Inventarios. 	<ul style="list-style-type: none"> •Identificables 	<ul style="list-style-type: none"> •Encuestas

Inventarios	•Evaluación de Inventarios	• Sistemas de Inventarios.	<ul style="list-style-type: none"> •No Identificables •Periódico. •Permanente 	•Encuestas
		• Métodos para la valoración de inventarios.	<ul style="list-style-type: none"> •Valoración por identificación específica. •Valoración por costo estándar. •Valoración a precio de costo. 	•Encuestas
		• Métodos para la Determinación del Costo	<ul style="list-style-type: none"> •Método PEPS o FIFO •Método del Promedio Ponderado 	•Encuesta
	•Tipos de Inventario	<ul style="list-style-type: none"> • Inventarios de Mercancías • Inventario Final • Inventario Inicial • Inventario Disponible 	<ul style="list-style-type: none"> •Del Almacén •De Bodega •En Transito 	•Encuesta

Fuente: Casa Comercial “ADRIÁN”

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

2.5. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LAS ENCUESTAS

Entrevista realizada al Directivo de la Casa Comercial “ADRIÁN”

1.- ¿Considera usted que la trayectoria de su prestigiosa empresa aporta al desarrollo del Cantón La Maná?

Si, ya que como Casa Comercial “ADRIÁN” de trayectoria tenemos 28 años brindando el mejor servicio a la ciudadanía.

2.- ¿Con cuántas áreas o departamentos cuenta la Casa Comercial “ADRIÁN”?

Mi empresa cuenta con el Departamento de Contabilidad, Asesoría Jurídica, Departamento de Cobranza y el Departamento Directivo.

3.- ¿Considera usted que su personal se encuentra capacitado?

Si, ya que mi empresa mantiene y aporta en las capacitaciones de mi personal para brindar un mejor servicio a la ciudadanía.

4.- ¿El almacén mantiene inventario disponible para atender la demanda de los clientes?

Por supuesto que sí, para dar mejor atención al cliente.

5.- ¿Considera usted que los pedidos de mercaderías son realizadas de acuerdo a las necesidades del almacén?

Exactamente ya que la variedad que ofrecemos a nuestros clientes, nos hace mejores como empresa.

6.- ¿Sabía usted que si adopta las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en su empresa le permitirá efectuar comparaciones con otros estados financieros de diferentes empresas, para efectuar el intercambio de información financiera, lo que le permitirá competir el mercado mundial?

No he sabido de estos beneficios que proporcionan las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Hace 6 meses viajé a Panamá ahí conocí la importancia de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

7.- ¿Sabía usted que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) permite reducir gastos y a posicionarse como empresas internacionales?

No he tenido conocimientos sobre esta importancia de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

8.- ¿Considera usted que los cambios de las normas ecuatorianas de contabilidad (NEC) a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) beneficiará a la empresa?

Lógicamente que si beneficiaría estos cambios a mi empresa.

9.- ¿Considera usted que se debería aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en su prestigiosa empresa?

Si, por supuesto por el bien de mi empresa para así seguir adelante.

Encuesta realizada al Personal Administrativo de la Casa Comercial “ADRIÁN”

1.- ¿La empresa posee un sistema contable para el registro de las operaciones comerciales que realiza?

TABLA N° 1

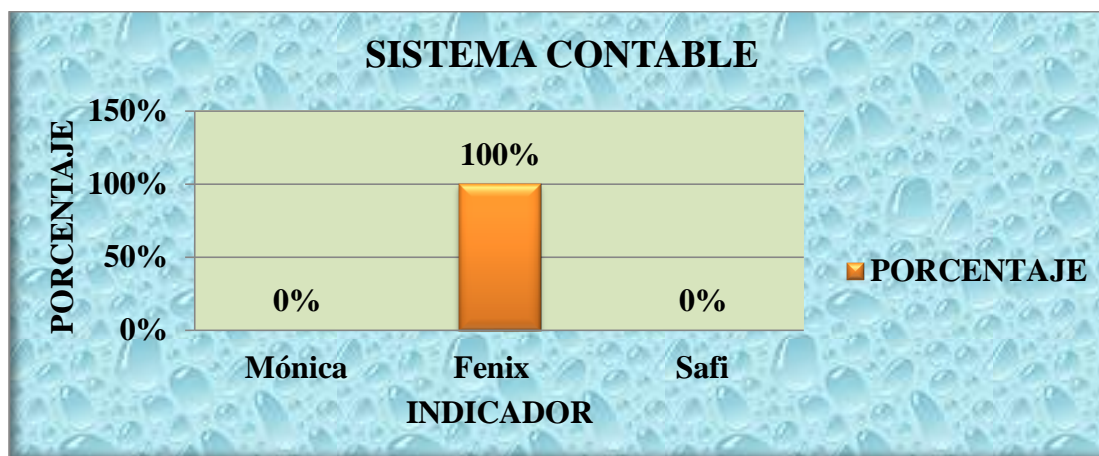
SISTEMA CONTABLE PARA EL REGISTRO DE LAS OPERACIONES

INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Mónica	0	0 %
Fenix	4	100 %
Safi	0	0 %
Total	4	100 %

Fuente: Personal Administrativo de la Casa Comercial “ADRIÁN”

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

GRÁFICO N° 2



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% de las personas encuestadas manifestaron que si tienen un sistema contable la empresa para las actividades que realiza, mientras que el 0% dijo que no. Por lo cual se determina que si llevan un control de las operaciones comerciales que ejecutan a diario.

2.- ¿Qué método utiliza la Casa Comercial “ADRIÁN” para evaluar el inventario?

TABLA N° 2
MÉTODO UTILIZA PARA EVALUAR EL INVENTARIO

INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Método promedio ponderado	4	100 %
Método FIFO o PEPS (Primeras en entrar Primeras en Salir)	0	0 %
Método LIFO o UEPS (Últimas en Entrar Primeras en Salir)	0	0 %
Método del Último Precio de Mercado	0	0 %
Método Promedio Simple	0	0 %
Total	4	100 %

Fuente: Personal Administrativo de la Casa Comercial “ADRIÁN”

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

GRÁFICO N° 3



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% de las personas encuestadas manifestaron que el método para evaluar el inventario es el promedio ponderado, mientras que el 0% manifestaron que no utilizan otro método de estimación. Por lo cual se establece que si evalúan el inventario de la empresa.

3.- ¿Existe alguna partida con la cual se puedan cubrir pérdidas en los inventarios por robos, daños, incendios, pudiendo ser estas:?

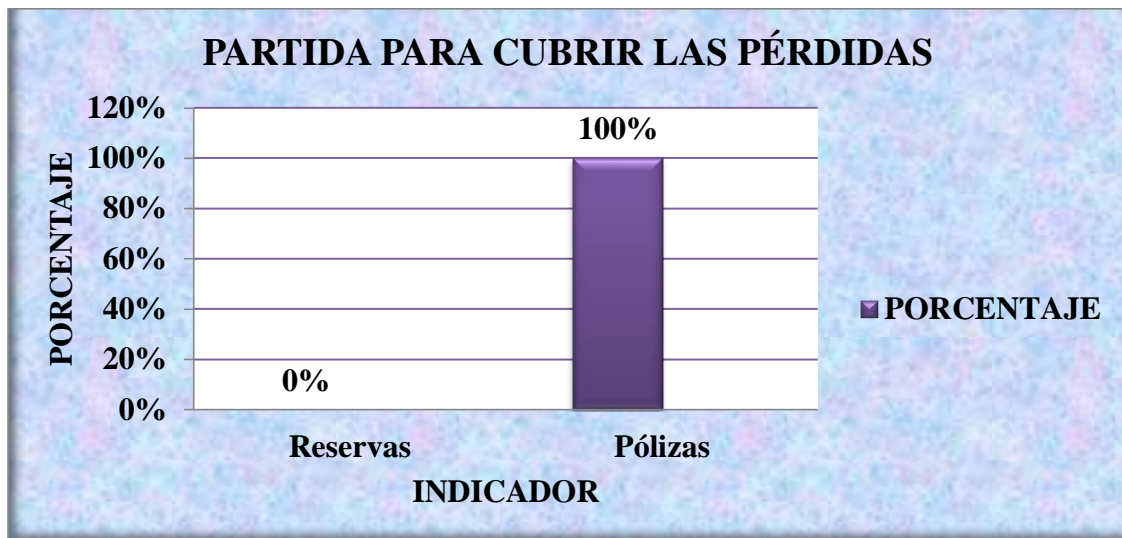
TABLA N° 3
PARTIDA PARA CUBRIR LAS PÉRDIDAS

INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Reservas	0	0 %
Pólizas	4	100 %
Total	4	100 %

Fuente: Personal Administrativo de la Casa Comercial “ADRIAN”

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

GRÁFICO N° 4



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% de las personas encuestadas manifestaron que la empresa si tiene partida para cubrir las pérdidas de los inventarios por robos, daños e incendios. Ya que contratan pólizas para resguardar su inventario.

4.- ¿Se realizan verificaciones de saldo del inventario físico con el saldo del sistema?

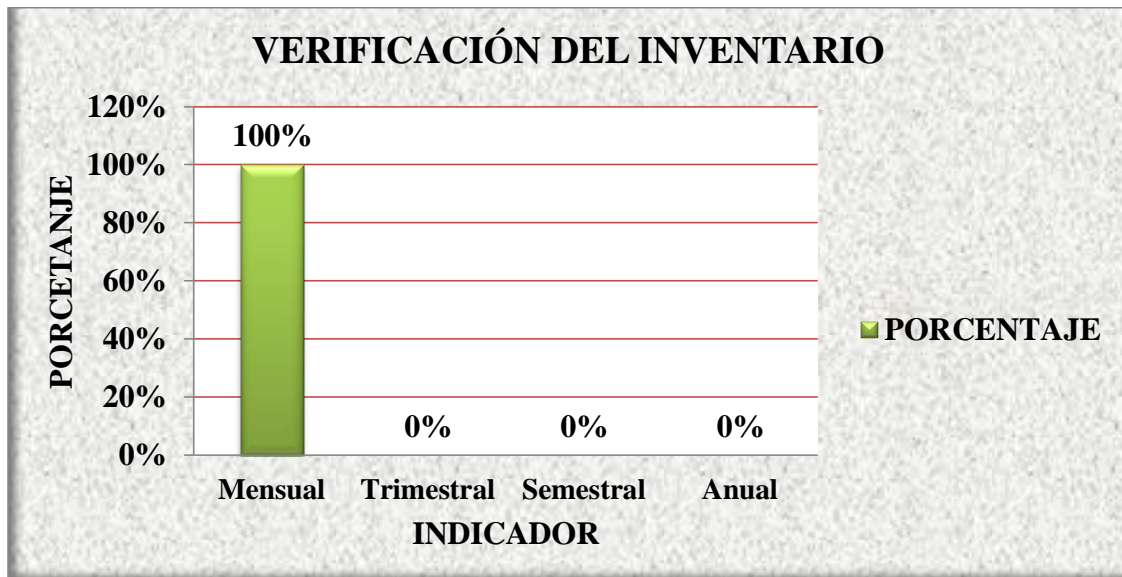
TABLA N° 4
VERIFICACIONES DE SALDO DEL INVENTARIO

INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Mensual	4	100 %
Trimestral	0	0 %
Semestral	0	0 %
Anual	0	0 %
Total	4	100 %

Fuente: Personal Administrativo de la Casa Comercial “ADRIAN”

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

GRÁFICO N° 5



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% de las personas encuestadas dijeron que si realizan la verificación del inventario físico y con el sistema cada mes. Por lo que se deduce que si llevan un control adecuado del inventario físico con las existencias en el sistema.

5.- ¿De qué forma se registran las entradas y salidas de la mercadería?

TABLA N° 5

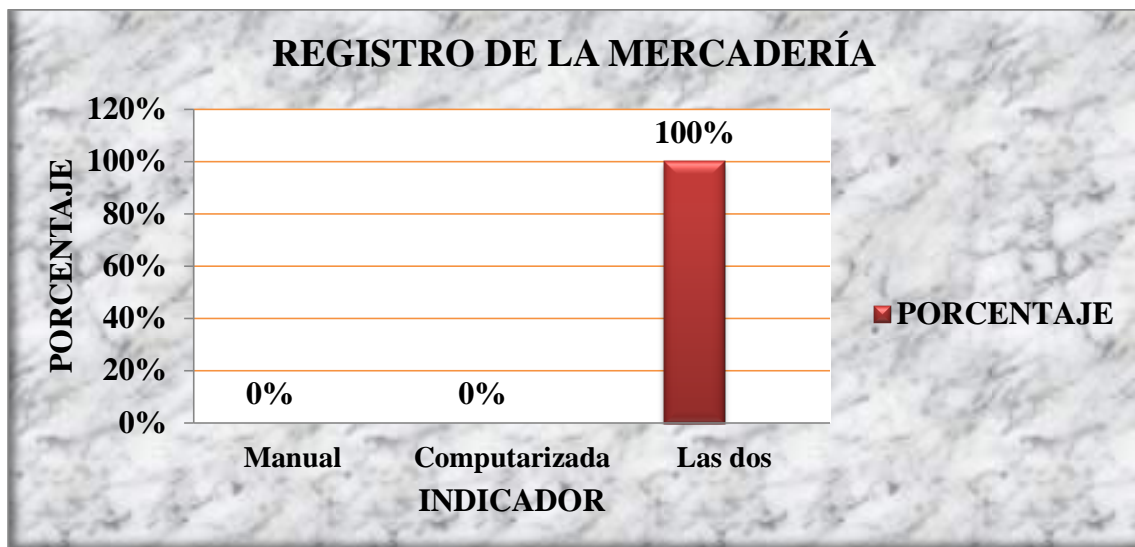
REGISTRO DE LAS ENTRADAS Y SALIDAS DE LA MERCADERÍA

INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Manual	0	0 %
Computarizada	0	0 %
Las dos	4	100 %
Total	4	100 %

Fuente: Personal Administrativo de la Casa Comercial “ADRIÁN”

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

GRÁFICO N° 6



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% de las personas encuestadas dijeron que el registro de las entradas y salidas de la mercadería se realiza en forma manual y computarizada. Es decir que registran las mercaderías de las dos formas en dicha empresa.

6.- ¿Cuentan con el personal responsable y que tenga el control de las mercaderías de existencia de bodega?

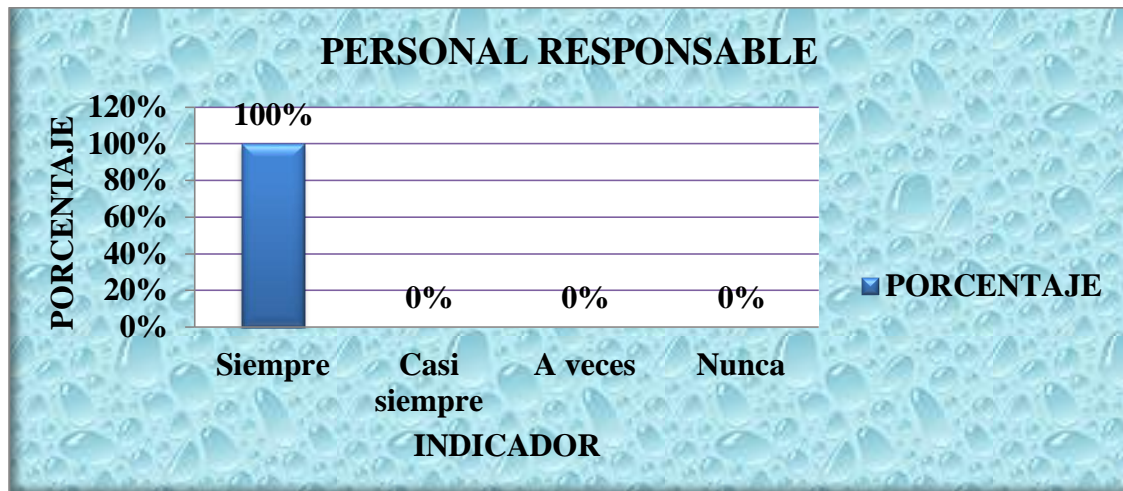
TABLA N° 6
PERSONAL RESPONSABLE

INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	4	100 %
Casi siempre	0	0 %
A veces	0	0 %
Nunca	0	0 %
Total	4	100 %

Fuente: Personal Administrativo de la Casa Comercial “ADRIAN”

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

GRÁFICO N° 7



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% de las personas encuestadas manifestaron que la empresa siempre cuenta con personal responsable. Por lo que se deduce que en la empresa si hay una buena relación entre los trabajadores.

7.- ¿Han existido algún tipo de problemas en lo que respecta a la cuenta inventario de mercaderías?

TABLA N° 7
PROBLEMAS CON LA CUENTA INVENTARIO

INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	0	0 %
Casi siempre	0	0 %
A veces	4	100 %
Nunca	0	0 %
Total	4	100 %

Fuente: Personal Administrativo de la Casa Comercial “ADRIAN”

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

GRÁFICO N° 8



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% de las personas encuestadas manifestaron que en la empresa a veces han tenido problemas con el inventario de la empresa. Por lo que se induce que los trabajadores si ejecutan su trabajo con responsabilidad.

8.- ¿Se lleva un control adecuado para las entradas y salidas de existencias?

TABLA N° 8

CONTROL PARA LAS ENTRADAS Y SALIDAS DE EXISTENCIAS

INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	4	100 %
No	0	0 %
Total	4	100 %

Fuente: Personal Administrativo de la Casa Comercial “ADRIÁN”

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

GRÁFICO N° 9



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% de las personas encuestadas manifestaron que si se lleva un control para las entradas y salidas de la mercadería en la empresa. Por lo que se determina que hay un control adecuado de la mercadería de la empresa.

9.- ¿Qué método de depreciación utiliza para los activos fijos?

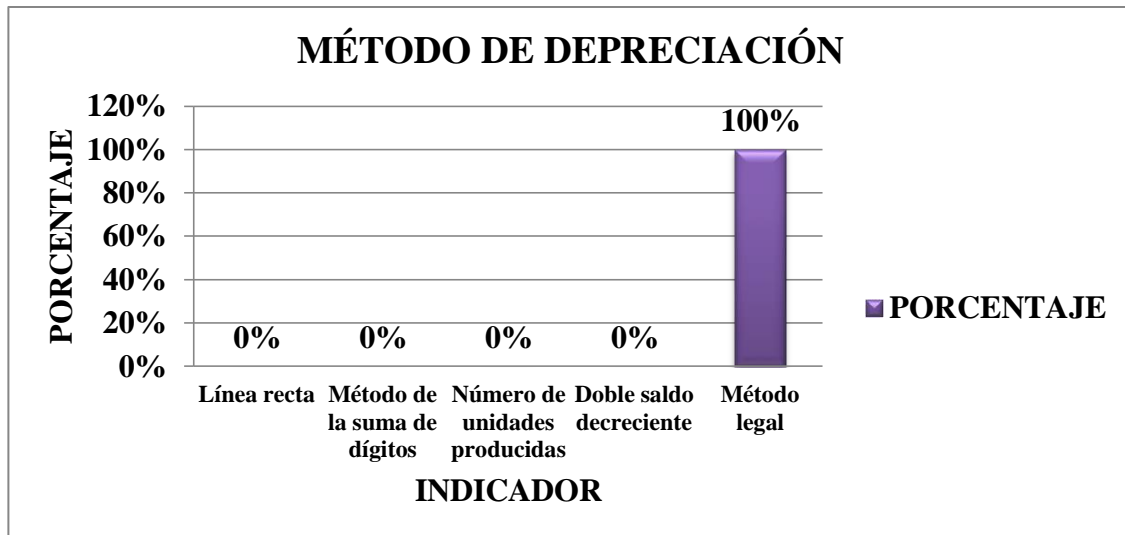
TABLA N° 9
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN

INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Línea recta	0	0 %
Método de la suma de dígitos	0	0 %
Número de unidades producidas	0	0 %
Doble saldo decreciente	0	0 %
Método legal	4	100 %
Total	4	100 %

Fuente: Personal Administrativo de la Casa Comercial “ADRIÁN”

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

GRÁFICO N° 10



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% de las personas encuestadas manifestaron que el método de depreciación de los activos fijos de la empresa es el método legal. Por lo que se determina que si reevalúan los activos de la empresa.

10.- ¿Ha efectuado revalúo de los activos fijos?

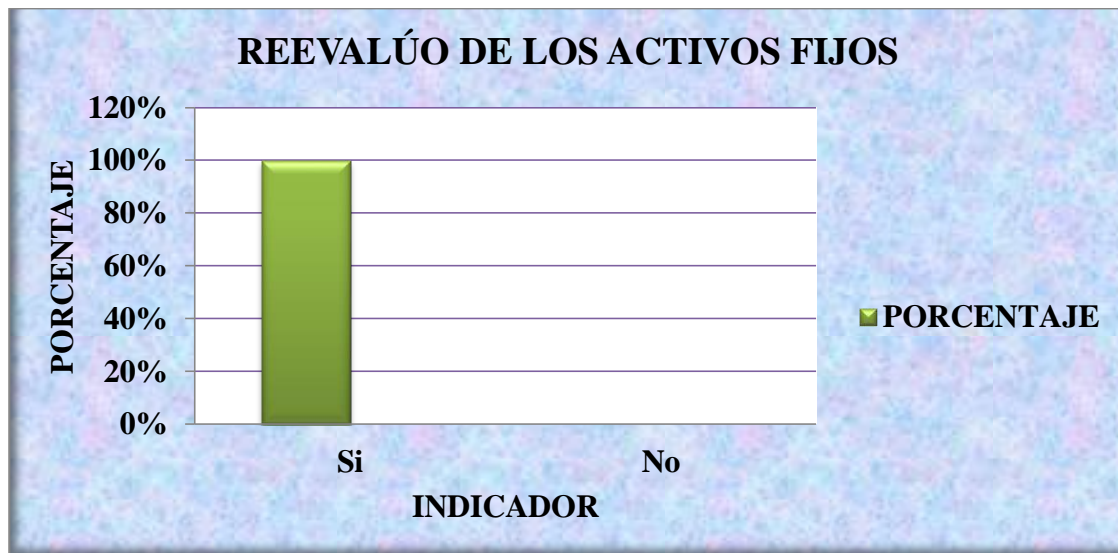
TABLA N° 10
REEVALÚO DE LOS ACTIVOS FIJOS

INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	4	100 %
No	0	0 %
Total	4	100 %

Fuente: Personal Administrativo de la Casa Comercial “ADRIÁN”

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

GRÁFICO N° 11



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% de las personas encuestadas manifestaron que si se reevalúan los activos fijos de la empresa. Por lo que se determina que el reevalúo de los activos de la empresa si se ejecutan.

11.- ¿Cómo determina el valor actual de los activos fijos?

TABLA N° 11

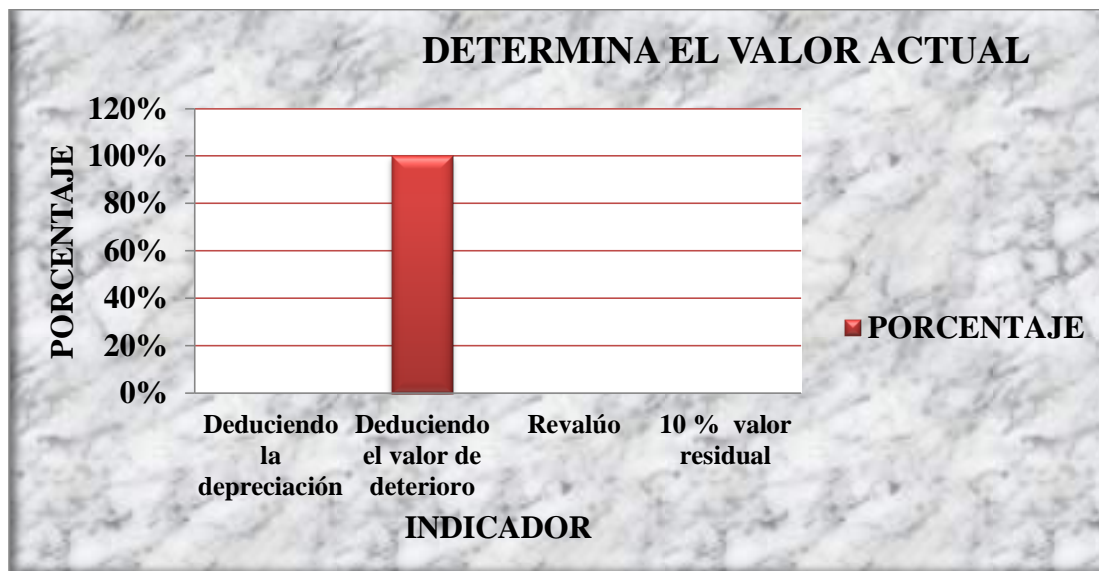
DETERMINA EL VALOR ACTUAL DE LOS ACTIVOS FIJOS

INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Deduciendo la depreciación	0	0 %
Deduciendo el valor de deterioro	4	100 %
Revalúo	0	0 %
10 % valor residual	0	0 %
Total	4	100 %

Fuente: Personal Administrativo de la Casa Comercial “ADRIAN”

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

GRÁFICO N° 12



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% de las personas encuestadas manifestaron que el reevalúo de los activos fijos de la empresa se realiza deduciendo el valor del deterioro de los activos. Por lo que se determina que el reevalúo de los activos fijos de la empresa si se realizan.

12.- ¿Ha recibido capacitación respecto a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?

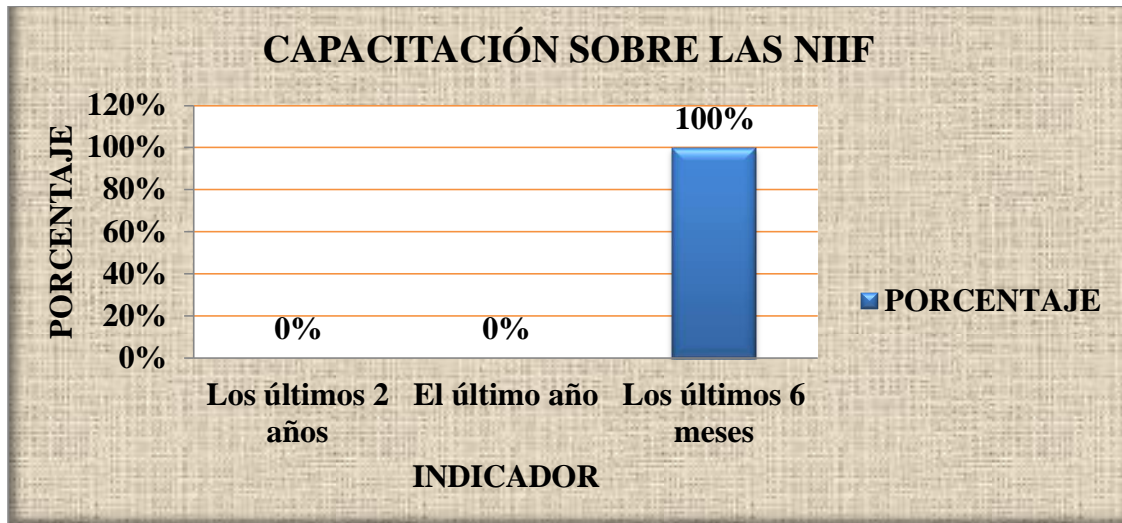
TABLA N° 12
CAPACITACIÓN SOBRE LAS NIIF

INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Los últimos 2 años	0	0 %
El último año	0	0 %
Los últimos 6 meses	4	100 %
Total	4	100 %

Fuente: Personal Administrativo de la Casa Comercial “ADRIÁN”

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

GRÁFICO N° 13



ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% de las personas encuestadas manifestaron que en los últimos seis meses si se han asistido a cursos y seminarios sobre la nueva normativa contable que son las NIIF. Por lo que se determina que si se capacitan constantemente el personal de la empresa.

13.- ¿Está usted de acuerdo y considera factible que la empresa aplique la nueva normativa vigente que son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?

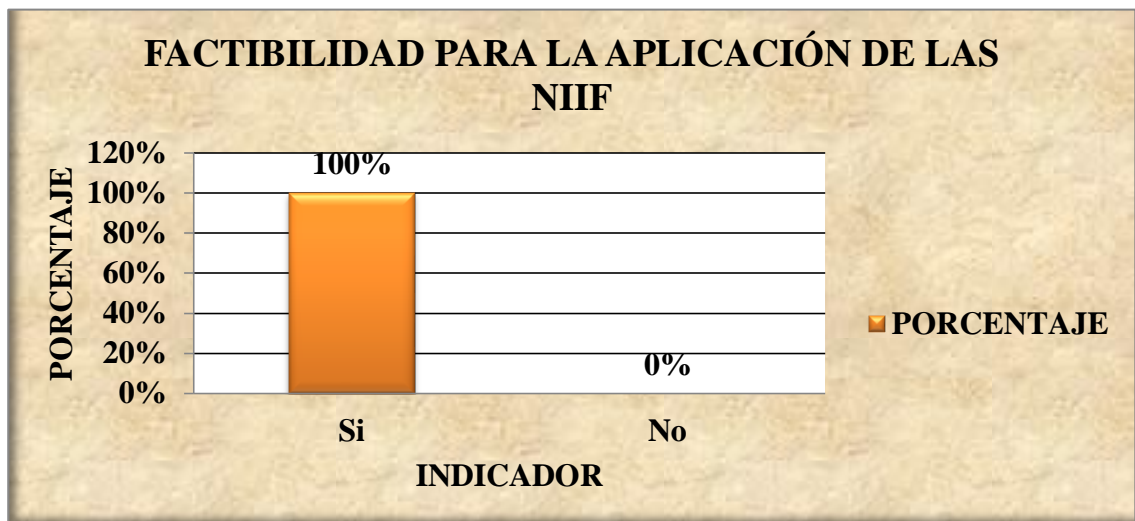
TABLA N° 13
FACTIBILIDAD PARA LA APLICACIÓN DE LAS NIIF

INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	4	100 %
No	0	0 %
Total	4	100 %

Fuente: Personal Administrativo de la Casa Comercial “ADRIÁN”

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

GRÁFICO N° 14



El 100% de las personas encuestadas manifestaron que es necesaria la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), por lo cual se considera que es necesaria la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la Casa Comercial “ADRIÁN” como una alternativa de las NEC.

Encuesta realizada al Personal Operativo de la Casa Comercial “ADRIÁN”

1.- ¿De qué forma se registran las entradas y salidas de la mercadería?

TABLA N° 14

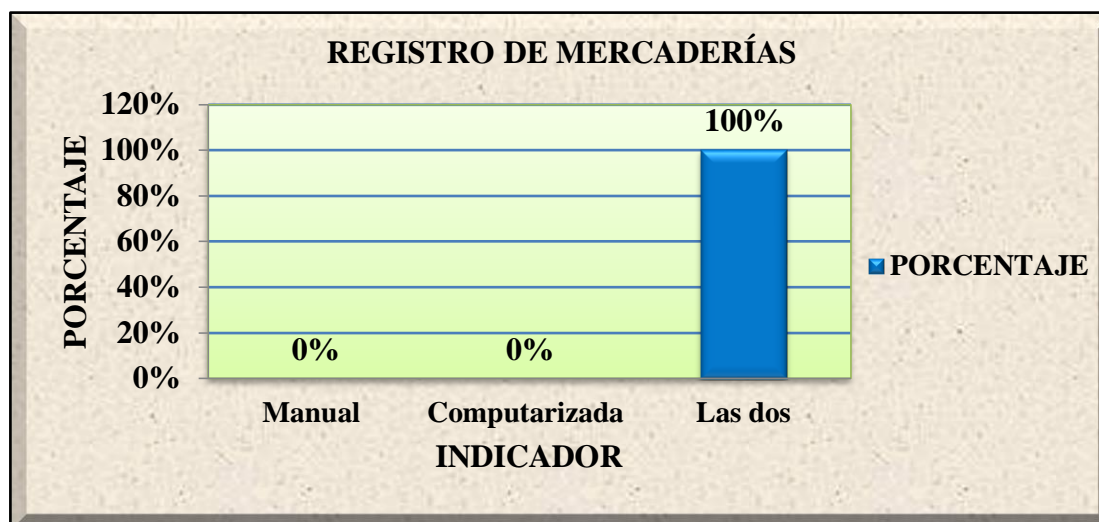
REGISTRO DE MERCADERÍAS

INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Manual	0	0 %
Computarizada	0	0 %
Las dos	11	100 %
Total	11	100 %

Fuente: Personal Operativo de la Casa Comercial “ADRIÁN”

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

GRÁFICO N° 15



Fuente: Personal Operativo de la Casa Comercial “ADRIÁN”

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Los resultados en tabla N° 1, indica que 11 de las personas encuestadas, equivalente al 100% dijeron que las entradas y salidas de la mercadería se lleva de las dos formas, es decir, manual y computarizada.

2.- ¿El almacén mantiene suficiente inventario disponible para atender los pedidos de los clientes?

TABLA N° 15
INVENTARIO DISPONIBLE

INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy satisfactorio	10	91 %
Satisfactorio	1	9%
Poco satisfactorio	0	0 %
Total	11	100 %

Fuente: Personal Operativo de la Casa Comercial “ADRIÁN”

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

GRÁFICO N° 16



Fuente: Personal Operativo de la Casa Comercial “ADRIÁN”

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

10 de las personas encuestadas, equivalente al 91%, indicaron que el inventario disponible para atender los pedidos de los clientes es muy satisfactorio, mientras que 1 persona equivalente al 9% manifestó, que el inventario disponible para atender los pedidos de los clientes es satisfactorio. En base a las encuestas realizadas se puede determinar que la Casa Comercial “ADRIÁN” mantiene inventario disponible.

3.- El ambiente laboral en el cual usted se desempeña es:

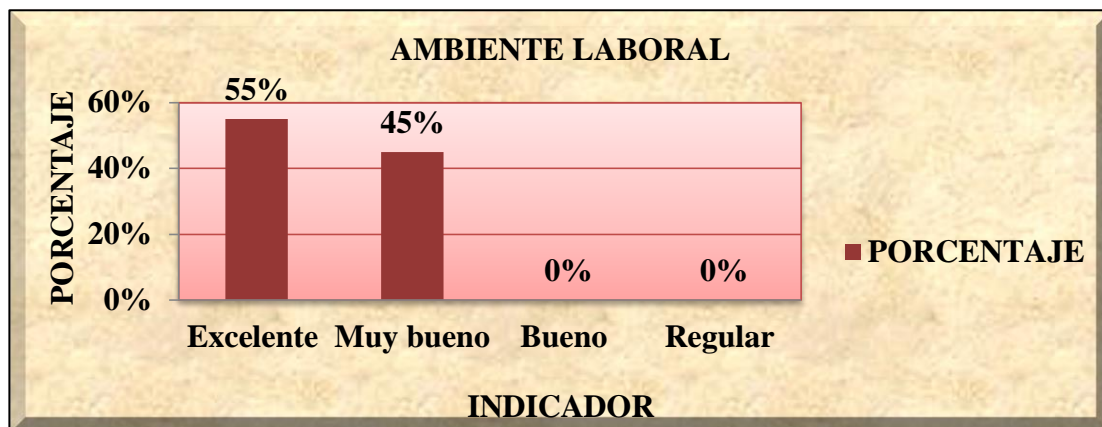
TABLA N° 16
AMBIENTE LABORAL

INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	6	55 %
Muy bueno	5	45%
Bueno	0	0 %
Regular	0	0 %
Total	11	100 %

Fuente: Personal Operativo de la Casa Comercial “ADRIÁN”

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

GRÁFICO N° 17



Fuente: Personal Operativo de la Casa Comercial “ADRIÁN”

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 55% de los encuestados que representa a 6 personas, manifestaron que el ambiente laboral es excelente, mientras que un 45% de los encuestados que representa a 5 personas, dijeron que el ambiente laboral es muy bueno. Se determinó que el ambiente laboral en la empresa es excelente, entre el personal directivo, administrativo y operativo.

4.- ¿Considera usted que la mercadería que oferta esta empresa, satisface la demanda de los clientes?

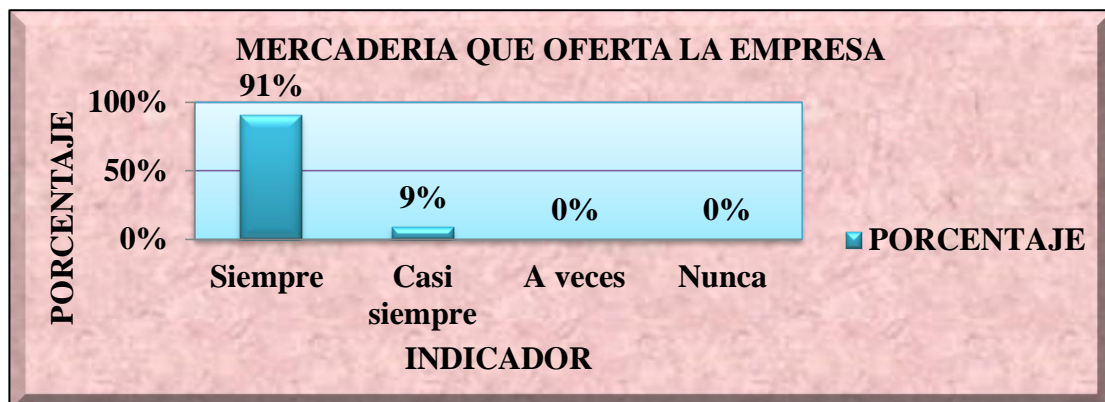
TABLA N° 17
MERCADERÍA QUE OFERTA LA EMPRESA

INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	10	91 %
Casi siempre	1	9 %
A veces	0	0 %
Nunca	0	0 %
Total	11	100 %

Fuente: Personal Operativo de la Casa Comercial “ADRIÁN”

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

GRÁFICO N° 18



Fuente: Personal Operativo de la Casa Comercial “ADRIÁN”

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 91% de los encuestados que corresponde a 10 personas, manifestaron que la mercadería que oferta esta empresa, siempre satisface la demanda de los clientes, mientras que un 9% de los encuestados que representa a 1 persona, dijeron que casi siempre satisface la demanda de los clientes. Por lo que se establece que siempre mantiene mercadería, para atender la demanda de los clientes de la empresa.

5.- ¿Qué tan variado es el inventario que esta empresa oferta?

TABLA N° 18

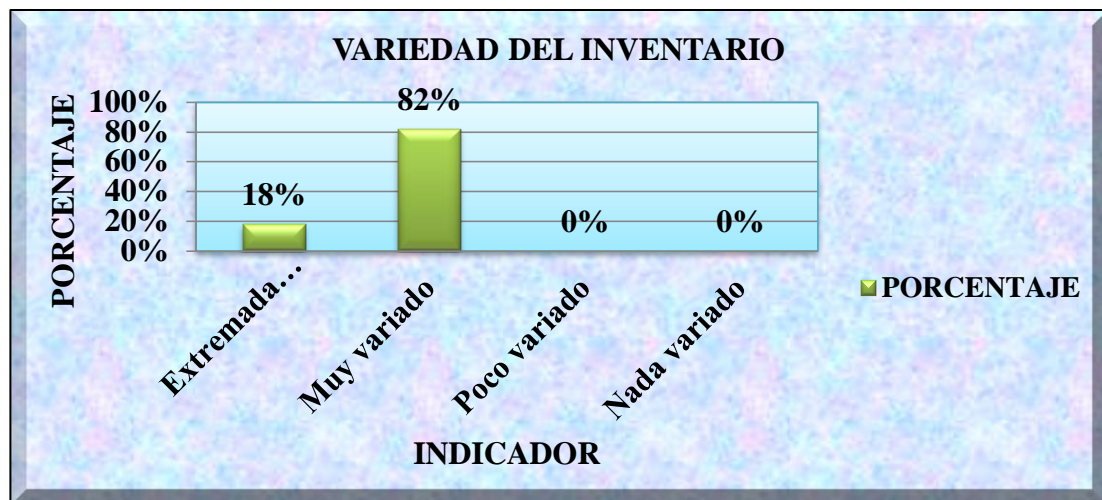
VARIEDAD DEL INVENTARIO

INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Extremadamente variado	2	18 %
Muy variado	9	82 %
Poco variado	0	0 %
Nada variado	0	0 %
Total	11	100 %

Fuente: Personal Operativo de la Casa Comercial “ADRIÁN”

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

GRÁFICO N° 19



Fuente: Personal Operativo de la Casa Comercial “ADRIÁN”

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 82% que equivale a 9 personas encuestadas, dijeron que el inventario que esta empresa oferta es muy variado, mientras que el 18% que corresponde a 2 personas encuestadas manifestaron que el inventario que esta empresa oferta es extremadamente variado. Se evidencia la variedad del inventario que oferta la empresa a la colectividad.

6.- ¿Sabía usted que al adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) estas permiten efectuar comparaciones con Estados Financieros de otras empresas?

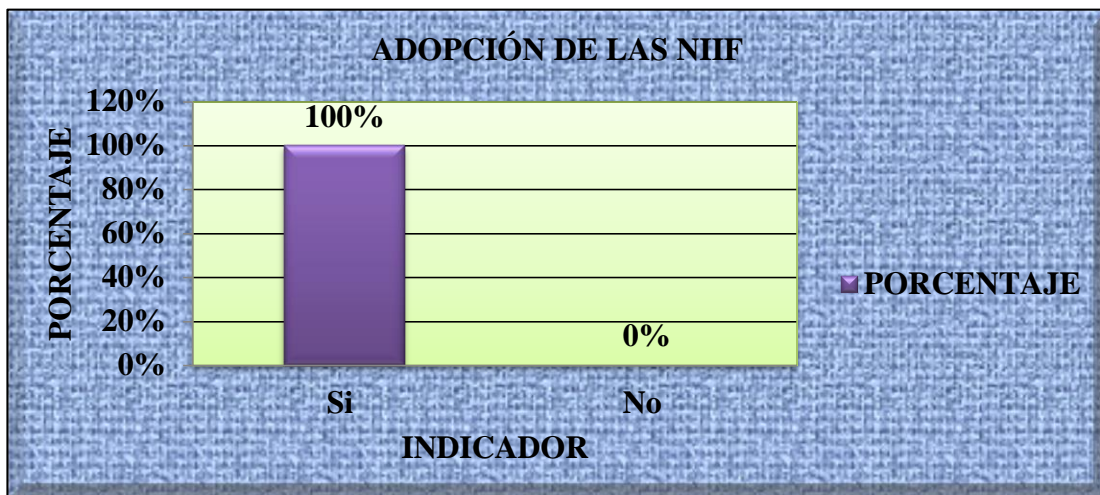
TABLA N° 19
ADOPCIÓN DE LAS NIIF

INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	11	100 %
No	0	0 %
Total	11	100 %

Fuente: Personal Operativo de la Casa Comercial “ADRIÁN”

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

GRÁFICO N° 20



Fuente: Personal Operativo de la Casa Comercial “ADRIÁN”

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% de las personas encuestadas dijeron que si se debería adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para mejorar la calidad de la información contable. Se determina que si es aplicable las NIIF en la empresa para el mejoramiento en la información contable y su comparabilidad con otras empresas.

7.- ¿Considera usted que la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) contribuyen a la reducción de los gastos de su empresa?

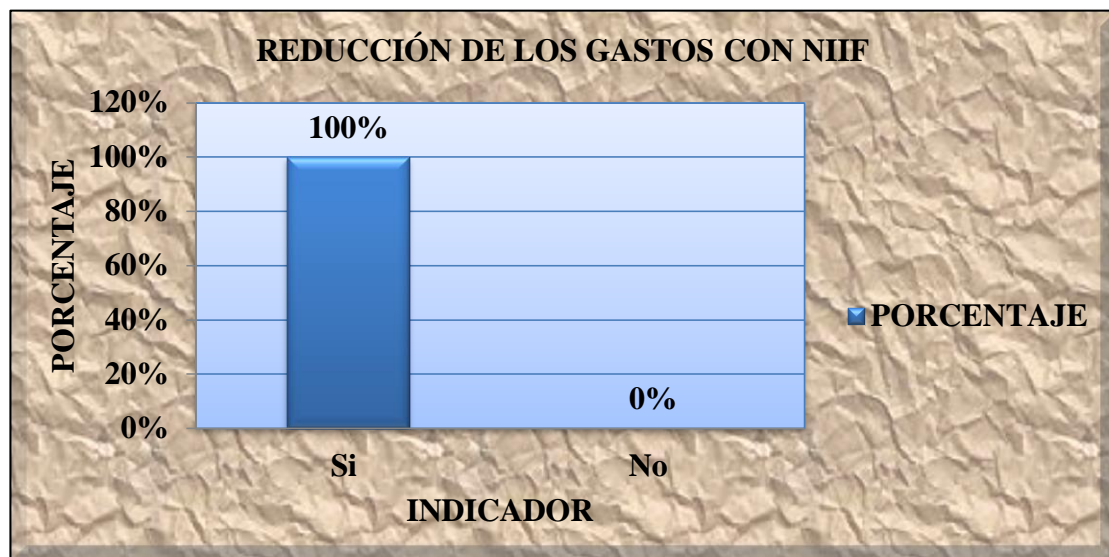
TABLA N°20
REDUCCIÓN DE LOS GASTOS CON NIIF.

INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	11	100 %
No	0	0 %
Total	11	100 %

Fuente: Personal Operativo de la Casa Comercial “ADRIÁN”

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

GRÁFICO N° 21



Fuente: Personal Operativo de la Casa Comercial “ADRIÁN”

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% de las personas encuestadas dijeron que si contribuirán las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la reducción de gastos mediante la aplicación de las mismas en la empresa.

8.- ¿Considera usted que la empresa debe aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?

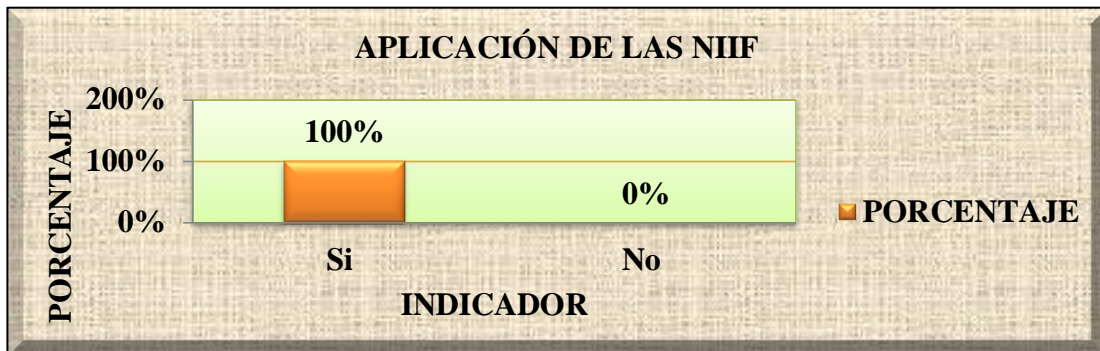
TABLA N° 21
APLICACIÓN DE LAS NIIF

INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	11	100 %
No	0	0 %
Total	11	100 %

Fuente: Personal Operativo de la Casa Comercial “ADRIÁN”

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

GRÁFICO N° 22



Fuente: Personal Operativo de la Casa Comercial “ADRIÁN”

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 100% de las personas encuestadas manifestaron que es necesaria la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), mientras que el 0% dijo que no, por lo cual se considera que es ineludible la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la Casa Comercial “ADRIÁN” como una alternativa de las NEC.

2.6. CONCLUSIONES

- La Casa Comercial “ADRIÁN” en la actualidad aún sigue elaborando sus estados financieros conforme lo establecen las NEC, y aunque éstas le han ofrecido confiabilidad, relevancia y comparabilidad, éstas normas son limitadas en comparación con las NIIF, debido a la desactualización en las que se han mantenido, tanto es así, que para promoverlas negociaciones con empresas extranjeras se dificulta debido a que la normativa contable que se utiliza es diferente.
- Las NIIF ya se han aplicado en empresas grandes del país y también en las pequeñas y medianas o también llamadas PYMES; ya que, todas están obligadas a aplicarlas; sin embargo, a pesar de esto no todas se encuentran en un 100% capaces para aplicarlas, como es el caso de la Casa Comercial “ADRIÁN”, en donde el personal todavía no tiene conocimiento claro de éste tema, pero ya se encuentra capacitando al personal del departamento contable.
- Actualmente la Comercial “ADRIÁN” no revela la información contable y financiera bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), ya que aún se rige a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).
- Mediante la entrevista y encuestas que se aplicaron, se determinó en base al inventario, el interés por la aplicación de las NIIF en la Casa Comercial “ADRIÁN”, ya que mencionadas normas cumplen con estándares globales de contabilidad de alta calidad, comprensibles y de cumplimiento que requieran información transparente y comparable dentro de los estados financieros.

2.7. RECOMENDACIONES

- Es obligatorio que la Casa Comercial “ADRIÁN” de cumplimiento con la adopción de las NIIF, para así dar consecución con los plazos establecidos por la Superintendencia de Compañías, además de cumplir con la normativa vigente, le permitirá a la empresa estar acorde con los procesos de actualización en cuanto a la información contable que proporcione cada periodo.
- Es fundamental que se siga capacitando al personal del departamento contable y directivo de la Casa Comercial “ADRIÁN”, sobre las NIIF, debido a que, son las personas que están directamente involucradas con su implementación y deben estar aptas para el cambio contable que adoptará la empresa.
- Es necesario que la empresa presente su información contable y financiera bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), ya que esto permitirá efectuar comparaciones de estados financieros de otras empresas, además facilitará la toma de decisiones a los directivos.
- La empresa para adoptar las NIIF, debe estar preparada para los cambios que se darán en la información contable, la misma debe ser comprensible, transparente y comparable dentro de los Estados Financieros para que esta ayude en la toma de decisiones económicas al directivo de la Casa Comercial “ADRIÁN”.

2.8. DISEÑO DE LA PROPUESTA

I PARTE

Teórica y Bases Fundamentales

- Periodo de transición
- Principales diferencias entre las NEC y las NIIF
- Impacto de la conversión de NEC a NIIF
- Análisis:
 - NIIF 2 y NIIF 16

II PARTE

Aplicación – Conversión

- Planificación
- Estados Financieros bajo NEC
- Aplicación de las NIIF:
 - NIIF 2 Inventario
 - Análisis de la norma
 - Cambios a efectuarse
 - NIIF 16 Propiedad Planta y Equipo
 - Análisis de la norma
 - Análisis del costo atribuido
 - Cambios a efectuarse
- Estados Financieros bajo las NIIF
- Conciliación

2.8.1. DATOS INFORMATIVOS

Nombre de la Empresa: Casa Comercial “ADRIÁN”

Dirección: Calle San Pablo y Amazonas (Sector La Bahía), La Maná, Cotopaxi.

Teléfono: 032 687 150 / 032 688 274

Gerente Propietario. Cesar Alcides Cuchipe Ayala

Portal Web: www.importadoraadrian.com

2.8.2. JUSTIFICACIÓN

En la presente investigación, se estudiará, las bases teóricas para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF2; Inventarios, y NIIF 16; Propiedades, Planta y Equipo), con el propósito de medir los cambios que se producirán en la información sobre el manejo del Inventario y Activos Fijos de la Casa Comercial “ADRIÁN”, lo cual permitirá la comparabilidad entre Estados Financieros de un periodo con otro, facilitando la toma de decisiones acertadas.

Teniendo en cuenta que la Casa Comercial presenta un problema que necesita dar solución y alternativas para empezar a controlar de forma continua el manejo y desarrollo de los inventarios y la utilización de los activos fijos; una buena valoración, administración y control a través de las NIIF, mejorará la rentabilidad y contribuirá al éxito empresarial.

El desarrollo del proyecto es factible, por cuanto se tiene el aval e información de la Casa Comercial “ADRIÁN” como también los recursos necesarios para la realización de esta investigación.

2.8.3. OBJETIVOS

2.8.3.1. Objetivo General

Aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera, para el desarrollo y evaluación de la información contable de la Casa Comercial “ADRIÁN”, Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi, periodo 2012.

2.8.3.2. Objetivos Específicos

- Establecer los resultados de los estados financieros de la Casa Comercial “ADRIÁN”, para la presentación de NEC a NIIF.
- Examinar las cuentas de inventario y activo fijo, para la revalorización y obtener el valor real del costo.
- Facilitar al personal directivo y administrativo de la Casa Comercial “ADRIÁN” los estados financieros, los cambios desarrollados en relación a las NIIF y su nueva estructura.

CAPITULO III

3. Plan Operativo de la Propuesta

3.1. Información para la adopción de las NIIF PYMES

Fecha de transición aplicable a la Casa Comercial Adriana según resolución emitida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador: 01/01/2011 Periodo contable a presentar en el proyecto de tesis: 31/12/2012, con datos de la Compañía. Asistencia en el inicio del proyecto de una firma externa (Universidad Técnica de Cotopaxi).

La información se realizara en base a las NIIF PYMES.

3.1.1. Análisis FODA sobre los impactos que tendrá la adopción de las NIIF en Casa Comercial Adrián

3.1.1.1. Oportunidad

Teniendo en cuenta que la adopción de las NIIF es un uso obligatorio para las empresas en el Ecuador se tomó en cuenta el nivel de impactos de esta decisión.

- La adopción de un conjunto de Normas Mundiales de alta calidad para la preparación y presentación de Estados Financieros a las instituciones de control del país y a nivel internacional.
- La facilidad de la adopción de normas internacionales permite recibir la asesoría, financiamiento de organismos multilaterales de crédito y comunidad de negocios en general.

- Con la decisión de aplicación de las NIIF es el inicio para la adopción de las normas internacionales de auditoría y aseguramiento NIAA`s; y otras leyes de carácter económico y financiero, trascendentales.
- Los cambios permiten a la empresa, un cambio muy importante, con dirección internacional permitiéndole lograr un nivel de normatividad moderna de uso mundial

3.1.1.2. Amenazas

- Existen en Ecuador 35.000 empresas entre micros y pequeñas, que obviamente no requieren estados financieros auditados y actualmente solo presentan la copia del formulario 101 de declaración anual de impuesto a la renta, sin notas, situación que puede transformarse en una oportunidad para su formalización en un proceso ordenado.
- Muchos responsables de la preparación y aprobación de Estados Financieros, aún no han tomado conciencia de la importancia de los cambios que se aproximan con la puesta en vigencia de las NIIF.
- Funcionarios de los organismos de control también deberán dominar las Normas Internacionales para poder ejercer una supervisión apropiada y emitir recomendaciones oportunas y eficaces

3.1.1.3. Fortalezas

- Presentar la información financiera a la comunidad de negocios del país y del exterior, con mayor confianza en la información reportada en los Estados Financieros reportados.

- El reporte anual al Servicio de Rentas Internas y Superintendencia de Compañías que contiene información institucional en los Estados Financieros y notas es más fiable.
- El sector financiero también resultará beneficiado al disponer de estados financieros de sus clientes, completos y confiables, para el análisis de crédito y calificación de riesgos.
- Un proceso ordenado de transición a las NIIF mediante su aplicación de acuerdo a un cronograma de tal forma que inicien en el año 2013.
- Mejoramiento de la imagen institucional en el país.

3.1.1.4. Debilidades

La empresa pretendió la aplicación de los ajustes pertinentes por el cambio de las NEC a las NIIF.

3.1.2. Principales diferencias entre las NEC y NIIF en los Estados Financieros

TABLA N° 22
PRINCIPALES DIFERENCIAS ENTRE LAS NEC Y NIIF EN LOS ESTADOS
FINANCIEROS

NIIF	NEC
Estado de resultado integral.	No incluye
Valor razonable – principal método de medición de los elementos de los estados financieros.	Costo histórico - principal método de medición de los elementos de los estados financieros.
Interés implícito – para transacciones que no generan intereses.	No incluye
Interés no controlador – parte integrante del patrimonio.	Interés minoritario – parte integrante del pasivo.
Impuestos diferidos – determinación del activo y/o pasivo por defecto futuro.	No incluye

Arrendamiento – deben ser clasificados como operativos o financieros.	No incluye
Propiedades – pueden ser clasificadas como propiedad, planta y equipo; propiedades de inversión; o disponibles para la venta.	No incluye
Prohíbe el método LIFO.	Permite la aplicación del método FIFO y Promedio Ponderado.
Estado Situación Financiera (ESF)	Balance General
Estado de Resultados Integral (*)	Estado de Resultados
Estado de Flujos Efectivo (EFE)	Estado de Flujos Efectivo
Estado de Evolución Patrimonio	Estado de Evolución Patrimonio
Notas explicativas	Notas explicativas

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

La Maná, 25 de Febrero de 2014

Señor

Cesar Alcides Cuchiye Ayala

GERENTE GENERAL CASA COMERCIAL ADRIÁN S.A.

De mis consideraciones:

Me permito presentar para conocimiento y consideración de Casa Comercial Adrián S.A. el Plan de Trabajo para convertir del marco de referencia contable que está aplicando (NEC) a los estados financieros de la entidad, a las de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). El documento se fundamenta en las disposiciones contenidas en la Resolución N°. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 de la Superintendencia de Compañías, que le son relativas a la adopción de las Normas Internacionales de Información Financieras y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Por lo expuesto, en el documento adjunto se presenta la propuesta sobre todo el proceso a desarrollar, para alcanzar lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías.

Atentamente.

Marcillo Álvarez María Fernanda

Consultora.

Universidad Técnica de Cotopaxi Sede La Maná

3.1.3. Información General de La Empresa.

Nombre de la Empresa:

CASA COMERCIAL ADRIÁN S.A.

Nombre del representante legal:

Cuchiye Ayala Cesar Alcides

Domicilio Legal:

Cotopaxi - La Maná

Lugar donde opera la Empresa:

La Maná

Actividad principal:

Comercialización de Electrodomésticos

Actividades Secundarias

No dispone

Teléfonos:

032 687 150 – 032 688 274

Dirección:

Calle San Pablo y Amazonas (Sector La Bahía) La Maná - Cotopaxi.

3.1.3.1. Diagnóstico Conceptual

3.1.3.1.1. Fase I:

Esta fase se aplicó para el recaudó de la información del área contable para poder realizar un diagnóstico del impacto que tendrán las NIIF para la Empresa.

**CUADRO N° 4
DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL**

ADOPCIÓN DE NIIF	SI	NO
<i>Cumplimiento obligatorio de la Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero de 2011</i>		
PRIMER GRUPO: (2009-2010)		
SEGUNDO GRUPO: (2011-2010)		
TERCER GRUPO: (2011-2012)		X
<i>Adopción anticipada de las NIIF (fecha:) Período Contable 2012</i>		
En apego a los alcances de la NIIF 1 Adopción por Primera Vez, se procedió a realizar un análisis sobre las excepciones y exenciones que la norma recomienda en el proceso de implementación, en el caso de la Compañía el tema de las excepciones y exenciones, permitió exencionar, la aplicación retroactiva en la implementación de la política de asignar valor de rescate a los activos fijos, así mismo se aplicó la excepción del cálculo del valor razonable de los activos de propiedad planta y equipo.		
<i>Excepciones a la aplicación de las NIIF (esto solo se efectúa a partir de la aplicación):</i>		
1- La baja en libros de activos financieros y pasivos financieros. CASA COMERCIAL ADRIÁN S.A. No tiene inversiones ya que su actividad es la comercialización de electrodomésticos y muebles para el hogar y en el aspecto de cuentas por cobrar no existen riegos de cobro por lo cual NO APLICA esta excepción.		X
2.-La contabilidad de coberturas. CASA COMERCIAL ADRIÁN S.A. No cuenta con contabilidad de coberturas esta figura aplica más para las entidades emisoras de instrumentos financieros de capital, es decir para las compañías que cotizan en bolsa.		X
3- Estimaciones. Son datos que se reflejan en los estados financieros los cuales la compañía CASA COMERCIAL ADRIÁN S.A. Empezará a la aplicación en función de su actividad.		X
4- Algunos aspectos de la contabilidad de las participaciones no controladoras. CASA COMERCIAL ADRIÁN S.A. No es una sociedad que tenga inversiones asociadas, no forma parte de ningún grupo de interés económico, por lo tanto no consolida estados financieros		X
<i>Exenciones: la empresa puede optar por utilizar una o más de las siguientes</i>		

<i>exenciones en las normas o temas que se detalla:</i>		
1- Combinación de negocios. CASA COMERCIAL ADRIÁN S.A., no debe dar reconocimiento a ninguna partida, lo anterior debido que no tiene negocios conjuntos con ninguna sociedad, y no forma parte de ningún grupo de interés económico, por lo tanto esta Exención no aplica.		X
2- Pagos basados en acciones. CASA COMERCIAL ADRIÁN S.A., no realiza ningún tipo de pago en acciones por lo tanto no debe dar reconocimiento a ninguna partida, esta Exención no aplica.		X
3- Contratos de seguro. CASA COMERCIAL ADRIÁN S.A., no debe dar reconocimiento a ninguna partida, lo anterior debido a que no es una empresa con prestación de servicios de seguros, por lo tanto esta Exención no aplica.		X
4- Valor razonable o revaluación como costo atribuido. Con relación a este tema es importante hacer ver que la SECCIÓN 17 en el párrafo 4 dice lo siguiente: 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. La Sección 16 Propiedades de Inversión se aplicará a propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado. Es decir la misma Norma ofrece dos métodos de reconocimiento de activos, costo o revaluado. Por otra parte el Marco Conceptual de la Norma detalla los atributos cualitativos que deben presentar los estados financieros, al respecto el párrafo 44 de Costo Beneficio nos dice lo siguiente: El equilibrio entre costo y beneficio es una profunda restricción, más que una característica cualitativa. Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. Sin embargo, la evaluación de beneficios y costos es 120 sustancialmente, un proceso de juicios profesional. Es más, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios. Los beneficios pueden ser disfrutados por usuarios distintos de aquéllos para los que se prepara la información; por ejemplo, el suministro de mayor información a los prestamistas puede reducir los costos del préstamo solicitado por la entidad. Por estas razones, es difícil aplicar una prueba de costo-beneficio en cada caso particular. Dado a lo anterior CASA COMERCIAL ADRIÁN S.A. Ha asumido para una parte de sus activos fijos la Exención del Valor Razonable o Revaluación como COSTO presuntivo y ha optado por reconocer sus activos no corrientes bajo el criterio de la misma NIC 16 párrafos 30 del Costo. Pero para el EDIFICIO decidió la revalorización.	X	
5- Arrendamientos.		X
6- Beneficios a empleados/Prestaciones sociales:De acuerdo a lo detallado en la NIC 19 Beneficio a los Empleados, de CASA	X	

COMERCIAL ADRIÁN S.A., aplicará todos aquellos Benéficos a los Empleados que estén tipificados en el Código de Trabajo Ecuatoriano, no reconocerá Beneficios que no estén regulados por ley explícita.		
7- Diferencias de conversión acumuladas: Dado que la economía del Ecuador está dolarizada, y que por esta razón la moneda funcional del Ecuador es el Dólar Estadounidense, la NIC 21 no aplica en la presentación de los estados financieros a terceros, solamente que existiera la obligación de convertir a otra moneda distinta al dólar para informar a terceros, este no es el caso de CASA COMERCIAL ADRIÁN S.A.		X
8- Inversiones en subsidiarias, entidades controladas de forma conjunta y asociadas		X
9- Activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos. CASA COMERCIAL ADRIÁN S.A., es una sociedad que no forma parte de ningún grupo de interés económico, por lo tanto no es ni controladora, subsidiaria y no cuenta con negocios conjuntos, por lo tanto las normas NIC 27, NIC 28, Y NIIF 3, normas relacionadas a este tipo de compañías, no son de aplicación para la entidad.		X
10- Instrumentos financieros compuestos. Los Instrumentos financieros compuestos aplican para empresas de capital, empresas que cotizan en bolsa, dichas entidades tienen la práctica de emitir y ofrecer a los inversionistas actuales y potenciales la opción de adquirir instrumentos financieros que se pueden desdoblar, o que forman partes de paquetes de acciones e instrumentos de deuda. Este no es el caso de CASA COMERCIAL ADRIÁN S.A., que es una empresa comercial		X
11- Designación de instrumentos financieros reconocidos previamente.		X
12- Medición a valor razonable de activos financieros o pasivos financieros en el reconocimiento inicial.		X
13- Pasivos por desmantelamiento incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo.		X
14- Activos financieros o activos intangibles contabilizados de conformidad con la CINIIF 12 —Acuerdos de Concesión de Servicios		X
15- Costos por préstamos		X
16- Otros (determinar)		X
Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIIF.		
Con relación a los criterios y decisiones de políticas a ha adoptado CASA COMERCIAL ADRIÁN S.A., para el reconocimiento, medición inicial, medición posterior, presentación y revelación de partidas contables y no contables, el comité de adopción de Normas, diseñó un documento donde se detalla uno a uno estos criterios, como es de conocimiento la Norma en algunos ofrece distintas alternativas de reconocimiento de elementos en los componentes de los estados financieros, algunos de estos apegados a los criterios cualitativos diseñados en el Marco Conceptual de la Norma, como son la impracticabilidad del uso de un criterio, costo/beneficio, imagen		

<p>fiel, prudencia, integridad entre otros, apegados a estos supuestos se procedió a establecer las políticas de criterios contables</p>
<p>1. Designación de activos financieros o pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados o disponible para la venta (categorías). NO APLICA</p>
<p>2. Propiedades, Planta y Equipo: Tal y como se detalló en el apartado de Exenciones, CASA COMERCIAL ADRIÁN S.A. Ha elegido el costo atribuido como reconocimiento inicial de sus activos en esta transición, apelando al Principio contable de Costo/Beneficio. Se aplicará el método de costo atribuido.</p>
<p>3. Beneficios a empleados: Análisis Con relación a este punto, referimos al punto de Exenciones y Excepciones, donde nos manifestamos que apegados a lo establecido por la NIC 19 Beneficios a los Empleados, CASA COMERCIAL ADRIÁN S.A., reconocerá todos aquellos beneficios que estén tipificados en el Código de Trabajo Ecuatoriano, no reconocerá beneficios que no estén respaldados por Ley expresa.</p>

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

3.1.3.1.2. Análisis del diagnóstico Fase N° 1:

En esta fase se partió desde el análisis del entorno empresarial actual, sus proyecciones, la identificación de las normas, principios y prácticas contables utilizadas por la Compañía y su impacto ante la adopción de la nueva normativa. Se requirió de la ayuda del Gerente y del personal del Área Contable, sistemas de información, y adaptación de la estructura organizativa de la Empresa

En esta fase de diagnóstico y planificación se realizó:

- Análisis del entorno empresarial actual, sus proyecciones;
- Identificación de las normas, principios y prácticas contables utilizadas por la compañía;
- Impacto ante la adopción de la nueva normativa.
- Finalizando la primera fase con el estudio de los impactos que podría incurrir la aplicación de las NIIF, nos conlleva a la aplicación de la segunda fase:

3.1.3.2. FASE II: Evaluación del Impacto y Planificación de la conversión de políticas contables actuales de NEC a NIIF

Esta fase fue considerado necesaria para identificar las acciones de mejoras y su relación con los requerimientos de la normativa a adoptarse. Esta fase depende de la actividad empresarial de la Empresa

3.1.3.2.1. Impacto y planificación de la conversión de políticas contables actuales de NEC a NIIF

Luego de haber realizado el diagnostico respectivo se definió que el Impacto que posee esta adopción es de carácter medio en la restructuración de las cuentas e información de reportes porque el catálogo de cuentas presenta la clasificación de corriente y no corriente. En cuanto a la presentación de los Estados Financieros, se realizará una pequeña variación en cuanto a su estructura contable, presentando los elementos por corriente y no corriente, lo que permitirá presentar la información más confiable y óptima para la toma de decisiones.

Propiedad, Planta y Equipo si tendrá impacto medio ya que el control y registro se lo practicará al costo atribuido. Patrimonio Neto si tendrá impacto debido a los ajustes que se puedan presentar en el período de transición a NIIF.

Se tendrá impactos en el patrimonio, debido a la naturaleza de la entidad, y a que sus activos de propiedad planta y equipo serán reconocidos al valor de costo tal como le permite la sección 17, por otra parte, al realizar los cálculos del deterioro del valor de los activos, los resultados del mismo, generarán ajuste en el caso de obtener deterioro y si generan plusvalía comprada y de acuerdo con la NIC 27, la plusvalía comprada no se reconoce.

Los impactos sobre los sistemas tecnológicos en la entidad serán importantes, dado que las repercusiones de esta norma impactaron sobre el catálogo de cuentas de la empresa.

En relación al Flujo de Efectivo la entidad ha optado la política de no realizarlo, con la aplicación de las normas se realizará al cierre de cada periodo económico bajo el método directo, lo anterior a la luz de una representación más fiel de la información representada en dicho estado financiero que ayudará a la toma de decisiones económicas por parte de la administración.

Con relación al Deterioro del Valor de los Activos, la empresa adopto la política de reconocer sus activos de propiedad planta y equipo al valor de costo atribuido menos su depreciación, para efectos de calcular el deterioro del valor se analizan los indicios y se procede con el cálculo del valor recuperable si este valor es inferior en libros se procede con el reconocimiento del deterioro.

3.1.3.3. FASE III: Implementación - Conversión

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

3.1.3.3.1. Balances de apertura introductorios a las NIIF

CASA COMERCIAL ADRIÁN
Calle San Pablo y Amazonas (Sector La Bahía), La Maná, Cotopaxi.
LA MANÁ ECUADOR
R.U.C. 0501484513001
BALANCE GENERAL
Al 31 de Diciembre del 2012

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDOS
1	Activos	
101	Activo corriente	
10101	Caja o Banco	11.964,68
10106	Cuentas por cobrar	195.478,27
1010601	Prov. cuentas incobrables	(1.954,78)
10108	Reclamos pendientes	
10109	Anticipo por liquidar	
10114	Inventario	309.457,14
10120	Otros activos	
103	Propiedad, planta y equipo	150.000,00
10301	No depreciables	49.936,11
10302	Depreciables	72.008,67
10304	Depreciables acumulada	(22.072,56)
TOTAL ACTIVOS:		714.881,42
2	Pasivos	
201	Pasivo corriente	
20101	Obligaciones instituciones financieras	3.185,76
20104	Intereses por pagar	
20106	Porción corriente a largo plazo	
20108	Cuentas por pagar	162.938,75
20110	Obligaciones sociales	
20112	Prestamos de accionistas	
20120	Participación de trabajadores	
20121	Impuesto a la renta por pagar	
202	Pasivos no corrientes	
20201	Obligaciones instituciones financieras lp	4.940,50

20204	Cuentas por pagar	
20206	Entregas para futuras inversiones	
TOTAL PASIVOS:		171.065,01
3	Patrimonio	
301	Patrimonio	532.762,05
30101	Capital suscrito y pagado	
30104	Aumento de capital en tramite	
30106	Acciones suscritas y no pagadas	
30108	Reserva legal	
30112	Resultados no distribuidos	
RESULTADO DEL EJERCICIO:		11.054,36
TOTAL PATRIMONIO:		543.816,41
TOTAL DEL PASIVO + PATRIMONIO:		714.881,42

CASA COMERCIAL ADRIAN
Calle San Pablo y Amazonas (Sector La Bahía), La Maná, Cotopaxi.
LA MANÁ ECUADOR
R.U.C. 0501484513001
BALANCE DE PERDIDAS Y GANANCIAS
Al 31 de Diciembre del 2012

CÓD	DETALLE	SALDOS
4	Ingresos	1.788.330,74
401	Ventas netas	1.788.205,00
40101	Ventas brutas	1.788.205,00
40108	Desc tos. y devoluciones ventas	
404	Otros ingresos	125,74
40401	Ingresos varios	
5	Egresos	1.769.063,81
501	Compras	228.909,70
50101	Compras de mercadería	228.909,70
6	Costos de ventas	
6001	Costos de ventas de mercadería	1.262.703,98
7	Gastos de operación	
701	Gastos de operación	18.106,40
70101	Gastos de administración	250.125,59
70103	Gastos financieros	9.218,14

Resultado antes de participación e impuestos	19.266,93
Participación a los trabajadores	2.890,04
Resultado después de part. a los trabajadores	16.376,89
Impuesto a la renta	4.094,22
Resultado después de participación al fisco	12.282,67
10% reserva legal	1.228,27
Utilidad neta del ejercicio	11.054,40

CASA COMERCIAL ADRIÁN
Calle San Pablo y Amazonas (Sector La Bahía), La Maná, Cotopaxi.
LA MANÁ ECUADOR
R.U.C. 0501484513001
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 de Diciembre del 2012

Cuentas	Capital suscrito y pagado	Reserva Legal	Resultado del ejercicio	Saldo Final
Capital Suscrito y pagado	532.762,05			532.762,05
Reserva Legal		1.228,27		1.228,27
Resultado del Ejercicio			11.054,40	11.054,40
TOTAL	532.762,05	1.228,27	11.054,40	545.044,72

3.1.3.3.2. Notas explicativas de los Estados Financieros

Nota a Terreno e edificios.

La cuenta que se encuentra detallada bajo NEC en Propiedad Planta y Equipo con valor en libros de \$ 150,000.00, hace referencia al terreno y al edificio donde funciona la empresa que se encuentra ubicado en la Calle San Pablo y Amazonas (Sector La Bahía), La Maná, Cotopaxi.

Nota a Propiedad, Planta y Equipo.

En conjunto con el terreno las edificaciones pertenecen a las oficinas y bodegas para el uso de la empresa estas se encuentran ubicadas en el Cantón La Maná,

El valor en libros de Propiedad Planta y Equipos es de \$ 199.936,11, en donde constan los valores no solamente de las edificaciones sino también de los equipos y muebles de oficina, equipos de cómputo y vehículos que al momento la empresa posee.

DETALLE DE TERRENOS

Terrenos	50.000,00
Valor en libros	50.000,00

DETALLE DE EDIFICIOS

Edificios e instalaciones	100.000,00
Depreciación por el año	5.000,00
Tiempo depreciado del activo	1 año
Depreciación acumulada	5.000,00
Valor en libros	95.000,00

DETALLE DE MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA

Muebles, enseres y equipos de oficina	10.130,00
Depreciación por el año	1.013,00

Tiempo depreciado del activo	1 año
Depreciación acumulada	1.013,00
Valor en libros	9.117,00

DETALLE DE VEHÍCULOS

Vehículos	53.000,00
Depreciación por el año	13.250,00
Tiempo depreciado del activo	1 año
Depreciación acumulada	13.250,00
Valor en libros	39.750,00

DETALLE DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN

Equipos de Computación	8.878,67
Depreciación por el año	2.809,57
Tiempo depreciado del activo	1 año
Depreciación acumulada	2.809,57
Valor en libros	6.069,10

Valor total de Propiedad, Planta y Equipo **222.008,67**

Depreciación acumulada de Propiedad, Planta y Equipos **22.072,57**

Valor total en libros de Propiedad, Planta y Equipo **199.936,10**

3.1.3.3.3. Análisis por Norma

Sección 10 de las NIIF para PYMES: Políticas Contables, cambios en estimaciones contables y errores.

Esta norma se aplicará en la selección y aplicación de políticas contables, así como en la contabilización de los cambios en éstas y en las estimaciones contables. Para esto es necesario definir los principales términos que se tratarán a continuación:

CUADRO N° 9
Definiciones principales de la NIC 8 políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores

Políticas Contables	Son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.
Estimaciones Contables	Son los cálculos realizados por la gerencia de una entidad bajo condiciones de incertidumbre. Las estimaciones contables comúnmente se basan, experiencia, proyecciones y conjeturas
Errores de Periodos Anteriores	Son los olvidos e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, para uno o más periodos, resultantes de un fallo al emplear o de un error al utilizar información fiable que: 1. Estaba disponible cuando los estados financieros para tal estos periodos fueron formulados, y 2. Podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros.

Fuente: Casa Comercial Adrián S.A.

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

Casa Comercial Adrián S.A. tiene una estructura organizacional adecuada para la empresa, en este año de funcionamiento no se posee antecedentes de políticas contables definidas para el uso de la empresa pero aun así el uso de las conceptos o criterios contables ha estado definido por las regulaciones vigentes de la ley tributaria, sin embargo en base al estudio de las NIIF se pretende una normativa de políticas contable debidamente definidas y bajo este criterio

3.1.3.3.4. Impacto en la Organización.

El impacto de la norma NIC 8: —políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores dentro de la Empresa se estimó de un 5 % en los estados financieros, debido a que las NIIF generan cambios en cuanto a las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo, además de variaciones en el patrimonio con un impacto considerable debido a que la incidencia de esta norma es de suma importancia gracias

al cambio que las políticas contables generan y generarán diferencias debido a la transición de las normas NIIF con las NEC.

3.1.3.4. Sección 17 de las NIIF para PYMES: Propiedades, Planta y Equipo, NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos y NIIF 1 adopción por primera vez de las NIIF.

El objetivo de esta sección es establecer el tratamiento contable de las partidas reconocidas como propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Para esto se definen los principales términos que se trataran a continuación:

**CUADRO N° 10
DEFINICIONES IMPORTANTES DE LA SECCIÓN 17 PROPIEDADES,
PLANTA Y EQUIPO Y DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS**

Importe en libros	Es el valor bajo el cual se reconoce el activo luego de deducir cualquier depreciación acumulada o pérdidas acumuladas por deterioro.
La Pérdida Por Deterioro	Es la cantidad en que excede el Valor Registrado de un activo, a su Valor Recuperable.
Importe Recuperable	Es el costo histórico del activo o la cantidad que lo sustituya en los estados financieros, una vez que se ha deducido el valor residual.

Fuente: Casa Comercial Adrián S.A.

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

CUADRO N° 11

DEFINICIONES IMPORTANTES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Y DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

Valor Presente De un Activo.	Es el valor actual en efectivo que la entidad espera recibir por el uso continuado de un activo y por la enajenación o disposición por otra vía el mismo al término de su vida útil.
Valor Razonable	Es el importe por el cual podría ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.
Vida Útil	Es el período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la empresa, o bien el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la empresa

Fuente: Casa Comercial Adrián S.A.

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

El activo debe cumplir los siguientes criterios: Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

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

Para calcular confiablemente el valor de los activos esta norma recomienda el Modelo del Costo que no es sino la valoración inicial en que ha incurrido para adquirirlo y el Modelo de Revalúo, realizado habitualmente por técnico que conozca sobre la duración del bien. Dentro de esta Norma no se incluye los activos biológicos.

3.1.3.4.1. Análisis de la Norma.

Por la transición a NIIF, Casa Comercial S.A., evalúa las estimaciones y políticas contables de los Activos Fijos al 31 de diciembre de 2012, que de acuerdo a los Principios de contabilidad anteriores se habían llevado según la normativa fiscal por lo que se tenía una medición inicial de sus activos de manera poco confiable. De acuerdo con la NIIF 1 se puede determinar el valor de los activos de una manera confiable por única vez por —Costo Atribuido o por un Revalúo en el periodo de implementación, esto es en base a lo descrito a continuación

3.1.3.5. Análisis del Costo Atribuido

La entidad puede adoptar uno de los siguientes criterios como costo atribuido de una partida de propiedades, planta y equipo:

- El valor razonable, en la fecha de transición a las NIIF, en cuyo caso la entidad revelará las informaciones exigidas por la NIIF 1;
- El importe que proceda de la revaluación según los PCGA anteriores, siempre que satisfaga los criterios de la NIIF 1;
- El valor razonable en la fecha de un hecho tal como una privatización o una oferta pública de compra.

Algunas mediciones de las NIIF se basan en una acumulación de costos pasados u otros datos relativos a transacciones. Con el fin de evitar los costos excesivos, se propuso que la Empresa pudiera utilizar el —Valor Razonable de una partida de propiedades, planta y equipo, en la fecha de transición a las NIIF, como su costo atribuido en esa fecha, siempre que la determinación de una medida basada en el costo según NIIF no implicara un costo o esfuerzo desproporcionado como es el caso de este estudio. La flexibilidad en esta área permitió escoger al Valor Razonable como una solución, efectiva en términos de costo, para el exclusivo problema de la implementación de las NIIF. Además permite a Casa Comercial Adrián S.A. por

primera vez establecer costo atribuido utilizando una medida que está disponible y que constituye un punto de partida para la medición basada en el costo.

Según el tratamiento alternativo permitido en la Sección 17 de Propiedades, Planta y Equipo, si una entidad revalúa un activo debe reevaluar también todos los activos de la misma clase. Esta restricción evita la revaluación selectiva que alcance únicamente a los activos cuya revaluación pueda llevar a un determinado resultado. De la misma manera se sugiere una restricción similar en el uso del valor razonable como costo atribuido

Conforme a lo anteriormente señalado, se procedió a evaluar de manera individual a cada uno de los ítems de Propiedad Planta y Equipo con el objeto de determinar su valor de razonable, para lo que se planteó una política de devaluó sobre el valor cotizado de cada uno de los ítems, esto en base al criterio que el valor cotizado hace referencia a un bien nuevo y el activo de la empresa posee desgaste físico por su uso, este análisis se realizó con el personal custodio de cada ítem y expertos de las áreas, que como en caso de los Equipos de Computación, los técnicos recomiendan un mayor valor a razón que por su innovación tecnológica constante estos posee un desgaste acelerado

CUADRO N° 12

Resumen del costo atribuido por cuentas de propiedad planta y equipos de Casa Comercial Adrián S.A. (expresado en dólares)

Detalle	Costo Atribuido
Edificios	100.000,00
Muebles y Enseres	10.130,00
Vehículos	53.000,00
Equipos de Computación	8.878,67
TOTALES	\$ 172.008,67

Fuente: Casa Comercial Adrián S.A.

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

CUADRO N° 13

Resumen por cuentas de propiedad planta y equipos de Casa Comercial

ADRIÁN S.A.

(Expresado en Dólares) Detalle	Valor Histórico Total	Depreciación Acumulada	Costo Atribuido	Diferencia
Edificios	100.000,00	5.000,00	100.000,00	5.000,00
Muebles y Enseres	10.130,00	1.013,00	12.156,00	3.039,00
Vehículos	53.000,00	13.250,00	53.000,00	13.250,00
Equipos de Computación	8.878,67	2.809,57	7.102,94	1.033,83

Fuente: Casa Comercial Adrián S.A.

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

TABLA N° 23

Asientos de ajustes de propiedad, planta y equipos

(Expresados en Dólares)

FECHA	CUENTA	DEBE	HABER
	- X -		
	Edificios		
	Costo Atribuido	100.000,00	
	Depreciación Acumulada	5.000,00	
	Costo Histórico		100.000,00
	Resultados Acumulados en NIIF		5.000,00
	P/R La reserva y depreciación de edificios		
	- X -		
	Muebles y Enseres		
	Costo Atribuido	12.156,00	
	Depreciación Acumulada	1.013,00	
	Costo Histórico		10.130,00
	Resultados Acumulados en NIIF		3.039,00
	P/R La reserva y depreciación de Muebles, Enseres y Equipos de Oficina		
	- X -		
	Vehículos		

	Costo Atribuido	53.000,00	
	Depreciación Acumulada	13.250,00	
	Costo Histórico		53.000,00
	Resultados Acumulados en NIIF		13.250,00
	P/R La reserva y depreciación de Vehículo		
	- X -		
	Equipos de Computación		
	Costo Atribuido	7.102,94	
	Depreciación Acumulada	2.809,57	
	Costo Histórico		8.878,67
	Resultados Acumulados en NIIF		1.033,83
	P/R La reserva y depreciación de Equipos de Computación		
	TOTAL	\$ 194.331,50	\$ 194.331,50

Fuente: Casa Comercial Adrián S.A.

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

En cuanto al estudio de Propiedad, Planta y Equipos, Casa Comercial Adrián S.A. ha incluido dentro de Propiedad, Planta y Equipo a la cuenta de Edificios, ya que, si bien estas pertenecen al giro del negocio, ayudan a las labores administrativas del personal, además aquí también se encuentran las bodegas las cuales son necesarias para el almacenamiento de insumos y mercaderías.

Los datos del costo atribuido fueron tomados en base a valores actuales de los materiales y equipos, en base a cotizaciones del mercado y en cuanto al edificio se contó con criterio de un Arquitecto

3.1.3.6. Impacto en la Organización.

El impacto fue parcial en la implementación de la NIIF, al analizar los Activos de propiedades, planta y equipo debido a que los activos tienen poco tiempo comprados, por lo tanto su devaluación ha sido baja, la más significativa fue la de Equipos de Computación y esto se debe a los cambios de tecnología, que no permite que se mantenga su valor por mucho tiempo.

CUADRO N° 14

DEFINICIONES PRINCIPALES DE LA NIC 8 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES

Ganancia Contable	Es la ganancia neta o la pérdida neta del periodo antes de deducir el gasto por el impuesto a las ganancias.
Ganancia (Pérdida) Fiscal	Es la ganancia (pérdida) de un periodo, calculada de acuerdo con las reglas establecidas por la autoridad fiscal, sobre la que se calculan los impuestos a pagar (recuperar).
Gasto (Ingreso) Por El Impuesto A Las Ganancias	Es el importe total que, por este concepto, se incluye al determinar la ganancia o pérdida neta del periodo, conteniendo tanto el impuesto corriente como el diferido.
Impuesto Corriente	Es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo.
Pasivos Por Impuestos Diferidos	Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles.
Activos Por Impuestos Diferidos	Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias temporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.
Las Diferencias Temporarias	Son las que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal. Las diferencias temporarias pueden ser: (a) diferencias temporarias imponibles, que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado; o (b) diferencias temporarias deducibles, que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

3.1.3.7. Análisis de la norma.

Recordando que los activos a los que se pudo diferenciar como Propiedad Planta y Equipos, se les adjudicó un valor atribuido donde varían tanto su valor y su vida útil, lo que nos da como resultado una depreciación la cual se la estaba efectuando de forma lineal, de acuerdo con las condiciones señaladas en la Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno donde indica que la depreciación de los activos fijos no pueden superar los siguientes años de vida útil:

- Edificios 20 años.
- Muebles y Enseres 10 años.
- Vehículos 5 años.
- Equipos de cómputo 3 años.

Sin embargo las NIIF para PYMES nos manifiestan lo siguiente:

Determinación de vida útil de un Activo: Para determinar la vida útil de un activo, una entidad deberá considerar todos los factores siguientes:

- La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de éste.
- El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Método de Depreciación: Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el

método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso. En concordancia con la Normativa se estableció que las partidas de Propiedad, Planta y Equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del activo, se aplicará el Método Lineal. La partida de terreno tiene una vida útil indefinida por lo tanto no se deprecian. Los años de vida útil estimados para la Propiedad, Planta y Equipo de la Empresa Casa Comercial S.A. son los siguientes:

Edificios: 50 años – Valor residual 2%.

Muebles y enseres: 10 años – Valor residual 10%.

Vehículos: 8 años – Valor residual 12.5%.

Equipos de Computación: 5 años – Valor residual 20%.

De acuerdo a los nuevos valores de Propiedad Plantas y Equipos se tuvo como resultado el nuevo cálculo de la depreciación y la variación o diferencia de esta con respecto al análisis tributario descrito anteriormente.

TABLA N° 24
Análisis NIIF de la depreciación de Propiedad Planta y Equipos
(Expresado en Dólares)

Propiedad Planta y Equipo	Costo Atribuido	Vida Útil	Depreciación por el Año	Diferencia
Edificios	100.000,00	50	1.960,00	3.040,00
Muebles y Enseres	12.156,00	10	1.094,05	(81,05)
Vehículos	53.000,00	8	5.796,88	7.453,13
Equipos de Computación	7.102,94	5	1.136,47	1.673,10
Total	172.258,94		9.987,39	12.085,17

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

TABLA N° 25
Cálculo de los Activos por Impuestos Diferidos
Por Depreciación Lineal de Propiedad Planta y Equipos
(Expresado en Dólares)

Exceso de Depreciación	12.085,17
Impuesto a la renta 25%	25%
Activo por Impuesto Diferido	3.021,29

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

Lo que resulta en un ajuste contable

TABLA N° 26
Asientos de ajuste de la sección 29
(Expresado En Dólares)

Fecha	Cuenta	Debe	Haber
01/01/2013	Activo por Impuesto Diferido	3.021,29	
	Impuesto a la Renta por pagar		3.021,29

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

3.1.3.8. Impacto en la Organización.

El impacto en la sección Impuesto a las Ganancias fue bajo pero si bien es cierto producto de esto se incrementó esta cuenta por la incorporación \$ 3.021,29 como Activo por impuesto diferido los cuales se compensará con el impuesto a la renta del periodo cuando se habrían depreciado dichos bienes.

3.1.3.9. Conciliación del patrimonio al 1 de enero del 2013

El objeto de este análisis es resumir las conciliaciones requeridas por la Superintendencia de Compañías que como se muestra en los capítulos anteriores con suficiente detalle, permitirá a los usuarios la comprensión de los ajustes significativos realizados en el Estado de Situación Financiera.

TABLA N° 27
Conciliación de Estados de Situación Financiera
(Expresado en dólares)

Componentes	Saldos NEC al 31-12-2012	Ajustes	Saldos NIIF al 01/01/2013
Activos	714.881,42	115.356,73	830.238,15
Pasivos	171.065,01	14.386,43	185.451,44
Patrimonio	543.816,41	100.970,30	644.786,71

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

TABLA N° 28
Conciliación del Patrimonio
(Expresado en Dólares)

Patrimonio NEC	543.816,41
Ajuste al Valor Razonable	22.322,83
Impuesto	3.021,29
Patrimonio NIIF	563.117,95

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

La cuenta conciliación de Estados de Situación Financiera para diciembre del 2012 – enero del 2013, el total de Activos tiene una variación negativa por efecto de transición de NEC a NIIF y esto debido a la devaluación de los activos depreciables que haciendo un análisis del incremento del Patrimonio y las consecuencias de esto, se señaló que el incremento de este ayuda considerablemente a la imagen que proyecta la organización por medio de los estados financieros, debido a esto la empresa podría:

- Tener una buena calificación frente a la concesión de préstamos por parte de entes financieros externos.
- Gozar de una adecuada capacidad para enfrentar futuras pérdidas o pérdidas de terceros.
- Realizar futuras capitalizaciones.

Luego de haber realizado todos los ajustes correspondientes podemos elaborar el Balance General o Estado de Situación Financiera bajo NIIF.

TABLA N° 29
BALANCE GENERAL BAJO NIIF

CASA COMERCIAL ADRIAN Calle San Pablo y Amazonas (Sector La Bahía), La Maná, Cotopaxi. LA MANÁ ECUADOR R.U.C. 0501484513001 BALANCE GENERAL BAJO NIIF Al 31 de Diciembre del 2012			
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN		SALDOS
1	ACTIVOS		
101	ACTIVO CORRIENTE		
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL E		11.964,68
10106	CUENTAS POR COBRAR	195.478,27	193.523,49
1010601	PROV. CUENTAS INCOBRABLES	(1.954,78)	
10108	RECLAMOS PENDIENTES		
10109	ANTICIPO POR LIQUIDAR		
10114	INVENTARIO		309.457,14
10120	OTROS ACTIVOS		
103	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
10301	NO DEPRECIABLES		150.000,00
10302	DEPRECIABLES	172.258,94	162.271,55
10304	DEPRECIABLES ACUMULADA	-9.987,39	
104	ACTIVO DIFERIDO		3.021,29
10401	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	3.021,29	
TOTAL ACTIVOS:			830.238,15
2	PASIVOS		
201	PASIVO CORRIENTE		
20101	OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS		3.185,76
20104	INTERESES POR PAGAR		
20106	PORCION CORRIENTE A LARGO PLAZO		
20108	CUENTAS POR PAGAR		162.938,75
20110	OBLIGACIONES SOCIALES		
20112	PRESTAMOS DE ACCIONISTAS		
20120	PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES		4.702,82
20121	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		9.683,61
202	PASIVOS NO CORRIENTES		
20201	OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS LP		4.940,50
20204	CUENTAS POR PAGAR		
20206	ENTREGAS PARA FUTURAS INVERSIONES		
TOTAL PASIVOS:			185.451,44

3	PATRIMONIO	
301	PATRIMONIO	532.762,05
30101	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	
30104	AUMENTO DE CAPITAL EN TRAMITE	
30106	ACCIONES SUSCRITAS Y NO PAGADAS	
30108	RESERVA LEGAL	1.998,70
30112	RESULTADOS NO DISTRIBUIDOS	
30112	RESULTADOS ACUMULADO	
30120	EFEECTO NIIF	92.037,70
RESULTADO DEL EJERCICIO:		17.988,27
TOTAL PATRIMONIO:		644.786,71
TOTAL DEL PASIVO + PATRIMONIO:		830.238,15

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

TABLA N° 30
BALANCE DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS BAJO NIFF

CASA COMERCIAL ADRIÁN Calle San Pablo y Amazonas (Sector La Bahía), La Maná, Cotopaxi. LA MANÁ ECUADOR R.U.C. 0501484513001 BALANCE DE PERDIDAS Y GANANCIAS BAJO NIFF Al 31 de Diciembre del 2012				
CÓD	DETALLE	SALDOS		
4	Ingresos			1.788.330,74
401	Ventas netas		1.788.205,00	
40101	Ventas brutas	1.788.205,00		
40108	Desc tos. y devoluciones ventas			
404	Otros ingresos		125,74	
40401	Ingresos varios			
5	Egresos			1.756.978,64
501	Compras		228.909,70	
50101	Compras de mercadería	228.909,70		
6	Costos de ventas			
6001	Costos de ventas de mercadería		1.262.703,98	
7	Gastos de operación			
701	Gastos de operación		18.106,40	
70101	Gastos de administración		238.040,42	
70103	Gastos financieros		9.218,14	
	Resultado antes de participación e impuestos			31.352,10
	Participación a los trabajadores 15%			4.702,82

	Resultado después de part. a los trabajadores			26.649,29
	Impuesto a la renta			6.662,32
	Resultado después de participación al fisco			19.986,96
	10% reserva legal			1.998,70
	Utilidad neta del ejercicio			17.988,27

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

TABLA N° 31

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO BAJO NIIF

CASA COMERCIAL ADRIÁN Calle San Pablo y Amazonas (Sector La Bahía), La Maná, Cotopaxi. LA MANÁ ECUADOR R.U.C. 0501484513001 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO BAJO NIIF Al 31 de Diciembre del 2012					
Cuentas	Capital suscrito y pagado	Reserva legal	Resultado del ejercicio	NIIF	Saldo final
Capital Suscrito y pagado	532.762,05				532.762,05
Reserva Legal		1.998,70			1.998,70
Resultado del Ejercicio			17.988,27		17.988,27
Resultado acumulado NIIF				92.037,70	92.037,70
TOTAL	532.762,05	1.998,70	17.988,27	92.037,70	644.786,71

Elaborado por: Marcillo Álvarez María Fernanda

N°	DESCRIPCIÓN DEL BIEN	FECHA COMPRA	COSTO HISTORICO	DEP. ACUM 31/12/2012	VALOR NETO	DEPREC. 2012		SALDO DIC.31/2012	
						%	VALOR	DEP. ACUM	VAL. NETO
1	MUEBLES Y ENSERES		10.130.00	1.013.00	9.117.00		1.013.00	2.026.00	8.104.00
	Archivadores	01/01/2004	3.747.13	374.71	3.372.42	10%	374.713	749.42	2.997.71
	Escritorios de madera en escuadra	01/01/2004	4.839.21	483.92	4.355.29	10%	483.921	967.84	3.871.37
	Sillas Ejecutivas tipo secretaria	01/01/2004	1.543.66	154.37	1.389.29	10%	154.366	308.74	1.234.92
2	VEHICULO		53.000.00	10.600.00	42.400.00		10.600.00	21.200.00	31.800.00
	Luv D-max Diesel	23/07/2005	35.000.00	7.000.00	28.000.00	20%	7000.00	14.000.00	21.000.00
	Kia Motors	14/02/2007	18.000.00	3.600.00	14.400.00	20%	3600	7.200.00	10.800.00
3	EQUIPOS DE COMPUTACION		8.878.67	2.929.96	5.948.71		2.959.26	5.889.22	2.989.45
	Computadoras Hp	17/03/2005	6.558.67	2.164.36	4.394.31	33%	2186.005	4.350.36	2.208.31
	Impresora Ricoh Aficio XL-5000	17/03/2005	2.320.00	765.60	1.554.40	33%	773.256	1.538.86	781.14

4	EDIFICIO		100.000.00	5.000.00	95.000.00		5.000.00	10.000.00	90.000.00
	Construccion 530 m2 con 73 cm2	01/01/2000	100.000.00	5.000.00	95.000.00	5%	5000	10.000.00	90.000.00
5	TERRENOS	01/01/2011	50.000.00		5.298.89		0	0.00	50.000.00
	Terreno 877 m2 con 23cm2	10/03/2000	50.000.00		5.298.89		0	0.00	50.000.00
	TOTALES		200.000.00	5.000.00	105.597.78		5.000.00	10.000.00	190.000.00

VALOR MERCADO	%	%VALOR NETO	REVALORIZACION		DIFERENCIA AJUSTE		REVALOR
			DEP. ACUM	VAL. NETO	DEP. ACUM	VAL. NETO	
0.00			0.00	0.00	-967.84	-3.871.37	-4.839.21
	0.20	0.80					0.00
	0.20	0.80	0.00	0.00	-967.84	-3.871.37	-4.839.21
	0.20	0.80					0.00
0.00			0.00	0.00	-21.200.00	-31.800.00	-53.000.00
10.052.00	0.40	0.60	4.020.80	6.031.20	-9.979.20	-14.968.80	-24.948.00
	0.40	0.60	0.00	0.00	-7.200.00	-10.800.00	-18.000.00
0.00							
	0.66	0.34					0.00

	0.66	0.34	0.00	0.00	-1.538.86	-781.14	-2.320.00
718.136.26							
718.136.26	0.10	0.90	71.813.63	646.322.63	61.813.63	556.322.63	618.136.26
255.377.28	0.00	1.00	0.00	255.377.28	0.00	205.377.28	205.377.28
255.377.28	0.00	1.00	0.00	255.377.28	0.00	205.377.28	205.377.28
973.513.54			71.813.63	1.157.077.19	61.813.63	967.077.19	1.028.890.82



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

RAZÓN SOCIAL: CASA COMERCIAL ADRIAN S.A.

Dirección Comercial Av. San Pablo y Amazonas
:

Teléfono: 032 695 301

No. Expediente

AÑO: 2012

RUC: 0501484513001

Correo electrónico:

AÑO DE TRANSICION A NIIF:

2011

AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF:

2013

CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF:

DESCRIPCION CUENTA	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):				
	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	SALDOS S NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES
		DEBE	HABER			DEBE	HABER	
ACTIVO	714.881,42			714.881,42	-			-
ACTIVO CORRIENTE	778.358,97			778.358,97	-			-
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	11.964,68			11.964,68				-
ACTIVOS FINANCIEROS	197.433,05			197.433,05	-			-
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	195.478,27			195.478,27				-
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1.954,78			1.954,78				-
INVENTARIOS	324.880,00			324.880,00	-			-

INVENTARIOS DE ELECTRODOMESTICOS Y MUEBLES PARA EL HOGAR	309.457,14			309.457,14					-
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO	15.422,86			15.422,86					-
ACTIVO NO CORRIENTE	244.081,24			244.081,24	-				-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	244.081,24			244.081,24	-				-
TERRENOS	50.000,00			50.000,00					-
EDIFICIOS	100.000,00			100.000,00					-
MUEBLES Y ENSERES	10.130,00			10.130,00					-
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	8.878,67			8.878,67					-
VEHÍCULOS	53.000,00			53.000,00					-
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	22.072,57			22.072,57					-
PASIVO	171.065,01			171.065,01	-				-
PASIVO CORRIENTE	171.065,01			171.065,01	-				-
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	162.938,75			162.938,75	-				-
LOCALES	162.938,75			162.938,75					-
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	8.126,26			8.126,26	-				-
LOCALES	8.126,26			8.126,26					-
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	6.984,26			6.984,26	-				-
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	4.094,22			4.094,22					-
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2.890,04			2.890,04					-
PATRIMONIO NETO	24.565,34			24.565,34	-				-

CAPITAL	12.282,67			12.282,67	-			
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	12.282,67			12.282,67				-
RESERVAS	1.228,27			1.228,27	-			-
RESERVA LEGAL	1.228,27			1.228,27				-
RESULTADOS DEL EJERCICIO	11.054,40			11.054,40	-			-
GANANCIA NETA DEL PERIODO	11.054,40			11.054,40				-

<p>_____</p> <p>FIRMA REPRESENTANTE LEGAL</p> <p>NOMBRE:</p> <p>RUC:</p>	<p>_____</p> <p>FIRMA CONTADOR:</p> <p>NOMBRE:</p> <p>RUC:</p>
---	---

INVENTARIO DE LA CASA COMERCIAL "ADRIÁN" S.A.

CASA COMERCIAL "ADRIÁN" S.A. INVENTARIO DE MERCADERÍAS												
LÍNEA BLANCA TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO: Cocinas Indurama				EXISTENCIAS MÍNIMAS:				EXISTENCIAS MÁXIMAS:				
UNIDAD DE MEDIDA: Unidades												
PROVEEDOR: Juan el Juri Cia. Ltda. – Ecasa												
MÉTODOS DE VALORACIÓN:		PROMEDIO PONDERADO			X	LIFO		FIFO			OTRAS	
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT.	V. U.	V. T.	CANT.	V. U.	V. T.	CANT.	V. U.	V. T.
12	01	2012	Inventario inicial							100	618,91	61.891,00
13	02	2012	Ventas				18	618,91	11.140,38	82	618,91	50.750,62
27	02	2012	Ventas				22	618,91	13.616,02	60	618,91	37.134,60
18	03	2012	Ventas				27	618,91	16.710,57	33	618,91	20.424,03
20	04	2012	Compras	15	670,12	10.051,80				48	644,52	30.936,96
08	06	2012	Ventas				31	644,52	19.980,12	17	644,52	10.956,84
17	07	2012	Compras	25	720,00	18.000,00				42	682,26	28.654,92
29	10	2012	Ventas				10	682,26	6.822,60	32	682,26	21.832,32
12	12	2012	Ventas				20	682,26	13.645,20	12	682,26	8.187,12

CASA COMERCIAL "ADRIÁN" S.A.												
INVENTARIO DE MERCADERÍAS												
LÍNEA BLANCA												
TARJETA KARDEX												
ARTÍCULO: Refrigeradoras Indurama				EXISTENCIAS MÍNIMAS:				EXISTENCIAS MÁXIMAS:				
UNIDAD DE MEDIDA: Unidades												
PROVEEDOR: Juan el Juri Cia. Ltda. – Indurama												
MÉTODOS DE VALORACIÓN:		PROMEDIO PONDERADO			X	LIFO		FIFO			OTRAS	
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT.	V. U.	V. T.	CANT.	V. U.	V. T.	CANT.	V. U.	V. T.
12	01	2012	Inventario inicial							65	952,18	61.891,70
13	02	2012	Compras	13	970,00	12.610,00				78	961,09	74.965,02
27	03	2012	Ventas				32	961,09	30.754,88	46	961,09	44.210,14
18	05	2012	Ventas				18	961,09	17.299,62	28	961,09	26.910,52
20	06	2012	Compras	15	1.109,00	16.635,00				43	1.035,05	44.507,15
08	07	2012	Ventas				22	1.035,05	22.771,10	21	1.035,05	21.736,05
17	09	2012	Compras	25	1.115,00	27.875,00				46	1.075,03	49.451,38
29	12	2012	Ventas				30	1.075,03	32.250,90	16	1.075,03	17.200,48

CASA COMERCIAL "ADRIÁN" S.A.													
INVENTARIO DE MERCADERÍAS													
LÍNEA BLANCA													
TARJETA KARDEX													
ARTÍCULO: Lavadoras LG				EXISTENCIAS MÍNIMAS:				EXISTENCIAS MÁXIMAS:					
UNIDAD DE MEDIDA: Unidades													
PROVEEDOR: Juan el Juri Cia. Ltda. – LG													
MÉTODOS DE VALORACIÓN:		PROMEDIO PONDERADO			X	LIFO			FIFO			OTRAS	
FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
D	M	A		CANT.	V. U.	V. T.	CANT.	V. U.	V. T.	CANT.	V. U.	V. T.	
12	01	2012	Inventario inicial							60	1.031,52	61.891,20	
07	02	2012	Ventas				13	1.031,52	13.422,76	47	1.031,52	48.481,44	
27	03	2012	Ventas				18	1.031,52	18.567,36	29	1.031,52	29.914,08	
18	04	2012	Ventas				10	1.031,52	10.315,20	19	1.031,52	19.598,88	
20	06	2012	Compras	15	1.175,00	17.625,00				34	1.103,26	37.510,84	
08	09	2012	Ventas				14	1.103,26	15.445,64	20	1.103,26	22.065,20	
17	12	2012	Compras	20	1.200,00	24.000,00				40	1.151,63	46.065,20	
23	12	2012	Ventas				23	1.151,63	26.487,49	17	1.151,63	19.577,71	

**CASA COMERCIAL "ADRIÁN" S.A.
INVENTARIO DE MERCADERÍAS**

LÍNEA CAFÉ

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: Microondas

EXISTENCIAS MÍNIMAS:

EXISTENCIAS MÁXIMAS:

UNIDAD DE MEDIDA: Unidades

PROVEEDOR: Juan el Juri Cia. Ltda. - LG – Global

MÉTODOS DE VALORACIÓN:

PROMEDIO PONDERADO

X

LIFO

FIFO

OTRAS

FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT.	V. U.	V. T.	CANT.	V. U.	V. T.	CANT.	V. U.	V. T.
12	01	2012	Inventario inicial							100	386,82	38.682,00
18	03	2012	Compras	15	390,00	5.850,00				115	388,41	44.667,15
01	05	2012	Ventas				38	388,41	14.759,58	77	388,41	29.907,57
23	08	2012	Ventas				25	388,41	9.710,25	52	388,41	20.197,32
15	11	2012	Compras	10	412,00	4.120,00				62	400,21	24.813,02
08	12	2012	Ventas				20	400,21	8.004,20	42	400,21	16.808,82

CASA COMERCIAL "ADRIÁN" S.A.
INVENTARIO DE MERCADERÍAS

LÍNEA CAFÉ
TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: Extractoras de Jugo **EXISTENCIAS MÍNIMAS:** **EXISTENCIAS MÁXIMAS:**

UNIDAD DE MEDIDA: Unidades

PROVEEDOR: Juan el Juri Cia. Ltda. - LG – Global

MÉTODOS DE VALORACIÓN:	PROMEDIO PONDERADO			X	LIFO		FIFO		OTRAS	
-------------------------------	---------------------------	--	--	---	-------------	--	-------------	--	--------------	--

FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT.	V. U.	V. T.	CANT.	V. U.	V. T.	CANT.	V. U.	V. T.
12	01	2012	Inventario inicial							110	351,66	38.682,60
18	03	2012	Compras	10	378,00	3.780,00				120	364,83	43.779,60
01	05	2012	Ventas				45	364,83	16.417,35	75	364,83	27.362,25
23	08	2012	Ventas				30	364,83	10.944,90	45	364,83	16.417,35
15	11	2012	Compras	20	411,00	8.220,00				65	387,92	25.214,80
08	12	2012	Ventas				25	387,92	9.698,00	40	387,92	15.516,80

CASA COMERCIAL "ADRIÁN" S.A.

INVENTARIO DE MERCADERÍAS

LÍNEA DE MUEBLES

TARJETA KARDEX

ARTÍCULO: Juegos de Muebles

EXISTENCIAS MÍNIMAS:

EXISTENCIAS MÁXIMAS:

UNIDAD DE MEDIDA: Unidades

PROVEEDOR: Muebleria el Bosque - Mueble Cuencano

MÉTODOS DE VALORACIÓN:

PROMEDIO PONDERADO

X

LIFO

FIFO

OTRAS

FECHA			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
D	M	A		CANT.	V. U.	V. T.	CANT.	V. U.	V. T.	CANT.	V. U.	V. T.
12	01	2012	Inventario inicial							50	928,35	46.417,50
18	06	2012	Compras	15	987,00	14.805,00				65	957,68	62.249,20
01	08	2012	Ventas				20	957,68	19.153,60	45	957,68	43.095,60
08	12	2012	Ventas				28	957,68	26.815,04	17	957,68	16.280,56

CAPITULO IV

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones.

En el análisis preliminar que se efectuó a CASA COMERCIAL ADRIAN S.A. desde el punto de vista organizacional, con base a las entrevistas y encuestas se detectó que, sí cuentan con una estructura organizacional, pero esta no está claramente definida, y cabe recalcar que sí cada persona sabe su responsabilidad y obligación dentro de la organización, no cuentan con un manual de funciones debidamente realizado, ya que las funciones se delegan más por la confianza que se tiene al personal y más no por cumplir con lo estipulado en el Manual de Funciones.

Las NIIF aplicadas en la preparación de Estados Financieros, serán difundidas en el mundo, y la intención de este estudio es trazar una senda para que CASA COMERCIAL ADRIAN S.A. se encamine a este requerimiento, ya que a pesar de la disposición emitida por la Superintendencia de Compañías para someterse al cambio a NIIF, no hay una respuesta positiva a esta transición por parte de las entidades, en el caso de CASA COMERCIAL ADRIAN S.A. la respuesta es incierta, porque para afrontar un cambio de tal magnitud requiere una capacitación íntegra en el tema de las NIIF, un plan estratégico de implementación, asignación de recursos, etc., la cual no existe en la compañía.

En el análisis de Propiedad Planta y Equipo se pudo detectar que necesitaban una reclasificación de acuerdo como lo establecen las NIIF PYMES, y allí se observó que la mayoría de activos estaban sobrevalorados pero en poca cantidad, y que mediante la determinación del costo atribuido por medio del valor razonable se pudo determinar un importe preciso como lo señala la norma, para lo cual se procedió a

darle un tratamiento contable que permita reflejar de manera confiable la nueva valoración de estos activos en los Estados Financieros.

4.2. Recomendaciones.

Adoptar este proyecto y el tratamiento que este sugiere en los capítulos estudiados como referencia no solo para el periodo de implementación sino también como una guía para la entera implementación y adopción de la NIIF en sus estados financieros.

Confeccionar manuales de funciones y procedimientos y responsabilidades, estos en base a perfiles ocupacionales de acorde al cargo que se desempeña, pero más que todo que estas políticas o reglamentos dirijan al personal y puedan crear un medio de comunicación eficiente y de alcance para todos los que laboran en la Compañía, donde se debe integrar a la organización entera a los objetivos planteados y las metas propuestas.

En cuanto a Propiedad, Planta y Equipo se recomienda Implementar el tratamiento contable que se ha utilizado en este estudio, en la valoración de los activos como lo es en el caso de la valoración por medio del Costo Atribuido de Propiedad Planta y Equipos como lo señala la NIIF 1 y la valoración posterior anual a partir de del periodo que es el que señala la Sección 17 y el tratamiento de las pérdidas por deterioro, siempre y cuando se presenten indicios de deterioro y establecer políticas contables conforme a las NIIF como las que proporcionamos en este estudio en cuanto a los activos

CAPITULO V

5. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

LIBROS

- BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. Contabilidad General. 10ma Edición. Emilse Londoño. 2011. Pág. 10 ISBN: 978-9942-01-071-1.
- BAENA TORO, Diego. Análisis financiero: Enfoque proyecciones financieras. 1ra Edición. Bogotá- Colombia. Eco Ediciones. 2010. 360 pág. ISBN: 978-958-638-665-1.
- BONSON, Enrique; CORTIJO, Virginia; FLORES, Francisco. Análisis de estados Financieros. 1ra Edición. Madrid – España. Pearson Educación S. A. 2009. 284 pág. ISBN: 9788483225967
- CORDOVA PADILLA, Marcial. Gestión Financiera. 1ra Edición. Bogotá. Ecoe Ediciones. 2012. Pág. 2. CDD 658.15 ed.20. ISBN: 978-958-648-788-7.
- CALDAS, Ma. Eugenia; CARRIÓN, Reyes; HERAS, Antonio J. Empresa e Iniciativa Emprendedora. 1ra Edición. Madrid- España. Editorial Aditex S.A. 2009. 273 pág. ISBN: 978-84- 9771-521-8
- CARDOZO CUENCA, Hernán. Contabilidad de entidades de economía solidaria. 4ta Edición. Bogotá. Ecoe Ediciones. 2012.432 pág. ISBN: 978-958-648-685-9
- COMITÉ DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. NIIF para las PYMES. Pina, Vicente (coord.): Clares, Trinidad (trad.): Primera edición. Inglaterra, Londres: IASCF, 2009. 257 p. ISBN: 978-1-907026-35-5.

- CALLEJA BERNAL, Francisco J. Contabilidad 1. 1ra Edición. México. PEARSON EDUCACION. 2011. 536 pág. ISBN: 978-607-32-0334-0.
- COUTO LORENZO, Luis. Auditoría del sistema APPCC. 2da Edición. Madrid-España. Ediciones Díaz de Santos, 2011. 224 pág. ISBN: 978-84- 7978- 865-0
- CALDEVILLA DOMÍNGUEZ, David. La cara interna de la comunicación en la empresa. Colección Comunicación. Madrid – España. Editorial Visión. 2010. 246 pág. ISBN: 978-84-9983-915-8
- EUNED WEB.Administración y Finanzas. 2da Edición. Madrid España. Ediciones Paraninfo S.A. 2010. Pág. 154. ISBN 978-84-9732-675-9.
- Eco. MAYA Milton; Eco. VÁSQUEZ Paciente; Dr. NARANJO Carlos; Lcdo. VARELA Carlos, Ing. ANDRADE Romina; Lcda. VALVERDE Lucia; Dr. PACHECO Iván; Ab. PÉREZ Freddy; Ab. MURIEL Patricio. (Equipo técnico del MIES). Ley de Economía Popular y Solidaria.
- FONSECA LUNA, Oswaldo. Sistemas de Control Interno Para Organizaciones. 1ra Edición. Lima- Perú. Publicidad & Matiz. 2011. 536 pág. ISBN: 978-9972-2948-3-9
- GOMEZ PEREZ, Rosario. Técnica Contable. 1ra Edición. Madrid- España. Editorial Aditex S.A. 2010. 228 pág. ISBN: 978-84- 9771-648-2
- HOLGUIN MAILLARO, Fernando; NAPOLITANO NIOSI, Alberto; TEJERO GONZALES, Alberto; VALENCIA, Rogelio. Auditoria de Estados Financieros y su documentación. 1ra Edición. México D.F. IMCP. 2011. 270 pág. ISBN: 978-607-7620-079-2.

- HOWALD, Félix. Obstáculos al Desarrollo de la PYME causados por el Estado. Primera edición. Chile, Santiago: Mc GRAW-HILL, 2008, 205 p. ISBN: 956-278-147-X.
- JAIME ESLAVA, José. Las claves del análisis económico-financiero de la empresa. 2da Edición. Madrid – España. ESIC EDITORIAL. 2010. 416 pág. ISBN: 978-84-7356-721-3.
- MANTILLA B, Samuel A. Auditoria de Información Financiera. 1ra Edición. Bogotá. Ecoe Ediciones. 2009. 632 pág. ISBN: 978-958-648-580-7.
- MANTILLA B, Samuel A. Auditoria del Control Interno. 2da Edición. Bogotá. Ecoe Ediciones. 2009. 457 pág. ISBN: 978-958-648-606-4.
- PALLEROLA COMAMALA, Joan; MORFORT AGUILAR, Enric. Auditoria Enfoque Teórico- Práctico. 1ra Edición. Bogotá- Colombia. Ediciones de la U. 2013. 262 pág. ISBN: 978-958-762-089-4.
- RODRIGUEZ VALENCIA, Joaquín. Auditoría Administrativa. 9na Edición. México. Litográfica Ingramex S.A. 2010. 448 pág. ISBN: 978-607-17-0450-4.
- RINCON SOTO, Carlos; LASSO MARMOLEJO, Giovanny; PARRADO BOLAÑOS, Álvaro; Contabilidad siglo XXI. 4ta Edición. Madrid. ECOE EDICIONES. 2009. 6 pág. ISBN: 978-958-648-681-4.
- VAN HORNE, James; WARCHOWICZ, John. Fundamentos de Administración Financiera. Decimotercera Edición. México. Pearson Educación S. A. 2010. 744 pág. ISBN: 978-607-442-948-0

- ZAPATA SANCHEZ, Pedro. Contabilidad General. 7ma Edición. México. Ediciones. 2011. Pág. 8. ISBN: 978-958-41-0420-5.
- ZAPATA SANCHEZ, Pedro. Contabilidad General bajo NIIF. 10ma Edición. México. Ediciones. 2011. Pág. 15. ISBN: 978--958-648-681-4.

CAPITULO VI

6. ANEXOS

6.1. ENTREVISTA



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

SEDE LA MANÁ

PERSONAL:

DIRECTIVO DE LA CASA COMERCIAL “ADRIÁN”

“Tema de tesis”: Aplicación de las NIIF al Inventario y Activo Fijo de la Casa Comercial Adrián del Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi, año 2012.

Para efectos de la realización de esta investigación se requiere recabar información para lo cual necesitamos conocer su opinión sobre temáticas importantes que serán de gran utilidad para la aplicación de las NIIF al Inventario y Activo Fijo, por tal razón le agradecemos se digne contestar el siguiente cuestionario.

1.- ¿Considera usted que la trayectoria de su prestigiosa empresa aporta al desarrollo del Cantón La Maná?

2.- ¿Con cuántas áreas o departamentos cuenta la Casa Comercial “ADRIÁN”?

3.- ¿Considera usted que su personal se encuentra capacitado?

4.- ¿El almacén mantiene inventario disponible para atender la demanda de los clientes?

5.- ¿Considera usted que los pedidos de mercaderías son realizadas de acuerdo a las necesidades del almacén?

6.- ¿Sabía usted que si adopta las Normas Internacionales de Información Financiera(NIIF) en su empresa le permitirá efectuar comparaciones con otros estados financieros de diferentes empresas, para efectuar el intercambio de información financiera, lo que le permitirá competir el mercado mundial?

7.- ¿Sabía usted que las Normas Internacionales de Información Financiera(NIIF) permite reducir gastos y a posicionarse como empresas internacionales?

8.- ¿Considera usted que los cambios de las normas ecuatorianas de contabilidad (NEC) a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) beneficiará a la empresa?

9.- ¿Considera usted que se debería aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en su prestigiosa empresa?

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

6.2. ENCUESTAS



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI SEDE LA MANÁ

PERSONAL:

ADMINISTRATIVO DE LA CASA COMERCIAL ADRIÁN

“**Tema de tesis**”: Aplicación de las NIIF al Inventario y Activo Fijo de la Casa Comercial Adrián del Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi, año 2012.

Para efectos de la realización de esta investigación se requiere recabar información para lo cual necesitamos conocer su opinión sobre temáticas importantes que serán de gran utilidad para la aplicación de las NIIF al Inventario y Activo Fijo, por tal razón le agradecemos se digne contestar el siguiente cuestionario.

1.- ¿La empresa posee un sistema contable para el registro de las operaciones comerciales que realiza?

MÓNICA ()

FENIX ()

SAFI ()

2.- ¿Qué método utiliza la Casa Comercial “ADRIÁN” para evaluar el inventario?

Método promedio ponderado ()

Método FIFO o PEPS (Primeras en entrar Primeras en Salir) ()

Método LIFO o UEPS (Últimas en Entrar Primeras en Salir) ()

Método del Último Precio de Mercado. ()

Método Promedio Simple. ()

3.- ¿Existe alguna partida con la cual se puedan cubrir pérdidas en los inventarios por robos, daños, incendios, pudiendo ser estas:?

RESERVAS ()

PÓLIZAS ()

4.- ¿Se realizan verificaciones de saldo del inventario físico con el saldo del sistema?

MENSUAL ()

TRIMESTRAL ()

SEMESTRAL ()

ANUAL ()

5.- ¿De qué forma se registran las entradas y salidas de la mercadería?

MANUAL ()

COMPUTARIZADA ()

LAS DOS ()

6.- ¿Cuentan con el personal responsable y que tenga el control de las mercaderías de existencia de bodega?

SIEMPRE ()

CASI SIEMPRE ()

A VECES ()

NUNCA ()

7.- ¿Han existido algún tipo de problemas en lo que respecta a la cuenta inventario de mercaderías?

SIEMPRE ()

CASI SIEMPRE ()

A VECES ()

NUNCA ()

8.- ¿Se lleva un control adecuado para las entradas y salidas de existencias?

SI () NO ()

9.- ¿Qué método de depreciación utiliza para los activos fijos?

Línea recta ()

Método de la suma de dígitos de años ()

Número de unidades producidas ()

Doble saldo decreciente ()

Método legal ()

10.- ¿Ha efectuado revalúo de los activos fijos?

SI ()

NO ()

11.- ¿Cómo determina el valor actual de los activos fijos?

DEDUCIENDO LA DEPRECIACIÓN ()

DEDUCIENDO EL VALOR DE DETERIORO ()

REVALÚO ()

10% VALOR RESIDUAL ()

12.- ¿Ha recibido capacitación respecto a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?

LOS ÚLTIMOS 2 AÑOS ()

EL ÚLTIMO AÑO ()

LOS ÚLTIMOS 6 MESES ()

13.- ¿Está usted de acuerdo y considera factible que la empresa aplique la nueva normativa vigente que son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?

SI ()

NO ()

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
SEDE LA MANÁ

PERSONAL:

OPERATIVO DE LA CASA COMERCIAL ADRIÁN

“Tema de tesis”: Aplicación de las NIIF al Inventario y Activo Fijo de la Casa Comercial Adrián del Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi, año 2012.

Para efectos de la realización de esta investigación se requiere recabar información para lo cual necesitamos conocer su opinión sobre temáticas importantes que serán de gran utilidad para la aplicación de las NIIF al Inventario y Activo Fijo, por tal razón le agradecemos se digne contestar el siguiente cuestionario.

1.- ¿De qué forma se registran las entradas y salidas de la mercadería?

MANUAL ()

COMPUTARIZADA ()

LAS DOS ()

2.- ¿El almacén mantiene suficiente inventario disponible para atender los pedidos de los clientes?

MUY SATISFACTORIO ()

SATISFACTORIO ()

POCO SATISFACTORIO ()

3.- El ambiente laboral en el cual usted se desempeña es:

EXCELENTE ()

MUY BUENO ()

BUENO ()

REGULAR ()

4.- ¿Usted considera que la mercadería que oferta esta empresa, satisface la demanda de los clientes?

SIEMPRE ()

CASI SIEMPRE ()

A VECES ()

NUNCA ()

5.- ¿Qué tan variado es el inventario que esta empresa oferta?

Extremadamente variado ()

Muy variado ()

Poco variado ()

Nada variado ()

6.- ¿Si la empresa adoptara las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) le permitirá efectuar comparaciones con Estados Financieros de otras empresas?

SI ()

NO ()

7.- ¿Considera usted que la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) contribuyen a la reducción de los gastos de su empresa?

SI ()

NO ()

8.- ¿Considera usted que la empresa debe aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en sus Estados Financieros?

SI ()

NO ()

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

6.3. PLAN DE CUENTAS

PLAN DE CUENTAS BAJO NEC	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
01.	ACTIVO
01.01.	ACTIVO CORRIENTE
01.01.01.	CAJA O BANCO
01.01.01.01.	Caja General
01.01.01.02	Caja Chica
01.01.01.04	Fondo Rotativo
01.01.01.06.	Bancos Locales
01.01.06.	CUENTAS POR COBRAR
01.01.06.01.	Clientes Locales
01.01.06.04.	Préstamos - Empleados
01.01.06.08.	Deudores Varios
01.01.08.	RECLAMOS PENDIENTES
01.01.08.03.	Reclamos – Seguros
01.01.08.04.	Reclamos Bancarios
01.01.09.	ANTICIPO POR LIQUIDAR
01.01.09.01.	Fondos para viajes
01.01.09.03.	Anticipo a contratista
01.01.09.06.	Anticipo a transportista
01.01.14.	INVENTARIO
01.01.14.01.	Inventario Mercadería
01.01.20.	OTROS ACTIVOS
01.01.20.01.	Pagos Anticipados
01.01.20.04.	Seguros Anticipados
01.01.20.06.	Impuestos Anticipados
01.01.20.10.	Depósito en Garantía

01.03.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
01.03.01.	NO DEPRECIABLES
01.03.01.01.	Terrenos
01.03.02.02.	Edificios
01.03.01.08.	Construcciones en Proceso
01.03.02.03.	Maquinarias y Equipos
01.03.02.04.	Vehículos
01.03.02.05.	Equipos de Oficina
01.03.02.06.	Muebles y Enseres
01.03.02.07.	Equipos de Computación
01.03.02.08.	Equipos de Radio
01.03.02.09.	Instalaciones
01.03.04.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
01.03.04.02.	Depreciación Acumulada Edificios
01.03.04.03.	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo
01.03.04.04.	Depreciación Acumulada Vehículos
01.03.04.05.	Depreciación Acumulada Equipos de Oficina
01.03.04.06.	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres
01.03.04.07.	Depreciación Acumulada Equipos de Computación
01.03.04.08.	Depreciación Acumulada de Radio
01.03.04.09.	Depreciación Acumulada de Instalaciones
01.04.	ACTIVO DIFERIDO
01.04.01.	CARGOS DIFERIDOS
01.04.01.01.	Cargos Diferidos
01.04.01.02.	Amortización Acumulada Cargos Diferidos
02.	PASIVOS
02.01.	PASIVO CORRIENTE
02.01.01.	DOCUMENTO POR PAGAR
02.01.01.04.	Sobregiros Bancarios

02.01.01.06.	Obligaciones Bancarias
02.01.01.08.	Obligaciones Financieras
02.01.01.10.	Acreeedores Varios
02.01.04.	INTERESES POR PAGAR
02.01.04.02. 02.01.04.03.	Intereses Financieros Intereses Acreeedores Varios
02.01.06.	PORCIÓN CORRIENTE A LARGO PLAZO
02.01.06.01.	Obligaciones Bancarias
02.01.06.02.	Obligaciones Financieras
02.01.08.	CUENTAS POR PAGAR
02.01.08.01.	Proveedores Locales
02.01.08.05.	Anticipo de Clientes
02.01.08.08.	Acreeedores Varios
02.01.10.	OBLIGACIONES SOCIALES
02.01.10.01.	I.E.S.S.
02.01.10.02.	Provisiones de Beneficios Sociales
02.01.10.03.	Otras Obligaciones Sociales
02.01.10.04.	Obligaciones Fiscales
02.01.10.06.	Retenciones en la Fuente
02.01.10.08.	Contribuyente Especial
02.01.12.	PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS
02.01.12.01.	Accionistas
02.02.	PASIVO A LARGO PLAZO
02.02.01.	DOCUMENTO POR PAGAR
02.02.01.01.	Obligaciones Bancarias
02.02.01.02.	Obligaciones Financieras
02.02.01.03.	Acreeedores Varios
02.02.04.	CUENTAS POR PAGAR
02.02.04.01.	Préstamos de Accionistas
02.02.06.	ENTREGA PARA FUTURAS INVERSIONES

02.02.06.01.	Aporte para futuras capitalizaciones
02.02.06.02.	Entrega de los socios para capitalizaciones
03.	PATRIMONIO
03.01.	PATRIMONIO
03.01.01.	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO
03.01.01.01.	Capital Social
03.01.04.	AUMENTO DE CAPITAL EN TRÁNSITO
03.01.08.	RESERVAS
03.01.12.	RESULTADO NO DISTRIBUIDO
03.01.12.01.	Resultado del Ejercicio Anterior
03.01.12.02.	Pérdida del Ejercicio Anterior
04.	INGRESOS
04.01.	VENTAS NETAS
04.01.01.	VENTAS BRUTAS
04.01.01.01.	Ventas de Mercadería
04.01.08.	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS
04.01.08.01.	Descuentos y Devoluciones
04.04.	OTROS INGRESOS
04.04.01.	INGRESOS VARIOS
04.04.01.01.	Otros Ingresos
04.04.01.01.0001	Ajustes de Inventarios
04.04.01.01.0002	Ingresos de años anteriores
04.04.01.01.0003	Intereses Bancarios
04.04.01.01.0004	Intereses Ganados
04.04.01.01.0005	Multas
05.	EGRESOS
05.01.	COSTO DE VENTAS
05.01.01.	Costo de Ventas

PLAN DE CUENTAS BAJO LAS NIIF	
CÓDIGO	CUENTA
1	ACTIVO
101	Activo Corriente
10101	Efectivo y equivalentes al efectivo
10102	Activos financieros
1010201	Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados
1010202	Activos financieros disponibles para la venta
1010203	Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento
1010204	(-) Provision por deterioro
1010205	Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados
101020501	de actividades ordinarias que generen intereses
101020502	de actividades ordinarias que no generen intereses
1010206	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados
1010207	Otras cuentas por cobrar relacionadas
1010208	Otras cuentas por cobrar
1010209	(-) Provisión cuentas incobrables y deterioro
10103	Inventarios
1010301	Inventarios de materia prima
1010302	Inventarios de productos en proceso
1010303	Inventarios de suministros o materiales a ser consumidos en el proceso de producción
1010304	Inventarios de suministros o materiales a ser consumidos en la prestación del servicio
1010305	Inventarios de prod. term. y mercad. en almacén - producido por la compañía
1010306	Inventarios de prod. term. y mercad. en almacén - comprado a terceros

1010307	Mercaderías en tránsito
1010308	Obras en construccion
1010309	Obras terminadas
1010310	Materiales o bienes para la construccion
1010311	Inventarios repuestos, herramientas y accesorios
1010312	Otros inventarios
1010313	(-) Provisión por valor neto de realización y otras perdidas en inventario
10104	Servicios y otros pagos anticipados
1010401	Seguros pagados por anticipado
1010402	Arriendos pagados por anticipado
1010403	Anticipos a proveedores
1010404	Otros anticipos entregados
10105	Activos por impuestos corrientes
1010501	Crédito tributario a favor de la empresa (iva)
1010502	Crédito tributario a favor de la empresa (i. r.)
1010503	Anticipo de impuesto a la renta
10106	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas
10107	Construcciones en proceso (nic 11 y secc.23 pymes)
10108	Otros activos Corrientes
102	Activo No Corriente
10201	Propiedades, planta y equipo
1020101	Terrenos
1020102	Edificios
1020103	Contrucciones en curso
1020104	Instalaciones
1020105	Muebles y ensures
1020106	Maquinaria y equipo

1020107	Naves, aeronaves, barcasas y similares
1020108	Equipo de computación
1020109	Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil
1020110	Otros propiedades, planta y equipo
1020111	Repuestos y herramientas
1020112	(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo
1020113	(-) Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo
1020114	Activos de exploracion y explotacion
102011401	Activos de exploracion y explotacion
102011402	(-) Amortización acumulada de activos de exploración y explotación
102011403	(-) Deterioro acumulado de activos de exploración y explotación
10202	Propiedades de inversion
1020201	Terrenos
1020202	Edificios
1020203	(-) Depreciación acumulada de propiedades de inversión
1020204	(-) Deterioro acumulado de propiedades de inversión
10203	Activos biologicos
1020301	Animales vivos en crecimiento
1020302	Animales vivos en produccion
1020303	Plantas en crecimiento
1020304	Plantas en produccion
1020305	(-) Depreciación acumulada de activos biológicos
1020306	(-) Deterioro acumulado de activos biológicos
10204	Activo intangible
1020401	Plusvalías
1020402	Marcas, patentes, derechos de llave , cuotas patrimoniales y otros similares
1020403	Activos de exploracion y explotacion

1020404	(-) Amortización acumulada de activos intangible
1020405	(-) Deterioro acumulado de activo intangible
1020406	Otros intangibles
10205	Activos por impuestos diferidos
10206	Activos financieros no Corrientes
1020601	Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento
1020602	(-) Provisión por deterioro de activos financieros mantenidos hasta el vencimiento
1020603	Documentos y cuentas por cobrar
1020604	(-) Provisión cuentas incobrables de activos financieros no corrientes
10207	Otros activos no Corrientes
1020701	Inversiones subsidiarias
1020702	Inversiones asociadas
1020703	Inversiones negocios conjuntos
1020704	Otras inversiones
1020705	(-) Provisión valuación de inversiones
1020706	Otros activos no Corrientes
2	PASIVO
201	Pasivo Corriente
20101	Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados
20102	Pasivos por contratos de arrendamiento financieros
20103	Cuentas y documentos por pagar
2010301	Locales
2010302	Del exterior
20104	Obligaciones con instituciones financieras
2010401	Locales
2010402	Del exterior
20105	Provisiones

2010501	Locales
2010502	Del exterior
20106	Porción corriente de obligaciones emitidas
20107	Otras obligaciones Corrientes
2010701	Con la administración tributaria
2010702	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio
2010703	Con el IESS
2010704	Por beneficios de ley a empleados
2010705	Participación trabajadores por pagar del ejercicio
2010706	Dividendos por pagar
20108	Cuentas por pagar diversas/relacionadas
20109	Otros pasivos financieros
20110	Anticipos de clients
20111	Pasivos directamente asociados con los activos no corrientes y operaciones discontinuadas
20112	Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados
2011201	Jubilación patronal
2011202	Otros beneficios a largo plazo para los empleados
20113	Otros pasivos Corrientes
202	Pasivo No Corriente
20201	Pasivos por contratos de arrendamiento financiero
20202	Cuentas y documentos por pagar
2020201	Locales
2020202	Del exterior
20203	Obligaciones con instituciones financieras
2020301	Locales
2020302	Del exterior
20204	Cuentas por pagar diversas/relacionadas
2020401	Locales

2020402	Del exterior
20205	Obligaciones emitidas
20206	Anticipos de clients
20207	Provisiones por beneficios a empleados
2020701	Jubilacion patronal
2020702	Otros beneficios no corrientes para los empleados
20208	Otras provisiones
20209	Pasivo diferido
2020901	Ingresos diferidos
2020902	Pasivos por impuestos diferidos
20210	Otros pasivos no Corrientes
3	PATRIMONIO NETO
301	Capital
30101	Capital suscrito o asignado
30102	(-) Capital suscrito no pagado, acciones en tesorería
302	Aportes de socios o accionistas para futura capitalización
303	Prima por emisión primaria de acciones
304	Reservas
30401	Reserva legal
30402	Reservas facultativa y estatutaria
305	Otros resultados integrals
30501	Superavit de activos financieros disponibles para la venta
30502	Superavit por revaluación de propiedades, planta y equipo
30503	Superavit por revaluacion de activos intangibles
30504	Otros superavit por revaluacion
306	Resultados acumulados
30601	Ganancias acumuladas
30602	(-) Pérdidas acumuladas
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera

	vez de las NIIF
30604	Reserva de capital
30605	Reserva por donaciones
30606	Reserva por valuación
30607	Superávit por revaluación de inversiones
307	Resultados del ejercicio
30701	Ganancia neta del period
30702	(-) Pérdida neta del period



DIRECCION FINANCIERA
AVALUOS Y CATASTROS

Oficio: N° 736-AYC-2014
Sección: Avalúos y Catastros
Asunto: CERTIFICACIÓN

La Maná, 28/11/2014

En atención a solicitud de la Ab. Maribel Vera Limones; Registradora Interina de la Propiedad y Mercantil del Cantón La Maná; requiere el avalúo del terreno y de la construcción del predio del señor CESAR ALCIDES CUCHIPE AYALA catastrado con la clave N° 050250010118014 y ubicado en la calle San Pablo y Amazonas. Al respecto certifico lo siguiente:

CANTÓN	LA MANA
PARROQUIA	LA MANA
DIRECCIÓN	SAN PABLO Y AMAZONAS
VALOR DEL TERRENO	255.377.25
VALOR CONSTRUCCIÓN	718.136.26
VALOR DE LA PROPIEDAD TOTAL	791.513.54

Atentamente,

Ing. Renso Albán M.
JEFE DE AVALÚOS Y CATASTROS



GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL LAMANA

DEPARTAMENTO FINANCIERO

IMPUESTO PREDIAL URBANO TITULO DE CREDITO No.: **2014-000289-PU**

CONTRIBUYENTE: CUCHIPE AYALA - CESAR ALCIDES Y OTRA
RUC/CC: 0501464513
Dirección Domicilio: SAN PABLO GONZALO ALBARRACIN
CLAVE CATASTRAL: 050250010118014000
SITIO/BARRIO: ABDON CALDERON
Calle: SAN PABLO Y AMAZONAS
Numero:

AVALUO		RUBROS		VALORES
Terrano: \$	255,377.26	Impuesto Predial Urbano: \$		730.14
Construcción: \$	718,136.26	Servicios Administrativos: \$		1.00
Valor de la Propiedad: \$	973,513.54	Impuesto Solar No Edif: \$		0.00
Rebaja Hipotecaria:	0.00	Recargo Solar No Edif: \$		0.00
Basa Imponible:	973,513.54	Construcción Obsoleta: \$		0.00
Fecha de Emisión:	01/01/2014	Bombaros: \$		146.03
Fecha Recaudación:	31/01/2014 00:00			
		VALOR EMITIDO: \$		877.17
		DESCUENTO: \$		65.71
		RECARGOS: \$		0.00
		INTERESES: \$		0.00
		TOTAL A PAGAR: \$		811.46

FIEL COPIA DEL TITULO ORIGINAL



DIRECTOR FINANCIERO _____ JEFE DE RENTAS _____ TESORERO _____ RECAUDADOR _____

Avalúos de la SubCategoría: 42904

Marca: CHEVROLET **Modelo:** LUV D-MAX C/D DIESEL 4X4 T/M
País: ECUADOR **Año:** 2006

10 ítems encontrados

Período	Avalúo	Impuesto
2014	2,513.00	12.57
2013	2,513.00	12.57
2012	2,513.00	12.57
2011	2,513.00	12.57
2010	5,026.00	30.26
2009	10,052.00	101.04
2008	15,078.00	232.34
2007	20,104.00	424.16
2006	24,800.00	612.00
2005	23,610.00	564.40

Exportar a: Excel

[Inicio \(http://www.agenciatransporte.gob.ec/\)](http://www.agenciatransporte.gob.ec/)

[La Agencia \(http://www.agenciatransporte.gob.ec/?page_id=394\)](http://www.agenciatransporte.gob.ec/?page_id=394)

[Planificación \(http://www.sni.gob.ec/\)](http://www.sni.gob.ec/)

[Transparencia \(http://www.agenciatransporte.gob.ec/?page_id=266\)](http://www.agenciatransporte.gob.ec/?page_id=266)

[Programas / Servicios \(http://www.agenciatransporte.gob.ec/?page_id=369\)](http://www.agenciatransporte.gob.ec/?page_id=369)

[Agencia](#)

[Comunicamos \(http://www.agenciatransporte.gob.ec/?page_id=180\)](http://www.agenciatransporte.gob.ec/?page_id=180)

[Biblioteca \(http://www.agenciatransporte.gob.ec/?page_id=525\)](http://www.agenciatransporte.gob.ec/?page_id=525)

[Enlaces](#)

[Contacto \(http://www.agenciatransporte.gob.ec/?page_id=166\)](http://www.agenciatransporte.gob.ec/?page_id=166)

[Nacional-](#)

[de-](#)

[Búsqueda de Tránsito-](#)

[del-](#)

[Ecuador/213830811987283?](#)

Consulta el valor de la matrícula

MATRÍCULACIÓN VEHICULAR

Desconectado

Reporte de Valores a Pagar

Advertencia: Sus valores se encuentran cancelados.

Para consultar el valor a pagar de su vehículo digite el número de placa tal como consta en su especie de matrícula. Ejemplo: AA40123.

Si la placa que consta en su matrícula no existe en el sistema, por favor comuníquese al 1700 SRI SRI y solicite el número de RAMV o CPN de su vehículo, con el que puede realizar el pago de su matrícula. Estos casos se dan, cuando la institución de tránsito no ha registrado la placa de su vehículo en el sistema que administra el SRI.

RAMV: Registro de Matriculación Vehicular para vehículos importados

CPN: Certificado de Producción Nacional para vehículos ensamblados

PLACA, RAMV o CPN:

Datos del Vehículo

Placa:	PLU0626	CAMV o CPN:	80103095
Marca:	CHEVROLET	Modelo:	LUV D-MAX C/D DIESEL 4X4 TM
País:	ECUADOR	Año:	2006
Cilindraje:	3000	Servicio:	PARTICULAR
Clase:	CAMONETA	Fecha de Compra:	20/02/2008
Fecha Última Matriculación:	29/01/2010	Año Último Pago:	2014
Fecha Caducidad Matriculación:	31/12/2014	Entidad Policial:	DNT
Cantón:	LA MANA	Estado Exoneración:	NO
Estado Matriculado:	SI	Prohibición de Enajenar:	NO
Color 1:	PLOMO	Fecha de Revisión:	31/07/2014
Color 2:	PLOMO	Observación:	
Tipo de Uso del Vehículo:	NO APLICA		

[Ver Avatares](#)

Para el correcto funcionamiento de este Sitio Web se requiere Internet Explorer 7.0 / Firefox 1.5 (o superiores).

Sednos N17-203 y Santiago, Esf. Akambux | 1 700 850 SRI (774 774) | Política de Privacidad | Copyright © 2010 SRI