



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría CPA.**

Tema:

**“Aplicación de Normas Vigentes (NIIF) y la razonabilidad de la información
financiera de la empresa Polímeros y Derivados PYDSA Ecuador S.A. de la
ciudad de Ambato”**

Autora: Santamaría Moposita, Karen Alejandra

Tutora: Dra. Llerena Cepeda, Sonnia Lorena

Ambato – Ecuador

2016

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dra. Llerena Cepeda Sonia Lorena, con cédula de ciudadanía No 180241235-1 en mi calidad de Tutora del proyecto de investigación sobre el tema: **“APLICACIÓN DE NORMAS VIGENTES (NIIF) Y LA RAZONABILIDAD DE LA INFORMACION FINANCIERA EN POLIMEROS Y DERIVADOS PYDSA ECUADOR S.A. DE LA CIUDAD DE AMBATO”** desarrollado por Santamaría Moposita Karen Alejandra, de la carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho Proyecto de Investigación reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en la normativa para la presentación de Trabajo de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Octubre 2016

LA TUTORA



.....
Dra. Llerena Cepeda Sonia Lorena

C.I. 180241235-1

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Santamaría Moposita Karen Alejandra, con cédula de ciudadanía No 180508798-6, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Proyecto Investigativo, bajo el tema: “**APLICACIÓN DE NORMAS VIGENTES (NIIF) Y LA RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN POLÍMEROS Y DERIVADOS PYDSA ECUADOR S.A. DE LA CIUDAD DE AMBATO**”, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona como autora de este Proyecto de Investigación.

Ambato, Octubre 2016

AUTORA



.....
Santamaría Moposita Karen Alejandra

C.I. 180508798-6

CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto de investigación, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto de investigación con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto de investigación, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Octubre 2016

AUTORA



.....
Santamaría Moposita Karen Alejandra

C.I. 180508798-6

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto de Investigación, sobre el tema: “**APLICACIÓN DE NORMAS VIGENTES (NIIF) Y LA RAZONABILIDAD DE LA INFORMACION FINANCIERA EN POLÍMEROS Y DERIVADOS PYDSA ECUADOR S.A. DE LA CIUDAD DE AMBATO**”, elaborado por Santamaría Moposita Karen Alejandra, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Octubre 2016



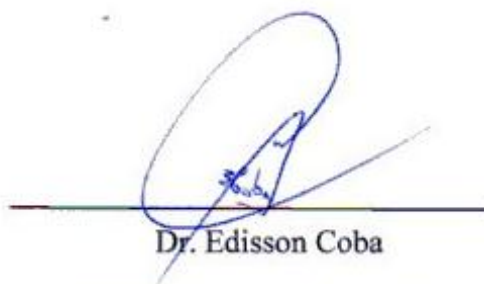
Eco. Mg. Diego Proaño Córdova

PRESIDENTE



Dr. José Viteri

MIEMBRO CALIFICADOR



Dr. Edison Coba

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

En primer lugar a Dios por ser mi guía mi timón, mi fortaleza y mi persistencia a lo largo de toda mi vida y por demostrarme que en cada paso que de Él va a estar presente.

A mi madre Charito, por ser mi apoyo incondicional en cada paso, por sus noches de desvelo junto conmigo, por sus consejos, su empuje, su perseverancia y su ejemplo, por ser el pilar fundamental en cada uno de mis proyectos.

A mi padre, mis hermanos y cada miembro de mi familia, por cada palabra de aliento, por su mano extendida, por sus consejos.

A mis amigos, amigas y compañeros, tanto de universidad como de trabajo por acompañarme en cada momento durante este periodo, y brindarme su amistad y su apoyo.

A mis maestros incluido mi jefe por impartirme sus conocimientos.

Karen Alejandra Santamaría Moposita

AGRADECIMIENTO

Agradezco en primer lugar a Dios por demostrarme que su mano está guiando cada paso de mi vida y por permitirme culminar una etapa más.

A mi Madre por no dejarme sola en ningún momento y darme el aliento necesario para continuar, a cada uno de los miembros de mi familia, por ser pacientes, comprensivos y brindarme su cariño.

A mis amigas incondicionales y compañeros, con los que he compartido no solo risas y buenos momentos, sino también aquellos un tanto malos.

A mi querida tutora Dra. Lorena Llerena que con su paciencia y experiencia, impartió sus conocimientos y supo guiarme durante este proceso.

A esta noble Institución Universidad Técnica de Ambato por haber sido mi Alma Mater, mi querida Facultad de Contabilidad y Auditoría, en especial a cada uno de los docentes que supieron impartir sus conocimientos y experiencia, formándome así como una profesional.

A Polímeros y Derivados PYDSA Ecuador S.A. por darme la apertura necesaria.

Mi más sincero agradecimiento a todos y cada uno.

Karen Alejandra Santamaría Moposita

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “APLICACIÓN DE NORMAS VIGENTES (NIIF) Y LA RAZONABILIDAD DE LA INFORMACION FINANCIERA EN POLÍMEROS Y DERIVADOS PYDSA ECUADOR S.A. DE LA CIUDAD DE AMBATO”

AUTORA: Santamaría Moposita Karen Alejandra

TUTORA: Dra. Sonnia Lorena Llerena Cepeda

FECHA: Octubre 2016

RESUMEN EJECUTIVO

La razón principal de este proyecto es llegar a solucionar el principal problema con el que cuenta que es: “el registro contable inapropiado de las transacciones correspondientes al manejo de la empresa”, una vez terminada la investigación se llegó a la conclusión que la débil aplicación de la Normativa Vigente y el desconocimiento de la misma son unas de las principales causas del problema de estudio, durante la investigación se identificaron falencias en los registros contables principalmente en los activos de propiedad, planta y equipo así como también en los inventarios y costo de ventas, que como consecuencia dieron un impuesto a la renta y participaciones de los trabajadores y al mismo tiempo los estados financieros , son diferentes a los reales, teniendo así estados financieros irrazonables.

Es importante que la empresa Polímeros y Derivados PYDSA Ecuador S.A. corrija la información presentada a las entidades de Control como el SRI y Súper Intendencia de Compañías para que su información sea verdadera y razonable. A través de la recopilación de información de fuentes primarias como fichas de observación y análisis a los Estados Financieros, así como también al tratamiento de las cuentas en donde se detectaron los principales errores, se determinó que el personal encargado de la contabilidad en los años en los que se realizó la investigación, no tenían conocimiento del tratamiento correcto de cada una de las cuentas que integran los estados financieros presentados, como también la falta de información necesaria para

su correcta contabilización limitándose a su conocimiento básicos y a emitir informes con la información que tenía a su alcance; provocando así la elaboración y presentación de estados financieros erróneos, y a su vez generando el pago de un impuesto a la renta y distribución de participaciones diferentes a las que debían haber sido entregadas o canceladas.

PALABRAS DESCRIPTORAS: NORMAS VIGENTES, NIIF, RAZONABILIDAD, INFORMACIÓN FINANCIERA, ESTADOS FINANCIEROS.

THECNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDIT
ACCOUNTING AND AUDIT CARRER

TOPIC: “IMPLEMENTATION OF EXISTINGS STANDARS (IFRS) AND REASONABLENESS FINANCIAL INFORMATION IN POLIMEROS Y DERIVADOS PYDSA ECUADOR S.A. OF AMBATO CITY”

AUTHOR: Karen Alejandra Santamaría Moposita

TUTOR: Dra. Sonnia Lorena Llerena Cepeda

DATE: October 2016

ABSTRACT

The main reason for this project is to solve the main problem that that is "inappropriate accounting records of transactions for the management of the company", once the investigation is concluded that the weak enforcement of the current regulations and the lack of it are among the main causes of the problem of study, during the investigation shortcomings in the accounting records were identified primarily in the assets of property, plant and equipment as well as inventory and cost sales, which as a result gave a tax on income and interests of workers and at the same time the financial statements are different from the real ones, thus having unreasonable financial statements.

It is important that the company Polimeros y Derivados PYDSA Ecuador S.A. correct the information submitted to entities such as SRI Control and Super Administration of Companies for your information is true and reasonable. Through gathering information from primary sources such as records of observation and analysis to the financial statements, as well as the treatment of accounts where the main errors were detected, it was determined that the staff responsible for the accounting year in where the research was conducted, they were unaware of the correct treatment of each of the accounts included financial statements presented, as well as the lack of information necessary for proper accounting limited to their basic knowledge and issue reports with the information I had justify; thus causing

erroneous preparation and presentation of financial statements, and in turn generating the payment of income tax and different distribution of shares to which should have been delivered or canceled.

KEYWORDS: ONGOING STANDARDS, IFRS, REASONABLENESS, FINANCIAL INFORMATION, FINANCIAL REPORTING.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	x
ÍNDICE GENERAL.....	xii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xv
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	2
1 ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	2
1.1 DESCRIPCIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	2
1.1.1 TEMA.....	2
1.1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.1.3 CONTEXTUALIZACIÓN.....	2
1.1.4 ANÁLISIS CRÍTICO.....	5
1.1.5 ÁRBOL DEL PROBLEMA.....	7
1.1.6 PROGNOSIS.....	8
1.1.7 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	9
1.1.8 DELIMITACIÓN.....	9
1.2 JUSTIFICACIÓN.....	10
1.3 OBJETIVOS.....	11
1.3.1 OBJETIVO GENERAL.....	11

1.3.2	OBJETIVOS ESPECIFICOS.....	11
CAPÍTULO II		13
2	MARCO TEÓRICO	13
2.1	ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	13
2.2	FUNDAMENTACIÓN CIENTIFICO-TÉCNICA	15
2.2.1	FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA	15
2.2.2	FUNDAMENTACION LEGAL.....	16
2.2.3	CATEGORIAS FUNDAMENTALES	17
2.2.4	CONCEPTUALIZACIONES	18
2.3	PREGUNTAS DIRECTRICES.....	38
2.3.1	PREGUNTAS DIRECTRICES	38
2.3.2	SEÑALAMIENTO DE LAS VARIABLES DE LA HIPOTESIS	39
CAPÍTULO III		40
3	METODOLOGÍA.....	40
3.1	MODALIDAD, ENFOQUE Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN	40
3.1.1	MODALIDADES BÁSICAS DE INVESTIGACIÓN	40
3.1.2	ENFOQUE	40
3.1.3	NIVELES DE INVESTIGACIÓN.....	41
3.2	POBLACIÓN, MUESTRA Y UNIDAD DE INVESTIGACIÓN	42
3.2.1	POBLACIÓN.....	42
3.2.2	MUESTRA.....	42
3.3	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	44
3.3.1	Variable Independiente	44
3.3.2	Variable Dependiente.....	46
3.4	DESCRIPCIÓN DETALLADA DEL TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN DE FUENTES PRIMARIAS Y SECUNDARIAS	48
CAPÍTULO IV		49
4	RESULTADOS	49
4.1	PRINCIPALES RESULTADOS.....	49
4.2	LIMITACIONES DEL ESTUDIO.....	82

4.3	CONCLUSIONES.....	83
4.4	RECOMENDACIONES	84
	BIBLIOGRAFIA.....	85

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
TABLA 1 Información a analizar población	42
TABLA 2 Información a analizar muestra	43
TABLA 3 Operacionalización variable independiente	44
TABLA 4 Operacionalización variable dependiente	46
TABLA 5 Check list implementación niif	49
TABLA 6 Ficha de observación ingresos	50
TABLA 7 Ficha de observación costos y gastos 2013	51
TABLA 8 Ficha de observación costos y gastos 2014	53
TABLA 9 Ficha de observación costos y gastos 2015	54
TABLA 10 Ficha de observación inventarios	56
TABLA 11 Ficha de observación propiedad planta y equipo año2013	57
TABLA 12 Ficha de observación propiedad planta y equipo año2014	59
TABLA 13 Ficha de observación propiedad planta y equipo año2015	60
TABLA 14 Ficha de observación asientos contables	62
TABLA 15 Estado de situación financiera año 2013	66
TABLA 16 Estado de situación financiera año 2014	69
TABLA 17 Estado de situación financiera año2015	72
TABLA 18 Estado de resultados año 2013	75
TABLA 19 Estado de resultados año 2014	77
TABLA 20 Estado de resultados año 2015	79

INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación denominado: “Aplicación de Normas Vigentes (NIIF) y la razonabilidad de la Información Financiera en Polímeros y Derivados PYDSA Ecuador S.A.”, tiene como objetivo analizar la implementación y adopción de NIIF, y sus efectos en los estados financieros, de la empresa, para la determinación de las falencias y puntos críticos presentados durante los años de estudio de esta investigación, además de verificar el tratamiento de las cuentas más relevantes que integran los estados financieros presentados por la empresa en los años 2013, 2014 y 2015.

Con esta perspectiva, el desarrollo de la investigación, se encuentra estructurada de la siguiente manera:

CAPÍTULO I: Análisis y Descripción del problema de Investigación; en este capítulo se plantea el tema de investigación, se realiza una contextualización maso, meso y micro, se realiza un análisis crítico, una prognosis de la empresa, la justificación y los objetivos de la investigación determinando el qué, cómo y para qué.

CAPÍTULO II: Marco Teórico; este capítulo contiene los antecedentes investigativos del proyecto, la fundamentación filosófica y legal en los que se basa la investigación, sus categorías fundamentales y la contextualización de cada una de las variables que influyen en el problema de investigación, además de las preguntas directrices y el señalamiento de las variables.

CAPÍTULO III: Metodología; este capítulo abarca la metodología con la que se va a realizar la investigación, su enfoque y su correspondiente nivel de investigación, se determina la población con la que se va a trabajar y su muestra, además contiene la operacionalización de las variables y una descripción detallada del tratamiento de la información con fuentes primarias.

CAPÍTULO IV: Resultados; este capítulo muestra los principales resultados de la investigación, las limitaciones que se presentaron y las conclusiones y recomendaciones a las que se llegó después de realizar la presente investigación.

CAPÍTULO I

1 ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 DESCRIPCIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.1.1 TEMA

“Aplicación de Normas vigentes (NIIF) y la Razonabilidad de la Información Financiera de la empresa Polímeros y Derivados PYDSA Ecuador S.A.”

1.1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Debido a la inestabilidad del personal en el área contable la empresa Polímeros y Derivados ha contado con información financiera irreal y poco razonable que se ha generado desde la creación de la entidad, por tal motivo tampoco se aplicaron las Normas que ahora están vigentes, es decir NIIF, el desconocimiento e inestabilidad se ven reflejadas en los Estados Financieros proporcionados por la empresa.

1.1.3 CONTEXTUALIZACIÓN

MACRO: Para tener un conocimiento amplio sobre la adopción de NIIF en una empresa debemos saber primero porque estas normas fueron creadas y en especial quien las creo o puso en marcha, por tal motivo es merecedor tener en cuenta la siguiente información:

Sabiendo que NIIF o IFRS por sus siglas en inglés (International Financial Reporting Standard) son normas establecidas por la entidad jurídica denominada FCNIC (Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) o IASCF (International Accounting Standards Committee Foundation), por sus siglas en inglés, que es regida por 22 administradores, bajo la cual opera el Comité Internacional de Estándares Contables o IASB (International Accounting Standards Board), según Mejia (2013, p. 1) este “es un organismo independiente del sector privado que se desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)”

El IASB según Vitali (2009, p. 1): “fue creado en abril del 2001.”

El IASB, “Tiene sede en Londres, siendo su principal objetivo el establecimiento de una información financiera armonizada, recayendo en él, la responsabilidad de aprobar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs – IFRSs) y demás documentos relacionados con ellas” (Vitali, p. 1)

Según Barrietos (2011, p. 1) La Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad tiene ciertos objetivos como son:

(a) desarrollar, buscando el interés público, un único conjunto de normas contables de carácter global que sean de alta calidad, comprensibles y de cumplimiento obligado, que requieran información de alta calidad, transparente y comparable en los estados financieros y en otros tipos de información financiera, para ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas;(b) promover el uso y la aplicación rigurosa de tales normas;(c) cumplir con los objetivos asociados con (a) y (b), teniendo en cuenta, cuando sea necesario, las necesidades especiales de entidades pequeñas y medianas y de economías emergentes; y(d) llevar a la convergencia entre las normas contables nacionales y las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera, hacia soluciones de alta calidad.

Varón (2012) Expresó:

Que las Normas Internacionales de Información Financiera son correspondientes a un conjunto único de normas legalmente exigibles y globalmente aceptadas, que son comprensibles y de alta calidad basados en principios claramente articulados; las mismas que requieren que los estados financieros contengan información comparable, transparente y de alta calidad, que ayude a los inversionistas, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas y financieras. (¶ 1)

Basados en Varón (2012) podemos decir, que estas normas tienen como tema la calidad contable y la transparencia de la información financiera, y más que un nuevo marco contable son principios, que no deben ser tomados como reglas, las cuales incrementan el juicio profesional que debe utilizar tanto la gerencia y el departamento financiero de la entidad. Utilizan como término Información Financiera que reemplaza a Contabilidad.

Podemos también citar a Mejia (2013, p 1) quien en su artículo científico menciona:

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés como IFRS (International Financial Reporting Standard), son unas normas contables adoptadas por el IASB, institución privada con sede en Londres. Constituyen los Estándares Internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual contable, ya que en ellas la contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo. (¶ 1)

Por lo tanto, las Normas Internacionales de Información Financiera son estándares internacionales que tienen el objetivo de ser una especie de manual contable, que

permita tener una información que sea entendida a nivel mundial de una forma aceptable.

MESO: De acuerdo al portal NIC NIIF en español de normas internacionales: “Las NIIF para las PYMES establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general.” (OICE, 2015)

En el portal también se hace referencia a que las NIIF: “se basan en un Marco Conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósito de información general.” (OICE, 2015) Para las Pymes es de gran importancia conocer sobre la aplicabilidad de las NIIF.

Y también hace una comparación entre las NIIF completas y las NIIF para PYMES:

Para el portal de NIC y NIIF: “En comparación con las NIIF completas (y muchos PCGA nacionales), las NIIF para las PYME son menos complejas en una serie de formas para tratar ciertos eventos y transacciones en los Estados Financieros.” (OICE, 2015)

Así como también se cree que algunos temas no han sido tomados como relevantes, los cuales han sido excluidos de las NIIF para PYMES, además de algunas políticas contables como la revalorización de los activos fijos o de activos de propiedad, planta y equipo. Según la (OICE, 2015):

Muchos de los principios de reconocimiento y valoración de los activos, pasivos, ingresos y gastos contemplados en las NIIF completas se han simplificado. Por ejemplo, la amortización, los costos de préstamos y los costos de Investigación y Desarrollo se consideran gastos; se considera el modelo de costo para los asociados y entidades controladas de forma conjunta.

Según el portal: La Norma para Pymes “ha sido escrita en un lenguaje fácilmente entendible y claro” (OICE, 2015), para facilitar las revisiones las NIIF para Pymes se realizan una vez cada tres años, además existe un estándar que puede ser utilizado por cualquier competencia, aunque no haya adoptado las NIIF completas, y cada jurisdicción es libre de determinar que entidades deben utilizar este modelo estándar.

En este contexto podemos entender que no es necesario enfocarse en las NIIF completas para su aplicación, sino que podemos tomar como referencia las NIIF para PYMES, que es un resumen en el cual nos podemos basar, para una mejor interpretación de las Normas Internacionales que debemos aplicar para el correcto registro de las transacciones que se realizan en una empresa, principalmente en la que realizaremos el estudio.

MICRO: Según Resolución No. 08.G.DSC.010 de 2008.11.20, el Tercer Grupo de compañías que aplicarán NIIF a partir del 1 de enero de 2012, con año de transición 2011, son todas aquellas que, al 31 de diciembre de 2007, sus activos totales eran inferiores a US \$ 4,000,000.00.

Al haber emitido el IASB la NIIF para las PYMES en julio de 2009 (versión en español septiembre de 2009), con Resolución No. SC. INPA.UA.G-10.005 de 2010.11.05, R.O. No. 335 de 2010.12.07, se estableció la clasificación de compañías en el país, en: Micro, Pequeñas, Medianas y Grandes empresas.

Según RESOLUCIÓN No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 en su Artículo Primero señala lo siguiente:

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: (a) Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares; (b) Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares; y, (c) 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.

La empresa en donde se realizará la investigación de acuerdo con la resolución emitida por el superintendente de compañías, califica como una PYME. Y en base a estos antecedentes, se realizará los análisis respectivos para la posterior resolución del problema.

1.1.4 ANÁLISIS CRÍTICO

El principal problema de la empresa POLIMEROS Y DERIVADOS PYDSA ECUADOR S.A. radica en la inestabilidad del área contable desde la constitución misma de la compañía y el desconocimiento de las normas y procedimientos que se deben poner en práctica para el buen funcionamiento de la empresa; y esto trae consigo efectos como una información financiera no razonable que afecta

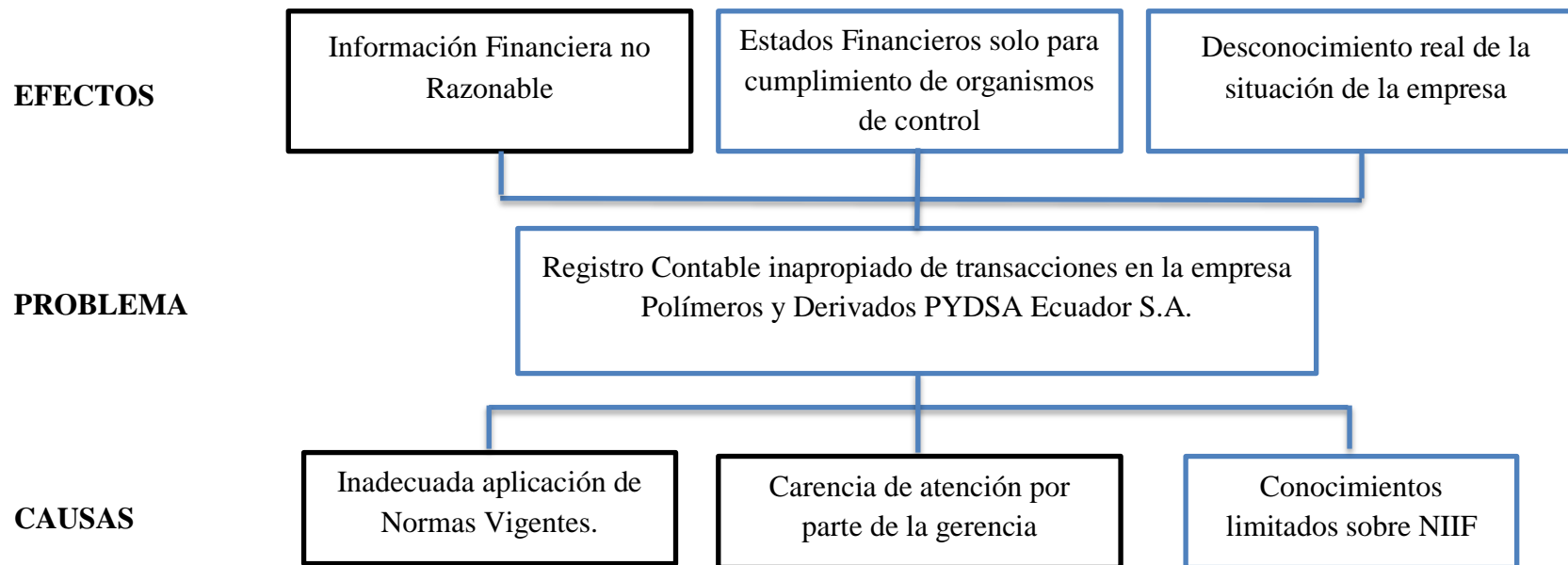
directamente a la toma de decisiones de la empresa, así como también el pago de multas e intereses por motivos de impuesto a la renta y Superintendencia de Compañías.

Debido a la discontinuidad de personal encargado de la contabilidad de la empresa, en este caso un contador, como también un comisario revisor; exigido por las entidades de control de la compañía, se ha generado pérdida de la información contable, lo que ha llevado también a contratar personas que no tiene el conocimiento necesario y no se han aplicado las normas que se encuentran vigentes en el país para llevar de la manera correcta la información financiera y contable de la empresa. Además, a pesar de ser regida por la Superintendencia de Compañías y tener que presentar estados financieros bajo NIIF, estos solo han sido realizados para fines tributarios, lo que demuestra que no se han realizados los ajustes u observaciones necesarias para el adecuado manejo de Información Financiera bajo NIIF.

Por todas las razones descritas anteriormente, la compañía Polímeros y Derivados, no cuenta con un registro adecuado de las transacciones que ha realizado durante los años que la misma se encuentra constituida, y ha generado una cadena de problemas, e información poco confiable.

1.1.5 ÁRBOL DEL PROBLEMA

GRAFICO 1 ÁRBOL DE PROBLEMA



Elaborado por: Karen Santamaría (2016)

Fuente: Propia

1.1.6 PROGNOSIS

La empresa POLIMEROS Y DERIVADOS PYDSA ECUADOR S.A., fue constituida en el año 2009, su principal accionista es de nacionalidad colombiana, debido a esto se decidió que el establecimiento de la misma se realizara en la ciudad de Quito, tomando posesión del registro contable la cámara de comercio colombo ecuatoriana. Desde el principio se encontraron falencias, por lo que se decidió cambiar de departamento contable.

La empresa aún no contaba con oficinas propias, solo con una bodega en la ciudad de Ambato, por lo que la contabilidad paso a manos de un consorcio jurídico-contable, el cual tomaba la información que se realizaba en la bodega que se encontraba en la ciudad de Ambato, cada semana se realizaba un envío de copias de la información física, en especial las ventas que realizaba la bodega de la empresa; por el hecho de encontrarse en distintos lugares, no se imprimía o se llevaba un registro físico de la información que detallaba las actividades de la empresa, esta solo existía en medios magnéticos y en los computadores del consorcio ya descrito anteriormente.

Lastimosamente hubo un robo en las oficinas de dicho consorcio y toda la información que reposaba en los ordenadores se perdió; cierta información se encontraba en dispositivos de almacenamiento externos, pero existía información que no se había respaldado en ellos. Y se tuvo que rehacer en cierta forma la información que se había extraviado, estos sucesos generaron una desconfianza principalmente en el accionista mayor de la empresa por lo que se procedió a buscar una persona en la ciudad de ciudad de Ambato que pueda ocuparse de la contabilidad y pasara un tiempo en las oficinas de la bodega.

Al encontrar una persona que lleve el control de contabilidad, se decidió prescindir de los servicios del consorcio, por lo que se solicitó que entregaran la información de la cual estuvieron a cargo; por los antecedentes ya descritos anteriormente se sufrió una pérdida de información, lo que ocasionó un desfase y por ende un retraso en la información financiera presentada.

La persona encargada de contabilidad en Ambato, se dedicó a ponerse al día en la información lo que causo que se retrasara en la información que en ese momento estaba encargada y no se pudo tenerla actualizada porque laboraba tan solo unas

horas a la semana, por lo que no existía un control adecuado en el área contable, a pesar de ello ejerció su cargo durante dos años. Que al finalizar también atrajeron problemas y recién en el año 2014 se pudo constatar los errores y falencias que tenía la información financiera.

Entre los principales problemas que se obtuvo de los anteriores acontecimientos fue una información errónea y nada confiable, declaraciones al SRI irreales, debido a que se declaraba solo lo que estaba un tanto organizado, dejando fuera información lo que perjudicaba en cierto modo a la empresa, información que se presentaba a Superintendencia de Compañías no mostraba la realidad de la empresa, principalmente en el patrimonio, ya que la mayor parte del tiempo se declaraba pérdidas.

1.1.7 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cómo incide la inadecuada aplicación de las normas contables vigentes en la razonabilidad de la Información Financiera, en la empresa Polímeros y Derivados PYDSA Ecuador S.A. en la ciudad de Ambato?

1.1.8 DELIMITACIÓN

- Límite de contenido

Campo: Contabilidad y Auditoría

Área: Normas Internacionales de Información Financiera

Aspecto: Información Financiera

Tiempo: Los periodos a ser analizados serán tres años 2013,2014 y 2015

Espacio: Polímeros y Derivados PYDSA Ecuador S.A.

- Límite espacial

El presente Proyecto de Investigación se desarrollará en la empresa Polímeros y Derivados PYDSA Ecuador S.A., del cantón Ambato, ubicada en la AV. JULIO JARAMILLO S/N ENTRE CHASQUIS Y SEGUNDO GRANJA.

- Límite Temporal

Sera aplicada la investigación a la razonabilidad de la Información Financiera de la empresa en los años 2013, 2014 y 2015.

1.2 JUSTIFICACIÓN

El proyecto de investigación efectuado en la Empresa POLÍMEROS Y DERIVADOS PYDSA ECUADOR S.A., se justifica por la importancia que brinda al solucionar los problemas planteados, permitiendo identificar las principales causas de que ocasiona una débil aplicación de las Normas de Información Financiera Vigentes, que genera una Información Financiera no razonable.

Un adecuado registro contable de las transacciones que se realizan en la empresa POLIMEROS Y DERIVADOS PYDSA ECUADOR S.A. basado en las Normas Contables vigentes, es decir en las Normas Internacionales de Información Financiera ayudarían a la empresa a tener unos Estados Financieros e Información Financiera razonable, veraz y en cumplimiento con las normas vigentes en el país, debido a que no se realizó una adecuada implementación de NIIF en la contabilidad de la empresa, muchos de los valores reflejados en los Estados de la misma no son correctos y no se encuentran medidos a valor razonable y al mismo tiempo brindan una información incorrecta, lo que conlleva a una mala o inadecuada toma de decisiones.

Por lo tanto, la implementación adecuada de las Normas Internacionales de Información Financiera que se encuentran vigentes en el país y son de adopción obligatoria, permita a la empresa contar con la información veraz, razonable y actualizada reflejada en los Estados Financieros presentados, para una toma de

decisiones adecuada y que proporcionaran una mejor gestión administrativa y financiera, para asegurar un futuro mejor y permanencia de la empresa en el tiempo.

En función de lo expuesto, se justifica la realización del trabajo investigativo, considerando que se dispone del tiempo necesario para su desarrollo, así como el libre acceso a las diferentes fuentes de información de la empresa y la posibilidad de aplicar de forma coherente los instrumentos investigativos.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 OBJETIVO GENERAL

Analizar la implementación y adopción de NIIF, y sus efectos en los estados financieros, de la empresa POLIMEROS Y DERIVADOS PYDSA ECUADOR S.A., para la determinación de las falencias y puntos críticos.

1.3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Verificar el proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en la empresa.
- Analizar el proceso de adopción que realizó la empresa para la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera.
- Analizar las implicaciones que tuvo la empresa, por el inadecuado manejo de las NIIF y de la información financiera presentada.
- Verificar el tratamiento de los ingresos, compararlos con la NIC 18, para determinar errores y cambios de ser necesarios, durante los años 2013, 2014 y 2015
- Comparar los costos y gastos con la NIC 38 y verificar si se deben realizar cambios en los años 2013, 2014 y 2015.
- Verificar el tratamiento dado a los inventarios, para compararlos con la NIC 2 y determinar falencias o cambios.
- Verificar el tratamiento dado a los activos fijos o propiedad, planta y equipo, para compararlos con la NIC 16 y determinar falencias o cambios durante los años 2013, 2014 y 2015.

- Verificar el registro contable de las transacciones relacionadas con Activos Fijos Inventarios, para determinar las falencias y errores cometidos, en los años 2013, 2014 y 2015, referentes a la aplicación de NIIF.
- Examinar los Estados Financieros presentados por la empresa, durante los años 2013, 2014 y 2015 para determinar su razonabilidad.

CAPÍTULO II

2 MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Tomando en cuenta que la investigación a realizar será sobre la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera y la razonabilidad de la misma basada en la contabilidad de una empresa podemos identificar investigaciones previas que se basan en estas variables.

Tomando en cuenta el trabajo realizado por Guerrero (2009) IASB ha tenido un proceso de transformación desde el año 1973 con varias modificaciones, no solo en cuanto a NIIF sino en base a las diferentes normas contables que han regido la forma de llevar a cabo el proceso contable como son también las NIC, realizando algunas modificaciones o añadiendo nuevas normas que permitan una mejor interpretación de la información financiera presentada por las distintas empresas no solo a nivel nacional sino global, y que la información presentada en un país pueda ser interpretada por todos los demás países que se encuentren sujetos al cumplimiento de dichas normas.

A través de los años las normas contables que rigen a las empresas, no solo nacionalmente, sino también a nivel internacional y mundial han ido modificándose y adaptándose a las necesidades que surgen en el manejo de las empresas que existen alrededor del mundo, cada negocio, empresa e incluso personas necesitan tener una norma que les ayude a llevar de una mejor manera el modo en el que llevan el control y registro de sus actividades.

En el Ecuador a partir del año 2010 la Superintendencia de Compañías exigió a las empresas que estaban bajo su control la adopción de NIIF, las mismas que se extendían hasta el año 2012, según el tamaño de la misma, es decir si eran micro, pequeñas, medianas o grandes empresas, las mismas que debían presentar sus estados financieros.

Todas las empresas domiciliadas en el país y que se encontraban bajo el control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías debían presentar sus Estados Financieros bajo NIIF hasta el año 2012, de este modo sabemos que todas las empresas que están legalmente constituidas debe haber realizado un paso de adopción de NIIF y presentación de Estados Financieros bajo la misma norma.

Para una mejor información financiera, se necesita que esta sea veraz y oportuna, la razonabilidad de los Estados Financieros tiene mucho que ver con la adopción de NIIF debido a que en si la razonabilidad de los Estados Financieros es el hecho de seguir o cumplir con las normas y procedimientos contables que se utiliza en forma global para la presentación de Información Financiera de las diferentes empresas.

Para Hernández (2011): “La no aplicación correcta de las normas contables, incide directamente en la razonabilidad de la información contenida en los estados financieros”

Tomando en cuenta este análisis previo, se puede también mencionar ciertas investigaciones que reposan en la biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato. En donde podemos encontrar tesis y trabajos de grado que coinciden con las variables presentadas en esta investigación.

Según la autora Poaquiza (2012) en su trabajo de Graduación “Adopción por primera vez de la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa distribuidora “Distriveca S.A.” en el año 2011” hace referencia a la falta de la correcta adopción de NIIF en muchas de las empresas de nuestro país “la contabilidad misma no ha reflejado cambios dentro de las empresas puesto que no se ha optado por implementar la NIIF para PYMES, esto está afectando a las empresas productoras y comercializadoras del país porque sus estados financieros no mostrarán los resultados contables actuales”

Esto nos da a conocer que no es solo un problema empresarial, sino también uno global a nivel de las empresas de nuestro país que el principal problema se podría decir es el desconocimiento y la débil aplicación de las normas vigentes en tema de actualización y adopción correcta de las mismas.

También podemos encontrar artículos científicos del mismo tema en los que sus autores toman en cuenta la importancia de las NIIF en la razonabilidad de la información Financiera que las empresas presentan a las entidades de control. Como por ejemplo Molina (2013) en su artículo nos menciona dos importancias sobre este tema una es “eliminar las barreras con las que tropieza la presentación de información financiera comparable en ese mismo contexto internacional,” y la segunda y en este caso más importante para el tema de investigación “a que la información financiera sea transparente y de alta calidad”.

Cada una de estas investigaciones nos muestra lo importante que son las NIIF en la razonabilidad de los estados financieros de una empresa y como la información a revelarse debe ser razonable.

2.2 FUNDAMENTACIÓN CIENTIFICO-TÉCNICA

2.2.1 FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA

La presente investigación tiene un paradigma naturalista con un enfoque crítico propositivo, tomando en cuenta las opiniones de los siguientes investigadores:

Según Diaz (2003), “el paradigma es un esquema básico de interpretación de la realidad, que comprende supuestos teóricos generales, leyes, modelos, métodos y técnicas que son adoptados por una comunidad de científicos”

Para Chiacaiza (2015) al enfoque crítico propositivo “Se lo plantea como una alternativa para la investigación social debido a que privilegia la interpretación, comprensión y explicación de los fenómenos sociales.”

Por tanto, esta investigación se enfoca en un paradigma crítico propositivo debido a que plantea una resolución a un problema y así mismo este afecta a los estados y produce un cambio de la realidad como la conocemos dentro de la empresa, por la adopción de las normas de una manera correcta.

Dentro de la investigación se tomará en cuenta las normas de contabilidad NIIF, las mismas que necesitan ser interpretadas, comprendidas y explicadas, para su correcta aplicación, lo cual las incluye dentro de este enfoque, al mismo tiempo la

investigación es cualitativa y cuantitativa, ya que se enmarca en la adopción de normas y en como esto afecta en la razonabilidad de estados financieros.

Cualitativa en el momento de revisar las normas que se aplicaran, las que deben ser primero analizadas e interpretadas, lo cual llevara a un proceso cuantitativo, al momento de la realización de los Estados Financieros de la empresa.

2.2.2 FUNDAMENTACION LEGAL

La presente investigación se sustenta en las siguientes leyes, reglamentos y resoluciones; por cuanto involucran las Normas Internacionales de Información y Financiera y la Razonabilidad de los Estados Financieros.

La empresa que va a ser estudiada en este proyecto de investigación es una sociedad y está regida por la Superintendencia de Compañías, y por ende por la ley y reglamento que ampara el cumplimiento de sus obligaciones como empresa legalmente constituida y domiciliada en el Ecuador.

La ley que rige principalmente a la presentación de Información Financiera para esta empresa es la ley de Compañías, representada por la Superintendencia de Compañías, la cual en su Artículo 143 especifica el concepto, características que una Compañía Anónima, que es el caso de Polímeros y Derivados, la misma que debe estar sujeta a todas las reglas de las sociedades o compañías mercantiles anónimas.

En su Art. 20 exige a las empresas constituidas en el Ecuador y que se encuentren bajo la vigilancia y control de la misma, la presentación de copias del balance general y el estado de pérdidas y ganancias, así como los informes y memorias de los administradores y organismos de fiscalización establecidos por la ley.

En concordancia a la ley de compañías vigente en el Ecuador también tenemos el Código de Comercio que es su Artículo 39 expresa: “La contabilidad del comerciante por mayor debe llevarse en no menos de cuatro libros encuadernados, forrados y foliados, que son: Diario, Mayor, de Inventarios y de Caja.”

Dentro de los Artículos 39, 45-52, 58-63 del Código de Comercio vigente se expresa como los registros contables deben ser llevados y presentados, no solo ante la

Superintendencia de Compañías, sino también en el ámbito legal y en especial en materia de comercio, así como la alteración o mal uso de estos pueden afectar al comerciante o empresa que se encuentra encargada del manejo de los mismos.

De acuerdo a lo que expresa el código de comercio y la ley de compañías debemos considerar que toda empresa comerciante que se encuentre bajo este régimen debe presentar Estados Financieros los cuales bajo Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, deben ser bajo las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y que su aplicación es de manera obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009. Además que bajo Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre de 2008, el Superintendente de Compañías estableció el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", determinando tres grupos, los mismos que se diferencian en las compañías que ejerzan auditoría externa y se encuentren bajo el control del Mercado de Valores, las compañías que en el año 2007 hayan tenido activos totales mayores o iguales a \$4'000.000,00 y las compañías que no ingresen en los dos grupos anteriores, el cual es el caso de Polímeros y Derivados PYDSA Ecuador S.A.

Mediante RESOLUCIÓN No. SC.ICI.CPAIFRS. G.11.010 del 11 de octubre de 2011 se expide el reglamento de aplicación de NIIF completas y de NIIF para PYMES, el cual explica las directrices que deben seguir aquellas compañías que califican como PYME, para la respectiva aplicación de las NIIF.

2.2.3 CATEGORIAS FUNDAMENTALES

CAMPO: Contabilidad

AREA: Normas Internacionales de Información Financiera

ASPECTO: Estados Financieros

2.2.4 CONCEPTUALIZACIONES

Contabilidad

Para Alcarria (2008) “La contabilidad es un sistema de información, y como tal está encargada del registro, la elaboración y la comunicación de la información fundamentalmente de naturaleza económico- financiera que requieren sus usuarios para la adopción racional de decisiones en el ámbito de las actividades económicas”

Para Bravo (2002) “Contabilidad es el arte de recoger, resumir, analizar e interpretar datos financieros, para obtener así las informaciones necesarias relacionadas con las operaciones de una empresa.”

Contabilidad es la ciencia que nos permite resumir, analizar e interpretar datos financieros que realizamos a diario para poder sintetizar información financiera entendible y razonable que será reflejada en estados financieros.

Control Interno

Según Ager, Martínez, González (2006) “Por control interno se entiende al que se ejerce dentro de la misma Administración durante el proceso de ejecución de su actividad económico-financiera.”

Según Coopers & Lybrand (1997) El control interno es un sistema “que puede ayudar a que una entidad consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a la obtención de información financiera fiable.

Normativa Vigente (NIIF)

Varón (2012) Expresó:

Las Normas Internacionales de Información Financiera corresponden a un conjunto único de normas legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basados en principios claramente articulados; que requieren que los estados financieros contengan información comparable, transparente y de alta calidad, que ayude a los inversionistas, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son normas que rigen a nivel internacional la información emitida por las empresas que son regidas por las mismas.

Las Normas Internacionales de Información Financiera están compuestas por varios grupos de Normas como son las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), NIC (Normas Internacionales de Contabilidad), SIC (Comité de Interpretaciones por sus siglas en inglés) Y IFRIC (Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera).

Las NIIF completas según la IFRS (2012) se dividen en:

- NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.
- NIIF 2 Pagos basados en acciones.
- NIIF 3 Combinaciones de negocios.
- NIIF 4 Contratos de Seguro.
- NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.
- NIIF 6 Exploración y evaluación de recursos minerales.
- NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a revelar.
- NIIF 8 Segmentos de operación.
- NIIF 9 Instrumentos Financieros
- NIIF 10 Estados Financieros Consolidados
- NIIF 11 Acuerdos Conjuntos
- NIIF 12 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades.
- NIIF 13 Medición del Valor Razonable

Gestión Financiera

Para Nunes (2012): “La Gestión financiera es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización.”

Gestión Financiera es un conjunto de procesos mediante los cuales las organizaciones toman decisiones o acciones para mejorar sus operaciones monetarias y así poder incrementar el dinero que cada una de ellas posee.

Contabilidad Financiera

Según Alcarria (2008) “La contabilidad financiera es un área de la contabilidad cuyo objetivo es preparar y elaborar información contable destinada a los usuarios externos” Se puede definir a Contabilidad Financiera como la técnica que permite producir información cuantitativa sobre las entidades o empresas económicas.

Información Financiera

Para Álvarez (2012) la Información Financiera “es un insumo básico para el análisis e interpretación de estados financieros” la misma que está cuantificada en unidades monetarias, y cualificada porque muestra el desempeño financiero de la empresa y a su vez sea útil para la toma de decisiones.

Según Rodríguez, Corredor (2008) es “un sistema que proporciona información sobre datos de carácter económico, permitiendo conocer la situación y los cambios en los estados financieros, facilitando la planeación financiera y las transacciones de negocios.”

NIIF PARA PYMES

La NIIF para Pymes son estándares que rigen principalmente a las entidades categorizadas como Pequeñas y Medianas empresas, o aquellas que cumplen con las características que la IFRS (2012) establece que son entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas y que publican estados financieros solo para información general de usuarios externos.

Las NIIF para Pymes cuentan con 35 secciones y un glosario de términos.

Las secciones, se encuentran divididas en:

Sección No.1.- Pequeñas y medianas entidades.

Sección No.2.- Conceptos y principios generales.

Sección No.3.- Presentación de Estados Financieros.

Sección No.4.- Estado de Situación Financiera.

Sección No.5.- Estado de Resultados Integrales.

Sección No.6.- Estado de Cambios en el Patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas.

Sección No.7.- Estado de flujos de efectivo.

Sección No.8.- Notas a los Estados Financieros.

Sección No.9.- Estados Financieros Consolidados y Separados.

Sección No.10.- Políticas Contables, Estimaciones y errores.

Sección No.11.- Instrumentos Financieros Básicos.

Sección No.12.- Otros temas relacionados con los instrumentos Financieros.

Sección No.13.- Inventarios

Sección No.14.- Inversiones en Asociadas.

Sección No.15.- Inversiones en Negocios Conjuntos.

Sección No.16.- Propiedades de Inversión.

Sección No.17.- Propiedades, Planta y Equipo.

Sección No.18.- Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía.

Sección No.19.- Combinaciones de Negocios y Plusvalía.

Sección No.20.- Arrendamientos.

Sección No.21.- Provisiones y Contingencias.

Sección No 22.- Pasivos y Patrimonio.

Sección No.23.- Ingresos de Actividades Ordinarias.

Sección No.24.- Subvenciones del gobierno.

Sección No.25.- Costos por préstamos.

Sección No.26.- Pagos Basados en Acciones.

Sección No.27.- Deterioro del Valor de los Activos.

Sección No.28.- Beneficios a los Empleados.

Sección No.29.- Impuesto a las Ganancias.

Sección No.30.- Conversión de la moneda extranjera.

Sección No.31.- Hiperinflación.

Sección No.32.- Hechos ocurridos después del periodo del que se informa.

Sección No.33.- Información a revelar sobre partes relacionadas.

Sección No.34.- Actividades especiales.

Sección No.35.- Transición a la NIIF para las PYMES.

Norma Internacional de Contabilidad No 2 (NIC 2) Existencias

Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable, También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias.

Alcance

Esta norma será de aplicación a todas las existencias, excepto a:

- a) La obra en curso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados (véase NIC 11, Contratos de construcción);
- b) Los instrumentos financieros; y
- c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41, Agricultura).

Esta Norma no será de aplicación para la valoración de las existencias mantenidas por:

- a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, así como de minerales y productos minerales, siempre que sean medidos a su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. En el caso de que esas existencias se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan dichos cambios.
- b) Intermediarios que comercien con materias primas cotizadas, siempre que valoren sus existencias al valor razonable menos los costes de venta. En el caso de que las existencias se contabilicen por un importe que sea el valor razonable menos los costes de venta, los cambios en dicho importe se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan los mismos.

Las existencias a que se ha hecho referencia en el apartado (a) del párrafo 3 se valoran por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se hayan recogido las cosechas agrícolas o se hayan extraído minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando exista un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea el mínimo. Esas existencias se excluyen únicamente de los requerimientos de valoración establecidos en esta Norma.

Los intermediarios que comercian son aquellos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia o bien por cuenta de terceros. Las existencias a que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3 se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlas en un futuro próximo y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio o un margen comercial. Cuando esas existencias se contabilicen por su valor razonable menos los costes de venta, quedarán excluidas únicamente de los requerimientos de valoración establecidos en esta Norma.

Coste de Adquisición

El coste de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente

de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición.

Valor Neto Realizable

Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Información a revelar

En los estados financieros se revelará la siguiente información:

- a) Las políticas contables adoptadas para la valoración de las existencias, incluyendo la fórmula de valoración de los costes que haya utilizado;
- b) El importe total en libros de las existencias, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad;
- c) El importe en libros de las existencias que se contabilicen por su valor razonable menos los costes de venta;
- d) El importe de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio;
- e) El importe de las rebajas de valor anteriores, que se haya reconocido como gasto en el ejercicio, de acuerdo con el párrafo 34;
- f) El importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se haya reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por existencias en el ejercicio, de acuerdo con el párrafo 34;
- g) Las circunstancias o eventos que hayan producido la revisión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y
- h) El importe en libros de las existencias pignoradas en garantía del cumplimiento de deudas.

La información acerca del importe en libros de las diferentes clases de existencias, así como la variación de dichos importes en el ejercicio, resultará de utilidad a los usuarios de los estados financieros. Una clasificación común de las existencias es la que distingue entre mercaderías, suministros para la producción, materias primas,

productos en curso y productos terminados. Las existencias de un prestador de servicios pueden ser descritas, simplemente, como productos en curso.

El importe de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio, denominado generalmente coste de las ventas, comprenderá los costes previamente incluidos en la valoración de los productos que se hayan vendido, así como los costes indirectos no distribuidos y los costes de producción de las existencias por importes anómalos. Las circunstancias particulares de cada entidad podrían exigir la inclusión de otros costes, tales como los costes de distribución.

Algunas entidades adoptan un formato para la presentación del resultado del ejercicio en el que se presentan los importes diferentes a la cifra de coste de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio. Según este formato, la entidad presentará un análisis de los gastos mediante una clasificación basada en la naturaleza de estos gastos. En este caso, la entidad revelará los costes reconocidos como gastos de materias primas y consumibles, costes de mano de obra y otros costes, junto con el importe del cambio neto en las existencias para el ejercicio.

NIF para PYMES Sección 13.- Inventarios.

Los inventarios se deben medir por el menos entre el costo o el valor neto realizable (VNR).

El costo de los inventarios incluirá:

- Costo de compra.
- Costos de transformación.
- Otros costos.

Se admite el uso de técnicas de costeo diferentes.

Se requiere la realización de una prueba del deterioro.

NIF para PYMES Sección 27.- Deterioro del valor de los activos.

El objetivo principal de esta normativa es asegurar que los inventarios, propiedad planta y equipo, plusvalías y demás activos de la entidad sean medidos de una forma adecuada y sin exceder su valor recuperable.

Se deberá valorar el deterioro si se detectasen ciertos indicios de que pudiera existir, el importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos costos de venta y el valor en uso.

El análisis del deterioro se hará a nivel individual o a nivel de cada unidad generadora de efectivo.

Norma Internacional de Contabilidad No 16 Propiedades, Planta y Equipo

Objetivo

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable del inmovilizado material, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en su inmovilizado material, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable del inmovilizado material son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por amortización y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

Alcance

Esta norma se aplicará en la contabilización de los elementos de inmovilizado material, salvo cuando otra Norma Internacional de Contabilidad exija o permita un tratamiento contable diferente.

Esta Norma no será de aplicación a:

- a) el inmovilizado material clasificado como mantenido para la venta de acuerdo a la NIIF 5 *Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas*;
- b) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola;
- c) el reconocimiento y valoración de activos para exploración y evaluación; o
- d) los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares

No obstante, esta Norma será de aplicación a los elementos de inmovilizado material utilizados para desarrollar o mantener los activos descritos en (b) y (d).

Otras Normas Internacionales de Contabilidad pueden obligar a reconocer un determinado elemento de inmovilizado material, de acuerdo con un tratamiento diferente al exigido en esta Norma, por ejemplo, la NIC 17 *Arrendamientos* exige que la entidad evalúe si tiene que reconocer un determinado elemento de inmovilizado material sobre la base de la transmisión de los riesgos y ventajas. Sin embargo, en tales casos, el resto de aspectos sobre el tratamiento contable de los citados activos, incluyendo su amortización, se guiarán por los requerimientos de la presente Norma.

La entidad aplicara esta Norma a los inmuebles que estén siendo construidos o desarrollados para su uso futuro como inversiones inmobiliarias, pero que no satisfacen todavía la definición de ‘inversión inmobiliaria’ recogida en la NIC 40 *Inversiones Inmobiliarias*. Una vez que se haya completado la construcción o desarrollo, el inmueble pasará a ser una inversión inmobiliaria y la entidad estará obligada a aplicar la NIC 40. La NIC 40 también se aplica a las inversiones inmobiliarias que estén siendo objeto de nuevos desarrollos, con el fin de ser utilizadas en el futuro como inversiones inmobiliarias. La entidad que utiliza el modelo del coste para las inversiones inmobiliarias, de acuerdo con la NIC 40, deberá utilizar el modelo de coste al aplicar esta Norma.

NIIF para PYMES Sección 17.- Propiedades, Planta y Equipo

La medición inicial se realizará por su costo, excepto los adquiridos bajo arrendamiento financiero, y posteriormente deberá reducir el valor de las depreciaciones acumuladas y las pérdidas por deterioro acumuladas.

Las bases para el cálculo de las depreciaciones se revisaran si existen ciertos indicadores que revelen que podrían haber cambiado, la depreciación de un activo comenzará cuando éste esté disponible para su uso, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar.

Las entidades deberán reflejar en su información acerca de los activos de propiedad, planta y equipo; las bases de medición del importe en libros, los métodos de depreciación utilizados, la vida útil y tasas de depreciación utilizadas, la depreciación acumulada y una conciliación del importe en libros al principio y al final del periodo a informar.

Norma Internacional de Contabilidad No 18 Ingresos de Actividades Ordinarias

Objetivo

Los ingresos son definidos, en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros, como incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la entidad. El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías. El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de ingresos de actividades ordinarias que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos.

La principal preocupación en la contabilización de ingresos de actividades ordinarias es determinar cuándo deben ser reconocidos. El ingreso de actividades ordinarias es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad. Esta Norma identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos de actividades ordinarias sean reconocidos. También suministra una guía práctica sobre la aplicación de los criterios.

Alcance

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

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

2 Esta Norma deroga la anterior NIC 18 *Reconocimiento de los Ingresos*, aprobada en 1982.

3 El término “productos” incluye tanto los producidos por la entidad para ser vendidos, como los adquiridos para su reventa, tales como las mercaderías de los comercios al por menor o los terrenos u otras propiedades que se tienen para revenderlas a terceros.

4 La prestación de servicios implica, normalmente, la ejecución, por parte de la entidad, de un conjunto de tareas acordadas en un contrato, con una duración determinada en el tiempo. Los servicios pueden prestarse en el transcurso de un único periodo o a lo largo de varios periodos contables. Algunos contratos para la prestación de servicios se relacionan directamente con contratos de construcción, por ejemplo aquellos que realizan los arquitectos o la gerencia de los proyectos. Los ingresos de actividades ordinarias derivados de tales contratos no son abordados en esta Norma, sino que se contabilizan de acuerdo con los requisitos que, para los contratos de construcción, se especifican en la NIC 11 *Contratos de Construcción*.

5 El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad, da lugar a ingresos que adoptan la forma de:

- (a) intereses-cargos por el uso de efectivo, de equivalentes al efectivo o por el mantenimiento de deudas para la entidad;
- (b) regalías-cargos por el uso de activos a largo plazo de la entidad, tales como patentes, marcas, derechos de autor o aplicaciones informáticas; y
- (c) dividendos-distribuciones de ganancias a los poseedores de participaciones en la propiedad de las entidades, en proporción al porcentaje que supongan sobre el capital o sobre una clase particular del mismo.

6 Esta Norma no trata de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de:

- (a) contratos de arrendamiento financiero (véase la NIC 17 *Arrendamientos*);
- (b) dividendos producto de inversiones financieras llevadas por el método de la participación (véase la NIC 28 *Contabilización de Inversiones Asociadas*);

- (c) contratos de seguro bajo el alcance de la NIIF 4 *Contratos de Seguros*;
- (d) cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros, o productos derivados de su venta (véase la NIC 39 *Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición*);
- (e) cambios en el valor de otros activos corrientes;
- (f) reconocimiento inicial y cambios en el valor razonable de los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 41 *Agricultura*);
- (g) reconocimiento inicial de los productos agrícolas (véase la NIC 41), y
- (h) extracción de minerales en yacimientos.

Definiciones

7 Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifica:

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

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

8 Los ingresos de actividades ordinarias comprenden solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir, por parte de la entidad, por cuenta propia. Las cantidades recibidas por cuenta de terceros, tales como impuestos sobre las ventas, sobre productos o servicios o sobre el valor añadido, no constituyen entradas de beneficios económicos para la entidad y no producen aumentos en su patrimonio. Por tanto, tales entradas se excluirán de los ingresos de actividades ordinarias. De la misma forma, en una relación de comisión, entre un principal y un comisionista, las entradas brutas de beneficios económicos del comisionista incluyen importes recibidos por cuenta del principal, que no suponen aumentos en el patrimonio de la entidad. Los importes recibidos por cuenta del principal no son

ingresos de actividades ordinarias. En vez de ello, el ingreso es el importe de la comisión.

Identificación de la transacción

13 Normalmente, el criterio usado para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias en esta Norma se aplicara por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, es necesario aplicar tal criterio de reconocimiento, por separado, a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación. Por ejemplo, cuando el precio de venta de un producto incluye una cantidad identificable a cambio de algún servicio futuro, tal importe se diferirá y reconocerá como ingreso en el intervalo de tiempo durante el que tal servicio será ejecutado. A la inversa, el criterio de reconocimiento será de aplicación a dos o mas transacciones, conjuntamente, cuando las mismas están ligadas de manera que el efecto comercial no puede ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones. Por ejemplo, una entidad puede vender bienes y, al mismo tiempo hacer un contrato para recomprar esos bienes mas tarde, con lo que se niega el efecto sustantivo de la operación, en cuyo caso las dos transacciones han de ser contabilizadas de forma conjunta.

Venta de Bienes

14 Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- (a) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- (b) la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- (c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- (d) sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y

- (e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Prestación de Servicios

20 Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- (a) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- (b) sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- (c) el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- (d) los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

Información a revelar

35 Una entidad revelará:

- (a) las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias, incluyendo los métodos utilizados para determinar el grado de realización de las operaciones de prestación de servicios;
- (b) la cuantía de cada categoría significativa de ingresos de actividades ordinarias, reconocida durante el periodo, con indicación expresa de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de:
 - i. venta de bienes;
 - ii. la prestación de servicios;
 - iii. intereses;
 - iv. regalías

- v. dividendos; y
- (c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias producidos por intercambios de bienes o servicios incluidos en cada una de las categorías anteriores de ingresos de actividades ordinarias.

36 La entidad revelara en sus estados financieros cualquier tipo de pasivos contingentes y activos contingentes, de acuerdo con la NIC 37 *Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes*. Los activos y pasivos de tipo contingente pueden surgir de partidas tales como costos de garantías, reclamaciones, multas o pérdidas eventuales.

NIIF para PYMES Sección 23.- Ingresos de Actividades Ordinarias.

Se aplicará en la contabilización de venta de bienes, prestación de servicios, contratos de construcción y para el uso por parte de terceros de activos de la entidad que generen intereses, regalías o dividendos.

Se deberá reconocer y valorar, para la venta de bienes el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, teniendo en cuenta los descuentos comerciales, por pronto pago y rebajas por volumen, en el caso de prestación de servicios o contratos de construcción, se deberá reconocer y valorar por el método del porcentaje de terminación.

Los ingresos ordinarios deben reconocerse al valor presente de todos los ingresos futuros, menos la cantidad nominal de contraprestación

Norma Internacional de Contabilidad No 36 Deterioro del Valor de los Activos

Objetivo

El objetivo de esta norma consiste en establecer los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Un activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta. Si este fuera el caso, el activo se presentaría como deteriorado, y la Norma exige que la entidad reconozca una pérdida por el deterioro del valor de ese activo. En la Norma también

se especifica cuando la entidad revertirá la pérdida por deterioro del valor, así como la información a revelar.

Alcance

Esta Norma se aplicará en la contabilización del deterioro del valor de todos los activos, distintos de:

- a) existencias;
- b) activos surgidos de los contratos de construcción;
- c) activos por impuestos diferidos;
- d) activos procedentes de retribuciones a los empleados;
- e) activos financieros que se incluyan dentro del alcance de la NIC 39 Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración;
- f) inversiones inmobiliarias que se valoren según su valor razonable;
- g) activos biológicos relacionados con la actividad agrícola, que se valoren según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta.
- h) Costes de adquisición diferidos, así como activos intangibles derivados de los derechos contractuales de una aseguradora en contratos de seguros que estén dentro del alcance la NIIF 4 Contratos de Seguro; y
- i) Activos no corrientes (o grupos enajenables de elementos) clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas.

Esta Norma no es aplicable a las existencias, a los activos surgidos de los contratos de construcción, a los activos por impuestos diferidos, a los activos procedentes de retribuciones a los empleados ni a los activos clasificados como mantenidos para la venta (o incluidos en un grupo enajenable de elementos que se haya clasificado mantenido para la venta) porque las normas existentes aplicables a estos activos contienen requerimientos específicos para reconocer y valorar tales activos.

Esta Norma es de aplicación a los activos financieros clasificados como:

- a) entidades dependientes, según se define en la NIC 27, *Estados financieros consolidados y separados*;

- b) entidades asociadas, según se define en la NIC 28, *Inversiones en entidades asociadas*; y
- c) negocios conjuntos, según se define en la NIC 31, *Participaciones en negocios conjuntos*.

Para el deterioro del valor de los activos financieros, véase la NIC 39

Esta Norma no es de aplicación a los activos financieros que se encuentran incluidos dentro del alcance de la NIC 39, a las inversiones inmobiliarias que se valoren según su valor razonable de acuerdo con la NIC 40, ni a los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola que se valoren según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, de acuerdo con la NIC 41. Sin embargo, esta Norma es aplicable a los activos que se contabilicen según su valor revalorizado (es decir, valor razonable) de acuerdo con otras Normas, como el modelo de revalorización de la NIC 16, *Inmovilizado material*. La determinación de si un activo revalorizado puede haberse deteriorado, dependerá de los criterios aplicados para determinar el valor razonable:

- a) Si el valor razonable del activo fuese su valor de mercado, la única diferencia entre el valor razonable del activo y su valor razonable menos los costes de venta, son los costes incrementales que se deriven directamente de la enajenación, o disposición por otra vía, del activo:
 - i. Si los costes de enajenación o disposición por otra vía son insignificantes, el importe recuperable del activo revalorizado será necesariamente próximo a, o mayor que, su valor revalorizado (es decir, valor razonable). En este caso, después de la aplicación de los criterios de la revalorización, es improbable que el activo revalorizado se haya deteriorado, y por tanto no es necesario estimar el importe recuperable.
 - ii. Si los costes de enajenación o disposición por otra vía no fueren insignificantes, el valor razonable menos los costes de venta del activo revalorizado, será necesariamente inferior a su valor razonable. En consecuencia, se reconocerá el deterioro del valor del activo revalorizado, si su valor de uso es inferior a su valor revalorizado (es decir, el valor razonable). En este caso, después de la aplicación de los

criterios de la revalorización, la entidad aplicará esta Norma para determinar si el activo ha sufrido o no un deterioro de su valor.

- b) Si el valor razonable del activo se determinase con un criterio distinto de su valor de mercado, su valor revalorizado (es decir, el valor razonable) podría ser superior o inferior a su importe recuperable. Por tanto, después de la aplicación de los criterios de la revalorización, la entidad aplicará esta Norma para determinar si el activo ha sufrido o no un deterioro en su valor.

NIIF para PYMES Sección 27.- Deterioro del Valor de los Activos

Esta sección se encarga de la contabilización del deterioro del valor de todos los activos, exceptuando los activos por impuestos diferidos, los activos de beneficios a empleados, los activos financieros, las propiedades de inversión y los activos biológicos, los cuales tiene sus propia sección de aplicación.

La entidad realizará una evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta, menos los costos de terminación y venta, esta es una pérdida por deterioro del valor y debe ser reconocida mediante resultados.

La entidad deberá evaluar en cada que se informa, si existe un deterioro en el valor de algún activo, si n o existen indicios de deterioro, no será necesario estimar el importe recuperable.

Si no se puede estimar el importe recuperable de un activo individual, la empresa estimara el importe de una unidad generadora de efectivo, que es el grupo identificable que incluye al activo y genera entradas de efectivo independientes de las entradas procedentes de otros grupos de activos.

Conceptos y Principios Generales

Según al IFRS en su módulo 2 menciona:

Gastos

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad.

- (a) Los **gastos** que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

Estados Financieros

Según la NIC1 Los estados financieros con propósito de información general, son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera, el rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores como los recursos que les han sido confiados.

Estado de Situación Financiera

También denominados Balance General, es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente contable y está conformado por cuentas de activo, pasivo y patrimonio.

Es el Estado más importante en cuanto la presentación de la información financiera de la empresa, que puede ser generado en un momento determinado. Brinda información necesaria para la toma de decisiones dentro de la empresa u organización.

Estado de Pérdidas y Ganancias

Para (Dimas, 2012) “Es un documento contable en el que se resume todos los resultados de una sociedad a lo largo de un periodo de tiempo”

Este es un documento importante en la toma de decisiones del giro del negocio de una empresa o microempresa, ya que esta muestra el resultado de los ingresos menos

los egresos o gastos que se produjeron en un periodo determinado, y muestra como resultado la utilidad o rentabilidad del mismo.

Estado de Cambios en el Patrimonio

Según la IASC “El Estado de cambios en el Patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa de una entidad, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el periodo” además de los efectos que se producen por los cambios en las políticas contables y las correcciones reconocidas en el periodo, y “los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante un periodo por los inversores en patrimonio.”

Estado de Flujo del Efectivo

Es un estado que informa la forma en la que los activos monetarios representativos de efectivo fueron utilizados durante un periodo de tiempo, así como también la utilización de otros activos líquidos equivalentes y la variación que se obtiene comparando con un periodo anterior.

Este Estado nos sirve para evaluar la habilidad de la empresa para el manejo de sus activos efectivos y a su vez los equivalentes de los mismos.

2.3 PREGUNTAS DIRECTRICES

2.3.1 PREGUNTAS DIRECTRICES

¿El reconocimiento de los ingresos, costos y gastos de la empresa POLÍMEROS Y DERIVADOS PYDSA ECUADOR S.A. se encuentra basados de acuerdo a Normas Internacionales?

¿Cómo se realiza la valorización de inventarios de la empresa POLÍMEROS Y DERIVADOS PYDSA ECUADOR S.A.?

¿La valorización de activos fijos de la empresa POLÍMEROS Y DERIVADOS PYDSA ECUADOR S.A. se basa en Normas Internacionales?

¿Los estados Financieros de la empresa POLÍMEROS Y DERIVADOS PYDSA ECUADOR S.A. son razonables?

2.3.2 SEÑALAMIENTO DE LAS VARIABLES DE LA HIPOTESIS

- **Variable Independiente:** Normativa Vigente (NIIF)
- **Variable Dependiente:** Razonabilidad de la Información Financiera
- **Unidad de Observación:** Polímeros y Derivados PYDSA Ecuador S.A.
- **Términos de Relación:** El, del, la, para él.

CAPÍTULO III

3 METODOLOGÍA

3.1 MODALIDAD, ENFOQUE Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN

3.1.1 MODALIDADES BÁSICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1.1.1 Investigación de Campo

Herrera, Medina, Arnoldo & Varios (1978, p. 95) “Es el estudio sistemático de los hechos en un lugar en que se producen. En esta modalidad el investigador toma contacto en forma directa con la realidad, para obtener información de acuerdo con los objetivos del proyecto”.

La investigación será de campo por que se realizara en la empresa misma, investigando el porqué de las transacciones registradas para la posterior realización de los estados que la empresa ha revelado.

3.1.1.2 Investigación Bibliográfica

Para Tamayo (2003, p. 110) “Cuando los datos se recogen directamente de la realidad, por lo cual los denominamos primarios, su valor radica en que permiten cerciorarse de las verdaderas condiciones en que se han obtenidos los datos,...”

La investigación será también bibliográfica por las características de la misma para poder llegar al resultado esperado.

3.1.2 ENFOQUE

El proyecto de investigación tendrá un enfoque Cualitativo-Cuantitativo, por las siguientes razones:

3.1.2.1 Cualitativo

Bernal (2010, pág.60) “De acuerdo con Bonilla y Rodríguez (2000) Se orienta a casos específicos y no a generalizar. Su preocupación no es medir, sino cualificar y describir el fenómeno social a partir de rasgos determinantes”

3.1.2.2 Cuantitativo

Bernal (2010) “Se fundamenta en la medición de las características de los fenómenos sociales, lo cual supone derivar de un marco conceptual pertinente al problema analizado”

Debido a que el tema de investigación desarrollado se basa en contabilidad que está ubicada en el campo de las ciencias sociales y las ciencias exactas, con lo que se determina las características de las variables y el grado de relación que tiene entre ellas.

Cuali-Cuantitativo debido a que es cualitativo por las características que se van a investigar y cuantitativo, porque también se tomara en cuenta las cifras que se reflejan en los estados financieros de la empresa que vamos a investigar.

3.1.3 NIVELES DE INVESTIGACIÓN

3.1.3.1 Nivel Descriptivo

Según Tamayo (2003, p. 103) “Comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o procesos de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre cómo una persona, grupo o cosa se conduce en el presente”

3.1.3.2 Nivel Exploratorio

Para Sánchez (2011, pág. 30) “Permite realizar sondeos acerca del tema de investigación, reunir información sobre el mismo y sugerir hipótesis. El éxito de la investigación exploratoria es llegar de lo general a particular”.

3.1.3.3 Nivel Correlacional

Según Hernandez, Hernandez, & Varios (2010, pág. 81) “Asocia variables mediante un patrón producible para un grupo o población. Este tipo de estudio tiene como

finalidad conocer la relación o grado de asociación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto...”

3.2 POBLACIÓN, MUESTRA Y UNIDAD DE INVESTIGACIÓN

3.2.1 POBLACIÓN

Según De la Torre (2005) “Se entiende por población a un conjunto de elementos que tienen una característica común, se clasifican en infinitos y finitos según el número de elementos que tengan”

La presente investigación se realizará con los documentos que reposan en el archivo de la empresa POLÍMEROS Y DERIVADOS PYDSA ECUADOR S.A. que está conformado por:

Tabla 1 Información a analizar población

No	Descripción
1	Comprobantes de Egreso
2	Facturas de Venta
3	Facturas de Compra
4	Estados Financieros Ejercicios anteriores

Elaborado por: Karen Santamaría (2016)

Fuente: Propia

Que revelen actividades que haya realizado la empresa en el tiempo de investigación para el presente proyecto.

3.2.2 MUESTRA

Según De la Torre (2005) “Se entiende por muestra todo subconjunto representativo de la población, de forma que las conclusiones sacadas en ella se generalizan en la población”

Para el desarrollo de la presente investigación no se realizó un muestreo, debido a que la población en este proyecto son documentos y todos son importantes en el análisis que se realizará.

Tabla 2 Información a analizar muestra

No	Descripción
1	Comprobantes de Egreso de los años 2013, 2014 y 2015
2	Facturas de Venta de los años 2013, 2014 y 2015
3	Facturas de Compra de los años 2013, 2014 y 2015
4	Estados Financieros de los años 2013, 2014 y 2015

Elaborado por: Karen Santamaría (2016)

Fuente: Propia

3.3 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

3.3.1 Variable Independiente

Tabla 3 OPERACIONALIZACION VARIABLE INDEPENDIENTE

HIPÓTESIS: La débil aplicación de Normativa vigente (NIIF) incide en la razonabilidad de la Información Financiera de Polímeros y Derivados PYDSA Ecuador S.A.				
VARIABLE INDEPENDIENTE: Normativa Vigente (NIIF)				
CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Las Normas Internacionales de Información Financiera corresponden a un conjunto único de normas legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basados en	NIC 18	Ingresos	¿El reconocimiento de ingresos está basado en Normas Internacionales?	Observación a través de fichas a las transacciones relacionadas con ingresos.
	NIC 2, Conceptos y	Costos y Gastos	¿El reconocimiento de	Observación a través de fichas a las

principios claramente articulados; que requieren que los estados financieros contengan información comparable, transparente y de alta calidad, que ayude a los inversionistas, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas.	Principios Generales		costos y gastos está basado en Normas Internacionales?	transacciones de costos y gastos.
	NIC 2	Inventarios	¿La valorización de los inventarios está basada en Normas Internacionales?	Observación a través de fichas a las transacciones referentes a inventarios.
	NIC 16	Propiedad, Planta y Equipo	¿La valorización del Activo Fijo está basada en Normas Internacionales?	Observación a través de fichas a los activos fijos y su respectiva contabilización y depreciación.

Elaborado por: Karen Santamaría

Fuente: Propia

3.3.2 Variable Dependiente

Tabla 4 OPERACIONALIZACIÓN VARIABLE DEPENDIENTE

HIPÓTESIS: La débil aplicación de Normativa vigente (NIIF) incide en la razonabilidad de la Información Financiera de Polímeros y Derivados PYDSA Ecuador S.A.				
VARIABLE INDEPENDIENTE: Información Financiera				
CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
La Información Financiera es un sistema que proporciona información sobre datos de		Estado de Situación Financiera	¿La información presentada es veraz y confiable?	Observación a través de fichas al Estado de Situación Financiera.
		Estado de Resultados	¿La información presentada es veraz y	Observación a través de fichas al Estado de

carácter económico, permitiendo conocer la situación y los cambios en los estados financieros, facilitando la planeación financiera y las transacciones de negocios	Estados Financieros		confiable?	Resultados.
		Estado de Evolución del Patrimonio	¿La información presentada es veraz y confiable?	Observación a través de fichas al Estado de Evolución del Patrimonio.
		Estado de Flujo del Efectivo	¿La información presentada es veraz y confiable?	Observación a través de fichas al Estados de Flujo del Efectivo.

Elaborado por: Karen Santamaría

Fuente: Propia

3.4 DESCRIPCIÓN DETALLADA DEL TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN DE FUENTES PRIMARIAS Y SECUNDARIAS

Para la presente investigación se utilizó información de fuentes primarias, que se recolectó a través de la utilización de fichas de observación aplicadas a los documentos, en este caso Estados Financieros de la Empresa Polímeros y Derivados PYDSA Ecuador S.A. así como a su vez a los costos, gastos, inventarios y activo fijo. La aplicación de estas fichas se realizó durante los días 14 al 15 de febrero del 2016. Para obtener la información necesaria se contó con la ayuda del personal de contabilidad de la empresa.

Una vez recolectada la información, se procedió a su análisis y revisión. Cada análisis duró entre 2 o 3 horas. El análisis de los datos presentados, en los Estados Financieros de la empresa, fueron realizados netamente por el investigador. Así como también los análisis de ingresos, costos y gastos, inventario y activo fijo.

El investigador realizó los análisis, cuadros y gráficos para la fácil interpretación de la información recolectada, lo que permitió identificar la correlación existente entre las variables, con lo que se está demostrando la verificación de la hipótesis del presente proyecto.

CAPÍTULO IV


4 RESULTADOS

4.1 PRINCIPALES RESULTADOS

A continuación, se presenta los principales resultados de la presente investigación:

Tabla 5 CHECK LIST IMPLEMENTACIÓN NIIF

EMPRESA: POLIMEROS Y DERIVADOS PYDSA ECUADOR S.A.		FICHA No: 01
TITULO: Check List		INVEST. Karen Santamaría
		FECHA: 08/10/2016
CONTENIDO: Check List de Transición de NEC a NIIF		
	Pasos de Transición de NEC a NIIF	
	Cronograma de Implementación de NIIF	X
	Plan de Capacitación	X
	Plan de Implementación	X
	Fecha de Diagnóstico de los principales impactos en la empresa	X
	Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero al 31 de diciembre de los periodos de transición.	X
	Conciliaciones del estado de resultados, según el caso bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF.	X

Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos, según el caso, previamente presentado bajo NEC	
--	--

Elaborado por: Karen Santamaría (2016)

Fuente: Propia

Observaciones: Como parte del proceso de transición las compañías estaban obligadas a realizar un cronograma de implementación de NIIF, tal disposición fue puesta por la Superintendencia de Compañías, sin embargo la empresa Polímeros y Derivados, no realizó ninguno de los pasos detallados anteriormente, los cuales se pueden ayudar a la correcta transición de NEC a NIIF, a excepción de una nota a los estados financieros en el año de transición, lo que demuestra que de ese año en adelante no se tiene fiabilidad de que la información presentada por la empresa sea correcta o se encuentre bajo las NIIF de una forma correcta.

Tabla 6 FICHA DE OBSERVACIÓN INGRESOS

EMPRESA: POLIMEROS Y DERIVADOS PYDSA ECUADOR S.A.			FICHA No: 02			
TITULO: INGRESOS			INVEST. Karen Santamaría			
			FECHA: 14/01/2016			
CONTENIDO: Análisis de Ingresos correspondientes a los años 2013, 2014 y 2015						
CUENTA	AÑO	NIC 18	AÑO	NIC 18	AÑO	NIC 18
INGRESOS	2013		2014		2015	
Ventas de Bienes	\$ 563.524,85	✓	\$ 500.057,11	✓	\$ 414.123,95	✓
Ventas de Servicios	\$ 17,25	✓	\$ 163,70	✓		
Rendimientos Financieros	\$ 11,76	✓			\$ 193,96	✓
Otras Rentas	\$ 169,25	✗	\$ 0,88	✗		
TOTAL INGRESOS	\$ 563.723,11		\$ 500.221,69		\$ 414.317,91	

Elaborado por: Karen Santamaría (2016)

Fuente: Propia

Observaciones:

De acuerdo con la NIC 18 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS: “se pueden establecer como ingresos por actividades ordinarias, aquellos que generen incrementos en los beneficios económicos de la entidad”, así mismo, dentro del alcance de la norma, denomina “productos son aquellos bienes adquiridos por la entidad para ser revendidos”, en este caso las ventas de bienes y servicios se encuentran reconocidos, al igual que los rendimientos financieros, debido a que en el alcance de la norma también se menciona: “aquellos ingresos generados por intereses, regalías, cargos y dividendos, los cuales deben ser medidos con fiabilidad y sean probables que sean asociados con las transacciones”, en este caso los ingresos por OTRAS RENTAS no presentan una medición fiable y no se pueden identificar si son producto de las transacciones de operaciones ordinarias, por lo que no se encontrarían dentro del alcance de Ingresos por actividades ordinarias.

Tabla 7 FICHA DE OBSERVACION COSTOS Y GASTOS 2013

EMPRESA: POLIMEROS Y DERIVADOS PYDSA ECUADOR S.A.	FICHA No: 03																																					
TITULO: COSTOS Y GASTOS	INVEST. Karen Santamaría																																					
	FECHA: 16/01/2016																																					
CONTENIDO: Análisis de Costos y Gastos correspondiente al año 2013																																						
<table border="1"> <thead> <tr> <th>CUENTA</th> <th colspan="2">AÑO 2013</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>COSTO DE VENTAS</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Costo de Ventas</td> <td>\$ 461.461,61</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>TOTAL COSTOS</td> <td>\$ 461.461,61</td> <td></td> </tr> <tr> <td>GASTOS</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Sueldos y Salarios</td> <td>\$ 31.994,34</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>Beneficios Sociales</td> <td>\$ 8.573,50</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>Aportes Sociales</td> <td>\$ 6.553,42</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>Honorarios Profesionales y Dietas</td> <td>\$ 700,00</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>Arrendamientos</td> <td>\$ 17.295,80</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>Mantenimiento y Reparaciones</td> <td>\$ 528,76</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>Combustibles y Lubricantes</td> <td>\$ 882,19</td> <td>✓</td> </tr> </tbody> </table>			CUENTA	AÑO 2013		COSTO DE VENTAS			Costo de Ventas	\$ 461.461,61	✓	TOTAL COSTOS	\$ 461.461,61		GASTOS			Sueldos y Salarios	\$ 31.994,34	✓	Beneficios Sociales	\$ 8.573,50	✓	Aportes Sociales	\$ 6.553,42	✓	Honorarios Profesionales y Dietas	\$ 700,00	✓	Arrendamientos	\$ 17.295,80	✓	Mantenimiento y Reparaciones	\$ 528,76	✓	Combustibles y Lubricantes	\$ 882,19	✓
CUENTA	AÑO 2013																																					
COSTO DE VENTAS																																						
Costo de Ventas	\$ 461.461,61	✓																																				
TOTAL COSTOS	\$ 461.461,61																																					
GASTOS																																						
Sueldos y Salarios	\$ 31.994,34	✓																																				
Beneficios Sociales	\$ 8.573,50	✓																																				
Aportes Sociales	\$ 6.553,42	✓																																				
Honorarios Profesionales y Dietas	\$ 700,00	✓																																				
Arrendamientos	\$ 17.295,80	✓																																				
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 528,76	✓																																				
Combustibles y Lubricantes	\$ 882,19	✓																																				

Intereses Bancarios	\$ 1.274,68	✓
Seguros y Reaseguros	\$ 1.442,85	✓
Impuestos y Contribuciones	\$ 960,93	✓
Gastos de Viaje	\$ 1.279,13	✓
Depreciaciones	\$ 2.994,94	✓
Amortizaciones	\$ 3.577,45	✗
Servicios Básicos	\$ 6.228,85	✓
Otros Gastos	\$ 3.310,44	✗
TOTAL GASTOS	\$ 87.597,28	✓
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 549.058,89	✓

Elaborado por: Karen Santamaría (2016)

Fuente: Propia

Observaciones: La empresa Polímeros y Derivados PYDSA Ecuador S.A. mantiene un sistema de costos estándar, en relación al valor razonable de sus materiales más los costos incurridos en los mismos para su comercialización; por lo tanto en el costo de la mercadería no existiría ninguna observación de acuerdo a la definición de NIIF, en cuanto a los gastos, los únicos que no cumplen con la condición de fiabilidad son aquellos que no se encuentran especificados en los distintos estados financieros, mientras que los gastos incurridos tampoco presentan observaciones, a excepción del gasto de amortización del año 2013, de acuerdo a la NIC 38 Activos Intangibles “el importe amortizable es el costo de un activo, o el importe que lo haya sustituido menos su valor residual” en este caso la empresa no realiza amortización de activos, con lo que se demuestra que el rubro en el estado de Resultados presentado es falso y no tiene una veracidad, ni fiabilidad. En la sección 2 de NIIF Conceptos y Principios Generales, establece que “una entidad reconocerá un gasto, cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad”, sin embargo la cuenta de otros gastos, no cuenta con estas características.

Tabla 8 FICHA DE OBSERVACION COSTOS Y GASTOS 2014

EMPRESA: POLIMEROS Y DERIVADOS PYDSA ECUADOR S.A.	FICHA No: 04																																																																									
TITULO: COSTOS Y GASTOS	INVEST. Karen Santamaría																																																																									
	FECHA: 17/01/2016																																																																									
CONTENIDO: Análisis de Costos y Gastos correspondiente al año 2014																																																																										
<table border="1"> <thead> <tr> <th>CUENTA</th> <th colspan="2">AÑO 2014</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>COSTO DE VENTAS</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Costo de Ventas</td> <td>\$ 372.231,77</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>TOTAL COSTOS</td> <td>\$ 372.231,77</td> <td></td> </tr> <tr> <td>GASTOS</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Sueldos y Salarios</td> <td>\$ 42.251,19</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>Beneficios Sociales</td> <td>\$ 6.589,70</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>Aportes Sociales</td> <td>\$ 7.194,41</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>Honorarios Profesionales y Dietas</td> <td>\$ 6.631,18</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>Arrendamientos</td> <td>\$ 17.771,73</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>Mantenimiento y Reparaciones</td> <td>\$ 4.507,75</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>Combustibles y Lubricantes</td> <td>\$ 1.147,50</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>Promoción y Publicidad</td> <td>\$ 3.173,49</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>Suministros, Materiales y Repuestos</td> <td>\$ 1.538,68</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>Transporte</td> <td>\$ 165,84</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>Intereses Bancarios</td> <td>\$ 1.891,02</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>Seguros y Reaseguros</td> <td>\$ 3.412,22</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>Impuestos y Contribuciones</td> <td>\$ 1.801,49</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>Gastos de Viaje</td> <td>\$ 2.954,36</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>Depreciaciones</td> <td>\$ 11.811,09</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>Servicios Básicos</td> <td>\$ 3.663,47</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>Otros Gastos</td> <td>\$ 5.830,69</td> <td>✗</td> </tr> <tr> <td>TOTAL GASTOS</td> <td>\$ 122.335,81</td> <td></td> </tr> <tr> <td>TOTAL COSTOS Y GASTOS</td> <td>\$ 494.567,58</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			CUENTA	AÑO 2014		COSTO DE VENTAS			Costo de Ventas	\$ 372.231,77	✓	TOTAL COSTOS	\$ 372.231,77		GASTOS			Sueldos y Salarios	\$ 42.251,19	✓	Beneficios Sociales	\$ 6.589,70	✓	Aportes Sociales	\$ 7.194,41	✓	Honorarios Profesionales y Dietas	\$ 6.631,18	✓	Arrendamientos	\$ 17.771,73	✓	Mantenimiento y Reparaciones	\$ 4.507,75	✓	Combustibles y Lubricantes	\$ 1.147,50	✓	Promoción y Publicidad	\$ 3.173,49	✓	Suministros, Materiales y Repuestos	\$ 1.538,68	✓	Transporte	\$ 165,84	✓	Intereses Bancarios	\$ 1.891,02	✓	Seguros y Reaseguros	\$ 3.412,22	✓	Impuestos y Contribuciones	\$ 1.801,49	✓	Gastos de Viaje	\$ 2.954,36	✓	Depreciaciones	\$ 11.811,09	✓	Servicios Básicos	\$ 3.663,47	✓	Otros Gastos	\$ 5.830,69	✗	TOTAL GASTOS	\$ 122.335,81		TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 494.567,58	
CUENTA	AÑO 2014																																																																									
COSTO DE VENTAS																																																																										
Costo de Ventas	\$ 372.231,77	✓																																																																								
TOTAL COSTOS	\$ 372.231,77																																																																									
GASTOS																																																																										
Sueldos y Salarios	\$ 42.251,19	✓																																																																								
Beneficios Sociales	\$ 6.589,70	✓																																																																								
Aportes Sociales	\$ 7.194,41	✓																																																																								
Honorarios Profesionales y Dietas	\$ 6.631,18	✓																																																																								
Arrendamientos	\$ 17.771,73	✓																																																																								
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 4.507,75	✓																																																																								
Combustibles y Lubricantes	\$ 1.147,50	✓																																																																								
Promoción y Publicidad	\$ 3.173,49	✓																																																																								
Suministros, Materiales y Repuestos	\$ 1.538,68	✓																																																																								
Transporte	\$ 165,84	✓																																																																								
Intereses Bancarios	\$ 1.891,02	✓																																																																								
Seguros y Reaseguros	\$ 3.412,22	✓																																																																								
Impuestos y Contribuciones	\$ 1.801,49	✓																																																																								
Gastos de Viaje	\$ 2.954,36	✓																																																																								
Depreciaciones	\$ 11.811,09	✓																																																																								
Servicios Básicos	\$ 3.663,47	✓																																																																								
Otros Gastos	\$ 5.830,69	✗																																																																								
TOTAL GASTOS	\$ 122.335,81																																																																									
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 494.567,58																																																																									

Elaborado por: Karen Santamaría (2016)

Fuente: Propia

Observaciones: En la sección 2 de NIIF Conceptos y Principios Generales, establece que “una entidad reconocerá un gasto, cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad”, sin embargo la cuenta de otros gastos, no cuenta con estas características, lo que hace que no sea fiable la información presentada por la empresa.

Tabla 9 FICHA DE OBSERVACION COSTOS Y GASTOS 2015

EMPRESA: POLIMEROS Y DERIVADOS PYDSA ECUADOR S.A.	FICHA No: 05																																																										
TITULO: COSTOS Y GASTOS	INVEST. Karen Santamaría																																																										
	FECHA: 16/01/2016																																																										
CONTENIDO: Análisis de Costos y Gastos correspondiente al año 2015																																																											
<table border="1"> <thead> <tr> <th>CUENTA</th> <th colspan="2">AÑO 2015</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>COSTO DE VENTAS</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Costo de Ventas</td> <td>\$ 312.950,63</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>TOTAL COSTOS</td> <td>\$ 312.950,63</td> <td></td> </tr> <tr> <td>GASTOS</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Sueldos y Salarios</td> <td>\$ 42.622,56</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>Beneficios Sociales</td> <td>\$ 7.507,76</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>Aportes Sociales</td> <td>\$ 7.501,68</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>Honorarios Profesionales y Dietas</td> <td>\$ 1.623,01</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>Otros Beneficios Empleados</td> <td>\$ 736,36</td> <td>✗</td> </tr> <tr> <td>Arrendamientos</td> <td>\$ 18.860,88</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>Mantenimiento y Reparaciones</td> <td>\$ 2.973,02</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>Combustibles y Lubricantes</td> <td>\$ 1.161,90</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>Promoción y Publicidad</td> <td>\$ 3.133,70</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>Suministros, Materiales y Repuestos</td> <td>\$ 1.567,47</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>Transporte</td> <td>\$ 1.894,36</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>Intereses Bancarios</td> <td>\$ 1.874,04</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>Seguros y Reaseguros</td> <td>\$ 2.732,19</td> <td>✓</td> </tr> <tr> <td>Impuestos y Contribuciones</td> <td>\$ 3.415,43</td> <td>✓</td> </tr> </tbody> </table>			CUENTA	AÑO 2015		COSTO DE VENTAS			Costo de Ventas	\$ 312.950,63	✓	TOTAL COSTOS	\$ 312.950,63		GASTOS			Sueldos y Salarios	\$ 42.622,56	✓	Beneficios Sociales	\$ 7.507,76	✓	Aportes Sociales	\$ 7.501,68	✓	Honorarios Profesionales y Dietas	\$ 1.623,01	✓	Otros Beneficios Empleados	\$ 736,36	✗	Arrendamientos	\$ 18.860,88	✓	Mantenimiento y Reparaciones	\$ 2.973,02	✓	Combustibles y Lubricantes	\$ 1.161,90	✓	Promoción y Publicidad	\$ 3.133,70	✓	Suministros, Materiales y Repuestos	\$ 1.567,47	✓	Transporte	\$ 1.894,36	✓	Intereses Bancarios	\$ 1.874,04	✓	Seguros y Reaseguros	\$ 2.732,19	✓	Impuestos y Contribuciones	\$ 3.415,43	✓
CUENTA	AÑO 2015																																																										
COSTO DE VENTAS																																																											
Costo de Ventas	\$ 312.950,63	✓																																																									
TOTAL COSTOS	\$ 312.950,63																																																										
GASTOS																																																											
Sueldos y Salarios	\$ 42.622,56	✓																																																									
Beneficios Sociales	\$ 7.507,76	✓																																																									
Aportes Sociales	\$ 7.501,68	✓																																																									
Honorarios Profesionales y Dietas	\$ 1.623,01	✓																																																									
Otros Beneficios Empleados	\$ 736,36	✗																																																									
Arrendamientos	\$ 18.860,88	✓																																																									
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 2.973,02	✓																																																									
Combustibles y Lubricantes	\$ 1.161,90	✓																																																									
Promoción y Publicidad	\$ 3.133,70	✓																																																									
Suministros, Materiales y Repuestos	\$ 1.567,47	✓																																																									
Transporte	\$ 1.894,36	✓																																																									
Intereses Bancarios	\$ 1.874,04	✓																																																									
Seguros y Reaseguros	\$ 2.732,19	✓																																																									
Impuestos y Contribuciones	\$ 3.415,43	✓																																																									

Gastos de Viaje	\$ 4.634,88	✓
Depreciaciones	\$ 19.881,44	✓
Servicios Básicos	\$ 3.613,42	✓
Servicios Personales	\$ 631,80	✓
Otros Gastos	\$ 2.379,79	✗
TOTAL GASTOS	\$ 128.745,69	
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 441.696,32	

Elaborado por: Karen Santamaría (2016)

Fuente: Propia

Observaciones: En la sección 2 de NIIF Conceptos y Principios Generales, establece que “una entidad reconocerá un gasto, cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad”, sin embargo la cuenta de otros beneficios a empleados, al igual que otros gastos, no cuenta con estas características, lo que hace que no sea fiable la información presentada por la empresa.

Tabla 10 FICHA DE OBSERVACION INVENTARIOS

EMPRESA: POLIMEROS Y DERIVADOS PYDSA ECUADOR S.A.		FICHA No: 06		
TITULO: ANÁLISIS INVENTARIOS		INVEST. Karen Santamaría		
		FECHA: 20/01/2016		
CONTENIDO: Análisis de Inventarios correspondiente a los años 2013, 2014 y 2015				
AÑO 2013				
ACTIVO	EMPRESA	CORRECCION	DIFERENCIA	%
ACTIVO CORRIENTE				
Inventario de Productos Terminados	\$ 226.192,42	\$ 257.295,64	\$ 31.103,22	12,09%
AÑO 2014				
ACTIVO	EMPRESA	CORRECCION	DIFERENCIA	%
ACTIVO CORRIENTE				
Inventario de Productos Terminados	\$ 301.459,53	\$ 301.459,53	\$ -	0,00%
AÑO 2015				
ACTIVO	EMPRESA	CORRECCION	DIFERENCIA	%
ACTIVO CORRIENTE				
Inventario de Productos Terminados	\$ 190.731,01	\$ 191.337,01	\$ 606,00	0,32%

Elaborado por: Karen Santamaría (2016)

Fuente: Propia

Observaciones: Durante el año 2013, los Inventarios se encontraron subvalorados en un 12,09 %, debido a un mal cálculo en los costos estándar y el valor razonable de los productos que en ese año fueron comercializados, generando así una diferencia de \$31.103,22, que se convierte en un riesgo para la empresa. En el año 2014, no se observó ninguna diferencia en la cuenta inventarios, debido a que estos se encontraron sin ninguna novedad. En el año 2015 la diferencia en el cálculo del costo del inventario no fue relevante debido a que obtuvo una diferencia de 0,32% dando un valor sobrevalorado de inventarios en \$606,00.

Tabla 11 FICHA DE OBSERVACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AÑO 2013

EMPRESA: POLIMEROS Y DERIVADOS PYDSA ECUADOR S.A.		FICHA No: 07			
TITULO: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AÑO 2013		INVEST. Karen Santamaría			
		FECHA: 14/02/2016			
CONTENIDO: Análisis de Propiedad Planta y Equipo correspondiente al año 2013					
AÑO 2013					
	ACTIVO	EMPRESA	CORRECCION	DIFEREN	%
	ACTIVO NO CORRIENTE				
	Muebles y Enseres	\$ -	\$ 7.291,96	\$7.291,96	100,000%
	Maquinaria, Equipo e Instalaciones	\$ 10.548,78	\$ 3.256,82	\$(7.291,96)	223,898%
	Equipo de Computación y Software	\$ -	\$ 4.524,76	\$ 4.524,76	100,000%
	Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	\$ 39.938,15	\$ 39.938,15	\$ -	0,000%
(-)	Dep. Acum. Muebles y Enseres	\$ -	\$ (2.282,64)	\$(2.282,64)	100,000%

(-)	Dep. Acum. Maquinaria Equipo e Instalaciones	\$(2.743,35)	\$ (376,45)	\$ 2.366,90	628,742%
(-)	Dep. Acum. Equipo de Computación y Software	\$ -	\$ (2.387,83)	\$(2.387,83)	100,000%
(-)	Dep. Acum. Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	\$(10.320,23)	\$ (8.016,66)	\$ 2.303,57	-28,735%

Elaborado por: Karen Santamaría (2016)

Fuente: Propia

Observaciones: Existe una diferencia del 100% en la cuenta Muebles y Enseres y una diferencia de -223,89% en Maquinaria, Equipo e Instalaciones; debido a que la empresa clasifico los dos tipos de Activos en la misma cuenta, por lo que se realizó una reclasificación, al igual que la depreciación de ambos activos, así como también existe una diferencia del 100% en la cuenta de Equipo de Computación y Software, porque no se encontraba contabilizado en los estados financieros de la empresa, y en una revisión de facturas de compra se pudo determinar el valor de estos activos.

Tabla 12 FICHA DE OBSERVACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AÑO 2014

EMPRESA: POLIMEROS Y DERIVADOS PYDSA ECUADOR S.A.		FICHA No: 08			
TITULO: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AÑO 2014		INVEST. Karen Santamaría			
		FECHA: 18/02/2016			
CONTENIDO: Análisis de Propiedad Planta y Equipo correspondiente al año 2014					
AÑO 2014					
	ACTIVO				
	ACTIVO NO CORRIENTE				
	Muebles y Enseres	\$ 9.694,74	\$ 6.924,73	\$(2.770,01)	-40,00%
	Equipo de Oficina	\$ -	\$ 2.770,01	\$ 2.770,01	100,00%
	Maquinaria, Equipo e Instalaciones	\$ 1.772,45	\$ 1.839,42	\$ 66,97	3,64%
	Herramientas	\$ 66,97	\$ -	\$ (66,97)	100,00%
	Equipo de Computación y Software	\$ 9.893,76	\$ 9.893,76	\$ -	0,00%
	Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	\$ 39.938,15	\$ 39.938,15	\$ -	0,00%
	Otros Activos de Propiedad Planta y Equipo	\$ 1.484,37	\$ 1.484,37	\$ -	0,00%
(-)	Dep. Acum. Muebles y Enseres	\$ (3.126,57)	\$ (2.953,58)	\$ 172,99	-5,85%
(-)	Dep. Acum. Equipo de Oficina	\$ -	\$ (172,99)	\$ (172,99)	100,00%
(-)	Dep. Acum. Maquinaria Equipo e Instalaciones	\$ (553,70)	\$ (559,27)	\$ (5,57)	0,99%
(-)	Dep. Acum. Herramientas	\$ (5,57)	\$ -	\$ 5,57	100,00%
(-)	Dep. Acum. Equipo de Computación y Software	\$ (5.036,10)	\$ (5.036,10)	\$ -	0,00%
(-)	Dep. Acum. Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	\$ 16.004,29)	\$ 16.004,29)	\$ -	0,000%
(-)	Dep. Acum. Otros Activos de Propiedad, Planta y	\$ (148,44)	\$ (148,44)	\$ -	0,000%

		Equipo					
--	--	--------	--	--	--	--	--

Elaborado por: Karen Santamaría (2016)

Fuente: Propia

Observaciones: En la cuenta de Muebles y Enseres se presenta una diferencia del 40%, así también como en equipo de Oficina del 100%, debido a que no se clasificaron los activos de la forma correcta, adicionalmente en la cuenta de Herramientas se presenta una diferencia de -100% debido a que según la NIC 36 el valor del activo no clasifica como activo y debería reconocerse como un gasto porque el valor es menor al indicado. Por estas diferencias también varían las cuentas de Depreciación.

Tabla 13 FICHA DE OBSERVACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AÑO 2015

EMPRESA: POLIMEROS Y DERIVADOS PYDSA ECUADOR S.A.		FICHA No: 09			
TITULO: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AÑO 2015		INVEST. Karen Santamaría			
		FECHA: 21/02/2016			
CONTENIDO: Análisis de Propiedad Planta y Equipo correspondiente al año 2015					
AÑO 2015					
	ACTIVO	EMPRESA	CORRECCION	DIFEREN	%
	ACTIVO NO CORRIENTE				

	Muebles y Enseres	\$ 9.694,74	\$ 6.924,73	\$(2.770,01)	-40,0%
	Equipo de Oficina	\$ -	\$ 2.770,01	\$ 2.770,01	100,00%
	Maquinaria, Equipo e Instalaciones	\$ 1.924,24	\$ 1.997,13	\$ 72,89	3,65%
	Herramientas	\$ 72,89	\$ -	\$ (72,89)	100,00%
	Equipo de Computación y Software	\$ 9.893,76	\$ 9.893,76	\$ -	0,00%
	Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	\$39.938,15	\$ 39.938,15	\$ -	0,00%
	Otros Activos de Propiedad Planta y Equipo	\$ 1.484,37	\$ 1.484,37	\$ -	0,00%
(-)	Dep. Acum. Muebles y Enseres	\$(4.096,05)	\$ (3.646,10)	\$ 449,95	-12,34%
(-)	Dep. Acum. Equipo de Oficina		\$ (449,95)	\$ (449,95)	100,00%
(-)	Dep. Acum. Maquinaria Equipo e Instalaciones	\$ (733,86)	\$ (746,75)	\$ (12,89)	1,73%
(-)	Dep. Acum. Herramientas	\$ (12,89)		\$ 12,89	100,00%
(-)	Dep. Acum. Equipo de Computación y Software	\$(8.250,56)	\$ (8.250,56)	\$ -	0,00%
(-)	Dep. Acum. Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	\$(23.775,31)	\$ (23.775,31)	\$ -	0,00%
(-)	Dep. Acum. Otros Activos de Propiedad, Planta y Equipo	\$ (296,88)	\$ (296,88)	\$ -	0,00%

Elaborado por: Karen Santamaría (2016)

Fuente: Propia

Observaciones: Al igual que en el año 2014 la diferencia de Muebles y Enseres y Equipo de Oficina por un valor de \$2770,01 con un porcentaje de diferencia de -40% y 100% respectivamente se debe a la mala clasificación de las cuentas dentro del estado financiero, así como

también existe una diferencia entre Maquinaria y Equipo y Herramientas por un valor de \$ 72,89, debido a que el valor del bien en herramientas es menor al establecido en la NIC 36.

Tabla 14 FICHA DE OBSERVACION ASIENTOS CONTABLES

EMPRESA: POLIMEROS Y DERIVADOS PYDSA ECUADOR S.A.		FICHA No: 10	
TITULO: ASIENTOS CONTABLES AÑO 2013, 2014 y 2015		INVEST. Karen Santamaría	
		FECHA: 25/02/2016	
CONTENIDO: Asientos Contables Año 2013, 2014 y 2015			
AÑO 2013 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
CUENTA	DEBE	HABER	
Efectivo y Equivalentes del Efectivo	\$ 519,05		
Clientes No Relacionados Locales	\$ 10.640,27		
Credito Tributario IVA	\$ 66.071,93		
Credito Tributario RENTA	\$ 18.543,92		
Inventario de Productos Terminados	\$ 31.103,22		
Muebles y Enseres	\$ 7.291,96		
Equipo de Computación y Software	\$ 4.524,76		
Dep. Acum. Maquinaria Equipo e Instalaciones	\$ 2.366,90		
Dep. Acum. Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	\$ 2.303,57		
Proveedores Relacionados del Exterior	\$ 33.701,46		
Provisiones	\$ 7.904,30		
Otras cuentas No Relacionadas Locales		\$	84.235,53

Maquinaria, Equipo e Instalaciones		\$ 7.291,96
Dep. Acum. Muebles y Enseres		\$ 2.282,64
Dep. Acum. Equipo de Computación y Software		\$ 2.387,83
Otros Activos no Corrientes		\$ 11.508,47
Proveedores No relacionados Locales		\$ 5.538,46
Prestamos de Accionistas o Socios		\$ 29.299,51
Perdida Acumulada Ejercicios Anteriores		\$ 22.066,91
Utilidad del Ejercicio		\$ 20.360,03
P/R Reclasificaciones de Cuentas	\$ 184.971,34	\$ 184.971,34

AÑO 2013 ESTADO DE RESULTADOS		
CUENTA	DEBE	HABER
Costo de Ventas	\$ 19.778,93	
Beneficios Sociales	\$ 3.901,54	
Aportes Sociales	\$ 2.666,20	
Ventas de Bienes	\$ 551,71	
Mantenimiento y Reparaciones		\$ 300,00
Combustibles y Lubricantes		\$ 400,00
Amortizaciones		\$ 5.248,35
Otros Gastos		\$ 590,00
Utilidad del Ejercicio		\$ 20.360,03
P/R AJUSTES	\$ 26.898,38	\$ 26.898,38

AÑO 2014 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		
CUENTA	DEBE	HABER
Equipo de Oficina	\$ 2.770,01	

Maquinaria, Equipo e Instalaciones	\$ 66,97	
Dep. Acum. Equipo de Oficina	\$ 172,99	
Dep. Acum. Maquinaria Equipo e Instalaciones	\$ 5,57	
Obligaciones Laborales	\$ 1.739,79	
Obligaciones Tributarias	\$ 6.549,31	
Reserva Legal	\$ 956,32	
Perdida Acumulada Ejercicios Anteriores	\$ 319,80	
Muebles y Enseres		\$ 2.770,01
Herramientas		\$ 66,97
Dep. Acum. Muebles y Enseres		\$ 172,99
Dep. Acum. Herramientas		\$ 5,57
Cuentas por pagar no Relacionadas Locales		\$ 193,50
Utilidad del Ejercicio		\$ 9.371,72
P/R Asiento de reclasificación de cuentas	\$ 12.580,76	\$ 12.580,76

AÑO 2014 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

CUENTA	DEBE	HABER
Ventas de Bienes	9000	
Otros Gastos	371,72	
Utilidad del Ejercicio		\$ 9.371,72
P/R Asiento de ajustes	9371,72	\$ 9.371,72

AÑO 2015 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

CUENTA	DEBE	HABER
Credito Tributario RENTA	\$ 4,86	

Inventario de Productos Terminados	\$ 606,00	
Activos Pagados por Anticipado	\$ 1.295,51	
Equipo de Oficina	\$ 2.770,01	
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	\$ 72,89	
Dep. Acum. Muebles y Enseres	\$ 449,95	
Dep. Acum. Herramientas	\$ 12,89	
Obligaciones tributarias	\$ 312,52	
Utilidad del Ejercicio	\$ 94,96	
Cientes No Relacionados Locales		\$ 13,86
Otros Activos Corrientes		\$ 2.299,99
Muebles y Enseres		\$ 2.770,01
Herramientas		\$ 72,89
Dep. Acum. Equipo de Oficina		\$ 449,95
Dep. Acum. Maquinaria Equipo e Instalaciones		\$ 12,89
P/R Asiento de reclasificación de cuentas	\$ 5.619,59	\$ 5.619,59



AÑO 2015 ESTADO DE RESULTADOS		
CUENTA	DEBE	HABER
Ventas de Bienes	\$ 915,50	
Utilidad del Ejercicio	\$ 94,96	
Ventas de Servicios		\$ 915,50
Costo de Ventas		\$ 94,96
P/R Asiento de Ajustes	\$ 1.010,46	\$ 1.010,46

Elaborado por: Karen Santamaría (2016)

Fuente: Propia

Observaciones: Los asientos de reclasificación y ajustes se verán reflejados en los análisis de los estados financieros de cada año.

Tabla 15 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AÑO 2013

EMPRESA: POLIMEROS Y DERIVADOS PYDSA ECUADOR S.A.		FICHA No: 11			
TITULO: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AÑO 2013		INVEST. Karen Santamaría			
		FECHA: 25/02/2016			
CONTENIDO: Análisis del Estado de Situación Financiera del año 2013					
POLIMEROS Y DERIVADOS PYDSA ECUADOR S.A.					
BALANCE GENERAL					
Hasta: 31/12/2013					
		2013	2013	DIFERENCIA	%
		EMPRESA	CORREGIDO		
	ACTIVO				
	ACTIVO CORRIENTE				
	Efectivo y Equivalentes del Efectivo	\$ 16.818,00	\$ 17.337,05	\$ 519,05	2,99%
	Clientes No Relacionados Locales	\$ 169.558,88	\$ 180.199,15	\$ 10.640,27	5,90%
	Otras cuentas No Relacionadas Locales	\$ 84.235,53		\$ (84.235,53)	100,00%
	Crédito Tributario IVA 	\$ -	\$ 66.071,93	\$ 66.071,93	100,00%
	Crédito Tributario RENTA 	\$ -	\$ 18.543,92	\$ 18.543,92	100,00%

Inventario de Productos Terminados	\$ 226.192,42	\$ 257.295,64	\$ 31.103,22	12,08%
ACTIVO NO CORRIENTE				
Muebles y Enseres	\$ -	\$ 7.291,96	\$ 7.291,96	100,00%
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	\$ 10.548,78	\$ 3.256,82	\$ (7.291,96)	-223,89%
Equipo de Computación y Software	\$ -	\$ 4.524,76	\$ 4.524,76	100,00%
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	\$ 39.938,15	\$ 39.938,15	\$ -	0,00%
(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	\$ -	\$ (2.282,64)	\$ (2.282,64)	100,00%
(-) Dep. Acum. Maquinaria Equipo e Instalaciones	\$ (2.743,35)	\$ (376,45)	\$ 2.366,90	-628,74%
(-) Dep. Acum. Equipo de Computación y Software	\$ -	\$ (2.387,83)	\$ (2.387,83)	100,00%
(-) Dep. Acum. Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	\$ (10.320,23)	\$ (8.016,66)	\$ 2.303,57	-28,73%
Otros Activos no Corrientes	\$ 14.345,42	\$ 2.836,95	\$ (11.508,47)	-405,66%
TOTAL ACTIVO	\$ 548.573,60	\$ 584.232,75	\$ 35.659,15	6,10%
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
Proveedores Relacionados del Exterior	\$ 444.031,85	\$ 410.330,39	\$ (33.701,46)	-8,21%
Proveedores No relacionados Locales	\$ 7.035,42	\$ 12.573,88	\$ 5.538,46	44,04%
Provisiones	\$ 8.280,00	\$ 375,70	\$ (7.904,30)	2103,88%
PASIVO NO CORRIENTE				
Obligaciones con Instituciones Financieras	\$ 19.530,22	\$ 19.530,22	\$ -	0,00%
Prestamos de Accionistas o Socios	\$ 67.569,09	\$ 96.868,60	\$ 29.299,51	30,24%
TOTAL PASIVO	\$ 546.446,58	\$ 539.678,79	\$ (6.767,79)	-1,25%
PATRIMONIO				
Capital Suscrito	\$ 20.000,00	\$ 20.000,00	\$ -	0,00%
Reserva Legal	\$ 163,93	\$ 163,93	\$ -	0,00%

(-)	Pérdida Acumulada Ejercicios Anteriores	\$ (32.701,13)	\$ (10.634,22)	\$ 22.066,91	-207,50%
	Utilidad del Ejercicio	\$ 14.664,22	\$ 35.024,25	\$ 20.360,03	58,13%
	TOTAL PATRIMONIO	\$ 2.127,02	\$ 44.553,96	\$ 42.426,94	95,22%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 548.573,60	\$ 584.232,75	\$ 35.659,15	6,10%

Elaborado por: Karen Santamaría (2016)

Fuente: Propia


Observaciones: En el Activo corrientes las diferencias más significativas son  los créditos tributarios de IVA con un valor de \$66.071,93 y RENTA con un valor de \$18.543,92 que no se encontraban registrados, así como también la diferencia ya descrita anteriormente del valor de los inventarios, las diferencias existentes en el activo no corriente por las cuentas de propiedad, planta y equipo, en el pasivo la diferencia más importante es la cuenta de provisiones que no cumplían con la información a revelar de los Estados Financieros, además se encontró una diferencia en la Utilidad del ejercicio que tiene mucha relación con el valor de los inventarios, debido a que los mismos se encontraban subvalorados, la utilidad era menor, pero después del ajuste, la utilidad asciende.

Tabla 16 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AÑO 2014

EMPRESA: POLIMEROS Y DERIVADOS PYDSA ECUADOR S.A.		FICHA No: 12			
TITULO: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AÑO 2014		INVEST. Karen Santamaría			
		FECHA: 28/02/2016			
CONTENIDO: Análisis del Estado de Situación Financiera del año 2014					
POLIMEROS Y DERIVADOS PYDSA ECUADOR S.A.					
BALANCE GENERAL					
Hasta: 31/12/2014					
		2014 EMPRESA	2014 CORREGIDO	DIFERENCIA	%
	ACTIVO				
	ACTIVO CORRIENTE				
	Efectivo y Equivalentes del Efectivo	\$ 14.510,88	\$ 14.510,88	\$ -	0,00%
	Cientes No Relacionados Locales	\$ 133.376,67	\$ 133.376,67	\$ -	0,00%
	Otras cuentas No Relacionadas Locales	\$ 8.359,91	\$ 8.359,91	\$ -	0,00%
	Crédito Tributario IVA	\$ 72.900,18	\$ 72.900,18	\$ -	0,00%
	Crédito Tributario RENTA	\$ 7.609,72	\$ 7.609,72	\$ -	0,00%
	Inventario de Productos Terminados	\$ 301.459,53	\$ 301.459,53	\$ -	0,00%
	Activos Pagados por Anticipado	\$ 989,47	\$ 989,47	\$ -	0,00%
	Otros Activos Corrientes	\$ 7.767,90	\$ 7.767,90	\$ -	0,00%
	ACTIVO NO CORRIENTE				

	Muebles y Enseres	\$ 9.694,74	\$ 6.924,73	\$ (2.770,01)	-40,00%
	Equipo de Oficina	\$ -	\$ 2.770,01	\$ 2.770,01	100,00%
	Maquinaria, Equipo e Instalaciones	\$ 1.772,45	\$ 1.839,42	\$ 66,97	3,64%
	Herramientas	\$ 66,97	\$ -	\$ (66,97)	- 100,00%
	Equipo de Computación y Software	\$ 9.893,76	\$ 9.893,76	\$ -	0,00%
	Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	\$ 39.938,15	\$ 39.938,15	\$ -	0,00%
	Otros Activos de Propiedad Planta y Equipo	\$ 1.484,37	\$ 1.484,37	\$ -	0,00%
(-)	Dep. Acum. Muebles y Enseres	\$ (3.126,57)	\$ (2.953,58)	\$ 172,99	-5,86%
(-)	Dep. Acum. Equipo de Oficina	\$ -	\$ (172,99)	\$ (172,99)	100,00%
(-)	Dep. Acum. Maquinaria Equipo e Instalaciones	\$ (553,70)	\$ (559,27)	\$ (5,57)	1,00%
(-)	Dep. Acum. Herramientas	\$ (5,57)	\$ -	\$ 5,57	- 100,00%
(-)	Dep. Acum. Equipo de Computación y Software	\$ (5.036,10)	\$ (5.036,10)	\$ -	0,00%
(-)	Dep. Acum. Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	\$ (16.004,29)	\$ (16.004,29)	\$ -	0,00%
(-)	Dep. Acum. Otros Activos de Propiedad, Planta y Equipo	\$ (148,44)	\$ (148,44)	\$ -	0,00%
	TOTAL ACTIVO	\$ 584.950,03	\$ 584.950,03	\$ -	0,00%
	PASIVO				
	PASIVO CORRIENTE				
	Proveedores Relacionados del Exterior	\$ 421.763,04	\$ 421.763,04	\$ -	0,00%
	Proveedores Relacionados Locales	\$ 8.155,89	\$ 8.155,89	\$ -	0,00%
	Cuentas por pagar no Relacionadas Locales		\$ 193,50	\$ 193,50	100,00%
	Obligaciones con el IESS	\$ 241,09	\$ 241,09	\$ -	0,00%
	Obligaciones Laborales	\$ 4.421,15	\$ 2.681,36	\$ (1.739,79)	-64,88%
	Obligaciones Tributarias	\$ 6.549,31	\$ -	\$ (6.549,31)	- 100,00%

PASIVO NO CORRIENTE					
	Obligaciones con Instituciones Financieras	\$ 13.537,84	\$ 13.537,84	\$ -	0,00%
	Prestamos de Accionistas o Socios	\$ 101.337,87	\$ 101.337,87	\$ -	0,00%
	TOTAL PASIVO	\$ 556.006,19	\$ 547.910,59	\$ (8.095,60)	-1,48%
PATRIMONIO					
	Capital Suscrito	\$ 20.000,00	\$ 20.000,00	\$ -	0,00%
	Reserva Legal	\$ 3.289,73	\$ 2.333,41	\$ (956,32)	-40,98%
(-)	Pérdida Acumulada Ejercicios Anteriores	\$ -	\$ (319,80)	\$ (319,80)	100,00%
	Utilidad del Ejercicio	\$ 5.654,11	\$ 15.025,83	\$ 9.371,72	62,37%
	TOTAL PATRIMONIO	\$ 28.943,84	\$ 37.039,44	\$ 8.095,60	21,86%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 584.950,03	\$ 584.950,03	\$ -	0,00%

Elaborado por: Karen Santamaría (2016)

Fuente: Propia

Observaciones: En el Activo las diferencias más importantes, son las ya detalladas anteriormente de propiedad planta y equipo, en el pasivo la diferencia con más relevancia se encuentra en la cuenta de obligaciones tributarias, que no se tomó en cuenta el pago realizada a la entidad reguladora, mientras que en el pasivo, la diferencia se encuentra en la utilidad del ejercicio, debido a un mal reconocimiento de los ingresos.

Tabla 17 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AÑO 2015

EMPRESA: POLIMEROS Y DERIVADOS PYDSA ECUADOR S.A.		FICHA No: 13			
TITULO: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AÑO 2015		INVEST. Karen Santamaría			
		FECHA: 03/03/2016			
CONTENIDO: Análisis del Estado de Situación Financiera del año 2015					
POLIMEROS Y DERIVADOS PYDSA ECUADOR S.A.					
BALANCE GENERAL					
Hasta: 31/12/2015					
	ACTIVO	2015 EMPRESA	2015 CORREGIDO	DIFERENCIA	%
	ACTIVO CORRIENTE				
	Efectivo y Equivalentes del Efectivo	\$ 29.333,69	\$ 29.333,69	\$ -	0,00%
	Clientes No Relacionados Locales	\$ 119.014,82	\$ 119.000,96	\$ (13,86)	-0,01%
	Otras cuentas No Relacionadas Locales	\$ 2.144,19	\$ 2.144,19	\$ -	0,00%
	Crédito Tributario IVA	\$ 65.808,53	\$ 65.808,53	\$ -	0,00%
	Crédito Tributario RENTA	\$ 5.777,99	\$ 5.782,85	\$ 4,86	0,08%
	Inventario de Productos Terminados	\$ 190.731,01	\$ 191.337,01	\$ 606,00	0,31%
	Activos Pagados por Anticipado	\$ 1.004,48	\$ 2.299,99	\$ 1.295,51	56,32%
	Otros Activos Corrientes	\$ 4.967,89	\$ 2.667,90	(2.299,99)	-86,21%
	ACTIVO NO CORRIENTE				

Muebles y Enseres	\$ 9.694,74	\$ 6.924,73	\$(2.770,01)	-40,00%
Equipo de Oficina	\$ -	\$ 2.770,01	\$ 2.770,01	100,00%
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	\$ 1.924,24	\$ 1.997,13	\$ 72,89	3,65%
Herramientas	\$ 72,89	\$ -	\$ (72,89)	100,00%
Equipo de Computación y Software	\$ 9.893,76	\$ 9.893,76	\$ -	0,00%
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	\$ 39.938,15	\$ 39.938,15	\$ -	0,00%
Otros Activos de Propiedad Planta y Equipo	\$ 1.484,37	\$ 1.484,37	\$ -	0,00%
(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	\$ (4.096,05)	\$ (3.646,10)	\$ 449,95	-12,34%
(-) Dep. Acum. Equipo de Oficina		\$ (449,95)	\$ (449,95)	100,00%
(-) Dep. Acum. Maquinaria Equipo e Instalaciones	\$ (733,86)	\$ (746,75)	\$ (12,89)	1,72%
(-) Dep. Acum. Herramientas	\$ (12,89)		\$ 12,89	100,00%
(-) Dep. Acum. Equipo de Computación y Software	\$ (8.250,56)	\$ (8.250,56)	\$ -	0,00%
(-) Dep. Acum. Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	\$ (23.775,31)	\$ (23.775,31)	\$ -	0,00%
(-) Dep. Acum. Otros Activos de Propiedad, Planta y Equipo	\$ (296,88)	\$ (296,88)	\$ -	0,00%
TOTAL ACTIVO	\$ 444.625,20	\$ 444.217,72	\$ (407,48)	-0,09%
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
Proveedores Relacionados del Exterior	\$ 318.635,62	\$ 318.635,62	\$ -	0,00%
Proveedores Relacionados Locales	\$ 4.381,25	\$ 4.381,25	\$ -	0,00%
Obligaciones con el IEISS	\$ 872,57	\$ 872,57	\$ -	0,00%
Obligaciones Laborales	\$ 4.211,87	\$ 4.211,87	\$ -	0,00%
Obligaciones tributarias	\$ 312,52	\$ -	\$ (312,52)	100,00%
PASIVO NO CORRIENTE				
Obligaciones con Instituciones Financieras	\$ 6.836,78	\$ 6.836,78	\$ -	0,00%
Prestamos de Accionistas o Socios	\$ 107.809,15	\$ 107.809,15	\$ -	0,00%

TOTAL PASIVO	\$ 443.059,76	\$ 442.747,24	\$ (312,52)	-0,07%
PATRIMONIO				
Capital Suscrito	\$ 20.000,00	\$ 20.000,00	\$ -	0,00%
Reserva Legal	\$ 3.289,73	\$ 3.289,73	\$ -	0,00%
Utilidades Acumuladas años anteriores	\$ 5.654,12	\$ 5.654,12	\$ -	0,00%
Utilidad del Ejercicio	\$ (27.378,41)	\$ (27.473,37)	\$ (94,96)	0,34%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 1.565,44	\$ 1.470,48	\$ (94,96)	-6,45%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 444.625,20	\$ 444.217,72	\$ (407,48)	-0,09%

Elaborado por: Karen Santamaría (2016)

Fuente: Propia

Observaciones: En el activo las diferencias existentes están presentes en la valorización de los activo de propiedad planta y equipo, así también una mínima diferencia en las cuentas por pagar a nuestro proveedores, en el pasivo la diferencia radica en las obligaciones tributarias que se origina por el no registro del pago de las mismas y en el patrimonio existe la mínima diferencia de la utilidad por un error en el costo de ventas de los materiales.

Tabla 18 ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2013

EMPRESA: POLIMEROS Y DERIVADOS PYDSA ECUADOR S.A.		FICHA No: 14			
TITULO: ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2013		INVEST. Karen Santamaría			
		FECHA: 07/03/2016			
CONTENIDO: Análisis del Estado de Resultados del año 2013					
POLIMEROS Y DERIVADOS PYDSA ECUADOR S.A.					
ESTADO DE RESULTADOS					
Hasta: 31/12/2013					
		2013 EMPRESA	2013 CORREGIDO	DIFERENCIA	%
	INGRESOS				
	Ventas de Benes	\$ 563.524,85	\$ 563.524,85	\$ -	0,000%
	Ventas de Servicios	\$ 17,25	\$ 568,96	\$ 551,71	96,968%
	Rendimientos Financieros	\$ 11,76	\$ 11,76	\$ -	0,000%
	Otras Rentas	\$ 169,25	\$ 169,25	\$ -	0,000%
	TOTAL INGRESOS	\$ 563.723,11	\$ 564.274,82	\$ 551,71	0,098%
	COSTO DE VENTAS				
(-)	Costo de Ventas	\$ 461.461,61	\$ 441.682,68	\$ (19.778,93)	-4,478%
	TOTAL COSTOS	\$ 461.461,61	\$ 441.682,68	\$ (19.778,93)	-4,478%

	GASTOS				
	Sueldos y Salarios	\$ 31.994,34	\$ 31.994,34	\$ -	0,000%
	Beneficios Sociales	\$ 8.573,50	\$ 4.671,96	\$ (3.901,54)	-83,510%
	Aportes Sociales	\$ 6.553,42	\$ 3.887,22	\$ (2.666,20)	-68,589%
	Honorarios Profesionales y Dietas	\$ 700,00	\$ 700,00	\$ -	0,000%
	Arrendamientos	\$ 17.295,80	\$ 17.295,80	\$ -	0,000%
	Mantenimiento y Reparaciones	\$ 528,76	\$ 828,76	\$ 300,00	36,199%
	Combustibles y Lubricantes	\$ 882,19	\$ 1.282,19	\$ 400,00	31,197%
	Intereses Bancarios	\$ 1.274,68	\$ 1.274,68	\$ -	0,000%
	Seguros y Reaseguros	\$ 1.442,85	\$ 1.442,85	\$ -	0,000%
	Impuestos y Contribuciones	\$ 960,93	\$ 960,93	\$ -	0,000%
	Gastos de Viaje	\$ 1.279,13	\$ 1.279,13	\$ -	0,000%
	Depreciaciones	\$ 2.994,94	\$ 2.994,94	\$ -	0,000%
	Amortizaciones	\$ 3.577,45	\$ 8.825,80	\$ 5.248,35	59,466%
	Servicios Básicos	\$ 6.228,85	\$ 6.228,85	\$ -	0,000%
	Otros Gastos	\$ 3.310,44	\$ 3.900,44	\$ 590,00	15,126%
	TOTAL GASTOS	\$ 87.597,28	\$ 87.567,89	\$ (29,39)	-0,034%
	TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 549.058,89	\$ 529.250,57	\$ (19.808,32)	-3,743%
(=)	UTLIDAD DEL EJERCICIO	\$ 14.664,22	\$ 35.024,25	\$ 20.360,03	58,131%

Elaborado por: Karen Santamaría (2016)

Fuente: Propia

Observaciones: La principal diferencia o error dentro del Estado de Resultados es el Costo de venta con un valor de \$19.778,93 equivalente a un 4,478% de diferencia y la Utilidad con un valor de \$20.360,03 equivalente a un 58,131% de diferencia que se encuentra estrechamente relacionada con la valorización de los inventarios, que fue explicado anteriormente debido a una subvaloración de los mismos.

Tabla 19 ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2014

EMPRESA: POLIMEROS Y DERIVADOS PYDSA ECUADOR S.A.		FICHA No: 15			
TITULO: ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2014		INVEST. Karen Santamaría			
		FECHA: 12/03/2016			
CONTENIDO: Análisis del Estado de Resultados del año 2014					
POLIMEROS Y DERIVADOS PYDSA ECUADOR S.A.					
ESTADO DE RESULTADOS					
Hasta: 31/12/2014					
		2014 EMPRESA	2014 CORREGIDO	DIFERENCIA	%
	INGRESOS				
	Ventas de Bienes	\$ 500.057,11	\$ 509.057,11	\$ 9.000,00	1,768%
	Ventas de Servicios	\$ 163,70	\$ 163,70	\$ -	0,000%
	Rendimientos Financieros	\$ 0,88	\$ 0,88	\$ -	0,000%

	TOTAL INGRESOS	\$ 500.221,69	\$ 509.221,69	\$ 9.000,00	1,767%
	COSTO DE VENTAS				
(-)	Costo de Ventas	\$ 372.231,77	\$ 372.231,77	\$ -	0,000%
	TOTAL COSTOS	\$ 372.231,77	\$ 372.231,77	\$ -	0,000%
	GASTOS				
	Sueldos y Salarios	\$ 42.251,19	\$ 42.251,19	\$ -	0,000%
	Beneficios Sociales	\$ 6.589,70	\$ 6.589,70	\$ -	0,000%
	Aportes Seguridad Social	\$ 7.194,41	\$ 7.194,41	\$ -	0,000%
	Honorarios Profesionales y Dietas	\$ 6.631,18	\$ 6.631,18	\$ -	0,000%
	Arrendamientos	\$ 17.771,73	\$ 17.771,73	\$ -	0,000%
	Mantenimiento y Reparaciones	\$ 4.507,75	\$ 4.507,75	\$ -	0,000%
	Combustibles y Lubricantes	\$ 1.147,50	\$ 1.147,50	\$ -	0,000%
	Promoción y Publicidad	\$ 3.173,49	\$ 3.173,49	\$ -	0,000%
	Suministros, Materiales y Repuestos	\$ 1.538,68	\$ 1.538,68	\$ -	0,000%
	Transporte	\$ 165,84	\$ 165,84	\$ -	0,000%
	Intereses Bancarios	\$ 1.891,02	\$ 1.891,02	\$ -	0,000%
	Seguros y Reaseguros	\$ 3.412,22	\$ 3.412,22	\$ -	0,000%
	Impuestos y Contribuciones	\$ 1.801,49	\$ 1.801,49	\$ -	0,000%
	Gastos de Viaje	\$ 2.954,36	\$ 2.954,36	\$ -	0,000%
	Depreciaciones	\$ 11.811,09	\$ 11.811,09	\$ -	0,000%
	Servicios Básicos	\$ 3.663,47	\$ 3.663,47	\$ -	0,000%
	Otros Gastos	\$ 5.830,69	\$ 5.458,97	\$ (371,72)	-6,809%
	TOTAL GASTOS	\$ 122.335,81	\$ 121.964,09	\$ (371,72)	-0,305%
	TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 494.567,58	\$ 494.195,86	\$ (371,72)	-0,075%

(=)	UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 5.654,11	\$ 15.025,83	\$ 9.371,72	62,371%
-----	-------------------------------	-------------	--------------	-------------	---------

Elaborado por: Karen Santamaría (2016)


Fuente: Propia

Observaciones: error más importante en este estado se basa en un mal reconocimientos de los ingresos con un valor de \$9.000,00 con un 1,678% que provocó una utilidad menor a la real, afectando la razonabilidad del Estado Financiero.

Tabla 20 ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2015


EMPRESA: POLIMEROS Y DERIVADOS PYDSA ECUADOR S.A.		FICHA No: 16			
TITULO: ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2015		INVEST. Karen Santamaría			
		FECHA: 15/03/2016			
CONTENIDO: Análisis del Estado de Resultados del año 2015					
POLIMEROS Y DERIVADOS PYDSA ECUADOR S.A.					
ESTADO DE RESULTADOS					
Hasta: 31/12/2015					
		2015 EMPRESA	2015 CORREGIDO	DIFERENCIA	%
	INGRESOS				

	Ventas de Bienes	\$ 414.123,95	\$ 413.208,45	\$ (915,50)	-0,222%
	Ventas de Servicios	\$ -	\$ 915,50	\$ 915,50	100,000%
	Rendimientos Financieros	\$ 193,96	\$ 193,96	\$ -	0,000%
	TOTAL INGRESOS	\$ 414.317,91	\$ 414.317,91	\$ -	0,000%
				\$ -	
	COSTO DE VENTAS			\$ -	
(-)	Costo de Ventas	\$ 312.950,63	\$ 313.045,59	\$ 94,96	0,030%
	TOTAL COSTOS	\$ 312.950,63	\$ 313.045,59	\$ 94,96	0,030%
				\$ -	
	GASTOS			\$ -	
	Sueldos y Salarios	\$ 42.622,56	\$ 42.622,56	\$ -	0,000%
	Beneficios Sociales	\$ 7.507,76	\$ 7.507,76	\$ -	0,000%
	Aportes Seguridad Social	\$ 7.501,68	\$ 7.501,68	\$ -	0,000%
	Honorarios Profesionales y Dietas	\$ 1.623,01	\$ 1.623,01	\$ -	0,000%
	Otros Beneficios Empleados	\$ 736,36	\$ 736,36	\$ -	0,000%
	Arrendamientos	\$ 18.860,88	\$ 18.860,88	\$ -	0,000%
	Mantenimiento y Reparaciones	\$ 2.973,02	\$ 2.973,02	\$ -	0,000%
	Combustibles y Lubricantes	\$ 1.161,90	\$ 1.161,90	\$ -	0,000%
	Promoción y Publicidad	\$ 3.133,70	\$ 3.133,70	\$ -	0,000%
	Suministros, Materiales y Repuestos	\$ 1.567,47	\$ 1.567,47	\$ -	0,000%
	Transporte	\$ 1.894,36	\$ 1.894,36	\$ -	0,000%
	Intereses Bancarios	\$ 1.874,04	\$ 1.874,04	\$ -	0,000%
	Seguros y Reaseguros	\$ 2.732,19	\$ 2.732,19	\$ -	0,000%
	Impuestos y Contribuciones	\$ 3.415,43	\$ 3.415,43	\$ -	0,000%
	Gastos de Viaje	\$ 4.634,88	\$ 4.634,88	\$ -	0,000%
	Depreciaciones	\$ 19.881,44	\$ 19.881,44	\$ -	0,000%

	Servicios Básicos	\$ 3.613,42	\$ 3.613,42	\$ -	0,000%
	Servicios Personales	\$ 631,80	\$ 631,80	\$ -	0,000%
	Otros Gastos	\$ 2.379,79	\$ 2.379,79	\$ -	0,000%
	TOTAL GASTOS	\$ 128.745,69	\$ 128.745,69	\$ -	0,000%
	TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 441.696,32	\$ 441.791,28	\$ 94,96	0,021%
				\$ -	
(=)	PÉRDIDA DEL EJERCICIO	\$ (27.378,41)	\$ (27.473,37)	\$  (94,96)	0,346%

Elaborado por: Karen Santamaría (2016)

Fuente: Propia

Observaciones: En el año 2015 no existieron diferencias importantes, tan solo  un error en la valorización del costo de venta de los inventarios por un valor de \$94,96 con un porcentaje de diferencia del 0,30%, afectando así también a la pérdida del ejercicio por el mismo valor.

4.2 LIMITACIONES DEL ESTUDIO

El presente tema de investigación se lo realizará en la provincia de Tungurahua, en el cantón Ambato, sector Huachi Chico, en las instalaciones de la Empresa Polímeros y Derivados PYDSA Ecuador S.A., ubicada en la Av. Julio Jaramillo s/n entre Chasquis y Segundo Granja.

Este tema de investigación se limitó a analizar la documentación e información financiera facilitada por el personal de la empresa, la investigación analiza las herramientas de información financiera que utiliza la entidad, pero no acepta ni discute el tipo de registro que se ajusta a la situación misma de la institución.

Una limitación encontrada en este proyecto fue la falta de cierta información de los años analizados, debido a que la misma se extravió en el momento en el que la empresa cambio de domicilio pasando de la ciudad de Quito a la ciudad de Ambato.

El tiempo pronosticado de investigación fue de 8 meses iniciados desde el mes de Julio del 2015 hasta el mes de Marzo del 2016.

4.3 CONCLUSIONES

- Los ingresos de la Empresa Polímeros y Derivados, en su mayoría están llevados bajo la normativa normal vigente durante los años 2013, 2014 y 2015 que fueron estudiados, ya que de acuerdo a la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias estos cumplen con las condiciones en la Norma descritas.
- Los Costos y Gastos de los años en los que se realizó el estudio, constan con errores, principalmente en el costo de los inventarios del año 2013, el mismo que tiene una diferencia de \$19.778,93 generando así una corrección del mismo, que permitió establecer una utilidad mayor a la reportada, este error surgió de la inapropiada valorización de los inventarios.
- Los Activos de Propiedad, Planta y Equipo durante los años de estudio fueron relativamente bien llevados, salvo las reclasificaciones propuestas, debido a que se encontraban activos contabilizados en cuentas diferentes a las que pertenecen, además del incumplimiento de ciertas condiciones descritas en la NIC 16 correspondientes al valor mínimo que debe tener un activo para ser considerado como tal, a su vez generó un cambio en las depreciaciones de los activos.
- La empresa Polímeros y Derivados PYDSA Ecuador S.A. cuenta con un sistema de costeo estándar, lo que generó un error en el momento de valorización de los inventarios, haciendo que estos se encuentren valorados a un valor razonable menor al que estaba establecido principalmente en el año 2013, generando así una utilidad menor a la real, por lo tanto los estados financieros correspondiente no mostraban una razonabilidad.
- La empresa Polímeros y Derivados en el año 2013 sufrió varios contratiempos entre la correcta valorización tanto de activos de propiedad, planta y equipo como de inventarios, los mismos que provocaron un cambio en el estado de resultados, haciendo que estos no sean razonables.

4.4 RECOMENDACIONES

- Continuar con el correcto tratamiento de los ingresos reportados por la entidad, ya que en el análisis realizado, no se encontraron mayores errores por el reconocimiento de los mismos.
- Mantener al personal encargado de contabilidad en constante capacitación de la normativa vigente para presentación de Estados Financieros y valorización de los distintos rubros que maneja la entidad, así como también brindarle la información necesaria principalmente en el método de costeo de los inventarios, para que no existan diferencias como las encontradas.
- Realizar un reconocimiento de activos de propiedad planta y equipo periódico, para evitar las confusiones en el momento del registro en contabilidad de los mismos, clasificándolos de una manera adecuada basándose en la Normativa Vigente al año o periodo de reconocimiento.
- Capacitar al personal encargado de la valorización de los inventarios y el sistema de costos utilizado dentro de la entidad, para evitar errores que perjudiquen principalmente a los resultados de los ejercicios futuros de la empresa.
- Verificar el tratamiento de las cuentas, principalmente de inventarios y de propiedad planta y equipo, los cuales representan los mayores porcentajes del total del activo, realizando controles internos de los mismos.

BIBLIOGRAFIA

Hernández Celis Domingo. (2011, agosto 2). *Aporte de las NIIF a la razonabilidad en la auditoría financiera*. Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/aporte-de-las-niif-a-la-razonabilidad-en-la-auditoria-financiera/>

<http://www.kva.com.ec/imagesFTP/7982.NEC3.pdf>

Ager, Martínez, González. (2006). *Cuerpo de Gestion Administrativa de la Junta de Andalucía* (Octava ed.). España: Editorial Mad, S.L.

Alcarria, J. (2008). *Contabilidad Financiera I*. Castelló de la Plana: Col·lecció Sapientia, 1.

Almeida, L. (2009). *Adopcion de NIIF en el Ecuador*. Guayaquil.

Álvarez, M. (17 de Septiembre de 2012). *INFORMACIÓN FINANCIERA, BASE PARA EL ANALISIS DE ESTADOS FINANCIEROS*. Recuperado el 19 de 09 de 2015, de El buzón de Pacioli:
<http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/Forms/AllItems.aspx?RootFolder=http%3a%2f%2fwww%2eitson%2emx%2fpublicaciones%2fpacioli%2fDocuments%2fno66&FolderCTID=0x0120001C4B0DC57EFD60408011C2FF4CDE8A63>

Barrietos, M. S. (2011). *Barrietos, María Sonia*. Recuperado el 22 de Agosto de 2015, de NIC NIIF: <http://www.nicniif.org/home/iascf/antecedentes-acerca-del-iascf.html>

Bravo, M. (2002). *Contabilidad General*. Quito: Editora Nuevo Dia.

Chiacaiza, M. (25 de Marzo de 2015). *PREZI*. Recuperado el 19 de Septiembre de 2015, de PARADIGMA CRITICO PROPOSITIVO:
<https://prezi.com/6mu3d8gdjev/paradigma-critico-propositivo/>

Coopers & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del Control Interno: Informe COSO*. New York: Ediciones Díaz de Santos, S.A.

Coraggio, J. L. (2012). *La Economía Social y Solidaria (ESS) en América Latina*. Cuenca: s/Edit.

Coraggio, J. L. (2013). La Presencia de la Economía Social y Solidaria (ESS) y su Institucionalización en América Latina. *UNRISD*, 1-21.

Coraggio, J. L. (2009). *Territorio y Economías Alternativas*. La Paz, Bolivia: s/Edit.

- Díaz, F. (2003). *Libro de texto de investigación* .
- Dimas, F. (17 de Abril de 2012). *PROCESO CONTABLE*. Obtenido de <http://procesocontable-ferramirez.blogspot.com/2012/04/estado-de-perdidas-y-ganancias.html>
- Hernández, D. (2 de Agosto de 2011). *Gestiopolis*. Obtenido de Aporte de las NIIF a la razonabilidad en la auditoría financiera: <http://www.gestiopolis.com/aporte-de-las-niif-a-la-razonabilidad-en-la-auditoria-financiera/>
- Hernandez, R., Hernandez, C., & Varios. (2010). *Metodología de la Investigación*. Perú: Comercio.
- Herrera, Luis; Medina, Arnoldo; Varios. (1978). Tutoría de la investigación científica. En L. Herrera, A. Medina, & Varios, *Tutoría de la investigación científica* (pág. 60). Ambato: Gráficas Corona Quito.
- Julio Rodríguez, José Corredor. (2008). *Contabilidad Financiera*. Bogotá.
- Luis, M. J. (2006). Economía Social y conceptos afines: fronteras borrosas y ambigüedades conceptuales del Tercer Sector. *Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal*, 2-18.
- Mejía, J. D. (23 de Septiembre de 2013). *Juan David Mejía*. Recuperado el 20 de Agosto de 2015, de Academia: http://www.academia.edu/7161112/Que_es_el_IASCF_International_Accounting_Standards_Committee_Foundation
- Molina, C. H. (2013). Análisis de las diferencias entre las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y los Principios Contables. *Revista del Centro de Investigación de la Universidad La Salle* , 1665-8512.
- Nunes, P. (26 de Agosto de 2012). *knoow.net*. Recuperado el 20 de Septiembre de 2015, de Gestion Financiera: <http://old.knoow.net/es/cieeconcom/gestion/gestionfinanciera.htm>
- OICE, O. I. (5 de Octubre de 2015). *Organización Interamericana de Ciencias Económicas OICE*. Recuperado el 24 de Noviembre de 2015, de NIC NIIF: <http://www.nicniif.org/home/acerca-de-niif-para-pymes/acerca-de-las-niif-para-pymes.html>
- Pérez, Etxezarreta, Guridi. (2008). ¿De qué hablamos cuando hablamos de Economía Social y Solidaria? Concepto y nociones afines. *Eco Cri*, 1-26.
- Poaquiza, E. (2012). *ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA*

PYMES Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA "DISTRIVECA S.A." EN EL AÑO 2011".
Ambato.

Sánchez, M. (2011). *Marketing su esencia y real significado*. Ambato - Ecuador: Maxtudio.

Tamayo, M. (2003). El proceso de la Investigación Científica. En M. Tamayo, *El proceso de la Investigación Científica* (págs. 44-49). Mexico: Limusa S.A.

Torre, A. D. (2005). *Estadística*. Ambato.

Tustón, S. M. (2011). *NORMAS DE CONTABILIDAD Y SU INCIDENCIA EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA RALOMTEX EN EL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2011*. Ambato.

Varón, L. (29 de Noviembre de 2012). *Gerencie.com*. Recuperado el 7 de Agosto de 2015, de Gerencie.com: <http://www.gerencie.com/que-son-las-niif.html>

Vitali, H. (15 de Noviembre de 2009). *Hernan Vitali*. Recuperado el 22 de Agosto de 2015, de Full Blog Resúmenes Contabilidad: <http://hernanvit78.fullblog.com.ar/definiciones-iasb-iascf-and-iasc-definicion-de.html>