



**UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO**

**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL GRADO  
ACADÉMICO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

---

**TEMA: NIIF PARA PYMES Y ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA  
CONTABLE EN LA INDUSTRIA “SWEET”.**

---

**AUTORA: ANABEL MARISOL PAREDES BAYAS**

**TUTOR: ING. VÍCTOR RENÉ TOLA JARAMILLO MBA**

**AMBATO-ECUADOR**

**2015**

## **APROBACIÓN POR EL TUTOR**

Yo, **Víctor René Tola Jaramillo**, en mi calidad de tutor del trabajo de graduación con el tema: “NIIF PARA PYMES Y ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA CONTABLE EN LA INDUSTRIA SWEET”, desarrollado por Anabel Marisol Paredes Bayas egresada de la carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho trabajo de investigación reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el reglamento de graduación de pregrado, modalidad independiente y en el normativo para la presentación de trabajos 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 la comisión de calificación designada por el Honorable Consejo Directivo.

Ambato, 26 de Agosto del 2014

**EL TUTOR**

Ing. Víctor René Tola Jaramillo

C.I. 1701302182

## **AUTORÍA DE LA TESIS**

Yo, **Anabel Marisol Paredes Bayas**, con C.I. **1804252920**, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el trabajo de graduación “NIIF PARA PYMES Y ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA CONTABLE EN LA INDUSTRIA SWEET”, como también los contenidos presentados, las ideas, análisis, síntesis son de exclusiva responsabilidad de mi persona en calidad de autora de este trabajo investigativo.

Ambato, 26 de Agosto del 2014



Anabel Marisol Paredes Bayas

**AUTORA**

## **APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO**

El tribunal de grado, aprueba el trabajo de graduación con el tema: “NIIF PARA PYMES Y ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA CONTABLE EN LA INDUSTRIA SWEET”, elaborado por Anabel Marisol Paredes Bayas, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, 26 de Agosto del 2014



Dra. Carmen Guámanquispe

Profesor Calificador



Dr. Jaime Díaz

Profesor Calificador



Ec. Diego Proaño

Presidente del Tribunal

## **DEDICATORÍA**

*Le dedico a Dios que me ha dado la vida, a mi Familia que con su paciencia y su apoyo incondicional, he alcanzado un nivel más en mi vida con respecto a mi perfil profesional y personal, a mis padres Anita y Antonio que con su ejemplo de progreso y superación han sembrado en mí un infinito agradecimiento hacia ellos; a mi hija Briana y a mi Esposo Rolando que me han brindado la motivación para salir adelante y culminar con esta investigación.*

**Anabel Paredes**

## **AGRADECIMIENTO**

*A Dios que me ha permitido terminar una etapa más en mi vida, a mi familia por la confianza depositada en mí, a la Universidad que me brindó la oportunidad de superación, a los docentes por los conocimientos compartidos.*

*De manera especial al Ing. René Tola, quién con su entereza y compromiso me ha sabido guiar en el desarrollo y término del trabajo investigativo.*

**Anabel Paredes**

## ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

Portada.....	i
APROBACIÓN POR EL TUTOR .....	ii
AUTORÍA DE LA TESIS .....	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	iv
DEDICATORÍA.....	v
AGRADECIMIENTO .....	vi
ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS .....	vii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xii
RESUMEN EJECUTIVO.....	xix
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPITULO I.....	2
1. EL PROBLEMA.....	2
1.1 Tema .....	2
1.2 Planteamiento de problema.....	2
1.2.1 Contextualización.....	2
1.2.2 Análisis Crítico.....	5
1.2.3 Prognosis .....	6
1.2.4 Formulación del Problema.....	6
1.2.5 Preguntas Directrices .....	7
1.2.6 Delimitación .....	7
1.3 Justificación .....	8

1.4	Objetivos .....	9
1.4.1	Objetivo General.....	9
1.4.2	Objetivos Específicos .....	9
CAPITULO II.....		10
2. MARCO TEÓRICO.....		10
2.1	Antecedentes Investigativos.....	10
2.2	Fundamentación Filosófica.....	10
2.3	Fundamentación Legal.....	11
2.3.1	Constitución de la República del Ecuador.....	11
2.3.2	Plan Nacional del Buen Vivir.....	12
2.3.3	Superintendencia de Compañías.....	12
2.3.4	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno .....	13
2.4	Categorías Fundamentales .....	14
2.4.1	Gráficos de Inclusión Interrelacionados.....	14
2.4.2	Visión Dialéctica de Conceptualización.....	17
2.5	Hipótesis .....	50
2.6	Señalamiento de Variables.....	50
CAPITULO III.....		51
3. METODOLOGÍA.....		51
3.1	Enfoque .....	51
3.2	Modalidad Básica de la Investigación .....	51
3.2.1	Investigación Observacional: .....	51
3.2.2	Investigación Prospectiva .....	52
3.2.3	Investigación Transversal .....	52



3.2.4	Investigación Analítica.....	52
3.3	Nivel o Tipo de la Investigación.....	53
3.4	Población y Muestra .....	53
3.4.1	Población .....	53
3.4.2	Muestra.....	54
3.5	Operacionalización de Variables .....	54
3.5.1	Operacionalización de la Variable Independiente:.....	55
3.5.2	Operacionalización de la Variable Dependiente .....	59
3.6	Plan de Recolección de Información .....	60
3.6.1	Definición de los sujetos.....	60
3.6.2	Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información .....	60
3.6.3	Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación.....	61
3.6.4	Explicación de procedimientos para la recolección de información .....	61
3.7	Plan de Procesamiento y Análisis de Información .....	63
3.7.1	Plan de Procesamiento de Información .....	63
3.7.2	Plan de Análisis e Interpretación de Resultados.....	64
CAPITULO IV .....		66
4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS.....		66
4.1	Análisis de resultados .....	66
4.2	Interpretación de los datos .....	66
4.2.1	Datos de las Encuestas.....	66
4.3	Verificación de hipótesis.....	83
4.3.1	Comprobación de la hipótesis.....	83

CAPITULO V.....	89
5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	89
5.1 Conclusiones.....	89
5.2 Recomendaciones.....	89
CAPITULO VI.....	91
6 PROPUESTA.....	91
6.1 Datos Informativos.....	91
6.1.1 Título.....	91
6.1.2 Institución Ejecutora.....	91
6.1.3 Beneficiarios.....	91
6.1.4 Ubicación.....	91
6.1.5 Tiempo estimado para la ejecución.....	92
6.1.6 Equipo técnico responsable.....	92
6.1.7 Costos.....	92
6.2 Antecedentes de la propuesta.....	93
6.3 Justificación.....	94
6.4 Objetivos.....	95
6.4.1 Objetivo General.....	95
6.4.2 Objetivos Específicos.....	95
6.5 Análisis de Factibilidad.....	95
6.5.1 Política.....	95
6.5.2 Tecnológica.....	96
6.5.3 Económica Financiera.....	96
6.5.4 Legal.....	96

6.6	Fundamentación Científico-Técnico.....	97
6.7	Metodología. Modelo Operativo.....	99
6.7.1	Fases para la elaboración de la guía de aplicación de las NIIF para PYMES	99
	Tabla 42 Fases y actividades para la elaboración de la guía de aplicación de las NIIF para PYMES.....	100
6.8	Administración.....	173
6.8.1	Organigrama de responsables con sus actividades .....	173
6.8.2	Recursos.....	174
6.8.3	Recursos Materiales.....	174
6.8.4	Económicos .....	175
6.9	Previsión de la evaluación .....	175
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	177
	ANEXOS .....	181

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Objetivos del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).....	17
Tabla 2 Usos de las NIC.....	18
Tabla 3 Estructura de las NIC.....	19
Tabla 4 Normas Internacionales de Información Financiera.....	23
Tabla 5 Objetivos de las NIIF para PYMES .....	25
Tabla 6 Características de una PYME.....	26
Tabla 7 Secciones de las NIIF para PYMES .....	27
Tabla 8 Tipos de empresas según su objetivo .....	33
Tabla 9 Tipos de empresas según su repartición de utilidades.....	34
Tabla 10 Tipo de empresas según su actividad económica .....	34
Tabla 11 Tipos de empresas según la procedencia del capital .....	35
Tabla 12 Tipos de empresas según el número de propietarios .....	35
Tabla 13 Tipos de empresas según su tamaño.....	36
Tabla 14 Etapas para la división del trabajo.....	39
Tabla 15 Población.....	53
Tabla 16 Operacionalización de la variable independiente: NIIF PARA PYMES .....	55

Tabla 17 Operacionalización de la variable dependiente: Organización Administrativa Contable.....	59
Tabla 18 Plan de recolección de información .....	62
Tabla 19 Modelo de tabulación de datos.....	63
Tabla 20 Modelo de conclusiones y recomendaciones .....	65
Tabla 21 Cuadro resumen.....	66
Tabla 22 NIIF para PYMES .....	69
Tabla 23 Uso de las NIIF para PYMES .....	70
Tabla 24 Conocimiento del significado de PYME.....	71
Tabla 25 Cambios en los Estados Financieros por la aplicación de las NIIF para PYMES	72
Tabla 26 Incremento del costo de la Materia Prima por la aplicación de las NIIF PYMES	73
Tabla 27 Valoración de los Productos Terminados.....	74
Tabla 28 Valoración correcta de la Propiedad, Planta y Equipo .....	75
Tabla 29 Cambios en las Cuentas por Pagar al implantar las NIIF para PYMES.....	76
Tabla 30 Reajuste del capital.....	77
Tabla 31 Guía de aplicación de NIIF para PYMES .....	78
Tabla 32 Existencia de un Organigrama Funcional.....	79
Tabla 33 Cambio en sus Funciones .....	80
Tabla 34 Reorganización del Plan de Cuentas .....	81

Tabla 35 Buena Organización administrativa contable .....	82
Tabla 36 Guía de aplicación de NIIF para PYMES .....	85
Tabla 37 Organización administrativa contable .....	85
Tabla 38 Frecuencias Observadas .....	86
Tabla 39 Prueba t para medias de dos muestras emparejadas .....	87
Tabla 40 Equipo técnico responsable .....	92
<b>Tabla 41 Costo de los materiales</b> .....	<b>93</b>
Tabla 42 Fases y actividades para la elaboración de la guía de aplicación de las NIIF para PYMES.....	100
Tabla 43 Secciones a aplicarse en la entidad.....	128
Tabla 44 Impacto Organizacional.....	129
Tabla 45 Impacto en los Estados Financieros .....	129
Tabla 46 NIIF PYMES aplicables relacionadas con la empresa y su impacto.....	130
Tabla 47 Plan de cuentas ordenado por elementos.....	142
Tabla 48 Método de Antigüedad de Saldos (Asiento 1).....	150
Tabla 49 Diferencias entre NEC y NIIF Provisiones .....	151
Tabla 50 Deterioro del valor de los inventarios (Asiento 2) .....	152
Tabla 51 Diferencias entre NEC y NIIF Inventarios .....	153
Tabla 52 Revalorización de Equipo de Computación (Asiento 3) .....	154

Tabla 53 Revalorización de Edificio (Asiento 4) .....	154
Tabla 54 Provisión de Beneficios Sociales (Asiento 5) .....	155
Tabla 55 Integrantes del equipo de trabajo para el Proyecto de Implementación .....	170
Tabla 56 Plan de Capacitación .....	171
Tabla 57 Recursos Humanos .....	174
Tabla 58 Recursos Materiales.....	174
Tabla 59 Previsión de la Evaluación .....	176

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 Árbol de Problemas .....	5
Ilustración 2 Súper-ordinación conceptual .....	14
Ilustración 3 Sub-ordinación conceptual variable independiente.....	15
Ilustración 4 Sub-ordinación conceptual variable dependiente .....	16
Ilustración 5 Estructura de las NIIF.....	22
Ilustración 6 Elementos de una empresa .....	37
Ilustración 7 Etapas de la organización .....	39
Ilustración 8 Organización Funcional.....	41
Ilustración 9 Organización por productos .....	41
<b>Ilustración 10 Organización geográfica.....</b>	<b>42</b>
Ilustración 11 Organización por clientes .....	42
Ilustración 12 Organización por equipo .....	43
Ilustración 13 Organización por procesos .....	43
Ilustración 14 Organización por turnos .....	44
Ilustración 15 Organización por números .....	44
Ilustración 16 Estructura lineal o militar .....	45
Ilustración 17 Estructura lineo-funcional .....	46
Ilustración 18 Estructura Staff.....	46



Ilustración 19 Estructura por comités.....	47
Ilustración 20 Estructura multidivisional .....	47
Ilustración 21 Estructura Holding.....	48
Ilustración 22 Organización contable de una empresa .....	49
Ilustración 23 Representación Gráfica .....	64
Ilustración 24 NIIF para PYMES .....	69
Ilustración 25 Uso de las NIIF para PYMES .....	70
Ilustración 26 Conocimiento del significado de una PYME .....	71
Ilustración 27 Cambios en los Estados Financieros por la aplicación de las NIIF PYMES	72
Ilustración 28 Incremento del costo de la Materia Prima por la aplicación de las NIIF PYMES .....	73
Ilustración 29 Valoración de los Productos Terminados.....	74
Ilustración 30 Valoración de la Propiedad, Planta y Equipo .....	75
Ilustración 31 Cambios en las Cuentas por Pagar al implantar las NIIF para PYMES .....	76
Ilustración 32 Reajuste del capital.....	77
Ilustración 33 Guía de aplicación de NIIF para PYMES .....	78
Ilustración 34 Existencia de un Organigrama Funcional.....	79
Ilustración 35 Cambio en sus funciones.....	80
Ilustración 36 Reorganización del Plan de Cuentas .....	81

Ilustración 37 Buena Organización administrativa .....	82
Ilustración 38 Prueba T.....	86
Ilustración 39 Organigrama de la Industria Sweet .....	103
Ilustración 40 Organigrama Funcional de la Industria Sweet .....	133
Ilustración 41 Organigrama de responsables.....	173

## **RESUMEN EJECUTIVO**

En el desarrollo de la economía se debe hacer énfasis en la importancia de la información financiera, ya que comúnmente se da mayor importancia a los recursos físicos, es por eso que aparece un nuevo conjunto de normas contables internacionales para pequeñas y medianas empresa, que facilitan la comprensión tanto de los usuarios internos como externos.

La presente investigación se enfoca a la correcta aplicación de las de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresa (NIIF para PYMES), puesto que permitirá que la información financiera que genera la entidad sea transparente, confiable y que muestre la realidad económica de la empresa.

En el presente trabajo investigativo se pudo determinar que la entidad no aplica dicha normativa contable, ya que los directivos de la industria Sweet, no cuentan con un organigrama funcional bien definido que ayude a solucionar los problemas que se presenta en la misma, por lo tanto desconocen cuál es el o los departamentos que deben recibir la adecuada capacitación sobre las NIIF para PYMES.

Con la adopción de este nuevo modelo contable internacional, que ya es una realidad que implica un cambio esencial en la cultura de las empresas y en la visión tradicional de la contabilidad. Las empresas que quieran ganar competitividad, disponer de información de alta calidad, transparente y comparable que les permita competir en el mercado local o internacional, soportar sus decisiones operativas y financieras, deberán hacer ajustes profundos en sus sistemas de información internos, así como también el poder organizar la entidad tanto administrativa como contablemente, es decir delegar las funciones que debe cumplir cada empleado y la documentación que sustente las transacciones que lleva a cabo la entidad acorde a los requerimientos de la nueva normativa.

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación consta de seis capítulos, los mismos que permitirán conservar una idea del problema planteado, con el propósito de concebir una propuesta que ayude a neutralizar.

El primer capítulo nombrado “El Problema”, hace referencia al tema, el planteamiento del problema, sus causas, efectos, formulación interrogantes de investigación, unidades de observación, justificación, objetivos, que manifiesta el objetivo del estudio que se va a llevar a cabo.

El segundo capítulo hace relación a los antecedentes investigativos, fundamentación filosófica, fundamentación legal, basada en leyes que sustentan el tema a ejecutar, además la conceptualización sobre los vocablos elementales usados en la investigación con la finalidad de conocer a fondo el tema investigado.

El tercer capítulo señala las tácticas utilizadas, métodos en donde se precisan la seguridad del procesamiento de datos, aquí se determinaron la población y muestra con la cual se trabajó.

El cuarto capítulo se compone del análisis e interpretación de los resultados obtenidos, de la encuesta desarrollada, así como la comprobación de la hipótesis de estudio.

En el quinto capítulo se desarrolla las conclusiones y recomendaciones en base a los resultados obtenidos en el cuarto capítulo.

En el sexto capítulo se diseña el Guía de Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresa (NIIF para PYMES) para el fortalecimiento de la organización administrativa contable en la Industria Sweet de la ciudad de Ambato.

# **CAPITULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **1.1 Tema**

Impacto en la aplicación de las NIIF para PYMES en la Organización Administrativa-Contable en la Industria Sweet.

### **1.2 Planteamiento de problema**

#### **1.2.1 Contextualización**

##### **1.2.1.1 Contexto Macro**

Inglaterra posee 5 millones de empresas de las cuales el 99.6% poseen menos de 100 empleados, Brasil 6 millones y Chile posee 700,000 empresas de las cuales el 1% posee ventas mayores de \$3millones, por tal motivo en la actualidad las pymes se ven como el motor de la economía de diferentes países del mundo (Rivera, 2014).

En el año de 1977 se forman el Consejo del IASC International Accounting Standards Committee (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) con el objetivo de aprobar las normas contables. El comité tuvo vigencia hasta el 2001, para dar paso a la IASB International Accounting Standards Board (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad) cuya vigencia sigue en la actualidad. La IASC emitió las Normas Internacionales de Contabilidad, NIC y con la desaparición de este Comité, la IASB empieza a emitir las NIIF Completas que son aplicadas hasta el presente, sin embargo crean un estándar diferenciado para un grupo de empresas llamadas pymes y esta son las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), las mismas que fueron aprobadas el 09 de julio del 2009 (Llopis, 2013).

Para Ortueta (1972) en la antigüedad, en lugares aislados, los hombres luchaban por adquirir riquezas y esclavos, teniendo que poner en práctica varias ideas sobre el organizar a las personas que se encontraban a su cargo. Es de allí de donde nace la organización, que

actualmente tiene diferentes clases y formas de organización. A partir de Taylor y Fayol aparecen publicaciones sobre organización, en un congreso llevado a cabo en Bruselas en 1925.

### **1.2.1.2 Contexto Meso**

Oviedo (2012) señala que en Latinoamérica más del 90 por ciento de las empresas son pymes, además que el 98,1 por ciento de empresas registradas en el Régimen de Salud son pymes, y que la mayor cantidad de pymes se concentra en los sectores del comercio y servicio. En tal sentido, es de gran importancia la generación de una información financiera como un instrumento de la gestión empresarial y que esta sea elaborada bajo estándares contables mundiales.

En los países de América, existe una tendencia o están en proceso de adopción de las NIIF para PYMES. Sin embargo, algunos países de América del Norte han anunciado que las van adoptar próximamente (Díaz, 2010).

Para Tovar (2012) la importancia de la aplicación de dichas reglas contables, reside en que les permite a las compañías llevar sus cuentas con estándares internacionales, lo que facilitará el establecimiento de relaciones comerciales entre estas compañías y las extranjeras. Para que los inversionistas y otros usuarios de la información financiera puedan actuar con total transparencia y confiabilidad se requiere, entre otros aspectos, que esta sea preparada en función a un marco normativo que se fundamente en estándares internacionales, que a su vez se adapten a los nuevos requerimientos de la economía mundial.

En el caso de Ecuador en que la mayoría de las empresas son pequeñas y medianas industrias, estas normas se han adoptado para su aplicación obligatoria en la preparación de los estados financieros de las empresas constituidas bajo el amparo de la Superintendencia de Compañías.

En la medida que las empresas crecen y traspasan las fronteras como resultado de procesos de integración económica, su información financiera pasa a ser de interés de nuevos

usuarios en el entorno internacional, lo que plantea exigencias de un lenguaje contable universal, una nueva cultura contable frente a la información financiera que implica grandes transformaciones en la manera de gerencia las empresas.

### **Contexto Micro**

La Superintendencia de Compañías, mediante resolución N° SC.Q.I.CI. 004, emitida el 21 de agosto 2006, dispuso la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), a partir de 1 de enero del 2009, así como la no aplicación de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

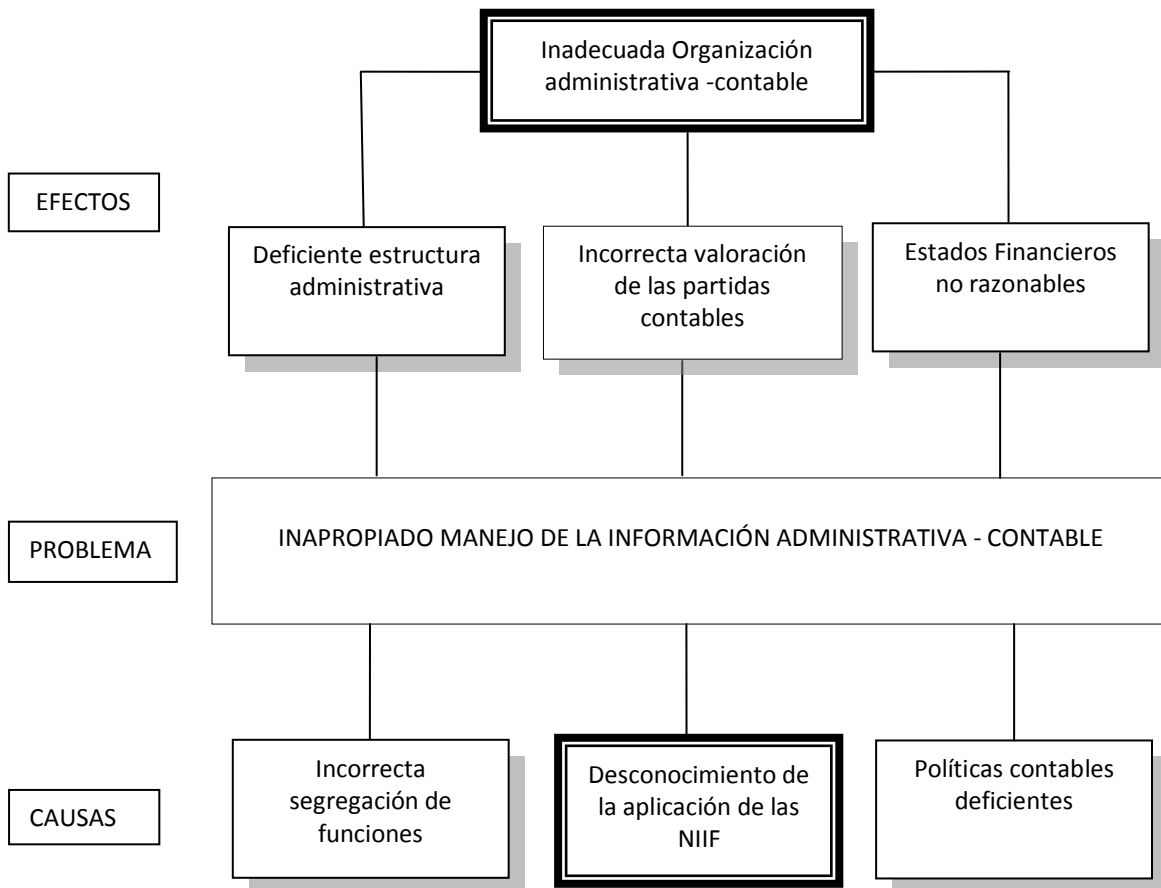
Independientemente de que sea obligatorio desde el punto legal, aplicar la nueva normativa contable, es una decisión estratégica de las empresas, que involucra a toda la entidad y se refleja a nivel global.

La empresa INDUSTRIA SWEET , que se dedica a la elaboración y comercialización de helados, venta al por mayor y menor de partes, piezas y accesorios de bicicletas, en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato, no es ajena a la realidad, la misma que exigen cambios, para la información financiera que presenta la entidad, ya que la misma debe estar acorde a la realidad, entendible y exacta para las personas que la soliciten, sin embargo aún no han adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, lo que le impide contar con una información que muestre una imagen fiel y razonable de los resultados obtenidos de sus operaciones.

La transición de NEC a NIIF para PYMES conlleva a que haya un impacto que genera la aplicación de NIIF para PYMES y por ende a un cambio en la organización administrativa-contable de la empresa, por los ajustes económicos que debe realizar, así como el cambio de sus políticas.

## 1.2.2 Análisis Crítico

Ilustración 1 Árbol de Problemas



Elaborado por: PAREDES, Anabel

Fuente: Industria Sweet

### 1.2.2.1 Relación causa-efecto

Una vez efectuado el respectivo estudio, según la Matriz de Análisis y Situaciones, se puede deducir que la INDUSTRIA SWEET, tiene un problema en cuanto a él inapropiado manejo de la información administrativa contable, una de sus causas es la incorrecta



segregación de funciones, la que desemboca en una deficiente estructura administrativa, en la que como efecto tenemos una inadecuada organización administrativa-contable, falencia en la cual se centrará dicha investigación.

El desconocimiento sobre la aplicación de la NIIF es ocasionado por el inapropiado manejo de la información administrativa contable, lo que provoca una incorrecta valoración de las partidas contables y esto conlleva a exista una inadecuada organización administrativa-contable en la entidad.

Las políticas contable deficientes producen un inapropiado manejo de la información administrativa-contable, lo que conlleva a la obtención de estados financieros no razonable, desembocando en una inadecuada organización administrativa contable.

### **1.2.3 Prognosis**

Considerando que la Industria Sweet, al no llevar una contabilidad acorde con la nueva normativa contable, en el momento que sea obligatorio su uso, tendrá que recurrir de varios gastos, los cuales se puede ahorrar con la aplicación anticipada de estos nuevos estándares.

La inobservancia de la aplicación de las Normas Internacionales de Información para PYMES imposibilita suministrar información financiera, el desempeño financiero, de la Industria, la misma que es de utilidad al momento de tomar decisiones económicas.

Por otro lado el contar con una gestión administrativa que imposibilita el potenciar las habilidades y capacidades de los integrantes de la empresa, hace imposible que el personal se esfuerce por su crecimiento personal y laboral.

### **1.2.4 Formulación del Problema**

¿De qué manera la aplicación de las NIIF para PYMES influye en la organización administrativa-contable en la Industria Sweet de la ciudad de Ambato?

#### **1.2.4.1 Variable Independiente**

NIIF para PYMES

#### **1.2.4.2 Variable Dependiente**

Organización administrativa-contable

#### **1.2.5 Preguntas Directrices**

- ¿Qué es una pyme?
- ¿Qué son las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES?
- ¿Qué cambios ocasionará en la partida del Activo la adopción de las NIIF para PYMES?
- ¿De qué manera afecta la inaplicación de las NIIF para PYMES en la presentación de los Estados Financieros de la empresa?
- ¿La industria Sweet posee una guía de aplicación de las NIIF para PYMES?
- ¿La aplicación de la nueva normativa contable requerirá de modificaciones en su actual plan de cuentas?
- ¿Cómo está la organización administrativa contable actual en la Industria Sweet?
- ¿La industria Sweet posee un organigrama bien definido?

#### **1.2.6 Delimitación**

CAMPO: Contabilidad

ÁREA: Normas Internacionales de Información Financiera

ASPECTO: NIIF para PYMES

TEMPORAL:

Del problema: Año 2013

De la investigación: Abril –Agosto 2014

ESPACIAL: La Industria Sweet está ubicada en la provincia de Tungurahua, en el cantón Ambato, en la calle Murcia entre Quis Quis y Barcelona.

### **1.3 Justificación**

El tema de investigación propuesto para la presente tesis, permite establecer una herramienta adecuada para la evaluación de la gestión administrativa contable, para la elaboración de estados financieros basados en la nueva normativa contable, la que contribuirán en la gestión administrativa; involucrando a todas las áreas a fin de que el cometido organizacional empiece desde el individual hasta el colectivo y de esta manera corroborar el cumplimiento de los objetivos empresariales.

Sin duda la investigación contribuye, a que los estados financieros, brinden información comprensible, transparente y comparable, útil para la toma de decisiones económicas por parte de los propietarios, funcionarios y empleados de las empresas, y otras partes interesadas, para mejorar la productividad, la competitividad y el desarrollo armónico de la actividad empresarial.

En el ámbito administrativo, puesto que de esta forma se disminuye el gasto de contratación de nuevo personal y se evita el retraso en el giro normal del negocio al reducir la rotación de empleados.

Por todo lo mencionado en los párrafos anteriores es factible realizar la presente investigación.

## **1.4 Objetivos**

### **1.4.1 Objetivo General**

Determinar el impacto de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en los estados financieros, desarrollando una guía de aplicación, a fin de mejorar la organización administrativa – contable en la Industria Sweet.

### **1.4.2 Objetivos Específicos**

- Analizar la aplicación de las NIIF para PYMES en la Industria Sweet, para la determinación de los rubros a ser afectados.
- Examinar la organización administrativa – contable actual de la Industria Sweet, para una adecuada implementación de la nueva normativa contable.
- Diseñar un guía de aplicación de NIIF para PYMES en la Industria Sweet, para que se establezcan las bases necesarias en su adopción.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 Antecedentes Investigativos**

Los siguientes datos fueron recopilados de revistas científicas así como también de tesis.

Soto, Salazar & Gálvez (2008) manifiestan que la economía en el mundo se sustenta en las pequeñas y medianas empresas. La aceptación de los estándares internacionales de la profesión contable es una entrega de la autonomía en materia de regulación nacional, endosa la potestad de las naciones de autorregularse y entrega a los organismos internacionales la autoridad de normalizar el ejercicio profesional. Reconocer que los sistemas contables de los países subdesarrollados carecen de soporte investigativo, y ayudan o que las empresas tengan una buena organización administrativa y contable.

En conclusión se podría decir de la adopción de las NIIF para PYMES, ya se ha dado en los países del Caribe, América Central y América del Sur, ya que la mayoría de empresas que existen en el mundo son pymes. La aplicación de esta normativa brinda varios beneficios entre los que tenemos: mejoran la uniformidad y comparabilidad de los estados financieros, así como también ayudan a obtener financiamiento a través de una deuda con una entidad financiera.

Núñez (2011), en su tesis de investigación señala que: “la aplicación de las NIIF es un proceso de unificación contable, que genera alto grado de comparabilidad de la información financiera en el ámbito nacional e internacional, además; mayores niveles de transparencia, calidad, fiabilidad, objetividad, relevancia y disponibilidad.

#### **2.2 Fundamentación Filosófica**

El paradigma crítico induce a la crítica reflexiva en los diferentes procesos del conocimiento como construcción social y de igual forma, este paradigma también induce a

la crítica teniendo en cuenta la transformación de la realidad, pero basándose en la práctica y el sentido.

La presente investigación se basa en el paradigma crítico, cuyo principal objetivo es conocer e interpretar la realidad de las NIIF para PYMES, así como también determinar los impactos contables, para de esta forma contribuir al cambio, guiándose por un procedimiento metodológico y sistemático, con el fin de perfeccionar la calidad contable y organizativa de la entidad.

## **2.3 Fundamentación Legal**

### **2.3.1 Constitución de la República del Ecuador**

En la Constitución de la república del Ecuador en su título siete del Sistema Económico, capítulo uno principios generales, que dice:

Art. 243.- Serán objetivos permanentes de la economía:

3. El incremento y la diversificación de la producción orientados a la oferta de bienes y servicios de calidad que satisfagan las necesidades del mercado interno.

5. La participación competitiva y diversificada de la producción ecuatoriana en el mercado internacional.

Art. 244.- Dentro del sistema de economía social de mercado al Estado le corresponderá:

1. Garantizar el desarrollo de las actividades económicas, mediante un orden jurídico e instituciones que las promuevan, fomenten y generen confianza. Las actividades empresariales pública y privada recibirán el mismo tratamiento legal.

2. Se garantizarán la inversión nacional y extranjera en iguales condiciones.

3. Promover el desarrollo de actividades y mercados competitivos. Impulsar la libre competencia y sancionar, conforme a la ley, las prácticas monopólicas y otras que la impidan y distorsionen.

4. Vigilar que las actividades económicas cumplan con la ley y regularlas y controlarlas en defensa del bien común. Se prohíbe el anatocismo en el sistema crediticio.

Art. 245.- La economía ecuatoriana se organizará y desenvolverá con la coexistencia y concurrencia de los sectores público y privado. Las empresas económicas, en cuanto a sus formas de propiedad y gestión, podrán ser privadas, públicas, mixtas y comunitarias o de autogestión.

### **2.3.2 Plan Nacional del Buen Vivir**

El plan nacional del buen vivir en su tercer párrafo expresa que:

Los instrumentos con los que cuenta el Estado para esta transformación son, principalmente, los recursos públicos y la regulación económica. El Estado debe orientar los recursos públicos y privados de forma sostenible para generar crecimiento económico y logros en empleo, reducción de pobreza, equidad e inclusión económica. Mediante las acciones directas y la regulación, el Estado debe minimizar el riesgo sistémico de la economía. Adicionalmente, la inserción estratégica internacional del Ecuador debe enfocarse en construir la soberanía económica regional para mitigar el impacto de escenarios externos de crisis.

### **2.3.3 Superintendencia de Compañías**

En la Superintendencia de Compañías en la Resolución N° .08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, en su artículo primero numeral uno manifiesta que "aplicarán a partir del 01 de enero del 2012 aplicaran las Normas Internacionales de Información Financiera

para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) para el registro, preparación y presentación de estados financieros”.

#### **2.3.4 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno**

En la Ley Orgánica de Régimen de Tributario Interno Registro Oficial n° 223 del 30 de noviembre del 2007 en su Capítulo VI Contabilidad y sus Estados Financieros en su artículo diecinueve señala que:

**Art. 19.-** Obligación de llevar contabilidad.- Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

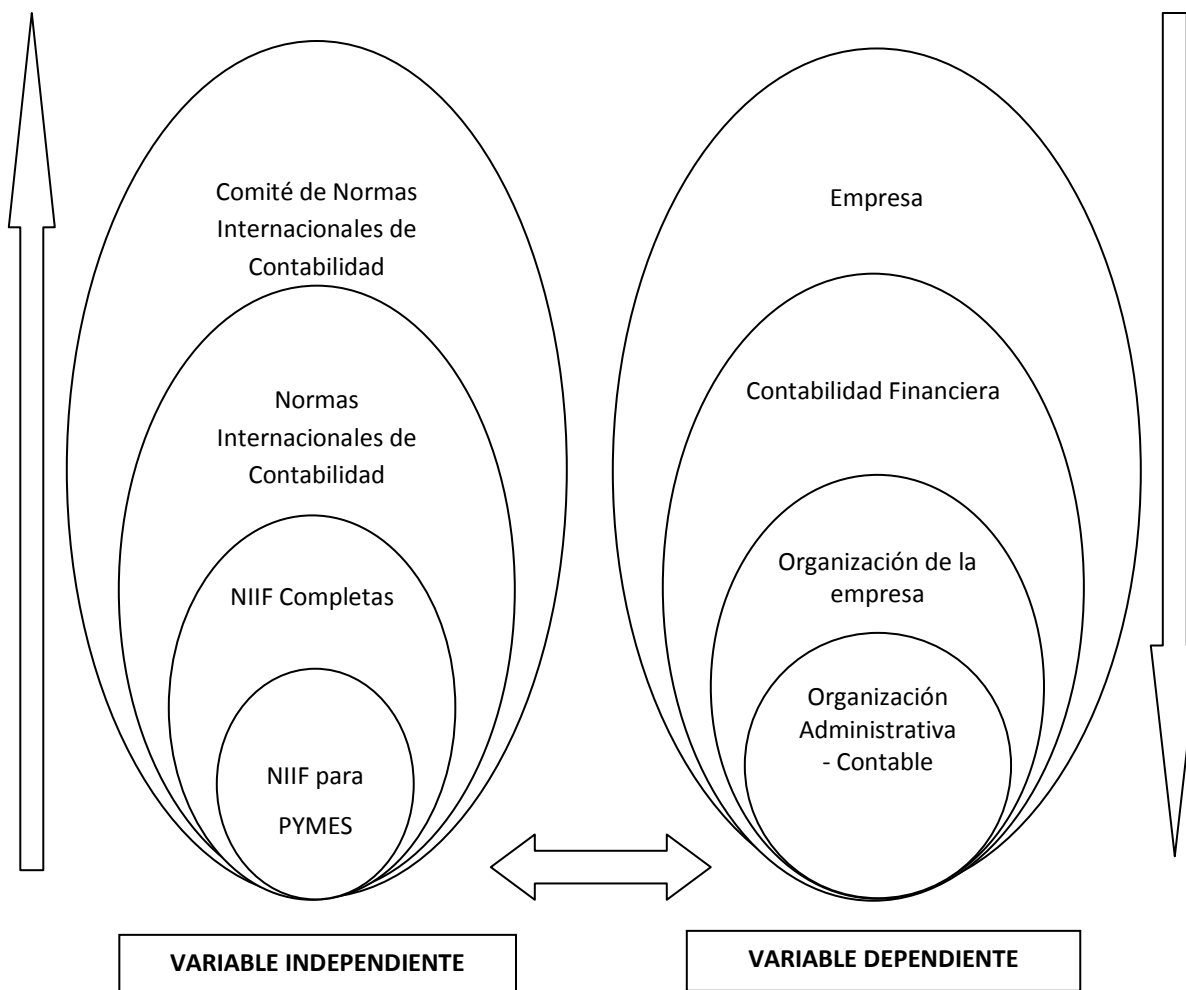


## 2.4 Categorías Fundamentales

### 2.4.1 Gráficos de Inclusión Interrelacionados

#### 2.4.1.1 Súper-ordinación conceptual

**Ilustración 2 Súper-ordinación conceptual**



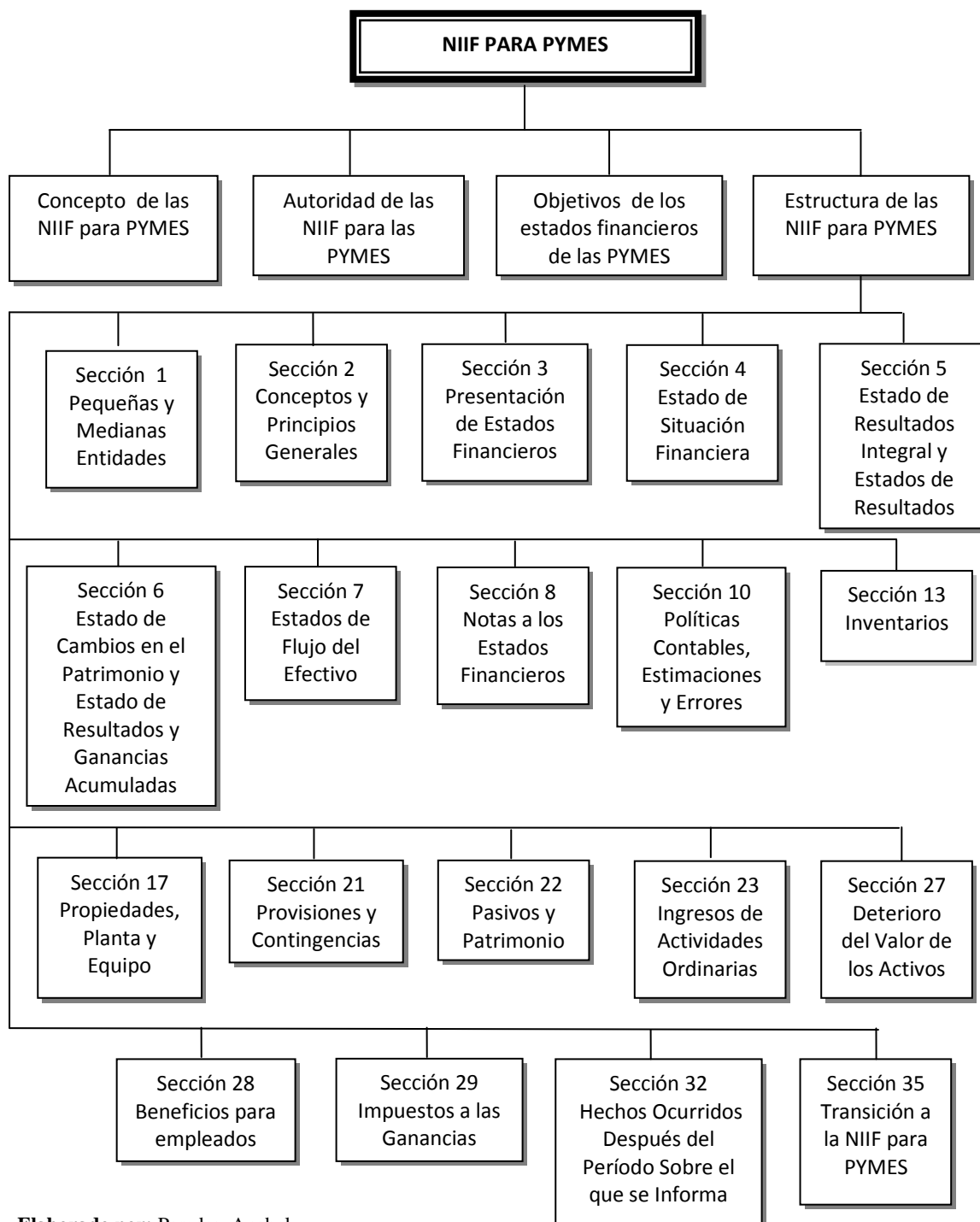
**Elaborador por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Investigación bibliográfica

## 2.4.1.2 Sub-ordinación conceptual

### 2.4.1.2.1 Sub-ordinación conceptual variable independiente

Ilustración 3 Sub-ordinación conceptual variable independiente



Elaborado por: Paredes, Anabel

Fuente: Investigación bibliográfica

### 2.4.1.2.2 Sub-ordinación conceptual variable dependiente

Ilustración 4 Sub-ordinación conceptual variable dependiente



Elaborado por: Paredes, Anabel

Fuente: Investigación bibliográfica

## 2.4.2 Visión Dialéctica de Conceptualización

Para comprender el trabajo de investigación es preciso tener claro los conceptos que definan a la variable independiente en este caso la NIIF para PYMES y organización administrativa contable, siendo esta la variable dependiente materia de estudio.

### 2.4.2.1 Marco conceptual variable independiente

#### 2.4.2.1.1 Comité de Normas Internacionales de Contabilidad

Para Romero (2006) el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, es un organismo independiente, perteneciente al sector privado, creado en el año de 1973 y reestructurado en el 2001 con el nombre de Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board, IASB). Su propósito es promover la convergencia de los principios contables que usan las empresas y otras organizaciones de todo el mundo, en su información financiera.

**Tabla 1 Objetivos del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)**

Los objetivos del IASB son:
a) Desarrollar un grupo de normas generales de contabilidad de carácter mundial que sean de alta calidad, comprensibles y de obligatorio cumplimiento, que exijan información comparable, transparente y de elevada calidad dentro de la información contenida en los estados financieros y en otros tipos de información financiera, con el fin de que ayude a los participantes en los mercados de capitales de todo mundo, y a otros usuarios, a la toma de decisiones económica.
b) Promover el uso y la aplicación rigurosa de dichas normas.
c) Alcanzar la armonización entre las de normas contables del ámbito nacional y las normas internacionales de contabilidad hacia soluciones de elevada calidad.

**Elaborado por:** Paredes Anabel

**Fuente:** Principios de Contabilidad (2006)

### **2.4.2.1.2 Normas Internacionales de Contabilidad**

Las Normas Internacionales de información Financiera (2009) expone que las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), son pautas generales para el mejoramiento y armonización de los informes financieros, establecidas a nivel mundial por el International Accounting Standards Board, con el fin de estandarizar la información que se presenta en los estados financieros.

#### **2.4.2.1.2.1 Uso de las Normas Internacionales de Contabilidad**

Las normas son usadas como:

**Tabla 2 Usos de las NIC**

a) Como requisitos nacionales;
b) Como un punto de referencia a nivel internacional;
c) Por las autoridades reguladoras de las compañías en el país; y
d) Por las compañías mismo.

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Normas Internacionales de Información Financiera (2009)

#### **2.4.2.1.2.2 Estructura de las Normas Internacionales de Contabilidad**

A continuación en la tabla se detalla la distribución de las NIC:

**Tabla 3 Estructura de las NIC**

<b>Nº DE NIC</b>	<b>TÍTULO DE LA NORMA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
NIC 1	Presentación de Estados Financieros	Establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general de acuerdo con las NIIF.
NIC 2	Existencias	Establece el tratamiento contable de los inventarios.
NIC 7	Estado de Flujos del Efectivo	Consiste en solicitar información de los cambios que ha sufrido al efectivo.
NIC 8	Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores	Establece criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como también su tratamiento e información a revelar sobre las mismas.
NIC 10	Hechos Posteriores a la Fecha del Balance	Señala cuando una entidad debe realizar ajuste a sus estados financieros por hechos ocurridos después del período.
NIC 11	Contratos de Construcción	Indica el tratamiento contable de los ingresos y costo relacionados con los contratos de construcción.
NIC 12	Impuesto sobre las Ganancias	Establece el tratamiento contable que debe darse al impuesto a las ganancias.
NIC 16	Propiedad, Planta y Equipo	Determina el tratamiento contable que se le da a la propiedad, planta y equipo, para que los usuarios tengan conocimiento sobre su inversión y los cambios que ha sufrido.
NIC 17	Arrendamientos	Señala las políticas contables para la contabilización y la información a revelar sobre los arrendamientos.

NIC 18	Ingresos Ordinarios	Esta norma establece el tratamiento contable de los ingresos por actividades ordinarias que surgen por varios eventos y transacciones.
NIC 19	Beneficios a los Empleados	Indica el tratamiento contable y la información a revelar que la empresa debe reconocer referente a los beneficios de los empleados.
NIC 20	Contabilización de las Subvenciones Oficiales e Información a Revelar sobre Ayudas Públicas	Establece la contabilización e información a revelarse respecto de las subvenciones del gobierno.
NIC 21	Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambios de la Moneda Extranjera	Plantea pautas para la contabilización y reportes de los efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.
NIC 23	Costes por Intereses	Determina el manejo contable de los costos por préstamos, si forman parte de un activo o de un gasto.
NIC 24	Información a Revelar sobre Partes Vinculadas	Señala el manejo y las políticas contables que se deben efectuar para las transacciones que se llevan a cabo entre personas y entidades relacionadas.
NIC 26	Contabilidad y presentación de reportes de planes de beneficio de retiro	Esta norma es aplicable a estados financieros de planes de beneficio por retiro, y es complemento de la NIC 19.
NIC 27	Estados Financieros Consolidados y Separados	Proporciona lineamientos para la elaboración y presentación de estados financieros consolidados de un grupo de empresas reguladas bajo una controladora.
NIC 28	Inversiones en Entidades Asociadas	Esta norma se aplicara al contabilizar las inversiones en asociadas.
NIC 29	Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias	Establece el manejo contable que debe darse a los estados financieros de un país con economía hiperinflacionaria.

NIC 32	Instrumentos financieros: presentación	Esta norma proporciona principios para presentar los instrumentos financieros como pasivo y patrimonio neto y para compensar activos y pasivos financieros.
NIC 33	Ganancias por Acción	Señala principios para la determinación y presentación de la cifra de ganancias por acción de las entidades cuyas acciones se negocien públicamente.
NIC 34	Información financiera intermedia	Indica el contenido mínimo que debe tener la información financiera intermedia, así como también los criterios para su reconocimiento y medición.
NIC 36	Deterioro del Valor de los Activos	Esta norma determina la manera como una empresa debe asegurarse de que sus activos estén contabilizados por un valor que no sea superior a su importe recuperable.
NIC 37	Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes	Suministra pautas para el reconocimiento y la medición de las provisiones, pasivos y activos contingentes.
NIC 38	Activos Inmateriales	Determina el reconocimiento y la aplicación contable de los activos intangibles.
NIC 39	Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Valoración	Proporciona los principios para el tratamiento contable y la medición que debe darse a los pasivos financieros y a las partidas no financieras.
NIC 40	Inversiones Inmobiliarias	Establece las pautas para el tratamiento contable de las propiedades de inversión y la correspondiente revelación de información.
NIC 41	Agricultura	Indica el tratamiento contable y la medición de los costos de la actividad agrícola, así como la presentación de estados financieros y la información a revelar.

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Estándares Internacionales en Contabilidad EIC, 2012



### 2.4.2.1.5 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

La conceptualización de las normas NIIF es de gran importancia por lo que se definen a continuación:

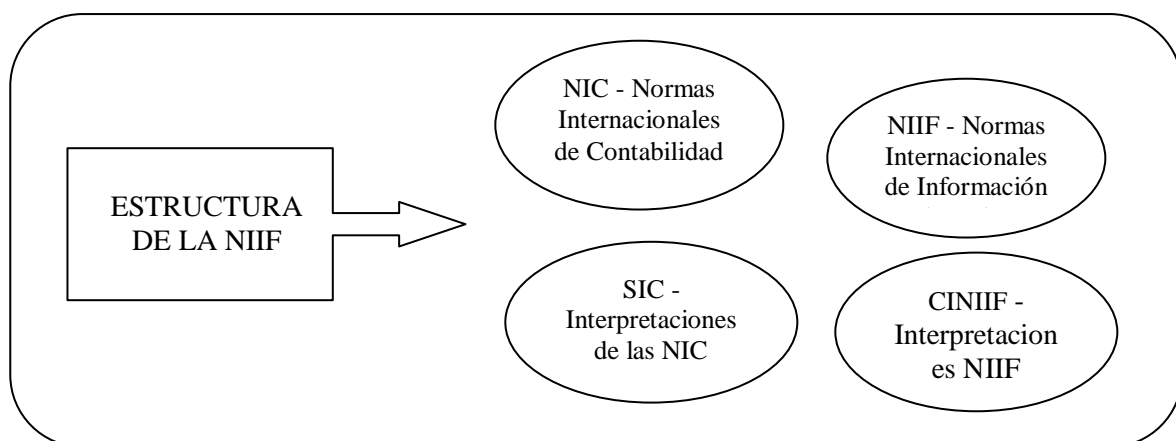
Las Normas Internacionales de Información Financiera establecen requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones, otros sucesos económicos y condiciones que son importantes en los estados financieros de propósito de información general. Las NIIF se basan en un Marco Teórico Conceptual, que se refiere a los conceptos subyacentes en la información financiera presentada dentro de los estados financieros con propósito de información general. El objetivo del Marco Conceptual es facilitar la formulación uniforme y lógica de las NIIF (Arias, 2008:17).

Las NIIF es un conjunto de normas de aplicación obligatoria en varios países, ya que de esta manera se pretende la utilización de un cuerpo único de estándares de gran calidad y así manejar un lenguaje contable universal.

#### 2.4.2.1.5.1 Estructura de las NIIF

Las Normas Internacionales de Información Financiera comprenden:

#### Ilustración 5 Estructura de las NIIF



**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Estándares Internacionales en Contabilidad EIC, 2012

**Tabla 4 Normas Internacionales de Información Financiera**

<b>Nº NORMA</b>	<b>TÍTULO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
NIIF 1	Adopción por primera vez de las NIIF	Asegurar que el inicio de la conversión se lleve a cabo de acuerdo a los requerimientos de las NIIF.
NIIF 2	Pago basado en acciones	Revelar el efecto de las transacciones con pago basados en acciones.
NIIF 3	Combinaciones de negocios	Trata de mejorar la relevancia, fiabilidad y comparabilidad de la información sobre combinaciones y los efectos que esta ocasiona en la empresa.
NIIF 4	Contratos de seguros	Especifica y revela información que identifique y explique sobre los contratos de seguro.
NIIF 5	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas	Determina el tratamiento contable de los activos tenidos para la venta y de la información a revelar sobre operaciones discontinuadas.
NIIF 6	Exploración y explotación de recursos minerales	Especifica la información financiera referente a la exploración y evaluación de los recursos minerales.
NIIF 7	Instrumentos financieros: revelaciones	Esta norma requiere que las empresas revelen en sus estados financieros información que los usuarios puedan apreciar.
NIIF 8	Segmentos de operación	Consiste en revelar información que ayude a los usuarios a evaluar los efectos producto de las actividades que desarrolla.
NIIF 9	Instrumentos financieros	Establece principios para la el tratamiento contable de los activos financieros.

NIIF 10	Estados financieros consolidados	Establece principios para la preparación y presentación de estados financieros consolidados.
NIIF 11	Acuerdos conjuntos	Proporciona principios para la presentación de información financiera que tenga participación en acuerdos conjuntos.
NIIF 12	Información a revelar sobre participación en otras entidades	Determina la información que debe revelar la entidad, para que el usuario pueda evaluar la participación de la entidad en otras y los riesgos que esto conlleva.
NIIF 13	Medición de valor razonable	Establece el valor razonable y establece su marco para la medición y las revelaciones a realizar.

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Estándares Internacionales en Contabilidad EIC, 2012

#### **2.4.2.1.6 Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES)**

Para el desarrollo del presente proyecto es necesario conocer el concepto de las NIIF para PYMES, que se define a continuación:

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) desarrolla y publica una norma por separado que pretende que se aplique a los estados con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuenta (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009:11).

Las NIIF para PYMES son un conjunto de estándares autónomos, creados para satisfacer las necesidades de las pequeñas y medianas entidades, que se estima que constituye alrededor del noventa y cinco por ciento de las entidades del mundo.

### 2.4.2.1.6.1 Objetivos de las NIIF Para PYMES

Los objetivos de la IASB al promover las NIIF pequeñas son:

**Tabla 5 Objetivos de las NIIF para PYMES**

<b>1.</b> Proveer unas normas simples que sean de utilidad solo a empresas privadas.	<b>2.</b> Crear uniformidad en la presentación de la información financiera.	<b>3.</b> Acceso a normas de calidad a los distintos países.
<b>4.</b> Aumentar la calidad de la contabilidad en economías emergentes.	<b>5.</b> Permitir la movilidad de los profesionales de la contabilidad alrededor del mundo empleando un solo formato contable.	<b>6.</b> Brindar estados financieros de uso general preparados a la medida para un sector en particular.

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Ruta seductora hacia la convergencia divulgación: NIIF para Pymes (2014)

### 2.4.2.1.6.2 Características Particulares de las PYMES

Para Ferrer y Tresierra (2009) una entidad es considerada como una PYME si posee la mayor parte de las características mencionadas a continuación:

**Tabla 6 Características de una PYME**

<ul style="list-style-type: none"><li>a) No emiten valores negociables.</li><li>b) Los propietarios no cuentan con portafolios de inversión diversificados.</li><li>c) La responsabilidad de los propietarios es ilimitada o inefectiva.</li><li>d) La primera generación de propietarios son emprendedores y vulnerables al riesgo.</li><li>e) No disponen de un equipo gerencial completo para administrar la entidad.</li><li>f) Se enfrentan a costes de mercado elevados.</li><li>g) Las relaciones de los accionistas o socios son menos formales, y los esquemas de compensación son mayormente flexibles.</li><li>h) La opacidad en la información y el escaso historial financiero restringen el acceso a las fuentes de financiación.</li></ul>
---

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Pyme (2009)

#### **2.4.2.1.6.3 Autoridad de las NIIF para las PYMES**

La autoridad de las NIIF para PYMES, es decir, la decisión de si la necesita o debe utilizar recae sobre: “las autoridades legislativas y reguladoras y en los emisores de normas en cada país. Esto se lleva a cabo para las NIIF completas y para las NIIF para PYMES” (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009:12).

#### **2.4.2.1.6.4 Objetivo de los estados financieros de las PYMES**

El objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas empresas es:

Proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información (Aguirre, 2012:19).

Por lo tanto, los estados financieros de las pymes tienen como propósito fundamental brindar información sobre la situación económica de la entidad, para una correcta toma de decisiones por parte de la administración de la misma.

#### 2.4.2.1.6.5 Secciones de las NIIF para PYMES

Es importante conocer el contenido de cada una de las secciones que contiene a las NIIF para PYMES, a través de la siguiente tabla.

**Tabla 7 Secciones de las NIIF para PYMES**

<b>Sección 1</b> Pequeñas y Medianas Entidades
Proporciona un concepto sobre lo que es una PYME de acuerdo con la IASB y cuáles son las entidades que pueden aplicar estas normas. Pymes son entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.
<b>Sección 2</b> Conceptos y principios generales
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Objetivos de los Estados Financieros. Es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad.</li> <li>• Características cualitativas de la información en los estados financieros: comprensibilidad, relevancia, materialidad o importancia relativa, fiabilidad, la esencia sobre el tema, prudencia, integridad, comparabilidad, oportunidad y equilibrio entre costo y beneficio</li> <li>• Definiciones             <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Elementos de la situación financiera (activo, pasivo y patrimonio).</li> <li>▪ Elementos vinculados con los rendimientos (ingresos y gastos).</li> </ul> </li> <li>• Conceptos básicos de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.</li> <li>• Conceptos básicos de medición de activos, pasivos, ingresos y gastos.</li> </ul>

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Principios generales de reconocimiento y medición.</li> </ul>
<p><b>Sección 3</b> Presentación de estados financieros</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Presentación razonable: los estados financieros representarán una información fiel de los efectos de las transacciones y otros sucesos y condiciones.</li> <li>• Cumplimiento con las NIIF para Pymes: Un estado financiero está de acuerdo a las NIIF para las PYMES si las cumple en todos sus requerimientos.</li> <li>• Conjunto completo de estados financieros: un estado de situación financiera, un estado de resultados integral o un estado de resultados, un estado de cambios en el patrimonio, un estado de flujo del efectivo y las notas a los estados financieros.</li> </ul>
<p><b>Sección 4</b> Estado de situación financiera</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Información a presentar en el estado de situación financiera</li> <li>• La clasificación entre partidas corrientes y no corrientes no es requerida en aquellas entidades en las que se concluye que un enfoque basado en el orden de liquidez no resulta más adecuado.</li> </ul>
<p><b>Sección 5</b> Estado de resultados integral</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Admite un único estado o dos estados separados</li> <li>• Se deben desagregar las operaciones discontinuadas</li> <li>• Se debe presentar el subtotal de ganancias y pérdidas, cuando la entidad tenga partidas de otro resultado integral.</li> <li>• La última línea corresponde al resultado de la entidad antes de la participación de los socios controladores (estados financieros consolidados).</li> </ul>
<p><b>Sección 6</b> Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• El estado de cambios en el patrimonio muestra todos los cambios en el patrimonio, incluyendo: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ El resultado integral total</li> <li>▪ Aportes de los propietarios y retiros</li> <li>▪ Distribuciones a los propietarios (dividendos)</li> <li>▪ Transacciones con acciones.</li> </ul> </li> <li>• El estado de resultados y ganancias acumuladas presenta los resultados y los cambios en las ganancias</li> </ul>

acumuladas de una entidad para un período determinado.

#### **Sección 7** Estado de flujos de efectivo

- Todas las PYMES deben presentar un estado de flujos de efectivo
- Un estado flujos del efectivo suministra información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes del efectivo de una empresa durante un período determinado, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.
- Se puede utilizar opcionalmente, para la presentación de las actividades operativas:
  - El método directo; o
  - El método indirecto.

#### **Sección 8** Notas a los estados financieros

- Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado de resultados integral, estado de resultados (si se presenta), estado de resultados y ganancias acumuladas combinado (si se presenta) estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos del efectivo.
- Se requiere la presentación de:
  - Una declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES
  - Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas
  - Información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida
  - Cualquier otra información a revelar sobre los supuestos clave acerca del futuro y otras causas clave de incertidumbre en la estimación.

#### **Sección 10** Políticas contables, estimaciones y errores

- Admite no seguir las políticas indicadas pro las NIIF para PYMES cuando ello no sea material.
- Establece que la definición de políticas contables por parte de la gerencia debe generar información relevante y fiable.
- Señala una jerarquía para la resolución de cuestiones no previstas
- Cambios de políticas:
  - Requeridos por las NIIF: de acuerdo a norma de transición
  - Para que dé lugar a que la información financiera sea fiable y más relevante.



- Cambios en estimaciones: efecto prospectivo
- Información a revelar sobre errores: la naturaleza del error; el importe de la corrección por cada partida; el importe de la corrección al principio del primer período.

### **Sección 13 Inventarios**

- Se miden por el menor entre el Costo o el valor neto de realización (precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta).
- Sistema de costeo completo
- Costo = Costos de compra + Costos de transformación + Otros
- Admite técnicas de costeos diferentes.
- Fórmulas de cálculo del costo:
  - Descarga de inventarios por identificación específica de sus costos individuales; o
  - Hipótesis de flujos de inventarios (cuando no es posible lo anterior), sólo se admiten método el FIFO (primera entrada primera salida) y costo promedio ponderado.
- Se requiere la prueba del deterioro.

### **Sección 17 Propiedades, planta y equipo**

- Medición inicial: al costo (excepto los adquiridos bajo arrendamiento financiero).
- Medición posterior: costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro.
- Único modelo admitido: costo – depreciaciones –deterioros
- Depreciación: los métodos de depreciación: método lineal, método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso (ejemplo el método de las unidades de producción).
- Baja de propiedad, planta y equipo
  - Cuando disponga de él; o
  - Cuando no se espere obtener beneficios económicos
- Información a revelar: las bases de medición usadas; los métodos de depreciación utilizados; las vida útil o tasa de depreciación utilizada; el importe bruto en libros y la depreciación acumulada y una conciliación entre los importes en los libros al principio y al final de período.

### **Sección 21 Pasivos y contingencias**

- Provisiones:
  - Se reconocen cuando:
    - Proviene de hechos pasados, son probables y se pueden medir de manera fiable.

- Se miden por la mejor estimación del importe requerido para liquidar la obligación, en fecha sobre la que se informa.
- Posteriormente:
  - Si se midieron a valor presente del importe, primero se efectúa la reversión del costo financiero
  - Se debe revisar la estimación en cada fecha de reporte
- Pasivos contingentes: se informan
- Activos contingentes: probable una entrada de beneficios económicos.

### **Sección 22 Pasivos y patrimonio**

- Distinción entre pasivo y patrimonio desde la perspectiva de la entidad emisora
  - Se basa en la sustancia económica del instrumentos financieros
- Emisión inicial de instrumentos de patrimonio
  - Se miden por el importe netos de gastos, considerando el efecto fiscal de los mismos
- Deuda convertible o instrumentos financieros compuestos similares
- Las transferencias de instrumentos financieros entre propietarios que no alteren la relación de control no generan resultados.

### **Sección 23 Ingresos de actividades ordinarias**

- Se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir
- El valor presente de todos los cobros futuros se utiliza cuando existe una transacción financiera.
- Se debe efectuar un análisis de riesgos y beneficios asociados para considerar a la contrapartida ingreso.
  - Se presentan indicadores para ello.
- Prestaciones de servicios: se mide de acuerdo al grado de avance (existen excepciones).
- Contratos de construcción: se aplica el método del porcentaje de terminación (existen excepciones).
- Intereses, dividendos, regalías.

### **Sección 27 Deterioro del valor de los activos**

- Determina la forma como una empresa debe asegurarse de que sus activos estén contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable.

<b>Sección 28</b> Beneficios para empleados
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Determina el tratamiento contable y la información a revelar que la empresa debe reconocer respecto de los beneficios de los empleados.</li> </ul>
<b>Sección 29</b> Impuestos a las ganancias
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se establece el método basado en el balance para contabilizar el cargo por impuesto a las ganancias.</li> <li>• Los Activos y Pasivos por Impuestos Diferidos se reconocen cuando surge una diferencia temporaria, producto de: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Diferencias iniciales entre las bases contables de activos y pasivos diferentes de sus bases fiscales.</li> <li>▪ Cambios en las bases fiscales de Activos o Pasivos que nunca afectarán el importe en libros de los mismos.</li> </ul> </li> </ul>
<b>Sección 32</b> Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Requiere que los hechos posteriores se contabilicen en la medida que pongan en evidencia circunstancias que existían en la fecha de los estados financieros.</li> <li>• Los restantes hechos posteriores se deben revelar, en la medida que sean materiales.</li> </ul>
<b>Sección 35</b> Transición a la NIIF para las PYMES
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Las entidades solo pueden aplicar por primera vez las NIIF para PYMES una sola vez.</li> <li>• Define las normas para preparar el balance de apertura por adopción de las NIIF para las PYMES, y la información a revelar en el primer juego completo de estados financieros preparados bajo NIIF para las PYMES.</li> </ul>

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Guía de Aplicación práctica para pequeñas y medianas entidades (PYMES) (2012)

Las secciones de las NIIF para PYMES antes estudiadas, fueron las que se utilizaron en la elaboración de la guía de aplicación de las NIIF para PYMES, ya que dichas secciones se adaptan a los requerimientos y necesidades, de cada uno de los rubros que contienen los estados financieros presentados por esta entidad.

## 2.4.2.2 Marco conceptual variable dependiente

### 2.4.2.2.1 Empresa

Bravo (2009) manifiesta que la empresa es un ente económico constituido por capital (dinero) y trabajo (recurso humano) que se dedica a ejecutar actividades de transformación y comercialización de bienes y/o a la prestación de servicios, los mismos que satisfacen las necesidades de los consumidores..

#### 2.4.2.2.1.1 Clasificación de las empresas

Según Rincón, Lasso & Parrado (2009) las empresas se clasifican de la siguiente forma:

##### 2.4.2.2.1.1.1 Según su objetivo

**Tabla 8 Tipos de empresas según su objetivo**

Comerciales	Dentro de su objeto social está el obtener una utilidad.	Personas naturales Personas jurídicas: <ul style="list-style-type: none"><li>• Sociedades comerciales</li><li>• Instituciones del sector financiero</li><li>• Instituciones de mercado de valores</li><li>• Instituciones del mercado cambiario.</li></ul>
No comerciales con personería jurídica	En su objeto social está la prestación de servicios.	Sector cooperativo Cajas de compensación familiar Fondos mutuos de inversión Fondos de empleados Sindicatos, entre otros.
Sin personería jurídica	Desde el punto de vista legal no se encuentran formadas como sociedad.	Sociedades de hecho Cuentas en participación Consortios Uniones temporales, entre otras.

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Contabilidad Siglo XXI (2009).

#### 2.4.2.2.1.1.2 Según su repartición de utilidades

**Tabla 9 Tipos de empresas según su repartición de utilidades**

Ánimo de lucro	Cuando la empresa distribuye sus utilidades o ganancias.
Sin ánimo de lucro	Cuando la entidad no distribuye sus ganancias sino que las destina a la reinversión para expandir su objeto social.

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Contabilidad Siglo XXI (2009).

#### 2.4.2.2.1.1.3 Según su actividad económica

**Tabla 10 Tipo de empresas según su actividad económica**

Empresa agropecuarias	Aquellas que producen bienes agrícolas y pecuarios.
Empresas mineras	Su objetivo principal es la explotación de recursos del subsuelo.
Empresas industriales	Aquellas que transforman la materia prima en productos terminados.
Empresas comerciales	Se dedican a la compra y venta de productos.
Empresas de servicios	Prestan un servicio para la satisfacción de las necesidades de los consumidores.

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Contabilidad Siglo XXI (2009).

#### 2.4.2.2.1.1.4 Según la procedencia del capital

**Tabla 11 Tipos de empresas según la procedencia del capital**

Empresas privadas	Para su constitución y funcionamiento reciben aportes de personas o entidades particulares.
Empresas públicas	Son organizaciones creadas con el aporte del estado.
Empresas de economía mixta	Son entidades creadas y constituidas con aportes de particulares y del estado.

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Contabilidad Siglo XXI (2009).

#### 2.4.2.2.1.1.5 Según el número de propietarios

**Tabla 12 Tipos de empresas según el número de propietarios**

Individual	Su propietario o dueño es una persona natural.
Unipersonal	Su propietario una persona jurídica que destina sus activos para realizar actividades mercantiles.
Sociedad	La entidad pertenece a dos o más personas.

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Contabilidad Siglo XXI (2009).

### 2.4.2.2.1.1.6 Según su tamaño

Tabla 13 Tipos de empresas según su tamaño

Tipo de Empresa	Número de empleados	Activos
Microempresa	1 a 10	no rebasan los USD \$ 100.000,00
Pequeña	11 a 50	\$ 100.001,00 hasta \$ 750.000,00
Mediana	51 a 200	\$ 750.001,00 hasta USD \$ 3,999.999,00
Grande	Más de 200	mayor o igual a \$ 4.000.000,00

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Superintendencia de Compañías

### 2.4.2.2.2 Contabilidad Financiera

Es el sistema de información que expresa en términos cuantitativos y monetarios, las transacciones ejecutadas y ciertos sucesos financieros susceptibles de registrarse y que en su conjunto ayudan a conocer la situación financiera de las compañías (Segura, 2008).

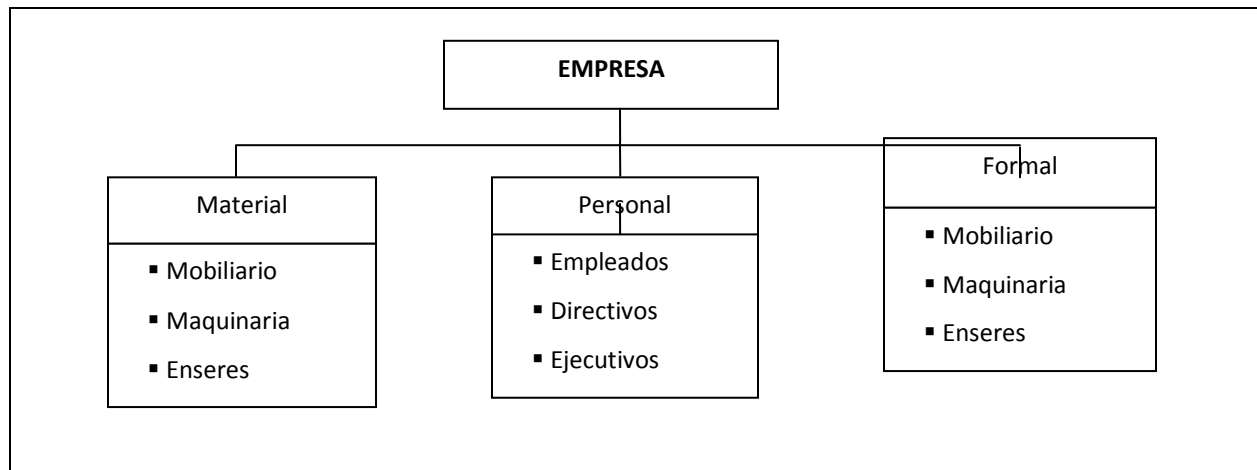
#### 2.4.2.2.2.1 Objetivo de la Contabilidad financiera

Para Guajardo (2004:20) “la contabilidad financiera tiene como objetivo principal generar y comunicar información útil y oportuna para una correcta toma de decisiones por parte de los usuarios externos de la entidad”.

### 2.4.2.2.3 Organización de la Empresa

Para Gonexs (2009:13) organizar una empresa es “dotarla de todos los instrumentos que le son necesarios para el correcto desempeño de sus funciones y cumplimiento de sus objetivos”. La empresa está formada por elementos necesarios para el buen funcionamiento de la misma; estos elementos son:

#### Ilustración 6 Elementos de una empresa



**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Enciclopedia Practicad de la Contabilidad

En la organización de la entidad se ha de analizar:

- El personal a emplear y su distribución entre los distintos órganos.
- El patrimonio valorado y su composición, así como sus cambios sufridos.
- Los recursos materiales a usarse.
- Los locales a ocupar.
- La maquinaria y tecnología más idónea.



#### **2.4.2.2.4 Organización Administrativa - Contable**

##### **2.4.2.2.4.1 Organización**

Organización “es un proceso que parte de la especialización y división del trabajo para agrupar y asignar funciones a unidades específicas e interrelacionadas por líneas de mando, comunicación y jerarquía con el fin de contribuir al cumplimiento de objetivos” (Franklin, 2004:264).

##### **2.4.2.2.4.2 Organización administrativa**

La organización como función de la administración radica en coordinar las diferentes funciones de una entidad y señala principalmente en los trabajos de la oficina. Además constituye formalmente el conjunto de relaciones de trabajo, autoridad y responsabilidad entre las personas que laboran en la empresa, formalizando su estructura social interna (Martínez, 2005).

##### **2.4.2.2.4.3 Importancia de la organización**

El propósito de la organización “es facilitar el trabajo y coordinar y optimizar funciones y recursos”. Es decir, conseguir que el funcionamiento de la entidad resulte sencillo y que los procesos sean fluidos para quienes laboran en ella, así como para la atención y satisfacción de los clientes (consumidores).

En esta fase se definen las áreas funcionales, las estructuras, los procesos, sistemas y jerarquías para lograr los objetivos de la empresa así como los sistemas y procedimientos para efectuar el trabajo. La organización implica múltiples ventajas que fundamenten la importancia de desempeñar las actividades eficientemente, con un mínimo esfuerzo.

- Reduce los costos e incrementa la productividad.
- Reduce o elimina la duplicidad.
- Establece la arquitectura de la empresa.
- Simplifica el trabajo.

#### 2.4.2.2.4.4 El proceso de la organización

El proceso de la organización está constituido por las siguientes etapas:

#### Ilustración 7 Etapas de la organización



Elaborado por: Paredes, Anabel

Fuente: Organizaciones (2011)

#### 2.4.2.2.4.5 División del trabajo

Gibson, Ivancevich, Donnelly & Konopaske (2011) mencionan que la división del trabajo “se refiere a la especialización de los puestos, los administradores dividen la tarea total de la organización en puestos específicos, con actividades concretas, que deben realizar las personas asignadas”. Para dividir el trabajo es inevitable llevar a cabo una serie de tareas que abarca las siguientes etapas:

**Tabla 14 Etapas para la división del trabajo**

1. Describir los procesos: es la descripción de los procesos básicos y funciones principales que se desempeña en la organización.
2. Definir las funciones más importantes
3. Clasificar o agrupar funciones de acuerdo con los procesos.
4. Establecer líneas de comunicación e interrelación.

Elaborado por: Paredes, Anabel

Fuente: Organizaciones (2011)

#### **2.4.2.2.4.6 Jerarquización**

La jerarquización es definir “líneas de autoridad (de arriba abajo) a través de los diferentes niveles y definir la responsabilidad de cada empleado ante su superior. Los niveles jerárquicos deben ser los mínimos e indispensables”. Se debe colaborar con la creación de organizaciones planas; es decir, con los mínimos niveles jerárquicos (Franklin, 2004:268).

#### **2.4.2.2.4.7 Departamentalización**

La departamentalización se consigue a través de una división orgánica que ayuda a la empresa a desempeñar con eficiencia sus diferentes tareas como: “a) definir los procesos, b) enumerar todas las funciones, c) clasificar de acuerdo con su similitud, d) ordenar de acuerdo con su jerarquía, e) asignar actividades a cada una de las áreas, f) especificar las relaciones de autoridad y responsabilidad, y g) establecer líneas de comunicación e interrelación” (Gibson, Ivancevich, Donnelly & Konopaske, 2011).

#### **2.4.2.2.4.8 Descripción de actividades**

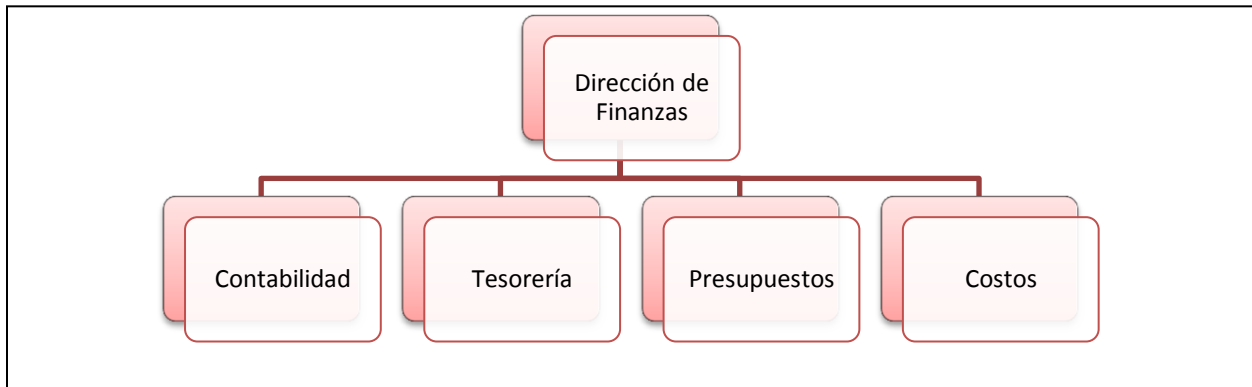
Franklin (2004).manifiesta que "la descripción de actividades se la efectúa después de haber definido los niveles jerárquicos y departamentos de la empresa, y que se requiere “definir con claridad las tareas y actividades que tendrá que desarrollarse en cada una de las unidades de trabajo o puestos de los diferentes departamentos o áreas de la empresa.” Esta fase de la división del trabajo se basa en establecer y clasificar las actividades necesarias para realizar de manera eficiente su trabajo.

#### **2.4.2.2.4.9 Estructuras de organización**

Cabuya, Camargo & Fajardo (2005) indican que las estructuras de la organización dependen de las características y requerimientos de cada empresa, es posible utilizar diversos modelos de organización aplicables a la estructuración de departamentos o áreas; las más frecuentes son:

- **“Funcional:** Trata de agrupar las tareas similares según su función principal para alcanzar la especialización y, para así poder obtener mayor eficiencia del personal. Este tipo de organización es la más utilizada”.

### Ilustración 8 Organización Funcional

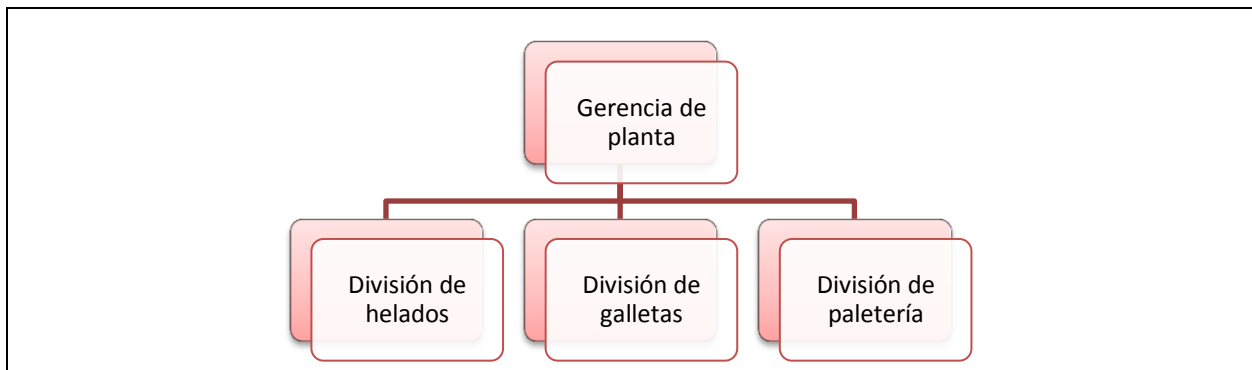


**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Organización y Gestión de Empresas (2005)

- **Por productos:** “Es aconsejable en organizaciones que se dedican a la fabricación de diferentes líneas de productos. La departamentalización se realiza con base en un producto o grupo de productos relacionados entre sí”.

### Ilustración 9 Organización por productos

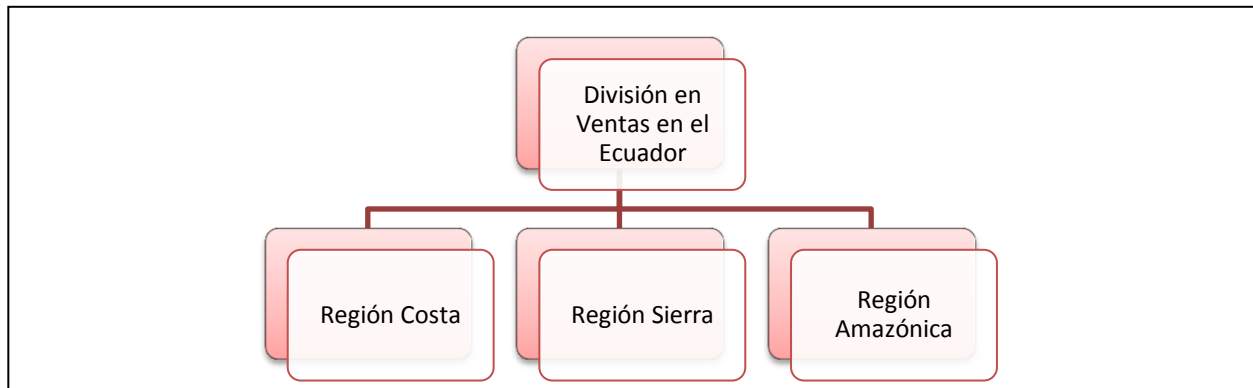


**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Organización y Gestión de Empresas (2005)

- **Geográfica o por territorios:** “En general se usa cuando las áreas de la empresa realizan actividades en sectores distantes físicamente, o cuando el tramo de actividades y de personal es muy amplia y está disperso en áreas muy extensas y desiguales”. Se maneja sobretodo en la sección de las ventas.

#### Ilustración 10 Organización geográfica

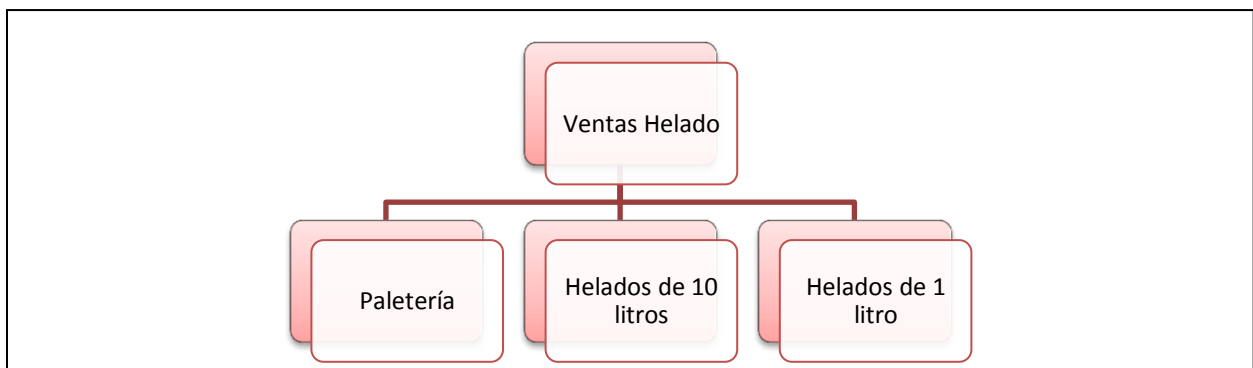


**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Organización y Gestión de Empresas (2005)

- **Clientes:** “Consiste en constituir departamentos cuya finalidad es servir a los diferentes consumidores o clientes. Por lo general se emplea en entidades comerciales, especialmente en tiendas de autoservicio, aunque también se puede aplicar en empresas de servicio e industriales”.

#### Ilustración 11 Organización por clientes

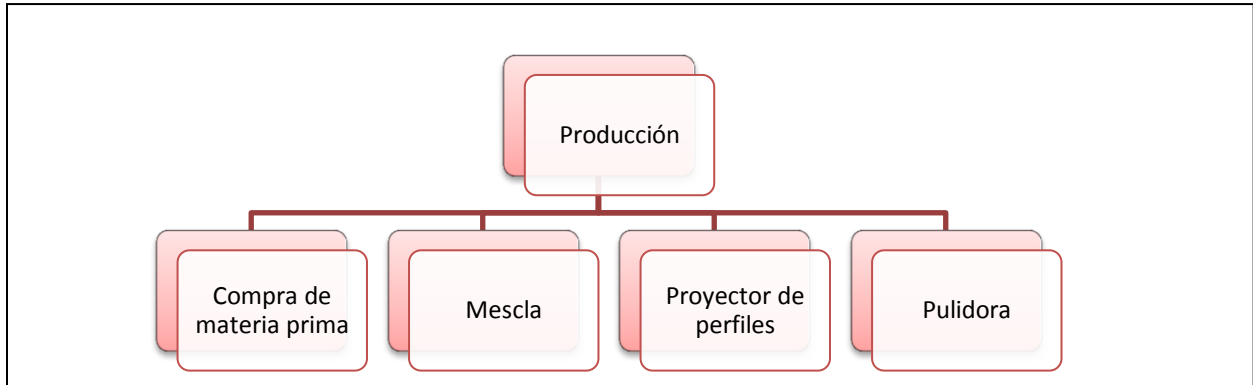


**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Organización y Gestión de Empresas (2005)

- **Por proceso o equipo:** “En la fabricación de un producto, cuando el proceso (equipo) es fundamental dentro de la empresa, se establecen departamentos enfocados al proceso, sobre todo si proporcionan un beneficio económico, de eficiencia y de ahorro de tiempo”.

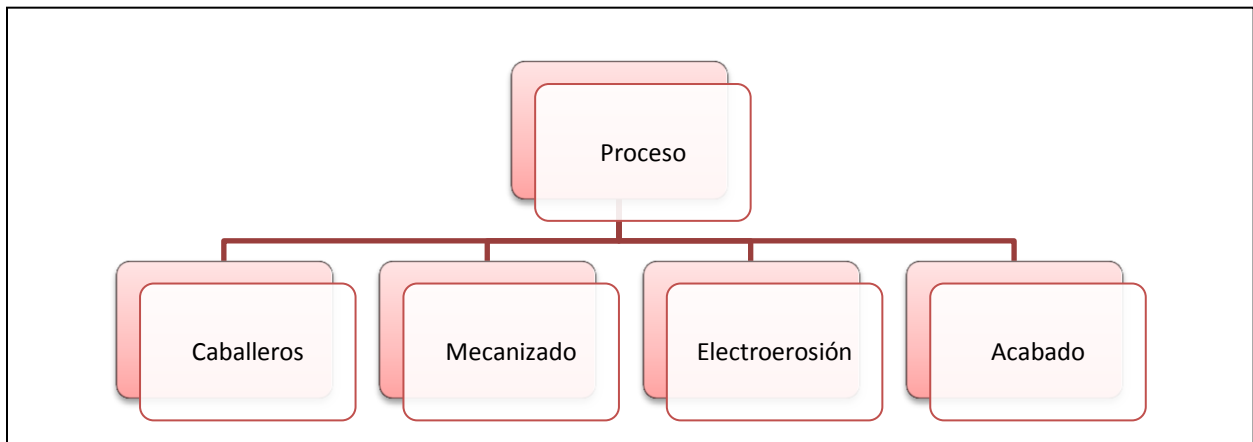
**Ilustración 12 Organización por equipo**



**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Organización y Gestión de Empresas (2005)

**Ilustración 13 Organización por procesos**

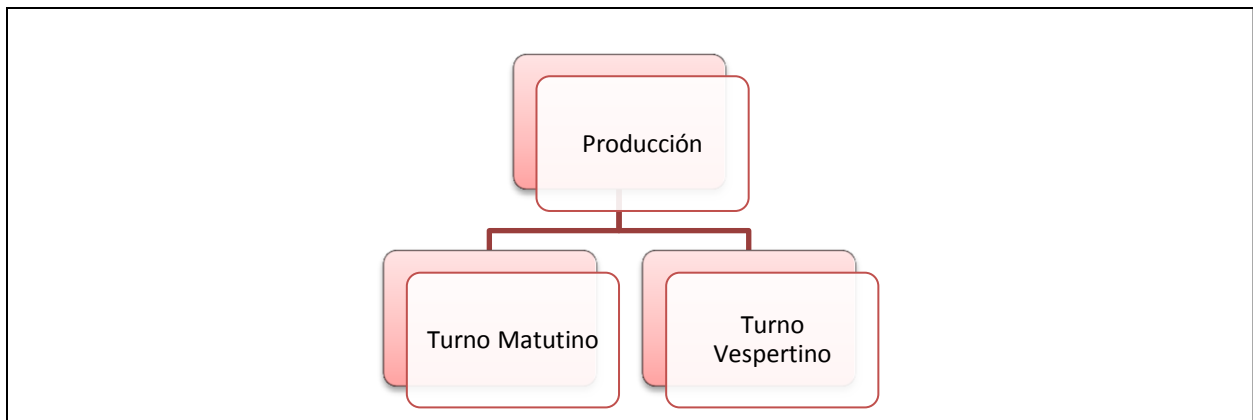


**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Organización y Gestión de Empresas (2005)

- **Secuencia:** “Es utilizado en los niveles operativos, ya sea por motivos económicos o técnicos se realiza la departamentalización por secuencias alfabéticas, numéricas o de tiempo”. Ejemplo: una entidad que labora por turnos sin paralización de la producción puede crear secciones que controlen a cada uno de los turnos; o una entidad que en su departamento de cobranza maneja un sinnúmero de tarjetas de crédito y debe formar diversas secciones de acuerdo a la numeración de las tarjetas.

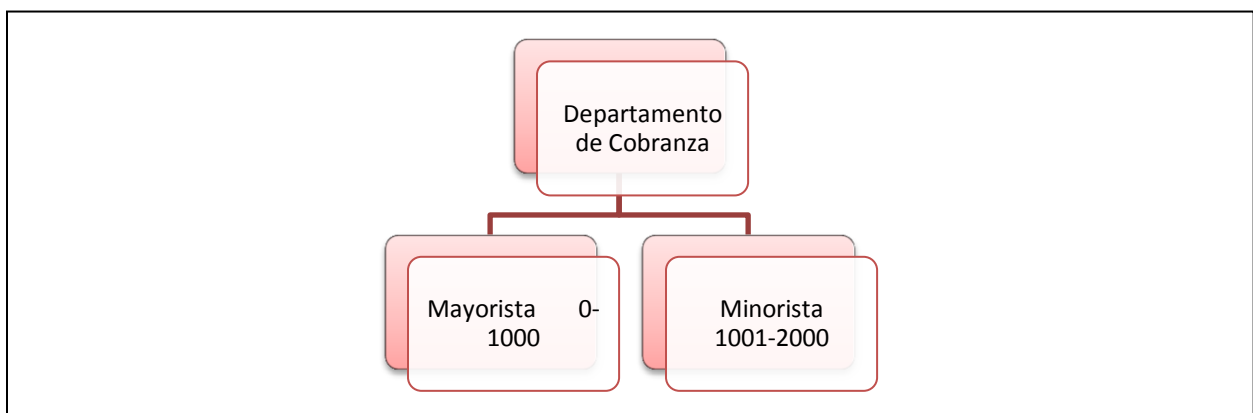
#### Ilustración 14 Organización por turnos



**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Organización y Gestión de Empresas (2005)

#### Ilustración 15 Organización por números



**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Organización y Gestión de Empresas (2005)

#### 2.4.2.2.4.10 Coordinación

“Es preciso que la división del trabajo se respalde en la coordinación, la cual radica en obtener una unidad de voluntades de modo que las funciones y los resultados se lleven a cabo sin repeticiones, tiempos desocupados y fugas de trabajo”. La eficiencia y eficacia de cualquier sistema organizacional estará estrechamente relacionada con la coordinación (Franklin, 2004).

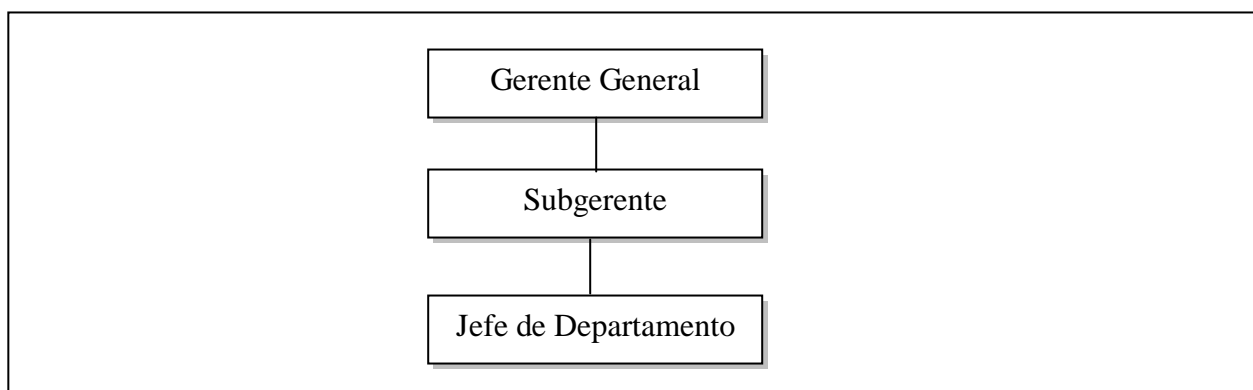
#### 2.4.2.2.4.11 Modelos de Organización

Gibson, Ivancevich, Donnelly & Konopaske (2011) señalan la importancia de conocer los diferentes modelos de estructuras organizacionales que se puede emplear en una entidad. El establecimiento del sistema de organización más idónea cumple a factores tales como: el giro, la magnitud, las características, los recursos, los objetivos, el tipo y el volumen de producción de la entidad. Las clases de estructuras más frecuentes son:

- **Lineal o militar**

Se identifica porque la autoridad se centraliza en una solo individuo, el cual debe tomar decisiones y posee la responsabilidad primordial del mando y se transfieren por una sola línea. El superior ordena y distribuye el trabajo a sus subordinados, los mismos a su vez reportan a un solo jefe.

#### Ilustración 16 Estructura lineal o militar



**Elaborado por:** Paredes, Anabel

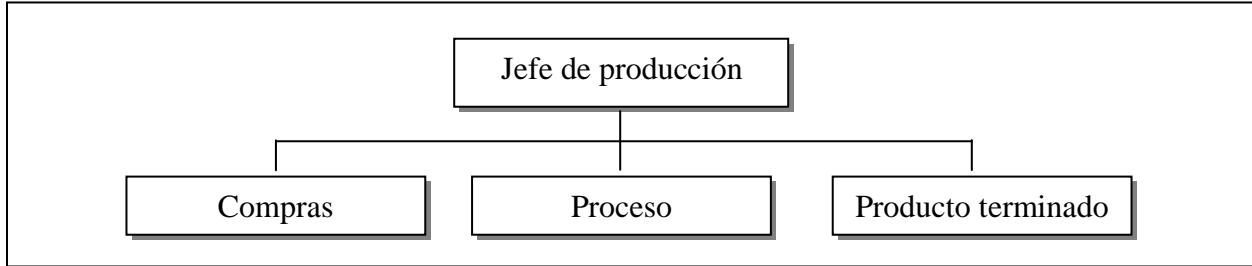
**Fuente:** Organización total (2011)



- **Lineo – Funcional**

Este tipo de organización es la mayormente utilizada por ser a más práctica. Se trata de agrupar las funciones de acuerdo con las áreas funcionales de la entidad. Las más elementales son: mercadotecnia, recursos humanos, finanzas y producción.

**Ilustración 17 Estructura lineo-funcional**



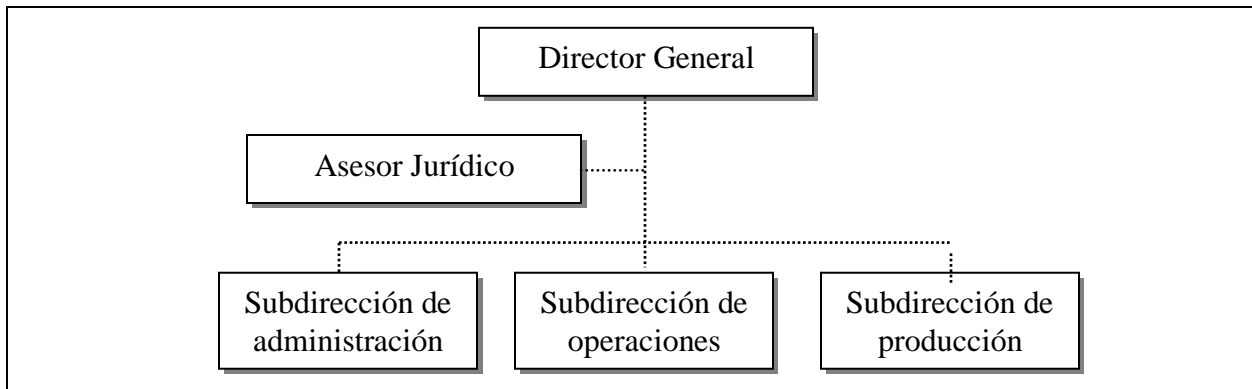
**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Organización total (2011)

- **Staff**

Este modelo de organización se origina de la necesidad de las entidades de poseer la ayuda de especialistas, capaces de proveer información especializada y de brindar asesoría a los departamentos de línea. Este tipo de organización carece de autoridad de línea o de poder, la autoridad se la representa por medio de líneas entre cortadas.

**Ilustración 18 Estructura Staff**



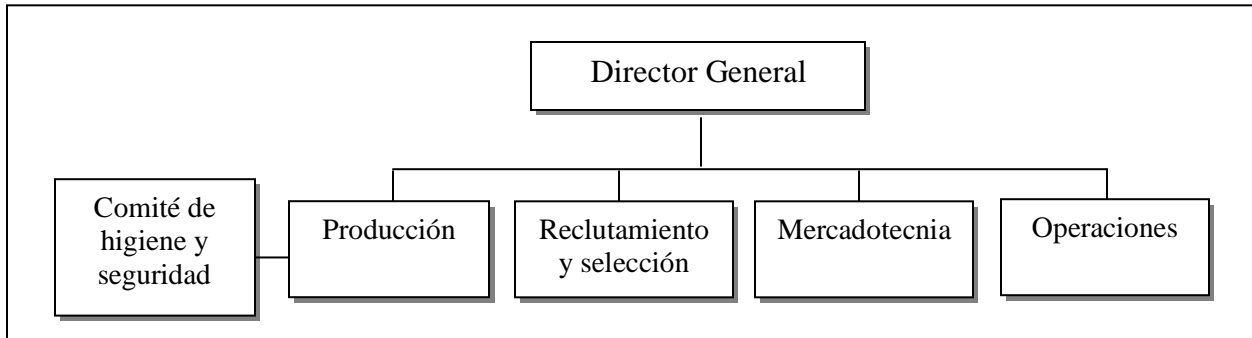
**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Organización total (2011)

- **Comités**

Consiste en fijar funciones o metas a un equipo de individuos de la organización que se agrupan y se comprometen para hablar y tomar decisiones sobre asuntos que se les encarga.

**Ilustración 19 Estructura por comités**



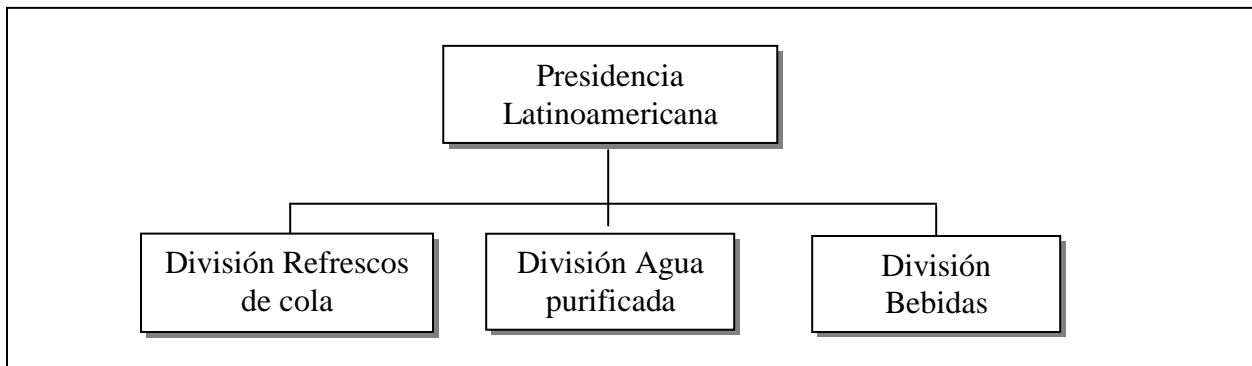
**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Organización total (2011)

- **Multidivisional**

Este tipo de estructura es utilizado por grandes organizaciones, en las que por la magnitud de sus operaciones y para obtener mayor eficiencia, la empresa subdivide en unidades con base en productos, servicios, áreas geográficas o procesos.

**Ilustración 20 Estructura multidivisional**

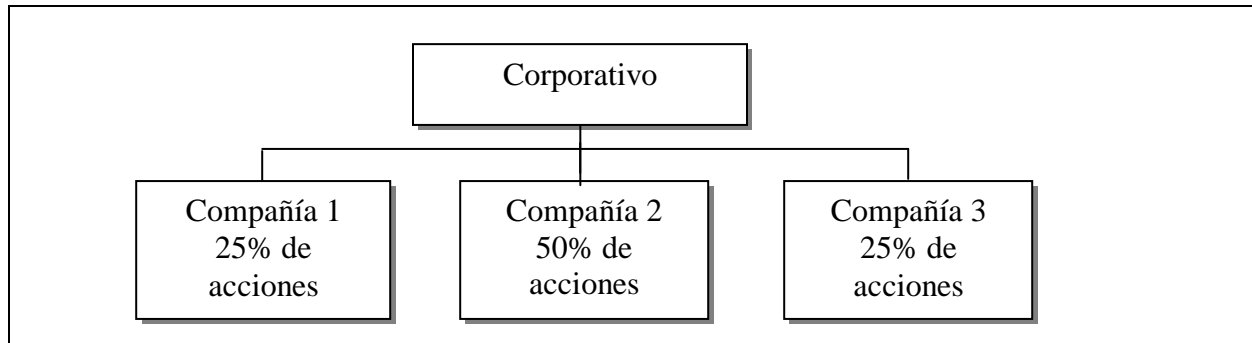


**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Organización total (2011)

Con el desarrollo, nace una nueva imagen llamada holdings. Una holding es una compañía constituida por distintas entidades de giros diversos con administraciones y funciones autónomas.

#### **Ilustración 21 Estructura Holding**



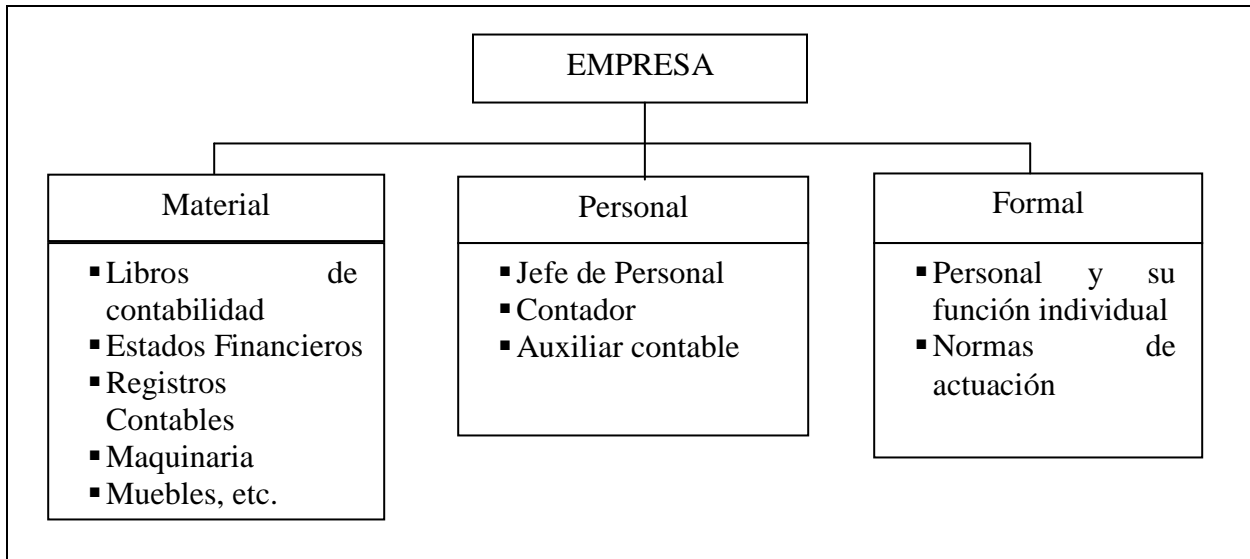
**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Organización total (2011)

#### **2.4.2.2.4.12 Organización Contable**

Goxens (2012:359) manifiesta que la organización contable “estudia los métodos y procedimientos aplicables a las funciones de registro de la administración empresarial, para poder conseguir los fines por ella perseguidos. Su ámbito no se limita solo a la Contabilidad sino que se extiende a todas las secciones de la empresa”. Es así, que la organización de la contable de las acciones que realizan las secciones inmersas dentro de la obtención de las metas planteadas, abarca a varios departamentos.

## Ilustración 22 Organización contable de una empresa



Elaborado por: Paredes, Anabel

Fuente: Enciclopedia Práctica de la Contabilidad

### Material

Estados Financieros son informes a través de los cuales los usuarios perciben la realidad económica de la entidad (Guajardo & Andrade, 2008).

Para Catacora (1998) existen cuatro estados financieros básicos que una entidad debe elaborar: Balance General o Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Flujo del Efectivo y Estado de Cambios en el Patrimonio.

- Estado de Situación financiera es un estado que muestra la situación financiera de una empresa a un período determinado.
- Estado de Resultados muestra la utilidad o pérdida obtenida en un período específico por actividades ordinarias y extraordinarias realizadas por la empresa.
- Estado de Flujo del Efectivo muestra información relevante sobre los ingresos y desembolsos de efectivos y sus equivalentes durante un período determinado.
- Cambios en el Patrimonio muestra el cambio o movimiento ocurrido de las cuentas que componen el patrimonio de la empresa en un período determinado.

## **2.5 Hipótesis**

La inaplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) influye en la organización administrativa-contable en la Industria Sweet de la ciudad de Ambato.

## **2.6 Señalamiento de Variables**

- **Variable independiente:** NIIF para PYMES
- **Variable dependiente:** Organización administrativa-contable
- **Unidad de observación:** Industria Sweet

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **3.1 Enfoque**

La investigación cuantitativa es un método de investigación basado en los principios metodológicos de positivismo y neopositivismo que se adhiere al desarrollo de estándares de diseños estrictos antes de iniciar la investigación. El objetivo de este tipo de investigación es, el estudiar las propiedades y fenómenos cuantitativos y sus relaciones para proporcionar la manera de establecer, formular, fortalecer y revisar la teoría existente. La investigación cuantitativa desarrolla y emplea modelos matemáticos, teorías e hipótesis que competen a los fenómenos naturales (Diago, 2013).

La presente investigación se enmarca en una investigación cuantitativa, ya que el estudio se realizó bajo la usencia de las NIIF, se efectuó encuestas para determinar el grado de conocimiento que tienen los miembros de las entidad sobre la nueva normativa y sobre la organización administrativa contable actual de la entidad, además que el diseño de una guía para la aplicación de las NIIF para PYMES serán pre-estructurado y esquematizados, para luego someterse a una verificación.

#### **3.2 Modalidad Básica de la Investigación**

##### **3.2.1 Investigación Observacional:**

La investigación observacional es el “estudio en el cual el investigador solo describe o mide el fenómeno estudiado” (Torres, 2011).

Se utilizará la investigación observacional por cuanto se observó el estado en el que se encuentra la entidad y el impacto que ocasionó la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas en la organización administrativa contable de la misma.

### **3.2.2 Investigación Prospectiva**

En la investigación prospectiva, las variables se miden:

En el desarrollo de la investigación y se analizan al concluirlo. Se orienta al futuro. Los estudios prospectivos se inician con la observación de ciertas causas presumibles y avanzan longitudinalmente en el tiempo a fin de observar sus consecuencias. La investigación prospectiva se inicia, por lo común, después de que la investigación retrospectiva ha producido evidencia importante respecto a determinadas relaciones causales (Montes, 2010).

Se aplicó la investigación prospectiva ya que se obtuvo varios datos de cada una de las variables estudiadas, y así desarrollar la guía de implementación de NIIF para PYMES que debe ser aplicada en esta industria, adecuada a sus necesidades y requerimientos.

### **3.2.3 Investigación Transversal**

Investigación transversal se “aplica cuando solo se hace una medición de las variables en una o más muestras. Los diseños de investigación transeccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único”. Su propósito es puntualizar las variables, y estudiar su incidencia e interrelación en un determinado tiempo. Es como hacer una imagen de algo que ocurre (Montes, 2010).

Se empleó la investigación trasversal ya que se estudió las variables, la relación causa-efecto que guardan entre sí, es decir, el impacto que causó la adopción de las NIIF para PYMES dentro de la entidad.

### **3.2.4 Investigación Analítica**

El Método analítico es “aquel método de investigación que consiste en la desmembración de un todo, descomponiéndolo en sus partes o elementos para observar las causas, la naturaleza y los efectos. El análisis es la observación y examen de un hecho en particular”. Es importante saber el entorno del objeto de estudio, para entender su esencia (Tesis Investigación, 2011).

Se utilizó la investigación analítica para la elaboración de las diferentes técnicas de recolección de datos, y así obtener datos precisos de cada una de las variables de estudio.

### 3.3 Nivel o Tipo de la Investigación

La Investigación Correlacional tiene como “objetivo medir el grado de relación que exista entre dos o más variables. Miden las dos o más variables que se pretende ver si están o no relacionadas en los mismos sujetos y después se analiza la correlación” (Herrera, 2012).

La presente investigación se basó en la investigación correlacional, ya que posee dos variables que están estrechamente relacionadas, y la una depende del resultado o del comportamiento de la otra.

### 3.4 Población y Muestra

#### 3.4.1 Población

La población es “un conjunto de individuos de la misma clase, se conceptualiza como la totalidad del fenómeno a estudiar, donde las unidades de población poseen una característica común, que se analiza y da origen a los datos de la investigación” (Ipiña y Durand, 2008:147).

Para la presente investigación se toma en cuenta a las 13 personas ya se encuentran inmersas en la investigación:

**Tabla 15** Población

<b>SUJETO</b>	<b>Nº</b>
Gerente - Propietario	1
Financieros	4
Administrativos	4
Ventas	4
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Industria Sweet



### **3.4.2 Muestra**

La muestra es “la que puede determinar la problemática ya que, genera los datos con los cuales se identifican las fallas dentro del proceso. La muestra es el grupo de individuos que se toma de la población, para estudiar un fenómeno estadístico” (Ipiña y Durand, 2008:148).

En la presente investigación se utilizó el muestreo regulado, es decir, que forma parte de la muestra los elementos del universo o población en los cuales se hace presente el problema de investigación en donde  $N = n$ .

### **3.5 Operacionalización de Variables**

La operacionalización es el proceso de llevar una variable desde un nivel abstracto a un plano más concreto, su función básica es precisar al máximo el significado que se le otorga a una variable en un determinado estudio, también debemos entender el proceso como una forma de explicar cómo se miden las variables que se han seleccionado.

### 3.5.1 Operacionalización de la Variable Independiente:

**Tabla 16 Operacionalización de la variable independiente: NIIF PARA PYMES**

DEFINICIÓN	CATEGORÍA	DEFINICIÓN OPERACIONALIDAD DE DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	CARACTERÍSTICAS DE LA VARIABLE	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Es un grupo de estándares contables que deben ser aplicados a los estados con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades denominadas pymes y por empresas sin obligación pública de rendir cuentas.	<b>SECCIÓN 1.-</b> Medianas y Pequeñas Empresas	Las pequeñas y medianas entidades son entidades que: (a) no tienen obligación pública de rendir cuentas, y (b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.	Pequeñas y Medianas Empresas	¿Usted ha escuchado hablar sobre las Normas Internacionales de Información Financieras para Pequeñas y Medianas Empresas?  SI ( ) NO ( )	<b>Escala:</b> Nominal <b>Tipo:</b> Dicotómica	<b>Técnica:</b> Encuesta  <b>Instrumento:</b> Cuestionario  Anexo N° 1
	SECCIÓN 3.- Presentación de Estados Financieros	Los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.	Estados Situación Financiera  Estado de Resultados  Estado de Flujo del Efectivo  Estado de Cambios en el Patrimonio	¿La adopción por primera vez de las NIIF para PYMES provocará cambios en los Estados Financieros?  SI ( ) NO ( )	<b>Escala:</b> Nominal <b>Tipo:</b> Dicotómica	

SECCIÓN 10.- Políticas Contable, Estimaciones y Errores	Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros.	Políticas Contables  Estimaciones y Errores	¿La aplicación por primera vez de las NIIF para PYMES requerirá de una reestructuración de las políticas contables existentes dentro de la entidad?  SI ( ) NO ( )	<b>Escala:</b> Nominal <b>Tipo:</b> Dicotómica
SECCIÓN 13.- Inventarios	Inventarios son activos: (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.	Materia Prima  Productos Terminados	¿Incrementará el costo de la materia prima con la aplicación de la nueva normativa?  SI ( ) NO ( )  ¿Con la nueva normativa cambiará forma de valoración de los productos terminados?  SI ( ) NO ( )	<b>Escala:</b> Nominal <b>Tipo:</b> Dicotómica
SECCIÓN 17.- Propiedad, planta y Equipo	Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que: (a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y	Muebles y Enseres  Maquinaria	¿Se encuentra correctamente valorada la Maquinaria que posee la entidad?  SI ( ) NO ( )  ¿Cambiará el cálculo de la depreciación de Muebles y	<b>Escala:</b> Nominal <b>Tipo:</b> Dicotómica

	(b) se esperan usar durante más de un periodo.		Enseres?  SI ( ) NO ( )	
SECCIÓN 22.- Pasivos y Patrimonio	Patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.	Proveedores    Capital	¿Al implantar las NIIF las cuentas por pagar a proveedores sufrirá algún cambio?  SI ( ) NO ( )  ¿La entidad tendrá que reestructurar el capital de la misma?  SI ( ) NO ( )	<b>Escala:</b> Nominal <b>Tipo:</b> Dicotómica
SECCIÓN 23.- Ingresos por Actividades Ordinarias	Los ingresos de actividades ordinarias son entradas procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:  (a) La venta de bienes (si los produce o no la entidad para su venta o los adquiere para su reventa).  (b) La prestación de servicios.	Venta de bienes	¿La empresa al adoptar las NIIF para PYMES tendrá que cambiar la forma de medición de sus ingresos?  SI ( ) NO ( )	<b>Escala:</b> Nominal <b>Tipo:</b> Dicotómica

		<p>(c) Los contratos de construcción en los que la entidad es el contratista.</p> <p>(d) El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendos.</p>			
SECCIÓN 35.- Transición a las NIIF para PYMES	Adopción de una nueva normativa.	Entidad Reguladora	¿Conoce usted a alguna entidad reguladora que obligue a las PYMES a adoptar las NIIF para PYMES?	SI ( ) NO ( )	<b>Escala:</b> Nominal <b>Tipo:</b> Dicotómica
		Capacitación	¿La entidad cuenta con una guía de aplicación de las NIIF para PYMES?	SI ( ) NO ( )	

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Investigación de Campo, Encuestas.

### 3.5.2 Operacionalización de la Variable Dependiente

**Tabla 17 Operacionalización de la variable dependiente: Organización Administrativa Contable**

DEFINICIÓN	CATEGORÍA	DEFINICIÓN OPERACIONALIDAD DE DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	CARACTERÍSTICAS DE LA VARIABLE	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Es un proceso que inicia con la determinación y división de las tareas, para agrupar y determinar funciones a unidades específicas y conectarlas por líneas de mando, comunicación y jerarquía, y así lograr el cumplimiento de objetivos.	ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA	La organización como función de la administración consiste en establecer formalmente el conjunto de relaciones de trabajo, autoridad y responsabilidad entre las personas que conforman una institución o empresa, formalizando su estructura social interna.	Organigrama Funcional	¿La entidad cuenta con un organigrama funcional bien definido? SI ( ) NO ( )	<b>Escala:</b> Nominal <b>Tipo:</b> Dicotómica	<b>Técnica:</b> Encuesta  <b>Instrumento:</b> Cuestionario
	ORGANIZACIÓN CONTABLE	La organización como función de la contabilidad consiste en ordenar el proceso contable que utiliza la empresa.	Plan de Cuentas	¿La entidad cuenta con una adecuada organización administrativa contable? SI ( ) NO ( ) ¿Al adoptar las NIIF para PYMES la entidad tendrá que reorganizar su plan de cuentas? SI ( ) NO ( )	<b>Escala:</b> Nominal <b>Tipo:</b> Dicotómica	

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Investigación de Campo, Encuestas.

### **3.6 Plan de Recolección de Información**

Este plan contempla estrategias metodológicas requeridas por los objetivos e hipótesis de investigación, de acuerdo con el enfoque escogido, que para el presente estudio es predominantemente cuantitativo, considerando los siguientes elementos:

#### **3.6.1 Definición de los sujetos**

Personas u objetos a ser estudiados e investigados. En este caso son: propietario, gerente y los empleados del área financiera, administrativa y de ventas de la empresa vinculados en el área funcional y otros responsables operativos.

#### **3.6.2 Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información**

Para el desarrollo de la variable independiente se empleó la técnica de la encuesta; ésta es una técnica para obtener información de una muestra de individuos; la información es recogida usando procedimientos estandarizados de manera que a cada individuo se le hacen las mismas preguntas en más o menos la misma manera.

De la misma manera esta técnica se utilizó para el impulso de la variable dependiente lo que permitirá obtener un perfil compuesto de de la población objeto de estudio.

Esta técnica es de importancia muy significativa para recabar datos mediante un intercambio de información acerca de las necesidades y la manera de satisfacerlas.

### **3.6.3 Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación:**

Se utilizó como instrumento un cuestionario de preguntas previamente estructurado por el investigador. Se aplicó cuestionarios los mismos que, son un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir; éstos constan de una serie de preguntas y es el instrumento más común.

La información generada por los cuestionarios, mediante la tabulación de sus respuestas permitió la obtención de datos para tomar las acciones correctivas.

### **3.6.4 Explicación de procedimientos para la recolección de información**

Para la ejecución del presente plan, los instrumentos antes mencionados se aplicaron de manera general al personal administrativo, financiero, gerente general y propietario de la Industria Sweet con preguntas cerradas.



**Tabla 18 Plan de recolección de información**

PREGUNTAS	EXPLICACIÓN
¿Para qué?	La aplicación de las NIIF para PYMES como un determinante en la Organización Administrativa Contable en la Industria Sweet
¿A qué sujetos?	Al personal de la Industria Sweet, elaboradora de helados y distribuidora de repuestos de bicicletas.
¿Sobre qué aspectos?	NIIF para PYMES  Organización Administrativa Contable
¿Quién?	Anabel Marisol Paredes Bayas
¿Cuándo?	En el año 2014
¿Dónde?	Industria Sweet
¿Qué técnica de recolección utilizó?	Encuesta
¿Con qué instrumento?	Cuestionario Estructurado

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Investigación de Campo, Encuestas.

### 3.7 Plan de Procesamiento y Análisis de Información

#### 3.7.1 Plan de Procesamiento de Información

- Revisión crítica de la información recogida. Es decir la limpieza de la información defectuosa, contradictoria, incompleta, no pertinente, etc.
- Codificación: Se incluirá un código numérico a cada uno de los cuestionarios aplicados, con el fin de tener una mejor organización de la información previa a su tabulación.
- Repetición a la recolección. En ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.
- Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis: manejo de información, estudio estadístico de datos para presentación de resultados.
- Análisis e interpretación de los resultados.
- Estudio estadístico de datos obtenidos.

El estudio estadístico se representa mediante la tabulación de datos y las representaciones gráficas.

#### a) Tabulación de datos

**Tabla 19 Modelo de tabulación de datos**

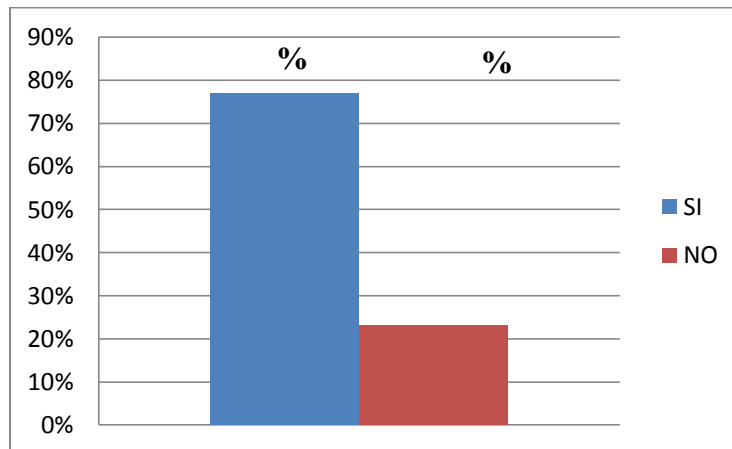
CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI		
NO		
TOTAL		

Elaborado por: Paredes, Anabel

Fuente: Investigación de Campo

## b) Representación gráfica

**Ilustración 23 Representación Gráfica**



Elaborado por: Paredes, Anabel

Fuente: Investigación de Campo

### 3.7.2 Plan de Análisis e Interpretación de Resultados

- **Análisis de los resultados estadísticos.** Interpretación de los porcentajes de las tablas de frecuencias y sus correspondientes frecuencias simples.
- **Interpretación de los resultados.** Como el apoyo del marco teórico en el aspecto pertinente.
- **Comprobación de la hipótesis.** Propósito del análisis de los resultados estadísticos, fenómenos lineamientos, destacando tendencias fundamentales con respecto a los objetivos e hipótesis.

Para el establecimiento de conclusiones y recomendaciones se procedió de la siguiente forma:

**Tabla 20 Modelo de conclusiones y recomendaciones**

OBJETIVO ESPECÍFICO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
Analizar la gestión administrativa contable basada en las NIIF para PYMES para determinar el impacto en los resultados económicos de la Industria Sweet.		
Evaluar el impacto de la aplicación de las NIIF para PYMES identificando los partidas contables de más afectación.		
Diseñar una guía de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera aplicadas a las PYMES.		

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Investigación de Campo

## CAPITULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

#### 4.1 Análisis de resultados

D la información conseguida, con el fin de obtener datos relevantes que permitan establecer pautas para la verificación de la hipótesis planteada, se realizó un análisis a tres estados financieros para analizar cuál es el impacto de la aplicación de las NIIF para PYMES.

La investigación de campo se realizó aplicando la técnica de la encuesta la misma que fue aplicada al personal de la Industria Sweet. Con la encuesta realizada se procedió a la tabulación de los respectivos datos, para brindar una mayor importancia a la propuesta planteada en el trabajo.

A continuación se detallan los resultados obtenidos del análisis de los estados financieros y de las encuestas aplicadas a los miembros que laboran en la Industria “Sweet” de la ciudad de Ambato.

#### 4.2 Interpretación de los datos

##### 4.2.1 Datos de las Encuestas

**Tabla 21 Cuadro resumen**

Nº	PREGUNTA	CONCLUSIÓN
1	¿Usted ha escuchado hablar sobre las NIIF para PYMES?	La mayoría de los encuestados (10 personas) han escuchado hablar sobre las NIIF para PYMES.

2	¿Conoce usted alguna entidad reguladora que obligue a las pymes a adoptar las NIIF PYMES?	La mayor parte de la población encuestada (7 personas) tiene conocimiento sobre la entidad que reguladora que obliga el uso de las NIIF para PYMES.
3	¿Conoce el significado de una PYME (Pequeña y mediana empresa)?	El total de los encuestados (13 personas) manifiestan que tienen cierto grado de conocimiento de que es una Pequeña y Mediana Empresa (PYME).
4	¿La adopción por primera vez de las NIIF para PYMES provocará cambios en los estados financieros?	Casi la totalidad de los encuestados (12 personas) exponen que con la adopción de la nueva normativa contable, los estados financieros que presenta la entidad requerirán de varios cambios.
5	¿Incrementará el costo de la materia prima con la aplicación de la nueva normativa?	La mayor parte de los encuestados (8 personas) indican que con la aplicación de las NIIF para PYMES el costo de la materia prima incrementará, ya que se contabilizará de otra forma.
6	¿Con la aplicación de la nueva normativa cambiara la forma de valoración de los productos terminados?	La mayoría de los encuestados (8 personas) señalan que con la adopción de las nuevas normas contables cambiar la forma de valorar los productos terminados que produce la entidad.
7	¿Se encuentra correctamente valorada la propiedad, planta y equipo que posee la entidad?	La mayoría de los encuestados (12 personas) revelan que la entidad ha valorado correctamente la partida de propiedad, planta y equipo, sin embargo se realizará un análisis a dicha partida contable.
8	¿Al aplicar las NIIF las cuentas por pagar a proveedores sufrirán algún cambio?	La mayor parte de los encuestados (9 personas) señalan que con el establecimiento de las nuevas normas contables la partida de cuentas por pagar registrará variaciones.

9	¿La entidad tendrá que reajustar el capital de la misma?	La mayoría de los encuestados (9 personas) indican que con la adopción de la nueva normativa contable será necesario reajustar el capital que posee la industria.
10	¿La entidad cuenta con una guía de aplicación de las NIIF para PYMES?	La mayoría de los encuestados (11 personas) manifiestan la necesidad de contar con un material de apoyo, para realizar de forma correcta y con mayor facilidad a las NIIF PYMES.
11	¿La entidad cuenta con un organigrama funcional bien definido?	La mayoría de los encuestados (12 personas) señalan la necesidad de establecer un organigrama funcional que indique las actividades que debe realizar cada empleado en la empresa.
12	¿Conoce los cambios que deberá adoptar en sus funciones?	La mayoría de los encuestados (12 personas) indican la importancia de tener conocimiento sobre los cambios que deberán realizar en sus funciones con la adopción de la nueva normativa.
13	¿Al adoptar las NIIF para PYMES la entidad tendrá que reorganizar el plan de cuentas?	La mayor parte de los encuestados (12 personas) revelan que la entidad tendrá que reorganizar su plan de cuentas acorde a los lineamientos que señala la nueva normativa.
14	¿La entidad cuenta con una buena organización administrativa contable?	La mayoría de los encuestados (10 personas) consideran que la industria necesita mejorar su organización tanto administrativa como contable.

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Investigación de Campo

**PREGUNTA N° 1.-** ¿Usted ha escuchado hablar sobre las Normas Internacionales de Información Financieras para Pequeñas y Medianas Empresas?

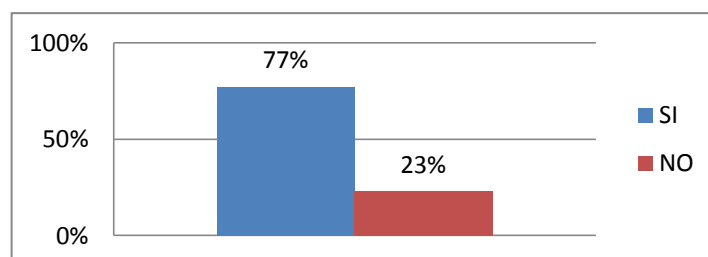
**Tabla 22** NIIF para PYMES

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	10	77%
NO	3	23%
TOTAL	13	100%

**Fuente:** Personal de Industria Sweet

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Ilustración 24** NIIF para PYMES



**Fuente:** Personal de Industria Sweet

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

### **Análisis**

El 77% de la población encuestada que corresponde a 10 personas han escuchado hablar sobre las NIIF para PYMES, mientras que el 23% correspondiente a 3 personas desconocían la existencia de la nueva normativa.

### **Interpretación**

La mayor parte de la población encuestada concuerda con la necesidad de tener mayor conocimiento sobre esta nueva normativa contable.



**PREGUNTA N° 2.-** ¿Conoce usted a alguna entidad reguladora que obligue a las PYMES a adoptar las NIIF para PYMES?

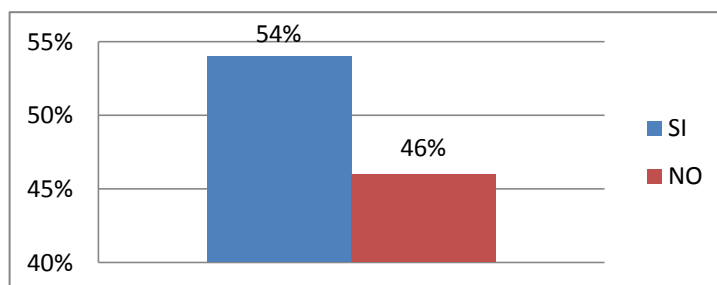
**Tabla 23** Uso de las NIIF para PYMES

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	7	54%
NO	6	46%
TOTAL	13	100%

**Fuente:** Personal de Industria Sweet

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Ilustración 25** Uso de las NIIF para PYMES



**Fuente:** Personal de Industria Sweet

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

### **Análisis**

El 54% de los encuestados que corresponden a 7 personas conocen sobre la entidad reguladora que obliga el uso de las NIIF para PYMES, mientras que el 46% que corresponden a 6 personas desconocen la existencia de alguna entidad reguladora.

### **Interpretación**

La mayor parte de la población encuestada tiene conocimiento sobre la entidad reguladora que obliga el uso de las NIIF para PYMES.

**PREGUNTA N° 3.-** ¿Conoce el significado de una PYME (Pequeña y Mediana Empresa)?

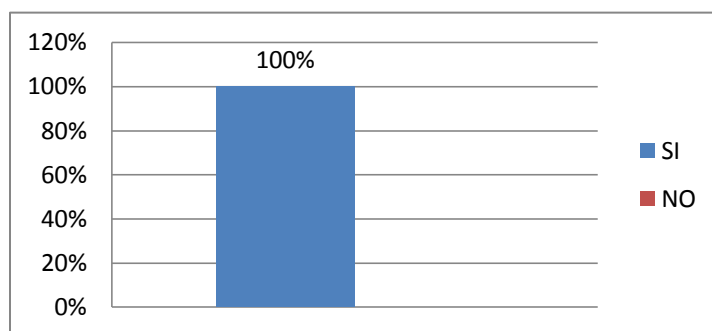
**Tabla 24** Conocimiento del significado de PYME

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	13	100%
NO	0	0%
TOTAL	13	100%

**Fuente:** Personal de Industria Sweet

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Ilustración 26** Conocimiento del significado de una PYME



**Fuente:** Personal de Industria Sweet

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Análisis**

El 100% de la población encuestada que corresponde a 13 personas, tienen conocimiento sobre lo que es una Pequeña y Mediana Empresa (PYME).

**Interpretación**

El total de los encuestados manifiestan que tienen cierto grado de conocimiento sobre lo que es una Pequeña y Mediana Empresa (PYME).

**PREGUNTA N° 4.-** ¿La adopción por primera vez de las NIIF para PYMES provocará cambios en los Estados Financieros?

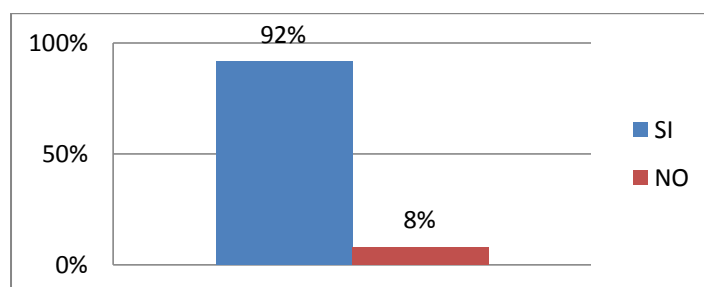
**Tabla 25** Cambios en los Estados Financieros por la aplicación de las NIIF para PYMES

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	12	92%
NO	1	8%
TOTAL	13	100%

**Fuente:** Personal de Industria Sweet

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Ilustración 27** Cambios en los Estados Financieros por la aplicación de las NIIF PYMES



**Fuente:** Personal de Industria Sweet

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

### **Análisis**

El 98% la población encuestadas que corresponden a 12 personas responden que la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES si provocará cambios en los Estados Financieros, mientras el 8% que corresponden a una persona manifiesta lo contrario.

### **Interpretación**

El total de los encuestados exponen que con la adopción de la nueva normativa contable los estados financieros que presenta la entidad requerirán de varios cambios.

**PREGUNTA N° 5.-** ¿Incrementará el costo de la materia prima con la aplicación de la nueva normativa?

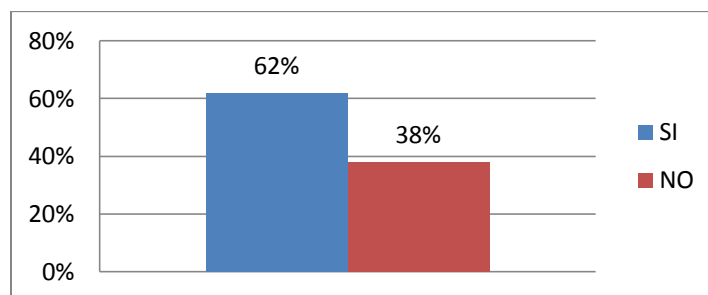
**Tabla 26** Incremento del costo de la Materia Prima por la aplicación de las NIIF PYMES

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	8	62%
NO	5	38%
TOTAL	13	100%

**Fuente:** Personal de Industria Sweet

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Ilustración 28** Incremento del costo de la Materia Prima por la aplicación de las NIIF PYMES



**Fuente:** Personal de Industria Sweet

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

### **Análisis**

El 62% de la población encuestada que corresponde a 8 personas consideran que la adopción de la nueva normativa provocará un incremento en el costo de la materia prima, mientras que el 38% correspondiente a 5 personas consideran lo contrario.

### **Interpretación**

La mayor parte de los encuestados indican que con la aplicación de las NIIF para PYMES el costo de la materia prima incrementará, ya que se contabilizara de otra forma.

**PREGUNTA N° 6.-** ¿Con la nueva normativa cambiará forma de valoración de los productos terminados?

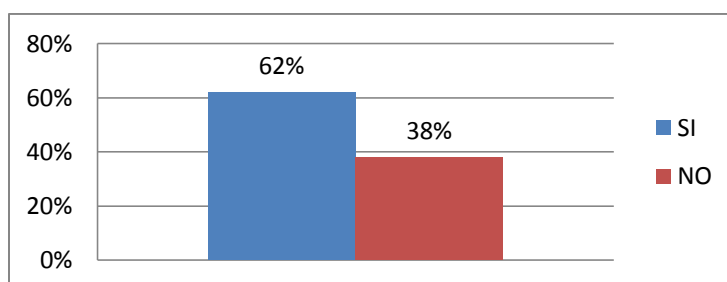
**Tabla 27** Valoración de los Productos Terminados

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	8	62%
NO	5	38%
TOTAL	13	100%

**Fuente:** Personal de Industria Sweet

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Ilustración 29** Valoración de los Productos Terminados



**Fuente:** Personal de Industria Sweet

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

## Análisis

El 62% de los encuestados que corresponde a 8 personas expresan que con la aplicación de la nueva normativa cambiará la valoración de los productos terminados y el 38% correspondiente a 5 personas responden lo contrario.

## Interpretación

La mayoría de los encuestados señalan que con la adopción de las nuevas normas contables cambiará la forma de valorar los productos terminados que produce la entidad.

**PREGUNTA N° 7.-** ¿Se encuentra correctamente valorada la Propiedad, Planta y Equipo que posee la entidad?

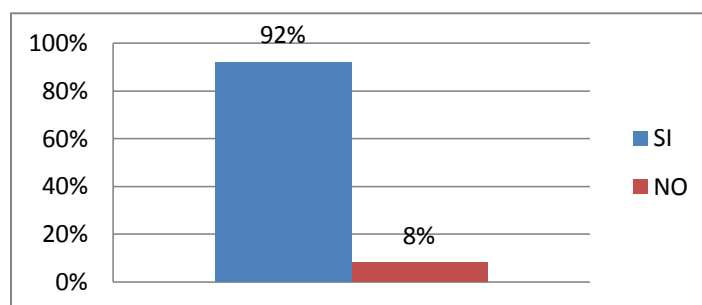
**Tabla 28** Valoración correcta de la Propiedad, Planta y Equipo

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	12	92%
NO	1	8%
TOTAL	13	100%

**Fuente:** Personal de Industria Sweet

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Ilustración 30** Valoración de la Propiedad, Planta y Equipo



**Fuente:** Personal de Industria Sweet

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

### **Análisis**

El 92% de la población encuestada que corresponde a 12 personas manifiesta que la propiedad, planta y equipo que posee la entidad está correctamente valorada, mientras que el 8% correspondiente a 1 persona responde lo contrario.

### **Interpretación**

La mayoría de los encuestados revelan que la entidad ha valorado correctamente la partida de propiedad, planta y equipo, sin embargo se realizará un análisis a dicha partida contable.

**PREGUNTA N° 8.-** ¿Al implantar las NIIF las cuentas por pagar a proveedores sufrirá algún cambio?

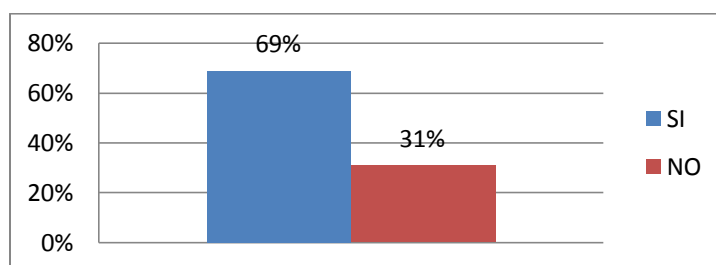
**Tabla 29** Cambios en las Cuentas por Pagar al implantar las NIIF para PYMES

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	9	69%
NO	4	31%
TOTAL	13	100%

**Fuente:** Personal de Industria Sweet

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Ilustración 31** Cambios en las Cuentas por Pagar al implantar las NIIF para PYMES



**Fuente:** Personal de Industria Sweet

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

### **Análisis**

El 69% de los encuestados que corresponden a 9 personas indican que al implantar la nueva normativa contable la partida de cuentas por pagar sufrirá cambios, mientras que el 31% correspondiente a 4 personas manifiestan lo contrario.

### **Interpretación**

La mayor parte de los encuestas señalan que con el establecimiento de las nuevas normas contables la partida de cuentas por pagar registrará variaciones.

**PREGUNTA N° 9.-** ¿La entidad tendrá que reajustar el capital de la misma?

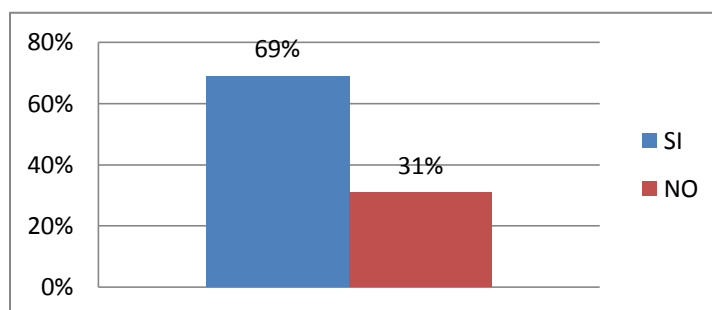
**Tabla 30** Reajuste del capital

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	9	69%
NO	4	31%
TOTAL	13	100%

**Fuente:** Personal de Industria Sweet

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Ilustración 32** Reajuste del capital



**Fuente:** Personal de Industria Sweet

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Interpretación**

El 69% de los encuestados que corresponde a 9 personas responden que la entidad deberá realizar un reajuste de su capital, mientras que el 31% correspondiente a 4 personas exponen lo contrario.

**Análisis**

La mayoría de los encuestados indican que con la adopción de la nueva normativa contable será necesario reajustar el capital que posee la industria.



**PREGUNTA N° 10.-** ¿La entidad cuenta con una guía de aplicación de las NIIF para PYMES?

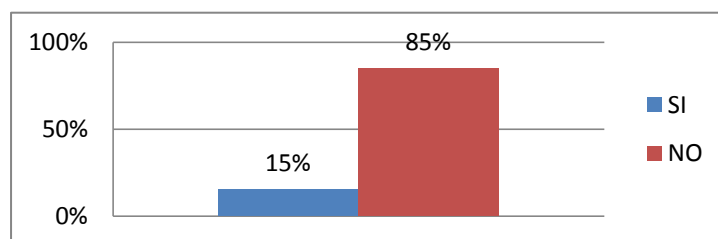
**Tabla 31** Guía de aplicación de NIIF para PYMES

ATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	15%
NO	11	85%
TOTAL	13	100%

**Fuente:** Personal de Industria Sweet

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Ilustración 33** Guía de aplicación de NIIF para PYMES



**Fuente:** Personal de Industria Sweet

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

### Interpretación

El 15% de la población encuestada correspondiente a 2 personas manifiesta que la empresa si posee una guía de aplicación de las NIIF para PYMES, mientras que el 85% correspondiente a 11 personas señalan lo contrario.

### Análisis

La mayoría de los encuestados manifiestan la necesidad de poseer una guía de aplicación de las NIIF para PYMES, para que en el momento de su implementación se cuente con un material de apoyo para facilitar su conversión e implantación.

**PREGUNTA N° 11.-** ¿La entidad cuenta con un organigrama funcional bien definido?

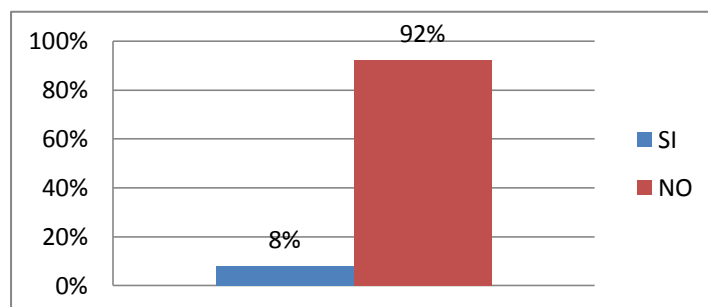
**Tabla 32** Existencia de un Organigrama Funcional

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	8%
NO	12	92%
TOTAL	13	100%

**Fuente:** Personal de Industria Sweet

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Ilustración 34** Existencia de un Organigrama Funcional



**Fuente:** Personal de Industria Sweet

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

### **Análisis**

El 8% de los encuestados que corresponde a 1 persona, responde que la entidad si cuenta un organigrama bien definido, mientras que el 92% correspondiente a 12 personas exponen lo contrario.

### **Interpretación**

La mayoría de los encuestados señalan la necesidad de establecer un organigrama funcional que indique las actividades que debe realizar cada empleado en la empresa.

**PREGUNTA N° 12.-** ¿Conoce los cambios que deberá adoptar en sus funciones?

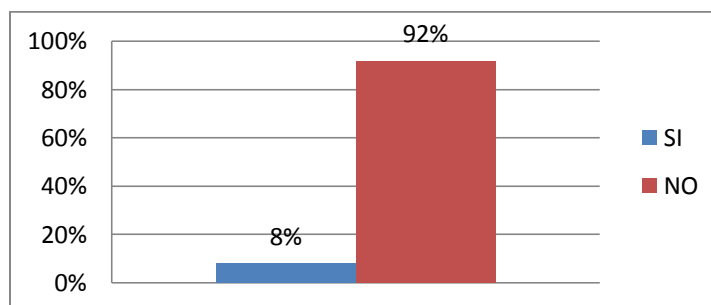
**Tabla 33** Cambio en sus Funciones

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	8%
NO	12	92%
TOTAL	13	100%

**Fuente:** Personal de Industria Sweet

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Ilustración 35** Cambio en sus funciones



**Fuente:** Personal de Industria Sweet

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Análisis**

El 8% de los encuestados que corresponde a 1 persona, responde que conoce los cambios que deberá realizar en sus funciones con la aplicación de las NIIF para PYMES, mientras que el 92% correspondiente a 12 personas manifiestan lo contrario.

**Interpretación**

La mayoría de los encuestados indican la importancia de tener conocimiento sobre los cambios que deberán realizar en sus funciones con la adopción de la nueva normativa.

**PREGUNTA N° 13.-** ¿Al adoptar las NIIF para PYMES la entidad tendrá que reorganizar el plan de cuentas?

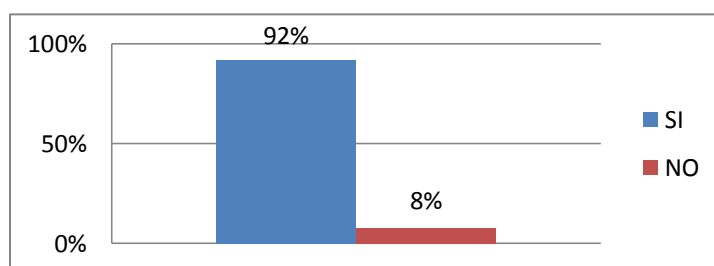
**Tabla 34** Reorganización del Plan de Cuentas

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	12	92%
NO	1	8%
TOTAL	13	100%

**Fuente:** Personal de Industria Sweet

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Ilustración 36** Reorganización del Plan de Cuentas



**Fuente:** Personal de Industria Sweet

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

### **Análisis**

El 92% de los encuestados que corresponden a 12 personas responden que con la aplicación de las nuevas normas contables, la empresa tendrá que organizar su actual plan de cuentas, mientras que el 8% correspondiente a 1 persona expresa lo contrario.

### **Interpretación**

La mayor parte de los encuestados revelan que la entidad tendrá que reorganizar su plan de cuentas acorde a los lineamientos que señala la nueva normativa.

**PREGUNTA N° 14.-** ¿La entidad cuenta con una buena organización administrativa contable?

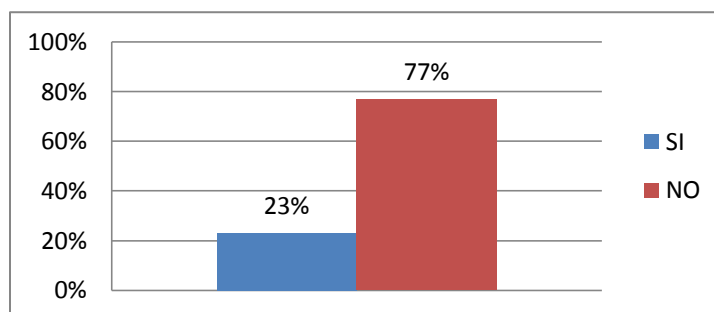
**Tabla 35** Buena Organización administrativa contable

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	23%
NO	10	77%
TOTAL	13	100%

**Fuente:** Personal de Industria Sweet

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Ilustración 37** Buena Organización administrativa



**Fuente:** Personal de Industria Sweet

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

### **Análisis**

El 23% de los encuestados que corresponden a 3 personas expresan que la entidad no cuenta con una buena organización administrativa contable, mientras que el 77% correspondiente a 10 personas responden lo contrario.

### **Interpretación**

La mayoría de los encuestados consideran que la industria necesita mejorar su organización tanto administrativa como contable.

### 4.3 Verificación de hipótesis

La verificación de la hipótesis se realizó mediante la prueba de student “t”, cuya fórmula es:

$$t = \frac{\bar{X}_1 - \bar{X}_2}{EE(\bar{X}_1 - \bar{X}_2)} = \frac{\bar{X}_1 - \bar{X}_2}{\sqrt{S^2 \left( \frac{1}{n_1} + \frac{1}{n_2} \right)}}$$

**En dónde:**

t = t student

EE = Error estándar

X = Media

n = Número de observaciones

S = Desviación estándar

Es un cálculo estadístico denominado T Student, calculado cuando el número de observaciones en la muestra es menor de 30, que parte del análisis e interpretación de resultados obtenidos de las encuestas efectuadas al personal que labora en la Industria Sweet.

#### 4.3.1 Comprobación de la hipótesis

##### 4.3.1.1 Planteamiento de la hipótesis

Ho= Hipótesis Nula

$H_1 =$  Hipótesis Alternativa

$H_0 =$  La inaplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) **NO** influye en la organización administrativa-contable en la Industria Sweet de la ciudad de Ambato.

$H_1 =$  La inaplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) **SI** influye en la organización administrativa-contable en la Industria Sweet de la ciudad de Ambato.

#### 4.3.1.2 Selección del estadístico de prueba

Para la comprobación de la hipótesis se seleccionó la prueba de student “t”, debido a que la muestra es de 13 personas, cuya fórmula es:

$$t = \frac{\bar{X}_1 - \bar{X}_2}{EE(\bar{X}_1 - \bar{X}_2)} = \frac{\bar{X}_1 - \bar{X}_2}{\sqrt{S^2 \left( \frac{1}{n_1} + \frac{1}{n_2} \right)}}$$

#### 4.3.1.3 Nivel de confianza

Se trabajó con un intervalo de confianza (IC) 95% para lo que se requiere calcular la varianza y el error estándar.

#### 4.3.1.4 Regla de decisión

$$Gl = (n_1 - 1) (n_2 - 1) = (2 - 1) (2 - 1) = 1 * 1 = 1$$

$$\alpha = 0.05$$

#### 4.3.1.5 Cálculo estadístico de prueba y toma de decisiones

##### 4.3.1.5.1 Cálculo del estadístico de prueba

Se trabajó con las preguntas 10 y 14 del cuestionario correspondientes a las variables independiente y dependiente respectivamente, se trató de establecer la relación que permita verificar la hipótesis según el grado de significancia.

**Pregunta n° 10.-** ¿La entidad cuenta con una guía de aplicación de las NIIF para PYMES?

**Tabla 36** Guía de aplicación de NIIF para PYMES

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	15%
NO	11	85%
TOTAL	13	100%

**Fuente:** Personal de Industria Sweet

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Pregunta n° 14.-** ¿La entidad cuenta con una buena organización administrativa contable?

**Tabla 37** Organización administrativa contable

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	23%
NO	10	77%
TOTAL	13	100%

**Fuente:** Personal de Industria Sweet

**Elaborado por:** Paredes, Anabel



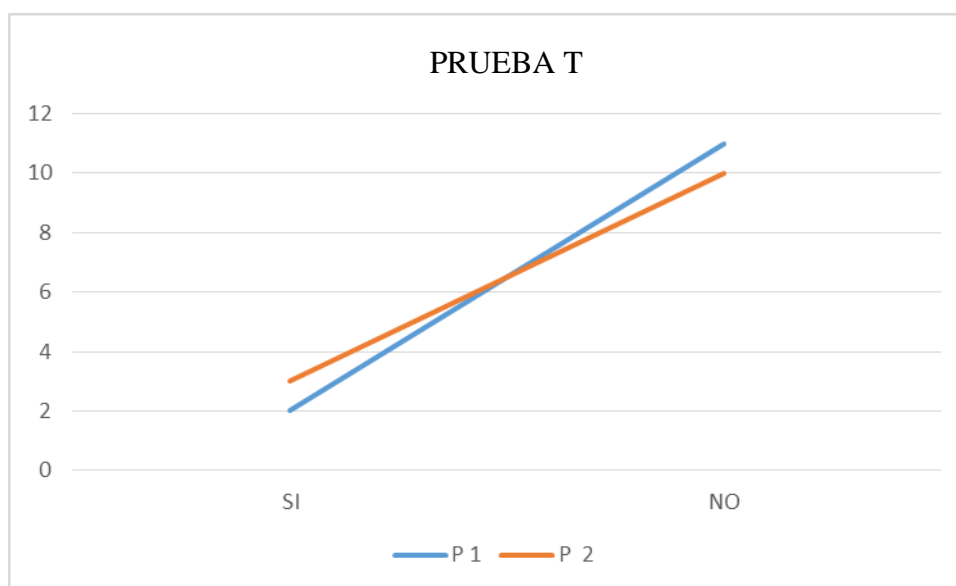
**Tabla 38** Frecuencias Observadas

PREGUNTAS	SI	NO	TOTAL
¿La entidad cuenta con una guía de aplicación de las NIIF para PYMES?	2	11	13
¿La entidad cuenta con una buena organización administrativa contable?	3	10	13
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>21</b>	<b>26</b>

**Fuente:** Personal de Industria Sweet

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Ilustración 38** Prueba T



**Fuente:** Personal de Industria Sweet

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Tabla 39 Prueba t para medias de dos muestras emparejadas**

Prueba t para medias de dos muestras emparejadas		
	Variable 1	Variable 2
Media	2,5000	10,5000
Varianza	0,5000	0,5000
Observaciones	2,0000	2,0000
Coefficiente de correlación de Pearson	-1,0000	
Diferencia hipotética de las medias	0,0000	
Grados de libertad	1,0000	
Estadístico t	-8,0000	
P(T<=t) una cola	0,0396	
Valor crítico de t (una cola)	6,3138	
P(T<=t) dos colas	0,0792	
Valor crítico de t (dos colas)	12,7062	

**Fuente:** Personal de Industria Sweet

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

$$t = \frac{\bar{X}_1 - \bar{X}_2}{\sqrt{\frac{s_1^2}{n_1} + \frac{s_2^2}{n_2}}}$$

$$T = 12,39$$

#### 4.3.1.5.2 Toma de decisión

Con 1 grados de libertad y 95% de confiabilidad t calculado es igual a 12,39 el cual es mayor que el valor critico de t que es 6, 31, es decir,  $12,39 > 6,31$ , por lo tanto se rechaza

la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación que dice “La inaplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) **SI** influye en la organización administrativa-contable en la Industria Sweet de la ciudad de Ambato”.

## **CAPITULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1 Conclusiones**

- En la empresa actualmente existe la inaplicación de las NIIF para PYMES por lo que los estados financieros presentados por la entidad no reflejan la realidad económica de la misma, ya que sus cuentas y transacciones no cumplen con los procedimientos requeridos por la nueva normativa contable.
- La empresa cuenta con una deficiente organización administrativa contable, ya que no dispone de un organigrama funcional bien definido que permita percibir las funciones que debe cumplir cada una de las personas que laboran en la entidad, esto a su vez provoca que el personal realice funciones de carácter incompatible y que proporcionen incorrecta información sobre la entidad y que consecuentemente desemboca en una errónea toma de decisiones; así como también, la empresa posee un sistema contable que lleva su contabilidad de acuerdo a las normas tributarias.
- La entidad lleva su contabilidad de acuerdo a la normativa NEC y a la normativa tributaria, esto es causado por un desconocimiento sobre la nueva normativa y descuido por parte de la administración de la industria.

#### **5.2 Recomendaciones**

- Deberá tomar en consideración que para aplicar por primera vez las NIIF para Pymes, se debe reconocer el giro de negocio y elegir cuales normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas se va a utilizar en el

establecimiento de la verdadera situación económica de la entidad, esto con el objetivo de presentar estados financieros confiables que cumplan con los lineamientos de la normativa.

- Es necesario la elaboración de un organigrama funcional que proporcione una máxima especialización, comunicación más rápida y que cada órgano realice únicamente su actividad definida dentro del organigrama y acorde a sus conocimientos. Es importante también que el sistema contable que posee la entidad sea modificado y adaptado de acuerdo a los requerimientos de la nueva normativa contable.
- Diseñar un guía de aplicación de las NIIF para PYMES en la industria SWEET con el propósito de establecer procedimientos que sean capaces de cambiar valores normados con los debidos ajustes y así poder revelar información transparente, confiable y plenamente orientada a la realidad.

## **CAPITULO VI**

### **PROPUESTA**

#### **6.1 Datos Informativos**

##### **6.1.1 Título**

Diseño de una guía de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas que fortalezca la Organización Administrativa Contable en la industria Sweet de la ciudad de Ambato.

##### **6.1.2 Institución Ejecutora**

INDUSTRIA SWEET, elaboradora y distribuidora de helados, y comercializadora de partes y repuestos de bicicletas.

##### **6.1.3 Beneficiarios**

- ✓ Propietario
- ✓ Empleados
- ✓ Clientes
- ✓ Proveedores

##### **6.1.4 Ubicación**

La industria Sweet se encuentra ubicada en la provincia de Tungurahua en el cantón Ambato, en la ciudadela España, calle Murcia entre Quis Quis y Barcelona, a una cuadra de la Plaza de Toros.

### 6.1.5 Tiempo estimado para la ejecución

**Fecha inicial:** 01 de Julio del 2014

**Fecha Final:** 31 de Agosto del 2014

### 6.1.6 Equipo técnico responsable

El equipo técnico responsable del desarrollo de la presente propuesta recae sobre las siguientes personas:

**Tabla 40 Equipo técnico responsable**

<b>RESPONSABLE</b>	<b>CARGO</b>
Ing. Patricio Navas	Gerente-propietario
Jefe financiera	Sr. Gladys Nieto
Contador	Ing. Santiago Arroba
Auxiliar Contable	Srta. Karina Toapanta
Investigadora	Anabel Paredes

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Industria Sweet

### 6.1.7 Costos

El desarrollo de la presente propuesta tendrá un costo total aproximado de \$ **324,50**, el mismo que será desglosado en la tabla que se presenta a continuación:

**Tabla 41 Costo de los materiales**

<b>RUBRO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>TOTAL</b>
Suministros de Oficina	-	-	\$50,00
Fotocopias	-	\$0,02/copia	\$20,00
Transporte	-	\$0,25/viaje	\$25,00
Memoria USB	1	-	\$10,00
Alimentación	-	-	\$30,00
Alquiler de Equipos	2	\$80,00/hora	\$160,00
		<b>SUBTOTAL</b>	\$295,00
		<b>10% de IMPREVISTOS</b>	\$29,50
		<b>TOTAL</b>	\$324,50

**Elaborado por:** Paredes Anabel

**Fuente:** Investigan bibliográfica

## **6.2 Antecedentes de la propuesta**

La investigación previa, arrojó como resultado la presente propuesta, en especial la inaplicación de la nueva normativa contable; actualmente la entidad carece de una herramienta administrativa financiera, de un sistema de contabilidad uniforme a nivel mundial, basado en estándares internacionales.

El desconocimiento de los empleados sobre las NIIF para PYMES genera estancamiento a nivel empresarial, ya que la entidad no ha seleccionado sus propias políticas basadas en las NIIF para PYMES, a fin de reconocer, medir, presentar y revelar las cifras contenidas en los Estados Financieros.



Por otro lado, los encargados del mando de la organización y los empleados no poseen conocimiento de las normas internacionales de información financiera, para aplicar los procesos administrativos y financieros en el negocio.

El contador y su auxiliar como parte responsable del registro, medición, presentación y revelación, están desactualizados con las nuevas normativas, así como también los trabajadores que laboran en la entidad tienen limitado conocimiento de las funciones que deben cumplir dentro de la organización.

### **6.3 Justificación**

El diseño de la propuesta es trascendental puesto que, al aplicar las NIIF para las PYMES, la entidad logrará tener información razonable, comparable y de máxima calidad, que servirá para facilitar la oportuna toma de decisiones, facilitará la recaudación, control y protección de los impuestos tanto tributarios, mercantiles, municipales y de la aduana, tanto para los gobiernos Centrales, Municipales y entidades de Supervisión.

Por otro lado, el acoger las NIIF para las PYMES, constituye un paso muy importante hacia la globalización, ya que es el principio de una red mundial para estar correcta y oportunamente informados, actualizados, identificar riesgos, respuestas a los riesgos, tomar decisiones, además se utilizará como un parámetro de mejora continua.

Finalmente, las características referidas anteriormente, ayudarán al fortalecimiento de la organización, tanto administrativa como contable; mejorarán (para sus respectivos usuarios) la comparabilidad de los estados financieros; aumentarán la confianza general en los estados financieros de las pymes, y reducirán los altos costos ocasionados por mantener las normas que requieren las NIIF completas.

## **6.4 Objetivos**

### **6.4.1 Objetivo General**

Diseñar una guía de aplicación de las NIIF para PYMES, que ayude al mejoramiento de la organización administrativa contable, con el fin de generar información financiera confiable y real en la Industria Sweet de la ciudad de Ambato.

### **6.4.2 Objetivos Específicos**

1. Diagnosticar la situación administrativa y contable actual de la entidad, con el objetivo de determinar las modificaciones a realizar en la información administrativa contable, que ayude a la obtención de información financiera real.
2. Determinar el impacto de la aplicación las NIIF tanto en la organización contable como administrativa, para el correcto funcionamiento de la empresa.
3. Diseñar y aplicar una guía de adopción de las NIIF para PYMES, con el propósito de revisar la información contable obtenida, para la correcta presentación de los estados financieros.
4. Capacitar al personal de la entidad sobre la aplicación de las NIIF para PYMES, a fin de transmitir conocimiento sobre el uso de las nuevas normas, para generar información financiera de calidad.

## **6.5 Análisis de Factibilidad**

Sirve para recopilar datos importantes sobre el desarrollo de un trabajo de investigación, y en base a ello tomar la mejor decisión, si se continúa con su estudio, desarrollo y adopción.

### **6.5.1 Política**

La estabilidad política con la que actualmente cuenta nuestro país se ve reflejada en el apoyo a los microempresarios en la adquisición de créditos para realizar inversiones tanto

en infraestructura como en tecnología, con la finalidad de obtener productos de alta calidad, los mismos que puedan ser comercializados a nivel internacional, por lo que es necesario que la empresa tengan un lenguaje contable universal.

### **6.5.2 Tecnológica**

La factibilidad de la tecnología con la que cuenta la entidad, es uno de los pilares más importantes, ya que de este modo se puede reducir costos y tiempo, en los procesos y actividades a llevar a cabo en el desarrollo de la propuesta.

### **6.5.3 Económica Financiera**

El desarrollo de la presente investigación requiere de recursos tanto económicos como financieros, por lo que la dirección de la entidad está consciente de que se debe realizar una inversión, brindando una capacitación a sus colaboradores sobre la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES).

### **6.5.4 Legal**

La Superintendencia de Compañías en la Resolución N° .08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, en su artículo primero numeral uno manifiesta que ”aplicarán a partir del 01 de enero del 2012 las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) para el registro, preparación y presentación de estados financieros”, por esta razón es factible realizar el proyecto, ya que de esta forma la entidad estará preparada para el cambio que se está dando.

## 6.6 Fundamentación Científico-Técnico

### Situación Financiera

Para Aguirre (2009: 20) manifiesta que: “la situación financiera de una empresa es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio a una fecha determinada, tal como se presenta en el estado de situación financiera”. Estos se conceptualizan así:

- a) **Activo** es un recurso controlado por la entidad como resultados de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener beneficios económicos futuros.
- b) **Pasivo** es una obligación presente contraída por la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- c) **Patrimonio** es la parte residual de los activos reconocidos de la entidad, una vez deducido todos sus pasivos reconocidos.
- d) **Ingresos** son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumento del patrimonio, diferentes de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.
- e) **Gastos** son los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del período sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o el aumento de los pasivos, que dan como resultados decrementos en el patrimonio, distintos de las relacionadas con las distribuciones realizadas por los inversores del patrimonio.

d) **Rendimiento** es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante un período determinado sobre el que se informa.

La situación financiera engloba muchos rubros de la entidad entre los principales tenemos: al activo, que son recursos controlados la entidad, del cual se espera conseguir beneficios en el futuro; el pasivo es un compromiso contraído por la entidad, y que para su cancelación la empresa tendrá que desprenderse de recursos; y el patrimonio, que constituye la diferencia entre el activo y el pasivo de la entidad.

### **Estados Financieros**

Mantilla (2012: 336) en su libro sobre las NIIF indica los siguientes conceptos:

**1. Estado de Situación Financiera** denominado balance presenta los activos, pasivos y patrimonio de una empresa en una fecha específica al final del período sobre el que se informa.

El estado de situación financiera muestra la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio de una entidad a una fecha determinada.

**2. Estado de Resultados Integral** presentará su resultado integral total, es decir, su rendimiento financiero durante el período, con la presentación de todas las partidas de ingreso y gasto.

El estado de resultados integral presenta las partidas de ingresos y gastos reconocidos en el período.

**3. Estado de Cambios en el Patrimonio** requerirá presentar los cambios en el patrimonio de la entidad para un período, es decir, la utilidad o pérdida, elementos de ingresos y gastos reconocidos en otros ingresos comprensivos, los efectos en los cambios de las políticas contables y las correcciones de errores, y las cantidades de

los inversores, dividendos y distribuciones que corresponden a las inversionistas del patrimonio.

El estado de cambios en el patrimonio muestra todas las variaciones que han sufrido los rubros, que conforman el patrimonio, en un período específico.

**4. Estado de Flujos de Efectivo** proporcionará información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes del efectivo de una entidad sobre el período en el que se informa, mostrando por separado los cambios según su procedencia, es decir, por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiamiento.

El estado de flujo del efectivo presenta información sobre las variaciones que ha sufrido el efectivo y equivalente del efectivo (caja, bancos, entre otros), separado por actividades, a una fecha determinada.

### **Plan de cuentas**

Zapata (2011:26) manifiesta que: “es una lista de cuentas ordenadas sistemáticamente, creada e ideada de modo específico para una empresa u organización, que sirve de base al sistema de procesamiento contable para el logro de sus objetivos”.

## **6.7 Metodología. Modelo Operativo**

### **6.7.1 Fases para la elaboración de la guía de aplicación de las NIIF para PYMES**

En el siguiente cuadro se muestra un resumen de las actividades llevadas a cabo en la ejecución de la propuesta:

**Tabla 42 Fases y actividades para la elaboración de la guía de aplicación de las NIIF para PYMES**

<b>FASES</b>	<b>ACTIVIDADES</b>	<b>RESPONSABLE</b>
<b>Fase1: Diagnóstico de la situación administrativa-contable de la entidad</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Información general de la empresa.</li> </ul>	Anabel Paredes
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Políticas contables actuales.</li> </ul>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Plan de cuentas actual.</li> </ul>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Presentación de los estados financieros bajo NEC.</li> </ul>	
<b>Fase 2: Determinación del impacto de la aplicación de las NIIF para PYMES</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Establecimiento de las secciones a aplicarse en la entidad.</li> </ul>	Anabel Paredes
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Análisis conceptual del impacto en la organización administrativa.</li> </ul>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Análisis conceptual del impacto en los estados financieros.</li> </ul>	
<b>Fase 3: Diseño y Aplicación de la guía de adopción de las NIIF para PYMES</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Organigrama Funcional propuesto.</li> </ul>	Anabel Paredes
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Políticas contables bajo NIIF PYMES.</li> </ul>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Plan de cuentas bajo NIIF PYMES.</li> </ul>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aplicación práctica de las NIIF para PYMES.</li> </ul>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Presentación de Estados Financieros bajo NIIF.</li> </ul>	
<b>Fase 4: Capacitación al personal</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinación del personal a capacitarse.</li> </ul>	Anabel Paredes
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Desarrollo del plan de capacitación.</li> </ul>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacitación.</li> </ul>	

Elaborado por: Paredes, Anabel

Fuente: NIIF para PYMES (2009)

### **6.7.1.1 Fase 1: Diagnóstico**

En esta fase, se revisará el organigrama funcional, las políticas contables, el plan de cuentas y estados financieros bajo NEC manejados actualmente dentro de la entidad.

#### **1. Información general de la empresa**

##### **Reseña histórica**

La empresa fue creada el 23 de Diciembre de 1987 con un capital de dos socios, con participaciones iguales, esta empresa arrancó con tecnología de punta para aquella época, el diseño de la misma fue bien estructurado he implementado correctamente con colores muy llamativos que impactó a la ciudadanía.

La empresa SWEET KISS pasó a ser dueño un solo socio en el año de 1992 esto por discrepancias de criterios entre los socios. El socio A decide vender la matriz a fin de año de 1993, el negocio se realizó el 3 de diciembre de 1993 y la matriz pasa a ser los propiedad de los cónyuges Jaime Patricio Navas Acosta y Gladys Mercedes Nieto Vinuesa.

Los nuevos propietarios arrancan el negocio con una deuda de 50,000 dólares a mediano plazo, muy rápidamente implementan nuevas ideas creadas para que las ventas se tripliquen.

En el 2010 comenzamos automatizar el proceso de embasado, incrementando camiones de reparto y aumentamos nuestra capacidad de penetración gracias a la importación directa de congeladores. Así como en el 2011 inicio con la importación de repuestos para bicicletas, para la comercialización y distribución a nivel nacional.



## **Visión**

La Industria Sweet se consolidará en el año 2015 como una de las mejores empresas de helados y productos complementarios. Será líder en calidad y servicio percibidos por el cliente y consumidor a nivel nacional. Logrará el reconocimiento de la marca, a través de la innovación y diferenciación, abriendo nuevos mercados y alcanzando solidez económica.

## **Misión**

Somos una empresa privada “Sweet”, elaboradora y comercializadora de helados y de repuestos para bicicletas entregando productos de alta calidad, seleccionando los mejores proveedores y ofreciendo a nuestros clientes bienestar al satisfacer sus necesidades a través de un excelente producto y servicio, y la seguridad de precios competitivos. Contamos con un equipo humano comprometido con el mejoramiento continuo, trabajando en un ambiente organizacional positivo, de alto rendimiento; cumpliendo con las expectativas de nuestros colaboradores, clientes, socios y comunidad en general.

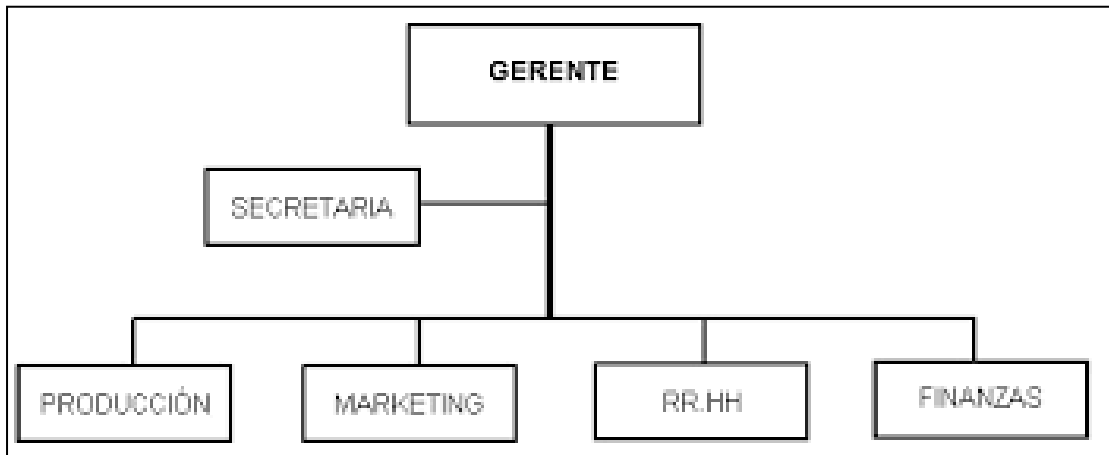
## **Valores**

- **Servicio al cliente:** Todo el personal que labora en la industria “Sweet” debe brindar un servicio de excelente calidad, con eficiencia, prontitud, y de forma sostenida.
- **calidad de producto:** La industria debe estar comprometida con brindar productos de alta calidad a sus consumidores y clientes.
- **Rentabilidad:** Los recursos deben ser manejados de forma responsable y eficiente, buscando siempre la optimización de los mismos.
- **Puntualidad:** La entrega de los trabajos y productos solicitados por nuestros clientes a la fecha y hora acordada

- **Comunicación:** Estar en constante y efectiva comunicación, entre todos los miembros que forman parte de la misma, así como con nuestros proveedores y clientes.
- **Confianza:** Realizar las tareas y labores de la mejor manera, con la finalidad de satisfacer a cada uno de nuestros clientes.
- **Compromiso:** Con nuestros clientes, al brindarles un servicios de calidad; con la sociedad, al brindar estabilidad a las familias de nuestro recurso humano, y con el medio ambiente, al respetar y cumplir todas las normas establecidas para el cuidado de éste.
- **Trabajo en equipo:** Contar con personal ágil, activo, entusiasta, dispuesto a compartir, y aprender de todos.

## 2. Organigrama funcional de la entidad.

Ilustración 39 Organigrama de la Industria Sweet



**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Industria Sweet

Al verificar la información administrativa se observó, que la entidad no posee un organigrama funcional bien definido, sino que las tareas a realizar las da el gerente de la industria de forma verbal al ingreso de cada trabajador.

### **3. Políticas contables actuales.**

- **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar representan el crédito que la entidad otorga a sus clientes a través de una cuenta abierta en el giro normal del negocio, como consecuencia de la entrega de artículos o la prestación de servicios.

- **Existencias**

El rubro de existencias los constituyen los bienes de una entidad destinados a la venta o a la producción para su posterior venta, tales como mercaderías, productos terminados, materia prima, envases, suministros diversos.

- **Activos Fijos**

Los activos fijos están representados por inmuebles, maquinarias, equipos de computación, vehículos y muebles de oficina, los mismos que se van a utilizar por más de un período.

- **Ingresos**

Un ingreso es una entrada de dinero que tienen como contrapartida la entrega de bienes o la prestación de servicios. Son consecuencia del giro normal del negocio, ya que anteriormente se han desembolsado unos gastos.

- **Gastos**

Un gasto es un egreso o salida de dinero que una empresa tiene que pagar para o por la adquisición de un artículo o por la prestación de un servicio.

Posterior al análisis realizado a las políticas contables que posee la entidad, se verificó que solo existen cinco políticas que detallan únicamente el concepto de la cuenta y no su forma de valuación.

#### 4. Plan de cuentas actual.

PLAN DE CUENTAS BAJO NEC INDUSTRIA SWEET	
Cuadro 1-17	
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
1.	ACTIVO
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.	DISPONIBLE
1.1.1.01.	CAJA
1.1.1.01.01	Caja General
1.1.1.01.02	Caja Chica
1.1.1.01.03	Caja Cheques
1.1.1.01.04	Caja General Quito
1.1.1.01.05	Caja Chica Cuenca
1.1.1.02.	BANCOS
1.1.1.02.01	Banco del Pichincha Cta. Cte. 31456607-04
1.1.1.02.02	Banco Machala Cta. Cte. 1300052696

**PLAN DE CUENTAS BAJO NEC INDUSTRIA SWEET****Cuadro 2-17**

<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>
1.1.1.02.03	Banco Pichincha Cta. Ahorros 3783434800
1.1.1.02.04	Tarjeta Mastercard (P.N. Pichincha)
1.1.1.02.05	Tarjeta Mastercard (P.N. Produbanco)
1.1.1.02.06	Tarjeta Mastercard (G.N. Pichincha)
1.1.1.02.07	Tarjeta Pacificard (P.N. Pacifico)
1.1.1.02.08	Banco del Produbanco
1.1.1.02.99	Banco Cheques Clientes
1.1.1.03.	INVERSIONES CORRIENTES
1.1.1.03.01	Repos
1.1.1.03.02	Pólizas de Acumulación
1.1.2.	EXIGIBLE
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES
1.1.2.01.01	Clientes NO Relacionados
1.1.2.01.02	Clientes Relacionados
1.1.2.01.03	Documentos por Cobrar NO Relacionados
1.1.2.01.04	Documentos por Cobrar Relacionados
1.1.2.01.05	Cuentas por cobrar Cheques Protestados
1.1.2.01.06	Cuentas por cobrar Cheques No Cobrados
1.1.2.01.98	Cuentas por Cobrar Egresos
1.1.2.01.99	(-) Provisión Cuentas Incobrables

**PLAN DE CUENTAS BAJO NEC INDUSTRIA SWEET****Cuadro 3-17**

<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>
1.1.2.02.	CREDITO TRIBUTARIO IVA
1.1.2.02.01	IVA en Compras
1.1.2.02.02	Crédito Tributario IVA
1.1.2.02.03	Retenciones IVA de Clientes
1.1.2.03.	CRÉDITO TRIBUTARIO RENTA
1.1.2.03.01	Crédito Tributario IR
1.1.2.03.02	Anticipo Impuesto Renta
1.1.2.03.03	Retenciones IR de Clientes
1.1.2.04.	CUENTAS POR COBRAR EMPRESA
1.1.2.04.01	Anticipo Proveedores
1.1.2.04.02	Valores en Garantía
1.1.2.04.03	Valores en Encaje
1.1.2.05.	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS
1.1.2.05.01	Anticipo Sueldos
1.1.2.05.02	Prestamos Empleados
1.1.2.06.	CUENTAS POR COBRAR SOCIOS
1.1.2.06.01	Anticipo Dividendos
1.1.2.06.02	Préstamo Socio A
1.1.2.99.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.99.99	Otras Cuentas por Cobrar

**PLAN DE CUENTAS BAJO NEC INDUSTRIA SWEET****Cuadro 4-17**

<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>
1.1.3.	REALIZABLE
1.1.3.01.	INVENTARIO PARA LA VENTA
1.1.3.01.01	Inv. Materia Prima
1.1.3.01.02	Inv. Insumos
1.1.3.01.03	Inv. Productos Terminado
1.1.3.01.04	Inv. Mercadería
1.1.3.01.70	CIF
1.1.3.01.80	Inventario Ingresos
1.1.3.01.81	Inventario Egresos
1.1.3.02.	INVENTARIO DE CONSUMO
1.1.3.02.01	Inventario Útiles de Oficina
1.1.4.	PAGOS ANTICIPADOS
1.1.4.01.	PAGOS ANTICIPADOS
1.1.4.01.01	Seguros Prepagados
1.1.4.01.02	Arriendos Prepagados
1.1.4.01.03	Publicidad Prepagados
1.1.5.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
1.1.5.01.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
1.1.5.01.01	Otros Activos Corrientes
1.2.	ACTIVO FIJO

**PLAN DE CUENTAS BAJO NEC INDUSTRIA SWEET**

**Cuadro 5-17**

<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>
1.2.1.	NO DEPRECIABLES
1.2.1.01.	TERRENOS
1.2.1.01.01	Terrenos
1.2.1.02.	CONSTRUCCIONES EN CURSO
1.2.1.02.01	Construcciones en Curso-Obras en Proceso
1.2.2.	DEPRECIABLES
1.2.2.01.	EDIFICIOS
1.2.2.01.01	Edificios
1.2.2.01.02	(-) Depreciación Acumulada Edificios
1.2.2.02.	MUEBLES Y ENSERES
1.2.2.02.01	Muebles y Enseres
1.2.2.02.02	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enser
1.2.2.03.	MAQUINARIA
1.2.2.03.01	Maquinaria
1.2.2.03.02	(-)Depreciación Acumulada de Maquinaria
1.2.2.04.	EQUIPO DE COMPUTO Y SOFTWARE
1.2.2.04.01	Equipo de Computo y Software
1.2.2.04.02	(-)Depreciación Acumulada Eq. Computo y Software
1.2.2.05.	VEHICULOS
1.2.2.05.01	Vehículo



**PLAN DE CUENTAS BAJO NEC INDUSTRIA SWEET****Cuadro 6-17**

<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>
1.2.2.05.02	(-)Depreciación Acumulada Vehículo
1.2.3.	INTANGIBLES
1.2.3.01.	PATENTES
1.2.3.01.01	Patentes
1.2.3.01.02	(-)Amortización Acumulada Patentes
1.2.3.02.	DERECHO DE LLAVE
1.2.3.02.01	Derecho de Llaves
1.2.3.02.02	(-)Amortización Acumulada Derecho de Llaves
1.2.3.03.	MARCAS
1.2.3.03.01	Marcas
1.2.3.03.02	(-)Amortización Acumulada de Marcas
1.3.	ACTIVO DIFERIDO
1.3.1.	CARGOS DIFERIDOS
1.3.1.01.	GASTOS DE CONSTITUCIÓN
1.3.1.01.01	Gastos de Constitución
1.3.1.01.02	(-) Amortización Acumulada Gastos de Constitución
1.3.1.02.	GASTOS DE INSTALACIÓN
1.3.1.02.01	Gastos de Instalación
1.3.1.02.02	(-)Amortización Acumulada Gastos de Instalación
1.4.	ACTIVOS A LARGO PLAZO

**PLAN DE CUENTAS BAJO NEC INDUSTRIA SWEET**

**Cuadro 7-17**

<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>
1.4.1.	INVERSIONES A LARGO PLAZO
1.4.1.01.	INVERSIONES A LARGO PLAZO
1.4.1.01.01	Acciones y Participaciones
1.4.1.01.02	Otras Inversiones a Largo Plazo
1.4.2.	CLIENTES CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO P
1.4.2.01.	CLIENTES CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO P
1.4.2.01.01	Clientes NO Relacionados a Largo Plazo
1.4.2.01.02	Clientes Relacionados a Largo Plazo
1.4.2.01.99	(-) Provisión Cuentas Incobrables A Largo Plazo
1.4.3.	OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO
1.4.3.01.	OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO
1.4.3.01.01	Otros Activos A Largo Plazo
2.	PASIVO
2.1.	PASIVO CORRIENTE O CORTO PLAZO
2.1.1.	PROVEEDORES - CTAS POR PAGAR
2.1.1.01.	PROVEEDORES
2.1.1.01.01	Proveedores NO Relacionados
2.1.1.01.02	Proveedores Relacionados
2.1.1.01.98	Cuentas por Pagar Ingresos
2.1.1.02.	CUENTAS POR PAGAR EMPRESA

**PLAN DE CUENTAS BAJO NEC INDUSTRIA SWEET****Cuadro 8-17**

<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>
2.1.1.02.01	Anticipo Clientes
2.1.4.	ACREEDORES
2.1.4.01.	ACREEDORES IESS
2.1.4.01.01	Aporte Personal IESS 9.35%
2.1.4.01.02	Aporte Patronal 12.15%
2.1.4.01.03	Fondo Reserva por Pagar
2.1.4.01.04	Prestamos IESS por Pagar
2.1.4.02.	ACREEDORES LABORALES
2.1.4.02.01	Sueldos por Pagar
2.1.4.02.02	XIII Sueldo por Pagar
2.1.4.02.03	XIV Sueldo por Pagar
2.1.4.02.04	Vacaciones por Pagar
2.1.4.02.05	15% Participación Trabajadores por Pagar
2.1.4.03.	ACREEDORES FISCALES
2.1.4.03.01	Retención IR por Pagar
2.1.4.03.02	Retención IVA por Pagar
2.1.4.03.03	IVA ventas
2.1.4.03.04	Impuestos por Pagar
2.1.4.03.05	Impuesto a la Renta Empleados
2.1.4.03.06	Impuesto a la Renta Por Pagar Empresa

**PLAN DE CUENTAS BAJO NEC INDUSTRIA SWEET****Cuadro 9-17**

<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>
2.1.4.04.	ACREEDORES FINANCIEROS
2.1.4.04.01	Préstamo Bancario
2.1.4.05.	ACREEDORES PATRIMONIALES
2.1.4.05.01	Préstamo Socio A x Pagar
2.1.4.06.	ACREEDORES VARIOS
2.1.4.06.01	Tribunal de Menores
2.1.9.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR
2.1.9.01.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR
2.1.9.01.99	Otras Cuentas por Pagar
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE O A LARGO PLAZO
2.2.1.	CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO
2.2.1.01.	PROVEEDORES RELACIONADOS LOCALES LARGO PLAZO
2.2.1.01.01	Proveedores NO Relacionados Largo Plazo
2.2.1.01.02	Proveedores Relacionados Largo Plazo
2.2.1.02.	ACREEDORES FINANCIEROS LARGO PLAZO
2.2.1.02.01	Préstamo Bancario LP
2.2.1.02.02	UNIFINSA 8733
2.2.1.02.03	UNIFINSA 6928
2.2.1.02.04	CORPORACION FINANCIERA NACIONAL
2.2.1.02.05	UNIFINSA 9068

**PLAN DE CUENTAS BAJO NEC INDUSTRIA SWEET****Cuadro 10-17**

<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>
2.2.1.02.06	UNIFINSA 9428
2.2.1.02.07	UNIFINSA 9973
2.2.1.02.08	UNIFINSA 9924
2.2.1.02.09	UNIFINSA 10365
2.2.1.02.10	UNIFINSA 10863
2.2.1.03.	ACREEDORES PATRIMONIALES LARGO PLAZO
2.2.1.03.01	Prestamos de Socios LP
2.2.2.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO
2.2.2.01.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO
2.2.2.01.99	Otras Cuentas Por Pagar Largo Plazo
2.3.	PASIVOS DIFERIDOS
2.3.1.	PASIVOS DIFERIDOS
2.3.1.01.	PASIVOS DIFERIDOS
2.3.1.01.01	Pasivos Diferidos
2.3.1.01.02	Otros Pasivos Diferidos
3.	PATRIMONIO
3.1.	CAPITAL
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL
3.1.1.01.	CAPITAL SOCIAL SUSCRITO
3.1.1.01.01	Socio A

**PLAN DE CUENTAS BAJO NEC INDUSTRIA SWEET****Cuadro 11-17**

<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>
3.1.1.01.02	Socio B
3.1.1.02.	CAPITAL SOCIAL NO PAGADO
3.1.1.02.01	Socio A
3.1.1.02.02	Socio B
3.2.	RESERVA
3.2.1.	RESERVAS
3.2.1.01.	RESERVAS
3.2.1.01.01	Reserva Legal
3.2.1.01.02	Reserva Facultativa
3.2.1.01.03	Reserva Estatutaria
3.2.1.02.	RESERVAS DE CAPITAL
3.2.1.02.01	Reserva de Capital
3.2.1.02.02	Reservas por Valorización
3.3.	RESULTADOS
3.3.1.	RESULTADOS
3.3.1.01.	UTILIDADES
3.3.1.01.01	Utilidades Acumuladas
3.3.1.01.02	Utilidades del Ejercicio
3.3.1.02.	PERDIDAS
3.3.1.02.01	Pérdidas Acumuladas

**PLAN DE CUENTAS BAJO NEC INDUSTRIA SWEET****Cuadro 12-17**

<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>
3.3.1.02.02	Pérdidas del Ejercicio
4.	INGRESOS
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.1.	VENTAS
4.1.1.01.	VENTAS
4.1.1.01.01	Ventas Materia Prima
4.1.1.01.02	Ventas Insumos
4.1.1.01.03	Ventas Producto Terminado
4.1.1.01.04	Ventas Mercadería
4.1.1.01.80	Ventas Egresos
4.1.1.01.99	Otras Ventas
4.1.1.02.	OTROS CARGOS EN VENTAS
4.1.1.02.01	Flete en Ventas
4.1.1.02.02	Interés en Ventas
4.1.1.02.99	Otros Cargos en Ventas
4.1.1.03.	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS
4.1.1.03.01	Descuento en Ventas
4.1.1.03.02	Devolución en Ventas
4.1.2.	COSTO DE VENTAS
4.1.2.01.	COSTO DE VENTAS

**PLAN DE CUENTAS BAJO NEC INDUSTRIA SWEET****Cuadro 13-17**

<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>
4.1.2.01.01	Costo de Ventas Materia Prima
4.1.2.01.02	Costo de Ventas Insumos
4.1.2.01.03	Costo de Ventas Producto Terminado
4.1.2.01.04	Costo de Ventas Mercadería
4.1.2.01.80	Costo de ventas Egresos
4.1.2.01.81	Costo de Ventas Ajustes
4.1.2.01.99	IVA que se Carga al Costo o Gasto
4.1.2.02.	RECARGOS EN COMPRAS
4.1.2.02.01	Flete en Compras
4.1.2.02.99	Otros Cargos en Compras
4.1.2.03.	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN COMPRAS
4.1.2.03.01	Descuento en Compras
4.1.2.03.02	Devoluciones en Compras
4.1.2.03.03	Descuento Pronto Pago
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.1.	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.1.01.	INGRESOS FINANCIEROS
4.2.1.01.01	Rendimientos Financieros
4.2.1.01.02	Intereses Ganados
4.2.1.02.	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES



**PLAN DE CUENTAS BAJO NEC INDUSTRIA SWEET****Cuadro 14-17**

<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>
4.2.1.02.01	Ingresos Ventas
4.2.1.02.02	Ingresos Servicios
4.2.1.02.03	Utilidad Venta de Activos Fijos
4.2.1.02.99	Otros Ingresos No Operacionales
5.	EGRESOS
5.1.	GASTOS
5.1.1.	GASTOS
5.1.2.	GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS
5.1.2.01.	GASTO EN PERSONAL ADMINISTRATIVO Y DE VENTAS
5.1.2.01.01	Gasto Sueldos
5.1.2.01.02	Gasto Horas Extras
5.1.2.01.03	Gasto Comisiones
5.1.2.01.06	Gasto Bonificaciones
5.1.2.01.07	Gasto Décimo Tercer Sueldo
5.1.2.01.08	Gasto Décimo Cuarto Sueldo
5.1.2.01.09	Gasto Vacaciones
5.1.2.01.11	Gasto Fondo de Reserva
5.1.2.01.12	Gasto Aporte Patronal
5.1.2.01.13	Gasto Provisión para Jubilación Patronal
5.1.2.01.14	Gasto Provisión Desahucio

**PLAN DE CUENTAS BAJO NEC INDUSTRIA SWEET**

**Cuadro 15-17**

<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>
5.1.2.02.	GASTO LOCAL E INSTALACIONES ADMINISTRATIVAS
5.1.2.02.01	Gasto Depreciación Edificios
5.1.2.02.02	Gasto Depreciación Muebles y Enseres
5.1.2.02.03	Gasto Depreciación Maquinaria
5.1.2.02.04	Gasto Depreciación Equipo Computo y Software
5.1.2.02.05	Gasto Depreciación Vehículo
5.1.2.02.11	Gasto Mantenimiento y Rep. Edificio y Local
5.1.2.02.12	Gasto Mantenimiento y Rep. Muebles y Enseres
5.1.2.02.13	Gasto Mantenimiento y Rep. Maquinaria
5.1.2.02.14	Gasto Mantenimiento y Rep. Equipo Computo y Software
5.1.2.02.15	Gasto Mantenimiento y Rep. Vehículo
5.1.2.02.99	Gasto Depreciación Activos Fijos Acelerada
5.1.2.03.	GASTO GENERAL ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS
5.1.2.03.01	Gasto Honorarios Profesionales y Dietas
5.1.2.03.02	Gasto Honorarios a Extranjeros por servicios Oca
5.1.2.03.03	Gasto Arriendo
5.1.2.03.04	Gasto Seguros y Reaseguros
5.1.2.03.05	Gasto Combustibles
5.1.2.03.06	Gasto Promoción y Publicidad
5.1.2.03.07	Gasto Seguridad y Vigilancia

**PLAN DE CUENTAS BAJO NEC INDUSTRIA SWEET****Cuadro 16 - 17**

<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>
5.1.2.03.08	Gasto Transporte
5.1.2.03.09	Gasto Internet
5.1.2.03.10	Gasto Alimentación
5.1.2.03.11	Gasto de Viaje
5.1.2.03.12	Gasto Útiles de Oficina
5.1.2.03.13	Gasto Útiles de Aseo
5.1.2.03.14	Gasto Empaques y Embalajes
5.1.2.03.15	Gasto Otros Suministros
5.1.2.03.16	Gasto Capacitación
5.1.2.03.17	Gasto Seguros y Reaseguros
5.1.2.03.18	Gasto Indirectos Asignados desde el Exterior
5.1.2.03.19	Gasto de Gestión
5.1.2.03.20	Gasto Suscripciones
5.1.2.03.21	Gasto Luz Eléctrica
5.1.2.03.22	Gasto Agua Potable
5.1.2.03.23	Gasto Teléfono
5.1.2.03.24	Gasto Internet
5.1.2.03.99	Otros Gastos
5.1.3.	OTROS GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.01.	OTROS GASTOS DEDUCIBLES

**PLAN DE CUENTAS BAJO NEC INDUSTRIA SWEET****Cuadro 17 - 17**

<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>
5.1.3.01.03	Gasto Amortización Acumulada
5.1.3.01.04	Gasto Provisión Cuentas Incobrables
5.2.	EGRESOS NO OPERACIONALES
5.2.1.	EGRESOS NO OPERACIONALES
5.2.1.01.	GASTOS FINANCIEROS
5.2.1.01.01	Gasto Interés Bancarios LOCAL
5.2.1.01.02	Gasto Interés Bancarios del EXTERIOR
5.2.1.01.03	Gasto por Servicios Bancarios
5.2.1.02.	OTROS GASTOS NO OPERACIONALES
5.2.1.02.01	Perdida en Venta de Activos Relacionados
5.2.1.02.02	Perdida en Venta de Activos NO Relacionados
5.2.1.02.99	Otras Perdidas
5.9.	COSTOS Y GASTOS NO DEDUCIBLES
5.9.1.	COSTOS Y GASTOS NO DEDUCIBLES
5.9.1.01.	COSTOS Y GASTOS NO DEDUCIBLES
5.9.1.01.01	Inventario ND
5.9.1.01.02	Cuentas por Ajustar ND
5.9.1.01.03	Gasto Retenciones Asumidas ND
5.9.1.01.04	Interés por MORA
5.9.1.01.99	Otros Gastos ND

Inmediatamente revisado el plan de cuentas y el sistema contable que utiliza la empresa, se identificó que las transacciones son realizadas en base a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), los mismos que deben ser modificados, en base a los requerimientos de la nueva normativa

#### **5. Presentación de los estados financieros bajo NEC.**

A continuación se presenta los estados financieros al 31 de Diciembre del 2013 bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

**ESTADOS FINANCIEROS DE ACUERDO A LAS NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC)**

**INDUSTRIA SWEET**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2013**

	<b>AÑO 2012</b>	<b>AÑO 2013</b>		<b>AÑO 2012</b>	<b>AÑO 2013</b>
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 285.380,30</b>	<b>\$ 255.402,52</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 22.449,20</b>	<b>\$ 61.318,44</b>
Efectivo y Equivalentes del Efectivo	\$ 3.742,00	\$ 2.706,47	Documentos y Cuentas por pagar	\$ 21.137,38	\$ 57.337,64
Documentos y Cuentas por Cobrar	\$ 19.122,00	\$ 14.261,10	Cuentas por pagar a proveedores	\$ 19.228,98	\$ 47.218,20
Cuentas por cobrar clientes	\$ 6750,88	\$ 8.350,89	Anticipo recibidos	\$ 1.908,40	\$ 10.119,44
Anticipos	\$ -	\$ -	<b>Obligaciones Administración Tributaria</b>	\$ 405,56	\$ 248,40
(-) Provisión cuentas incobrables	\$ -	\$ -	Retenciones del Impuesto a la Renta	\$ 345,56	\$ 248,40
Crédito Tributario	\$ 19.122,00	\$ 5.910,21	Retenciones de IVA por pagar	\$ 60,00	\$ -
<b>Inventarios</b>	<b>\$ 262.516,30</b>	<b>\$ 238.434,95</b>	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	\$ -	\$ -
Inventarios de Materia Prima	\$ 4.535,60	\$ 5.124,10	<b>Beneficios Sociales</b>	\$ -	\$ -
Inventario de Productos en Proceso			<b>IESS por Pagar</b>	\$ 488,48	\$ 3.732,40
Inventarios de Productos Terminados	\$ 257.980,70	\$ 233.310,85	<b>Participación Trabajadores 15%</b>	\$ 417,78	\$ -
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 434.804,06</b>	<b>\$ 407.397,08</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 331.449,00</b>	<b>\$ 258.769,00</b>
<b>Propiedades, planta y equipo</b>	<b>\$ 434.804,06</b>	<b>\$ 407.397,08</b>	Porción Préstamos Bancarios	\$ 331.449,00	\$ 258.769,00
Edificios	\$ 201.768,64	\$ 201.768,64	Jubilación Patronal	\$ -	\$ -
(-) Depreciación acumulada	\$ 29.788,90	\$ -39.877,33	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 353.898,20</b>	<b>\$ 320.087,44</b>
Maquinaria y equipo	\$ 242.542,36	\$ 242.542,36	<b>PATRIMONIO</b>	<b>\$ 366.286,16</b>	<b>\$ 342.712,16</b>
(-) Depreciación acumulada	\$ 34.237,71	\$ -58.491,95	<b>Capital</b>	\$ 363.500,95	\$ 363.500,95
Equipo de computación	\$ 5.076,04	\$ 5.076,04	Capital social	\$ 363.500,95	\$ 363.500,95
(-) Depreciación acumulada	\$ 2.108,10	\$ -3.514,02	<b>Reservas</b>	\$ -	\$ -
Vehículos	\$ 73.599,56	\$ 95.358,49	<b>Resultados Acumulados</b>	\$ -	\$ 2.785,21
(-) Depreciación acumulada	\$ 22.047,83	\$ -35.465,16	<b>Resultado del Ejercicio</b>	\$ 2.785,21	\$ -23.574,00
(-) Deterioro	\$ -	\$ -	<b>TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO</b>	<b>\$ 720.184,36</b>	<b>\$ 662.799,60</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 720.184,36</b>	<b>\$ 662.799,60</b>			

**INDUSTRIA SWEET**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

<b>INGRESOS</b>	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>\$ 359.286,19</b>
Venta de bienes	\$ 359.286,19
Helados	\$ 91.938,89
Repuestos de Motocicletas	\$ 267.347,29
<b>(-) COSTO DE VENTAS</b>	<b>\$ 261.670,36</b>
Helados	\$ 38.007,29
Repuestos de Bicicletas	\$ 223.663,07
<b>(-) GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>\$ 89.573,13</b>
<b>Gastos Administrativos</b>	<b>\$ 46.563,54</b>
Sueldos y salarios	\$ 10.010,41
Beneficios Sociales	\$ 2.266,57
Aportes patronales	\$ 2.054,65
Honorarios profesionales	\$ 10.000,00
Honorarios por servicios ocasionales	\$ 1.540,00
Servicios Básicos	\$ 10.919,13
Mantenimiento y reparaciones	\$ 6.680,83
Suministros y materiales	\$ 3.091,95
<b>Gastos de Ventas</b>	<b>\$ 43.009,59</b>
Sueldos y salarios	\$ 6.900,00
Suministros y materiales	\$ 6.325,41
Seguros	\$ 9.426,66
Publicidad y propaganda	\$ 4.119,15
Combustibles y lubricantes	\$ 5.866,00
Arrendamiento	\$ 6.863,68
Transporte	\$ 3.508,69
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>\$ 3.913,78</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>\$ -</b>
Intereses Financieros	\$ -
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>\$ 27.487,78</b>
Intereses	\$ 27.487,78
<b>UTILIDAD ANTES PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>\$ -23.574,00</b>
Participación Trabajadores 15%	\$ -
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>\$ -23.574,00</b>
Impuesto a la Renta	
<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA</b>	<b>\$ -23.574,00</b>

<b>INDUSTRIA SWEET</b> <b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (METODO DIRECTO)</b> <b>PARA EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>		
<b>A. Flujo de efectivo por actividades ordinarias</b>		
Cobros por ventas	\$ 346.082,52	
Cobros de otros ingresos ordinarios	\$ -	
Pago a proveedores	\$ 167.100,98	
Pago por gastos de personal	\$ 16.920,41	
Pago por gastos de producción	\$ -	
Pagos por intereses	\$ 27.487,78	
Pagos por impuestos	\$ 2.962,97	
<b>Flujos de efectivo originados por actividades ordinarias</b>		<b>\$ 131.610,38</b>
<b>B. Flujos de efectivo por actividades de inversión:</b>		
Cobros procedentes de la venta de activos materiales e inmateriales	\$ -	
Cobros de la venta de participaciones en capital de otras empresas	\$ -	
Cobros de la enajenación de empresas dependientes	\$ -	
Cobros por intereses	\$ -	
Cobros por dividendos	\$ -	
Pagos por adquisición de activos materiales e inmateriales	\$ -	
Pagos por adquisición de participaciones en capital de otras empresas	\$ -	
Pagos por impuestos sobre beneficios	\$ -	
<b>Flujos de efectivo originados por actividades de inversión:</b>		<b>\$ -</b>
<b>C. Flujos de efectivo por actividades de financiación:</b>		
Cobros procedentes de emisión de acciones	\$ -	
Cobros procedentes por emisión de prestamos	\$ -	
Cobros por préstamos a largo plazo	\$ -	
Pagos por reembolsos de deudas a largo plazo	\$ 132.645,91	
Pagos de obligaciones derivadas de arrendamientos financieros	\$ -	
Pagos por dividendos distribuidos a los accionistas	\$ -	
<b>Flujos de efectivo originados por actividades de financiación:</b>		<b>\$ -132.645,91</b>
<b>TOTAL FLUJO DE EFECTIVO = A + B + C</b>		<b>\$ -1.035,53</b>
<b>Saldo inicial de efectivo y equivalentes</b>		<b>\$ 3.742,00</b>
<b>Saldo final de efectivo y equivalentes</b>		<b>\$ 2.706,47</b>



**INDUSTRIA SWEET**  
**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

<b>CONCEPTO</b>	<b>SALDO AL 31/12/2012</b>	<b>INCREMENTO</b>	<b>DISMINUCIÓN</b>	<b>SALDO AL 31/12/2013</b>
<b>Capital</b>	\$ 363.500,95			\$ 363.500,95
<b>Aporte Futuras Capitalizaciones</b>	\$ -			\$ -
<b>Reservas</b>	\$ -			\$ -
<b>Resultados Acumulados</b>	\$ 2.785,21			\$ 2.785,21
<b>Resultado del Ejercicio</b>	\$ -		\$ 23.574,00	\$ -23.574,00
<b>Superávit por Revalorización</b>	\$ -			\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 366.286,16</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 23.574,00</b>	<b>\$ 342.712,16</b>

### **6.7.1.2 Fase 2 Determinación**

Dentro de esta fase se estableció las secciones de las NIIF para PYMES a aplicarse dentro de la entidad, de acuerdo a las necesidades de la misma. Así como también se determinó los principales impactos de la aplicación de las NIIF PYMES tanto en la organización contable como en la organización administrativa de la entidad.

#### **1. Establecimiento de las secciones a aplicarse en la entidad.**

**Tabla 43 Secciones a aplicarse en la entidad**

SECCIÓN	DESCRIPCIÓN
Sección 1	Pequeñas y medianas empresas
Sección 2	Conceptos y principios generales
Sección 3	Presentación de estados financieros
Sección 4	Estado de Situación Financiera
Sección 5	Estado de resultados integrales
Sección 6	Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas
Sección 7	Estado de flujos de efectivo
<b>Sección 8</b>	Notas a los estados financieros
<b>Sección 10</b>	Políticas contables, estimaciones y errores
<b>Sección 11</b>	Instrumentos Financieras Básicas
<b>Sección 13</b>	Inventarios
<b>Sección 17</b>	Propiedades, planta y equipo
<b>Sección 21</b>	Provisiones y Contingencias
<b>Sección 22</b>	Pasivos y Patrimonio
<b>Sección 23</b>	Ingresos de actividades ordinarias
Sección 27	Deterioro del valor de los activos
<b>Sección 28</b>	Beneficios a los empleados
<b>Sección 29</b>	Impuestos a las ganancias
<b>Sección 32</b>	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
Sección 35	Transición a las NIIF para las PYMES

**Elaborado por:** Paredes Anabel

**Fuente:** Industria Sweet

## 2. Análisis conceptual del impacto en la organización administrativa.

**Tabla 44 Impacto Organizacional**

RECURSO	IMPACTO
Sistemas contables y reportes	Modificación de las políticas contables en uso. Formulación de Nuevos estados financieros de acuerdo con las NIIF.
Sistemas de Información	Adaptación del sistema en uso de acuerdo a los requerimientos de las NIIF PYMES
Recursos Humanos	Todo el personal de la Industria Sweet, en especial el personal administrativo.

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Industria Sweet

## 3. Análisis de los impacto en los estados financieros.

**Tabla 45 Impacto en los Estados Financieros**

CONCEPTO	IMPACTO		
	SI	NO	N/A
Estado de Situación Financiera (Sección 4)	X		
Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados (Sección 5)		X	
Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados Y Ganancias Acumuladas (Sección 6)	X		
Estado de Flujos de Efectivo (Sección 7)		X	
Políticas contables, Estimaciones y Errores (Sección 10)	X		

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Industria Sweet

**Tabla 46 NIIF PYMES aplicables relacionadas con la empresa y su impacto**

CONCEPTO	CUENTA CONTABLE	IMPACTO EVALUACIÓN			
		ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
<b>Estado de Situación Financiera (Sección 4)</b>			Producto de los ajustes en las cuentas del activo, pasivo y patrimonio la entidad tendrá un impacto significativo en el Estado de Situación Financiera del 2013.		
<b>Políticas Contables, Estimaciones y Errores (Sección 10)</b>				La empresa tendrá que modificar sus políticas contables, que no afectaran a los Estados Financieros.	
<b>Instrumentos Financieros (Sección 11)</b>	Cuentas por cobrar			La empresa tiene pocas cuentas por cobrar de clientes antiguas que requieren una provisión para cuentas incobrables	
<b>Inventarios (Sección 13)</b>	Inventarios		La entidad posee una cantidad no muy significativa de inventarios de baja rotación, cuyo valor neto realizable es menor a su costo y no tendrá una mayor significación en el patrimonio.		
<b>Propiedad, planta y equipo (Sección 17)</b>	Costo de los Activos Fijos		La empresa tiene registrados activos fijos al costo cuya revalorización no		

			afectará al Patrimonio.		
<b>Beneficios a empleados (Sección 28)</b>	Provisiones de largo plazo		La empresa no ha registrado la provisiones para décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones y jubilación patronal y desahucio, su registro no afectará significativamente al Patrimonio.		
<b>Impuestos a la Ganancias (Sección 29)</b>	Impuesto diferido en el Activo y Pasivo			Producto de los ajustes en los gastos e ingresos, la empresa registrará un valor muy bajo en el Activo o Pasivo diferido por impuestos diferidos en el año 2013.	
<b>Adopción por primera vez de las NIIF para PYMES (Sección 35)</b>				Como resultados de los ajustes en las cuentas del Activo y Patrimonio la entidad tendrá una pequeña diferencia entre el Patrimonio en NEC y en NIIF del 2013.	

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Industria Sweet

### 6.7.1.3 Diseño y aplicación de la Guía de adopción de las NIIF para PYMES

# **INDUSTRIA SWEET**

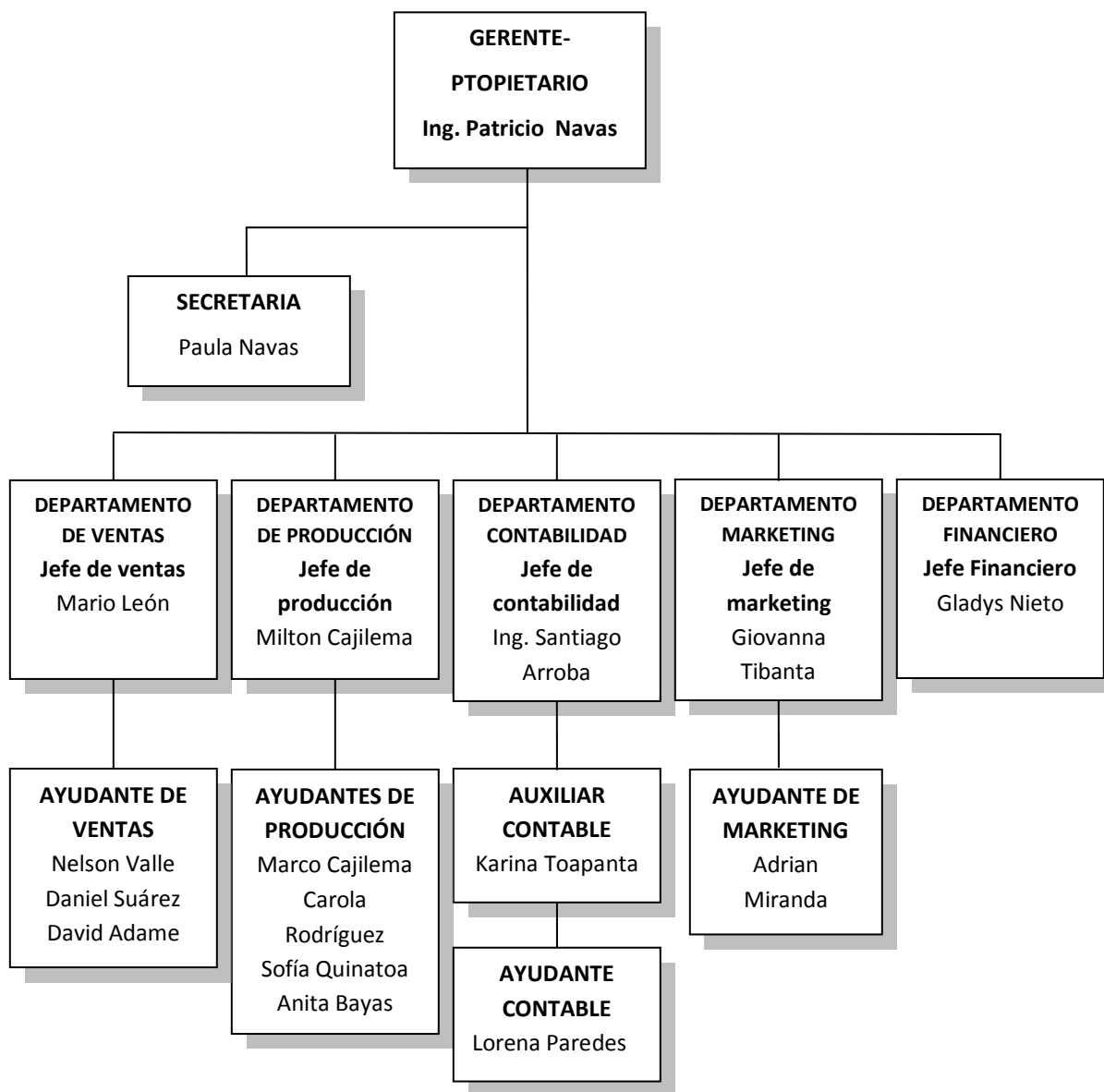


## **GUÍA DE APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESA (NIIF PARA PYMES)**

**AÑO 2013**

## 1. Organigrama Funcional de la Entidad propuesto.

Ilustración 40 Organigrama Funcional de la Industria Sweet



Elaborado por: Paredes, Anabel

Fuente: Industria Sweet



### **Funciones que desempeñan cada uno de los departamentos:**

- **GERENCIA**

Este departamento es el que se encarga de regular las funciones que realizan los demás departamentos existentes dentro de la empresa.

#### **Funciones:**

1. Señala los objetivos estratégicos a alcanzar por la empresa, y funcionales a alcanzar por cada departamento.
2. Supervisa y coordina su cumplimiento, asignando recursos y presupuestos para cada uno.
3. Vigila la correcta adopción y aplicación de las NIIF para PYMES.

- **SECRETARIA**

Es la persona encargada de desarrollar eficientemente las actividades encomendadas propias de su función, así como las tareas específicas fijadas al departamento, a fin de brindar el servicio secretarial requerido.

#### **Funciones:**

1. Transcribir y/o capturar diversos documentos que se generen en el departamento o que le sean solicitados por su Jefe inmediato.
2. Contestar llamadas telefónicas que recibe el Jefe y el personal del área, tomar recados en caso necesario y comunicarse con las personas que le sean solicitadas.
3. Gestionar documentación, enviar correspondencia interna y externa, así como recibirla, registrarla y distribuirla a quien corresponda.
4. Tramitar, obtener las fotocopias y enviar mail de los documentos que le sean solicitados en el área.

5. Requerir y controlar la papelería que se requiera para el uso del área.

- **VENTAS**

El departamento de ventas es el encargado de convencer a un mercado, de la existencia de un producto, valiéndose de su fuerza de ventas o a través de intermediarios, empleando las técnicas y políticas de ventas afines con el artículo que se pretende vender.

**Funciones:**

1. Distribución física.
2. Estrategias de ventas.
3. Financiamiento de las ventas.
4. Estudio de mercado.
5. Promociones de venta y publicidad.
6. Planeación de Ventas.
7. Comunicación con los distribuidores mayoristas y minoristas.

- **PRODUCCIÓN**

Es una de los departamentos más importante, ya que formula y desarrolla los procesos más apropiados para la fabricación de los productos terminados, al proveer y coordinar la mano de obra, equipo, instalaciones, materiales, y herramientas necesarias.

**Funciones:**

1. Ingeniería del Producto.
2. Ingeniería de la planta.
3. Planeación y Control de la Producción.
4. Control de Calidad.

## 5. Fabricación.

- **CONTABILIDAD**

Es el departamento de gran importancia, ya que es responsable de dirigir todos los procesos financieros contables y presupuestarios de la entidad, con el fin de generar informes económicos sobre la realidad de la empresa, para la correcta toma de decisiones.

**Funciones:**

1. Contabilización de las facturas emitidas y recibidas.
2. Cobros a los clientes.
3. Pagar a los proveedores y plantilla.
4. Liquidación los impuestos en las fechas correspondientes.
5. Valuación de inventarios.
6. Elaboración de estados financieros.
7. Aplicar correctamente la nueva normativa contable.

- **MARKETING**

Es un departamento importante ya que a través de este se cumplen algunos de los propósitos institucionales de la entidad. Su finalidad es la de reunir los factores y hechos que influyen en el mercado, para crear lo que el cliente quiere, desea y necesita, comercializándolo de tal manera, que esté a su disposición en el momento adecuado , en el sitio exacto y al precio más conveniente.

**Funciones:**

1. Investigación de mercados.

2. Decisiones sobre el producto y precio
3. Distribución.
4. Promoción y publicidad.

## **2. Elaboración de Políticas Contables bajo NIIF PYMES.**

- **Efectivo y Equivalentes del Efectivo**

a) **Objetivo:** Detallar la política de reconocimiento de efectivo y equivalentes del efectivo.

b) **Responsables:** Gerente general, Contador general y auxiliar contable.

c) **Concepto:** El efectivo equivalentes del efectivo están representados por los recursos financieros controlados por empresa disponible para su uso en forma de efectivo o equivalente del efectivo (dinero, tarjetas de crédito, débitos, cheques, etc.), los mismos que se encuentran depositados en cuentas corrientes y/o de ahorros en una institución financiera y se los utiliza como un medio de pago.

d) **Reconocimiento:** La entidad reconocerá al efectivo cuando, sea un recurso controlado y medido con fiabilidad, sirva como medio de pago y principalmente se lo pueda disponer de forma inmediata. El efectivo se lo reconoce en el momento del cobro.

e) **Medición:** Medición inicial y posterior, las transacciones de efectivo se reconocen al valor nominal. Que es el valor razonable en la fecha de la transacción de acuerdo con la NIIF para PYMES.

- **Cuentas por cobrar y provisión para cuentas incobrables**

a) **Objetivo:** Especificar la política de crédito y cobranza con relación a las ventas efectuadas a los clientes y a las cuentas incobrables de cobro dudoso.

b) **Responsables:** Gerente general, vendedor y cobrador.

c) **Condiciones de crédito vigentes son:** Condición 1: Crédito de 0-15 días, a clientes menores a \$1000,00; Condición 2: Crédito de 0-20 días, a clientes que superen montos de \$1000,00 hasta los \$2000,00; Condición 3: Crédito de 20-30 días, a clientes que excedan los montos de \$ 2000,00 hasta los \$ 5000,00 y Condición 4: Crédito de 30-45 días, a clientes que superen los montos de \$ 5000,00.

d) **Reconocimiento:** Las cuentas por cobrar se deben reconocer a un menor valor de las mismas si el importe en libros es mayor que su valor recuperable estimado. Para ello, la entidad debe evaluar en cada fecha de reporte, si existe evidencia de que el activo ha perdido valor. Por lo tanto, de ser el caso, se debe presentar la provisión para cuentas incobrables que se calculara el 3% sobre la cartera vencida de acuerdo a estudios realizados por la administración de la entidad.

e) **Revelación:** Se debe revelar información referida al vencimiento de las cuentas por cobrar, intereses causados y sobre garantías recibidas.

f) **Valuación:** Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado bajo el método del interés efectivo. La estimación de la deuda debe ser por deudor para poder determinar la respectiva provisión.

- **Inventarios**

a) **Objetivo:** Especificar la política para la partida de inventarios.

**b) Responsables:** Gerente general, contador general y auxiliar contable.

**c) Concepto:** Están representados por las materias primas, productos en proceso y productos terminados, poseídos para ser vendidos en el giro normal del negocio; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en la forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción de bienes, o en la prestación de servicios.

La empresa reconoce las existencias en el estado de situación financiera cuando sea probable que se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y además el activo tenga un costo que se pueda medir con fiabilidad.

**d) Valuación:** Las existencias deben ser valuadas al costo o valor neto de realización, el menor éntrelos dos. La fórmula del costo debe ser calculada por el método peps (primeras en entrar primeras en salir) de forma mensual.

- **Políticas contables para la partida de Propiedad, Planta y Equipo**

**a) Objetivo:** Definir la política de reconocimiento y valoración de propiedad, planta y equipo.

**b) Responsables:** Contador general, auxiliar de contabilidad y la Administración.

**c) Concepto:** Son activos tangibles que: (a) son mantenidos para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o con fines administrativos, y (b) que se esperan usar durante más de un ejercicio económico.

**d) Valuación:** La valuación inicial se medirá a su costo y su medición posterior será al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. Estos activos se valúan al

costo o valor revaluado menos pérdidas por desvalorización y menos depreciación acumulada.

Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento: las mejoras se activan y las reparaciones y mantenimientos se registran en resultados en el periodo en que se generan.

El cálculo de las depreciaciones se las realizará por el método de la línea recta.

**d) Revelaciones:** Se debe revelar la presencia de activos revalorizados, el valor de revaluación que se arrastra en los saldos, el procedimiento realizado para la revaluación y quien la efectuó, así como su respectiva depreciación.

Revelar si existen activos totalmente depreciados que se encuentran en uso. También se debe presentar un cuadro de distribución de la depreciación. La entidad debe cotejar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de forma obligatoria.

▪ **Políticas contables para la partida de: Pérdidas por deterioro**

**a) Concepto:** Es la cantidad en que el importe en libros de un activo excede (a) en el caso de los inventarios, su precio de venta menos los costos de terminación y venta o (b) en el caso de otros activos, su valor razonable menos los costos de venta.

**b) Reconocimiento y medición:** La empresa deberá reconocer el menor importe de sus activos a través de alguno de los siguientes indicios:

- a) Disminución significativa del valor del activo en el mercado;
- b) Cambios significativos ya sea de carácter tecnológico, comercial, económico o legal.

c) Evidencia sobre la obsolescencia o daño físico del activo;

**b) Revelación:** Se debe revelar para cada clase de activos: pérdidas por deterioro reconocidas en el estado de resultados del período o en el patrimonio neto; y las reversiones de anteriores pérdidas por deterioro.

▪ **Políticas contables para la partida de Ingresos y Gastos**

**a) Reconocimiento:** La medición de ingresos debe registrarse de conformidad con el valor razonable de la contrapartida recibida.

La medición de los gastos debe revelarse en el momento que se genera el mismo. En el caso de la venta de productos, el ingreso se reconoce cuando se cumplan las condiciones de transferencia de riesgos, fiable medición, posibilidad de recibir beneficios económicos y los costos relacionados puedan ser medidos con fiabilidad.



### 3. Plan de Cuentas bajo NIIF PYMES.

El presente Plan de Cuentas esta ordenado por elementos de los estados financieros, que muestran los efectos de las transacciones y otros sucesos de la entidad, agrupándolos por categorías de acuerdo a sus características económicas así:

**Tabla 47 Plan de cuentas ordenado por elementos**

ELEMENTO	DESCRIPCIÓN
1	Activo
2	Pasivo
3	Patrimonio
4	Ingresos
5	Costos
6	Gastos
6.1	Gastos de Venta
6.2	Gastos de Administración
6.3	Gastos Financieros
6.4	Otros Gastos

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Guía de Aplicación Práctica para PYMES (2012)

PLAN DE CUENTAS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES (NIIF PARA PYMES)		
		Cuadro 1-7
CÓDIGO		CUENTAS
<b>1</b>		<b>ACTIVO</b>
<b>1.01.</b>		<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
<b>1.01.01.</b>		<b>Efectivo y Equivalentes del Efectivo</b>
1.01.01.01.		Cajas
1.01.01.01.01		Caja General
1.01.01.01.02		Fondos Rotativos
1.01.01.02.		Bancos
1.01.01.02.01		Banco Pichincha
1.01.01.02.02		Banco Machala
1.01.01.03.		Inversiones
1.01.01.03.01		Depósitos a plazo fijo
1.01.01.03.02		Inversiones Financieras
<b>1.01.02.</b>		<b>Activos Financieros</b>
1.01.02.01		Documentos por cobrar clientes
1.01.02.02		Cuentas por cobrar clientes
1.01.02.03		Cuentas por cobrar empleados
1.01.02.04		Anticipos contratos
1.01.02.05		Cuentas por cobrar relacionadas
1.01.02.06		(-) Deterioro de clientes
<b>1.01.03.</b>		<b>Inventarios</b>
1.01.03.01.		Materia Prima
1.01.03.01.01		Helados
1.01.03.01.02		Repuesto para bicicletas
1.01.03.02.		Inventario de Productos en Proceso
1.01.03.02.01		Helados
1.01.03.03.		Inventarios de Productos Terminados

PLAN DE CUENTAS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES (NIIF PARA PYMES)		
Cuadro 2-7		
CÓDIGO		CUENTAS
1.01.03.03.01		Helado
1.01.03.03.02		Importación en tránsito- Repuestos
1.01.04.		Servicios y otros pagos anticipados
1.01.02.07.01		Anticipos a proveedores
1.01.02.07.02		Crédito Tributario (IVA)
1.01.02.07.03		Crédito Tributario (IR)
1.01.02.07.04		Anticipo Impuesto a la Renta
<b>1.02.</b>		<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>
1.02.02.		Propiedades de Inversión
1.02.02.01		Terrenos
1.02.02.02		Edificios
1.02.01.		Propiedades, planta y equipo
1.02.01.01		Terrenos
1.02.01.02		Edificios
1.02.01.03		(-) Depreciación acumulada edificio
1.02.01.04		Muebles y enseres
1.02.01.05		(-) Depreciación acumulada de muebles y enseres
1.02.01.06		Maquinaria y equipo
1.02.01.07		(-) Depreciación acumulada de maquinaria y equipo
1.02.01.08		Equipo de computación
1.02.01.09		(-) Depreciación acumulada de equipo de computación
1.02.01.10		Vehículos
1.02.01.11		(-) Depreciación acumulada de vehículos
1.02.01.12		(-) Deterioro
1.02.04.		Activo Intangible
1.02.04.01		Patentes

PLAN DE CUENTAS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES (NIIF PARA PYMES)		
Cuadro 3-7		
CÓDIGO		CUENTAS
1.02.04.02		Marcas
<b>2.</b>		<b>PASIVO</b>
<b>2.01.</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>
2.01.01.		Documentos y Cuentas por Pagar
1.01.01.01		Documentos por pagar proveedores
1.01.01.02		Cuentas por pagar proveedores
1.01.01.03		Anticipos recibidos
1.01.01.04		Cuentas por pagar relacionadas
2.01.02.		Préstamos Bancarios
2.01.02.01		Préstamo UNIFINSA
2.01.02.02		Sobregiro bancario
2.01.03.		Obligaciones con la Administración Tributaria
2.01.03.01.		Retenciones del impuesto a la renta
2.01.03.01.01		En relación de dependencia
2.01.03.01.02		Honorarios profesionales
2.01.03.01.03		Servicios profesionales predomina el intelecto
2.01.03.01.04		Servicios de mano de obra
2.01.03.01.06		Servicios de publicidad y comunicación
2.01.03.01.07		Transporte privado de pasajeros o de carga
2.01.03.01.08		Transferencia de bienes muebles naturales
2.01.03.01.09		Arrendamiento de bienes inmuebles
2.01.03.01.10		Seguros
2.01.03.01.11		Rendimientos financieros
2.01.03.02.		Retenciones de IVA por pagar
2.01.03.02.01		30% Retención del IVA

PLAN DE CUENTAS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES (NIIF PARA PYMES)		
Cuadro 4-7		
CÓDIGO		CUENTAS
2.01.03.02.02		70% Retención del IVA
2.01.03.02.03		100% Retención del IVA
2.01.03.03		Impuesto a la renta por pagar del ejercicio
<b>2.01.04.</b>		<b>Beneficios Sociales</b>
2.01.04.01		Provisión Décimo Tercer Sueldo
2.01.04.02		Provisión Decimo Cuarto Sueldo
2.01.04.03		Provisión Vacaciones
2.01.04.04		Cuenta por pagar Fondo de Reserva
2.01.04.05		Cuenta por pagar Aporte Patronal
<b>2.1.05.</b>		<b>Obligaciones de Nómina</b>
2.1.05.01		Aporte Patronal 12.15%
2.1.05.02		Aporte Personal 9.35%
2.1.05.03		Préstamos IESS
<b>2.01.06.</b>		<b>Participación trabajadores por pagar 15%</b>
2.01.06.01		15% Participación a trabajadores
<b>2.02.</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>
<b>2.02.01.</b>		<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>
<b>2.02.02.</b>		<b>Porción no Corriente Préstamos Bancarios</b>
2.02.02.01		Préstamo UNFINSA
<b>2.02.03.</b>		<b>Provisión Jubilación Patronal</b>
<b>3.</b>		<b>PATRIMONIO</b>
<b>3.01.</b>		<b>Capital</b>
<b>3.01.01.</b>		<b>Capital social</b>
3.01.01.01		Patricio Navas

PLAN DE CUENTAS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES (NIIF PARA PYMES)		
		Cuadro 5-7
CÓDIGO		CUENTAS
<b>3.02.</b>		<b>Aporte para futuras capitalizaciones</b>
3.02.01.		Aporte para futuras capitalizaciones
<b>3.03.</b>		<b>Reservas</b>
3.03.01		Reserva legal
3.03.02		Reserva estatutaria y facultativa
<b>3.04.</b>		<b>Resultados Acumulados</b>
<b>3.04.01</b>		Utilidades (Pérdida) acumulada
<b>3.05.</b>		<b>Resultado del Ejercicio</b>
3.05.01		Utilidades (Pérdida) del ejercicio
<b>3.06.</b>		<b>Resultados provenientes se la Adopción de NIIF</b>
3.06.01		Resultados acumulados
<b>4.</b>		<b>INGRESOS</b>
<b>4.01.</b>		<b>Ingresos Operacionales</b>
<b>4.01.01.</b>		<b>Ventas</b>
4.01.01.01		Venta de helados
4.01.01.02		Venta de Repuestos para bicicleta
<b>4.01.02</b>		<b>(-) Descuentos en ventas</b>
<b>4.01.03.</b>		<b>Otros Ingresos</b>
4.01.03.01		Dividendos
4.1.03.02		Intereses
<b>5.</b>		<b>COSTO DE VENTAS</b>
<b>5.01.</b>		<b>Costo de Ventas de la Mercadería Vendida</b>
5.01.01		Helados
5.01.02		Repuestos para bicicleta

PLAN DE CUENTAS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES (NIIF PARA PYMES)		
Cuadro 6-7		
CÓDIGO		CUENTAS
<b>5.02.</b>		<b>Costo de Producción</b>
5.02.01.		Materias Primas
5.02.02.		Mano de Obra Directa
5.03.		Costos Indirectos de Fabricación
<b>6.</b>		<b>GASTOS</b>
<b>6.01.</b>		<b>Gastos de Ventas</b>
6.01.01		Sueldos y salarios
6.01.02		Beneficios Sociales
6.01.03		Aportes patronales
6.01.04		Mantenimiento y reparaciones
6.01.05		Jubilación patronal
6.01.06		Desahucio
6.01.07		Suministros y materiales
6.01.08		Seguros
6.01.09		Publicidad y propaganda
6.01.10		Combustibles y lubricantes
6.01.11		Transporte
6.01.12		Servicios Básicos
6.01.13		Depreciaciones de propiedad, planta y equipo
6.01.14		Gasto deterioro propiedad, planta y equipo
<b>6.02.</b>		<b>Gastos de Administración</b>
6.02.01		Sueldos y salarios
6.02.02		Beneficios Sociales
6.02.03		Aportes patronales
6.02.04		Honorarios profesionales

<b>PLAN DE CUENTAS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES (NIIF PARA PYMES)</b>		
		Cuadro 7-7
<b>CÓDIGO</b>		<b>CUENTAS</b>
6.02.05		Seguros
6.02.06		Transporte
6.02.07		Servicios Básicos
6.02.08		Depreciaciones de propiedad, planta y equipo
6.02.09		Amortizaciones de intangibles
6.02.10		Gasto deterioro propiedad, planta y equipo
<b>6.03.</b>		<b>Gastos Financieros</b>
6.03.01		Intereses
6.03.02		Multas
<b>6.04.</b>		<b>Otros gastos</b>



#### 4. Aplicación de las NIIF para PYMES.

### AJUSTES PROVENIENTES DE LA IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES

#### Ajuste 1.- Deterioro de los activos financieros

La entidad en el año 2012 tuvo un saldo de clientes de \$ 6750,88 el mismo que en el 2013 se recuperó \$ 6200,00 dejando un saldo de \$550,88, aun no recuperado; en el año 2013 existe un saldo de cuentas por cobrar de \$ 8350,89 del que se procede a realizar la respectiva provisión 3% ya que la probabilidad de recuperación de la cartera es media, con relación a la cartera recuperada del año anterior.

Se realizo el método de antigüedad de saldo para determinar el tiempo de vencimiento de las cuentas por cobrar que mantiene la empresa, para luego proceder con el cálculo de la provisión.

**Tabla 48** Método de Antigüedad de Saldos (Asiento 1)

TIEMPO	SALDO	PORCENTAJE DE PROVISIÓN	PROVISIÓN AÑO 2013
1 a 30 días	\$ 1.708,41	0%	
31 a 60 días	\$ 161,29	3%	\$ 4,84
61 a 90 días	\$ 427,74		\$ 12,83
91 a 180 días	\$ 1.696,12		\$ 50,88
Más de 180 días	\$ 4.357,33		\$ 130,72
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 8.350,89</b>		<b>\$ 199,27</b>

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Industria Sweet

El valor a presentar en el Estado de Situación Financiera en la partida de Deterioro para Cuentas Incobrables es de \$ 199,27 que corresponde al 3% de la provisión para cuentas incobrables del año 2013.

El deterioro del activo financiero, calculado bajo los requerimientos de la **Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos, párrafo 11.21**, que dice: Reconocimiento: al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

**Tabla 49 Diferencias entre NEC y NIIF Provisiones**

NEC	NIIF
<ul style="list-style-type: none"> <li>• No existe norma que establezca la provisión de cuentas incobrables.</li> <li>• La LORTI establece como provisión del 1% anual de los créditos otorgados a clientes.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Las cuentas consideradas incobrables se denominan “deterioro de cuentas incobrables”.</li> <li>• Para considerarse cuentas incobrables debe existir evidencia objetiva que respalde su incobrabilidad.</li> <li>• Las NIIF establecen métodos de cálculo para el porcentaje de estimación de cuentas incobrables.</li> </ul>

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Industria Sweet

## Ajuste 2.- Inventarios

**Tabla 50 Deterioro del valor de los inventarios (Asiento 2)**

CANT.	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	VALOR NETO DE REALIZACIÓN	AJUSTE
<b>PRODUCTOS DE ALMACEN</b>					
5	CASCO NEMA KABUTO BLACK	\$ 577,11	\$ 2.885,55	\$ 550,00	\$ 135,55
3	SUSPENSION CORSA SL LR 100MM 13	\$ 450,80	\$ 1352,40	\$ 438,00	\$ 38,40
22	CODO STRYGE BLACK FACEPLATE RED 60MM	\$ 232,76	\$ 5.120,72	\$ 223,00	\$ 214,72
7	AROS FUNN NEGROS DH	\$ 977,14	\$ 6.839,98	\$ 940,00	\$ 259,98
10	PASTILLA AVID ELIXER W/SPRING	\$ 38,00	\$ 380,00	\$ 35,00	\$ 30,00
4	GUIA CADENA BLACK/WHITE ISCG05 W/AD	\$ 81,36	\$ 325,44	\$ 77,60	\$ 15,04
	<b>TOTAL PRODUCTOS DE ALMACEN</b>				<b>\$ 693,79</b>

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Industria Sweet

En este caso se procede a realizar el ajuste por \$ 693,79 ya que el costo de estos productos es mayor al valor neto de realización. Al resto de productos no se realiza ningún ajuste ya que el precio de mercado es mayor al costo de los mismos.

Los ajustes fueron realizados conforme a los requerimientos de la **Sección 13 Inventarios, párrafo 13.19**, que dice: requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor.

**Tabla 51 Diferencias entre NEC y NIIF Inventarios**

NEC	NIIF
<ul style="list-style-type: none"> <li>• . Para la determinación del coste se utiliza el valor neto realizable.</li> <li>• Los costes de inventario se realiza al método Promedio, PEPS y UEPS</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Para la determinación del coste se utiliza el valor neto realizable y valor razonable.</li> <li>• Los costes de inventario se realiza al método PEPS.</li> </ul>

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Industria Sweet

### Ajuste 3.- Revalorización de Propiedad, Planta y Equipo

**Tabla 52** Revalorización de Equipo de Computación (Asiento 3)

CANT.	DESCRIPCIÓN	COSTO HISTÓRICO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS	VALOR DEL MERCADO	AJUSTE
1	Computador LG	\$ 769,00	\$ 769,00	\$ -	\$ 200,00	\$ 200,00
2	Computadora Apple	\$ 3598,04	\$ 2374,71	\$ 1223,33	\$ 1150,00	\$ -
1	Impreso Ricoh	\$ 700,00	\$ 370,31	\$ 329,69	\$ 250,00	\$ -
	<b>TOTAL</b>	\$ 5076,04	\$ 3514,02	\$ 1562,02		\$ 200,00

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Industria Sweet

Se realiza el ajuste por el valor de \$ 200,00 ya que el equipo de cómputo tiene un valor de cero en libros, ya que a la fecha del balance 2013 el bien está totalmente depreciado, y según un análisis, su importe recuperable al vender el bien es de \$ 200,00.

**Tabla 53** Revalorización de Edificio (Asiento 4)

CANT.	DESCRIPCIÓN	COSTO HISTÓRICO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	AVALÚO POR PERITO	AJUSTE
1	Edificio	\$ 201.768,64	\$ 39.877,33	\$ 225.000,00	\$ 23231,36

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Industria Sweet

Se efectúa el ajuste por el valor de \$ 23231,46 ya que el edificio se encuentra en buen estado según estudios realizados por un perito, por lo que se debe saldar de la depreciación acumulada y debitar la diferencia del valor del edificio, para que el costo del edificio quede en el real.

Los ajustes fueron realizados de acuerdo a las exigencias de las Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos, párrafo 27.11 que dice: El importe recuperable de un activo es el mayor valor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso.

#### **Ajuste 4.- Provisión de Beneficios Sociales**

**Tabla 54** Provisión de Beneficios Sociales (Asiento 5)

<b>Nº TRABAJO</b>	<b>FECHA DE INGRESO</b>	<b>ÁREA</b>	<b>SUELDO</b>	<b>DÉCIMO TERCER SUELDO</b>	<b>DÉCIMO CUARTO SUELDO</b>	<b>VACACION.</b>	<b>TOTAL</b>
1	01/02/2010	Gerente	\$ 500,00			\$ 229,17	\$ 229,17
1	01/02/2010	Asistente Ger.	\$ 500,00	\$ 28,33	\$ 208,33	\$ 229,17	\$ 465,83
2	01/06/2013 01/10/2012	Administrativa	\$ 345,00	\$ 56,67	\$ 287,50	\$ 143,75	\$ 487,92
2	01/04/2011 01/05/2011	Contable	\$360,00	\$ 56,67	\$ 300,00	\$ 255,00	\$ 611,67
5	01/10/2012 01/02/2010 01/03/2012 01/03/2012 01/07/2010	Producción	\$340,00	\$ 141,67	\$ 708,33	\$ 566,67	\$ 1.416,67
		<b>TOTAL</b>	<b>\$2.045,00</b>	<b>\$ 283,33</b>	<b>\$ 1.504,17</b>	<b>\$ 1.423,75</b>	<b>\$ 3.211,25</b>

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Industria Sweet

Se realiza el ajuste por el valor de \$ 3211,25 para tener provisionado los valores correspondientes al décimo tercer y décimo cuarto sueldo, y vacaciones al 31 de diciembre del 2013, ya que la entidad no efectuaba el aprovisionamiento de estos beneficios, solo los registraban en el momento de su cancelación

Los ajustes fueron elaborados en base a los requerimientos de las **Sección 28 Beneficios a los Empleados, párrafo 28.3**, que dice: Reconocimiento de los beneficios a los empleados, una entidad reconocerá el costo de los beneficios a los empleados que tengan derecho como resultado de sus servicios prestados durante el período sobre el que se informa, como un pasivo o como un gasto.

#### **Ajuste 5.- Servicios Básicos**

**Tabla Servicios Básicos (Asiento 6)**

<b>DETALLE</b>	<b>MES DE CONSUMO</b>	<b>TOTAL</b>
Agua	Diciembre 2013	\$ 142,81
Luz	Diciembre 2013	\$ 1.031,27
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.174,08</b>

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Industria Sweet

Se efectúa el ajuste por \$ 1174,08 para reflejar el consumo de servicios básicos del mes de diciembre del 2013, cancelado en enero del 2014, para registrar el gasto en el año que corresponde.

Los ajustes fueron realizados acorde a los criterios de las **Sección 2 Conceptos y Principios Generales**, párrafo 2.27 que dice: Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos, el reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de la partida que corresponda, que haya surgido un decremento de los beneficios económicos y que se registre en el momento de adquisición del bien o servicio.



## 8. HOJA DE AJUSTES DE CONVERSIÓN DE NEC A LAS NIIF PARA PYMES

### INDUSTRIA SWEET LIBRO DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES

DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DÉBITO	CRÉDITO
<b>- 1 -</b>			
RESULTADOS DEL EJERCICIO		\$ 199,27	
DETERIORO DE CLIENTES			\$ 199,27
P/R provisión cuentas incobrables de cartera			
<b>- 2 -</b>			
RESULTADOS ACUM. POR ADOPCIÓN NIIF		\$ 693,79	
INVENTARIO			\$ 693,79
P/R ajuste por valor neto de realización del inventario			
<b>- 3 -</b>			
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		\$ 200,00	
RESULTADOS ACUM. POR ADOPCIÓN NIIF			\$ 200,00
P/R revalorización de una computadora			
<b>- 4 -</b>			
DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIO		\$ 39.877,33	
EDIFICIOS		\$ 23.231,36	
RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN NIIF			\$ 63.108,69
P/R revalorización del edificio			
<b>- 5 -</b>			
RESULTADOS ACUM. POR ADOPCIÓN DE NIIF		\$ 3.211,25	
BENEFICIOS SOCIALES			\$ 3.211,25
Décimo Tercer Sueldo	\$ 283,33		
Décimo Cuarto Sueldo	\$ 1.504,17		
Vacaciones	\$ 1423,75		
P/R Provisión Beneficios Sociales			
<b>- 6 -</b>			
RESULTADOS DEL EJERCICIO		\$ 1.174,08	
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			\$ 1.174,08
EMAPA	\$ 142,81		
Empresa eléctrica Ambato S.A.	\$ 1031,27		
P/R gastos de luz y agua del mes de diciembre			
<b>SUMAN IGUALES</b>		<b>\$ 68.587,08</b>	<b>\$ 68.587,08</b>

**9. HOJA DE IMPLEMENTACIÓN DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (NIIF PARA PYMES)**

**INDUSTRIA SWEET  
HOJA DE IMPLEMENTACIÓN DE NEC A NIIF PARA PYMES  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

Cuadro 1 - 8

DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN NEC	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDO SEGÚN NIIF	NIIF A LA QUE SE RIGE
		DÉBITO	CRÉDITO		
<b>ACTIVO</b>	<b>\$ 662.799,60</b>			<b>\$ 662.252,65</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	\$ 255.402,52			\$ 254.655,57	
<b>Efectivo y Equivalentes del Efectivo</b>	\$ 2.706,47			\$ 2.706,47	
Cajas	\$ 706,47			\$ 706,47	
Caja General	\$ 706,47			\$ 706,47	
Bancos	\$ 2.000,00			\$ 2.000,00	
Banco Pichincha	\$ 1.500,00			\$ 1.500,00	
Banco Machala	\$ 500,00			\$ 500,00	
<b>Documentos y Cuentas por Cobrar</b>	\$ 14.261,10			\$ 14.194,68	
Documentos por cobrar clientes	\$ -			\$ -	

**INDUSTRIA SWEET**  
**HOJA DE IMPLEMENTACIÓN DE NEC A NIIF PARA PYMES**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

Cuadro 2 - 8

DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN NEC	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDO SEGÚN NIIF	NIIF A LA QUE SE RIGE
		DÉBITO	CRÉDITO		
Cuentas por cobrar clientes	\$ 8.350,89			\$ 8.350,89	
Cuentas por cobrar empleados	\$ -			\$ -	
Anticipos contratos	\$ -			\$ -	
Cuentas por cobrar relacionadas	\$ -			\$ -	
(-) Deterioro clientes	\$ -	1) \$ 199,27		\$ ( 199,27)	Sección 11
Crédito Tributario	\$ 5.910,21			\$ 5.910,21	
Crédito Tributario (IVA)	\$ 4.433,56			\$ 4.433,56	
Crédito Tributario (IR)	\$ 1.476,65			\$ 1.476,65	
Anticipo Impuesto a la Renta	\$ -			\$ -	
<b>Inventarios</b>	\$ 238.434,95			\$ 237.754,42	
Materia Prima	\$ 5.124,10			\$ 5.124,10	
Helados	\$ 5.124,10			\$ 5.124,10	
Repuesto para bicicletas	\$ -			\$ -	
Inventario de Productos en Proceso	\$ -			\$ -	
Helados	\$ -			\$ -	

**INDUSTRIA SWEET**  
**HOJA DE IMPLEMENTACIÓN DE NEC A NIIF PARA PYMES**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

Cuadro 3 - 8

DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN NEC	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDO SEGÚN NIIF	NIIF A LA QUE SE RIGE
		DÉBITO	CRÉDITO		
Inventarios de Productos Terminados	\$ 233.310,85		2) \$ 693,79	\$ 232.617,06	Sección 13
Helado	\$ 123.814,54			\$ 123.814,54	
Importación en tránsito- Repuestos	\$ 109.496,31		2) \$ 693,79	\$ 108.802,52	Sección 13
(-) Provisión de inventarios por VNR	\$ -			\$ -	
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	\$ 407.397,08			\$ 407.597,08	
<b>Propiedades de Inversión</b>	\$ -			\$ -	
Terrenos	\$ -			\$ -	
Edificios	\$ -			\$ -	
<b>Propiedades, planta y equipo</b>	\$ 407.397,08			\$ 407.597,08	
Terrenos	\$ -			\$ -	
Edificios	\$ 201.768,64	4) \$ 23.231,36		\$ 225.000,00	Sección 27
(-) Depreciación acumulada edificio	\$ 39.877,33	4) \$ 39.877,33		\$ -	Sección 27
Muebles y enseres	\$ -			\$ -	
(-) Depreciación acumulada de muebles y enseres	\$ -			\$ -	

**INDUSTRIA SWEET**  
**HOJA DE IMPLEMENTACIÓN DE NEC A NIIF PARA PYMES**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

Cuadro 4 - 8

DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN NEC	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDO SEGÚN NIIF	NIIF A LA QUE SE RIGE
		DÉBITO	CRÉDITO		
Maquinaria y equipo	\$ 242.542,36			\$ 242.542,36	
(-) Depreciación acumulada de maquinaria y equipo	\$ 58.491,95			\$ -58.491,95	
Equipo de computación	\$ 5.076,04	3) \$200,00		\$ 5.276,04	Sección 27
(-) Depreciación acumulada de equipo de computación	\$ -3.514,02			\$ -3.514,02	
Vehículos	\$ 95.358,49			\$ 95.358,49	
(-) Depreciación acumulada de vehículos	\$ -35.465,16			\$ -35.465,16	
(-) Deterioro	\$ -			\$ -	
<b>Activo Intangible</b>	\$ -			\$ -	
Patentes	\$ -			\$ -	
Marcas	\$ -			\$ -	
<b>PASIVO</b>	<b>\$ 320.087,44</b>			<b>\$ 324.652,77</b>	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 61.318,44</b>			<b>\$ 65.883,77</b>	

**INDUSTRIA SWEET**  
**HOJA DE IMPLEMENTACIÓN DE NEC A NIIF PARA PYMES**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

Cuadro 5 - 8

DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN NEC	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDO SEGÚN NIIF	NIIF A LA QUE SE RIGE
		DÉBITO	CRÉDITO		
<b>Documentos y Cuentas por Pagar</b>	\$ 57.337,64			\$ 58.511,72	
Documentos por pagar proveedores	\$ -			\$ -	
Cuentas por pagar proveedores	\$ 47.218,20		6) \$1.174,08	\$ 48.392,28	
Anticipos recibidos	\$ 10.119,44			\$ 10.119,44	
Cuentas por pagar relacionadas	\$ -			\$ -	
<b>Préstamos Bancarios</b>	\$ -			\$ -	
Préstamo UNIFINSA	\$ -			\$ -	
Préstamo CFN	\$ -			\$ -	
Sobregiro bancario	\$ -			\$ -	
<b>Obligaciones con la administración tributaria</b>	\$ 248,40			\$ 248,40	
Retenciones del impuesto a la renta	\$ 248,40			\$ 248,40	
En relación de dependencia	\$ -			\$ -	
Honorarios profesionales	\$ -			\$ -	
Servicios profesionales predomina el intelecto	\$ -			\$ -	

**INDUSTRIA SWEET**  
**HOJA DE IMPLEMENTACIÓN DE NEC A NIIF PARA PYMES**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

Cuadro 6 - 8

DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN NEC	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDO SEGÚN NIIF	NIIF A LA QUE SE RIGE
		DÉBITO	CRÉDITO		
Servicios de mano de obra	\$ 18,08			\$ 18,08	
Servicios de publicidad y comunicación	\$ -			\$ -	
Transporte privado de pasajeros o de carga	\$ -			\$ -	
Transferencia de bienes muebles naturales	\$ 193,63			\$ 193,63	
Arrendamiento de bienes inmuebles	\$ 36,69			\$ 36,69	
Seguros	\$ -			\$ -	
Rendimientos financieros	\$ -			\$ -	
Retenciones de IVA por pagar	\$ -			\$ -	
30% Retención del IVA	\$ -			G	
70% Retención del IVA	\$ -			\$ -	
100% Retención del IVA	\$ -			\$ -	
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	\$ -			\$ -	

**INDUSTRIA SWEET**  
**HOJA DE IMPLEMENTACIÓN DE NEC A NIIF PARA PYMES**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

Cuadro 7 - 8

DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN NEC	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDO SEGÚN NIIF	NIIF A LA QUE SE RIGE
		DÉBITO	CRÉDITO		
<b>Beneficios Sociales</b>	\$ -		5) \$ 3.211,25	\$ 3.211,25	Sección 28
Provisión Décimo Tercer Sueldo	\$ -		5) \$ 283,33	\$ 283,33	Sección 28
Provisión Decimo Cuarto Sueldo	\$ -		5) \$ 1.504,17	\$ 1504,17	Sección 28
Provisión Vacaciones	\$ -		5) \$ 1.423,75	\$ 1.423,75	Sección 28
Cuenta por pagar Fondo de Reserva	\$ -			\$ -	
Cuenta por pagar Aporte Patronal	\$ -			\$ -	
<b>Obligaciones de Nómina</b>	\$ 3.732,40			\$ 3.732,40	
Aporte Patronal 12.15%	\$ 2.109,24			\$ 2.109,24	
Aporte Personal 9.35%	\$ 1.623,16			\$ 1.623,16	
Préstamos IESS	\$ -			\$ -	
<b>Participación trabajd. por pagar 15%</b>	\$ -			\$ -	
15% Participación a trabajadores	\$ -			\$ -	
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	\$ 258.769,00			\$ 258.769,00	
<b>Documentos y Cuentas por Pagar</b>	\$ -			\$ -	
<b>Porción no Corriente Préstamos Bancarios</b>	\$ 258.769,00			\$ 258.769,00	



**INDUSTRIA SWEET**  
**HOJA DE IMPLEMENTACIÓN DE NEC A NIIF PARA PYMES**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

Cuadro 8 - 8

DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN NEC	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDO SEGÚN NIIF	NIIF A LA QUE SE RIGE
		DÉBITO	CRÉDITO		
Préstamo UNFINSA	\$ 258.769,00			\$ 258.769,00	
<b>Provisión Jubilación Patronal</b>	\$ -			\$ -	
<b>PATRIMONIO</b>	\$ 342.712,16			\$ 337.599,88	
<b>Capital</b>	\$ 363.500,95			\$ 363.500,95	
<b>Capital social</b>	\$ 363.500,95			\$ 363.500,95	
Patricio Navas	\$ 363.500,95			\$ 363.500,95	
<b>Reservas</b>	\$ -			\$ -	
<b>Resultados acumulados</b>	\$ 2.785,21			\$ 2.785,21	
Utilidad (Pérdida) acumulada	\$ 2.785,21			\$ 2.785,21	
<b>Resultado del Ejercicio</b>	\$ -23.574,00			\$ -24.947,35	
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	\$ -23.574,00	<b>1)</b> \$ 199,27		\$ -24.947,35	
Resultados por adopción de NIIF	\$ -	<b>6)</b> \$1.174,08		\$ 59.403,65	
		<b>2)</b> \$ 693,79	<b>3)</b> \$ 200,00		
		<b>4)</b> \$3.211,25	<b>5)</b> \$ 63.108,69		

## 10. MAYORES DE LAS CUENTAS AFECTADAS CON LA APLICACIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES

### INDUSTRIA SWEET MAYORES AFECTADOS CON LA CONVERSION DE NEC A NIIF PYMES

#### DETERIORO CLIENTES

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
	\$ 199,27	\$ 199,27

#### INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
\$ 233.310,85		\$ 233310,85
	\$ 693,79	\$ 232.617,06

#### EQUIPO DE COMPUTACIÓN

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
\$ 5.076,04		\$ 5.076,04
\$ 200,00		\$ 5.276,04

#### EDIFICIO

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
\$ 201.768,64		\$ 201.768,64
\$ 23.231,36		\$ 225.000,00

#### DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIO

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
	\$ 39.877,33	\$ 39.877,33
\$ 39.877,33		\$ -

#### BENEFICIOS SOCIALES

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
	\$ 3.211,25	\$ -3.211,25

#### CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
	\$ 47.218,20	\$ -47.218,20
	\$ 1.174,08	\$ -48.392,28

#### RESULTADOS POR ADOPCIÓN DE NIIF

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
\$ 693,79		\$ 693,79
	\$ 200,00	\$ 493,79
	\$ 63.108,69	\$ 62.614,90
\$ 3.211,25		\$ 59.403,65

#### RESULTADOS DEL EJERCICIO

DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
\$ 23.574,00		\$ 23.574,00
\$ 199,27		\$ 23.773,27
\$ 1.174,08		\$ 24.947,35

## 5. Presentación de Estados Financieros bajo NIIF para PYMES.

**INDUSTRIA SWEET**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 254.509,46</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 65.703,77</b>
Efectivo y equivalentes del efectivo	\$ 2.706,47	Documentos y cuentas por pagar	\$ 58.511,72
Documentos y cuentas por cobrar	\$ 14.061,62	Cuentas por pagar proveedores	\$ 48.392,28
Cuentas por cobrar clientes	\$ 8.350,89	Anticipos recibidos	\$ 10.119,44
(-) Provisión cuentas incobrables	\$ ( 199,27)	Obligaciones Administración Tribut.	\$ 248,40
Crédito Tributario	\$ 5.910,21	Retenciones del impuesto a la renta	\$ 248,40
<b>INVENTARIOS</b>	<b>\$ 237.741,16</b>	Retenciones de IVA por pagar	\$ -
Materia Prima	\$ 5.124,10	<b>BENEFICIOS SOCIALES</b>	<b>\$ 3.211,25</b>
Inventario de Productos en Proceso	\$ -	Obligaciones de Nómina	\$ 3.732,40
Inventarios de Productos Terminados	\$ 232.617,06	Participación trabajadores por pagar 15%	\$ -
(-) Provisión de inventarios por valor neto realización	\$ -	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 258.769,00</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 470.705,76</b>	Porción no Corriente Préstamos Bancarios	\$ 258.769,00
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>\$ 470.705,76</b>	Provisión Jubilación Patronal	\$ -
Edificios	\$ 225.000,00	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 324.472,77</b>
(-) Depreciación acumulada edificio	\$ -	<b>PATRIMONIO</b>	<b>\$ 400.742,46</b>
Maquinaria y equipo	\$ 242.542,36	<b>CAPITAL</b>	<b>\$ 363.500,95</b>
(-) Depreciación acumulada de maquinaria y equipo	\$ -58.491,95	Capital social	\$ 363.500,95
Equipo de computación	\$ 5.276,04	Aporte para futuras capitalizaciones	\$ -
(-) Depreciación acumulada de equipo de computación	\$ -3.514,02	Reservas	\$ -
Vehículos	\$ 95.358,49	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>\$ 2.785,21</b>
(-) Depreciación acumulada de vehículos	\$ -35.465,16	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ -24.947,35</b>
(-) Deterioro	\$ -	<b>RESULTADOS POR ADOPCIÓN DE NIIF</b>	<b>\$ 59.403,65</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 725.215,22</b>	<b>TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO</b>	<b>\$ 725.215,22</b>

#### **6.7.1.4 Fase 4 Capacitación**

Es importante realizar un plan de capacitación, con el propósito de prepararse y reconocer que éste es un proyecto trascendental para el futuro de la entidad, de manera que la entidad se encuentre en condiciones de afrontar este proceso de conversión de forma práctica y que este vigilada internamente.

A través de este proceso se debe certificar la transmisión de conocimiento sobre Normas Internacionales, pero reflexionando que no sólo se trata recibir una capacitación, sino que se debe estudiar los asuntos del negocio que se vean impactados por la implementación de NIIF para PYMES. De acuerdo con la normativa, la responsabilidad de la correcta preparación y presentación de los estados financieros es del representante legal de la entidad, por tanto el líder del proyecto de adopción e implementación de las NIIF en la Industria “Sweet” estará bajo la responsabilidad del Ingeniero Patricio Navas en su calidad de Gerente- Propietario, ya que no es un trabajo exclusivo de los profesionales contables, al contrario es un trabajo en equipo de toda la administración.

Es importante destacar que la capacitación al personal inmerso en estos cambios debe darse en forma coordinada con los administradores de la entidad ligada a este proceso; por consiguiente, para el desarrollo del proyecto conviene capacitar a todos los miembros de la entidad que generen información financiera.

##### **1) Determinación del personal a capacitarse**

Los integrantes del equipo de trabajo para el proyecto de implementación de la NIIF son los siguientes:

**Tabla 55 Integrantes del equipo de trabajo para el Proyecto de Implementación**

<b>Nº PERSONAS</b>	<b>CARGO</b>	<b>ÁREA</b>
1	Gerente - Propietario	Gerencia
1	Jefe Financiero	Contabilidad
1	Contador	Contabilidad
1	Auxiliar Contable	Contabilidad
1	Asistente de Contabilidad	Contabilidad
3	Vendedora de helados	Inventario
2	Vendedor de repuestos	Inventario
2	Marketing	Inventario
1	Jefe de Producción	Inventario

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Industria Sweet

## 2) Desarrollo del plan de capacitación

A continuación se presenta el plan de capacitación:

**Tabla 56 Plan de Capacitación**

PLAN DE CAPACITACIÓN			
<b>Fecha de inicio:</b>	16 de Junio del 2014		
<b>Responsable:</b>	Ing. Patricio Navas	Gerente- Propietario	
<b>Instructor:</b>	Ing. René Tola	8 Años de experiencia	
<b>Número de funcionarios a capacitarse:</b>	13 personas		
<b>Numero de Secciones a aplicarse dentro de la entidad:</b>	19 secciones		
<b>Secciones de la NIIF para PYMES a capacitar:</b>			
Nº de Sección	Descripción	Fecha de inicio	Horas de duración
Sección 1	Pequeñas y medianas empresas	17/06/2014	30 minutos
Sección 2	Conceptos y principios generales	17/06/2014	30 minutos
Sección 3	Presentación de estados financieros	17/06/2014	3 horas
Sección 4	Estado de Situación Financiera	18/06/2014	2 horas
Sección 5	Estado de resultados integrales	18/06/2014	2 horas
Sección 6	Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas	19/06/2014	2 horas
Sección 7	Estado de flujos de efectivo	19/06/2014	2 horas
<b>Sección 8</b>	Notas a los estados financieros	19/06/2014	1 hora

<b>Sección 10</b>	Políticas contables, estimaciones y errores	20/06/2014	1 hora
<b>Sección 13</b>	Inventarios	20/06/2014	2 horas
<b>Sección 17</b>	Propiedades, planta y equipo	24/06/2014	2 horas
<b>Sección 21</b>	Provisiones y Contingencias	24/06/2014	2 horas
<b>Sección 22</b>	Pasivos y Patrimonio	25/06/2014	2 horas
<b>Sección 23</b>	Ingresos de actividades ordinarias	25/06/2014	2 horas
Sección 27	Deterioro del valor de los activos	26/06/2014	1 hora
<b>Sección 28</b>	Beneficios a los empleados	26/06/2014	1 hora
<b>Sección 29</b>	Impuestos a las ganancias	26/06/2014	1 hora
<b>Sección 32</b>	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	27/06/2014	1 hora
Sección 35	Transición a las NIIF para las PYMES	27/06/2014	1 hora

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Investigación Bibliográfica

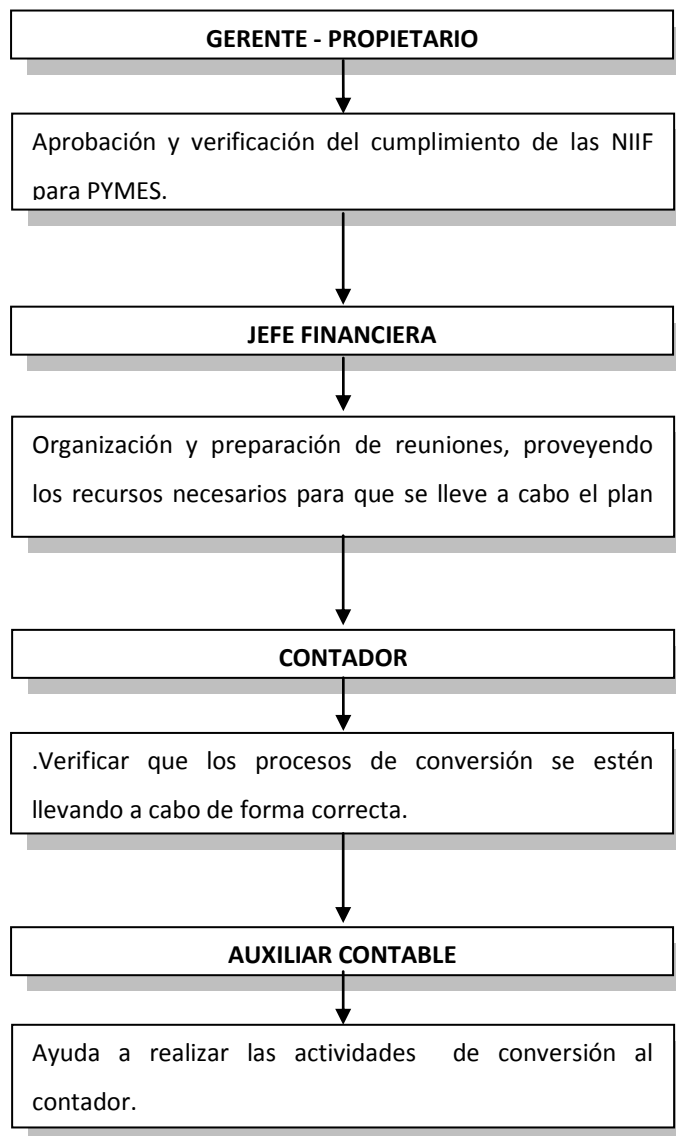
### 3) Capacitación

La capacitación se llevó a cabo del 16 al 28 de Junio del 2014 con un total de 31 horas, al personal contable y administrativo de la Industria Sweet de acuerdo con el plan de capacitación establecido anteriormente.

## 6.8 Administración

### 6.8.1 Organigrama de responsables con sus actividades

**Ilustración 41 Organigrama de responsables**



**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Industria Sweet



## 6.8.2 Recursos

Para la consecución del presente proyecto los miembros de la Industria Sweet proporcionarán la información requerida, así como también brindara apertura para visitar a su empresa para tener una mejor visión de los hechos.

### 6.8.2.1 Humanos

**Tabla 57 Recursos Humanos**

RUBRO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	TOTAL
Tutor	1	300,00 USD/obra	\$300,00
<b>TOTAL USD \$</b>			300,00

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Industria Sweet

## 6.8.3 Recursos Materiales

**Tabla 58 Recursos Materiales**

RUBRO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	TOTAL
Suministros de Oficina	-	-	\$50,00
Fotocopias	-	\$0,02/copia	\$20,00
Transporte	-	\$0,25/viaje	\$25,00
Memoria USB	1	-	\$10,00
Alimentación	-	-	\$30,00
Alquiler de Equipos	2	\$80,00/hora	\$160,00
<b>SUBTOTAL</b>			\$295,00
<b>10% de IMPREVISTOS</b>			\$29,50
<b>TOTAL</b>			\$324,50

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Industria Sweet

#### **6.8.4 Económicos**

**Presupuesto.-** Se calcula utilizando la fórmula del presupuesto de operación, donde se suman los totales de los recursos previamente estimados

$$PO = \sum R_m + \sum R_h$$

$$PO = \$324,50 + \$ 300$$

$$PO = \$624,50$$

Para la elaboración del proyecto se utilizara \$ 624,50.

**Financiamiento.-** La consecución del presente proyecto será autofinanciado, dado que se cuenta con los recursos necesarios para el desarrollo del mismo.

#### **6.9 Previsión de la evaluación**

El motivo por el cual se debe evaluar el modelo de aplicación de las NIIF para PYMES, es para tener conocimiento sobre las medidas que se deben emplear para llevar a cabo cada una de las etapas establecidas en el modelo; el contador de la entidad estará a cargo de verificar que se cumpla cada uno de los pasos ya establecidos, ya que el mismo tiene una estrecha relación con el proceso contable.

**Tabla 59 Previsión de la Evaluación**

<b>Nº</b>	<b>ITEMS</b>	<b>ACTIVIDAD</b>
1	¿Qué evaluar?	Plan de implementación de las NIIF para PYMES
2	¿Porqué evaluar?	Por la necesidad de anticiparse a la obligación de aplicar la nueva normativa contable.
3	¿Para qué evaluar?	Para verificar el cumplimiento de las nuevas normas contables.
4	¿Con qué criterios?	Eficiencia y eficacia.
5	Indicadores	Cuantitativos y cualitativos
6	¿Quién evalúa?	Gerente – propietario y contador.
7	¿Cuándo evalúa?	Se realizará en el año 2014, puesto que el año de conversión fue el 2013.
8	¿Con qué evalúa?	Mediante la preparación y presentación de estado financieros bajo NIIF PYMES.

**Elaborado por:** Paredes, Anabel

**Fuente:** Proyecto de Investigación

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- AGUIRRE N., 2012. Conceptos y Principios Generales, Guía de Aplicación Práctica para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES. Aguirre y Asociados Auditores y Contadores.
- AGUIRRE, (2009). NIIF para PYMES. Editorial Aguirre Ecuador.
- CATACTORA, (1998). Contabilidad. Edición McGRAW-HILL Interamericana de Editores Venezuela S.A. Impreso en Colombia.
- CABUYA A., CAMARGO, B, & FAJARDO C. (2005). Organización y Gestión. Editorial Nomos S.A. Impreso en Bogotá.
- DÍAZ O., (2010). Estado actual de la aplicación de las NIIF en la preparación de estados financieros de las empresas peruanas\*/Current status of implementation of IFRS in the preparation of financial statements of peruvian companies. Contabilidad y Negocios, 5(10), 5-28,97. Recuperado a partir de <http://search.proquest.com/docview/883142431?accountid=36765>
- FERRER Y TRESIERRA (2009). Pymes. Recuperado de [http://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1191/concepto\\_de\\_pyme.html](http://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1191/concepto_de_pyme.html)
- FIERRO, (2011). Contabilidad General. Litoperla Impresores Cía. Ltda. Impreso en Colombia. Cuarta Edición.

- FRANKLIN E., 2004. Reorganización administrativa, Organización de Empresas. Segunda Edición, México, Editorial, McGraw-Hill, pág. 264.
- GIBSON, J., IVANCEVICH, J., DONNELLY, J. & KONOPASKE, R., (2001) . Organizaciones, comportamiento, estructura y procesos. Decimotercera edición, Editorial, McGraw-Hill, Impreso en México.
- GONEXS, (2009). Enciclopedia práctica de la contabilidad. Impreso en España. Editorial Océano.
- GrantThornton, 2011. NIIF para las PYMES. Recuperado el 16/12/2013 de [http://www.supercias.gob.ec/visorPDF.php?url=bd\\_supercias/descargas/niif/GUIA%20RAPIDA%20DE%20NIIF%20PARA%20LAS%20PYMES%20Y%20DIFERENCIAS%20CON%20NIIF%20FULL.pdf](http://www.supercias.gob.ec/visorPDF.php?url=bd_supercias/descargas/niif/GUIA%20RAPIDA%20DE%20NIIF%20PARA%20LAS%20PYMES%20Y%20DIFERENCIAS%20CON%20NIIF%20FULL.pdf)
- GUAJARDO & ANDRADE, (2008). Contabilidad Financiera. Edición McGRAW-HILL Interamericana de Editores S.A. Impreso en México. Quinta Edición.
- GUAJARDO, (2004). Contabilidad Financiera. Edición McGRAW-HILL Interamericana de Editores S.A. Impreso en México. Cuarta Edición.
- IPIÑA, Santiago y DURAND, Ana (2008). Inferencia Estadística y Análisis de datos. Imprenta Fareso S.A. Impreso en España.
- LLOPIS, R. (2013). NIIF para las PYMES: ¿La solución al problema para la aplicación de la normativa internacional?\*/IFRS for SMEs: Is this the solution to the problem for the application of the international regulation? Contabilidad y Negocios, 8(16), 21-34. Recuperado de <http://search.proquest.com/docview/1507220509?accountid=36765>

- MANTILA, Alberto, (2012). Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera IFRS (NIIF). Imagen Digital Impresores .Impreso en Bogotá. Tercera Edición.
- NIIF - NIIF para PYMES, 2011. Recuperado a partir de <http://www.scci-asesores.com/niif---niif-para-pymes/1434203521?accountid=36765>
- Normas Internacionales de Información Financiera, (2009). Normas Internacionales de Contabilidad. Imprenta Activa. Primera Edición.
- ORTUETA L. (1972). Organización científica de las Empresas, Impreso en México, Editorial Limusa Wiley S.A., Cuarta Edición.
- OVIEDO G. (2012). Las NIIF para las pymes en Latinoamérica Recuperado de <http://www.fidelitasvirtual.org/moodle/file.php/1/Presentaciones/NIIFPYMESENLATINOAMERIFIDELITAS.pdf>
- RIAS BARRIGA, Gonzalo, 82008). Normas Internacionales de Información financiera. Imprenta Activa S. A. Primera Edición.
- RINCÓN C., GRAJALES G. & ZAMORANO R. (2012). Estándares Internacionales en Contabilidad-EIC. Ediciones de la U. Impreso en Colombia. Primera Edición.
- RÍCÓN, LASSO & PARRADO, (2009). Contabilidad Siglo XX1. Eco Ediciones S.A., Impreso en Colombia. Primera Edición.

- RIVERA, A. (2014). Ruta seductora hacia la convergencia divulgación: NIIF para Pymes/Seductive Route Towards Convergence Disclosure: Ifrs For smes. Revista Internacional Administración & Finanzas, 8(2), 83-103. Recuperado de <http://search.proquest.com/docview/1561474669?accountid=36765>
- ROMERO LOPEZ, Álvaro Javier,(2006). Principios de contabilidad. Impreso en México. Edición McGRAW-HILL Interamericana de Editores S.A. Tercera Edición.
- SEGURA, (2008). Contabilidad Financiera Grupo. Editorial Patria S.A.. Impreso en México. Primera Edición.
- SOTO E., MONTES C., & GALVIS O. (2008). Fundamentos Teóricos del Modelo Contable Común para las PYMES de América Latina: Una Alternativa a la Regulación Contable Internacional IASB. Estudios Gerenciales, 24(107), 59-85. Recuperado a partir de <http://search.proquest.com/docview/214396411?accountid=36765>
- Tesis Investigación, 2011. El método analítico. Recuperado el 09/01/2014 de <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2011/06/el-metodo-analitico.html>
- TOVAR E. (2012). Nuevo cronograma para la entrada en vigencia de NIIF. Portafolio, Recuperado a partir de <http://search.proquest.com/docview/1082428014?accountid=36765>
- ZAPATA SANCHEZ, Pedro. (2011). Contabilidad General. Edición McGRAW-HILL Interamericana de Editores S.A. Impreso en Colombia. Séptima Edición.

# ANEXOS



## ANEXO 1

### UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

### FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

### CARRERA DE CONATBILIDAD Y AUDITORÍA

### ENCUESTA

**Objetivo:** Determinar el conocimiento que tienen los miembros de la Industria “Sweet” sobre las NIIF para PYMES.

**Instrucciones:** Marque con una X según su criterio.

1. **¿Usted ha escuchado hablar sobre las Normas Internacionales de Información Financieras para Pequeñas y Medianas Empresas?**

SI ( )      NO ( )

2. **Conoce usted a alguna entidad reguladora que obligue a las PYMES a adoptar las NIIF para PYMES?**

SI ( )      NO ( )

3. **¿Conoce el significado de una PYME (Pequeña y Mediana Empresa)?**

SI ( )      NO ( )

4. **¿La adopción por primera vez de las NIIF para PYMES provocará cambios en los Estados Financieros?**

SI ( )      NO ( )

5. **¿Incrementará el costo de la materia prima con la aplicación de la nueva normativa?**

SI ( )      NO ( )

**6. ¿Con la nueva normativa cambiará forma de valoración de los productos terminados?**

SI ( ) NO ( )

**7. ¿Se encuentra correctamente valorada la Propiedad, Planta y Equipo que posee la entidad?**

SI ( ) NO ( )

**8. ¿Al implantar las NIIF las cuentas por pagar a proveedores sufrirá algún cambio?**

SI ( ) NO ( )

**9. ¿La entidad tendrá que reajustar el capital de la misma?**

SI ( ) NO ( )

**10. ¿La entidad cuenta con una guía de aplicación de NIIF para PYMES?**

SI ( ) NO ( )

**11. ¿La entidad cuenta con un organigrama funcional bien definido?**

SI ( ) NO ( )

**12. ¿Conoce los cambios que deberá adoptar en sus funciones?**

SI ( ) NO ( )

**13. ¿Al adoptar las NIIF para PYMES la entidad tendría que reorganizar el plan de cuentas?**

SI ( ) NO ( )

**14. ¿La entidad cuenta con una adecuada organización administrativa contable?**

SI ( ) NO ( )

**Gracias por su colaboración.**

# ANEXO 2

## RUC

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES**  
**PERSONAS NATURALES**

  
*Je hace bien al país*

**NUMERO RUC:** 1802107563001

**APELLIDOS Y NOMBRES:** NAVAS ACOSTA JAIME PATRICIO

**NOMBRE COMERCIAL:** ELABORADORA DE HELADOS SWEET

**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS      **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

**CALIFICACIÓN ARTESANAL:**      **NUMERO:**

---

**FEC. NACIMIENTO:** 27/10/1972      **FEC. ACTUALIZACIÓN:** 17/12/2012

**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 01/09/1999      **FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**

**FEC. INSCRIPCIÓN:** 16/09/1999      **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

---

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**  
PRODUCCION DE HELADOS Y OTROS PRODUCTOS COMESTIBLES SIMILARES

---

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**  
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: SAN FRANCISCO Calle: SUCRE Número: 11-52 Intersección:  
ESPEJO Referencia: A DOS CUADRAS DEL COLEGIO BOLIVAR Teléfono: 032825809

**DOMICILIO ESPECIAL:**

---

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

---

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:** del 001 al 005      **ABIERTOS:** 3

**JURISDICCION:** \ REGIONAL CENTRO \ TUNGURAHUA      **CERRADOS:** 3

---



**FIRMA DEL CONTRIBUYENTE**      **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

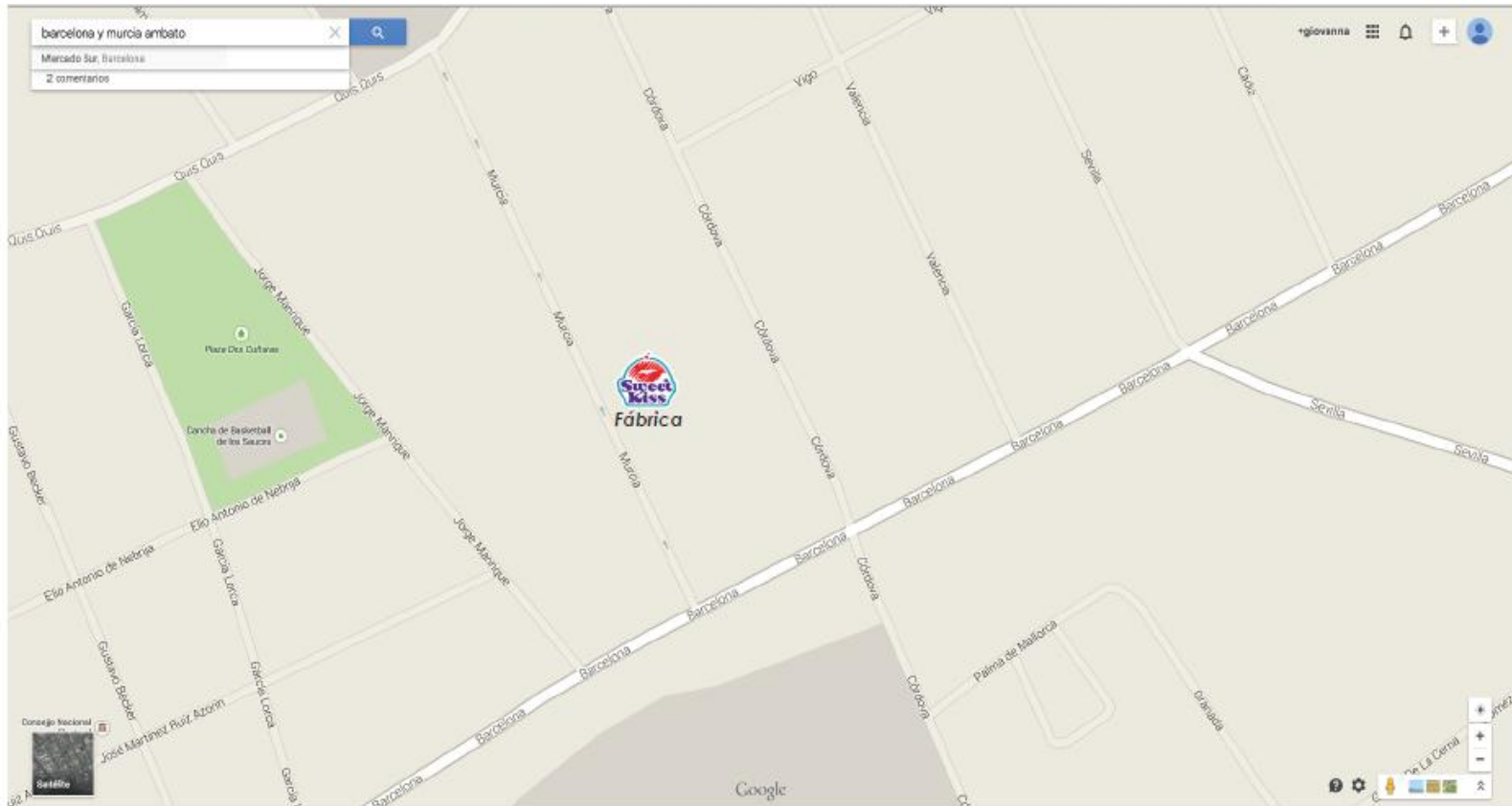
**Usuario:** APJL011008      **Lugar de emisión:** AMBATO/BOLIVAR 1580      **Fecha y hora:** 17/12/2012 13:03:28

Página 1 de 3

**SRI.gob.ec**

### ANEXO 3

### CROQUIS EMPRESA SWEET KISS



**ANEXO 4**  
**INDUSTRIA SWEET**













## PRODUCTOS

### HELADOS

Agosto 1987

**Sweet Kiss**

Cono Paula

Capa Sunday

Bañana

Sanduche salame

avante

Dulce de Leche

Empastado

pelota gratis

1 litro

Torta helada

Cartón 10 litros

www.helados.ec

PEDIDOS 032410951

Busca tu juguete en nuestros helados

**Sweet Kiss**

Cono Paula

avante

Dulce de Leche

Sanduche salame

TORTA HELADA

Beck's

Torbellino

www.helados.ec

032 414820

# PRODUCTOS

## REPUESTOS PARA BICICLETAS

**STRIPPA**

**FUNN DURO**

**GBS**

**TITANIO**

**BIGFOOT**

**STRYGE**

**PEDAL TACTIC TITANIO PRODUCTO 2015**

**TACTIC**

**STEM XC 7RISE 100mm**

**PEDAL MAMBA PRODUCTO 2015**

**PROMOCIÓN 10 UNIDADES 20 UNIDADES**

**SOLJAM VIPER**

**ARROW** 31,6mm

**TENACIOS**

**2x10 speed**

**HOOKA**

**ARROW**

**ARROW W/BOB COLOR**

**PROMOCIÓN 20 UNIDADES 40 UNIDADES**

**CHAIN-RING**

T 36 T 42  
T 40 T 44  
T 41

**PROTECTOR DE PLATO**