

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO DE GRADUACIÓN

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO EN

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

TEMA:

"NIIF PYMES Y SU INCIDENCIA EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA DEL CENTRO DE SERVICIOS ALONSO GAVILÁNEZ GAVILÁNEZ CÍA. LTDA., PARA EL AÑO 2013"

AUTORA:

Núñez Mayorga Fernanda Estefanía

TUTOR:

Lic. Tamayo Vásquez Fausto Mauricio

AMBATO - ECUADOR

2015

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, **TAMAYO VÁSQUEZ FAUSTO MAURICIO** con cédula de ciudadanía N°180248195-0, en mi calidad de Tutor del trabajo de investigación sobre el tema: **"NIIF PYMES Y SU INCIDENCIA EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA DEL CENTRO DE SERVICIOS ALONSO GAVILÁNEZ GAVILÁNEZ CÍA. LTDA., PARA EL AÑO 2013"** desarrollado por la señorita NÚÑEZ MAYORGA FERNANDA ESTEFANÍA estudiante de la CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos técnicos, científicos correspondientes a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato.

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

Ambato, 04 de Noviembre del 2014

TUTOR

LIC. TAMAYO VÁSQUEZ FAUSTO MAURICIO
C.C. 180248195-0

AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Yo, NÚÑEZ MAYORGA FERNANDA ESTEFANÍA, con cédula de ciudadanía N° 180464434-0, dejo constancia que los criterios emitidos en el informe investigativo, bajo el tema: **"NIIF PYMES Y SU INCIDENCIA EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA DEL CENTRO DE SERVICIOS ALONSO GAVILÁNEZ GAVILÁNEZ CÍA. LTDA., PARA EL AÑO 2013"**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos son resultados de la investigación del autor, quien basado en los estudios realizados durante la carrera, ha llegado a las conclusiones y recomendaciones descritas, las cuales son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este trabajo de Investigación.

Ambato, 04 de Noviembre del 2014

AUTORA



NÚÑEZ MAYORGA FERNANDA ESTEFANÍA

C.C 180464434-0

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

Los suscritos miembros del Tribunal de Grado, una vez revisado, aprueban el informe de Investigación, sobre el tema: **"NIIF PYMES Y SU INCIDENCIA EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA DEL CENTRO DE SERVICIOS ALONSO GAVILÁNEZ GAVILÁNEZ CÍA. LTDA., PARA EL AÑO 2013"**, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por el Centro de Estudios de Pregrado de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, 07 de Noviembre del 2014

Para constancia firma

Dr. Edisson Coba
PROFESOR CALIFICADOR

Dra. Pilar Guevara
PROFESOR CALIFICADOR

Econ. Diego Proaño, Mg.
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Cedo los derechos en línea patrimoniales de este trabajo final sobre el tema **"NIIF PYMES Y SU INCIDENCIA EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA DEL CENTRO DE SERVICIOS ALONSO GAVILÁNEZ GAVILÁNEZ CÍA. LTDA., PARA EL AÑO 2013"**, autorizo su reproducción total o parte de ella, siempre que esté dentro de las regulaciones de la Universidad Técnica de Ambato, respetando mis derechos de autor y no se utilice con fines de lucro.

Ambato, 07 de Noviembre del 2014

AUTORA



NÚÑEZ MAYORGA FERNANDA ESTEFANÍA

C.C 180464434-0

DEDICATORIA

A Dios; por estar a mi lado en todo momento de la mano guiando mi camino, dándome sabiduría e inteligencia en cada uno de los pasos que he dado.

A mi querida madre; por su apoyo y sacrificio incondicional quien ha velado por mi bienestar para poder cumplir mi objetivo, siendo mi aliento y motivación para seguir adelante.

A todas las personas que estuvieron a mi lado de una u otra manera a mi enamorado, abuelita y tíos por toda la fortaleza y el apoyo brindado, quienes confiaron en mi capacidad para cumplir cada una de las metas que me he propuesto

Fernanda

AGRADECIMIENTO

Mis más sinceros agradecimientos al Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda., y a todos sus socios por haberme brindado todo el apoyo necesario para el desarrollo del proyecto de investigación, a mi querida Facultad de Contabilidad y Auditoría por todos los conocimientos impartidos por cada uno de los docentes quienes nos han acompañado en todo el camino, al Dr. Mauricio Tamayo asesor de la investigación por todo el tiempo compartido y los consejos brindados, al Dr. Jaime Díaz por la ayuda brindada en el desarrollo de la investigación.

A Dios, a mis padres, abuelita, tíos, primos que siempre han estado con su voz de aliento; dándome la fuerza necesaria para continuar en el camino con sus consejos y orientación. En especial a mi madre por haber sido la fuente de sabiduría para guiarme y orientarme para ser una persona de éxito.

A Juan Pablo por haber estado en los momentos que más lo necesitaba con sus palabras de aliento, para seguir adelante.

A cada uno mis más sinceros agradecimientos, por estar a mi lado en este camino.

Fernanda

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

PÁGINAS PRELIMINARES **Pág.**

Página de título o portada…… i

Página de aprobación por el Tutor…… ii

Página de autoría del trabajo de Investigación …….. iii

Página de aprobación del tribunal de grado…… iv

Página de cesión de derechos de autor…….. v

Dedicatoria…… vi

Agradecimiento…… vii

Índice general de contenidos…… viii

Índice de tablas……... xiii

Índice de figuras …… xv

Resumen ejecutivo……. xvi

CAPÍTULO I 3

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN..... 3

1.1. TEMA DE INVESTIGACIÓN..... 3

1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA..... 3

1.2.1. Contextualización 3

1.2.1.1. Contexto macro..... 3

1.2.1.2. Contexto meso 6

1.2.1.3. Contexto micro..... 7

1.2.2. Análisis crítico..... 9

1.2.2.1. Árbol de problemas..... 9

1.2.2.2. Relación causa-efecto 10

1.2.3. Prognosis..... 10

1.2.4. Formulación del problema 11

1.2.5. Preguntas directrices..... 12

1.2.6. Delimitación..... 12

1.3. JUSTIFICACIÓN..... 12

1.4. OBJETIVOS..... 15

1.4.1. Objetivo general 15

1.4.2. Objetivos específicos 15

CAPÍTULO II 16

MARCO TEÓRICO 16

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS 16

2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSOFICA 22

2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL 23

2.4. CATEGORIAS FUNDAMENTALES 33

2.4.1. Gráficos de inclusión interrelacional 33

2.4.2. Visión dialéctica de conceptualizaciones que sustentan las variables del problema 35

2.4.2.1. Marco conceptual variable independiente 35

2.4.2.2. Marco conceptual variable dependiente 46

2.5. HIPÓTESIS 57

2.5.1. Elementos de la hipótesis 57

CAPÍTULO III 58

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN 58

3.1. ENFOQUE 58

3.2. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN 59

3.2.1. Investigación de campo 59

3.2.2. Investigación bibliográfica-documental 59

3.3. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN 60

3.3.1. Investigación exploratoria 60

3.3.2. Investigación descriptiva 61

3.3.3. Investigación asociación de variables (correlacional) 62

3.4. POBLACIÓN 63

3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES 64

3.5.1. Operacionalización de la variable independiente 65

3.5.2. Operacionalización de la variable dependiente 66

3.6. RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN 67

3.6.1. Plan para la recolección de información 67

3.7. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS 69

3.7.1. Plan de procesamiento de información 69

3.7.2. Plan de análisis e interpretación de resultados 70

CAPÍTULO IV 71

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS 71

4.1. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS 71

4.2. INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS 72

4.3. VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS 105

4.3.1. Planteamiento de la hipótesis 105

4.3.2. Estimador estadístico 106

4.3.3. Nivel de significación 106

4.3.4. Calculo del grado de libertad 107

4.3.5. Cálculo de "*t" Student* 108

4.3.6. Regla de decisión 109

4.3.7. Representación gráfica de la hipótesis 109

CAPÍTULO V 110

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 110

5.1. CONCLUSIONES 110

5.2. RECOMENDACIONES 111

CAPÍTULO VI 113

PROPUESTA 113

6.1. DATOS INFORMATIVOS 113

6.1.1. Título…… 113

6.1.2. Institución ejecutora 113

6.1.3. Beneficiarios 113

6.1.4. Ubicación 113

6.1.5. Tiempo estimado para la ejecución 114

6.1.6. Equipo técnico responsable 114

6.1.7. Costo……..... 114

6.2. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA 115

6.3. JUSTIFICACIÓN 116

6.4. OBJETIVOS 118

6.4.1. Objetivo General 118

6.4.2. Objetivos Específicos 118

6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD 118

6.5.1. Factibilidad Técnico – Tecnológico 119

6.5.2. Factibilidad Socio – Cultural 119

6.5.3. Factibilidad Política 119

6.5.4. Factibilidad Organizacional 120

6.5.5. Factibilidad Equidad de Género 120

6.5.6. Factibilidad Económico - Financiero 120

6.5.7. Factibilidad Legal 121

6.6. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO – TÉCNICA 122

6.7. METODOLOGÍA. MARCO OPERATIVO 128

6.8. ADMINISTRACIÓN 211

6.8.1. Recursos humanos 211

6.8.2. Recursos Materiales 211

6.9. PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN 212

Bibliografía 213

Anexos

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N°1 Nómina oficial de socios, personal administrativo y financiero del “Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda.” 63

Tabla N°2 Operacionalización de la variable independiente (NIIF PYMES) 65

Tabla N°3 Operacionalización variable dependiente (Información Financiera) 66

Tabla N°4 Procedimiento de recolección de información..... 68

Tabla N°5 Cuantificación de resultados 69

Tabla N°6 Conocimiento sobre NIIF PYMES 73

Tabla N°7 Reconocimiento previo al registro de las transacciones 75

Tabla N°8 Conversión de balances bajo NEC a NIIF PYMES. 77

Tabla N°9 Análisis, interpretación y aplicación de las NIIF PYMES..... 79

Tabla N°10 Valoración de activos con NIIF PYMES 81

Tabla N°11 Valoración de pasivos con NIIF PYMES 83

Tabla N°12 Valoración del patrimonio con NIIF PYMES..... 85

Tabla N°13 Valoración de los ingresos con NIIF PYMES 87

Tabla N°14 Valoración de los gastos con NIIF PYMES 89

Tabla N°15 Efectividad de políticas de acuerdo a NIIF PYMES 91

Tabla N°16 Políticas bajo NIIF PYMES 93

Tabla N°17 Unificación de políticas bajo NIIF PYMES 95

Tabla N°18 Implementación de políticas bajo NIIF PYMES..... 97

Tabla N°19 Revelación exacta y real con balances bajo NIIF PYMES ... 99

Tabla N°20 Análisis de los componentes que generan balances 101

Tabla N°21 Emisión de información financiera 103

Tabla N°22 Tabla de distribución *"t" Student* 107

Tabla N°23 Datos referenciales para calcular "t" de Student 108

Tabla N°24 Equipo tecnico responsable 114

Tabla N°25 Factibilidad Económico – Financiero 121

Tabla N°26 Estados financieros contables 124

Tabla N°27 Modelo Operativo 128

Tabla N°28 Previsión de la Evaluación 212

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N°1 Árbol de problemas 9
Figura N°2 Superordinación conceptual 33
Figura N°3 Subordinación conceptual 34
Figura N°4 Representación gráfica de resultados 69
Figura N°5 Conocimiento sobre NIIF PYMES 73
Figura N°6 Reconocimiento previo al registro de las transacciones 75
Figura N°7 Conversión de balances bajo NEC a NIIF PYMES. 77
Figura N°8 Análisis, interpretación y aplicación de las NIIF PYMES 79
Figura N°9 Valoración de activos con NIIF PYMES 81
Figura N°10 Valoración de pasivos con NIIF PYMES 83
Figura N°11 Valoración del patrimonio con NIIF PYMES 85
Figura N°12 Valoración de los ingresos con NIIF PYMES 87
Figura N°13 Valoración de los gastos con NIIF PYMES 89
Figura N°14 Efectividad de políticas de acuerdo a NIIF PYMES 91
Figura N°15 Políticas bajo NIIF PYMES 93
Figura N°16 Unificación de políticas bajo NIIF PYMES 95
Figura N°17 Implementación de políticas bajo NIIF PYMES 97
Figura N°18 Revelación exacta y real con balances bajo NIIF PYMES 99
Figura N°19 Análisis de los componentes que generan balances 101
Figura N°20 Emisión de información financiera 103
Figura N°21 Representación grafica de la hipótesis 109

RESUMEN EJECUTIVO

TEMA: “NIIF PYMES y su incidencia en la Información Financiera del Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda., para el año 2013”

El trabajo de investigación se enmarco en la generación de un Modelo de Políticas Contables Generales, con la finalidad de proporcionar el fundamento legal, asertivo y oportuno al departamento de contabilidad del Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda.

Pues toda entidad requiere de un esquema contable oportuno, entendible y eficiente, para la aplicación diaria en sus transacciones contables, con la finalidad de obtener reportes contables que reflejen la realidad financiera.

Para ello fue necesario la investigación de campo a través de encuestas que se ejecutaron al personal, y se establecieron las causas directas del inadecuado control y registro contable, siendo la primordial el desconocimiento del NIIF(Normas Internacionales de Información Financiera) para PYMES, las mismas que tienen por objetivo generar información contable entendible a nivel mundial, y que permitan encaminar a la toma de decisiones adecuadas y oportunas.

Una vez determinado el problema sus causas y efectos, se estableció el modelo antes mencionado, con el propósito de dar una pauta y encaminar de forma adecuada la valoración de las transacciones.

Palabras claves: contabilidad, política, información, reportes, oportunidad, veracidad.

INTRODUCCIÓN

El trabajo de investigación trata sobre las “NIIF PYMES y su incidencia en la Información Financiera del Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda., para el año 2013”.

Para ello fue necesaria la elaboración de seis capítulos, los cuales se detallan a continuación:

Capítulo I, El Problema de Investigación.- en el cual se describió la contextualización macro, meso y micro que engloba al inadecuado control y registro contable, así como también su respectiva justificación y objetivos a cumplir.

Capítulo II, Marco Teórico.- contiene la base conceptual de las variables en estudio, a fin de conocer la superordinación y subordinación de las mismas, así como también se planteó la hipótesis.

Capítulo III, Metodología de la Investigación.- abarca los niveles y tipos de indagación utilizada, así como también proporciona información de la población y muestra a ser investigados; señalando las herramientas e instrumentos a utilizar.

Capítulo IV, Análisis e Interpretación de Resultados.- detalla la tabulación de las interrogantes resueltas en el estudio de campo, así como también su respectivo análisis e interpretación.

Capítulo V, como su nombre lo manifiesta con las Conclusiones y Recomendaciones.

Capítulo VI, Propuesta.- se fundamenta en la solución al problema, para ello se requirió de datos informativos, costos, factibilidad, antecedentes, el

modelo operativo, la administración y la previsión de la propuesta; la cual fue encaminada en la elaboración de un modelo de políticas contables generales.

Al final del trabajo se encuentra la bibliografía y los respectivos anexos.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. TEMA DE INVESTIGACIÓN

“NIIF PYMES y su incidencia en la Información Financiera del Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda., para el año 2013”

1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1. Contextualización

1.2.1.1. Contexto macro

En Ecuador la adopción y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, se lo ha venido haciendo paulatinamente y de manera obligatoria mediante resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, la cual estableció su adopción a partir de Enero de 2009 para las empresas que se encuentran reguladas por la misma. En este sentido también resolvió que exista cuatro tipos de empresa: Micro, Pequeña, Mediana y Grandes empresas.

Esto debido al proceso de globalización y a las exigencias empresariales que se dan a nivel internacional de que la información financiera se constituya en un lenguaje universal de comunicación empresarial, por lo que se han adoptado normas contables que regularizan el registro de las operaciones comerciales y presentación de estados financieros.

En la Revista Estrategia (2011), se publicó que desde 2001, más de 100 países han requerido o adoptado el uso de IFRS (International Financial Reporting Standards.), también conocidas en español como NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera).

Dichas normas proporcionan una realidad exacta de las empresas, a través de los balances que presentaran fielmente la situación económica y el desempeño financiero de las entidades, pues el objetivo principal de las mismas es buscar el interés público con un único conjunto de normas contables de carácter global.

Analizando un informe publicado por la Superintendencia de Compañías (2010), se determinó que en Ecuador 1792 empresas aplicaran NIIF a partir del 2011 con periodo de transición el año 2010, las empresas que aplicaran dichas normas según Resolución No08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías, son las empresas sujetas y reguladas por la Ley de Mercados de Valores como son las Holding o tenedoras de Acciones, compañías de economía mixta, sociedades, sucursales de compañías extranjeras, asociaciones o consorcios, entidades públicas, compañías que ejercen actividades de auditoría externa y compañías con activos totales iguales o superiores a 4´000.000,00 USD al 31 de diciembre de 2007.

En este mismo sentido la Resolución NoSC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 emitida por (Superintendencia de Compañías, 2010, págs. 2-3) el 12 de Enero de 2011 publicada en el registro oficial No. 372 resuelve que “Para efectos del registro y la preparación de los estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como pequeñas y medianas entidades (PYMES) a las entidades que el monto de sus activos sea inferior a los 4´000.000,00 USD, registren un valor bruto de ventas anuales de hasta 5´000.000,00 USD y que tenga menos de 200 trabajadores”.

Tomando como referencia a Casinelli (2011, pág. 2), “En julio de 2009 el IASB (International Accounting Standards Board) publicó que la NIIF para las PYMES (IFRS for small & medium sized entities, SMEs), se estima que podría ser elegible por aproximadamente el 99% de las entidades del mundo que producen estados financieros con propósitos de información general”.

Es preciso mencionar que las NIIF para PYMES están ajustadas a las compañías pequeñas y medianas que tienen las capacidades para preparar información financiera, es por esto que la transición a estas normas a más de una obligación es una necesidad; por lo que no es sólo un cambio de políticas contables, sino también el tratamiento que se da a cada una de las cuentas de los balances y a todos los aspectos que intervienen en la consecución de dicha información, incluyendo sistemas contables, controles establecidos, manejo del efectivo, asuntos legales, entre otros.

Uno de los principales cambios que introducirían las NIIF PYMES, como fruto de su aplicación, está el de romper paradigmas. De allí que la implementación de las normas no sólo involucre a los socios, directivos y directores financieros, sino a todas las áreas de una empresa, porque se requiere un conocimiento integral de la marcha del negocio y del funcionamiento de cada sección o departamento para la implementación de dichas normas.

Es importante mencionar que el ente regulador para las estaciones de servicios (gasolineras) en el país es el Ministerio de Recursos Naturales No Renovables a través de la Agencia de Regulación y Control Hidrocarburífero (ARCH) quien es el encargado de regular y controlar la distribución y la venta autorizada de los derivados del petróleo (gasolina, lubricantes, etc.), dichas agencias son regionales para cada una de las zonas del país.

Cabe recalcar también que en el país existen siete zonas de acuerdo a la Secretaria Nacional de Planificación y Desarrollo (SENPLADES) de las cuales dicha agencia es responsable, este ente regulador también es responsable de las comercializadoras autorizadas para la venta de los derivados del petróleo para el sector automotriz, en la Agencia de Regulación y Control Hidrocarburífero a nivel del Ecuador de acuerdo a los datos del presente año se encuentran registradas 18 comercializadoras de los derivados del petróleo y 1023 estaciones de servicios (gasolineras).

1.2.1.2. Contexto meso

En la provincia de Tungurahua es notorio el desarrollo económico que se ha ido dando, donde las empresas del sector comercial, de servicios y productivo que se dedican a varias actividades económicas son considerados como pequeños y medianos empresarios, que para su registro de transacciones y preparación de estados financieros la Superintendencia de Compañías les califica como pequeñas y medianas empresas, las mismas que han generado una planificación estratégica para la aplicación de NIIF PYMES, debido a que se debe realizar un sustancial cambio en su sistema, políticas y procesos contables por lo que han visto la necesidad de establecer bases sobre las cuales se deberá trabajar, desarrollando nuevas políticas basados en esta herramienta fundamental.

Para las empresas de la provincia que ya han adoptado NIIF PYMES no ha sido sencilla la aplicación de la misma y han tenido varios problemas al realizar la transición, no solo porque estas normas son relativamente nuevas en el país, sino porque es un cambio fundamental en la cultura de las empresas, debido a que han afectado sus principios y políticas contables, sus procesos, su sistema de contabilización de las cuentas que se manejan en el desarrollo económico y varios aspectos de su negocio.

Además los beneficios que han adquirido las empresas al adoptar este sistema, han sido varios; como lo es el mantener políticas contables más alineadas con la gestión de las empresas, pero el más resaltante es que permite realizar comparaciones con la competencia y sus evoluciones, para generar un análisis financiero y económico más estricto que ayude a la toma de decisiones de manera oportuna y viable.

Cabe resaltar que en la ciudad de Ambato según un informe presentado por la Superintendencia de Compañías (Internet: 2010/10/15, 2014/03/12 14:52), tenían la obligación de aplicar NIIF completas a partir de 2011, 5 empresas de Economía Mixta, 1 Sucursal de Compañía Extranjera y 28 Compañías que sus activos totales sean iguales o superiores a los 4´000.000.00 de dólares americanos de los estados unidos al 31 de diciembre de 2007.

Por otro lado en la Agencia de Regulación y Control Hidrocarburífero en la provincia de Tungurahua se encuentran registradas 49 estaciones de servicios y 10 comercializadoras autorizadas para la venta de los derivados de combustible para el sector automotriz al 28 de Abril del 2014.

Las comercializadoras son corresponsables de las actividades de comercialización de los derivados del petróleo de las estaciones de servicios quienes se encuentran bajo su regulación, como también del cumplimiento de las leyes y reglamentos específicos para el sector como los reglamentos ambientales.

1.2.1.3. Contexto micro

El Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez fue creada en el año 1988, como un proyecto familiar contando con cuatro socios aportantes, posteriormente se registró bajo la denominación de Compañía Limitada,

considerándose un contribuyente especial, teniendo como objetivo económico la venta al por menor de combustible para automotores y motocicletas, llegando a establecerse como una de las empresas reconocidas a nivel local, provincial y nacional en este sector comercial; teniendo gran trayectoria con el pasar de los años, ofreciendo productos de calidad y enfrentándose a desafíos en diferentes campos competitivos, sabiendo afrontar las amenazas y convirtiéndolas en oportunidades para satisfacer de mejor manera a sus clientes.

El departamento de contabilidad del Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda., siendo considerado como un eje neurálgico de la empresa, forma parte fundamental en el desarrollo de la misma y de ésta depende el desarrollo normal de las actividades financieras que en ella se realizan, es por esto que deben mantener un adecuado control y registro de las transacciones realizadas; debido a que es el encargado de proporcionar la información financiera confiable, precisa y oportuna para tomar decisiones adecuadas.

En vista del crecimiento, y, en virtud de que es necesario acoplarse a una época de globalización, la empresa ha adoptado las NIIF para PYMES el mes de octubre de 2011 pero la adopción de las mimas no ha sido sencilla y han tenido varias inconvenientes; se ha podido notar que en la empresa no se ha desarrollado un sistema contable adecuado con políticas bajo NIIF para pequeñas y medianas empresas, como estrategia para la aplicación de esta normativa vigente y para evitar algunas dificultades que se han presentado hasta el momento; tales como la presentación de información financiera errónea, políticas inadecuadas, procesos contables defectuosos, presentación inoportuna de balances y limitaciones al acceso a mercados globales.

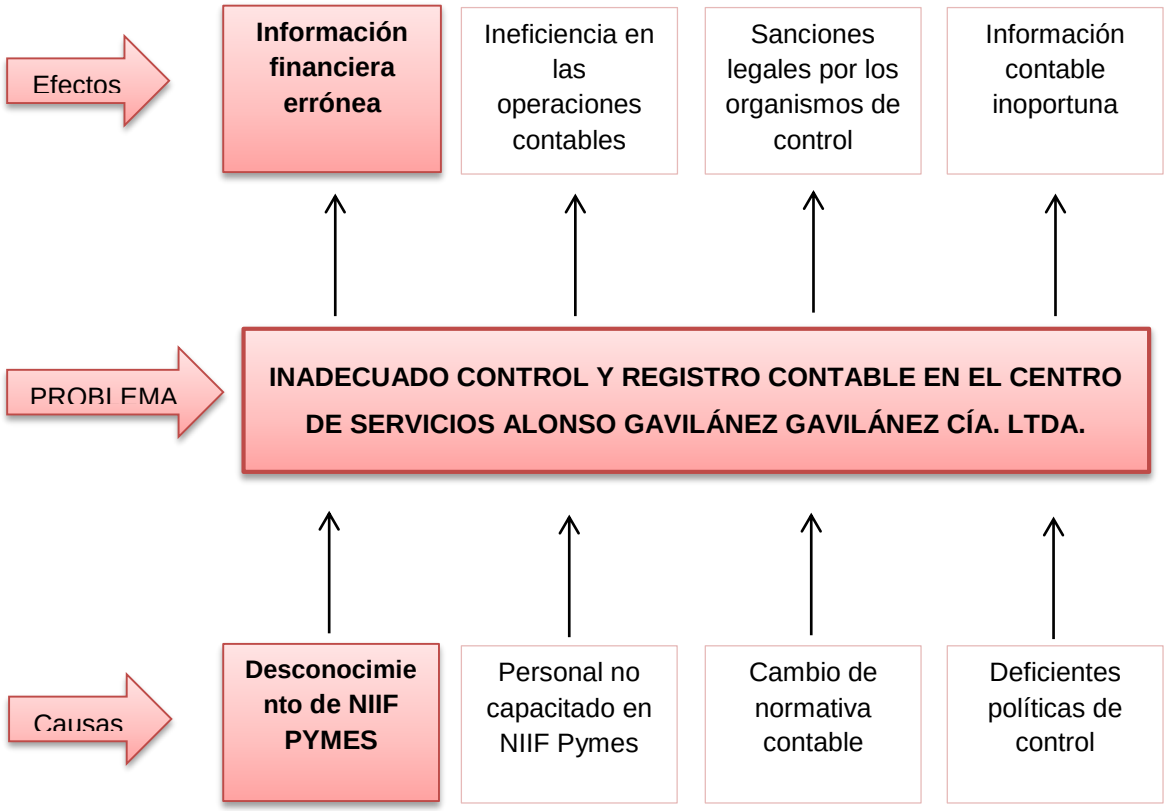
Esta situación provoca en la empresa la descoordinación entre el departamento de contabilidad y la administración general, debido a que

aún desconocen el tratamiento contable que se debe dar a las cuentas del balance bajo NIIF para PYMES, por lo que la inclusión en el sistema globalizado en el cual se encuentra la compañía es de gran importancia y la aplicación adecuada de este nuevo modelo contable es un factor clave para realizar cambios en el sistema contable, políticas, procedimientos y estructura organizacional, que permita a la empresa acceder a información financiera real y comparativa.

1.2.2. Análisis crítico

1.2.2.1. Árbol de problemas

FIGURA N°1. Árbol de problemas



Fuente: Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda.
Elaborado por: Fernanda Núñez

1.2.2.2. Relación causa-efecto

Una vez analizado el problema de investigación del Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda.; se determinó que el desconocimiento de NIIF PYMES, es la causa principal, para que exista un inadecuado control y registró contable, lo que conlleva a obtener una información financiera errónea (Ver Anexo N°1 – Matriz de Análisis de Situaciones).

Además el personal no capacitado en NIIF PYMES y el desinterés por parte de la administración de la empresa al momento de su adopción, ocasiona una ineficiencia en las operaciones contables y esto no le permite visualizar el impacto real que tiene la conversión en sus estados financieros.

Así mismo el cambio de la normativa contable a la que debería regirse la empresa y que no se aplica de manera adecuada, provoca que existan sanciones legales por parte de los organismos de control (Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, etc.).

Finalmente existen deficientes políticas de control que provoca que exista información contable inoportuna, siendo esta la causante de cambios negativos radicales en la planificación para apoyar las aseveraciones financieras de la administración y en la toma de decisiones oportuna para el desarrollo de la compañía.

1.2.3. Prognosis

La adopción de la normativa vigente NIIF para Pequeñas y Medianas empresas aprobada por el ente de control se dio de manera obligatoria para las empresas ecuatorianas que se encuentran reguladas por la Superintendencia de Compañías, el Centro de Servicios Alonso Gavilánez

Gavilánez Cía. Ltda., tenía como periodo de transición el año 2011 de acuerdo al calendario establecido por el ente regulador.

Por lo que en el corto plazo, si la empresa no posee un adecuado control y registro contable bajo la normativa vigente (NIIF para PYMES), los resultados de los estados financieros serán erróneos, existirá ineficiencia en las operaciones contables y como resultado de esto no se podrá tener un control adecuado sobre los mismos y los directivos de la empresa dispondrán de una herramienta no confiable al momento de realizar decisiones financieras.

Para una empresa en constante desarrollo como es el Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda., el no corregir el problema detectado, le impedirá determinar con exactitud su realidad financiera y su desenvolvimiento en el sector comercial, así como dificultará a los directivos la toma de decisiones oportunas y la evaluación del futuro de la entidad, además incurrirá en problemas legales, sanciones y multas por parte de los entes reguladores y de control.

Si persiste el problema en la empresa, en el futuro podría ocasionar pérdidas económicas de gran significancia para la misma, lo que podría conllevar al quiebre de la empresa y por ende su posicionamiento en el mercado, este factor induciría a que los directivos de la compañía incurran a endeudarse en créditos en instituciones financieras para tratar de salvar a la misma y eso provocaría un alto índice de endeudamiento y por ende afectaría a la liquidez de la misma.

1.2.4. Formulación del problema

¿Cómo el desconocimiento de NIIF PYMES conlleva a que exista una información financiera errónea, en el Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato, en el año 2013?

1.2.5. Preguntas directrices

- ¿Existe diferencias entre las NEC y NIIF para pequeñas y medianas empresas?

- ¿Qué impacto tendrán las cuentas que generan balances financieros en la aplicación de NIIF para PYMES?

- ¿Qué políticas bajo NIIF PYMES ayudan a la empresa a tener un adecuado control y registro contable?

1.2.6. Delimitación

- **Campo:** Contabilidad y Auditoría.

- **Área:** Contabilidad General.

- **Aspecto:** NIIF PYMES y la información financiera.

- **Temporal:** Tiempo del problema – Septiembre del 2013, tiempo de la investigación – Febrero del 2013 a Agosto del 2014.

- **Espacial:** Provincia de Tungurahua, cantón Ambato, parroquia La Merced, ciudadela Ingahurco, Av. Las Américas S/N y Av. El Rey (Ver Anexo 2 - RUC).

1.3. JUSTIFICACIÓN

Enfrentados a exigencias de desarrollo y competitividad a nivel mundial; en los últimos años la crisis económica ha estado ejerciendo presión en los países, principalmente a las empresas que se están desarrollando

económicamente, mismas que conforme avanza el tiempo necesitan una mayor eficiencia y eficacia en sus operaciones comerciales y financieras; principalmente en todo lo que concierne a la diversidad contable, su lenguaje e interpretación.

La realización de esta investigación, será de gran utilidad principalmente para el Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda.; siendo una guía para la correcta implementación de políticas contables que contribuya a mantener un óptimo control y registro de las transacciones financieras realizadas en la compañía en base a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas.

Uno de los objetivos primordiales de la presente, es proporcionar a la empresa una estructura financiera que contenga adecuadas políticas contables aplicables a la empresa que ayuden en el corto plazo a tener una información financiera veraz, razonable, oportuna y comparable para conocer el estado financiero real de la compañía.

Es preciso destacar que la adecuada información financiera, hace que la inversión y el otorgamiento de préstamos sean más eficientes. En este sentido uno de los beneficios, que principalmente tendría la institución es un mayor acceso a financiamiento a través de créditos, pues generalmente las pequeñas y medianas empresas se ven afectadas con la dificultad de acceder a estos; considerando que las instituciones financieras no tienen confianza en la información financiera reportada por este tipo de empresas.

Lo que busca esta investigación es tener al final una información financiera de calidad y comparable a nivel mundial, que proporcione credibilidad a la compañía en todo su entorno, y, que sea una herramienta para una correcta gestión financiera.

Como en el mundo crece la aceptación de las NIIF para PYMES, las exigencias en conocer las mimas por parte del personal administrativo y financiero van en aumento. Este es otro de los beneficios que resalta este trabajo, al saber que el nuevo aprendizaje de los trabajadores no se constituye un gasto sino una inversión necesaria al éxito de la aplicación de políticas generales bajo esta normativa.

Además esta investigación pretende brindar elementos que permitan orientar los esfuerzos de todos los empleados y dirigentes (gerente, administradores y personal financiero) quienes conforman el Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda.; en beneficio de la organización, así como para el desarrollo empresarial y económico de la misma a nivel internacional.

La factibilidad de la investigación está garantizada, ya que se cuenta con fuentes directas e indirectas de información para el desarrollo de la misma; así también con el compromiso e interés de los directivos y socios de la compañía, sobre todo con los empleados del área contable y administrativa que proporcionaran información necesaria para el desarrollo del trabajo investigativo y se cuenta con tiempo suficiente para analizar el problema que permitirán alcanzar el objeto de estudio.

Además la presente investigación es de interés para la investigadora, debido a que es un tema innovador y de actualidad, que será de punto de partida para poner en práctica en la vida laboral y profesional, como también para poder profundizar los conocimientos en el campo de las NIIF para PYMES y poder dominar en esta área tan importante para un contador.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1. Objetivo general

Determinar la incidencia de las NIIF PYMES en la información financiera, del Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda., para la obtención de un adecuado control y registro contable.

1.4.2. Objetivos específicos

- Comparar las NEC y NIIF PYMES con sus respectivas secciones, para identificar políticas óptimas aplicables en la empresa.

- Analizar la estructura financiera bajo NIIF PYMES, para determinar el impacto contable que se dará en las cuentas que generan balances.

- Proponer un modelo de políticas contables generales, para la aplicación razonable del registro y control de las transacciones basadas en NIIF para PYMES en el Centro de Servicio Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

En el actual mundo competitivo, donde las exigencias son cada vez mayores a nivel internacional y la aceptación de NIIF para PYMES es cada día más creciente; las empresas buscan ser eficientes en todas las actividades internas comerciales como financieras, especialmente en el desarrollo de políticas contables bajo la normativa contable vigente que contribuya a mantener un adecuado control.

En la tesis de Aimacaña (2012) al abordar el tema sobre “Propuesta e implementación de un sistema contable de conformidad con las NIIF para la empresa DISEÑOS DE PROYECTOS CIA. LTDA.” (Tesis de pregrado), Universidad Central del Ecuador, señala en sus conclusiones aspectos de sumo interés para la presente investigación como:

Al disponer de un sistema contable de acuerdo a las NIIF para la empresa este ayudara a orientar hacia dónde vamos, aplicando los mecanismos documentados de acuerdo a la acción de cada proceso. En la investigación se observó la falta de descripción cronológica de las actividades y procesos en cada área, para lograr resultados positivos en su gestión institucional.

El proceso de adopción de las NIIF es complejo, requiere de tiempo y de dinero, pero ello se verá recompensado en los beneficios que se obtendrá al tener estados financieros veraces para la toma de decisiones.

Con un sistema contable bajo las NIIF PYMES propuestos aplicables al área contable, permitirá a los directivos de la empresa implantar medidas correctivas y preventivas en cada proceso a desarrollar en el área contable, facilitando la toma de decisiones.

Además señala las siguientes recomendaciones; que los gerentes analicen, interpreten y pongan en ejecución el sistema contable propuesto, para conseguir los resultados con excelencia, oportunamente y no tener problemas al momento de presentar información a los organismos de control.

Que los directivos cumplan con las políticas establecidas contando con personal, logrando eficiencia en el desarrollo de sus actividades.

Analizando las conclusiones y recomendaciones expuestas por la investigadora se dedujo que el disponer de un sistema contable bajo NIIF para PYMES para el área contable basado en políticas que ayudaran a orientar a la aplicación eficaz y eficiente en las operaciones contables-financieras y se obtendrá estados financieros veraces, comparables y oportunos.

De acuerdo con la tesis de pregrado de Defaz (2013) sobre “Diseño de un sistema de contabilidad en base a NIIF para la empresa "Agropaxi Cía. Ltda." que permita la comparabilidad y transparencia en la información financiera para una adecuada toma de decisiones” (Tesis de pregrado), Escuela Politécnica del Ejército extensión Latacunga, quien en la investigación ha llegado a las siguientes conclusiones:

Las NIC y NIIF fueron creados por el Consejo de Normas Internacionales con el propósito de mantener información contable- financiera razonable, éstas dos se distinguen porque la primera es de uso opcional cuando una empresa desea representar su información mediante estándares

mundiales y la segunda es de uso obligatorio por las compañías que están bajo el control de la Superintendencia de Compañías.

La adopción de las NIIF en la empresa Agronpaxi Cía. Ltda. se ha efectuado mediante ajustes a las cuentas de activos, pasivos y patrimonio registrados al 31 de diciembre del 2011, lo que permite determinar las diferencias de medición existentes entre su valor de mercado o importe razonable y su valor en libros o costo histórico.

Los cambios que presenta el mundo actual en razón de la internacionalización de la economía, exigen que las empresas sean cada vez más competitivas, brindando no solo productos y servicios de excelente calidad, sino a su vez manteniendo información contable y financiera basada en normas actuales que permita una adecuada toma de decisiones.

Tales normas son fundamentales para negociar en un mercado abierto, que brinde seguridad a quienes interactúan con los entes económicos, a efecto de que los usuarios de la información posean elementos de juicio estructurados desde un sistema de información contable configurado a partir de las normas internacionales de información financiera.

La autora en su trabajo investigativo aborda el conocimiento de las diferentes secciones de las NIIF para PYMES relacionadas con la información contable y financiera que presenta la empresa “Agronpaxi Cía. Ltda.”, así también se da a conocer la relación que estas mantienen con las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad).

Además diseña un sistema de contabilidad aplicando las secciones adecuadas de las NIIF para PYMES a las cuentas de Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y Gastos de la empresa, que conlleve a la obtención de información real a través de estados financieros comparativos, los

cuales permitan apreciar adecuadamente los resultados económicos obtenidos durante el período y facilite la elaboración de indicadores financieros que ayudara al crecimiento económico de la empresa y a la toma de decisiones oportunas por parte de sus directivos. Finalmente el trabajo de investigación concluye con el cálculo y análisis de índices financieros de gran importancia para la gerencia, administración, socios y acreedores, puesto que con los mismos se conoce el rendimiento y progreso financiero de la compañía.

Tomando como referencia el trabajo investigativo de Pérez & Rodríguez (2011) con el tema “Impacto de la aplicación de NIIF para PYMES en la preparación y presentación de estados financieros en las pequeñas y medianas empresas del Ecuador” (Tesis de pregrado), Pontificia Universidad Católica del Ecuador, concluyen los siguientes aspectos importantes:

Actualmente, existe un escaso conocimiento e incertidumbre sobre el uso de las NIIF debido, por un lado, a la falta de capacitación del personal gerencial y contable de la mayoría de las empresas sobre los nuevos estándares, las necesidades de los cambios requeridos en sus sistemas contables, el costo que implica migrar hacia ellos y los posibles efectos tributarios adicionales que podrían generar.

La aplicación de las NIIF implica cambios en sistemas y procesos internos, en las relaciones con inversionista y acreedores, en las políticas de capacitación e inversiones en tecnología, entre otros, pero fundamentalmente un cambio de cultura que mejore la idea de un buen gobierno.

La implementación de las NIIF presenta una oportunidad inigualable para: reevaluar la forma en que la compañía se comunica con los mercados financieros y con otros usuarios de la información, así como también

mejorar la calidad y transparencia de los sistemas informáticos y procesos, para de esta manera mejorar la visión y evaluación de los inversionistas y la gerencia frente a sus competidores.

Para los investigadores la falta de conocimiento y capacitación sobre las nuevas Normas Internacionales de Información Financiera al personal de las empresas es una desventaja debido a que las mismas no se están aplicando de manera adecuada ya que estas implican un cambio no solo en el sistema contable, sino en las políticas de cada organización ajustadas a las necesidades de cada una de ellas.

Así también el mantener establecidas políticas adecuadas a las necesidades de la empresa a través de un sistema contable bajo la normativa vigente (Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas), proporciona una herramienta eficaz, confiable y comparable para que los administradores y accionistas de las organizaciones; sean estos gerentes o las mismas personas que tienen bajo su mando, realicen análisis eficientes y eficaces acordes a los objetivos planteados.

Así mismo podemos citar lo expuesto en el trabajo de graduación de Guamán (2011) con el tema “Análisis de la políticas contables en el período de transición previo a la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes en CARROCERÍAS PATRICIO CEPEDA CÍA. LTDA. año 2010”, Universidad Técnica de Ambato, quien concluyo lo siguiente:

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes es un proceso obligatorio al que están sometidas las empresas ecuatorianas que se encuentran bajo el control de la Superintendencia de Compañías, siendo esto una oportunidad de cambio

en la manera de informar la situación financiera, mediante estados financieros transparentes y comparables.

Actualmente la empresa no cuenta con políticas que le permitan obtener estados financieros fiables para la toma de decisiones, debido a que su definición no está enmarcada en los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Situación muy similar a la que ocurre en Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda., pues lamentablemente actualmente no cuenta con políticas y esto no ayuda a tener una información financiera de calidad y que muestre la situación económica-financiera real de la misma, por otro lado los procesos contables aplicados no son óptimos para el registro de las transacciones comerciales que se realizan en la misma, por lo que no se mantiene un control adecuado.

Así también recomienda, realizar una redefinición de las políticas contables de acuerdo a la normativa contable vigente y las necesidades, las mismas que deberán contener los principios de contabilidad generalmente aceptados puesto que son las bases de la preparación y presentación de los estados financieros y estas a su vez deberán estar a disposición del personal administrativo.

El personal de la empresa será capacitado de manera periódica en leyes, normas y reglamentos, lo que evitara sanciones legales, puesto que el desconocimiento de las mismas no justifica las faltas cometidas.

Basándose en los criterios antes mencionados por la investigadora se puede evidenciar que el desarrollo de una empresa gira en torno a la información financiera de las operaciones contable que se genera dentro de la misma y la presentación de esta a través de estados financieros que deben ser oportunos, reales, consistentes, entendibles y comparables

para satisfacer los requerimientos de los directivos de la misma, para una evaluación financiera oportuna y un eficiente control dentro de la empresa.

2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSOFICA

La presente investigación se fundamenta en el paradigma crítico-propositivo, por cuanto el tema de investigación se refiere a un problema real, es crítico porque analiza las políticas contables bajo las NIIF para Pymes y es propositivo porque una vez analizado los problemas de la empresa se plantea una solución viable al problema detectado en el Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda.

En este sentido Herrera, Medina, & Naranjo (2004), señalan que:

> La ruptura de la dependencia y transformación social requieren de alternativas coherentes en investigación; una de ellas es el enfoque crítico-propositivo. Crítico porque cuestiona los esquemas molde de hacer investigación que están comprometidas con la lógica instrumental del poder; porque impugna las explicaciones reducidas a causalidad lineal.
>
> Propositivo en cuanto la investigación no se detiene en la contemplación pasiva de los fenómenos, sino que además plantea alternativas de solución construidas en un clima de sinergia y pro actividad. (pág. 21)

En la presente investigación este paradigma nos permitirá conocer el estado financiero real en el que se encuentra el Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda., a través del diagnóstico amplio de la realidad por la que atraviesa después de haber adoptado las NIIF para PYMES; cuyo principal objetivo es conocer e interpretar la realidad de dicha norma para determinar el impacto contable que tendrá en la información financiera, así como las políticas a aplicar en las cuentas

contables que generan balances; a través de un diagnostico real por medio de la recolección de datos de los empleados y validando el mismo con el uso de pruebas estadísticas de distribución *t de Student* aplicable en esta investigación.

2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Todo proyecto de investigación para su desarrollo debe respaldarse en leyes, reglamentos o normas legales que determinan las instituciones o entes que regulan el desarrollo económico del país, de acuerdo a la actividad económica para las cuales fueron creadas las empresas.

El Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda. para el desempeño de su actividad económica y el cumplimiento de su objetivo social para lo cual fue constituida se encuentra regulada por instituciones como la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas entre otras y sujeta a normas, reglamentos, leyes y resoluciones mismas que se presentan a continuación:

Resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías

Se fundamenta en la Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de Enero de 2011 emitida por la **Superintendente de Compañías** publicada en el Registro Oficial No. 372 el 27 de Enero del 2011, donde se resuelve lo siguiente:

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

a) Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares;

b) registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares; y,

c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición.

Artículo segundo.- Las compañías y entes definidos en el artículo primero numerales 1 y 2 de la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2010, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre de 2008, aplicarán NIIF completas.

Artículo Tercero.- Toda compañía sujeta al control de esta Superintendencia, que optare por la inscripción en el Registro de Mercado de Valores, aplicará NIIF completas, siendo su período de transición el año inmediato anterior al de su inscripción;

Artículo cuarto.- Si una compañía regulada por la Ley de Compañías, actúa como constituyente u originador en un contrato fiduciario, a pesar de que pueda estar calificada como PYME, deberá aplicar NIIF completas;

Artículo quinto.- Sustituir el numeral 3 del artículo primero de la Resolución No.08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, por el siguiente:

"... Aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero de 2012, todas aquellas compañías que cumplan las condicionantes señaladas en el artículo primero de la presente Resolución. Se establece

el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), a partir del año 2011".

Artículo sexto.- En el numeral 2 del artículo primero de la Resolución No.08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008, publicada en Registro Oficial No.498 de 31 de diciembre de 2008, sustituir. ”Las compañías que tengan activos iguales o superiores a US$ 4'000.000 al 31 de diciembre de 2007", por lo siguiente:

"Las compañías que en base a su estado" de situación financiera -cortado al 31 de diciembre de cada año presenten cifras iguales o superiores a las previstas en el artículo primero de esta Resolución,/adoptarán por el ministerio de la ley y sin ningún trámite, las NIIF completas,/a partir del 1 de enero del año subsiguiente, pudiendo adoptar por primera vez las NIIF completas en una sola ocasión; por tanto, si deja de usarla durante uno o más períodos sobre los que informa o elige adoptarla nuevamente con posterioridad, ajustará sus estados financieros como si hubiera estado utilizando NIIF completas en todos los periodos en que dejó de hacerlo.

Artículo séptimo.- Si la situación de cualquiera de las compañías definidas en el primero y segundo grupos de la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre del mismo año, cambiare, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en NIIF completas, aplicará lo dispuesto en la sección 35 "Transición a la NIIF para las PYMES", párrafos 35.1 y 35.2, que dicen:

"35.1. Esta Sección se aplicará a una entidad que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES, independientemente de si su marco contable

anterior estuvo basado en las NIIF completas o en otro conjunto de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), tales como sus normas contables nacionales, o en otro marco tal como la base del impuesto a las ganancias local.

35.2 Una entidad solo puede adoptar por primera vez la NIIF para las PYMES en una única ocasión. Si una entidad que utiliza la NIIF para las PYMES deja de usarla durante uno o más periodos sobre los que se informa y se le requiere o elige adoptarla nuevamente con posterioridad, las exenciones especiales, simplificaciones y otros requerimientos de esta sección no serán aplicables a nueva adopción.".

Artículo octavo.- Si la Institución, ejerciendo los controles que le facultan la Ley de Compañías y la Ley de Mercado de Valores, estableciere que los datos y cifras que constan en los estados financieros presentados a la Superintendencia de Compañías, no responden a la realidad financiera de la empresa, se observará al representante legal, requiriéndole que presente los respectivos descargos, para cuyo efecto se concederá hasta el plazo máximo previsto en la Ley de Compañías y Ley de Mercado de Valores; de no presentar los descargos requeridos, se impondrán las sanciones contempladas en las leyes de la materia y sus respectivos Reglamentos.

Artículo noveno.- Las compañías del tercer grupo que cumplan las condiciones señaladas en el artículo primero de la presente Resolución, en el periodo de transición (año 2011), elaboraran obligatoriamente un cronograma de implementación y las conciliaciones referidas en el artículo segundo. -le la Resolución No.08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008.

Los ajustes efectuados al inicio y al término del período de transición deberán contabilizarse el 1 de enero de 2012.

Artículo décimo.- Sin perjuicio de lo señalado anteriormente, cualquiera de las compañías calificadas como PYME podrá adoptar NIIF completas para la preparación y presentación de sus estados financieros, decisión que comunicará a la Superintendencia de Compañías, debiendo posteriormente cumplir con las respectivas disposiciones legales.

Artículo décimo primero.- Aquellas compañías que por efectos de la presente Resolución deben aplicar las NIIF completas, prepararán la información contenida en el artículo segundo de la Resolución No.08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008 y remitirán a esta Superintendencia, hasta el 31 de mayo de 2011 el cronograma de implementación aprobado en junta general de socios ó accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; y, hasta el 30 de noviembre de 2011, la conciliación del patrimonio neto al Inicio del período de transición, aprobada por el directorio o por el organismo que estatutariamente estuviere facultado.

Artículo décimo segundo.- La presente Resolución entrará en vigencia desde esta fecha, sin perjuicio de su publicación en el Registro Oficial.

También en la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.015 del 30 de Diciembre de 2011 de la **Superintendencia de compañías**, publicada en el Registro Oficial No. 0625 el 24 de enero del 2012, el cual resuelve normar en la adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES, la utilización del valor razonable o revaluación como costo atribuido, en el caso de los bienes inmuebles.

Artículo primero.- Toda compañía que posea bienes inmuebles y que aplique la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) a partir del 1 de enero del 2012, en la fecha de transición (1 de enero del 2011), en aplicación de la sección 35, podrá medirlos a su valor razonable o revalúo, utilizando el avalúo Comercial consignado en la carta de pago del impuesto predial del

año 2011, o basarse en un avalúo elaborado por un perito calificado por la Superintendencia de Compañías.

Artículo segundo.- Las empresas que al 31 de diciembre del 2010, registren activos como terrenos y edificios, los mismos que de acuerdo con el párrafo 40 de la NEC 12 Propiedad, Planta y Equipo, se registraron separadamente, en caso de acogerse al avalúo comercial referido en el artículo precedente, para efectos de contabilización deberá distribuirse dicho avalúo de manera proporcional a los saldos registrados previamente bajo NEC. La vida útil remanente de las edificaciones revaluadas debe establecerse considerando el periodo durante el cual se espera que dicho activo sea utilizado por la empresa, basado en la experiencia de activos semejantes.

Artículo tercero.- La presente resolución entrará en vigencia desde esta fecha, sin perjuicio de su publicación en el Registro Oficial.

Además en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008 de la **Superintendencia de Compañías** resuelve:

Artículo primero.- Establece el siguiente cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías:

1) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa. Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas

Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2009.

2) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US$ 4’000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

   Se establece el año 2010 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2010.

3) Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

   Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, a partir del año 2011.

Artículo segundo.- Como parte del proceso de transición, las compañías que conforman los grupos determinados en los numerales 1, 2 y 3 del artículo primero elaborarán obligatoriamente hasta marzo del 2009, marzo del 2010 y marzo del 2011, en su orden, un cronograma de

implementación de dicha disposición, el cual tendrá, al menos, lo siguiente:

- Un plan de capacitación.
- El respectivo plan de implementación.
- La fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa.

Esta información deberá ser aprobada por la Junta General de Socios o Accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; o, por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país.

Adicionalmente, estas empresas elaborarán, para sus respectivos períodos de transición, lo siguiente:

a) Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los períodos de transición;

b) Conciliaciones del estado de resultados del 2009, 2010 y 2011, según el caso, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF; y,

c) Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos efectivo del 2009, 2010 y 2011, según el caso, previamente presentado bajo NEC.

Las conciliaciones se efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados. La conciliación del patrimonio neto al inicio de cada período de transición, deberá ser aprobada por el directorio o por el

organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos, hasta el 30 de septiembre del 2009, 2010 ó 2011, según corresponda, y ratificada por la junta general de socios o accionistas, o por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país, cuando conozca y apruebe los primeros estados financieros del ejercicio bajo NIIF. Los ajustes efectuados al término del período de transición, al 31 de diciembre del 2009, 2010 y 2011, según el caso, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2010, 2011 y 2012, respectivamente.

Artículo tercero.- La Superintendencia de Compañías ejercerá los controles correspondientes para verificar el cumplimiento de estas obligaciones, sin perjuicio de cualquier control adicional orientado a comprobar el avance del proceso de adopción.

Artículo cuarto.- Sin perjuicio de los plazos señalados en los artículos que anteceden, cualquier compañía queda en libertad de adoptar anticipadamente la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" antes de las fechas previstas, para lo cual deberá notificar a la Superintendencia de Compañías de este hecho.

Artículo quinto.- Dejar sin efecto el artículo tercero de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año.

Artículo sexto.- Establecer que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad "NEC", de la 1 a la 15 y de la 18 a la 27, se mantendrán vigentes hasta el 31 de diciembre del 2009, hasta el 31 de diciembre del 2010 y hasta el 31 de diciembre del 2011 para las compañías y entes mencionados en los numerales 1, 2 y 3 del artículo primero de esta resolución, respectivamente.

Artículo séptimo.- Publicar esta resolución en el Registro Oficial.

Ley de Régimen Tributario Interno

Se fundamenta en la **Ley de Régimen Tributario Interno, Registro oficial N. 223, del 30 de noviembre 2007,** Capítulo IV - Contabilidad y estados financieros, también fundamenta la presente investigación en el:

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.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

Art. 20.- Principios generales.- La contabilidad se llevara por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

Art. 21.- Estados financieros.- Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuesto, así como también para la presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso.

2.4. CATEGORIAS FUNDAMENTALES

2.4.1. Gráficos de inclusión interrelacional

✓ **Superordinación conceptual**

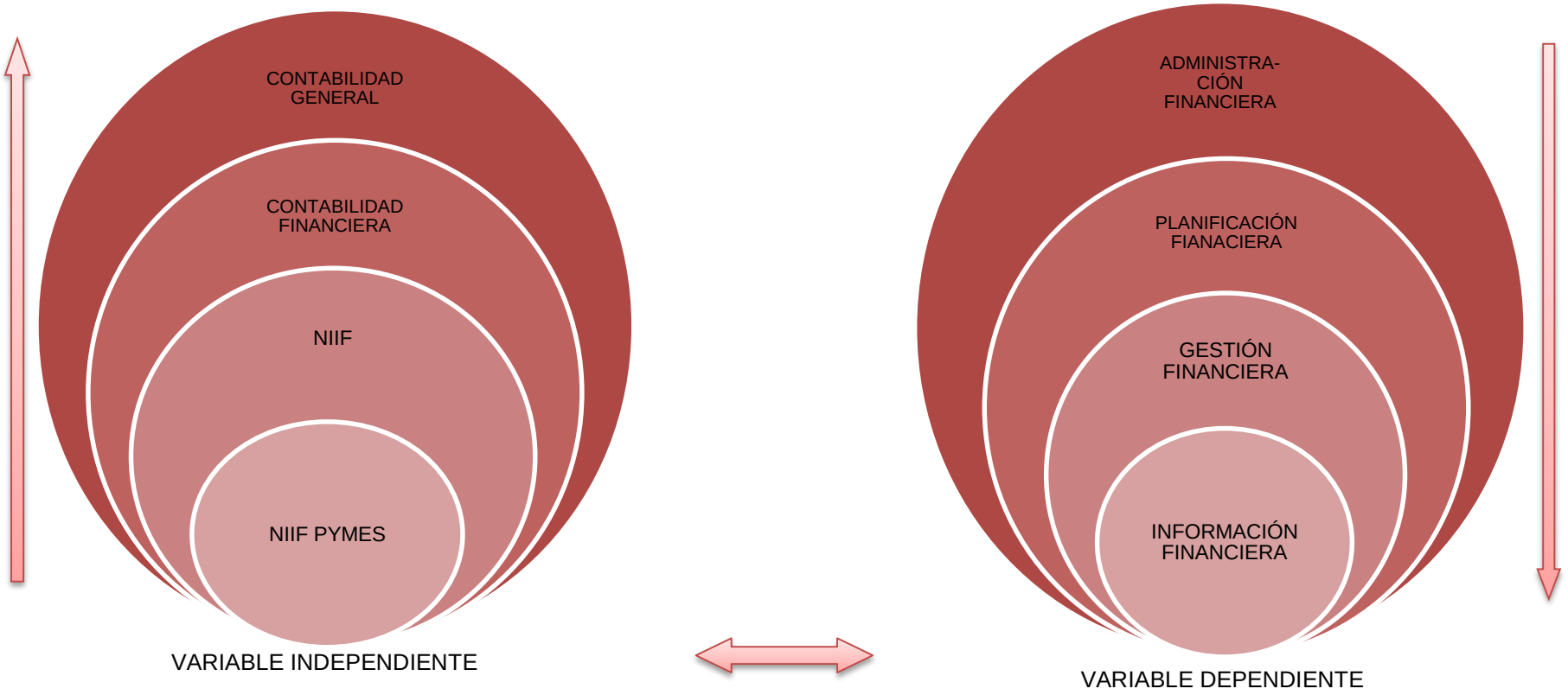


FIGURA N°2. Superordinación conceptual.
Elaborado por: Fernanda Núñez

✓ **Subordinación conceptual**

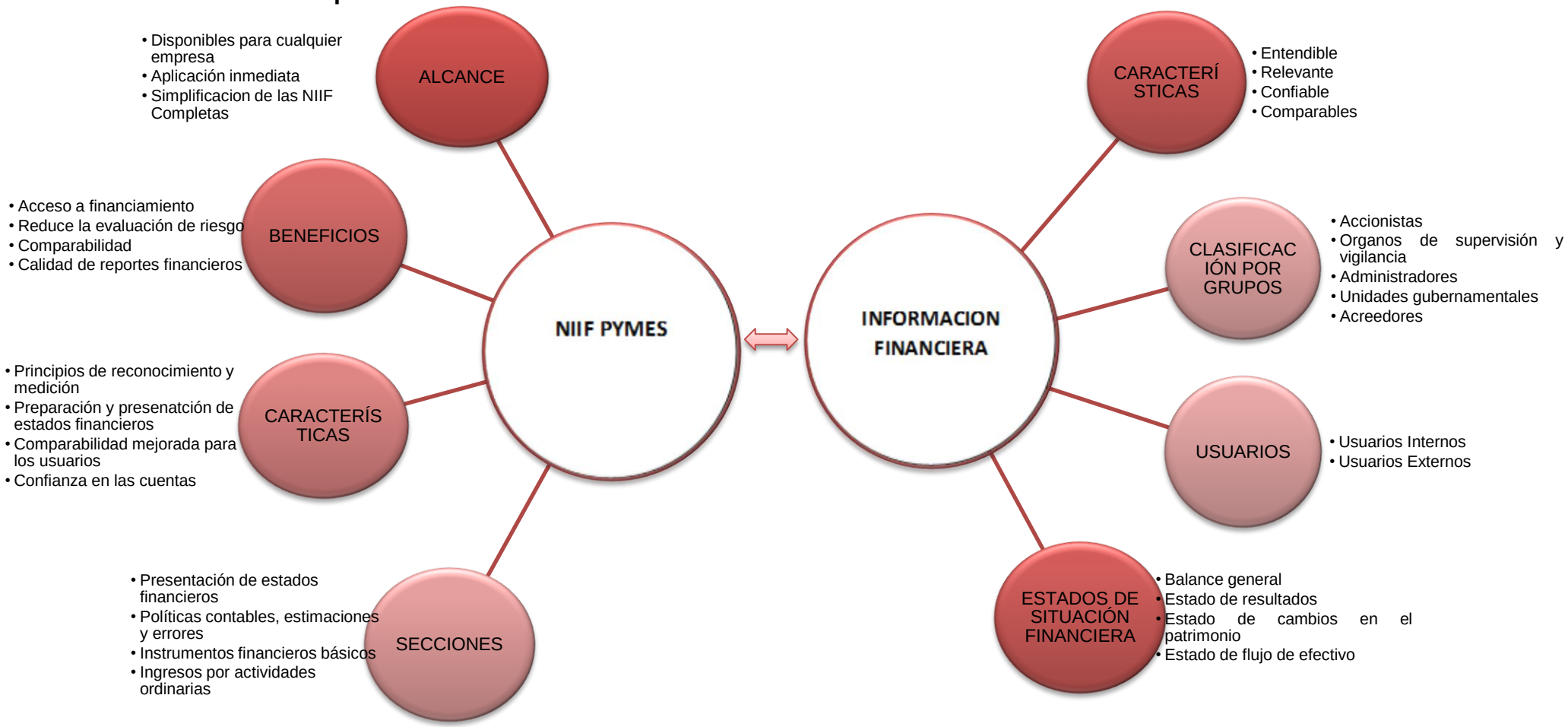


FIGURA N°3. Subordinación conceptual.
Elaborado por: Fernanda Núñez

2.4.2. Visión dialéctica de conceptualizaciones que sustentan las variables del problema

2.4.2.1. Marco conceptual variable independiente

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (NIIF PARA PYMES)

Las pequeñas y medianas empresas “PYMES” son ampliamente reconocidas a nivel mundial, aunque su definición varía de acuerdo a la jurisdicción del país en donde se la emplee ya que tiene una amplia diversidad de propósitos; debido a que constituyen un factor fundamental en el desarrollo del sector económico y financiero porque son fuentes de innovación y generador de riquezas en cualquier tipo de mercado.

> En julio de 2009, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) publicó la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). La NIIF para las PYMES tiene como objeto aplicarse a los estados financieros con propósito de información general de entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas. Las entidades que tienen obligación pública de rendir cuentas, y que por lo tanto, se encuentran fuera del alcance de la NIIF para las PYMES, abarcan aquellas entidades cuyas acciones o cuyos instrumentos de pasivo se negocian en el mercado público, bancos, cooperativas de crédito, intermediarios de bolsa, fondos de inversión y compañías de seguros. En muchos países, a las entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas se las denomina de distinta forma, entre ellas, entidades no cotizadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. (IASC, 2009, pág. 1)

Según IASB (2009) expone aspectos relativamente importantes sobre las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas como:

> Establece los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. (pág.15)

En el mismo sentido NICNIIF como se citó en (Rincón, Grajales, & Zamorano (2012, pág. 54) expone que "Las NIIF para pymes están escritas en 35 secciones, son pautas contables emitidas para aquellas empresas que no son de interés público y que tampoco cotizan en mercado de valores" (…).

> Las NIIF para pymes es una norma autónoma de 230 páginas, diseñada para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas (PYME), que se estiman representan más del 95 por ciento de todas las empresas de todo el mundo. En comparación con las NIIF completas (y muchos PCGA nacionales), las NIIF para la PYME son menos complejas en una serie de formas para tratar ciertos eventos y transacciones en los estados financieros. (Rincón, Grajales, & Zamorano, 2012, pág. 54)

En concordancia con lo expuesto por Zapata J. (2011, pág. 10) sobre las normas vigentes NIIF para PYMES considera pertinente adoptar la metodología donde explica que: "La NIIF para las PYMES, responde a un fuerte demanda internacional para la expedición de un conjunto de Normas específicas para empresas medianas y pequeñas en las cuales las NIIF completas se vuelvan muy complejas y en algunos casos impracticables".

En la generalidad de los casos las pequeñas y medianas empresas - Pymes producen estados financieros que no necesariamente son considerados con propósito de información general, sino más bien para el

uso de sus propietarios, gerentes, organismos de control o autoridades fiscales. (Zapata J. , 2011, pág. 10)

Las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) es un estándar simplificado de las NIIF completas diseñado y destinado para satisfacer las necesidades de un grupo especial de entidades caracterizadas como pequeñas y medianas empresas (PYMES), incluye 35 secciones que establecen los requerimientos de reconocimientos, medición, preparación, presentación e información a revelar de las operaciones contables-financieras y acontecimientos económicos que son importantes en los estados financieros de propósito general que son de uso para los usuarios internos y externos de la compañía, como para realizar toma de decisiones adecuadas por parte de los administradores de las empresas.

- Generalidades de las NIIF para PYMES

Así mismo IASB (2009) explica que las NIIF para pequeñas y medianas empresas contienen cinco simplificaciones derivadas de las Normas Internacionales de Información Financiera generales que son el conjunto de normas e interpretaciones de carácter técnico, aprobadas, emitidas y publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) que son:

- ✓ Algunos temas en las NIIF'S se omiten porque no son pertinentes a las PYMES.
- ✓ No se permiten algunas política contables de las NIIF'S generales, con el fin de que las PYMES apliquen el método más simple.
- ✓ Se simplificaron muchos de los principios de reconocimiento y medición de las NIIF'S generales.
- ✓ Se requieren sustancialmente menos revelaciones.

- ✓ Redacción simple. (págs.11-12)

- Alcance de las NIIF para PYMES

Analizando lo expuesto por Estupiñan (2013) sobre el alcance de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas expresa:

> Esta sección se aplicará a una entidad que adopte por primera vez las NIIF para las PYMES, independientemente de que si su marco contable anterior estuvo basado en las NIIF completas o en otro conjunto de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), tales como sus normas contables nacionales, u en otro marco tal como la base del impuesto a la ganancia local.
>
> Una entidad solo puede adoptar por primera vez la NIIF para las PYMES en una única ocasión. Si una entidad que utiliza la NIIF para las PYMES deja de usarla durante uno o más periodos sobre los que se informa y se le requiere o elige adoptarla nuevamente con posterioridad, las exenciones especiales, simplificaciones y otros requerimientos de esta sección no serán aplicables a nueva adopción. (pág.227)

- Beneficios que genera para las PYMES

En lo que concierne a los beneficios que genera las NIIF para PYMES Mariona (2012) dice:

> Debido a la necesidad de que las empresas participen en un mercado globalizado, los países se dan a la tarea de homogenizar sus normas contables de manera que estás sean de fácil comparación en tiempo y espacio, adaptándolas a unas Normas Internacionales de General Aceptación y que cubran las exigencias de los distintos mercados.
>
> Si bien las NIIF Pyme no resuelven el problema de información contable para uso interno, vinculados a temas de productividad y gestión de las

Pymes, mejora la calidad de la información financiera para terceros (inversores, financistas).

Podemos reconocer los siguientes beneficios:

- ✓ Mejor acceso a financiamiento, ya que las Entidades financieras e inversionistas reducen evaluación de riesgo para quienes la adopten.

- ✓ Mejor comparabilidad, Para Pymes globalizadas, imprime un sello diferencial para que se proyecten al mundo.

- ✓ Mejor calidad de reportes financieros. (parrs.1-3)

- Características de las NIIF para PYMES

Igualmente para Mantilla (2013) las características principales de las NIIF para PYMES:

- ✓ Ofrece una estructura alternativa que pueda ser aplicada por las entidades elegibles en lugar del conjunto pleno de los estándares internacionales de información financiera (IFRS) que esté en uso. El criterio para definir cuál conjunto de estándares aplica a una entidad concreta es el principio de la accountability pública.

- ✓ Es un estándar auto-contenido, incorpora principios de contabilidad que se basan en los IFRS plenos pero que han sido simplificadas para ajustarlos a las entidades que estén dentro de su alcance: entidades de tamaño pequeño y mediano (PYMES) que no tienen accountability pública y que adicionalmente publican estados financieros de propósito general. Ello implica, ciertamente, un entendimiento concreto de las PYMES y por eso muchos prefieren referirlas como entidades privadas.

- ✓ Esta separado de IFRS plenos y por consiguiente está disponible para que cualquier jurisdicción lo adopte, sea que haya o no adoptado

los IFRS plenos. Le corresponde a cada jurisdicción determinar cuáles entidades deben usar el estándar. Es efectivo para su uso inmediato.

- ✓ Responde a una fuerte demanda internacional proveniente de las economías tanto desarrolladas como emergentes, por un conjunto de estándares de contabilidad para los negocios de tamaño más pequeño y mediano: que sea riguroso y común; y mucho más simple que los IFRS plenos.

- ✓ De manera particular ofrece comparabilidad mejorada para los usuarios de las cuentas; fortalece la confianza general en las cuentas de las PYMES; reduce los costos importantes que implica mantener estándares nacionales; y ofrece una plataforma para los negocios en crecimiento que se estén preparando para ingresar a los mercados públicos de capitales, donde se requiere la aplicación de los IFRS plenos. (págs.365-366)

- Secciones de la NIIF para PYMES

En el mismo sentido de acuerdo al IASB (2009) despliega las 35 secciones en las que se divide las NIIF para las PYMES con su fuente Prólogo a las normas internacionales de información financiera:

1.- Pequeñas y medianas entidades
2.- Conceptos y principios fundamentales marco conceptual del IASB, NIC1.
3.-Presentación de estados financieros NIC 1
4.- Estado de situación financiera NIC 1
5.- Estado del resultado integral y estado de resultados NIC 1
6.- Estado de cambios en el patrimonio y estado del resultado integral y ganancias acumuladas NIC 1
7.- Estado de flujos de efectivo NIC 7
8.- Notas a los estados financieros NIC 1

9.- Estados financieros consolidados y separados NIC 27, estados financieros consolidados y separados modificada en 2008.

10.- Políticas contables, estimaciones y errores NIC 8 políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.

11 y 12.- instrumentos financieros básicos y otros temas relacionados con los instrumentos financieros NIC 32 instrumentos financieros: presentación, NIC 39 instrumentos financieros: reconocimiento y medición, NIIF 7.-instrumentos financieros: información a revelar.

13.- Inventarios NIC 2 inventarios.

14.-Inversiones en asociadas NIC 28 inversiones en asociadas

15.-Inversiones en negocios conjuntos NIC 31 participaciones en negocios conjuntos.

16.- Propiedades de inversión NIC 40 propiedades de inversión.

17.- Propiedades, planta y equipo NIC 16 propiedades, planta y equipo.

18.-Activos intangibles distintos de la plusvalía NIC 38 activos intangibles.

19.- Combinaciones de negocios y plusvalía NIIF 3 combinaciones de negocios.

20.- Arrendamientos NIC 17 arrendamientos.

21.- Provisiones y contingencias NIC 37 provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.

22.- Pasivos y patrimonio NIC 1, NIC 32.

23.-Ingresos de actividades ordinarias NIC 11 contratos de construcción, NIC 18 ingresos de actividades ordinarias.

24.-Subvenciones del gobierno NIC 20 contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales.

25.- Costos por préstamos NIC 23 costos por préstamos

26.- Pagos basados en acciones NIIF 2 pagos basados en acciones

27.- Deterioro del valor de los activos NIC 2, NIC 36 deterioro del valor de los activos

28.- Beneficios a los empleados NIC 19 beneficios a los empleados

29.- Impuesto a las ganancias NIC 12 impuesto a las ganancias

30.-Conversión de la moneda extranjera NIC 21 efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera

31.- Hiperinflación NIC 29 información financiera en economías hiperinflacionarias

32.- Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa NIC 10 hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

33.- Información a revelar sobre partes relacionadas NIC 24 información a revelar sobre partes relacionadas

34.- Actividades especiales NIC 41 agricultura, NIIF 6 exploración y evaluación de recursos minerales

35.-Transición a la NIIF para las pymes NIIF 1 adopción por primera vez de las normas internacionales de información. (IASB, 2009, págs. 7-8)

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

Con el tiempo las empresas del mundo buscan transformarse en multinacionales lo que demanda de inversión, proveedores y clientes en otros países, esto permite una internacionalización de la información contable y financiera de las empresas, pero las diferentes estructuras contables para la presentación de los estados financieros de cada país dificulta el análisis e interpretación de la misma. Con la idea de facilitar una misma estructura; así como el de mantener un mismo lenguaje y mejorar la calidad de las políticas y los procesos contables, se ha implementado estándares generales en los procedimientos contables y financieros para hacer legible en cualquier país la información financiera de las organizaciones.

De acuerdo a Arias (2008, pág. 17) manifiesta sobre la normativa vigente global aspectos interesantes sobre el tema donde menciona que “Las NIIF establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refiere a las transacciones y sucesos económicos que son importantes en los estados financieros con propósitos generales”.

> También señala que los estados financieros se dirigen a satisfacer las necesidades comunes de información de un amplio espectro de usuarios,

> por ejemplo accionistas, acreedores, empleados y público en general. El objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la posición financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para estos usuarios al tomar decisiones económicas. (Arias, 2008, pág. 18)

Por otro lado Rincón, Grajales, & Zamorano (2012) conceptualiza de manera dinámica que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o IFRS) son:

> Conjunto de estándares e interpretaciones emitidas por el IASB y patrocinadas por el IFAC. Estas forman un conjunto normativo de aplicaciones obligatorias en muchos países, con cuya implantación se pretende la aplicación de un cuerpo único de normas de gran calidad, para alcanzar una serie de objetivos los cuales son: Sistemas de Naciones Unidas, Nueva Arquitectura Financiera Internacional, Gobierno Corporativo y Organización Mundial del Comercio, estos objetivos se dirigen principalmente a la presentación de los estados financieros de compañías que cotizan en mercados de valores. (págs. 36-40)

Así mismo menciona sobre esta normativa que: “Las NIIF son las pautas contables para la información financiera emitidas por el IASB a partir de 2001, las cuales establecen las políticas, procesos y procedimientos que deben realizar las empresas para reporte de la información financiera” (pág.49).

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF - IFRS) son un conjunto único de normas de contabilidad financiera comprensibles y de alta calidad que establece los requisitos de reconocimiento, medición y presentación de información a revelar en los estados financieros de propósitos generales, sobre las transacciones y sucesos económicos importantes de las compañías; mediante políticas, procesos y procedimientos contables generales que pretenden que a nivel mundial se pueda comunicar dicha información financiera a través de un mismo

lenguaje contable a los usuarios internos y externos que se encuentran relacionados con la empresa.

CONTABILIDAD FINANCIERA

Para Segura (2008, pág. 4) “Es el sistema de información que expresa en términos cuantitativos y monetarios, las transacciones realizadas y ciertos acontecimientos económicos susceptibles de registrarse, y que en su conjunto permite conocer la situación financiera particularmente de las empresas”.

Tomando los criterios expuestos por Guajardo & Andrade de Guajardo (2014) sobre la contabilidad financiera expresa los elementos fundamentales que la conforman:

> Se conforma por una serie de elementos como normas de registro, criterios de contabilización, formas de presentación, etc. Este tipo de contabilidad se conoce como contabilidad financiera porque expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que una entidad realiza y determinados acontecimientos económicos que le afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura para la toma de decisiones de usuarios externos (acreedores, accionistas, analistas e intermediarios financieros, público inversionista y organismos reguladores, entre otros). (pág.19)

Contabilidad financiera es una técnica que recopila, registra, clasifica, sumariza, evalúa e informa en términos monetarios datos financieros y económicos de las operaciones identificables y cuantificables realizadas por una entidad económica; para proporcionar información contable-económica a través de balances los que estarán sujetos a análisis y revisión por los diferentes órganos de control, directivos y administradores de la compañía para tomar decisiones que beneficien en el presente y futuro de la misma.

CONTABILIDAD GENERAL

Según Bravo (2011) define a la contabilidad general como:

> Campo especializado de las ciencias administrativas, que se sustenta en principios y procedimientos generalmente aceptados, destinados a cumplir con los objetivos de: análisis, registro y control de las transacciones en operaciones realizadas por una empresa o institución en funcionamiento, con las finalidades de informar e interpretar la situación económica financiera y los resultados operacionales alcanzados en cada período o ejercicio contable, durante toda la existencia permanente de la entidad.(pág.3)

En el mismo sentido Zapata S. P. (2011) asevera que contabilidad es:

> Contabilidad es la técnica fundamental de toda actividad económica que opera por medio de un sistema dinámico de control e información que se sustenta tanto en un marco teórico, como en normas internacionales. La contabilidad se encarga del reconocimiento de los hechos que afectan el patrimonio; de la valoración justa y actual de los activos y obligaciones de la empresa, y de la presentación relevante de la situación económica-financiera. Esto se hace por medio de reportes específicos y generales preparados periódicamente para que la dirección pueda tomar las decisiones adecuadas que apuntalen el crecimiento económico de manera armónica, responsable y ética en las entidades que lo usen. (pág.8)

Contabilidad general es la ciencia y técnica que aporta información útil para el realizar decisiones económicas dentro de una empresa. Es ciencia porque se basa en principios contables y se encarga del estudio cualitativo y cuantitativo que afecta al patrimonio para que se realice de manera adecuada la dirección de los aportes que lo integran. Es una técnica porque se compone de un conjunto de procedimientos que nos permite analizar, registrar, clasificar e interpretar las operaciones y los

hechos de carácter financiero a través de un registro sistemático y cronológico de las mismas y presenta sus resultados a través de estados contables o financieros.

2.4.2.2. Marco conceptual variable dependiente

ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

En cuanto a la administración financiera Besley & Brigham (2009) manifiesta que:

> La administración financiera se enfoca en las decisiones que las empresas toman respecto a los flujos de efectivo. En consecuencia, la administración financiera es importante en cualquier tipo de empresas, sean públicas o privadas, que manejen servicios financieros o fabriquen productos. El tipo de tareas que abarca la gama de la administración financiera va desde tomar decisiones, como ampliar la planta, hasta elegir qué tipos de títulos emitir para financiar tales aplicaciones. (págs. 5-6)

En este sentido analizando también lo expuesto por (Horne, James, & Wachowicz, 2002, pág. 2) sobre la planificación financiera como eje neurálgico de las empresas para la toma de decisiones menciona: “La administración financiera, se refiere a la adquisición, el financiamiento y la administración de activos, con algún propósito general en mente. Entonces, la función de los administradores financieros se basa en la toma de decisiones de inversión, de financiamiento y las de administración de los activos”.

- ✓ **Decisiones de inversión**

> La decisión de inversión es la más importante de las tres decisiones principales de las firmas cuando se trata de crear valor. Comienza con la determinación del total de activos que necesitan poseer las empresas.

- ✓ **Decisiones de financiamiento**

La segunda de las decisiones importantes de las firmas es la de financiamiento. Aquí los Administradores financieros se centran en que las políticas de dividendos se deben considerar como una parte integral de las decisiones de financiamiento.

- ✓ **Decisiones de administración de activos**

La tercera decisión importante para las empresas es la de administración de activos. Cuando se adquieren activos y se obtiene el financiamiento adecuado, también es necesario administrarlos con eficiencia. Los administradores financieros tienen distintos grados de responsabilidad operativa sobre los activos existentes. Esta responsabilidad los obliga a preocuparse más por el manejo de activos circulantes que por el de activos fijos. Una parte importante de la responsabilidad en lo que se refiere al manejo de activos fijos recaería en los administradores operativos que recurren a este tipo de activos. (Horne, James, & Wachowicz, 2002, pág. 2)

La administración financiera es un área de las finanzas que aplica un conjunto de políticas que permiten que la información de las operaciones comerciales sea más útil para la toma de decisiones, como también para cuidar los recursos financieros de la empresa ya que se centra en dos aspectos importantes de los recursos financieros como son la rentabilidad y la liquidez.

PLANIFICACIÓN FINANCIERA

Sobre la planificación financiera como eje neurálgico de la empresa en la medición de las actividades que se realizan en la misma Cibrán, Prado, Crespo, & Huarte (2013) mencionan atributos de suma importancia para el control de las entidades en sus operaciones como las que a continuación se menciona:

> Es la información cuantificada de los planes de la empresa que tienen incidencia en los recursos financieros. La metodología de la planificación financiera se basa en elaborar documentos previsionales que transmita los resultados de las acciones a emprender como consecuencia de la estrategia definida, y ello con el objetivo de evaluar anticipadamente las decisiones desarrolladas por la actividad de la empresa.
>
> Por lo tanto bajo el concepto de planificación financiera se entiende la medición de todas las acciones de la empresa, y no sólo de carácter financiero, ya que todo flujo real tiene una contrapartida en valor monetario que debe ser valorado por la función financiera. Los documentos previsionales de la planificación financiera, que recogen esos flujos previsionales, son siempre un medio, y no un fin en sí mismos, ya que el objetivo es conocer el valor de las necesidades monetarias en determinados períodos, pero siempre con la finalidad de tomar las decisiones más operativas al respecto.
>
> Tal como sucede con la planificación general, la planificación financiera también puede ser considerada como proceso, ya que responde a la secuencia de fases necesarias para la consecución de un plan, si bien, en este caso, el plan se materializa en números concretos. (pág.43)

En el mismo sentido Estupiñan Gaitán & Estupiñan Gaitán (2006) exponen sobre la planificación financiera aspectos de suma importancia en el estudio del tema con función en las entidades comerciales que a continuación se mencionan:

> Planificación financiera: incluye el presupuesto de inversión, de financiación y de ingresos, costos y gastos de un período, coordinándose todas las proyecciones conjuntamente para que salga de ella el Cash Flow mensual, para ir efectuándose la comparación con las ejecuciones y así analizar sus variaciones, determinando responsabilidades y proponiendo los cambios necesarios y en general si son posibles, para adoptar alternativas de inversión y de financiación. (pág.215)

La planificación financiera es un proceso en el cual se reúne un conjunto de métodos y objetivos con el fin de pronosticar, proyectar y fijar metas económicas y financieras de acuerdo a las necesidades de la empresa con el objetivo de minimizar los riesgos, aprovechar las oportunidades y los recursos, para la evaluación estimada, proyectada y futura de la misma.

GESTIÓN FINANCIERA

Las decisiones financieras cotidianas persiguen la obtención de rendimientos económicos en un ambiente de riesgo e incertidumbre. Si bien es cierto que la gestión financiera administra los recursos de las compañías, donde cuyo objetivo es cubrir satisfactoriamente en un período determinado los gastos para su funcionamiento y que los mismos sean sostenibles en el tiempo para el cumplimiento de los objetivos.

Al definir a la gestión financiera (Cibrán, Prado, Crespo, & Huarte, 2013, pág. 43) señala percepciones muy importantes sobre la misma como que "Gestión financiera es el tratamiento metodológico de la situación económica - financiera de la empresa con el fin de analizar, evaluar y controlar la actividad desarrollada por la organización en el proceso de creación de valor".

Por otro lado resumiendo lo expuesto por (Calderón & Castaño, 2005, págs. 728-729) menciona que "La gestión en las organizaciones empresariales, denominada Gestión Directiva, se debe realizar en cinco campos de conocimiento, a saber: Gestión del Talento humano, Gestión Organizacional, Gestión de Mercados, Gestión Financiera y Gestión de procesos, producción y tecnología".

Mientras que la gestión financiera definen que "Es lograr un conocimiento del sistema financiero y todas las alternativas dispuestas en

el medio para obtener recursos financieros con los mayores grados de eficiencia, así como asignar, controlar y evaluar el uso de los mismos, en procura de crear valor agregado y aumentar el valor de las empresas".

La gestión financiera son todos los procesos que consiste en administrar los recursos monetarios que se tiene en una empresa para realizar los análisis y tomar decisiones relacionadas con los medios económicos-financieros relacionados con la actividad de la empresa y de esta manera poder llevar un control ordenado y adecuado de los ingresos y egresos de la misma y para conocer la situación económica-financiera real de la empresa.

INFORMACIÓN FINANCIERA

La información financiera desempeña un papel cada vez más importante en la gestión diaria de las empresas. La complejidad de esta tarea se ve continuamente incrementada al desarrollo, a la competencia, a los avances tecnológicos, a la legislación gubernamental, etc., y es esencial disponer de esta información vital en el momento más oportuno, en la cantidad adecuada, al nivel necesario de exactitud y a un coste óptimo para realizar toma de decisiones.

Según (Sánchez & Mota, 2008, pág. 7) sobre la información financiera asevera que la NIF A-3, en el párrafo 17, nos indica aspectos esenciales como que: "La información financiera es cualquier tipo de declaración que expresa la posición y desempeño financiero de una entidad, siendo su objetivo esencial ser de utilidad al usuario general en la toma de sus decisiones económicas".

En el mismo sentido (Guajardo, 2005, pág. 34) sobre este tema de gran importancia indica "Si nos referimos al concepto de información financiera, estamos hablando de estados financieros que básica y fundamentalmente

debe preparar un empresa con el propósito de revelar el estado que guardan las finanzas de una entidad a una fecha".

Además para Perdiguero & García (2005) menciona aspectos importantes sobre la información financiera debido a que cumple dos propósitos fundamentales generales a través de los estados financieros como son:

> La información financiera que publican las empresas cumple dos propósitos. Por un lado, sirve para que los diferentes agentes económicos procesen esa información, tomen decisiones y asignen recursos correctamente; por ejemplo, los inversores utilizan la información financiera para configurar adecuadamente su cartera de inversiones. Por otro lado, la información financiera también sirve para que los administradores de la empresa rindan cuenta ante los propietarios de la empresa por la utilización que han hecho de los recursos que se les han confiado. (pág.169)

La información financiera que publican las empresas es el conjunto de datos que se emite y se procesa en relación con las actividades económicas que realiza una entidad de acuerdo al uso y manejo de los recursos materiales expresados en unidades monetarias de la misma; esta información la produce la contabilidad, es indispensable para la administración y el desarrollo de la empresa, debido a que revela la situación económica y financiera real de la compañía a través de estados financieros de propósito general.

- Características de la Información Financiera

Tomando como referencia a Zapata S. P. (2011), la información que genera la contabilidad debe tener las siguientes características:

- ✓ **Entendible.-** Los registros y reportes informativos deben redactarse en un lenguaje sencillo que facilite la comprensión del mensaje que se pretende entregar a los usuarios de la contabilidad.

- ✓ **Relevante.-** Se preocupara de mostrar los aspectos más significativos, es decir, prima más el concepto de materialidad antes que el de precisión; se debe revelar aspectos importantes presentes y futuros que pudieran modificar las condiciones actuales.

- ✓ **Confiable.-** Los datos y cifras monetarias serán variables y comparables y expresarán la esencia de los hechos económicos.

- ✓ **Comparable.-** Para que esta característica se cumpla será necesario preparar la información bajo normativa estándar y universal a través de prácticas, métodos y procedimientos uniformes. (pág.7)

- Clasificación de la Información Financiera

La Información Financiera de acuerdo a lo expuesto por Mota (2014) en su documento explica que esta puede clasificarse de manera significativa en los siguientes grupos de acuerdo a los destinatarios y a la utilidad que se vaya a dar a dicha información en los siguientes grupos:

a) Accionistas o dueños: incluye a socios, asociados y miembros, que proporcionan recursos a la entidad que son directa y proporcionalmente compensados de acuerdo a sus aportaciones;

b) Patrocinadores: incluye a patronos, donantes, asociados y miembros, que proporcionan recursos que no son directamente compensados (entidades con propósitos no lucrativos);

c) Órganos de supervisión y vigilancia corporativas, internas o externas: son los responsables de supervisar y evaluar la administración de las entidades.

d) Administradores: son los responsables de cumplir con el mandato de los cuerpos de gobierno (incluidos los patrocinadores o accionistas) y de dirigir las actividades operativas;

e) Proveedores: son los que proporcionan bienes y servicios para la operación de la entidad;

f) Acreedores: incluye a instituciones financieras y otro tipo de acreedores;

g) Empleados: son los que laboran para la entidad;

h) Clientes y beneficiarios: son los que reciben servicios o productos de las entidades;

i) Unidades gubernamentales: son las responsables de establecer políticas económicas, monetarias y fiscales; así como, participar en la actividad económica al conseguir financiamientos y asignar presupuesto gubernamental;

j) Contribuyentes de impuestos: son aquellos que fundamentalmente aportan al fisco y están interesados en la actuación y rendición de cuentas de las unidades gubernamentales;

k) Organismos reguladores: son los encargados de regular, promover y vigilar los mercados financieros; y

l) Otros usuarios: incluye a otros interesados no comprendidos en los apartados anteriores; tales como, público inversionista, analistas financieros y consultores. Mota (Internet: 2014/03/10, 2014/05/18 18:30)

- Usuarios de los información financiera

Por otra parte Ochoa & Saldívar del Ángel (2012) manifiesta que cada vez los usuarios ejercen mayor poder sobre las empresas en la generación de reportes e información financiera de acuerdo a las actividades de las mismas que atienden no nada más a los resultados financieros sino también los aspectos sociales y ambientales. Para efectos de análisis, los

usuarios de la información financiera se pueden clasificar en internos y externos.

> Los usuarios internos están dentro de la empresa (administradores y accionistas mayoritarios) y tiene acceso a toda la información financiera en forma muy variada, es decir en diferentes reportes según sus necesidades específicas. Además cuentan con información sobre la marcha, por la que sus decisiones pueden ver, corregir, controlar o impulsar las operaciones durante el ejercicio.
>
> Por su parte, los usuarios externos, como inversionistas minoritarios, acreedores, proveedores, sindicatos, analistas de casas de bolsas, etc., se relacionan con la empresa desde afuera. Para este tipo de usuarios, la información financiera está contenida en los estados financieros básicos que reportan al final de un período cuando las cosas ya han sucedido.
> Algunos usuarios, como los bancos y las casas de bolsa, reciben estados financieros proyectados; las decisiones de este tipo de usuarios tienen que ver con la concesión o no de créditos y con la aprobación de inversiones, decisiones que se toman después de analizar los estados financieros básicos. (págs. 86-87)

- Estados de Situación Financiera

En el mismo sentido después de analizar las transacciones y los movimientos de una empresa queremos ver los resultados generales, por lo que Horngren, Sundem, & Ellio (2000) menciona que los estados financieros de propósito general resumen los datos de las transacciones y sucesos económicos en una forma que es de utilidad para la toma de decisiones.

Los estados financieros son:

- ✓ El Estado de resultados
- ✓ El estado del capital contable del propietario

- ✓ El balance general
- ✓ El estado de flujo de efectivo

Así pues los define a cada uno de ellos de la siguiente manera resaltando partes importantes de los mismos:

- ✓ **Estado de resultados**

El estado de resultados presenta un resumen de los ingresos y gastos de una entidad durante cierto periodo, como un mes, un trimestre o un año. El estado de resultados, también denominado estado de ganancias o estado de operaciones, es como un video: una película en movimiento acerca de las operaciones realizadas durante un periodo. El estado de resultados mantiene uno de los elementos de información más importantes acerca de una empresa:

- La utilidad neta (ingresos totales mayores que gastos totales)
- La pérdida neta (gastos totales mayores que ingresos totales)

- ✓ **Estado del capital contable del propietario.**

El estado del capital contable del propietario indica los cambios en el capital contable del propietario durante un periodo, como un mes, un trimestre o un año.

- Utilidad neta (los ingresos exceden a los gastos)

Los decrementos en el capital contable del propietario son resultado de dos cuestiones:

- Retiros
- Pérdida neta (los gastos exceden a los ingresos)

- ✓ **Balance general**

El balance general presenta los activos, los pasivos y el capital contable de la entidad en una fecha específica, generalmente el final de un mes, un trimestre o un año. El balance general es como una fotografía de la

entidad. Por tal razón, también se denomina estado de posición financiera.

- ✓ **Estado de flujo de efectivo**

El estado del flujo de efectivo presenta el efectivo que ingresa a la empresa (entradas de efectivo) y el efectivo que sale de la misma (pagos de efectivo) durante un periodo. Las actividades de negocios dan como resultado un flujo de entrada neto de efectivo o un flujo de salida neto de efectivo. El estado del flujo de efectivo informa el incremento o el decremento netos en efectivos durante un periodo y el saldo de efectivo final. (págs. 20-21)

- Importancia de los estados financieros

También sobre la importancia de los estados financieros Bermúdez como se citó en Carvalho (2009) sobre este tema señala aspectos importantes así:

> Como los terceros no tienen acceso a los registros del ente económico, los estados financieros se convierten en el mecanismo mediante el cual estos usuarios, acceden a la información, convirtiéndose en muchas ocasiones en los únicos datos disponibles, la administración de la empresa puede obtener en todo momento información, pero a otros usuarios no lo está permitido lo anterior. Los socios y accionistas deben conocer la normativa imperante sobre la materia para conocer la información financiera del ente económico, los socios de las sociedades de personas tienen derecho a inspeccionar los libros y papeles de la sociedad en cualquier momento; mientras que los accionistas solo pueden hacerlo en los quince días hábiles antes de la reunión de la asamblea general en la que se examinan los estados financieros del fin del ejercicio. (pág. 10)

La importancia de los estados financieros se aprecia en el siguiente texto (Bermúdez, 1996, p.18) “La necesidad de conocer la situación contable de un ente es común a los administradores, los dueños, el estado y muchos

terceros. De tal suerte que aunque no existiera la obligación de difundir los estados financieros estos circularían para poder satisfacer dicha necesidad".

2.5. HIPÓTESIS

El desconocimiento de NIIF Pymes incide en la Información Financiera del Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda.

2.5.1. Elementos de la hipótesis

- Variable independiente: NIIF Pymes.
- Variable dependiente: Información Financiera
- Unidad de observación: Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda.
- Términos de relación: Incide.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ENFOQUE

La presente investigación tiene como enfoque predominante el cualitativo; puesto a que se investiga el adecuado control y registro contable de las transacciones, debido al tema de investigación sobre “NIIF PYMES y su incidencia en la información financiera del Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda., para el año 2013”

En lo que concierne al enfoque cualitativo en la información presentada por (Eyssautier, 2006, pág. 82) menciona que “Este depende exclusivamente de fuentes de datos secundarios, o sea, aquella información que existe en documentos y material de índole permanente y a la que se puede acudir como fuente de referencia en cualquier momento y lugar sin alterar su naturaleza o sentido para poder comprobar su autenticidad”.

Se concluye entonces que la investigación cualitativa permitirá descubrir, formular y recopilar datos a través del conteo de resultados y el análisis de la información que se nos ha proveído, sin medición numérica a través de la descripción y observación de la empresa.

Es decir requiere de análisis de los estados financieros, a través de datos estadísticos, la observación, la encuesta, revisión de documentación contable, etc., con el fin de determinar si la información financiera es comparable, entendible y razonable para los usuarios y permitirá tomar

decisiones económicas y financieras. Así como también pretende conocer la situación económica real de la empresa a través de las valuaciones de políticas adecuadas que le permitirán visualizar numéricamente el efecto que se dio en las cuentas de los balances con la adopción de la nueva normativa.

3.2. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN

3.2.1. Investigación de campo

Para (Herrera, Medina, & Naranjo, 2004, pág. 103) sobre esta modalidad de la investigación describe que: “La investigación de campo es el estudio sistemático de los hechos en el lugar en que se producen los acontecimientos”.

En este sentido según (Leiva, 2002, pág. 20) “Es la que se realiza en lugares no determinados específicamente para ello, sino que corresponde al medio en donde se encuentran los sujetos o el objeto de investigación, donde ocurre los hechos o fenómenos”.

Evidentemente en este proyecto la intervención directa con la población afectada va a permitir obtener información eficaz de acuerdo con los objetivos planteados y por otro lado ayudará a recolectar y registrar información primaria referente al problema planteado.

3.2.2. Investigación bibliográfica-documental

Según, (Bernal C. , 2006, pág. 110)**,** “la investigación documental consiste en un análisis de la información escrita sobre un determinado tema, con el propósito de establecer relaciones, diferencias, etapas, posturas o estado actual del conocimiento respecto del tema objeto de estudio”.

Para la presente investigación es muy importante la utilización de herramientas que ayuden a obtener la información precisa partiendo de información ya establecida, el apoyo que proporciona este tipo de investigación es que brinda un grado de confianza o seguridad para sustentar la investigación propuesta.

3.3. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.3.1. Investigación exploratoria

Para Hernández, Fernández, & Baptista (2006) sobre la investigación exploratoria dice:

> Este tipo de investigación, se realiza cuando el objetivo es examinar un tema o problema de investigación poco estudiado, del cual se tienen muchas dudas o no se ha abordado antes. Es decir, cuando la revisión de la literatura reveló que tan solo hay guías no investigadas e ideas vagamente relacionadas con el problema de estudio, o bien, si deseamos indagar sobre temas y áreas desde nuevas perspectivas. (págs.100-101).

Sin duda que para el presente proyecto, este tipo de investigación a utilizarse va a ser de gran utilidad; porque si bien es cierto no es un problema desconocido en la empresa, existe varias situaciones pendientes de análisis y de comprobación que mediante una investigación minuciosa se la puede realizar.

De acuerdo a Sandoval (2004): “Constituye el nivel inferior de la investigación y está orientada a poner al investigador en contacto con la realidad, auscultar una determinada problemática y plantear líneas generales para una investigación profunda y sistemática”.

Las principales características son:

1. Un conocimiento superficial del objeto de la investigación.
2. La posibilidad de dejar planteada y formulada una determinada problemática, para una indagación posterior y sistemática.
3. Ninguna posibilidad de confirmar sus resultados con hechos o demostraciones científicas.
4. Una recolección preliminar de información y un tratamiento no estructurado ni sistemático de los contenidos de la información, tanto bibliográfica como de campo. (pág.22)

La finalidad de una investigación es conocer la problemática en estudio, con el objetivo de recolectar la información necesaria para emitir conclusiones y recomendaciones factibles y aplicables.

3.3.2. Investigación descriptiva

Para Sandoval (2004) esta investigación se encuentra orientada fundamentalmente a describir, de una manera "fotográfica", un determinado objeto o fenómeno de la realidad.

Las principales características de la investigación descriptiva son:

1. El conocimiento detallado de los rasgos externos del objeto o fenómeno, es decir, de aquello que aparece a los sentidos del investigador. El objetivo de la investigación es obtener una descripción "fotográfica" de aquello que se investiga.
2. Por su propio carácter descriptivo, no cuenta con los suficientes elementos teóricos y metodológicos para demostrar científicamente la problemática descrita en la investigación.
3. El tratamiento de la información recopilada y procesada es predominantemente descriptivo y cuantitativo, sin llegar al análisis cualitativo de los resultados. (pág. 22)

Por otro lado Salkind, citado por (Bernal C. , 2006, pág. 112)**,** manifiesta que "se considera como investigación descriptiva aquella en que, se

reseñan las características o rasgos de la situación o fenómeno de estudio".

En el análisis sobre las NIIF PYMES y su incidencia en la información financiera es necesario realizar un análisis minucioso, determinando características relevantes para lo cual es de gran utilidad este tipo de investigación, por lo que permitirá aplicar el proceso estadístico en la investigación con el fin de proporcionar seguridad y confiabilidad a los datos recolectados, así como también comprobar la hipótesis planteada.

3.3.3. Investigación asociación de variables (correlacional)

Precisamente para este tipo de proyecto donde se determina la relación existente NIIF PYMES e Información Financiera de la empresa en estudio, la utilización de este tipo de investigación es de suma importancia por lo que para (Hernández, Fernández, & Baptista, 2006, pág. 105), **"**Los estudios correlaciónales miden el grado de asociación entre esas dos o más variables (cuantifican relaciones). Es decir, miden cada variable presuntamente relacionada y, después miden y analizan la correlación. Tales correlaciones se sustentan en hipótesis sometidas a prueba".

Así mismo Pazmiño (1997) asevera que la investigación correlacional:

> Además de ser imprescindible la intervención de dos o más variables en relación, es necesaria la determinación del grado en que una o más variables afectan a otras u otras, así, este proceso determina que las pruebas estadísticas también se extiendan. Al medir las variables presentadas por el problema de investigación, se asimila la investigación descriptiva, pero encuentra su diferencia cuando a más de esta analiza la información resultante para determinar en qué grado afecta una a otra.
>
> Quizá un único requisito que debe observarse en cuanto a la investigación correlacional es que las relaciones que se formulen deban

tener significabilidad lógica, es decir que exista en verdad una correspondencia válida entre ellas. (pág.23)

La investigación correlacional permitirá conocer la relación que existe entre las NIIF PYMES y la Información Financiera del Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda., todo esto con el fin de proporcionar políticas encaminados cumplimiento de la normativa vigente y a la toma de decisiones acertadas y oportunas.

3.4. POBLACIÓN

Para la presente investigación la población afectada son dirigentes, personal administrativo y el personal del departamento de contabilidad del Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda.

Para (Hernández, Fernández, & Baptista, 2006, pág. 239), **"**la población o universo es el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones".

TABLA N°1. Nómina oficial de socios, personal administrativo y financiero del "Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda."

№	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO
1	Gavilánez Silva Rosa Catalina	Socio
2	Gavilánez Silva Carlos Hugo	Gerente
3	Gavilánez Silva German Alonso	Presidente
4	Gavilánez Silva Alonso Patricio	Administrador
5	Guerrero López Juliana Lissette	Contadora
6	López Calderón Tania Narcisa	Contadora
7	Aguilar Sánchez Giovanna Monserrath	Auxiliar Contable
8	Mayorga Pérez María Cristina	Auxiliar Contable

Fuente: Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda.
Elaborado por: Fernanda Núñez

3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Analizando lo expuesto por Herrera, Medina, & Naranjo (2004) sobre la operacionalización de las variables de la hipótesis:

> La operacionalización de las variables de la hipótesis es un procedimiento por el cual se pasa del plano abstracto de la investigación (marco teórico) a un plano operativo, traduciendo cada variable de la hipótesis a manifestaciones directamente observables y medibles, en el contexto en que se ubica el objeto de estudio, de manera que orienta la recolección de información. (pág.118)

3.5.1. Operacionalización de la variable independiente

TABLA N°2. Operacionalización de la variable independiente (NIIF PYMES)

VARIABLE INDEPENDIENTE: NIIF PYMES				
CONCEPTUALIZACIÓN	***CATEGORÍAS***	***INDICADORES***	***ITEMS BÁSICOS***	***TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN***
Las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) establecen los requerimientos de reconocimientos, medición, preparación, presentación e información a revelar de las operaciones contables-financieras y acontecimientos económicos importantes en los estados financieros de propósito general que permiten tomar decisiones adecuadas y oportunas.	Reconocimiento de las transacciones Medición de las transacciones Presentación e información de las transacciones	Número de transacciones realizadas Valoración del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos Estados financieros	¿Qué tipo de reconocimiento previo de las transacciones de la empresa se realiza? ¿Se valoran e informan los activos de acuerdo con las NIIF para PYMES? ¿Se valoran e informan los pasivos de acuerdo con las NIIF para PYMES? ¿Se valoran e informan el patrimonio de acuerdo con las NIIF para PYMES? ¿Se valoran e informan los ingresos de acuerdo con las NIIF para PYMES? ¿Se valoran e informan los gastos de acuerdo con las NIIF para PYMES? ¿La nueva normativa basada en NIIF para PYMES ha sido analizada, interpretada y aplicada?	Encuesta personal administrativo y financiero del Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda. (Ver Anexo 3 – Encuesta)

Fuente: Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda.
Elaborado por: Fernanda Núñez

3.5.2. Operacionalización de la variable dependiente

TABLA N°3. Operacionalización variable dependiente (Información Financiera)

VARIABLE INDEPENDIENTE: INFORMACION FINANCIERA				
CONCEPTUALIZACIÓN	***CATEGORÍAS***	***INDICADORES***	***ITEMS BÁSICOS***	***TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN***
La información financiera que publican las empresas es el conjunto de datos que se emite y se procesa en relación con las actividades económicas que realiza una entidad de acuerdo al uso y manejo de los recursos materiales expresados en unidades monetarias de la misma; esta información la produce la contabilidad, es indispensable para la administración y el desarrollo de la empresa, debido a que revela la situación económica y financiera real de la compañía.	Información sobre la situación económica financiera Comunicación de resultados	Estado de situación financiera Estado de pérdidas y ganancias Estado de flujo de efectivo Estado de cambio en el patrimonio Entrega oportuna de reportes financieros	¿Considera usted que los balances reportados bajo NIIF PYMES revelaron información financiera exacta y real de la empresa? ¿Con la implementación de políticas bajo NIIF PYMES los valores reflejados en los estados financieros podrán ser interpretados y comparados con facilidad? ¿El departamento de contabilidad realiza un análisis de cada uno de los componentes de los balances de manera frecuente? ¿La emisión de la información financiera es propicia y oportuna para la toma de decisiones?	Encuesta personal administrativo y financiero del Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda. (Ver Anexo 3 – Encuesta)

Fuente: Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda.
Elaborado por: Fernanda Núñez

3.6. RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Metodológicamente para (Herrera, Medina, & Naranjo, 2004, pág. 46), “La construcción de la información se la realiza en dos fases: la primera con el plan para la recolección de información y la segunda con plan para el procesamiento de información”.

3.6.1. Plan para la recolección de información

Este plan de acuerdo con el enfoque seleccionado y con relación a los objetivos e hipótesis de investigación requiere que contenga estrategias metodológicas, considerando los siguientes elementos:

- **Definición de las personas u objetos motivo de investigación**.

  Para la presente investigación las personas que tienen incidencia en la misma son los socios, personal administrativo y el personal del departamento de contabilidad del Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda.

- **Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información**.

  En esta investigación la técnica a emplear en la recolección de información netamente se va a utilizar la encuesta.

- **Instrumentos escogido o diseñados de acuerdo con la técnica de recolección de datos para el desarrollo de la investigación**.

  Para la presente investigación para se va a utilizar el cuestionario como instrumento de investigación a través de la encuesta al personal de la empresa.

- **Selección de recursos de apoyo (equipos de trabajo)**.

  Para el presente proyecto se constará con el apoyo del personal administrativo de la empresa que voluntariamente con sus conocimientos aportan para la consecución de la misma.

✓ **Explicación de los procedimientos para la recolección de información y datos, manera de aplicación de los instrumentos, etc**.

TABLA N°4. Procedimiento de recolección de información

TÉCNICA	PROCEDIMIENTO
Encuesta	¿Cómo? Mediante el Método Analítico que según, (Bernal C. , Metodología de la investigación, 2006), implica el análisis (del griego análisis, que significa descomposición), esto es la separación de un tono en sus partes o en sus elementos constitutivos. Se apoya en que para conocer un fenómeno es necesario descomponerlo en sus partes.
	¿Dónde? Oficinas del Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda.
	¿Cuándo? Tercera semana de marzo de 2014

Fuente: Investigación de campo (2013)
Elaborado por: Fernanda Núñez

3.7. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

3.7.1. Plan de procesamiento de información

- **Revisión crítica de la información recogida.** Es decir limpieza de información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente, etc.

- **Repetición de 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.

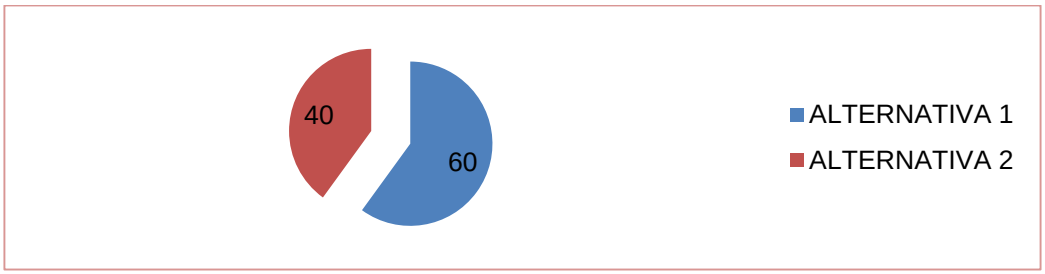
TABLA N°5. Cuantificación de resultados

PREGUNTA	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA ACUMULADA	FRECUENCIA PORCENTUAL
SI			
NO			
TOTAL			

Fuente: Investigación de campo (2013)
Elaborado por: Fernanda Núñez

- **Representaciones gráficas**: Para la interpretación de resultados se utilizaran gráficos de pasteles del software Microsoft Excel.

FIGURA N°4. Representación gráfica de resultados



Fuente: Investigación de campo (2013)
Elaborado por: Fernanda Núñez

3.7.2. Plan de análisis e interpretación de resultados

- **Análisis de los resultados estadísticos**. Destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis.

- **Interpretación de los resultados**. Con apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.

- **Comprobación de hipótesis**. En el presente proyecto se va a desarrollar la comprobación mediante la prueba de *"t" Student*, que según (Martínez, 2005, pág. 72), "En probabilidad y estadística, la distribución-t o distribución t de Student es una distribución de probabilidad que surge del problema de estimar la media de una población normalmente distribuida cuando el tamaño de la muestra es pequeño y la varianza desconocida para ser estimada a partir de datos recolectados".

  De la misma manera añade que las distribuciones t se usan para tener en cuenta la incertidumbre añadida que resulta por esta estimación. Si el tamaño de la muestra es n entonces decimos que la distribución t tiene n-1 grados de libertad. Hay una distribución t diferente para cada tamaño de la muestra. Estas distribuciones son una familia de distribuciones de probabilidad continuas. Las curvas de densidad son simétricas y con forma de campana como la distribución normal estándar. Sus medias son 0 y sus varianzas son mayores que 1 (tienen colas más pesadas). Las colas de las distribuciones t disminuyen más lentamente que las colas de la distribución normal. Si los grados de libertad son mayores más próxima a 1 es la varianza y la función de densidad es más parecida a la densidad normal.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

En este capítulo consta el análisis e interpretación de resultados y la verificación de la hipótesis, mecanismos importantes para el procesamiento de datos ya tabulados a través de la encuesta aplicada a los socios, personal administrativo y al personal del departamento de contabilidad del Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda., en primer lugar se procedió a la codificación de los resultados para luego tabularlos mediante la aplicación de Estadística Descriptiva, cómo medio principal de los datos obtenidos para convertirlos en porcentajes, mediante una síntesis para el análisis.

Los procedimientos aplicados son: la correlación, la media aritmética y la prueba estadística, que se convertirán en los parámetros con lo que se verificará la hipótesis.

La encuesta que se aplicó en la presente investigación es una técnica destinada a recopilar información sobre el problema expuesto objeto de investigación, con la finalidad de determinar el grado de conocimiento, razonabilidad y aplicación de la normativa vigente NIIF para pequeñas y medianas empresas (PYMES), así también, sobre factores importantes como las políticas contables aplicadas en el registro de las operaciones contables-financieras bajo la misma; donde los resultados de las preguntas del formato de encuesta van a ser reflejados en una tabla que servirá como soporte para la investigación.

En los cuadros estadísticos se podrá identificar la cantidad de las respuestas a las alternativas planteadas, debidamente organizadas con sus respectivos porcentajes; siendo este un paso previo para la representación gráfica utilizando la figura de pasteles, puesto que esto nos servirá para emitir criterios coherentes de acuerdo a los resultados obtenidos.

4.2. INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Luego del análisis de las preguntas de las encuestas realizadas se procede a la respectiva interpretación tomando en cuenta las tendencias fundamentales de acuerdo con los objetivos de la hipótesis, en base a esto se realizara las debidas conclusiones y recomendaciones; por cuanto la información que proyecte cada pregunta será la que indique las conclusiones y recomendaciones a las cuales llegue la investigación.

Análisis de la encuesta aplicada al socio, gerente, presidente, administrador, contadores, auxiliares contables.

S: Socio
G: Gerente
P: Presidente
A: Administrador
C: Contador
A. C.: Auxiliar contable

A continuación se presenta el análisis e interpretación de cada una de las preguntas planteadas en la encuesta dirigida a los socios, personal administrativo y al personal del departamento financiero del **“Centro De Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda.”** en base a los porcentajes de cada cuadro y gráfico estadístico:

PREGUNTA N°1

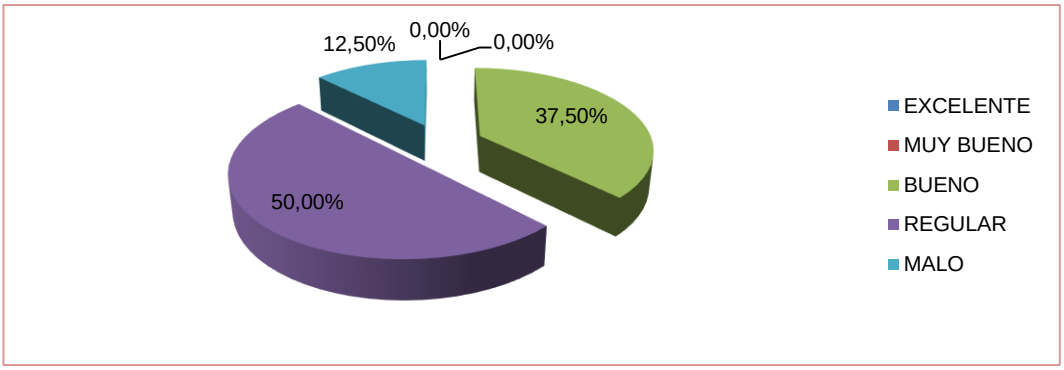
¿El conocimiento que Ud. tiene sobre las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medias Empresas es?

TABLA N°6. Conocimiento sobre NIIF PYMES

N°	OPCIONES	FRECUENCIA ABSOLUTA						TOTAL	F. ACUM.	F. PORCENTUAL
		S	G	P	A	C	A. C			
1.1.	EXCELENTE							0	0	0,00%
1.2.	MUY BUENO							0	0	0,00%
1.3.	BUENO				1	2		3	3	37,50%
1.4.	REGULAR		1	1			2	4	7	50,00%
1.5.	MALO	1						1	8	12,50%
Total		**1**	**1**	**1**	**1**	**2**	**2**	**8**		**100,00%**

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Fernanda Núñez

FIGURA N°5. Conocimiento sobre NIIF PYMES



Fuente: TABLA N°6. Conocimiento sobre NIIF PYMES
Elaborado por: Fernanda Núñez

Análisis:

Del total de encuestados, el 50% que se encuentra representada por 4 personas manifiestan que es regular su conocimiento sobre Normas

Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresa, el 37,5% representado por 3 personas menciona que es bueno y el 12,5% representado por 1 persona declara que es malo.

Interpretación:

Como podemos observar en los datos anteriormente expuestos los conocimientos sobre NIIF PYMES para ser aplicados, analizados e interpretados en reportes contables por parte de los socios, personal administrativo y financiero del Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda. en su mayoría son regulares y buenos, lo que imposibilita la preparación y presentación de información financiera veraz y oportuna bajo esta normativa para la toma de decisiones.

PREGUNTA N°2

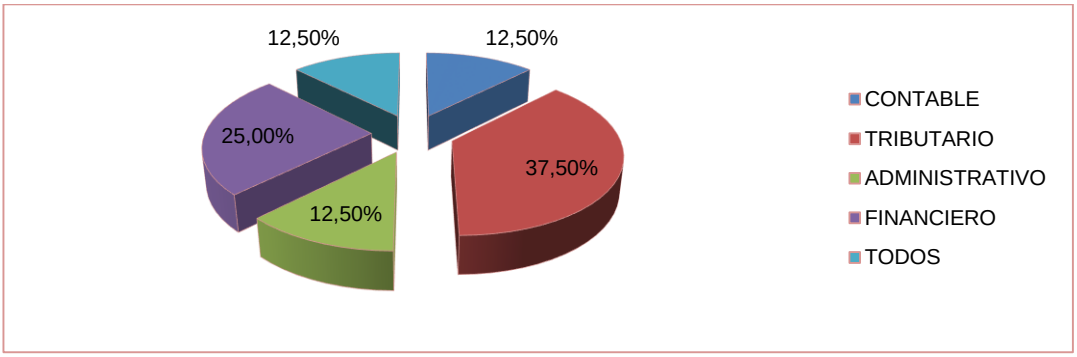
¿Qué tipo de reconocimiento previo al registro de las transacciones de la empresa se realiza?

TABLA N°7. Reconocimiento previo al registro de las transacciones

N°	OPCIONES	FRECUENCIA ABSOLUTA						TOTAL	F. ACUM.	F. PORCENTUAL
		S	G	P	A	C	A. C			
2.1.	CONTABLE						1	1	1	12,50%
2.2.	TRIBUTARIO					2	1	3	4	37,50%
2.3.	ADMINISTRATIVO				1			1	5	12,50%
2.4.	FINANCIERO	1		1				2	7	25,00%
2.5.	TODOS		1					1	8	12,50%
Total		**1**	**1**	**1**	**1**	**2**	**2**	**8**		**100,00%**

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Fernanda Núñez

FIGURA N°6. Reconocimiento previo al registro de las transacciones



Fuente: TABLA N°7. Reconocimiento previo al registro de las transacciones
Elaborado por: Fernanda Núñez

Análisis:

Según la encuesta realizada al personal del Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda., 3 encuestados que representan el 37,5% manifiestan que el reconocimiento que se realiza previo a las

transacciones es tributario, 2 encuestados que representan el 25% mencionan que el reconocimiento es financiero, 1 encuestado que representa el 12,5% indica que el reconocimiento que se realiza es contable, 1 encuestado que representa el 12,5% expresa que el reconocimiento es administrativo y así mismo 1 encuestado que representa el 12,5% asevera que se realizan todos los reconocimientos es decir que se realiza un reconocimiento contable, tributario, administrativo y financiero.

Interpretación:

Los encuestados manifestaron que el reconocimiento previo que realizan a las transacciones con mayor énfasis es tributario, esto se da debido a que en la actualidad el aspecto que tiene mayor relevancia para las empresas es el tributario, dejando de lado el aspecto administrativo, financiero y contable sin considerar que este último es el pilar fundamental para la consecución de la información financiera; es si todos estos aspectos juegan un papel importante en la elaboración y presentación de la información financiera para la toma de decisiones.

PREGUNTA N°3

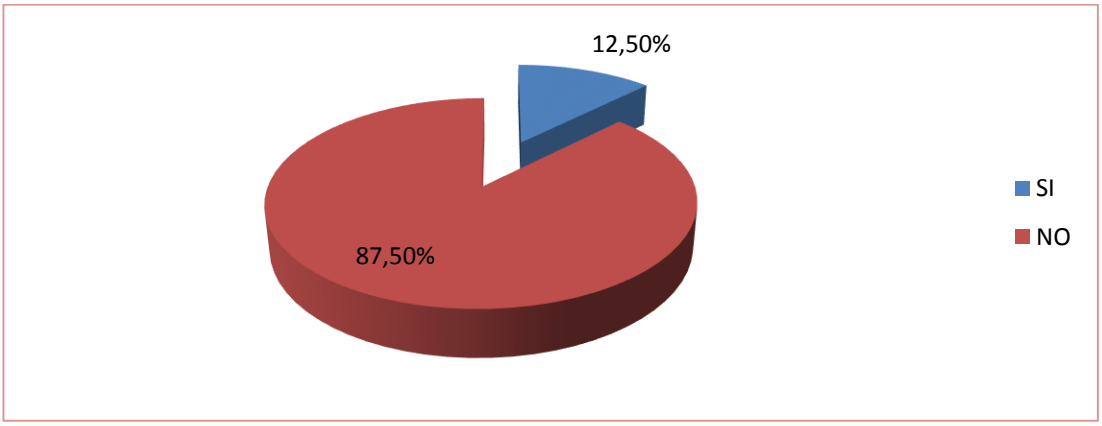
¿Considera Ud. que la conversión de los balances financieros bajo NEC a NIIF PYMES se realizó de manera eficaz, eficiente y oportuna?

TABLA N°8. Conversión de balances bajo NEC a NIIF PYMES.

N°	OPCIONES	FRECUENCIA ABSOLUTA						TOTAL	F. ACUM.	F. PORCENTUAL
		S	G	P	A	C	A. C			
3.1.	SI					1		1	1	12,50%
3.2.	NO	1	1	1	1	1	2	7	8	87,50%
Total		**1**	**1**	**1**	**1**	**2**	**2**	**8**		**100,00%**

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Fernanda Núñez

FIGURA N°7. Conversión de balances b ajo NEC a NIIF PYMES.



Fuente: TABLA N°8. Conversión de balances bajo NEC a NIIF PYMES
Elaborado por: Fernanda Núñez

Análisis:

Del total de los encuestados en el Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda., 7 personas encuestadas que representan el 87,5% expresan que la conversión de los balances financieros bajo NEC a NIIF PYMES no se realizó de manera eficaz, eficiente y oportuna y 1 persona

encuesta que representa el 12,5% asevera que si se realizó la conversión de manera eficaz, eficiente y oportuna.

Interpretación:

La mayoría de las personas encuestadas en el Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda. manifestaron que no se ha podido realizar la conversión de los balances financieros bajo NEC a NIIF PYMES de manera eficaz, eficiente y oportuna, debido a que esta normativa es innovadora en el ámbito global; otro factor importante es que se contrató personal externo para la realización de la adopción de las NIIF PYMES, mismos que no realizaron capacitaciones al personal de la compañía, por lo tanto no se dio el debido interés en profundizar conocimientos sobre la misma por parte del personal administrativo y financiero de la empresa encargados de la adopción y aplicación de las normas.

PREGUNTA N°4

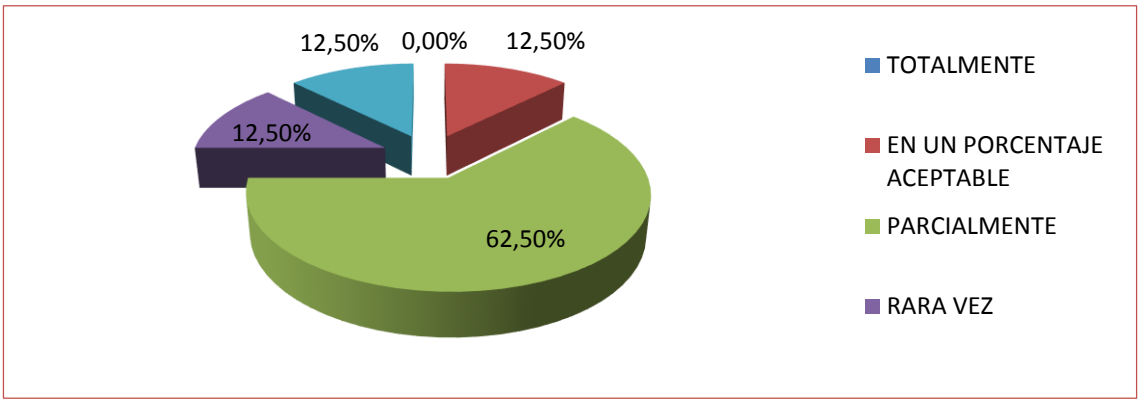
¿La nueva normativa basada en NIIF para PYMES ha sido analizada, interpretada y aplicada?

TABLA N°9. Análisis, interpretación y aplicación de las NIIF PYMES

N°	OPCIONES	FRECUENCIA ABSOLUTA						TOTAL	F. ACUM.	F. PORCENTUAL
		S	G	P	A	C	A. C			
4.1.	TOTALMENTE							0	0	0.00%
4.2.	EN UN PORCENTAJE ACEPTABLE					1		1	1	12.50%
4.3.	PARCIALMENTE		1	1	1	1	1	5	6	62.50%
4.4.	RARA VEZ	1						1	7	12.50%
4.5.	NUNCA						1	1	8	12.50%
Total		**1**	**1**	**1**	**1**	**2**	**2**	**8**		**100.00%**

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Fernanda Núñez

FIGURA N°8. Análisis, interpretación y aplicación de las NIIF PYMES



Fuente: TABLA N°9. Análisis, interpretación y aplicación de las NIIF PYMES
Elaborado por: Fernanda Núñez

Análisis:

Del total de personas investigadas, el 75% que está representada por 6 personas manifiestan que la nueva normativa basada en NIIF para

PYMES ha sido analizada, interpretada y aplicada de manera parcial, el 12,5% que está representada por 1 persona expone que se lo ha realizado en un porcentaje aceptable y de la misma manera el 12,5% que está representada por 1 persona explica que se realiza rara vez el análisis, interpretación y aplicación de NIIF para PYMES.

Interpretación:

De acuerdo con la encuesta realizada la normativa basada en NIIF para PYMES ha sido analizada, interpretada y aplicada de forma parcial, esto se da debido al desconocimiento por parte del personal que se encuentra inmerso en el desarrollo de la estructura contable; así también se puede comprobar la poca importancia dada a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas, pues en los estados financieros presentados solo se evidencia un rediseño del plan de cuentas, con el fin de dar cumplimiento a la exposición de los mismos ante la Superintendencia de Compañías.

PREGUNTA N°5

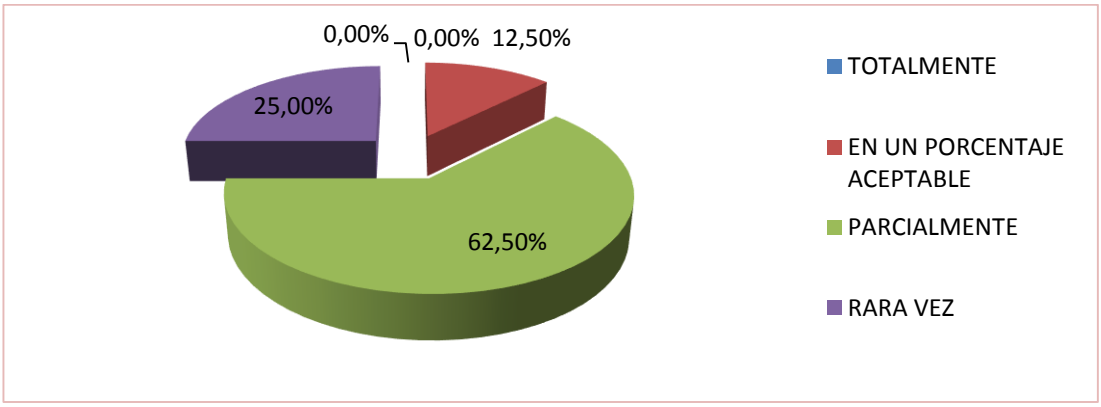
¿Se valoran e informan los activos de acuerdo con las NIIF para PYMES?

TABLA N°10. Valoración de activos con NIIF PYMES

N°	OPCIONES	FRECUENCIA ABSOLUTA						TOTAL	F. ACUM.	F. PORCENTUAL
		S	G	P	A	C	A. C			
5.1.	TOTALMENTE							0	0	0,00%
5.2.	EN UN PORCENTAJE ACEPTABLE					1		1	1	12,50%
5.3.	PARCIALMENTE		1	1	1	1	1	5	6	62,50%
5.4.	RARA VEZ	1					1	2	8	25,00%
5.5.	NUNCA							0	8	0,00%
Total		**1**	**1**	**1**	**1**	**2**	**2**	**8**		**100,00%**

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Fernanda Núñez

FIGURA N°9. Valoración de activos con NIIF PYMES



Fuente: TABLA N°10. Valoración de activos con NIIF PYMES
Elaborado por: Fernanda Núñez

Análisis:

Del total de las personas investigadas, 5 personas que están representadas por el 62,5% exponen que los activos se encuentran valorados e informados parcialmente con Normas Internacionales de

Información Financiera para pequeñas y medianas empresas, 2 personas que están representadas por el 25% manifiesta que la valoración e información del mismo se lo ha realizado rara vez y 1 persona que está representada por el 12,5% señalan que este se encuentran en un porcentaje aceptable.

Interpretación:

De los datos anteriormente expuestos se puede observar que de acuerdo a las disposiciones de las NIIF para PYMES los activos se valoran e informan parcialmente y rara vez; pues no se realiza una depreciación y amortización que se ajuste a la realidad, por lo que se debe valorar de acuerdo a la normativa vigente pudiendo fijar una vida útil mayor a cada uno de los activos fijos que use la empresa, además se debe considerar un valor residual, el cual debe ser establecido en base al posible monto que se le dará al final de la vida útil al activo fijo.

PREGUNTA N°6

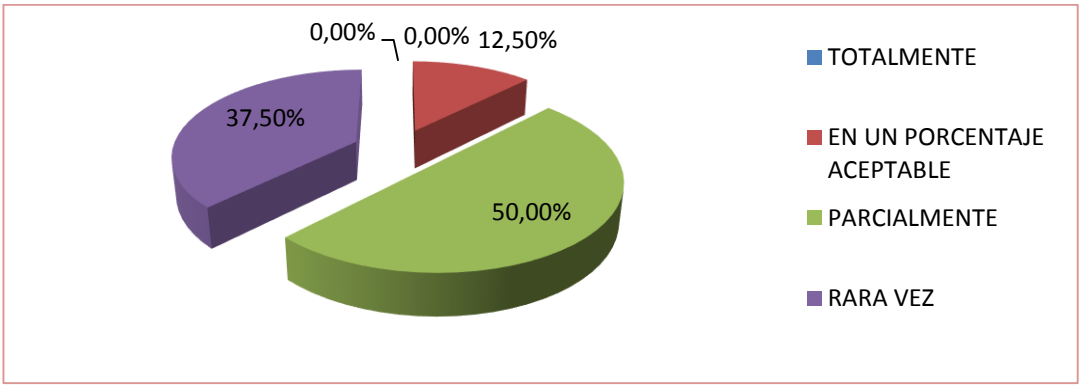
¿Se valoran e informan los pasivos de acuerdo con las NIIF para PYMES?

TABLA N°11. Valoración de pasivos con NIIF PYMES**.**

N°	OPCIONES	FRECUENCIA ABSOLUTA						TOTAL	F. ACUM.	F. PORCENTUAL
		S	G	P	A	C	A. C			
6.1.	**TOTALMENTE**							0	0	0,00%
6.2.	**EN UN PORCENTAJE ACEPTABLE**					1		1	1	12,50%
6.3.	**PARCIALMENTE**		1		1		2	4	5	50,00%
6.4.	**RARA VEZ**	1		1		1		3	8	37,50%
6.5.	**NUNCA**							0	8	0,00%
Total		**1**	**1**	**1**	**1**	**2**	**2**	**8**		**100,00%**

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Fernanda Núñez

FIGURA N°10. Valoración de pasivos con NIIF PYMES**.**



Fuente: TABLA N°11. Valoración de pasivos con NIIF PYMES
Elaborado por: Fernanda Núñez

Análisis:

De la población a la cual se aplicó la encuesta, el 50% que está representado por 4 personas señala que el pasivo de la empresa se

encuentra valorado e informado de una manera parcial con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, el 37,5% que está representada por 3 personas indican que se lo ha realizado rara vez y el 12,5% que se encuentra representado por 1 persona indica que se encuentra realizado en un porcentaje aceptable.

Interpretación:

Al igual que con el manejo del activo; en lo referente al pasivo su valoración e información en base a NIIF para PYMES es parcial, pues no se han clasificado las obligaciones en base a su exigibilidad, es decir a corto o largo plazo, las mismas se encuentran informadas de forma global en el pasivo corriente; estos factores son muy importante ya que no reflejan la realidad de la empresa y afectan al flujo de efectivo, así como a la elaboración, interpretación e información de indicadores financieros.

PREGUNTA N°7

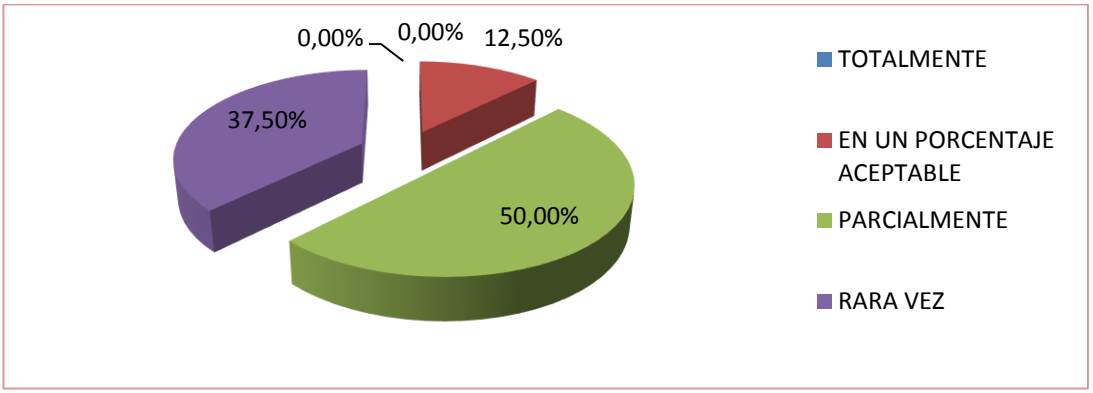
¿Se valora e informa el patrimonio de acuerdo con las NIIF para PYMES?

TABLA N°12. Valoración del patrimonio con NIIF PYMES**.**

N°	OPCIONES	FRECUENCIA ABSOLUTA						TOTAL	F. ACUM.	F. PORCENTUAL
		S	G	P	A	C	A. C			
7.1.	TOTALMENTE							0	0	0,00%
7.2.	EN UN PORCENTAJE ACEPTABLE					1		1	1	12,50%
7.3.	PARCIALMENTE		1		1	1	1	4	5	50,00%
7.4.	RARA VEZ	1		1			1	3	8	37,50%
7.5.	NUNCA							0	8	0,00%
Total		**1**	**1**	**1**	**1**	**2**	**2**	**8**		**100,00%**

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Fernanda Núñez

FIGURA N°11. Valoración de patrimonio con NIIF PYMES**.**



Fuente: TABLA N°12. Valoración del patrimonio con NIIF PYMES
Elaborado por: Fernanda Núñez

Análisis:

Del personal encuestado, 4 personas que se encuentra representado por el 50% indica que se encuentra valorado e informado de una manera parcial el patrimonio con Normas Internacionales de Información

Financiera para pequeñas y medianas empresas, 3 personas que se encuentra representado por el 37,5% explica que rara vez se realiza este punto y de la misma manera 1 persona que se encuentra representado por el 12,5% menciona que se encuentra realizado en un porcentaje aceptable.

Interpretación:

Al igual que los grupos anteriormente analizados, las cuentas del patrimonio también han sido valoradas parcialmente en su mayoría como consecuencia de un bajo nivel de conocimientos y capacitaciones sobre la aplicación de la nueva normativa vigente, por parte de las personas que manejan este tipo de cuentas. Este grupo de cuentas patrimoniales de acuerdo con la información financiera presentada no señalan los resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, así como también el superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo; lo que indica la inaplicabilidad de las NIIF para Pymes.

PREGUNTA N°8

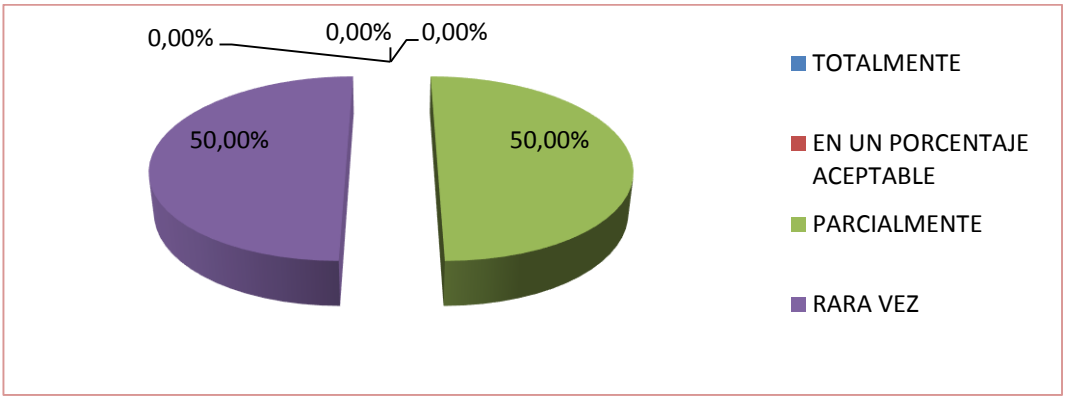
¿Se valoran e informan los ingresos de acuerdo con las NIIF para PYMES?

TABLA N°13. Valoración de los ingresos con NIIF PYMES**.**

N°	OPCIONES	FRECUENCIA ABSOLUTA						TOTAL	F. ACUM.	F. PORCENTUAL
		S	G	P	A	C	A. C			
8.1.	TOTALMENTE							0	0	0,00%
8.2.	EN UN PORCENTAJE ACEPTABLE							0	0	0,00%
8.3.	PARCIALMENTE		1		1	2		4	4	50,00%
8.4.	RARA VEZ	1		1			2	4	8	50,00%
8.5.	NUNCA							0	8	0,00%
Total		**1**	**1**	**1**	**1**	**2**	**2**	**8**		**100,00%**

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Fernanda Núñez

FIGURA N°12. Valoración de los ingresos con NIIF PYMES**.**



Fuente: TABLA N°13. Valoración de los ingresos con NIIF PYMES
Elaborado por: Fernanda Núñez

Análisis:

De los datos obtenidos, el 50% que están representando por 4 personas indican que lo ingresos se encuentran valorados e informados bajo

Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas de una manera parcial y el otro 50% que de la misma manera se encuentra representado por 4 personas explica que rara vez se valora e informa los ingresos bajo esta normativa vigente (NIIF PYMES).

Interpretación:

Las cuentas de ingreso son las que en su mayoría se han aplicado y reportado bajo NIIF para PYMES en comparación al resto de grupos, pues el requisito que estas pretenden es la clasificación ingresos ordinarios, cuando son propios y complementarias al giro del negocio; mientras que son no ordinarios lo que especialmente son generados por rendimientos financieros, como intereses y descuentos; además el ingreso es reconocido en el momento en que este se genera tal cual tratan las NIIF para PYMES. Como se puede comprobar a través de los estados financieros las cuentas de ingresos ordinarios son las que tienen una mayor incidencia en relación a los extraordinarios, con lo que se puede manifestar que la empresa cumple con el objeto social.

PREGUNTA N°9

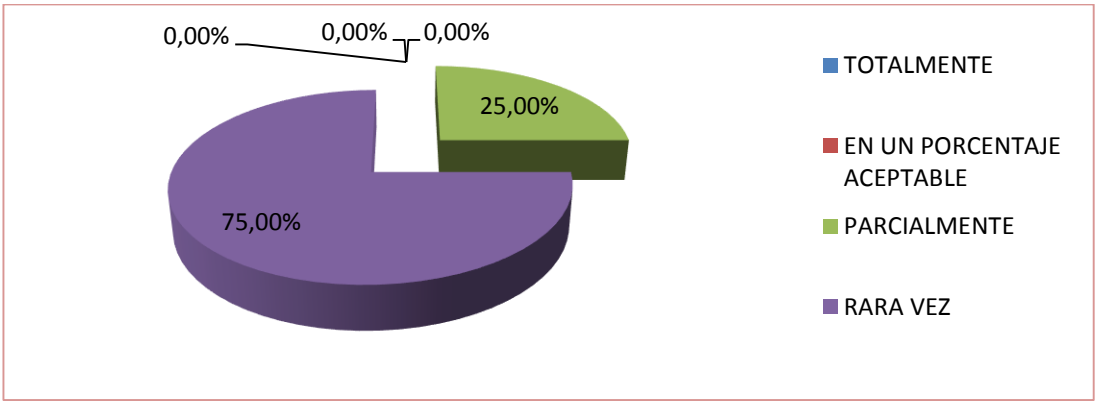
¿Se valoran e informan los gastos de acuerdo con las NIIF para PYMES?

TABLA N°14. Valoración de los gastos con NIIF PYMES**.**

N°	OPCIONES	FRECUENCIA ABSOLUTA						TOTAL	F. ACUM.	F. PORCENTUAL
		S	G	P	A	C	A. C			
9.1.	**TOTALMENTE**							0	0	0,00%
9.2.	**EN UN PORCENTAJE ACEPTABLE**							0	0	0,00%
9.3.	**PARCIALMENTE**		1		1			2	2	25,00%
9.4.	**RARA VEZ**	1		1		2	2	6	8	75,00%
9.5.	**NUNCA**							0	8	0,00%
Total		**1**	**1**	**1**	**1**	**2**	**2**	**8**		**100,00%**

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Fernanda Núñez

FIGURA N°13. Valoración de los gastos con NIIF PYMES**.**



Fuente: TABLA N°14. Valoración de los gastos con NIIF PYMES
Elaborado por: Fernanda Núñez

Análisis:

Se puede indicar que una gran parte de los encuestado como lo es el 75% que se encuentra representado por 6 personas indican que rara vez los gastos se encuentran valorados e informados con NIIF para PYMES y

el 25% que está representado por 2 personas exponen que se encuentran parcialmente valorados e informados.

Interpretación:

Como se muestra en los datos anteriormente expuestos en la empresa, las cuentas de gastos son las que menos se han valorado e informado bajo NIIF Pymes, pues la valoración de depreciaciones, amortización, y demás provisiones las realizaron en base a la normativa anterior, más no bajo la aplicación, análisis, interpretación y exposición contable basado en NIIF para PYMES, en el estado de resultados del ejercicio analizado no reflejan deterioro de propiedad, planta y equipo, entre otros; que surgen de la aplicación de las NIIF para PYMES.

PREGUNTA N°10

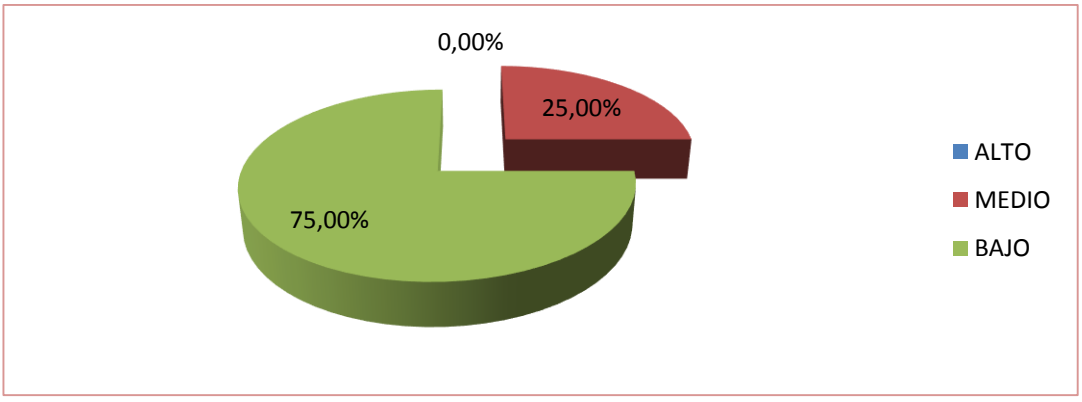
¿Las políticas aplicadas actualmente en la empresa de acuerdo a NIIF PYMES para el registro de las transacciones que nivel de efectividad tienen?

TABLA N°15. Efectividad de políticas de acuerdo a NIIF PYMES**.**

N°	OPCIONES	FRECUENCIA ABSOLUTA						TOTAL	F. ACUM.	F. PORCENTUAL
		S	G	P	A	C	A. C			
10.1.	**ALTO**							0	0	0,00%
10.2.	**MEDIO**		1			1		2	2	25,00%
10.3.	**BAJO**	1		1	1	1	2	6	8	75,00%
Total		**1**	**1**	**1**	**1**	**2**	**2**	**8**		**100,00%**

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Fernanda Núñez

FIGURA N°14. Efectividad de políticas de acuerdo a NIIF PYMES**.**



Fuente: TABLA N°15. Efectividad de políticas de acuerdo a NIIF PYMES
Elaborado por: Fernanda Núñez

Análisis:

Los resultados reflejan que las políticas aplicados actualmente en la empresa para el registro de las transacciones de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas con un 75% representado por 6 personas aseveran que su

efectividad es baja y un 25% representado por 2 personas indican que la efectividad de las mismas es media.

Interpretación:

Como consecuencia de los resultados expuestos, se puede determinar que una gran mayoría de los encuestados, manifiesta la efectividad de las políticas de acuerdo a NIIF PYMES que tienen es bajo; esto se da debido al desconocimiento y poca relevancia dada por parte del Talento Humano de la compañía a las NIIF para pequeñas y medianas empresas, es precisamente una de las situaciones más determinantes por las cuales la empresa cuenta con una inadecuada presentación y análisis de la información financiera, afectando de manera significativa en la toma de decisiones adecuadas y oportunas en el ámbito financieros y administrativo.

PREGUNTA N°11

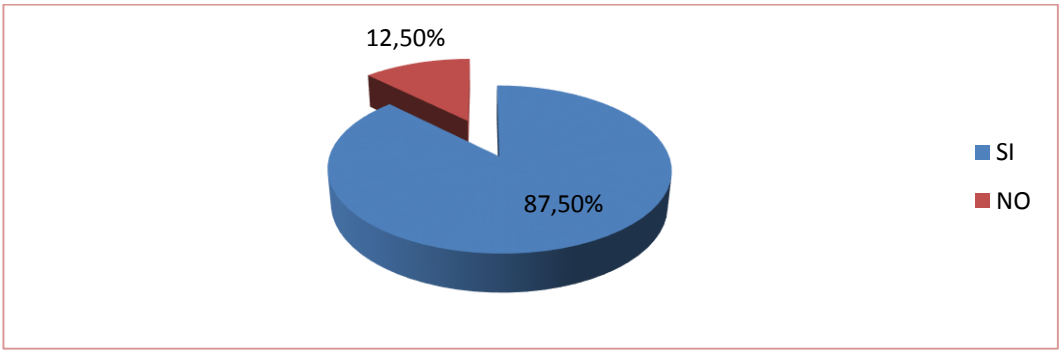
¿Considera necesario la definición de políticas bajo NIIF PYMES para el registro y control de las transacciones financieras de la compañía?

TABLA N°16. Políticas bajo NIIF PYMES.

N°	OPCIONES	FRECUENCIA ABSOLUTA						TOTAL	F. ACUM.	F. PORCENTUAL
		S	G	P	A	C	A. C			
11.1.	**SI**		1	1	1	2	2	7	7	87,50%
11.2.	**NO**	1						1	8	12,50%
Total		**1**	**1**	**1**	**1**	**2**	**2**	**8**		**100,00%**

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Fernanda Núñez

FIGURA N°15. Políticas bajo NIIF PYMES.



Fuente: TABLA N°15. Políticas bajo NIIF PYMES**.**
Elaborado por: Fernanda Núñez

Análisis:

Del total de los encuestados, es indudable que la mayoría de estos que se encuentran representados con el 87,50%, es decir 7 personas consideran necesario la definición de políticas bajo Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas para el registro y control de las transacciones financieras de la empresa y el 12,50% representado por 1 persona encuestada indica que no son necesarias las mismas.

Interpretación:

Es importante considerar la predisposición del personal del Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda. para conocer, analizar, interpretar y aplicar las NIIF para PYMES; por lo que es necesario la definición de políticas contable con la nueva normativa y se deben propender jornadas de capacitación a los empleados inmersos en el tema para lograr una fácil y adecuada aplicación de las mismas, para mantener una participación continua en el campo administrativo y financiero de la empresa, con la finalidad de que los reportes contables sean lo más confiable y oportunos posibles.

PREGUNTA N°12

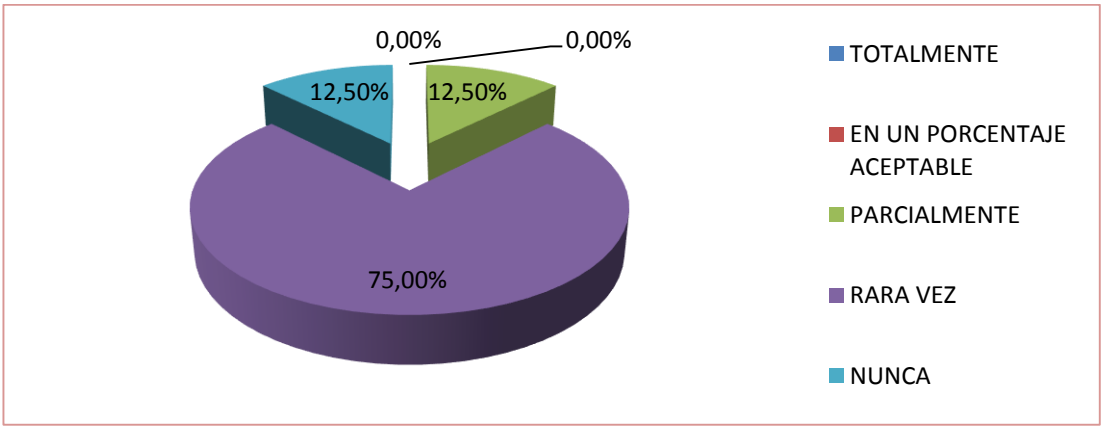
¿Se ha realizado un análisis de las NIIF PYMES para la unificación de políticas contables?

TABLA N°17. Unificación de políticas bajo NIIF PYMES.

N°	OPCIONES	FRECUENCIA ABSOLUTA						TOTAL	F. ACUM.	F. PORCENTUAL
		S	G	P	A	C	A. C			
12.1.	TOTALMENTE							0	0	0,00%
12.2.	EN UN PORCENTAJE ACEPTABLE							0	0	0,00%
12.3.	PARCIALMENTE					1		1	1	12,50%
12.4.	RARA VEZ		1	1	1	1	2	6	7	75,00%
12.5.	NUNCA	1						1	8	12,50%
Total		**1**	**1**	**1**	**1**	**2**	**2**	**8**		**100,00%**

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Fernanda Núñez

FIGURA N°16. Unificación de políticas bajo NIIF PYMES.



Fuente: TABLA N°17. Unificación de políticas bajo NIIF PYMES**.**
Elaborado por: Fernanda Núñez

Análisis:

Del total de las personas encuestadas, 6 personas que está representado por el 75% revelan que rara vez se ha realizado un análisis de las Normas

Internacionales de Información Financiera para la unificación de políticas contables, 1 persona representada por el 12,5% indica que parcialmente y otro 12,5% representado igualmente con 1 persona menciona que nunca se ha realizado un análisis para la unificación de los mismos.

Interpretación:

Como se puede observar la empresa no ha realizado un análisis de las NIIF PYMES para la unificación de políticas contables, en su caso siguen utilizando el modelo contable tradicional, la única modificación realizada fue el cambio de plan de cuentas en base a NIIF para PYMES, lo cual afecta a la información financiera pues no refleja la realidad, ni tampoco la relevancia participativa que tienen sus cuentas para la toma de decisiones.

PREGUNTA N°13

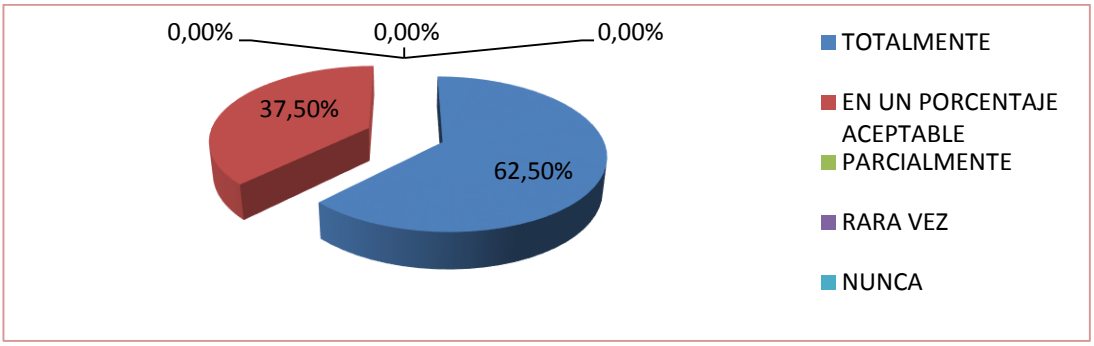
¿Con la implementación de políticas bajo NIIF Pymes los valores reflejados en los estados financieros podrán ser interpretados y comparados con facilidad?

TABLA N°18. Implementación de políticas bajo NIIF PYMES.

N°	OPCIONES	FRECUENCIA ABSOLUTA						TOTAL	F. ACUM.	F. PORCENTUAL
		S	G	P	A	C	A. C			
13.1.	TOTALMENTE		1	1		2	1	5	5	62,50%
13.2.	EN UN PORCENTAJE ACEPTABLE	1			1		1	3	8	37,50%
13.3.	PARCIALMENTE							0	8	0,00%
1.3.4	RARA VEZ							0	8	0,00%
13.5.	NUNCA							0	8	0,00%
Total		**1**	**1**	**1**	**1**	**2**	**2**	**8**		**100,00%**

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Fernanda Núñez

FIGURA N°17. Implementación de políticas bajo NIIF PYMES.



Fuente: TABLA N°18. Implementación de políticas bajo NIIF PYMES.
Elaborado por: Fernanda Núñez

Análisis:

Del personal encuestado en el Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda., el 62,5% representado por 5 personas asevera que

con la implementación de políticas bajo Nomas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas los valores representados en los estados financieros podrán ser interpretados y comparados con facilidad totalmente y el 37,5% representado por 3 personas menciono que en un porcentaje aceptable por lo que es una normativa que se la están conociendo.

Interpretación:

Luego del análisis de la interrogante sobre la implementación de políticas bajo NIIF Pymes con el fin de que los valores reflejados en los estados financieros sean interpretados y comparados con facilidad, se puede considerar que el talento humano tiene una gran expectativa y confiabilidad en dicha herramienta con el fin de que los estados financieros puedan ser interpretados y comparados con facilidad, lo que conlleva a que le personal administrativa tomen buenas decisiones a lo largo del periodo contable, así como para realizar una correcta planificación tanto a corto, mediano y largo plazo. Por otro lado también es importante que la empresa este alineada a las disposiciones legales expuestas por el órgano de control, donde los socios y el personal de la compañía tiene claro este aspecto.

PREGUNTA N°14

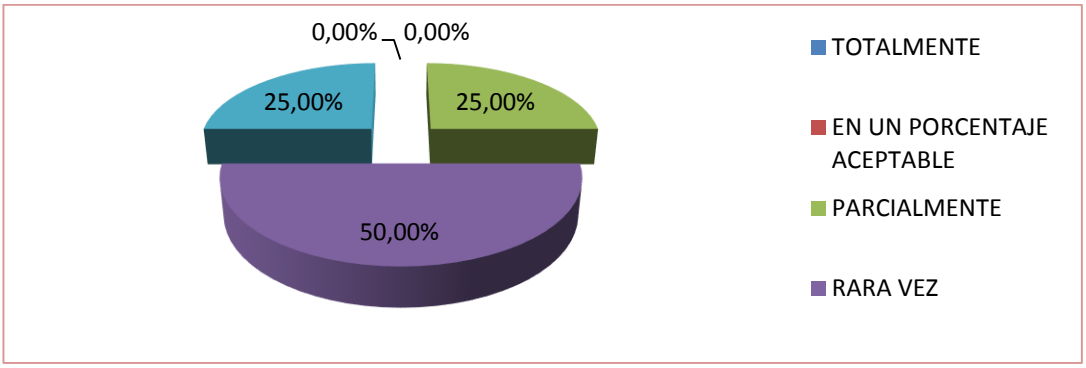
¿Considera usted que los balances reportados bajo NIIF Pymes revelaron información financiera exacta y real de la empresa?

TABLA N°19. Revelación exacta y real con balances bajo NIIF PYMES.

N°	OPCIONES	FRECUENCIA ABSOLUTA						TOTAL	F. ACUM.	F. PORCENTUAL
		S	G	P	A	C	A. C			
14.1.	TOTALMENTE							0	0	0,00%
14.2.	EN UN PORCENTAJE ACEPTABLE							0	0	0,00%
14.3.	PARCIALMENTE					1	1	2	2	25,00%
14.4.	RARA VEZ		1		1	1	1	4	6	50,00%
14.5.	NUNCA	1		1				2	8	25,00%
Total		**1**	**1**	**1**	**1**	**2**	**2**	**8**		**100,00%**

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Fernanda Núñez

FIGURA N°18. Revelación exacta y real con balances bajo NIIF PYMES.



Fuente: TABLA N°19. Revelación exacta y real con balances bajo NIIF PYMES.
Elaborado por: Fernanda Núñez

Análisis:

De las personas investigadas, la mitad que está representada por 4 personas con el 50% de la población considera que rara vez los balances reportados bajo NIIF PYMES revelan información real y exacta de la

empresa, 2 personas que representan el 25% expone que parcialmente revelan esta información; así mismo 2 personas representado por el 25% indica que nunca revelan información exacta y real del Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda.

Interpretación:

La revalorización de las cuentas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos bajo NIIF para Pymes no se ha realizado de manera adecuada; generando distorsión en los valores informados en los balances bajo NIIF PYMES, por ende los indicadores financieros y la toma de decisiones generada de estos reportes no fueron veraces, confiables ni oportunos.

PREGUNTA N°15

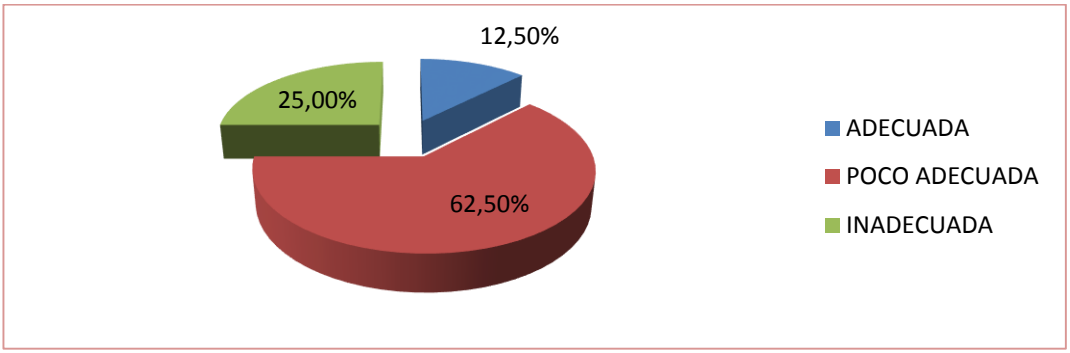
¿El análisis de cada uno de los componentes que generan los balances por parte del área financiera se realiza de manera?

TABLA N°20. Análisis de los componentes que generan balances.

N°	OPCIONES	FRECUENCIA ABSOLUTA						TOTAL	F. ACUM.	F. PORCENTUAL
		S	G	P	A	C	A. C			
15.1.	ADECUADA					1		1	1	12,50%
15.2.	POCO ADECUADA		1	1		1	2	5	6	62,50%
15.3.	INADECUADA	1			1			2	8	25,00%
Total		**1**	**1**	**1**	**1**	**2**	**2**	**8**		**100,00%**

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Fernanda Núñez

FIGURA N°19. Análisis de los componentes que generan balances.



Fuente: TABLA N°20. Análisis de los componentes que generan balances.
Elaborado por: Fernanda Núñez

Análisis:

Del total de los encuestados entre socios, personal administrativo y el personal del departamento financiero, 5 personas que se encuentra representado por el 62,50% expresan que el análisis que se realiza a cada uno de los componentes que generan los balances por parte del área financiera se realiza de manera poco adecuada, 2 personas que se encuentra representado por el 25% menciona que se realiza de manera

inadecuada y tan solo una persona que representa el 12,50% menciona que se realiza de manera adecuada este análisis.

Interpretación:

El análisis de los componentes que conforman los estados financieros es subjetivo y se basó en la contabilidad tradicional, ya que a criterio de los encuestados se requiere de una herramienta que permita la fácil aplicación de la normativa y del conocimiento de la misma, así como también los encuestados manifiestan que se dio mayor relevancia al ámbito tributario, con lo cual la información financiera no fue exacta, afectando de manera significativa la toma de decisiones gerenciales y por ende las proyecciones para el nuevo período.

PREGUNTA N°16

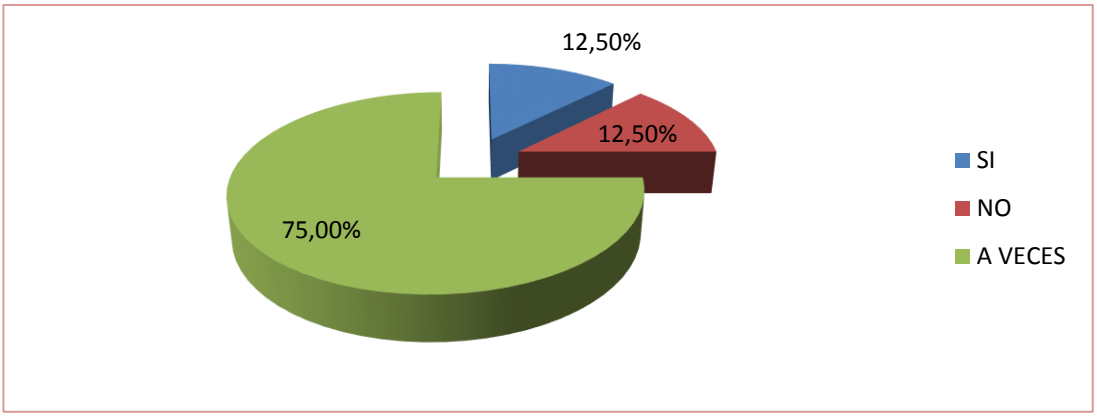
¿La emisión de la información financiera es propicia y oportuna para la toma de decisiones?

TABLA N°21. Emisión de información financiera.

N°	OPCIONES	FRECUENCIA ABSOLUTA						TOTAL	F. ACUM.	F. PORCENTUAL
		S	G	P	A	C	A. C			
16.1.	**SI**					1		1	1	12,50%
16.2.	**NO**	1						1	2	12,50%
16.3.	**A VECES**		1	1	1	1	2	6	8	75,00%
Total		**1**	**1**	**1**	**1**	**2**	**2**	**8**		**100,00%**

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Fernanda Núñez

FIGURA N°20. Emisión de información financiera.



Fuente: TABLA N°21. Emisión de información financiera.
Elaborado por: Fernanda Núñez

Análisis:

Del total de personas investigadas entre socios, personal administrativo y financiero, el 75% representado por 6 personas indican que la emisión de información financiera a veces es propicia y oportuna para realizar toma de decisiones adecuadas en la empresa, el 12,50% representado por 1

persona menciona que la emisión de la misma no se presenta de manera oportuna y el otro 12,50% representado igualmente por 1 persona expresa que la emisión de información financiera si es propicia e oportuna.

Interpretación:

Es importante señalar que la información financiera prácticamente en su totalidad se vio afectada por la poca preparación del personal encargado del análisis, interpretación y aplicación de NIIF PYMES, generando información financiera que no refleja la realidad de la situación financiera del Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda.; y al no contar con una información financiera veraz, oportuna y exacta se pudo comprobar que la toma de decisiones no fue propicia ni oportuna, lo cual afecta a los próximos períodos contables y al manejo económico financiero de la empresa.

4.3. VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS

La verificación de la hipótesis planteada se efectuará a partir de los resultados obtenidos en la encuesta aplicada a los socios, personal administrativo y financiero del Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda. con su respectivo análisis e interpretación; para lo cual utilizaremos el método t-Student y para su cálculo se seleccionaran de la encuesta aplicada las preguntas que tienen la misma opción de respuesta como son la preguntas N°4, N°5, N°6, N°7, N°8, N°9, N°12, N°13 y N°14, las mismas que están relacionadas con la variable independiente y dependiente.

Hipótesis

El desconocimiento de NIIF PYMES incide en la Información Financiera del Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda.

4.3.1. Planteamiento de la hipótesis

H_0: Hipótesis Nula
H_1: Hipótesis Alternativa

Para el presente trabajo de investigación se plantearon las siguientes hipótesis; es importante destacar que el rechazo de la hipótesis nula no implica que sean falsos todos sus aspectos sino únicamente el conjunto de ellos.

H_0: El desconocimiento de NIIF PYMES no incide en la Información Financiera del Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda.

H_1: El desconocimiento de NIIF PYMES incide en la Información Financiera del Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda.

4.3.2. Estimador estadístico

Para la verificación de la hipótesis se escogió la prueba *"t" Student*, cuya fórmula es:

$$t = \frac{\overline{\chi} - \mu_0}{\frac{S}{\sqrt{n}}}$$

Dónde:

$\overline{\chi}$ = Media de la muestra

μ_0= Valor cualquiera de los datos de comprobación

S = Desviación típica

n = Total de la población

Ecuación para obtener la desviación estándar ponderada

$$S = \sqrt{\frac{\sum(\chi_i - \overline{\chi})^2}{n}}$$

Dónde:

$\sum$ = Sumatoria

χ_i = Dato i que esta entre (o, n)

$\overline{\chi}$ = Media de la muestra

n = Total de la población

4.3.3. Nivel de significación

Determinar la zona de aceptación o rechazo de la hipótesis nula, con la cual se puede asumir la hipótesis alternativa, el nivel de confianza seleccionado para la presente investigación es del 95% y con un margen de error de 5%, es decir (0.05).

4.3.4. Calculo del grado de libertad

Para determinar el grado de libertad se utiliza la siguiente fórmula:

$$\boldsymbol{gl = n - 1}$$

Dónde:

n = Total de la población en estudio

Desarrollo:

$\boldsymbol{gl = n - 1}$

$gl = 8 - 1$

$gl = 7$

Entonces el valor tabulado de *"t" Student* con 7 grados de libertad y un nivel de significación del 95% con un margen de error del 5%, en la tabla de distribución equivale a 1,8946.

TABLA N°22. Tabla de distribución *"t" Student*

Grados de libertad	0.25	0.1	0.05	0.025	0.01	0.005
1	1.0000	3.0777	6.3137	12.7062	31.8210	63.6559
2	0.8165	1.8856	2.9200	4.3027	6.9645	9.9250
3	0.7649	1.6377	2.3534	3.1824	4.5407	5.8408
4	0.7407	1.5332	2.1318	2.7765	3.7469	4.6041
5	0.7267	1.4759	2.0150	2.5706	3.3649	4.0321
6	0.7176	1.4398	1.9432	2.4469	3.1427	3.7074
7	0.7111	1.4149	1.8946	2.3646	2.9979	3.4995
8	0.7064	1.3968	1.8595	2.3060	2.8965	3.3554
9	0.7027	1.3830	1.8331	2.2622	2.8214	3.2498
10	0.6998	1.3722	1.8125	2.2281	2.7638	3.1693

Fuente: http://cms.dm.uba.ar/academico/materias/verano2014/probabilidades_y_estadistica_C/tabla_tstudent.pdf
Elaborado por: Fernanda Núñez

4.3.5. Cálculo de "*t" Student*

Para elaborar la tabla de contingencia se seleccionó de la encuesta las preguntas con la misma opción de respuesta que tengan relación con la variable independiente y dependiente en estudio.

Tabla 23. Datos referenciales para calcular "t" de Student

N°	OPCIONES	FRECUENCIA ABSOLUTA						TOTAL	F. ACUM.	F. PORCENTUAL
		S	G	P	A	C	A. C			
1	TOTALMENTE	0	1	1		2	1	5	5	6.94%
2	EN UN PORCENTAJE ACEPTABLE	1	0	0	1	4	1	7	12	9.72%
3	PARCIALMENTE	0	6	2	6	7	6	27	39	37.50%
4	RARA VEZ	6	2	5	2	5	9	29	68	40.28%
5	NUNCA	2	0	1	0	0	1	4	72	5.56%
Total		**9**	**9**	**9**	**9**	**18**	**18**	**72**		**100.00%**

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Fernanda Núñez

Cálculo de la media aritmética

$$\bar{\chi} = \frac{\sum f_o}{\textit{número de respuestas}}$$

$$\bar{\chi} = \frac{2 + 4 + 7 + 5 + 0}{5}$$

$$\bar{\chi} = 3{,}6$$

Cálculo de la desviación típica

$$S = \sqrt{\frac{\sum(\chi_i - \bar{\chi})^2}{n}}$$

$$S = \sqrt{\frac{(2 - 3.6)^2 + (4 - 3.6)^2 + (7 - 3.6)^2 + (5 - 3.6)^2 + (0 - 3.6)^2}{8}}$$

$$S = \sqrt{2{,}03}$$

$$S = 1{,}42$$

Cálculo *"t" Student*

$$t = \frac{\bar{X} - \mu_0}{\frac{S}{\sqrt{n}}}$$

$$t = \frac{3{,}6 - 2}{\frac{1{,}42}{\sqrt{8}}}$$

$$t = 3{,}2$$

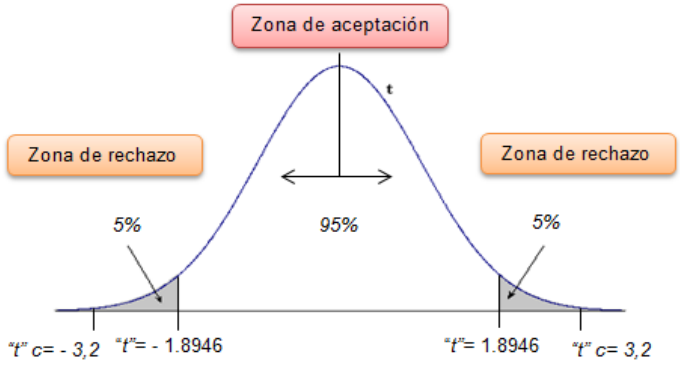
4.3.6. Regla de decisión

Se acepta la hipótesis nula **H₀** cuando ***"t"c*** **<** "***t***" ***t***, en este caso se rechaza la hipótesis de investigación; y cuando ***"t"c*** **>** "***t***" ***t***, se acepta la hipótesis alternativa **H₁**.

Como ***"t"c*** = 3,2 > "***t***" ***t***= 1,8946 la hipótesis nula **H₀** es rechazada y se acepta la hipótesis alternativa **H₁** que es "El desconocimiento de NIFF PYMES si incide en la información financiera del Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda."

4.3.7. Representación gráfica de la hipótesis

FIGURA N°21. Representación gráfica de la hipótesis.



Fuente: Investigación de campo, encuestas.
Elaborado por: Fernanda Núñez

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

Una vez aplicadas las encuestas y analizados e interpretados los datos obtenidos se pudo determinar puntos claves, los cuáles son el fundamento de la investigación:

- La conversión de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES no es solo un cambio de políticas de contabilidad, sino también aspectos importantes como el sistema de reportes financieros, control interno, aspectos legales, entre otros y los conocimientos que posee el personal no son los adecuados para la realización de este proceso, debido a que no cuentan con capacitaciones en este tema innovador. (Ver anexo 4)

- El personal involucrado en la implementación de NIIF PYMES no ha realizado un análisis de la normativa para la unificación de políticas contables, por lo que se sigue utilizando el modelo contable tradicional bajo NEC; lo que ocasiona que no se refleje la situación financiera real de la empresa bajo la normativa vigente.

- No se ha realizado una valoración adecuada de las cuentas que generan balances con NIIF para PYMES, por lo que no se conoce el impacto contable que se dio en las cuentas que generan balances; tampoco se está informando de manera adecuada la situación de la compañía lo que incurrirá en sanciones por parte de la Superintendencia de Compañías como organismo de control.

- La empresa no mantiene un plan de seguimiento y evaluación para las políticas contables aplicadas en la empresa, por lo que no se monitorea la aplicación de las NIIF para PYMES en las transacciones realizadas en la empresa.

- La empresa por el momento no dispone de políticas contables adecuadas bajo Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES para la preparación y presentación de información financiera, que le permitan obtener balances fiables y comparables para realizar toma de decisiones adecuadas y oportunas.

5.2. RECOMENDACIONES

Considerando las conclusiones a las que se ha llegado y con el objetivo de ser críticos, visionarios de la realidad del entorno se pudo determinar recomendaciones factibles y aplicables para la presente investigación:

- El Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda., deberá considerar que las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES busca mejorar la preparación, presentación, comparabilidad y transparencia de la información financiera a nivel global, para lo cual es importante la capacitación constante al personal administrativo y financiero.

- Realizar una evaluación preliminar de las políticas contables actualmente aplicados bajo NEC para su posterior comparación con NIIF para PYMES para lograr una implementación exitosa de la normativa vigente.

- Realizar un análisis de la estructura financiera aplicada bajo NIIF para PYMES y a los componentes de los estados financieros de la

compañía, para valorar adecuadamente las cuentas que generan balances y determinar qué cambios deberán realizarse en el registro de cada una de las mismas.

- Realizar un plan de evaluación y monitoreo a la aplicación de las políticas contables para el eficaz y eficiente desarrollo de las NIIF para PYMES.

- Establecer políticas contables bajo NIIF para PYMES, ajustadas a las necesidades de la empresa, para mejorar el control y registro contable de las operaciones económicas-financieras.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1. DATOS INFORMATIVOS

6.1.1. Título

Modelo de políticas contables generales, para la aplicación razonable en el registro y control de las transacciones basadas en NIIF para PYMES en el Centro de Servicio Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda.

6.1.2. Institución ejecutora

Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda., bajo la responsabilidad del equipo técnico designado.

6.1.3. Beneficiarios

Los beneficiarios de la presente investigación serán: los Socios, la Gerencia, Departamento administrativo, Departamento de Contabilidad y como consecuente el Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda.

6.1.4. Ubicación

Provincia: Tungurahua.
Cantón: Ambato.
Parroquia: La Merced.
Ciudadela: Ingahurco.

Calle: Av. Las Américas S/N y Av. El Rey.

6.1.5. Tiempo estimado para la ejecución

Inicio: Julio del 2014, Fin: Diciembre del 2014.

6.1.6. Equipo técnico responsable

El equipo responsable para la ejecución del presente proyecto serán las personas que a continuación se detallan:

TABLA N°24. Equipo técnico responsable.

№	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO
1	Gavilánez Silva Rosa Catalina	Socio
2	Gavilánez Silva Carlos Hugo	Gerente
3	Gavilánez Silva German Alonso	Presidente
4	Gavilánez Silva Alonso Patricio	Administrador
5	Guerrero López Juliana Lissette	Contadora
6	López Calderón Tania Narcisa	Contadora
7	Aguilar Sánchez Giovanna Monserrath	Auxiliar Contable
8	Mayorga Pérez María Cristina	Auxiliar Contable
9	Tamayo Vásquez Fausto Mauricio	Tutor de tesis
10	Núñez Mayorga Fernanda Estefanía	Investigadora

Fuente: Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda.
Elaborado por: Fernanda Núñez

6.1.7. Costo

El costo estimado para la realización de la propuesta será de $1,760.00 (mil setecientos sesenta dólares americanos).

6.2. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA

De acuerdo con (Guamán, 2011), en su tesis “Análisis de las políticas contables en el período de transición previo a la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en Carrocerías Patricio Cepeda Cía. Ltda., año 2010” (Tesis de pregrado), Universidad Técnica de Ambato, menciona que en el mundo globalizado donde los negocios no tienen fronteras, los accionistas, propietarios, proveedores, clientes inversionistas, directores de distintas entidades esperan no tener barreras para el desarrollo de sus actividades comerciales, razón por la cual aspiran tener acceso a información financiera de alta calidad, confiable, transparente y comparable, que sirva de base en la toma de decisiones económicas para concretar negocios seguros.

Mediante la implementación de las normas NIIF para PYMES se podrá contar con información financiera de alta calidad, fácil de comprender e interpretar los sucesos económicos de las operaciones diarias de la entidad, la investigación que se propone se justifica por el impacto que esta representa debido a que el análisis oportuno en el período de transición, de la información contable y políticas contables previo a la implementación de las NIIF para PYMES conllevara a la determinación de los ajustes significativos lo cual servirá para implementar las medidas identificadas y analizadas previamente a la elaboración del balance de apertura.

Así también de acuerdo con (Ramón, 2013), en su tesis “Diseño De Un Manual De Procedimientos Contables en base a NIIF e Implementación de un Sistema de Costos por Procesos para la Fábrica Alfarería y Lirio ubicado en la ciudad de Cuenca en la Santísima Trinidad de Racar, para el año 2013” (Tesis de pregrado), Universidad Politécnica Salesiana del Ecuador, indica que el diseño de un manual de procedimientos contables

y la implementación del sistema de costos, permitirá mejorar con eficiencia y eficacia los procesos de elaboración de tejas y ladrillos.

El manual contendrá actividades, responsabilidades y participación de cada uno de los miembros de la empresa, tanto como accionistas y jornaleros mejorando los rendimientos de los jornaleros tras tener en cuenta las políticas de la fábrica.

De igual manera contendrá los procedimientos a seguir para la contabilización y registro de las actividades a realizarse, con el fin de obtener Estados Financieros que permitan determinar la situación de la microempresa, para que a la vez se puedan tomar decisiones sobre el mejoramiento en las debilidades que presente.

Es así como se denota la importancia que las pequeñas y medianas empresas debieron dar a la conversión de las Normas Ecuatorianas de contabilidad a las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, ya que las mismas a más de englobar un cambio de políticas y procedimientos de contabilidad, genera la toma de decisiones acertadas y oportunas, por ello requiere de capacitaciones continuas al personal sobre la normativa vigente, además es importante el diseño de políticas y procedimientos que permitan la valoración acertada del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos; todo esto con la finalidad de prevenir sanciones por parte de los organismos de control y para proporcionar información financiera real que sirva como una herramienta dinámica y eficaz para la toma de decisiones en el Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda.

6.3. JUSTIFICACIÓN

La siguiente propuesta de investigación va orientada a tener una visión

más clara de los diversos problemas y necesidades que se han detectado durante el desarrollo de la indagación, siendo su principal inconveniente la inaplicación de políticas contables bajo NIIF para PYMES, esto se determinó a través de la aplicación del cuestionario al personal del departamento administrativo y de contabilidad del Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda., pues se ve que es imperiosa la necesidad de elaborar políticas contables bajo NIIF para PYMES encaminados a la necesidad de la empresa y al control y registro de las transacciones contables.

Es importante recalcar que la investigación cuenta con la intervención participativa de sus socios y administradores, los mismos que proporcionarán los recursos humanos, económicos y materiales para la ejecución de la propuesta; así también su interés y colaboración generan un valor agregado al desarrollo de políticas contables bajo NIIF para PYMES, pues será el factor primordial para su total difusión, aplicación y monitoreo en el Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda.

Así también al establecer y aplicar políticas contables bajo NIIF para PYMES, se podrá contar con información financiera real que refleje la situación actual del Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda., la misma que será accesible y de fácil entendimiento para sus interesados.

Además permitirán mantener un control contable, permitiendo superar los riesgos propios de su actividad; así como a su vez ayudarán a determinar con eficiencia y efectividad las transacciones contables, generando resultados reales al final de un ejercicio económico. Otro aporte de la investigación es proporcionar al área financiera y administrativa los conocimientos necesarios para una buena administración contable de la empresa.

bnvSiendo así que a través de esta propuesta se desea brindar una contribución concreta a los Socios, Directivos, Administradores, y Empleados del Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda., a través del diseño Políticas contables bajo NIIF para PYMES, que generen información financiera veraz y oportuna.

6.4. OBJETIVOS

6.4.1. Objetivo General

Desarrollar un modelo de políticas contables generales, para la aplicación razonable en el registro y control de las transacciones basadas en NIIF para PYMES en el Centro de Servicio Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda.

6.4.2. Objetivos Específicos

- Contar con un conocimiento general del Centro de Servicio Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda.

- Proponer un modelo de exposición de políticas generales a través de notas explicativas en los estados financieros.

- Establecer un plan de revisión y seguimiento a la aplicación de las políticas contables generales.

6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD

Esta propuesta es perfectamente factible ya que durante el trabajo de investigación y especialmente en la aplicación del cuestionario de

encuesta, se pudo observar que existe un enorme interés por parte de todos los involucrados de la empresa para la realización y el desarrollo de la presente investigación.

6.5.1. Factibilidad Técnico – Tecnológico

Considerando que actualmente la tecnología constituye un factor importante para el desarrollo de las actividades, procesos comerciales, financieros y productivos dentro de una economía, es trascendental, mencionar que los medios tecnológicos para la ejecución son los adecuados, debido a que la empresa cuenta con recursos tecnológicos propios, lo que permitirá poner en marcha el plan para salvaguardar la empresa de forma eficiente.

6.5.2. Factibilidad Socio – Cultural

La sociedad se ha constituido el eje fundamental para el desarrollo del comercio, es así que las empresas persiguen ser parte motora de esta; y más aún cuando el mercado y la competencia se tornan agresivos. Mantener una relación de doble vía (recibir y retribuir) con la sociedad no solo se constituye en un reto social para las empresas sino que este pasa a hacer una estrategia institucional.

6.5.3. Factibilidad Política

La ejecución de la presente propuesta es factible políticamente, ya que la normativa vigente a nivel mundial, nacional, local e institucional brinda todas las facilidades para que esta se lleve a cabo.

Además esta normativa le permitirá al Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda., contar con información financiera

universal, veraz y oportuna para tomar decisiones y es una dispersión obligatoria por el organismo de control que la rige aplicarla.

6.5.4. Factibilidad Organizacional

El Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda., es una organización que busca conducir sus actividades y procesos a la entera satisfacción de sus clientes internos o externos con el firme propósito de captar mercado e implantar un sentimiento de compromiso con el desarrollo institucional por parte de los trabajadores, considerando que ellos forman parte fundamental del desarrollo de la empresa, para esto se han manejado estrategias que permitan motivar el desarrollo del personal que en ella laboran.

6.5.5. Factibilidad Equidad de Género

Uno de los principios importantes con los que se maneja la empresa es con la equidad de género, ya que todas las actividades que se realizan en la misma son equitativas y justas; es decir; los derechos, oportunidades, responsabilidades y beneficios de los trabajadores no se determina por el hecho de ser hombre o mujer, por lo contrario es el mismo para todos los empleados de la compañía.

6.5.6. Factibilidad Económico - Financiero

El desarrollo de la presente investigación implica la inversión de recursos económicos y financieros, por lo que los directivos del Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gávilanez Cía. Ltda. están conscientes y cuenta con los recursos económicos necesarios; esta propuesta es viable ya que los recursos requeridos para mejorar las políticas y la ejecución del proceso contable bajo Normas Internacionales de Información Financiera para

pequeñas y medianas empresas está disponible, además es necesario tener en cuenta que la propuesta planteada optimizara recursos.

El costo de la aplicación de la propuesta se detalla a continuación:

TABLA N°25. Factibilidad Económico – Financiero

RUBRO	TOTAL USD $
Fotocopias	150,00
Medios magnéticos	200,00
Servicios básicos (luz, agua, teléfono, internet)	100,00
Transporte	50,00
Suministros varios	300,00
Honorarios para revisión y monitoreo del modelo	800,00
SUBTOTAL, USD $	1600,00
+ 10% IMPREVISTOS, USD $	160,00
TOTAL, USD $	1760,00

Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: Fernanda Núñez

6.5.7. Factibilidad Legal

La propuesta se inscribe en el marco legal concerniente (normas, leyes, políticas y reglamentos internacionales, nacionales, locales e institucionales), lo cual otorga consistencia y avala su factibilidad de acción práctica.

La implementación de la normativa vigente (Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas) es de carácter obligatorio para todas las entidades que se encuentran bajo el control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, por lo tanto es

inevitable su aplicación porque está regida bajo normas y leyes que permitirán determinar los principios contables que se aplicarán obligatoriamente en la elaboración y presentación de los estados financieros a nivel global.

6.6. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO – TÉCNICA

Las organizaciones demandan recursos técnicos que les permitan precisar la situación financiera real de las mismas, a través de políticas contables en forma lógica y consistente que les ayudará a cumplir las metas y objetivos establecidos por las empresas.

Políticas

"Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros". (IASC, 2009, pág.8)

NIIF PYMES

Los aspectos relativamente importantes sobre las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas son:

> Establece los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. (IASB, 2009, p. 15)

En lo que concierne a los beneficios que genera las NIIF para Pymes son:

Debido a la necesidad de que las empresas participen en un mercado globalizado, los países se dan a la tarea de homogenizar sus normas contables de manera que estás sean de fácil comparación en tiempo y espacio, adaptándolas a unas Normas Internacionales de general aceptación y que cubran las exigencias de los distintos mercados.
Si bien las NIIF Pyme no resuelven el problema de información contable para uso interno, vinculados a temas de productividad y gestión de las Pymes, mejora la calidad de la información financiera para terceros (inversores, financistas). (Mariona, 2012, parrs.1-3)

Podemos reconocer los siguientes beneficios:

- ✓ Mejor acceso a financiamiento, ya que las Entidades financieras e inversionistas reducen evaluación de riesgo para quienes la adopten.

- ✓ Mejor comparabilidad, Para Pymes globalizadas, imprime una estructura alternativa que pueda ser aplicada por las entidades elegibles en lugar del conjunto pleno de los estándares internacionales de información financiera (IFRS) que esté en uso. El criterio para definir cuál conjunto de estándares aplica a una entidad concreta es el principio de la Accountability pública.

- ✓ Es un estándar auto-contenido, incorpora principios de contabilidad que se basan en los IFRS plenos pero que han sido simplificadas para ajustarlos a las entidades que estén dentro de su alcance: entidades de tamaño pequeño y mediano (PYMES) que no tienen accountability pública y que adicionalmente publican estados financieros de propósito general. Ello implica, ciertamente, un entendimiento concreto de las PYMES y por eso muchos prefieren referirlas como entidades privadas.

- ✓ Esta separado de IFRS plenos y por consiguiente está disponible para que cualquier jurisdicción lo adopte, sea que haya o no adoptado los IFRS plenos. Le corresponde a cada jurisdicción determinar cuáles entidades deben usar el estándar. Es efectivo para su uso inmediato.

- ✓ Responde a una fuerte demanda internacional proveniente de las economías tanto desarrolladas como emergentes, por un conjunto de estándares de contabilidad para los negocios de tamaño más pequeño y mediano: que sea riguroso y común; y mucho más simple que los IFRS plenos.

- ✓ De manera particular ofrece comparabilidad mejorada para los usuarios de las cuentas; fortalece la confianza general en las cuentas de las PYMES; reduce los costos importantes que implica mantener estándares nacionales; y ofrece una plataforma para los negocios en crecimiento que se estén preparando para ingresar a los mercados públicos de capitales, donde se requiere la aplicación de los IFRS plenos. (Mantilla, 2013, págs.365-366).

Estados Financieros

De acuerdo con Hirache (2010) basado en las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) sobre los estados financieros menciona:

TABLA N°26. Estados financieros contables

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA	
Balance General	Las cuentas del activo deben ser presentadas en orden decreciente de liquidez y las del pasivo según la exigibilidad de pago decreciente, reconocidas en forma tal que presenten razonablemente la situación financiera a una fecha dada. El contenido del Balance General es: *Activo:* Son los recursos controlados por la institución, como resultado de transacciones y otros eventos pasados, de cuya utilización se espera que fluyan beneficios económicos a la institución. *Pasivo:* Son las obligaciones presentes como resultado de hechos pasados, previéndose que su liquidación produzca para la institución una salida de recursos. *Patrimonio:* Está constituido por las partidas que representan recursos aportados por los socios o accionistas, los excedentes generados por las operaciones que realiza la institución y otras partidas que señalen las disposiciones legales, estatutarias y contractuales.

Estado de Ganancias y Pérdidas	Debe incluirse todas las partidas que representen ingresos o ganancias y gastos o pérdidas originados durante el período. Sólo debe incluirse las partidas que afecten la determinación de los resultados netos. *Ingresos:* Representan entrada de recursos en forma de incrementos del activo o disminuciones del pasivo o una combinación de ambos, que generan incrementos en el patrimonio neto realizadas durante el período, que no provienen de los aportes de capital. *Gastos:* Representan flujos de salida de recursos en forma de disminuciones del activo o incrementos del pasivo o una combinación de ambos, que generan disminuciones del patrimonio neto realizadas durante el período, que no provienen de los retiros de capital o de utilidades.
Estado de Cambios en el Patrimonio	Muestra las variaciones ocurridas en las distintas cuentas patrimoniales durante un período determinado. Contendrá todos los movimientos habidos en el patrimonio neto, incluidos los procedentes de transacciones realizadas con los socios de la empresa cuando actúen como tales.
Estado de Flujos de Efectivo	Muestra el efecto de los cambios de efectivo y equivalentes de efectivo en un período determinado, generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiamiento; los mismos que elaboran considerando el método directo o el método indirecto. *Actividad de operación:* Se derivan fundamentalmente de las principales actividades productoras de ingresos y distribución de bienes o servicios de la institución. Los flujos de efectivo de esta actividad son generalmente consecuencia de las transacciones y otros eventos en efectivo que entran en la determinación de la utilidad (pérdida) neta del ejercicio. *Actividad de inversión:* Incluyen el otorgamiento y cobro de préstamos, la adquisición o venta de instrumentos de deuda o accionarios y la disposición que pueda darse a instrumentos de inversión, inmuebles y otros activos productivos que son utilizados por la institución en la producción de bienes y servicios. *Actividad de financiamiento:* Incluyen la obtención de recursos de los accionistas o de terceros y el retorno de los beneficios producidos por los mismos, así como el reembolso de los montos prestados, o la cancelación de obligaciones, obtención y pago de otros recursos de los acreedores y crédito a largo plazo.
Notas a los Estados Financieros	Las notas son aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones, cuantificables o no, que forman parte integrante de todos y cada uno de los estados financieros, los cuales deben leerse conjuntamente con ellas para una correcta interpretación.

Fuente: http://www.aempresarial.com/web/revitem/5_11260_60974.pdf
Elaborado por: Fernanda Núñez

Forma de pasar de NEC a NIIF

De acuerdo con la Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de Enero de 2011 emitida por la **Superintendente de Compañías** publicada en el Registro Oficial No. 372 el 27 de Enero del 2011, donde se resuelve lo siguiente:

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

a) Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares;

b) registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares; y,

c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición.

Artículo quinto.- Sustituir el numeral 3 del artículo primero de la Resolución No.08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, por el siguiente:

"... Aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero de 2012, todas aquellas compañías que cumplan las condicionantes señaladas en el artículo primero de la presente Resolución. Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de

compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), a partir del año 2011".

Artículo séptimo.- Si la situación de cualquiera de las compañías definidas en el primero y segundo grupos de la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre del mismo año, cambiare, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en NIIF completas, aplicará lo dispuesto en la sección 35 "Transición a la NIIF para las PYMES", párrafos 35.1 y 35.2, que dicen:

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

35.2 Una entidad solo puede adoptar por primera vez la NIIF para las PYMES en una única ocasión. Si una entidad que utiliza la NIIF para las PYMES deja de usarla durante uno o más periodos sobre los que se informa y se le requiere o elige adoptarla nuevamente con posterioridad, las exenciones especiales, simplificaciones y otros requerimientos de esta sección no serán aplicables a nueva adopción."

6.7. METODOLOGÍA. MARCO OPERATIVO

Modelo de políticas contables generales, para la aplicación razonable del registro y control de las transacciones basadas en NIIF para PYMES en el Centro de Servicio Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda.

TABLA N°27. Modelo Operativo

MATRIZ DE ACCIÓN	
FASES	ACTIVIDADES
Conocimiento general del Centro de Servicio Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda.	✓ Establecer la reseña histórica, misión, visión, valores, etc.
Políticas contables generales para la aplicación de las NIIF para PYMES.	✓ Creación de políticas generales para el activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos.
Plan de revisión y seguimiento a la aplicación de las políticas contables generales.	✓ Monitorear y dar seguimiento a las políticas contables generales

Fuente: Proyecto de Investigación (2013)
Elaborado por: Fernanda Núñez

CONOCIMIENTO GENERAL

I. Reseña Histórica…….…….. 138
II. Socios……..……..…….. 139
III. Representante legal……..…….. 139
IV. Misión…….…… 139
V. Visión……. 139
VI. Objetivos empresariales……..... 140
VII. Valores empresariales…… 140
VIII. Organigrama estructural……. 141
IX. Funciones ……. 142

POLÍTICAS CONTABLES GENERALES

X. Objetivos…….. 147

ACTIVO……..……..…….. 148

ACTIVO CORRIENTE…….…….…… 148
XI. Efectivo y Equivalentes……... 149
XII. Activos financieros……..……... 153
XIII. Inventarios……..……... 159

ACTIVO NO CORRIENTE…….. 164
XIV. Propiedad, planta y equipo……. 164
XV. Propiedades de inversión..……. 172

PASIVO…….. 179

PASIVO CORRIENTE……. 179
XVI. Pasivos financieros a corto plazo…….. 179

XVII. Beneficios a empleados……..……. 184

PASIVO NO CORRIENTE……. 188

XVIII. Pasivos financieros a largo plazo……. 188

PATRIMONIO……... 192

XIX. Patrimonio ……. 192

INGRESOS……..... 197

XX. INGRESOS……. 197

GASTOS……... 201

XXI. COSTOS Y GASTOS…….201

***ESQUEMA* CONTABLE**

XXII. PLAN DE CUENTAS……. 205

PLAN DE REVISIÓN Y SEGUIMIENTO A LA APLICACIÓN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES GENERALES

XXIII. Plan de revisión y seguimiento …… 215

CONOCIMIENTO GENERAL DE LA EMPRESA



I. Reseña Histórica

En el año 1996 nace una ilusión familiar de establecer una bomba de gasolina en el corazón de la ciudad conformada solo por miembros de la misma como socios; es ahí donde comienza a desarrollarse este proyecto donde su principal objetivo es brindar un buen servicio al sector automotriz y a la colectividad en general ofreciendo un producto con altos estándares de calidad y una eficiente atención al cliente con personal capacitado.

El 11 de Noviembre de 1998 fue constituida como una compañía de responsabilidad limitada el Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda. con una inversión muy significativa, la compañía inicia con cuatro socios fundadores integrado de la siguiente manera:

Sr. Alonso Gavilánez V.	(Presidente),
Lcdo. German Gavilánez S.	(Vicepresidente),
Sr. Hugo Gavilánez S.	(Gerente),
Ing. Alonso Gavilánez S.	(Sub-Gerente).

En sus 16 años de trayectoria la compañía ha atendido las 24 horas del día, los 365 días del año con personal entrenado en este campo y ha ido creciendo paulatinamente cumpliendo su principal objetivo de convertirse en una empresa líder en el mercado en el despacho de combustible, esto gracias al apoyo de los clientes, el personal administrativo de la empresa y el personal que laborar día a día brindando un excelente servicio.

El objeto social de la compañía es la venta al por menor de combustibles para automotores y motocicletas, en gasolinera.

II. Socios

✓ Rosa Catalina Gavilánez Silva

✓ Carlos Hugo Gavilánez Silva

✓ German Alonso Gavilánez Silva

✓ Alonso Patricio Gavilánez Silva

III. Representante legal

✓ Carlos Hugo Gavilánez Silva

IV. Misión

Proporcionar un servicio integrado a través de las ventas de combustibles de forma oportuna, exacta y real creando una diferenciación entre la competencia.

V. Visión

Contar con una cadena de distribución de la venta de combustibles y lubricantes, con el propósito de contar con la preferencia de nuestros clientes, quienes nos elijan en cualquier parte del país.

VI. Objetivos empresariales

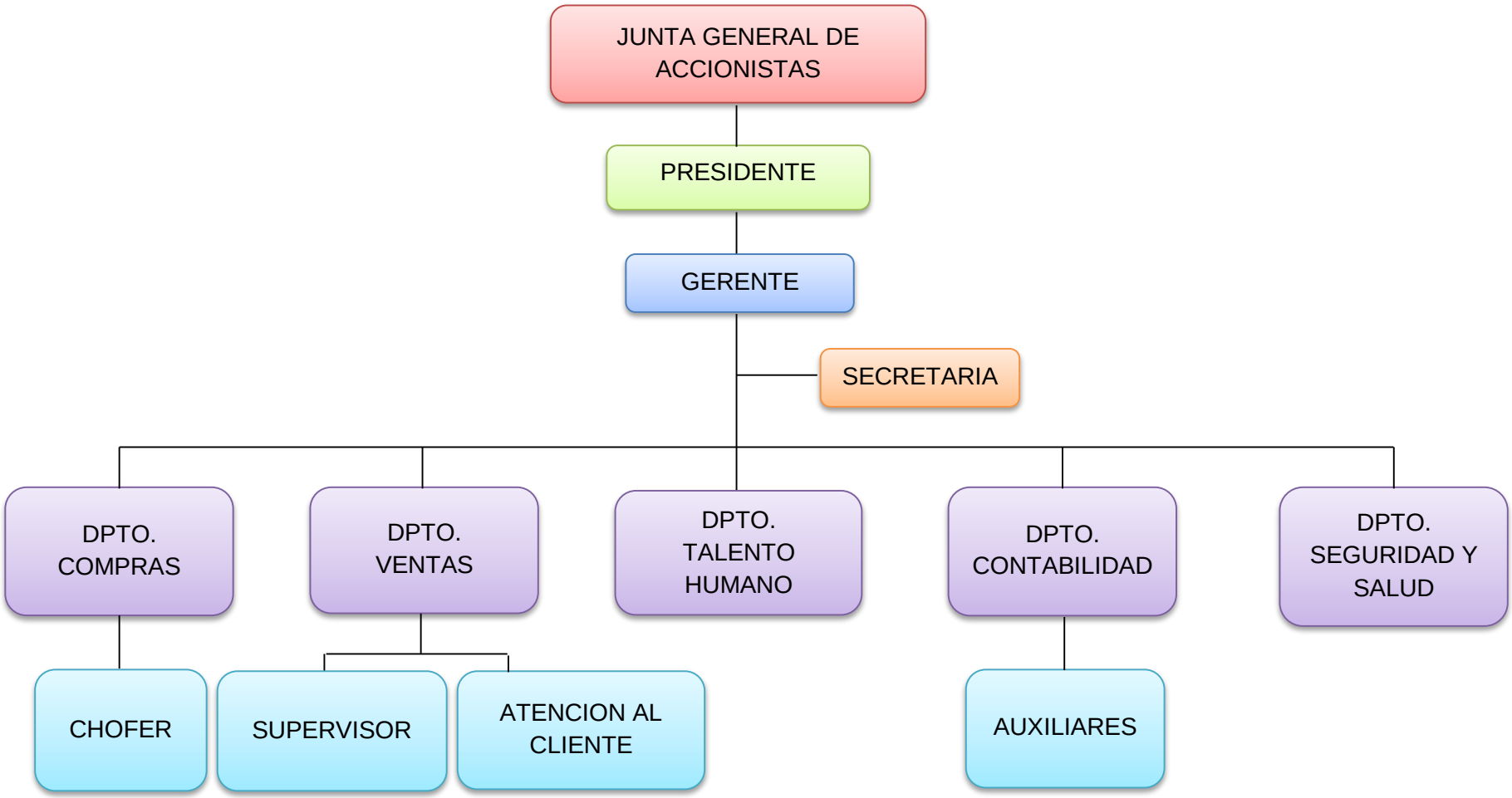
- ✓ Mejorar el Servicio
- ✓ Captar y retener más clientes
- ✓ Mejorar la rentabilidad.
- ✓ Ser un lugar de soporte para los conductores.
- ✓ Disminuir la rotación del personal
- ✓ Generar la predisposición de cambio y mejora en el personal.

VII. Valores empresariales

- ✓ Confianza
- ✓ Integridad
- ✓ Honestidad
- ✓ Respeto
- ✓ Trabajo en equipo
- ✓ Tolerante
- ✓ Espíritu de servicio
- ✓ Calidad



VIII. Organigrama estructural



IX. Funciones

JUNTA GENERAL DE SOCIOS

- ✓ Aprueban los estados financieros.
- ✓ Toman decisiones administrativas y financieras relevantes.
- ✓ Decidir sobre la capitalización o distribución de utilidades de acuerdo con las leyes que rijan para las empresas industriales y comerciales del Estado;
- ✓ Constituir las reservas o fondos e incrementar los que estime conveniente, de acuerdo con las normas legales sobre la materia, y disponer sobre su destinación o inversión según el caso.

PRESIDENTE

- ✓ Presidir las sesiones;
- ✓ Convocar dentro de las normas reglamentarias las reuniones de las Asambleas Generales o junta general de socios.
- ✓ Presentar a la junta general de socios, el informe semestral de actividades.
- ✓ Determinar las cuestiones a votar y la forma de votación;
- ✓ Disponer la suspensión de los debates sobre algún asunto y ordenar su nuevo estudio;
- ✓ Usar de la palabra cuando lo tenga por oportuno.
- ✓ Hacer cumplir los acuerdos adoptados que reciba de la junta general de socios.
- ✓ Proveerá los nombramientos del personal administrativo, fijando su retribución y separará de sus cargos a los mismos.

GERENTE

- ✓ Ejercer la dirección administrativa, operativa y financiera de la Empresa de acuerdo con el Estatuto de la misma, las facultades otorgadas por la junta general de socios, las prácticas y procedimientos que regulan la empresa.
- ✓ Informar a la junta general de socios las acciones tomadas así como elevar a su consideración el plan operativo y presupuesto anual de ingresos y egresos, informando los resultados de las evaluaciones periódicas.
- ✓ Supervisar que las actividades operativas, administrativas y financieras se encuentren al día y suscribir la correspondencia de la sociedad, cuando sea necesario.
- ✓ Generar y fomentar una imagen positiva de la sociedad y de sus integrantes.
- ✓ Aprobar y difundir los documentos normativos de la Empresa.
- ✓ Aprobar los pagos.
- ✓ Tener relación directa con proveedores.

SECRETARIA

- ✓ Realizar actividades designadas por gerencia.
- ✓ Contestar el teléfono.
- ✓ Recepción y entrega de correspondencia.
- ✓ Realizar procesos operativos (oficios, trámites, etc.).
- ✓ Programación de reuniones con socios, proveedores y clientes.

DEPARTAMENTO DE COMPRAS

- ✓ Realizar las compras
- ✓ Realizar los pagos y sus retenciones
- ✓ Controlar los créditos en compras

DEPARTAMENTO DE VENTAS

- ✓ Despacho del combustible
- ✓ Cuadres de caja
- ✓ Depósitos diarios

DEPARTAMENTO DE TALENTO HUMANO

- ✓ Gestión del talento humano
- ✓ Control de talento humano
- ✓ Contratos y finiquitos.
- ✓ Control de entradas y salidas del personal.

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

- ✓ Elaboración de reportes contables y balances.
- ✓ Presentación de balances a la Superintendencia de Compañías.
- ✓ Elaborar todo lo referente a la legislación tributaria y laboral.
- ✓ Realizar procesos correspondientes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
- ✓ Realizar procedimientos correspondientes al Municipio.
- ✓ Control del área contable.

DEPARTAMENTO DESEGURIDAD Y SALUD

- ✓ Control del personal en lo referente a seguridad y salud.
- ✓ Control de salud al personal al ingreso y salida.
- ✓ Presentación de informes al Ministerio de Relaciones laborales.
- ✓ Verificar el cumplimiento de seguridad y salud.

POLÍTICAS CONTABLES GENERALES



Modelo de políticas contables generales

Este modelo de políticas contables generales, servirá de apoyo para la consecución de metas y objetivos contables y financieros, todo esto a través de su pronta y adecuada aplicación, pues contiene fundamentos importantes para la medición de las transacciones.

Dirigido a: Junta de Socios del Centros de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda.

Usuarios: Departamento de contabilidad y departamento administrativo

X. Objetivos

Objetivo general:

Contar con una visión clara de las políticas, que encaminan el cumplimiento de la normativa contable vigente.

Objetivos específicos:

- ✓ Proporcionar una herramienta de calidad para el proceso contable de la empresa.
- ✓ Encaminar a la empresa hacia el cumplimiento objetivo de los procedimientos contables.
- ✓ Proporcionar información financiera oportuna y real a los socios.

POLÍTICAS CONTABLES GENERALES

ACTIVO

Activo son todos los recursos controlados por las entidades, como resultado de sucesos pasados, del que se espera obtener beneficios económicos en el futuro.

Los Beneficios Económicos futuros incorporados a un Activo consisten en el potencial del mismo para contribuir directamente o indirectamente a los flujos de efectivo y otros equivalentes a efectivo de la empresa.

ACTIVO CORRIENTE

Para ser considerado un activo corriente se debe verificar que las cuentas de activo cumplan con los siguientes parámetros:

a) Espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
b) Conforma los activos con fines de negociación;
c) Activos que se realizaran dentro de un año desde la fecha sobre la que se informa; o
d) El efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses desde la fecha sobre la que se informa.

XI. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Definición

Son aquellos recursos de alta liquidez que están a disposición de la entidad, que permitirán desarrollar las operaciones empresariales y que no está restringido su uso.

Base legal

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 7) y sección 7 de la NIIF para PYMES.

Componentes

- ✓ Caja.
- ✓ Bancos.
- ✓ Inversiones de alta liquidez (menores a 3 meses).

Registro contable

Código	Descripción	Naturaleza
1	Activo	Deudora
101	Activo Corriente	Deudora
10101	Efectivo y Equivalentes	Deudora

Tratamiento contable

Caja	
Se debita	**Se acredita**
✓ Creación o incremento de un fondo de caja chica. ✓ Cobros realizados en efectivo a clientes.	✓ Depósitos del saldo a la cuenta bancos. ✓ Desembolsos de fondos para pagos autorizados con efectivo.
Bancos	
✓ Apertura de cuenta bancaria. ✓ Depósitos y trasferencias realizadas por cobros. ✓ Depósitos de los saldos de caja. ✓ Intereses acreditados en la cuenta. ✓ Notas de crédito emitidas en el banco. ✓ Préstamos depositados en la cuenta.	✓ Giro de cheques o transferencias realizadas para el pago a proveedores. ✓ Registro del estado de cuenta bancaria. ✓ Retiro de fondos por el pago de dividendos de préstamos. ✓ Todo tipo de retiros que sean sustentados como pago sueldos, servicios básicos, incremento de inversiones, etc.
Inversiones	
✓ Creación de fondos destinados a inversiones. ✓ Incremento de inversiones menores a tres meses.	✓ Retiro o cancelación de la inversión mantenida en la institución financiera.

Reconocimiento inicial

- ✓ La inversión es fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y cuenta con un riesgo poco significativo de cambios en su valor, su vencimiento es de hasta tres meses.
- ✓ Se debita cuando reciben valores monetarios como billetes, monedas y cheques mantenidos en caja y se acredita la cuenta correspondiente (cxc, ventas, etc)
- ✓ Medición al precio de transacción y en función del dólar de los Estados Unidos de América.

Reconocimiento posterior

- ✓ El efectivo.- comprende tanto el efectivo (caja, caja chica y fondos rotativos) como también los depósitos bancarios a la vista.
- ✓ Los equivalentes al efectivo.- son inversiones menores a tres meses es decir de corto plazo, que se pueden convertir con facilidad en efectivo.
- ✓ Presentación de los valores mantenidos en caja en monedas extranjeras, expresados a la moneda corriente (dólar de los Estados Unidos de América) a la presentación de la información contable.

Notas explicativas en los estados

- ✓ Explicación de los componentes del efectivo y equivalentes del efectivo, así como también cualquier novedad determinada.
- ✓ Tipo de moneda de valoración.

- ✓ Análisis del mantenimiento de determinado número de cuentas bancarias.
- ✓ Fechas de vencimiento de las inversiones e intereses generados y devengados.

Ejemplos:

Detalle	Debe	Haber
EFECTIVO Y EQUIVALENTES		
--------1-------		
Caja	XXXX	
(Clientes/ventas/bancos)		XXXX
P/R Movimientos de caja		
--------2-------		
Bancos	XXXX	
(Clientes/ventas/caja)		XXXX
P/R Movimientos de bancos		
--------3-------		
Inversiones (hasta 3 meses)	XXXX	
(Caja/bancos)		XXXX
P/R Movimientos de equivalentes del efectivo		

XII. ACTIVOS FINANCIEROS

Definición

Son de pronta conversión en efectivo, un instrumento de patrimonio de otra empresa, o suponga un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero, o a intercambiar activos o pasivos financieros con terceros en condiciones potencialmente favorables.

Base legal

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 32 y 39) y sección 11 y 12 de las NIIF para PYMES.

Componentes

- ✓ Créditos de operaciones comerciales
- ✓ Bonos por cobrar
- ✓ Pagares por cobrar
- ✓ Derechos de cobro
- ✓ Acciones
- ✓ Pólizas a plazo fijo
- ✓ Cuentas por cobrar terceros.
- ✓ Anticipo empleados.

Registro contable

Código	Descripción	Naturaleza
1	Activo	Deudora
101	Activo Corriente	Deudora
10102	Activos financieros	Deudora
1010201	Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.	Deudora
1010202	Activos financieros disponibles para la venta.	Deudora
1010203	Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento	Deudora
1010204	(-) Provisión por deterioro	Acreedora
1010205	Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	Deudora
101020501	De actividades ordinarias que generen intereses	Deudora
101020502	De actividades ordinarias que no generen intereses	Deudora
1010206	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	Deudora
1010207	Otras cuentas por cobrar relacionadas	Deudora
1010208	Otras cuentas por cobrar	Deudora
1010209	(-) Provisión cuentas incobrables y deterioro	Acreedora

Tratamiento contable

Activos financieros	
Se debita	**Se acredita**
✓ Ventas a crédito de bienes o prestaciones de servicio. ✓ Notas de débito emitidas a clientes como: interés, comisión, transporte, etc. ✓ Adquisición de bonos o pagarés a corto plazo. ✓ Ajustes de medición de cobros futuros a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.	✓ Cobro de la venta a crédito. ✓ Cobro de bonos o pagarés pendientes. ✓ Deterioro por el incumplimiento de los plazos normales otorgados al financiamiento. ✓ Cuando se cancela la cuenta a crédito
Provisión por deterioro	
✓ Recuperación total del valor en libros.	✓ Valor del deterioro evidenciado de forma objetiva, cuyo valor en libros excede a su monto recuperable.
Provisión cuenta incobrables	
✓ Recuperación de las cuentas incobrables.	✓ Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

Reconocimiento inicial

- ✓ Reconocer la existencia de un derecho contractual de que la empresa reciba dinero.
- ✓ Los activos financieros serán reconocidos inicialmente al precio de transacción.

Reconocimiento posterior

- ✓ Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado; que no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectivo, mismo que, iguala los flujos estimados con el importe neto en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.
- ✓ Las cuentas por cobrar en moneda extranjera, se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.
- ✓ Registro del deterioro ocasionado por incremento del plazo normal otorgado a los clientes. El plazo otorgado a los clientes es de 45 días laborables, una vez superado este período, las cuentas por cobrar serán deterioradas conforme su valor vencido.
- ✓ Registro por provisión de cuentas incobrables, por la poca probabilidad de recuperación de las mismas. A razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.
- ✓ Los intereses devengados se contabilizarán en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

- ✓ Las aportaciones realizadas como consecuencia de un contrato de cuentas en participación y similares, se valorarán al coste, incrementado o disminuido por el beneficio o la pérdida que correspondan a la empresa como partícipe no gestor, y menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.
- ✓ Aquellos saldos de clientes que permanezcan en libros por más de cinco años se darán de baja, utilizando la provisión de cuentas incobrables calculada y el saldo mantenido en la cuenta clientes.

Notas explicativas

- ✓ Definición sobre políticas y criterios aplicados para:
  a) La revalorización de las cuentas por cobrar en base a la medición de cobros futuros a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.
  b) Cálculo y aplicación de la provisión deterioro de las cuentas por cobrar.
  c) Cálculo y aplicación de la provisión de las cuentas incobrables.
- ✓ Evidencia objetiva sobre la no recuperación de los saldos de los activos financieros.
- ✓ Explicación de los riesgos y ventajas de los activos financieros reflejados en los estados financieros.

Ejemplos:

Detalle	Debe	Haber
ACTIVOS FINANCIEROS		
--------1-------		
Clientes	XXXX	
(Ventas)		
P/R Movimientos de clientes		XXXX
--------2-------		
Gasto por deterioro	XXXX	
Provisión por deterioro		XXXX
P/R Deterioro de un activo financiero		
--------3-------		
Gasto provisión cuentas incobrables	XXXX	
Provisión por cuentas incobrables		XXXX
P/R Provisión cuentas incobrables		
--------4-------		
Bonos/ Anticipo empleados	XXXX	
(Caja/Bancos)		XXXX
P/R Provisión cuentas incobrables		

XIII. INVENTARIOS

Definición

Los inventarios son activos que se mantienen en la empresa para ser vendidos en el curso normal de la operación, además los suministros y materiales que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de un servicio.

Base legal

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 2) y sección 13 de la NIIF para PYMES.

Componentes

- ✓ Inventario poseídos para ser vendidos
- ✓ Inventario de suministros y materiales
- ✓ Otros inventarios

Registro contable

Código	Descripción	Naturaleza
1	Activo	Deudora
101	Activo Corriente	Deudora
10103	Inventarios	Deudora
1010304	Inventarios de suministros o materiales a ser consumidos en la prestación del servicio	Deudora
1010306	Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén - comprado a terceros	Deudora
1010312	Otros inventarios	Deudora
1010313	(-) Provisión por valor neto de realización y otras pérdidas en inventario	Acreedora

Tratamiento contable

Inventarios	
Se debita	**Se acredita**
✓ Adquisición de mercaderías para su comercialización. ✓ Adquisición de suministros y materiales. ✓ Devoluciones en ventas.	✓ Venta de la mercadería. ✓ Devolución en compra. ✓ Faltantes de mercadería. ✓ Evaporización del inventario (combustible).

Provisión por valor neto de realización y otras pérdidas del inventario	
✓ Reverso del gasto.	✓ Registra las provisiones por pérdidas al relacionar el costo con el valor neto de realización. ✓ Se puede dar por obsolescencia, como resultado del análisis efectuado a cada uno de los rubros que conforman el grupo inventarios.

Reconocimiento inicial

- ✓ Determinación de los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, el transporte, la manipulación, impuestos no recuperables de las autoridades fiscales y otros costos atribuibles a la adquisición de materiales o servicios. Y se debe deducir descuentos, rebajas y otras partidas similares atribuibles al costo.
- ✓ Serán cuantificados al más bajo costo entre su adquisición y el valor neto realizable.
- ✓ En caso de las empresas de producción este valor de inventarios contendrá materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.
- ✓ Se reconocerá aquellos rubros que formarán parte del costo a través de su adición al inventario o del gasto siendo revelados al final del período.
- ✓ Establecimiento del método de valoración, el mismo que a recomendación de las NIIF PYMES es el costo promedio ponderado.

- ✓ Reconocimiento del costo y gasto, cuando el inventario es vendido el valor en libros es reconocido como un costo (costo de ventas), mientras que la rebaja de inventarios al valor neto realizable y otras pérdidas de inventarios por almacenamiento, desperdicio, etc., debe ser reconocida como un gasto.

Reconocimiento posterior

- ✓ Evaluación si existe algún indicio de deterioro del valor de una partida del inventario.
- ✓ Establecimiento del deterioro del inventario causado por daños o bien la obsolescencia del mismo, Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos requieren que se mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor.
- ✓ Consideración de la reversión del deterioro anterior.
- ✓ Reconocimiento del inventario como un costo al momento de su venta.
- ✓ El importe en libros de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de venta han caído.
- ✓ Asimismo, el importe en libros de los inventarios podría no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o los costos a incurrir para efectuar la venta han aumentado.

  La evaluación del deterioro del valor de otros activos distintos de los inventarios se realiza solo cuando existen indicadores de deterioro, los que deben evaluarse en cada fecha sobre la que se informa.

Notas explicativas

- ✓ Incluir la fórmula utilizada para la valoración del costo de los inventarios.
- ✓ El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- ✓ El importe de los inventarios reconocido como costo y gasto durante el período.
- ✓ Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.

Ejemplos:

Detalle	Debe	Haber
INVENTARIOS		
--------1-------		
Inventarios	XXXX	
(Proveedores/Bancos)		XXXX
P/R Incremento de inventarios		
--------2-------		
Costo de ventas	XXXX	
Inventario		XXXX
P/R Costo de ventas		
--------3-------		
Gasto realización y otras pérdidas inventario	XXXX	
Provisión por valor neto de realización y otras pérdidas en inventario		XXXX
P/R Evaporización del combustible		

ACTIVO NO CORRIENTE

Son valores que constan en el activo de la empresa, pero que su duración es superior a un año, y no son de fácil conversión en efectivo.

XIV. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Definición

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

Base legal

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 16, 36) y la sección 17 de las NIIF para PYMES.

Componentes

- ✓ Terrenos
- ✓ Edificios
- ✓ Construcciones en curso

- ✓ Instalaciones
- ✓ Muebles y enseres
- ✓ Maquinaria y equipo
- ✓ Naves, aeronaves, barcazas y similares.
- ✓ Equipos de computación
- ✓ Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil
- ✓ Otras propiedades, planta y equipo
- ✓ Repuestos y herramientas

Registro contable

Código	Descripción	Naturaleza
1	Activo	Deudora
102	Activo No Corriente	Deudora
10201	Propiedad, Planta y Equipo	Deudora
1020102	Edificios	Deudora
1020103	Construcciones en curso	Deudora
1020104	Instalaciones	Deudora
1020105	Muebles y enseres	Acreedora
1020106	Maquinaria y equipo	Deudora
1020108	Equipo de computación	Deudora
1020109	Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	Deudora
1020110	Otros propiedades, planta y equipo	Deudora
1020112	(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	Acreedora
1020113	(-) Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo	Acreedora

Tratamiento contable

Propiedad, planta y equipo	
Se debita	**Se acredita**
✓ Compra de un activo fijo: edifico, muebles y enseres, maquinaria y equipo, equipo de cómputo, vehículo, etc. ✓ Mejoras realizadas al activo. ✓ Revalorización del activo.	✓ Venta del activo fijo. ✓ Deterioro del activo fijo. ✓ Pérdida o destrucción del activo fijo.
Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	
	✓ El saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o el valor razonable de duración.
Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo	
	✓ La cantidad en que excede el importe en libros de un activo a su importe recuperable.

Terminología

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 16:

Amortización es la distribución sistemática del importe amortizable de un activo a lo largo de su vida útil.
Coste es el importe de efectivo o medios líquidos equivalentes al efectivo pagados, o el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando sea aplicable, el importe atribuido a ese activo cuando sea inicialmente reconocido de acuerdo con los requerimientos específicos de otras NIIF, por ejemplo, de la NIIF 2 Pagos basados en acciones.
Importe amortizable es el coste de un activo, o el importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.
Importe en libros es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.
Importe recuperable es el mayor entre el precio de venta neto de un activo y su valor de uso.
Inmovilizado material son los activos tangibles que:

a) Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
b) Se esperan usar durante más de un ejercicio.

Pérdida por deterioro es la cantidad en que excede el importe en libros de un activo a su importe recuperable.
Revalorización incremento del valor en libros de los activos debido a su naturaleza y al valor de mercado, otorgado por un profesional calificado.

Valor específico para la entidad es el valor actual de los flujos de efectivo que la entidad espera recibir por el uso continuado de un activo y por la enajenación o disposición por otra vía del mismo al término de su vida útil. En el caso de un pasivo, es el valor actual de los flujos de efectivo en que se espera incurrir para cancelarlo.

Valor razonable es el importe por el cual podría ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

Valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la enajenación o disposición por otra vía del activo, después de deducir los costes estimados por tal enajenación o disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Vida útil es:

a) El período durante el cual se espera utilizar el activo amortizable por parte de la entidad; o bien
b) El número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

Reconocimiento inicial

- ✓ Se reconocerá como propiedad, planta y equipo, siempre y cuando sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo, cuando su duración sea superior a un período económico, y cuando su uso sea con fines de producción o suministro de bienes o servicios, así como también para fines administrativo.

- ✓ El coste del activo para la entidad debe ser valorado con fiabilidad.
- ✓ Valoración al precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento comercial o rebaja del precio; cualquier coste directamente relacionado con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la dirección; la estimación inicial de los costes de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurra la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado.

Reconocimiento posterior

- ✓ Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de inmovilizado material cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revalorizado, que es su valor razonable, en el momento de la revalorización, menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revalorizaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable en la fecha del balance.
- ✓ Se establecerá el valor residual y la vida útil de la propiedad planta y equipo, al término de cada ejercicio anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable. Para la empresa el valor residual será igual al 10% del valor de la propiedad, planta y equipo.

- ✓ La estimación de la vida útil de un activo se definirá en términos de la utilidad que se espere que aporte a la entidad. La política de gestión de activos llevada a cabo por la entidad podría implicar la enajenación o disposición por otra vía de los activos después de un período específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la entidad tenga con activos similares.
- ✓ Cuando se incremente el importe en libros de un activo como consecuencia de una revalorización, tal aumento se llevará directamente a una cuenta de reservas de revalorización, dentro del patrimonio neto. Y su depreciación formará parte de un gasto no deducible para términos tributarios.
- ✓ Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revalorización, tal disminución se reconocerá en el resultado del ejercicio, como un deterioro.
- ✓ Se amortizará de forma independiente cada parte de un elemento de inmovilizado material que tenga un coste significativo con relación al coste total del elemento.
- ✓ Se contabilizará los importes provenientes de deterioro del activo fijo y las respectivas depreciaciones del activo fijo.
- ✓ Se dará de baja las cuentas de propiedad, planta y equipo cuando exista enajenación o cuando no se espere obtener un beneficio económico futuro por su uso, enajenación o disposición por otra vía.
- ✓ La pérdida o ganancia derivadas de las ventas de un activo fijo se reflejaran en el resultado del ejercicio.

Notas explicativas

- ✓ Base de valoración utilizada para determinar el importe en libros bruto.
- ✓ Los métodos de amortización utilizados.
- ✓ Las vidas útiles o los porcentajes de amortización utilizados.
- ✓ El importe en libros bruto y la amortización acumulada, junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor, tanto al principio como al final de cada ejercicio.

Ejemplos:

Detalle	Debe	Haber
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
--------1-------		
Terreno/Muebles y enseres/ Equipos de computación/ maquinaria/ etc.	XXXX	
(Bancos/ cuentas por pagar largo plazo)		XXXX
P/R Incremento de un activo no corriente		
--------2-------		
Gasto depreciación	XXXX	
Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo		XXXX
P/R Depreciación de un activo fijo		
--------3-------		
Gasto deterioro	XXXX	
Deterioro acumulado propiedades, planta y equipo		XXXX
P/R Deterioro de un activo fijo		

XV. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Definición

En esta cuenta se registrarán las propiedades que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o su venta en el curso ordinario de las operaciones.

Base legal

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 16 y 40) y sección 16 de las NIIF PYMES.

Componentes

✓ Terrenos
✓ Edificios

Registro contable

Código	Descripción	Naturaleza
1	Activo	Deudora
102	Activo No Corriente	Deudora
10102	Propiedades de inversión	Deudora
1010201	Terrenos	Deudora
1010202	Edificios	Deudora

Código	Descripción	Naturaleza
1010203	(-) Depreciación acumulada de propiedades de inversión	Acreedora
1010204	(-) Deterioro acumulado de propiedades de inversión	Acreedora

Tratamiento contable

Propiedades de inversión	
Se debita	**Se acredita**
✓ Compra de un terreno que se tiene para obtener plusvalías a largo plazo y no para venderse, dentro del curso ordinario de las actividades del negocio; ✓ Compra de un terreno que se tiene para un uso futuro no determinado, se considera que ese terreno se mantiene para obtener plusvalías; ✓ Compra de un edificio que sea propiedad de la entidad (o bien un edificio obtenido a través de un arrendamiento financiero) y esté alquilado a través de uno o más arrendamientos operativos; y ✓ Compra de un edificio que esté desocupado y se tiene para ser	✓ Venta de las propiedades de inversión luego de varios períodos de uso. ✓ Paso de una propiedad de inversión a una propiedad, planta y equipo.

arrendado a través de uno o más arrendamientos operativos.	
Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo de inversión	
	✓ El importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o el valor razonable de duración.
Deterioro acumulado de la propiedad, planta y equipo de inversión	
	✓ Registro de la cantidad que el importe en libros de un activo excede a su importe recuperable.

Reconocimiento inicial

- ✓ Las inversiones inmobiliarias se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas. Por lo tanto, las inversiones inmobiliarias generan flujos de efectivo que son en gran medida independientes de los procedentes de otros activos poseídos por la entidad.
- ✓ No se calificarán como propiedades de inversión aquellos inmuebles que tienen el propósito de ser vendidos en un futuro cercano, es decir,

inmuebles ocupados por el dueño, inmuebles que estén siendo construidos o mejorados para su uso futuro.

- ✓ Que sea probable que los beneficios económicos futuros que estén asociados con tales inversiones inmobiliarias fluyan hacia la entidad y el coste de las inversiones inmobiliarias pueda ser valorado de forma fiable.
- ✓ Se valorarán inicialmente al costo de las transacciones.

Reconocimiento posterior

- ✓ Cuantificar o no las propiedades de inversión a valor razonable.
- ✓ Escoger entre el modelo del valor razonable y el modelo del coste para todas sus inversiones inmobiliarias que sirvan de garantía a pasivos en los que se pague un rendimiento ligado directamente al valor razonable, o a la rentabilidad, de los activos específicos que se estén incluidos en dichas inversiones inmobiliarias.
- ✓ Escoger entre el modelo del valor razonable y el modelo del coste para todas las demás inversiones inmobiliarias.
- ✓ El valor razonable de una inversión inmobiliaria reflejará las condiciones de mercado en la fecha del balance.
- ✓ Después del reconocimiento inicial, la entidad que escoja el modelo del coste valorará todas sus inversiones inmobiliarias.

Notas explicativas

- ✓ Si aplica el modelo del valor razonable o el modelo del coste.
- ✓ Si aplica el modelo del valor razonable y en qué circunstancias los derechos sobre inmuebles mantenidos en régimen de arrendamiento

operativo, se clasifican y contabilizan como inversiones inmobiliarias.

- ✓ Cuando la clasificación resulte difícil, los criterios desarrollados por la entidad para distinguir las inversiones inmobiliarias de los inmuebles ocupados por el dueño y de los inmuebles que se tienen para vender en el curso normal de las actividades del negocio.
- ✓ Los métodos e hipótesis significativas aplicados en la determinación del valor razonable de las inversiones inmobiliarias, incluyendo una declaración que indique si la determinación del valor razonable fue hecha a partir de evidencias del mercado o se tuvieron en cuenta otros factores (que deben ser revelados por la entidad) por causa de la naturaleza de los inmuebles y la falta de datos comparables de mercado;
- ✓ La medida en que el valor razonable de las inversiones inmobiliarias (tal como han sido valorados o revelados en los estados financieros) está basado en una tasación hecha por un perito que tenga una capacidad profesional reconocida y una experiencia reciente en la localidad y categoría de las inversiones inmobiliarias objeto de la valoración; por otra parte, en caso de que no hubiera habido tal valoración, este hecho también se revelará.
- ✓ Las cifras incluidas en el resultado del ejercicio por:
  1. Ingresos derivados de rentas provenientes de las inversiones inmobiliarias;
  2. Gastos directos de explotación (incluyendo reparaciones y mantenimiento) relacionados con las inversiones inmobiliarias que generaron ingresos por rentas durante el ejercicio;
  3. La existencia e importe de las restricciones a la realización de las inversiones inmobiliarias, al cobro de los ingresos derivados de los mismos o de los recursos obtenidos por su enajenación.

- ✓ Las obligaciones contractuales para adquisición, construcción o desarrollo de inversiones inmobiliarias, o por concepto de reparaciones, mantenimiento o mejoras.

Ejemplos:

Detalle	Debe	Haber
PROP., PLANTA Y EQUIPO DE INVERSION		
--------1-------		
Terreno/Edificios (reconocidos como inversión)	XXXX	
(Bancos/ cuentas por pagar largo plazo)		
P/R Incremento de una propiedad de inversión		XXXX
--------2-------		
Gasto depreciación		
Depreciación acumulada propiedades, planta y	XXXX	
equipo de inversión		XXXX
P/R Depreciación de la propiedad de inversión		
--------3-------		
Gasto deterioro	XXXX	
Deterioro acumulado propiedades, planta y		XXXX
equipo de inversión		
P/R Deterioro de la propiedad de inversión		

PASIVO

Es una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento del cual, y para cancelarla la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos

PASIVO CORRIENTE

Son aquellas obligaciones que cuenta la empresa a corto plazo, es decir menores a un año.

XVI. PASIVOS A CORTO PLAZO

Definición

Es una obligación contractual, proveniente de las operaciones comerciales, préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, obligaciones por impuestos y otras

Base legal

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 12, 32, 37 y 39) y sección 21 y 22 de las NIIF para PYMES.

Componentes

- ✓ Proveedores
- ✓ Obligaciones con instituciones financieras
- ✓ Anticipo clientes

- ✓ Impuestos retenidos
- ✓ Impuestos por pagar.
- ✓ Otras cuentas por pagar

Registro contable

Código	Descripción	Naturaleza
2	Pasivo	Acreedora
201	Pasivo Corriente	Acreedora
20103	Cuentas y Documentos por Pagar	Acreedora
2010301	Locales	Acreedora
20104	Obligaciones con instituciones financieras	Acreedora
2010401	Locales	Acreedora
20105	Provisiones	Acreedora
2010501	Locales	Acreedora
20106	Porción corriente de obligaciones emitidas	Acreedora
20107	Otras obligaciones corrientes	Acreedora
2010701	Con la administración tributaria	Acreedora
2010702	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	Acreedora
2010703	Con el IESS	Acreedora
2010704	Por beneficios de ley a empleados	Acreedora
2010705	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	Acreedora
2010706	Dividendos por pagar	Acreedora
20108	Cuentas por pagar diversas/relacionadas	Acreedora
20109	Otros pasivos financieros	Acreedora
20110	Anticipos de clientes	Acreedora

Tratamiento contable

Cuentas y Documentos por pagar	
Se debita	**Se acredita**
✓ Pago de compras de mercadería realizadas a crédito. ✓ Notas de crédito emitidas por las empresas que otorgaron el crédito ✓ Anticipos realizados a proveedores.	✓ Compra de mercadería a crédito. ✓ Importaciones de mercadería a crédito. ✓ Notas de débito emitidas por comisiones, intereses, transporte, etc.
Obligaciones con Instituciones Financieras	
✓ Pagos o abonos a la obligación.	✓ Creación de un crédito con una institución financiera.
Provisiones	
✓ Eliminación de la provisión.	✓ Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.
Otras obligaciones corrientes	
✓ Pago de las obligaciones	✓ Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la

	renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.
Anticipo clientes	
✓ Facturación de la mercadería	✓ Valores abonados por anticipos de los clientes para la compra de mercadería.

Reconocimiento inicial

- ✓ Reconocimiento de la obligación contractual al valor de la transacción, incluido gastos de transporte, almacenaje y descontado las rebajas que les realizaron.
- ✓ Establecer la fiabilidad de la obligación contraída y la posibilidad de su liquidación al vencimiento.

Reconocimiento posterior

- ✓ Revisar las estimaciones de pagos y reflejar los saldos reales en los documentos y cuentas por pagar.
- ✓ Llevar el importe de los documentos y cuentas al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para una cuenta por pagar similar.

Notas explicativas

- ✓ Información sobre los supuestos claves acerca del futuro y otras fuentes de incertidumbre en la estimación en la fecha sobre la que se

informa, que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes en el importe en libros de los pasivos financieros.

- ✓ Explicación de los riesgos y ventajas de los pasivos financieros reflejados en los estados financieros.
- ✓ Políticas aplicadas para la cuantificación de las cuentas y documentos por pagar.

Ejemplos:

Detalle	Debe	Haber
PASIVOS CORRIENTES		
--------1-------	XXXX	
Mercadería		
Proveedores		XXXX
P/R Incremento de un pasivo corriente		
--------2-------		
Proveedores	XXXX	
Bancos		XXXX
P/R Disminución de un pasivo corriente		
--------3-------		
Gasto provisión activo financiero	XXXX	
Provisión		XXXX
P/R Posibles ajustes de los valores adeudados		

XVII. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Definición

Contiene planes u otro tipo de acuerdos formales celebrados con los empleados y obligaciones implícitas con los empleados.

Base legal

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 19) y sección 28 de las NIIF para PYMES.

Componentes

- ✓ Sueldos y salarios
- ✓ Aportes al IESS
- ✓ Decimos y vacaciones
- ✓ Beneficios por retiro
- ✓ Beneficios por antigüedad
- ✓ Beneficios por terminación del contrato
- ✓ Beneficios por invalidez

Registro contable

Código	Descripción	Naturaleza
2	Pasivo	Acreedora
201	Pasivo Corriente	Acreedora
20112	Provisión por beneficios a empleados	Acreedora

Terminología

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 19,

Beneficios a los empleados son todas las formas de contraprestación concedida por una entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese.

Beneficios a los empleados a corto plazo son beneficios a los empleados (diferentes de las indemnizaciones por cese) que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del periodo anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados.

Beneficios post-empleo son beneficios a los empleados (diferentes de las indemnizaciones por cese y beneficios a los empleados a corto plazo) que se pagan después de completar su periodo de empleo.

Otros beneficios a los empleados a largo plazo, son todos los beneficios a los empleados diferentes de los beneficios a los empleados a corto plazo, beneficios posteriores al periodo de empleo e indemnizaciones por cese.

Beneficios por terminación son los beneficios a los empleados proporcionados por la terminación del periodo de empleo de un empleado como consecuencia de:

a. La decisión de la entidad de resolver el contrato del empleado antes de la fecha normal de retiro; o
b. La decisión del empleado de aceptar una oferta de beneficios a cambio de la terminación de un contrato de empleo.

Tratamiento contable

Provisión por beneficios a empleados	
Se debita	**Se acredita**
✓ Realización de las indemnizaciones, desahucios, jubilaciones, etc.	✓ Creación de indemnizaciones a empleados, desahucios, jubilaciones, etc.

Reconocimiento inicial

- ✓ Se basa en un cálculo actuarial el mismo que es realizado por entidades competentes y calificadas.

Reconocimiento posterior

- ✓ Son mantenidos como un fondo que está separado y existen solamente para pagar o financiar beneficios de los empleados.
- ✓ Están disponibles para ser usados sólo con el fin de pagar o financiar beneficios de los empleados, no están disponibles para hacer frente a las deudas con los acreedores de la entidad que informa (ni siquiera en caso de quiebra).
- ✓ Las nuevas mediciones del pasivo (activo) por beneficios definidos neto comprenden: ganancias y pérdidas actuariales; el rendimiento de los activos del plan, excluyendo los importes incluidos en el interés neto sobre el pasivo (activo) por beneficios definidos neto; y los cambios en el efecto del techo del activo, excluyendo los importes incluidos en el interés neto sobre el pasivo (activo) por beneficios

definidos neto.

Notas explicativas

- ✓ Explicación sobre los beneficios a corto plazo de los trabajadores y los beneficios post-empleo.
- ✓ Presentación del método de valoración actuarial.
- ✓ Exposición de suposiciones actuariales.

Ejemplos:

Detalle	Debe	Haber
BENEFICIOS A EMPLEADOS		
--------1-------		
Gasto XIII, XIV, vacaciones, indemnización, desahucio, jubilaciones	XXXX	
Provisión por beneficios a empleados		XXXX
P/R beneficios provisionados para empleados		

PASIVO NO CORRIENTE

Son aquellas obligaciones que cuenta la empresa a largo plazo, es decir mayores a un año.

XVIII. PASIVOS A LARGO PLAZO

Definición

Es la porción no corriente de una obligación contractual, proveniente de las operaciones comerciales, préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, obligaciones por impuestos y otras siempre, es decir el valor con vigencia superior a un año.

Base legal

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 32, 37 y 39) y la sección 22 de las NIIF para PYMES.

Componentes

- ✓ Obligaciones con instituciones financieras no corrientes
- ✓ Otras cuentas por pagar no corriente
- ✓ Beneficios empleados no corriente

Registro contable

Código	Descripción	Naturaleza
2	Pasivo	Acreedora
202	Pasivo No Corriente	Acreedora
20202	Cuentas y Documentos por Pagar	Acreedora
2020201	Locales	Acreedora
20203	Obligaciones con instituciones financieras	Acreedora
2020301	Locales	Acreedora
20204	Cuentas por pagar diversas / relacionas	Acreedora
2020401	Locales	Acreedora
20207	Provisiones por beneficios empleados	Acreedora

Tratamiento contable

Obligaciones con Instituciones Financieras	
✓ Paso de valores a pasivos corrientes.	✓ Creación de un crédito con una institución financiera a más de un año.
Provisiones	
✓ Eliminación de la provisión.	✓ Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones no corrientes presentes como resultado de

Provisiones	
	sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

Reconocimiento inicial

- ✓ Reconocimiento de la obligación contractual no corriente al valor de la transacción, incluido gastos de transporte, almacenaje y descontado las rebajas que les realizaron.
- ✓ Establecer la fiabilidad de la obligación no corriente contraída y la posibilidad de su liquidación al vencimiento.

Reconocimiento posterior

- ✓ Revisar las porciones corrientes y reajustarles a pasivos corrientes.
- ✓ Llevar el importe de los documentos y cuentas no corrientes al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para una cuenta por pagar similar

Notas explicativas

- ✓ Información sobre los plazos y montos de los pasivos no corrientes.
- ✓ Explicación de los riesgos y ventajas de los pasivos no corrientes reflejados en los estados financieros.
- ✓ Políticas aplicadas para la cuantificación de los pasivos no corrientes.

Ejemplos:

Detalle	Debe	Haber
PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		
--------1-------		
Bancos	XXXX	
Obligaciones con instituciones financieras		XXXX
P/R Créditos de la empresa		
--------2-------		
Obligaciones con instituciones financieras corrientes	XXXX	
Obligaciones con instituciones financieras no corrientes		XXXX
P/R Clasificación de la porción corriente de las obligaciones		

XIX. PATRIMONIO

Definición

Es la participación residual entre los activos una vez deducido los pasivos es decir el conjunto de bienes, derechos y obligaciones pertenecientes a una empresa, y que constituyen los medios económicos y financieros a través de los cuales ésta puede cumplir con sus fines

Base legal

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 32, 39,16 y 38) y sección 22 de las NIIF para PYMES.

Componentes

- ✓ Capital
- ✓ Aportes de socios o accionistas para futura capitalización
- ✓ Reservas
- ✓ Superávits
- ✓ Resultados del ejercicio

Registro contable

Código	Descripción	Naturaleza
3	Patrimonio neto	Acreedora
301	Capital	Acreedora
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	Acreedora
30102	(-) Capital suscrito no pagado, acciones en tesorería	Acreedora

Código	Descripción	Naturaleza
302	Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	Acreedora
303	Prima por emisión primaria de acciones	Acreedora
304	Reservas	Acreedora
30401	Reserva legal	Acreedora
30402	Reservas facultativa y estatutaria	Acreedora
305	Otros resultados integrales	Acreedora
30501	Superávit de activos financieros disponibles para la venta	Acreedora
30502	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	Acreedora
30503	Superávit por revaluación de activos intangibles	Acreedora
30504	Otros superávit por revaluación	Acreedora
306	Resultados acumulados	Acreedora
30601	Ganancias acumuladas	Acreedora
30602	(-) Pérdidas acumuladas	Acreedora
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	Acreedora
30604	Reserva de capital	Acreedora
30605	Reserva por donaciones	Acreedora
30606	Reserva por valuación	Acreedora
30607	Superávit por revaluación de inversiones	Acreedora
307	Resultados del ejercicio	Acreedora
30701	Ganancia neta del periodo	Acreedora
30702	(-) Pérdida neta del periodo	Acreedora

Tratamiento contable

Capital	
Se debita	**Se acredita**
✓ Cierre de la compañía	✓ Creación de la compañía. ✓ Incremento de capital con el conocimiento de la Superintendencia de Compañía.
Aporte futura capitalización	
✓ Disminución de los aportes	✓ Aportes destinados para ser capitalizados.
Reservas	
✓ Retiro de los fondos destinados para reservas, excepto la legal.	✓ Incremento de la reserva legal, facultativa, estatutaria y otras.
Otros resultados integrales	
✓ Retroceso de las revalorizaciones.	✓ Valores asignados como superávit por activos financieros destinados para las ventas. ✓ Cuantía de revalorización de propiedad, planta y equipo. ✓ Otras revalorizaciones.
Resultados	
✓ Pérdida del ejercicio. ✓ Pérdidas acumuladas.	✓ Ganancia del ejercicio. ✓ Ganancias acumuladas.

Reconocimiento inicial

- ✓ Se medirá los instrumentos de patrimonio al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión.
- ✓ Establecimiento de la naturaleza de la transacción.
- ✓ Establecimiento del destino de los recursos.

Reconocimiento posterior

- ✓ Incrementos o disminuciones realizadas en el patrimonio generado por los activos y pasivos.
- ✓ Los costos de una transacción de patrimonio se contabilizara como una deducción del mismo, neto de cualquier beneficio fiscal relacionado.
- ✓ El patrimonio será reducido si así lo deciden en junta general de socios por la cantidad de distribución de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico, neto de cualquier impuestos a los ingresos.

Notas explicativas

- ✓ Explicación sobre las políticas utilizadas para la asignación de valores al patrimonio.
- ✓ Exposición de los hechos que disminuyeron e incrementaron el patrimonio.
- ✓ Difusión de los cálculos y decisión tomados en torno al patrimonio.

Ejemplos:

Detalle	Debe	Haber
PATRIMONIO		
--------1-------		
Bancos/Resultados de ejercicio	XXXX	
Capital/Reservas/Aporte futura capitalización/Resultados del ejercicio		XXXX
P/R Incremento de patrimonio		
--------2-------		
Propiedad, planta y equipo	XXXX	
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo		XXXX
P/R Revaluación de activos no corrientes.		

XX. INGRESOS

Definición

Es un aumento en los beneficios económicos durante el ejercicio, ya sea por: entrada de recursos, incremento en el valor de los activos o reducción en el valor de los pasivos, para ello debe haber fiabilidad en los aumentos y debe ser simultáneo al movimiento de los activos y pasivos.

Base legal

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 18) y Sección 23 y 24 de las NIIF para PYMES.

Componentes

- ✓ Ingresos por actividades ordinarias y extraordinarias.
- ✓ Ventas
- ✓ Prestación de servicios.
- ✓ Dividendos y regalías
- ✓ Intereses
- ✓ Comisiones

Registro contable

Código	Descripción	Naturaleza
4	Ventas	Acreedora
41	Ingresos	Acreedora

Código	Descripción	Naturaleza
4101	Ingresos de actividades ordinarias	Acreedora
4102	Venta de bienes	Acreedora
4103	Prestación de servicios	Acreedora
4104	Contratos de construcción	Acreedora
4105	Subvenciones del gobierno	Acreedora
4106	Regalías	Acreedora
410601	Intereses	Acreedora
410602	Intereses generados por ventas a crédito	Acreedora
4107	Otros intereses generados	Acreedora
4108	Dividendos	Acreedora
4109	Ganancia por medición a valor razonable de activos biológicos	Acreedora
4110	Otros ingresos de actividades ordinarias	Acreedora
4111	(-) Descuento en ventas	Acreedora
4112	(-) Devoluciones en ventas	Acreedora
43	Otros ingresos	Acreedora
4301	Dividendos	Acreedora
4302	Intereses financieros	Acreedora
4303	Ganancia en inversiones en asociadas / subsidiarias y otras	Acreedora
4304	Valuación de instrumentos financieros a valor razonable con cambio en resultados	Acreedora
4305	Otras rentas	Acreedora

Tratamiento contable

Ingresos	
Se debita	**Se acredita**
✓ Devolución de las ventas. ✓ Descuentos de las ventas	✓ Realización de una venta. ✓ Cobro de dividendos, intereses, comisiones. ✓ Prestación de un servicio. ✓ Otro tipo de ingreso recibido. ✓ Otros ingresos que no son de la actividad ordinaria de la empresa.

Reconocimiento inicial

- ✓ Creación de los ingresos como fuente de activos y pasivos.
- ✓ Establecimiento de la naturaleza de la transacción.
- ✓ Medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualquier descuento comercial y rebajas.

Reconocimiento posterior

- ✓ Incrementos o disminuciones realizadas en los ingresos generados ya sea por descuentos, devoluciones o regresiones.

Notas explicativas

- ✓ Revelación de las políticas adoptadas para la clasificación de los ingresos en ordinarios y extraordinarios.
- ✓ Exposición de los hechos significativos que disminuyeron e incrementaron los ingresos.
- ✓ El importe de cada categoría de ingresos de actividades ordinarias reconocidas durante el período.

Ejemplos:

Detalle	Debe	Haber
INGRESOS		
--------1-------		
Caja/ Bancos/ Clientes	XXXX	
Ventas		XXXX
P/R Generación de ingresos		

XXI. COSTOS Y GASTOS

Definición

Costo.- es la trasformación de la mercadería a un costo, bien denominado (costo de ventas), puede incluir transporte, almacenaje, y otros.

Gasto.- se produce por la salida de recursos, consumo de activos o generación de pasivos, siempre que los mismos sean valorados con fiabilidad.

Base legal

Sección 25 de las NIIF para PYMES.

Componentes

- ✓ Costo de ventas.
- ✓ Gastos admirativos
- ✓ Gastos de ventas
- ✓ Gastos financieros

Registro contable

Código	Descripción	Naturaleza
5	Costos y gastos	Deudora
51	Costo de ventas y producción	Deudora
52	Gastos	Deudora
5201	Gastos administrativos	Deudora

Código	Descripción	Naturaleza
5202	Gastos de ventas	Deudora
5203	Gastos financieros	Deudora
5204	Otros gastos	Deudora

Tratamiento contable

Costo de ventas	
Se debita	**Se acredita**
✓ Realización de una venta	✓ Devolución de las ventas. ✓ Descuentos de las ventas. ✓ Determinación del resultado del ejercicio.
Gastos	
✓ Se debe reconocer si son de naturaleza administrativa, ventas o financieros. ✓ Registro de sueldos y beneficios empleados. ✓ Registro de comisiones. ✓ Registro de promoción y publicidad. ✓ Registro de combustibles, lubricantes, suministros. ✓ Registro de gastos de gestión. ✓ Registro de transporte.	✓ Reverso del gasto. ✓ Determinación del resultado del ejercicio.

Gastos	
✓ Registro de depreciaciones y amortizaciones. ✓ Registro de gastos de servicios públicos. ✓ Registro de gastos de impuestos, contribuciones y otros. ✓ Registro de comisiones e intereses. ✓ Otros gastos.	.

Reconocimiento inicial

- ✓ Creación de los costos y gastos como fuente de activos y pasivos.
- ✓ Se reconocerá como costo las adquisiciones que fueron realizadas para la prestación del servicio.
- ✓ Se reconocerá como gastos a la salida de recursos en la que se han incurrido voluntariamente para producir ingresos relacionados con las actividades ordinarias de la entidad.
- ✓ Establecimiento de la naturaleza de la transacción.

Reconocimiento posterior

- ✓ Incrementos o disminuciones realizadas en los costos generados por la prestación del servicio y gastos generados ya sea por motivos administrativos, de ventas o financieros que se incurren en el transcurso de las actividades ordinarias de la entidad.

Notas explicativas

- ✓ Explicación del método de valoración del costo de ventas.
- ✓ Revelación de las políticas adoptadas para la clasificación de los gastos en administrativos, de ventas y financieros.
- ✓ Exposición de los hechos significativos que disminuyeron e incrementaron los gastos.

Ejemplos:

Detalle	Debe	Haber
COSTOS Y GASTOS		
--------1-------		
Costo de ventas / Gastos	XXXX	
Mercadería / cuentas por pagar / bancos		XXXX
P/R Generación de costos y gastos		

ESQUEMA CONTABLE

XXII. PLAN DE CUENTAS

CODIGO	DETALLE	NATURALEZA
1	Activo	
101	Activo corriente	
10101	Efectivo y Equivalentes al Efectivo	P
10102	Activos financieros	
1010201	Activos Financieros a Valor Razonable con Cambios en Resultados	P
1010202	Activos Financieros Disponibles para la venta	P
1010203	Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento	P
1010204	(-) Provisión por deterioro	N
1010205	Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	P
101020501	De actividades ordinarias que generen intereses	P
101020502	De actividades ordinarias que no generen interés	P
1010206	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	P
1010207	Otras cuentas por cobrar relacionadas	P
1010208	Otras cuentas por cobrar	P
1010209	(-)Provisión cuentas incobrables y deterioro	N
10103	Inventarios	
1010308	Obras en construcción	P
1010309	Obras terminadas	P
1010310	Materiales o bienes para la construcción	P
1010311	Inventarios repuestos, herramientas y accesorios	N
1010312	Otros inventarios	P
1010313	(-)Provisión por valor neto de realización y otras perdidas en inventario	N
10104	Servicios y otros pagos anticipados	

CODIGO	DETALLE	NATURALEZA
1010401	Seguros pagados por anticipado	P
1010402	Arriendos pagados por anticipado	P
1010403	Anticipos a proveedores	P
1010404	Otros anticipos entregados	P
10105	Activos por impuestos corrientes	
1010501	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	P
1010502	Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.)	P
1010503	Anticipo del impuesto a la renta	P
10108	Otros activos corrientes	P
102	Activo no corriente	
10201	Propiedades planta y equipo	
1020101	Terrenos	P
1020102	Edificios	P
1020103	Construcciones en curso	P
1020104	Instalaciones	P
1020105	Muebles y enseres	P
1020106	Maquinaria y equipo	P
1020107	Naves, aeronaves, barcazas y similares	P
1020108	Equipo de computación	P
1020109	Vehículos, equipo de transporte y equipo caminero móvil	P
1020110	Otros propiedades, planta y equipo	P
1020111	Repuestos y herramientas	P
1020112	(-)Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	N
1020113	(-)Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo	N
10202	Propiedades de inversión	
1020201	Terrenos	P
1020202	Edificios	P
1020203	(-)Depreciación acumulada de propiedades de inversión	N

CODIGO	DETALLE	NATURALEZA
1020204	(-)Deterioro acumulado de propiedades de inversión	N
10204	Activo intangible	
1020401	Plusvalías	P
1020402	Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otros	P
1020404	(-)Amortización acumulada de activos intangible	N
1020405	(-)Deterioro acumulado de activo intangible	N
1020406	Otros intangibles	P
10205	Activos por impuestos diferidos	P
10206	Activos financieros no corrientes	
1020601	Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento	P
1020602	(-)Provisión por deterioro de activos financieros mantenidos hasta el vencimiento	N
1020603	Documentos y cuentas por cobrar	P
1020604	(-)Provisión cuentas incobrables de activos financieros no corrientes	N
10207	Otros activos no corrientes	
1020701	Inversiones subsidiarias	P
1020702	Inversiones asociadas	P
1020703	Inversiones negocios conjuntos	N
1020704	Otras inversiones	P
2	Pasivo	
201	Pasivo corriente	
20101	Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados	P
20102	Pasivos por contratos de arrendamiento financieros	P
20103	Cuentas y documentos por pagar	
2010301	Locales	P
2010302	Del exterior	P
20104	Obligaciones con instituciones financieras	
2010401	Locales	P
2010402	Del exterior	P

CODIGO	DETALLE	NATURALEZA
20105	Provisiones	
2010501	Locales	P
2010502	Del exterior	P
20107	Otras obligaciones corrientes	
2010701	Con la administración tributaria	P
2010702	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	P
2010703	Con el IESS	P
2010704	Por beneficios de ley a empleados	P
2010705	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	P
2010706	Dividendos por pagar	P
20108	Cuentas por pagar diversas/relacionadas	P
20109	Otros pasivos financieros	P
20110	Anticipo de clientes	P
2011201	Jubilación patronal	P
2011202	Otros beneficios a largo plazo para los empleados	P
20113	Otros pasivos corrientes	P
202	Pasivo no corriente	
20201	Pasivos por contratos de arrendamiento financiero	P
20202	Cuentas y documentos por pagar	
2020201	Locales	P
2020202	Del exterior	P
20203	Obligaciones con instituciones financieras	
2020301	Locales	P
2020302	Del exterior	P
20204	Cuentas por pagar diversas/relacionadas	
2020401	Locales	P
2020402	Del exterior	P
20206	Anticipo clientes	P
20207	Provisiones por beneficios a empleados	
2020701	Jubilación patronal	P
2020702	Otros beneficios no corrientes para los empleados	P
20208	Otras provisiones	P

CODIGO	DETALLE	NATURALEZA
20209	Pasivo diferido	
2020902	Pasivos por impuestos diferidos	P
20210	Otros pasivos no corrientes	P
3	Patrimonio neto	
301	Capital	
30101	Capital suscrito o asignado	P
30102	(-)Capital suscrito no pagado, acciones en tesorería	N
302	Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	P
304	Reservas	
30401	Reserva legal	P
30402	Reserva facultativa y estatutaria	P
305	Otros resultados integrales	
30501	Superávit de activos financieros disponibles	P
30502	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	P
30503	Superávit por revaluación de activos intangibles	P
30504	Otros superávit por revaluación	P
306	Resultados acumulados	
30601	Ganancias acumuladas	P
30602	(-)Pérdidas acumuladas	N
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez NIIF	D
30604	Reserva de capital	D
30605	Reserva por donaciones	P
30606	Reserva por valuación	D
30607	Superávit por revaluación de inversiones	D
307	Resultados del ejercicio	
30701	Ganancia neta del periodo	P
30702	(-)Pérdida neta del ejercicio	N
4	Ingresos	
41	Ingresos de actividades ordinarias	

CODIGO	DETALLE	NATURALEZA
4101	Venta de bienes	P
4102	Prestación de servicios	P
4105	Regalías	P
4106	Intereses	P
410601	Intereses generados por venta a crédito	P
410602	Otros intereses generados	P
4107	Dividendos	P
4109	Otros ingresos de actividades ordinarias	P
51	Costo de ventas y producción	
5101	Materiales utilizados o productos vendidos	
510101	(+)Inventario inicial de bienes no producidos por la compañía	P
510102	(+)Compras netas locales de bienes no producidos por la compañía	P
510104	(-)Inventario final de bienes no producidos por la compañía	N
5202	Gastos de venta	P
520101	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	P
520102	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	P
520103	Beneficios sociales e indemnizaciones	P
520105	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	P
520106	Remuneraciones a otros trabajadores autónomos	P
520107	Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales	P
520108	Mantenimiento y reparación	P
520109	Arrendamiento operativo	P
520110	Comisiones	P
520111	Promoción y publicidad	P
520112	Combustibles	P
520113	Lubricantes	P
520114	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	P

CODIGO	DETALLE	NATURALEZA
520115	Transporte	P
520116	Gasto de gestión(agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	P
520117	Gastos de viaje	P
520118	Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	P
520119	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	P
520121	Depreciaciones	
52012101	Propiedades planta y equipo	P
52012102	Propiedades de inversión	P
520122	Amortizaciones	
52012201	Intangibles	P
52012202	Otros activos	P
520123	Gasto deterioro	
52012301	Propiedad planta y equipo	P
52012302	Inventarios	
52012303	Instrumentos financieros	
52012304	Intangibles	
52012305	Cuentas por cobrar	
52012306	Otros activos	P
520125	Gasto por reestructuración	P
520126	Valor neto de realización de inventarios	P
520127	Gasto impuesto a la renta(activos y pasivos diferidos)	P
520128	Otros gastos	P
5202	Gastos administrativos	
520201	Sueldos salarios y demás remuneraciones	P
520202	Aportes a la seguridad social(incluido fondo de reserva)	P
520203	Beneficios sociales e indemnizaciones	P
520205	Honorarios, comisiones y dietas a personas	P

CODIGO	DETALLE	NATURALEZA
520206	Remuneraciones a otros trabajadores autónomos	P
520207	Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales	P
520208	Mantenimiento y reparación	P
520209	Arrendamiento operativo	P
520210	Comisiones	P
520212	Combustibles	P
520213	Lubricantes	P
520214	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	P
520215	Transporte	P
520216	Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	P
520217	Gastos de viaje	P
520218	Agua, electricidad, luz y telecomunicaciones	P
520219	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	P
520220	Impuestos, contribuciones y otros	P
520221	Depreciaciones	
52022101	Propiedades, planta y equipo	P
52022102	Propiedades de inversión	P
520222	Amortizaciones	
52022201	Intangibles	P
52022202	Otros activos	P
520223	Gasto deterioro	P
52022301	Propiedades, planta y equipo	P
52022302	Inventarios	P
52022303	Instrumentos financieros	P
52022304	Intangibles	P
52022305	Cuentas por cobrar	P
52022306	Otros activos	P
520225	Gasto por reestructuración	P
520226	Valor neto de realización de inventarios	P

CODIGO	DETALLE	NATURALEZA
520227	Gasto impuesto a la renta(activos y pasivos diferidos)	P
520228	Otros gastos	P
5203	Gastos financieros	
520301	Intereses	P
520302	Comisiones	P
520303	Gastos de financiamiento de activos	P
520305	Otros gastos financieros	P
5204	Otros gastos	
520401	Perdida en inversiones en asociadas/subsidiarias y otras	P
520402	Otros	P

Denominación	Significado
P	Positivo
N	Negativo
D	Dual

Plan de revisión y seguimiento a la aplicación de las políticas contables generales



XXIII. PLAN DE REVISION Y SEGUIMIENTO A LA APLICACIÓN DE LAS POLITICAS CONTABLES GENERALES

OBJETIVOS	ACTIVIDAD	RECURSOS	TIEMPO	COSTO
Verificar la aplicación del plan de cuentas concerniente a la normativa contable NIIF para PYMES	1. Revisión de registros contables 2. Revisión de reportes contables. 3. Evaluación de las cuentas contables utilizadas	Humanos Económicos Materiales	20 horas	$150.00
Verificar y analizar que la información financiera se encuentre presentada bajo NIIF para PYMES.	1. Análisis de los Principios contables. 2. Verificación del reconocimiento de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos 3. Confirmación de la medición contable.	Humanos Económicos Materiales	20 horas	$150.00

OBJETIVOS	ACTIVIDAD	RECURSOS	TIEMPO	COSTO
Comprobar la socialización y verificar el cumplimiento de las políticas contables generales.	1. Evaluación de las políticas contables generales. 2. Confrontación de las estimaciones y errores contables. 3. Evaluación del conocimiento del personal contable	Humanos Económicos Materiales	40 horas	$150.00
Analizar la aplicación correcta de las NIIF para PYMES, en lo concerniente a los activos.	1. Análisis de la aplicación de las políticas contables generales en los activos corrientes y no corrientes. 2. Evaluación del deterioro del valor de los activos. 3. Valoración de la depreciación de los activos.	Humanos Económicos Materiales	40 horas	$150.00

OBJETIVOS	ACTIVIDAD	RECURSOS	TIEMPO	COSTO
Analizar la correcta aplicación de las NIIF para PYMES, en lo concerniente a los pasivos, patrimonio, ingresos y gastos	1. Ejecución del reconocimiento y medición de las provisiones y contingencias. 2. Evaluación del tratamiento contable de los pasivos, ingresos ordinarios, extraordinarios, y de los gastos. 3. Verificación de la base contable del acumulado o devengo.	Humanos Económicos Materiales	40 horas	$200.00

6.8. ADMINISTRACIÓN

6.8.1. Recursos humanos

Junta general de accionistas: Analizar, implementar y evaluar los cambios pertinentes, con la colaboración del departamento de contabilidad.

Departamento contable: Capacitarse continuamente, ejecutar las políticas planteadas y contribuir con la consecución de la propuesta.

Investigadora: Ejecutar la supervisión y monitoreo de la propuesta.

6.8.2. Recursos Materiales

Para desarrollar lo propuesto también se necesita contar con recursos materiales:

- ✓ Equipo de cómputo.
- ✓ Suministros
- ✓ Internet
- ✓ Folletos, etc.

6.9. PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN

Se necesita un plan de monitoreo y evaluación de la propuesta realizada, para lo cual se presenta la siguiente matriz:

TABLA N°32. Previsión de la Evaluación

ASPECTOS	RECURSOS
Interesados en la evaluación	Junta de accionistas del Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda.
Razones que justifican la evaluación	Correcta aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.
Objetivo del plan de evaluación	Contar con información financiera universal.
Aspectos a ser evaluados	Contabilidad y sus reportes.
Personal encargado de evaluar	Investigadora y contador.
Periodos de evaluación	Segundo semestre del año 2014
Proceso metodológico	Plan de revisión y seguimiento a la aplicación de las políticas contables generales
Recursos	Recursos humanos Recursos económicos Recursos materiales

Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: Fernanda Núñez

Bibliografía

Aimacaña, S. E. (2012). *Propuesta e implementación de un sistema contable de conformidad con las NIIF para la empresa DISEÑOS DE PROYECTOS CIA. LTDA. (Tesis de pregrado).* Obtenido de http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/693/1/T-UCE-0003-47.pdf

Arias, B. G. (2008). *NIIF - NIC Normas Internacionales de Informacion Financiera .* Quito: Imprenta Activa .

Bernal, A. C. (2006). *Metodología de la Investigación* (Vol. Segunda). México: Pearson Pretice Hall.

Bernal, C. (2006). *Metodología de la investigación.* México: Pearson Educación.

Besley, S., & Brigham, E. (2009). *Fundamentos de administracion financiera.* Santa Fe: Cengage Learning Editores S.A.

Bravo, V. M. (2011). *Contabilidad General* (Décima ed.). Quito, Ecuador: Editora Escobar.

Calderón, G., & Castaño, G. (2005). *Investigación en Administración en América Latina.* Colombia: Edigráficas.

Carvalho , J. (2009). *Estados financieros normas para su preparación y presentación* (Segunda ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.

Casinelli, H. P. (julio de 2011). *NIIF para las PYMES.* Obtenido 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

Cibrán, F. P., Prado, R. C., Crespo, C. M., & Huarte, G. ,. (2013). *Planificación Financiera.* Madrid: Esic.

Defaz, B. P. (2013). *Diseño de un sistema de contabilidad en base a NIIF para la empresa "Agropaxi Cía. Ltda.", que permita a comparabilidad y transparencia en la información financiera para una adecuada toma de decisiones (Tesis de pregrado).* Latacunga, Ecuador: Escuela Politécnica del Ejercito extención Latacunga.

Estrategia. (05 de Mayo de 2011). *IFRS.* Obtenido de http://www.estrategia.cl/especiales/2011/ESP_IFRS_05042011.pdf

Estupiñan Gaitán , R., & Estupiñan Gaitán , O. (2006). *Análisis Financiero y de Gestión.* Bogotá: Ecoe.

Estupiñan, G. R. (2013). *NIC/NIIF Tradición y adopción en la empresa.* Bogotá: Ediciones de la U.

Eyssautier, M. (2006). *Metodología de la Investigación - Desarrollo de la Inteligencia.* México: International Thompson Editores.

Guajardo, C. G. (2005). *Fundamentos de contabilidad.* México: McGraw-Hill Interamericana Editores S.A.

Guajardo, C. G., & Andrade de Guajardo, N. (2014). *Contabilidad Financiera* (Sexta ed.). México: McGraw-Hill Interamericana Editores S.A.

Guamán, L. M. (2011). *Analisís de la políticas contables en el período de transición previo a la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes en CARROCERÍAS PATRICIO CEPEDA CÍA. LTDA. año 2010.* Obtenido de http://repo.uta.edu.ec/bitstream/handle/123456789/1920/TA0188.pdf?sequence=1

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2006). *Metodología de la Investigación.* México: McGraw-Hill Interamericana Editores S.A.

Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. M. (2010). *Metología de la Investigación* (Quinta ed.). México: McGraw - Hill Interamericana Editores S.A.

Herrera, E. L., Medina, F. A., & Naranjo, L. G. (2004). *Tutoría de la Invetigación Científica.* Ambato, Ecuador: Gráficas Corona Quito.

Hirache, F. L. (2010). *Los Estados Financieros según las NIIFs*. Obtenido de http://www.aempresarial.com/web/revitem/5_11260_60974.pdf

Horne, V., James, C., & Wachowicz, J. (2002). *Fundamentos de Administración Financiera.* México: Pearson Educación.

Horngren, C., Sundem, G., & Elliot, J. (2000). *Introducción a la contabilidad financiera* (Séptima ed.). México: Pearson Educación.

IASB, I. A. (2009). *NIIF para las PYMES.* Reino Unido, Londres: IASCF Publicacion Departament.

IASC, F. d. (2009). Obtenido de http://www.ifrs.org/Documents/1_PequenasyMedianasEntidades.pdf

Latinomaericana de Gerencia S. Civil de R.L. (2012). *“Manual de procedimientos contables para el sector gubernamental no financiero en el Perú".* Obtenido de http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/comunicado/PCCEF_proc_contables07122012.pdf

Leiva, F. (2002). *Nociones de Metodología de Investigación Científica.* Ecuador : Inacaped.

Mantilla, B. S. (2013). *Estandares / Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS/NIIF): estudio de casos* (Cuarta ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.

Mariona, R. N. (7 de Junio de 2012). *NIIF para las PYMES.* Obtenido de http://niifpymestendencias.blogspot.com/2012/06/conocer-aspectos-referidos-la.html

Martínez, B. C. (2005). *Estadística y Muestreo.* Bogotá: Editora ECOE.

Mota, B. (10 de 03 de 2014). *Contabilidad y Finanzas.* Obtenido de http://www.enterprisesoftmx.com/material/Modulo9.pdf

Ochoa, S. G., & Saldívar del Ángel, R. (2012). *Administracion financiera correlacionada con las NIIF* (Tercera ed.). México: McGraw-Hill Interamericana Editores S.A.

Pazmiño, E. (1997). *Metodología de la Investigación Científica.* Ecuador : Editeka ediciones.

Perdiguero, T., & García , A. (2005). *La Responsabilidad Social de las Empresas y los Nuevos Desafíos de la Gestión Empresarial.* Barcelona: Universitat de Valencia.

Pérez, J. G., & Rodríguez, P. I. (2011). *Impacto de la aplicación de NIIF para PYMES en la preparación y presentación de estados financieros en las pequeñas y medianas empresas del Ecuador (Tesis de pregrado).* Obtenido de http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/22000/3143/1/T-PUCE-3500.pdf

Ramón, R. ,. (2013). *Diseño de un manual de procediientos contables en base a NIIF e implementación de un sistema de costos por*

procesos para la Fábrica Alfarería y Lirio ubicado en la ciudad de Cuenca en la Santísima Trinidad de Racar, para el año 2013. Obtenido de http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/5139/1/UPS-CT002719.pdf

Rincón, S. C., Grajales, L. G., & Zamorano, R. (2012). *Estándares Internacionales de Contabilidad.* Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.

Sánchez, L. ,., & Mota, P. M. (2008). *Introduccion a la contaduría.* México: Pearson Educación.

Sandoval, E. (2004). *Metodología de la Investigación Científica.* Ecuador: Don Bosco.

Segura, A. M. (2008). *Contabilidad Financiera .* México: Grupo Editorial Patria S.A. .

Superintendencia de Compañías. (2010). *LISTADO DE LAS COMPAÑIAS QUE APLICARAN NIIF A PARTIR DEL 1 ENERO DE 2009, CON PERÍODO DE TRANSICIÓN 2010.* Obtenido de http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/2do_grupo.pdf

Superintendencia de Compañias. (2012). Obtenido de http://www.supercias.gob.ec/home.php?blue=c4ca4238a0b923820dcc509a6f75849b&modal=0&ubc=Inicio

Zapata, J. (2011). *Análisis práctico y guía de implementación de NIIF, NIIF para las PYMES.* Quito, Ecuador: Ediciones Abya-Yala.

Zapata, S. P. (2011). *Contabilidad General - Con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)* (Septima ed.). Bogotá, Colombia: McGraw-Hill Interamericana Editores S.A.

ANEXOS

ANEXO N°1

Matriz de Análisis de Situaciones (MAS)

Situación actual real negativa	Identificación del problema a ser investigado	Situación futura deseada positiva	Propuesta de solución al problema planteado
El Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda., desconoce la normativa vigente como son las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES y el tratamiento que se debe dar a las cuentas bajo la misma; es decir las políticas que regirán a cada cuenta que intervienen en las transacciones financieras que se realizan en la empresa, por lo que el registro de dichas transacciones son inadecuadas y el no contar con procedimientos contables dificulta el control de la compañía. Así mismo el personal de la compañía no se encuentra capacitado en la normativa vigente que la empresa está adoptando por lo que no se tiene definida una estructura organizacional ni funcional en la misma, por estos factores importantes los miembros de la compañía desconocen de la situación económica real de la empresa ya que los estados financieros que se generan, poseen información financiera errónea.	Inadecuado control y registro contable	Contar con una estructura de políticas y procedimientos contables bajo la normativa vigente (NIIF para Pymes) que contribuya a mantener un adecuado control y registro de las operaciones financieras que se generan en las mismas, para conocer la situación económica real de la compañía y de esta manera ser una compañía líder en la prestación de servicios de gasolinera en la zona centro de la ciudad.	Realizar una estructura de políticas y procesos contables bajo NIIF para Pymes para realizar de una manera adecuada el registro de las transacciones financieras que se realizan en la empresa y tener un mayor control contable sobre las mismas, sabiendo la secuencia de las operaciones que se realizan en cada área de la compañía, también nos ayudara a saber de manera exacta la situación financiera de la compañía.

Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: Fernanda Núñez

ANEXO N°2

Registro Único de Contribuyentes (RUC)



3955

SRi
...le hace bien al país!

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES

NUMERO RUC: 1890142245001

RAZON SOCIAL: CENTRO DE SERVICIOS ALONSO GAVILANEZ GAVILANEZ CIA. LTDA.

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: ESPECIAL

REPRESENTANTE LEGAL: GAVILANES SILVA CARLOS HUGO

CONTADOR: GUERRERO LOPEZ JULIANA LISSETTE

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 20/06/1996 **FEC. CONSTITUCION:** 20/06/1996

FEC. INSCRIPCION: 07/08/1996 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 04/05/2012

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MENOR DE COMBUSTIBLES PARA AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS, EN

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: LA MERCED Ciudadela: INGAHURCO Calle: AV. LAS AMERICAS Número: S/N Intersección: AV. EL REY Referencia ubicación: JUNTO AL BANCO DEL PICHINCHA Email: mijaconsa@hotmail.com Telefono Trabajo: 032520873

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA_SOCIEDADES
* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

 # DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1

JURISDICCION: \ REGIONAL CENTRO I\ TUNGURAHUA **CERRADOS:** 0

SRI
SERVICIOS
TRIBUTARIOS
REGIONAL CENTRO 1

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: JCSV631207 Lugar de emisión: AMBATO/BOLIVAR 1560 Fecha y hora: 04/05/2012 12:08:28

Página 1 de 2

SRi.gob.ec

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES

...le hace bien al país!

NUMERO RUC: 1890142245001

RAZON SOCIAL: CENTRO DE SERVICIOS ALONSO GAVILANEZ GAVILANEZ CIA. LTDA.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO** ABIERTO MATRIZ **FEC. INICIO ACT.** 20/08/1998

NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:**

FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

VENTA AL POR MENOR DE COMBUSTIBLES PARA AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS, EN GASOLINERA

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: LA MERCED Ciudadela: INGAHURCO Calle: AV. LAS AMERICAS Número: S/N Intersección: AV. EL REY Referencia: JUNTO AL BANCO DEL PICHINCHA Email: mjacome@hotmail.com Telefono Trabajo: 032520973

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: JCSV031207 Lugar de emisión: AMBATO/BOLIVAR 1556 Fecha y hora: 04/05/2012 12:08:25

SRi.gob.ec

ANEXO N°3

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD YAUDITORÍA
CUESTIONARIO DE ENCUESTA

DIRIGIDO A: Socios, personal administrativo y departamento de contabilidad del Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda.

OBJETIVO: La siguiente encuesta tiene como objetivo determinar si en la empresa se cumplen con políticas y procedimientos contables adecuados para la preparación y presentación de los estados financieros al cierre del ejercicio económico bajo las Normas Internacionales de Información para pequeñas y medianas empresas, así como comprobar si se conoce la situación financiera real de la empresa.

MOTIVACIÓN: Saludos cordiales, le invitamos a contestar el siguiente cuestionario a fin de obtener información valiosa y confiable, que será de uso oficial y de máxima confidencialidad, con miras al desarrollo de la empresa.

INSTRUCCIONES: Seleccione la respuesta adecuada a su modo de pensar o su opinión según el caso. Procure ser lo más objetivo y veraz. Marque con una (X) la respuesta que crea pertinente, solo una de ellas.

1. ¿El conocimiento que Ud. tiene sobre las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medias Empresas es?
   - 1.1. EXCELENTE ----------
   - 1.2. MUY BUENO ----------
   - 1.3. BUENO ----------
   - 1.4. REGULAR ----------
   - 1.5. MALO ----------

2. ¿Qué tipo de reconocimiento previo al registro de las transacciones de la empresa se realiza?

   2.1. CONTABLE ----------
   2.2. TRIBUTARIO ----------
   2.3. ADMINISTRATIVO ----------
   2.4. FINANCIERO ----------
   2.5. TODOS ----------

3. ¿Considera Ud. que la conversión de los balances financieros bajo NEC a NIIF PYMES se realizó de manera eficaz, eficiente y oportuna?

   3.1. SI ----------
   3.2. NO ----------

4. ¿La nueva normativa basada en NIIF para PYMES ha sido analizada, interpretada y aplicada?

   4.1. TOTALMENTE ----------
   4.2. EN UN PORCENTAJE ACEPTABLE ----------
   4.3. PARCIALMENTE ----------
   4.4. RARA VEZ ----------
   4.5. NUNCA ----------

5. ¿Se valoran e informan los activos de acuerdo con las NIIF para PYMES?

   5.1. TOTALMENTE ----------
   5.2. EN UN PORCENTAJE ACEPTABLE ----------
   5.3. PARCIALMENTE ----------
   5.4. RARA VEZ ----------
   5.5. NUNCA ----------

6. ¿Se valoran e informan los pasivos de acuerdo con las NIIF para PYMES?

   6.1. TOTALMENTE ----------
   6.2. EN UN PORCENTAJE ACEPTABLE ----------
   6.3. PARCIALMENTE ----------
   6.4. RARA VEZ ----------
   6.5. NUNCA ----------

7. ¿Se valora e informa el patrimonio de acuerdo con las NIIF para PYMES?
   - 7.1. TOTALMENTE ----------
   - 7.2. EN UN PORCENTAJE ACEPTABLE ----------
   - 7.3. PARCIALMENTE ----------
   - 7.4. RARA VEZ ----------
   - 7.5. NUNCA ----------

8. ¿Se valoran e informan los ingresos de acuerdo con las NIIF para PYMES?
   - 8.1. TOTALMENTE ----------
   - 8.2. EN UN PORCENTAJE ACEPTABLE ----------
   - 8.3. PARCIALMENTE ----------
   - 8.4. RARA VEZ ----------
   - 8.5. NUNCA ----------

9. ¿Se valoran e informan los gastos de acuerdo con las NIIF para PYMES?
   - 9.1. TOTALMENTE ----------
   - 9.2. EN UN PORCENTAJE ACEPTABLE ----------
   - 9.3. PARCIALMENTE ----------
   - 9.4. RARA VEZ ----------
   - 9.5. NUNCA ----------

10. ¿Las políticas y procedimientos aplicados actualmente en la empresa de acuerdo a NIIF PYMES para el registro de las transacciones que nivel de efectividad tienen?
    - 10.1. ALTO ----------
    - 10.2. MEDIO ----------
    - 10.3. BAJO ----------

11. ¿Considera necesario la definición de políticas y procedimientos bajo NIIF PYMES para el registro y control de las transacciones financieras de la compañía?
    - 11.1. SI ----------
    - 11.2. NO ----------

12. ¿Se ha realizado un análisis de las NIIF PYMES para la unificación de políticas y procedimientos contables?
    - 12.1. TOTALMENTE ----------
    - 12.2. EN UN PORCENTAJE ACEPTABLE ----------

12.3. PARCIALMENTE ----------

12.4. RARA VEZ ----------

12.5. NUNCA ----------

13. ¿Con la implementación de políticas y procedimientos bajo NIIF Pymes los valores reflejados en los estados financieros podrán ser interpretados y comparados con facilidad?

13.1. TOTALMENTE ----------

13.2. EN UN PORCENTAJE ACEPTABLE ----------

13.3. PARCIALMENTE ----------

13.4. RARA VEZ ----------

13.5. NUNCA ----------

14. ¿Considera Ud. que los balances reportados bajo NIIF Pymes revelaron información financiera exacta y real de la empresa?

14.1. TOTALMENTE ----------

14.2. EN UN PORCENTAJE ACEPTABLE ----------

14.3. PARCIALMENTE ----------

14.4. RARA VEZ ----------

14.5. NUNCA ----------

15. ¿El análisis de cada uno de los componentes que generan los balances por parte del área financiera se realiza de manera?

15.1. ADECUADO ----------

15.2. POCO ADECUADO ----------

15.3. INADECUADO ----------

16. ¿La emisión de la información financiera es propicia y oportuna para la toma de decisiones?

16.1. SI ----------

16.2. NO ----------

16.3. A VECES ----------

¡GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!

ANEXO N°4

Diagnóstico de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

Estado de Situación Financiera bajo NEC 2011 y NIIF para PYMES 2012

COMPARACIÓN DE LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

CUENTA	*DETALLE*	*2011*			*2012*		
1	***ACTIVO***						
1.1.	***CORRIENTE***						
1.1.1.	***DISPONIBLE***						
1.1.1.1.	**CAJA**			1,315.24			119,571.93
1.1.1.1.01	Caja General		0.00			119,321.93	
1.1.1.1.02	Caja Chica		20.30			0.00	
1.1.1.1.03	Cheques Posfechados		1,294.94			250.00	
1.1.1.2.	**BANCOS**			3,295.90			4,204.65
1.1.1.2.01	Pacifico cta. cte. 3407276		0.00			0.00	
1.1.1.2.02	Internacional cta. cte. 5000600445		0.00			21.73	
1.1.1.2.03	Pichincha cta. cte. 15652597		2,428.18			3,315.20	
1.1.1.2.04	Produbanco		104.24			104.24	
1.1.1.2.05	Coop. San Francisco		763.48			763.48	
1.1.2.	***EXIGIBLE***						
1.1.2.1.	**CUENTAS POR COBRAR**			278,511.08			152,231.82
1.1.2.1.01	Clientes	106,670.88	102,662.10		70,957.72	65,960.59	
1.01.02.05.002	Cuentas Incobrables años anteriores				42,403.96	42,403.96	
1.1.2.1.03	Provisión Cuentas por Cobrar	4,008.78			4,997.13		
1.1.2.1.02	Tarjetas de crédito		3,774.14			2,480.55	

1.1.2.2.01	Cuentas por Cobrar Socios		166,124.61			0.00	
1.1.2.3.01	Anticipo a empleados		3,314.56			37,991.25	
1.1.2.4.01	Anticipo Varios		2,635.67			1,762.69	
1.01.02.05.008	Otras Cuentas Por Cobrar		0.00			1,632.78	
1.1.3.	***REALIZABLE***						
1.1.3.1.	**INVENTARIO FINAL**			15,404.46			22,400.04
1.1.3.1.01	Gasolina Extra		7,778.57			14,183.90	
1.1.3.1.02	Gasolina Super		2,263.39			3,946.80	
1.1.3.1.03	Diesel filtrado		5,362.50			4,269.34	
1.2.	***ACTIVO NO CORRIENTE***						
1.2.1.	***ACTIVO FIJO***						
1.2.1.2.	**ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES**						
1.2.1.2.01	Muebles y Equipo de Oficina	16,842.55		209,132.47	17,527.91		181,101.89
1.2.1.6.01	(-) Dep. Acum. eq.Ofic.	-15,839.10	1,003.45		-15,893.98	1,633.93	
1.2.1.2.02	Equipo de Cómputo	18,619.17			19,094.17		
1.2.1.6.02	(-) Dep. Acum eq. Cómputo	-18,619.20	-0.03		-18,648.66	445.51	
1.2.1.2.04	Edificios	230,565.56			230,565.56		
1.2.1.3.04	(-) Dep. Acum de edificios	-117,644.98	112,920.58		-129,173.26	101,392.30	
1.2.1.2.03	Vehiculos	128,138.43			128,138.43		
1.2.1.3.03	(-) Dep. Acum de vehículos	-32,929.96	95,208.47		-50,508.28	77,630.15	
1.2.1.2.05	Surtidores y tanques	131,278.46			131,278.46		
1.2.1.3.05	(-) Dep. Acum de surtidores	-131,278.46	0.00		-131,278.46	0.00	
1.2.1.1.	**ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIABLES**			58,096.00			58,096.00
1.2.1.1.01	Terreno	58,096.00			58,096.00		
1.1.4.1.	**ANTICIPO IMPUESTOS**			20,774.00			12,321.28
1.1.4.1.05	Crédito Tributario IVA	13,778.73			11,844.80		
1.1.4.1.10	Crédito Tributario A favor	6995.27			476.48		

1.4.	**OTROS ACTIVOS**		5,790.00		5,790.00
1.4.1.1.01	Acciones en Otras Compañías	5,790.00		5,790.00	
	TOTAL ACTIVO		**592,319.15**		**555,717.61**
2	***PASIVO***				
2.1.	**PASIVO CORRIENTE**		74,824.73		17,024.27
2.1.1.3.01	Varios prestamos por pagar	48,025.21			
2.1.1.3.02	Cuentas por pagar Gastos	26,799.52		17,024.27	
2.1.1.4.	**PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR**		13,033.03		18,696.65
2.1.1.4.01	XIII Sueldo	701.80		3,549.51	
2.1.1.4.02	XIV Sueldo	1,781.72		2,387.34	
2.1.1.4.03	Fondo de Reserva	2,767.14		3,221.44	
2.1.1.4.04	Vacaciones	4,109.80		4,484.64	
2.1.1.4.05	IESS por Pagar	2,079.08		2,336.28	
2.1.1.4.07	Jubilación	1,080.00		1,080.00	
2.01.12.01.002	Desahucio	0.00		1,357.00	
2.1.1.4.06	IESS Prestamos	513.49		280.44	
2.1.1.6.	**IMPUESTOS POR PAGAR**		5,284.32		10,198.14
2.1.1.6.07	Ret. IVA Compra de Bienes	0.00		22.38	
2.01.07.01.004	Ret IVA Compra de Servicios 70%	0.00		48.30	
2.1.1.6.13	Ret. Bienes no Prod. Sociedad	0.00		17.74	
2.1.1.6.11	Ret. Promocion y Publicidad	0.00		3.00	
2.1.1.6.21	Ret. Otros Servicios	0.00		11.90	
2.1.1.6.02	Impuesto a la Renta	0.00		0.00	
2.1.1.6.03	15% Trabajadores	5,284.32		10,094.82	
2.1.1.6.04	Iva Por Pagar	0.00		0.00	
2.1.1.3.	**PRESTAMOS POR PAGAR**		148,541.03		64,758.73
2.1.1.3.01	Préstamo Banco Internacional	148,541.03		64,758.73	

2.1.1.3.02	Préstamo Banco Pichincha		0.00			0.00	
2.1.1.7.	**GASTOS POR PAGAR**						53,313.08
2.1.1.7.04	Varios					0.00	
2.01.07.04.005	Nomina por Pagar					6,003.66	
2.01.07.04.007	Cuentas por pagar sobregiro					45,915.48	
2.01.07.04.008	Varios					1,393.94	
	TOTAL PASIVOS			**241,683.11**			**163,990.87**
3	***PATRIMONIO***			333,141.50			333,141.50
3.1.1.	Capital social		50,800.00			50,800.00	
3.1.1.1.01	GAVILANES SILVA CLARA ELENA	1,524.00			1,524.00		
3.1.1.1.02	GAVILANES SILVA ROSA CATALINA	1,524.00			1,524.00		
3.1.1.1.03	GAVILANEZ SILVA CARLOS HUGO	22,352.00			22,352.00		
3.1.1.1.04	GAVILANEZ SILVA ALONSO PATRICIO	2,032.00			2,032.00		
3.1.1.1.05	GAVILANEZ SILVA GERMAN ALONSO	23,368.00			23,368.00		
3.1.2.	**RESERVAS**		282,341.50			282,341.50	
3.1.2.1.01	Reserva Legal	13,415.85			13,415.85		
3.1.2.1.02	Reserva de capital	268,925.65			268,925.65		
3.3.	**RESULTADOS**			17,494.54			58,585.25
3.3.1.1.03	Utilidad del Ejercicio año 2010	17,494.54			58,585.25		
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			**592,319.16**			**555,717.61**

GERENTE
Sr. Hugo Gavilanez

CONTADOR
Ing. Julianan Guerrero

Estado de Resultados bajo NEC 2011 y NIIF para PYMES 2012

COMPARACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS

CODIGO	DETALLE	2011			*2012*		
4.1.	**INGRESOS POR VENTAS**			2,663,209.99			2,793,006.00
4.1.1.	**Ventas Netas**		2,668,225.05			2,797,845.91	
	Ventas Brutas						
4.1.1.1.01	Gasolina Extra	1,284,556.79			1,449,107.57		
4.1.1.1.02	Gasolina súper	741,672.82			669,210.47		
4.1.1.1.03	Diesel filtrado	641,995.44			679,527.87		
4.1.2.	**(-) Descuento Ventas**		5,015.06			4,839.91	
5.1.1.1.	**COSTO DE VENTAS**			2,324,751.36			2,449,442.00
	Inventario Inicial		21,815.9			15,404.46	
	Gasolina extra	14,065.7			7,778.57		
	Gasolina súper	3,033.6			2,263.39		
	Diesel filtrado	4,716.6			5,362.50		
	(+) Compras		2,318,339.92			2,456,437.58	
	Gasolina extra	1,144,759.68			1,303,737.28		
	Gasolina súper	605,961.74			546,048.00		
	Diesel filtrado	567,618.5			606,652.30		
	DISPONIBLE		**2,340,155.82**			**2,471,842.04**	
	(-) Inventario Final						
	Gasolina extra	7,778.57	15,404.46		14,183.90	22,400.04	
	Gasolina súper	2,263.39			3,946.80		
	Diesel filtrado	5,362.50			4,269.34		
				2,324,751.36			2,449,442.00
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			338,458.63			343,564.00

	(-) GASTOS OPERACIONALES			306,623.14			278,026.01
	GASTOS FIJOS		165,534.4			175,914.01	
6.1.1.1.01	Sueldos y salarios	106,530.36			109,087.75		
6.1.1.1.02	Aporte Patronal	12,759.48			13,038.99		
6.1.1.1.03	XIII Sueldo	8,155.5			7,578.81		
6.1.1.1.04	XIV Sueldo	4,768.19			4,921.24		
6.1.1.1.05	Fondo de Reserva	6,642.46			7,397.10		
6.1.1.1.06	Vacaciones	2,623.46			1,500.00		
6.1.1.1.07	Servicios Ocasionales	935. 04			1,376.88		
6.1.1.1.12	Jubilación						
6.1.1.1.09	Bonificación Desahucio	218.5			1,822.30		
6.1.1.2.	Gasto Depreciaciones	22,901.41			29,190.94		
6.1.1.4.	**GASTOS SERVICIOS BASICOS**		8,168.26			9,336.14	
6.1.1.4.01	Energía Eléctrica	4,910.17			4,793.04		
6.1.1.4.02	Agua Potable	1,134.92			2,103.61		
6.1.1.4.03	Telecomunicaciones	1,166.34			1,164.51		
6.1.1.4.04	Aseo y Limpieza	930.58			1,274.98		
6.1.1.4.05	Botellón	26.25			0.00		
6.1.1.6.	**OTROS GASTOS**		118,303.17			75,967.71	
6.1.1.6.01	Gasto publicidad y propaganda	856.45			6,449.16		
6.1.1.6.02	Gastos Fletes	2,2762.2			1,529.49		
6.1.1.6.03	Gasto combustible-diesel	2,444.67			179.22		
6.1.1.6.04	Gastos Útiles de oficina	3,862.7			3,072.00		
6.1.1.6.05	Mantenimiento de equipos	1,047.95			2,980.31		
6.1.1.6.06	Uniformes Personal	3,035.11			1,159.36		
6.1.1.6.07	Honorarios Profesionales				880.00		
6.02.27.01.001	Provisiones Cuentas incobrables				988.35		
6.1.1.6.09	Movilización ciudad				18.00		

6.1.1.6.10	Correo y Encomiendas	626.6		123.29	
6.1.1.6.11	Copias xeros y otros	79.21		114.62	
6.1.1.6.12	Seguro Gasolinera	3,394.1		4,626.86	
6.1.1.6.16	Mantenimiento Vehículos	557.04		1,714.70	
6.1.1.6.17	Capacitación y servicios	2,997.93		790.00	
6.1.1.6.18	Otros	8,895.82		1,325.18	
6.1.1.6.19	Seguro Vehículos	4,453.62		319.00	
6.1.1.6.20	Adecuaciones	4,106.02		535.00	
6.1.1.6.21	IVA que se carga al gasto				
6.1.1.7.01	Impuestos Municipales	1,554.4		1,710.69	
6.1.1.7.02	Contribuciones y Colaboraciones	2,341.58		2,350.16	
6.1.1.8.01	Agasajos	264		772.55	
6.1.1.8.02	Alimentación	3,219.72		871.32	
6.1.1.8.03	Viáticos				
6.1.1.9.01	Repuestos	23,203.83		17,290.81	
6.1.1.9.02	Bienes no producidos por sociedad	3,781.32		3,764.29	
6.1.1.9.03	Suministros y materiales	17.39		2,492.75	
6.1.1.9.04	Servicios			5,795.24	
6.2.1.1.02	Gastos sin sustento	24,801.51		14,115.36	
6.1.1.10	**GASTOS FINANCIEROS**		14617.31		16,808.15
6.1.1.10.05	Intereses bancarios	0		1,434.24	
6.1.1.10.04	Intereses préstamo	9,801.16		11,449.67	
6.1.1.10.08	Comisiones Bancarias	4,816.15		0.00	
6.03.01.01.003	Comisión Cheques Protestados			61.38	
6.03.01.01.004	Costo Sobregiro			92.17	
6.03.01.01.007	Envíos de Estados de Cuenta			18.26	
6.03.01.01.008	Costo Chequera			90.00	
6.03.01.01.009	Otros Gastos Financieros			3,662.43	

	(+) INGRESOS OPERACIONALES		3393.33		1,760.78
	INGRESOS EN VENTAS	3393.33		1,760.78	
	Ingresos por Acciones Mas Gas	3377.88		1,484.35	
	Otros Ingresos	15.45		276.43	
	UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS		**35228.82**		**67,298.77**
	(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES		5284.323		10,094.82
	(-) IMPUESTO A LA RENTA		12449.95416		16,113.25
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		**17494.54**		**41090.70**

GERENTE
Sr. Hugo Gavilanez

CONTADOR
Ing. Julianan Guerrero

Conclusión 1.-

Se pudo observar y comparar los estados financieros del año 2011 bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad y 2012 bajo Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Determinando que los mismos no cumplen con los principios de universalidad definidos en la nueva normativa legal, puesto que el plan de cuentas utilizado no es el apropiado, además continúan utilizando las cuentas contables en base a la contabilidad tradicional o a criterio del área contable, como por ejemplo en vez de utilizar la cuenta "efectivo y equivalentes del efectivo" se exponen en el balance cuentas como "caja y bancos", por otra parte en vez de utilizar la cuenta "de actividades ordinarias que no generen interés", se reflejó en el balance la cuenta "clientes"; los "activos por impuestos corrientes" se encuentran como activos no corrientes de acuerdo con lo expuesto en el balance, en los pasivos se observan "varias cuentas por pagar" y "cuentas por pagar gastos" que debieron ser denominadas "Cuentas y documentos por pagar - locales", así también se encuentra "Préstamo Banco Internacional" y "Préstamo Banco Pichincha" que se lo debió denominar "Obligaciones con instituciones financieras – locales", entre otras cuentas.

Recomendación 1.-

Utilizar el plan de cuentas de la Superintendencia de Compañías con la finalidad de dar cumplimiento a las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Conclusión 2.-

Una vez observados y analizados los estados financieros 2011 y 2012 se determinó que los muebles y equipos de oficina presentan un incremento

de $685.36, esto debido a la compra de estanterías, además la cuenta equipos de computación presenta un incremento de $475.00 por la compra de impresoras, mientras que los edificios, surtidores y tanques se mantienen en el mismo valor, con lo que se asevera la inaplicación de las NIIF para Pymes, ya que los surtidores y tanques no pueden ser presentados en libros con un costo cero, así también al constatar físicamente las instalaciones y sus activos fijos, se observó que existe una desvalorización de sus montos en los estados financieros, todo esto en comparación al precio del mercado.

Recomendación 2.-

Contratar un perito acreditado por la Superintendencia de Compañías, que realice la revalorización de los activos fijos, para que dicha revalorización sea aceptada por el ente controlador y además pueda ser depreciada nuevamente, sin que el gasto de la misma llegue a ser un gasto no depreciable, siendo el asiento de ajuste por regularización de NIIF para PYMES en lo concerniente al activo fijo el siguiente.

Detalle	Debe	Haber
1		
Edificios	XXXX	
Muebles y enseres	XXXX	
Equipo de computación	XXXX	
Vehículos, equipo de transporte y equipo caminero móvil	XXXX	
Otros propiedades, planta y equipo	XXXX	
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo		XXXX
P/R Revalorización de la propiedad planta y equipo según NIIF para PYMES		

Conclusión 3.-

La cuenta clientes presenta un saldo inflado, pues en ella existen valores que no van a ser recuperados, debido a que los deudores ya cerraron el RUC, no se determina su domicilio, no existen documentos para el cobro, se han declarado insolventes entre otros; el valor de cartera vencida asciende a $20368.01. Además se observa en la provisión cuentas incobrables un incumplimiento de la norma tributaria, ya que la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno en su artículo 10 numeral 11, manifiesta que las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.

Recomendación 3.-

Realizar un ajuste en la cuenta clientes y en su provisión con el fin de reflejar saldos reales y cumplir con la normativa contable y tributaria vigente. Los asientos que se debe realizar son los siguientes:

Detalle	Debe	Haber
1		
Provisión cuentas incobrables	XXXX	
Clientes		XXXX
P/R Clientes dados de baja		
2		
Provisión cuentas incobrables	XXXX	
Gasto provisión cuentas incobrables		XXXX
P/R Actualización y de la provisión y ajuste de los gastos utilizados de forma inadecuada.		

Conclusión 4.-

No se realizaron los correspondientes ajustes en las cuentas de activos como: clientes y propiedad, planta y equipo, así también en las cuentas de pasivo no existe una clasificación de los préstamos a corto y largo plazo, lo cual afecta a los saldos de las cuentas patrimoniales ya que no reflejan una cuenta por revalorización de activos fijos, las utilidades no son reales, afectando a la veracidad de la situación financiera del Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda.

Recomendación 4.-

Realizar los correspondientes ajustes con el fin de reflejar la realidad de la empresa, es decir asignarle un valor razonable y equiparable a los activos fijos, así también conocer el saldo real que se va recuperar de clientes, y el monto de las deudas que deben ser pagadas en el año en curso, así como también en los posteriores años. Todo esto con la finalidad de obtener indicadores financieros viables y oportunos para la toma de decisiones.

Conclusión 5.-

Se pudo observar y determinar que el cálculo para la provisión jubilación y desahucio es realizado por una firma auditora experta en el tema, por ello no existe observación alguna al mismo.

Recomendación 5.-

Continuar con la contratación de una firma calificada para el cálculo actuarial, con la finalidad de dar cumplimiento a las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en el ámbito laboral.

ANEXO N°5

Aplicación práctica de NIIF PYMES para el año 2013

Estado de Situación Financiera presentado a la Superintendencia de Compañías en el año 2013

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

RAZÓN SOCIAL	CENTRO DE SERVICIOS ALONSO GAVILANEZ GAVILANEZ CIA. LTDA.
DIRECCIÓN	AV. LAS AMERICAS S/N Y EL REY
EXPEDIENTE	37315
RUC	1890142245001
AÑO	2013
FORMULARIO	SC.NIIF.37315.2013.1
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA)	01/04/2014

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO	1	409.882,43
ACTIVO CORRIENTE	101	181.254,20
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	10101	4.423,06
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	144.855,83
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201	
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203	
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	116.983,01
ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENERAN INTERESES	101020501	
ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENERAN INTERESES	101020502	116.983,01
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207	33.978,83
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209	-6.106,01
INVENTARIOS	10103	15.629,95
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	1010303	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIO	1010304	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN - COMPRADO DE TERCEROS	1010306	15.629,95
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307	
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308	
OBRAS TERMINADAS	1010309	
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN	1010310	
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311	
OTROS INVENTARIOS	1010312	
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO	1010313	
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	3.610,11
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401	
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402	
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404	3.610,11
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	12.735,25
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	12.735,25
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503	
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106	
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108	
ACTIVO NO CORRIENTE	102	228.628,23

PASIVO	2	53.670,51
PASIVO CORRIENTE	201	53.670,51
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO	20101	
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	826,19
LOCALES	2010301	826,19
DEL EXTERIOR	2010302	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	27.756,37
LOCALES	2010401	27.756,37
DEL EXTERIOR	2010402	
PROVISIONES	20105	0,00
LOCALES	2010501	
DEL EXTERIOR	2010502	
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106	
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	20.256,02
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	610,12
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	800,57
CON EL IESS	2010703	3.106,81
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	9.760,39
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	5.978,13
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS	20108	
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111	
PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	4.831,93
JUBILACIÓN PATRONAL	2011201	3.474,93
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202	1.357,00
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	
PASIVO NO CORRIENTE	202	0,00
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	0,00
LOCALES	2020201	
DEL EXTERIOR	2020202	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	0,00
LOCALES	2020301	
DEL EXTERIOR	2020302	
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS	20204	0,00
LOCALES	2020401	
DEL EXTERIOR	2020402	
OBLIGACIONES EMITIDAS	20205	
ANTICIPOS DE CLIENTES	20206	
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	0,00
JUBILACIÓN PATRONAL	2020701	
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702	
OTRAS PROVISIONES	20208	
PASIVO DIFERIDO	20209	0,00

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	222.838,23
TERRENOS	1020101	58.096,00
EDIFICIOS	1020102	230.565,56
CONTRUCCIONES EN CURSO	1020103	
INSTALACIONES	1020104	
MUEBLES Y ENSERES	1020105	17.977,91
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	133.178,46
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	23.494,17
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	128.138,43
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-368.612,30
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113	
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020114	0,00
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011401	
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	0,00
TERRENOS	1020201	
EDIFICIOS	1020202	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204	
ACTIVOS BIOLOGICOS	10203	0,00
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301	
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCIÓN	1020302	
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303	
PLANTAS EN PRODUCCIÓN	1020304	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306	
ACTIVO INTANGIBLE	10204	0,00
PLUSVALÍAS	1020401	
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403	
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVO INTANGIBLE	1020404	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405	
OTROS INTANGIBLES	1020406	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	0,00
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601	
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	5.790,00
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701	
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702	5.790,00
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703	
OTRAS INVERSIONES	1020704	
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706	

INGRESOS DIFERIDOS	2020901	
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902	
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210	
PATRIMONIO NETO	3	356.211,92
CAPITAL	301	50.800,00
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	30101	50.800,00
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102	
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	
PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	303	
RESERVAS	304	13.415,85
RESERVA LEGAL	30401	13.415,85
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	0,00
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501	
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502	
SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503	
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504	
RESULTADOS ACUMULADOS	306	268.925,65
GANACIAS ACUMULADAS	30601	
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603	
RESERVA DE CAPITAL	30604	268.925,65
RESERVA POR DONACIONES	30605	
RESERVA POR VALUACIÓN	30606	
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	23.070,42
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	23.070,42
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702	

GAVILANEZ SILVA CARLOS HUGO
1800844852

REPRESENTANTE LEGAL

LOPEZ CALDERON TANNIA NARCIZA
1803744067

CONTADOR

Estado de Resultados Integral presentado a la Superintendencia de Compañías en el año 2013

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

RAZÓN SOCIAL	CENTRO DE SERVICIOS ALONSO GAVILANEZ GAVILANEZ CIA. LTDA.
DIRECCIÓN	AV. LAS AMERICAS S/N Y EL REY
EXPEDIENTE	37315
RUC	1890142245001
AÑO	2013
FORMULARIO	SC.NIIF.37315.2013.1
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DDMMAAAA)	01/04/2014

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

CUENTA	CÓDIGO	VALOR US$
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	2.790.410,99
VENTA DE BIENES	4101	2.790.410,99
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4102	
CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	4103	
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104	
REGALÍAS	4105	
INTERESES	4106	0,00
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CRÉDITO	410601	
OTROS INTERESES GENERADOS	410602	
DIVIDENDOS	4107	
GANANCIA POR MEDICIÓN A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	4108	
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4109	
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4110	
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4111	
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4112	
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4113	
GANANCIA BRUTA --> SUBTOTAL A (41 - 51)	42	315.450,87
OTROS INGRESOS	43	1.989,46
DIVIDENDOS	4301	
INTERESES FINANCIEROS	4302	
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303	
VALUACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304	
OTRAS RENTAS	4305	1.989,46
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	2.474.960,12
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	2.474.960,12
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510101	22.400,04
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510102	2.468.190,03
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510103	
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510104	-15.629,95
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106	
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107	
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108	
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110	
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112	
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5102	0,00
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202	
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103	0,00
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302	
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	5104	0,00
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401	
DETERIORO O PÉRDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402	
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403	
EFECTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	510404	
GASTO POR GARANTÍAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406	
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407	
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408	
GASTOS	52	277.586,11

	DE VENTA		ADMINISTRATIVOS	
GASTOS	5201	7.590,47	5202	266.523,70
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101		520201	129.430,80
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	520102		520202	23.765,21
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103		520203	16.521,67
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104		520204	2.394,93
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105		520205	281,00
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106		520206	
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107		520207	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108		520208	12.576,95
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109		520209	
COMISIONES	520110		520210	
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111	7.590,47	////////////////	////////////////
COMBUSTIBLES	520112		520212	553,57
LUBRICANTES	520113		520213	
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	520114		520214	4.593,01
TRANSPORTE	520115		520215	153,30
GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)	520116		520216	2.895,35
GASTOS DE VIAJE	520117		520217	
AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	520118		520218	8.729,45
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119		520219	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	////////////////	////////////////	520220	5.731,76
DEPRECIACIONES	520121	0,00	520221	23.109,66
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101		52022101	23.109,66
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102		52022102	
AMORTIZACIONES	520122	0,00	520222	0,00
INTANGIBLES	52012201		52022201	
OTROS ACTIVOS	52012202		52022202	
GASTO DETERIORO	520123	0,00	520223	1.106,88
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301		52022301	
INVENTARIOS	////////////////	////////////////	52022302	
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	////////////////	////////////////	52022303	
INTANGIBLES	////////////////	////////////////	52022304	
CUENTAS POR COBRAR	////////////////	////////////////	52022305	1.106,88
OTROS ACTIVOS	52012306		52022306	
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	520124	0,00	520224	0,00
MANO DE OBRA	52012401		52022401	
MATERIALES	52012402		52022402	
COSTOS DE PRODUCCIÓN	52012403		52022403	
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	520125		520225	
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520126		520226	
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	////////////////	////////////////	520227	
OTROS GASTOS	520128		520228	34.678,16

GASTOS FINANCIEROS	5203	3.471,94
INTERESES	520301	3.471,94
COMISIONES	520302	
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	520303	
DIFERENCIA EN CAMBIO	520304	
OTROS GASTOS FINANCIEROS	520305	
OTROS GASTOS	5204	0,00
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	520401	
OTROS	520402	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS --> SUBTOTAL B (A + 43 - 52)	60	39.854,22
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	61	5.978,13
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS --> SUBTOTAL C (B - 61)	62	33.876,09
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	63	10.805,67
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO --> SUBTOTAL D (C - 63)	64	23.070,42
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	65	
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	66	
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	67	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	71	

GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS --> SUBTOTAL E (71 - 72)	73	0,00
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	74	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS --> SUBTOTAL F (E - 74)	75	0,00
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	76	
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS --> SUBTOTAL G (F - 76)	77	0,00
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO --> SUBTOTAL H (D + G)	79	23.070,42
PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	7901	
PARTICIPACIÓN ATRIBUIBLE A LA NO CONTROLADORA (INFORMATIVO)	7902	
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	81	0,00
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101	
VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8102	
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8103	
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	8104	
REVERSIÓN DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	8105	
PARTICIPACIÓN DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	8106	
IMPUESTO SOBRE LAS GANACIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	8107	
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108	
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO --> SUBTOTAL I (H + 81)	82	23.070,42
PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	8201	
PARTICIPACIÓN NO CONTROLADORA (INFORMATIVO)	8202	
GANANCIA POR ACCIÓN (SOLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA)	90	0,00
GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA	9001	0,00
GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA EN OPERACIONES CONTINUADAS	900101	
GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA EN OPERACIONES DISCONTINUADAS	900102	
GANANCIA POR ACCIÓN DILUÍDA	9002	0,00
GANANCIA POR ACCIÓN DILUÍDA EN OPERACIONES CONTINUADAS	900201	
GANANCIA POR ACCIÓN DILUÍDA EN OPERACIONES DISCONTINUADAS	900202	
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	91	

GAVILANEZ SILVA CARLOS HUGO
1800844852

REPRESENTANTE LEGAL

LOPEZ CALDERON TANNIA NARCIZA
1803744067

CONTADOR

SECCION 11 – INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Antigüedad de saldos de cuentas por cobrar detallado por cliente

Las cuentas que representan créditos incobrables otorgados a clientes son las siguientes:

Cliente	Año de adeudo	Tiempo en mora	Saldo
Autos Corea	2006	7 años	3.50
Auto Distribuciones	2006	7 años	215.47
Ayasa	2007	6 años	11.25
Carrillo Sandra	2007	6 años	964.12
Rodrigo Chamba	2007	6 años	260.85
Decorarte	2008	5 años	531.48
Federación Deportiva	2008	5 años	615.07
Grubacell	2007	6 años	1649.45
GTZ Corporación	2006	7 años	0.11
Hizipper	2006	7 años	1268.68
IESS General	2007	6 años	6.59
Hospital General	2008	5 años	319.39
IESS Salud	2006	7 años	413.46
Ing. Mancheno	2006	7 años	995.70
Jefatura de Prestaciones	2007	6 años	197.24
Jemsap	2007	6 años	4126.16
Jaime Mejía	2008	5 años	465.07
Madeformas	2006	7 años	20.00
Patricio Mejía	2008	5 años	2351.51
Primera División	2008	5 años	335.99
PJV	2007	6 años	499.52
Química Automática	2008	5 años	922.24
Roberto Quintana	2006	7 años	20.00
Juan Ramírez	2007	6 años	239.76
Registro Civil	2006	7 años	89.69
Rodolfo Altamirano	2007	6 años	22.17
Delia Sarzosa	2008	5 años	252.00
Seguro Campesino	2006	7 años	116.02
Urbano Express	2007	6 años	281.35

Withmanseg	2006	7 años	146.95
Alexandra Vega	2007	6 años	509.53
Cooperativa San Francisco	2007	6 años	654.00
Coorambato	2008	5 años	57.90
Yuyag Runa	2006	7 años	1550.04
Red Ana María	2008	5 años	255.75
		Total cartera vencida	**20368.01**

Para esto hacemos mención a la NIIF para PYMES Sección 11 párrafo 11.21 donde nos dice sobre el **RECONOCIMIENTO** que 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.

También podemos mencionar el párrafo 11.22 donde nos menciona sobre la evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos está deteriorado incluye información observable que requiera la atención del tenedor del activo respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida:

(a) Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado de los intereses o del principal.

(b) Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

Mencionados estos dos párrafos de suma importancia se procede a realizar los ajustes correspondientes a los siguientes valores de los clientes detallados en la tabla anteriormente expuesta, debido a que las mismas se mantienen por varios años en mora al no poder ser cobradas por diferentes causas, por esto se realiza el siguiente ajuste:

Detalle	Debe	Haber
1		
Provisión cuentas incobrables y deterioro	6,106.01	
Gasto deterioro cuentas por cobrar	14,262.00	
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados		20,368.01
P/R Clientes dados de baja		

SECCION 17 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Revaluación de propiedad, planta y equipo

Siguiendo los lineamientos de las NIIF para PYMES, en su párrafo 17.2 nos dice que 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,
(b) Se esperan usar durante más de un período.

Y de la misma manera se pronuncian en el párrafo 17.9 que una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. Y seguidamente el párrafo 17.10 El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

(a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
(b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y

manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

(c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

Para realizar la revalorización se tomará en cuenta las políticas establecidas:

- La revalorización de la propiedad, planta y equipo se la realizará al valor de mercado.
- El valor residual será igual al 10% del valor estimado de la propiedad, planta y equipo.
- El tiempo de vida útil dependerá del estado físico y posible duración de la propiedad, planta y equipo.

De esta manera se procede a realizar la revalorización de los activos fijos que posee la empresa, para ello se realizaron los ajustes necesarios sobre los mismos, se eliminaron de libros la propiedad, planta y equipo, así como su provisión depreciación, y por último se revalorizaron y depreciaron al nuevo precio de mercado dichos activos. A fin de reflejar en los estados financieros de la empresa los valores reales de la propiedad, planta y equipo.

Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda.

Revaluación y depreciación anual mediante el método lineal bajo NIIF PYMES

Muebles y Enseres

Cantidad	Detalle	Valor en libros			Revaluación			
		Valor compra	Depreciación acumulada	Valor en libros	Valor estimado	Vida Útil	Valor Residual	Valor depreciación anual NIIF PYMES
6	Escritorios	2112.00	1621.21	490.79	1350.00	10	135.00	121.50
2	Escritorios ejecutivos	1600.00	1600.00	0.00	700.00	10	70.00	63.00
2	Silla giratoria ejecutiva	320.00	320.00	0.00	190.00	10	19.00	17.10
6	Silla giratoria sencilla	510.00	510.00	0.00	270.00	10	27.00	24.30
2	Sillas estáticas de tres	360.00	360.00	0.00	270.00	10	27.00	24.30
10	Sillas metálicas	344.90	344.90	0.00	250.00	10	25.00	22.50
1	Juego muebles cuero	5442.61	5442.61	0.00	4200.00	10	420.00	378.00
1	Sillón	105.00	10.50	94.50	75.00	10	7.50	6.75
1	Mesa ejecutiva 8 sillas	3215.22	3215.22	0.00	2200.00	10	220.00	198.00
5	Estanterías metálicas	1104.30	1104.30	0.00	750.00	10	75.00	67.50
1	Archivador contabilidad	254.46	152.70	101.76	182.46	10	18.25	16.42
4	Archivadores metálicos	966.88	966.88	0.00	600.00	10	60.00	54.00
2	Archivadores de aglomerado 2 cajones	252.18	252.18	0.00	168.43	10	16.84	15.16
1	Biblioteca	580.36	48.36	532.00	350.00	10	35.00	31.50
1	Juego de muebles	450.00	11.25	438.75	450.00	10	45.00	40.50
	Total	**17617.91**	**15960.11**	**1657.80**	**12005.89**		**1200.59**	**1080.53**

1. Se encontró una diferencia en el saldo que se halla reflejado en libros contra el auxiliar de la cuenta muebles y enseres, por lo que se procede a realizar el siguiente ajuste:

Detalle	Debe	Haber
1		
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	360.00	
Muebles y enseres.		360.00
P/R diferencia de saldo en libros, versus auxiliares de muebles y enseres.		

2. Se realiza el ajuste correspondiente a la eliminación de la cuenta muebles y enseres:

Detalle	Debe	Haber
2		
Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo.	15960.11	
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	1657.80	
Muebles y enseres.		17617.91
P/R eliminación de la cuenta muebles y enseres y su provisión.		

3. Se procede a la revalorización de la cuenta muebles y equipos de oficina, a precio de mercado.

Detalle	Debe	Haber
3		
Muebles y enseres.	12005.89	
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo		12005.89
P/R Revalorización de la cuenta muebles y enseres al valor de mercado		

4. Se procede al cálculo de la depreciación conforme el estado físico y posible duración de los muebles y equipos de oficina, con valor residual correspondiente al 10% del valor estimado.

Detalle	Debe	Haber
4		
Depreciación propiedad, planta y equipo.	1080.53	
Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo		1080.53
P/R Depreciación de muebles y enseres		

Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda.

Revaluación y depreciación anual mediante el método lineal bajo NIIF PYMES

Maquinaria y Equipos

Cantidad	Detalle	Valor en libros			Revaluación			
		Valor compra	Depreciación acumulada	Valor en libros	Valor estimado	Vida Útil	Valor Residual	Valor depreciación anual NIIF PYMES
6	Dispensadores de combustible	81180.06	81180.06	0.00	67200.00	5	6720.00	12096.00
4	Tanques de combustible	50098.40	50098.40	0.00	42000.00	10	4200.00	3780.00
1	Contenedor	1900.00	47.50	1852.50	1900.00	5	190.00	342.00
	Total	**133178.46**	**131325.96**	**1852.50**	**111100.00**		**11110.00**	**16218.00**

1. Se realiza el ajuste correspondiente a la eliminación de la cuenta maquinaria y equipo:

Detalle	Debe	Haber
1		
Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo.	131325.96	
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	1852.50	
Maquinaria y equipo.		133178.46
P/R eliminación de la cuenta maquinaria y equipo y su provisión.		

2. Se procede a la revalorización de la cuenta maquinaria y equipo, a precio de mercado.

Detalle	Debe	Haber
2		
Maquinaria y Equipo.	111100.00	
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo		111100.00
P/R Revalorización de la cuenta maquinaria y equipo al valor de mercado		

3. Se realiza el cálculo de la depreciación conforme el estado físico y posible duración de la maquinaria y equipo, con valor residual correspondiente al 10% del valor estimado.

Detalle	Debe	Haber
3		
Depreciación propiedad, planta y equipo.	16218.00	
Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo		16218.00
P/R Depreciación de muebles y enseres		

Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda.

Revaluación y depreciación anual mediante el método lineal bajo NIIF PYMES

Vehículos

Cantidad	Detalle	Valor en libros			Revaluación			
		Valor compra	Depreciación acumulada	Valor en libros	Valor estimado	Vida Útil	Valor Residual	Valor depreciación anual NIIF PYMES
1	Chevrolet Silverado	49990.00	20812.17	29177.83	33000.00	7	3300.00	4242.86
1	Ford Explorer	35705.36	17599.33	18106.03	21000.00	7	2100.00	2700.00
	Total	**85695.36**	**38411.50**	**47283.86**	**54000.00**		**5400.00**	**6942.86**

1. Se encontró una diferencia en el saldo que se halla reflejado en libros contra el auxiliar de la cuenta vehículos, por lo que se procede a realizar el siguiente ajuste:

Detalle	Debe	Haber
1		
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil.	244.95	
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo		244.95
P/R diferencia de saldo en libros, versus auxiliares de vehículos		

2. Se verificaron que existen tres vehículos fueron vendidos y aun constan en libros de la empresa, por ello se realiza el siguiente ajuste contable:

Detalle	Debe	Haber
2		
Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo.	22,954.03	
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	19,733.99	
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil		42,688.02
P/R la venta de los vehículos Toyota Runner, Toyota Yaris y camioneta negra Mitsubishi.		

3. Se realiza el ajuste correspondiente a la eliminación de la cuenta vehículos, para posteriormente hacer su revalorización:

Detalle	Debe	Haber
3		
Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo.	38411.50	
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	47283.86	
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil.		85695.36
P/R eliminación de la cuenta vehículos y su provisión.		

4. Se procede a la revalorización de la cuenta vehículos, a precio de mercado.

Detalle	Debe	Haber
4		
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	54000.00	
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo		54000.00
P/R Revalorización de la cuenta vehículos al valor de mercado		

5. Se procede al cálculo de la depreciación conforme el estado físico y posible duración de los vehículos, con valor residual correspondiente al 10% del valor estimado.

Detalle	Debe	Haber
5		
Depreciación propiedad, planta y equipo.	6942.86	
Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo		6942.86
P/R Depreciación de vehículos		



Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda.

Revaluación y depreciación anual mediante el método lineal bajo NIIF PYMES

Equipos de computación

Cantidad	Detalle	Valor en libros			Revaluación			
		Valor compra	Depreciación acumulada	Valor en libros	Valor estimado	Vida Útil	Valor Residual	Valor depreciación anual NIIF PYMES
1	Sistema Autopoom	8600.00	8599.14	0.86	3000.00	5	300.00	540.00
5	Computadores	3230.74	3126.52	104.22	1500.00	2	150.00	675.00
1	Computador Portátil	1028.00	1028.00	0.00	500.00	3	50.00	150.00
1	Computador Portátil	1165.00	1165.00	0.00	500.00	3	50.00	150.00
5	Impresoras Facturación	1217.43	1217.31	0.12	600.00	3	60.00	180.00
1	Copiadora Impr. Fax	760.00	760.00	0.00	300.00	3	30.00	90.00
1	CPU	580.00	580.00	0.00	200.00	3	20.00	60.00
1	Monitor	225.00	249.73	-24.73	100.00	2	10.00	45.00
1	Impresora	65.00	79.30	-14.30	10.00	1	1.00	9.00
1	Computador	650.00	758.26	-108.26	250.00	2	25.00	112.50
1	Laptop	938.00	938.00	0.00	600.00	3	60.00	180.00
1	Impresora laser	160.00	117.94	42.06	30.00	2	3.00	13.50
1	Impresora	214.29	100.18	114.11	150.00	4	15.00	33.75
1	Impresora l355	260.71	86.03	174.68	150.00	4	15.00	33.75
1	Software Microsistem	1100.00	272.25	827.75	1000.00	6	100.00	150.00
1	Software Microsistem	500.00	27.50	472.50	400.00	6	40.00	60.00
4	Computadores	2800.00	154.00	2646.00	2300.00	4	230.00	517.50
	Total	**23494.17**	**19259.16**	**4235.01**	**11590.00**		**1159.00**	**3000.00**

1. Se realiza el ajuste correspondiente a la eliminación de la cuenta equipo de computación, para posteriormente hacer su revalorización:

Detalle	Debe	Haber
1		
Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo.	19259.16	
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	4235.01	
Equipo de computación.		23494.17
P/R eliminación de la cuenta equipo de computación y su provisión.		

2. Se procede a la revalorización de la cuenta equipo de computación, a precio de mercado.

Detalle	Debe	Haber
2		
Equipo de computación	11590.00	
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo		11590.00
P/R Revalorización de la cuenta equipo de computación al valor de mercado		

3. Se procede al cálculo de la depreciación conforme el estado físico y posible duración del equipo de computación, con valor residual correspondiente al 10% del valor estimado.

Detalle	Debe	Haber
3		
Depreciación propiedad, planta y equipo.	3000.00	
Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo		3000.00
P/R Depreciación de vehículos		

SECCIÓN 28 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
CALCULO ACTUARIAL

Tomando como referencia la sección 28, párrafo 28.1 donde nos menciona que los beneficios a los empleados que comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad otorga a sus trabajadores a cambio de sus servicios así:

Beneficios a los empleados.- son todas las formas de contraprestación concedida por una entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese.

Beneficios a los empleados a corto plazo.- son beneficios a los empleados (diferentes de las indemnizaciones por cese) que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del periodo anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados.

Beneficios post-empleo.- son beneficios a los empleados (diferentes de las indemnizaciones por cese y beneficios a los empleados a corto plazo) que se pagan después de completar su período de empleo.

Otros beneficios a los empleados a largo plazo, son todos los beneficios a los empleados diferentes de los beneficios a los empleados a corto plazo, beneficios posteriores al periodo de empleo e indemnizaciones por cese.

Beneficios por terminación.- son los beneficios a los empleados proporcionados por la terminación del período de empleo de un empleado como consecuencia de:
(a) la decisión de la entidad de resolver el contrato del empleado antes de la fecha normal de retiro; o

(b) la decisión del empleado de aceptar una oferta de beneficios a cambio de la terminación de un contrato de empleo.

Los beneficios a pagar a los empleados se calculan en función de sus años de servicio, y las entidades participantes no tienen la posibilidad realista de retirarse del plan sin efectuar una aportación por los beneficios acumulados por los empleados hasta la fecha de desvinculación. Este plan crea un riesgo actuarial para la entidad: si el costo final de los beneficios ya acumulados al final del período sobre el que se informa es mayor de lo esperado, la entidad tendrá que incrementar sus aportaciones o persuadir a los empleados de que acepten una reducción de sus beneficios. Por tanto, tal plan es de beneficios definidos.

De la misma manera en el párrafo 28.18 nos menciona que de acuerdo a la NIIF PYMES nos menciona que las entidades utilizaran el método de la unidad de crédito proyectada para calcular la obligación por beneficios definidos y el gasto relacionado, el Centro de Servicios Alonso Gavilánez Gavilánez Cía. Ltda., tiene realizada la valoración actuarial integral necesaria para realizar el cálculo de la provisión por jubilación patronal y desahucio por la Consultora Actuaria; a continuación detallamos el ajuste necesario y el cálculo realizado de la jubilación patronal y desahucio.

1. La empresa provisionó por jubilación patronal el valor de 3474.93 y por desahució 1357; por ello se requiere hacer un alcance del valor conforme el cálculo actuarial realizado.

Detalle	Debe	Haber
1		
Beneficios sociales e indemnizaciones	22528.99	
Jubilación patronal		12678.65
Otros beneficios a largo plazo para los empleados		9850.34
P/R Desahucio y jubilación patronal a empleados que permaneces en la empresa por más de diez años.		

E. Resultados Actuariales:

JUBILACION PATRONAL (Valores en US$) - NORMAS NIIF (IAS19 R)
31 de diciembre de 2013
CENTRO DE SERVICIOS ALONSO GAVILANEZ GAVILANEZ CIA. LTDA.

		año 2013	año 2012
A	**Balance de Situación**		
1	**Obligación por Beneficios Definidos (OBD) al inicio del año**	$13.301	
2	Costo laboral por servicios actuales	$3.001	
3	Interes neto (costo financiero)	$931	
4	Contribuciones de los partícipes al Plan	$0	
5	Pérdida actuarial reconocida por cambios en supuestos financieros	$0	
6	Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por ajustes y experiencia (***)	$3.640	
7	(Beneficios pagados)	$0	
8	Costo por servicios pasados	$0	
9	Transferencia de empleados desde/(hacia) otras empresas del Grupo	$0	
10	Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	$0	
11	**Obligación por Beneficios Definidos al final del año**	$20.873	$13.301
12	Costo de servicios pasados	$0	$0
13	**Reserva contabilizada al final del año**	$20.873	$1.080
B	**Importes reconocidos en el Patrimonio (Otros resultados integrales ORI)**		
14	Pérdidas (ganancias) actuariales no reconocidas	$12.221	$12.221
15	Pérdidas (ganancias) actuariales reconocidas en el ORI	$3.640	$0
16	**Pérdidas (ganancias) acumuladas reconocidas en el ORI**	$15.861	$0
17	**Pasivo neto proyectado (RESERVA) al final del año**	$20.873	$13.301
18	Valor de mercado de los activos del Plan al inicio del año	$0	$0
19	**Valor de mercado de los activos del Plan al final del año**	$0	$0
C	**Estado de Resultados**		
	Costo Neto del Período ene13/dic13		
a	Costo laboral por servicios actuales	$3.001	
b	Interes Neto (costo financiero)	$931	
c	Servicio pasado total por modificación al plan, reducciones o liquidaciones anticipadas	$0	
20	**Costo Neto del Período ene13/dic13**	$3.932	
D	**Estimación de los gastos deducibles y no deducibles según ley de Reg. Trib. Interno (**)**		
21	Estimación del gasto deducible de impuestos ene13/dic13	$6.457	
22	Estimación del gasto no deducible de impuestos ene13/dic13	$1.115	
23	Estimación del gasto no deducible de ejercicios anteriores	$12.221	
E	**Conciliación del Balance de Situación**		
24	Pasivo (RESERVA) al inicio del año	$13.301	
25	Costo Neto del Período ene13/dic13	$3.932	
26	Pérdidas (ganancias) reconocidas en el ORI	$3.640	
27	Contribuciones del empleador durante el año	$0	
28	(Beneficios pagados directamente por el empleador)	$0	
29	Transferencia de empleados desde/(hacia) otras empresas del Grupo	$0	
30	Ajustes a los libros contables locales	$0	
31	**Pasivo (RESERVA) al final del año**	$20.873	
F	**Estado de Resultados Proyectados**		
	Costo Neto Proyectado del Período ene14/dic14		
a	Costo laboral por servicios actuales	$4.302	
b	Interes neto (costo financiero)	$1.461	
c	Servicio pasado total por modificación al plan, reducciones o liquidaciones anticipadas	$0	
32	**Costo Neto proyectado del Período ene14/dic14**	$5.764	
G	**Balance de Situación Proyectada**		
33	(Beneficios esperados por pagar ene14/dic14)	$0	
34	**Aumento en la reserva proyectada por ene14/dic14**	$5.764	
35	**Pasivo (RESERVA) Neto Proyectado al 31/12/2014 (17) + (34)**	$26.637	
H	**Análisis de sensibilidad**		
36	Variación OBD (tasa de descuento - 0.5%)	$1.795	
37	Impacto % en el OBD (tasa de descuento - 0.5%)	9%	
38	Variación OBD (tasa de descuento + 0.5%)	($1.623)	
39	Impacto % en el OBD (tasa de descuento + 0.5%)	-8%	
40	Variación OBD (tasa de incremento salarial + 0.5%)	$1.859	
41	Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial + 0.5%)	9%	
42	Variación OBD (tasa de incremento salarial - 0.5%)	($1.691)	
43	Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial - 0.5%)	-8%	
I	**Hipótesis Actuariales**		
a	Tasa de descuento	7,00%	7,00%
b	Tasa de rendimiento de activos	N/A	N/A
c	Tasa de incremento salarial (incluye ascensos laborales)	3,00%	3,00%
d	Tasa de incremento de pensiones	2,50%	2,50%
e	Tabla de rotación (promedio)	8,90%	8,90%
f	Vida Laboral Promedio Remanente	6,8	7,1
g	Tabla de mortalidad e invalidez	TM IESS 2002	TM IESS 2002

(*)NIC 19 revisada en junio de 2011: El tipo de interés a utilizar para descontar las prestaciones post-empleo a pagar a los trabajadores debe determinarse utilizando como referencia los rendimientos del mercado, en la fecha del balance, correspondientes a las emisiones de bonos u obligaciones empresariales de alta calidad. En los países donde no exista un mercado amplio para tales títulos, deberá utilizarse el rendimiento correspondiente a los bonos emitidos por las Administraciones Públicas, en la fecha del balance.

INDEMNIZACIONES LABORALES (Desahucio) - NORMAS NIIF (IAS19 R)
31 de diciembre de 2013
Valores en USD
CENTRO DE SERVICIOS ALONSO GAVILÁNEZ GAVILÁNEZ CIA. LTDA.

		año 2013	año 2012
A	**Balance de Situación**		
1	**Obligación por Beneficios Definidos (OBD) al inicio del año**	**$11.587**	
2	Costo laboral por servicios actuales	$1.165	
3	Interes neto (costo financiero)	$793	
4	Contribuciones de los partícipes al Plan	$0	
5	Pérdida actuarial reconocida por cambios en supuestos financieros	$0	
6	Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por ajustes y experiencia	$1.284	
7	(Beneficios pagados)	$0	
8	Costo por servicios pasados	$0	
9	Transferencia de empleados desde/(hacia) otras empresas del Grupo	$0	
10	Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	$0	
11	**Obligación por Beneficios Definidos al final del año**	**$14.830**	**$11.587**
12	Costo de servicios pasados	$0	$0
13	**Reserva contabilizada al final del año**	**$14.830**	**$1.357**
B	**Importes reconocidos en el Patrimonio (Otros resultados integrales ORI)**		
14	Pérdidas (ganancias) actuariales no reconocidas	$10.230	$10.230
15	Pérdidas (ganancias) actuariales reconocidas en el ORI	$1.284	$0
16	**Pérdidas (ganancias) acumuladas reconocidas en el ORI**	**$11.514**	**$0**
17	**Pasivo neto proyectado (RESERVA) al final del año**	**$14.830**	**$11.587**
18	Valor de mercado de los activos del Plan al inicio del año	$0	$0
19	**Valor de mercado de los activos del Plan al final del año**	**$0**	**$0**
C	**Estado de Resultados**		
	Costo Neto del Período ene13/dic13		
a	Costo laboral por servicios actuales	$1.165	
b	Interes Neto (costo financiero)	$793	
c	Servicio pasado total por modificación al plan, reducciones o liquidaciones anticipadas	$0	
20	**Costo Neto del Período ene13/dic13**	**$1.959**	
D	**Estimación de los gastos deducibles y no deducibles según ley de Reg. Trib. Interno (**)**		
21	Estimación del gasto deducible de impuestos ene13/dic13	$3.242	
22	Estimación del gasto no deducible de impuestos ene13/dic13	$0	
23	Estimación del gasto no deducible de ejercicios anteriores	$10.230	
E	**Conciliación del Balance de Situación**		
24	Pasivo (RESERVA) al inicio del año	$11.587	
25	Costo Neto del Período ene13/dic13	$1.959	
26	Pérdidas (ganancias) reconocidas en el ORI	$1.284	
27	Contribuciones del empleador durante el año	$0	
28	(Beneficios pagados directamente por el empleador)	$0	
29	Transferencia de empleados desde/(hacia) otras empresas del Grupo	$0	
30	Ajustes a los libros contables locales	$0	
31	**Pasivo (RESERVA) al final del año**	**$14.830**	
F	**Estado de Resultados Proyectados**		
	Costo Neto Proyectado del Período ene14/dic14		
a	Costo laboral por servicios actuales	$1.418	
b	Interes neto (costo financiero)	$1.016	
c	Servicio pasado total por modificación al plan, reducciones o liquidaciones anticipadas	$0	
32	**Costo Neto proyectado del Período ene14/dic14**	**$2.433**	
G	**Balance de Situación Proyectada**		
33	(Beneficios esperados por pagar ene14/dic14)	($642)	
34	**Aumento en la reserva proyectada por ene14/dic14**	**$1.791**	
35	**Pasivo (RESERVA) Neto Proyectado al 31/12/2014 (17) + (34)**	**$16.621**	
H	**Análisis de sensibilidad**		
36	Variación OBD (tasa de descuento - 0.5%)	$1.182	
37	Impacto % en el OBD (tasa de descuento - 0.5%)	8%	
38	Variación OBD (tasa de descuento + 0.5%)	($1.081)	
39	Impacto % en el OBD (tasa de descuento + 0.5%)	-7%	
40	Variación OBD (tasa de incremento salarial + 0.5%)	$1.224	
41	Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial + 0.5%)	8%	
42	Variación OBD (tasa de incremento salarial - 0.5%)	($1.126)	
43	Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial - 0.5%)	-8%	
I	**Hipótesis Actuariales**		
a	Tasa de descuento	7,00%	7,00%
b	Tasa de rendimiento de activos	N/A	N/A
c	Tasa de incremento salarial (incluye ascensos laborales)	3,00%	3,00%
d	Tasa de incremento de pensiones	2,50%	2,50%
e	Tabla de rotación (promedio)	8,90%	8,90%
f	Vida Laboral Promedio Remanente	6,8	7,1
g	Tabla de mortalidad e invalidez	TM IESS 2002	TM IESS 2002

(*)NIC 19 revisada en junio de 2011: El tipo de interés a utilizar para descontar las prestaciones post-empleo a pagar a los trabajadores debe determinarse utilizando como referencia los rendimientos del mercado, en la fecha del balance, correspondientes a las emisiones de bonos u obligaciones empresariales de alta calidad. En los países donde no exista un mercado amplio para tales títulos, deberá utilizarse el rendimiento correspondiente a los bonos emitidos por las Administraciones Públicas, en la fecha del balance.

CENTRO DE SERVICIOS ALONSO GAVILÁNEZ GAVILÁNEZ CIA. LTDA.

FECHA DE CALCULO: 31-DICIEMBRE-2013

SISTEMA CONTABLE NIIF (NIC 19)

COMPOSICION DEMOGRAFICA Y SALARIAL A DICIEMBRE DE 2013

RESERVAS MATEMÁTICAS DE JUBILACIÓN PATRONAL Y BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO SEGÚN CÓDIGO DEL TRABAJO

PENSION MENSUAL MINIMA: US$ 20.00

										JUBILACION PATRONAL							BONIFICACION POR DESAHUCIO						
													ene14/dic14								ene14/dic14		
Nº	Tipo	NOMBRE	Sexo	Edad	TS1	TF	TW	Cédula	Sueldo a Dic. de 2013	Obligación Benf. Def. a Dic. 2013	Pasivo Neto (Reserva) a Dic. 2013	Costo Laboral	Interes Neto	Incremento Total Proyectado	TS2	Obligación Benef. Def. a Dic. 2013	Pasivo Neto (Reserva) a Dic. 2013	Costo Laboral	Interes Neto	Incremento Total Proyectado
												(a)	(b)	(a) + (b)				(a)	(b)	(a) + (b)
		Trabajadores con más de 10 años de tiempo de servicio																		
005	3	CISNEROS ANDOCILLA LUIS ARMANDO	M	61	14.9	10.1	71	1801122035	378.06	1,669.07	1,669.07	276.67	116.83	393.50	14.90	1,408.27	1,408.27	73.22	96.44	169.66
006	3	GAVILANEZ SILVA ALONSO PATRICIO	M	55	15.8	9.2	64	1801412170	992.83	6,333.55	6,333.55	944.02	443.35	1,387.37	15.80	1,935.62	1,935.62	219.92	132.56	352.48
007	3	GAVILANEZ SILVA CARLOS HUGO	M	62	15.0	10.0	72	1800844852	1,500.00	5,222.45	5,222.45	888.94	365.57	1,254.51	15.00	5,625.00	5,625.00	289.78	385.22	675.00
018	3	PINTO LAICA ABEL OSWALDO	M	53	14.6	10.4	63	1801620525	433.06	2,832.97	2,832.97	425.77	198.31	624.08	14.60	733.56	733.56	83.12	50.24	133.36
022	3	SANCHEZ SILVA MAURO EDUARDO	M	68	13.4	11.6	80	0100252758	449.22	95.54	95.54	25.29	6.69	31.98	13.40	1,504.89	1,504.89	90.10	103.06	193.16
		Total: 5 trabajadores que suman:							**3,753.17**	**16,153.58**	**16,153.58**	**2,560.69**	**1,130.75**	**3,691.44**		**11,207.34**	**11,207.34**	**756.13**	**767.53**	**1,523.66**
		Trabajadores con menos de 10 años de tiempo de servicio																		
002	4	AGUILAR SANCHEZ GIOVANNA MONSERR.	F	25	1.4	23.6	49	1804305025	470.98	194.07	194.07	125.71	13.58	139.29	1.40	33.22	33.22	24.13	2.28	26.41
004	4	CHIMBORAZO BOMBOM MILTON RODRIGO	M	21	1.5	23.5	45	1805206172	380.15	183.02	183.02	117.91	12.81	130.72	1.50	32.59	32.59	22.03	2.23	24.26
025	4	CONDO PEREZ CARLOS PAUL	M	25	0.0	25.0	50	1803991643	21.20	72.93	72.93	88.17	5.11	93.28	0.00	0.00	0.00	1.06	0.00	1.06
026	4	DE LA CRUZ PACHA HERNAN JOSELITO	M	24	0.1	24.9	49	0202305660	219.90	74.79	74.79	90.62	5.24	95.86	0.10	1.17	1.17	11.09	0.08	11.17
027	4	GAVILANEZ MORALES HUGO	M	21	0.8	24.2	45	1803075298	319.67	84.84	84.84	103.13	5.94	109.07	0.80	14.24	14.24	17.50	0.97	18.47
008	4	GAVILANEZ SILVA GERMAN ALONSO	M	63	6.9	18.1	81	1800861823	1,500.00	43.30	43.30	11.78	3.03	14.81	6.90	2,587.50	2,587.50	345.93	177.20	523.13
011	4	GUTIERREZ HEREDIA ANGEL GUSTAVO	M	42	9.5	15.5	58	1801829936	598.97	1,860.99	1,860.99	320.34	130.27	450.61	9.50	501.27	501.27	67.53	34.33	101.86
012	4	LEMA PATIÑO CARLOS JAVIER	M	37	3.1	21.9	59	1803109154	366.33	336.23	336.23	114.79	23.54	138.33	3.10	63.71	63.71	21.49	4.36	25.85
013	4	LÒPEZ CALDERON TANNIA NARCIZA	F	30	1.3	23.8	54	1803744067	777.56	263.04	263.04	166.70	18.41	185.11	1.20	44.53	44.53	36.98	3.05	40.03
015	4	OÑATE IZURIETA MILTON ROBERTO	M	43	6.8	18.2	61	1802546703	403.00	779.01	779.01	173.14	54.53	227.67	6.80	187.64	187.64	32.78	12.85	45.63
019	4	POZO CAMINO CARLOS FERNANDO	M	34	1.5	23.5	58	1803295334	375.15	155.76	155.76	97.16	10.90	108.06	1.50	28.98	28.98	19.16	1.98	21.14
028	4	QUILLIGANA TAMAQUIZA WILIAN JAVIER	M	20	0.3	24.7	45	0707146098	359.90	79.66	79.66	97.84	5.58	103.42	0.30	5.64	5.64	18.22	0.39	18.61
020	4	RIOFRIO FLORES JUAN CARLOS	M	43	3.4	21.6	65	1802523181	358.00	300.32	300.32	103.05	21.02	124.07	3.40	54.75	54.75	17.15	3.75	20.90
024	4	TAMAQUIZA ZUMBANA LUIS FABIAN	M	24	2.7	22.3	46	0705928745	384.67	291.39	291.39	131.44	20.40	151.84	2.70	67.38	67.38	26.45	4.61	31.06
		Total: 14 trabajadores que suman:							**6,535.48**	**4,719.35**	**4,719.35**	**1,741.79**	**330.35**	**2,072.14**		**3,622.62**	**3,622.62**	**661.49**	**248.09**	**909.58**
		TOTAL GENERAL: 19 trabajadores que suman:		**39.53**	**5.94**				**10,288.65**	**20,872.93**	**20,872.93**	**4,302.47**	**1,461.11**	**5,763.58**		**14,829.97**	**14,829.97**	**1,417.62**	**1,015.62**	**2,433.24**

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL:	CENTRO DE SERVICIOS ALONSO GAVILANEZ GAVILANEZ CIA. LTDA.		Correo electrónico:		
	Dirección Comercial	AV. LAS AMERICAS S/N Y	Teléfono:		P POSITIVO	
	No. Expedient	37315	AÑO:	4/1/2014	N NEGATIVO	
	RUC:	1890142245001			D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)	
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA):						

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO	1	493,002.39		PASIVO	2	70,221.37	
ACTIVO CORRIENTE	101	177,797.87		PASIVO CORRIENTE	201	70,221.37	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	10101	4,423.06	P	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBI	20101		P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	130,593.83		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIER	20102		P
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	826.19	
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		P	LOCALES	2010301	826.19	P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203		P	DEL EXTERIOR	2010302		P
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204		N	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	27,756.37	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	96,615.00	P	LOCALES	2010401	27,756.37	P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501		P	DEL EXTERIOR	2010402		P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502		P	PROVISIONES	20105	-	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206		P	LOCALES	2010501		P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207	33,978.83	P	DEL EXTERIOR	2010502		P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208		P	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106		P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209	-	N	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	14,277.89	
INVENTARIOS	10103	15,629.95		CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	610.12	P
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301		P	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	800.57	P
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302		P	CON EL IESS	2010703	3,106.81	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PRO	1010303		P	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	9,760.39	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL LA	1010304		P	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJE	2010705		P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA	1010305		P	DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706		P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TE	1010306	15,629.95	P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108		P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307		P	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109		P
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308		P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110		P
OBRAS TERMINADAS	1010309		P	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS	20111		P
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	1010310		P	PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A E	20112	27,360.92	
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311		N	JUBILACION PATRONAL	2011201	16,153.58	P
OTROS INVENTARIOS	1010312		P	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPL	2011202	11,207.34	P
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVE	1010313		N	OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113		P
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	3,610.11					
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401		P	PASIVO NO CORRIENTE	202	-	
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402		P				
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403		P	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIER	20201		P

OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404	3,610.11	P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	23,540.92		LOCALES	2020201		P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	12,735.25	P	DEL EXTERIOR	2020202		P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	10,805.67	P	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503		P	LOCALES	2020301		P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONT	10106		P	DEL EXTERIOR	2020302		P
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107		P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108		P	LOCALES	2020401		P
				DEL EXTERIOR	2020402		P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	315,204.52		OBLIGACIONES EMITIDAS	20205		P
				ANTICIPOS DE CLIENTES	20206		P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	309,414.52		PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-	
TERRENOS	1020101	58,096.00	P	JUBILACION PATRONAL	2020701		P
EDIFICIOS	1020102	230,565.56	P	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEAD	2020702		P
CONTRUCCIONES EN CURSO	1020103		P	OTRAS PROVISIONES	20208		P
INSTALACIONES	1020104		P	PASIVO DIFERIDO	20209	-	
MUEBLES Y ENSERES	1020105	12,005.89	P	INGRESOS DIFERIDOS	2020901		P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	111,100.00	P	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902		P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107		P	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210		P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	11,590.00	P				
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	54,000.00	P				
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110		P	PATRIMONIO NETO	3	422,781.02	
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111		P	CAPITAL	301	50,800.00	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-167,942.93	N	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	50,800.00	P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113		N	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TE	30102		N
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-		APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPI	302		P
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401		P	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303		P
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACI	102011402		N	RESERVAS	304	13,415.85	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403		N	RESERVA LEGAL	30401	13,415.85	P
				RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402		P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-		OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	113,817.68	
TERRENOS	1020201		P	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES P	30501		P
EDIFICIOS	1020202		P	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLA	30502	113,817.68	P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203		N	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIE	30503		P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204		N	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504		P
				RESULTADOS ACUMULADOS	306	268,925.65	
ACTIVOS BIOLOGICOS	10203	-		GANANCIAS ACUMULADAS	30601		P
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301		P	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602		N
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302		P	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA AD	30603		D
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303		P	RESERVA DE CAPITAL	30604	268,925.65	D

PLANTAS EN PRODUCCION	1020304		P	RESERVA POR DONACIONES	30605		P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305		N	RESERVA POR VALUACIÓN	30606		D
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLOGÍCOS	1020306		N	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607		D
				RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	-24,178.16	
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-		GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701		P
PLUSVALÍAS	1020401		P	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702	-24,178.16	N
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS	1020402		P				
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403		P				
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404		N				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405		N				
OTROS INTANGIBLES	1020406		P				
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205		P				
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-					
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601		P				
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL	1020602		N				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603		P				
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604		N				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	5,790.00					
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701		P				
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702	5,790.00	P				
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703		N				
OTRAS INVERSIONES	1020704		P				
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705		N				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706		P	PASIVOS CONTINGENTES (Informativo)			

ACTIVOS CONTINGENTES (Informativo)	

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.

LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE:

CI / RUC:

FIRMA CONTADOR

NOMBRE:

CI / RUC:

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL:	CENTRO DE SERVICIOS ALONSO GAVILANEZ GAVILANEZ CIA.LTDA.
	DIRECCION COMERCIAL:	AV. LAS AMERICAS S/N Y EL REY
	EXPEDIENTE No.:	37315
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (DD/MM/AAAA):		4/1/2014

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

	CODIGO	VALOR US$	
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	**41**	2,790,410.99	
VENTA DE BIENES	4101	**2,790,410.99**	**P**
PRESTACION DE SERVICIOS	4102		**P**
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103		**P**
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104		**P**
REGALÍAS	4105		**P**
INTERESES	4106	-	**P**
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO	410601		**P**
OTROS INTERESES GENERADOS	410602		**P**
DIVIDENDOS	4107		**P**
GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLOGICOS	4108		**P**
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4109		**P**
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4110		**N**
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4111		**N**
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4112		**N**
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4113		**N**
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	**51**	**2,474,960.12**	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	**5101**	**2,474,960.12**	
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR **LA COMPAÑIA**	510101	**22,400.04**	**P**
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR **LA COMPAÑIA**	510102	**2,468,190.03**	**P**
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103		**P**
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR **LA COMPAÑIA**	510104	**-15,629.95**	**N**
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105		**P**
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106		**P**
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107		**P**
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108		**N**
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109		**P**
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110		**N**
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111		**P**
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112		**N**
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	**5102**	-	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201		**P**
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202		**P**
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	**5103**	-	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301		**P**
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302		**P**
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	**5104**	-	
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401		**P**
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLOGICOS	510402		**P**
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403		**P**
EFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404		**P**
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405		**P**
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406		**P**
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407		**P**
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408		**P**
GANANCIA BRUTA	**42**	**315,450.87**	
OTROS INGRESOS	**43**	**1,989.46**	
DIVIDENDOS	4301		**P**
INTERESES FINANCIEROS	4302		**P**
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303		**P**
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304		**P**
OTRAS RENTAS	4305	**1,989.46**	**P**

GASTOS			**52**	**341,618.49**	
		DE VENTA	**ADMINISTRATIVOS**		
GASTOS	**5201**	**57,360.85**	**5202**	**280,785.70**	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101		520201	**129,430.80**	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102		520202	**23,765.21**	P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103	22,528.99	520203	**16,521.67**	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104		520204	**2,394.93**	P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105		520205	**281.00**	P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106		520206		P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107		520207		P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108		520208	**12,576.95**	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109		520209		P
COMISIONES	520110		520210		P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111	7,590.47			P
COMBUSTIBLES	520112		520212	**553.57**	P
LUBRICANTES	520113		520213		P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114		520214	**4,593.01**	P
TRANSPORTE	520115		520215	**153.30**	P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116		520216	**2,895.35**	P
GASTOS DE VIAJE	520117		520217		P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118		520218	**8,729.45**	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119		520219		P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			520220	**5,731.76**	P
DEPRECIACIONES:	520121	**27,241.39**	520221	**23,109.66**	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101	27,241.39	52022101	**23,109.66**	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102		52022102		P
AMORTIZACIONES:	520122	**-**	520222	**-**	
INTANGIBLES	52012201		52022201		P
OTROS ACTIVOS	52012202		52022202		P
GASTO DETERIORO:	520123	-	520223	**15,370.88**	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301		52022301		P
INVENTARIOS			52022302		P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS			52022303		P
INTANGIBLES			52022304		P
CUENTAS POR COBRAR			52022305	**15,370.88**	P
OTROS ACTIVOS	52012306		52022306		P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124	-	520224	-	
MANO DE OBRA	52012401		52022401		P
MATERIALES	52012402		52022402		P
COSTOS DE PRODUCCION	52012403		52022403		P
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125		520225		P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126		520226		P
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)			520227		P
OTROS GASTOS	520128		520228	**34,678.16**	P
GASTOS FINANCIEROS			**5203**	**3,471.94**	
INTERESES			520301	**3,471.94**	P
COMISIONES			520302		P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS			520303		P
DIFERENCIA EN CAMBIO			520304		P
OTROS GASTOS FINANCIEROS			520305		P
OTROS GASTOS			**5204**	**-**	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			520401		P
OTROS			520402		P

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	**60**	-24,178.16	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	**61**		**P**
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	**62**	-24,178.16	
IMPUESTO A LA **RENTA CAUSADO**	**63**		**P**
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	**64**	-24,178.16	
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	**65**		**N**
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	**66**		**P**
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	**67**	-24,178.16	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	**71**		**P**
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	**72**		**P**
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	**73**	-	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	**74**		**P**
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	**75**	-	
IMPUESTO A LA **RENTA CAUSADO**	**76**		**P**
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	**77**	-	
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	**79**	-24,178.16	
OTRO RESULTADO INTEGRAL			
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	**81**	-	
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101		**D**
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8102		**P**
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8103		**P**
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	8104		**P**
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	8105		**N**
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	8106		**D**
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	8107		**P**
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108		**D**
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	**82**	-24,178.16	**82**
GANANCIA POR ACCION (SÓLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA):	**90**	-	
Ganancia por acción básica	9001	-	
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	900101		**P**
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	900102		**P**
Ganancia por acción diluída	9002	-	
Ganancia por acción diluída en operaciones continuadas	900201		**P**
Ganancia por acción diluída en operaciones discontinuadas	900202		**P**
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	**91**		

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)

_____
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE:
CI / RUC:

_____
FIRMA CONTADOR
NOMBRE:
RUC: