



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA

La Universidad Católica de Loja

ÁREA ADMINISTRATIVA

TITULACIÓN DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

“Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros, en la empresa Decorahogar Cía. Ltda. de la ciudad de Quito, año 2012”

TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN.

AUTORES: Jiménez Pérez, Doris Magali
Jumbo Córdova, Betty Adriana

Directora: Córdova Román, Carmen Raquel, Dra.

CENTRO UNIVERSITARIO INTERNACIONAL MADRID

2014

APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

Doctora.

Carmen Raquel Córdova Román

DIRECTORA DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

CERTIFICA:

Que el presente trabajo, denominado: **“Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros de la empresa DECORAHOGAR CIA LTDA de la ciudad de Quito, año 2012”** realizado por las profesionales en formación: Doris Magali Jiménez Pérez y Betty Adriana Jumbo Córdova, cumple con los requisitos establecidos en las normas generales para la Graduación en la Universidad Técnica Particular de Loja, tanto en el aspecto de forma como de contenido, por lo cual me permito autorizar su presentación para los fines pertinentes.

Loja, **enero del 2014**

f).....

Carmen Raquel Córdova Román

Director del trabajo de fin de titulación.

C.I:

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Nosotras Jiménez Pérez Doris Magali y Jumbo Córdova Betty Adriana declaramos ser autoras del presente trabajo y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

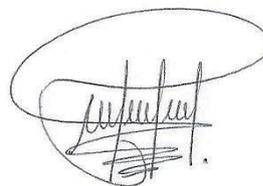
Adicionalmente declaramos conocer y aceptar la disposición del Art. 67 del Estatuto Orgánico de la Universidad Técnica Particular de Loja que en su parte pertinente textualmente dice: “Forman parte del patrimonio de la Universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos o técnicos y tesis de grado que se realicen a través, o con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) de la Universidad”



f).....

Autor: Doris M. Jiménez Pérez

C.I:1104209299



f).....

Autor: Betty A. Jumbo Córdova

C.I:1900598192

DEDICATORIA

Doris

Dedico este trabajo a mi esposo Miguel Ángel por su paciencia, comprensión y apoyo incondicional durante la etapa de mi formación profesional. De la misma manera a mis padres Jaime y María por ser los pilares fundamentales de mi vida, gracias a su enseñanza constante y ejemplo de superación he podido culminar mis estudios superiores, a mis hermanos, hermanas, sobrinos por el ánimo brindado en los momentos difíciles y a mis amigos quienes han sabido confiar en mí a todos ellos les dedico este trabajo.

DEDICATORIA

Betty

Este trabajo lo dedico especialmente a mi hijo Aarón Correa, por su comprensión y paciencia, eres mi mayor motivación para cumplir esta meta. A mi esposo Edison Correa por todo su apoyo, paciencia y amor en toda esta etapa de mi preparación profesional. A mis queridos padres Estela y Franklin, por su apoyo incondicional y la estimulación a seguir estudiando por sus consejos y guía. A mis hermanas, hermano, sobrinos porque sé que comparten mis logros con alegría. Y demás familiares y amigos por su apoyo moral, por animarme siempre que lo necesitaba. Con mucho cariño les dedico este trabajo.

AGRADECIMIENTO

Doris y Betty

Agradecemos a Dios por habernos acompañado y guiado a lo largo de nuestra carrera, por ser nuestra fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarnos una vida llena de aprendizajes, experiencias y satisfacción.

Agradecemos a nuestras familias por apoyarnos en todo momento, por los valores recibidos, por la oportunidad que nos han dado de tener una excelente educación, a nuestros amigos por estar siempre en cada uno de los momentos en los que más hemos necesitamos apoyo.

Así mismo a la Universidad Técnica Particular de Loja por sus conocimientos impartidos, a la Dra. Carmen Raquel Córdova Román por la dirección de este trabajo y a todas las personas que de forma directa e indirecta han colaborado con el desarrollo de este trabajo.

Gracias a todos.

INDICE DE CONTENIDOS

Portada	i
Autorización	ii
Declaración de autoría y cesión de derechos.....	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Resumen ejecutivo	1
Abstract	2
Introducción	3
CAPITULO I	
Aspectos generales de la normativa contable y aplicación de las NIIF en el Ecuador	
1.1 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	6
1.2 Organismos emisores de la normativa contable	9
1.3 Definición de las NIIF	11
1.4 Objetivos de las NIIF.....	13
1.5 Ventajas de la aplicación de las NIIF.....	14
1.6 Aplicación de las NIIF a nivel mundial.....	14
1.7 Evolución de la normativa contable	15
1.8 Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador.....	16
1.8.1 Superintendencia de Compañías.....	16
1.8.2 Servicio de Rentas Internas.....	17
1.8.3 Superintendencia de Bancos y Seguros.....	18
1.9 Obligatoriedad de la aplicación de la NIIF en el Ecuador.	18
CAPITULO II	
Análisis del marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros y las NIIF relacionadas con la presentación de estados financieros (Nic 1, Nic 7, Nic 18, Nic 12 y Secciones de la 2 a la 8 de la NIIF para Pymes)	
2.1. Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros.	24
2.2. Nic 1 Presentación de estados financieros.....	30
2.3 Nic 7 Estados de Flujos de Efectivo.....	35
2.4. Nic 12 Impuesto a las Ganancias.....	37

2.5. Nic 18 Ingresos Ordinarios.....	40
2.6 NIIF para Pymes.	42
2.6.1 Importancia de la aplicación de las NIIF para las Pymes	43
2.6.2 Secciones de la 2 a la 8	44
2.7. Diferencia entre las NIIF completas y NIIF para las Pymes (sección 2 a la 8)	53
2.8 Análisis de los formatos de la SIC	57

CAPITULO III

Aplicación práctica

3.1 Antecedentes generales de la empresa	74
3.2 Estructura organizacional.....	80
3.3 Procesos generales.....	82
3.4 Preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para Pymes	83
3.4.1 Elaboración del plan de cuentas de la empresa bajo NIIF basado en el plan de cuentas emitido por la SIC (Superintendencia de Compañías del Ecuador)....	84
3.4.2 Elaboración de Políticas contables y estimaciones.....	92
3.4.3 Proceso de Control Interno aplicables para las NIIF	94
3.4.4 Presentación de estados financieros y notas explicativas	96
Conclusiones.....	143
Recomendaciones	144
Bibliografía.....	145
Enlaces web	¡Error! Marcador no definido.
Anexos 1.....	147
Anexos 2.....	156
Anexos 3.....	157
Anexos 4.....	164

RESUMEN EJECUTIVO

Este trabajo sintetiza una investigación que permita analizar la convergencia de las NEC a las NIIF y ofrece algunos tratamientos contables previamente adoptados y aplicados en nuestra empresa de estudio DECORAHOGAR Cía. Ltda.

Bajo la visión de esta normativa vigente y más allá de homogeneizar la información contable y facilitar la toma de decisiones, este ensayo ofrece un marco teórico sobre el proceso de adopción de las NIIF para el caso ecuatoriano. La propuesta desemboca en un análisis final sobre los estados financieros de nuestra empresa de estudio ya que la correlación creciente de las NIIF sobre los PCGA se basa en principios que responden a la realidad económica actual.

A partir de este análisis se obtendrán resultados que permitan llegar a la conclusión sobre la necesidad de aplicar las NIIF bajo un nuevo marco referencial, es decir un modelo contable que asegure las buenas prácticas de este proyecto integrado que incluye a las compañías reguladas por la Ley de Mercado de Valores y auditorías externas, entidades de economía mixta, sociedades y entidades del sector público, sucursales extranjeras y demás compañías.

PALABRAS CLAVES: IASB, IASC, NIIF, SIC, NIC, adopción de las NIIF, período de transición

ABSTRACT

This project summarizes a research to analyze the convergence of the NEC to IFRS accounting treatments offered previously adopted and implemented in our company study company DECORAHOGAR Cía. Ltda.

Under current regulations and unify beyond accounting information and facilitate decision making, this project offers a theoretical framework about the process of adoption of IFRS for the Ecuadorian case. The proposal results in the final analysis on the financial statements of our company as the correlation study growing of the IFRS on GAAP is based on principles that respond to current economic reality.

From this final analysis will yield results that allow to conclude if necessary modify corporate and tax legislation implementing a new international framework and cultural benchmark, a new accounting model to improve good practice of this integrated project including companies regulated by the Securities Market Law and External Audit Firms, mixed capital entities, corporations and public entities, foreign subsidiaries and other companies.

KEYWORDS: IASB, IASC, NIIF, SIC, NIC, Adoption of IFRS, period of transition.

INTRODUCCIÓN

A través de este trabajo de fin de titulación se hará un análisis sobre la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera relacionadas con la preparación y presentación de los estados financieros, se analizará también sus diferencias con las NEC. El avance en el desarrollo de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su adopción, constituyen un modelo de integración de la economía donde los países puedan interactuar por medio de sus actividades comerciales y financieras emitiendo información contable globalizada entre unos y otros.

Este trabajo está compuesto por tres capítulos

Capítulo I

Establece los aspectos generales de la normativa contable y la aplicación de las NIIF en el Ecuador, en el mismo hablaremos sobre los organismos emisores de la normativa contable, definiciones, objetivos, ventajas y desventajas de la aplicación de las NIIF, consideramos también que es obligatorio incluir la evolución de esta normativa y los organismos reguladores de la actividad económica en el Ecuador.

Capítulo II

Se enfoca el marco conceptual y las NIIF relacionadas con la presentación de estados financieros (Nic 1, Nic 7, Nic 18, Nic 12 y secciones 2 a la 8 de la NIIF para Pymes).

Dentro de este análisis incluiremos las diferencias entre las NIIF completas y NIIF para Pymes (Secciones de la 2 a la 8) así como un análisis de los formatos SIC.

Una vez comprendida esta segunda parte sobre la implementación y elaboración de las NIIF donde se pretende mejorar la transparencia y la comparabilidad de la información financiera en base a un mismo código normativo y evitar fraudes.

Capítulo III

Procedemos a la aplicación práctica, de acuerdo a las indicaciones del departamento coordinador del proyecto y como consecuencia de nuestra residencia actual en la ciudad de Madrid siendo complicada la adquisición de estados financieros de una empresa ecuatoriana para su estudio de NEC a NIIF procederemos a la creación de una empresa de carácter ficticio previa autorización de la Universidad Técnica Particular de Loja, así mismo, para el debido análisis y conclusiones nos basaremos en los resultados obtenidos, cabe recalcar que los procedimientos contables se realizarán conforme a lo descrito en la Ley ecuatoriana de acuerdo a los organismos de control como el SRI, por tanto todos los

estados financieros y resultados que se obtengan se realizarán aplicando la normativa vigente en el Ecuador.

Hasta el 2012 son muchas las empresas ecuatorianas que continúan con la problemática contable para estabilizar sus cuentas debido al efecto transitorio de las NIIF, es por esta causa, que este proyecto de tesis pretende corroborar las pautas establecidas según los organismos internacionales orientadas hacia las pequeñas empresas que aun tienen dudas sobre su implementación.

En esencia esta tesis no es más que la aplicación de normas de procedimientos y métodos. Sin embargo, el proceso de armonización de normas nacionales frente a las internacionales es lento y difícil sobre todo para los países en vías de desarrollo como el nuestro. Sin embargo esto garantizaría la calidad de los sistemas financieros de nuestras empresas y será de gran beneficio para incrementar la credibilidad y transparencia de la información financiera.

Capítulo I

ASPECTOS GENERALES DE LA NORMATIVA CONTABLE Y APLICACIÓN DE LAS NIIF EN EL ECUADOR.

1.1. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Son principios que establecen normas generales y tratamientos específicos en materia contable, conocidas también como IFRS (*International Financial Reporting Standard*) adaptadas por el IASB (*International Accounting Standards Board*) cuyo significado en español es Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, un organismo independiente del sector privado con sede en Londres que desarrolló los estándares internacionales para el crecimiento de la actividad contable por medio de manuales que explican los lineamientos de la manera en la que la contabilidad es aceptada a nivel mundial. La marca oficialmente registrada es IFRS/NIIF y es la denominación usada para la traducción oficial al español.

A continuación se resume en la tabla siguiente:

Gráfico 1

IFRS (NIIF)

IFRS = International Financial Reporting Standards	NIIF = Normas Internacionales de Información Financiera
IAS = International Accounting Standards	NIC = Normas Internacionales de Contabilidad
Interpretation developed by the International Financial Reporting Committee (IFRIC) or the Former Standing Committee (IFRIC)	Interpretación de las Normas Internacionales de Información Financiera (CNIIF) o del anterior Comité de Interpretaciones (SIC)

Fuente: Samuel Alberto Mantilla 2012 NIIF

Elaborado por: Las Autoras

Dependiendo de qué usuario utilice las NIIF, se clasifican en tres grupos: IFRS plenos, IFRS para Pymes, e IPSAS (IFRS para el sector público). El sistema IFRS está compuesto por los estándares internacionales de información financiera, estándares internacionales de contabilidad y las interpretaciones.

Los usuarios pueden ser de tres tipos: entidades con *public accountability* [responsabilidad pública], entidades sin *public accountability* ó entidades del Estado que no son entidades de negocios.

Si el usuario es una entidad que cotiza en los mercados de capitales (financieros, de seguros, de valores) o es una entidad que emite públicamente instrumentos de deuda o de patrimonio, esto es una entidad que tiene public accountability [responsabilidad pública] le aplican los IFRS plenos. Dentro de este conjunto se incluyen las empresas del Estado que son empresas de negocios.

Si la entidad no tiene accountability pública pero publica estados financieros de propósito general, le aplica el IFRS para Pymes.

Si la entidad es una entidad del Estado que no es una entidad de negocios, esto es, se trata de una entidad gubernamental (Ministerio, Gobernación, Alcaldía, agencia Gubernamental), le aplican los IPSAS¹ (Mantilla, 2012, p.37).

En cuanto a las Pymes, se deja a criterio de cada jurisdicción para definir la obligatoriedad de su uso puesto que dependen del tamaño (mini-pymes, fami-pymes y micro-pymes) debido a la poca carga de información financiera que pueden o no tener *accountability* sin importar el tamaño.

A continuación se detallan las NIC que tomaremos para el correspondiente análisis de estudio de la presente tesis con una breve descripción que lo profundizaremos en el capítulo II:

NIC 1: Presentación de estados financieros

NIC 7: Estado de flujos de efectivo

NIC 12: Impuestos a los ingresos

NIC 18: Ingresos ordinarios.

Las Normas Internacionales de Contabilidad - NIC, son un conjunto de normas o estándares de alta calidad que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros. Las NIC han sido creadas oficialmente por la Unión Europea, a partir del 1 de enero del 2008 entra en vigor el nuevo Plan General Contable.

A continuación se detallan las NIC vigentes año 2012:

NIC 1: Presentación de estados financieros

NIC 2: Inventarios

NIC 7: Estado de flujos de efectivo

NIC 8: Políticas de contabilidad, cambios en los estimados de contabilidad y errores

NIC 10: Eventos ocurridos después del período de presentación del reportaje

NIC 11: Contratos de construcción

NIC 12: Impuestos a los ingresos [Impuestos a las ganancias]

NIC 16: Propiedades, planta y equipo

NIC 17: Arrendamientos

NIC 18: Ingresos ordinarios

¹ Los estándares pueden o no convertirse en normas, como los estándares son cambiantes es necesario estar atentos cuáles son los vigentes.

- NIC 19: Beneficios para empleados - NIIF 19 (2011) Beneficios para empleados
- NIC 20: Contabilidad para las subvenciones gubernamentales y revelación de la ayuda del Gobierno
- NIC 21: Efectos de las variaciones en las tasas de cambio
- NIC 23: Costos por préstamos
- NIC 24: Revelaciones de partes relacionadas
- NIC 26: Contabilidad y presentación de reportes de planes de beneficio de retiro
- NIC 27: Estados financieros consolidados e independientes
- NIC 28: Inversiones en asociadas
- NIC 29: Información financiera en economía hiperinflacionarias
- NIC 31: Intereses en negocios conjuntos
- NIC 32: Instrumentos financieros: presentación
- NIC 33: Ganancias por acción
- NIC 34: Información financiera intermedia
- NIC 36: Deterioro del valor de los activos
- NIC 37: Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes
- NIC 38: Activos intangibles
- NIC 39: Instrumentos financieros: reconocimiento y medición
- NIC 40: Propiedad para la inversión
- NIC 41: Agricultura

Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) - *International Financial Reporting Standards Committee (IFRIC)*

- CINIIF 1: Cambios en pasivos existentes por desmantelamiento, restauración y similares
- CINIIF 2: Acciones de los miembros en entidades, cooperativas e instrumentos similares
- CINIIF 4: Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento
- CINIIF 5: Derechos a intereses que surgen de fondos de desmantelamiento, restauración y rehabilitación ambiental.
- CINIIF 6: Pasivos que surgen de la participación en un mercado específico - equipo eléctrico y electrónico de desecho.
- CINIIF 7: Aplicación del enfoque de reemisión según la NIC 29
- CINIIF 9: Revaloración de derivados implícitos
- CINIIF 10: Información financiera intermedia y deterioro
- CINIIF 12: Acuerdos de servicios de concesión
- CINIIF 13: Programas de lealtad de los clientes

CINIIF 14: NIC 19 – El límite del activo de beneficio definido, requerimientos mínimos de financiación y su interacción.

CINIIF 15: Acuerdos para la construcción de inmuebles

CINIIF 16: Coberturas de la inversión neta en la operación en el extranjero

CINIIF 17: Distribuciones a los propietarios, de activos que no son efectivos

CINIIF 18: Transferencias de activos de clientes

CINIIF 19: Cancelaciones de pasivos financieros con instrumentos de patrimonio

CINIIF 20: Costo de decapado en la fase de producción de una mina a cielo abierto

Interpretaciones emitidas por el Comité Permanente de Interpretaciones - *Standing Interpretation Committee (SIC)*

SIC 7: Introducción del euro

SIC 10: Ayuda gubernamental sin relación específica – actividades de operación

SIC 12: Consolidación entidades de propósito especial

SIC 13: Entidades controladas conjuntamente - contribuciones no monetarias de los participantes

SIC 15: Arrendamientos operacionales - incentivos

SIC 25: Impuesto a las ganancias – cambios en la condición tributaria de la entidad o de sus accionistas

SIC 27: Evaluación de la sustancia de las transacciones en la forma legal de un arrendamiento

SIC 29: Revelaciones acuerdos de servicios de concesión

SIC 31: Ingresos ordinarios - transacciones de trueque que implican servicios de publicidad

SIC 32: Activos intangibles- costos de sitios web.

1.2 Organismos emisores de la normativa contable

Las Normas Internacionales de Contabilidad, muchas vigentes, fueron emitidas entre 1973 y 2001 y otras a partir del 2001.

IASC

Organismo emisor de las NIC antes del 2001, emitidas bajo el nombre Normas Internacionales de Contabilidad, en inglés *International Accounting Committee*, y las interpretaciones de las NIC se denominan SIC, Comité Permanente de Interpretaciones, en inglés *Standards Interpretations Committee*. Organismo creado en 1973 conformado por miembros independientes. Su financiación independiente puso a cargo a los fideicomisarios

que hoy integran la IFRS (*IFRS Foundation*, antes *IASCF- International Accounting Standards Committee Foundation*).

A partir del 1 de julio del 2010, la fundación IASC, pasa a denominarse *IFRS Foundation* o IFRS Fundación.

La *IFRS Foundation*, es una organización independiente y sin ánimo de lucro, que trabaja en el interés público. El objetivo es implementar un modelo estándar de información financiera para ser utilizada a nivel internacional, de alta calidad, de forzoso cumplimiento y aceptada globalmente, a través de su cuerpo emisor de estándares. Así también tiene la función de promover el uso y la aplicación rigurosa de esos estándares. Tiene en cuenta las necesidades de la información financiera de las grandes economías emergentes y de las entidades de tamaño pequeño y mediano. Y, por último logra la convergencia de los estándares nacionales de contabilidad y los IFRS hacia soluciones de alta calidad.²

IASB

El IASC, pasa a ser la Fundación IASC y su sucesor como organismo emisor después del 2001 pasa a ser el IASB Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, en inglés *International Accounting Standard Board*, emisor de los estándares NIIF Normas Internacionales de Información Financiera, en inglés IFRS (*Internacional Financial Reporting Standards*) y las interpretaciones de las NIIF se denominan IFRIC (*Internacional Financial Reporting Interpretation Committee*). Cuenta con 16 miembros de la Junta. El Comité de Interpretaciones NIIF cuenta con 14 miembros y su misión es proporcionar orientación oportuna sobre los problemas que surgen en la práctica. El objetivo principal es formular y publicar en interés del público normas de contabilidad a ser observadas en la presentación de estados financieros y promover su riguroso cumplimiento y aceptación.

El IASB trabaja estrechamente con los *stakeholders* (partes interesadas) de todo el mundo, incluyendo inversionistas, analistas, reguladores, líderes de negocios, emisores de estándares de contabilidad, y la profesión de contaduría pública, para el mejoramiento y armonización de las reglas, normas de contabilidad y procedimientos relativos a la presentación de estados financieros.³

² Otra información Web que mantiene información actualizada sobre las actividades relacionadas con la información financiera a nivel global y país por país es <http://www.iasplus.com> . Es una excelente alternativa para mantenerse al tanto de estos desarrollos. Incluye una sección denominada 'recurso en español'.

³ En relación con las actividades de IASB y de la IFRS, se recomienda visitar la página del sitio oficial de IASB (<http://www.iasb.org>), donde se analizan en detalle su conformación, procesos y asuntos relacionados.

A partir del año 2002 se produjo un acercamiento entre el IASB y el FASB, (*Financial Accounting Standards Board*) organización designada al sector privado de los EE.UU. que establece las normas de contabilidad financiera y presentación de informes para tratar de armonizar las normas internacionales con las norteamericanas.

Las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSB/IPSAS) que establecen requerimientos para la información financiera de los gobiernos y otras entidades del sector público.

Debido proceso: Es el proceso legal por el cual el Gobierno de cada país debe hacer respetar los derechos nacionales o internacionales vigentes de una persona o entidad según la ley. Las NIIF se desarrollan a través de un proceso de consulta internacional que consta de seis etapas:

1. Definición de la agenda
2. Planificación del proyecto
3. Desarrollar y publicar el documento de debate
4. Desarrollar y publicar el proyecto de exposición
5. Elaboración y publicación de la norma
6. Revisión después de que se expida el estándar

Las NIIF llevan un respaldo gigantesco que procede de las reuniones del IASB, siempre y cuando el Consejo considere los comentarios recibidos sobre los borradores o proyectos.

1.3 Definición de las NIIF

Son estándares internacionales de contabilidad e información financiera traducida como “normas”, que forman un modelo global para reportar información contable y financiera.

Reseña Histórica:

Las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) son utilizadas desde 1973 por el IASC (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) posterior IASB desde 2001 (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad) con el fin de implementar una normativa clara, concisa, efectiva y comparable universalmente conforme referente a las normas de

valoración aplicables a cuentas anuales y consolidadas de determinadas formas sociales, bancos y otras entidades financieras.

Normalmente las NIIF (IFRS) están integradas por tres elementos:

1. *Standards* o las normas
2. *Basic for conclusions* que son las bases o los fundamentos para las conclusiones
3. *Implementation Guidance* que es la orientación para la implementación y ejemplos ilustrativos.

Políticas de contabilidad: son principios específicos, bases, reglas y procedimientos adoptados por una entidad para la elaboración y presentación de sus estados financieros. Esto quiere decir que una entidad debe de tener los conocimientos de la normativa para asegurar su cumplimiento y el manejo transparente de los recursos financieros.

Cada jurisdicción debe aplicar varios principios, como es el de **la consistencia**, entendida ésta como la aplicación uniforme de las políticas de contabilidad a las transacciones y otros eventos y/o condiciones similares a los balances, estados financieros, etc.; **La retrospectiva** utilizada con ciertas limitaciones cuando existen cambios en las políticas contables, entonces es necesario visualizar las políticas anteriores para determinar qué cambios se realizarán a futuro, revelando las políticas que serán aplicadas y los cambios realizados; **El reconocimiento**, es el proceso de incorporación, en el estado de posición financiera y el estado de ingresos comprensivos. Una característica de las NIIF es que es necesario un reconocimiento inicial y uno subsiguiente. El inicial cuando se incorpora información nueva en los estados financieros (transacciones) y el subsiguiente después del inicial durante cada período de presentación de reportes.

En el reconocimiento inicial se tiene que reconocer todos los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos siempre y cuando su reconocimiento sea requerido por las NIIF.

¿Cuándo hacer el cambio para la implementación por primera vez? La fecha efectiva señala a partir de cuándo ese estándar o interpretación es de cumplimiento obligatorio en el sistema NIIF. No siempre puede coincidir con el cumplimiento obligatorio en las distintas jurisdicciones. La aplicación temprana es la posibilidad de usar un estándar o interpretación que haya sido emitido pero que aún no sea efectivo.

¿Cómo hacer el cambio? Los ajustes, eliminaciones, la aplicación prospectiva o retrospectiva, las revelaciones requeridas, generalmente es una decisión libre de la entidad, pero obliga que revele el hecho de hacer la revelación temprana.

1.4 Objetivos de las NIIF ⁴

El objetivo principal de las NIIF es el desarrollo e interés general de un lenguaje común en normas contables, estableciendo así las bases para la presentación de los estados financieros básicos y consolidados con el fin de asegurar la comparabilidad, confiabilidad y consistencia de la información contable tanto de los estados publicados por la misma empresa en periodos anteriores, así como los actuales frente a los de otras empresas del mismo sector y con empresas de otros países, para lograr la armonización de las diferentes normas en todo el mundo.

Comentario:

Otro objetivo por el cual se han creado estas normas es evitar los informes financieros fraudulentos, la malversación de fondos o de activos y la corrupción.

Para alcanzar dichos objetivos, la norma establece, en primer lugar, consideraciones generales para la presentación de los estados financieros y, segundo ofrecer guías para la determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre el contenido de los estados a publicar por las empresas.

“El problema no está en la soberanía y tampoco ninguna jurisdicción rechaza los estados financieros” [Mantilla, 2012, p. 48, párr. 5], por eso es necesario aclarar que la principal misión en todas las entidades por pequeñas que sean deben mantener un ordenamiento contable basado en las normas internacionales, se les pide tan solo que las conciliaciones sean preparadas bajo los ajustes de las NIIF.

⁴ Las NIIF permiten reflejar la imagen fiel de la empresa tanto en la parte operacional como financiera, no obstante por globalización se requieren normas contables homogéneas, que permitan mayor transparencia. Por eso, forman parte de un verdadero apoyo para las empresas para detectar el enriquecimiento ilícito, peculado, cohecho, soborno, desfalco, malversación de fondos, prevaricato, conflicto de intereses, etc. Ver Medidas Internacionales para prevenir los fraudes, Hansen-Holm, 2012 II Edición NIIF Teoría y Práctica. Pág. 9.

1.5 Ventajas de la aplicación de las NIIF

Las principales ventajas se detallan a continuación:

- La emisión de un lenguaje mundial aplicado de forma generalizada tanto en los países desarrollados como en los países en vías de desarrollo.
- Mejora el uso de los estados financieros y la planeación tributaria permitiendo una mejor comparabilidad de los mismos.
- Aumentan la confianza ya que ejerce mayor control
- Mantienen la alta calidad de los informes contables, son entendibles y basadas en claros principios, es uniforme y comparable en un mercado financiero.

1.6 Aplicación de las NIIF a nivel mundial

Aproximadamente 100 países alrededor del mundo han adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) con el objetivo de unificar procesos dentro los sistemas contables para aumentar la calidad de la información financiera.

De la mano del contador público ecuatoriano Pablo Casinelli, se muestra la adopción de las NIIF en el mundo:

Gráfico 2

SITUACIÓN 2011



Fuente: Casinelli, H.P, 2011: tema Impactos de la NIIF a nivel mundial expuesto en la Superintendencia de Compañías.

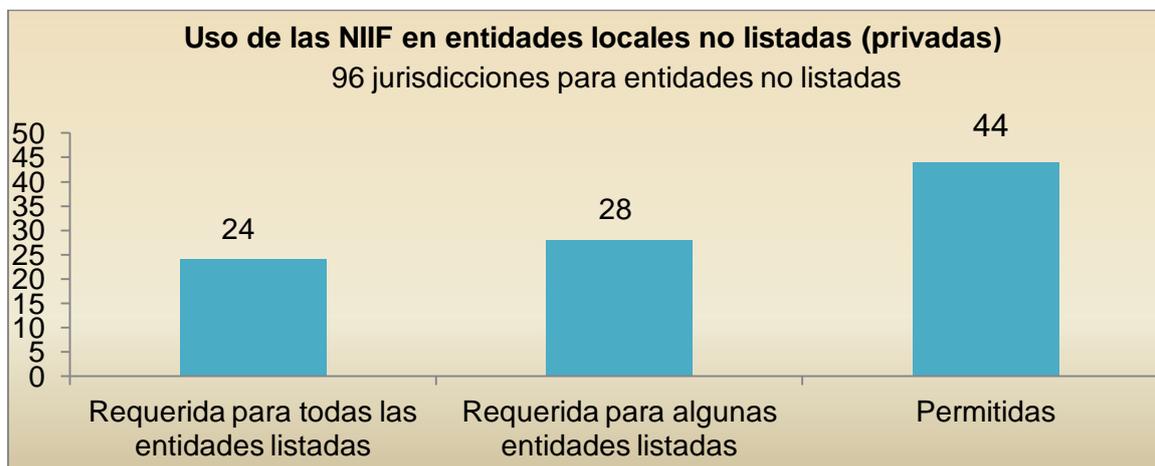
Elaborado por: Las Autoras

El gráfico 2 muestra el uso de las NIIF en 123 jurisdicciones o países para entidades locales listadas (*entidades que cotizan en bolsa de valores*) en la preparación y presentación de sus

estados financieros, de esto se observa que 91 países requieren la aplicación de las NIIF en todas las entidades listadas, 6 países requieren la aplicación de las NIIF en algunas entidades y 26 países lo permiten pero no obligan la aplicación de las NIIF.

Gráfico 3

SITUACIÓN 2011



Fuente: Casinelli, H.P, 2011: tema Impactos de las NIIF a nivel mundial expuesto en la Superintendencia de Compañías.

Elaborado por: Las Autoras

El gráfico 3 explica el uso de las NIIF en 96 jurisdicciones o países para entidades locales no listadas (*entidades que no cotizan en bolsa de valores y que pueden ser de interés público o sin interés público*) en las cuales 24 países requieren la aplicación de las NIIF para todas las entidades listadas, 28 países requieren la aplicación de las NIIF en algunas entidades listadas y 44 países permiten pero no obligan la aplicación de las NIIF.

1.7 Evolución de la normativa contable

La normativa contable exige el cumplimiento de la normativa vigente y de la legislación vigente. En nuestro país se prevé que hasta el 2012 todas las empresas apliquen las NIIF.

Las primeras normas en Ecuador en las cuales se sustentaban las empresas controladas legalmente por sus determinados organismos para la preparación y presentación de sus estados financieros son las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), estas fueron emitidas el 8 de julio de 1999 y publicadas en el Registro Oficial No.291 el 8 de octubre de 1999, para la ejecución de esta normativa se adaptaron en base a las NIC, las NEC fueron realizadas en tres grupos el primero está conformado por la NEC 1 a la 15, el segundo grupo 16 y 17, normas que se vieron necesarias en el periodo de dolarización y el tercer grupo se emitió en el año 2001 compuesto desde la NEC 18 a la 27 cabe recalcar que en

este periodo se tuvieron que derogar y ser sustituidas dos normas (la NEC 4 fue derogada por la NEC 26 y la NEC 14 fue derogada por NEC 25).

Actualmente la NEC está conformada por 25 normas, debido a la convergencia internacional estas quedarían derogadas después de que la Superintendencia de Compañías dispuso adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para el registro, preparación y presentación de estados financieros, aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, a partir del 1 de enero del 2010.

1.8 Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador

En nuestro país se han delegado organismos que controlen la economía del país con la finalidad de llevar un orden y control sobre la actividad económica de todas las entidades con fines de lucro.

1.8.1. Superintendencia de Compañías

Es un organismo sumamente importante que supervisa y controla la actividad económica ecuatoriana tal como lo atribuye la Ley Art. 430 *“La Superintendencia de Compañías es el organismo técnico y con autonomía administrativa, económica y financiera, que vigila y controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías y otras entidades en las circunstancias y condiciones establecidas por la ley.”*

En este organismo quien emite y toma decisiones es el superintendente de compañías tal y como lo dispone la ley, las entidades en las cuales ejerce su vigilancia y control son las siguientes:

- 1) Las compañías nacionales anónimas en comandita por acciones y de economía mixta en general.
- 2) Las empresas extranjeras que ejerzan sus actividades en el Ecuador, cualquiera que fuera su especie;
- 3) Las compañías de responsabilidad limitada; y,
- 4) Las bolsas de valores y demás entes en los términos de la Ley de Mercado de Valores.

Cabe recalcar que las compañías que están obligadas a aplicar las NIIF son todas aquellas sujetas al control de la Superintendencia de Compañías, este organismo también se encarga de ofrecer capacitaciones gratuitas a los representantes de las empresas que están bajo su regulación no obstante esta entidad también tiene un apartado en su pagina web

sobre información de las NIIF completas y NIIF para Pymes, al cual puede acceder el público en general.

1.8.2. Servicio de Rentas Internas

El SRI es una entidad técnica y autónoma que tiene la responsabilidad de recaudar los tributos internos establecidos por Ley mediante la aplicación de la normativa vigente. La finalidad de este organismo es la de consolidar la cultura tributaria en nuestro país a efectos de incrementar de manera sostenida el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes.⁵

La función primordial de este organismo aparte de ampliar la base de contribuyentes es recaudar impuestos que deben ser pagados por las personas naturales, sociedades y sucesiones indivisas que estén dentro de las condiciones establecidas por la normativa, los impuestos recaudados se destinan a la construcción de obras y servicios que el Estado presta a la sociedad para solventar las necesidades que tiene nuestro país inclinándolo hacia el desarrollo.

Tiene como facultades las siguientes⁶:

- Ejecutar la política tributaria del país.
- Determinar, recaudar y controlar los tributos internos.
- Preparar estudios de reforma a la legislación tributaria.
- Conocer y resolver las peticiones, reclamos, recursos y absolver las consultas que se propongan.
- Emitir y anular títulos de crédito, notas de crédito y órdenes de cobro.
- Aplicar sanciones.
- Establecer y mantener el sistema estadístico tributario nacional;
- Efectuar la cesión a título oneroso, de la cartera de títulos de crédito en forma total o parcial, previa autorización del Directorio y con sujeción a la Ley;
- Solicitar todo tipo de documentos o información de carácter tributario a los contribuyentes.

El SRI tiene como objetivos principales:

- Aumentar cada año la recaudación de impuestos según como vaya el crecimiento de la economía.

⁵ www.sri.gob.ec

⁶ El Art.2 de la ley de Creación del Servicio de Rentas Internas dispone las facultades, atribuciones y obligaciones del SRI.

- Plantear propuestas de política tributaria con la finalidad de que la equidad siga creciendo, fortalecer la capacidad de gestión institucional y reducir el fraude fiscal.
- Lograr que los servicios ofrecidos sean eficaces para llegar a los contribuyentes de forma satisfactoria y reducir los índices de evasión tributaria.

1.8.3. Superintendencia de Bancos y Seguros

La Superintendencia de Bancos y Seguros es una entidad encargada de la supervisión y control del sistema financiero para proteger los intereses de la sociedad, el funcionamiento y atribuciones de la Superintendencia están determinadas en la Ley General de Instituciones del Sistema Financiera, la cual regula la creación, organización, actividades, funcionamiento y extinción de las instituciones del sistema financiero privado.

Tiene como objetivos los siguientes: ⁷

- Fortalecer el marco legal y normativo de acuerdo a principios, mejores prácticas y estándares internacionales vigentes.
- Lograr una adecuada administración de riesgos mediante el fortalecimiento de los procesos de supervisión de los sistemas controlados.
- Proteger los derechos de los consumidores financieros.
- Fortalecer la gestión organizacional y la administración del recurso humano.
- Asegurar la calidad y la seguridad de la información y el servicio informático, con tecnología de punta.
- Optimizar la administración de los recursos financieros.

1.9 Obligatoriedad de la aplicación de la NIIF en el Ecuador

Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) son sustituidas por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) como respuesta a un comunicado que hace la Federación Nacional de Contadores del Ecuador (FNCE) y el Instituto de Investigaciones del Ecuador (IICE) a la Superintendencia de Compañías el 22 de febrero del 2006.

Desde ese momento la Superintendencia de Compañías emite resoluciones para comunicar la adopción de estas normas globales que ayudaran a los mercados a generalizarse en términos contables en todo el mundo. A continuación se presenta de forma resumida las resoluciones emitidas acerca de las NIIF.⁸

⁷ www.sbs.gob.ec

⁸ Toda la información está basada en las resoluciones que emite la Superintendencia de Compañías y están publicadas en su pagina web www.supercias.gob.ec/

RESOLUCION	CONTENIDO
Resolución No.06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año	Mediante esta resolución se adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y determino que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de compañías, para la preparación y presentación de estados financieros a partir del 1ero de enero del 2009.

RESOLUCIÓN	CONTENIDO
Resolución No. ADM 08199 de 3 de julio de 2008, publicada en el suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio del 2008.	El Superintendente de Compañías ratificó el cumplimiento de la resolución anterior.

RESOLUCIÓN	CONTENIDO
Resolución No. 08.G.DSC.10 del 20 de noviembre de 2008 publicado en registro oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008.	<p>El Gobierno Nacional pide que se prorrogue la aplicación de las NIIF a la Superintendencia, para que los empresarios tengan un margen de tiempo para asimilar y enfrentar de mejor manera los posibles impactos globales que esta pueda causar en la organización.</p> <p>La Superintendencia de Compañías estima conveniente establecer un cronograma de implementación de las NIIF en tres fases.</p>

Gráfico 4

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN

	 Grupo 1	 Grupo 2	 Grupo 3
	Compañías reguladas por la Ley de Mercado de valores y Auditorías externas.	Compañías cuyos activos superen US\$ 4 millones al 31 de diciembre del 2007. Entidades de economía mixta, sector público, sucursales de compañías extranjeras.	las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.
Año de adopción	2010	2011	2012
Fecha de transición – balance inicial	1 de enero del 2009	1 de enero del 2010	1 de enero del 2011
Inicio de plan de implementación	Marzo 2009	Marzo 2010	Marzo 2011
Aprobación balance inicial	30 Septiembre 2009	30 Septiembre 2010	30 Septiembre 2011
Registro de ajustes e inicio de operación contable en base a NIIF.	1 Enero 2010	1 Enero 2011	1 Enero 2012

*Fuente: Resolución No. 08.G.DSC.10 emitida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador
Elaborado por: Las Autoras*

Además el cronograma de implementación contendrá lo siguiente:

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

Quien aprobara la información será la junta general de socios o accionistas, o por un organismo competente o por apoderados en el caso de entes extranjeros que ejerzan actividad económica en nuestro país.

Periodos de transición:

- a. Conciliación del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los periodos de transición.
- b. Conciliación del estado de resultados del 2009, 2010 y 2011, según el caso, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF.

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

RESOLUCIÓN			CONTENIDO
Resolución	No.	SC.	<p>Se ratifica el cumplimiento de las NIIF resuelto por la Superintendencia de compañías. Establece que Los estados y reportes financieros se prepararán, registrarán y presentarán con sujeción a los principios contables establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, en la versión vigente, traducida oficialmente al idioma castellano por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en idioma Inglés), siguiendo el cronograma de implementación fijado en la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008.</p> <p>Establece dos opciones de presentación para las compañías del primer grupo.</p> <p>Opción 1: Presentación de estados financieros trimestrales y anuales del 2010 (incluidas notas explicativas) comparativos con 2009, aplicando íntegramente las NIIF.</p> <p>Opción 2: Presentación de estados financieros bajo normas locales NEC los primeros tres trimestres del 2010, y presentación de estados financieros anuales del 2010 (incluidas Notas explicativas) comparativos con 2009, aplicando íntegramente las NIIF. A partir del 2011 deben presentar estados financieros comparativos con 2010, aplicando íntegramente las NIIF.</p>
DS.G.09.006 del 17 de diciembre del 2009 publicado en el registro oficial No. 94 del 23 de diciembre del 2009.⁹			

El SRI también estableció aplicar las NIIF para Pymes en nuestro país, en las empresas consideradas como tales, bajo requisitos establecidos por este organismo.

A continuación se detalla el contenido de la resolución:

⁹ El art. 4 de esta resolución expone que quedaran derogadas todas las resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías que contrapongan los principios contables vigentes.

RESOLUCIÓN

CONTENIDO

Resolución No. SC.Q.ICI. CPA.IFRS.11.01 del 12 de enero del 2011.

Las empresas que aplicaran esta normativa son las que cumplen con las siguientes características:

- a) Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares.
- b) Registren un valor bruto de ventas anuales inferiores a cinco millones de dólares; y,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado).

Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Cabe resaltar que en esta resolución establece que se sustituirá el grupo 3 por la aplicación de las NIIF para Pymes para la preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2012 para las empresas que cumplan con los requisitos anteriores, además si las empresas del 1 y 2 grupo pudiesen llegar a cumplir con los requisitos establecidos pueden aplicar las NIIF para Pymes independientemente de si su marco contable anterior aplicaba NIIF completas.

El cambio de normas supone un gran reto para los empresarios de nuestro país, debido a que el proceso es difícil, sin embargo, el beneficio que las empresas reciben es significativo ya que la calidad de la información financiera proporcionada para las empresas es de gran importancia.

Capítulo II

ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y LAS NIIF RELACIONADAS CON LA PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS (NIC 1, NIC 7, NIC 18, NIC 12 Y SECCIONES 2 A LA 8 DE LA NIIF PARA PYMES)

2.1. Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros.

El marco conceptual para la presentación y preparación de los estados financieros colabora y asesora de forma directa al consejo del IASC, a los auditores, inversionistas y demás usuarios en el proceso de interpretación y aplicación de las normas internacionales para la emisión de los estados financieros conforme a la ley vigente. Debido a la demanda excesiva de los usuarios (inversionistas, entes gubernamentales clientes empleados, prestamistas, proveedores, y público en general) por utilizar los nuevos estados financieros se debe buscar un criterio que unifique la manera como se presenta y la información que en ella se muestra a fin de que pueda ser entendido por todos tanto a nivel nacional como internacional.

El marco conceptual no define reglas definitivas para casos particulares, ni tampoco establece de un poder derogatorio sobre ninguna Norma Internacional de Contabilidad simplemente proporciona información que será útil y necesaria para la comprensión del proyecto que se está llevando a cabo de manera concisa.

Este capítulo aborda conceptos relacionados con la preparación y presentación de los estados financieros, objetivos principales y características cualitativas que determinan la utilidad de la información contable, además de una serie de ideas y definiciones coherentes y similares que mediante un reconocimiento y valoración se pueda llegar a entender el proceso de cambio a las NIIF, siendo necesario aclarar que las diferencias existentes de los estados financieros entre un país y otro dependen únicamente de la índole social, económica y política de cada uno.

Los estados financieros

Son estados contables estructurados para medir el desempeño y situación financiera de una entidad, utilizados para informar sobre la situación económica con respecto a los flujos de efectivo futuros y sobre todo, para controlar los cambios y la toma de decisiones a corto y largo plazo según sea su actividad.

Propósitos de los estados financieros en las NIIF

Según la normativa contable vigente al 1 de enero 2012, aprobada por la junta de IASC en abril de 1989 para publicación en julio de 1989 y adoptada por IASB en abril de 2001, se recogen los siguientes propósitos:

- a. Ayudar al Consejo del IASC en el desarrollo de futuras NIC y revisión de las ya existentes.

- b. Ayudar al Consejo del IASC a promover la armonización de las regulaciones, normas contables y procedimientos relativos a la presentación de estados financieros con la finalidad de suministrar una base para la reducción del número de tratamientos contables alternativos permitidos por las NIC.
- c. Ayudar a organismos nacionales de normalización contable a la hora de desarrollar normas propias.
- d. Ayudar a los elaboradores de los estados financieros al aplicar las NIIF, así como al tratar con materias que no han sido todavía objeto de una NIC.
- e. Ayudar a los auditores en el proceso de formarse una opinión sobre si los estados financieros se preparan de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad.
- f. Ayudar a los usuarios de los estados financieros en la interpretación contenida en aquéllos estados que hayan sido preparados siguiendo las Normas Internacionales de Contabilidad.
- g. Suministrar, a todos aquéllos interesados en la labor del IASC, información acerca de su metodología, de cara a la formulación de las Normas Internacionales de Contabilidad.

Alcance:

Identificar las características cualitativas que determinan la utilidad de la información de los estados financieros, además permite el reconocimiento y la medición de los elementos que los constituyen.

Objetivos:

Generar información financiera veraz, útil y oportuna que ayude al análisis de los registros contables durante el ejercicio económico de los recursos asignados para facilitar la toma de decisiones e integrar las cuentas correspondientes.

Usuarios y sus necesidades de información

Los usuarios se clasifican de acuerdo a sus objetivos:

- Administración de la empresa: Es la responsable de llevar la contabilidad y de custodiar la documentación e información con la máxima transparencia.
- Accionistas: Son capitalistas propietarios de las acciones de una sociedad, participan en la gestión de la misma en la medida en que aportan con capital.
- Acreedores y proveedores: Acreedor es cualquier persona, física o jurídica, a la que la empresa adeuda dinero, sea por la adquisición de un bien o por la prestación de

un servicio. Ambos están interesados en la información para determinar si la cantidad económica que se adeuda será pagada en el período establecido.

- Instituciones recaudadoras o fiscalizadoras: Pertenecen al gobierno central y son las encargadas de generar leyes o normas para los estados financieros.
- Instituciones financieras. Son usuarios de los estados financieros ya que emiten información importante para los accionistas, inversionistas y acreedores.
- Inversionistas potenciales: Son personas con gran capital que invierten en negocios de forma individual, su capital se mueve por todo el mundo y necesitan una información estandarizada y clara de sus inversiones.
- Clientes: Personas interesados en la información financiera de una entidad, especialmente cuando dependen comercialmente de ella.
- Empleados: Buscan información sobre la situación financiera y desempeño económico de sus empleadores, se interesan en la información relacionada los beneficios de la entidad, la capacidad económica y otras ventajas ya que de ello depende su remuneración.
- Público en general: Todos la ciudadanía debido al uso, movimiento y tratamiento que sufre el dinero y nos afecta de manera directa o indirecta.

Características cualitativas de los estados financieros:

Comprensibilidad: Los estados deben ser entendidos de forma sencilla y comprensible. Éstos deben ser agrupados según la naturaleza de la partida a la que corresponde, siendo la información tratada muy cuidadosamente.

Relevancia: La información debe de estar perfectamente clasificada para que permita realizar un análisis objetivo y sea útil en la toma de decisiones. La relevancia ejerce influencia sobre las decisiones económicas.

Fiabilidad: La información es fiable cuando está libre de error material y existe la probabilidad de que existe el buen funcionamiento de una entidad, así mismo se encuentre libre de prejuicio.

Comparabilidad: Es posible comparar los estados financieros a lo largo del tiempo, con el fin de identificar las tendencias de la situación financiera y el desempeño.

Materialidad o importancia relativa: Si su presentación es errónea puede influir en las decisiones económicas que los usuarios de los estados financieros puedan tomar.

La esencia sobre la forma: Las transacciones y demás sucesos deben contabilizarse y presentarse de acuerdo a su esencia y no solo en consideración a su forma legal.

Prudencia: Es la precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre sin expresar los activos o ingresos en exceso ni los pasivos o gastos en defecto.

Integridad: La información debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Un error puede causar que la información sea falsa y equívoca.

Restricciones a la información relevante, fiable y oportuna

Oportunidad: Toda información tiene que ser oportuna, fiable y relevante. Esta debe ser presentada dentro del período de tiempo para la decisión.

Equilibrio costo y beneficio: Los beneficios derivados de la información deben ser superiores a los costos generados por el suministro de la misma.

Los componentes de los Estados Financieros:

El Estado, para determinar si el pago de los impuestos y contribuciones esta correctamente liquidado se basa un conjunto completo de estados financieros cuyos componentes son:

1. **El balance general** comprende información valiosa sobre el negocio, como el estado de sus deudas, lo que debe cobrar o la disponibilidad de dinero en el momento o en un futuro próximo.
2. **El estado de resultados** muestra de forma ordenada y detallada los resultados de un ejercicio económico determinado, mide el desempeño de la empresa.
3. **Estado de cambios en el patrimonio** revela las variaciones que sufren los elementos que componen el patrimonio, en un periodo determinado. Se divide en: cambios en el patrimonio y cambios en el patrimonio diferentes a los derivados de las transacciones con los propietarios.
4. **El Estado de flujos del efectivo** informa sobre los movimientos del efectivo y sus equivalentes. Se compone de las actividades de los flujos operativos, de inversión y de financiamiento
5. **Estado de cambios en la situación financiera** suministra y evalúa la información relevante y concisa sobre los cambios en el capital de trabajo, fuentes y usos de los activos y pasivos de largo plazo que generan aumento o disminución del capital de trabajo.
6. **Las notas** es la información adicional sobre las bases de preparación de los estados financieros, notas explicativas, cuadros complementarios, políticas contables específicas seleccionadas.

Las decisiones económicas dependen de los estados financieros y estos a la vez permitirán a la empresa obtener una proyección de las necesidades y capacidad de endeudamiento y pago.

El devengado

Son las variaciones patrimoniales en el resultado del ejercicio económico actual sin entrar a considerar si se ha cobrado o pagado el dinero. Son las transacciones reconocidas en un ejercicio económico.

Elementos de los Estados Financieros

Los elementos relacionados directamente con la medición de la situación financiera son los activos, pasivos y patrimonio. **Los activos** son un medio conveniente de organizar y resumir lo que posee una empresa. **Los pasivos** son obligaciones presentes que adeuda la empresa de hechos pasados y el **capital de la empresa o patrimonio**, es la parte residual de los pasivos deducidos de los activos.

Los relacionados con la medición del desempeño en el estado de resultados integral son los ingresos y gastos. **Los ingresos**, son los incrementos en los beneficios económicos, las entradas del capital y mejoramiento de los activos o disminuciones de los pasivos. **Los gastos** incluyen las pérdidas y los gastos que surgen en la operación de la empresa durante el período contable, en forma de salidas o disminuciones en patrimonio. **El estado de flujos de efectivo** refleja elementos del estado de resultados integral y cambios en los elementos del estado de situación financiera.

Reconocimiento de activos

Se reconoce un activo en el balance por el valor que tengan los mismos para determinarse como fiables y relevantes, generen rendimientos económicos futuros. Un activo para ser reconocido como fiable debe ser separable para que se lo pueda vender, ceder o entregar para su explotación, arrendamiento o intercambio.

Reconocimiento de pasivos

Un pasivo es reconocido dependiendo del tiempo, la deuda y del pago que la empresa esté obligada a realizar en un período de tiempo, cuyos resultados en cuanto a los salida de recursos que lleven incorporados beneficios económicos, y además la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad.

Reconocimiento de los ingresos

Se reconoce un ingreso cuando el movimiento de los activos y pasivos afecta favorablemente y se genera beneficios económicos futuros sobre el capital ganado, o cuando los recursos de la empresa son usados por otros.

Reconocimiento de los egresos o gastos

“Se reconoce un gasto en el estado del resultado integral cuando ha ocurrido una disminución en los beneficios económicos futuros, relacionado con una disminución en los activos o un incremento en los pasivos, y que además el gasto puede medirse con fiabilidad”. Hansen-Holm (2011):

Bases de medición

Es el proceso que determina los montos monetarios por los que se reconocen los elementos de los estados financieros para ser incluidos en el estado de situación financiera y en el estado del Resultado Integral. La medición se puede realizar según las siguientes combinaciones:

- a. **Costo histórico** son los costos que han incurrido en gastos y cuya cuantía sea conocida. Por ejemplo, los activos serán registrados como montos de efectivo pagados tanto a proveedores como a empleados en el momento de su obtención.
- b. **Costo corriente** se contabilizan los gastos fijos por la adquisición de bienes y servicios básicos como luz, agua, renta, inmuebles, etc., para la operación de la empresa.
- c. **Valor realizable (o de liquidación)** se contabilizan los activos que se obtienen por su enajenación en el mercado, en la actividad normal de la empresa, deduciendo los costes estimados para el funcionamiento como es el caso de la materia prima y resto de productos necesarios para su operación, fabricación y construcción. Puede ser considerado como el valor actual del mercado.
- d. **Valor actual** se contabilizan las estimaciones futuras de los activos y pasivos que la empresa necesitaría para desarrollar sus funciones y serán registradas como descuentos futuros de entradas y salidas netas.

Base contable del devengado es la base contable de las transacciones y demás sucesos económicos y financieros en los que incurre la empresa. Se registran cuando ocurren y no cuando se recibe o se paga en efectivo o cualquier otro medio equivalente.

La compensación de saldos Se realiza la compensación de saldos para cubrir el saldo deudor con el acreedor que exista en otra cuenta con la misma titularidad.

El período de presentación generalmente suele ser anual, sin embargo no se descarta la posibilidad de que puedan ser presentados en tiempos superiores o inferiores.

En el caso de Ecuador con arreglo a las NIIF, se deben presentar los estados financieros al 31 de diciembre (de forma anual), debiendo registrar todos los ajustes de saldos iniciales y finales retroactivamente con resultado de ejercicios anteriores. Una vez emitidos los estados financieros no pueden ser modificados. La reclasificación de los importes basados en el método de revelación de los resultados puede ser en algunos casos fraudulentos aunque si la entidad se ve en la necesidad de realizar modificaciones pertinentes deberá recogerse en la normativa legal vigente o en las políticas contables establecidas para las reestructuraciones retroactivas y reclasificación de rubros, posteriormente añadir en el informe contable las modificaciones y la naturaleza de los ajustes.

Estructura y contenido de los Estados Financieros:

A continuación se muestran los datos de obligado cumplimiento:

- Nombre o identificación de la entidad y sus cambios precedentes.
- Indicar si los informes corresponden a una entidad individual o grupo de entidades.
- Fecha de cierre o período cubierto por los estados financieros.
- Nivel de agregación y redondeo de cifras
- Moneda de presentación (conforme a la NIC 21)
- Número de entidades o si es de forma individual

2.2. NIC 1 Presentación de estados financieros

La Norma Internacional de Contabilidad 1 *Presentación de los estados financieros* (NIC 1) sustituye a la NIC 1 presentación de los estados financieros (revisada en 1997).

Objetivo

Según el IASB:

El objetivo de esta norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes. Para alcanzar dicho objetivo, la Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Tanto el reconocimiento, como la

valoración y la información a revelar sobre determinadas transacciones y otros eventos, se abordan en otras Normas e Interpretaciones¹⁰ (IASB, NIC 1 (2012) Pág.1)

Se establecen requisitos generales a la hora de presentar los estados financieros y estos tienen que ser fácilmente comparables y claros con el resto de informes de años anteriores o incluso con los de otras empresas para un análisis de contenido.

Alcance

1. Se aplica a todos los estados financieros bajo NIIF sin excepciones con propósitos de información general.
2. Los estados financieros con propósitos de información general deben ser elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La finalidad es cubrir las necesidades de los usuarios que no pueden exigir informes en función de sus condiciones de acceso a la información administrativa y se incluyen aquéllos informes que se presentan de forma separada o dentro de otros documentos de carácter público. Le exclusión será únicamente para los informes financieros intermedios que presenten información condensada o se elaboren en base a la NIC 34 *Información Financiera Intermedia*.
3. La información procedente de bancos y otras entidades financieras que trabajen con las NIIF, deberán respetar la NIC 30 de *Información a Revelar en los estados financieros de Bancos* y regirse a esas directrices.
4. Los estados financieros de las entidades con fines lucrativos, presentarán una terminología propia, se incluyen las instituciones del sector público. De la misma manera para las entidades sin ánimo de lucro como las organizaciones no gubernamentales sean estas del sector público o privado, si desean aplicar esta Norma, podrían ser obligadas a detallar todos los cambios correspondientes a las modificaciones utilizadas en las partidas de los estados financieros.
5. De forma muy equitativa para las entidades que carecen de patrimonio neto (*Instrumentos financieros*) y para aquellas entidades cuyo capital no es patrimonio neto, serán de obligado cumplimiento la presentación de participaciones de sus miembros de sus miembros o participantes en los estados financieros.

¹⁰ Más información disponible en el sitio oficial del IASB www.ifrs.org

Finalidad de los Estados Financieros.

Permiten visualizar su rendimiento frente en los mercados, provee información valiosa para la toma de decisiones. La información debe ser preparada en base a un marco jurídico con el que la empresa identifica su funcionamiento, en éstos también incluyen las diligencias de los administradores con los recursos que se les han confiado tales como los activos, pasivos, patrimonio neto, gastos e ingresos, pérdidas y ganancias, cambios en el patrimonio neto y flujos de efectivo.

Componentes de los Estados Financieros según la NIC 1

Los estados financieros están formados de los siguientes componentes:

- Un estado de situación financiera al final del periodo
- Estado del resultado integral del periodo
- Un estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujos de efectivo
- Notas explicativas, en las que se incluirá un resumen de las políticas contables.
- Un estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo, cuando una entidad aplique una política contable retroactivamente o realice expresión retroactiva de partidas en sus estados financieros, o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros.

Esta norma singulariza varios elementos en la presentación de los estados financieros como son los factores e influencias que determinan el desempeño financiero, así como los cambios y respuestas que la empresa ha tomado y sus efectos o consecuencias en el entorno en el cual opera.

Políticas o principios contables: Denominadas como principios específicos o procedimientos adoptados por las entidades para la elaboración y presentación de sus estados financieros. Las políticas contables inadecuadas no tendrán valor legítimo incluso aunque faciliten información acerca de la entidad o incluya notas u otro material explicativo al respecto.

Negocio en marcha

Al elaborar los estados financieros, la gerencia determinará cuál es el rendimiento productivo de la entidad para continuar en funcionamiento.

“Una entidad preparará estados financieros bajo la hipótesis de empresa en funcionamiento, salvo que la dirección pretenda liquidar la entidad o cesar en su actividad, o bien no exista

otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. [Hansen-Holm, (2011), p.145].

En muchos de los casos la empresa asume riesgos o incertidumbres y las dudas afectan la toma de decisiones poniendo en riesgo su actividad o su producción, por esta causa que es muy importante, los empresarios, dueños, accionistas, proveedores, clientes, etc., deben tener disponible toda la información que sea útil en un futuro. Esta necesidad exige a la empresa no retrasar la entrega y presentación de los estados financieros en las fechas establecidas.

Base de acumulación o base contable del devengado

En la NIC 1, las entidades preparan sus estados financieros (excepto el estado de flujos de efectivo) en base a la hipótesis contable del devengo. Esto significa que las partidas se reconocen como activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos cuando satisfagan los criterios establecidos ya dichos en el marco conceptual de la presente tesis.

Uniformidad en la presentación

La presentación y clasificación de la información deberá ser mantenida de un período a otro ya que una variación haría que la información sea presentada de una forma distinta.

Materialidad o importancia relativa y agrupación de datos

Este principio se refiere al mérito o importancia que debe tener la información, la misma que depende del monto de la partida y si ésta es emitida con omisiones o errores puede influir en las decisiones económicas de los usuarios

Identificación

Los estados financieros deben estar claramente identificados y diferenciados del resto del documento. Deben contener lo siguiente:

- Nombre de la entidad
- Datos de la empresa o empresas colaboradoras
- La fecha de cierre de los estados financieros
- Tipo de moneda utilizada

Período de presentación

Se presentan de forma anual. En caso de existir modificaciones en la fecha de cierre de los balances a fechas inferiores o superiores, la entidad deberá mostrar:

- El período cubierto por los estados financieros

- La razón por la que el período no coincide con un año, y
- El hecho de que las cifras comparativas de la cuenta de resultados, del estado de cambios en el patrimonio, del estado de flujos de efectivo y de las notas correspondientes no son totalmente comparables.

Clasificación del balance general

El formato establecido está declarado bajo los PCGA que identifican la clasificación correspondiente de los activos, pasivos y patrimonio y toda la información relevante.

A continuación se muestran las partidas que establecen un balance general.

- Efectivo y equivalentes de efectivo
- Inversiones temporales
- Cuentas por cobrar y otras cuentas
- Inventarios e inversiones contabilizadas
- Activos financieros
- Propiedades, Planta y Equipo
- Activos Intangibles
- Préstamos a corto plazo
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
- Provisiones
- Pasivos y activos de impuestos
- Intereses minoritarios o capital emitido y reservas
- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Partidas del estado de resultados

El estado de resultados está formado por las siguientes partidas:

- Ingresos
- Resultados de actividades operativas
- Gastos financieros.
- Gasto por impuestos.
- Utilidad o pérdida de las actividades
- Gastos por interés
- Beneficio o pérdida después de impuestos

Partidas del estado de cambios en el patrimonio

Muestra las variaciones en los ingresos y gastos que se han generado durante el ejercicio contable, los cuales suponen un aumento o disminución del patrimonio de la empresa.

Partidas del estado de flujos de efectivo

Su objetivo es determinar la capacidad de la empresa a la hora de generar dinero con el cual responderá con sus obligaciones y con los proyectos de expansión de la misma. La información que proveen estos estados proporciona bases a los usuarios para la evaluación de la capacidad de desarrollo de la empresa. Está formado por tres tipos de actividades: operación, inversión y Financiación

2.3 NIC 7 Estado de flujos de efectivo

Objetivo

El objetivo principal de esta NIC establece los mecanismos para evaluar la capacidad de liquidez que tiene la empresa a partir de los cambios históricos basados en los movimientos de los flujos de efectivo exigidos en una empresa para incrementar su efectivo o equivalentes a través de un Estado de Flujos de Efectivo.

Alcance

Dirigida a todas las empresas independientemente de la actividad a la que se dediquen, las cuales están obligadas a presentar un Estado de Flujos de Efectivo para saber cual es y ha sido el rendimiento productivo, económico y financiero en un determinado tiempo.

Beneficios de la información sobre flujos de efectivo

El efectivo es el motor principal de una empresa y es necesario para obtener más activos, mejorar sus operaciones, pagar sus obligaciones y suministrar rendimientos a sus inversores, por esta causa, deben ser registrados todos los cambios en los activos netos de la empresa.

Las ventajas principales:

- Permite evaluar la capacidad de la empresa para generar fondos.
- Mejora su estructura financiera (liquidez y solvencia)
- Ayuda a conocer la oportunidad y certidumbre
- Mejora los lineamientos para reclasificar los importes (fechas de cobros y pagos, evolución de los sucesos y oportunidades)

- Sirve como indicador para el análisis de los flujos de efectivo presentes y futuros
- Comprueba la exactitud de evaluaciones pasadas respecto de los flujos futuros
- Examina la relación entre rendimiento, flujos de efectivo netos y el impacto de los cambios en los precios.

Definiciones

A continuación se muestran las siguientes definiciones más utilizadas:

Efectivo

En la NIC 7 se incluyen solo las inversiones a corto plazo con alto nivel de liquidez o que ganen intereses. Los rubros reflejan los fondos ingresados y salidos en un período determinado, siendo necesario identificar qué actividades generaron más ingresos.

Estas inversiones pueden ser depósitos a plazo fijo sin restricciones bancarias como por ejemplo cuotas de fondos de inversión, valores al cobro en cartera (cheques utilizados para cancelar deudas), vales tickets, bonos emitidos por el gobierno, etc.

Equivalentes del efectivo

Se caracterizan por la facilidad de convertirse en efectivo, y son utilizados para el pago de obligaciones a corto plazo.

Flujos de efectivo son las salidas y entradas y de efectivo y equivalentes al efectivo.

Gráfico 5

REGLA PARA CLASIFICAR LOS USOS O SALIDAS Y LAS FUENTES O ENTRADAS:

Cuentas	Usos	Fuentes
Si las cuentas de activo	→ Incrementan →	Disminuyen
Si las cuentas del pasivo y patrimonio	→ Disminuyen →	Incrementan

Fuente: Libro: Marcos Puruncajas (2009) Normas Internacionales de Información Financiera, pag. 37
Elaborado por: Las Autoras

Presentación del Estado de Flujos de Efectivo

Actividades de operación son fuentes de los flujos de efectivo que se generan en las actividades primarias que sirven para el funcionamiento de la empresa.

Existen dos métodos para presentar los flujos: directo e indirecto.

- **Método directo**, sirve para presentar por separado los cobros y pagos en términos brutos a clientes, proveedores, empleados, impuestos; este método utiliza registros contables que permiten ajustar los rubros del estado de resultados.
- **Método indirecto**, a diferencia del directo, se elaboran partiendo de la utilidad o pérdida antes de impuestos a la utilidad, dicho importe se aumenta o disminuye por efectos de partidas asociadas o cambios durante el ejercicio contable, principalmente en cuentas por cobrar, cuentas por pagar e inventarios.

Actividades de Inversión representan las inversiones en activos que generan ingresos y flujos de efectivo a mediano y largo plazo.

Actividades de Financiación Son los préstamos con los que se financia la empresa para incrementar su capacidad de desarrollo productivo.

2.4. NIC 12 Impuesto a las ganancias

Debido a que no existe aún una armonización entre las normas internacionales de contabilidad y las leyes tributarias respectivas de cada país, existen diferencias en cuanto tratamiento de los gastos e ingresos que una empresa obtiene, lo cual genera una variación en el cálculo del impuesto sobre la renta fiscal y financiero. Todo esto lleva a realizar un tratamiento especial de dichas diferencias, creándose los activos y pasivos por impuestos diferidos.

La presente norma ilustra el reconocimiento y medición de las diferencias temporarias y la amortización del impuesto diferido, la presentación de los estados financieros comparativos, las políticas contables implementando las Normas NIC, las notas a los estados financieros, los tratamientos fiscales de las diferencias temporarias y la conciliación contable-fiscal.

Objetivo

El objetivo principal es dar a conocer el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias. Así como establecer los principios y facilitar directrices para la contabilización de las consecuencias actuales y futuras.

Alcance:

Esta norma incluye todos los impuestos nacionales o internacionales, otros tributos como las retenciones, dividendos que se pagan por parte de una entidad en cuanto a:

- La recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el balance de la empresa.
- Las transacciones y otros sucesos del ejercicio corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.

Base fiscal:

Es el importe atribuido a fines fiscales. La base fiscal de un activo es el importe o valoración de un activo, pasivo o de un instrumento de patrimonio de acuerdo a la legislación fiscal que será deducible de los beneficios económicos. Si tales beneficios económicos no tributan, la base fiscal será igual a su valor en libros.

Por ejemplo:

*“Los intereses por cobrar tienen un importe en libros de 100. Fiscalmente, estos ingresos por intereses serán objeto de tributación cuando se cobren. La base fiscal de los intereses por cobrar es cero.”*¹¹ (IASCF 2004, NIC 12, p. 7-11)

Otro ejemplo,

*“Si los deudores comerciales de una entidad tienen un importe en libros de 100. Los ingresos de actividades ordinarias correspondientes a los mismos han sido ya incluidos para la determinación de la ganancia (pérdida) fiscal. La base fiscal de los deudores comerciales es de 100”.*¹² (IASCF 2004, NIC 12, p. 7-11)

En algunos países, el impuesto sobre las ganancias tiene una tasa mayor o menor según si una parte o la totalidad de la ganancia neta, o de las ganancias retenidas, se reparten como dividendos. En otros países, el impuesto sobre las ganancias puede ser objeto de recuperación, por parte de la empresa, si una parte o la totalidad de la ganancia, o de las ganancias retenidas, se reparten como dividendos. La contabilización de las diferencias temporarias que pueden derivarse de tales subvenciones o deducciones fiscales.

Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos corrientes

El impuesto corriente, corresponde al período presente y será reconocido como un pasivo en medida en que no ha sido liquidado. Y si por el contrario, cuando el importe pagado de un período actual o anterior, excede el importe establecido, los pagos en excesos deben ser reconocidos como activos.

¹¹ y ¹² Ejemplos obtenidos de la siguiente dirección electrónica:
http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/12_NIC.pdf

Serán reconocidos como activos también los importes a cobrar provenientes de las pérdidas fiscales de la entidad siempre que puedan ser retrotraídas para recuperar las cuotas corrientes satisfechas en períodos anteriores. Sin embargo, es probable que la entidad obtenga beneficios económicos derivados de la recuperación de las pérdidas fiscales; por tal derecho, la entidad tiene la obligación de reconocer esos beneficios como activos debiendo reconocerlos en el mismo período en el que se produce la citada pérdida fiscal.

Medición

Los impuestos corrientes se hacen efectivos dentro del ejercicio económico y se pagan en el momento de la compra o venta de bienes o servicios. Los impuestos diferidos difieren del ejercicio económico y lo exceden o se pagan en la declaración de la renta. Por ejemplo, si pagamos un impuesto en julio a diciembre, si el ejercicio cierra el 31 de agosto, el importe de julio y agosto son corrientes, los demás son diferidos. Los activos o pasivos corrientes con base fiscal de ejercicios anteriores o presentes serán medidos en relación con las cantidades que se espera recuperar a la fecha del balance el importe en libros de sus activos o liquidar el importe en libros de sus pasivos, de acuerdo a la autoridad fiscal, utilizando la normativa legal, las tasas impositivas vigentes o leyes de tributación establecidas en la norma internacional de contabilidad 12

El párrafo 47 de la NIC 12 recoge lo siguiente respecto de los activos y pasivos tributarios y diferidos:

“Los activos y pasivos tributarios diferidos deben ser medidos a las tarifas tributarias que se espera que apliquen para el período cuando se realice el activo o se liquide el pasivo (método de pasivos) con base en las tarifas o leyes tributarias que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas para la fecha del balance”.

El párrafo 51:

“La medición debe reflejar las expectativas de la entidad, a la fecha del balance, respecto de la manera como la cantidad cargada de sus activos y pasivos será recuperada o liquidada”.

Los impuestos diferidos de estos componentes financieros deben reflejar las consecuencias fiscales y no deben ser descontados. Por ende, ésta norma exige que las entidades contabilicen todas las transacciones para obtener una valoración clara sobre los sucesos económicos ocurridos en dichas transacciones. El reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos en una combinación de negocios, afectará a la cuantía de la plusvalía

comprada derivada de la combinación o al exceso que suponga la participación de la entidad adquirente en el valor razonable neto de los activos, pasivos contingentes identificables, de la entidad adquirida, sobre el costo de la combinación.

En la presentación de informes se debe considerar la siguiente información:

- Activos y pasivos por impuestos
- Compensación de partidas
- Gasto por el impuesto sobre las ganancias
- Gasto por el impuesto relativo a las ganancias o pérdidas de las actividades ordinarias
- Diferencias de cambio en los activos o pasivos por impuestos diferidos en moneda extranjera.

La información a revelar se deriva de los componentes principales del gasto por el impuesto sobre las ganancias, deben ser revelados por separado, en los estados financieros. Así mismo, el importe del activo por impuestos diferidos, así como de la naturaleza de la evidencia que apoya su reconocimiento, permitiendo a los usuarios de los estados financieros entender si la relación entre el gasto por el impuesto y la ganancia contable está fuera de lo normal, así como comprender los factores significativos que pudieran afectar a tal relación en el futuro, en las ganancias o pérdidas contingentes, contingencias y hechos ocurridos después de la fecha del balance.

2.5. NIC 18 Ingresos ordinarios

Objetivo

El objetivo de esta norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos ordinarios que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos.

Alcance

Esta norma define los ingresos ordinarios como incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del ejercicio contable en forma de entradas o salidas que dan como resultado el aumento del patrimonio neto de la empresa sin contabilizar las aportaciones de sus dueños.

Ingresos ordinarios excluidos:

Los procedentes de contratos de arrendamiento financiero que estén dentro del alcance de la NIC 17 (arrendamientos), los dividendos provenientes de inversiones financieras contabilizadas según el método de participación establecidas en la NIC 28 (Inversiones en

entidades asociadas), los ingresos provenientes de contratos de seguro que estén dentro del alcance de la NIIF 4 (contratos de seguro), los cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros o instrumentos financieros establecidos en la NIC 39 (reconocimiento y valoración), los cambios en el tratamiento contable y la información revelada relacionada con la actividad agrícola, así como los cambios en el valor de otros activos corrientes, reconocimientos iniciales de los productos agrícolas establecidos en la NIC 41 (agricultura) y de extracciones de minerales en yacimientos (NIC 41) o los basados en la NIFF 6 (exploración y evaluación de recursos minerales).

En la NIC 18 no solo se reconocen los ingresos ordinarios sino también las ganancias.

Definiciones

A continuación se muestran las más utilizadas:

Ingresos ordinarios: son las percepciones económicas o entradas brutas de forma normal y que figuran en la cuenta de resultados de la empresa. Aumentan el patrimonio neto de la empresa sin contabilizar las aportaciones de los propietarios de la misma, las cantidades recibidas por cuenta de terceros, tales como impuestos sobre las ventas, o prestación de bienes y servicios o sobre el IVA. En la NIC 18, no quedan garantizadas y se excluyen las partidas extraordinarias, los ingresos por intereses o dividendos, anticipos, las ganancias de las ventas de inversiones o de operaciones de rescate.

Se contabilizarán los ingresos de negocios conjuntos, según lo establecido en la NIC 31 (participaciones en negocios conjuntos) así como para informar sobre sus activos, pasivos, gastos e ingresos en los estados financieros de los partícipes e inversores, con independencia de las estructuras o formas que adopten las actividades llevadas a cabo, por tales negocios conjuntos.

Valor razonable: importe por el que puede ser adquirido un activo o liquidado un pasivo entre las partes interesadas, estos pueden ser intercambiados o cancelados entre partes interesadas debidamente informadas. Las NIC permiten utilizar este término incluso en las inversiones inmobiliarias (NIC 40), Inmovilizado material (NIC 16) (Cambios a Patrimonio neto) y en Activos biológicos (NIC 41).

Las transacciones se dan por acuerdo entre la entidad y vendedor aunque se identifican por separado. Por ejemplo, cuando el precio de venta de un producto incluye una cantidad identificable a cambio de algún servicio futuro, tal importe se diferirá y reconocerá como ingreso ordinario en el intervalo de tiempo durante el que el servicio será ejecutado. Se

reconocerán dos o más transacciones cuando estén ligadas, de manera que el efecto comercial no puede ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones. Por ejemplo, una entidad puede vender bienes y, al mismo tiempo, hacer un contrato para recomprar esos bienes posteriormente, con lo que se niega el efecto sustantivo de la operación, en cuyo caso las dos transacciones han de ser contabilizadas de forma conjunta.

2.6 NIIF para Pymes.¹³

La NIIF para Pymes en relación a las NIIF completas es más reducida y está contenida en 35 secciones, desarrolladas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) concretamente para las Pymes.

Las NIIF completas son altamente complejas y costosas para empresas con una producción pequeña con ganancias pequeñas y no ven el valor agregado en compensación a la preparación de sus estados financieros bajo estas normas, por lo tanto se dice que la aplicación de la NIIF para Pymes facilita a las empresas una transacción más factible a las NIIF completas.

La NIIF para Pymes es el resultado de un largo periodo de estudio y análisis, el cual se inició en el año 2001 con un proyecto del IASB en el mismo se desarrollaban normas de contabilidad para pequeñas y medianas empresas, se emite la NIIF para las Pymes definitivas en julio del 2009, listas para ser adoptadas por cualquier jurisdicción.

El IASB pretende que esta normativa se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de las pequeñas y medianas entidades (Pymes).

Las decisiones sobre a qué entidades se debe permitir la adopción de estas normas corresponde a las autoridades legislativas y reguladoras de cada país este deberá establecer los requerimientos necesarios para ser consideradas pequeñas y medianas empresas.

En Ecuador el organismo regulador es la Superintendencia de Compañías, el cual decide según determinados requisitos que empresas son económicamente significativas y deben utilizar las NIIF completas y cuales entidades adoptaran NIIF para Pymes.

¹³ Véase más información en el libro de Hansen – Holm (2011), Segunda Edición, *Manual para implementar para las NIIF*, pág. 686 a la 700, ó a través de la url de la Superintendencia de Compañías: www.supercias.gov.ec/

¿Qué es una Pymes?¹⁴

Es el acrónimo de pequeñas y medianas empresas, en la sección 1, se describe a las pequeñas y medianas entidades con las siguientes características:

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

Las jurisdicciones de los diferentes países del mundo mantienen un concepto amplio donde se incluyen criterios cuantificados, basados en los ingresos de sus actividades ordinarias, activos y número de empleados entre otros factores.

2.6.1 Importancia de la aplicación de las NIIF para las Pymes.

La aplicación coherente de la NIIF para las pequeñas y medianas empresas ha sido de gran importancia abriéndose a la globalización, donde sus estados financieros generan mayor confianza, son comprendidos por cualquier país del mundo, ya que están emitidos bajo los mismos lineamientos siendo estos comparables, de alta calidad y transparentes. Permite a las Pymes obtener capital a un menor costo de cumplimiento y elimina incertidumbres, de igual manera beneficia a quienes les proporcionan capital a las Pymes, estas normas de información globales facilitan la educación y el entrenamiento.

A continuación citaremos las razones por las que Pymes que tienen sus estados financieros comparables entre países son tan necesarios:

- Permiten a las Pymes acceder a préstamos bancarios, los banqueros creen en la fiabilidad de sus estados financieros al momento de tomar decisiones del monto, condiciones y tasa de interés.
- Los vendedores analizan en qué condiciones financieras se encuentran los compradores extranjeros antes de efectuar ventas de bienes y servicios a crédito.
- La información financiera presentada por las empresas es de vital importancia para el proceso de calificación elaborada por agencias de calificación crediticia.
- Las Pymes que tienen proveedores extranjeros suelen utilizar los estados financieros de sus proveedores para analizar si es posible una relación de negocios a largo plazo.

¹⁴ NIIF para las PYMES julio 2009.

- Permite que los inversores extranjeros sientan interés por invertir en las Pymes de cualquier otro país con mayor fiabilidad.

2.6.2 Secciones de la 2 a la 8

SECCION 2¹⁵

Conceptos y principios generales

El alcance que abarca esta sección es el objetivo, características cualitativas, conceptos y principios básicos de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades (Pymes).

Objetivo

- Proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad, para que una extensa cantidad de usuarios puedan tomar decisiones económicas favorables.

Características cualitativas de la información en los Estados Financieros

- **Comprensibilidad:** la información debe ser comprensible y tener conocimiento razonable de las actividades económicas del negocio.
- **Relevancia:** la información debe ser relevante, se toman en cuenta datos importantes de sucesos pasados, presentes o futuros.
- **Materialidad o importancia relativa:** la información es material y por lo tanto su omisión o presentación errónea puede influir en las decisiones económicas.
- **Fiabilidad.:** la información debe ser fiable.
- **La esencia sobre la forma:** las transacciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo a su esencia y no solamente a su forma legal.
- **Prudencia:** grado de precaución al realizar juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre.
- **Integridad:** una omisión provocaría información falsa o equívoca, y como consecuencia no fiable y deficiente en términos de relevancia.
- **Comparabilidad:** deben ser comparables, además los usuarios deben tener la capacidad de compararlos para evaluar su situación financiera, rendimiento.
- **Oportunidad:** implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo.
- **Equilibrio entre costo y beneficio:** los beneficios derivados de la información deben superar a los costos de suministrarla.

¹⁵ IASCF 2009 NIIF para pymes sección 2, Conceptos y principios generales

Situación financiera

Es la relación entre los activos, pasivos y patrimonio en una fecha específica:

Activo: Recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera recibir beneficios económicos futuros.

Pasivo: Obligación presente que tiene la entidad como resultado de sucesos pasados, al vencimiento del cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Patrimonio: Es el residuo de los activos menos los pasivos de la entidad.

Rendimiento

Es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante un periodo sobre el que se informa, se puede presentar en un único estado financiero (un estado de resultados integral) o en dos estados financieros (un estado de resultados y un estado de resultados integral). El reconocimiento de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto satisface los siguientes criterios:

- Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue o salga de la entidad.
- La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad

La medición de activos, pasivos, ingresos y gastos involucra la selección de una base de medición, esta NIIF especifica dos bases de medición habituales que son: *el costo histórico* y *el valor razonable*.

SECCION 3¹⁶

Presentación de Estados Financieros

El alcance de esta sección comprende la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las Pymes y determinar lo que es un conjunto completo de estados financieros.

Las empresas que apliquen estas normas deben presentar de forma razonable (esto quiere decir una representación fiel) de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo.

El cumplimiento con la NIIF para las Pymes se refiere a que si una empresa aplica en sus estados financieros estas normas deberá aclararlo en las notas, sin embargo, si la empresa

¹⁶ IASCF 2009 NIIF para Pymes sección 3, presentación de estados financieros

no cumple con los requisitos establecidos en nuestro caso por la Superintendencia de Compañías los estados financieros no deberán señalar que cumplen con la NIIF para Pymes.

Un conjunto completo de estados financieros debe incluir:

- Un estado de situación financiera
- Un estado del resultado integral (se puede presentar mediante dos opciones la primera es presentar en un solo estado de resultados integral y la otra es presentar un estado de resultado y un estado de resultado integral)
- Un estado de cambios en el patrimonio
- Un estado de flujos de efectivo y
- Notas explicativas

SECCIÓN 4¹⁷

Estado de Situación Financiera

El alcance de esta sección es determinar la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo hacerlo. La NIIF para Pymes establece algunos importes que considera deberán incluirse como mínimo en el estado de situación financiera, y estos son:

- Efectivo y Equivalentes al Efectivo.
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- Activos financieros.
- Inventarios.
- Propiedades, Planta y Equipo.
- Propiedades de inversión las cuales se registraran al valor razonable con cambios en resultados.
- Activos intangibles
- Activos biológicos estas se registran restándole al costo la depreciación acumulada y el deterioro del valor.
- Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados.
- Inversiones en asociadas.
- Inversiones en entidades controladas de forma conjunta.
- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- Pasivos financieros.

¹⁷ IASCF 2009 NIIF para Pymes sección 4, estados de situación financiera

- Pasivos y activos por impuestos corrientes.
- Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos.
- Provisiones.
- Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.
- Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora (IASCF, 2009, p. 31).

Las empresas presentaran su estado de situación financiera, clasificado entre partidas corrientes y no corrientes.

ACTIVO CORRIENTE

Se considera activo corriente cuando:

- Este sea vendido o utilizado en periodo de corto plazo.
- Únicamente se lo utilizara con fines de negociación.
- Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa.
- El efectivo permanezca sin utilización durante a un periodo inferior de doce meses.

ACTIVO NO CORRIENTE

Los demás activos serán considerados como no corrientes.

PASIVO CORRIENTE

Se considera pasivo corriente cuando:

- Este sea liquidado en un periodo de corto plazo.
- Únicamente se lo utilizara con fines de negociación.
- Se debe liquidar dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa.
- La entidad tenga que cancelar el pasivo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa.

PASIVO NO CORRIENTE

Los demás pasivos serán considerados como no corrientes.

Esta NIIF no fija ni el orden ni el formato en que tienen que presentarse las partidas, además se incluyen otras partidas que deben basarse en una evaluación de lo siguiente:

- Los importes, la naturaleza y liquidez de los activos.
- La función de los activos dentro de la entidad.
- Los importes, la naturaleza y el plazo de los pasivos.

SECCIÓN 5¹⁸

Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados

Alcance.

Las empresas tienen que presentar su estado de resultado integral total para un periodo, en uno o dos estados financieros. En esta sección se determina la información que tiene que presentarse en los estados y cómo presentarla.

Presentación del resultado integral total

Enfoque en un único estado (estado de resultado integral).

Se presentaran todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el periodo.

A continuación se detalla los importes que una entidad debe incluir en el estado de resultados integral:

1. Los ingresos de actividades ordinarias
2. Los costos financieros
3. La participación en el resultado de las inversiones en asociadas y entidades controladas de forma conjunta contabilizadas utilizando el método de la participación.
4. El gasto por impuestos.
5. Un único importe que comprenda el total de:
 - 5.1. El resultado después de impuestos de las operaciones discontinuas, y
 - 5.2. La ganancia o pérdida después de impuestos reconocida en la medición al valor razonable menos costo de venta, o en la disposición de los activos netos que constituyan la operación discontinuada.
6. El resultado (en caso de que la entidad no cuente con partidas de otro resultado integral, no es necesario presentar este punto).
7. Cada partida de otro resultado integral (se reconocen tres tipos de otro resultado integral las cuales son:)
 - algunas ganancias y pérdidas que surjan de la conversión de los estados financieros de un negocio en el extranjero.
 - Algunas ganancias y pérdidas actuariales.
 - Algunos cambios en los valores razonables de los instrumentos de cobertura.
8. La participación en el otro resultado integral de asociadas y entidades controladas de forma conjunta contabilizadas por el método de la participación.

¹⁸ IASCF 2009 NIIF para pymes sección 5, estados de resultados integrales

9. Al final el resultado integral total (aquí se suman el subtotal de ganancias/perdidas del año más el subtotal de otro resultado integral del año. Sin embargo, en el caso de que la empresa no cuente con partidas de otro resultado integral se optara por el término resultado).

La entidad presentara por separado las siguientes partidas en el estado de resultados integral:

1. El resultado del periodo atribuible a:
 - 1.1 la participación no controladora.
 - 1.2 los propietarios de la controladora.
2. el resultado integral total del periodo atribuible a:
 - 2.1 la participación no controladora.
 - 2.2 los propietarios de la controladora

Enfoque en dos estados (un estado de resultados y un estado de resultados integral)

El estado de resultados presentara todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el periodo excepto las partidas que reconoce el estado de resultado integral total.

El estado de resultados presentara las partidas que ya se han descrito anteriormente hasta el punto 6 con el resultado en la última línea.

El estado de resultados integral presentara las partidas desde la 7 hasta la 9 y demás partidas que van por separado. Los gastos se desglosaran según su naturaleza y función.

SECCIÓN 6¹⁹

Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas

Alcance

Determina los requerimientos necesarios para presentar los cambios en el patrimonio de una entidad para un periodo, esta información se presentara en un estado de cambios en el patrimonio o en un estado de resultados y ganancias acumuladas.

¹⁹ IASCF 2009 NIIF para pymes sección 6, estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas.

Estado de Cambios en el Patrimonio

Objetivo

Presentar el resultado del periodo sobre el que se informa de una entidad, partidas de ingresos y gastos reconocidas en otro resultado integral, efectos de los cambios en políticas contables, correcciones de errores reconocidos, importes de las inversiones, dividendos y otras distribuciones recibidas.

El estado de cambios en el patrimonio de una entidad muestra:

- El resultado integral total se presente de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y a las participaciones no controladoras.
- Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la re expresión retroactiva.
- Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al comienzo y al final del periodo, se informa por separado los cambios procedentes de:
 - El resultado del periodo
 - Cada partida de otro resultado integral
 - Los importes de las inversiones, dividendos, otras distribuciones hechas por los propietarios, se lo hace constar por separado.

Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas

Objetivo

Presentar los resultados y los cambios en las ganancias acumuladas de una entidad para un periodo sobre el que se informa.

Además de la información que lleva el estado de resultados este exige otras partidas como:

- Ganancias acumuladas al comienzo del periodo sobre el que se informa.
- Dividendos declarados durante el periodo, pagados o por pagar.
- Expresiones de ganancias acumuladas por correcciones de los errores de periodos anteriores.
- Expresiones de ganancias acumuladas por cambios en políticas contables.
- Ganancias acumuladas al final del periodo sobre el que se informa

SECCIÓN 7²⁰

Estado de Flujos de Efectivo

Alcance

Este estado proporciona información sobre los cambios efectuados durante el periodo sobre el que se informa en el efectivo y equivalentes del efectivo que procedan de actividades de operación, inversión y financiamiento. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo y de gran liquidez que se conservan para cancelar obligaciones a corto plazo.

Una entidad presentará los flujos de efectivo procedentes de:

Actividades de Operación

Representan la principal fuente ingresos de actividades ordinarias de una entidad, proceden de transacciones y otros sucesos y condiciones que entran en la determinación del resultado. Ejemplos:

- Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios.
- Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias.
- Pagos a proveedores de bienes y servicios.
- Pagos a los empleados y por cuenta de ellos.
- Pagos o devoluciones del impuesto a las ganancias, a menos que puedan clasificarse específicamente dentro de las actividades de inversión y financiación.
- Cobros y pagos procedentes de inversiones, préstamos y otros contratos mantenidos con propósito de intermediación o para negociar que sean similares a los inventarios adquiridos específicamente para revender

Actividades de Inversión

Proviene de la adquisición y disposición de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo. Ejemplos:

- Pagos/cobros por la adquisición/ventas de Propiedades, Planta y Equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo.
- Pagos/cobros por la adquisición/venta de instrumentos de patrimonio o de deuda emitidos por otras entidades y participaciones en negocios conjuntos (distintos de los pagos/cobros por esos instrumentos clasificados como equivalentes de efectivo o mantenidos para intermediar o negociar).
- Anticipos de efectivo y préstamos a terceros.

²⁰ IASCF 2009 NIIF para Pymes sección 7, estado de flujos de efectivo.

- Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos a terceros
- Pagos/Cobros procedentes de contratos de futuros, a término, de opción y de permuta financiera, excepto cuando los contratos se mantengan por intermediación o para negociar, o cuando los pagos/cobros se clasifiquen como actividades de financiación.

Actividades de Financiación

Proceden de los cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos que hace la entidad. Ejemplos:

- Cobros procedentes de la emisión de acciones y otros instrumentos de capital.
- Pago a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la entidad.
- Cobros procedentes de la emisión de obligaciones, préstamos, pagarés, bonos, hipotecas y otros préstamos a corto o largo plazo.
- Reembolso de los importes de préstamos.
- Pagos realizados por un arrendatario para reducir la deuda pendiente relacionada con un arrendamiento financiero
(IASCF, 2009, p. 42).

Las entidades pueden optar por dos métodos para presentar el estado de flujos de efectivo:

Método directo: La empresa presentara los flujos de efectivo revelando información importante sobre las categorías de cobros y pagos en términos brutos

Método indirecto: Este método es más difícil que el anterior, el resultado se ajusta por los efectos de ingresos y gastos.

SECCIÓN 8²¹

Notas a los Estados Financieros

Alcance

Estas notas abarcan información adicional que no se ha presentado o que no cumplen con las condiciones para ser presentadas en el estado de situación financiera, estado de resultados integral, estado de resultados y ganancias acumuladas, estado de cambio del patrimonio y estado de flujo de efectivo. Esta sección describirá como presentar la información en las notas.

²¹ IASCF 2009 NIF para pymes sección 8, notas a los estados financieros.

La información sobre juicios profesionales se presentará como resumen en las políticas contables o en otras notas, en ocasiones es importante aplicar juicios profesionales ya que permite a los usuarios de los estados financieros comprender de mejor manera las políticas contables llevadas por la entidad, al realizar un juicio sobre una partida obtendremos contabilizaciones con diferentes resultados y los usuarios podrían comparar la base de estos juicios con los de otras entidades.

2.7. Diferencia entre las NIIF completas y NIIF para las Pymes (Sección 2 a la 8)

Gráfico 6

Diferencias

NIIF completas	NIIF para Pymes (secciones 2 a la 8)
<p><u>Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros.</u></p> <p>No es una norma internacional por lo tanto no define reglas ni poder derogatorio sobre ninguna NIIF.</p> <p>Hay ajustes por mantenimiento de capital.</p> <p>En la medición de los elementos de los estados financieros no se incluye la base del valor razonable.</p> <p>Hay conceptos de mantenimiento del patrimonio financiero y el de mantenimiento del patrimonio físico.</p>	<p><u>Sección 2. Conceptos y principios generales</u></p> <p>Si es una norma.</p> <p>No hay ajustes por mantenimiento de capital.</p> <p>En la medición de los elementos de los estados financieros no se incluyen las siguientes bases:</p> <p>Costo corriente, valor realizable, valor actual, estos se utilizan en las NIIF completas.</p> <p>No hay conceptos de mantenimiento del patrimonio financiero ni el de mantenimiento del patrimonio físico.</p>
<p><u>NIC 1. Presentación de estados financieros</u></p> <p>- Incluye un estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo, cuando una entidad aplique una política contable retroactivamente o realice una re</p>	<p><u>Sección 3. Presentación de estados financieros.</u></p> <p>- No incluye otro estado de situación financiera al principio del primer periodo.</p>

<p>expresión retroactiva de partidas en sus estados financieros, o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros.</p> <p>- La opción de presentar un único estado de resultados y ganancias acumuladas no existe en las NIIF completas por lo tanto tienen que presentar el estado de cambios en el patrimonio y el estado de resultados integral.</p>	<p>- Permite presentar un único estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar del estado del resultado integral y del estado de cambios en el patrimonio esto si los únicos cambios en el patrimonio surgen de ganancias o pérdidas (resultados), pago de dividendos, correcciones de errores de periodos anteriores y cambios de políticas contables.</p>
<p><u>NIC 1. Presentación de estados financieros</u></p> <p>- Los importes como propiedades de inversión y activos biológicos no son registrados al valor razonable ya que este no se incluye en estas normas, además se incluyen otros importes que no constan en la NIIF para Pymes como los activos y pasivos incluidos en los grupos de activos clasificados como mantenidos para la venta.</p>	<p><u>Sección 4. Estado de Situación Financiera</u></p> <p>- Los importes como propiedades de inversión y activos biológicos son registrados al valor razonable.</p>
<p><u>NIC 1. Presentación de estados financieros</u></p> <p>- Se Reconocen cinco tipos del otro resultado integral que son:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Cambios en el superávit de revaluación. 2. Ganancias y pérdidas actuariales en planes de beneficios a empleados. 3. Ganancias y pérdidas producidas por la conversión de los estados financieros de un negocio en el extranjero. 4. Ganancias y pérdidas procedentes de inversiones en instrumentos de patrimonio medidos al valor razonable con cambios en otro 	<p><u>Sección 5. Estado de resultados integrales</u></p> <p>- En las NIIF para Pymes se reduce a tres los tipos de otro resultado integral:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ganancias y pérdidas producidas por la conversión de los estados financieros de un negocio en el extranjero. 2. Ganancias y pérdidas actuariales (beneficio a los empleados). 3. Algunos cambios en los valores razonables de los instrumentos de cobertura. <p>- Estas NIIF no mencionan que una entidad tiene que revelar el importe del impuesto a las ganancias relativo a cada componente</p>

<p>resultado integral.</p> <p>5. La parte efectiva de ganancias y pérdidas en instrumentos de cobertura en una cobertura del flujo de efectivo.</p> <p>- Permite a una entidad revelar el importe del impuesto a las ganancias relativo a cada componente del otro resultado integral, incluyendo ajustes por reclasificación de estos componentes, en el estado de resultados o en las notas.</p>	<p>del otro resultado integral, tampoco se hace ajustes por reclasificación relacionados con los componentes de otro resultado integral, en el estado de resultados o en las notas.</p>
<p><u>NIC 1. Presentación de estados financieros</u></p> <p>- Hay que presentar el estado de cambios en el patrimonio a parte del estado de resultado integral</p>	<p><u>Sección 6. Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas.</u></p> <p>- Permite a una entidad presentar un estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar de un estado de resultados integral y un estado de cambios en el patrimonio, si los únicos cambios en su patrimonio durante los periodos en los que se presentan estados financieros surgen del resultado, pago de dividendos, corrección de errores de los periodos anteriores y cambios de políticas contables.</p>
<p><u>NIC 7. Estado de flujos de efectivo</u></p> <p>- Aconseja el uso del método directo para la presentación de los flujos de efectivo de las actividades de operación.</p> <p>- Presenta información sobre flujos de efectivo que proceden de actividades de operación, inversión y financiamiento que</p>	<p><u>Sección 7. Estado de flujos de efectivo.</u></p> <p>- No aconseja el uso explícito de algún método para la presentación de los flujos de efectivo de las actividades de operación.</p> <p>- No menciona la información sobre flujos de efectivo en términos netos.</p>

<p>pueden presentarse en términos netos¹¹(IASB, NIC 7 (2012), párrafo 19 y 22).</p>	
<p><u>NIC 1 Notas</u></p> <p>- Las NIIF completas abarcan mayor información a revelar en las notas como también más principios de reconocimiento y que las NIIF para Pymes.</p>	<p><u>Sección 8. Notas a los estados financieros.</u>⁴</p> <p>- Alguna información a revelar en las notas a los estados financieros no consta en estos estándares debido a que es una simplificación de las normas completas.</p> <p>Otra información no se incluye porque está relacionada con principios de reconocimiento y medición de las NIIF completas que han sido omitidas por las NIIF para las Pymes.</p>

Fuente: Hansen – Holm, Mario Arturo y otros (2011). NIIF teoría y práctica. Manual para la implementación de NIIF. IASB, (2009). Sección 2 a la 8.

Elaborado por: Las Autoras

¹¹ IASB. (2012). NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo, párrafo 19 y 22 recuperado de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC07.pdf>

2.8 Análisis de los formatos de los estados financieros de la SIC

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL BAJO NIIF

RAZÓN SOCIAL:	Correo electrónico	P	POSITIVO
Dirección Comercial:.....	Teléfono:....	N	NEGATIVO
No. Expediente:...	AÑO:....	D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
RUC:...			

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE	101	-
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	-
Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados	1010201	P
Activos financieros disponibles para la venta	1010202	P
Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento	1010203	P
(-)Provisiones por deterioro	1010204	N
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	1010205	P
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	1010206	P
Otras cuentas por cobrar relacionadas	1010207	P
Otras cuentas por cobrar	1010208	P
(-)Provisión cuentas incobrables	1010209	N
INVENTARIOS	10103	-
Inventarios por materia prima	1010301	P
Inventarios de productos en proceso	1010302	P
Inv. de suministros o materiales a ser consumidos en el proceso de producción	1010303	P
Inv. de suministros o materiales a ser consumidos en la prestación del servicio	1010304	P
Inventario de prod. Term. Y mercad. En almacén - producido por la compañía	1010305	P
Inventario de prod. Term. Y mercad. En almacén - comprado a terceros	1010306	P
Mercaderías en tránsito	1010307	P
Obras en construcción	1010308	P
Inventarios repuestos, herramientas y accesorios	1010309	P
Otros inventarios	1010310	P
(-)Provisión de inventarios por valor neto de realización	1010311	N
(-)Provisión de inventarios por deterioro	1010312	N
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-
Seguros pagados por anticipado	1010401	P
Arrendos pagados por anticipado	1010402	P
Anticipo a proveedores	1010403	P
Otros anticipos entregados	1010404	P
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	-
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	1010501	P
Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.)	1010502	P
Anticipo de impuesto a la renta	1010503	P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANT. PARA LA VTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106	P
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107	P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	-
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	10201	-
Terrenos	1020101	P
Edificios	1020102	P
Construcciones en curso	1020103	P
Instalaciones	1020104	P
Muebles y Enseres	1020105	P
Maquinaria y Equipo	1020106	P
Naves, Aeronaves, Barcasas y similares	1020107	P
Equipo de Computación	1020108	P

Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	1020109	P
Otras Propiedades, Planta y Equipo	1020110	P
Repuestos y herramientas	1020111	P
(-)Depreciación acumulada Propiedades, Planta y Equipo	1020112	N
(-)Deterioro acumulado de Propiedades, Planta y Equipo	1020113	N
Activos de exploración y explotación	1020114	-
Activos de exploración y explotación	102011401	P
(-) Amortización acumulada de activos de exploración y explotación	102011402	N
(-)Deterioro acumulado de activos de exploración y explotación	102011403	N
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-
Terrenos	1020201	P
Edificios	1020202	P
(-) Depreciación acumulada de activos biológicos	1020203	N
(-) Deterioro acumulado de activos biológicos	1020204	N
ACTIVOS BIÓLOGICOS	10203	-
Animales vivos en crecimiento	1020301	P
Animales vivos en producción	1020302	P
Plantas en crecimiento	1020303	P
Plantas en Producción	1020304	P
(-) Depreciación acumulada de activos biológicos	1020305	N
(-) Deterioro acumulado de activos biológicos	1020306	N
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-
Plusvalías	1020401	P
Marcas, Patentes, Derechos de llave. Cuotas patrimoniales y otros similares	1020402	P
Activos de exploración y explotación	1020403	P
(-) Amortización acumulada de activos intangibles	1020404	N
(-) Deterioro acumulado de activos intangibles	1020405	N
Otros intangibles	1020406	P
ACTIVOS POR IMUESTOS DIFERIDOS	10205	-
Activos por impuestos diferidos	1020501	P
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-
Activos financieros mantenidos para el vencimiento	1020601	P
(-) Provisión por deterioro de activos mantenidos para el vencimiento	1020602	N
Documentos y cuentas por cobrar	1020603	P
(-) Provisión cuentas incobrables de activos financieros no corrientes	1020604	N
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	-
Inversiones subsidiarias	1020701	P
Inversiones asociadas	1020702	P
Inversiones negocios conjuntos	1020703	P
Otras inversiones	1020704	P
(-)Provisión valuación de inversiones	1020705	N
Otros activos no corrientes	1020706	P
ACTIVOS CONTINGENTES (Informativo)		
	2	-
PASIVO CORRIENTE	201	-
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101	P
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS	20102	P
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	-
Locales	2010301	P
Del Exterior	2010302	P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-

Locales	2010401	P
Del Exterior	2010402	P
PROVISIONES	20105	-
Locales	2010501	P
Del Exterior	2010502	P
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106	P
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	-
Con la administración tributario	2010701	P
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	2010702	P
Con el IESS	2010703	P
Por beneficios de ley a empleados	2010704	P
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	2010705	P
Dividendos por pagar	2010706	P
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108	P
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	P
ANTICIPO DE CLIENTES	20110	P
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES	20111	P
PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIO A EMPLEADOS	20112	-
Jubilación patronal	2011201	P
Otros beneficios a largo plazo para los empleados	2011202	P
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	P
PASIVO NO CORRIENTE	202	-
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201	P
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-
Locales	2020201	P
Del exterior	2020202	P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-
Locales	2020301	P
Del exterior	2020302	P
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-
Locales	2020401	P
Del exterior	2020402	P
OBLIGACIONES EMITIDAS	20205	P
ANTICIPOS DE CLIENTES	20206	P
PROVISIONES POR BENEFICIO A EMPLEADOS	20207	-
Jubilación patronal	2020701	P
Otros beneficios no corrientes para los empleados	2020702	P
OTRAS PROVISIONES	20208	P
PASIVO DIFERIDO	20209	-
Ingresos diferidos	2020901	P
Pasivos por impuestos diferidos	2020902	P
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210	P
<u>PATRIMONIO NETO</u>	3	-
CAPITAL	301	-
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	30101	P
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102	N
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	P
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303	P
RESERVA	304	-
RESERVA LEGAL	30401	P
RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	P
RESERVA DE CAPITAL	30403	D
OTRAS RESERVAS	30404	P
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501	P
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502	P

SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503	P
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	30504	P
RESULTADOS ACUMULADOS	306	-
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	P
(-)PERDIDAS ACUMULADAS	30602	N
RESULTADOS ACUM. PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603	D
RESULTADOS DE EJERCICIO	307	-
GANANCIA NETA DEL PERÍODO	30701	P
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERÍODO	30702	N
PASIVOS CONTINGENTES (Informativo)		
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.		
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTAN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)		
<hr/> FIRMA REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: CI/RUC:		<hr/> FIRMA CONTADOR NOMBRE: RUC:

Fuente: SIC. Ecuador

Análisis formato del estado de situación financiera bajo NIIF

Este formato muestra todas las partidas necesarias para reflejar de forma transparente los activos, pasivos y patrimonio de una empresa en un periodo determinado, con la finalidad de que registren sus movimientos contables acorde con su tipo de negocio, la forma de presentación puede ser horizontal o tipo cuenta y vertical o tipo informe.

Se observa que los activos y pasivos se clasifican como Corrientes y no corrientes, en este último se considera las depreciaciones, amortizaciones y deterioro según al activo que corresponda. En el patrimonio neto se establecen todas las reservas de ley, otros resultados integrales, resultados acumulados aquí se registran los provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF y las ganancias o pérdidas de ejercicios anteriores.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL BAJO NIIF

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (DD/MM/AAAA):			
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL			
	CODIGO	VALOR US\$	
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	-	
VENTA DE BIENES	4101		P
PRESTACION DE SERVICIOS	4102		P
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103		P
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104		P
REGALÍAS	4105		P
INTERESES	4106		P
DIVIDENDOS	4107		P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4108		P
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4109		N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4110		N
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4111		N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4112		N
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	-	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	-	
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101		P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102		P
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103		P
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104		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	-	P
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201		P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202		P
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103	-	P
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301		P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302		P
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	5104	-	P
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401		P
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402		P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403		P
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN 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	-	Subtot:
OTROS INGRESOS	43	-	
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		P
GASTOS	52	-	
	5201	DE VENTA	ADMINISTRATIVOS
GASTOS	5201	-	-
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101	520201	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102	520202	P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103	520203	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104	520204	P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105	520205	P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106	520206	P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107	520207	P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108	520208	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109	520209	P
COMISIONES	520110	520210	P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111	520211	P
COMBUSTIBLES	520112	520212	P
LUBRICANTES	520113	520213	P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114	520214	P
TRANSPORTE	520115	520215	P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116	520216	P
GASTOS DE VIAJE	520117	520217	P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118	520218	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119	520219	P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520120	520220	P
DEPRECIACIONES:	520121	520221	-

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101		52022101		P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102		52022102		P
AMORTIZACIONES:	520122	-	520222	-	
INTANGIBLES	52012201		52022201		P
OTROS ACTIVOS	52012202		52022202		P
GASTO DETERIORO:	520123	-	520223	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301		52022301		P
INVENTARIOS	52012302		52022302		P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52012303		52022303		P
INTANGIBLES	52012304		52022304		P
CUENTAS POR COBRAR	52012305		52022305		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
OTROS GASTOS	520127		520227		P
GASTOS FINANCIEROS			5203	-	
INTERESES			520301		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	-	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			61		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS			62	-	
IMPUESTO A LA RENTA			63		P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS			64	-	
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			76		P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			77	-	
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO			79	-	
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	-	82
GANANCIA POR ACCION:			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 diluida			9002	-	
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas			900201		P
Ganancia por acción diluida 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			FIRMA CONTADOR		
NOMBRE:			NOMBRE:		
CI / RUC:			RUC:		

Fuente: estados financieras bajo NIIF elaborados por la Superintendencia de compañías www.supercias.gob.ec

Análisis formato del Estado del Resultado Integral bajo NIIF

Este formato muestra todas las partidas de ingresos y gastos que surgen de las actividades ordinarias de una empresa, reconocidos en un periodo determinado y se presentan en uno o en dos únicos estados de resultados integrales (uno que muestre los componentes del resultado y un segundo estado que comience con el resultado y muestre los componentes del otro resultado integral).

Incluye ingresos por operaciones discontinuadas y gastos por operaciones discontinuadas.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO BAJO NIIF

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS																			
RAZÓN SOCIAL:																			
Dirección Comercial:																			
No. Expediente																			
RUC:																			
AÑO:																			
																		P N D	POSITIVO NEGATIVO POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO																			
	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO		
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	() PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	() PÉRDIDA NETA DEL PERIODO			
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702		CÓDIGO	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	99
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9901
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	P	P	P	P	P	D	P	P	P	P	P	P	N	D	P	N	0	990101	
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:								P	P	P	P			D			0	990102	
CORRECCION DE ERRORES:								P	P	P	P			D			0	990103	
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9902
Aumento (disminución) de capital social	D					N												0	990201
Aportes para futuras capitalizaciones		D																0	990202
Prima por emisión primaria de acciones			P															0	990203
Dividendos												N			N			0	990204
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				P	P		P					N			N			0	990205
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta								N				P						0	990206
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo									N			P						0	990207
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles										N		P						0	990208
Otros cambios (detallar)				D	D	D	D	D	D	D	D	D	D		D	D		0	990209
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)															P	N		0	990210

Fuente: estados financieros bajo NIIF elaborados por la Superintendencia de compañías www.supercias.gob.ec

Análisis formato Estado de Cambios en el Patrimonio bajo NIIF

Presenta la situación patrimonial de una entidad en un período determinado, el formato publicado por la SIC muestra el registro de capital social, aporte de socios o accionistas para futuras capitalizaciones, reservas (legal, facultativa y estatutaria, de capital y otras reservas), partidas de otros resultados integrales, resultados acumulados y resultados del ejercicio.

El formato tiene una columna para cada cuenta patrimonial que debe conciliarse al inicio y al final del periodo dependiendo de los cambios positivos y negativos del año, de esta manera se determina la ganancia o pérdida del periodo.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO BAJO NIIF

				
RAZÓN SOCIAL:				
Dirección Comercial:				
No. Expediente				
RUC:				
AÑO:				
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO				
	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)		
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE- EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	0		
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	0		
Clases de cobros por actividades de operación	950101	0		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101		P	
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102		P	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		P	
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas	95010104		P	
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P	
Clases de pagos por actividades de operación	950102	0		
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201		N	
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N	
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203		N	
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas	95010204		N	
Otros pagos por actividades de operación	95010205		N	
Dividendos pagados	950103		N	
Dividendos recibidos	950104		P	
Intereses pagados	950105		N	
Intereses recibidos	950106		P	
Impuestos a las ganancias pagados	950107		N	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108		D	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	0		
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P	
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202		N	
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N	
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P	
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N	
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P	
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N	
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209		N	
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P	
Compras de activos intangibles	950211		N	
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P	
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P	
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N	
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P	
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N	
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P	
Dividendos recibidos	950219		P	
Intereses recibidos	950220		P	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		D	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	9503	0		
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P	
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P	
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N	
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		P	
Pagos de préstamos	950305		N	
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P	
Dividendos recibidos pagados	950308		P	
Intereses recibidos	950309		P	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310		D	
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	9504	0		
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9505	0		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9506	0		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	0		

OPERACIONES

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	-	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	0	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701		D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados	9702		D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705		D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709		D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710		D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711		D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	0	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801		D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802		D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803		D
(Incremento) disminución en inventarios	9804		D
(Incremento) disminución en otros activos	9805		D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806		D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807		D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808		D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810		D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-	
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)			
REPRESENTANTE LEGAL		CONTADOR	
NOMBRE:		NOMBRE:	
CI / RUC:		CI / RUC:	

Fuente: estados financieros bajo NIIF elaborados por la Superintendencia de compañías www.supercias.gob.ec

Análisis Estado de Flujos de Efectivo bajo NIIF

La Superintendencia de Compañías ha emitido el formato del estado de flujos de efectivo por el método directo, este estado complementa los estados financieros.

Está clasificado en flujos de efectivo procedentes de actividades de operación, flujos de efectivo procedentes de actividades de inversión, flujos de efectivo procedentes de actividades de financiamiento, van de forma separada, presenta también los ajustes por partidas distintas al efectivo y cambios (incremento o disminución) en activos y pasivos, Este estado proporciona información a los usuarios externos para calificar a la empresa sobre la capacidad que tiene para generar efectivo y equivalentes del efectivo.

**ANÁLISIS COMPARATIVO PLAN DE CUENTAS BAJO NEC Y PLAN DE CUENTAS BAJO NIIF –
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR 2012**

CUENTA:	SEGÚN NEC		SEGÚN NIIF	
	NEC	Tratamiento Contable	NIIF	Tratamiento Contable
CAJA - BANCOS INVERSIONES TEMPORALES	NEC 1	Activos corrientes disponibles	NIC 1 NIIF 1	Reclasificación en la cuenta: Efectivo y equivalentes de efectivo
INVENTARIO DE SUMINISTROS	NEC 11	Activo Fijo No Corriente amortizable	MC NIIF 1	Se reconoce como gasto en el Estado de resultados
EXISTENCIAS	NEC 11	Inventarios bajo el sistema de costo histórico. Existe el concepto de Valor Neto Realizable, no siempre se aplica. Los descuentos comerciales muchas veces son Tratados como otros ingresos	NIC 1 NIC 2 NIIF 1 NIC 36	Utiliza el costo histórico y el valor razonable como bases de medición. Reconoce el gasto de pérdidas por desvalorización. Los descuentos comerciales disminuyen el valor del inventario
CUENTAS X COBRAR	NEC 1	Activo corriente exigible. Se registra a su valor nominal, aunque se difiera en el tiempo	NIC 1 3 NIC 39 NIC 7	Reclasificación como Instrumento Financiero, Activo Corriente. Se reconoce inicialmente al valor razonable. Se descuenta si se difiere en el tiempo
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	NEC 1	Práctica generalizada de reconocer 1% - fines tributarios con tope del 10% del total de la Cartera Vencida.	NIC 1 NIIF 1	Evaluación real de incobrabilidad de la cartera por cliente.

CUENTA:	NEC	Tratamiento Contable	NEC/NIIF	Tratamiento Contable
CUENTAS X PAGAR	NEC 1	Se reconoce por el método del devengado	NIC 32 NIC 39 ³⁹	Reclasificación, medición y valoración como Instrumento Financiero, Pasivo Corriente. Se descuenta a un tipo de interés,
GARANTÍAS	NEC 1	Otros Activos, no reconoce el valor del dinero en el tiempo.	NIC 1 NIC 39	Reclasificación, medición y valoración como Instrumento Financiero, Pasivo Corriente. Se descuenta a una tasa.
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	NEC 12 NEC 27	Existe el concepto de Re-valoración y valor justo, pero no se aplica	NIC 16 NIC 36	Amplía el ámbito de la Revaluación y valor razonable para el reconocimiento inicial. Evaluación periódica del deterioro; permite Costo Histórico y Valor Razonable
DEPRECIACIÓN	NEC 13 NEC 12	Porcentajes de depreciación y vida útil únicamente con fines tributarios. El método de la depreciación acelerada requiere autorización del SRI.	NIC 16 NIC 8 NIC 38 NIC 36	Porcentajes de depreciación en base a la experiencia de la empresa en activos similares de acuerdo al uso que se espere. Se puede depreciar partes del activo por separado.
DETERIORO DE ACTIVOS	NEC 27	El valor de los activos no debe superar el valor recuperable del mismo.	NIC 36 NIC 1,83 NIC 8	Amplía el ámbito del reconocimiento del deterioro mediante test obligatorios cuando se encuentre evidencia en pérdida de valor de los activos.

³⁹ La NIC 39 será sustituida a partir del año 2013 por la creación de la NIIF 9 publicada el 12 de noviembre de 2009

CUENTA:	NEC	Tratamiento Contable	NEC/NIIF	Tratamiento Contable
ACTIVOS INTANGIBLES	NEC 14 NEC 25	Reconocimientos de Gastos de investigación y desarrollo. Existen criterios para su reconocimiento	NIC 38 SIC 32 NIC 36 NIC 1,54 NIC 1,78	Criterios específicos para su reconocimiento y énfasis en el valor razonable para su reconocimiento en el balance
PAGOS ANTICIPADOS	NEC 1	Pre-pagados Activos Diferidos	MC NIC 1	No son Activos, sino gastos del período
PRÉSTAMOS BANCARIOS	NEC 1	Se registra el valor solicitado del préstamo, se devenga según tabla proporcionada por el banco.	NIC 1 NIC 39	Se registra el valor neto recibido del préstamo. Posteriormente se registra a costo amortizado.
PROVISIONES, PASIVOS CONTINGENTES Y ACTIVOS CONTINGENTES	NEC 26	Registro de provisiones sin regulación. Provisiones de activos y pasivos contingentes.	NIC 37	No inclusión de activos y pasivos contingentes en el estado de situación; limitaciones a contabilización de provisiones.
PROVISIONES SOCIALES	NEC 1	Se reconocen las provisiones sociales que la legislación laboral exige.	NIC 19	Datos actuariales para los planes de pensiones post-retiro, y reconocimiento del pasivo
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL	NEC 1	Se reconoce y valora a costo histórico	NIC 1 NIIF 1	Reclasificación, medición y valoración como Activos no Financieros Corrientes

INGRESOS	NEC 9	Se reconocen al valor justo de la prestación recibida o por recibir. Reconoce el método del porcentaje de terminación pero no se aplica.	NIC 18 CINIIF 13 SIC 27 SIC 31	Debe cumplir requisitos para reconocimiento. Exige el reconocimiento del método porcentaje de terminación o en su defecto, otro método para ajustar.
RESULTADOS ACUMULADOS	NEC 1	Se maneja con la cuenta: Resultados de Ejercicios Anteriores.	NIIF 1NIC 12,81	Los resultados de ejercicios anteriores y las reservas no reconocidas por las NIIF, se agrupan en la cuenta Resultados de Ejercicios Anteriores

Fuente: SIC. Ecuador - Normas Ecuatorianas de Contabilidad - Normas Internacionales de Información Financiera
Elaborado por: Las Autoras.

Capítulo III

APLICACIÓN PRÁCTICA

El desarrollo de este capítulo corresponde a la aplicación práctica de las NIIF siendo un requisito obligatorio para corroborar lo dicho en los capítulos anteriores. Así mismo, es necesario aclarar que dadas nuestras circunstancias la Universidad Técnica Particular de Loja ha tomado en cuenta la dificultad para la obtención de los estados financieros de una empresa ecuatoriana en la ciudad de Madrid, por esta causa la propuesta sugerida por parte de la Coordinación de la titulación de Ciencias Contables y Auditoría, ha sido la creación de una empresa con carácter ficticio cuyos estados financieros desarrollan todos los procedimientos contables vigentes de acuerdo a la ley tributaria ecuatoriana y organismos de regulación y de control.

DECORAHOGAR Cía. Ltda. es el nombre asignado para nuestra empresa de estudio, así también hemos procedido a designación de un número de R.U.C ficticio para la asimilación debida de los procedimientos contables.

A continuación procederemos con más detalles de la empresa en cuestión.

3.1 Antecedentes generales de la empresa

DECORAHOGAR Cía. Ltda. es una empresa del tercer grupo, especializada en la venta de muebles para el hogar. Se comercializa lo necesario para hacer de los hogares un espacio más confortable: espejos tapizados, escritorios, juegos de comedor, sillones de cuero, sofás rinconeros, sofá camas y una serie de productos que interactúan de acuerdo a las necesidades de las personas.

Esta empresa ficticia inicia su actividad comercial el 01 de octubre del 2010 en la ciudad de Quito, ubicada en la zona norte entre las calles Amazonas y Gaspar de Villarroel esquina desde entonces opera mediante venta de productos de decoración, asesoría profesional y personalizada. Representa una de las variantes más acertadas en cuanto a calidad precio frente a empresas de similar actividad comercial. Actualmente está conformada por cinco departamentos internos: gerencia, contabilidad, facturación y pedidos, ventas y almacén. Se encuentra constituida jurídicamente y dispone del permiso para operar legalmente.

Es importante además señalar que la empresa cuenta con un stock permanente de los principales productos.

Base legal

En la ciudad de Quito, el 01 de enero del 2010, ante el DOCTOR ANDRES ACARO ALVAREZ, Notaría Vigésima Séptima de esta ciudad se constituye la compañía limitada denominada DECORAHOGAR Cía. Ltda. bajo la representación de Dña. Doris Jiménez Pérez.

La compañía se sujetará a lo prescrito en la Ley de Compañías y demás normas ecuatorianas y estatutos sociales. La compañía tendrá por objeto la comercialización de mobiliario de decoración para el hogar. Para su cumplimiento la compañía podrá realizar todos los procedimientos contables permitidos y regulados bajo las leyes del Ecuador.

Se estima un período de larga duración a partir de su inscripción en el Registro Mercantil; En caso de disolución el correspondiente titular de la Empresa podrá realizar la gestión mediante notificación previa y cumplimiento de los requerimientos, debiendo dirigirse hacia los órganos intervinientes respetando los plazos establecidos conforme a la ley.

Datos de la empresa

Número de RUC:	1194209299001
Razón social:	DECORAHOGAR Cía. Ltda.
Representante legal:	Dña. Doris Jiménez
Contador autorizado:	Dña. Betty Jumbo
Actividad económica:	Comercialización de mobiliario de decoración

Logo



Misión

Ofrecer productos de calidad, así como llegar a ser la empresa más representativa en este ámbito a nivel nacional, siendo líderes en el mercado ofreciendo al cliente la confianza sobre nuestros productos de excelente calidad y buen precio.

Visión

Llegar a cubrir el mercado nacional ecuatoriano a la vez que se adquieran nuevos diseños para su comercialización.

Valores empresariales

- Objetividad
- Responsabilidad
- Confianza
- Claridad
- Seguridad

Objetivos institucionales

Lograr una permanente mejora en las actividades a fin de dar un servicio de calidad al cliente y además crecer a nivel nacional.

Manual de funciones

DECORAHOGAR Cía. Ltda. dispone de un manual de información que describe en forma secuencial y cronológica las operaciones que deben realizar en la empresa.

Funciones de directorio

Gerente: Fija las políticas operativas, administrativas y de calidad en base a los parámetros fijados por los organismos de control y regulación. Es el que dirige y controla en términos macro las operaciones económicas de la empresa.

Otras funciones:

1. Controlar y supervisar la utilización de los fondos para pagos en efectivo.
2. Controlar los giros a fin de que no excedan los límites autorizados.
3. Elaborar mensualmente los indicadores financieros para el control de liquidez, eficiencia, costos, cambios en las variables que afectan el comportamiento operacional de la compañía.
4. Control sobre la información de cuentas bancarias.
5. Controlar el presupuesto de la empresa.
6. Manejo de nóminas de pago de los trabajadores.
7. Cumplir con el reglamento interno de trabajo y demás normas de la empresa
8. Control de ventas

Área de contabilidad: Su función principal es la de ejecutar y supervisar el ciclo presupuestario así como la gestión contable de todos los ingresos y gastos de la empresa. Otras funciones de esta área son: suministrar información financiera y contable a las dependencias de la empresa conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Normas Internacionales Financieras de Contabilidad. Establecer y operar bajo las medidas necesarias para garantizar que el sistema de contabilidad de la empresa se lleve en términos que establece la Ley.

Elabora estados financieros para fines contables, fiscales y financieros. Conlleva toda la responsabilidad en el tratamiento contable, actualización de informes financieros de acuerdo a la normativa vigente dentro de los términos establecidos por la ley.

Otras funciones:

1. Rendición documentada conforme a los estados financieros.
2. Asegurar y controlar el desarrollo de las actividades de caja presentando la Información contable correspondiente a los órganos de regulación del estado.
3. Elaborar indicadores financieros.
4. Liquidaciones respectivas de la Seguridad Social.

Área de ventas y comercial: Su función principal es elaborar pronósticos de ventas, establecer precios, realizar publicidad, telemarketing, promoción, control y análisis de ventas. Es el encargado de incrementar las ventas y optimizar las actividades.

Determina los mercados para la comercialización de los productos de la empresa. Localización de empresas de similar actividad, promocionar la empresa, estabilizar precios conforme el mercado y sociedad.

Otras funciones:

1. Realizar los correspondientes pagos a proveedores.
2. Autorizar las compras y las ventas de productos.
3. Llevar la contabilidad separada por productos.
4. Cumplir con el reglamento interno de trabajo y demás normas de la empresa.

Almacén: Lugar de recepción y registro productos, despacho de pedidos en coordinación con otros departamentos. Controla las deficiencias de los artículos adquiridos (productos defectuosos, faltantes o sobrantes) en la descarga de producto. Revisar el adecuado almacenaje del producto en bodega. Envío de informes diarios sobre el bodegaje,

documentos de despacho, facturas, consumo y cualquier otro documento debidamente autorizado.

Otras funciones:

1. Venta al público en tienda
2. Emisión de informes de anomalías en los productos
3. Cumplir con el reglamento interno de trabajo y demás normas de la empresa

Tienda: Lugar donde se comercializa los productos.

Funciones de administración

Planificación: La empresa cuenta actualmente con una sola edificación dedicada a su actividad, donde se elabora, ejecuta y controla el presupuesto de ingresos y egresos de la empresa.

Organización: La empresa a través de su departamento de ventas se encarga de la adquisición de mercadería, estudios de mercado, distribución y venta de mercadería

Capacitación: La empresa capacita a los empleados constantemente desarrollando sus habilidades profesionales para administrar, planificar, coordinar, motivando el trabajo en equipo. Se llevan a cabo otro tipo de capacitaciones de control como por ejemplo administrativas, financieras, ventas y atención al cliente.

Dirección: Todos los departamentos son responsables de su área pero a la vez todos trabajan en equipo.

Gráfico 7

Funciones de administración:

ÁREA	GERENCIA/DIRECCIÓN
PERFIL DEL PUESTO	<ul style="list-style-type: none"> • Experiencia necesaria: 5 años. • Estudios: Administración de empresas, Lic. /Ing. Contabilidad y Auditoría, Ing. Informática, Ing. Telecomunicaciones • Rango de Edades: Indistinto. Legislación vigente tributaria • Sistemas informáticos • Administración empresarial • Metodologías de formulación y evaluación de proyectos • Desarrollo y relaciones Humanas • Gestión de calidad • Sexo: Indistinto.
ÁREA	CONTABILIDAD
PERFIL DEL PUESTO	<ul style="list-style-type: none"> • Experiencia necesaria: 3 años. • Estudios: Administración de empresas, Lic. /Ing. Contabilidad y Auditoría. • Rango de Edades: Indistinto. • Sexo: Indistinto
ÁREA	COMERCIAL Y VENTAS
PERFIL DEL PUESTO	<ul style="list-style-type: none"> • Experiencia necesaria: 2 años. • Estudios: Administración de empresas, Lic. /Ing. Contabilidad y Auditoría. • Rango de Edades: Indistinto. • Sexo: Indistinto
ÁREA	ALMACEN Y TIENDA

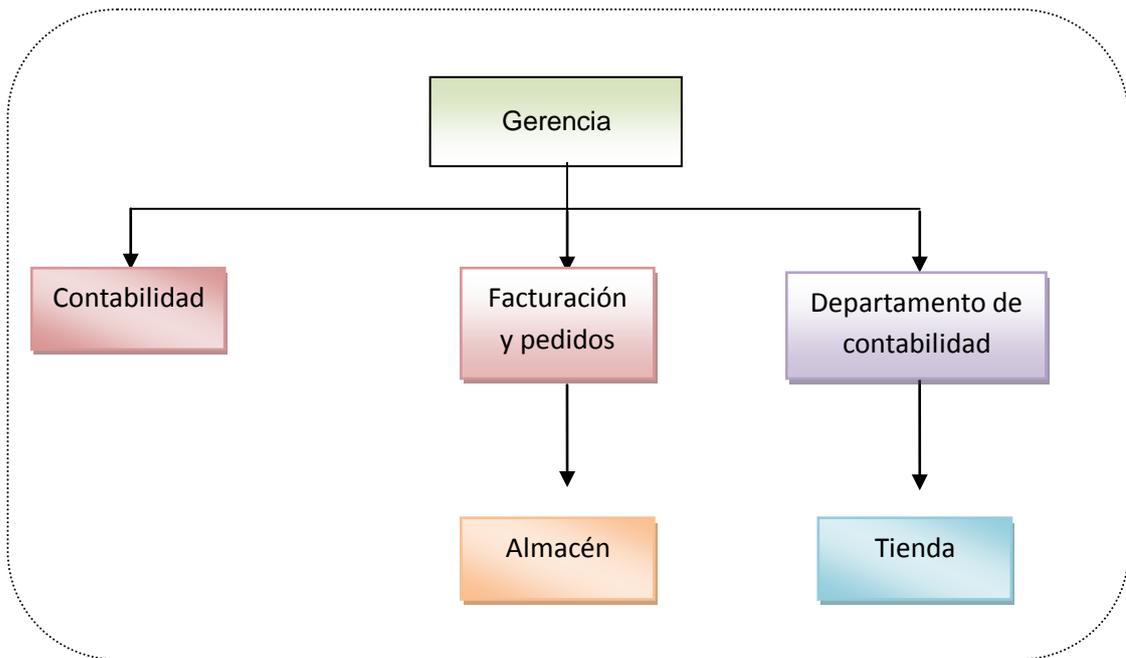
PERFIL DEL PUESTO	<ul style="list-style-type: none"> • Experiencia necesaria: 2 A 3 años. • Estudios: Bachillerato • Rango de Edades: Indistinto. • Sexo: Indistinto
--------------------------	--

Elaborado por: Las Autoras

3.2 Estructura organizacional

Gráfico 8

Estructura organizacional Decorahogar Cía. Ltda.



Elaborado por: Las Autoras

El cuadro representa el esquema básico de una organización, la estructura organizacional de la empresa está conformada por:

- | | |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> • Gerencia: • Departamento contable: • Departamento de facturación y pedidos: • Departamento de ventas: • Almacén: | <p>Ing. Jorge Quintana
 Lic. Betty Jumbo
 Lic. Paúl Coronel
 Ing. Jorge Quintana
 Sra. Teresa Pérez</p> |
|--|---|

La empresa nace de la necesidad de poder ofrecer servicio que hasta ahora no estaba al alcance de muchos. La empresa se compromete con sus productos a ayudar a crear un espacio único, un hogar que se defina como estéticamente agradable y más confortable.

Así mismo la empresa está sujeta a los Organismos de Control como el Servicio de Rentas Internas, la Superintendencia de Compañías, el Instituto de Seguridad Social y el Ministerio de Relaciones Laborales.

Gráfico 9

Análisis F.O.D.A.

FORTALEZAS, DEBILIDADES, OPORTUNIDADES, AMENAZAS DE LA EMPRESA

FORTALEZA	<ul style="list-style-type: none"> • Personal capacitado y con experiencia • Personal creativo • Buenas relaciones entre proveedores, clientes y personal • Dispone de Manual de funciones • Control sobre los PCGA • Ubicación estratégica
OPORTUNIDADES	<ul style="list-style-type: none"> • Personal competitivo • Ligeramente aumento del poder adquisitivo de las personas • Rendimiento eficiente sobre las ventas • Financiamiento con las instituciones financieras
DEBILIDADES	<ul style="list-style-type: none"> • No dispone de una estructura organizacional actualizada y amplia • Nivel medio de conocimiento sobre NIIF
AMENAZAS	<ul style="list-style-type: none"> • La competencia • Situación económica del País • Aumento de los precios de los transportes

Elaborado por: Las Autoras

Al realizar el análisis de la empresa se ha podido apreciar que toda empresa cuenta con fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas que permiten conocer los aspectos que debemos mejorar.

Desde nuestro punto de vista profesional se recomienda que los trabajadores deben ampliar sus conocimientos sobre las Normas Internacionales de Información Financiera conforme a la Ley, ya que constituye la base legal del ejercicio profesional.

3.3 Procesos generales

Análisis del proceso contable del año 2010 Y 2011

Tras un largo estudio de la parte contable de la empresa y con el objetivo de este proyecto de estudio sobre los estados financieros bajo NIIF de acuerdo con las reglas particulares y nuestro criterio prudencial emitimos el siguiente análisis sobre la valoración de los activos fijos y de inversiones de la entidad del año 2010 y 2011.

Verificada la información de la empresa, libro diario, mayorización, balance de comprobación, estados de resultados, flujos de efectivo, cambios en el patrimonio y notas explicativas se observa un debido uso de la legislación vigente del Ecuador. Conforme a la fecha, año 2010, la información contable ha sido presentada de forma ordenada bajo las disposiciones de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), teniendo su obligatoriedad de presentar los estados financieros bajo NIIF a partir de 01 de enero del 2012.

Se cumplen las cuatro etapas de todo el proceso contable: planificación, organización, dirección y control como base importante para la estabilidad de la organización.

Análisis de proceso de control interno

A lo largo de este capítulo se han definido los elementos necesarios para poder ejecutar un sistema de control por ende la empresa DECORAHOGAR Cía. Ltda. cuenta con varias disposiciones al respecto como por ejemplo:

- Políticas de seguridad (video vigilancia) de la propia edificación
- Políticas contables
- Control de mercadería de entrada y salida
- Control de los informes contables de bodega
- Control de ventas
- Manual de funciones
- Supervisión

DECORAHOGAR Cía. Ltda. cuenta con un manual de funciones donde define de forma clara y precisa todo lo que los empleados han de hacer y cumplir con actuaciones concretas y específicas siguiendo procedimientos metodológicos aprobados por la Gerencia de la empresa. Este manual es de carácter disciplinario, es el único control de riesgo, pero no es frecuente.

Los objetivos aplicados en el proceso de control interno centran su visión en las ventas, adquisición de mercadería, transporte, pagos y contabilidad.

Todos los procedimientos operativos de las distintas áreas de la empresa exigen informes de forma cronológica para verificar el aumento y decremento de inventarios, ventas, activos, fondos fijos, controles de caja, movimientos de las cuentas bancarias con el fin de confrontar los registros en el libro mayor frente a la entrada y salida de mercadería.

Utiliza un software contable que además sirve como una herramienta de seguridad corporativa, controles internos sobre las políticas empresariales y controles de calidad.

3.4 PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA PYMES

Para la preparación y presentación de los estados financieros bajo NIIF para Pymes utilizaremos un programa de trabajo.

DECORAHOGAR Cía. Ltda.	
PLAN DE TRABAJO PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES	
1.	Revisión de las disposiciones legales respecto al establecimiento de la fecha desde la cual DECORAHOGAR Cía. Ltda. debe implementar las NIIF para Pymes
2.	Efectuar un análisis de la empresa y formular el cronograma de implementación requerido por la SIC.
3.	Elaboración del nuevo plan de cuentas bajo NIIF para DECORAHOGAR Cía. Ltda. conforme los requerimientos de la SIC.
4.	Preparación y presentación de los estados financieros bajo NIIF
5.	Aplicación del párrafo 35.7 (Transición a la NIIF para las Pymes) y análisis de las cuentas afectadas
6.	Revisión de cuentas y ajustes contables de NEC a NIIF

7.	Elaboración de políticas contables y notas explicativas
8.	Presentación de los estados financieros con la conversión de NEC a NIIF y diferencias

Fuente: Hansen-Holm 2011 – Samuel Alberto Mantilla – NIIF 2012

Elaborado por: Las Autoras

3.4.1 Elaboración del plan de cuentas de la empresa bajo NIIF basado en el plan de cuentas emitido por la SIC (Superintendencia de Compañías del Ecuador)

DECORAHOGAR Cía. Ltda.	
PLAN DE CUENTAS BAJO NEC S/SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	
1	ACTIVO
1.1	CORRIENTE
1.1.01	Caja
1.1.03	Bancos
1.1.03.01	Banco Pichincha
1.1.05	Inventarios de mercaderías
1.1.06	Clientes
1.1.06.01	D ^a Soledad Campos Arteaga
1.1.06.02	D ^o Marco Antonio Díaz Lapo
1.1.06.03	D ^a Bertha Castro Mejía
1.1.06.04	D ^a Narcisa Gonzaga Muñoz
1.1.09	Provisiones cuentas incobrables (-)
1.1.11	IVA Compras
1.2	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1.2.02	Edificios
1.2.03	Depreciación acumulada edificios (-)
1.2.06	Equipo de computación
1.2.07	Depreciación acumulada equipo de computación (-)
1.2.08	Muebles y enseres
1.2.09	Depreciación acumulada muebles y enseres (-)
1.3	OTROS ACTIVOS
2	PASIVOS
2.1	PASIVOS CORRIENTES
2.1.02	Aporte individual al IESS por pagar
2.1.03	Aporte patronal al IESS por pagar
2.1.05	IVA ventas
2.1.06	IVA retenido por pagar
2.1.06.01	IVA retenido por pagar 30%
2.1.06.02	IVA retenido por pagar 70%

2.1.07	Retención en la fuente por pagar
2.1.07.01	Retención en la fuente por pagar 1%
2.1.07.02	Retención en la fuente por pagar 2%
2.1.09	Proveedores
2.1.09.01	Ikea
2.1.09.02	Casa Actual
2.1.10	Cuentas por pagar
2.1.10.01	IVA por pagar SRI
2.1.13	Préstamo bancario por pagar
2.1.14	Provisiones sociales por pagar
2.1.14.01	Decimotercer sueldo
2.1.14.02	Decimocuarto sueldo
2.1.14.03	Fondos de reserva
2.1.14.04	Vacaciones
2.1.15	Utilidades a trabajadores por pagar
2.1.16	Impuestos a la renta por pagar
2.1.17	Dividendos por pagar
3	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL
3.1.01	Capital social
3.2	RESERVAS
3.2.01	Reserva legal
3.3	RESULTADOS
3.3.01	Utilidades no distribuida de ejercicios anteriores
3.3.02	Pérdida acumulada de ejercicios anteriores
3.3.03	Utilidad del ejercicio
3.3.04	Pérdida del ejercicio
4	INGRESOS
4.1	OPERACIONALES
4.1.01	Ventas
5	GASTOS
5.1	ADMINISTRATIVOS
5.1.01	Sueldos y salarios
5.1.04	Aporte patronal al IESS
5.1.05	Decimotercer sueldo
5.1.06	Decimocuarto sueldo
5.1.07	Fondos de reserva
5.1.08	Vacaciones
5.1.12	Servicios básicos
5.1.12.01	Agua potable
5.1.12.02	Luz eléctrica
5.1.12.03	Teléfono
5.1.14	Suministros de oficina
5.1.15	Materiales de aseo y limpieza
5.1.16	Viáticos y subsistencias

5.1.18	Mantenimiento y reparación de activos fijos
5.1.20	Cuentas Incobrables
5.1.21	Depreciación edificios
5.1.22	Depreciación muebles y enseres
5.1.24	Depreciación equipos de computación
5.1.32	Amortización de gastos de organización y constitución
5.2	DE VENTA
5.2.02	Publicidad
5.3	FINANCIEROS
5.3.01	Intereses pagados
5.4	COSTO DE MERCADERIAS VENDIDAS
5.4.01	Costo de ventas
5.4.02	Compras
5.4.03	Transporte en compras
5.4.04	Descuento en ventas
6 CUENTAS TRANSITORIAS	
6.1	Resumen de pérdidas y ganancias

Elaborado por: Las Autoras

A continuación se muestra el plan de cuentas bajo NIIF pero antes se muestra una pequeña tabla que describe

SIGNO	TIPO DE CUENTA	TIPO DE ESTADO
P = POSITIVO	T = TOTAL	1 = ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
N = NEGATIVO	D = DETALLE	2 = ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
D = DOBLE		3 = ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
		5 = ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Fuente: Superintendencia de Compañías

<http://www.supercias.gob.ec/home.php?blue=5e9d17e41f784ae361ada1d0817186f6&ubic=Principal/%20Requisitos>

Las nomenclaturas P, N y D para SIGNO significa P= Positivo, N=Negativo y D= Doble, sirve para identificar si la cuenta dentro del plan de cuentas es positiva, negativa en defecto hay cuentas que pueden llevar signos positivo o negativo las cuales se tipificarían con signo doble.

PLAN DE CUENTAS BAJO NIIF ADAPTADO - DECORAHOGAR Cía. Ltda.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SIGNO	TIPO DE CUENTA	TIPO DE ESTADO
1	ACTIVOS	P	T	1
101	ACTIVOS CORRIENTES	P	T	1
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	P	D	1
1010101	BANCO PICHINCHA	P	D	1
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	D	T	1
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	P	T	1
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	D	T	1
101020601	D ^a SOLEDAD CAMPOS ARTEAGA	D	T	1
101020602	D ^o MARCO ANTONIO DÍAZ LAPO	D	T	1
101020603	D ^a BERTHA CASTRO MEJÍA	D	T	1
101020604	D ^a NARCISA GONZAGA MUÑOZ	D	T	1
1010209	(-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	N	D	1
10103	INVENTARIOS	D	T	1
1010306	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN-COMPRADO DE TERCEROS	D	T	1
102	ACTIVOS NO CORRIENTES	P	T	1
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	D	T	1
1020102	EDIFICIO	P	D	1
1020105	MUEBLES Y ENSERES	P	D	1
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	P	D	1
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	N	D	1
102011201	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DEL EDIFICIO	N	D	1
102011202	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN	N	D	1
102011203	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	N	D	1

10204	ACTIVOS INTANGIBLES	D	T	1
1020402	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	N	D	1
2	PASIVO	P	T	1
201	PASIVO CORRIENTE	P	T	1
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	P	T	1
2010301	PROVEEDORES IKEA	P	D	1
2010302	PROVEEDORES CASA ACTUAL	P	D	1
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	P	T	1
2010401	PRÉSTAMO BANCARIO CUENTAS POR PAGAR	P	T	1
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	P	T	1
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	P	D	1
201070101	RETENCIÓN EN LA FUENTE 1%	P	D	1
201070102	RETENCIÓN EN LA FUENTE 2%	P	D	1
201070103	RETENCIÓN DEL IVA 30%	P	D	1
201070104	RETENCIÓN DEL IVA 70%	P	D	1
201070105	IVA POR PAGAR	P	D	1
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	P	D	1
2010703	CON EL IESS	P	D	1
201070301	APORTE PATRONAL POR PAGAR	P	D	1
201070302	APORTE INDIVIDUAL POR PAGAR	P	D	1
201070303	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	P	D	1
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	P	D	1
2010705	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	P	D	1
2010706	DIVIDENDOS POR PAGAR	P	D	1
202	PASIVO NO CORRIENTE	P	T	1
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	P	T	1
201070401	DECIMOTERCER SUELDO	P	D	1
201070402	DECIMOCUARTO SUELDO	P	D	1
201070403	VACACIONES	P	D	1

3	PATRIMONIO NETO	P	T	1
301	CAPITAL	P	T	1
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	P	D	1
304	RESERVAS	P	T	1
30401	RESERVA LEGAL 5%	P	D	1
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	P	T	1
30502	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	P	D	1
306	RESULTADOS ACUMULADOS	D	T	1
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	P	D	1
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	N	D	1
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	D	D	1
307	RESULTADO DEL EJERCICIO	D	T	1
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	P	D	1
30702	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO	P	D	1
4	INGRESOS	D	T	2
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	D	T	2
4101	VENTA DE BIENES	P	D	2
4110	(-) DESCUENTO EN VENTAS	N	D	2
42	GANANCIA BRUTA (SUBTOTAL 41 - 51)	P	T	2
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	D	T	2
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	D	T	2
52	GASTOS	P	T	2
5201	(-) GASTOS DE OPERACIÓN Y DE VENTA	P	T	2
5202	(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS	P	T	2
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	P	D	2
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUÍDO FONDO DE RESERVA)	P	D	2
52020201	APORTE PATRONAL AL IESS	P	D	2
52020202	FONDOS DE RESERVA	P	D	2

520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	P	D	2
52020301	DÉCIMO TERCER SUELDO	P	D	2
52020302	DÉCIMO CUARTO SUELDO	P	D	2
52020303	VACACIONES	P	D	2
520207	HONORARIOS COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	P	D	2
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	P	D	2
52020801	GASTO DE SERVICIO ELÉCTRICO	P	D	2
520216	GASTOS DE GESTIÓN	P	D	2
52021601	SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	P	D	2
52021602	MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	P	D	2
52020701	GASTOS DE ALIMENTACIÓN	P	D	2
520218	AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	P	D	2
52021801	SERVICIOS BÁSICOS	P	D	2
520219	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	P	D	2
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	P	D	2
520221	DEPRECIACIONES	P	T	2
52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	P	D	2
52022102	MUEBLES Y ENSERES	P	D	2
52022103	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	P	D	2
520222	AMORTIZACIONES	P	T	2
52022201	AMOTIZACION GASTOS DE CONSTITUCIÓN	P	D	2
520223	GASTOS DETERIORO	P	T	2
52022301	CUENTA INCOBRABLES	P	D	2
5203	GASTOS FINANCIEROS	P	T	2
520301	INTERESES	P	D	2
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS -->SUBTOTAL B (A+43-52)	D	T	2
61	(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	P	D	2

62	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS -->SUBTOTAL C (B - 61)	D	T	2
63	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	P	D	2

Fuente: Superintendencia de Compañías <http://www.supercias.gob.ec/home.php?blue=5e9d17e41f784ae361ada1d0817186f6&ubc=Principal/%20Requisitos>

Elaborado por: Las Autoras

3.4.2 Elaboración de políticas contables y estimaciones

Definir las cuentas principales de la empresa y para estas cuentas definir políticas y estimaciones.

Políticas contables:

DECORAHOGAR Cía. Ltda. usará las mismas políticas contables en su balance de apertura con arreglo a las NIIF para Pymes.

Entre las políticas que usa la empresa bajo NEC están:

- El modelo de depreciación para Propiedades, Planta y Equipo es el de línea recta.
- Para el control de Inventario se utiliza las tarjetas kárdex y se miden mediante la fórmula de cálculo del costo promedio ponderado.

Para la presentación de los Estados Financieros bajo NIIF para Pymes la empresa deberá:

1. Reconocer todos los activos y pasivos requeridos por las NIIF para Pymes.
2. No reconocer partidas como activos o pasivos cuyo reconocimiento no está permitido por las NIIF para Pymes.
3. Reclasificar las partidas conocidas, según su marco de información financiera anterior, como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta NIIF.
4. Aplicar esta NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos.

Activo, pasivo, ingresos y gastos:

- Se reconocerá las partidas de activos, pasivos, ingresos y gastos que cumpla con los criterios establecidos en las NIIF para Pymes sección 2.27
 - a. Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y
 - b. La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.
- La base de medición de activos, pasivos, ingresos y gastos es el costo histórico (Sección 2.34)
- La entidad elaborara sus estados financieros con la base contables de acumulación (o de devengo).

Se presenta un conjunto completo de estados financieros compuesto por:

- ✓ Estado de situación financiera al inicio y al final del periodo
- ✓ Un Estado del Resultado Integral
- ✓ Un Estado de Cambios en el Patrimonio
- ✓ Un Estado de Flujos de Efectivo.
- ✓ Notas

Cambios en las políticas contables

- Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente al valor actual, y se calcula la provisión de cuentas incobrables aplicando el método de probabilidad de dudoso recaudo, de acuerdo al tiempo de vencimiento que normalmente se ha generado en la cartera, estas cuentas por cobrar son a corto plazo por lo que se reconoce el efecto del dinero en el tiempo es decir su valor razonable ajustada a una tasa imputada para su actualización (método de la tasa efectiva) por la diferencia entre el valor razonable de las cuentas por cobrar y el importe nominal se registra como ingreso de actividades ordinarias por intereses.
- La partida propiedades, planta y equipo se mide tras su reconocimiento inicial al costo menos cualquier depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada.
- Las existencias se valorizan al valor más bajo entre costo de ventas y el valor neto de realización.

Estimaciones

- En propiedades, planta y equipo para la cuenta edificio se utiliza la exención del valor razonable como costo atribuido.
- Se reconoce ingreso diferido por intereses.
- Se reconoce la provisión de inventarios a VNR.
- Se calcula la provisión de cuentas incobrables aplicando el método de probabilidad de dudoso recaudo.

3.4.3 Proceso de control interno aplicables para NIIF

DECORAHOGAR Cía. Ltda. establece procedimientos establecidos con propósitos de monitorear actividades de la empresa y que puedan afectar las cuentas del efectivo. Estos procedimientos se cumplen mediante una debida organización, división del trabajo, delegación de responsabilidades, personal cualificado y un respeto sobre las políticas de la empresa.

Gráfico 10

Control Interno para Decorahogar Cía. Ltda.

	CUANTITATIVA	CUALITATIVA
PROS	<ol style="list-style-type: none"> 4 Enfoca procedimientos mediante el uso de prácticas contables. 5 Facilita la comparación de los estados financieros 6 Proporciona cambios justificados por cada medida adoptada. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Estos procedimientos tienen un enfoque muy amplio. 2. Plan de trabajo flexible 3. Incluye factores intangibles
CONTRAS	<ol style="list-style-type: none"> 1. Estimación de pérdidas potenciales solo si son valores cuantificables. 2. Metodologías standards 3. Dependencia de un profesional 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Se pueden excluir dichas pérdidas significantes dependiendo de la capacidad del profesional 2. Identificación de datos más claros al no tener que aplicar probabilidades complejas 3. Dependencia de un profesional

Fuente: Auditoría de Tecnologías y sistemas de información, Piattini V. Mario, Navarro Emilio del Peso, Ruiz Mar del Peso
Elaborado por. Las Autoras

Políticas internas de comercialización

- Políticas de pago (contado y crédito, se admiten cheques)
- Políticas de venta (por catálogo y físicamente)
- Políticas de servicio (calidad del producto)
- Políticas de garantía (responsabilidad del fabricante)
- Políticas de precio (margen de utilidad: costos de producción, almacenaje, transportación, ganancia, demanda, etc.)

Las disposiciones legales se enmarcan al reglamento interno de la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas y demás Órganos de Regulación y Control del Ecuador.

Gráfico 11

Cuestionario de Control Interno

CLIENTE: DECORAHOGAR Cía. Ltda.						
Fecha: 24/05/2013						
PREGUNTAS	RESPUESTAS					Observaciones
	No aplica	SI	NO	Nivel de Riesgo		
FACTORES DE RIESGO INHERENTE				Pond.	Calif.	
1. Los directivos y funcionarios cumplen con sus obligaciones administrativas y responsabilidades asignadas.		X		10	7	Siguen lo establecido en el Manual de funciones
2. ¿Cuenta con un organigrama empresarial?		X		10	4	Se podría actualizar y mejorar
3. ¿Utiliza Informes para comparación de presupuestos?		X		10	6	Los Balances Generales comparativos
4. ¿Tiene la empresa un departamento de auditoría interna que opere en forma autónoma?		X		10		
5. ¿La empresa presenta la información en las fechas establecidas ante los Organismos de Control?		X		10	7	Conforme a lo establecido en la Ley
6. ¿Utiliza notas explicativas?		X		10		
7. ¿Utilizan un sistema contable?		X		10		
8. ¿Controla los fondos fijos de caja?		X		10		
9. ¿Existe un software contable?		X		10		
FACTORES DE CONTROL DE RIESGO						
10. ¿Se sabe que rol corresponde a cada uno?		X		10		
11. ¿El personal está capacitados conforme a las NIIF)?		X		10		
12. ¿Se realizan auditorías internas?		X		10		
13. ¿Existe respaldo de la información?		X		9	5	Mediante software informático
14. ¿Trabaja conforme el plan de cuentas establecido por la SIC conforme a las NIIF?		X		9		
15. ¿Existen procedimientos establecidos para el control del efectivo?		X		10		
TOTAL				148	29	
Elaborado por:	Las Autoras					
Fecha:	24/05/2013					

Resultados de la evaluación de la estructura del control interno.

Ponderación total	148
Calificación total	<u>29</u>
Ponderada	19,59 %

Se concluye mediante la operación de proporcionalidad un porcentaje del 19,59% que significa el nivel de riesgo que actualmente enfrenta la empresa y que según nuestra tabla que a continuación se muestra se consideraría un nivel bajo. Este porcentaje se lo obtiene de multiplicar la calificación total por 100 cuyo resultado será dividido para la ponderación total. De esta forma se entiende que el 80.41% obedece al nivel de confianza que la empresa tiene en el mercado para continuar con sus actividades.

La clasificación de los niveles se puede determinar de la siguiente manera:

Tabla 1

Calificación Porcentual	Grado de confianza	Nivel de Riesgo	Resultado
10 – 50%	Bajo	Alto	
51 – 75%	Medio	Medio	
76 – 100%	Alto	Bajo	80.41%

*Fuente: Whittington * Pany. (2001). Principios de auditoría décimo cuarta edición y Manual de auditoría financiera gubernamental, Contraloría General del Estado: Ecuador*

3.4.4 Presentación de estado financieros y notas explicativas

DECORAHOGAR Cía. Ltda. presenta sus estados financieros al 31/12/2010 y 31/12/2011 elaborados bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, información que servirá para el análisis de la NIIF para Pymes.

1. Procedimientos para preparar los estados financieros de NEC a NIIF en la etapa de transición.

Se presenta el Estado de situación financiera detallado al 01 de enero del 2011 o lo que es lo mismo al 31/12/2010 y el del 31/12/2011 que sería al final del periodo de transición, estos estados se encuentra bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad

A continuación los Balances Generales bajo NEC año 2010 y 2011

"DECORAHOGAR CIA LTDA"
BALANCE GENERAL

CUENTA	BAJO NEC 31/12/2010	BAJO NEC 31/12/2011
ACTIVO		
Corriente	59.331,41	132.508,29
Caja	1.993,68	495,14
Bancos	29.568,73	72.658,05
Inventarios de Mercaderías	20.839,00	40.206,85
Clientes	7.000,00	19.412,50
(-) Provisiones Cuentas Incobrables	-70,00	-264,25
No corriente	45.016,67	42.033,34
Edificio	40.000,00	40.000,00
Depreciación Acumulada del Edificio	-1.550,00	-3.100,00
Equipos de Computación	3.000,00	3.000,00
Depreciación Acumulada de Equipo de Computación.	-933,33	-1.866,66
Muebles y Enseres	5.000,00	5.000,00
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-500,00	-1.000,00
TOTAL ACTIVO	104.348,08	174.541,63
PASIVO		
Corriente	8.157,82	59.535,30
Aporte Individual al IESS por pagar	126,23	126,23
Aporte Patronal al IESS por pagar	164,03	164,03
Retención en la Fuente por pagar	0,00	632,70
Proveedores	0,00	42.105,00
Préstamo Bancario por pagar	3.655,61	0,00
Provisiones Sociales por pagar	837,75	1.248,25
Utilidades a Trabajadores por pagar	903,59	4.427,31
Impuesto a la Renta por pagar	1.280,09	6.272,02
IVA por pagar	1.190,52	4.559,76
PATRIMONIO	92.350,00	92.542,01
Capital	92.350,00	92.542,01
RESERVAS	192,01	940,80
Reserva Legal 5%	192,01	940,80
RESULTADOS DEL EJERCICIO	3.648,25	21.523,52
Utilidad del ejercicio anterior	0,00	3.648,25
utilidad del ejercicio	3.648,25	17.875,27
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	104.348,08	174.541,63

ANÁLISIS DE LAS CUENTAS AFECTADAS Y PROCESO DE TRANSICIÓN DE NEC A NIIF.

1.1 activos corrientes

1.1 Efectivo y equivalentes del efectivo

La partida Caja y Bancos de la empresa incluyen los recursos de alta liquidez de los cuales la entidad dispone para sus operaciones y cuyo vencimiento original es menor a tres meses.

Bajo NIIF el efectivo de Caja y Bancos se clasifica como Efectivo y Equivalentes de Efectivo:

Tabla 2

	Año 2010	Año 2011
CAJA	1.993,68	495,14
BANCOS	29.568,73	72.658,05
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	31.562,41	73.153,19

1.1.1 Activos financieros

- **Cuentas y Documentos por Cobrar (A1)**
(Sección 11: Instrumentos Financieros Básicos)

DECORAHOGAR Cía. Ltda. considera que sus cuentas por cobrar (clientes) requiere de ciertos ajustes por la transición de NIIF para Pymes. Tomamos la cartera de DECORAHOGAR Cía. Ltda. (datos supuestos para el análisis de esta cuenta) al 31 de diciembre del 2010 y 31 de diciembre del 2011.

Tabla 3

CUENTAS POR COBRAR	MONTO 31/12/2010	MONTO 31/12/2011
Aún no vencidas	4.900,00	14.412,5
1-30 días de vencidas	1.000,00	2.000,00
31-60 días de vencidas	500,00	2.000,00
Más de 60 días de vencidas	600,00	1.000,00

Valor en libros cuentas por cobrar	7.000,00	19.412,50
------------------------------------	----------	-----------

Reconocimiento

Revelación 11.13 y 11.14 De acuerdo a la sección 11 Instrumentos Financieros Básicos, las ventas a crédito que trascienden las condiciones normales que las de crédito a corto plazo, se miden inicialmente al valor presente de los cobros futuros descontados a una tasa de interés de mercado y luego se miden al costo amortizado (valor presente) empleando el método del interés efectivo.

Revelación 11.42: Una entidad revelará información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar el significado de los instrumentos financieros en su situación financiera y en su rendimiento (Tasa de interés, vencimiento, plazos de reembolso).

Para aplicar los lineamientos de la sección 11 de las NIIF para Pymes (instrumentos financieros básicos) se decide traer a valor presente los cobros futuros, (cuyos plazos no se encuentren vencidos) de la cartera por vencer de DECORAHOGAR Cía. Ltda. que presenta plazos de recuperación de 30, 60 y 90 días.

De la cartera no vencida por \$4.900,00 pertenecientes al año 2010 y \$14.412,50 al año 2011, se encuentra estructurada de la siguiente manera:

Tabla 4

PLAZO	MONTO 2010	MONTO 2011
Vencimiento a 30 días	2.500,00	6.500,00
Vencimiento a 60 días	1.250,00	3.250,00
Vencimiento a 90 días	1.150,00	4.662.5
TOTAL	4.900,00	14.412.5

- **Ingreso diferido por interés (A1-1)**

SECCIÓN: La sección 23. Ingresos de Actividades Ordinarias.- establece que la cuentas por cobrar producto de la venta de bienes (en nuestro caso), aplicará al contabilizar **Ingresos de Actividades ordinarias.**

Revelaciones: Párrafo 23.5 Pago diferido.- “El valor razonable de la contraprestación es el valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada”.

La tasa de interés imputada será, de entre las dos siguientes, la que mejor se pueda determinar:

- (a) La tasa vigente para un instrumento similar de un emisor con una calificación crediticia similar, o
- (b) La tasa de interés que iguala el importe nominal del instrumento con el precio de venta en efectivo actual de los bienes o servicios.

Una entidad reconocerá la diferencia entre el valor presente de todos los cobros futuros y el importe nominal de la contraprestación como ingreso de actividades ordinarias por intereses.

Párrafo 23.29. Los intereses se reconocerán utilizando el método del interés efectivo.

Para el cálculo del valor presente de la cartera aún no vencida de DECORAHOGAR Cía. Ltda. utilizamos la tasa de interés anual por concepto de préstamos comerciales del 11.83% otorgada por el Banco Central del Ecuador.

$$i = 11.83\% \text{ anual} / 12 \text{ meses} = 0.99\% \text{ mensual}$$

Tabla 5
Año 2010

Plazo	Cuentas por cobrar (1)	Factor de descuento (0.99%) $VP = \frac{1}{(1+i)^n}$ (2)	Valor presente (1) *(2)
Vencimiento a 30 días	2.500,00	$\frac{1}{(1+0.0099)^1}$ = 0.990197	2.475,49
Vencimiento a 60 días	1.250,00	$\frac{1}{(1+0.0099)^2}$ = 0.98049	1.225,61
Vencimiento a 90 días	1.150,00	$\frac{1}{(1+0.0099)^3}$ = 0.97088	1.116,51
TOTAL	4.900,00		4.817,61

Cuentas por cobrar aún no vencidas	4.900,00
Valor razonable de las cuentas por cobrar	4.817,61
Ingreso diferido por intereses	82.39

Debido al cálculo del valor presente de la cartera aún no vencida de cuentas por cobrar, se estima ingreso diferido por intereses de \$ 82.39 al inicio del periodo de transición.

Tabla 6

AJUSTE EXTRACONTABLE (A1-1)

DECORAHOGAR Cía. Ltda. AJUSTES EXTRACONTABLES 2010				
CUENTAS POR COBRAR				
CUENTAS	SALDOS NEC 31/12/2010	AJUSTES		SALDO NIIF 31/12/2010
		DEBE	HABER	
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.		82.39		
Intereses diferidos			82.39	
TOTAL		82.39	82.39	82.39

Análisis: Aplicar por primera vez las NIIF para Pymes la cuenta se carga contra los resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF y por el otro lado abonamos a una cuenta denominada "intereses diferidos", esta cuenta se presentara en el estado de situación financiera deduciendo el monto original de las cuentas por cobrar, de esa forma la cartera quedara reflejada a su valor razonable. La cuenta intereses diferidos se crea al inicio del periodo de transición con un saldo de \$ 82,39 debido a que DECORAHOGAR Cía. Ltda. no cobra ningún tipo de interés por mora, no se considera el valor de dinero en el tiempo de la cartera vencida.

El valor actual del total de la cartera del año 2010 es el siguiente:

Tabla 7

CUENTAS POR COBRAR	MONTO 31/12/2010
Aun no vencidas	4.817,61
1-30 días de vencidas	1.000,00
31-60 días de vencidas	500,00
Más de 60 días de vencidas	600,00
Total cartera a valor presente	6.917,61

- **Provisión Cuentas Incobrables (A1-2)**

El Art. 32 de La Ley de Régimen Tributario Interno establece como gasto deducible para impuesto a la renta el 1% para cuentas incobrables que no superen el 10% de la cartera, con la finalidad de calcular las cuentas incobrables al inicio del periodo de transición (31/12/2010) de acuerdo a las NIIF para Pymes se procede a establecer la probabilidad de dudoso recaudo, basado en los porcentajes estimados por la empresa para ello tomamos el valor razonable de las cuentas por cobrar aun no vencidas.

Tabla 8

Cuentas por cobrar	Monto (\$)	Probabilidad de recaudo	Probabilidad de Dudoso Recaudo	Provisión de Cuentas Incobrables (\$)
Aun no vencidas	4.817,61	96%	4%	192,70
1-30 días vencidas	1.000,00	95%	5%	50,00
31-60 días de vencidas	500,00	90%	10%	50,00
Más de 60 días de vencidas	600,00	80%	20%	120,00
Total cartera a valor presente	6.917,61	-	-	412,70

La provisión de cuentas incobrables es de \$412,70 una cantidad diferente a la calculada de acuerdo a la LORTI que es de \$70 (el 1% de las cuentas por cobrar).

Provisión se calculó con la cartera ajustada a valor presente, por lo tanto el ajuste es la diferencia (412,70 – 70,00= 342,70), se registra a continuación:

Tabla 9

AJUSTE EXTRACONTABLE (A1-2)

DECORAHOGAR Cía. Ltda.				
AJUSTES EXTRACONTABLES 2010				
CUENTAS POR COBRAR				
CUENTAS	SALDOS NEC 31/12/2010	CUENTAS		SALDOS NIIF 31/12/2010
		DEBE	HABER	
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.		342,70		
Provisión cuentas incobrables	70,00		342,70	412,70
TOTAL	70,00	342,70	342,70	412,70

Análisis: La provisión de cuentas incobrables aumenta bajo NIIF en \$342,70; y se carga contra los resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF para Pymes, con los ajustes ya planteados DECORAHOGAR Cía. Ltda. establece el valor razonable de sus cuentas por cobrar al 01/01/2011 (31/12/2010).

Cuentas por cobrar	7.000,00
(-) Intereses diferidos	(82,39)
(-) Provisión cuentas incobrables	(412,70)
Cuentas por cobrar a valor razonable	6.504,91

- **Ingreso diferido por interese al final del periodo de transición (B1-1, B1-2)**

Para el final del periodo de transición en cuentas por cobrar se realiza el mismo procedimiento que al inicio del periodo de transición con la diferencia que los ajustes extracontables ya no son contra resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, se debe hacer contra los ingresos y gastos del periodo de acuerdo la sección 35 párrafo 35.8.

Para el cálculo del valor presente de la cartera aun no vencida de DECORAHOGAR Cía. Ltda., utilizamos la tasa de interés anual por concepto de préstamos comerciales del 11.83% otorgada por el Banco Central del Ecuador.

$$i = 11.83\% \text{ anual} / 12 \text{ meses} = 0.99\% \text{ mensual}$$

Tabla 10
Año 2011

Plazo	Cuentas por cobrar (1)	Factor de descuento (0.99%) $VP = \frac{1}{(1+i)^n}$ (2)	Valor Presente (1) *(2)
Vencimiento a 30 días	6.500,00	$\frac{1}{(1+0.0099)^1} = 0,990197$	6.436,28
Vencimiento a 60 días	3.250,00	$\frac{1}{(1+0.0099)^2} = 0,98049$	3.186,59
Vencimiento a 90 días	4.662,50	$\frac{1}{(1+0.0099)^3} = 0,97088$	4.526,72
TOTAL	14.412,50		14.149,59

Cuentas por cobrar aún no vencidas	14.412,50
Valor razonable de las cuentas por cobrar	14.149,59
Ingreso diferido por interés	262,91

Para ajustar extracontablemente el Estado del Resultado Integral elaborado con las NEC ya no se debería hacer contra los resultados acumulados sino contra las cuentas de ingreso y/o costos y/o gastos del periodo. En el estado de situación financiera, las cuentas por cobrar han disminuido por 262,91 y éste es el nuevo saldo que muestra al 31/12/2011 la cuenta de intereses diferidos conforme a las NIIF.

Durante el periodo de enero a diciembre del 2011 se generó ingreso financiero que surge del devengo periódico de los ingresos diferidos por intereses al recaudar cuentas por cobrar. Se estimó que el Ingreso financiero generado durante el 2011 fue de \$87.36.

Se registraría el siguiente ajuste extracontable:

Tabla 11

AJUSTE EXTRACONTABLE (B1-1)

DECORAHOGAR Cía. Ltda.				
AJUSTES EXTRACONTABLES 2011				
CUENTAS POR COBRAR				
CUENTAS	SALDOS NEC 31/12/2011	CUENTAS		SALDOS NIIF 31/12/2011
		DEBE	HABER	
Intereses Diferidos		82,39		
Ingresos Ordinarios		4,97		
Ingresos Financieros			87,36	
TOTAL		87,36	87,36	87,36

Este asiento cierra la cuenta intereses diferidos y debe reflejar \$262,91 que disminuirá el valor nominal de cuentas por cobrar al final del periodo de transición, la contrapartida de intereses diferidos será ingreso ordinario, bajo NEC las cuentas por cobrar no vencidas al final del 2011 fueron registradas al valor nominal, al igual que el ingreso ordinario (ventas) por consiguiente este ingreso esta sobreestimado por que se ha reconocido por adelantado ingreso financiero que aún no ha sido devengado.

Tabla 12

AJUSTE EXTRACONTABLE (B1-2)

DECORAHOGAR Cía. Ltda.				
AJUSTES EXTRACONTABLES 2011				
CUENTAS POR COBRAR				
CUENTAS	SALDOS NEC 31/12/2011	CUENTAS		SALDOS NIIF 31/12/2011
		DEBE	HABER	
Ingresos Ordinarios		262,91		
Intereses Diferidos			262,91	
TOTAL		262,91	262,91	262,91

Ya que DECORAHOGAR Cía. Ltda. no cobra ningún tipo de interés por mora no se considera el valor de dinero en el tiempo de la cartera vencida.

El valor actual del total de la cartera del año 2011 es el siguiente:

CUENTAS POR COBRAR	MONTO 31/12/2010
Aún no vencidas	14.149,59
1-30 días de vencidas	2.000,00
31-60 días de vencidas	2.000,00
Más de 60 días de vencidas	1.000,00
Total cartera a valor presente	19.149,59

- **Provisión cuentas incobrables al final del periodo de transición. (B1-3)**

Con la finalidad de calcular las cuentas incobrables al final del periodo de transición (31/12/2011) de acuerdo a las NIIF para Pymes se procede a establecer la probabilidad de dudoso recaudo, basado en los porcentajes estimados por la empresa, para ello tomamos el valor razonable de las cuentas por cobrar aún no vencidas.

Tabla 13

Cuentas cobrar por	Monto (\$)	Probabilidad de recaudo	Probabilidad de dudoso recaudo	Provisión de cuentas incobrables (\$)
Aún no vencidas	14,149.59	96%	4%	565,98
1-30 días vencidas	2,000,00	95%	5%	100,00
31-60 días de vencidas	2,000,00	90%	10%	200,00
Más de 60 días de vencidas	1,000,00	80%	20%	200,00
Total cartera a valor presente	19.149,59	-	-	1.065,98

Durante el 2010 la variación neta (gasto cargado en el periodo) de la provisión de cuentas incobrables es de $(264.25-70)=194.25$ con la NEC de acuerdo a la LORTI.

De acuerdo con las NIIF para Pymes la variación neta (gasto del periodo) debería ser de $(1065.98-412.70) = 653.28$. Por consiguiente se hace un ajuste extracontable para el gasto reconocido en el periodo 2011 de $(653,28-194.25) = 459,03$. Por lo tanto la provisión de cuentas incobrables se muestra a su valor razonable.

Tabla 14

AJUSTE EXTRACONTABLE (B1-3)

DECORAHOGAR Cía. Ltda.				
AJUSTES EXTRACONTABLES 2011				
CUENTAS POR COBRAR				
CUENTAS	SALDOS NEC 31/12/2011	CUENTAS		SALDOS NIIF 31/12/2011
		DEBE	HABER	
Gasto por cuentas incobrables		459,03		
Provisión cuentas incobrables			459,03	
TOTAL		459.03	459.03	459,03

Con los ajustes ya planteados DECORAHOGAR Cía. Ltda. establece el valor razonable de sus cuentas por cobrar al 01/01/2012 (31/12/2011).

Cuentas por Cobrar	\$19.412,50
(-) Intereses Diferidos	(262,91)
(-) Provisión Cuentas Incobrables	(1.065,98)
Cuentas por Cobrar a Valor Razonable	\$18.083,61

De acuerdo con los ajustes realizados el estado de situación financiera y el estado de resultados integral se presentan conforme a las NIIF para Pymes en el periodo de Transición.

No se contabiliza activos por impuesto diferido debido a que la provisión de incobrables no excede lo permitido por la administración tributaria.

1.1.3 Inventarios (A2)

SECCIÓN 13 Inventarios

DECORAHOGAR Cía. Ltda. conforme a lo estipulado en el artículo 13.1 literal (a) relacionado con el alcance de esta sección, establece que son inventarios todos aquellos poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones.

Medición de inventarios

DECORAHOGAR Cía. Ltda. conforme al párrafo 13.4 medirá los inventarios al importe menor entre el costo tal como indica el párrafo 13.5 y el 13.8 y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta (párr. 13.19 y párr. 27.2 al 27.4)

Costo de los inventarios y costo de adquisición

DECORAHOGAR Cía. Ltda. conforme al párrafo 13.5 incluye costos de adquisición de los inventarios, el precio de compra que ha incurrido en su condición tal como lo estipula el párrafo 13.6.

El tratamiento contable según la sección 13 para Pymes nos indica que necesitamos obtener la valuación o VNR (*Valor Neto Realizable*) así como el costo de las existencias para saber si es necesario o no realizar ajustes, *si el importe del VNR es mayor que el costo de ventas no es necesario realizar ningún ajuste pero si por el contrario el importe del VNR es menor que el costo de ventas entonces será necesario realizar el ajuste correspondiente.*

Los ajustes:

Existen dos maneras de registrar el ajuste si ya trabajamos con NIIF:

1. Se registra en la cuenta de desvalorización de inventarios:

_____X_____	
Ajuste por VNR	XX, XX
Provisión por desvalorización de inventarios	XX, XX

Otra opción de trabajar con NIIF es cargar directamente en la cuenta de inventarios el valor de ajuste.

_____X_____	
Ajuste por VNR	XX, XX
Inventarios	XX,XX

2. Si por el contrario nos encontramos en el período de transición, como es el caso de DECORAHOGAR Cía. Ltda. el ajuste a realizar afecta al patrimonio y se lo registra de la siguiente manera en la siguiente cuenta:

Resultados acumulados provenientes	XX, XX	
por la adopción de NIIF por primera vez		
Provisión de inventarios por Valor Neto de Realización		XX, XX

Revelación:

Conforme al párrafo 13.22 DECORAHOGAR Cía. Ltda. revela la siguiente información:

- Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- 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 gasto durante el periodo.

De acuerdo al período de transición en el que nos encontramos, el primer paso para este procedimiento es obtener la lista de los artículos actuales que la empresa tiene como existencias al 31 de diciembre del 2010, los artículos deben ser expresados en unidades y los saldos en dólares americanos.

Tabla 15

Código	Artículo	Unid.	Costo Unitario	Saldo
1	espejos tapizados	6,00	158,68	952,08
2	Escritorio	14,00	158,88	2.224,28
3	juegos de comedor	10,00	309,85	3.098,48
4	sillas de escritorio	11,00	47,53	522,78
5	sillones de cuero	12,00	260,42	3.124,98
6	sofá rinconero de cuero	6,00	808,33	4.850,00
7	sofá de cuero de dos plazas	5,00	850,00	4.250,00
8	sofá de cuero de tres plazas	1,00	1.012,50	1.012,50
9	sofá cama	1,00	803,75	803,75
				20.838,85

De esta forma obtenemos el valor total de la mercadería disponible.

Como segundo punto establecemos el precio estimado para la venta:

Tabla 16

Código	Artículo	Precio de venta (\$)
1	espejos tapizados	310,00
2	escritorio	260,00
3	juegos de comedor	480,00
4	sillas de escritorio	70,00
5	sillones de cuero	375,00
6	sofá rinconero de cuero	1.100,00
7	sofá de cuero de dos plazas	1.100,00
8	sofá de cuero de tres plazas	1.500,00
9	sofá cama	1.200,00
	TOTAL	6.395,00

Reconocimiento de un gasto

El párrafo 13.20 indica que: *“Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de estos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias”*; cuando se venden los bienes, los costos de inventarios se convierten en gasto (costo de bienes vendidos), los gastos o costos de venta se deducen de las ventas netas para obtener la utilidad bruta. Por el contrario cuando existen gastos adicionales como gastos de venta o de administración, se deducen de la utilidad bruta para obtener la utilidad neta. Así:

Ventas	62.786,00
Costo de Ventas	44.916,00
Utilidad Bruta	17.870,00
Gastos de Venta	400,00
Gastos Administrativos	9.748,17
Utilidad Neta	7.721,83

Al tratarse de bienes comprados para reventa, los gastos de venta incluyen únicamente los gastos de publicidad. Los gastos administrativos lo componen todas las subcuentas de sueldos, aportes al IESS, depreciaciones, amortizaciones, servicios básicos, cuentas incobrables, materiales de aseo, fondos de reserva, vacaciones. *(Véase gastos de administración del Balance de Estado de Resultados, año 2010)*.

Determinación de los gastos estimados para realizar la venta

Para obtener los gastos estimados de ventas unitarias primero debemos obtener los gastos estimados de ventas netas, el resultado debe ser expresado en porcentajes ya que es la expresión numérica que nos servirá para los próximos cálculos.

$$\text{Gasto estimado de Venta} = \frac{\text{Gasto de venta}}{\text{Ventas netas}} = \frac{400}{62.786,00} = 0,00637085$$

Expresado en porcentajes tenemos: 0,64%

Esta fórmula sirve para obtener los gastos estimados de ventas.

Determinación del VNR

Una vez obtenido el costo estimado de venta se procede con la obtención del VNR para ello se aplica la siguiente fórmula:

$$\text{VNR} = \text{Precio de venta} - \text{Costo estimado de terminación} - \text{Gasto estimado de venta}$$

Es importante recalcar que en nuestro caso no existen costos estimados de terminación ya que no se dispone de esas partidas contables. No obstante se aclara que los gastos de terminación suelen incluir por ejemplo los embalajes, fletes, estuches, etc. por tanto en nuestro caso es 0,00.

Tabla 17

Código	Artículo	Precio de Venta	C. estimado terminación	C. estimado de venta	VNR
1	espejos tapizados	310,00	0,00	197,50	112,50
2	escritorio	260,00	0,00	165,64	94,36
3	juegos de comedor	480,00	0,00	305,80	174,20
4	sillas de escritorio	70,00	0,00	44,60	25,40
5	sillones de cuero	375,00	0,00	238,91	136,09
6	sofá rinconero de cuero	1.100,00	0,00	700,79	399,21
7	sofá de cuero de dos plazas	1.100,00	0,00	700,79	399,21
8	sofá de cuero de tres plazas	1.500,00	0,00	955,63	544,37
9	sofá cama	1.200,00	0,00	764,50	435,50

Tal como hemos explicado en la fórmula anterior del VNR, una vez obtenido el costo estimado de venta debemos deducir o descontar del precio de venta los costos estimados de terminación y costos estimados de venta. Esta es la forma para obtener nuestro valor neto realizable (VNR)

Observamos en nuestro primer artículo que el VNR es menor que el precio de venta, esto nos indica que debemos realizar un ajuste y como en nuestro caso nos encontramos en el período de transición generalmente este ajuste afectará al patrimonio en la cuenta denominada resultados acumulados por implementación de las NIIF primera vez a inventarios.

Tabla 18

Comparación del costo con el Valor Neto de Realización

Código	Artículo	C. Unit.	VNR	DIFERENCIA
1	espejos tapizados	158,68	112,50	-46,18
2	escritorio	158,88	94,36	-64,52
3	juegos de comedor	309,85	174,20	-135,65
4	sillas de escritorio	47,53	25,40	-22,13
5	sillones de cuero	260,42	136,09	-124,33
6	sofá rinconero de cuero	808,33	399,21	-409,12
7	sofá de cuero de dos plazas	850,00	399,21	-450,79
8	sofá de cuero de tres plazas	1.012,50	544,37	-468,13
9	sofá cama	803,75	435,50	-368,25

Si comparamos el VNR con el precio del costo neto o valor unitario del artículo, por ejemplo para el primer caso de espejos tapizados este es menor, es decir tiene una diferencia de - 46,18\$ esto nos indica que existe una desvalorización del artículo para la venta, por lo que según la norma es necesario realizar una provisión de existencias o ajuste al inventario. Para ello la diferencia resultante - 46,18\$ la deberemos multiplicar por el número de unidades existentes o disponibles, la sumatoria total será la cantidad económica a ajustar.

Así:

Tabla 19

Determinación de la provisión de inventario por Valor Neto de Realización

Código	Artículo	DIFERENCIA (\$)	Unidades disponibles	Provisión (\$)
1	espejos tapizados	46,18	6	277,08
2	escritorio	64,52	14	903,28
3	juegos de comedor	135,65	10	1.356,50
4	sillas de escritorio	22,13	11	243,43
5	sillones de cuero	124,33	12	1.491,96
6	sofá rinconero de cuero	409,12	6	2.454,72
7	sofá de cuero de dos plazas	450,79	5	2.253,95
8	sofá de cuero de tres plazas	468,13	1	468,13
9	sofá cama	368,25	1	368,25
				9817,30

Por lo que se concluye que la cantidad a provisionar por desvalorización de inventarios es de 9.604,82 \$ que será registrado en el siguiente ajuste:

Tabla 20

AJUSTE EXTRACONTABLE (A2-1) 2010

DECORAHOGAR Cía. Ltda.				
Inventarios				
CUENTAS	Saldos NEC 31/12/2010	AJUSTES		Saldos NIIF 31/12/2010
		DEBE	HABER	
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.		9.817,30		
Provisión de inventario por valor neto de realización			9.817,30	
TOTAL		9.817,30	9.817,30	9.817,30

De la misma manera para el año 2011 tenemos el mismo procedimiento:

DECORAHOGAR Cía. Ltda. tiene como existencias al 31 de diciembre del 2011 (dólares americanos)

Tabla 21

Código	Artículo	Unid.	C. Unit. (\$)	Saldo (\$)
1	espejos tapizados	21,00	140,04	2.940,82
2	escritorio	24,00	140,26	3.366,26
3	juegos de comedor	17,00	300,05	5.100,82
4	sillas de escritorio	23,00	40,14	923,31
5	sillones de cuero	17,00	250,17	4.252,86
6	sofá rinconero de cuero	8,00	800,44	6.403,54
7	sofá de cuero de dos plazas	8,00	802,66	6.421,30
8	sofá de cuero de tres plazas	6,00	1.000,10	6.000,62
9	sofá cama	6,00	800,03	4.800,18
				40.209,71

Como segundo punto establecemos el precio estimado para la venta:

Tabla 22

Código	Artículo	Precio de venta (\$)
1	espejos tapizados	320,00
2	Escritorio	280,00
3	juegos de comedor	480,00
4	sillas de escritorio	75,00
5	sillones de cuero	380,00
6	sofá rinconero de cuero	1.200,00
7	sofá de cuero de dos plazas	1.200,00
8	sofá de cuero de tres plazas	1.500,00
9	sofá cama	1.250,00

Los gastos o costos de venta se deducen de las ventas netas para obtener la utilidad bruta. Por el contrario cuando existen gastos adicionales como gastos de venta o de administración, se deducen de la utilidad bruta para obtener la utilidad neta. (Véase *Gastos de administración del Balance de situación financiera, año 2011*).

Ventas	162.990,00
Costo de Ventas	<u>100.932,15</u>
Utilidad Bruta	62.057,85
Gastos de Venta	2.400,00
Gastos Administrativos	<u>29.776,89</u>
Utilidad Neta	32.176,89

Determinación de los gastos estimados para realizar la venta

Como se explicó en el año 2010, la siguiente fórmula nos sirve para calcular los gastos estimados de venta.

Gasto estimado de	=	$\frac{\text{Gasto de venta}}{\text{Ventas netas}}$	=	$\frac{2.400,00}{162,990.00}$	=	14,72482974
Venta						

Así mismo este resultado será expresado en porcentajes 1.47%

Determinación del VNR

VNR	=	Precio de venta	-	Costo estimado de terminación-	Gasto estimado de venta
		320	-	0,00 - 471,19	= - 151,19

Como ya se indicó en el ejercicio anterior no existen costos estimados de terminación ya que no se dispone de estas partidas contables por tanto en nuestro caso es 0,00.

Tabla 23

Código	Artículo	P. venta	Costo estimado de terminación	Costo estimado de venta	VNR
1	espejos tapizados	320,00	0,00	471,19	151,19
2	escritorio	280,00	0,00	412,30	132,30
3	juegos de comedor	480,00	0,00	706,79	226,79
4	sillas de escritorio	75,00	0,00	110,44	35,44
5	sillones de cuero	380,00	0,00	559,54	179,54
6	sofá rinconero de cuero	1.200,00	0,00	1.766,98	566,98
7	sofá de cuero de dos plazas	1.200,00	0,00	1.766,98	566,98
8	sofá de cuero de tres plazas	1.500,00	0,00	2.208,72	708,72
9	sofá cama	1.250,00	0,00	1.840,60	590,60

En este caso tenemos que el VNR para todos los artículos es mayor que el precio de venta. Por lo tanto no se considera necesario ajustar el registro contable

Comparación del costo con el valor neto de realización

Tabla 24

Código	Artículo	C. Unit.	VNR
1	espejos tapizados	140,04	151,19
2	escritorio	140,26	132,30
3	juegos de comedor	300,05	226,79
4	sillas de escritorio	40,14	35,44
5	sillones de cuero	250,17	179,54
6	sofá rinconero de cuero	800,44	566,98
7	sofá de cuero de dos plazas	802,66	566,98
8	sofá de cuero de tres plazas	1.000,10	708,72
9	sofá cama	800,03	590,60

Análisis: Toda empresa necesita vender sus productos y para ello se relaciona con tres valores principales. El precio, el costo y el valor neto realizable. No obstante sin importar el método de costeo que se escoja, el costo unitario de las mercancías no podrá ser mayor a su valor neto realizable. Si el costo fuera mayor habría que rebajarlo hasta igualarlo al valor neto realizable, lo que originaría una pérdida por el deterioro de los inventarios pero asegurará que este activo no esté sobrevaluado en los estados financieros.

Por último es importante decir que conforme al párrafo 13.19 durante los ejercicios 2010 y 2011 no se han localizado pérdidas por deterioro de mercancías por ende no se reconoce este gasto.

1.2 Activo no corriente

1.2.1 Propiedades, planta y equipo. (A3, B2)

(SECCIÓN 17: Propiedades, planta y equipo)

A continuación se detalla los activos fijos que tiene DECORAHOGAR Cía. Ltda. de acuerdo a las NEC y la normativa Fiscal (LORTI) para ello nos basamos en la siguiente tabla:

Tabla 25

Terrenos	-	-
Edificios	20 años	5%
Maquinaria y Equipo	10 años	10%
Muebles y Enseres	10 años	10%
Vehículos	5 años	20%
Equipo de Computación	3 años	3.33%

Tabla 26

Tipo de PPE	Costo Original	Depreciación Acumulada	Valor según libros	Vida Útil Estimada	Años de Uso
Edificios	40.000	(1.550,00)	38.450,00	20 años	1 año
Muebles y Enseres	5.000	(500,00)	4.500,00	10 años	1 año
Equipo de Computo	3.000	(933,33)	2.066,67	3 años	1 año
Totales	48000	(2983,33)	45.016,67	-	-

Nota: El valor residual de edificios es \$9.000,00 el de muebles y enseres es de \$0,00 y el de equipo de cómputo es de \$200,00.

DECORAHOGAR Cía. Ltda. determina que sus activos se reconocen como propiedades planta y equipo realizando el siguiente análisis:

- Son activos que se mantienen para su uso en la actividad económica (venta de muebles).
- Se usan por más de un año.
- Se obtienen beneficios económicos futuros.
- El costo de los activos se puede medir con fiabilidad

El párrafo 17.21 sugiere que la vida útil de un activo se debe calcular en base a:

- (a) **La utilización prevista del activo.** El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de este.

“Una entidad medirá una partida de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial” (párrafo 17.9). La NIIF para Pymes no permite el uso del modelo de revalorización.

REVELACIÓN: “Exención 35.10... “Una entidad que adopta por primera vez las NIIF para Pymes podrá optar por una de las siguientes exenciones al preparar los primeros estado financieros conforme a la NIIF para Pymes”. En este caso son las exenciones para Propiedades Planta y Equipo.

(c) *Valor razonable como costo atribuido.*

(d) *Revaluación como costo atribuido*

- **Edificios (A3-1)**

DECORAHOGAR Cía. Ltda. decide utilizar la exención del Valor Razonable como costo atribuido, para realizar el asiento de ajuste extracontable para el inicio del periodo de transición.

Se decide contabilizar por separado el edificio y el terreno en el que está construido de acuerdo al párrafo 17.8 *“Los terrenos y los edificios son activos separables, y una entidad los contabilizará por separado, inclusive si hubieran sido adquiridos de forma conjunta”*

La empresa contrata un perito valuador quien determina que el valor de mercado del Terreno y Edificio es de \$80.000 de los cuales el 10% se atribuye al terreno \$8.000.

- La nueva partida de acuerdo a las NIIF para Pymes es Terreno y Edificio.
- Se considera que la vida útil estimada para el edificio sigue siendo 20 años desde el momento de su adquisición.
- Valor residual del Edificio: \$10.000
- Se aplica el mismo método de depreciación (Método de Línea Recta) para edificio.

El valor según libros del edificio es de \$38.450; esto provoca un aumento en su saldo por \$41,550(80.000,00 – 38.450,00) Por lo tanto se procede a registrar en el ajuste extracontable al 31/12/2010 de la siguiente manera:

Tabla 27

AJUSTE EXTRACONTABLE (A3-1)

DECORAHOGAR Cía. Ltda.				
AJUSTES EXTRACONTABLES 2010				
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
CUENTAS	SALDOS NEC 31/12/2010	CUENTAS		SALDOS NIIF 31/12/2010
		DEBE	HABER	
Terrenos y Edificios	40.000	41.550,00		
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF			41.550,00	
TOTAL	40.000,00	41.550,00	41.550,00	81.550,00

Valor según libros al 01/01/2010	40.000,00
Gasto por depreciación en el 2010	(1.550,00)
Valor según libros al 31/12/2010	38.450,00
Aumento por el valor de mercado al 31/12/2010	41.550,00
Saldo de partida en el periodo de transición	80.000,00

\$80.000,00 es el saldo de la partida en el inicio del periodo de transición y se depreciara de acuerdo a su vida útil económica.

“Una entidad medirá todas las partidas de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdida por deterioro del valor acumuladas (párrafo 17.15).

- **Depreciación de edificios.**

Para determinar el ajuste extracontable al final del periodo de transición y aplicar el modelo de costo – depreciación – deterioro, procedemos a calcular el gasto por depreciación del edificio para el año 2011, tomamos la información del perito, se calcula de la siguiente forma:

Terrenos y edificios	80.000,00
10% atribuible a edificio	8.000,00
Edificio	72.000,00

$$\text{Gasto por depreciación} = \frac{\text{Valor según libros} - \text{Valor residual}}{\text{Vida útil restante}}$$

$$\text{Gasto por depreciación} = \frac{\$72.000,00 - \$10.000,00}{19 \text{ años}}$$

$$\text{Gasto por depreciación} = \$3263,16 \text{ para el año 2011}$$

De acuerdo a las NEC, el gasto por depreciación durante 2011 fue de \$1.550,00; por lo tanto se registra extracontablemente un aumento de \$1.713,16 (3.263,16 – 1.550,00)

Tabla 28

AJUSTE EXTRACONTABLE (B2-1)

DECORAHOGAR Cía. Ltda.				
AJUSTES EXTRACONTABLES 2010				
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
CUENTAS	SALDOS NEC 31/12/2010	CUENTAS		SALDOS NIIF 31/12/2010
		DEBE	HABER	
Gastos por depreciación	3.100,00	1.713,16		
Depreciación acumulada			1.713,16	4.813,16
TOTAL	3.100,00	1.713,16	1.713,16	4.813,16

Modelo de valuación posterior (modelo costo – depreciación – deterioro):

Valor según libros al 01/01/2011	80.000,00
Gasto por depreciación en el 2011	- 3.263,16
Valor según libros al 31/12/2011	76.736,84

ANALISIS: DECORAHOGAR Cía. Ltda. durante el inicio del periodo de transición (balances al 31/12/2010) decide utilizar la exención del Valor Razonable como costo atribuido al reconocer edificios y tiene un aumento de \$41.550 y durante el año 2011 tiene un aumento en el gasto de depreciación de \$1713,16 y para los demás activos (Muebles y Enseres y Equipo de Cómputo) se mantiene el modelo de costo, debido a que se han depreciado de acuerdo a una vida útil razonable y el método utilizado para calcular la depreciación es el método de línea recta, por lo tanto se ajusta razonablemente a su uso.

1.3 Pasivo corriente

1.3.1 Cuentas y documentos por pagar

Se reconocen los Pasivos Corrientes de DECORAHOGAR Cía. Ltda. incluye proveedores, y préstamos bancarios a C/P, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

Tabla 29

	AÑO 2010	AÑO 2011
PROVEEDORES	0.00	42.105,00
PRESTAMOS BANCARIOS A CORTO PLAZO	3.655,61	0,00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	3.655,61	42.105,00

1.3.2 Otras obligaciones corrientes

Incluyen todas las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados que DECORAHOGAR Cía. Ltda. debe asumir, se reconocen:

Tabla 30

	AÑO 2010	AÑO 2011
RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR	0,00	632,70
IVA POR PAGAR	1.190,52	4.559,76
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	1.280,09	6.272.02
APORTE INDIVIDUAL AL IESS POR PAGAR.	126,23	126,23
APORTE PATRONAL AL IESS POR PAGAR.	164,03	164,03
UTILIDADES A TRABAJADORES POR PAGAR	903,59	4.427.31
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	3.664.46	16.182.05

1.4. Pasivo no corriente

1.4.1. Provisiones por beneficios a empleados

Se reconocen las provisiones a los empleados de DECORAHOGAR Cía. Ltda.

Tabla 31

	AÑO 2010	AÑO 2011
PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	837,75	1.248,25
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	837,75	1.248,25

1.5. Resultados acumulados

1.5.1 Ganancias acumuladas

Contienen las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales no se ha determinado un destino definitivo.

Se reconocen las ganancias acumuladas de DECORAHOGAR Cía. Ltda. en este caso la utilidad del ejercicio del año anterior (Es decir la utilidad del ejercicio 2010) bajo NIIF se clasifica como Ganancia Acumulada véase ANEXO 4 en el Balance General.

Tabla 32

	AÑO 2010	AÑO 2011
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTERIOR	0.00	3648.25
GANANCIAS ACUMULADAS	0.00	3648.25

1.6 Ingresos

1.6.1 Ingresos de actividades ordinarios

Los ingresos de actividades ordinarias surgen durante las actividades ordinarias de la entidad. En DECORAHOGAR Cía. Ltda. las actividades ordinarias surgen de la venta de bienes (mobiliario para el hogar).

Tabla 33

	AÑO 2011
VENTAS	162.990,00
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	162.990,00

2 Recopilación de todos los ajustes extracontables por implementación de las NIIF para Pymes.

Se presenta el registro extracontable tanto al inicio del periodo de transición como al final del periodo de transición:

DECORAHOGAR Cía. Ltda.

Ajustes al 01 de enero del 2011 (31 de diciembre del 2010)

CONCEPTO	Ref.	DEBE	HABER	ACTIVOS CORRIENTES		NO CORRIENTES		PATRIMONIO
				Intereses Diferidos	Provisión Cuentas Incobrables	VNR de Inventario	Terrenos y Edificios	Resultados Acumulados
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	A1							
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	A1-1	82,39						-82,39
Intereses Diferidos			82,39	-82,39				
P/r el ingreso diferido por intereses y ajustar las cuentas por cobrar a su valor presente								
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	A1-2	342,70						-342,70
Provisión Cuentas Incobrables			342,70		-342,70			
P/r el alcance de la nueva provisión de \$412,70 calculada usando probabilidad de recaudo								
INVENTARIO	A2							
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	A2-1	9.817,30						-9.817,30
Provisión de Inventario por Valor Neto de Realización			9.817,30			-9.817,30		
P/r la provisión de inventario a VNR								
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	A3							
Terrenos y Edificios		41.550,00					41.550,00	
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	A3-1		41.550,00					41.550,00
P/r por el uso de la exención del valor razonable como costo atribuido en la partida de Terrenos y Edificios								
TOTAL		51.792,39	51.792,39	-82,39	-342,70	-9.817,30	41.550,00	31.307,61

Fuente: Hansen Holm II Edición 2011

Elaborado por: Las Autoras

DECORAHOGAR Cía. Ltda.

Ajustes al 31 de diciembre del 2011

CONCEPTO	Ref.	DEBE	HABER	ACTIVOS CORRIENTES		NO CORRIENTE	ESTADO DE RESULTADOS		
				Intereses Diferidos	Provisión Cuentas Incobrables	Depreciación Acumulada	Ingreso Ordinario	Gastos Administrativos	Gastos Financieros
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	B1								
Intereses Diferidos	B1-1	82,39		82,39					
Ingresos Ordinarios		4,97					-4,97		
Ingresos Financieros			87,36						-87,36
<i>P/r reconocer todo el ingreso financiero devengado durante el periodo 2011</i>									
Ingresos Ordinarios	B1-2	262,91					-262,91		
Intereses Diferidos			262,91	-262,91					
<i>P/r el ingreso diferido por intereses y ajustar las cuentas por cobrar a su valor presente</i>									
Gastos por Cuentas Incobrables	B1-3	459,03						-459,03	
Provisión Cuentas Incobrables			459,03		-459,03				
<i>P/r el alcance de la provisión para cuentas incobrables durante el 2011</i>									
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	B2								
Gastos por Depreciación		1.713,16						-1713,16	
Depreciación Acumulada	B2-1		1.713,16			-1713,16			
<i>P/r el aumento al gasto por depreciación anual de 1713,16 por uso del valor razonable como costo atribuido.</i>									
TOTAL		2.522,46	2.522,46	-180,52	-459,03	-1713,16	-267,88	-2172,19	-87,36

Fuente: Hansen Holm II Edición 2011
 Elaborado por: Las Autoras

3. Presentación de estados financieros consolidados

A continuación se presenta el juego completo de Estados Financieros exigidos por la Superintendencia de compañías, los cuales son:

- Conciliación del Estado de Situación Financiera de NEC a NIIF para Pymes
- Conciliación del Estado de Resultados Integral
- Conciliación del Patrimonio Neto de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF para Pymes).
- Conciliación del Estado de Flujo de Efectivo de NEC a NIIF para Pymes.



DECORAHOGAR Cía. Ltda.

Estado de Situación Financiera al 01/01/2011 (31/12/2010)

Resumen de ajustes en el periodo de transición

NOTAS	Conforme a NEC	Efectos de la transición al 01/01/2011	Conforme a las NIIF para Pymes
ACTIVOS			
Activos Corrientes			
	Efectivo y Equivalentes	31.562,41	31.562,41
3.1	Cuentas por Cobrar	7.000,00	7.000,00
	(-) Intereses Diferidos	0,00	-82,39
	(-) Provisión Cuentas Incobrables	-70,00	-342,70
3.2	Inventario	20.839,00	20.839,00
	(-) Provisión de Inventarios por valor Neto de Realización	0,00	-9.817,30
	Total Activos Corrientes	59.331,41	49.089,02
Activos no Corrientes			
Propiedades, Planta y Equipo			
3.3	Terrenos y Edificios	40.000,00	41.550,00
	Muebles y Enseres	5.000,00	5.000,00
	Equipo de Cómputo	3.000,00	3.000,00
	(-) Depreciación Acumulada	-2.983,33	-2.983,33
	Total Activos no Corrientes	45.016,67	86.566,67
	TOTAL ACTIVO	104.348,08	135.655,69
PASIVOS			
Pasivos Corrientes			
	Cuentas y Documentos por Pagar	3.655,61	3.655,61
	Otras Obligaciones Corrientes	3.664,46	3.664,46
	Total Pasivos Corrientes	7.320,07	7.320,07
Pasivos no Corrientes			
	Provisiones por beneficio a empleados	837,75	837,75
	Total Pasivos no Corrientes	837,75	837,75
	TOTAL PASIVOS	8.157,82	8.157,82
PATRIMONIO			
	Capital	92.350,00	92.350,00
	Reserva Legal	192,01	192,01
3.4	Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por primera vez de las NIIF.		31.307,61
	Resultado del ejercicio	3.648,25	3.648,25
	TOTAL PATRIMONIO	96.190,26	127.497,87
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	104.348,08	135.655,69



"DECORAHOGAR" Cía. Ltda.
Estado de Situación Financiera al 31/12/2011

Resumen de Ajustes en el periodo de Transición

Efectos de la transición al 31/12/2011

	Conforme a NEC	al 01/01/2011	al 31/12/2011	Acumulados	Conforme a las NIIF para Pymes
ACTIVOS					
Activos Corrientes					
Efectivo y Equivalentes	73.153,19				73.153,19
Cuentas por Cobrar	19.412,50				19.412,50
(-) Intereses Diferidos	0,00	-82,39	-180,52	-262,91	-262,91
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-264,25	-342,70	-459,03	-801,73	-1.065,98
Inventario	40.206,85				40.206,85
(-) Provisión de Inventarios por valor Neto de Realización	0,00	-9.817,30		-9.817,30	-9.817,30
Total Activos Corrientes	132.508,29	-10.242,39	-639,55	-10.881,94	121.626,35
Activos no Corrientes					
Propiedades, Planta y Equipo					
Terrenos y Edificios	40.000,00	41.550,00		41.550,00	81.550,00
Muebles y Enseres	5.000,00				5.000,00
Equipo de Cómputo	3.000,00				3.000,00
(-) Depreciación Acumulada	-5.966,66		-1.713,16	-1.713,16	-7.679,82
Total Activos no Corrientes	42.033,34	41.550,00	-1.713,16	39.836,84	81.870,18
TOTAL ACTIVO	174.541,63	31.307,61	-2.352,71	28.954,90	203.496,53
PASIVOS					
Pasivos Corrientes					
Cuentas y Documentos por Pagar	42.105,00				42.105,00
Otras Obligaciones Corrientes	16.182,05				16.182,05
Total Pasivos Corrientes	58.287,05				58.287,05
Pasivos no Corrientes					
Provisiones por Beneficio a empleados	1.248,25				1.248,25
Total Pasivos no Corrientes	1.248,25				1.248,25
TOTAL PASIVOS	59.535,30				59.535,30
PATRIMONIO					
Capital	92.542,01				92.542,01
Reserva Legal	940,80				940,80
Ganancias Acumuladas	3.648,25				3.648,25
Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por primera vez de las NIIF		31.307,61		31.307,61	31.307,61
Resultado del Ejercicio	17.875,27		-2.352,71	-2.352,71	15.522,56
TOTAL PATRIMONIO	115.006,33	31.307,61	-2.352,71	28.954,90	143.961,23
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	174.541,63	31.307,61	-2.352,71	28.954,90	203.496,53



"DECORAHOGAR" CIA LTDA"
Estado del Resultado Integral

Ajustes en el periodo de Transición a las NIIF para
Pymes

Para el año que termina al 31/12/2011

NOTAS	Conforme a NEC	Efectos de la transición al 31/12/2011	Conforme a las NIIF para Pymes
3.1 Ingresos Ordinarios	162.990,00	-267,88	162.722,12
Costo de Ventas	-100.932,15		-100.932,15
Utilidad Bruta	62.057,85	-267,88	61.789,97
(-)Gasto de Venta	-2.400,00		-2.400,00
3.1,3.3 (-) Gastos de Administración			
Sueldos	16.200,00		
Aporte Patronal al IESS	1.968,31		
Décimo Tercer sueldo	1.350,00		
Décimo Cuarto sueldo	876,00		
Fondos de Reserva	1.350,00		
Vacaciones	675,00		
Depreciación Edificio	1.550,00	1713,16	3.263,16
Depreciación Muebles y Enseres	500,00		
Depreciación Equipos de Computación	933,33		
Servicios Básicos	3.460,00		
Cuenta Incobrables	194,25	459,03	653,28
Materiales de Aseo	720,00		
Total Gastos de Administración	-29.776,89	-2172,19	-31.949,08
Utilidad Operativa	29.880,96	-2440,07	27.440,89
3.1 (-) Gastos Financieros	-365,56	87,36	-278,20
Utilidad antes de la Participación de los trabajadores	29.515,40	-2352,71	27.162,69
(-) Participación de los Trabajadores en las Utilidades (15%)	4.427,31		4.427,31
Utilidad antes del Impuesto a las Ganancias	25.088,09	-2352,71	22.735,38
(-) Impuesto a las Ganancias (25%)	6.272,02		6.272,02
RESULTADO DEL PERIODO (UTILIDAD NETA)	18.816,07	-2352,71	16.463,36
Reserva Legal 5%	940,80		940,80
RESULTADO DEL PERIODO	17.875,27	-2352,71	15.522,56



"DECORAHOGAR" CIA. LTDA

Estado de Cambios en el Patrimonio

Para el año que termina el 31 de diciembre del 2011

	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
	Capital	Reserva Legal	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	Ganancias Acumuladas	Resultados del ejercicio	Patrimonio total
Saldo inicial al 01 de enero del 2011 conforme a las NEC	92.350,00	192,01		0,00	3.648,25	96.190,26
Cambios en políticas contables y efectos de transacción (Ajustes por implementación de las NIIF en la fecha de transacción)			31.307,61			31.307,61
Saldos Re expresados al 01 de enero del 2011	92.350,00	192,01	31.307,61	0,00	3.648,25	127.497,87
Aumento de Capital	192,01	-192,01				
Transferencias a Ganancias Acumulados				3.648,25	-3.648,25	
Resultados del ejercicio conforme a la NEC					18.816,07	
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales		940,80			-940,80	
Ajustes por implementación de las NIIF (al final del periodo de transición)					-2352,71	
Saldos Re expresados al 31 de diciembre del 2011	92.542,01	940,80	31.307,61	3.648,25	15.522,56	143.961,23
Transferencias a Ganancias Acumulados				15522,56	-15522,56	
Saldos al 01 de enero del 2012 conforme a las NIIF	92.542,01	940,80	31.307,61	19.170,81	0,00	143.961,23



"DECORAHOGAR" Cía. Ltda.

CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO DE NEC A NIIF

	Conforme NEC	Ajustes por conversión		Conforme NIIF
		DEBE	HABER	
(+) EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES A+B	150.577,50			150.490,14
INGRESOS ORDINARIOS	162.990,00	267,88		162.722,12
Cuentas por Cobrar	-12.412,50			-12.412,50
Ingreso Diferido por Intereses	0,00		180,52	180,52
(-) EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES C+D+F+G+H	-68.922,52			-68.922,52
Costo de Ventas	-100.932,15			-100.932,15
Cuentas y Documentos por Pagar	38.449,39			38.449,39
Otras Obligaciones Corrientes	12.517,59			12.517,59
Beneficio a Empleados	410,50			410,50
Inventario	-19.367,85			-19.367,85
(-) EFECTIVO PAGADO A OTROS PROVEEDORES	-29.364,87			-29.277,51
Gastos de Venta	-2.400,00			-2.400,00
Gastos de Administración	-29.776,89	2.172,16		-31.949,08
(-) Depreciación y Provisiones	3.177,58		2.172,16	5.349,77
Gastos Financieros	-365,56		87,36	-278,20
	52.290,11			52.290,11
(-) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	0,00			0,00
CAJA Y EQUIVALENTES AL INICIO DEL PERIODO	31.562,41			31.562,41
Efectivo y Equivalentes	31.562,41			31.562,41
CAJA Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERIODO	83.852,52			83.852,52
AJUSTES POR CONVERSIÓN A NIIF		2.440,04	2.440,04	
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN				
AJUSTES				
Utilidad del ejercicio antes del 15% de utilidades	29.515,40		2.352,71	27.162,69
Depreciaciones	2.983,33	1.713,16		4.696,49
Provisión Cuentas incobrables	194,25	459,03		653,28
Intereses Diferidos	0,00	180,52		180,52
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS				
Incremento Inventario	-19.367,85			-19.367,85
Incremento Cuentas por cobrar	-12.412,50			-12.412,50
Incremento Cuentas y Documentos por pagar	38.449,39			38.449,39
Incremento otras Obligaciones Corrientes	12.517,59			12.517,59
Incremento Beneficio a Empleados	410,50			410,50
FLUJOS DE EFECTIVO NETO PROCEDENTES DE (utilizados en) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	52.290,11			52.290,11
AJUSTES POR CONVERSIÓN A NIIF		2.352,71	2.352,71	

Los saldos son tomados del Estado de Situación Financiera Comparativo bajo NIIF, ver ANEXO 2.



"DECORAHOGAR" Cía. Ltda.

Conciliación del patrimonio al inicio y al final del periodo de transición

Patrimonio con los PCGA anteriores (NEC) al 01 de enero del 2011		96.190,26
Ajustes en propiedades, planta y equipo	41.550,00	
Reconocimiento de ingreso diferido por intereses	-82,39	
Ajuste en la provisión para cuentas incobrables	-342,70	
Reconocimiento de provisiones de inventario a VNR	<u>-9.817,30</u>	
<i>Total ajustes al inicio del periodo de transición</i>	31.307,61	
Patrimonio conforme a las NIIF para Pymes al 01 de enero del 2011		127.497,87
Patrimonio con los PCGA anteriores (NEC) al 31 de diciembre del 2011		115.006,33
Ajustes en propiedades, planta y equipo	39.836,84	
Reconocimiento de ingreso diferido por intereses	-262,91	
Ajuste en la provisión para cuentas incobrables	-801,73	
Reconocimiento de provisiones de inventario a VNR	<u>-9.817,30</u>	
	28.954,90	
Patrimonio conforme a las NIIF al 31 de diciembre del 2011		143.961,23

Notas a los estados financieros

DECORAHOGAR Cía. Ltda.

Notas explicativas a los Estados Financieros

1. Información general

DECORAHOGAR Cía. Ltda. es una compañía de responsabilidad limitada radicada en la provincia de Quito, País Ecuador. Ubicada en la zona norte entre las calles Amazonas y Gaspar de Villarroel esquina. Se encuentra bajo control de la Superintendencia de Compañías y Ley de Régimen Tributario Interno y demás normas ecuatorianas y estatutos sociales. Su actividad principal es la venta de mobiliario para el hogar.

2. Bases de elaboración

Estos estados financieros consolidados se han elaborado conforme la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América USD, moneda oficial en nuestro País.

Antes del 2012, los estados financieros se elaboraban de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

3. Transición a la NIIF para las Pymes

De acuerdo a la Superintendencia de Compañías según Resolución No. SC.Q.ICL.CPA.IFRS.11.01 del 12 de enero del 2011 la empresa cumple con los requisitos para ubicarse en el tercer grupo para la adopción de las NIIF para Pymes.

Periodo de transición y fecha de adopción oficial de las NIIF para pymes de DECORAHOGAR Cía. Ltda.

Tabla 34

Periodo de transición y fecha de adopción oficial

Año de adopción	2012
Fecha de transición – balance inicial	1 de enero del 2011
Inicio de plan de implementación	marzo 2011
Aprobación balance inicial	30 septiembre 2011
Registro de ajustes e inicio de operación contable en base a NIIF.	1 enero 2012

El período de transición es el 2011 y su período de adopción oficial es el 2012, se tomara el estado de situación financiera al 01 de enero del 2011 (que presenta su información de acuerdo a las NEC), una vez hechos los ajustes pertinentes por la adopción de la normativa por primera vez, se convertirá en el estado de situación financiera de apertura conforme a las NIIF para Pymes. Al inicio del periodo de transición se requiere que todos los ajustes sean registrados contra resultados acumulados. Los ajustes realizados al final del periodo de transición (31 de diciembre del 2011, en este caso) se registraran normalmente en los resultados del ejercicio. Cabe destacar que estos ajustes y registros al inicio y al final del período 2011 son extracontables, puesto que los estados financieros del 2011 ya fueron cerrados y publicados de acuerdo con las NEC. Según lo requiere la sección 35 (Transición a la NIIF para Pymes), se deberá hacer una conciliación del patrimonio y de los resultados al inicio (01/01/2011) y al final del período (31/12/2011) de transición, para identificar el impacto cuantitativo al implementar las NIIF para Pymes.

El 2012 es el año de adopción oficial de las NIIF para Pymes, en donde se publicaran los primeros estados financieros bajo esta normativa el 31 de diciembre. Una vez hechos extracontablemente los ajustes respectivos del período de transición para la información comparativa del año 2011. Dichos ajustes acumulados serán contabilizados el 01 de enero del 2012, que pasaran a ser los saldos iniciales del estado de situación financiera, y de ahí en adelante, los tratamientos contables y financieros serán conforme las NIIF para Pymes.

3.1 Cuentas por Cobrar

De acuerdo a las NEC, las cuentas por cobrar se miden al costo histórico, de acuerdo a las NIIF estas partidas se miden al valor razonable. Por lo tanto, en el estado de situación financiera de apertura al inicio como al final del período de transición, DECORAHOGAR Cía. Ltda. disminuye el importe en libros de sus cuentas por cobrar.

Al inicio del periodo de transición

Cuentas por Cobrar	\$7.000,00
(-) Intereses Diferidos	(82,39)
(-) Provisión Cuentas Incobrables	(412,70)
Cuentas por Cobrar a Valor Razonable	\$6.504,91

Al final del periodo de transición

Cuentas por Cobrar	\$19.412,50
(-) Intereses Diferidos	(262,91)
(-) Provisión Cuentas Incobrables	(1.065,98)
Cuentas por Cobrar a Valor Razonable	\$18.083,61

Los intereses diferidos es la diferencia entre el valor razonable de las Cuentas por cobrar y el importe nominal de la contraprestación, lo calculamos aplicando el Valor Presente a las cuentas por cobrar aún no vencidas de la cartera de DECORAHOGAR Cía. Ltda. con una tasa de interés mensual del 0.99%.

La provisión de cuentas incobrables se calcula aplicando la probabilidad de dudoso recaudo a la cartera de DECORAHOGAR Cía. Ltda. tomando la cartera aún no vencida al Valor Razonable y la cartera vencida. Véase *procedimientos pág...98 a la 107*.

3.2 Inventario

De acuerdo a las NEC los Inventarios se registran al costo de ventas, de acuerdo a las NIIF para Pymes se registra al menor coste entre el Valor Neto de Realización y el coste de ventas. Por lo tanto DECORAHOGAR Cía. Ltda. disminuye el importe en libros de sus Inventarios debido a que el menor coste es el del Valor Neto de Realización.

Tabla 35

Código	Artículo	C. Unit. 1	Unidades	Total	VNR 2	Unidades	Total	DIFERENCIA (1-2)
1	espejos tapizados	158,68	6	952,08	112,50	6	675,00	-46,18
2	escritorio	158,88	14	2.224,32	94,36	14	1.321,04	-64,52
3	juegos de comedor	309,85	10	3.098,50	174,20	10	1.742,00	-135,65
4	sillas de escritorio	47,53	11	522,83	25,40	11	279,40	-22,13
5	sillones de cuero	260,42	12	3.125,04	136,09	12	1.633,08	-124,33
6	sofá rinconero de cuero	808,33	6	4.849,98	399,21	6	2.395,26	-409,12
7	sofá de cuero de dos plazas	850,00	5	4.250,00	399,21	5	1.996,05	-450,79
8	sofá de cuero de tres plazas	1.012,50	1	1.012,50	544,37	1	544,37	-468,13
9	sofá cama	803,75	1	803,75	435,50	1	435,50	-368,25
	TOTAL	4.409,94	66	20.839,00	2.320,84	66	11.021,70	

La tabla 35 es la comparación entre el VNR y el costo unitario, como se observa, la diferencia para todos los artículos es negativa, esto indica que hay una desvalorización de los inventarios para la venta, siendo necesario realizar una provisión de inventario por Valor Neto de Realización.

Recordemos que la Norma Internacional de Contabilidad 2 dice, que el VNR es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. En nuestro caso no disponemos de gastos estimados de terminación.

Se calcula de la siguiente manera:

$$\text{VNR} = \text{Precio de venta} - \text{Costo estimado de terminación} - \text{Gasto estimado de venta}$$

Ejemplo:

Código	Artículo	Precio de venta	C. estimado terminación	C. estimado de venta	VNR
Artículo 1	espejos tapizados	310,00	0,00	197,50	112,50

Para el año 2010 el precio de venta son \$ 310,00 menos 0,00 de costos estimados de terminación menos \$ 197,50 de costos estimados de venta, tenemos: \$ 112,50.

(Véase procedimientos de las tablas 17 y 23 VNR para años 2010 y 2011)

Nota: Las provisiones se revisan en cada ejercicio y se ajustan para reflejar la mejor estimación de venta que se tenga a la fecha del balance.

Tabla 36

Código	Artículo	DIFERENCIA (\$)	Unidades disponibles	Provisión (\$)
1	espejos tapizados	46,18	6	277,08
2	escritorio	64,52	14	903,28
3	juegos de comedor	135,65	10	1.356,50
4	sillas de escritorio	22,13	11	243,43
5	sillones de cuero	124,33	12	1.491,96
6	sofá rinconero de cuero	409,12	6	2.454,72
7	sofá de cuero de dos plazas	450,79	5	2.253,95
8	sofá de cuero de tres plazas	468,13	1	468,13
9	sofá cama	368,25	1	368,25
				9.817.30

Inventario	\$20.839,00
(-) Coste del Valor Neto de Realización	(11.021,70)
Provisión Inventario por VNR	\$ 9.817.30

Véase procedimientos pág.107 a 117

3.3 Propiedades, Planta y Equipo

De acuerdo a las NEC propiedades, planta y equipo se registran al costo original. De acuerdo a las NIIF las partidas de propiedades, planta y equipo se registran durante el inicio del periodo de transición (balances al 31/12/2010) decide utilizar la exención del *valor razonable* como costo atribuido al reconocer la partida Edificios y tiene un aumento de \$ 41.550,00 y durante el año 2011 tiene un aumento en el gasto de depreciación de \$ 1.713,16,00 y para los demás activos (Muebles y Enseres y Equipo de Cómputo) se mantiene el modelo de costo, debido a que se han depreciado de acuerdo a una vida útil razonable y el método utilizado para calcular la depreciación es el método de línea recta, por lo tanto se ajusta razonablemente a su uso.

Se presenta los activos y sus depreciaciones Bajo NIIF para Pymes:

Tabla 37

CUADRO O TABLA DE DEPRECIACIÓN**DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS**

MÉTODO: LÍNEA RECTA

Terreno y Edificios

DATOS:

Valor del activo 72.000,00

Valor residual 10.000,00

Vida útil 19 Años

PERIODOS	CUOTA DE DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR RAZONABLE
1	1.550,00	1.550,00	38.450,00
2	3.263,16	4.813,16	68.736,84
3	3.263,16	8.076,32	65.473,68
4	3.263,16	11.339,48	62.210,52
5	3.263,16	14.602,64	58.947,36
6	3.263,16	17.865,80	55.684,20
7	3.263,16	21.128,96	52.421,04
8	3.263,16	24.392,12	49.157,88
9	3.263,16	27.655,28	45.894,72
10	3.263,16	30.918,44	42.631,56
11	3.263,16	34.181,60	39.368,40
12	3.263,16	37.444,76	36.105,24
13	3.263,16	40.707,92	32.842,08
14	3.263,16	43.971,08	29.578,92
15	3.263,16	47.234,24	26.315,76
16	3.263,16	50.497,40	23.052,60
17	3.263,16	53.760,56	19.789,44
18	3.263,16	57.023,72	16.526,28
19	3.263,16	60.286,88	13.263,12
20	3.263,16	63.550,04	9.999,96

Valor Razonable.- es el importe al cual un activo podría ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

Debido a que la empresa decide utilizar la exención del Valor Razonable como costo atribuido, el precio en el mercado del terreno y edificio es de 80.000,00 dólares americanos (de los cuales 72.000,00 pertenecen al edificio y 8.000,00 al terreno) obviamente éste sería el Valor Razonable de esta partida, de ahí se procede a hacer el cálculo del gasto por depreciación para edificio ya que el terreno no es depreciable.

Valor según libros al 01/01/2010	40.000,00
Gasto por depreciación en el 2010	(1.550,00)
Valor según libros al 31/12/2010	38.450,00
Aumento por el valor de mercado al 31/12/2010	41.550,00
Saldo de partida en el período de transición	80.000,00

Modelo de valuación posterior (modelo costo – depreciación – deterioro):

Valor según libros al 01/01/2011	\$72.000,00
Gasto por depreciación en el 2011	(\$ 3.263,16)
Valor según libros al 31/12/2011	\$68.736.84

Tabla 38

CUADRO O TABLA DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS

DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS

MÉTODO: LÍNEA RECTA

Muebles y Enseres

DATOS:

Valor del activo 5.000,00

Valor residual 0

Vida útil 10 Años

PERIODOS	CUOTA DE DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
1	500,00	500,00	4.500,00
2	500,00	1.000,00	4.000,00
3	500,00	1.500,00	3.500,00
4	500,00	2.000,00	3.000,00
5	500,00	2.500,00	2.500,00
6	500,00	3.000,00	2.000,00
7	500,00	3.500,00	1.500,00
8	500,00	4.000,00	1.000,00
9	500,00	4.500,00	500,00
10	500,00	5.000,00	0

Tabla 39

CUADRO O TABLA DE DEPRECIACIÓN**DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS**

MÉTODO: LÍNEA RECTA

Equipo de computación

DATOS:

Valor del activo	3.000,00
Valor residual	200,00
Vida útil	3 Años

PERIODOS	CUOTA DE DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
1	933,33	933,33	2.066,67
2	933,33	1.866,67	1.133,33
3	933,33	2.800,00	200,00

Véase procedimientos pág. 117 a la 121

3.4 Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF para Pymes.

Todos los ajustes extracontables al inicio del periodo de transición se cargan a resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF para Pymes como se detalla a continuación, por lo tanto surge un aumento en el patrimonio de 31.307,61 al inicio del periodo de transición.

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF para Pymes.

P/r el ingreso diferido por intereses y ajustar las cuentas por cobrar a su valor presente	(82,39)
P/r el alcance de la nueva provisión de \$412,70 calculada usando probabilidad de recaudo	(342,70)
	(9.817,30)
P/r la provisión de inventario a VNR	41.550,00
P/r por el uso de la exención del valor razonable como costo atribuido en la partida de terrenos y edificios	
TOTAL	31.307,61

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- Como resultado de la transición de NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad) a NIIF para Pymes (Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades), la empresa sufrió cambios en algunas de sus partidas, reflejando claridad y confiabilidad en los estados financieros.
- El patrimonio de la empresa ha aumentado debido a la aplicación del valor razonable a la partida de Propiedades, Planta y Equipo (Edificios), pero también hubieron disminuciones en algunas partidas como cuentas por cobrar e inventarios que contribuyeron a establecer el nuevo patrimonio bajo NIIF para Pymes.
- El resultado del ejercicio al final del periodo de transición disminuyó debido a que se incrementaron gastos por depreciación y amortización de cuentas incobrables y los ingresos diferidos disminuyeron la partida de Ingresos Ordinarios.
- Finalmente podemos concluir que nuestra experiencia en el desarrollo de este trabajo teórico y práctico ha sido una experiencia muy enriquecedora que nos ha permitido afianzar los conocimientos adquiridos durante nuestra formación académica.

Es necesario puntualizar que todas las horas de estudio y principalmente de lectura e investigación nos ha formado un concepto sólido sobre las NIIF para poder ejecutar la parte práctica. Por otro lado y como se aclaró al inicio de este proyecto, la empresa DECORAHOGAR Cía. Ltda. es una empresa ficticia, sin embargo, no hemos dejado de lado la realidad contable, procedimientos y demás reglamentos de los distintos organismos de control que fundamentan el desarrollo de este trabajo, es por eso, que nos sentimos satisfechas en el aspecto educativo.

RECOMENDACIONES

- DECORAHOGAR Cía. Ltda. debe invertir en capacitaciones constantes a sus trabajadores sobre la aplicación de las Normas Internacionales de información Financiera para Pymes, para de esta forma estar en mayor capacitación para elaborar y presentar los estados financieros en los próximos periodos.
- Se debe preparar para el impacto y recursos económicos que tendrá que desembolsar con la aplicación de esta nueva normativa, ya que quedan casos no tratados que se presentaran en algún momento y la empresa deberá aplicarlos.
- Se debe involucrar a todo el personal de la empresa en las capacitaciones para la aplicación de estas Normas para que de esta forma se pueda conseguir un resultado más eficiente a la hora de tomar decisiones.

BIBLIOGRAFIA

1. Catacora Carpio, F. (1997). **Sistemas y Procedimientos Contables**. Caracas – Venezuela: McGraw-Hill.
2. Hansen Holm, M.A., Hansen Holm, M.T., Hansen Holm, J.C., Chavez, L.A. (2011). **NIIF Teoría y Práctica, segunda edición: Manual para implementar las Normas Internacionales de Información Financiera**. Guayaquil, Ecuador: Hansen-Holm & Co.
3. IASB, Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2009). **La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades**. Londres, Reino Unido: IASCF Publications Department.
4. Mantilla, S.A. (2012). **Estándares/Normas Internacionales de información Financiera (NIIF)**. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones Ltda.
5. Piattini Velthuis, M., Navarro, E., Ruíz, M. (2008) **Auditoría de Tecnologías y Sistemas de Información**. Madrid, España: Alfaomega –Rama
6. Puruncajas Jiménez, M.A. (2011). **NIIF Normas Internacionales de Información Financiera. Casos prácticos**. Loja, Ecuador: Editorial de Universidad Técnica Particular de Loja.
7. Superintendencia de Compañías del Ecuador. (2008). **Guía Rápida NIIF 2008**, Ecuador: Pricewaterhouse Coopers.
8. Zapata, J. E. (2011). **Análisis práctico y guía de implementación de NIIF**. Quito, Ecuador: Ediciones Abya–Yala.

ENLACES WEB

1. Ecuador contable (s.f.). Recuperado de <http://ecuadorcontable.com>
2. Ministerio de Economía y Finanzas del Perú. (2012). *Norma Internacional de Contabilidad 12*. Recuperado de http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/12_NIC.pdf
Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF): Disposiciones legales y reglamentarias sobre implementación de (NIIF). (2012). Recuperado de: <http://www.supercias.gob.ec/home.php?blue=14b85b0752eddc5f25217386e3c6bf22&ubc=Principal/%20NIIF>
3. IASB/IFRS (2013). Recuperado de: <http://www.ifrs.org/Pages/default.aspx>
4. Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (IICE): (2012-2013) Recuperado de: <http://fnce.ec/page/Instituto-de-Investigaciones-Contables-del-Ecuador.aspx>
5. Servicio de Rentas Internas del Ecuador. (2013). Recuperado de: www.sri.gob.ec
6. Súper Intendencia de Bancos y Seguros del Ecuador. (2013). Recuperado de: http://www.sbs.gob.ec/practg/p_index
7. Superintendencia de Compañías del Ecuador: (2013). Recuperado de: <http://www.supercias.gob.ec>
8. Planificación de la Auditoría (s.f.). Recuperado de: <http://ai.espe.edu.ec/wp-content/uploads/2012/07/Manual-de-Auditor%C3%ADa-Gubernamental-Cap-V.pdf>

ANEXOS 1



DECORAHOGAR Cía. Ltda.

RUC: 1194209299001

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN

GUIA DE CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION POR PARTE DE LAS COMPANIAS QUE APLICAN NIIF PARA PYMES				
Nombre de la Compañía:		DECORAHOGAR Cía. Ltda.		
Nombre del representante legal:		Lic. Doris Jiménez		
Domicilio legal:		Quito		
Dirección:		Av. Amazonas y Gaspar de Villarroel esq.		
Lugar donde opera la compañía:		Quito		
Actividad principal:		Comercialización de mobiliario de decoración		
Actividades secundarias:		N/A		
Correo Electrónico:		decorahogar2010@hotmail.com		
Teléfono:		2679049		
Fecha:		20 de octubre del 2011		
1. INFORMACION GENERAL				
1.1	ADOPCIÓN DE NIIF PARA PYMES	SI	NO	OBSERVACIONES
	Cumplimiento obligatorio de las Resoluciones números 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial N° 4998 del 31 de diciembre de 2008 y N° SC.ICI.CPAIFRS .11.01 del 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial N° 372 de 27 de los mismos mes y año:			
	TERCER GRUPO (2012-2011)	X		
1.2	ADOPTA POR PRIMERA VEZ NIIF PARA PYMES (Sección 35.1)	X		
1.3	MARCO CONTABLE ANTERIOR ESTUVO BASADO EN NIIF COMPLETAS		X	
1.4	APROBACION DEL PLAN DE IMPLEMENTACION			
-	Por Junta General de socios o Accionistas	X		
-	Por Organismo facultado según estatutos			
-	Fecha de aprobación			28 de junio del 2011
2. PLAN DE CAPACITACIÓN				
2.1	CAPACITACIÓN			
	Fecha de inicio según cronograma aprobado:10/07/2011			
	Fecha efectiva de inicio: 10/07/2011			
2.2	Responsable (s) que lideran el proyecto (en las fases de capacitación e implementación),			

	debe ser a nivel gerencial		
	NOMBRE	CARGO	
	Aron Correa	Líder en implementación de las NIIF	
2.3	Instructores contratados para dictar la implementación		
	NOMBRE	EXPERIENCIA GENERAL (AÑOS)	EXPERIENCIA EN NIIF PARA PYMES (TIEMPO)
	Aron correa	8 años	3 años
2.4	Número de funcionarios a capacitarse: 3		
2.5	Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:		
	NOMBRE	DENOMINACIÓN DEL CARGO	
	JORGE QUINTANA	GERENTE GENERAL	
	PAUL CORONEL	COMERCIAL/VENTAS	
	BETTY JUMBO	CONTADORA	
2.6	MENCIONAR NIC/NIIF/SIC/CINIIF A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN	FECHA DE INICIO	HORAS DE DURACIÓN
	Sección 1 Pequeñas y medianas entidades	10/07/2011	30 minutos
	Sección 2 Conceptos y principios generales	10/07/2011	30 minutos
	Sección 3 Presentación de Estados Financieros	10/07/2011	30 minutos
	Sección 4 Estado de Situación Financiera	10/07/2011	30 minutos
	Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de resultado.	10/07/2011	30 minutos
	Sección 6 Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas	10/07/2011	30 minutos
	Sección 7 Estado de Flujo de Efectivo.	10/07/2011	1 hora
	Sección 8 Notas a los Estados Financieros	11/07/2011	30 minutos
	Sección 9 Estado Financieros consolidados y separados.	11/07/2011	30 minutos
	Sección 10 Políticas contables, cambios en las		30 minutos

	estimaciones contables y errores.	11/07/2011	
	Sección 11 Instrumentos financieros básicos	11/07/2011	30 minutos
	Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros.	11/07/2011	30 minutos
	Sección 13 Inventarios	11/07/2011	1 hora
	Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo	12/07/2011	30 minutos
	Sección 21 Provisiones y contingencias	12/07/2011	30 minutos
	Sección 22 Pasivos y patrimonio	12/07/2011	30 minutos
	Sección 23 Ingresos de actividades ordinarias	12/07/2011	30 minutos
	Sección 27 Deterioro del valor de los activos	12/07/2011	30 minutos
	Sección 28 Beneficios a los empleados	12/07/2011	30 minutos
	Sección 29 Impuestos a las ganancias	12/07/2011	30 minutos
	Sección 33 Información a revelar sobre partes relacionadas	12/07/2011	30 minutos
	Sección 35 Transición a la NIIF para las Pymes	12/07/2011	1 hora
		TOTAL HORAS	12Horas y 30min

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

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

La empresa DECORAHOGAR Cía. Ltda. es una sociedad constituida en enero del 2010 iniciando sus operaciones el 01 de enero del 2010 de acuerdo a su inscripción en el Registro Único de Contribuyentes Sociedades número de RUC 1194209299001 siendo su actividad principal la comercialización de muebles de decoración para la vivienda.

Actualmente la empresa está considerada como una Pymes dentro del tercer grupo de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las Pymes, la estructura administrativa de la empresa es reducida.

En la actualidad la empresa cuenta con apoyo externo de un profesional contable a cargo de Ing. Betty Jumbo, que brinda su servicio de Contador General de la entidad, la misma que ha asistido a seminarios particulares para su capacitación NIIF.

El resto de empleados tienen fechas establecidas para el inicio de de la capacitación.

Plan de implementación

A FASE 1: Diagnóstico conceptual

Esta fase proporciona a la administración de la entidad una visión conceptual de los principales impactos contables y de procesos resultantes de la conversión.

		No Iniciado	Fecha de Inicio	Fecha de Finalización	Finalizado
A.1	Diseño de un plan de trabajo para esta fase.	X			
A.2	Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF para Pymes.	X			
A.3	Mencionar los cumplimientos y exenciones en el periodo de transición, para su empresa (Sección 35, NIIF para Pymes):				
	Cumplimientos: En la adopción por primera vez de las NIIF para Pymes, una entidad no cambiara retroactivamente la contabilidad llevada a cabo según su marco de información financiera anterior para ninguna de las siguientes transacciones (Secciones 35.9):			SI	NO
	a) La baja en libros de activos financieros y pasivos financieros				X
	b) La contabilidad de coberturas				X
	c) Estimaciones Contables				X
	d) Operaciones discontinuas.				X
	e) Medición de participaciones no controladas				X
	Exenciones: Una entidad utilizara una o más de las siguientes exenciones al preparar sus primeros estados financieros conforme a la NIIF para Pymes (Sección 35.10)				
	a) Combinación de Negocios.				X
	b) Transacciones con pagos basados en acciones.				X
	c) Valor razonable como costo atribuido.			X	
	d) Reevaluación como costo atribuido.				X
	e) Diferencias de conversión acumuladas.				X
	f) Estados financieros separados.				X
	g) Instrumentos financieros compuestos.				X
	h) Impuestos diferidos.				X
	i) Acuerdos de concesión de servicios				X
	k) Acuerdos que contienen un arrendamiento.				X
	l) Pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de				

	Propiedades, Planta y Equipo.		
A.4	<p>Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIIF para las Pymes.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Categorías de activos y pasivos financieros (Sección 11.41). 2. Información a ser presentada en un solo estado de ingreso comprensivo o un estado individual de ingresos y un estado individual de ingresos comprensivos (Sección 5). 3. Instrumentos Financieros: Señalar si ha escogido aplicar lo requerimientos de las secciones 11 y 12 o los principios de reconocimientos y medición de la NIC 39 (Sección 11.2). 4. Inversiones en asociadas: indicar la opción de contabilización utilizada (modelo del costo, de la participación o del valor razonable (Sección 14.4). 5. Inversiones en negocios conjuntos: Un participante de un negocio conjunto contabilizará su participación utilizando una de las siguientes opciones: modelo del costo, de la participación o valor razonable (Sección 15.9). 6. Otros. 		
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos: La compañía elegirá el tratamiento contable de acuerdo a la naturaleza de sus transacción. 2. Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultado: La información financiera será presentado en un Estado de Resultado Integral. 3. Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos: Actualmente la empresa registra en sus Estados Financieros instrumentos financieros básicos de acuerdo la política adoptada según los órganos de regulación y control establecido en el reglamento ecuatoriano vigente. 4. La empresa no mantiene a la fecha inversiones en asociadas 5. La empresa no mantiene inversiones en negocios conjuntos. 		
A.5	<p>Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos Actualmente no se dispone de un departamento informático que corrobore con los medios tecnológicos, actualmente la información es procesada por medio de hojas electrónicas Excel y software contable contaplus y facturaplus, un sistema traído de España y adaptado y configurado para el tipo de transacciones de la empresa.</p>		
A.6	<p>Identificación de impactos sobre sistema y procedimientos de control interno El Director general es el encargado del control interno, debido a que la empresa no reviste mayor complicaciones en sus procesos y a las actividades, así mismo la empresa tiene previstos elaborar y/o mejorar los manuales y controles a través de su equipo de trabajo.</p>		
A.7	<p>Fecha del diagnóstico conceptual (inicio y finalización) El diagnostico conceptual de la compañía inicio el 10 de noviembre y finaliza el 12 de noviembre del 2011</p>		
A.8	<p>Participantes del diagnóstico:</p>		
	<p>Personal de la empresa</p>		
	NOMBRE:	CARGO:	
	JORGE QUINTANA	GERENTE	
	PAUL CORONEL	COMERCIAL/VENTAS	
	BETTY JUMBO	CONTADORA	
	<p>Personal externo</p>		
	- Nombre: -- ARON CORREA		
	- Profesión: -- Líder en implementación de las NIIF		
	<p>Comentarios y observaciones a la Fase 1: El Director general es el encargado del control interno, debido a que la empresa no reviste mayor complicaciones en sus procesos y a las actividades.</p>		

FASE 2 Evaluación del impacto y planificación de la conversión de las políticas contables actuales de NEC a NIFF

Estas políticas son una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejora y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse diseñado y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera proceso y estructura organizativa acorde con su actividad empresarial.

B.1	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA			IMPACTO EVALUACIÓN			
		Si	No/N/A	En curso	Alto	Medio	Bajo	Nulo
	Instrumentos financieros básicos (Sección 11)		x					X
	Otros temas relacionados con otros instrumentos financieros (Sección 12)		X					X
	Inventarios (Sección 13)		x					X
	Inversiones asociadas (Sección 14)		X					X
	Inversiones en negocios (Sección 15)		X					X
	Propiedades de inversión (Sección 16)		X					X
	Propiedades, Planta y Equipo (Sección 17)		x					X
	Activos intangibles Distinto de la plusvalía (Sección 18)		X					X
	Combinaciones de negocios y plusvalía (Sección 19)		X					X
	Arrendamientos (Sección 20)		X					X
	Provisiones y contingencias (Sección 21)		X					X
	Pasivos y patrimonio (Sección 22)		X					X
	Ingreso de actividades ordinarias (Sección 23)		x					X
	Subvenciones del Gobierno (Sección 24)		X					X
	Costos por préstamos (Sección 25)		X					X
	Pagos basados en acciones (Sección 26)		X					X
	Deterioro del valor de los		X					X

	activos (Sección 27)								
	Beneficios a empleados (Sección 28)		X					X	
	Impuesto a las ganancias (Sección 29)		X					X	
	Conversión de la moneda extranjera (Sección 30)		X					X	
	Hiperinflación (Sección 31)		X					X	
	Actividades especiales (Sección 34)		X					X	
Presentación y revelación de los estados financieros									
	Adopción por primera vez de las NIIF para Pymes (Sección 35)		X					X	
	Presentación de los Estados Financieros (Sección 3)		X					X	
	Estados de Situación Financiera (Sección 4)		X					X	
	Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados (Sección 5)		X					X	
	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas (Sección 6)		X					X	
	Estados de Flujos de Efectivo (Sección 7)		X					X	
	Estados Financieros consolidados y separados (Sección 9)		X					X	
	Políticas contables, estimaciones y errores (Sección 10)		X					X	
	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa (Sección 32)		X					X	
	Información a revelar sobre partes relacionadas (Sección 33)		X					X	
							SI	NO	
B.2	La compañía ha diseñado/modificado lo siguiente:								
	- Políticas contables						X		
	- Estados Financieros						X		
	- Reportes						X		
B.3	Aplicabilidad de actuales reportes financieros con relación a las NIIF para Pymes								
	¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida?						X		
B.4									

	- Modificación de sistemas	X	
	- Modificación de procesos	X	
B.5	Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones	X	
B.6	Evaluación de diferencias:		
	- En los procesos de negocios	X	
	- En el rediseño de los sistemas	X	
B.7	Realización de diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF		
	- Tipo de Programa o Sistemas	X	
	- Existe Manual de diseño tecnológico		
B.8	Ha diseñado sistemas de control interno para evaluar cumplimiento de las NIIF para las Pymes	X	

Describir los procedimientos del control interno utilizados en la compañía

Los mencionados en este proyecto. Véase pag.22 y 23

C FASE 3.- Implementación y formulación paralela de balances bajo NEC y NIIF (ejercicio económico 2010 de acuerdo al cronograma establecido en la resolución n. 08. g.d.s.c.010 de 20 de noviembre de 2008)

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

		SI	NO
C.1	Ha efectuado la implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujos de datos y procesos.		X
C.2	Conciliaciones** - Ha realizado la conciliación del patrimonio reportado bajo NEC al patrimonio neto bajo NIIF para las Pymes, al 1 de enero del 2011 (período de transición del tercer grupo)	X	
C.3	Cuenta con manual de control de calidad de la información financiera para que los estados financieros muestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en notas.		X
	Explicar cómo la transición, desde las NEC a las NIIF para las Pymes, ha afectado su situación financiera, resultados, cambio en el patrimonio y flujos de efectivo	X	
C.4	APROBACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN		
	Por Junta General de Socios o Accionistas	X	
	Por Organismo facultado según estatutos (Identificar)		
	Fecha de aprobación:	30/10/2011	

C.5. Conciliaciones

COMPONENTES	SALDOS NEC AL 31/12/2011	AJUSTES DEBITO/Y CREDITO	SALDOS NIIF AL 01/01/2012	EFFECTOS DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF (Variación %)	EXPLICACIÓN REFERENCIA TECNICA Y DIVULGACIONES
Estado de Situación Financiera					
Activos	174.541,63	39.836,84	203.496,53	14.23%	
Pasivos	59.535,30		59.535,30	0.0%	
Patrimonio	115.006,33	28.954,90	143.961,23	20.11%	

CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO

Patrimonio con los PCGA anteriores (NEC) al 31 de diciembre del 2011

115.006,33

Ajustes en Propiedades, Planta y Equipo	39.836,84
Reconocimiento de ingreso Diferido por Intereses	-262,91
Ajuste en la Provisión para Cuentas Incobrables	-801,73
Reconocimiento de Provisiones de Inventario a VNR	<u>-9.817,30</u>
	28.954,90

Patrimonio conforme a las NIIF al 31 de diciembre del 2011

143.961,23

COMENTARIO

DECORAHOGAR Cía. Ltda. según sus estados financieros emitidos con fecha al 31 de diciembre del 2011, obtuvieron un movimiento medio por lo tanto el impacto contable debido al proceso de conversión se ve afectado en Cuentas por Cobrar, Propiedades, Planta y Equipo e Inventario.

ANEXOS 2



DECORAHOGAR Cía. Ltda.

RUC: 1194209299001

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO BAJO NIIF

	Al 31 dic.2010	Al 31 dic. 2011	INCREMENTO DISMINUCIÓN
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes	31.562,41	73.153,19	-41.590,78
Cuentas por cobrar	7.000,00	19.412,50	-12.412,50
(-) Intereses diferidos	-82,39	-262,91	180,52
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-412,70	-1.065,98	653,28
Inventario	20.839,00	40.206,85	-19.367,85
(-) Provisión de Inventario por VNR	-9.817,30	-9.817,30	0,00
ACTIVO NO CORRIENTE			
Terrenos y Edificio	81.550,00	81.550,00	0,00
Muebles y Enseres	5.000,00	5.000,00	0,00
Equipo de Computación	3.000,00	3.000,00	0,00
(-) Depreciación Acumulada Edificio	-1.550,00	-4.813,16	3.263,16
(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-500,00	-1.000,00	500,00
(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación	-933,33	-1.866,66	933,33
TOTAL ACTIVO	135.655,69	203.496,53	67.840,84
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y Documentos por Pagar	3.655,61	42.105,00	38.449,39
Otras Obligaciones Corrientes	3.664,46	16.182,05	12.517,59
PASIVO NO CORRIENTE			
Provisión por Beneficios a Empleados	837,75	1.248,25	410,50
TOTAL PASIVO	8.157,82	59.535,30	51.377,48
PATRIMONIO			
Capital	92.350,00	92.542,01	192,01
Reserva legal	192,01	940,80	748,79
Ganancias Acumulados	0,00	3.648,25	3.648,25
Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	31.307,61	31.307,61	0,00
Resultados del ejercicio	3.648,25	15.522,56	11.874,31
TOTAL PATRIMONIO	127.497,87	143.961,23	15.167,82
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	135.655,69	203.496,53	67.840,84

ANEXOS 3



ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2010

DECORAHOGAR Cía. Ltda.

RUC: 1194209299001.

**Balance de comprobación de sumas y saldos-ajustado
Al 31 de Diciembre 2010**

CODIGO	CUENTAS	SUMA		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.01	Caja	73.908,72	71.915,04	1.993,68	
1.1.02	Bancos	84.274,32	54.705,59	29.568,73	
1.1.03	Inventarios de mercaderías	65.495,00	44.656,00	20.839,00	
1.1.04	Clientes	12.910,00	5.910,00	7.000,00	
1.1.05	Provisiones cuentas incobrables		70,00		70,00
1.1.06	IVA compras	3.505,80	3.505,80	0,00	0,00
1.2.01	Edificio	40.000,00		40.000,00	0,00
1.2.02	Dep. Acum. del edificio		1.550,00	0,00	1.550,00
1.2.03	Equipos de computación	3.000,00		3.000,00	0,00
1.2.04	Dep. Acum. de Equipo de Computación.		933,33	0,00	933,33
1.2.05	Muebles y enseres	5.000,00		5.000,00	0,00
1.2.06	Dep. Acum muebles y enseres		500,00	0,00	500,00
2.1.01	Provisiones sociales por pagar	225,00	1.062,75	0,00	837,75
2.1.02	Aporte Indiv. al IESS por pagar	252,46	378,69	0,00	126,23
2.1.03	Aporte Patronal al IESS por pagar	328,06	492,09	0,00	164,03
2.1.04	Proveedores	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
2.1.05	Préstamo Bancario por pagar	6.344,39	10.000,00	0,00	3.655,61
2.1.06	Retención en la Fuente por pagar	291,85	291,85	0,00	0,00
2.1.07	IVA Retenido por pagar	23,16	23,16	0,00	0,00
2.1.08	IVA Ventas	7.534,32	7.534,32	0,00	0,00
2.1.10.01	IVA por pagar	2.861,16	4.051,68	0,00	1.190,52
3.1.1	Capital	0,00	92.350,00	0,00	92.350,00
4.1.01	Ventas	0,00	65.025,00	0,00	65.025,00
5.1.01	Sueldos	4.050,00		4.050,00	0,00
5.1.02	Aporte patronal al IESS	492,09		492,09	0,00
5.1.03	Décimo Tercer Sueldo	337,50		337,50	0,00

5.1.04	Décimo Cuarto Sueldo	219,00		219,00	0,00
5.1.05	Fondos de Reserva	337,50		337,50	0,00
5.1.06	Vacaciones	168,75		168,75	0,00
5.1.07	Depreciación Edificio	1.550,00		1.550,00	0,00
5.1.08	Dep. Muebles y Enseres	500,00		500,00	0,00
5.1.09	Dep. Equipos de Computación	933,33		933,33	0,00
5.1.10	Servicios Básicos	700,00		700,00	0,00
5.1.11	Viáticos y Subsistencias	150,00		150,00	0,00
5.1.12	Suministros de Oficina	80,00		80,00	0,00
5.1.13	Cuentas Incobrables	70,00		70,00	0,00
5.1.14	Materiales de Aseo y Limpieza	60,00		60,00	0,00
5.1.15	Mantenimiento y Reparación de Activos Fijos	100,00		100,00	0,00
5.4.16	Descuento en Ventas	2.239,00		2.239,00	0,00
5.2.02	Publicidad	400,00		400,00	0,00
5.3.01	Intereses Pagados	1.697,89		1.697,89	0,00
5.4.01	Costo de ventas	44.916,00		44.916,00	0,00
	total	374.955,30	374.955,30	166.402,47	166.402,47



DECORAHOGAR Cía. Ltda.

RUC: 1194209299001.

Estado de Resultados

Al 31 de diciembre del 2010

INGRESOS OPERACIONALES		
Ventas	65.025,00	
(-) Descuento en ventas	<u>2.239,00</u>	
(=) Ventas netas	62.786,00	
(-)Costo de ventas	<u>44.916,00</u>	
(=) Utilidad bruta en ventas		17.870,00
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS		
		9.748,17
Sueldos	4.050,00	
Aporte patronal al IESS	492,09	
Décimo tercer sueldo	337,50	
Décimo cuarto sueldo	219,00	
Fondos de reserva	337,50	
Vacaciones	168,75	
Depreciación edificio	1.550,00	
Depreciación muebles y enseres	500,00	
Depreciación equipos de computación	933,33	
Servicios básicos	700,00	
Gastos de alimentación	150,00	
Suministro y materiales de oficina.	80,00	
Cuenta Incobrables	70,00	
Materiales de aseo	60,00	
Gastos de servicio	100,00	
(-) DE VENTA		
		400,00
publicidad	<u>400,00</u>	
UTILIDAD OPERACIONAL		7.721,83
(-) OTROS GASTOS		
		1.697,89
Intereses pagados	<u>1.697,89</u>	
UTILIDAD antes de participación de trabajadores		6.023,94
15% Participación Trabajadores		<u>903,59</u>
Utilidad después de participación trabajadores		5.120,35
25% Impuesto a la renta empresarial		<u>1.280,09</u>
Utilidad neta del ejercicio		3.840,26
5% Reserva Legal		<u>192,01</u>
Utilidad del ejercicio		3.648,25



DECORAHOGAR Cía. Ltda.

RUC: 1194209299001

Balance General

Al 31 de diciembre del 2010

ACTIVO		
Corriente		59.331,41
Caja	1.993,68	
Bancos	29.568,73	
Inventarios de Mercaderías	20.839,00	
Clientes	7.000,00	
(-) Provisiones Cuentas Incobrables	-70,00	
No corriente		45.016,67
Edificio	40.000,00	
Depreciación Acumulada del Edificio	-1.550,00	
Equipos de Computación	3.000,00	
Depreciación Acumulada de Equipo de Computación.	-933,33	
Muebles y Enseres	5.000,00	
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-500,00	
TOTAL ACTIVO		104.348,08
PASIVO		
Corriente		8.157,82
Provisiones Sociales por pagar	837,75	
Aporte Individual al IESS por pagar	126,23	
Aporte Patronal al IESS por pagar	164,03	
IVA por pagar	1.190,52	
Préstamo Bancario por pagar c/p	3.655,61	
Utilidades a Trabajadores por pagar	903,59	
Impuesto a la Renta por pagar	1.280,09	
PATRIMONIO		92.350,00
Capital	92.350,00	
RESERVAS		192,01
Reserva Legal	192,01	
RESULTADOS DEL EJERCICIO		3.648,25
Utilidad del Ejercicio	3.648,25	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		104.348,08



DECORAHOGAR Cía. Ltda.

RUC: 1194209299001

BALANCE GENERAL COMPARATIVO

Al 31 de diciembre 2010

Cuentas		Incremento	Disminución
ACTIVO			
Corriente			
Caja	5.000,00	1.993,68	3.006,32
Bancos	0,00	29.568,73	-29.568,73
Inventarios de Mercaderías	37.350,00	20.839,00	16.511,00
Clientes	12.000,00	7.000,00	5.000,00
(-) Provisiones Cuentas Incobrables	0,00	-70,00	70,00
No corriente			
Edificio	40.000,00	40.000,00	0,00
Depreciación Acumulada del Edificio	0,00	-1.550,00	1.550,00
Equipos de Computación	3.000,00	3.000,00	0,00
Depreciación Acumulada de Equipo de Computación.	0,00	-933,33	933,33
Muebles y Enseres	5.000,00	5.000,00	0,00
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	0,00	-500,00	500,00
TOTAL ACTIVO	102.350,00	104.348,08	-1.998,08
PASIVO			
Corriente			
Provisiones Sociales por pagar	0,00	837,75	837,75
Aporte Individual al IESS por pagar	0,00	126,23	126,23
Aporte Patronal al IESS por pagar	0,00	164,03	164,03
Préstamo Bancario por pagar	0,00	3.655,61	3.655,61
Retención en la Fuente por pagar	0,00	0,00	0,00
Proveedores	10.000,00	0,00	-10.000,00
IVA por pagar	0,00	1.190,52	1.190,52
Utilidades a Trabajadores por pagar	0,00	903,59	903,59
Impuestos a la Renta por pagar	0,00	1.280,09	1.280,09
PATRIMONIO			
Capital	92.350,00	92.350,00	0,00
RESERVAS			
Reserva legal 5%	0,00	192,01	192,01
RESULTADOS DEL EJERCICIO			
utilidad del ejercicio	0,00	3.648,25	3.648,25
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	102.350,00	104.348,08	1.998,08



DECORAHOGAR Cía. Ltda.

RUC: 1194209299001

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre 2010

A. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
(+) EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES		
A+B		67.786,00
(a) Ventas	62.786,00	
(b) Clientes Cuentas por Cobrar	5.000,00	
(-) EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES C+D+F+G+H7		
(c.) Costo de Ventas	-44.916,00	
(d) Proveedores	-10.000,00	
(f) IVA por pagar	1.190,52	
Provisiones Sociales por pagar	837,75	
Aporte Individual al IESS por pagar	126,23	
Aporte Patronal al IESS por pagar	164,03	
Utilidades a Trabajadores por pagar	903,59	
Impuesto a la Renta por pagar	1.280,09	
(h) Inventario de Mercaderías	16.511,00	
(-) EFECTIVO PAGADO A OTROS PROVEEDORES		
Gastos de Venta	-400,00	
Publicidad	-400,00	
Gastos de Administración	-9.748,17	
(-) Depreciación y Amortización y Provisiones	3.053,33	
Intereses Pagados	-1.697,89	
(=) EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		25.090,48
C (-) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		3.655,61
Préstamo Bancario C/P	3.655,61	
CAJA Y EQUIVALENTES DEL PERIODO AL INICIO DEL PERIODO		
Caja	5.000,00	
Bancos	0,00	
CAJA Y EQUIVALENTES DEL PERIODO AL FINAL DEL PERIODO		
26.434,87		
D CONCILIACION		
ACTIVOS		
Utilidad del Ejercicio antes del 15% Utilidades	6.023,94	
Depreciaciones	2.983,33	
Provisiones Cuentas Incobrables	70,00	
Disminución Inventarios de Mercaderías	16.511,00	
Disminución de Clientes	5.000,00	
PASIVOS		
Incremento de Provisiones Sociales por pagar	837,75	
Incremento Aporte Individual IESS por pagar	126,23	
Incremento Aporte Patronal IESS por pagar	164,03	
Disminución Proveedores	-10.000,00	

Incremento IVA por pagar	1.190,52
Incremento Utilidades Trabajadores por pagar	903,59
Incremento Impuesto a la Renta Empresa por pagar	1.280,09
FLUJOS DE EFECTIVO NETO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	25.090,48



DECORAHOGAR Cía. Ltda.

RUC: 1194209299001

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Al 31 de diciembre 2010

CONCEPTO	CAPITAL	RESERVA LEGAL	UTILIDADES RETENIDAS	UTILIDAD DEL EJERCICIO
Saldo inicial	92.350,00	0,00	0,00	0,00
(-) declaración dividendo	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Capitalización	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) Saldos antes de utilidades	92.350,00	0,00	0,00	0,00
(+) utilidades 2010	0,00	0,00	0,00	3.840,26
(-) Aplicaciones	0,00	192,01	0,00	-192,01
(-) transferencias	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo 31/12/2011	92.350,00	192,01	0,00	3.648,25

ANEXOS 4



ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2011

DECORAHOGAR Cía. Ltda.

RUC: 1194209299001

Balance de Comprobación de Sumas y Saldos Ajustado

Al 31 de diciembre del 2011

CODIGO	CUENTAS	SUMA		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.01	Caja	172.129,98	171.634,84	495,14	
1.1.02	Bancos	196.705,03	124.046,98	72.658,05	
1.1.03	Inventarios de Mercaderías	141.139,00	100.932,15	40.206,85	
1.1.04	Clientes	22.412,50	3.000,00	19.412,50	
1.1.05	Provisiones cuentas Incobrables		264,25		264,25
1.1.06	IVA Compras	14.990,40	14.990,40	0,00	0,00
1.2.01	Edificio	40.000,00		40.000,00	0,00
1.2.02	Dep. Acum. del edificio		3.100,00	0,00	3.100,00
1.2.03	Equipos de computación	3.000,00		3.000,00	0,00
1.2.04	Dep. Acumulada de Equipo computación.		1.866,66	0,00	1.866,66
1.2.05	Muebles y Enseres	5.000,00		5.000,00	0,00
1.2.06	Dep. Acumulada muebles y Enseres		1.000,00	0,00	1.000,00
2.1.01	Provisiones Sociales por pagar	3.840,50	5.088,75	0,00	1.248,25
2.1.02	Aporte Indiv. al IESS por pagar	1.514,71	1.640,94	0,00	126,23
2.1.03	Aporte Patron. al IESS por pagar	1.968,31	2.132,34	0,00	164,03
2.1.04	Proveedores		42.105,00	0,00	42.105,00
2.1.05	Préstamo Bancario por pagar c/p	3.655,61	3.655,61	0,00	0,00
2.1.06	Retención en la Fuente por pagar	601,50	1.234,20	0,00	632,70
2.1.07	IVA Retenido por pagar	2,16	2,16	0,00	0,00
2.1.08	IVA ventas	19.558,80	19.558,80	0,00	0,00
2.1.10.01	IVA por pagar	1.201,32	5.761,08	0,00	4.559,76
2.1.09	Utilidades a Trabajadores por pagar	903,59	903,59	0,00	0,00
2.1.10	Impuesto a la Renta por pagar	1280,09	1.280,09	0,00	0,00
3.1.01	Capital		92.542,01	0,00	92.542,01
3.1.02	Reserva legal	192,01	192,01		0,00
3.1.03	Utilidades del Ejercicio Anterior		3.648,25		3.648,25
4.1.01	Ventas		162.990,00	0,00	162.990,00
5.1.01	Sueldos	16.200,00		16.200,00	0,00
5.1.02	Aporte Patronal al IESS	1.968,31		1.968,31	0,00
5.1.03	Décimo Tercer Sueldo	1.350,00		1.350,00	0,00

5.1.04	Décimo Cuarto Sueldo	876,00		876,00	0,00
5.1.05	Fondos de Reserva	1.350,00		1.350,00	0,00
5.1.06	Vacaciones	675,00		675,00	0,00
5.1.07	Depreciación Edificio	1.550,00		1.550,00	0,00
5.1.08	Dep. Muebles y Enseres	500,00		500,00	0,00
5.1.09	Dep. Equipos de Computación	933,33		933,33	0,00
5.1.10	Servicios Básicos	3.460,00		3.460,00	0,00
5.1.13	Cuenta Incobrables	194,25		194,25	0,00
5.1.14	Materiales de Aseo	720,00		720,00	0,00
5.2.02	Publicidad	2.400,00		2.400,00	0,00
5.2.03	Intereses pagados	365,56		365,56	0,00
5.2.04	Costo de Ventas	100.932,15		100.932,15	0,00
	TOTAL	763.570,11	763.570,11	314.247,14	314.247,14



DECORAHOGAR Cía. Ltda.

RUC: 1194209299001

Estado de Resultados

Al 31 de diciembre del 2011

INGRESOS OPERACIONALES		62.057,85
Ventas	162.990,00	
(-)Costo de Ventas	<u>100.932,15</u>	
(=) Utilidad Bruta en Ventas	62.057,85	
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS		29.776,89
Sueldos	16.200,00	
Aporte Patronal al IESS	1.968,31	
Décimo Tercer sueldo	1.350,00	
Décimo Cuarto sueldo	876,00	
Fondos de Reserva	1.350,00	
Vacaciones	675,00	
Depreciación Edificio	1.550,00	
Depreciación Muebles y Enseres	500,00	
Depreciación Equipos de Computación	933,33	
Servicios Básicos	3.460,00	
Cuenta Incobrables	194,25	
Materiales de Aseo	720,00	
(-) DE VENTA		2.400,00
Publicidad	<u>2.400,00</u>	
UTILIDAD OPERACIONAL		
(-) OTROS GASTOS		365,56
Intereses pagados	<u>365,56</u>	
UTILIDAD antes de participación de trabajadores		29.515,40
15% Participación Trabajadores		<u>4427,31</u>
Utilidad después de participación trabajadores		25.088,09
25% Impuesto a la Renta empresarial		<u>6272,02</u>
Utilidad neta del ejercicio		18.816,07
5% Reserva Legal		<u>940,80</u>
Utilidad del ejercicio		17.875,27



DECORAHOGAR Cía. Ltda.

RUC: 1194209299001

Balance General

Al 31 de diciembre del 2011

ACTIVO		
Corriente		132.508,29
Caja	495,14	
Bancos	72.658,05	
Inventarios de Mercaderías	40.206,85	
Clientes	19.412,50	
(-) Provisiones Cuentas Incobrables	-264,25	
No corriente		42.033,34
Edificio	40.000,00	
Depreciación Acumulada del Edificio	-3.100,00	
Equipos de Computación	3.000,00	
Depreciación Acumulada de Equipo Computación	-1.866,66	
Muebles y Enseres	5.000,00	
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-1.000,00	
TOTAL ACTIVO		174.541,63
PASIVO		
Corriente		59.535,30
Provisiones Sociales por pagar	1.248,25	
Aporte Individual al IESS por pagar	126,23	
Aporte Patronal al IESS por pagar	164,03	
Retención en la Fuente por pagar	632,70	
Proveedores	42.105,00	
IVA por pagar	4.559,76	
Utilidades a Trabajadores por pagar	4.427,31	
Impuesto a la Renta por pagar	6.272,02	
PATRIMONIO		92.542,01
Capital	92.542,01	
RESERVAS		940,80
Reserva Legal	940,80	
RESULTADOS DEL EJERCICIO		21.523,52
Utilidad del ejercicio anterior	3.648,25	
Utilidad del Ejercicio	17.875,27	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		174.541,63



DECORAHOGAR Cía. Ltda.
RUC: 1194209299001
Balance General Comparativo
Al 31 de diciembre del 2011

RUBROS	Al 31 dic. 2010	Al 31 dic. 2011	Incremento Disminución
ACTIVO			
Corriente			
Caja	1.993,68	495,14	1.498,54
Bancos	29.568,73	72.658,05	-43.089,32
Inventarios de Mercaderías	20.839,00	40.206,85	-19.367,85
Clientes	7.000,00	19.412,50	-12.412,50
(-) Provisiones Cuentas Incobrables	-70,00	-264,25	194,25
No corriente			
Edificio	40.000,00	40.000,00	0,00
Depreciación Acumulada del edificio	-1.550,00	-3.100,00	1.550,00
Equipos de Computación	3.000,00	3.000,00	0,00
Depreciación Acumulada de Equipo Computación.	-933,33	-1.866,66	933,33
Muebles y Enseres	5.000,00	5.000,00	0,00
Dep. Acumulada Muebles y Enseres	-500,00	-1.000,00	500,00
TOTAL ACTIVO	104.348,08	174.541,63	-70.193,55
PASIVO			
Corriente			
Provisiones Sociales por pagar	837,75	1.248,25	410,50
Aporte Individual al IESS por pagar	126,23	126,23	0,00
Aporte Patronal al IESS por pagar	164,03	164,03	0,00
Retención en la Fuente por pagar	0,00	632,70	632,70
Proveedores	0,00	42.105,00	42.105,00
Préstamo Bancario por pagar c/p	3.655,61	0,00	-3.655,61
IVA por pagar	1.190,52	4.559,76	3.369,24
Utilidades a Trabajadores por pagar	903,59	4.427,31	3.523,72
Impuesto a la Renta por pagar	1.280,09	6.272,02	4.991,93
PATRIMONIO			
Capital	92.350,00	92.542,01	192,01
RESERVAS			
Reserva Legal	192,01	940,80	748,79
RESULTADOS DEL EJERCICIO			
Utilidad del ejercicio anterior	0,00	3.648,25	3.648,25
Utilidad del ejercicio	3.648,25	17.875,27	14.227,02
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	104.348,08	174.541,63	-70.193,55



DECORAHOGAR Cía. Ltda.

RUC: 1194209299001

Estado de Flujos de Efectivo

Al 31 de diciembre del 2011

	(+) EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES A+B		150.577,50
(a)	Ventas	162.990,00	
(b)	Clientes Cuentas por cobrar	-12.412,50	
	(-) EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES C+D+F+G+H7		-68.922,52
(c.)	Costo de ventas	-100.932,15	
(d)	Proveedores	42.105,00	
	Préstamo bancario	-3.655,61	
(f)	IVA por pagar	3.369,24	
	Provisiones Sociales x pagar	410,50	
	Aporte Indiv. IESS por pagar	0,00	
	Aporte patronal IESS por pagar	0,00	
	Retención en la Fuente por pagar	632,70	
	Utilidades a trabajadores por pagar	3.523,72	
	Impuesto a la renta por pagar	4.991,93	
	Inv. de mercaderías	-19.367,85	
	(-) EFECTIVO PAGADO A OTROS PROVEEDORES		-29.364,87
	Gastos de venta	-2.400,00	
	Gastos de administración	-29.776,89	
	(-) Depreciación y amortización y provisiones	3.177,58	
	Intereses pagados	-365,56	
(=)	EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		52.290,11
	(-) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	0,00	
	CAJA Y EQUIVALENTES DEL PERIODO AL INICIO DEL PERIODO		31.562,41
	Caja	1.993,68	
	Bancos	29.568,73	
	CAJA Y EQUIVALENTES DEL PERIODO AL FINAL DEL PERIODO		83.852,52
	CONCILIACION		
	ACTIVOS		
	Utilidad del ejercicio antes del 15% utilidades		29.515,40
	Depreciaciones		2.983,33
	Provisiones cuentas incobrables		194,25
	Incremento Inventarios mercaderías		-19.367,85
	Incremento de clientes		-12.412,50
	PASIVOS		
	Incremento provisiones sociales por pagar		410,50
	Incremento aporte Individual IESS por pagar		0,00

Incremento aporte patronal IESS por pagar	0,00
Incremento Retención en la Fuente por pagar	632,70
Incremento proveedores	42.105,00
Disminución Préstamo bancario C/P	-3.655,61
Incremento IVA por pagar	3.369,24
Incremento utilidades trabajadores por pagar	3.523,72
Incremento impuesto a la renta empresa por pagar	4.991,93
Total	52.290,11



DECORAHOGAR Cía. Ltda.
RUC: 1194209299001
Estado de cambios en el patrimonio
Al 31 de diciembre del 2011

CONCEPTO	CAPITAL	RESERVA LEGAL	UTILIDADES EJERCICIO ANTERIOR	UTILIDAD EJERCICIO
Saldo inicial	92.350,00	192,01	3.648,25	
(-) declaración dividendo				
(-) Capitalización	190,01	-192,01		
(=) Saldos antes de utilidades	92.540,01	0,00	3.648,25	0,00
(+) utilidades 2011			0	18.816,07
(-) Aplicaciones		940,80	0	-940,80
(-) transferencias			0	
Saldo 31/12/2011	92.540,01	940,80	3.648,25	17.875,27