



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA EQUINOCCIAL
DIRECCIÓN GENERAL DE POSGRADOS

TRABAJO DE GRADO
PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
MAGISTER EN AUDITORIA Y FINANZAS

“ADOPCION DE LA NIIF PYMES EN LA NUEVA GESTION CONTABLE”.
CASO DE ESTUDIO EN LA EMPRESA COMERCIAL VERMER S.A

AUTOR:

Blanca Mercedes Verdezoto Cherres

DIRECTOR:

Mgt. Pablo Pacheco Jaramillo

Quito, Ecuador

Mayo - 2015

DEDICATORIA

A Dios, el ser supremo que día a día guía mis acciones, el pilar fundamental en mi vida, que con su bendición y gracia me permite alcanzar las metas trazadas.

A mi esposo, que con su apoyo incondicional, sus consejos, su comprensión, su amor y sacrificio me han inspirado a seguir adelante.

A mis hijos Daniel y Sofía que a su corta edad me han demostrado todo su amor, comprensión y ternura, mi motivaron para terminar lo que empecé.

A mis padres que son mi respaldo y con quienes cuento siempre.

Gracias a todos y este nuevo reto alcanzado, va por ustedes, los amo.

AGRADECIMIENTOS

A la Universidad Tecnológica Equinoccial en particular al personal docente que labora en la institución en el área de Posgrados quienes han sabido impartir sus conocimientos en nuestra etapa de maestrantes, de manera especial al Mgt. Pablo Pacheco quien con su ayuda, dedicación y confianza me guiaron para culminar la presente investigación.

ÍNDICE

Contenido	Páginas
RESUMEN	9
INTRODUCCION	10
CAPÍTULO I	11
EL PROBLEMA.....	11
1.1. Planteamiento del Problema.....	11
1.2. Formulación del problema	14
1.3. Justificación.....	16
1.4. Sistematización del problema.....	16
1.5. Objetivos de la investigación	17
1.5.1 Objetivo general	17
1.5.1 Objetivos específicos	17
1.6 Alcance de la investigación.....	17
CAPÍTULO II.....	19
MARCO TEORICO.....	19
2.1 Antecedentes de la investigación.....	19
2.2 Marco legal.....	23
2.3 Hipótesis.....	24
2.3.1 Hipótesis General	24
2.3.2 Hipótesis Específicas	24
2.4 Marco Metodológico.....	25
2.4.1 Población y Muestra	26
2.4.1.1 Población	26
2.4.1.2 Muestra.....	26

2.4.2	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	26
2.4.3	Técnica de procesamiento y análisis de datos	27
2.4.4	Confiabilidad y validez de instrumentos.....	27
2.5	Marco Administrativo	27
CAPÍTULO III		28
ANÁLISIS PRÁCTICO DE LA GUIA DE IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES		28
3.1	Evolución de la normativa contable.....	28
3.1.1	Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad	28
3.1.2	Las NIIF para PYMES emitidas por el IASB	30
3.1.3	Enfoque de las NIC y NIIF para PYMES	30
3.2	Las pequeñas y medianas empresas en el Ecuador.....	32
3.3	Características principales de las NIIF para PYMES	34
3.4	Marco conceptual de aplicación de las NIIF para PYMES.....	34
3.5	Base legal en el Ecuador para la aplicación de la NIIF para las PYMES emitida por la Superintendencia de Compañías	35
3.6	Aplicación por primera vez de la NIIF para PYMES	36
3.6.1	Sección 1: Estados Financieros y primera implementación.....	36
3.6.2	Sección 2: Conceptos y Principios Generales	36
3.6.3	Sección 3: Presentación de Estados Financieros	36
3.6.4	Sección 4: Estado de Situación Financiera	37
3.6.5	Sección 5: Estado de Resultado Integral.....	37
3.6.6	Sección 6: Estado de Cambios en el Patrimonio	37
3.6.7	Sección 7: Estado del Flujo de Efectivo	37
3.6.8	Sección 8: Políticas Contables, Estimaciones y Errores.....	38
3.6.9	Sección 9: Estados Financieros Consolidados y Separados.....	38

3.6.15	Sección 10: Políticas Contables, Estimaciones y Errores	38
3.6.11	Sección 11: Instrumentos Financieros Básicos	39
3.6.12	Sección 12: Otros temas relacionados con los instrumentos financieros..	39
3.6.13	Sección 13: Inventarios	39
3.6.14	Sección 14: Inversiones en asociadas	40
3.6.15	Sección 15: Inversiones en negocios conjuntos	40
3.6.16	Sección 16: Propiedades de inversión	40
3.6.17	Sección 17: Propiedad, planta y equipo	40
3.6.18	Sección 18: Intangibles distintos de la plusvalía	41
3.6.19	Sección 19: Combinaciones de negocios y plusvalía	41
3.6.20	Sección 20: Arrendamientos	42
3.6.21	Sección 21: Provisiones y contingentes	42
3.6.22	Sección 22: Pasivos y patrimonio.....	42
3.6.23	Sección 23: Ingresos de actividades ordinarias	43
3.6.24	Sección 24: Subvenciones del gobierno	43
3.6.25	Sección 25: Costos por préstamos	43
3.6.26	Sección 26: Pagos basados en acciones	44
3.6.27	Sección 27: Deterioro del valor de los activos	44
3.6.28	Sección 28: Beneficios a los empleados	44
3.6.29	Sección 29: Impuesto a las ganancias	45
3.6.30	Sección 30: Conversión de la moneda extranjera.....	45
3.6.31	Sección 31: Hiperinflación.....	45
3.6.32	Sección 32: Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	45
3.6.33	Sección 33: Información a revelar sobre partes relacionadas	46
3.6.34	Sección 34: Actividades especiales	46

3.6.35	Sección 35: Transición a las NIIF para PYMES	46
3.7	Guía para la aplicación del proceso de implementación de acuerdo a la Superintendencia de compañías.....	46
3.8	Caso práctico empresa COMERCIAL VERMER S. A.	47
3.8.1	Fase I: Diagnóstico, impacto y complejidad	47
3.8.2	Fase II: Diseño, evaluación y proyección de impactos.....	47
3.8.3	Fase III: Implementación, conversión, aplicación de todas las NIIF para PYMES 48	
3.8.4	Fase IV: Evaluación de resultados y mantenimiento.....	48
3.8.5	Cronograma de aplicación.....	48
3.9	Elaboración del Balance Apertura.....	48
3.10	Políticas contables	50
3.11	Activos Corrientes.....	50
3.12	Activos no corrientes.....	50
3.12.1	Propiedad planta y equipo	50
3.12.2	Vehículos.....	53
3.12.3	Edificios	54
3.12.4	Intangibles	54
3.12.5	Ingresos y Cuentas por Cobrar	56
3.12.6	Arrendamientos	59
3.12.7	Provisiones y contingencias	61
3.12.8	Beneficios a empleados.....	62
3.13	Pasivos Corrientes	62
3.14	Pasivos No Corrientes	63
3.15	Patrimonio.....	63
3.16	Ingresos.....	63

3.17	Costos	63
3.18	Gastos	63
3.19	Estado de flujo de efectivo	76
3.20	Estado de cambios patrimoniales	87
3.21	Principales diferencias entre NEC y NIIF para PYMES	89
CAPÍTULO IV		93
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		93
4.1	Conclusiones.....	93
4.2	Recomendaciones	94
BIBLIOGRAFIA		95
ANEXOS.....		96

RESUMEN

La elaboración de una norma que regule en un mundo globalizado en donde la integración de los mercados es el objetivo principal ha dado origen a las Normas Internacionales de Información Financiera más conocidas como NIIF completas y NIIF para pymes.

En el primer capítulo se describe la necesidad de que las pequeñas y medianas empresas en nuestro país apliquen la normativa vigente, un breve detalle de como las organizaciones utilizaban las Normas Ecuatorianas de Contabilidad para la elaboración de los estados financieros y las deficiencias encontradas en el registro de sus transacciones en el transcurso del tiempo.

En el segundo capítulo se detalla los antecedentes que sirven de sustento para nuestra investigación, la historia de la evolución de la contabilidad desde sus primeros estudios hasta la fundación de las entidades que emite las normas vigentes, la base legal de regulación, los organismos que en el Ecuador controlan a las empresas, la metodología aplicada y los recursos utilizados.

En el tercer capítulo se presentan los estados financieros basados en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las Normas Internacionales de Contabilidad y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados; posteriormente con la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera se obtienen los nuevos balances, se muestra la descripción de las 35 secciones, los estados financieros, ejercicios prácticos de las secciones que han tenido cambios para determinar los hallazgos.

En el cuarto capítulo se establece las conclusiones y recomendaciones a las que se llegaron una vez analizados las cuentas de los estados financieros, los cambios en el flujo de efectivo, en el estado de resultados y el estado de cambios en el patrimonio.

INTRODUCCION

La presente investigación se desarrolla con la finalidad de dar a conocer la metodología y lineamientos, para la adopción de la NIIF para PYMES en la empresa Comercial Vermer S.A., herramienta que proporcione una guía en la nueva gestión contable de las pymes.

La aplicación de la NIIF para PYMES ha tenido un alto impacto en las empresas a nivel internacional, en nuestro país son una realidad y la convergencia de la información que se provee a los inversionistas, analistas y a cualquier otro interesado, ha tenido cambios significativos en cifras, formato de presentación, análisis e interpretación de la información financiera.

La internacionalización de los negocios, los diferentes procesos financieros y la competitividad, exige a las pymes disponer de información financiera comparable, que amplíen el horizonte de sus negocios más allá de las fronteras, y genere una interrelación con entidades similares en América Latina y el mundo entero, en "pro" de su crecimiento.

La NIIF para PYMES establece los mecanismos de reconocimiento, análisis, medición, presentación y revelación de las transacciones y sucesos económicos que son importantes para garantizar que la información sea integra oportuna y veraz.

Con la aplicación de la NIIF para PYMES se pretende que las empresas mejoren el conocimiento de la normativa contable, obtengan la practicidad necesaria para su aplicación en sus actividades comerciales, los estados financieros se encuentren acorde con la realidad y sean útiles para tomar decisiones, permitirá comparar los resultados y valorar la gestión de la gerencia, con respecto de los recursos confiados a la administración.

Aplicar un único grupo de normas para todas las pequeñas y medianas empresas, permitirá además que puedan competir en un mismo mercado y tengan las mismas oportunidades sin importar la antigüedad o el conocimiento sobre el negocio.

CAPÍTULO I EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del Problema

Las pequeñas y medianas empresas actualmente presentan deficiencias en la contabilidad, esto ocasiona que no se obtenga adecuadamente la información económica-financiera en el momento oportuno, en algunos casos la contabilidad conservaba un criterio tributarista y fundamentado en prácticas arraigadas del medio.

Prácticas como mezclar el valor presente con el valor futuro al determinar el costo de compras de inventarios, ya sean adquiridas a crédito o al contado; no incluir en el valor de la mercadería importada todos los gastos incurridos hasta poner a la venta dicho inventario.

La cartera de cuentas por cobrar refleja un valor que no era el real, por estimaciones donde no se considera los gastos de cobranzas y se aplicaba una provisión arbitraria para los incobrables.

El costo de propiedad planta y equipo no incluía los gastos por bienes y servicios que inciden en la compra, simplemente se lleva un registro de ingresos y gastos, y así podemos citar entre otros registros erróneos; lo que no permite a la empresa determinar costos o informes financieros confiables al finalizar un periodo contable.

En el ámbito contable se han diseñado una serie de preceptos con la finalidad de validar el reconocimiento, la valoración, el análisis, el registro y la revelación de los sucesos económicos que aseguren que la información sea segura para la administración.

En 1995 el Internacional Accounting Standards Comité para ampliar la transparencia de la información, firmó con la Organización Internacional de los Organismos Rectores de Bolsas¹, un acuerdo comprometiéndose a revisar las Normas Internacionales de Contabilidad para que fueran empleadas por las empresas que cotizaban en bolsa.

¹ IOSCO(Organización Internacional de los Organismos Rectores de Bolsas)

En el año 2001 se reestructuran los objetivos en el IASC², el IASC pasa a llamarse International Accounting Standards Board³, y conjuntamente las NIC⁴ forman parte de las Normas Internacionales de Información Financiera.

El principal objetivo del IASB es conseguir la uniformidad de preceptos contables a nivel mundial, desarrollar estándares de calidad, comprensibles y de cumplimiento forzoso, que produzcan información financiera de alta calidad, transparente y comparable para la toma de decisiones (IFRS⁵, 2015).

En Septiembre de 2003 el IASB decidió estudiar si son o no aplicables las NIIF⁶ en las pymes, realizó una encuesta a 40 instituciones para conocer mecanismos de exención o simplificación de la presentación de la información financiera, con las encuestas quería saber si el IASB tenía la oportunidad de desarrollar una norma específica tanto en el reconocimiento y valoración como en el contenido informativo a revelar, es así como generó un conjunto de normas que sin ser tan rígidas cumplan con el objetivo de las NIIF completas, lo que se denomina la norma para pymes N35 o NIIF para PYMES (IFRS, 2015).

La NIIF para PYMES en su contenido es mucho más reducida si comparamos con las NIIF completas, comprende 257 páginas aproximadamente, está organizada en 35 secciones, su diseño es aplicable a los estados financieros con propósitos de información general, contiene una reducción significativa en el reconocimiento y cuantificación de los activos, pasivos, ingresos, costos, gastos y el número de revelaciones y su redacción.

Es importante el cumplimiento a cabalidad de las normas, tanto en los países desarrollados como en los países de economías de pequeña escala, puesto que toda la amplia gama de usuarios de la información como: a) los propietarios, b) la administración, c) los acreedores, d) los proveedores, e) los clientes y f) el estado; requieren conocer la situación del negocio, su rentabilidad, su nivel de endeudamiento, incluso el gobierno para estar al tanto del nivel de ingresos para recaudar los tributos en función de los datos entregados.

² IASC (International Accounting Standards Comité)

³ IASB (International Accounting Standards Board)

⁴ NIC (Normas Internacionales de Contabilidad)

⁵ IFRS (Fundación de las Normas Internacionales de Información Financiera)

⁶ NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera)

En Ecuador, la Superintendencia de Bancos y de Seguros ente controlador de los bancos, entidades financieras y seguros; la Superintendencia de Compañías controladora de las compañías en general y el Servicio de Rentas Internas; son los órganos reguladores que establecen los principios contables que las entidades han de aplicar durante el desarrollo de sus actividades comerciales.

Es así como la Superintendencia de Compañías del Ecuador mediante Resolución No SC.Q.ICI-004 publicada el 4 de septiembre de 2006 en el Registro Oficial No 348, establece que todas las entidades que se encuentran bajo su control, deberán aplicar de forma obligatoria las Normas Internacionales de Información Financiera completas y las NIIF para PYMES⁷.

Además con Resolución No 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada el 31 de diciembre de 2008 en el Registro Oficial No 498, establece el cronograma de aplicación de las NIIF y NIIF para PYMES dividiendo a las empresas en los siguientes grupos:

Grupos No 1: Aplicarán a partir del año 2010 con el año 2009 como periodo de transición, las compañías reguladas por la Ley de Mercado de Valores y las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

Grupo No 2: Aplicarán en el año 2011 con el año 2010 como periodo de transición, las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US \$ 4.000.000,00 al 31-12-2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, las compañías de economía mixta, entidades del sector público; las sucursales de compañías extranjeras.

Grupo No. 3 Aplicarán a partir del 1 de enero del 2012, las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores. Se establece el año 2001 como periodo de transición, para tal efecto, este grupo deberá elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las NIIF completas y NIIF para PYMES (<http://www.supercias.gob.ec>).

El proceso de implementación de la NIIF para PYMES tendrá efectos colaterales y cambios en la presentación de la información, exigirá un esfuerzo extra para las pymes ya que por su condición de pequeña y mediana empresa, deben iniciar un proceso de

⁷ PYMES (Pequeñas y medianas empresas)

innovación en sus sistemas tecnológicos, gestión de datos, realizar reestructuración de los sistemas contables, etc.

Se vuelve necesario evaluar las políticas contables, en algunos casos establecer políticas en aquellas empresas en las que no estaban establecidas, cumplir con los formatos para la entrega de información a las entidades de control, entre otros, finalmente es necesario la socialización y preparación del personal administrativo y gerencial.

El resultado de la implementación de las NIIF para PYMES es una información diferente, que al realizar un análisis comparativo de los datos bajo las normas utilizadas en ese periodo frente a los estados con NIIF para PYMES, demostrará las principales variaciones que sufren las cuentas que integran los estados financieros de la empresa Comercial Vermer S. A.; por lo que se propone el siguiente proyecto.

1.2. Formulación del problema

¿Cómo superar las deficiencias contables en los registros de las actividades económicas de las pymes?

“La contabilidad es un sistema de información que mide las actividades de las empresas, procesa esta información en estados y comunica los resultados a los tomadores de decisiones” (Horngren, 2003, en Zapata, 2011: p 7).

Contabilidad es un elemento del sistema de información de un ente, que proporciona datos sobre su patrimonio y su evolución, destinados a facilitar las decisiones de sus administradores y de terceros que interactúan con él en cuanto se refiere a su relación actual o potencial en el mismo (Fowler, 1997, en Zapata, 2011: p 8).

“La contabilidad es una actividad de prestación de servicios y constituye un instrumento de los negocios como medio para facilitar información financiera de las empresas” (Vásconez, 2002: p 25).

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

crecimiento económico de manera armónica responsable, ética en las entidades que lo usen (Zapata, 2011: p8).

“La contabilidad es el arte de recoger, resumir, analizar e interpretar datos financieros, para obtener así las informaciones necesarias relacionadas con las operaciones de una empresa” (Hargadon, 2010: p9).

Los estados financieros son reportes que se elaboran al finalizar un periodo contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa, la cual permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad (Zapata, 2011: p60).

Análisis de balances: Estudio y valoración de la situación económica y financiera de la empresa a través de la información que se desprende de la contabilidad: Balances, Pérdida y ganancias, Estados de origen y aplicación fondos, Estados patrimoniales (Rey, 2011: p9).

En el pasado la contabilidad tradicional se encargaba de cumplir con el registro de ingresos y gastos, ponía mucho énfasis en el cálculo y pago de impuestos; se creía que la responsabilidad de los estados era exclusiva del contador.

La contabilidad tenía un comportamiento rígido con respecto al registro y valoración de activos, pasivos, patrimonio y elaboración de los balances, no era necesario la preparación de anexos con mayor detalle de las transacciones de la empresa, no existía auxiliares como las notas explicativas en donde se detalla sobre hechos que son relevantes en un ejercicio económico, por lo cual la situación financiera no era confiable y no permitía que las organizaciones puedan compararse en un mercado de información globalizado.

En la actualidad la contabilidad paso a ser considerada como un instrumento que suministra información financiera veraz y oportuna para que la gerencia pueda emitir juicios y tomar decisiones.

La información que proporciona debe ser confiable, pertinente y real ya que muestra las obligaciones contraídas, donde y como se ha utilizado el dinero, valora el desempeño y decisiones tomadas para tener oportunidades a futuro que les lleven a obtener éxito.

Los estados financieros se convierten en un termómetro que mide con exactitud el desarrollo de una empresa, ayuda a los inversionistas a conocer con autenticidad las

fortalezas o debilidades financieras de la organización, incluso muestra la oportunidad de ingresar nuevos capitales a la empresa que ayuden al fortalecimiento en el medio.

Tomando en cuenta lo expuesto y observando el desarrollo que ha obtenido la actividad económica a nivel nacional e internacional es indiscutible que la información financiera tiene mayor importancia y a su vez la obligación de practicar la homogenización contable a nivel mundial.

1.3. Justificación

El Censo Nacional Económico del año 2010, demuestra que el 95% son microempresas y las pymes representan el 4.3%, por lo que es importante conocer cómo y porque aplicar la NIIF para PYMES.

Las pymes son consideradas entidades económicas pequeñas incapaces de obtener financiamiento e inversión extranjera, lo que no les permite incursionar o ampliarse a la exportación de bienes y servicios.

En ocasiones son organizaciones familiares o unipersonales, que sólo pueden desarrollarse en mercados limitados y en un entorno muy competitivo e incierto, por lo que en la actualidad tratan de mejorar su progreso y crecimiento.

El estudio de la adopción de la NIIF para PYMES es de vital importancia para las pequeñas y medianas empresas principalmente para Comercial Vermer, para la obtención de su información financiera clara y precisa.

Contar con el análisis del proceso de implementación de la normativa en Comercial Vermer S. A., y su impacto en la nueva gestión contable, generará un aporte significativo para comprender los efectos económicos, financieros y tributarios, además de tener una guía para el desarrollo de las actividades y posteriormente constatar los cambios.

1.4. Sistematización del problema

- ¿Cuál es la situación financiera actual de las pymes?

- ¿Cuáles son las principales diferencias en los estados financieros presentados bajo NEC a NIIF para PYMES?

1.5. Objetivos de la investigación

El proyecto de investigación está enfocado en dar a conocer el proceso de la adopción de la NIIF para PYMES en la nueva gestión contable de la empresa Comercial Vermer S.A.

El estudio y análisis del proceso permitirá encontrar ejemplos prácticos para llegar a obtener la información financiera de calidad para los clientes internos y externos, apoyar a los niveles gerenciales en la toma de decisiones adecuadas y enmarcadas en la ley.

Ante los hechos señalados, y; debido a la falta de un análisis solvente sobre este tema, es necesario realizar este estudio, orientado al cumplimiento de los siguientes objetivos:

1.5.1 Objetivo general

Diseñar las herramientas metodológicas necesarias para el proceso de adopción de la NIIF para PYMES en la empresa Comercial Vermer S.A.

1.5.1 Objetivos específicos

- Analizar las cuentas contables de los estados financieros actuales de la empresa Comercial Vermer S.A., piloto de nuestra investigación que se encuentra dentro del sector de las pymes.
- Demostrar el efecto en los estados financieros elaborados bajo NEC al implementar en la empresa Comercial Vermer S.A. la NIIF para PYMES.
- Desarrollar ejercicios prácticos para mejor comprensión de la aplicación de la NIIF para PYMES en Comercial Vermer S.A.

1.6 Alcance de la investigación

Con el análisis de los estados financieros bajo NEC de la empresa piloto Comercial Vermer S. A. base de nuestra investigación, presentaremos la situación económica actual con un enfoque teórico-práctico, para posteriormente ilustrar las directrices de la nueva metodología y conclusiones del proyecto.

Por lo tanto la investigación presenta las herramientas para la adopción de las normas, y los cambios que debe realizar la empresa Comercial Vermer S. A. que esta dentro del grupo de las pymes, los principales cambios se encuentran en las siguientes áreas:

Recursos humanos formación del grupo, el personal encargado del área financiera como contadores, asistentes y auxiliares deben tener los conocimientos y capacitación necesaria para la aplicación de la normativa.

Equipos informáticos y software, las compañías deben contar con equipos y software acorde las necesidades del medio y poder obtener la información requerida por las entidades de control.

Reestructuración de los sistemas contables y su seguimiento para la fácil aplicación de las NIIF para PYMES.

El formato de la información, debe ser la solicitada por la normativa a aplicarse y en los tiempos establecidos para su cumplimiento.

La gestión administrativa, miembros del directorio, los gerentes, administradores, al igual que el personal contable deben tener el conocimiento y capacitación necesaria para la comprensión de la información financiera.

La preparación del personal administrativo, se debe socializar con los empleados de los cambios a implementarse con las personas involucradas en la aplicación de las NIIF para PYMES.

CAPÍTULO II MARCO TEORICO

2.1 Antecedentes de la investigación

La adopción de las NIIF para PYMES se encargará de analizar, verificar y evidenciar los cambios en los estados financieros.

Señalamos a continuación la historia, evolución y definiciones que se enmarcan en la norma, su alcance y procesos de aplicación de la NIIF para PYMES.

La teneduría de libros - parte integrante del sistema contable- siempre en forma rudimentaria, se remonta a más de 3.000 años antes de Cristo. Desde esa época el hombre comienza a perfeccionar los signos y símbolos gráficos, pasando de los jeroglíficos egipcios y la escritura asirio-babilónica, al primer alfabeto fenicio, luego al alfabeto griego y, por último al abecedario latino, que reemplaza la necesidad de mantener en la memoria las primeras transacciones y comienza a anotarlas en cuentas utilizando toscas tablas de arcilla, de piedra o de metal, pasando así a la contabilidad escrita (Chaves, 1998: p20).

El primer registro contable descifrado se data en Creta en el 1400 A.C. y se ocupa de los almacenes y arsenales reales. Es una lista de sus activos que incluyen, carros, armaduras, muebles, cebad y cereales. Los registros están en tablas de arcilla guardadas en cestas de mimbre. Las tablas también incluyen los impuestos sobre las ciudades. Hacia el año 700 A.C., las ciudades-estados de Atenas, Esparta y otras mantenían registros en papiros. El Imperio Romano se benefició de la civilización y de los registros contables desarrollados por los griegos. Se utilizaban registros contables por los terratenientes romanos o latifundios desde el 100 A.C. al 100 D.C. y fueron exigidos por los prestamistas del Imperio Romano. La iglesia cristiana necesitó registros contables porque durante la época del papa Gelasio I (492-496 D.C.), el Papado adquirió importantes haciendas. La hacienda monástica de la Orden Benedictina mantenía registros de los rendimientos de los productos agrícolas de cada sector de la hacienda, un temprano ejemplo de contabilidad de costes. En el 330 D.C., la sede del Imperio Romano se trasladó a Constantinopla, llamada más tarde Bizancio, donde continuaron los registros administrativos hasta que la ciudad fue saqueada por los Cruzados en el siglo XI. La contabilidad en la Península Ibérica se incluirá dentro de la herencia romana, con la influencia del Islam. El calígrafo islámico Córdoba, entre los siglos V y XIII fue comercialmente muy fuerte, con registros contables relativos a letras de cambio, pagarés, cartas de crédito, etc. En la Italia del siglo XIV, la conservación de los registros era cara. Se usaba el pergamino y sólo la Iglesia, las monarquías, y los muy ricos podían permitirse el lujo. Luca Pacioli es generalmente considerado como el padre de la partida doble, basándose en una publicación de 1494 la Summa Arithmetica, lo que lo acreditó como el creador de la

contabilidad por partida doble. Su mayor contribución fue su claridad de explicación y la divulgación del método. Hasta la llegada de la revolución industrial, la teneduría por partida doble estuvo al servicio de los mercaderes cuyas empresas se completaban cuando vendían las mercancías en cuyo momento se determinaba el beneficio. La revolución industrial en el siglo XVII supuso la aparición de factorías e inversiones de capital para producir productos a lo largo de varios años. En el siglo XIX las principales compañías eran las de ferrocarriles, se diferenciaban de las factorías en que sus operaciones cubrían amplias áreas geográficas. Las prácticas contables anteriores al siglo XIX y en el siglo XX se desarrollaron de manera diferente en los distintos países. En la industrialización británica fueron importantes los valores mobiliarios, los sindicatos y las colonias. En Alemania, los bancos tenían sustanciales inversiones en la industria, tuvieron carteles y estabilización de los precios. Es tan sólo desde 1972 cuando se han visto intentos para un desarrollo uniforme de la contabilidad que superara las fronteras nacionales. El I Congreso Internacional de Contadores tuvo lugar en St. Luis en 1904. Desde entonces se celebra cada cuatro años, pero no fue hasta 1972, en el X Congreso Internacional de Contadores celebrado en Sidney, donde se dieron los mayores pasos para crear nuevas organizaciones que trataran sobre diversos problemas de la contabilidad internacional (Wyman, 1990: p11).

Hasta la aparición de los primeros sistemas de registro, la gestión de los negocios casi siempre fue intuitiva, basada en el conocimiento individual de técnicas de producción o comercialización y limitada por el ámbito espacial reducido –inexistencia de comunicaciones-; por el ámbito informativo –inexistencia de contabilidad, reducida a la capacidad memorística del empresario-; por el ámbito financiero –inexistencia de entidades de intermediación, cajas y bancos como hoy los entendemos-; por el ámbito tecnológico –pocos conocimientos de las teorías de la productividad –inexistencia de máquinas complejas- (Rey, 2011: p4).

Hoy en día, la fuente con mayor autoridad en principios de contabilidad a nivel mundial es el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad⁸, no obstante, esto fue producto del progreso y desarrollo internacional de su antecesor: el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad⁹ un organismo perteneciente a la antiguamente denominada Fundación IASC ahora llamada Fundación IFRS. La información financiera en el mundo desarrollado evolucionó a partir de dos modelos generales, cuyos objetivos eran algo diferentes. La forma sistematizada más temprana de la regulación contable fue desarrollada en la Europa Continental, empezando en Francia en el año 1673. En este modelo, el Gobierno exigía un Balance General como medio de protección a la economía de las bancarrotas. Sirve para la evaluación de impuestos, determinar los pagos de dividendos, y es también un medio de proteger el

⁸ IASB (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad)

⁹ IASC (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad)

funcionamiento de la economía sancionando empresas que no son financieramente viables o se realizaron con imprudencia. El otro modelo no apareció hasta el siglo XIX y surgió como consecuencia de la revolución industrial. La industrialización creó la necesidad de grandes concentraciones de capital para llevar a cabo proyectos industriales y para distribuir los riesgos entre muchos inversores. En este modelo, el informe financiero proporciona un medio de control de las actividades de las grandes empresas con el fin de informar a sus accionistas. En los primeros años, el IASC enfocó sus esfuerzos en desarrollar un juego básico de normas contables. Estas normas usualmente fueron muy extensas y contenían una serie de tratamientos alternativos para acomodar la existencia de diferentes prácticas de la contabilidad alrededor del mundo. Posteriormente estas normas se volvieron más críticas, volviéndose más extensas y poniendo más alternativas. A inicios de 1987, el IASC inició su trabajo para mejorar sus normas, reduciendo el número de alternativas contables y especificando tratamientos contables preferentes para permitir una mayor comparabilidad de los Estados Financieros. Este trabajo tomó mayor importancia en la regulación del mercado de valores global, empezando a tomar interés activo en el proceso de convergencia en normas contables. Durante 1990, el IASC trabajó cada vez más junto con la Organización Internacional de Comisiones de Valores¹⁰ definiendo su agenda. En 1995, el IASC anunció que había acordado un plan de trabajo para desarrollar un amplio conjunto de normas fundamentales. A partir del marzo del 2010, se emite la nueva Constitución de la Fundación en donde se establece que el nombre de la organización será la Fundación de las Normas Internacionales de Información Financiera (Hansen-Holm, 2011; p 48,50).

El objetivo, es diseñar estados financieros con propósito general, que sea de utilidad para entidades financieras, clientes, proveedores y otros usuarios de información financiera, dentro del proyecto hay temas que no han sido considerados por considerarlos no aplicables a entidades pymes, utiliza estrategias metodológicas (cuantitativa-cualitativo). Los datos estadísticos muestran que en el país la gran mayoría de las empresas son Pymes, ya sea formales e informales desde el punto de vista legal y tributario, de la misma manera las Pymes no desarrollan una contabilidad completa, ni tampoco usan estados financieros porque no son exigidos por la administración tributaria, el desarrollar información financiera de acuerdo a esta propuesta de NIIF puede resultarle oneroso al empresario. El aplicar la NIIF para Pyme podrá beneficiar a la entidad con su relación con entidades financieras para obtener crédito, con sus proveedores o clientes nacionales o internacionales mediante la presentación de información razonable sobre la situación y el desempeño financiero de la entidad Pyme (Mendevil, 2009: p28)

Si se compara el Proyecto de NIIF para PYMES, respecto de la norma utilizada, se observa un verdadero esfuerzo por atender y atemperar las tareas profesionales en el universo PYMES, con lo cual, la

¹⁰ IOSCO (Organización Internacional de Comisiones de Valores)

adopción de las NIIF para PYMES, se plantea como una verdadera oportunidad para armonizar criterios, y dar por finalizada la sensación de un algo de inadecuación entre las exigencias normativas y el contexto de aplicación (que incluso halló formulación en resoluciones de Consejos Provinciales, como el de la Provincia de Buenos Aires, en su momento), a condición de una eficaz comunicación de las novedades a la matrícula (Senderovich, 2009; p18).

En el Ecuador se ha observado que un número importante de accionistas y ejecutivos de empresas, contadores, analistas financieros y docentes universitarios consideran que la implantación de las NIIF en las empresas causarán cambios en los planes de cuentas, inconvenientes con las entidades fiscales y quizás divergencias con los auditores. Esta percepción se manifiesta también en otros países latinoamericanos, en donde el proceso de implantación está en camino y, sin duda es así, pues los cambios son tan importantes que traerán más de una dificultad superable; sin embargo, este costo será largamente superado con los beneficios de disponer de controles más efectivos e información más confiable. De otro lado, el criterio de creer que la aplicación de las NIIF compete, involucra y responsabiliza tan solo a los contadores y quizá al auditor interno está muy alejado de la realidad, pues la implantación integral de la normativa internacional incumbe a toda la organización, esto es, desde la Junta de Accionistas o directiva, hasta los colaboradores directos e indirectos de la empresa, incluyendo en ese abanico a clientes, proveedores, empleados, partes relacionadas, departamentos de comercialización, adquisiciones, mercadeo, logística, financiero, tesorería, contraloría, entes de control gubernamental y privados, entre los principales, los cuales deben tener, de acuerdo a la necesidad, conocimiento de la información que deben generar y reportar al área financiera (Zapata, 2001: p 480).

La NIIF para las PYMES constituye una normativa completa y exhaustiva, y en consecuencia contiene suficiente orientación vital, define las características cualitativas de los estados financieros (fiabilidad, comprensibilidad, etc.), los elementos de los estados financieros (activos, pasivos, etc.), las cuentas mínimas requeridas es un juego de estados financieros, la obligatoriedad para la presentación de informes comparativos, y así sucesivamente. Una entidad que no tiene la obligación pública de rendir cuentas, y que opte por informar en conformidad con la NIIF para PYMES, debe hacer una declaración explícita y sin reservas a tal efecto en las notas a los estados financieros. Al igual que con las NIIF Completas una vez hecha la declaración de cumplimiento en las notas, la entidad debe cumplir plenamente con todos los requerimientos pertinentes de la normativa (Hansen-Holm, 2011; p 95).

El término pequeñas y medianas entidades, tal y como lo usa el IASB, se define y explica en la Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades, muchas jurisdicciones en todas partes del mundo han desarrollado sus propias definiciones de PYMES para un amplio rango de propósitos, incluyendo el establecimiento de obligaciones de información

financiera. A menudo esas definiciones nacionales o regionales incluyen criterios cuantificados basados en los ingresos de actividades ordinarias, los activos, los empleados u otros factores. El término PYMES se usa para indicar entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Las PYMES producen estados financieros para el uso exclusivo de los propietarios – gerentes, o para las autoridades fiscales u otros organismos gubernamentales. Los estados financieros producidos únicamente para los citados propósitos no son necesariamente estados financieros con propósito de información general. Las leyes fiscales son específicas de cada jurisdicción, y los objetivos de la información financiera con propósitos de información general difieren de los objetivos de información sobre ganancias fiscales. Así es improbable que los estados financieros preparados en conformidad con la NIIF para las PYMES cumplan completamente con todas las mediciones requeridas por las leyes fiscales y regulaciones de una jurisdicción. Una jurisdicción puede ser capaz de reducir la "doble carga de información" para las PYMES mediante la estructuración de los informes fiscales como conciliaciones con los resultados determinados según la NIIF para las PYMES y por otros medios (IASB, 2009: p 11).

2.2 Marco legal

La Ley de Compañías, es el marco legal que controla a las empresas legalmente constituidas en el Ecuador, el Congreso Nacional del Ecuador expidió la ley un 05 de noviembre de 1999, contiene 457 artículos que reglamentan y norman las actividades que desarrollan las compañías nacionales, extranjeras o domiciliadas en el territorio ecuatoriano.

Ley de Régimen Tributario Interno, y el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno publicada el 31 de diciembre de 2001 en el suplemento del Registro Oficial No 484 establecen normas que faciliten el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes.

NIIF para PYMES, contiene alrededor de 257 páginas, consta de 35 secciones, presenta cada tema en una sección, con referencias en párrafos secuenciales dentro de cada sección y en el glosario, creada para ser aplicada en los estados financieros con propósitos de información general.

Los órganos reguladores en nuestro país detallamos a continuación:

Superintendencia de Compañías, es un organismo técnico, con autonomía administrativa y económica, 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 (Superintendencia de Compañías, 2015).

Servicio de Rentas Internas, entidad creada el 02-12-1997 encargada de hacer cumplir la legislación tributaria para garantizar la efectiva recaudación mediante la concientización, promoción, persuasión y exigencia del cumplimiento de las obligaciones de los contribuyentes (Servicio Rentas Internas, 2015).

La Superintendencia de Compañías en su resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre de 2001, resuelve expedir el reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías (Superintendencia de Compañías, 2015).

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES comprenden tanto las normas contables como las interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), que es un organismo independiente establecido para promulgar normas contables de aplicación general.

2.3 Hipótesis

2.3.1 Hipótesis General

La adopción de las NIIF para PYMES contribuirá a la gestión contable para lograr optimización, eficacia y eficiencia en la elaboración y presentación de los estados financieros.

2.3.2 Hipótesis Específicas

- La aplicación de las NIIF para PYMES dará como resultado variaciones de los saldos de las cuentas contables del año base y el año de transición, lo que originará el registro de ajustes relacionados con la adopción por primera vez con afectación a la cuenta de Resultados Acumulados.

- Con la aplicación de la NIIF para PYMES al final del periodo de transición se encontrará diferencias temporarias para posteriormente calcular impuestos diferidos.
- El desarrollo de ejemplos sobre la adopción de la NIIF para PYMES constituirá un método más efectivo de fácil comprensión de cada sección.

2.4 Marco Metodológico

Con el propósito de responder de forma práctica y puntual a los objetivos de la investigación, se realizará un proceso de investigación descriptiva que tiene un enfoque de tipo cuantitativo, es decir; trabajar sobre los datos obtenidos y determinar el impacto real, el principal propósito es descubrir características fundamentales para formular un informe final empleando modelos matemáticos, teóricos o información relacionados con el tema analizado.

La investigación será de tipo concluyente ya que nos permitirá trabajar con una muestra representativa, para poner a prueba las hipótesis planteadas, una vez planteado el problema con este tipo de investigación nos permitirá escoger alternativas de acción y establecer conclusiones y recomendaciones.

El modelo de la investigación será deductivo porque enfoca el tema de lo general a lo particular, con el uso de herramientas que permiten alcanzar el punto requerido con el propósito de llegar a obtener conclusiones generales.

La investigación es documental porque se apoya en la obtención y análisis de información de carácter documental extraído de libros, hemerotecas, artículos, publicaciones, ensayos u otros documentos impresos.

“Los estudios descriptivos miden de forma independiente las variables y aun cuando no se formulen hipótesis, tales variables aparecen enunciadas en los objetivos de investigación.” (Arias, 2006: p 25).

Se realizó una investigación documental y sus resultados se exponen en tablas que evidencian la diversidad de metodología utilizadas. La conclusión general obtenida es que existe y no es necesario que exista, un método particular de investigación en Contabilidad, siendo posible reconocer una diversidad de métodos correlacionales, exploratorios, explicativos y descriptivos que han aorado al acervo de esta disciplina (Pérez – Pinto, 2011: p2).

La investigación documental porque se apoya en la obtención y análisis de información de carácter documental extraído de libros, hemerotecas, artículos, publicaciones, ensayos u otros documentos impresos. La investigación de campo se hará mediante la recolección de datos de entrevistas, cuestionarios, encuestas y observaciones (Hernández-Fernández-Batista, 1997: p69).

2.4.1 Población y Muestra

La presente investigación se llevará a cabo en la provincia de Pichincha en la ciudad de Quito en la empresa piloto Comercial Vermer S. A. base de nuestra investigación dentro del grupo de pequeñas y medianas organizaciones.

2.4.1.1 Población

La población es el grupo de elementos con las particularidades comunes que sirven para ser estudiadas y serán válidas para los resultados del estudio.

La población la constituye las empresas que se encuentra en el grupo de las pequeñas y medianas instituciones.

2.4.1.2 Muestra

La muestra son los grupos pequeños o limitados.

La muestra estará determinada por los estados financieros de la empresa piloto Comercial Vermer S.A. base de la investigación.

2.4.2 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Las técnicas e instrumentos de recolección de datos se definen como la manifestación operativa del diseño de la investigación y mostrar de forma concreta como se hizo el estudio.

Para obtener los datos requeridos en la ejecución se utilizarán las siguientes técnicas: observación con su instrumento de recolección que puede ser la guía de observación y la lista de cotejos, otra técnica como la medición con su instrumento de recolección la guía de medición.

2.4.3 Técnica de procesamiento y análisis de datos

La técnica de procesamiento y análisis de datos es cuantitativo porque se obtendrán valores numéricos.

Para el análisis de los datos obtenidos se aplicará la estadística inferencial, es decir, con los datos obtenidos de la muestra se elaborarán estimaciones y probará hipótesis planteadas en el proyecto.

2.4.4 Confiabilidad y validez de instrumentos

La información debe ser confiable y válida por lo que un instrumento de medición debe cumplir con condiciones de calidad para garantizar que los resultados de la investigación proporcionen datos reales, la información debe ser consistente y no ambigua.

Además debe ser válido para el propósito que se lo va a aplicar.

2.5 Marco Administrativo

Para el desarrollo del proyecto se basa en la investigación documental porque nos proporciona una visión más amplia del tema.

Utilizamos varios libros relacionados con el proyecto, los textos utilizados serán detallados en la bibliografía así como el detalle de la información obtenida vía Internet.

Se detallará cada una de las secciones de la que constan en la NIIF para PYMES con sus respectivos comentarios.

La presentación de estados financieros con la comparación del método aplicado y la adopción de la norma.

La investigación será desarrollada por el estudiante que se encargará de las obtener y analizar la información, de ser necesario utilizar algún otro tipo de instrumento de apoyo, se lo añadirá para obtener los resultados propuestos.

Una herramienta fundamental es un computador para el desarrollo del tema de investigación, el material de oficina para la presentación de la información que sea requerido como: hojas de papel bond, lápices, esferos, tinta de impresora, fotocopias, empastados, impresora, entre otros.

CAPÍTULO III

ANÁLISIS PRÁCTICO DE LA GUIA DE IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES

3.1 Evolución de la normativa contable

3.1.1 Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad

La normativa que ha regulado en nuestro país en los informes contables y financiero durante mucho tiempo han sido las Normas Ecuatoriana de Contabilidad¹¹, fueron emitidas el 8 de julio de 1999 y publicadas en el Registro Oficial No 291 del 8 de octubre del mismo año.

Las NEC han sido la base de nuestros reportes, estos principios se relacionan con determinados conceptos de las Normas Internacionales de Contabilidad¹² y con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados¹³.

La revisión de la información implica un diagnóstico y análisis exhaustivo de los estados financieros basados en las NEC, NIC y en los PCGA, a partir de lo que se deriva la información de las pymes antes de la adopción e implementación de las NIIF para PYMES.

El principal objetivo es identificar los libros contables, los sistemas fuente, los controles internos que están establecidos en las empresas para determinar las brechas contables y exponer cuales sistemas y procesos necesitan ser cambiados de acuerdo a las especificaciones de las normas.

Para explicar esta relación se han elaborado cuadros comparativos que muestran las Normas Ecuatorianas de Contabilidad con las Normas Internacionales de Contabilidad y sus equivalentes.

Tabla 1. Cuadro comparativo NEC vs NIC

Normas Ecuatorianas Contabilidad	Normas Internacionales Contabilidad	NOMBRE DE LA Norma Internacional Contabilidad
----------------------------------	-------------------------------------	---

¹¹NEC(Normas Ecuatorianas de Contabilidad)

¹² NIC (Normas Internacionales de Contabilidad)

¹³ PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados)

NEC 1	NIC 1	Presentación de Estados Financieros
NEC 2	NIIF 7	Revelación en los Estados Financieros de Bancos y Otras Instituciones Financieras Similares
NEC 3	NIC 7	Estado de Flujos de Efectivo
NEC 4 Derogada por NEC 26	NIC 10	Contingencias y Sucesos que Ocurren después de la fecha de Balance
NEC 5	NIC 8	Utilidad o Pérdida Neta por el Período, Errores Fundamentales y Cambios en Políticas Contables
NEC 6	NIC 24	Revelaciones de Partes Relacionadas
NEC 7	NIC 21	Efectos de las Variaciones en Tipos de Cambio de Moneda Extranjera
NEC 8	NIIF 8	Reportando Información Financiera por Segmentos
NEC 9	NIC 18	Ingresos
NEC 10	NIC 23	Costos de Financiamiento
NEC 11	NIC 2	Inventarios
NEC 12	NIC 16	Propiedad, Planta y Equipo
NEC 13	NIC 4	Derogada
NEC 14 Derogada por NEC 25	NIC 9	Derogada
NEC 16	NIC 29	Corrección Monetaria Integral de los Estados Financieros
NEC 17	NIC 21	Conversión de los Estados Financieros para Efectos de Aplicar el esquema de la Dolarización
NEC 18	NIC 25	Derogada
NEC 19	NIC 27	Estados Financieros Consolidados y Contabilización de las Inversiones en Subsidiarias
NEC 20	NIC 28	Contabilización de las Inversiones en Asociadas
NEC 21	NIC 22	Derogada
NEC 22	NIC 35	Derogada

NEC 23	NIC 33	Utilidades por Acción
NEC 24	NIC 20	Contabilización de Subsidios del Gobierno y Revelación de Información Referente a Asistencia Gubernamental
NEC 25	NIC 38	Activos Intangibles
NEC 26	NIC 37	Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes
NEC 27	NIC 36	Deterioro del Valor de los Activos

Fuente: NIIF para PYMES, Teoría y Práctica, Autor

3.1.2 Las NIIF para PYMES emitidas por el IASB

El IASB publicó 41 normas numeradas denominadas Normas Internacionales de Contabilidad así como también el Marco de Preparación y Presentación de Estados Financieros.

3.1.3 Enfoque de las NIC y NIIF para PYMES

Con este análisis se pretende identificar las secciones de las NIIF para PYMES que se enfocan en su respectiva NIC, esta revisión será útil para tener una idea clara del compromiso de los profesionales en el área contable para dominar las NIIF para PYMES, para lograr obtener la maximización del valor de las empresas y de la información financiera.

Tabla 2. NIC y NIIF para PYMES

FUENTE EN LAS NIIF	NOMBRE DE LA Norma Internacional de Información Financiera	SECCIONES	NOMBRE DE LA SECCION
		Sección 1	Pequeñas y Medianas Entidades
	Marco Conceptual	Sección 2	Conceptos y Principios Generales
NIC 1	Presentación de Estados Financieros	Sección 3	Presentación de los Estados Financiero
		Sección 4	Estado de Situación Financiera

		Sección 5	Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados
		Sección 6	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas
NIC 7	Estado de Flujos de Efectivo	Sección 7	Estado de Flujos de Efectivo
NIC 1	Presentación de Estados Financieros	Sección 8	Nota a los Estados Financieros
NIC 27	Estados Financieros Consolidados y Separados	Sección 9	Estados Financieros Consolidados y Separados
NIC 8	Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores	Sección 10	Políticas Contables, Estimaciones y Errores
NIC 32	Instrumentos Financieros - Presentación	Sección 11	Instrumentos Financieros Básicos
NIC 39	Instrumentos Financieros - Reconocimiento y Medición	Sección 12	Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros
NIIF 7	Instrumentos Financieros - Información a Revelar		
NIC 2	Inventarios	Sección 13	Inventarios
NIC 28	Inversiones en Asociadas	Sección 14	Inversiones en Asociadas
NIC 31	Inversiones en Negocios Conjuntos	Sección 15	Inversiones en Negocios Conjuntos
NIC 40	Propiedades de Inversión	Sección 16	Propiedades de Inversión
NIC 16	Propiedad Planta y Equipo	Sección 17	Propiedad Planta y Equipo
NIC 38	Activos Intangibles	Sección 18	Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía
NIIF 3	Combinaciones de Negocios	Sección 19	Combinaciones de Negocios y Plusvalía
NIC 17	Arrendamientos	Sección 20	Arrendamientos
NIC 37	Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes	Sección 21	Provisiones y Contingencias
NIC 1	Presentación de Estados Financieros	Sección 22	Pasivos y Patrimonio
NIC 32	Instrumentos Financieros - Presentación		
NIC 18	Ingresos de Actividades Ordinarias	Sección 23	Ingresos de Actividades Ordinarias

NIC 20	Subvenciones del Gobierno	Sección 24	Subvenciones del Gobierno
NIC 23	Costos por Préstamos	Sección 25	Costos por Préstamos
NIIF 2	Pagos Basados en Acciones	Sección 26	Pagos Basados en Acciones
NIC 36	Deterioro del Valor de los Activos	Sección 27	Deterioro del Valor de los Activos
NIC 19	Beneficios a los Empleados	Sección 28	Beneficios a los Empleados
NIC 12	Impuestos a las Ganancias	Sección 29	Impuestos a las Ganancias
NIC 21	Efectos de las variaciones en las Tasas de Cambio	Sección 30	Conversión de la Moneda Extranjera
NIC 29	Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias	Sección 31	Hiperinflación
NIC 10	Hechos Ocurridos después del período sobre el que se Informa	Sección 32	Hechos Ocurridos después del período sobre el que se Informa
NIC 24	Información a Revelar sobre Partes Relacionadas	Sección 33	Información a Revelar sobre Partes Relacionadas
NIC 41	Agricultura	Sección 34	Actividades Especiales
NIIF 6	Exploración y Evaluación de Recursos Minerales		
NIIF 1	Adopción por Primera vez de las NIIF	Sección 35	Transición a la NIIF para las PYMES

Fuente: NIIF para PYMES, Teoría y Práctica, Autor.

3.2 Las pequeñas y medianas empresas en el Ecuador

Las pymes son personas naturales o jurídicas consideradas como unidades productivas que ejercen varias actividades.

En el Ecuador las pymes se dedican a la producción de bienes y servicios, tienen un enorme potencial de crecimiento siendo la base de desarrollo social y generación de empleo, son un motor en la economía, aportan al crecimiento del Producto Interno Bruto; por lo que constituyen un factor fundamental en la generación de la riqueza.

A continuación señalamos como se determina si una compañía es pequeña o mediana según los siguientes organismos:

La Cámara de la Pequeña Industria de Pichincha:

Clasifica a las empresas de acuerdo a las siguientes variables:

- a) Las medianas empresas son aquellas que tienen de 50 a 199 empleados, sus ventas anuales en valor brutos van desde \$ 1.000.001,00 hasta \$ 5.000.000,00 y el valor de los activos totales van en un rango de \$ 750.001, 00 hasta \$ 4.000.000,00.
- b) Las pequeñas empresas son aquellas que tienen hasta 49 empleados, sus ventas anuales en valor brutos de \$ 1.000.000,00 y el valor de los activos totales van en un rango de \$ 100.001,00 hasta \$ 750.001, 00.
- c) Micro empresas son aquellas que tienen de 1 a 9 empleados, sus ventas anuales en valor brutos de \$ 100.000,00 y el valor de los activos totales menor a \$ 100.000,00 (www.capeipi.org.ec).

Ministerio de Industria y Productividad:

Este organismo clasifica a las empresas bajo los siguientes parámetros:

- a) Medianas empresas son aquellas que tiene de entre 50 a 199 empleados, cuentan con activos fijos de \$ 350.000,00 hasta \$ 2.500.000,00.
- b) Pequeñas empresas son aquellas que tiene de entre 100 a 49 empleados, cuentan con activos fijos de \$ 87.000,00 hasta \$ 350.000,00.
- c) Micro empresas son aquellas que tiene de entre 1 a 9 empleados, cuentan con activos fijos menores a \$ 87.000,00 (www.industrias.gob.ec).

La Cámara de Comercio de Quito sostiene que de acuerdo a lo establecido en la ley la pequeña empresa es una unidad productiva que tiene ingresos brutos anuales de un millón de dólares, con hasta 50 empleados y activos fijos de hasta quinientos mil dólares (Cámara Comercio Quito, 2015).

El Servicio de Rentas Internas reconoce como pymes al conjunto de pequeñas y medianas empresas que de acuerdo a su volumen de ventas, capital social, cantidad de trabajadores, y su nivel de producción o activos presentan características propias de este tipo de entidades económicas (Servicio Rentas Internas, 2015).

La Superintendencia de Compañías califica como pymes a las personas jurídicas que cumplen con las siguientes condiciones: a) activos totales inferiores a cuatro millones de dólares, b) registren un valor bruto de ventas anuales inferior a los cinco millones de dólares y; c) tengan menos de 200 trabajadores -personal ocupado-, para este cálculo se toma el promedio anual ponderado (Superintendencia de Compañías, 2015).

3.3 Características principales de las NIIF para PYMES

Las pequeñas y medianas empresas no tienen obligación pública de rendir cuentas, elaborar los estados financieros para uso interno, o para los organismos de control.

Las entidades que pertenecen a este grupo deben cumplir con los parámetros cuantitativos de tamaño, no tiene restricción ninguna empresa o entidades de servicio público, sin fines de lucro o del sector público, siempre y cuando cumplan con las características del conjunto.

En nuestro país las pequeñas y medianas empresas realizan distintos tipos de actividades económicas entre las principales: comercio al por mayor y al por menor, agricultura, silvicultura y pesca, industrias manufactureras, construcción, transporte, almacenamiento, comunicaciones, bienes inmuebles y servicios prestados a las empresas, servicios comunales, sociales y personales, etc.

El último Censo Nacional Económico realizado por el Instituto Ecuatoriano de Estadísticas y Censos en el año 2010 muestra que las microempresas representan el 95% y el 4.3% corresponde a las pymes.

La provincia de Pichincha representa la capital económica del país ya que cuenta con 113.471 establecimientos con el 41,89% del total de establecimientos en todo el país.

En la ciudad de Quito existen 99.952 establecimientos económicos que generan 66.949 millones de dólares en ingresos y emplean entre hombres y mujeres un total de 589.466 personas.

Este grupo de empresas por su tamaño no necesitan mucha inversión, al contar con estructuras pequeñas se ajustan a los requerimientos del mercado y de sus clientes, tienen limitaciones para poder emprender en desarrollo tecnológico, entre otros.

3.4 Marco conceptual de aplicación de las NIIF para PYMES

En el marco conceptual se analizan los objetivos de los estados financieros, las características sobre el contenido y los elementos que la conforman, además de la manera del reconocimiento y medición.

Es aplicable a las empresas sin obligación de información pública sin importar su naturaleza y abarca a los estados financieros, estado de resultados, estado de flujo de

efectivo, notas explicativas y a los anexos complementarios como parte integral de los estados financieros.

Los estados financieros deben cumplir con el requerimiento de los distintos usuarios basados en la NIIF para PYMES con el fin de obtener el desarrollo esperado y la armonización contable a nivel internacional (NIIF para las PYMES, 2009).

3.5 Base legal en el Ecuador para la aplicación de la NIIF para las PYMES emitida por la Superintendencia de Compañías

Se establece el año 2011 como periodo de transición, para tal efecto; este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las NIIF PYMES a partir del ejercicio económico del año 2011.

Como parte del proceso de transición las pequeñas y medianas empresas deberán elaborar de forma obligatoria hasta marzo del 2011 un cronograma de implementación, que debe contener:

- Plan de capacitación
- Plan de implementación
- Fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa.

Esta información debe ser aprobada por junta general de socios o accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos.

Además las pequeñas y medianas empresas, para los respectivos periodos de transición, lo siguiente deben elaborar:

1. Conciliación del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF PYMES, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los periodos de transición.
2. Conciliación del estado de resultados del 2011, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF PYMES.
3. Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos de efectivo del 2011, según el caso, previamente presentado bajo NEC.

Las conciliaciones se efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios la comprensión de los ajustes significativos realizados al balance y en el estado de resultados.

Estas actividades y la conciliación del patrimonio neto al inicio de cada periodo de transición, deben ser aprobadas por el directorio o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos hasta el 30 de septiembre del 2011 según corresponda, y ratificada por la junta general de socios o accionistas, o por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país, cuando conozca y apruebe los primeros estados financieros del ejercicio bajo NIIF PYMES.

Los ajustes efectuados al término del periodo de transición, al 31 de diciembre del 2011, según el caso, se contabilizaran el 1 de enero del

2012 como fecha de inicio del nuevo periodo contable (www.supercias.gob.ec).

3.6 Aplicación por primera vez de la NIIF para PYMES

3.6.1 Sección 1: Estados Financieros y primera implementación

Las entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas, y que sus estados financieros sean de propósito general para usuarios externos (auditores, acreedores, agencia crediticias) pueden utilizar esta norma.

Los estados financieros deben estar bajo la normativa actual para aplicar las NIIF para PYMES.

3.6.2 Sección 2: Conceptos y Principios Generales

Establece los objetivos, lineamientos y características cualitativas que deben tener los Estados Financieros.

Los estados financieros tienen por objeto proporcionar información sobre la relación entre los activos, pasivos y patrimonio, rendimiento entre los ingresos y gastos y finalmente los flujos de efectivo para los clientes internos para la toma de decisiones.

Entre las características cualitativas podemos citar: comprensibilidad, relevancia, materialidad, fiabilidad, prudencia, esencia de forma, integridad, comparabilidad, oportunidad, equilibrio costo-beneficio.

3.6.3 Sección 3: Presentación de Estados Financieros

La presentación de los estados financieros es razonable cuando la aplicación de la NIIF para PYMES es realizada correctamente, esta sección explica cómo se forma el juego completo de estados financieros: Estado de Situación Financiera, Estado del Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las Notas.

Es necesario al menos un año base y un año atrás para realizar la comparación y poder expresar las respectivas notas.

3.6.4 Sección 4: Estado de Situación Financiera

Actualmente se presenta el Balance General que ahora se lo denomina Estado de Situación Financiera, se puede dividir en cuentas corriente y no corrientes, si la empresa no lo considera necesarios se puede expresar con un enfoque de liquidez y con la información más relevante.

El estado de situación financiera presenta activos, pasivos y patrimonio con corte a una fecha específica del periodo del que se informa.

3.6.5 Sección 5: Estado de Resultado Integral

El Estado de Resultados Integral se refiere al rendimiento financiero de una empresa, se puede optar por 1) un estado de resultados y otro resultado integral por separado o 2) un estado de resultados y un estado del resultado integral unificado.

Los gastos pueden presentarse por su naturaleza o por función ya sea en el estado de resultados o en las notas.

3.6.6 Sección 6: Estado de Cambios en el Patrimonio

El Estado de Cambios en el Patrimonio debe mostrar variaciones por inversiones propias, dividendos, transacciones que surgen de las pérdidas y ganancias, etc.

Si los cambios son por la utilidad del ejercicio se puede presentar un único estado combinado.

Se debe reconciliar el balance inicial y final para cada componente del patrimonio mostrando: ganancia o pérdida, emisión de acciones, dividendos, cambios en las participaciones, etc.

3.6.7 Sección 7: Estado del Flujo de Efectivo

Proporciona detalle sobre los cambios en el efectivo y sus equivalentes en la empresa durante el periodo que se está informando, se muestran los cambios por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Establece la información a incluir en los flujos, los métodos que se pueden utilizar son: el método directo o el método indirecto por la presentación de los flujos de efectivo operativo.

Los intereses en los flujos serán operativos a menos que se relacionen con actividades de financiación.

3.6.8 Sección 8: Políticas Contables, Estimaciones y Errores

Las Notas a los Estados Financieros se refieren a narraciones de los sucesos relevantes que se han presentado en la empresa en el periodo contable, resumen de las principales políticas contables y otras revelaciones.

La sección detalla los principios de como presentar las notas en los estados financieros sobre partidas que no cumplen con sus condiciones propias.

3.6.9 Sección 9: Estados Financieros Consolidados y Separados

Se requiere Estados Financieros Consolidados y Separados cuando una empresa controla a otras, es decir que tiene incidencia en sus subsidiarias para cambiar las políticas financieras y de operación.

No son necesarios cuando la controladora es la subsidiaria y cuando la controladora presenta información con propósito general y cumplan con las NIIF Completas.

Entidades de cometidos específicos (ECE) deben ser incluidas en los estados financieros consolidados de su controladora.

3.6.15 Sección 10: Políticas Contables, Estimaciones y Errores

Proporciona una guía para la selección y aplicación de políticas contables que se quieran utilizar en la elaboración de los estados financieros, adicional incluyen las estimaciones y corrección de errores de periodos anteriores.

Si la norma lo requiere se deben contabilizar los cambios en políticas contables con la normativa de transición y en los otros casos la aplicación es retrospectiva.

El cambio en las estimaciones su contabilización es de forma prospectiva y las correcciones de errores es retrospectiva.

3.6.11 Sección 11: Instrumentos Financieros Básicos

Se refieren a la guía para el reconocimiento, baja en cuentas, medición e información a revelar de los instrumentos financieros básicos (activos y pasivos financieros).

Presentan un modelo de costo amortizado utilizando una tasa de interés efectiva, se valoran inicialmente al precio de adquisición incluyen los costos atribuibles, o a valor razonable con cambios en resultados y deben probar todos los instrumentos financieros al costo amortizado por deterioro, etc.

Puede ser utilizada la NIC 39 en lugar de esta sección siempre y cuando no tenga información a relevar.

3.6.12 Sección 12: Otros temas relacionados con los instrumentos financieros.

Contemplan el reconocimiento, baja en cuentas, medición e información a revelar de los instrumentos financieros más complejos (activos y pasivos financieros), son medidos a valor razonable a través de pérdidas y ganancias.

En esta sección están con instrumentos de patrimonio distintos de acciones preferentes no vertibles y acciones preferentes u ordinarias sin opción de venta.

3.6.13 Sección 13: Inventarios

Sigue los principios de la NIC 2 en las NIIF Completas, la medición es entre: el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta (valor neto realizable) el menor.

Es necesario un sistema de conteo completo, el costo de los inventarios deben incluir todos los rubros incurridos en la compra hasta ponerlo a la venta, es decir rubros adquisición, transformación, y otros costos.

En la información a revelar se debe considerar las políticas adoptadas y fórmula utilizada para la medición (promedio ponderado), las perdidas por deterioro al valor que sean reconocidas (precio de venta menos costo de terminación y venta), importe total en libros, importe reconocido como gasto, importe pignorados como garantía de pasivos.

3.6.14 Sección 14: Inversiones en asociadas

Se aplica a la contabilización de las asociadas en estados financieros consolidados y en los estados financieros de un inversor que es una empresa controladora pero tiene inversiones en una o más asociadas.

Una entidad asociada no tiene forma jurídica como tal, sino se asocian con fines empresariales en la que el inversor tiene influencia significativa.

La medición de las inversiones puede ser por el modelo de costo-deterioro, método de participación y por el valor razonable con cambios en resultados siempre y cuando no haya un precio de cotización publicado.

3.6.15 Sección 15: Inversiones en negocios conjuntos

Se utiliza para las inversiones en entidades controladas de forma conjunta, las opciones de valoración que corren con el riesgo son similares a las de inversiones asociadas.

Las inversiones en negocios conjuntos se miden por los mismos métodos de las inversiones en asociadas.

Las empresas deben reconocer los activos y pasivos controlados, además de los ingresos obtenidos y los gastos ocurridos.

3.6.16 Sección 16: Propiedades de inversión

Son las propiedades o terrenos que tienen un régimen de arrendamiento operativo, se pueden clasificar como una Propiedad de Inversión cuando la propiedad haya cumplido con la norma, la medición inicial es por su costo y la medición posterior se hará a valor razonable.

Las propiedades de uso mixto si es posible y sin costo o esfuerzo desproporcionado miden la rentabilidad se reconocerá a través del Estado de Resultados de lo contrario se debe tratar como Propiedad Planta y Equipo.

3.6.17 Sección 17: Propiedad, planta y equipo

Propiedad planta y equipo se refiere a los activos intangibles que se mantiene para el uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos o para uso

administrativo, no incluyen los activos biológicos relacionados con la actividad biológica, los derechos mineros, reservas minerales y recursos no renovables.

La organización medirá sus activos por el costo al momento de la compra o el reconocimiento inicial, el precio será equivalente al efectivo en la fecha del reconocimiento.

Las empresas deben utilizar el modelo de costo-depreciación-deterioro, la depreciación por componentes se utiliza cuando tienen patrones de consumo de beneficios económicos futuros diferentes.

La revisión de la vida útil, valor residual y tasa de depreciación cuando hay un cambio significativo en el activo.

3.6.18 Sección 18: Intangibles distintos de la plusvalía

Los activos intangibles son aquellos activos no monetarios y sin apariencia física, se aplicará los principios de reconocimiento como es el valor razonable en la fecha en la que se recibe o exige la subvención.

La entidad puede medir al costo menos la amortización acumulada y pérdida por deterioro.

No se reconoce los activos intangibles generados en la misma empresa, la investigación y de desarrollo se cargan al gasto directamente, si no es posible estimar la vida útil se debe utilizar un período máximo de 10 años, la norma no acepta la revaluación de activos intangibles.

3.6.19 Sección 19: Combinaciones de negocios y plusvalía

La guía para la contabilización de las combinaciones de negocios está en la sección 19 ya que ayuda para la identificación del adquirente, medición y distribución del costo entre los activos adquiridos, pasivos y provisiones de los pasivos contingentes adquiridos, trata también el registro de la plusvalía en el momento de la combinación del negocio y posteriormente.

La combinación de negocios es la unión de una o más empresas, una toma el control e informa, revela las actividades del grupo, posibles cambios ocasionados con la unión o pérdidas de valor.

3.6.20 Sección 20: Arrendamientos

Contiene los acuerdos con contrato de arrendamiento, la forma de identificar los tipos de arrendamientos, se debe evaluar la esencia del acuerdo, si representa un arrendamiento financiero u operativo para dar los tratamientos que corresponden.

No aplica a los contratos que transfieren derecho de uso de activos incluso cuando el arrendador quede obligado a dar servicio de operación o mantenimiento al activo.

El reconocimiento en el estado situación de los activos o pasivos se deben registrar al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento con una tasa de interés implícita.

3.6.21 Sección 21: Provisiones y contingentes

Se reconocen cuando existe obligación presente como resultado de un hecho pasado, es posible que la entidad pueda transferir el beneficio económico y cuando se pueda estimar con fiabilidad.

Se revisan en cada fecha de presentación de la información, no pueden acumular provisiones para las pérdidas futuras de operación y para un posible plan de reestructuración por obligación legal o contractual.

La organización podrá medir la provisión a la mejor estimación del importe (es la cantidad que pagaría racionalmente para liquidar la obligación) requerido para cancelar la obligación a la fecha que se informa.

3.6.22 Sección 22: Pasivos y patrimonio

Determina los elementos que se deben considerar para clasificar un instrumento financiero como pasivo o patrimonio y su correcta contabilización.

La emisión de acciones y otros instrumentos de renta variable pueden ser considerados como pasivos cuando el emisor se ve obligado a pagar en efectivo por dichos instrumentos.

Los instrumentos financieros se miden a valor razonable del efectivo por recibir, neto de los costos por la emisión, siempre que se haya recibido el dinero en el tiempo

emitido si se retrasa el pago y si hasta la recepción del efectivo en el tiempo es significativa se deberá valorar a valor presente.

3.6.23 Sección 23: Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias son las transacciones por: venta de bienes, prestación de servicios, contratos de construcción (entidad es el contratista), uso de terceros de activos de la entidad (produzcan intereses, regalías o dividendos).

Los ingresos de actividades ordinarias se miden a valor razonable se considera el importe de descuento comercial o por pronto pago y rebajas en volumen de ventas.

La entidad debe considerar como ingresos sólo las entradas brutas de beneficios económicos y por recibir no los importes recibidos por cuenta de terceros como los impuestos sobre productos, ventas o valores añadidos.

3.6.24 Sección 24: Subvenciones del gobierno

Las subvenciones del gobierno son transferencias de recursos que recibe una entidad en contrapartida por el cumplimiento futuro o pasado de condiciones relacionadas con su actividad de operación.

No son subvenciones las ayudas del gobierno por ganancia o pérdida fiscal o valores por obligaciones fiscales.

Se valora a valor razonable del activo.

3.6.25 Sección 25: Costos por préstamos

Los costos por préstamos son aquellos intereses u otros costos que la entidad incurre por fondos prestados por terceros.

Se contabilizan como un gasto en el periodo en el que se incurren (utilizando el método interés efectivo).

La información a revelar es el detalle del total de gastos incurrido por intereses de los pasivos financieros que no están al valor razonable en el estado de resultados.

3.6.26 Sección 26: Pagos basados en acciones

Esta sección trata las transacciones por pagos basados en acciones que se liquidan con instrumentos de patrimonio o con efectivo, transacciones que recibe o adquiere la entidad (bienes o servicios) con la opción de liquidar la transacción en efectivo o instrumentos financieros.

La entidad reconoce los bienes o servicios como pagos basados en acciones cuando reciben los bienes o adquiere el servicio, si no reúne esas condiciones se considera como gasto.

3.6.27 Sección 27: Deterioro del valor de los activos

Una entidad reconocerá una pérdida del valor de sus activos cuando el importe en sus libros es superior a su importe recuperable (valor mercado).

Una evaluación al finalizar cada periodo que se informa determinará si los activos tuvieron algún deterioro, con la comparación del importe en libros con el precio de venta menos costos de ventas se determina el valor del deterioro, si no es posible por cada uno de los inventarios se puede hacer por grupo o por línea de producto.

La entidad puede reconocer pérdida por deterioro si el importe recuperable es inferior al importe en libros.

3.6.28 Sección 28: Beneficios a los empleados

Se entiende por beneficios a los empleados todas las contraprestaciones que la entidad otorga a sus empleados a cambio de sus servicios, estos beneficios pueden ser a corto plazo, post empleo, largo plazo o por terminación contractual.

La entidad reconocerá el costo de los beneficios cuando los empleados tengan derecho a recibirlos como resultado del servicio prestado.

Para los beneficios posteriores al retiro se definen los planes de aportes definidos y los beneficios definidos, por lo que se establece la necesidad de emplear métodos actuariales para medir la obligatoriedad.

3.6.29 Sección 29: Impuesto a las ganancias

Impuesto a las ganancias son todos los impuestos nacionales y extranjeros, tales como: retenciones sobre dividendos pagados a subsidiarias, asociadas o negocio conjunto que estén basados en rendimientos fiscales.

Reconoce el efecto fiscal actual o futuro que se hayan registrado en ese periodo, comprende los impuestos corrientes (impuesto por pagar recuperable por ganancias o pérdidas corrientes en el periodo o anteriores), y los impuestos diferidos (impuesto por pagar o recuperable en periodos futuros que la entidad recupera o liquida activos - pasivos en libros y el efecto de compensación de pérdidas y créditos no utilizados de periodos anteriores).

3.6.30 Sección 30: Conversión de la moneda extranjera

La entidad puede tener actividades en el extranjero de dos formas, es decir, realizar transacciones en moneda extranjera o puede tener negocios en el extranjero, adicional puede presentar estados financieros en moneda extranjera.

El reconocimiento inicial se registrará el importe a la tasa de cambia entre la moneda funciona y la moneda extranjera en la fecha de compra de bienes o servicios, presta o toma prestado fondos en moneda extranjera o adquiere o dispone activos o incurre o liquida pasivos en moneda extranjera.

3.6.31 Sección 31: Hiperinflación

La entidad aplicará esta sección cuando la moneda funcional sea la moneda de una economía hiperinflacionaria, es necesario que prepare los estados financieros ajustados por los efectos de la hiperinflación.

3.6.32 Sección 32: Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

La entidad debe ajustar los estados financieros para reflejar los eventos y proporcionar información veraz y confiable al final del período de reporte y no ajustará los hechos que surgieron al finalizar el período del reporte, por lo que debe revelar y hacer estimaciones por materialidad.

3.6.33 Sección 33: Información a revelar sobre partes relacionadas

La entidad debe incluir en su información a revelar las situaciones que afecten a sus estados financieros por la existencia de transacciones y saldos pendientes con partes relacionadas.

Parte relacionada es una persona o entidad que se encuentre relacionada con la entidad que informa, puede ser un familiar cercano del personal clave o de la gerencia de la entidad, los miembros del directorio son los mismos de la una y otra entidad o que ejerce control o influencia sobre la entidad que informa.

3.6.34 Sección 34: Actividades especiales

En esta sección se encuentra una guía sobre la información financiera de la PYMES que tienen actividades especiales, actividades agrícolas, actividades de extracción y concesión de servicios.

3.6.35 Sección 35: Transición a las NIIF para PYMES

Es el primer paso para la transformación del conjunto de Estados Financieros en que se declara de forma explícita y sin reservas del cumplimiento de las NIIF para PYMES.

La organización no puede adoptar nuevamente la norma si ya fue utilizada anteriormente y por cualquier motivo dejó de usarla, por lo que solo se puede adoptar en una ocasión por primera vez (NIIF para PYMES, 2009).

3.7 Guía para la aplicación del proceso de implementación de acuerdo a la Superintendencia de compañías.

Esta guía emitida por la Superintendencia de Compañías es la plantilla que las empresas deben llenar y enviar a la entidad controladora para la implementación de la NIIF para PYMES (Anexo 1).

3.8 Caso práctico empresa COMERCIAL VERMER S. A.

Caso para el análisis de la transición de los estados financieros basados en los PCGA anteriores a la NIIF para PYMES, considerando las cuentas principales que serán afectadas con la implementación; para facilitar el análisis, se detallan asientos contables resueltos de cada cuenta en donde se definen los rubros contables que tienen impacto por la transición, comparativo de la información, preparación de los reportes finales en donde se incluyan las conciliaciones de las cuentas patrimoniales, etc.

3.8.1 Fase I: Diagnóstico, impacto y complejidad

Proporciona a la administración una visión conceptual de los impactos contables y procesos resultados de la conversión.

Consta de dos pilares fundamentales que son:

Plan de Capacitación en donde se determina las fechas de inicio y término del entrenamiento, se impartirá los conocimientos sobre la norma por un experto avalado para la capacitación, los responsables de liderar el proyecto son el gerente general y el contador general, además serán capacitados todos los demás integrantes del área financiera de la entidad, adicional debe constar en detalle las secciones que serán dadas a conocer con el tiempo de duración.

Diagnóstico Conceptual para analizar las operaciones, políticas contables aplicadas actualmente para identificar el impacto que va a tener la aplicación de las NIFS para PYMES en los componentes de los estados financieros, análisis general de los sistemas tecnológicos y gestión de datos (Superintendencia Compañías, 2015).

3.8.2 Fase II: Diseño, evaluación y proyección de impactos

Permite identificar oportunidades de mejorar y alinearse a la normativa, diseñando un plan de trabajo y desarrollando cambios a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizacional acorde a la actividad empresarial.

Descripción del reconocimiento y medición, si la evaluación afecta o no, y si está en curso, también el nivel del impacto si es: alto, medio, bajo o nulo.

3.8.3 Fase III: Implementación, conversión, aplicación de todas las NIIF para PYMES

Se implementa las medidas identificadas con previo análisis, adoptarán procesos, sistemas de información y estructura organizativa, incluye resultados del proceso de cambio de NEC a NIIF.

3.8.4 Fase IV: Evaluación de resultados y mantenimiento

Detalle de los resultados obtenidos con la aplicación de las NIIF para PYMES.

3.8.5 Cronograma de aplicación

Basándose en la guía de la Superintendencia de Compañías se elabora un cronograma, determinando fechas, nombres de instructores, responsables de áreas, detalle de los módulos a dictar en capacitación, etc.

3.9 Elaboración del Balance Apertura

Estados financieros con lo que parte la empresa antes de la aplicación de la NIIF para PYMES.

Presentamos la compañía denominada Comercial Vermer S.A., para el estudio es una pymes, inicia sus actividades comerciales el 02 de enero de 1979, sus Estados Financieros con la aplicación de las NIIF para PYMES es al 31 de diciembre de 2012, el periodo de transición será al 01 de enero de 2011 -balances al 31 de diciembre de 2010 fecha inicio y 31 de diciembre de 2011 final de transición-.

Cuadro 1. Balance de Apertura

COMERCIAL "VERMER" S. A.
Estado Situación Financiera

CUENTAS	31/12/2010	31/12/2011
<u>ACTIVOS</u>		
Activos Corrientes		
Bancos	\$ 59,400.00	\$ 46,200.00
Cuentas por Cobrar	\$ 1,155,000.00	\$ 1,314,500.00

(-) Provisión Incobrables	(\$ 57,750.00)	(\$ 65,725.00)
---------------------------	----------------	----------------

Inventarios

Inventarios Materia Prima	\$ 330,000.00	\$ 357,500.00
Inventarios Productos en Proceso	\$ 82,500.00	\$ 96,800.00
Inventarios Productos Terminados	\$ 275,000.00	\$ 320,100.00
Otros Activos Corrientes	\$ 31,020.00	\$ 38,720.00
Total Activos Corrientes	\$ 1,875,170.00	\$ 2,108,095.00

Activos No Corrientes

Propiedad Planta y Equipo

Terrenos	\$ 220,000.00	\$ 220,000.00
Edificios	\$ 880,000.00	\$ 880,000.00
Maquinaria y Equipo	\$ 935,000.00	\$ 935,000.00
Vehículos	\$ 220,000.00	\$ 220,000.00
Muebles y Enseres	\$ 132,000.00	\$ 132,000.00
Equipo Computación	\$ 198,000.00	\$ 198,000.00
(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo	(\$ 1,146,200.00)	(\$ 1,406,900.00)
Propiedad Planta y Equipo Neto	\$ 1,438,800.00	\$ 1,178,100.00

Activos Intangibles

Patentes	\$ 44,000.00	\$ 44,000.00
Marcas	\$ 35,200.00	\$ 35,200.00
(-) Amortización Acumulada Intangibles	(\$ 31,093.33)	(\$ 37,840.00)
Intangibles Neto	\$ 48,106.67	\$ 41,360.00
Otros Activos No Corrientes	\$ 20,900.00	\$ 13,200.00
Total Activos No Corrientes	\$ 1,507,806.67	\$ 1,232,660.00

TOTAL ACTIVOS	\$ 3,382,976.67	\$ 3,340,755.00
----------------------	------------------------	------------------------

PASIVOS

Pasivos Corrientes

Cuentas por pagar Proveedores	\$ 1,084,600.00	\$ 1,034,310.00
Cuentas por pagar Tributos	\$ 171,270.00	\$ 181,275.00
Parte Corrientes de Cuentas por Pagar Largo Plazo	\$ 186,780.00	\$ 137,610.00
Otras Cuentas por Pagar	\$ 133,320.00	\$ 99,660.00
Total Pasivos Corrientes	\$ 1,575,970.00	\$ 1,452,855.00

Pasivos No Corrientes

Cuentas por Pagar Largo Plazo	\$ 473,220.00	\$ 247,390.00
Total Pasivos No Corrientes	\$ 473,220.00	\$ 247,390.00

TOTAL PASIVOS	\$ 2,049,190.00	\$ 1,700,245.00
<u>PATRIMONIO</u>		
Capital	\$ 1,100.00	\$ 1,100.00
Utilidad del Ejercicio	\$ 408,356.67	\$ 306,723.33
Resultados Acumulados	\$ 924,330.00	\$ 1,332,686.67
TOTAL PATRIMONIO	\$ 1,333,786.67	\$ 1,640,510.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 3,382,976.67	\$ 3,340,755.00

Fuente: Estados financieros Comercial Vermer S. A.

3.10 Políticas contables

Las políticas contables con las que cuenta actualmente la empresa se van analizando con cada una de las cuentas del balance.

Los Estados de Situación Financiera fueron realizados bajo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, procedemos a analizar las principales cuentas y el efecto que han tenido por la transición a NIIF para PYMES.

3.11 Activos Corrientes

Son considerados activos corrientes cuando la empresa tiene intención de venderlos o consumirlos dentro de los doce meses en los cuales se informa.

3.12 Activos no corrientes

Son aquellos que no se identifican claramente el ciclo normal de operación es decir superan los doce meses.

3.12.1 Propiedad planta y equipo

Los activos registrados en propiedad Planta y Equipo han sido jurnalizados de acuerdo a la normativa fiscal vigente de acuerdo al siguiente cuadro:

Cuadro 2. Propiedad planta y equipo

Tipo	Costo Original	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada 2010	Valor según Libros	Vida Útil Estimada	Años de Uso	Desgaste Físico	Depreciación Acumulada 2011
Terrenos	\$ 220,000.00		\$ -	\$ 220,000.00	-	-		\$ -
Edificios	\$ 880,000.00	\$ 44,000.00	\$ (264,000.00)	\$ 616,000.00	20	6		\$ (308,000.00)
Maquinaria y Equipo	\$ 935,000.00	\$ 93,500.00	\$ (561,000.00)	\$ 374,000.00	10	6	9	\$ (654,500.00)
Vehículos	\$ 220,000.00	\$ 44,000.00	\$ (176,000.00)	\$ 44,000.00	5	3		\$ (220,000.00)
Muebles y Enseres	\$ 132,000.00	\$ 13,200.00	\$ (79,200.00)	\$ 52,800.00	10	6		\$ (92,400.00)
Equipo de Computo	\$ 198,000.00	\$ 66,000.00	\$ (66,000.00)	\$ 132,000.00	3	1		\$ (132,000.00)
Totales	\$ 2,585,000.00	\$ 260,700.00	(\$ 1,146,200.00)	\$ 1,438,800.00				(\$ 1,406,900.00)

Nota: Se considera un valor residual de \$ 0,00 para la Propiedad Planta y Equipo

Fuente: Estados Financieros Comercial Vermer S. A.

El registro del activo Propiedad Planta y Equipo está calculado por el precio del bien más todos los desembolsos que se generen en el bien hasta ponerle a funcionar.

La vida útil se calcula en base al uso estimable por el desempeño físico esperado del activo.

Cuadro 3. Vida útil propiedad planta y equipo

ACTIVO	VIDA ÚTIL	DEPRECIACION ANUAL %
Construcciones y Edificaciones	20 años	5 %
Maquinaria y Equipo	10 años	10 %
Muebles y Equipo de Oficina	10 años	10%
Barcos, trenes y aviones	10 años	10 %
Vehículo y equipo de transporte	5 años	20 %
Equipo de Cómputo	3 años	33,33 %

Fuente: Autora

Se realiza el análisis pertinente y se determina que el tiempo de vida útil de la Maquinaria y Equipo de 10 años, debe depreciarse en un tiempo menor es decir 9 años ya que esta nueva estimación refleja el gasto por depreciación ya que cumple con el desgaste físico.

El ajuste por la aplicación de la NIIF para PYMES implica un cambio en la vida útil, lo que tiene carácter prospectivo, se han depreciado 6 años y de acuerdo a la nueva estimación le quedan 3 años de vida útil.

$$\text{Gasto Depreciación} = \frac{\text{Valor según libros}}{\text{Vida útil restante}}$$

$$\$ 124.666,67 = \frac{\$ 374.000,00}{3}$$

$$\$ 124.666,67 - \$ 93.500,00 = \$ 31.166,67$$

Cuadro 4. Asiento propiedad planta y equipo

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
	- 1 -		
31-dic-11	Producto Terminado	\$ 3,666.67	
	Costo Ventas	\$ 27,500.00	
	Depreciación Acumulada Maquinaria		\$ 31,166.67
	v/registrar depreciación adicional de Maquinaria y Equipo cambio en la vida útil.		

Fuente: Autor

Se debe registrar el valor \$ 31.166,67 como ajuste al final del periodo para obtener el valor de \$ 124.666,67; deben cargarse al Producto Terminado y al Costo de Venta con la contrapartida de la Depreciación Acumulada.

3.12.2 Vehículos

Para los vehículos la compañía utiliza el método de depreciación acelerada en un periodo de 4 años, lo cual no se ajusta a su desgaste por lo que se acuerda cambiar por el método de línea recta (5 años).

$$\$ 44.000,00 = (\$ 220.000,00)/5$$

$$\$ 44.000,00 / 2 = \$ 22.000,00$$

El cambio de método representa un efecto retrospectivo, la empresa tiene que recalcular el gasto depreciación durante los 3 años como si se hubiera calculado así desde el inicio.

Cuadro 5. Asiento vehículos

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
	-1 -		
01-ene-11	Depreciación Acumulada Vehículos	\$ 44,000.00	
	Resultados Acumulados		\$ 44,000.00
	v/reversar depreciación adicional de años anteriores por cambio de método de Depreciación		
	-2 -		
31-dic-11	Gasto Depreciación Vehículos	\$ 22,000.00	
	Depreciación Acumulada Vehículos		\$ 22,000.00
	v/registrar depreciación ajuste al gasto depreciación de \$ 44.000,00 por cambio al método línea recta		

Fuente: Autor

El cambio de método genera un impacto menor disminuyendo en el quinto año de \$ 44.000,00 que se estaba registrando el gasto por \$ 22.000,00.

3.12.3 Edificios

La compañía contrata un perito con el objetivo de utilizar el valor razonable como costo atribuido (sección 35), determina que el valor de mercado del Edificio es de \$ 700.000,00 y el valor en libros es \$ 616.000,00; por lo tanto existe un incremento de \$ 84.000,00.

Cuadro 6. Asiento edificios

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
	-1 -		
01-ene-11	Edificios Resultados Acumulados v/registrar avalúo precio mercado (exención valor razonable al activo)	\$ 84,000.00	\$ 84,000.00
	-2 -		
31-dic-11	Gasto Depreciación Edificios Depreciación Acumulada Edificio v/registrar depreciación ajuste al gasto depreciación de \$ 50.000 por avalúo precio mercado.	\$ 6,000.00	\$ 6,000.00

Fuente: Autor

Se registra el incremento de \$ 84.000,00, el nuevo valor que consta en libros del Edificio es de \$ 700.000,00 con ese valor de aquí en adelante se calcula la depreciación por el avalúo a precio de mercado.

3.12.4 Intangibles

Cuadro 7. Intangibles

Tipo	Costo Original	Amortización Anual	Amortización Acumulada 10	Valor según Libros	Vida Útil Estimada	Años de Uso	Amortización Acumulada 11
Patentes	\$ 44,000.00	\$ 4,400.00	\$ (26,400.00)	\$ 17,600.00	10	6	\$ (30,800.00)
Marcas	\$ 35,200.00	\$ 2,346.67	\$ (4,693.33)	\$ 30,506.67	15	2	\$ (7,040.00)
Totales	\$ 79,200.00		(\$ 31,093.33)	\$ 48,106.67			(\$ 37,840.00)

Licencias	\$ 30,000.00	\$ 6,000.00	\$ (6,000.00)	\$ 24,000.00	5	1	\$ (12,000.00)
-----------	--------------	-------------	---------------	--------------	---	---	----------------

Fuente: Autor

Con el análisis de las cuentas se encuentra que la compañía no activo algunas licencias que se adquirieron hace 5 años, el valor de adquisición incluido todos los costos suman \$ 30.000,00, el registro se lo realizó como gasto sin considerar que la licencia se amortiza a 5 años.

Se determina hacer una reconstrucción del costo como costo atribuido ya que se trata de un error contable y como la compra se realizó en el 2010 el asiento se registra de la siguiente manera:

Cuadro 8. Asiento intangibles

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
	-1 -		
01-ene-11	Licencias	\$ 30,000.00	
	Amortización Acumulada Lic		\$ 6,000.00
	Resultados Acumulados		\$ 24,000.00
	v/registrar el ajuste de las licencias que no fueron registradas como activos		
	-2 -		
31-dic-11	Producto Terminado	\$ 706.20	
	Costo Ventas	\$ 5,293.80	
	Amortización Acumulada Lic		\$ 6,000.00
	v/registrar amortización de licencias que no fueron reconocidas como activo		

Fuente: Autor

En el año 2011 se debe reconocer un gasto amortización por \$ 6.000,00 y los 4 años siguiente hasta la terminación de la vida útil.

3.12.5 Ingresos y Cuentas por Cobrar

La cartera de cuentas por cobrar se muestra a continuación, la misma que requiere de algunos ajustes según la normativa de NIIF para PYMES:

Cuadro 9. Cartera al 31-12-2010

Edad cartera	Valor	%
No vencidas	\$ 900,900.00	78%
1 a 30 días vencidas	\$ 115,500.00	10%
31 a 60 días vencidas	\$ 69,300.00	6%
61 a 90 días vencidas	\$ 46,200.00	4%
Más de 90 días vencidas	\$ 23,100.00	2%
Total	\$ 1,155,000.00	100%

Fuente: Autor

Cuadro 10. Cartera no vencida

Edad cartera	Valor	%
Vencimiento 30 días	\$ 342,342.00	38%
Vencimiento 60 días	\$ 117,117.00	13%
Vencimiento 90 días	\$ 63,063.00	7%
Vencimiento más 90 días	\$ 378,378.00	42%
Total	\$ 900,900.00	100%

Fuente: Autor

De acuerdo a la normativa se debe calcular el valor presente de los cobros futuros, en el área de crédito y cobranzas se reconoce que la compañía tiene un interés implícito del 1,5%.

Cuadro 11. Cartera vencida con interés implícito

Edad cartera	Valor	%	VALOR PRESENTE
No vencidas	\$ 900,900.00	78%	
1 a 30 días vencidas	\$ 115,500.00	10%	

31 a 60 días vencidas	\$ 69,300.00	6%	
61 a 90 días vencidas	\$ 46,200.00	4%	(\$ 45,517.24)
Más de 90 días vencidas	\$ 23,100.00	2%	(\$ 22,758.62)
Total	\$ 1,155,000.00	100%	(\$,68,275.86)

Fuente: Autor

Cuadro 12. Cartera vencida al finalizar el periodo al 31-12-2011

EDAD CARTERA	VALOR	%	VALOR PRESENTE
No vencidas	\$ 1,025,310.00	78%	
1 a 30 días vencidas	\$ 131,450.00	10%	
31 a 60 días vencidas	\$ 78,870.00	6%	
61 a 90 días vencidas	\$ 52,580.00	4%	(\$ 51,802.96)
Más de 90 días vencidas	\$ 26,290.00	2%	(\$ 25,901.48)
Total	\$ 1,314,500.00	100%	

Fuente: Autor

Cuadro 13. Cartera no vencida al 31-12-2011

EDAD CARTERA	VALOR	%	VALOR PRESENTE
Vencimiento 30 días	\$ 389,617.80	38%	
Vencimiento 60 días	\$ 133,290.30	13%	
Vencimiento 90 días	\$ 71,771.70	7%	(\$ 70,711.03)
Vencimiento más 90 días	\$ 430,630.20	42%	(\$ 424,266.21)
Total	\$ 1,025,310.00	100%	

Fuente: Autor

La administración decide aplicar la Sección 11 para valorar sus Cuentas por Cobrar que sobrepasan los 60 días de vencimiento, considerado como crédito especial por encontrarse fuera de los plazos del mercado.

Cuadro 14. Asiento cuentas por cobrar

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
	-1 -		
01-ene-11	Resultados Acumulados	\$ 1,024.14	

	Intereses Diferidos v/registrar ingreso diferido x intereses y ajustar las cuentas por cobrar a valor presente		\$ 1,024.14
	- 2 -		
31-dic-11	Ingresos Ordinarios	\$ 1,165.57	
	Intereses Diferidos v/registrar ingreso diferido x intereses y ajustar las cuentas por cobrar a valor presente		\$ 1,165.57

Fuente: Autor

Se estima obtener un interés de \$ 1.024,14 al inicio del periodo y el registro del ingreso ordinario por \$1.165,57.

Se realiza un ajuste a los Resultados Acumulados debido a que las ventas estuvieron sobrevaloradas.

Cuadro 15. Asientos por estimación cuentas incobrables

Al 01 de enero de 2011 el asiento contable es:

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
	- 1 -		
01-ene-11	Resultados Acumulados Estimación Cuentas Incobrables v/registrar alcance de la nueva estimación de \$ 62.601,00 calculando probabilidad de recaudo.	\$ 4,851.00	\$ 4,851.00
	- 2 -		
31-dic-11	Estimación Cuentas x Cobrar Gastos x Cuentas x Cobrar v/registrar cuentas incobrables	\$ 5,520.90	\$ 5,520.90

Fuente: Autor

Aunque la gestión de cobranza sea excelente siempre se debe calcular una estimación para esas cuentas dudosas de cobranza es decir las cuentas incobrables por un valor de \$ 4.851,00 al inicio del periodo y un valor de \$ 5.520,90 al finalizar el 2011.

3.12.6 Arrendamientos

La empresa decidió alquilar un vehículo denominado arrendamiento mercantil o leasing financiero a una institución financiera.

La entidad debería revisar los registros contables registrados en el año 2011 para lo que se elaborará una tabla de amortización del capital e interés, adicional se determinará el valor presente de los pagos mínimos futuros.

Cuadro 16. Arrendamientos

Valor del vehículo	\$ 32.000,00
Plazo del arrendamiento	3 años
Cuota anual	\$ 12.000,00
Opción de compra al final contrato	\$ 10.000,00
Fecha de la operación	02-ene-2010
Tasa de interés anual	14%
Vida útil del bien	5 años

Fuente: Autor

Cuadro 17. Valor presente arrendamiento

AÑOS		V PRESENTE
1	\$ 12,000.00 x (1+0.14) ⁻¹	\$ 10,526.32
2	\$ 12,000.00 x (1+0.14) ⁻²	\$ 9,233.61
3	\$ 12,000.00 x (1+0.14) ⁻³	\$ 8,099.66
3	\$ 10,000.00 x (1+0.14) ⁻³	\$ 6,749.72
TOTAL	\$ 46,000.00	\$ 34,609.30

Fuente: Autor

Una tabla de amortización nos ayudará a tener el control de los registros contables posteriores:

Cuadro 18. Tabla de amortización

AÑO	V INICIAL	AMORT. CAP	INTERES	CUOTA	V FINAL
1	\$ 34,609.30	\$ 7,154.70	\$ 4,845.30	\$ 12,000.00	\$ 27,454.60
2	\$ 27,454.60	\$ 8,156.36	\$ 3,843.64	\$ 12,000.00	\$ 19,298.25
3	\$ 19,298.25	\$ 9,298.25	\$ 2,701.75	\$ 12,000.00	\$ 10,000.00
3	\$ 10,000.00			\$ 10,000.00	\$ 0.00
TOTAL		\$ 24,609.30	\$ 11,390.70	\$ 46,000.00	

Fuente: Autor

Cuadro 19. Asiento arrendamientos

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
	-1 -		
01-ene-11	Vehículos	\$ 34,609.30	
	Intereses Diferidos	\$ 11,390.70	
	C x P Largo Plazo (leasing)		\$ 46,000.00
	v/registrar los datos originales que se debieron registrar al momento del contrato.		
	-2 -		
01-ene-11	Resultados acumulados	\$ 11,767.16	
	Depreciación Acumulada (leasing)		\$ 6,921.86
	Intereses Diferidos		\$ 4,845.30
	v/registrar los datos actuales al 01-01-11 de los arrendamientos		
	-3 -		
01-ene-11	Cuentas Pagar Largo Plazo (leasing)	\$ 12,000.00	
	Resultados acumulados		\$ 12,000.00
	v/registrar ajustes por errores en registro de año 2010		
	-4 -		
31-dic-11	Gasto Depreciación (leasing)	\$ 6,921.86	
	Depreciación Acumulada (Leasing)		\$ 6,921.86
	v/registrar depreciación vehículo en arrendamiento no registrada en el año 2011		
	-5-		
31-dic-11	C x P Largo Plazo (leasing)	\$ 12,000.00	
	Gasto Interés	\$ 4,845.30	
	Intereses Diferidos		\$ 4,845.30

		Bancos		\$ 12,000.00
		v/registrar la primera cuota y el interés		
		- 6 -		
31-dic-11	Bancos		\$ 12,000.00	
		Gastos Arrendamiento		\$ 12,000.00
		v/reversar los registros erróneos con PCGA		

Fuente: Autor

La compañía ha registrado el arrendamiento de acuerdo a la normativa vigente por consiguiente está obligada a realizar ajustes al inicio del periodo registrando las partidas de acuerdo a la NIIF PYMES y luego reversando los asientos bajo PCGA y NIC.

3.12.7 Provisiones y contingencias

La compañía tiene una demanda por el uso sin autorización de marcas diferentes de las pagadas y registradas, la demanda asciende a \$ 25.000,00 según las estimaciones al 01-01-2010.

Los abogados al 31-12-2011 emiten un informe sobre el estatus de las contingencias y estiman que es más probable perder la demanda por lo que se registra la obligación por un valor de \$ 32.000,00.

Cuadro 20. Asiento provisiones y contingencias

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
	-1 -		
01-ene-11	Resultados Acumulados	\$ 25,000.00	
	Provisión Demanda		\$ 25,000.00
	v/registrar la demanda mediante una provisión que no fue registrada anteriormente		
	-2 -		
31-dic-11	Gasto Demanda	\$ 7,000.00	
	Provisión Demanda		\$ 7,000.00
	v/registrar la provisión de acuerdo a las estimaciones de los Abogados		

Fuente: Autor

Los registros contables se realizan con afectación a los resultados acumulados.

3.12.8 Beneficios a empleados

Se solicita un informe actuarial por los empleados de la compañía, el resultado del informe genero los asientos para registrar la provisión.

Cuadro 21. Asiento beneficios a empleados

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
	-1 -		
01-ene-11	Resultados Acumulados	\$ 6,000.00	
	Beneficios Empleados Jubilación		\$ 5,000.00
	Beneficios Empleados Desahucio		\$ 1,000.00
	v/registrar provisiones por jubilación patronal y desahucio		
	-2 -		
31-dic-11	Gasto Beneficios Empleados	\$ 1,500.00	
	Beneficios Empleados Jubilación		\$ 1,000.00
	Beneficios Empleados Desahucio		\$ 500.00
	v/registrar alcance a la provisión de acuerdo al informe Actuarial		

Fuente: Autor

Al finalizar el 2011, el estudio actuarial reporta que se debe reflejar un valor de \$ 6.000,00 de jubilación patronal y \$ 1.500,00 por desahucio.

Estos registros tienen afectación contra resultados acumulados.

3.13 Pasivos Corrientes

Son pasivos corrientes cuando se espera liquidarlos dentro del ciclo normal de operación de la entidad.

3.14 Pasivos No Corrientes

Todos los pasivos que no entren dentro de los pasivos corrientes serán clasificados como no corrientes.

3.15 Patrimonio

Diferencia de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos.

3.16 Ingresos

Son los aumentos del patrimonio que surgen en el curso de las actividades ordinarias de una entidad.

3.17 Costos

Son todos los costos que surgen de las actividades ordinarias de la empresa.

3.18 Gastos

Son todos los gastos que surgen de las actividades ordinarias de la empresa.

Cuadro 22. Hoja de trabajo

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AJUSTES EN EL PERIODO DE TRANSICION A LA NIIF PARA LAS PYMES**

Cuentas	ESTADO SITUACION FINANCIERA AL 31-12-2010 AJUSTES IMPLEMENTACION				ESTADO SITUACION FINANCIERA AL 31-12-11 AJUSTES IMPLEMENTACION					
	PCGA	DEBE	HABER	NIIF PYMES	AL 01-01-2011			AL 31-12-11		
					PCGA	DEBE	HABER	DEBE	HABER	NIIF PYMES
ACTIVOS										
Activos Corrientes										
Bancos	\$ 59,400.00			\$ 59,400.00	\$ 46,200.00		\$ 12,000.00	\$ 12,000.00		\$ 46,200.00
Cuentas por Cobrar	\$ 1,155,000.00			\$ 1,155,000.00	\$ 1,314,500.00					\$ 1,314,500.00
(-) Intereses Diferidos	\$ 0.00		\$ 1,024.14	(\$ 1,024.14)	\$ 0.00		\$ 1,024.14		\$ 1,165.57	(\$ 2,189.70)
(-) Provisión Incobrables	(\$ 57,750.00)		\$ 4,851.00	(\$ 62,601.00)	(\$ 65,725.00)		\$ 4,851.00	\$ 5,520.90		(\$ 65,055.10)
Inventarios										
Inventarios Materia Prima	\$ 330,000.00			\$ 330,000.00	\$ 357,500.00					\$ 357,500.00
Inventarios Productos en Proceso	\$ 82,500.00			\$ 82,500.00	\$ 96,800.00					\$ 96,800.00
Inventarios Productos Terminados	\$ 275,000.00			\$ 275,000.00	\$ 320,100.00			\$ 4,372.87		\$ 324,472.87
Otros Activos Corrientes	\$ 31,020.00			\$ 31,020.00	\$ 38,720.00					\$ 38,720.00
Total Activos Corrientes	\$ 1,875,170.00			\$ 1,869,294.86	\$ 2,108,095.00					\$ 2,110,948.07
Activos No Corrientes										
Propiedad Planta y Equipo										
Terrenos	\$ 220,000.00			\$ 220,000.00	\$ 220,000.00					\$ 220,000.00
Edificios	\$ 880,000.00	\$ 84,000.00		\$ 964,000.00	\$ 880,000.00	\$ 84,000.00				\$ 964,000.00
Maquinaria y Equipo	\$ 935,000.00			\$ 935,000.00	\$ 935,000.00					\$ 935,000.00

Vehículos	\$ 220,000.00	\$ 34,609.30		\$ 254,609.30	\$ 220,000.00	\$ 34,609.30				\$ 254,609.30
Muebles y Enseres	\$ 132,000.00			\$ 132,000.00	\$ 132,000.00					\$ 132,000.00
Equipo Computación	\$ 198,000.00			\$ 198,000.00	\$ 198,000.00					\$ 198,000.00
(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo	(\$ 1,146,200.00)	\$ 44,000.00	\$ 6,921.86	(\$ 1,109,121.86)	(\$ 1,406,900.00)	\$ 44,000.00	\$ 6,921.86		\$ 66,088.53	(\$ 1,435,910.39)
Propiedad Planta y Equipo Neto	\$ 1,438,800.00			\$ 1,594,487.44	\$ 1,178,100.00					\$ 1,267,698.91

Activos Intangibles

Patentes	\$ 44,000.00			\$ 44,000.00	\$ 44,000.00					\$ 44,000.00
Licencias	\$ 0.00	\$ 30,000.00		\$ 30,000.00	\$ 0.00	\$ 30,000.00				\$ 30,000.00
Marcas	\$ 35,200.00			\$ 35,200.00	\$ 35,200.00					\$ 35,200.00
(-) Amortización Acumulada Intangibles	(\$ 31,093.33)		\$ 6,000.00	(\$ 37,093.33)	(\$ 37,840.00)		\$ 6,000.00		\$ 6,000.00	(\$ 49,840.00)
Intangibles Neto	\$ 48,106.67			\$ 72,106.67	\$ 41,360.00					\$ 59,360.00
Otros Activos No Corrientes	\$ 20,900.00			\$ 20,900.00	\$ 13,200.00					\$ 13,200.00
Total Activos No Corrientes	\$ 1,507,806.67			\$ 1,687,494.11	\$ 1,232,660.00					\$ 1,340,258.91
TOTAL ACTIVOS	\$ 3,382,976.67			\$ 3,556,788.97	\$ 3,340,755.00					\$ 3,451,206.98

PASIVOS

Pasivos Corrientes										
Cuentas por pagar Proveedores	\$ 1,084,600.00			\$ 1,084,600.00	\$ 1,034,310.00					\$ 1,034,310.00
Cuentas por pagar Tributos	\$ 171,270.00			\$ 171,270.00	\$ 181,275.00					\$ 181,275.00
Parte Corrientes de Cuentas por Pagar Largo Plazo	\$ 186,780.00			\$ 186,780.00	\$ 137,610.00					\$ 137,610.00
Otras Cuentas por Pagar	\$ 133,320.00			\$ 133,320.00	\$ 99,660.00					\$ 99,660.00
Provisiones	\$ 0.00		\$ 25,000.00	\$ 25,000.00	\$ 0.00		\$ 25,000.00		\$ 7,000.00	\$ 32,000.00
Total Pasivos Corrientes	\$ 1,575,970.00			\$ 1,600,970.00	\$ 1,452,855.00					\$ 1,484,855.00

Pasivos No Corrientes

Cuentas por Pagar Largo Plazo	\$ 473,220.00	\$ 12,000.00	\$ 52,000.00	\$ 513,220.00	\$ 247,390.00	\$ 12,000.00	\$ 52,000.00	\$ 12,000.00	\$ 1,500.00	\$ 276,890.00
-------------------------------	---------------	--------------	--------------	---------------	---------------	--------------	--------------	--------------	-------------	---------------

(-) Intereses Diferidos	\$ 0.00	\$ 11,390.70	\$ 4,845.30	(\$ 6,545.40)	\$ 0.00	\$ 11,390.70	\$ 4,845.30		\$ 4,845.30	(\$ 1,700.10)
Total Activos No Corrientes	\$ 473,220.00			\$ 506,674.60	\$ 247,390.00					\$ 275,189.90
TOTAL PASIVOS	\$ 2,049,190.00			\$ 2,107,644.60	\$ 1,700,245.00					\$ 1,760,044.90

PATRIMONIO

Capital	\$ 1,100.00			\$ 1,100.00	\$ 1,100.00					\$ 1,100.00
Utilidad del Ejercicio	\$ 408,356.67			\$ 408,356.67	\$ 306,723.33			\$ 82,226.52	\$ 17,520.90	\$ 242,017.71
Resultados Acumulados	\$ 924,330.00	\$ 48,642.30	\$ 164,000.00	\$ 1,039,687.70	\$ 1,332,686.67	\$ 48,642.30	\$ 164,000.00			\$ 1,448,044.37
TOTAL PATRIMONIO	\$ 1,333,786.67			\$ 1,449,144.37	\$ 1,640,510.00					\$ 1,691,162.08
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 3,382,976.67			\$ 3,556,788.97	\$ 3,340,755.00					\$ 3,451,206.98

Fuente: Autor.

En la hoja de trabajo se detallan los ajustes extracontables en cada cuenta, se registra la afectación con cada análisis en el balance bajo los PCGA y el balance final con la aplicación de la NIIF para PYMES.

Cuadro 23. Estado de resultados integral

ESTADO RESULTADOS INTEGRAL Al 31-12-2011

CUENTAS	PCGA	AJUSTES IMPLEMENTACION		NIFF PYMES
		DEBE	HABER	
Ingresos Ordinarios	\$ 5,113,014.13	\$ 1,165.57		\$ 5,114,179.70
(-) Costo de Ventas	(\$ 2,965,548.20)	\$ 32,793.80		(\$ 3,042,461.71)
Utilidad Bruta	\$ 2,147,465.93			\$ 2,071,717.98
Otros Ingresos Operativos	\$ 204,520.57			\$ 204,520.57
(-) Gastos Ventas	(\$ 592,598.34)	\$ 33,767.16	\$ 12,000.00	(\$ 614,365.50)
(-) Gastos Administrativos	(\$ 920,342.54)	\$ 14,500.00	\$ 5,520.90	(\$ 929,321.64)
(-) Otros Gastos Operativos	(\$ 306,780.85)			(\$ 306,780.85)
Utilidad Operativa	\$ 532,264.77			\$ 425,770.56
(-) Gastos Financieros	(\$ 51,130.14)			(\$ 51,130.14)
Utilidad antes Participación Trabajadores	\$ 481,134.63			\$ 374,640.42
(-) 15% Participación Trabajadores	\$ 72,170.19			\$ 56,196.06
Utilidad antes de Impuestos	\$ 408,964.44			\$ 318,444.35
(-) Impuesto a la Renta	\$ 102,241.11			\$ 76,426.65
Utilidad Neta	\$ 306,723.33			\$ 242,017.71
Resultado Integral Total del Periodo				
Utilidad Neta año 2011 según balance	\$ 306,723.33			\$ 242,017.71

Fuente: Autor

El estado de resultados se encuentra parcialmente aplicado la normativa contable, hace falta el registro de los impuestos diferidos.

Cuadro 24. Ajustes en el periodo de transición

**ESTADO SITUACION FINANCIERA
AJUSTES EN EL PERIODO DE TRANSICION A LA NIIF PARA LAS PYMES
IMPUESTOS DIFERIDOS**

CUENTAS	ESTADO SITUACION FINANCIERA AL 01-01-2011			ESTADO SITUACION FINANCIERA AL 31-12-2011		
	PCGA	NIIF PYMES	DIF. TEMP	PCGA	NIIF PYMES	DIF. TEMP
ACTIVOS						
Activos Corrientes						
Bancos	\$ 59,400.00	\$ 59,400.00	\$ 0.00	\$ 46,200.00	\$ 46,200.00	\$ 0.00
Cuentas por Cobrar	\$ 1,155,000.00	\$ 1,155,000.00	\$ 0.00	\$ 1,314,500.00	\$ 1,314,500.00	\$ 0.00
(-) Intereses Diferidos	\$ 0.00	(\$ 1,024.14)	(\$ 1,024.14)	\$ 0.00	(\$ 2,189.70)	(\$ 2,189.70)
(-) Provisión Incobrables	(\$ 57,750.00)	(\$ 62,601.00)	(\$ 4,851.00)	(\$ 65,725.00)	(\$ 65,055.10)	\$ 669.90
Inventarios						
Inventarios Materia Prima	\$ 330,000.00	\$ 330,000.00	\$ 0.00	\$ 357,500.00	\$ 357,500.00	\$ 0.00
Inventarios Productos en Proceso	\$ 82,500.00	\$ 82,500.00	\$ 0.00	\$ 96,800.00	\$ 96,800.00	\$ 0.00
Inventarios Productos Terminados	\$ 275,000.00	\$ 275,000.00	\$ 0.00	\$ 320,100.00	\$ 324,472.87	\$ 4,372.87
Otros Activos Corrientes	\$ 31,020.00	\$ 31,020.00	\$ 0.00	\$ 38,720.00	\$ 38,720.00	\$ 0.00
Total Activos Corrientes	\$ 1,875,170.00	\$ 1,869,294.86	(\$ 5,875.14)	\$ 2,108,095.00	\$ 2,110,948.07	\$ 2,853.07
Activos No Corrientes						
Propiedad Planta y Equipo						
Terrenos	\$ 220,000.00	\$ 220,000.00	\$ 0.00	\$ 220,000.00	\$ 220,000.00	\$ 0.00
Edificios	\$ 880,000.00	\$ 964,000.00	\$ 84,000.00	\$ 880,000.00	\$ 964,000.00	\$ 84,000.00
Maquinaria y Equipo	\$ 935,000.00	\$ 935,000.00	\$ 0.00	\$ 935,000.00	\$ 935,000.00	\$ 0.00
Vehículos	\$ 220,000.00	\$ 254,609.30	\$ 34,609.30	\$ 220,000.00	\$ 254,609.30	\$ 34,609.30

Muebles y Enseres	\$ 132,000.00	\$ 132,000.00	\$ 0.00	\$ 132,000.00	\$ 132,000.00	\$ 0.00
Equipo Computación	\$ 198,000.00	\$ 198,000.00	\$ 0.00	\$ 198,000.00	\$ 198,000.00	\$ 0.00
(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo	(\$ 1,146,200.00)	(\$ 1,109,121.86)	\$ 37,078.14	(\$ 1,406,900.00)	(\$ 1,435,910.39)	(\$ 29,010.39)
Propiedad Planta y Equipo Neto	\$ 1,438,800.00	\$ 1,594,487.44	\$ 155,687.44	\$ 1,178,100.00	\$ 1,267,698.91	\$ 89,598.91

Activos Intangibles

Patentes	\$ 44,000.00	\$ 44,000.00	\$ 0.00	\$ 44,000.00	\$ 44,000.00	\$ 0.00
Licencias	\$ 0.00	\$ 30,000.00	\$ 30,000.00	\$ 0.00	\$ 30,000.00	\$ 30,000.00
Marcas	\$ 35,200.00	\$ 35,200.00	\$ 0.00	\$ 35,200.00	\$ 35,200.00	\$ 0.00
(-) Amortizacion Acumulada Intangibles	(\$ 31,093.33)	(\$ 37,093.33)	(\$ 6,000.00)	(\$ 37,840.00)	(\$ 49,840.00)	(\$ 12,000.00)
Intangibles Neto	\$ 48,106.67	\$ 72,106.67	\$ 24,000.00	\$ 41,360.00	\$ 59,360.00	\$ 18,000.00
Otros Activos No Corrientes	\$ 20,900.00	\$ 20,900.00	\$ 0.00	\$ 13,200.00	\$ 13,200.00	\$ 0.00
Total Activos No Corrientes	\$ 1,507,806.67	\$ 1,687,494.11	\$ 179,687.44	\$ 1,232,660.00	\$ 1,340,258.91	\$ 107,598.91
TOTAL ACTIVOS	\$ 3,382,976.67	\$ 3,556,788.97	\$ 173,812.30	\$ 3,340,755.00	\$ 3,451,206.98	\$ 110,451.98

PASIVOS

Pasivos Corrientes

Cuentas por pagar Proveedores	\$ 1,084,600.00	\$ 1,084,600.00	\$ 0.00	\$ 1,034,310.00	\$ 1,034,310.00	\$ 0.00
Cuentas por pagar Tributos	\$ 171,270.00	\$ 171,270.00	\$ 0.00	\$ 181,275.00	\$ 181,275.00	\$ 0.00
Parte Corrientes de Cuentas por Pagar Largo Plazo	\$ 186,780.00	\$ 186,780.00	\$ 0.00	\$ 137,610.00	\$ 137,610.00	\$ 0.00
Otras Cuentas por Pagar	\$ 133,320.00	\$ 133,320.00	\$ 0.00	\$ 99,660.00	\$ 99,660.00	\$ 0.00
Provisiones	\$ 0.00	\$ 25,000.00	\$ 25,000.00	\$ 0.00	\$ 32,000.00	\$ 32,000.00
Total Pasivos Corrientes	\$ 1,575,970.00	\$ 1,600,970.00	\$ 25,000.00	\$ 1,452,855.00	\$ 1,484,855.00	\$ 32,000.00

Pasivos No Corrientes

Cuentas por Pagar Largo Plazo	\$ 473,220.00	\$ 513,220.00	\$ 40,000.00	\$ 247,390.00	\$ 276,890.00	\$ 29,500.00
(-) Intereses Diferidos	\$ 0.00	(\$ 6,545.40)	(\$ 6,545.40)	\$ 0.00	(\$ 1,700.10)	(\$ 1,700.10)

Total Activos No Corrientes	\$ 473,220.00	\$ 506,674.60	\$ 33,454.60	\$ 247,390.00	\$ 275,189.90	\$ 27,799.90
TOTAL PASIVOS	\$ 2,049,190.00	\$ 2,107,644.60	\$ 58,454.60	\$ 1,700,245.00	\$ 1,760,044.90	\$ 59,799.90

PATRIMONIO

Capital	\$ 1,100.00	\$ 1,100.00		\$ 1,100.00	\$ 1,100.00	
Utilidad del Ejercicio	\$ 408,356.67	\$ 408,356.67		\$ 306,723.33	\$ 242,017.71	
Resultados Acumulados	\$ 924,330.00	\$ 1,039,687.70		\$ 1,332,686.67	\$ 1,448,044.37	
TOTAL PATRIMONIO	\$ 1,333,786.67	\$ 1,449,144.37		\$ 1,640,510.00	\$ 1,691,162.08	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 3,382,976.67	\$ 3,556,788.97		\$ 3,340,755.00	\$ 3,451,206.98	

Fuente: Autor

Una vez analizadas las cuentas de balance y con la aplicación parcial de la normativa se procede y establecer las diferencias temporarias y determinar el correspondiente impuesto diferido.

Cuadro 25. Asientos impuestos diferidos

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
	-1 -		
01-ene-11	Resultados Acumulados	\$ 28,839.43	
	Impuestos Diferidos (Pasivos) v/r el valor por impuestos diferidos		\$ 28,839.43
	-2 -		
31-dic-11	Impuestos Diferidos (Pasivos)	\$ 16,682.93	
	Gastos Impuestos Ganancias v/r el valor por impuestos diferidos		\$ 16,682.93

Fuente: Autor

El asiento de impuestos diferidos debe registrarse adicionalmente en la hoja de trabajo, con un detalle de cada una de las cuentas que han tenido afectación en la aplicación de las reglas establecidas.

Cuadro 25. Estado situación financiera bajo NIIF para PYMES.

**ESTADO SITUACION FINANCIERA
AJUSTES EN EL PERIODO DE TRANSICION A LA NIIF PARA LAS PYMES**

CUENTAS	ESTADO SITUACION FINANCIERA				ESTADO SITUACION FINANCIERA AL 31-12-11					
	AL 31-12-2010 AJUSTES IMPLEMENTACION				AJUSTES IMPLEMENTACION					
	PCGA	DEBE	HABER	NIIF PYMES	PCGA	AL 01-01-2011		AL 31-12-11		NIIF PYMES
						DEBE	HABER	DEBE	HABER	

ACTIVOS

Activos Corrientes

Bancos	\$ 59,400.00			\$ 59,400.00	\$ 46,200.00			\$ 12,000.00	\$ 12,000.00	\$ 46,200.00
Cuentas por Cobrar	\$ 1,155,000.00			\$ 1,155,000.00	\$ 1,314,500.00					\$ 1,314,500.00
(-) Intereses Diferidos	\$ 0.00		\$ 1,024.14	(\$ 1,024.14)	\$ 0.00		\$ 1,024.14		\$ 1,165.57	(\$ 2,189.70)
(-) Provisión Incobrables	(\$ 57,750.00)		\$ 4,851.00	(\$ 62,601.00)	(\$ 65,725.00)		\$ 4,851.00	\$ 5,520.90		(\$ 65,055.10)

Inventarios

Inventarios Materia Prima	\$ 330,000.00			\$ 330,000.00	\$ 357,500.00					\$ 357,500.00
Inventarios Productos en Proceso	\$ 82,500.00			\$ 82,500.00	\$ 96,800.00					\$ 96,800.00
Inventarios Productos Terminados	\$ 275,000.00			\$ 275,000.00	\$ 320,100.00			\$ 4,372.87		\$ 324,472.87
Otros Activos Corrientes	\$ 31,020.00			\$ 31,020.00	\$ 38,720.00					\$ 38,720.00
Total Activos Corrientes	\$ 1,875,170.00			\$ 1,869,294.86	\$ 2,108,095.00					\$ 2,110,948.07

Activos No Corrientes

Propiedad Planta y Equipo

Terrenos	\$ 220,000.00			\$ 220,000.00	\$ 220,000.00					\$ 220,000.00
Edificios	\$ 880,000.00	\$ 84,000.00		\$ 964,000.00	\$ 880,000.00	\$ 84,000.00				\$ 964,000.00
Maquinaria y Equipo	\$ 935,000.00			\$ 935,000.00	\$ 935,000.00					\$ 935,000.00
Vehículos	\$ 220,000.00	\$ 34,609.30		\$ 254,609.30	\$ 220,000.00	\$ 34,609.30				\$ 254,609.30
Muebles y Enseres	\$ 132,000.00			\$ 132,000.00	\$ 132,000.00					\$ 132,000.00

Equipo Computación	\$ 198,000.00			\$ 198,000.00	\$ 198,000.00					\$ 198,000.00
(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo	(\$ 1,146,200.00)	\$ 44,000.00	\$ 6,921.86	(\$ 1,109,121.86)	(\$ 1,406,900.00)	\$ 44,000.00	\$ 6,921.86		\$ 66,088.53	(\$ 1,435,910.39)
Propiedad Planta y Equipo Neto	\$ 1,438,800.00			\$ 1,594,487.44	\$ 1,178,100.00					\$ 1,267,698.91

Activos Intangibles

Patentes	\$ 44,000.00			\$ 44,000.00	\$ 44,000.00					\$ 44,000.00
Licencias	\$ 0.00	\$ 30,000.00		\$ 30,000.00	\$ 0.00	\$ 30,000.00				\$ 30,000.00
Marcas	\$ 35,200.00			\$ 35,200.00	\$ 35,200.00					\$ 35,200.00
(-) Amortización Acumulada Intangibles	(\$ 31,093.33)		\$ 6,000.00	(\$ 37,093.33)	(\$ 37,840.00)		\$ 6,000.00		\$ 6,000.00	(\$ 49,840.00)
Intangibles Neto	\$ 48,106.67			\$ 72,106.67	\$ 41,360.00					\$ 59,360.00
Otros Activos No Corrientes	\$ 20,900.00			\$ 20,900.00	\$ 13,200.00					\$ 13,200.00
Total Activos No Corrientes	\$ 1,507,806.67			\$ 1,687,494.11	\$ 1,232,660.00					\$ 1,340,258.91
TOTAL ACTIVOS	\$ 3,382,976.67			\$ 3,556,788.97	\$ 3,340,755.00					\$ 3,451,206.98

PASIVOS

Pasivos Corrientes

Cuentas por pagar Proveedores	\$ 1,084,600.00			\$ 1,084,600.00	\$ 1,034,310.00					\$ 1,034,310.00
Cuentas por pagar Tributos	\$ 171,270.00			\$ 171,270.00	\$ 181,275.00					\$ 181,275.00
Parte Corrientes de Cuentas por Pagar Largo Plazo	\$ 186,780.00			\$ 186,780.00	\$ 137,610.00					\$ 137,610.00
Otras Cuentas por Pagar	\$ 133,320.00			\$ 133,320.00	\$ 99,660.00					\$ 99,660.00
Provisiones	\$ 0.00		\$ 25,000.00	\$ 25,000.00	\$ 0.00		\$ 25,000.00		\$ 7,000.00	\$ 32,000.00
Total Pasivos Corrientes	\$ 1,575,970.00			\$ 1,600,970.00	\$ 1,452,855.00					\$ 1,484,855.00

Pasivos No Corrientes

Cuentas por Pagar Largo Plazo	\$ 473,220.00	\$ 12,000.00	\$ 52,000.00	\$ 513,220.00	\$ 247,390.00	\$ 12,000.00	\$ 52,000.00	\$ 12,000.00	\$ 1,500.00	\$ 276,890.00
(-) Intereses Diferidos	\$ 0.00	\$ 11,390.70	\$ 4,845.30	(\$ 6,545.40)	\$ 0.00	\$ 11,390.70	\$ 4,845.30		\$ 4,845.30	(\$ 1,700.10)
Impuestos Diferidos	\$ 0.00		\$ 28,839.43	\$ 28,839.43	\$ 0.00		\$ 28,839.43	\$ 16,682.93		\$ 12,156.50
Total Activos No Corrientes	\$ 473,220.00			\$ 535,514.03	\$ 247,390.00					\$ 287,346.40
TOTAL PASIVOS	\$ 2,049,190.00			\$ 2,136,484.03	\$ 1,700,245.00					\$ 1,772,201.40

PATRIMONIO

Capital	\$ 1,100.00			\$ 1,100.00	\$ 1,100.00					\$ 1,100.00
Utilidad del Ejercicio	\$ 408,356.67			\$ 408,356.67	\$ 306,723.33			\$ 82,226.52	\$ 34,203.83	\$ 258,700.63
Resultados Acumulados	\$ 924,330.00	\$ 77,481.72	\$ 164,000.00	\$ 1,010,848.28	\$ 1,332,686.67	\$ 77,481.72	\$ 164,000.00			\$ 1,419,204.95
TOTAL PATRIMONIO	\$ 1,333,786.67			\$ 1,420,304.95	\$ 1,640,510.00					\$ 1,679,005.58
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 3,382,976.67			\$ 3,556,788.97	\$ 3,340,755.00					\$ 3,451,206.98

AFECTACION RESULTADOS ESTE PERIODO 2011

Ingresos Ordinarios								\$ 1,165.57		
Costo de Ventas								\$ 32,793.80		
(-) Gasto Ventas								\$ 33,767.16	\$ 12,000.00	
(-) Gasto Administrativos								\$ 14,500.00	\$ 5,520.90	
(-) Otros Gastos Operativos										
(-)Gastos Financieros								\$ 82,226.52	\$ 17,520.90	

Fuente: Autor

Una vez determinados los impuestos diferidos estamos en la capacidad de presentar el nuevo juego de estados financieros con la implementación de la norma.

Cuadro 27. Estado de resultados integral bajo NIIF para PYMES

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL

CUENTAS	PCGA	AJUSTES IMPLEMENTACION		NIFF PYMES
		DEBE	HABER	
Ingresos Ordinarios	\$ 5,113,014.13	\$ 1,165.57		\$ 5,114,179.70
(-) Costo de Ventas	(\$ 2,965,548.20)	\$ 32,793.80		(\$ 3,027,980.14)
Utilidad Bruta	\$ 2,147,465.93			\$ 2,086,199.55
Otros Ingresos Operativos	\$ 204,520.57			\$ 204,520.57
(-) Gastos Ventas	(\$ 592,598.34)	\$ 33,767.16	\$ 12,000.00	(\$ 614,365.50)
(-) Gastos Administrativos	(\$ 920,342.54)	\$ 14,500.00	\$ 22,203.83	(\$ 912,638.72)
(-) Otros Gastos Operativos	(\$ 306,780.85)			(\$ 306,780.85)
Utilidad Operativa	\$ 532,264.77			\$ 456,935.06
(-) Gastos Financieros	(\$ 51,130.14)			(\$ 51,130.14)
Utilidad antes Participación Trabajadores	\$ 481,134.63			\$ 405,804.91
(-) 15% Participación Trabajadores	\$ 72,170.19			\$ 60,870.74
Utilidad antes de Impuestos	\$ 408,964.44			\$ 344,934.18
(-) Impuesto a la Renta	\$ 102,241.11			\$ 86,233.54
Utilidad Neta	\$ 306,723.33			\$ 258,700.63
Resultado Integral Total del Periodo	\$ 306,723.33			\$ 258,700.63
Utilidad Neta año 2011 según balance	\$ 306,723.33			\$ 258,700.63

Fuente: Autor

**HOJA DE TRABAJO
FLUJO DE EFECTIVO**

CUENTA	PCGA		VARIACION	ELIMINACION		VARIACION AJUSTADA	ACTIVIDADES OPERACIÓN	ACTIVIDADES INVERSION	ACTIVIDADES FINANCIAMIENTO	FLUJO EFECTIVO
	31-dic-11	31-dic-10		DEBE	HABER					
Efectivo y Equivalentes	\$ 46,200.00	\$ 59,400.00	(\$ 13,200.00)			(\$ 13,200.00)				(\$ 13,200.00)
Cuentas por Cobrar	\$ 1,314,500.00	\$ 1,155,000.00	\$ 159,500.00			\$ 159,500.00	(\$ 159,500.00)			
(-) Estimación para Cuentas Incobrables	(\$ 65,725.00)	(\$ 57,750.00)	(\$ 7,975.00)	\$ 7,975.00		\$ 0.00				
Inventario Materia Prima	\$ 357,500.00	\$ 330,000.00	\$ 27,500.00			\$ 27,500.00	(\$ 27,500.00)			
Inventario Producto en Proceso	\$ 96,800.00	\$ 82,500.00	\$ 14,300.00			\$ 14,300.00	(\$ 14,300.00)			
Inventario Producto Terminado	\$ 320,100.00	\$ 275,000.00	\$ 45,100.00			\$ 45,100.00	(\$ 45,100.00)			
Otros Activos Corrientes	\$ 38,720.00	\$ 31,020.00	\$ 7,700.00			\$ 7,700.00	(\$ 7,700.00)			
Terrenos	\$ 220,000.00	\$ 220,000.00	\$ 0.00			\$ 0.00				
Edificios	\$ 880,000.00	\$ 880,000.00	\$ 0.00			\$ 0.00				
Maquinaria y Equipo	\$ 935,000.00	\$ 935,000.00	\$ 0.00			\$ 0.00				
Vehículos	\$ 220,000.00	\$ 220,000.00	\$ 0.00			\$ 0.00				
Muebles y Enseres	\$ 132,000.00	\$ 132,000.00	\$ 0.00			\$ 0.00				
Equipo Computación	\$ 198,000.00	\$ 198,000.00	\$ 0.00			\$ 0.00				
(-) Depreciación Acumulada Edificios	(\$ 264,000.00)	(\$ 308,000.00)	\$ 44,000.00	\$ 44,000.00		\$ 0.00				
(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	(\$ 561,000.00)	(\$ 654,500.00)	\$ 93,500.00	\$ 93,500.00		\$ 0.00				
(-) Depreciación Acumulada Vehículos	(\$ 176,000.00)	(\$ 220,000.00)	\$ 44,000.00	\$ 44,000.00		\$ 0.00				
(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	(\$ 79,200.00)	(\$ 92,400.00)	\$ 13,200.00	\$ 13,200.00		\$ 0.00				
(-) Depreciación Acumulada Equipo Computación	(\$ 66,000.00)	(\$ 132,000.00)	\$ 66,000.00	\$ 66,000.00		\$ 0.00				
Patentes	\$ 44,000.00	\$ 44,000.00	\$ 0.00			\$ 0.00				
Licencias	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00			\$ 0.00				
Marcas	\$ 35,200.00	\$ 35,200.00	\$ 0.00			\$ 0.00				
(-) Amortización Acumulada Patentes	(\$ 26,400.00)	(\$ 30,800.00)	\$ 4,400.00	\$ 4,400.00		\$ 0.00				
(-) Amortización Acumulada Licencias	(\$ 6,000.00)	(\$ 12,000.00)	\$ 6,000.00	\$ 6,000.00		\$ 0.00				

(-) Amortización Acumulada Marcas	(\$ 4,693.33)	(\$ 7,040.00)	\$ 2,346.67	\$ 2,346.67		\$ 0.00				
-----------------------------------	---------------	---------------	-------------	-------------	--	---------	--	--	--	--

Otros Activos No Corrientes	\$ 13,200.00	\$ 20,900.00	(\$ 7,700.00)			(\$ 7,700.00)		\$ 7,700.00		
-----------------------------	--------------	--------------	---------------	--	--	---------------	--	-------------	--	--

Cuentas por pagar Proveedores	(\$ 1,034,310.00)	(\$ 1,084,600.00)	\$ 50,290.00			\$ 50,290.00	(\$ 50,290.00)			
-------------------------------	-------------------	-------------------	--------------	--	--	--------------	----------------	--	--	--

Cuentas por pagar Tributos	(\$ 181,275.00)	(\$ 171,270.00)	(\$ 10,005.00)	\$ 181,275.00		\$ 171,270.00	(\$ 171,270.00)			
----------------------------	-----------------	-----------------	----------------	---------------	--	---------------	-----------------	--	--	--

Parte Corrientes de Cuentas por Pagar Largo Plazo	(\$ 137,610.00)	(\$ 186,780.00)	\$ 49,170.00			\$ 49,170.00			(\$ 49,170.00)	
---	-----------------	-----------------	--------------	--	--	--------------	--	--	----------------	--

Otras Cuentas por Pagar	(\$ 99,660.00)	(\$ 133,320.00)	\$ 33,660.00			\$ 33,660.00	(\$ 33,660.00)			
-------------------------	----------------	-----------------	--------------	--	--	--------------	----------------	--	--	--

Cuentas por Pagar Largo Plazo	(\$ 247,390.00)	(\$ 473,220.00)	\$ 225,830.00			\$ 225,830.00			(\$ 225,830.00)	
-------------------------------	-----------------	-----------------	---------------	--	--	---------------	--	--	-----------------	--

Capital	(\$ 1,100.00)	(\$ 1,100.00)	\$ 0.00			\$ 0.00				
---------	---------------	---------------	---------	--	--	---------	--	--	--	--

Utilidad del Ejercicio	(\$ 306,723.33)		(\$ 306,723.33)	\$ 306,723.33		\$ 0.00				
------------------------	-----------------	--	-----------------	---------------	--	---------	--	--	--	--

Resultados Acumulados	(\$ 1,332,686.67)	(\$ 1,332,686.67)	\$ 0.00		\$ 0.00	\$ 0.00				
-----------------------	-------------------	-------------------	---------	--	---------	---------	--	--	--	--

Ingresos Ordinarios	(\$ 5,113,014.13)		(\$ 5,113,014.13)			(\$ 5,113,014.13)	\$ 5,113,014.13			
---------------------	-------------------	--	-------------------	--	--	-------------------	-----------------	--	--	--

Costo Ventas	\$ 2,965,548.20		\$ 2,965,548.20			\$ 2,965,548.20	(\$ 2,965,548.20)			
--------------	-----------------	--	-----------------	--	--	-----------------	-------------------	--	--	--

Otros Ingresos Operativos	(\$ 204,520.57)		(\$ 204,520.57)			(\$ 204,520.57)	\$ 204,520.57			
---------------------------	-----------------	--	-----------------	--	--	-----------------	---------------	--	--	--

Gasto Ventas	\$ 592,598.34		\$ 592,598.34	\$ 40,050.00		\$ 552,548.34	(\$ 552,548.34)			
--------------	---------------	--	---------------	--------------	--	---------------	-----------------	--	--	--

Gasto Administrativos	\$ 920,342.54		\$ 920,342.54	\$ 188,200.00		\$ 732,142.54	(\$ 732,142.54)			
-----------------------	---------------	--	---------------	---------------	--	---------------	-----------------	--	--	--

Otros Gastos Operativos	\$ 306,780.85		\$ 306,780.85	\$ 54,035.37		\$ 252,745.48	(\$ 252,745.48)			
-------------------------	---------------	--	---------------	--------------	--	---------------	-----------------	--	--	--

Gastos Financieros – Neto	\$ 51,130.14		\$ 51,130.14			\$ 51,130.14	(\$ 51,130.14)			
15% Participación trabajadores	\$ 72,170.19		\$ 72,170.19		\$ 72,170.19	\$ 72,170.19				
Impuesto a la Renta	\$ 102,241.11		\$ 102,241.11		\$ 102,241.11	\$ 0.00				
Resultado Integral del Periodo	\$ 306,723.33		\$ 306,723.33		\$ 306,723.33	\$ 0.00				
Totales				\$ 769,420.00	\$ 763,420.00		\$ 254,100.00	\$ 7,700.00	(\$ 275,000.00)	(\$ 13,200.00)

3.19 Estado de flujo de efectivo

El Estado de Flujo de Efectivo proporciona información de los cambios del efectivo y sus equivalentes en el periodo en el que se informa, muestran por separado las actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiamiento.

Cuadro 28. Hoja de trabajo, flujo de efectivo bajo NIIF para PYMES

Fuente: Autor

Cuadro 29. Estado flujo efectivo, método indirecto según PCGA

ESTADO FLUJO EFECTIVO SEGÚN PCGA METODO INDIRECTO AL 31 DICIEMBRE 2011

FLUJO EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Utilidad antes del Impuestos a Renta	\$ 408,964.44	
Ajustes por:		
15% Participación trabajadores	\$ 72,170.19	
Gastos Financieros	\$ 51,130.14	
Amortizaciones	\$ 12,746.67	
Depreciaciones	\$ 260,700.00	
Estimación Cuentas Incobrables	\$ 8,644.90	
Cambios netos en Activos y Pasivos:		
Cuentas por Cobrar y otras	(\$ 151,800.00)	
Cuentas por Pagar y otras	<u>(\$ 229,616.80)</u>	
Efectivo generado por las operaciones	\$ 432,939.54	
Intereses pagados	(\$ 7,569.54)	
Impuesto a la Renta pagados	<u>(\$ 171,270.00)</u>	
Efectivo Neto proveniente de actividades de operación		\$ 254,100.00

FLUJO EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

Préstamos hechos a prestatarios	<u>\$ 7,700.00</u>	
Efectivo Neto proveniente de actividades de inversión		\$ 7,700.00

FLUJO EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Pagos por préstamos	(\$ 275,000.00)	
Efectivo Neto proveniente de actividades de financiamiento		<u>(\$ 275,000.00)</u>
Incremento Neto en Efectivo y Equivalentes		(\$ 13,200.00)
Efectivo y Equivalentes al principio del periodo		<u>\$ 59,400.00</u>
Efectivo y Equivalentes al final del periodo		<u><u>\$ 46,200.00</u></u>

Fuente: Autor.

Cuadro 30. Estado flujo efectivo, método directo según PCGA

**ESTADO FLUJO EFECTIVO SEGÚN PCGA
METODO DIRECTO
AL 31 DICIEMBRE 2011**

FLUJO EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Cobros a clientes	\$ 5,477,034.70	
Pagos a proveedores y al personal	(\$ 4,502,984.55)	
Otros cobros (pagos) de efectivo de operaciones	<u>(\$ 541,110.60)</u>	
Efectivo generado por las operaciones	\$ 432,939.54	
Intereses pagados	(\$ 7,569.54)	
Impuesto a la Renta pagados	<u>(\$ 171,270.00)</u>	
Efectivo Neto proveniente de actividades de operación		\$ 254,100.00

FLUJO EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

Préstamos hechos a prestatarios	<u>\$ 7,700.00</u>	
Efectivo Neto proveniente de actividades de inversión		\$ 7,700.00

FLUJO EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Pagos por préstamos	(\$ 275,000.00)	
Efectivo Neto proveniente de actividades de financiamiento		<u>(\$ 275,000.00)</u>
Incremento Neto en Efectivo y Equivalentes		<u>(\$ 13,200.00)</u>
Efectivo y Equivalentes al principio del periodo		\$ 59,400.00
Efectivo y Equivalentes al final del periodo		<u><u>\$ 46,200.00</u></u>

Fuente: Autor.

Cuadro 31. Hoja de trabajo bajo NIIF para PYMES

**HOJA DE TRABAJO
ESTADO SITUACION FINANCIERA
AJUSTES EN EL PERIODO DE TRANSICION A LA NIIF PARA LAS PYMES**

CUENTA	NIIF'S		VARIACION	ELIMINACION		VARIACION AJUSTADA	ACTIVIDADES OPERACIÓN	ACTIVIDADES INVERSION	ACTIVIDADES FINANCIAMIENTO	FLUJO EFECTIVO
	31-dic-11	31-dic-10		DEBE	HABER					
Bancos	\$ 46,200.00	\$ 59,400.00	(\$ 13,200.00)			(\$ 13,200.00)				(\$ 13,200.00)
Cuentas por Cobrar	\$ 1,314,500.00	\$ 1,155,000.00	\$ 159,500.00			\$ 159,500.00	\$ 159,500.00			
(-) Intereses Diferidos	(\$ 2,189.70)	(\$ 1,024.14)	(\$ 1,165.56)	\$ 1,165.56		\$ 0.00				
(-) Provisión Incobrables	(\$ 65,055.10)	(\$ 62,601.00)	(\$ 2,454.10)	\$ 2,454.10		\$ 0.00				
Inventarios Materia Prima	\$ 357,500.00	\$ 330,000.00	\$ 27,500.00			\$ 27,500.00	(\$ 27,500.00)			
Inventarios Productos en Proceso	\$ 96,800.00	\$ 82,500.00	\$ 14,300.00			\$ 14,300.00	(\$ 14,300.00)			
Inventarios Productos Terminados	\$ 324,472.87	\$ 275,000.00	\$ 49,472.87			\$ 49,472.87	(\$ 49,472.87)			
Otros Activos Corrientes	\$ 38,720.00	\$ 31,020.00	\$ 7,700.00			\$ 7,700.00	(\$ 7,700.00)			
Terrenos	\$ 220,000.00	\$ 220,000.00	\$ 0.00			\$ 0.00				
Edificios	\$ 964,000.00	\$ 964,000.00	\$ 0.00			\$ 0.00				
Maquinaria y Equipo	\$ 935,000.00	\$ 935,000.00	\$ 0.00			\$ 0.00				
Vehículos	\$ 254,609.30	\$ 254,609.30	\$ 0.00			\$ 0.00				
Muebles y Enseres	\$ 132,000.00	\$ 132,000.00	\$ 0.00			\$ 0.00				
Equipo Computación	\$ 198,000.00	\$ 198,000.00	\$ 0.00			\$ 0.00				
(-) Depreciación Acumulada Edificios	(\$ 264,000.00)	(\$ 308,000.00)	(\$ 44,000.00)	\$ 44,000.00		\$ 0.00				
(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	(\$ 561,000.00)	(\$ 654,500.00)	(\$ 93,500.00)	\$ 93,500.00		\$ 0.00				
(-) Depreciación Acumulada Vehículos	(\$ 176,000.00)	(\$ 220,000.00)	(\$ 44,000.00)	\$ 44,000.00		\$ 0.00				

(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	(\$ 79,200.00)	(\$ 92,400.00)	(\$ 13,200.00)	\$ 13,200.00		\$ 0.00			
(-) Depreciación Acumulada Equipo Computación	(\$ 66,000.00)	(\$ 132,000.00)	(\$ 66,000.00)	\$ 66,000.00		\$ 0.00			
Patentes	\$ 44,000.00	\$ 44,000.00	\$ 0.00			\$ 0.00			
Licencias	\$ 30,000.00	\$ 30,000.00	\$ 0.00			\$ 0.00			
Marcas	\$ 35,200.00	\$ 35,200.00	\$ 0.00			\$ 0.00			
(-) Amortización Acumulada Patentes	(\$ 26,400.00)	(\$ 30,800.00)	(\$ 4,400.00)	\$ 4,400.00		\$ 0.00			
(-) Amortización Acumulada Licencias	(\$ 4,693.33)	(\$ 7,040.00)	(\$ 2,346.67)	\$ 2,346.67		\$ 0.00			
(-) Amortización Acumulada Marcas	(\$ 31,093.33)	(\$ 37,840.00)	(\$ 6,746.67)	\$ 6,746.67		\$ 0.00			
Otros Activos No Corrientes	\$ 13,200.00	\$ 20,900.00	(\$ 7,700.00)			(\$ 7,700.00)		\$ 7,700.00	
Cuentas por pagar Proveedores	\$ 1,034,310.00	\$ 1,084,600.00	(\$ 50,290.00)			(\$ 50,290.00)	(\$ 50,290.00)		
Cuentas por pagar Tributos	\$ 181,275.00	\$ 171,270.00	\$ 10,005.00	\$ 181,275.00		\$ 171,270.00	(\$ 171,270.00)		
Parte Corrientes de Cuentas por Pagar Largo Plazo	\$ 137,610.00	\$ 186,780.00	(\$ 49,170.00)			(\$ 49,170.00)			(\$ 49,170.00)
Otras Cuentas por Pagar	\$ 99,660.00	\$ 133,320.00	(\$ 33,660.00)			(\$ 33,660.00)	(\$ 33,660.00)		
Provisiones	\$ 32,000.00	\$ 25,000.00	\$ 7,000.00	\$ 7,000.00		\$ 0.00			
Cuentas por Pagar Largo Plazo	\$ 276,890.00	\$ 513,220.00	(\$ 236,330.00)	\$ 12,000.00		(\$ 224,330.00)			(\$ 224,330.00)
(-) Intereses Diferidos	(\$ 1,700.10)	(\$ 6,545.40)	\$ 4,845.30		\$ 4,845.30	\$ 0.00			
Impuestos Diferidos	\$ 12,156.50	\$ 28,839.43	(\$ 16,682.93)	\$ 16,682.93		\$ 0.00			
Capital	\$ 1,100.00	\$ 1,100.00	\$ 0.00			\$ 0.00			
Utilidad del Ejercicio	\$ 258,700.63		\$ 258,700.63			\$ 258,700.63			
Resultados Acumulados	\$ 1,419,204.95	\$ 1,419,204.95	\$ 0.00			\$ 0.00			

Ingresos Ordinarios	\$ 5,114,179.70		\$ 5,114,179.70			\$ 5,114,179.70	\$ 5,114,179.70		
Costo de Ventas	(\$ 3,027,980.14)		(\$ 3,027,980.14)			(\$ 3,027,980.14)	(\$ 3,027,980.14)		
Otros Ingresos Operativos	\$ 204,520.57		\$ 204,520.57			\$ 204,520.57	\$ 204,520.57		
(-) Gasto Ventas	(\$ 614,365.50)		(\$ 614,365.50)			(\$ 614,365.50)	(\$ 614,365.50)		
(-) Gasto Administrativos	(\$ 912,638.72)		(\$ 912,638.72)		\$ 41,487.96	(\$ 871,150.76)	(\$ 871,150.76)		
(-) Otros Gastos Operativos	(\$ 306,780.85)		(\$ 306,780.85)			(\$ 306,780.85)	(\$ 306,780.85)		

(-)Gastos Financieros	(\$ 51,130.14)		(\$ 51,130.14)			(\$ 51,130.14)	(\$ 51,130.14)			
15% Participación trabajadores	\$ 60,870.74		\$ 60,870.74		\$ 60,870.74	(\$ 0.00)				
Impuesto a la Renta	\$ 86,233.54		\$ 86,233.54		\$ 86,233.54	\$ 0.00				
Resultado Integral del Periodo	\$ 258,700.63		\$ 258,700.63		\$ 258,700.63	\$ 0.00				

TOTALES				\$ 494,770.93	\$ 452,138.17		\$ 252,600.00	\$ 7,700.00	(\$ 273,500.00)	(\$ 13,200.00)
----------------	--	--	--	---------------	---------------	--	---------------	-------------	-----------------	----------------

Fuente: Autor.

Cuadro 32. Estado flujo de efectivo, método indirecto bajo NIIF.

**ESTADO FLUJO EFECTIVO SEGÚN NIIF'S
METODO INDIRECTO
AL 31 DICIEMBRE 2011**

FLUJO EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Utilidad antes del Impuestos a Renta	\$ 344,934.18	
Ajustes por:		
15% Participación trabajadores	\$ 60,870.74	
Gastos Financieros	(\$ 51,130.14)	
Amortizaciones	\$ 13,493.34	
Depreciaciones	\$ 260,700.00	
Estimación Cuentas Incobrables	\$ 8,644.90	
Cambios netos en Activos y Pasivos:		
Cuentas por Cobrar y otras	(\$ 167,200.00)	
Cuentas por Pagar y otras	<u>(\$ 52,453.87)</u>	
Efectivo generado por las operaciones	\$ 417,859.14	
Intereses pagados	\$ 6,010.86	
Impuesto a la Renta pagados	<u>(\$ 171,270.00)</u>	
Efectivo Neto proveniente de actividades de operación		\$ 252,600.00

FLUJO EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

Préstamos hechos a prestatarios	<u>\$ 7,700.00</u>	
Efectivo Neto proveniente de actividades de inversión		\$ 7,700.00

FLUJO EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Pagos por préstamos	(\$ 224,330.00)	
Pago de pasivos derivados de arrendamientos financieros	(\$ 49,170.00)	
Efectivo Neto proveniente de actividades de financiamiento		<u>(\$ 273,500.00)</u>
Incremento Neto en Efectivo y Equivalentes		(\$ 13,200.00)
Efectivo y Equivalentes al principio del periodo		\$ 59,400.00
Efectivo y Equivalentes al final del periodo		<u><u>\$ 46,200.00</u></u>

Fuente: Autor.

Cuadro 33. Estado flujo de efectivo

ESTADO FLUJO EFECTIVO SEGÚN NIIF'S METODO DIRECTO AL 31 DICIEMBRE 2011

FLUJO EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Cobros a clientes	\$ 5,478,200.26	
Pagos a proveedores y al personal	(\$ 4,911,166.65)	
Otros cobros (pagos) de efectivo de operaciones	<u>(\$ 82,342.87)</u>	
Efectivo generado por las operaciones	\$ 484,690.75	
Intereses pagados	(\$ 60,820.74)	
Impuesto a la Renta pagados	<u>(\$ 171,270.00)</u>	
Efectivo Neto proveniente de actividades de operación		\$ 252,600.00

FLUJO EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

Préstamos hechos a prestatarios	<u>\$ 7,700.00</u>	
Efectivo Neto proveniente de actividades de inversión		\$ 7,700.00

FLUJO EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Pagos por préstamos	(\$ 273,500.00)	
Pago de pasivos derivados de arrendamientos financieros		
Efectivo Neto proveniente de actividades de financiamiento		<u>(\$ 273,500.00)</u>
Incremento Neto en Efectivo y Equivalentes		<u>(\$ 13,200.00)</u>
Efectivo y Equivalentes al principio del periodo		<u>\$ 59,400.00</u>
Efectivo y Equivalentes al final del periodo		<u><u>\$ 46,200.00</u></u>

Fuente: Autor.

3.20 Estado de cambios patrimoniales

La aplicación de la norma genera un cambio en el patrimonio en virtud a los re-avalúos y otros tratamientos que afectan las cuentas.

Cuadro 34. Estado cambios patrimoniales

	CAPITAL	RESULTADO EJERCICIO	RESULTADOS ACUMULADOS	PATRIMONIO TOTAL
Saldo al 01-01-2011 (PCGA)	\$ 1,100.00	\$ 408,356.67	\$ 924,330.00	\$ 1,333,786.67
Cambios en políticas contables (Ajuste implementación NIIF`S)			\$ 86,518.28	
Saldos Reexpresados al 01-01-2011	\$ 1,100.00	\$ 408,356.67	\$ 1,010,848.28	\$ 1,420,304.95
Cambios en el Patrimonio para el 2011				
Tranferencia a Resultados Acumulados		(\$ 408,356.67)	\$ 408,356.67	
Resultados del Ejercicio conforme a los PCGA		\$ 306,723.33		\$ 306,723.33
Ajustes por Implementación de las NIIF`S (final periodo transición)		(\$ 48,022.70)		(\$ 48,022.70)
Ganancia en Revaluacion de Propiedades, neta de impuestos				
Saldos Reexpresados al 31-12-2011	\$ 1,100.00	\$ 258,700.63	\$ 1,419,204.95	\$ 1,679,005.58
Transferencia a Resultados Acumulados		(\$ 258,700.63)	\$ 258,700.63	
Saldos al 01-01-2012 según NIIF`S	\$ 1,100.00	\$ 0.00	\$ 1,677,905.58	\$ 1,679,005.58

Fuente: Autor.

Cuadro 35. Asiento ajustes de estados bajo PCGA aplicados NIIF para PYMES

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
	-1 -		
01-ene-12	Provisión Cuentas Incobrables	\$ 669.90	
	Producto Terminado	\$ 4,372.87	
	Edificios	\$ 84,000.00	
	Vehículos	\$ 34,609.30	
	Licencias	\$ 30,000.00	
	Intereses Diferidos (Pasivos)	\$ 1,700.10	
	Intereses Diferidos (Activos)		\$ 2,189.70
	Depreciación Acumulada		\$ 29,010.39
	Amortización Acumulada		\$ 12,000.00
	Provisiones		\$ 32,000.00
	Cuenta por Pagar Largo Plazo		\$ 29,500.00
	Impuestos Diferidos (Pasivos)		\$ 12,156.50
	Resultados Acumulados (Adopción NIIF'S)		\$ 38,495.58

Fuente: Autor.

La compañía COMERCIAL VERMER S.A. ha realizado la implementación de la NIIF para PYMES, sus estados financieros fueron analizados y de ser necesarios hechos los cambios que cada una de las cuentas han necesitado al inicio y al final del periodo de transición.

La sección 35 requiere se realice hoja de trabajo para analizar las cuentas que simbolizan entradas y salidas de efectivo, y su clasificación en los flujos por el método directo y el indirecto, se realizó las conciliaciones del patrimonio y todo los efectos afectaron a la cuenta de resultados acumulados por un valor \$ 38.495,5; este valor se refiere al efecto neto ya que al inicio de la transición ya se efectuaron los ajustes para corregir los periodos anteriores.

3.21 Principales diferencias entre NEC y NIIF para PYMES

Tabla 3. Principales diferencias entre NEC y NIIF para PYMES

NEC	NIC	NIIF para PYMES Secciones	NOMBRE DE LA NIIF	DIFERENCIA
	NIFF 1	35	Transición a la NIIF para las PYMES	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Norma nueva no existe en NEC. Primeros estados financieros con aplicación de NIIF para PYMES. Detalle de ajustes aplicables en el periodo de transición que afectan directamente a las ganancias acumuladas. ✓ Saldos iniciales y finales de los activos, pasivos y contingentes del periodo de transición.
1	1	3 4 5 6 8 22	Presentación de los Estados Financieros Estado Situación Financiera Estado del Resultado Integral Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas Notas a los Estados Financieros Pasivos y Patrimonio	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Nuevas denominaciones como balances, estado de cambios en el patrimonio neto, notas. ✓ Prohibición de la presentación de Ingresos y Gastos como partidas extraordinarias, obligación de reconocer los activos y pasivos como corrientes y no corrientes. ✓ Presentación de una declaración explícita de la implementación del cumplimiento de la norma. ✓ Presentación razonable de los estados financieros, de resultados y notas. ✓ Costos adicionales por la implementación de la norma.
11	2	13	Inventarios	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Eliminación valoración sistema costo histórico. ✓ No uso del método LIFO. ✓ Eliminación del sistema de costeo directo o costo primo. ✓ Valoración de los inventarios al costo o valor neto realizable, según cual sea menor, es decir incluirán todos los gastos derivados de su adquisición y transformación y costos de ubicación. ✓ Uniformidad en las fórmulas de costeo de los inventarios que tengan naturaleza y uso similar en la empresa.

				<ul style="list-style-type: none"> ✓ Descripción de escenarios que pueden revelar rebaja del valor de los inventarios. ✓ La norma no se aplica a los inventarios de productos agrícolas y forestales, productos agrícolas tras la cosecha o recolección, minerales, siempre que sean medidos por su valor neto razonable de acuerdo a las prácticas consolidadas en esos sectores. ✓ Adecuada valoración de inventarios y determinación del costo de venta.
4	10	32	Hechos ocurridos después de la fecha del Balance	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Norma aplicable en la contabilización y la información a revelar de los hechos ocurridos después de la fecha de presentación de balances. ✓ Limitación en la contabilización de los dividendos como un pasivo en la fecha del balance.
-	12	29	Impuesto a las Ganancias	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Exige contabilizar los impuestos diferidos, utilizando el método del pasivo basado en el balance, anteriormente contabilizado en el estado de resultados. ✓ Reconocimiento del activo diferido cuando presenten diferencias temporarias deducibles en la medida probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras a las que pueda cargar las diferencias. ✓ Reconocimiento de pérdidas fiscales (activos) siempre y cuando se puedan compensar con ganancias fiscales de períodos posteriores que fueren recuperables. ✓ Ajuste del superávit por revalorización causada por el impuesto diferido. ✓ No afecta al pago del impuesto a la renta corriente.
13	16	17	Propiedad Planta y Equipo	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Registro al inicio por su costo, posteriormente la entidad elegirá la política contable, modelo de costo

				<ul style="list-style-type: none"> o modelo de revaluación. ✓ Distribución sistemática del importe depreciable a la vida útil representando el consumo y los beneficios. ✓ Depreciación por separado de cada elemento de la PPE que tengo un costo significativo con relación al costo total. ✓ Valoración real PPE. ✓ Depreciación apropiada por segmento de activos. ✓ Incremento de PPE causará aumento del impuesto y contribución sobre los activos totales.
-	17	20	Arrendamientos	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Arrendamiento financiero cuando se transfieren los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad. ✓ Arrendamiento operativo cuando no existe transferencia sustancial de los riesgo y ventajas inherentes a la propiedad. ✓ Obligatoriedad de registrar como activo o pasivo el arrendamiento financiero y no como gasto.
9	18	23	Ingresos de Actividades Ordinarias	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Apropiado registro de ventas e inventarios. ✓ Determinación de montos por ventas, costos y gastos.
6	24	33	Información a Revelar sobre Partes Relacionadas	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Obligatoriedad de informar posición financiera como los resultados del período que puedan ser afectados por la existencia de partes relacionadas. ✓ Eliminación de lo referente al reconocimiento contable, cuantificación y fijación de precios de las transacciones entre partes relacionadas que contradice lo que obliga la LORTI. ✓ Revelación de las remuneraciones recibidas por el personal. ✓ Revelación de transacciones y saldos pendientes con partes relacionados con plazos, condiciones y garantías. ✓ Excepciones y prohibiciones para deducir costos y gastos cuando se traten de partes relacionadas.

-		34	Actividades Especiales	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Agricultura: se aplica la norma la contabilización de los activos biológicos, productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección y subvenciones del gobierno. ✓ La norma exige que los cambios en el valor razonable sean incluidos como parte de la ganancia o pérdida neta del período. ✓ Un activo biológico debe ser medido en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha del balance.
---	--	----	------------------------	--

Fuente: Autor.

CAPÍTULO IV CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

Una vez realizado el ejercicio práctico con la evaluación de las secciones que tuvieron mayor impacto, podemos concluir lo siguiente:

Las PYMES en el Ecuador son un motor fundamental que aporta al crecimiento de la economía, generando fuentes de empleo, inversión nacional y desarrollo social.

Capacitar y tener el conocimiento necesario para la implementación y aplicación de la normativa de la NIIF para PYMES.

Implementar la NIIF para PYMES comprende un proceso complejo con un análisis al detalle de todas las actividades que desarrolla la empresa.

La aplicación de la NIIF para PYMES representa la oportunidad para que las pymes puedan comunicar a los mercados financieros y a los inversionistas, la calidad de la información, transparencia de los procesos y sistemas informáticos frente a sus competidores.

Establecer políticas contables para que sus estados financieros reflejen información confiable y relevante.

Los registros contables por la vida útil de los activos nos originan un aumento en el gasto depreciación.

Las cuentas por cobrar se está reconociendo un interés que por mantener valores pendientes de cobro a nuestros clientes se estima un ingreso ordinario.

Los arrendamientos se deben estimar a valor presente ya que no es lo mismo tener una cantidad hoy que tener la misma cantidad al día siguiente.

Los contingentes, los beneficios a los empleados ya que son erogaciones de dinero que si no representan flujo de efectivo se los tiene que provisionar.

Las cuentas que han tenido afectación en la aplicación de las normas, se obtienen diferencias, lo que origina el registro de Impuestos Diferidos que afectan a la Resultados Acumulados.

4.2 Recomendaciones

Analizar la selección del profesional para la capacitación del personal para la implementación de las NIIF para PYMES, ya que el personal constituye un papel fundamental para la correcta adopción de la norma.

Revisar la gerencia conjuntamente con el departamento contable las políticas con las que cuentan actualmente la empresa, para determinar si se encuentran o no acorde a los requerimientos de la NIIF para PYMES y se actualicen según sea el caso.

Trabajar en equipo por lo que los empleados deben comprometerse con la organización en el área contable y administrativa, ya que la NIIF para PYMES representa el inicio de una nueva gestión para adaptarse a la nueva realidad financiera.

Fortalecer la estructura del control interno o implementarlo de ser necesario en la empresa.

Realizar todo lo establecido en la normativa para obtener la información financiera eficaz y real ya que permitirá que la compañía Comercial Vermer S. A. compita bajo las mismas reglas de evaluación del mercado y tenga la oportunidad de captar inversionistas ya que sus balances reflejan la realidad de la empresa.

BIBLIOGRAFIA

NIIF para las Pymes, 2009.

Normas Internacionales de Información Financiera de la International Accounting Standards Committee Foundation, (2003).

Hernández R., C Fernández, Baptista P. (1997). *Metodología de la investigación*. Colombia: Panamericana Formas e Impresos.

Zavala S. (2009). *Guía a la redacción en el estilo APA*: Puerto Rico: Biblioteca Metropolitana. Hansen Holm & Co.

Hansen - Holm (2012).NIIF para PYMES, Teoría y Práctica: Ecuador: Hansen Holm & Co.

Zapata Sánchez Pedro. (2001). *Contabilidad General, con base en las NIIF*: Colombia: McGraw Hill Interamericana.

Arias F. (2006). *El proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica*: Caracas: Episteme.

Pérez V.- G.Pinto (2011). *Una revisión de las metodologías de la investigación contable*: Argentina: Capic Review

Mendevil, Víctor. (2009). *Análisis de los fundamentos del IASB para el desarrollo de la NIIF para PYMES y su factibilidad en el Perú*: Lima: Cengage Lenin Editores.

Senderovich, David. (2009). *Adopcion de las NIIF para PYMES, impacto y apuntes al proceso comunicacional*, Argentina: Errepar.

Chaves, Oswaldo. (1998). *Teoría Contable*. Buenos Aires – Argentina: Ediciones Macchi.

Rey, José. (2011). *Administración, Administración y Finanzas*. Madrid-España: Ediciones Paraninfo S.A.

<http://www.supercias.gob.ec>

<http://www.sri.gob.ec>

<http://www.capeipi.org.ec>

<http://www.industrias.gob.ec>

<http://www.lexis.com.ec>

<http://www.lacamaradequito.com>

ANEXOS

DATOS DE LA COMPAÑÍA

Nombre de la compañía:	COMERCIAL VERMER S. A.
Expediente:	xxxxxxx
Nombre del representante legal:	Lic. Luis Verdezoto Morejón
Domicilio legal: Dirección:	Av. Ajaví e Ignacio Valencia
Lugar donde opera la compañía:	Quito
Actividad principal:	Venta al por menor de varios productos
Actividades secundarias:	Ninguna
Correo Electrónico:	comercialvermer@hotmail.com
Teléfono:	xxxxxxx
Fecha:	1979

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1	ADOPCIÓN DE NIIF PYMES	Si	No
	Cumplimiento obligatorio de las Resoluciones números 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008 y No. SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 de 27 del mismo mes y año.	X	
	TERCER GRUPO:(2011-2012)	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 la Junta General de Socios o Accionistas	X	
	Por Organismo facultado según estatutos		
	Fecha de Aprobación	31/03/2011	

2. PLAN DE CAPACITACIÓN

2.1. CAPACITACIÓN	Fecha
Fecha de inicio según cronograma aprobado:	11-04-2011
Fecha efectiva de inicio	02-05-2011

2.2 Responsable(s) que liderará(n) el proyecto (en las fases de capacitación e Implementación) debe ser a nivel gerencial.

Nombre	Cargo en la Implantación	Cargo en la Empresa
Lic. Luis Verdezoto	Gerente	Gerente General

2.3.- Instructor (es) contratado(s) para dictar la capacitación.

Nombre	Experiencia general	Experiencia en NIC/NIF
	(años)	(años)
Dr. Luis Paredes	20 años	5 años

2.4 Número de funcionarios a capacitarse: Dos (2)

2.5 Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:

Nombre	Denominación del cargo
Lic. Luis Verdezoto Morejón	Gerente General
CBA. Verónica Maldonado	Contadora General

2.6- Mencionar las secciones de NIF para las PYMES a recibir en la capacitación.

Plan de estudio NIF para las PYMES	Fecha de Inicio	Horas de duración
NIF PARA LAS PYMES		
Sección 1 Pequeñas y medianas entidades		30 minutos
Sección 2 Conceptos y principios generales		30 minutos
Sección 3 Presentación de Estados Financieros		30 minutos
Sección 4 Estado de Situación Financiera		30 minutos
Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de resultado.		30 minutos
Sección 6 Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas		30 minutos
Sección 7 Estado de Flujo de Efectivo.		1 hora
Sección 8 Notas a los Estados Financieros		30 minutos

Sección 9 Estado Financieros consolidados y separados.	30 minutos
Sección 10 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.	30 minutos
Sección 11 Instrumentos financieros básicos	30 minutos
Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros.	30 minutos
Sección 13 Inventarios	1 hora
Sección 14 Inversiones en asociadas	30 minutos
Sección 16 Propiedades de inversión	30 minutos
Sección 17 Propiedad planta y equipo	30 minutos
Sección 21 Provisiones y contingencias	30 minutos
Sección 22 Pasivos y patrimonio	30 minutos
Sección 23 Ingresos de actividades ordinarias	30 minutos
Sección 27 Deterioro del valor de los activos	30 minutos
Sección 28 Beneficios a los empleados	30 minutos
Sección 29 Impuestos a las ganancias	30 minutos
Sección 33 Información a revelar sobre partes relacionadas	30 minutos
Sección 35 Transición a la NIIF para las PYMES	1 hora
TOTAL HORAS	12

2.7 En el caso de estar capacitados en NIIF/NIC detallar la siguiente información:

Responsable(s) que lideró el proyecto de implementación¹: Líder Contable.

Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada (s):

Nombre(s) de la(s) personas capacitada(s)	Cargo(s) de la(s) persona(s) capacitada(s)	Fecha del certificado	Programa recibido de NIIF/NIC: seminarios y talleres según certificado	Horas utilizadas	Capacitación en las siguientes NIIF/NIC.
CBA. Verónica Maldonado	Contadora General	Ver anexo 1	Ver anexo 1	64	Ver anexo 1

ANEXO 1: Normas Estudiadas

NIC / NIIF / SIC / CINIIF		Fecha de inicio	Horas de duración
NIIF estudio general.	Conference Capacitación & Eventos:	28/10/10	4 horas
NIIF estudio general.	Andean Strategy	13/05/10	64 horas
NIC 12	Superintendencia de Compañías	24/09/08	4 horas
Total horas de capacitación			72 horas

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

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

La empresa COMERCIAL VERMER S. A., es una sociedad constituida en el año 1979, iniciando sus operaciones de acuerdo a su inscripción en el Registro Único de Contribuyentes Sociedades siendo su actividad principal es la venta al por menor de varios productos.

Actualmente la empresa está considerada como una PYMES y calificada en el tercer grupo de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES, la estructura administrativa de la empresa es muy reducida y conformada por sus socios

Actualmente la empresa cuenta con el apoyo externo de un profesional contable a cargo de la CBA Verónica Maldonado, quien brinda el servicio de Contador General, la misma que ha asistido a seminario particulares descritos en el numeral 2.7 de este documento.

Los socios tienen previsto seguir seminarios particulares que a la fecha no están definidos en un plan de estudio.

3. 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.		03/05/2011	31/05/2011	si

A.2	Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF PARA PYMES.		01/06/2011	15/07/2011	si
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 mas 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 conseción de servicios				X
	j) Actividades de extracción				X
	k) Acuerdos que contienen un arrendamiento.				X
	l) Pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo.				X

A.4. Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIIF para las PYMES.

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.

Se explicaran las razones por las que la empresa adoptó un determinado criterio contable:

1. **Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos:** La compañía elegirá el tratamiento contable de acuerdo a la naturaleza de la transacción, de acuerdo a lo descrito en el párrafo 11.41.
2. **Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultado:** La información financiera será presentado en un Estado de Resultado Integral párrafo 5.5.
3. **Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos:** Actualmente la empresa registra en sus Estados Financieros instrumentos financieros básicos de acuerdo a lo establecido en el párrafo 11.8. La política adoptada es que se reconocerán los instrumentos financieros en la contabilidad de acuerdo a lo establecido en el párrafo 11.13 y 11.14.
4. La empresa no mantiene a la fecha inversiones en asociadas
5. La empresa no mantiene inversiones en negocios conjuntos.

A.5 Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos

- A la fecha la empresa no tiene un sistema informático que le permita obtener información por estos medios tecnológicos, actualmente la información es procesada por medio de hojas electrónicas Excel y un procesador de palabra Word.

A.6 Identificación de impactos sobre sistema y procedimientos de control interno.

La compañía es controlada por su principal el gerente general, debido a que la empresa no reviste mayor complicaciones en sus procesos y a la actividades la empresa no ha elaboradora procesos de control interno, actualmente la empresa tiene previstos elaborar manuales y controles a través de su equipo de trabajo.

A.7 Fecha del diagnóstico conceptual (inicio y finalización)

El diagnostico conceptual de la compañía inicio el 01 de enero y finaliza el 31 de diciembre 2011

A.8 Participantes del diagnóstico:

	Nombre	Cargo
1.- Personal de la empresa	Lic. Luis Verdezoto	Gerente
	CBA. Verónica Maldonado	Contador
2.- Personal externo		
Nombre:	Dr. Luis Paredes	Asesor
Profesión:	CPA – Consultor en NIIF	

Comentarios y observaciones a la Fase 1:

La empresa fue constituida en el año 1979, a la fecha su actividad principal es la compra y venta de varios productos de acuerdo a lo registrado en el Registro Único de Contribuyentes Sociedades, a la fecha de nuestra revisión la empresa mantiene una estructura administrativa constituida por su gerente general, contador (externo), supervisor y personal de distribución o vendedores, la empresa actualmente no mantiene una estructura de mayor envergadura.

B. FASE 2.- EVALUACIÓN DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES ACTUALES DE NEC A NIIF PARA LAS PYMES:

Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad empresarial.

B.1	Concepto	Evaluación efectuada				Impacto evaluación			
		S I	N O	EN CURS O	N/ A	ALT O	MED IO	BAJ O	NUL O
Reconocimiento y medición:									
	Instrumentos Financieros Básicos (Sección 11)	X						X	
	Otros temas relacionados con Otros Instrumentos Financieros				X				X

	(Sección 12)								
	Inventarios (Sección 13)	X						x	
	Inversiones en Asociadas (Sección 14)				X				X
	Inversiones en negocios Conjuntos (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)								
	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	
	Ingresos de actividades ordinarias (Sección 23)	X						X	
	Subvenciones del Gobierno (Sección 24)				X				X
	Costos por prestamos (Sección 25)				X				X
	Pagos basados en acciones (Sección 26)				X				X
	Deterioro del valor de los activos (Sección 27)	X							X
	Beneficios a empleados (Sección 28)			X				X	
B.1	Concepto	Evaluación efectuada				Impacto evaluación			
		S I	N O	EN CURS O	N/ A	ALT O	MED IO	BAJ O	NUL O
	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 estados financieros									
	Adopción por primera vez de las	X						X	

	NIIF para las PYMES (Sección 35)							
	Presentación de Estados Financieros (Sección 3)	X					X	
	Estado de Situación Financiera (Sección 4)	X					X	
	Estado del Resultado 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	
	Estado 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	En curso
B.2.	La compañía ha diseñado / modificado lo siguiente:			
	Políticas contables		X	
	Estados Financieros	X		
	Reportes			X
		Si	No	
B.3.	Aplicabilidad de los 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.	Desarrollo de ambientes para:			
	Modificación de sistemas		X	
	Modificación de procesos	X		
B.5.	Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.	X		
B.6.	Evaluación de las 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 del diseño tecnológico		X	
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.

C. FASE 3.- IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF PARA LAS PYMES (EJERCICIO ECONÓMICO 2011, DE ACUERDO AL CRONOGRAMA ESTABLECIDO EN LA RESOLUCIÓN N°. 08.GDSC.010 DE 20 DE NOVIEMBRE DE 2008 Y DISPOSICIONES CONTEMPLADAS EN LA RESOLUCIÓN No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 DE 12 DE ENERO DE 2011)

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

		Si	No	En curso
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 01 de enero 2011 (período de transición, del tercer grupo).	X		
		X		
		Si	No	En curso
C.3.	Cuenta con manual de control de calidad de la información financiera para que los estados financieros demuestren 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 las notas.			X
	Explicar como la transición, desde las NEC a las NIIF PARA LAS PYMES, ha afectado su situación financiera, resultados, cambio en el patrimonio y	X		

	flujos de efectivo.			
C.4.	APROBACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL INICIO DE PERÍODO DE TRANSICIÓN:			
	Por la Junta General de Socios o Accionistas	X		
	Por Organismo Facultado según estatutos (Identificar)			
	Fecha de aprobación		20/07/11	

C.5. Conciliaciones

Las conciliaciones requeridas, se harán con suficiente detalle como para permitir a los usuarios la comprensión de los ajustes significativos realizados en el estado de situación.

Ver formato bajo NIIF PARA LAS PYMES adjunto. A continuación se indica solo un esquema simplificado (la presentación y análisis deberá efectuarse por cada componente del activo, pasivo o patrimonio). Las fechas de aplicación dependerán del grupo en el que se encuentre.

Componentes	Saldos NEC al 31/12/2010 ó 01/01/2011	Ajustes Débito y Crédito	Saldos NIIF al 01/01/2011	Efecto de la transición a NIIF (Variación %)	Explicación referencia técnica y divulgaciones
Estado de situación financiera					
Activos					
Pasivos					
Patrimonio					

C.5.1 Conciliaciones Del Patrimonio:

PATRIMONIO NEC AL 01 DE ENERO DEL 2011	-
Ajustes a valor razonable	-
Instrumentos de patrimonio	-
Reconocimiento de ingresos	-
Impuestos	-
Costos capitalizados	-
Prestaciones sociales no consideradas	-
Ajustes al good will o crédito mercantil	-

Otros ajustes	-
PATRIMONIO NIIF AL 01 DE ENERO DEL 2011	-

Comentarios: