



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

TÍTULO:

**DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE DE CONFORMIDAD CON LAS
NORMAS NIIF PARA NUEVAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIAL EN EL ÁREA DE SUMINISTROS
DE OFICINA**

AUTOR (A):

Génesis Katuska Panchana Carrillo

**Trabajo de Titulación previo a la Obtención del Título de:
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

TUTOR:

Ing. Georgina Esther Balladares Calderón Msc

Guayaquil, Ecuador

2014



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

CERTIFICACIÓN

Certificamos que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por la Srta. Génesis Katuska Panchana Carrillo, como requerimiento parcial para la obtención del título de INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.

TUTOR

Ing. Georgina Esther Balladares Calderón Msc

REVISORAS

Ing. Simón Bolívar Triviño Yulan Msc

Lcdo. Luis Gerardo Masson Muñoz Msc

DIRECTOR DE LA CARRERA

Ing. Arturo Absalón Ávila Toledo Mgs

Guayaquil, a los 22 días del mes de Abril del 2014



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, Génesis Katuska Panchana Carrillo

DECLARO QUE:

El Trabajo de Titulación denominado “Diseño de un sistema contable de conformidad con las normas NIIF para nuevas empresas del sector comercial en el área de suministros de oficina”, previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, ha sido desarrollado en base a una investigación exhaustiva, respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de mi total autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, a los 22 días del mes de Abril del 2014

LA AUTORA

Génesis Katuska Panchana Carrillo



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

AUTORIZACIÓN

Yo, Génesis Katuska Panchana Carrillo

Autorizo a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación: “Diseño de un sistema contable de conformidad con las normas NIIF para nuevas empresas del sector comercial en el área de suministros de oficina”, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, a los 22 días del mes de Abril del 2014

LA AUTORA

Génesis Katuska Panchana Carrillo

AGRADECIMIENTO

En primer lugar a Dios por bendecirme y darme fortaleza para conseguir una de mis metas más anheladas.

A la Universidad Católica Santiago de Guayaquil por brindarme la oportunidad de pertenecer a tan importante institución que forma profesionales íntegros.

A los docentes de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, por impartir sus conocimientos y experiencias para poner en práctica en mi vida profesional y personal, y en especial a la Msc. Georgina Balladares Calderón, quien hizo posible la realización de esta tesis, con su valiosa experiencia, dirección, tiempo y disposición para orientarme.

A mis padres, a mi novio Antonio Suárez Sánchez por su apoyo constante y a todas las personas que hicieron posible la culminación de esta tesis.

Génesis Katiuska Panchana Carrillo

DEDICATORIA

Dedico la presente tesis que representa la culminación de mi carrera universitaria y el inicio de mi vida como profesional, a mi padre por haberme apoyado e incentivado a lo largo de mis estudios y aunque el ya no esté presente desde el cielo estará feliz de que se haya cumplido la meta propuesta, al Ing. Arturo Ávila por haberme apoyado y guiado como Director de la carrera de CPA, a mi familia y novio Antonio Suarez Sánchez.

Quiero en especial recalcar esta dedicatoria a mi querida .Rebequita., mi madrecita, por ser ella quién siempre ha estado a mi lado disfrutando mis triunfos y sintiendo mis fracasos, impulsándome a seguir adelante en todos los retos que me he propuesto alcanzar, de todo corazón ¡Gracias mamita!.

Génesis Katuska Panchana Carrillo

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

Ing. Georgina Esther Balladares Calderón Msc
TUTOR

PROFESOR DELEGADO

Ing. Simón Bolívar Triviño Yulan Msc
LECTOR 1

Lcdo. Luis Gerardo Masson Muñoz Msc
LECTOR 2



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

CALIFICACIÓN

Ing. Georgina Esther Balladares Calderón Msc
PROFESOR GUÍA Ó TUTOR

ÍNDICE DE CONTENIDO

CARÁTULA	i
CERTIFICACIÓN	ii
DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD	iii
AUTORIZACIÓN.....	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN	vii
CALIFICACIÓN	viii
ÍNDICE DE CONTENIDO	ix
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xiii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiv
RESUMEN.....	xvi
ABSTRACT	xvii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	3
EL PROBLEMA	3
1.1. Planteamiento del problema	3
1.2. Justificación del problema.....	4
1.3. Formulación del problema	5
1.4. Sistematización del problema	5
1.5. Delimitación	5
1.6. Objetivos.....	6
1.6.1. Objetivo General	6

1.6.2. Objetivos específicos	6
1.7. Marco legal	S6
1.7.1. Superintendencia de Compañías	6
CAPÍTULO II.....	8
MARCO TEÓRICO	8
2.1. Fundamentación teórica	8
2.1.1. Antecedentes de las Normas Internacionales de Información Financiera	8
2.1.2. Políticas contables	34
2.1.3. Plan de cuentas	41
2.1.4. Registros de Auxiliares.....	54
CAPÍTULO III.....	66
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	66
3.1. Modalidad de la investigación	66
3.2. Tipo de investigación	66
3.4. Instrumentos de la investigación	67
3.5. Recolección de la información	67
3.6. Procesamiento y análisis	68
3.7. Población.....	68
3.8. Muestra	68
CAPÍTULO IV	69
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	69

CAPÍTULO V	79
DESARROLLO DE EJERCICIO PRÁCTICO DE ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF EN LA EMPRESA SUKER S.A.....	79
5.1. Antecedentes.....	79
5.2. Misión	79
5.3. Visión.....	79
5.4. Explicación de la transición a NIIFS al 1 de enero 2012	81
5.5. Estados financieros de Suker S.A. en base a las NIIF	82
5.6. Estados financieros con arreglos a las NIIF	82
5.7. Finalidad, presentación y componentes de los estados financieros	83
5.8. Ajustes previos para transformar estados financieros de NEC a NIIF	85
5.9. Presentación real del monto de cuentas por cobrar	85
5.10. Asiento de ajuste para dar de baja	87
5.11. Notas a los estados financieros	111
5.12. Informe a la gerencia	128
5.13. Principales impactos.....	130
5.14. Matriz de evaluación de impactos.....	130
5.15. Impacto social.....	131
5.16. Impacto económico.....	133
5.17. Impacto académico educativo	134
5.18. Conclusión general de impactos	136
 CAPÍTULO VI	 138
ANÁLISIS FINANCIERO.....	138
6.1. Payback.....	138
6.2. Estados financieros	138

6.3. Valoración.....	139
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	140
Conclusiones.....	140
Recomendaciones.....	142
BIBLIOGRAFÍA.....	143
ANEXOS	148
Anexo 1: Formato de encuestas	148
Anexo 2: Plan de cuentas.....	150
Anexo 3: Dinámica de las cuentas.....	151
Anexo 4: Print del sistema CONTAMAK	181

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Estructura de las NIIF	14
Figura 2 Razones para la adopción de las NIIF en Latinoamérica	17
Figura 3 Extremos que trata el Mapa Conceptual	22
Figura 4 Elementos del Balance General.....	24
Figura 5 Ingresos de la Empresa	26
Figura 6 Gastos de la Empresa	26
Figura 7 Cronograma de implementación de NIIF en Ecuador	29
Figura 8 Ejemplo de catálogo de cuentas	45
Figura 9 Esquema de clasificación	47
Figura 10 Ejemplo de numérico arábigos.....	48
Figura 11 Ejemplo de numérico romano	48
Figura 12 Ejemplo numérico combinado.....	49
Figura 13 Ejemplo alfabético progresivo	49
Figura 14 Ejemplo alfabético nemónico	50
Figura 15 Ejemplo alfabético mixto	50
Figura 16 Ejemplo de catálogo de cuentas decimal.....	50
Figura 17 Naturaleza y partes de la cuenta	52
Figura 18 Ejemplo de Dinámica de cuentas- Elemento 1.....	53
Figura 19 Información sobre el sistema financiero	69
Figura 20 Problemas financieros en la empresa	70
Figura 21 Conoce las normas que se aplican a toda empresa.....	71
Figura 22 Conocimiento de las normas NIIF	72
Figura 23 Beneficios al aplicar estas normas.....	73
Figura 24 Hay un programa definido sobre las normas NIIF	74
Figura 25 Representará un mayor desempeño aplicar las NIIF	75
Figura 26 Las NIIF se aplican a varios sectores empresariales	76
Figura 27 Las NIIF permiten presentar estados financieros	77
Figura 28 Aceptación de un sistema contable con normas NIIF	78

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Alternativas ofrecidas por las NIC/ NIIF	18
Tabla 2 Normas Ecuatoriana de Contabilidad.....	33
Tabla 3 Historia de la NIC 8.....	34
Tabla 4 Información sobre el sistema financiero.	69
Tabla 5 Problemas financieros en la empresa	70
Tabla 6 Conoce las normas que se aplican a toda empresa.....	71
Tabla 7 Conocimiento de las normas NIIF	72
Tabla 8 Beneficios al aplicar estas normas.....	73
Tabla 9 Hay un programa definido de las normas NIIF	74
Tabla 10 Representará un mayor desempeño aplicar las NIIF	75
Tabla 11 Las NIIF se aplican a varios sectores empresariales	76
Tabla 12 Las NIIF permiten presentar estados financieros	77
Tabla 13 Aceptación de un sistema contable con normas NIIF.....	78
Tabla 14 Contabilidad de Suker S.A.	86
Tabla 15 Asiento contable	87
Tabla 16 Asiento contable	87
Tabla 17 Detalle de activos fijos	88
Tabla 18 Muebles y enseres.....	88
Tabla 19 Equipos de oficina.....	88
Tabla 20 Equipos de computación.....	89
Tabla 21 Equipo de oficina	89
Tabla 22 Equipos de computación.....	90
Tabla 23 Balance General 2011	91
Tabla 24 Balance General 2012	92
Tabla 25 Flujo de efectivo.....	99
Tabla 26 Transición a NIIFS 1	100
Tabla 27 Transición a NIIFS 2	101
Tabla 28 Jubilación Patronal.....	102
Tabla 29 Muebles y enseres.....	103
Tabla 30 Equipos de computación.....	104

Tabla 31 Conciliaciones	105
Tabla 32 Transición a NIIFS 3	106
Tabla 33 Transición a NIIFS 4	107
Tabla 34 Estado de situación inicial al 2013	108
Tabla 35 Activo no corriente	109
Tabla 36 Datos	110
Tabla 37 propiedad planta y equipo	114
Tabla 38 Nota (3) efectivo y equivalentes de efectivo	118
Tabla 39 Suker S.A.....	119
Tabla 40 Equipos de computación	121
Tabla 41 Muebles y enseres	122
Tabla 42 Deudores comerciales	123
Tabla 43 Sueldos y prestaciones sociales	124
Tabla 44 Impuestos por pagar	124
Tabla 45 Reserva legal	127
Tabla 46 Conciliación tributaria	127
Tabla 47 Impacto 1	131
Tabla 48 Impacto 2	133
Tabla 49 Impacto 3	134
Tabla 50 Impacto 4	136
Tabla 51 Retorno de la inversión	138
Tabla 52 Estado de resultado	138
Tabla 53 Flujo de caja	139
Tabla 54 TIR y VAN.....	139

RESUMEN

En el siguiente trabajo, se muestra lo importante que resulta para una empresa poder manejar un sistema contable que le permita llevar los registros de los movimientos comerciales que realiza diariamente, así como la necesidad de al finalizar un año, tengan los resultados en cuanto a finanzas, de la entidad. En el trabajo se buscó información, con el fin de conocer qué buscan las empresas de suministros de oficina, en cuanto al manejo de su contabilidad; también se respalda el trabajo con lo sustentado dentro del marco teórico, donde las referencias bibliográficas permiten una mejor interpretación del fin investigativo. En la metodología de investigación, están los métodos y técnicas para la recolección de la información, además se muestran los resultados obtenidos, en donde se pudo conocer lo necesario que es contar con un buen sistema contable para las empresas comerciales. El caso que se detalla al finalizar la investigación, es de la empresa Suker S.A., la cual está inmersa dentro del sector de suministros de oficina en la ciudad de Guayaquil. Para finalizar el trabajo se fijan las conclusiones y las recomendaciones.

Palabras Claves: Sistema Contable, Suministros de Oficina, Manejo Contable, Empresas Comerciales, Resultados Financieros, Normas NIIFS

ABSTRACT

The next work, shows how important that is for a company to manage an accounting system that allows you to keep the records of commercial movements which carries out daily, as well as the need of at the end of a year have the results occasionally to finance the entity. At work we sought information, in order to know who seek companies of office, regarding the handling of their accounting supplies; also supports working with the supported within the theoretical framework, where bibliographic references allow a better interpretation of the investigative purpose. In the research methodology, they are the methods and techniques for information gathering, also shows the results, where you could meet the need is to have a good accounting system for business enterprises. The case described at the end of the investigation, is Suker S.A. Enterprise, which is immersed in the field of supplies of office in the city of Guayaquil. The conclusions and recommendations are set to finish the work.

Keywords: Accounting System, Office Supplies, Management Accounting, Business Enterprises, Financial Results, Standards IFRSs

INTRODUCCIÓN

Un sistema contable, ayuda a una empresa a manejar sus finanzas de mejor manera obteniendo los resultados confiables y más ligados a sus movimientos comerciales.

Para cumplir con el objetivo de realizar el trabajo de titulación para la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, se tomó como base el siguiente tema:

“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS NIIF PARA NUEVAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL EN EL AREA DE SUMINISTROS DE OFICINA”

Finalmente con la elaboración de esta tesis se pretende que sea una guía de aplicación para las Empresas del sector comercial en el área de suministros de oficina, donde el objetivo será el de otorgar los servicios en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). El presente trabajo ha sido estructurado de la siguiente forma:

En el capítulo I, está el planteamiento del problema, su justificación y la importancia, ya que fue necesario partir de una teoría para desarrollar el proceso de investigación, con la finalidad de plantear una solución.

En el capítulo II, está todo el marco teórico correspondiente a temas que nutren todo lo que se buscó plantear como solución, donde existe la necesidad de utilizar sistemas contables para el manejo de la contabilidad empresarial.

Dentro del capítulo III, está la metodología de investigación, en donde el tipo de investigación a utilizar fue explorativa y descriptiva y la técnica a utilizarse fue la encuesta, permitiendo lograr un mejor control de la recolección de los datos, así como de conocer lo importante del uso de las fuentes primarias y secundarias de información. Entre los principales

hallazgos se encuentra el desconocimiento y falta de capacitación de las normas NIIF y que muchas empresas pertenecientes al sector de suministros de oficina aun no cuentan con un adecuado sistema contable que le proporcione resultados financieros exactos.

En el capítulo IV, trata del análisis e interpretación de los resultados obtenidos de la investigación en los cuales se reflejó la falta de capacitación de las normas NIIF, que las empresas hoy en día aún sigue trabajando bajo sistemas contables obsoletos y no obtienen los valores reales de los estados financieros por lo que es factible la implementación del sistema contable de conformidad con las NIIF para que las empresas estén reguladas de acuerdo a las leyes vigentes.

En el capítulo V, se define el caso práctico de la implementación de un Sistema Contable de conformidad con normas NIIF en la empresa Suker S.A., la cual pertenece al sector de suministros de oficina.

En el capítulo VII se refiere al Análisis Financiero en donde mediante técnicas matemáticas-financieras y analíticas, se determina los beneficios en los que se puede incurrir al realizar la inversión en el sistema contable, en donde se reflejará el retorno de la misma.

Dentro de las conclusiones y recomendaciones están los resultados de la investigación y las sugerencias que se muestran para el mercado y los resultados obtenidos dentro del proceso.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del problema

El sistema contable dentro de una empresa, es importante, puesto que ayuda a simplificar las tareas de contabilidad, área muy importante dentro de una organización. Las empresas dedicadas a la actividad de venta y distribución de suministros de oficina, comercializan productos como: papelería, computación, productos de limpieza, trabajos de imprenta entre otros servicios a nivel nacional, por lo general estas empresas pasan de los 10 años en el mercado. A pesar de poseer un gran tiempo en el mercado, el control de la contabilidad en estas empresas no ha sido el correcto, debido a que se han realizado tareas de manera manual, sin utilizar la tecnología informática en la que se puede tener un software que permita agilizar procesos.

En la actualidad dentro del mercado se presentan varias alternativas de sistemas informáticos que permiten a las empresas llevar un mejor control de la contabilidad evitando algún tipo de riesgo financiero dentro de la empresa. Las nuevas empresas, para volverse más competitivas en el mercado deben manejarse internamente de manera muy ordenada, llevando un control sobre sus ingresos y sus egresos, para luego evitar algún tipo de pérdida.

En algunos casos los altos mandos de las empresas por evitar que se gaste dinero en los sistemas informáticos, mantienen a sus empleados trabajando con un modelo obsoleto que les genera mucho más trabajo y no son tan factibles los resultados reflejados.

1.2. Justificación del problema

El desarrollo del siguiente trabajo, nace de la necesidad de poder implementar las normas NIIF en las nuevas empresas del sector comercial en el área de suministros de oficina, con la finalidad de mejorar sus sistemas contables, que por tanto tiempo se han manejado con sistemas antiguos, generando problemas en la parte financiera de las empresas.

Al poder realizar la investigación, se va a escoger la alternativa más conveniente para que las nuevas empresas del sector comercial., empiecen con un sistema contable, que les ayudará agilizar procesos dentro de esta área. Si las nuevas empresas, empiezan a utilizar un sistema contable de conformidad con las normas NIIF, les ayudará a los empleados de esta área a llevar un mejor control de la parte financiera de la empresa y dejar a un lado tareas obsoletas en la contabilidad, además que se evitarán riesgos financieros que posteriormente puedan perjudicar el crecimiento de la entidad.

El trabajo se propone como modelo para que las nuevas empresas, puedan tomar la iniciativa de buscar sistemas que puedan agilizar sus actividades y así coordinar de mejor manera las tareas que se tengan que realizar para mejor funcionamiento de la sociedad.

Con el uso de las NIIF, la empresa tiene la oportunidad de reflejar un mejor funcionamiento y rendimiento aplicando el sistema de una buena forma, para que así en la compañía se tomen las decisiones acertadas, bajo las alternativas que establecen las normas, en otras palabras las nuevas empresas, se beneficiarían bastante con el desarrollo de este proyecto, ya que el sistema le suministrará información sobre la posición financiera, rendimiento financiero y cambios en la posición financiera necesarios para aplicar algún tipo de estrategia que ayude a mantener o mejorar su economía.

1.3. Formulación del problema

¿Cómo evaluar, diseñar e implementar un modelo de sistema contable bajo normas contables NIIF para nuevas empresas del sector comercial en el área de suministros de oficina en la ciudad de Guayaquil?

1.4. Sistematización del problema

- ¿Cómo diagnosticar sobre los beneficios que ofrecen los diferentes sistemas contables y las últimas disposiciones de las normas contables NIIF en el Ecuador?
- ¿Cuál es diseño del modelo del sistema contable bajo normas NIIF?
- ¿Cómo evaluar la importancia de la implementación de un sistema contable actualizado bajo normas NIIF para las nuevas empresas del sector comercial en el área de suministros de oficina?
- ¿Cuál es el impacto de la implementación de las NIIF en la empresa SUKER S.A. desde un punto de vista contable, financiero y tributario?

1.5. Delimitación

Campo: Auditoría y contabilidad

Área: Contable

Aspecto: Sistema contable

Tema: Diseño de un sistema contable de conformidad con las normas NIIF para nuevas empresas del sector comercial en el área de suministros de oficina

Delimitación espacial: Guayaquil-Ecuador

Delimitación temporal: Diciembre de 2013.

1.6. Objetivos

1.6.1. Objetivo General

- Diseñar un Modelo de Sistema Contable de Conformidad con las Normas NIIF, para Nuevas Empresas del Sector Comercial en el área de Suministros de Oficina en la ciudad de Guayaquil.

1.6.2. Objetivos específicos

- Diagnosticar el problema los diferentes sistemas contables y las últimas disposiciones de las normas contables NIIF en el Ecuador.
- Fundamentar el trabajo con temas relacionados acerca de las NIIF, las políticas contables, el plan de cuentas y los registros auxiliares.
- Definir el proceso investigativo a desarrollar para la recolección de la información.
- Analizar los resultados recolectados con la finalidad de establecer pautas para el desarrollo de la propuesta.
- Realizar la propuesta, como posible solución al problema encontrado.
- Establecer la inversión financiera para el desarrollo de la propuesta.

1.7. Marco legal

1.7.1. Superintendencia de Compañías

Resolución No.06.Q.ICI.004. Promulgada el 21 de agosto del 2006. En su artículo 2 dispone que las "NIIF sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1ero. Enero del 2009" (Anexo 2).

Resolución No.08.G.DSC:010. Firmada el 20 de noviembre del 2008 donde se establece en el primer artículo el Cronograma de aplicación obligatoria de las normas internacionales de información financiera NIIF por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías" (Anexo 3).

Resolución No. SC-INPA-UA-G-10-005. Emitida el 5 de noviembre del 2010 en su Art.1 Resuelve "Acoger la

clasificación de las pymes, de acuerdo a la normativa implantada por la Comunidad Andina en su resolución 1260 y la legislación interna vigente". (Anexo 4).

Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01. Esta resolución fue emitida el 12 de enero del 2011 como complemento a la resolución del párrafo anterior, pues define a las pymes y marca las excepciones e inclusiones en el cronograma de implementación obligatoria de las NIIF". (Anexo 5).

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Fundamentación teórica

2.1.1. Antecedentes de las Normas Internacionales de Información Financiera

De acuerdo a Fernández & Casado (2011):

El IASB o *International Accounting Standards Board* como organismo independiente radicado en Londres (inicialmente se llamó *International Accounting Standard Comité* o IASC) comenzó a elaborar desde 1973 un grupo de normas contables que denominó *Normas Internacionales de Contabilidad*, conocidas con las siglas NIC o IAS en su versión inglesa *International Accounting Standard*. Normas contables que posteriormente pasaron a denominarse *Normas Internacionales de Información Financiera* con las siglas NIIF o IFRS, *International Financial Reporting Standard*. (Pág. 214)

Como lo indica Fernández y Casado, en el año de 1973 el IASB emprendió la elaboración de normas que sirvan para mejorar y regular de forma estandarizada las actividades contables y el manejo de la información financiera a nivel internacional. Debido a esto se implementaron inicialmente las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las cuales hace algunos años empezaron a llamarse Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Básicamente, estas normas se desarrollaron para establecer principios contables de forma estandarizadas, es decir, que puedan aplicarse en todos los países. Además, otro aspecto que se debe considerar acerca de estas normas, es debido a la forma en que son conocidas, ya que algunos acostumbran a seguir llamándolas NIC y mientras que otros han adoptado su nueva denominación (NIIF) para referirse a estas normas, incluso pueden darse

diferentes interpretaciones. Sin embargo, considerando lo que dice Fernández & Casado (2011, pág. 214), “Las normas internacionales NIC-NIIF, por tanto, son la suma de las antiguas normas NIC y las nuevas o actuales normas”.

Por lo tanto, se puede determinar que las NIIF representan normas mejoradas en relación con las antiguas NIC. El IASB la organización encargada del desarrollo de las Normas Internacionales de Información Financiera, pensó en la elaboración de estas normas considerando las necesidades de las diferentes actividades comerciales que se realizan y con la finalidad de guiar la situación contable al nivel internacional.

Así mismo, con las Normas Internacionales de Información Financiera se establece de qué forma debe ser manejada la información financiera de una organización, y qué tipo de información debe estar disponible para los usuarios. Además establece las limitaciones y estándares de calidad acerca de la contabilidad.

El cumplimiento de las NIIF no solo representa una forma de lograr que las transacciones se lleven a cabo con transparencia, sino también, refleja la situación de la empresa, en relación con los resultados financieros, los riesgos financieros y las estrategias desarrolladas en la organización. Las Normas Internacionales de Información Financiera establecen los estándares para presentar informes contables al finalizar un periodo.

La elaboración de estos informes contables al ser desarrollados en base a las NIIF, permitirá que los directivos puedan realizar una interpretación mucho más acertada en base a la información presentada y consecuentemente le permitirá hacer una evaluación mucho más eficaz. Además, al existir estándares de contabilidad, la información en base a los estados financieros podrá ser comparable.

Según Fernández & Casado (2011), “Las NIC-NIIF son, por tanto, la consecuencia de unas normas necesarias a nivel internacional en una economía globalizada, y en un capitalismo globalizado con predominio de los mercados financieros internacionales”. (Pág. 115)

Entonces básicamente, el objetivo de las NIIF es facilitar la información acerca de los estados financieros, y los resultados obtenidos por la organización en un periodo contable, esta información está destinada principalmente a los inversores y accionistas de la compañía, así como también, a las entidades gubernamentales que gestionan las actividades comerciales. Para ello las NIIF establecen principios que rigen el desarrollo de estas actividades. En resumen, se puede determinar que los objetivos de las Normas Internacionales de Información Financiera son:

- Facilitar a los directivos de las empresas que realizan actividades comerciales en el extranjero realizar una comparación de sus estados financieros en base a los indicadores financieros.
- Fortalecer la confianza en los mercados financieros, al establecer principios que contribuyen a transparentar las actividades comerciales y financieras.
- Para garantizar que el desarrollo de las actividades comerciales y financieras se lleven a cabo de forma eficaz y eficiente.
- Garantizar la protección de los inversores y accionistas, al establecer estándares para presentar la información financiera, la misma que les será útil para tomar decisiones considerando los riesgos y otros factores que intervienen en la realización de actividades financieras.

2.1.1.1. Adopción de las NIIF a nivel Internacional

Según Tamayo & Escobar (2008), “Las Normas internacionales de Contabilidad (NIC) y, ahora, Normas internacionales de Información Financiera (NIIF), son normas que han sido la inspiración de las normas contables de distintos países, elaboradas por el IASB (International Accounting Standards Board)”. (Pág. 110)

Como lo indica Tamayo y Escobar, las Normas Internacionales de Contabilidad son normas que desde que se establecieron, fueron aplicadas en varios países, así mismo, las NIIF han sido una base para el desarrollo de normas contables que algunos países desarrollaron para aplicarlas de forma interna y que actúen de forma conjunta con las NIIF.

Para Soy i Aumatell (2012):

En el caso específico de las normas contables, la convergencia contable internacional iniciada en 2002 es significativa y en la actualidad son más de cien países los que aplican las normas internacionales de información financiera (NIIF o IFRS) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB). (Pág. 26)

Considerando lo que establece Soy i Aumatell, en la actualidad las NIIF han sido adoptadas en más de cien países a nivel mundial, esto como consecuencia de que se perciben como una herramienta mucho más eficaz que puede garantizar el adecuado funcionamiento de las actividades financieras y a la vez garantizar que la información en relación a estas actividades sea presentada de forma transparente, pertinente y exhaustiva.

Principalmente la mejora en la transparencia de los estados financieros y el establecimiento de principios que permiten una mayor confiabilidad en las actividades financieras, han sido el detonante para que las Normas Internacional de Información Financiera se adopten en países de la Unión Europea, incluso en países de América, entre otros, y

aquellos países que aún no han adoptado las NIIF realizan una planificación para que estas normas sean adoptadas a futuro.

Las NIIF cumplen un papel importante en cualquier clima económico, así como lo indicaban Fernández y Casado, debido a factores como la globalización que han afectado a la economía internacional, con el fin de que las actividades financieras funcionen correctamente a escala global, por lo tanto los países se han interesado en aplicar normas contables estandarizadas y de calidad, para evitar que el uso de diferentes sistemas de contabilidad puedan afectar en cierta medida el funcionamiento de los sistemas financieros.

Tamayo & Escobar (2008) Dice:

En la Unión Europea se ha trabajado para armonizar las distintas regulaciones de los países miembros en materia contable y para que esta armonización confluya con la que se lleva a cabo a nivel internacional asumiendo las normas NIC (Normas Internacionales de Contabilidad), en la actualidad NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera). (Pág. 110)

De acuerdo a lo que indican Tamayo y Escobar, la Unión Europea adoptó hace algunos años la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, para lo cual se implementaron medidas para la transición de las normas contables que se aplicaban a las NIIF, con el fin de armonizar las regulaciones de los diferentes países miembros de la Unión Europea y haya sido posible la implementación de estas normas.

En otro apartado, las normas para los países que utilizan las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), son un poco más restrictivas. Las empresas con sede en países que usan las NIIF, no pueden informar de un activo intangible, como una licencia de software, como un gasto de la investigación, si no se cumplen ciertos criterios establecidos.

Además, hay que considerar que las NIIF tienen un marco orientado al balance, principalmente debido a que a medida que el valor de mercado total cambia, los diferentes sistemas financieros pueden ser muy cuestionados, por lo tanto las NIIF no solo establecen principios que rigen las actividades financieras, sino también maneja aspectos relacionados al nivel de los activos y pasivos. Esto se debe al hecho de que los sistemas financieros no han tenido éxito en la definición de los gastos e ingresos distintos de los activos y pasivos de forma estandarizada.

Las Normas Internacionales de Información Financiera son formuladas por el International Accounting Standards Boards (IASB), basando su ganancia en la exposición de información afianzada en los Estados Financieros.

Las NIIF benefician al demostrar una información financiera más clara y de excelente calidad; además ayudan a mejorar los problemas de la contabilidad actual.

PymesGestionPanama.com (2009), “Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son un conjunto de Normas, leyes y principios que establecen información que se deben presentar en los estados financieros y la forma de cómo se debe presentar esta información en dichos estados.”

Mesén (2009)

Cuando muchas personas se cuestionan acerca de cuál es la definición más precisa que se puede dar de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), usualmente la respuesta más clara suele ser que este cuerpo normativo representa en sí mismo el resultado del proceso de globalización e integración económica que desde hace más de 30 años se viene gestando en el área de las ciencias contables. (Pág. 18)

2.1.1.2. Estructura de las NIIF

Figura 1 Estructura de las NIIF

NIIF Completas (Full IFRSs) <ul style="list-style-type: none">• <i>Estándares adecuados para todo tipo de entidades, en especial para aquellas "Con obligación pública de rendir cuentas"</i>	Integrado por : <ul style="list-style-type: none">• NIIF• NIC• SIC• IFRIC
NIIF para las PYMES (IFRS For Small & Medium Sized Entities) <ul style="list-style-type: none">• <i>Estándar apto únicamente para la preparación de estados financieros con propósitos de información general de las entidades "sin obligación pública de rendir cuentas"</i>	Es una única NIIF, con: <ul style="list-style-type: none">• 35 secciones (contenido técnico)• Un glosario de términos

Fuente: Casinelli, (2011)

Como lo indica Casinelli, las Normas Internacionales de Información Financiera han sido desarrolladas en base a una estructura en la cual se establecen las NIIF completas, este tipo de normas pueden ser aplicadas para cualquier tipo de empresas, en las NIIF completas se incluyen: las NIIF emitidas después del año 2001, las NIC emitidas antes del año 2001, las interpretaciones que hayan sido emitidas por el SIC (Comité de Interpretaciones), y las interpretaciones que hayan sido emitidas por el IFRIC (Internacional Financial Reporting Interpretation Commite).

Estas pautas básicamente sirven para determinar la forma en que se deben elaborar los estados financieros ya sea en el momento de registrar las transacciones financieras, hasta el momento en que sean presentados los estados financieros. Además, en esta norma se establecen los criterios para el reconocimiento de los estados financieros, y qué tipo de información debe ser revelada en los estados financieros.

De acuerdo a Mejía, Montes, & Montilla (2007):

Las IFRS han sido creadas en gran parte para empresas transnacionales basadas en países desarrollados, de muy difícil aplicación a las PYME de países desarrollados y de entornos económicos considerablemente diferentes (economías en desarrollo) con infraestructura profesional limitada. En este sentido se propone una estructura en tres niveles que permitiría el ingreso de todos los niveles a un sistema contable adecuado. (Pág. 110)

Según lo establecido por estos autores, las NIIF Full o NIIF completas, fueron desarrolladas para ser aplicadas a empresas mucho más desarrolladas, por lo tanto, considerando los diferentes entornos económicos, también se desarrolló una estructura pensando en las pequeñas y medianas empresas, estas normas se denominaron NIIF para las PYMES, llamadas también (IFRS For Small & Medium Sized Entities), como lo indica Casinelli (2011), las NIIF para Pymes están estructuradas por 35 secciones además cuenta con su respectivo glosario de términos.

Antecedentes de las Normas Internacionales de Información financiera

La historia del ajuste de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en América Latina a la medida en que se ha ido desarrollando se han caracterizado por varios inconvenientes y dificultades, dando como consecuencia que la normativa internacional de contabilidad, hasta estos días, tenga poco reconocimiento y sea raramente utilizada por la mayoría de compañías y profesionales de esta zona geográfica. La anterior afirmación se puede explicar por medio del análisis de incontables factores.

Según criterio del autor Mesén (2009)

Los factores han sido trascendentes para limitar la incorporación efectiva de la citada normativa como la base de contabilización generalmente aceptada en toda la región latinoamericana:

- El desconocimiento generalizado que a fines de la década pasada teníamos la gran mayoría de los profesionales en Contaduría Pública de la región, tanto de los criterios técnicos como de las implicaciones prácticas que trae consigo la adaptación formal de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- El proceso de adopción de las NIIF se ha visto afectado también por la natural resistencia al cambio, que caracteriza a todos los seres humanos y que indudablemente ha limitado de forma sustancial la evolución de principios locales a normas internacionales a nivel de toda la región.

- La complejidad técnica y la amplia gama de conocimientos adicionales a los propiamente contables, que están implícitos en las NIIF, son otros de los factores que han retardado el proceso de adopción de dicha base de contabilización.
- Lo reciente de los acuerdos de adopción y, por ende, la aplicación obligatoria de las NIIF como la base oficial de contabilización de muchos de los países Latinoamericanos es otro de los aspectos que han incidido en su lento desarrollo. (Págs. 15-17)

Objetivos de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Según Blog del contribuyente (2009):

El objetivo de estas normas es reflejar la imagen fiel de la empresa, tanto en su aspecto operacional como en su situación financiera.

Otros de los objetivos de estas normas, es que ante la globalización se requieren de normas contables homogéneas, las cuales permitan la comparabilidad de los estados financieros y también permitir mayor transparencia de información. Son emitidas por el International Accounting Standards Board (anterior International Accounting Standards Committee).

Figura 2 Razones para la adopción de las NIIF en Latinoamérica

La responsabilidad de las organizaciones de contadores públicos y privados en todos los países en lo relativo a promover el progreso en la ciencia contable y a cuidar el adelanto de la profesión en todos sus aspectos.

Fomentar la transparencia en la forma de presentar los estados financieros de las empresas.

El proceso de globalización e integración económica.

La adopción por parte de América Latina de los estándares de contabilidad utilizados por la mayoría de los países a nivel mundial.

Reducir las diferencias en la aplicación de principios de contabilidad a nivel mundial, y por ende, establecer el uso de un lenguaje común.

Las NIIF constituyen un enfoque integral, por ende, lógico en materia de regulaciones contables

Las NIIF tratan de brindar una repuesta técnica a los problemas que tratan

Fuente: Tomado del libro de (Mesén, 2009)

Elaborado por: La Autora

Las NIIF y su papel en la mejora de la calidad de la información contable.

Según Amat & Perramon (2009):

Las NIIF pueden mejorar determinados problemas de la contabilidad actual:

- a) La información contable tiene que ser comparable a nivel internacional:

En este apartado, las NIIF pueden hacer mucho para mejorar la situación actual. En relación con la problemática de las diferencias contables internacionales, es necesario que los gobiernos, los organismos reguladores y los contables aceleren la convergencia de normas contables para poder adoptar las NIIF lo antes posible, al menos para las empresas que superen una cierta dimensión, y no sólo para las que coticen en bolsa.

b) La información contable tiene que ser fiable:
 Se deben reducir las posibilidades de actuación de los contables creativos. Por lo tanto, los reguladores tienen que eliminar de las normas contables las alternativas que permiten contabilizar de maneras diferentes una misma transacción. Esto reducirá el margen a la contabilidad creativa o sea de los maquillajes “supuestamente legales”
 Sin embargo, como las NIIF tienen un problema importante y es que ofrecen muchas alternativas para determinadas transacciones, lo que hace que sean posibles los maquillajes basados en la contabilidad creativa.

c) La información contable tiene que ser objetiva y relevante. Estos dos objetivos a menudo pueden ser incompatibles ya que la objetividad requiere dar prioridad al precio de adquisición, mientras que la relevancia implica dar prioridad al valor de mercado. En su redactado actual más NIIF permiten en la mayoría de elementos del balance situacional la utilización del valor razonable.

Tabla 1 Alternativas ofrecidas por las NIC/ NIIF

Norma Internacional de Contabilidad	Número de alternativas
Pagos basados en acciones (NIIF 2)	1
Contratos de Seguros (NIIF 4)	7
Presentación de los estados financieros (NIC 1)	4
Existencias (NIC 2)	5
Estado de flujos de tesorería (NIC 7)	6
Resultado neto, errores importantes y cambios (NIC 8)	4
Hechos posteriores (NIC 10)	3
Contratos de construcción (NIC 11)	3
Impuestos sobre beneficios (NIC 12)	4
Información financiera por segmento (NIC 14)	5

Propiedades, plantas y equipos (NIC 16)	5
Ingresos (NIC 18)	2
Prestaciones a los empleados (NIC 19)	4
Contabilización de las subvenciones oficiales (NIC 20)	4
Transacciones en moneda extranjera (NIC 21)	5
Gastos financieros (NIC 23)	2
Informaciones sobre partes relacionadas (NIC 24)	2
Planes de pensiones (NIC 26)	2
Estados financieros consolidados (NIC 27)	2
Contabilización de empresas asociadas (NIC 28)	3
Información en economías hiperinflacionarias (NIC 29)	2
Estados financieros de bancos (NIC 30)	5
Empresas controladas conjuntamente (NIC 31)	5
Instrumentos financieros: información a incluir (NIC 32)	4
Beneficios por acción (NIC 33)	2
Estados financieros intermedios (NIC 34)	2
Deterioro del valor de los activos (NIC 36)	6
Provisiones, activos y pasivos contingentes (NIC 37)	6
Activos intangibles (NIC 38)	6

Instrumentos financieros: medición (NIC 39)	3
Inversiones inmobiliarias (NIC 40)	2
Agricultura (NIC 41)	2
TOTAL	121

Fuente: Tomado del libro de Amat & Perramon, (2009)

2.1.1.3. Parámetros de las NIIF

Marco conceptual

Es de habitual acuerdo que la presentación de los estados financieros por parte de las compañías puedan lucir parecidos, pero entre los países, demuestran diferencias, ocasionadas por una vasta variedad de situaciones sociales económicas y legales; así también como por tener en mente las necesidades de los diferentes usuarios de los estados financieros al constituir la normativa contable nacional.

Todas estas condiciones han llevado al uso de una extensa variedad de definiciones para los elementos de los estados financieros: activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos, y han proporcionado también como efectos el uso de semejantes criterios para el reconocimiento de partidas en tales estados, así como unas distinciones sobre las distintas bases de medidas. Igualmente, tanto el alcance de los estados financieros como las informaciones presentadas, han quedado igualmente afectadas por estas situaciones específicas de cada país.

Ante tales circunstancias el comité de normas internacionales de contabilidad (IASB) intenta reducir tales diferencias pretendiendo la concordancia entre las regulaciones, normas contables y procedimientos relativos a la preparación y presentación de los estados financieros. El IASB conjetura que los estados financieros, son preparados con el propósito de proveer información útil para la toma de decisiones económicas, siendo la mejor vía para trabajar en la concordancia entre países, al cubrir las necesidades comunes de la mayoría de los usuarios. El tipo de decisiones a tomar son:

Según: Amat & Perramon (2009)

- Decidir si comprar, mantener o vender inversiones financieras de capital.
- Evaluar la capacidad de la empresa para satisfacer los pagos y suministrar otros beneficios a sus empleados.
- Evaluar la seguridad de los fondos prestados a la empresa.
- Determinar políticas impositivas.
- Determinar los beneficios a reinvertir y los dividendos.
- Preparar y usar las estadísticas de la renta nacional.
- Regular las actividades de la empresas.(Págs. 17-18)

Cada gobierno está en todo su derecho de fijar requisitos que crean convenientes, esto lo reconoce el consejo del IASC. Sin embargo estos requerimientos no deberían perturbar a los estados financieros publicados para beneficios de otros usuarios, menos que cubran también las necesidades de esos usuarios.

El marco conceptual ayuda a realizar un sinnúmero de actividades dentro de lo referido a contabilidad en una compañía, tal como lo explica Amat & Jordi (2009), porque consideran que es una normativa contable que ayuda a las empresas a regularse en sus estados financieros.

Según Amat & Jordi (2010):

El marco conceptual ha de servir para ayudar a desarrollar la normativa contable por parte de los organismos reguladores, a preparar las cuentas por parte de la empresa a auditar por parte de auditores y a interpretar las cuentas a los usuarios de la contabilidad. En caso de conflictos entre el marco conceptual y las NIIF, estas últimas prevalecen.

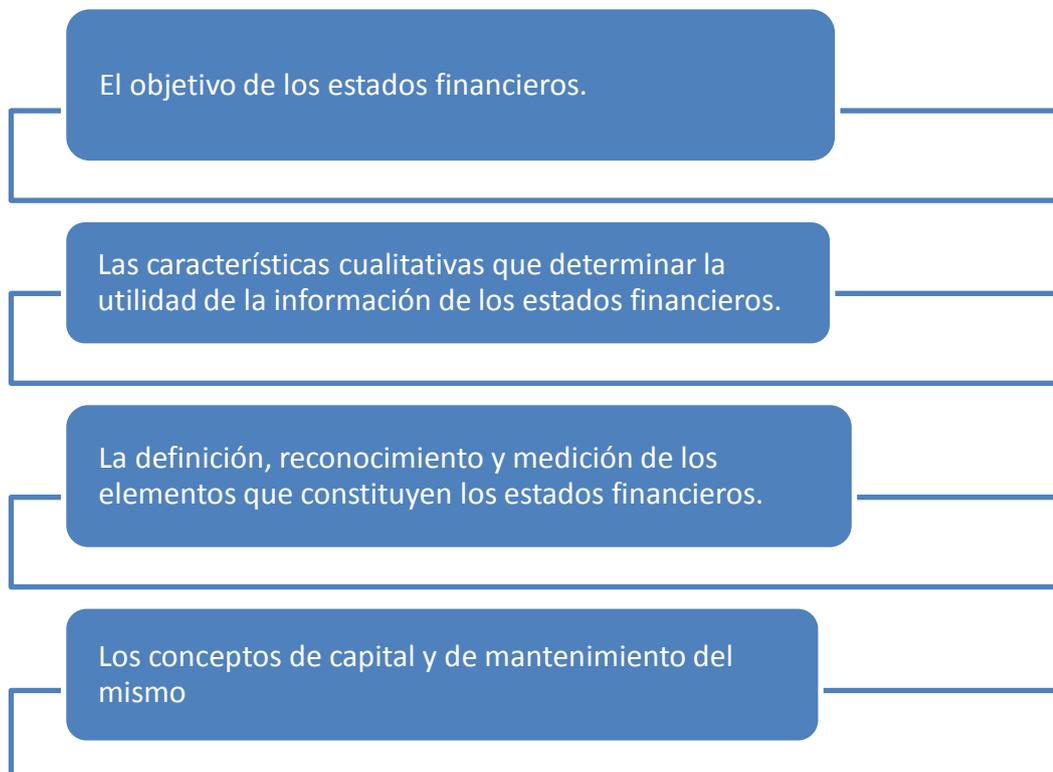
De igual forma Amat & Perramon (2009), refieren del marco conceptual dentro de las Normas Internacionales de Información Financiera en su relación a la preparación y presentación a razón de la comprensión de los agentes externos del manejo de las misma.

Según Amat & Perramon (2009):

Este marco conceptual establece concepto relacionados con la preparación y presentación de los estados financieros para usuarios externos con los siguientes propósitos:

- Ayudar al consejo del IASC en el desarrollo de futuras NIC/NIF así como la revisión de las ya existentes.
- Ayudar al consejo del IASC a promover la concordancia de las regulaciones, normas contables y procedimientos relativos a la presentación de estados financieros, con el fin de ofrecer una base para reducir el número de tratamientos contables alternativos permitidos por las NIC/NIF.
- Ayudar a los organismos nacionales de normalización contable a la hora de desarrollar sus propias normas.
- Ayudar a las personas que elaboran los estados financieros a aplicar las NIC/NIF, así como a tratar materias que no han sido todavía objeto de una NIC/NIF.
- Ayudar a los auditores en el proceso de formarse una opinión sobre si los estados financieros se preparan de conformidad con las NIC/NIF.
- Ayudar a los usuarios de los estados financieros en la interpretación contenida en aquellos estados que hayan sido preparados siguiendo las NIC.
- Suministrar a todos aquellos interesados en la labor de IASC, información acerca de su metodología, de cara a la formulación de las NIC/NIF. (Págs. 18-19)

Figura 3 Extremos que trata el Mapa Conceptual



Fuente: Tomado del libro de (Amat & Perramon, 2009, pág. 19)

Elaborado por: La Autora

El marco conceptual hace referencia a los estados financieros realizados con el objetivo de dar una información general. Estos estados financieros son preparados y presentados anualmente con el propósito de responder a las necesidades de información de los usuarios. Estos clientes pueden exigir y tienen el derecho de recibir otra información adicional a la antes mencionada.

A pesar de esta razón un gran número de usuarios confían en los estados contables como la principal fuente de información financiera, es por esta razón que estos estados deben ser muy bien preparados y presentados dependiendo de la necesidad de información que requieran los usuarios.

Según Amat & Perramon (2009):

Un conjunto completo de estados financieros incluye:

- Un balance general
- Una cuenta de resultados
- Un estado de cambios en la posición financiera (presentado en varias formas, por ejemplo como un estado de flujos de tesorería o un cuadro de financiación)
- Unas notas
- Estados complementarios
- Otro material explicativo

En los otros materiales explicativos se suelen presentar también cuadros suplementarios y otra información que se derive de estos estados financieros y esperando que sea debidamente leída junto a ellos.

El marco conceptual se debe aplicar a todos los estados financieros de la empresa industrial, comercial o de negocio tanto en el sector público como privado.

Estado Financiero

Según: Ávila (2010) Estados Financieros son los documentos básicos y esencialmente numéricos, elaborados mediante la aplicación de la ciencia contable, en los que se muestran la situación financiera de la empresa y los resultados de sus operaciones, u otros aspectos de carácter

financiero. Los más usuales son: El Balance General y el Estado de Pérdidas y Ganancias o Estado de Resultados.

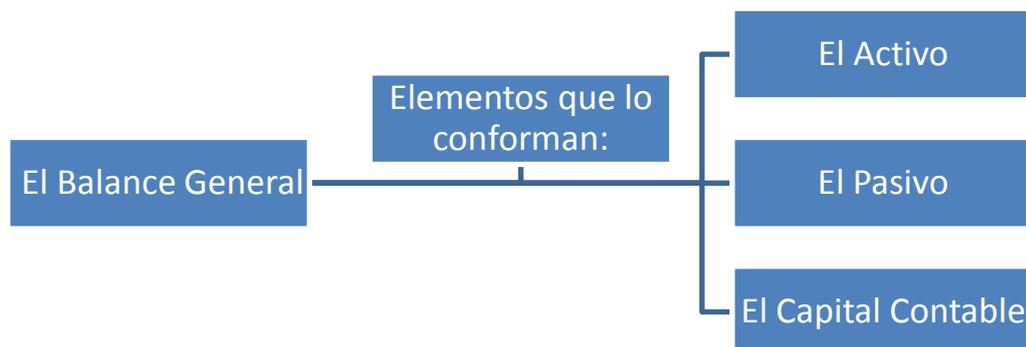
Balance General

Ávila (2010)

Es el estado financiero que muestra la situación financiera de una empresa a fecha determinada. La finalidad del Balance General es mostrar a todas las personas interesadas en las actividades de cualquier negociación o empresa, sean propias o ajenas, la relación contable en un momento determinado de sus bienes con sus deudas y capital, así como sus utilidades o pérdidas. (Pág. 16)

El Balance General lo conforman tres elementos:

Figura 4 Elementos del Balance General



Fuente: Tomado del libro de (Ávila, 2010)

Elaborado por La Autora

Estupiñan & Orlando (2009)

Activos: Son el efectivo, los derechos, bienes propios u otros que representan para la empresa probables beneficios económicos que se obtiene y que están controlados por una empresa como resultado de las transacciones o hechos pasados.

Pasivos: Son las obligaciones a corto y largo plazo o probables sacrificios futuros de beneficios económicos que

surgen de las obligaciones presentes de una empresa para transferir activos o proporcionar servicios en el futuro como resultado de las transacciones o hecho pasados.

Patrimonio o Capital contable: Es la participación residual de los dueños en los activos de una empresa después de descontar los pasivos.

Los elementos anteriores, integran el Balance General, que resumidamente presenta la ecuación contable de $ACTIVO = PASIVO + PATRIMONIO$, principio fundamental de la contabilidad financiera. (Pág. 30)

Requisitos de Balance General

(Ávila, 2010)

El Balance General debe contener los siguientes datos:

a. Encabezado

- Nombre de la empresa.
- Indicación de que se trata de un Balance General.
- Fecha de formulación.

b. Cuerpo

- Nombre y valor detallado de cada una de las cuentas que forman el activo.
- Nombre y valor detallado de cada una de las cuentas que forman el pasivo.
- Nombre y valor detallado de cada una de las cuentas que forman el capital contable.

c. Firmas

- Del propietario del negocio.
- Del contador público que lo autorizó. (Pág. 17)

La cuenta de Resultados

Hervás & Senent (2010)

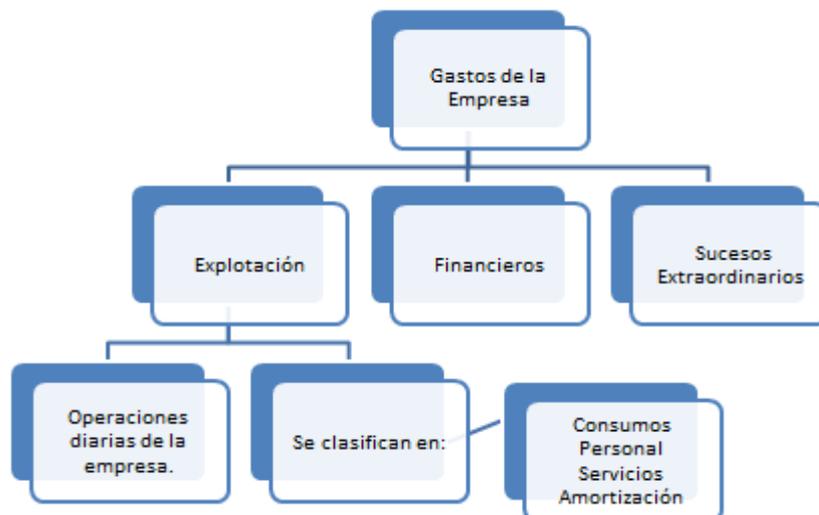
La cuenta de resultados o cuenta de pérdidas y ganancias refleja todas las operaciones de producción del producto o servicio que se desarrollan en un ejercicio económico, conteniendo tanto los gastos necesarios para obtener las ventas como los ingresos que se desprenden de dichas ventas. Por diferencia entre los ingresos y los gastos obtenemos resultados. La cuenta de resultados se desagrega en diferentes tipos de resultados, originados por los diferentes tipos de ingresos y gastos que tiene la empresa.

Figura 5 Ingresos de la Empresa



Fuente: Tomado del libro de Hervás & Senent, (2010)
Elaborado por La Autora

Figura 6 Gastos de la Empresa



Fuente: Tomado del libro de Hervás & Senent, (2010)
Elaborado por La Autora

Clasificación de gasto e ingresos y resultados

Hervás & Senent, (2010)

INGRESOS DE EXPLOTACIÓN

GASTOS DE EXPLOTACIÓN

= RESULTADO DE EXPLOTACIÓN

+ INGRESOS FINANCIEROS

• GASTOS FINANCIEROS

= RESULTADO FINANCIERO

+ - RESULTADO DE EXPLOTACIÓN

= RESULTADO ORDINARIO

+ INGRESO EXTRAORDINARIOS

-GASTOS EXTRAORDINARIOS

= RESULTADO EXTRAORDINARIO

R. EXPLOTACIÓN + FINANCIERO+ EXTRAORDINARIO

= RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS

-IMPUESTOS

= RESULTADO DESPUÉS DE IMPUESTOS

Los componentes principales de los resultados mostrados arriba serán los siguientes:

- **Resultados de explotación** = Ingresos de ventas, ingresos por prestaciones de servicios, otros ingresos de explotación, consumo de bienes, personal, servicios, exteriores, etc.
- **Resultados financieros** = Beneficios de inversiones financieras, ingresos por intereses, resultados positivos por diferencias de tipo de cambio, etc.
- **Resultados ordinarios** = Son los de explotación y financieros juntos.
- **Resultados extraordinarios** = Ganancias y pérdidas procedente de la venta de inmovilizados, ingresos y gastos de naturaleza extraordinaria (catástrofes naturales, etc.).

2.1.1.4. Aplicación de las NIIF en Ecuador

Según lo publicado por Vistazo (2011):

Durante el año 2011, un grupo de compañías ecuatorianas emitió sus estados financieros del año 2010 aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF,

(IFRS por sus siglas en inglés). Ecuador es el segundo país en Sudamérica, luego de Chile, que adoptó las NIIF (en su versión completa actualizada) como norma contable para la elaboración de los estados financieros. Países como Venezuela y Perú utilizan versiones anteriores o modificadas. En cambio, otros países como Argentina y Colombia, las adoptarán en los años 2012 y 2013, respectivamente.

Considerando lo que fue publicado en la Revista Vistazo, a partir del año 2011 algunas compañías del país iniciaron la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para presentar sus estados financieros, desde que estas normas fueron establecidas, a nivel de América Latina el Ecuador es el segundo país que decidió adoptar las NIIF, por otro lado otros países vecinos decidieron programar la aplicación de estas normas desde el año 2012 al año 2013.

Anteriormente en el Ecuador eran aplicadas las NEC denominadas también como Normas Ecuatorianas de Contabilidad, la transición de las NEC a las NIIF representa un evento importante en el Ecuador, y se originó con la finalidad de proporcionar a las empresas una guía que facilite la elaboración de estados financieros con una mayor transparencia y calidad.

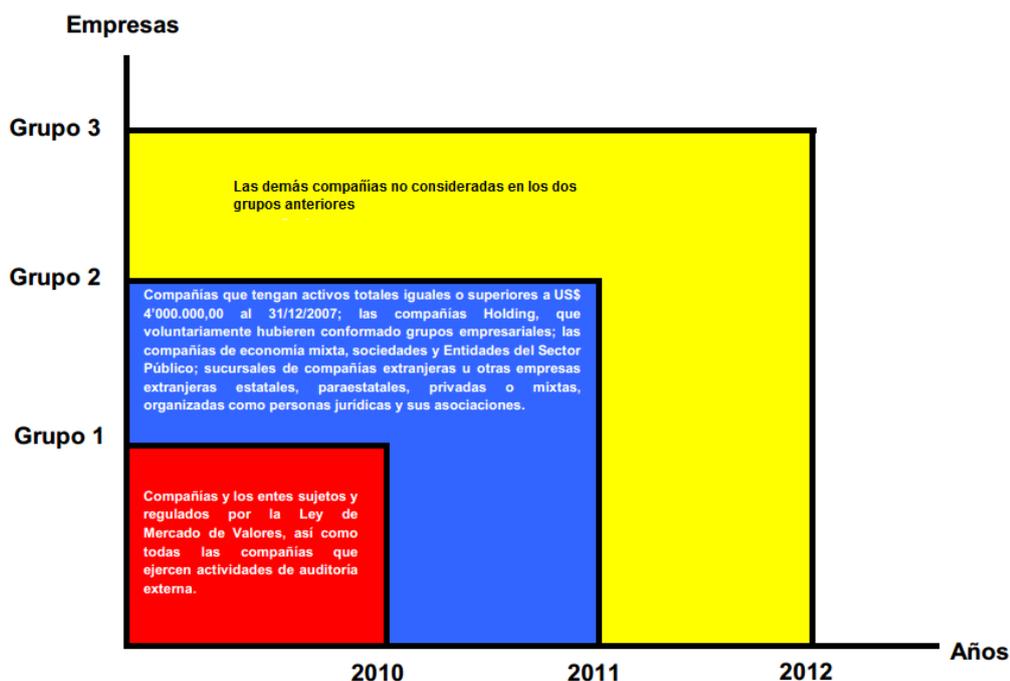
De acuerdo a Superintendencia de Compañías (2011):

En el 2006, el Superintendente de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto, publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año, instruyó la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías (SIC), para el registro, preparación y presentación de Estados Financieros a partir de 1 de enero del 2009. Posteriormente, mediante Resolución No. ADM 08199 de 3 de julio de 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías ratificó el cumplimiento de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006.

Como lo indica este comunicado, desde el año 2006 la Superintendencia de Compañías promulgó la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), mediante esta resolución la aplicación de las NIIF sería obligatoria en el Ecuador para aquellas

entidades que se encuentren bajo el control de la Superintendencia de Compañías. Sin embargo la aplicación de estas normas no se daría de forma vertiginosa, sino más bien, este organismo de control estableció un cronograma para que las empresas vayan adoptando las NIIF de forma gradual.

Figura 7 Cronograma de implementación de NIIF en Ecuador
Cronograma de Implementación de NIIF en Ecuador



Fuente: Hansen-Holm, (2011)

Según lo indica el gráfico elaborado por Hansen-Holm, el cronograma determinado por la Superintendencia de Compañías, establece la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, para los diferentes tipos de empresas que existen en el Ecuador, las cuales fueron divididas en tres grupos con un calendario de aplicación que va desde el año 2010 hasta el año 2012.

El primer grupo que adoptaran la aplicación de las NIIF, serán todas aquellas empresas y organizaciones que se encuentren bajo el control de la "Ley de Mercado de Valores", y todas aquellas empresas que realicen actividades de auditoría externa. Este grupo según lo establecido por la Superintendencia de compañías debe aplicar las NIIF de forma obligatoria a partir del año 2010, para lo cual establecieron el año 2009 como un periodo para pasar de las antiguas normas a las NIIF.

Por otra parte, el segundo grupo según lo que indica Hansen-Holm (2011), son aquellas empresas y organizaciones que posean activos totales desde \$4.000.000,00 en adelante hasta finalizar el año 2007; en este grupo se incluyen las empresas que se dedican a la compra de acciones de otras empresas o aquellas que son tenedoras de acciones, siempre y cuando hayan conformado grupos empresariales de forma facultativa, empresas de economía mixta, así como también entidades públicas, y otras empresas extranjeras que posean sucursales en el país ya sean estas estatales o privadas, además también se incluyen aquellas asociaciones que realicen sus actividades en el país. Para este grupo de empresas la aplicación de las NIIF se aplica de forma obligatoria a partir del año 2011, para lo cual establecieron el año 2010 como periodo para pasar de las antiguas normas a las NIIF.

Por último, el tercer grupo estaba conformado por todas aquellas empresas y organizaciones que no estaban incluidas en los dos primeros grupos. Las empresas pertenecientes a este grupo debían aplicar de forma obligatoria las NIIF a partir del año 2012, para lo cual la Superintendencia de Compañías estableció el año 2011 como periodo para pasar de las antiguas normas a las Normas Internacionales de Información Financiera.

Cabe destacar que un factor muy importante que debería ser considerado para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, era el año de transición, ya que según lo indica Hansen-Holm (2011), durante los años de transición los estados financieros debían ser elaborados en consideración a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y las NIIF, para poder realizar una comparación.

Requerimientos adicionales

De acuerdo a Hansen-Holm (2011)

Como parte del proceso de transición, las compañías que conforman los 3 grupos determinados por la SIC elaborarán obligatoriamente hasta marzo del 2009, marzo del 2010 y marzo del 2011, en su orden, un cronograma de

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

- a) Un plan de capacitación
- b) El respectivo plan de implementación
- c) La fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa

Esta información deberá ser aprobada por la junta general de socios o accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; o, por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país. Adicionalmente, estas empresas elaborarán, para sus respectivos períodos de transición, lo siguiente:

- a) Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los períodos de transición.
- b) Conciliaciones del estado de resultados del 2009, 2010 y 2011, según el caso, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF.
- c) Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos de efectivo del 2009, 2010 y 2011, según el caso, previamente presentado bajo NEC.

De acuerdo a lo publicado por Hansen-Holm, las empresas y organizaciones que forman parte de las tres categorías establecidas por la Superintendencia de Compañías debían elaborar planes de capacitación, de implementación y además deberían hacer un diagnóstico de los principales impactos que tendría la aplicación de las NIIF en la empresa, para lo cual se establecía un plazo de hasta el mes de marzo de los respectivos años de transición correspondientes a cada grupo.

Además, se establecía que tal información fuera aprobada por los respectivos directivos de las empresas y organizaciones; así como también era obligatorio que estas empresas realicen conciliaciones de su patrimonio neto y de los estados de resultados, que fueron elaborados desde el año 2009 al año 2011 en base a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), y en caso de ser necesario debían presentar explicaciones de cualquier ajuste que se haya realizado a los estados de flujo de efectivo de la empresa en los respectivos años antes mencionados.

Cabe destacar, que tal información debía ser presentada de forma clara y detallada, con la finalidad de que los grupos interesados (ya sean

estos internos o externos a la empresa) puedan comprender los ajustes realizados a los diferentes estados financieros de las empresas con la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, y además era necesaria que la información requerida por la Superintendencia de Compañías sea aprobada por los directivos de las empresas.

Según Superintendencia de Compañías, (2012):

En septiembre del 2009, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) emitió la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades “NIIF para las PYMES” traducida al español; para el efecto, se expidió la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No.566 de 28 de octubre de 2011, donde se dispuso el Reglamento para la aplicación de las NIIF completas y la NIIF para las PYMES.

De acuerdo a lo publicado por la Superintendencia de Compañías a raíz de que el IASB organismo responsable de desarrollar las Normas Internacionales de Información Financiera haya emitido las NIIF para las Pymes, consecuentemente la Superintendencia de Compañías a través de una resolución publicada en el Registro Oficial dispuso la aplicación de las “NIIF para las PYMES” de forma obligatoria para las pequeñas y medianas empresas del país.

Normas Ecuatoriana de Contabilidad

La presentación de los Estados debe ser lógica con lo que corresponde a la posición financiera, esto se genera cuando las Normas Ecuatorianas de Contabilidad son aplicadas apropiadamente.

La Federación Ecuatoriana de Contadores del Ecuador implemento el contenido de las Normas Internacionales de Contabilidad adaptándolas a las necesidades y las normas que se aplican en el país.

Tabla 2 Normas Ecuatoriana de Contabilidad

TOMO I	
NEC 1	Presentación de estados financieros
NEC 2	Revelación en los estados financieros de bancos y otras instituciones financieras similares
NEC 3	Estados de flujo efectivos
NEC 4	Contingencias y sucesos que ocurren después de la fecha del balance
NEC 5	Utilidad o pérdida por el período, errores fundamentales y cambios en políticas contables
NEC 6	Revelaciones de partes relacionadas
NEC 7	Efectos de las variaciones en tipos de cambio de moneda extranjera
NEC 8	Reportando información financiera por segmentos
NEC 9	Ingresos
NEC 10	Costos de financiamiento
NEC 11	Inventarios
NEC 12	Propiedades: Planta y equipo
NEC 13	Contabilización de la Depreciación
NEC 14	Costos de investigación y desarrollo
NEC 15	Contratos de construcción
TOMO II	
NEC 16	Corrección monetaria integral de estados financieros
NEC 17	Conversión de estados financieros para efectos de aplicar el esquema de dolarización
NEC 18	Contabilización de las inversiones
NEC 19	Estados financieros consolidados y contabilización de inversiones en subsidiarias
NEC 20	Contabilización de inversiones en asociadas
NEC 21	Combinación de negocios
NEC 22	Operaciones discontinuadas
NEC 23	Utilidades por acción
NEC 24	Contabilización de subsidios del gobierno y revelación de información referente a asistencia gubernamental
NEC 25	Activos intangibles
NEC 26	Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes
NEC 27	Deterioro del valor de los activos

Elaborado por: Génesis Panchana

Cada una de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad se encuentran detalladas de acuerdo a las necesidades de las empresas ecuatorianas, ya que estas han sido creadas en referencia a las Normas Internacionales de Contabilidad NIC, que a su vez han sido reformadas también. Estas normas son de mucha importancia ya que permite a los contadores determinar

criterios contables en la preparación de los estados financieros de una empresa.

Estas normas buscan que los estados financieros se encuentren detallados razonablemente en función a ellas, es decir que los estados financieros pueden contener errores, los cuales pueden ser detectados al aplicar las normas.

2.1.2. Políticas contables

Tabla 3 Historia de la NIC 8

Octubre 1976	Proyecto de Norma E8 El tratamiento en el Estado de Resultados de artículos inusuales y cambios en las estimaciones contables y políticas contables
Febrero 1978	NIC 8 inusuales y Prior objetos de época y Cambios en las Políticas Contables
Julio 1992	Proyecto de Norma E46 Partidas extraordinarias, Errores Fundamentales y Cambios en las Políticas Contables
Diciembre 1993	NIC 8 (1.993) Ganancia o Pérdida Neta del Ejercicio, Errores y Cambios en las Políticas Contables (revisada como parte de la "comparabilidad de los estados financieros de los proyectos)
Enero 1995	Fecha efectiva de la NIC 8 (1993)
Diciembre 2003	Versión revisada de la NIC 8 emitida por el IASB
Enero 2005	Fecha efectiva de la NIC 8 (2003)

Elaborado por: Génesis Panchana

Fuente: Deloitte & Touche Ltda., (2013)

La NIC 8 se volvió a publicar en diciembre de 2005 y se aplica a los períodos anuales que comiencen en o después del 1 de enero de 2005.

Fundación IFR (2012):

Políticas contables son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros. Cuando una NIIF sea específicamente aplicable a una transacción, otro

evento o condición, la política o políticas contables aplicadas a esa partida se determinarán aplicando la NIIF en cuestión, y considerando además cualquier Guía de Implementación relevante emitida por el IASB para esa NIIF.

Según la Fundación de normas contables internacionales (IFR), las políticas contables en la NIC 8 son cambios en las estimaciones contables y errores, que se aplica en la selección y aplicación de políticas contables, que representan cambios en las estimaciones y reflejando la corrección de errores de periodos anteriores.

La norma exige el cumplimiento de las NIIF específicas aplicables a una transacción, evento o condición, y proporciona orientación en el desarrollo de las políticas de contabilidad para los otros elementos que dan lugar a información relevante y fiable. Los cambios en las políticas contables y correcciones de errores son generalmente retrospectivos en la cuenta, mientras que los cambios en las estimaciones contables generalmente se contabilizan de forma prospectiva.

Definiciones clave de la NIC 1.8

Referenciando a Delotte & Touche (2013), quien menciona algunos conceptos sobre el NIC 1.8:

- **Políticas contables** Son los principios, las bases, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por la empresa en la preparación y presentación de los estados financieros.
- **Un cambio en una estimación contable** Es un arreglo en el importe en los libros de un activo, pasivo, o gastos relacionados, como resultado de la reevaluación de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas a dicho activo o pasivo.
- **Normas Internacionales de Información Financiera.-** Son las normas e interpretaciones adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Por lo que ellos comprenden:

- Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)
- Las Interpretaciones desarrolladas por el Comité Internacional de Interpretaciones de Información Financiera (CINIIF) o el antiguo Comité de Interpretaciones (SIC) y aprobado por el IASB.
- **Materialidad.-** Las omisiones o inexactitudes de partidas tienen una relevancia relativa si pueden, por su tamaño o naturaleza, individual o colectivamente, al intervenir en las decisiones económicas de los usuarios sobre la base de los estados financieros.
- **Errores de ejercicios anteriores.-** son aquellas omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, para uno o más periodos anteriores, que son resultado de la falta de uso, o el mal uso de información fiable que estaba disponible y podría esperarse razonablemente que hubiera conseguido y tenido en cuenta en la preparación de dichos estados.

Estos errores se dan por múltiples errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, al no advertir o mal interpretar los hechos, y fraude.

2.1.2.1. Selección y aplicación

Deloitte & Touche Ltda. (2013):

Cuando una Norma o Interpretación sea específicamente aplicable a una transacción, otro evento o condición, la política o políticas contables aplicadas a esa partida se determinarán aplicando la Norma o Interpretación y considerando además cualquier Guía de Implementación relevante emitida por el IASB para esa Norma o Interpretación.

Estos mencionan que en ausencia de una Norma o Interpretación aplicable específicamente a una transacción, otros eventos o condiciones, la gerencia deberá usar su juicio para desplegar y emplear una política de contabilidad

que resulte en información que sea relevante y confiable. En la NIC 8.10, al realizar los juicios, la administración debe consultar y considerar la aplicabilidad de las siguientes fuentes, en orden descendente:

- 1) los requisitos y directrices de las normas e interpretaciones que traten temas similares y relacionados IASB, y
- 2) las definiciones, criterios de reconocimiento y conceptos de medición para activos, pasivos, ingresos y gastos en el Marco, en la NIC 8.11

La administración también se la puede considerar en los pronunciamientos más recientes de otras instituciones emisoras de normas que se realizan en un marco conceptual similar al emitir normas contables, otra literatura contable y las prácticas aceptadas por la industria, en la medida en que no entren en conflicto, NIC 8.12

2.1.2.2. Uniformidad

Carrasco (2012):

La empresa seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones, a menos que una Norma o Interpretación lo exija o permita establecer categorías de partidas para que las diferentes políticas puedan ser apropiadas en particular. Si una Norma o Interpretación exige o permite establecer esas categorías, una política contable adecuada se seleccionará y se aplicará de manera uniforme a cada categoría.

Según Carrasco, se puede lograr la uniformidad en las empresas que se seleccionará y aplicará las políticas contables, por lo que la NIC 1, realiza algunas especificaciones en la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros que se observará de un ejercicio contable a otro, pero por lo contrario.

Se ejecutaría tras un cambio en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, por lo que se manifieste que sería más apropiada a otra presentación u otra clasificación, tomando en consideración los criterios para realizar la selección y aplicación de las políticas contables.

O también una norma o interpretación la cual requiera un cambio en la presentación. Una ventaja o suspensión significativa, podrían indicar que los estados financieros necesiten ser presentados en una forma diferente. Por lo que en ciertos casos la entidad puede cambiar totalmente la presentación de los estados financieros, pero solo si estos cambios realizados son de información confiable y más relevante para los usuarios de los estados financieros.

2.1.2.3. Cambios

Referenciando a las Normas Internacionales de Contabilidad 8 (2012), la entidad cambiará una política contable sólo si los cambios:

- (a) son requeridos por una NIIF; o
- (b) lleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos o condiciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad.

Los usuarios de los estados financieros tienen la necesidad de poder comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, a fin de lograr identificar las tendencias en su situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo. Por consiguiente, se aplicarán las mismas políticas contables dentro de cada periodo determinado, así como de un periodo a otro, pero si se presenta algún criterio se realizará un cambio en la política contable.

Pero las siguientes situaciones no constituyen los cambios en las políticas contables:

- (a) la aplicación de una política contable para transacciones, otros eventos o condiciones que difieren sustancialmente de aquéllos que han ocurrido previamente; y
- (b) la aplicación de una nueva política contable para transacciones, otros eventos o condiciones que no han ocurrido anteriormente, o que, de ocurrir, carecieron de materialidad.

La aplicación por primera vez de una política que consiste en la revaluación de activos, de acuerdo con la NIC 16 que son las Propiedades, Planta y Equipo, o con la NIC 38., que son los activos intangibles, que se considerará un cambio de política contable que ha de ser NIC 8 tratado como una revaluación, de acuerdo con la NIC 16 o con la NIC 38, en lugar de aplicar las disposiciones contenidas en esta Norma. Los párrafos 19 a 31 no serán de aplicación a los cambios en las políticas contables.

2.1.2.4. Políticas contables significativas

Existen muchas políticas contables, pero las más significativas que sirven para la preparación de los estados financieros son las siguientes:

La PWC Ecuador (2012), menciona las bases de presentación, que son los estados financieros fortalecidos por el Grupo que se han preparado de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera que son adoptadas por la Unión Europea (UE). Los estados financieros fortalecidos se han elaborado teniendo en cuenta el enfoque de coste histórico, aunque modificado por la revalorización de los terrenos y las construcciones, de los activos financieros disponibles para la venta y activos y pasivos financieros que son incluidos los instrumentos derivados a valor razonable con los cambios en resultados.

La disposición de estos estados financieros conformes con las Normas Internacionales de Información Financiera exige el uso de ciertas apreciaciones contables críticas. Y también exige a la dirección que ejecute su juicio en el proceso de realizar las políticas contables del grupo. Ya que se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o también las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros fortalecidos.

Entre los cambios en políticas contables y desgloses se encuentran:

- (a) Las Normas nuevas y modificadas adoptadas por el Grupo

No hay NIIF o interpretaciones CINIIF que sean efectivas, ya que por primera vez para el ejercicio financiero que empieza a partir del primero de enero se espera que tengan un efecto significativo.

(b) Las nuevas normas, modificaciones e interpretaciones publicadas que todavía no han entrado en vigor para ejercicios financieros que comiencen a partir del primero de enero y no han sido adoptadas anticipadamente. En el NIC 19, se encuentran las retribuciones a los empleados, esta se modificó en junio de 2011, el impacto será: eliminar el enfoque del corredor y reconocer todas las pérdidas y ganancias actuales en otro resultado integral cuando surjan; y mostrar inmediatamente todos los costes de los servicios pasados; y suplir el coste por intereses y el rendimiento esperado de los activos afectos al plan por un importe neto de intereses que se calcula empleando la tasa de descuento al pasivo neto por prestaciones definidas.

En el NIIF 9 se encuentran los instrumentos financieros que abordan la clasificación, valoración y reconocimiento de los activos y de los pasivos financieros. La NIIF 9 se publicó en noviembre de 2009 y octubre de 2010. Que sustituye a las partes de la NIC 39 haciendo referencia a la clasificación y valoración de los instrumentos financieros. La NIIF 9 establece que los activos financieros se deben clasificar en dos categorías de valoración: aquellos que se encuentran valorados a valor razonable y los valorados a coste amortizado.

La clasificación depende del modelo del negocio de la entidad para negociar sus instrumentos financieros y las características de los flujos de efectivo contractuales. El principal cambio es que, en los casos en que se obtiene la opción del valor razonable para los pasivos financieros, la parte del cambio en el valor razonable que sea consecuencia del riesgo de crédito propio de la entidad se registra en otro resultado integral en vez de en la cuenta de resultados, a menos que salga una falta de correlación contable.

Todavía se tiene que evaluar el efecto total de la NIIF 9 y lo que pretende adoptar la NIIF 9 no más tarde del periodo contable que comienza

a partir del primero de enero. En la NIIF 10 se encuentran los estados financieros fortalecidos para que se elaboren sobre los principios existentes identificando el concepto de control como el factor determinante de si una entidad debería incluirse en los estados financieros.

La norma proporciona una guía adicional para ayudar en la determinación del control cuando es difícil de evaluar. Todavía tiene que evaluar el efecto total de la NIIF 10 y pretende adoptar la NIIF 10 no más tarde del periodo contable que comienza a partir del primero de enero. En la NIIF 12 la información a revelar sobre participaciones en otras entidades incluye los requerimientos de información para todas las formas de participación en otras entidades, incluyendo acuerdos conjuntos, asociadas, vehículos con un cometido especial y otros vehículos fuera de balance.

En la NIIF 13, se define la determinación del valor razonable, que pretende ayudar a mejorar la uniformidad y reducir la complejidad proporcionando una definición precisa del valor razonable y una fuente única para su determinación, así como requerimientos de información para su uso en las NIIF.

Los requerimientos, que están alineados en su mayoría con US GAAP, no amplía el uso de la contabilización a valor razonable, pero proporciona una guía sobre cómo se debería aplicar cuando su uso está requerido ya o permitido por otras normas dentro de las NIIF o US GAAP. Aunque todavía tiene que evaluar el efecto total de la NIIF 13 y lo que pretende adoptar la NIIF 13 no más tarde del periodo. No hay otras NIIF o interpretaciones CINIIF que no sean efectivas todavía y que se espere que tengan un efecto significativo.

2.1.3. Plan de cuentas

Consejo Nacional de Armonización Contable (2011):

El plan de cuentas, tal como lo define la Ley de contabilidad, comprende los dos primeros agregados a los que deberán alinearse las listas de cuentas que formularán los entes públicos,

la cual permitirá registrar todas las transacciones de tipo financiero patrimonial que ocurran en los mismos.

Para la elaboración de un plan de cuentas¹ se debe tomar en consideración las Normas Internacionales de Contabilidad además de las Normas de Información Financiera, teniendo como objetivo proporcionar y proveer información valiosa que ayude a tomar decisiones a los responsables en el área de administración, garantizando un control en el patrimonio así como también medir los resultados de la gestión financiera. Los nombres de las cuentas que la empresa ha identificado y puesto a disposición para el registro de las transacciones en el **libro mayor**. Una empresa tiene la flexibilidad para adaptar su plan de cuentas que mejor se adapte a sus necesidades, incluyendo la adición de cuentas, según sea necesario.

Dentro del plan de cuentas, usted encontrará que las cuentas típicamente aparecen en el siguiente orden:

Las cuentas de balance

- Bienes
- Pasivo
- Equidad del propietario (neto)

Las cuentas de resultados

- Los ingresos de explotación
- Los gastos de funcionamiento
- Los ingresos no operacionales y ganancias
- Los gastos no operacionales y pérdidas

Dentro de las categorías de los ingresos de explotación y gastos de operación, las cuentas podrían organizarse más por la función empresarial (por ejemplo, producción, venta, administración, financiamiento) y / o por las divisiones de la empresa, líneas de productos, etc.

¹ Ver anexo 2 y 3

En una empresa el organigrama puede servir como un modelo para la contabilidad de la tabla de cuentas. Por ejemplo, si una compañía divide su negocio en diez departamentos (producción, marketing, recursos humanos, etc.), cada departamento es probable que sea responsable de sus propios gastos (salarios, suministros, teléfono, etc.) Cada departamento tiene su propia cuenta de gastos de teléfono, sueldos, etc. Un plan de cuentas es probable que sea tan grande y tan complejo como la propia empresa. Una corporación internacional con varias divisiones puede necesitar miles de cuentas, mientras que un pequeño comerciante local puede necesitar tan sólo un centenar de cuentas.

2.1.3.1. Estructura del código

El Plan se encuentra desarrollado hasta un nivel de cinco dígitos, de acuerdo a la información que se pretende identificar como detalle. La codificación de las cuentas, subcuentas y divisionarias previstas, se han estructurado sobre la base de lo siguiente:

Elemento: Se identifica con el primer dígito y corresponde a los elementos de los estados financieros, excepto para el dígito “8” que corresponde a la acumulación de información para indicadores nacionales, y el dígito “0” para cuentas de orden;

f 1, 2 y 3 para el Activo; 3

f 4 para el Pasivo;

f 5 para el Patrimonio Neto,

f 6 para Gastos por Naturaleza;

f 7 para Ingresos;

f 8 para Saldos Intermediarios de Gestión;

f 9 para cuentas analíticas de explotación o cuentas de función del gasto; para ser aplicado de acuerdo a la necesidad de cada empresa.

f “0” para Cuentas de Orden, que acumula información que no se presenta en el cuerpo de los estados financieros.

62--- Rubro o cuenta: Son los gastos del personal, directores y gerentes, a nivel de dos dígitos, es el nivel mínimo de presentación de estados

financieros requeridos, en tanto clasifica los saldos de acuerdo a naturalezas distintas.

621--- Subcuenta: Son las remuneraciones, que acumula clases de activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos del mismo rubro, desagregándose a nivel de tres dígitos;

6215--- Divisionaria: Son las vacaciones, esta se descompone en cuatro dígitos. Identifica el tipo o la condición de la subcuenta, u otorga un mayor nivel de especificidad a la información provista por las subcuentas. Es el caso por ejemplo, de las Cuentas por cobrar o pagar comerciales; de los Inmuebles, maquinaria y equipo, y de los Tributos.

62151--- Sub divisionaria: Son las vacaciones del personal administrativo que se presenta a nivel de cinco dígitos. Indica valuación cuando existe más de un método para medirla, u otorga un nivel de especificidad mayor. Por ejemplo, en el caso de las Inversiones inmobiliarias, e Inmuebles, maquinaria y equipo, se distinguirá entre activos medidos al costo o valor razonable; y en lo referido a un mayor nivel de detalle, por ejemplo, se ha incorporado el tipo de vinculación entre partes relacionadas, en las cuentas por cobrar y pagar entre aquellas.

2.1.3.2. Catálogo de Cuentas

Santillana (2011):

El catálogo de cuentas es una relación ordenada y pormenorizada de las cuentas contables necesarias para registrar las transacciones financieras realizadas por una entidad económica.

El catálogo de cuentas representa la columna vertebral de todo el proceso contable. Por tal razón, su diseño y conformación debe ser estrictamente apegado a las necesidades de la entidad y de la información contable y financiera a proporcionar. (Pág. 21)

Según Santillana el catálogo de cuentas lo realiza una empresa cuando tiene un gran nivel de desarrollo, por esto es indispensable que se realice una lista con las cuentas que debe utilizar, de esta manera se evita errores en la aplicación de ellas y a su vez tratar de que las cuentas se involucren directamente con el mayor general o que de las subcuentas se formen mayores auxiliares. Existen varias maneras de organizar este sistema, sin embargo algunos optan por realizar una clasificación de las cuentas por

medio de los decimales que permiten agregar o suprimirlas según sea lo necesario. En la mayoría de los casos la contabilidad general controla toda la actividad de la empresa, por lo que es conveniente dar un número índice a cada grupo general que se cree, tanto en el balance como en el estado de pérdidas y ganancias.

Figura 8 Ejemplo de catálogo de cuentas

Número de cuenta	Nombre de la cuenta	Número de cuenta	Nombre de la cuenta
100	Efectivo	202	Documentos por pagar
120	Cuentas por cobrar	203	Cuentas por pagar
130	Inventario de mercancía	300	Capital pagado
140	Renta pagada por anticipado	400	Utilidades retenidas
170	Equipo de la tienda	500	Ingresos por ventas
170A	Depreciación acumulada, equipo de la tienda (explicada más adelante)	600	Costo de ventas
		601	Gastos de renta
		602	Gastos de depreciación

Fuente: Horngren, Sundem, & Elliott, (2010)

Los códigos en las cuentas son una parte fundamental en el desarrollo de esta, para mantener una organización en todas las cuentas que maneja una empresa junto a su nombre, para que no se pierda en el momento de buscar alguna o que de tantos datos exista una confusión.

Principios de un catálogo de cuentas

Perdomo (2008, pág. 23):

- 2.1.3.3. La clasificación debe estar bien fundada
- 2.1.3.4. En la clasificación se procederá de lo general a lo particular
- 2.1.3.5. El orden del rubro de las cuentas debe ser el mismo que tienen los estados financieros.
- 2.1.3.6. Los rubros o títulos de las cuentas deben sugerir la base de clasificación.
- 2.1.3.7. Debe preverse una futura expansión.

Según Perdomo entre los principios de un catálogo de cuentas está en que se debe hacer una buena clasificación, tomándose en cuenta todos los aspectos posibles de información que llegue a necesitar la empresa y planear el rubro de cada cuenta de manera que todos estos principios se consigan sin ninguna dificultad.

Esta clasificación debe ser proyectada de tal manera que cualquier nueva cuenta que no sea incluida en el plan original pueda introducirse y también puedan ser retiradas aquellas cuentas que ya no son utilizadas y ya no son necesarias, se puede realizar todo sin alterar el orden general de las cosas.

De esta manera el catálogo de cuentas siempre está actualizado, y al contrario no se encuentra desactualizado y obsoleto, pues al pasar los años surgen nuevas cuentas con los cambios que se dan en el mundo contable, lo que afecta a estas.

Objetivos

Perdomo (2008, pág. 23)

- 2.1.3.7.1.1.1. Registro y clasificación de operaciones similares en cuentas específicas.
- 2.1.3.7.1.1.2. Facilitar la preparación de estados financieros
- 2.1.3.7.1.1.3. Facilitar la actividad del contador general, de costos, auditor, etcétera.
- 2.1.3.7.1.1.4. Servir de instrumento en la salvaguarda de los bienes de la empresa.
- 2.1.3.7.1.1.5. Promover la eficiencia de las operaciones y la adhesión de la política administrativa prescrita.

Según lo mencionado por Perdomo el catálogo de cuentas tiene cinco objetivos principales como el registro y la clasificación de algunas cuentas específicas en operaciones similares, lo cual puede ayudar a mantener un orden determinado. Otro de los objetivos es que el catálogo de cuentas facilita la preparación de los estados financieros, generando su continua actualización.

Elementos

Perdomo (2008) menciona que existen dos elementos que integran el contenido de un catálogo de cuentas:

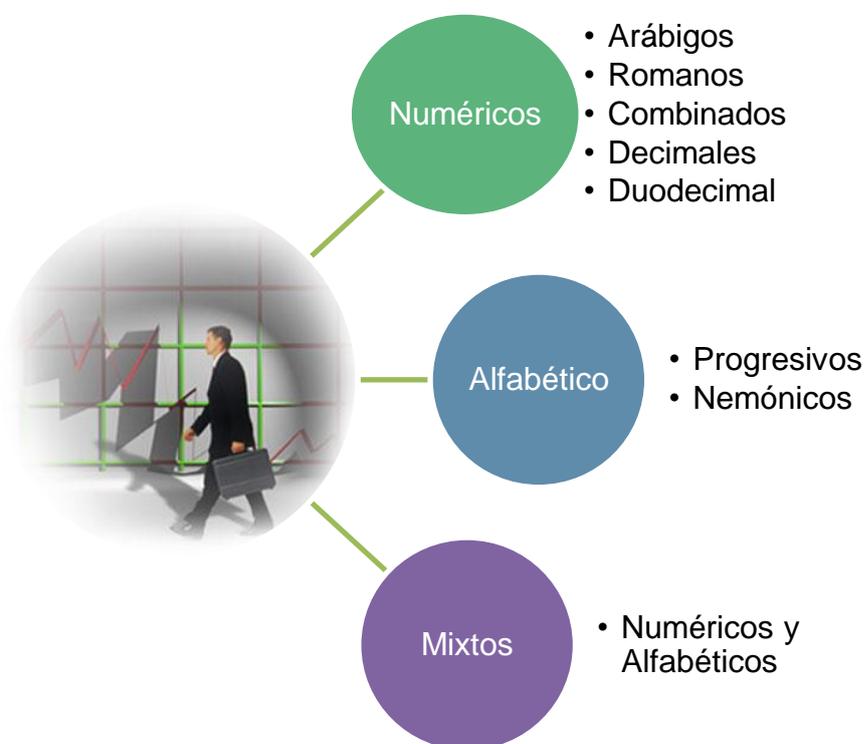
- El número y
- El descriptivo

El primer elemento que forma parte de un catálogo de cuentas es el número, que es utilizado como símbolo o clave, el mismo que puede estar formado por números, letras entre otros. El segundo elemento que es descriptivo está conformado por el rubro, título, membrete o denominación de las diferentes cuentas que se encuentran en la empresa.

Esquemas de clasificación

Existen diferentes esquemas de clasificación, pero según lo referenciado por Perdomo (2008), se puede mencionar los siguientes:

Figura 9 Esquema de clasificación



Elaborado por: Génesis Panchana Carrillo

Fuente: Perdomo, (2008)

De acuerdo a lo que se establece en los números arábigos progresivos a cada uno de los rubros de las cuentas, por esto se pueden generar grupos de título de cuentas de acuerdo con el contenido de los estados financieros de cada empresa, por lo que se adapta dependiendo las necesidades de la empresa.

Figura 10 Ejemplo de numérico arábigos

Activo disponible
1. Fondo de caja chica
2. Fondo de caja variable
3. BBV Bancomer
4. Banamex
5. Bitel

Fuente: Perdomo, (2008)

Como corresponde a su historia, los dígitos 0, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, y 9 son también conocidos comúnmente como números arábigos en Europa y en las Américas y fueron introducidos en Europa en el siglo 10 por los árabes del norte de África, que fueron luego usando los dígitos desde Libia a Marruecos.

Figura 11 Ejemplo de numérico romano

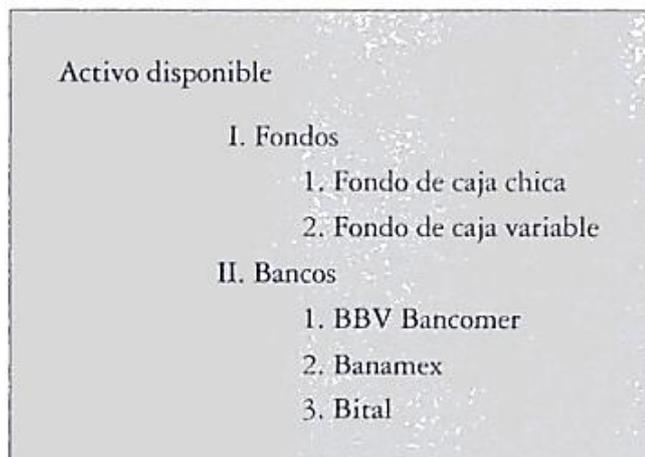
Activo disponible
I. Fondo de caja chica
II. Fondo de caja variable
III. BBV Bancomer
IV. Banamex
V. Bitel

Fuente: Perdomo, (2008)

Los números romanos son un sistema de notaciones numéricas utilizadas por los romanos. Se trata de un sistema en el que se usan letras para denotar ciertos números base. El uso de números romanos continuó

después de la caída del Imperio Romano, desde el siglo 14 en adelante, los números romanos comenzaron a ser reemplazados en la mayoría de contextos, sin embargo este proceso fue gradual, y el uso de números romanos en algunas aplicaciones menores continúa hasta nuestros días.

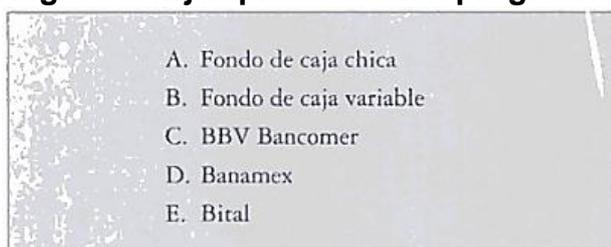
Figura 12 Ejemplo numérico combinado



Fuente: Perdomo, (2008)

En cuanto a los números combinados, son aquellos que se utilizan de alguna manera combinándolos para dar relevancia a otro tema mucho más importante, este modelo numérico es utilizado por expertos ya que hay que saberlos utilizar para no cometer algún error mezclándolos y complicando el entendimiento del archivo.

Figura 13 Ejemplo alfabético progresivo



Fuente: Perdomo, (2008)

Este esquema de clasificación ayuda a mantener un orden mediante las letras del abecedario, de forma descendente, por lo que lleva el nombre de alfabético progresivo.

Figura 14 Ejemplo alfabético nemónico

a.d.	Activo disponible
f.c.ch.	Fondo de caja chica
f.c.v.	Fondo de caja variable
b.b.v.	BBV Bancomer
b.m.	Banamex
b.i.	Bitel

Fuente: Perdomo, (2008)

Figura 15 Ejemplo alfabético mixto

I.	Activo disponible
1.	Fondos
f.c.ch.	Fondo de caja chica
f.c.v.	Fondo de caja variable
b.b.v.	BBV Bancomer
b.m.	Banamex
b.i.	Bitel

Fuente: Perdomo, (2008)

En el alfabeto mixto se puede observar la combinación entre el alfabeto en mayúscula y en minúscula, en lo cual se puede observar que los temas principales tienen el alfabeto en mayúscula y los subtemas en minúscula.

Figura 16 Ejemplo de catálogo de cuentas decimal

CLASIFICACIÓN GENERAL	
1.	Cuentas de activo
2.	Cuentas de pasivo
3.	Cuentas de capital contable
4.	Cuentas de resultados
5.	Cuentas de costos de transformación
6.	Cuentas de costos de distribución
7.	Cuentas de costos de adición
8.	Cuentas liquidadoras
9.	Cuentas de orden

Fuente: Perdomo, (2008)

Perdomo ofrece una clasificación general de las cuentas en numeración decimal, en la cual se puede observar claramente el orden que existe entre estas.

2.1.3.3. Dinámica de cuentas

Universidad Autónoma San Francisco (2012):

La descripción y dinámica contable se desarrolla para cada cuenta, ofreciendo una descripción a nivel de subcuenta (tres dígitos), con el siguiente formato:

- a. Contenido. Brinda una descripción de los componentes de la cuenta.
- b. Nomenclatura de las subcuentas. Se señala la descripción a nivel de tres dígitos, donde se recoge el contenido y las características más resaltantes de las operaciones allí reconocidas. En algunos casos donde la descripción se encuentra sobreentendida o se desprende del enunciado de la subcuenta, no ha sido desarrollada.
- c. Reconocimiento y medición. Se resume lo establecido por las NIIF aplicables, sobre estos aspectos del tratamiento contable, sin contener un desarrollo exhaustivo, y respecto de lo cual, este PCGE se subordina a lo especificado en las NIIF.
- d. Dinámica de la cuenta. Describe las transacciones más comunes o generales débitos y créditos, sin agotar las posibilidades que cada una de ellas admite. Por consiguiente, cuando se trate de operaciones cuya contabilización no está expresada por separado en el PCGE, se deberá formular el registro contable que proceda, aplicando el criterio profesional de acuerdo con las NIIF.
- e. Comentarios. Buscan orientar la aplicación de las cuentas y subcuentas, resaltando ciertas características de ellas.
- f. NIIF e Interpretaciones referidas. Se citan las NIIF e Interpretaciones aplicables en cada cuenta, para facilitar la consulta con el modelo contable de la NIIF.

Según la Universidad Autónoma de San Francisco la dinámica contable es la descripción de cada una de las cuentas manejando también las subcuentas que son aquellas que tienen tres dígitos manteniendo un formato, primeramente debe mantener la descripción de la cuenta, también debe constar con la nomenclatura de las subcuentas la cual es de mucha utilidad para resaltar las características de la cuenta.

También debe contener el reconocimiento y medición para la aplicación correcta de estas, la dinámica de la cuenta es una parte fundamental para

que se describan las transacciones que se realizan con la cuenta, además de contar con una parte de comentarios y para citar las NIIF e interpretaciones que se aplican en cada cuenta, facilitando de esta manera al momento de realizar una consulta de los modelos contables de la NIIF.

En la dinámica de cuentas se debe tener conocimiento de la clasificación de las cuentas para lograr realizar un estado financiero, entre estas están:

De acuerdo a lo expuesto por la Universidad Nacional de Colombia (2013), que clasifica las cuentas de la siguiente manera:

- Cuentas reales o de balance: activo, pasivo, patrimonio
- Cuentas nominales o de resultado: ingresos, gastos y costos
- Cuentas de orden: deudoras y acreedoras

Figura 17 Naturaleza y partes de la cuenta

NOMBRE DE LA CUENTA	
DEBITO	CREDITO
ACTIVOS	PASIVOS
GASTOS	PATRIMONIO
COSTOS	INGRESOS
SALDO DEBITO	SALDO CREDITO

Fuente: Universidad Nacional de Colombia, (2013)

Toda operación mercantil incluye dos cuentas como mínimo, con la condición de que la suma de los débitos sea igual a la suma de los créditos, por lo que una transacción contable puede afectar a uno o a varios elementos de la ecuación contable.

Algunas dinámicas de cuentas se encuentran divididas en elementos, algunos de estos son:

- Elemento 1: Activo disponible y exigible
- Elemento 2: Activo realizable
- Elemento 3: Activo inmovilizado

Elemento 4: Pasivo

Elemento 5: Patrimonio Neto

Elemento 6: Gastos por naturaleza

Elemento 7: Ingresos

Elemento 8: Saldos Intermediarios de gestión y determinación de los resultados del ejercicio

Elemento 9: Contabilidad analítica de explotación: costos de producción y gastos por función

Estos elementos contienen las cuentas y estas a su vez contienen las subcuentas, que se encuentran organizadas en cuadros donde se encuentra toda la información necesaria sobre estas cuentas.

Figura 18 Ejemplo de Dinámica de cuentas- Elemento 1

DINÁMICA DE LA CUENTA 10	
Es debitada por:	Es acreditada por:
<ul style="list-style-type: none">• Las entradas de efectivo a caja y por reembolsos de fondos fijos.• Los depósitos de cheques en instituciones financieras, las entradas de efectivo por medios	<ul style="list-style-type: none">• Las salidas de efectivo por pagos a través de caja y bancos y de fondos fijos.• Los pagos por medio de cheques, medios electrónicos u otras formas
electrónicos y otras formas de ingreso de efectivo. <ul style="list-style-type: none">• La diferencia de cambio, si se incrementa el tipo de cambio de la moneda extranjera.• Las notas de abono emitidas por instituciones financieras.	de transferencia de efectivo. <ul style="list-style-type: none">• La diferencia de cambio, si disminuye el tipo de cambio de la moneda extranjera• Las notas de cargo emitidas por instituciones financieras.
COMENTARIOS	
Los fondos fijos son montos de cuantía determinada, que son reembolsables para mantener el saldo autorizado, mientras que los saldos en Caja son variables. En las cuentas corrientes en instituciones financieras se incluyen aquéllas que tienen fines específicos, tales como las que corresponden a fideicomisos. Para propósitos del estado de flujos de efectivo, los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo, contienen el saldo de esta cuenta, excepto los fondos sujetos a restricción, pero sin limitarse necesariamente a esta cuenta. Los equivalentes de efectivo se encuentran contenidos en la cuenta 11 Inversiones al valor razonable y disponibles para la venta.	
NIIF e INTERPRETACIONES REFERIDAS:	
<ul style="list-style-type: none">- NIC 21 Efecto de las variaciones de los tipos de cambio de monedas extranjeras- NIC 32 Instrumentos financieros: presentación- NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición- NIIF 7 Instrumentos financieros: Información a revelar La presentación del estado de flujos de efectivo se regula por la NIC 7 Estado de flujos de efectivo.	

Fuente: Universidad Autónoma San Francisco, (2012)

En este ejemplo se puede apreciar la dinámica de la cuenta 10 la cual se encuentra bien especificada, como es debitada y como acreditada, los comentarios sobre esta y la relación con alguna NIIF y a su vez interpretaciones referidas al tema.

2.1.4. Registros de Auxiliares

Martos & González (2008), “Son registros contables que anotan día a día las operaciones económicas que se van realizando, sirviendo como auxiliares o complementarios para los libros principales de la contabilidad (diario, mayor)” (Pág. 371)

Según lo mencionado por los autores Martos y González los registros auxiliares son principales y obligatorios que son de mucha ayuda para registrar todos los movimientos financieros que se realizan diariamente y pasarlos al libro diario o mayor de la contabilidad de la empresa, cumpliendo con la necesidad de información a nivel analítico, por lo que estos registran, detallan y controlan en función de los libros principales.

2.1.4.1. Cuentas por cobrar

Barrón (2009), “Las cuentas por cobrar representan los derechos exigibles originados por ventas, servicios prestados, otorgamiento de préstamos o cualquier otro concepto análogo, los cuales se reflejan al valor pactado originalmente” (Pág. 66)

Según lo mencionado por Barrón, las cuentas por cobrar son un reclamo legalmente exigibles para el pago a una empresa por sus clientes. Estos clientes por los bienes entregados y/o servicios prestados en cumplimiento de la orden del cliente tienen que cancelar. Estos son por lo general en forma de facturas elevadas por la empresa y entregado al cliente para su pago dentro de un plazo acordado.

Las cuentas por cobrar se presentan en el balance general como activos. Es uno de una serie de contabilidad de las transacciones relacionadas con la facturación de un cliente de los bienes y servicios que el cliente ha ordenado. Estos pueden ser distinguidos de documentos por cobrar, que son las deudas creadas a través de formales instrumentos jurídicos llamados pagarés.

Elizondo (2010):

Cuando la entidad maneja diversos conceptos de cuentas por cobrar es conveniente conocer la proporción que cada uno de ellos guarda en relación con el total, así como la recuperación que se ha logrado de las cuentas por cobrar por concepto de clientes, a través de un ejercicio contable. (Pág. 235)

Según lo citado por Elizondo las cuentas por cobrar representan el dinero adeudado por las entidades para la firma de la venta de productos o servicios a crédito. En la mayoría de las entidades comerciales, las cuentas por cobrar se ejecutan normalmente mediante la generación de una factura y, o bien de correo o electrónicamente la entrega al cliente, el cual, a su vez, debe pagar dentro de un plazo establecido, llamado las condiciones de crédito o condiciones de pago.

El departamento de cuentas por cobrar utiliza el libro de ventas, porque un libro mayor de ventas normalmente registra:

- Las ventas que ha hecho una empresa
- La cantidad de dinero recibido por los bienes o servicios
- La cantidad de dinero que se adeuda al final de cada mes que varía (deudores).

El equipo de cuentas por cobrar es el encargado de recibir los fondos en nombre de una empresa y su aplicación a los saldos pendientes actuales. Colecciones y equipos cashiering son parte del departamento de cuentas por cobrar. Mientras que el departamento de colecciones busca el deudor, el equipo cashiering aplica los fondos recibidos.

2.1.4.2. Inventarios

Muller (2008), "Todas las organizaciones mantienen inventarios. Los inventarios de una compañía están constituidos por sus materias primas, sus productos en proceso, los suministros que utiliza en sus operaciones y los productos terminados" (Pág. 1)

Muller dice que el inventario es una mercancía con la que cuenta la empresa, la cual ha sido adquirida de comerciantes minoristas, mayoristas, o distribuidores con el fin de ser vendidos a los clientes. El costo de la mercancía adquirida por la empresa pero que aún no ha sido vendida, debe ser registrada en el inventario de cuenta o de la mercancía.

El inventario se registra como un activo no corriente en el balance de la empresa. Cabe destacar que el inventario es un activo importante que debe ser controlado, considerando que un exceso en el inventario puede dar lugar a problemas de flujo de caja, los gastos adicionales (por ejemplo, almacenamiento, seguros), y puede ocasionar pérdidas en caso de que los artículos se vuelvan obsoletos; mientras que un déficit en el inventario puede dar lugar a la pérdida de ventas y la pérdida de clientes.

A causa del principio de los costos, en algunos casos se reporta un inventario en el balance por el importe pagado para obtener ganancias, esto quiere decir que la empresa puede adquirir la mercancía a un valor menor a su precio de venta. El inventario es también un activo importante de fabricantes.

2.1.4.3. Propósitos de los inventarios

Muller (2008):

Entre las razones más importantes para constituir y mantener un inventario se cuentan:

- Capacidad de predicción
- Fluctuaciones en la demanda
- Inestabilidad del suministro
- Inventario de amortiguación/ seguridad
- Inventario de anticipación
- Inventario de tránsito

Muller menciona algunos propósitos que tiene el inventario en una empresa como:

La capacidad de predicción.- Este inventario es para equilibrar las cosas entre lo que se necesita y lo que se procesa, con la finalidad de planear la capacidad y establecer un cronograma de producción para esto es necesario el control de la materia prima, las piezas y el número de productos que se procesan en el momento.

Fluctuaciones en la demanda.- Debe siempre haber una reserva de inventario como parte de protección, ya que no siempre se sabe cuánto se va a necesitar en un momento dado, pero de igual manera se debe satisfacer la demanda de los clientes o de la producción.

Inestabilidad del suministro.- El inventario puede convertirse en protector de la falta de confiabilidad de los proveedores o las veces que se escasea un artículo y es difícil asegurar una provisión constante.

Inventario de amortización/ seguridad.- Este tipo de inventario puede ser utilizado de muchas maneras para compensar la oferta y la demanda del mercado.

Inventario de anticipación.- Es aquel inventario que se realiza anticipado a una fecha especial y por lo cual deberá contar con una amplia mercadería.

Inventario en tránsito.- Son aquellos inventarios que se realizan cuando los productos se trasladan de un lugar a otro internamente por lo que es un inventario en tránsito.

Hay cuatro razones básicas para mantener un inventario:

1. Tiempo - El tiempo se queda presente en la cadena de suministro, desde el proveedor hasta el usuario en cada etapa, requiere que mantenga una cierta cantidad de inventario para utilizar en este tiempo de espera. Sin embargo, en la práctica, el inventario debe

ser mantenido para el consumo durante las 'variaciones de tiempo de espera. El propio tiempo de entrega puede ser abordado por pedir con muchos días de antelación.

2. Incertidumbre - Los inventarios se mantienen como amortiguadores para satisfacer las incertidumbres de la demanda, la oferta y los movimientos de mercancías.
3. Economías de escala – Plaza, (2012), “Posibles ventajas de carácter técnico que surgen en una empresa, sector o sistema económico por el mero cambio en el nivel de escala de la cantidad producida” (Pág.64)
4. Revalorización - En algunas situaciones, un poco de caldo adquiere el valor requerido cuando se mantiene durante un tiempo para que pueda alcanzar el nivel deseado para el consumo o para la producción. Por ejemplo, cerveza en la industria de elaboración de la cerveza

2.1.4.4. Propiedad planta y equipo

Plan Único de Cuentas (2013):

Comprende el conjunto de las cuentas que registran los bienes de cualquier naturaleza que posea el ente económico, con la intención de emplearlos en forma permanente para el desarrollo del giro normal de sus negocios o que se poseen por el apoyo que prestan en la producción de bienes y servicios, por definición no destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil exceda de un año.

El plan único de cuentas menciona que la cuenta propiedad planta y equipo forma parte del balance general. La cuenta de propiedad planta y equipo es la suma de todas las compras de propiedades, plantas de fabricación y piezas de equipo de la empresa a ese punto en el tiempo, menos la amortización. La Amortización se utiliza para devaluar un activo que se utiliza, y está diseñado para medir el activo de valor económico a lo largo de su vida útil.

El saldo de esta cuenta se vuelve a medir cada período de información debido a la deducción de la amortización, pero el balance que se muestra

depende de algunos factores determinantes independientes. Para entrar en un equilibrio en la cuenta de bienes de uso, una empresa tiene que encontrar el costo histórico de los activos primero.

Los costos son los precios iniciales que la empresa debe pagar para asegurar el uso del activo. Si, por ejemplo, una empresa compró una fábrica de \$10 millones, entonces el costo histórico de esta fábrica es de \$10 millones. Los costos históricos son iguales al precio de compra nominal. Una vez determinados los costes históricos, la amortización puede ser deducida con el tiempo, y el resto, llamado el valor en libros, se registra en la cuenta.

Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

2.1.4.5. Cuentas por pagar

Plan Único de Cuentas (2013):

Comprende las obligaciones contraídas por el ente económico a favor de terceros por conceptos diferentes a los proveedores y obligaciones financieras tales como cuentas corrientes comerciales, a casa matriz, a compañías vinculadas, a contratistas, órdenes de compra por utilizar, costos y gastos por pagar, cuentas por pagar, acreedores oficiales, regalías por pagar, deudas con accionistas o socios, dividendos o participaciones por pagar, retención en la fuente, retenciones y aportes de nómina, cuotas por devolver y acreedores varios.

Según lo mencionado las cuentas por pagar representan el dinero que debe una empresa a sus proveedores que se muestran en el pasivo de la empresa el balance. Las cuentas por pagar se registran en los mayores auxiliares en el momento de recibir una factura para realizar el pago facturado. Lo cual significa que una factura ha sido aprobada para el pago y

se ha registrado en el libro mayor o libro auxiliar como factura pendiente o factura abierta, lo cual requiere de la responsabilidad de la empresa para cancelar la deuda a futuro, ya que no se ha pagado al momento de ser registrada.

Las deudas se clasifican a menudo de acuerdo a los acreedores comerciales, cuentas por pagar por la compra de bienes físicos que se registran en el inventario y cuentas por pagar, sin embargo las cuentas por pagar de gastos se refieren a la compra de bienes o servicios que se llevan a gastos. Ejemplos comunes de acreedores de gastos son la publicidad, viajes, entretenimiento, material de oficina y servicios públicos. Las cuentas por pagar pueden ser a corto o a largo plazo, lo cual representa una forma de crédito que los proveedores ofrecen a sus clientes ya que les permiten pagar por un producto o servicio después de que ya se ha recibido.

Los proveedores ofrecen diversas condiciones de pago de una factura, tales condiciones de pago pueden incluir la oferta de un descuento en efectivo para el pago de una factura dentro de una cantidad determinado de días. Por ejemplo, el proveedor podrá otorgar el 2% de descuento siempre y cuando el pago de la mercadería adquirida por la empresa se realice dentro de los 30 días posteriores, en caso de que el pago se realice en el día 31 no aplica el descuento.

2.1.4.6. Préstamos bancarios

Universidad Autónoma de Madrid (2011):

Contrato mercantil entre la entidad financiera y una persona física o jurídica en el que se conviene que la entidad financiera (prestamista), entregue dinero a la otra persona (prestatario) con la condición de que este lo devuelva más tarde junto con unos intereses pactados.

Un préstamo no es más que un dinero solicitado por adelantado al banco que nos comprometemos a devolver en un plazo estipulado de tiempo junto a unos intereses determinados en el contrato de préstamo que pueden ser bien a tipo fijo o variable.

Según lo mencionado por la Universidad Autónoma de Madrid un préstamo bancario es un préstamo monetario recibido de un prestamista

comercial, el préstamo puede tener un propósito específico. Tendrá una duración predeterminada, y el préstamo tendrá una tasa de interés que puede ser fija o ajustable. La generación de los préstamos y el cobro de intereses sobre los préstamos es el propósito de un banco moderno.

La función de un préstamo bancario es proveer al cliente del banco los fondos necesarios para cumplir con el propósito del préstamo, y para proporcionar los ingresos por intereses del banco. La mayoría de los préstamos bancarios se realizan con un porcentaje promedio de intereses, que son las comisiones que el banco gana por prestar el dinero. La mayoría de los préstamos bancarios será para un período determinado en una tasa de interés fija.

El primer paso para la consecución de un préstamo bancario a un cliente, ya sea este natural o jurídico, tiene que llenar una solicitud de préstamo, en estos documentos se incluirá información personal, información financiera y preguntas acerca de la finalidad del préstamo. Una vez presentada, la solicitud pasará a la suscripción, donde el banco tomará una decisión evaluando si otorga el préstamo o no, y a qué tasa de interés. El banco investigará la calificación crediticia del cliente. Si es aceptable, el banco emitirá el préstamo con una tasa de interés correspondiente a la puntuación de crédito de los clientes.

Tipos de préstamos bancarios

Algunos préstamos tienen tasas de interés ajustables. Estos préstamos por lo general comienzan con una tasa baja y fija de interés durante un período de tiempo predeterminado. Una vez que el período de tiempo especificado se activa, el suministro de tasa de interés es ajustable al préstamo. La tasa del préstamo se ajusta hacia arriba o hacia abajo a intervalos predeterminados para la vida del préstamo, en base a índice subyacente del préstamo. Préstamos a tasa ajustable casi siempre contienen un tope máximo de tipo de interés. Una vez alcanzado ese límite, la tasa de interés no puede ajustarse más alto.

Hay muchos tipos de préstamos bancarios disponibles. Los tipos más comunes son los préstamos para automóviles ya sean estos nuevos y usados, préstamos hipotecarios tanto fija como de tasa ajustable, las tarjetas de crédito, préstamos estudiantiles, préstamos de negocios en varias formas diferentes, y préstamos personales.

Los préstamos otorgados en garantía, tales como los préstamos para automóviles e hipotecas - tienen un valor inherente al préstamo. Por ejemplo, si un cliente deja de pagar en su préstamo de coche, el banco va a embargar el coche para proteger sus intereses. El coche se vende a recuperar el saldo pendiente del préstamo. Lo mismo ocurre cuando una casa entra en ejecución hipotecaria.

Los préstamos no garantizados no tienen la seguridad que conlleva el préstamo, por lo que el banco es menos protegido. Los préstamos sin garantía son tarjetas de crédito, préstamos de la firma y préstamos estudiantiles. En el caso de impago de una deuda sin garantía, el banco puede demandar al cliente para recuperar los fondos. Sin embargo, en realidad, el único recurso legal que el banco realmente tiene, es dañar la calificación de crédito de los clientes morosos.

Para un nuevo negocio, los préstamos alcanzados probablemente requerirán una garantía personal, conocido como PG. A pesar de que el préstamo es a nombre y número de identificación fiscal de la empresa, los propietarios o agentes de negocios comerciales deben garantizar personalmente el pago del préstamo. En otras palabras, de los valores predeterminados del préstamo que se realizó para el negocio, el propietario de la empresa o los funcionarios en primera persona serán los responsables de la devolución del préstamo.

2.1.4.7. Partes relacionadas

Universidad Católica de Cuenca (2012), “Las partes se consideran relacionadas si una parte tiene la capacidad de controlar a la otra parte o de ejercer influencia significativa sobre la otra parte al tomar decisiones financieras y de operación”.

La Universidad Católica de Cuenca menciona que una parte relacionada es una persona o entidad que se relaciona con la entidad que prepara sus estados financieros (NIC 24.9), ejemplos:

- (A) Una persona o un miembro cercano de la familia de esa persona que está relacionada con la entidad que informa si esa persona:
 - (I) tiene control o control conjunto sobre la entidad que informa;
 - (II) tiene una influencia significativa sobre la entidad que informa, o
 - (III) es un miembro del personal clave de la dirección de la entidad que informa o de una controladora de la entidad informante.
- (B) Una entidad está relacionada con la entidad que informa si alguna de las siguientes condiciones:
 - (I) La entidad y la entidad que informa son miembros del mismo grupo (lo que significa que cada matriz, subsidiarias y filiales compañero se relaciona con los otros).
 - (II) Una entidad es una asociada o negocio conjunto de la otra entidad (o asociada o negocio conjunto de un miembro de un grupo del que la otra entidad es miembro).
 - (III) Ambas entidades son negocios conjuntos de la misma tercera parte.
 - (IV) Una entidad es un negocio conjunto de una tercera entidad y la otra entidad es una asociada de la tercera entidad.

- (V) La entidad es un plan de beneficios definidos post-empleo para el beneficio de los empleados de la entidad que informa o de una entidad relacionada con la entidad que informa. Si la entidad que informa es un plan, los empleadores patrocinadores también están relacionados con la entidad que informa.
- (Vi) La entidad está controlada o controlada conjuntamente por una persona identificada en (a).
- (Vii) Una persona identificada en (a) (i) tiene una influencia significativa sobre la entidad o es miembro del personal clave de la dirección de la entidad (o de uno de los padres de la entidad).

Se considera que no están relacionadas cuando:

- Dos entidades simplemente porque no tienen un director o gerente clave en común
- Dos partícipes que comparten el control conjunto sobre un negocio conjunto
- Proveedores de financiación, sindicatos, servicios públicos, y los departamentos y agencias de un gobierno que no tiene el control, control conjunto o influencia significativa de la entidad que informa, simplemente en virtud de sus relaciones normales con la entidad (aunque puedan condicionar la libertad de acción de la entidad o participar en su proceso de toma de decisiones)
- Un solo cliente, proveedor, franquiciador, distribuidor o agente en exclusiva con los que la entidad realice un volumen significativo de transacciones, simplemente en virtud de la dependencia económica resultante

Una transacción entre partes relacionadas es una transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre partes vinculadas, independientemente del precio acordado.

Operaciones con partes relacionadas

Si ha habido transacciones entre partes relacionadas, describen la naturaleza de la relación vinculada, así como información sobre las transacciones y saldos pendientes, para la comprensión de los efectos potenciales que la relación tiene en los estados financieros. Esta divulgación se hará por separado para cada categoría de partes relacionadas e incluiría: (NIC 24,18-19)

- El importe de las transacciones
- El importe de los saldos pendientes, incluyendo los términos y condiciones y garantías
- Provisiones para deudas de dudoso cobro relativas a importes incluidos en los saldos pendientes
- Gasto reconocido durante el periodo relativo a las deudas incobrables o de dudoso cobro de partes vinculadas

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Modalidad de la investigación

La modalidad a aplicarse es la de investigación de campo, según Sabino (2005) dice que los estudios de campo, conllevan a recabar información de una forma directa de la realidad mediante un trabajo concreto con los datos encontrados de primera mano, es decir en su forma original, consiste en investigar, elaborar y el desarrollar una propuesta de un modelo operativo y viable para la resolución de un problema, que está claramente descrito. Según Festinger & Katz, (1992)...”La más importante diferencia reside en que en la investigación de campo se trata de estudiar una única comunidad o a un único grupo en términos de estructura social”. (Pág. 68). Los datos necesarios para el procesamiento estadístico serán obtenidos por medio de encuestas² dirigidas a los elementos del subconjunto muestra, formado por las empresas del sector comercial en el área de suministros de oficina en la ciudad de Guayaquil.

3.2. Tipo de investigación

La investigación es de tipo explorativa y descriptiva, pues explora lo que está pasando y encuentra los componentes generales del estudio. Es descriptiva porque registra, analiza e interpreta la naturaleza y composición de los procesos o fenómenos para luego presentar una interpretación correcta. Además dice Ferrer, (2005) que: “La investigación descriptiva transversal supone un corte en el tiempo para analizar, determinados aspectos y sacar conclusiones, sin fundamentar el procedimiento en la búsqueda de relaciones causa-efecto”. (pág. 45)

² Ver anexo 1

El tipo de la investigación es descriptiva, pues se orienta a recolectar información en relación a los sistemas contables que le permitirán a las nuevas empresas del sector comercial en el área de suministros de oficina., mejorar el control en su contabilidad.

3.3. Técnica de la Investigación

Las técnicas de recolección de información son las diferentes maneras posibles de obtener los datos y los instrumentos, los cuales se definen como los medios materiales que se emplean para agrupar y almacenar la información.

La técnica utilizada en la presente investigación será la encuesta, definida por Arias, (2004) “como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismo o en relación con un tema en particular”. (pág. 70).

3.4. Instrumentos de la investigación

Para la obtención de los datos el instrumento empleado fue el cuestionario, donde Arias, (2004), lo define como “...la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato en papel que contiene una serie de preguntas. Se le denomina cuestionario auto administrado porque debe ser llenado por el encuestado, sin intervención del encuestador” (pág. 72).

Según Hernández, Fernández, & Baptista, (2005), el cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir, el mismo permite obtener información anónima, objetiva y confiable.

3.5. Recolección de la información

La encuesta se realizará con respuestas cerradas y alternativas de abanico (método de Likert). Este pretende recoger la información necesaria para satisfacer los objetivos planteados.

3.6. Procesamiento y análisis

De acuerdo a la naturaleza de la presente investigación, una vez aplicado el instrumento a la muestra seleccionada, los datos obtenidos serán estudiados y analizados aplicando la técnica de análisis descriptivo y cuantitativo, es decir, se aplicará el método estadístico perimétrico denominado cuadros porcentuales, cuyos elementos principales son: indicadores, frecuencia y porcentaje, este último obtenido mediante la aplicación de una regla de tres simple. En este sentido, se usarán tablas de frecuencia simple para la realización de la citada actividad.

Se requiere de un análisis cuantitativo puesto que la presente investigación se refleja en términos estadísticos para tener una mejor interpretación de los datos.

3.7. Población

La población a considerar para el presente trabajo son las empresas de la ciudad de Guayaquil que pertenecen al sector comercial en el área de suministros de oficina. Según datos de la Superintendencia de compañías, dentro del este sector existen 1000 empresas.

3.8. Muestra

La muestra se calculará con la fórmula finita:

$$n = \frac{Z^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{NE^2 + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

Z=Nivel de confianza

N=Población-Censo

p= Probabilidad a favor

q= Probabilidad en contra

e= error de estimación

n= Tamaño de la muestra

Entonces:

$$n = (1.96^2 \times 0.50 \times 0.50 \times 1000) / (1000 \times (0.05^2) + (1.96^2 \times 0.5 \times 0.5)) =$$

Se tuvieron que realizar 278 encuestas.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

1.- ¿La empresa le ha brindado la suficiente información sobre el sistema financiero?

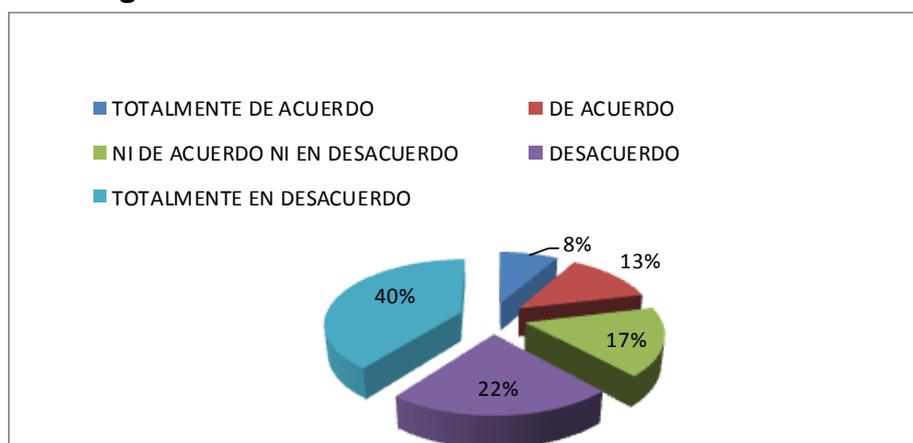
Tabla 4 Información sobre el sistema financiero.

CATEGORIA	FRECUENCIA ABSOLUTA.	FRECUENCIA AB. ACUMULADA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA RE.ACUMULADA
TOTALMENTE DE ACUERDO	23	23	8%	8%
DE ACUERDO	36	59	13%	21%
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	47	106	17%	38%
DESACUERDO	62	168	22%	60%
TOTALMENTE EN DESACUERDO	110	278	40%	100%
Total	278		100%	

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Génesis Panchana

Figura 19 Información sobre el sistema financiero



Fuente: Encuestas

Elaborado por: Génesis Panchana

Según la encuesta efectuada, acerca de que si la empresa ha brindado información sobre el sistema financiero: el 40% dijo estar totalmente en desacuerdo; el 22% respondió en desacuerdo; el 17% dijo ni de acuerdo, ni en desacuerdo, apenas el 8% respondió estar totalmente de acuerdo. Por lo tanto es claro observar que no se ha ofrecido la suficiente información, sobre el sistema financiero de la empresa.

2.- ¿Ha existido algún problema en el sistema financiero de la empresa?

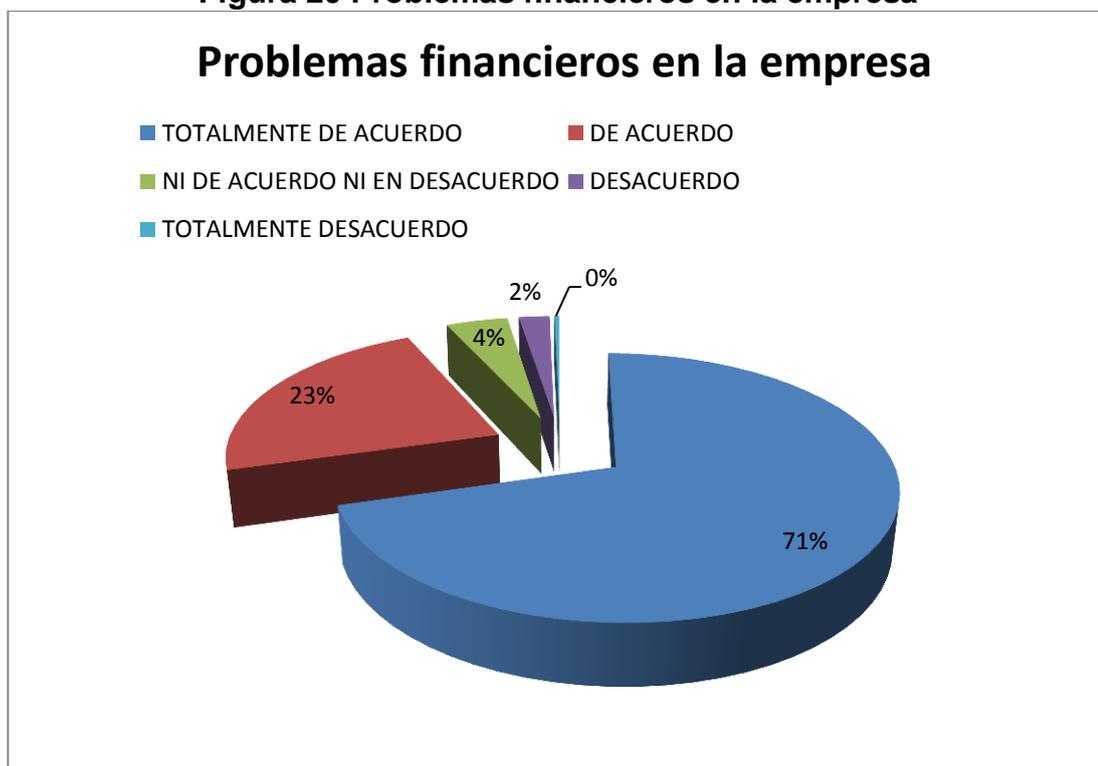
Tabla 5 Problemas financieros en la empresa

CATEGORIA	FRECUENCIA ABSOLUTA.	FRECUENCIA AB. ACUMULADA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA RE.ACUMULADA
TOTALMENTE DE ACUERDO	196	196	71%	71%
DE ACUERDO	63	259	23%	93%
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	12	271	4%	97%
DESACUERDO	6	277	2%	100%
TOTALMENTE DESACUERDO	1	278	0%	100%
Total	278		100%	

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Génesis Panchana

Figura 20 Problemas financieros en la empresa



Fuente: Encuestas

Elaborado por: Génesis Panchana

De acuerdo a los datos recaudados, acerca de que si en la empresa ha existido algún problema en el sistema financiero, el 71% mencionó está en total de acuerdo, el 23% solo estuvo de acuerdo, el 4% ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 2% estuvieron en desacuerdo.

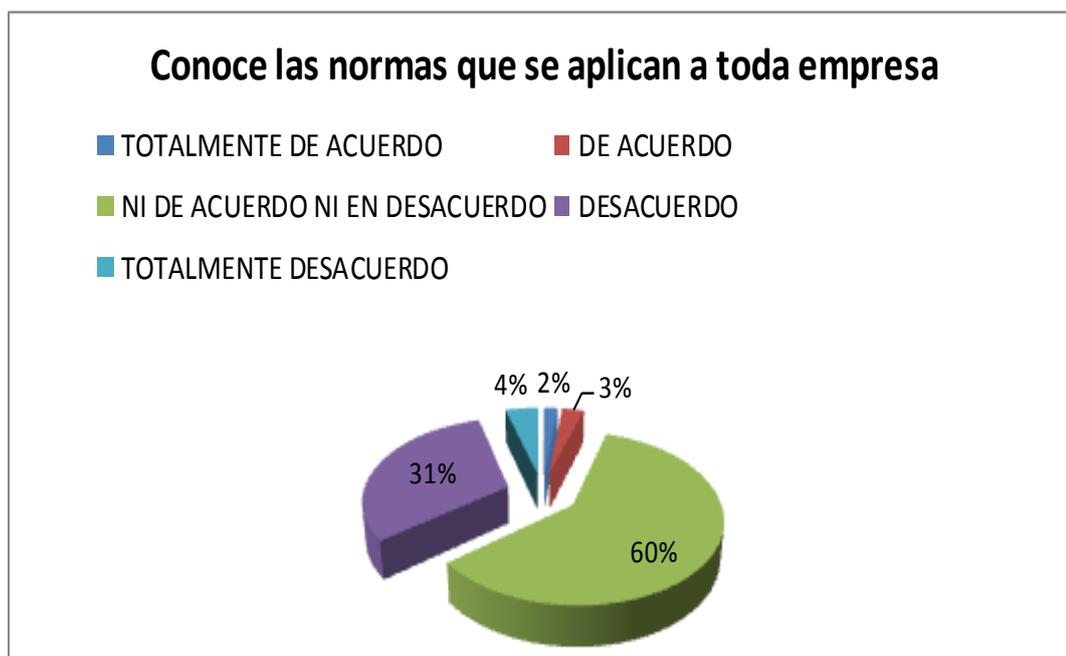
3.- ¿Tiene conociendo acerca de las normas que se aplican en el sector contable de la empresa?

Tabla 6 Conoce las normas que se aplican a toda empresa

CATEGORIA	FRECUENCIA ABSOLUTA.	FRECUENCIA AB. ACUMULADA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA RE.ACUMULADA
TOTALMENTE DE ACUERDO	5	5	2%	2%
DE ACUERDO	8	13	3%	5%
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	166	179	60%	64%
DESACUERDO	87	266	31%	96%
TOTALMENTE DESACUERDO	12	278	4%	100%
Total	278		100%	

Fuente: Encuestas
Elaborado por: Génesis Panchana

Figura 21 Conoce las normas que se aplican a toda empresa



Fuente: Encuestas
Elaborado por: Génesis Panchana

Como se muestra en la figura, acerca de que si la empresa ha brindado información sobre el sistema financiero: el 60% dijo ni de acuerdo, ni en desacuerdo; el 31% dijo estar en desacuerdo; el 4% respondió totalmente en desacuerdo; el 3% está de acuerdo y apenas el 2% respondió estar totalmente de acuerdo. Por lo tanto es claro observar que no hay un conocimiento claro sobre qué normas se aplican en una empresa, pero será necesario que las tengan claras.

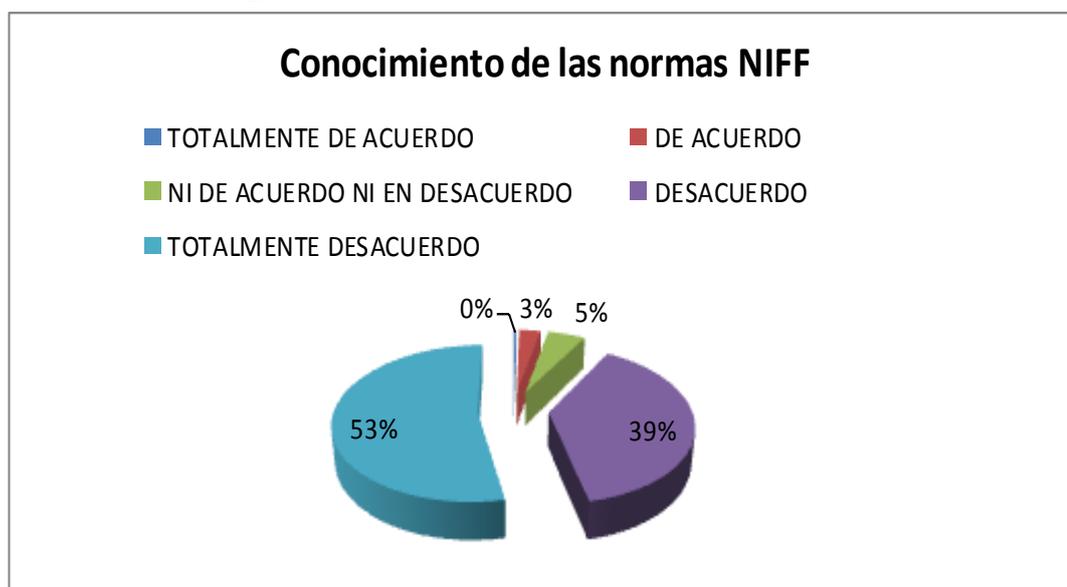
4.- ¿Tiene conocimiento de las normas NIIF? : (En caso de no conocerlas, se procede a explicar de qué se tratan estas normas):

Tabla 7 Conocimiento de las normas NIIF

CATEGORIA	FRECUENCIA ABSOLUTA.	FRECUENCIA AB. ACUMULADA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA RE.ACUMULADA
TOTALMENTE DE ACUERDO	1	1	0%	0%
DE ACUERDO	8	9	3%	3%
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	14	23	5%	8%
DESACUERDO	107	130	38%	47%
TOTALMENTE DESACUERDO	148	278	53%	100%
Total	278		100%	

Fuente: Encuestas
Elaborado por: Génesis Panchana

Figura 22 Conocimiento de las normas NIIF



Fuente: Encuestas
Elaborado por: Génesis Panchana

Según lo reflejado en los resultados de la investigación, acerca de conocer o no las normas NIIF: el 53% dijo estar totalmente en desacuerdo; el 39% respondió en desacuerdo; el 5% dijo ni de acuerdo, ni en desacuerdo, apenas el 3% respondió estar totalmente de acuerdo. Por lo tanto es claro observar que estas personas no conocen sobre las normas NIIF, pero se procede a explicarles de qué se tratan, y para qué sirven para que los apliquen a su vida laboral.

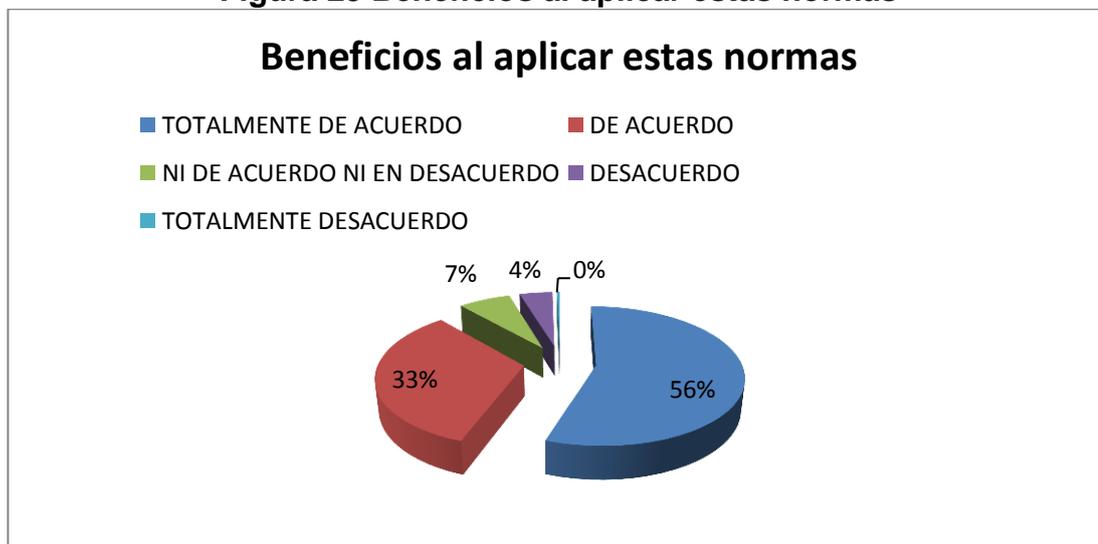
5.- ¿Considera que al aplicar estas normas, representaría una ventaja para las empresas?

Tabla 8 Beneficios al aplicar estas normas

CATEGORIA	FRECUENCIA ABSOLUTA.	FRECUENCIA AB. ACUMULADA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA RE.ACUMULADA
TOTALMENTE DE ACUERDO	154	154	55%	55%
DE ACUERDO	92	246	33%	88%
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	19	265	7%	95%
DESACUERDO	12	277	4%	100%
TOTALMENTE DESACUERDO	1	278	0%	100%
Total	278		100%	

Fuente: Encuestas
Elaborado por: Génesis Panchana

Figura 23 Beneficios al aplicar estas normas



Fuente: Encuestas
Elaborado por: Génesis Panchana

De acuerdo a los datos de las encuestas, el 56% indicó estar totalmente de acuerdo en que habría ventajas para las empresas al aplicar las normas NIIF; el 33% respondió estar de desacuerdo; el 7% dijo ni de acuerdo, ni en desacuerdo, apenas el 4% respondió estar totalmente desacuerdo. Por lo tanto se puede determinar que la percepción de la mayoría de encuestados que consideran que al implementar estas normas habrían mayores ventajas para la empresa, lo cual representa un factor positivo ya que demuestra un nivel de aceptación por parte de los encuestados.

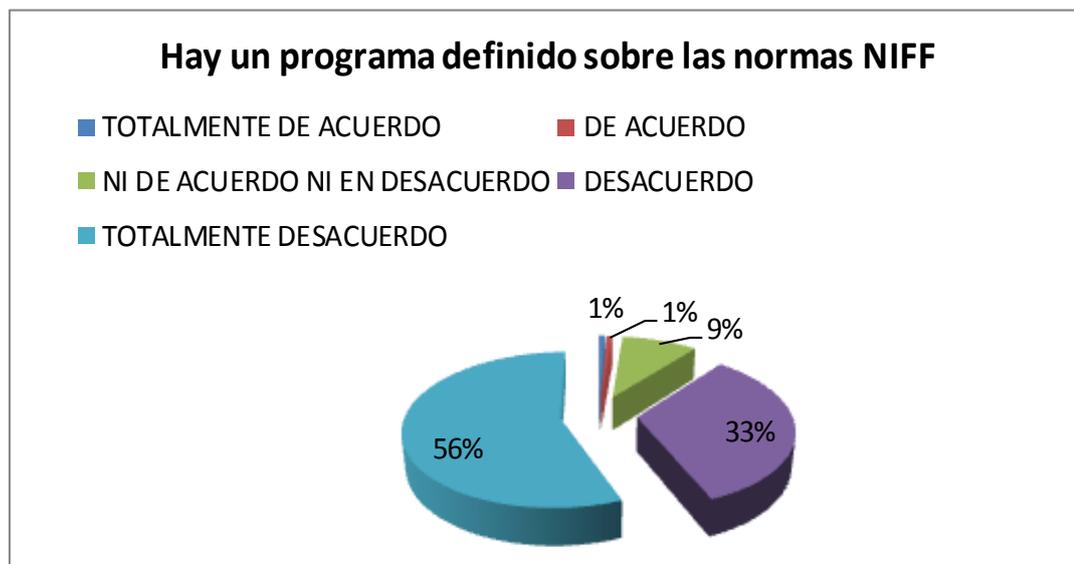
6- ¿Se ha definido un programa dirigido a la capacitación de quienes preparan y aprueban los estados contables sobre las normas NIIF?

Tabla 9 Hay un programa definido de las normas NIIF

CATEGORIA	FRECUENCIA ABSOLUTA.	FRECUENCIA AB. ACUMULADA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA RE.ACUMULADA
TOTALMENTE DE ACUERDO	2	2	1%	1%
DE ACUERDO	2	4	1%	1%
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	26	30	9%	11%
DESACUERDO	92	122	33%	44%
TOTALMENTE DESACUERDO	156	278	56%	100%
Total	278		100%	

Fuente: Encuestas
Elaborado por: Génesis Panchana

Figura 24 Hay un programa definido sobre las normas NIIF



Fuente: Encuestas
Elaborado por: Génesis Panchana

Según lo referido en la figura por los datos proporcionados de la encuesta realizada, acerca de que si se ha definido talleres de capacitación, sobre las normas NIIF; el 56% dijo estar totalmente en desacuerdo; el 33% respondió en desacuerdo; el 9% dijo ni de acuerdo, ni en desacuerdo. Por lo tanto es claro observar que no se han ofrecido dichos talleres, sobre estas normas, pero sería muy útil, dar capacitaciones, para el bienestar de la empresa.

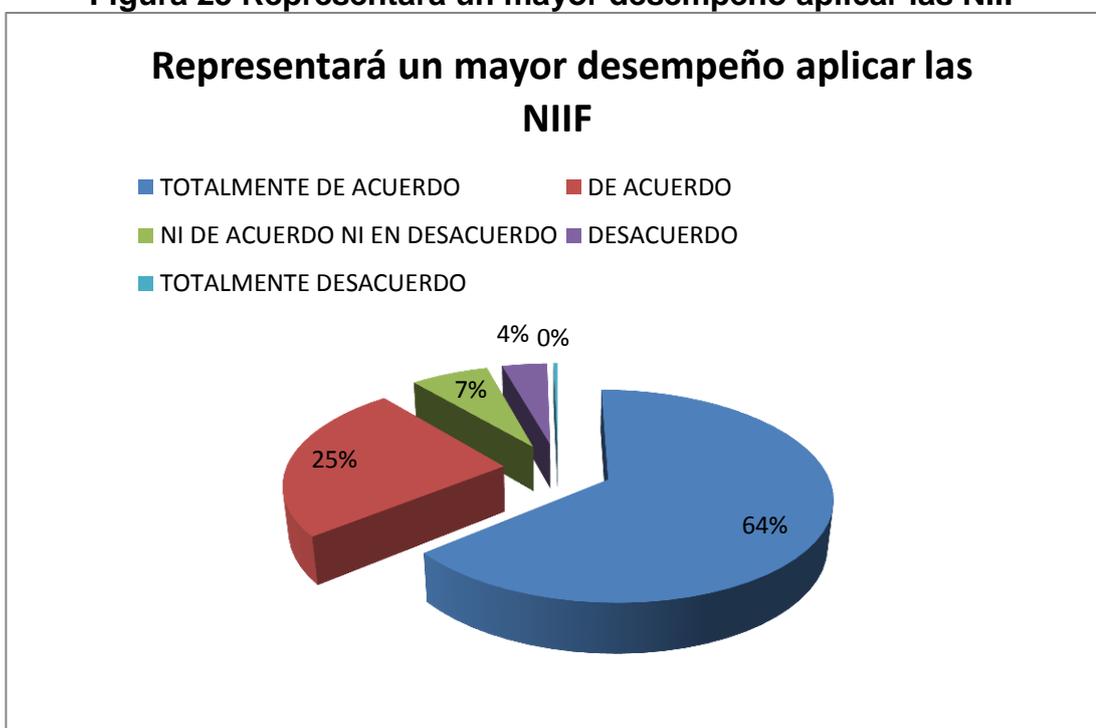
7.- ¿Al aplicar las normas NIIF, habrá un mayor desempeño en las funciones de la empresa?

Tabla 10 Representará un mayor desempeño aplicar las NIIF

CATEGORIA	FRECUENCIA ABSOLUTA.	FRECUENCIA AB. ACUMULADA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA RE.ACUMULADA
TOTALMENTE DE ACUERDO	178	178	64%	64%
DE ACUERDO	69	247	25%	89%
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	19	266	7%	96%
DESACUERDO	11	277	4%	100%
TOTALMENTE EN DESACUERDO	1	278	0%	100%
Total	278		100%	

Fuente: Encuestas
Elaborado por: Génesis Panchana

Figura 25 Representará un mayor desempeño aplicar las NIIF



Fuente: Encuestas
Elaborado por: Génesis Panchana

La investigación realizada proyecta al respecto a si habrá mayor desempeño al aplicar las NIIF: el 64% dijo estar totalmente de acuerdo, el 25% dijo estar de acuerdo, el 7% respondió, ni de acuerdo, ni en desacuerdo. Por lo tanto en base a estos resultados si habrá un mayor desempeño al aplicar estas normas.

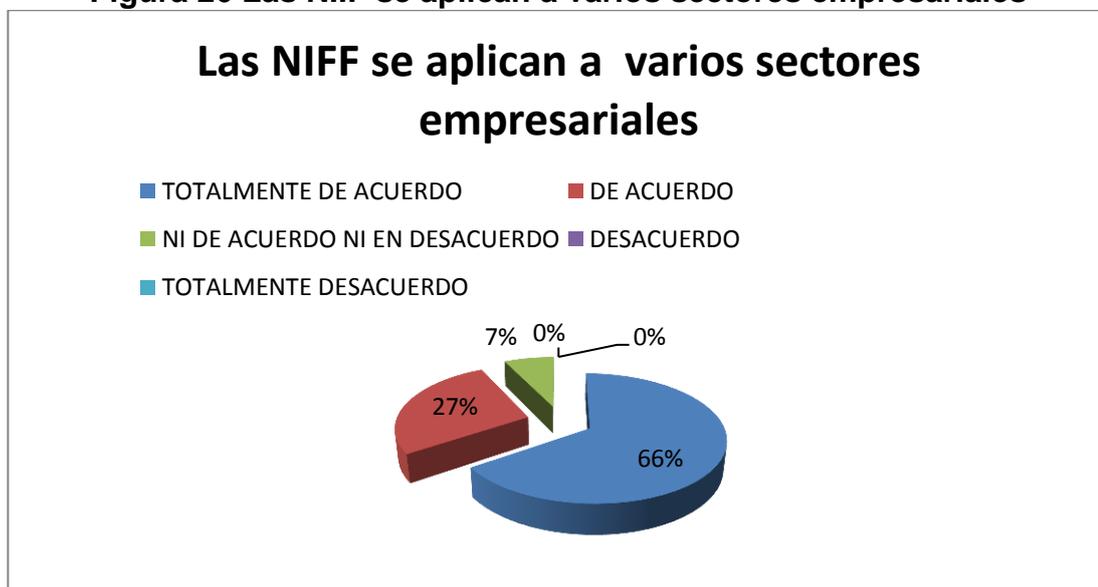
8.- ¿Las NIIF son aplicables en varios sectores empresariales?

Tabla 11 Las NIIF se aplican a varios sectores empresariales

CATEGORIA	FRECUENCIA ABSOLUTA.	FRECUENCIA AB. ACUMULADA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA RE.ACUMULADA
TOTALMENTE DE ACUERDO	182	182	65%	65%
DE ACUERDO	76	258	27%	93%
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	20	278	7%	100%
DESACUERDO	0	278	0%	
TOTALMENTE EN DESACUERDO	0	278	0%	
Total	278		100%	

Fuente: Encuestas
Elaborado por: Génesis Panchana

Figura 26 Las NIIF se aplican a varios sectores empresariales



Fuente: Encuestas
Elaborado por: Génesis Panchana

La figura muestra al respecto que si las NIIF, pueden aplicarse a varios sectores empresariales; un 66% dijo estar totalmente de acuerdo; un 27% dijo estar de acuerdo, un 7% respondió no estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo: Entonces en base a estos resultados, las NIIF si se pueden aplicar a varios sectores de la empresa.

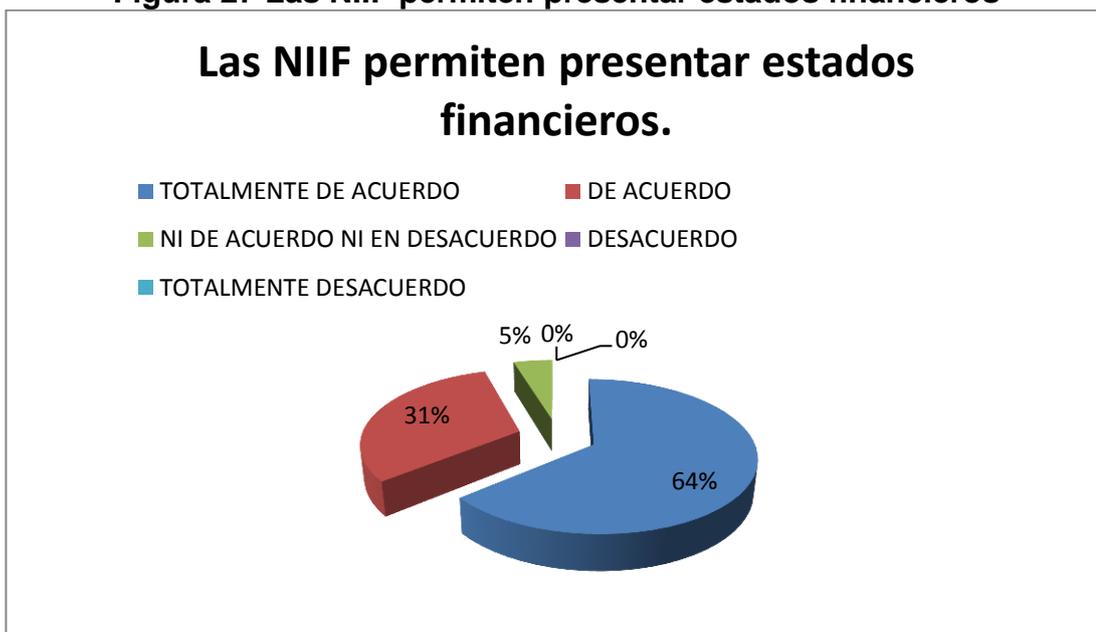
9.- ¿Considera que las normas NIIF, permiten crear bases fundamentales en la presentación de estados financieros?

Tabla 12 Las NIIF permiten presentar estados financieros

CATEGORIA	FRECUENCIA ABSOLUTA.	FRECUENCIA AB. ACUMULADA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA RE.ACUMULADA
TOTALMENTE DE ACUERDO	178	178	64%	64%
DE ACUERDO	87	265	31%	95%
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	13	278	5%	100%
DESACUERDO	0		0%	
TOTALMENTE DESACUERDO	0		0%	
Total	278		100%	

Fuente: Encuestas
Elaborado por: Génesis Panchana

Figura 27 Las NIIF permiten presentar estados financieros



Fuente: Encuestas
Elaborado por: Génesis Panchana

Los resultados de la encuesta permiten presentar al respecto que si las NIIF si permitirán que se presenten los estados financieros de una empresa; el 64% respondió totalmente de acuerdo; un 31% dijo estar de acuerdo; el 3% respondió ni de acuerdo, ni en desacuerdo: Por lo tanto gracias a estos resultados, es claro observar que implementando las normas NIIF, se podrán presentar los estados financieros.

10.- ¿Le gustaría que haya un sistema contable de conformidad, con las normas NIIF, para nuevas empresas del sector comercial?

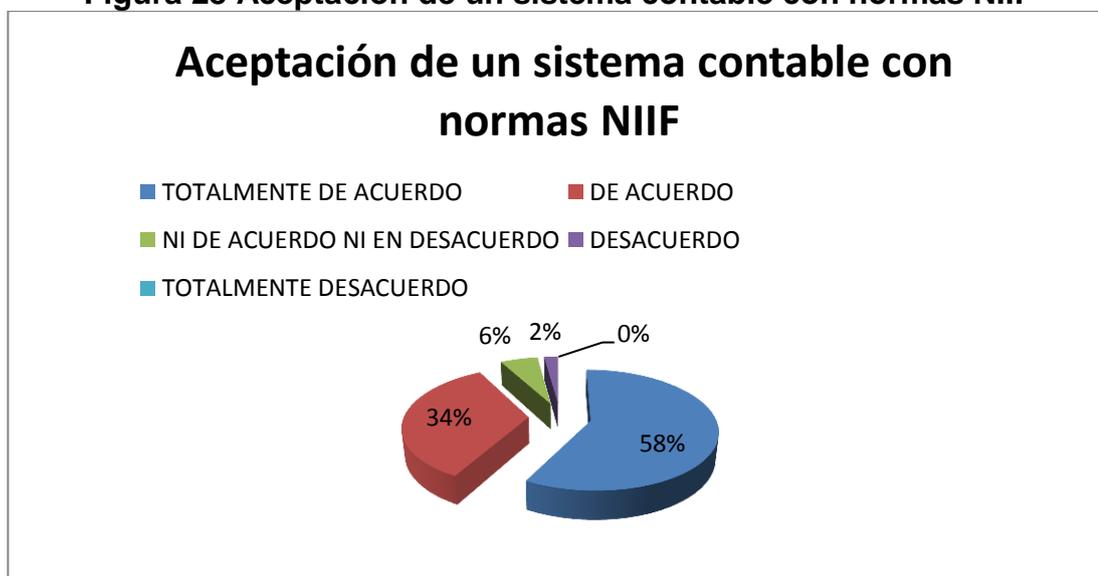
Tabla 13 Aceptación de un sistema contable con normas NIIF

CATEGORIA	FRECUENCIA ABSOLUTA.	FRECUENCIA AB. ACUMULADA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA RE. ACUMULADA
TOTALMENTE DE ACUERDO	161	161	58%	58%
DE ACUERDO	95	256	34%	92%
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	16	272	6%	98%
DESACUERDO	6	278	2%	100%
TOTALMENTA DESACUERDO	0	278	0%	100%
Total	278		100%	

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Génesis Panchana

Figura 28 Aceptación de un sistema contable con normas NIIF



Fuente: Encuestas

Elaborado por: Génesis Panchana

De acuerdo a las personas encuestadas que respondieron acerca de si tendrá o no aceptación un sistema contable con normas NIIF, los encuestados respondieron; el 58% dijo totalmente de acuerdo; el 34% dijo estar de acuerdo; el 6% respondió ni de acuerdo, ni en desacuerdo; apenas un 2% respondió totalmente en desacuerdo; Por lo tanto en base a estos resultados es claro ver que si tendrá aceptación la aplicación de normas NIIF en sistemas contables.

CAPÍTULO V

DESARROLLO DE EJERCICIO PRÁCTICO DE ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF EN LA EMPRESA SUKER S.A.

5.1. Antecedentes

"**SUKER S.A.**", es una empresa ubicada en la ciudad de Guayaquil dedicada a la importación y a la distribución de Suministros de Oficina, Papelería, Computación, Productos de Limpieza, Trabajos de Imprenta entre otros servicios, a Nivel Nacional y tiene 11 años en el mercado.

5.2. Misión

Comercializar a Nivel Nacional Suministros de Oficina, Papelería y Computación; satisfaciendo las necesidades de nuestros clientes, reflejando en ello...la *perseverancia, dedicación y esfuerzo* de nuestro personal capacitado con un propósito claro de excelencia.

5.3. Visión

Permanecer en el mercado como la *mejor* empresa Importadora y Distribuidora de Suministros de Oficina, Papelería y Computación, conscientes de la importancia del cuidado del medio ambiente, optimizando recursos día a día, logrando así mantenernos como primera y mejor opción para nuestros clientes y futuros clientes; mereciendo el reconocimiento de nuestra sólida organización en el mercado Nacional.

Para la Explicación práctica y Cumplimiento de las NIIF, se aplicara la NIC 1, en la Presentación razonable de Estados Financieros, y la sección 35 de la transición o adopción por primera vez a la NIIF aplicada en la empresa SUKER S.A.

Con la finalidad de facilitar la comprensión de la aplicación práctica, a continuación se detalla el siguiente contenido:

DETALLE:

- Bases para la aplicación práctica, presentación de Estados Financieros
- Balance General bajo PCGA antes de adecuarlo al nuevo plan de cuentas 2011
- Balance General bajo PCGA adecuado al nuevo plan de cuentas
- Resumen de cuentas incobrables y cuentas por cobrar clientes al 1 de enero del 2011 y 2012
- Cuadro de bajas de no cumplimiento de activos y revaluación (terrenos)
- Depreciación del costo histórico neto y la revaluación de activos fijos al 31 de diciembre del 2012
- Conciliación del patrimonio neto bajo PCGA con el patrimonio neto bajo NIIFS
- Conciliación tributaria
- Balance General inicial de la transición
- Explicación de la transición a NIIF al 1 de enero de 2012
- Estados financieros de transición bajo NIIF
- Notas a los estados financieros

Para implementar las NIIF se debe identificar las fechas claves de los estados financieros de transición en base a NIIF, Los estados financieros de transición bajo NIIF se presentarán al 31 de diciembre del 2011, el balance de apertura en la fecha de transición se preparará al 31 de enero del 2012. Se elaboraran conciliaciones requeridas por NIIF 1 y se explicará la transición a NIIFS.

1. Adecuar el balance general bajo PCGA a las cuentas según el nuevo plan de cuentas propuesto.

2. Proceder a obtener el balance general de apertura en la fecha de la transición, esto es al 1 de enero del 2011 para lo cual es necesario.

a) Verificar que se incluyan los activos y los pasivos que bajo NIIF deban ser incluidos. En el activo se incluyó la cuenta activo por Impuestos diferidos que proviene de la baja de Inmovilizado Material y activo intangible cuyas depreciaciones y amortizaciones en el futuro se constituirán una partida deducible.

b) En el pasivo se incluye la cuenta provisión jubilación patronal en base al correspondiente estudio actuarial que bajo PCGA no se lo había considerado, en el Patrimonio Neto se incluyó la cuenta Superávit por Revaluación que se originó en la revaluación del Inmovilizado Material, para la transición a NIIF.

c) Excluir todos los activos y pasivos que se deban excluir bajo NIIF. Se dieron de baja cuentas que no representan beneficios económicos futuros para la compañía dentro de los grupos Deudores Comerciales; se dieron de baja los valores que correspondían a compañías que no cumplen con la hipótesis básica de empresa en funcionamiento.

5.4. Explicación de la transición a NIIFS al 1 de enero 2012

DEUDORES COMERCIALES Y CUENTAS POR COBRAR:

□ **CLIENTES:** En cumplimiento de la política contable que establece parámetros según la antigüedad de las cuentas comerciales clientes, en aplicación de NIIF1 y el Marco Teórico NIIF se dieron de baja importes que no cumplen con la definición de activo ya que no generan flujos futuros de efectivo a favor de la compañía.

PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES: El valor corresponde a la baja de provisión en exceso conforme la política contable.

□ **TOTAL DE AJUSTES NO DEPRECIABLES:** Importe que corresponde a bajas netas de componentes de maquinaria y equipo que al realizar el registro del revalúo de los mismos se determinó que no cumplían con la definición de inmovilizado material y no generan flujos de efectivo futuros a favor de la compañía, el importe se registró como revalúo neto de

maquinaria y equipo bajo el cumplimiento de las NIIF con su contrapartida contable que es la cuenta Superávit por Revaluación.

□ **PROVISION POR JUBILACION PATRONAL:** Conforme a las NIIFS se reconoció el importe por provisión para jubilación Patronal basada en el correspondiente estudio actuarial.

5.5. Estados financieros de Suker S.A. en base a las NIIF

Consiste en establecer las bases para la presentación razonable de los Estados Financieros, los requerimientos para el cumplimiento de las NIIF para las PYMES y el conjunto completo de los Estados Financieros, con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los Estados Financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes. Asegurar que los primeros Estados Financieros con arreglo a las NIIF de una entidad contengan información de alta calidad.

Alcance.- La NIC 1 se aplicará a todo tipo de estados financieros con propósitos de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Una entidad aplicará la NIIF 1 en:

- a) Sus primeros Estados Financieros con arreglo a las NIIF; y
- b) En cada informe financiero intermedio que, en su caso, presente de acuerdo con la NIC 34 Información Financiera Intermedia, relativos a una parte del ejercicio cubierto por sus primeros Estados Financieros con arreglo a las NIIF.

5.6. Estados financieros con arreglos a las NIIF

Los primeros estados financieros sobre una base NIIF, son los primeros estados financieros anuales en los cuales se hace una declaración explícita y sin reservas del cumplimiento de NIIF.

El proceso de aplicación por primera vez de NIIF, inicia con la preparación de un balance de apertura con arreglo a NIIF. Este proceso de aplicación por

primera vez, tiene una duración de 2 años, en donde al final se obtendrán los primeros estados financieros con arreglo a NIIF.

Para el balance de apertura, se requiere explicar para cada una de las partidas, el saldo de acuerdo a los principios contables con que fueron preparados, el ajuste aplicado conforme a las políticas contables sobre una base NIIF, y el saldo del balance ajustado a NIIF.

Una vez, obtenido el balance de apertura, se aplicará en forma consistente las políticas contables adoptadas bajo normas NIIF.

Explicación de la transición.- “Como información a revelar, la entidad debe preparar una nota explicativa, de cómo la transición ha afectado a lo reportado anteriormente en la información presentada en el Balance General, Resultados y flujo de efectivo. Así mismo debe preparar una conciliación del patrimonio neto bajo Principios Contables y NIIF, para la fecha de transición y la fecha del balance de apertura.”

El párrafo 36 de la NIIF 1, establece que los primeros estados financieros bajo NIIF, deben cumplir con la NIC 1, principalmente en lo referente al presentar al menos un año de información comparativa, por lo cual este proceso implica tener 2 años de información elaborado bajo NIIF.

5.7. Finalidad, presentación y componentes de los estados financieros

Finalidad.- Los Estados Financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. La finalidad de los Estados Financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos del efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los Estados Financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les ha confiado. Para cumplir con ello, los Estados Financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la entidad:

- a) Activos;
- b) Pasivos;
- c) Patrimonio (también llamado patrimonio neto)
- d) Gastos e ingresos, en los que se incluyen pérdidas y ganancias;
- e) Otros cambios en el patrimonio; y
- f) Flujos de efectivo.

Conversión de estados financieros de NEC a NIIF

Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Por lo tanto, incluirá tanto la capacidad del personal operativo, la determinación de los ajustes cuantitativos y cualitativos en los estados financieros, y el contenido del informe de adopción de la nueva formativa.

La empresa SUKER S.A. inicia con la presentación de los Estados Financieros periodo 2011- 2012

- Balance General bajo NEC 2011-2012
- Análisis de las cuentas del activo, pasivo y patrimonio y su transición de NIC a NIIF
- Análisis de las cuentas por cobrar y su transición bajo NIIF, con sus ajustes correspondientes
- Análisis de Propiedad, Planta y Equipo, y los activos depreciables y no depreciables y su valor actual.
- Provisión Jubilación Patronal.
- La transición a la NIIF para las Pymes, fecha de transición, ajustes, revelando la comparabilidad del periodo actual con periodo anterior, los efectos de transición y flujos de efectivos presentados, indicando los cambios en las políticas contables
- Conciliaciones de su patrimonio, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior con su patrimonio determinado.

- Conciliación del resultado, determinado de acuerdo con el marco de información financiera anterior.

5.8. Ajustes previos para transformar estados financieros de NEC a NIIF

Los ajustes que se van a realizar en los Estados Financieros de la empresa SUKER S.A. Están relacionados con las siguientes cuentas:

- Cuentas por cobrar
- Propiedad, planta y equipo
- Depreciación acumulada de activos fijos
- Jubilación Patronal

5.9. Presentación real del monto de cuentas por cobrar

Las Normas Internacionales de Información Financiera establecen que los Estados Financieros deben reflejar la realidad financiera de la empresa por lo tanto se debe realizar un ajuste a esta cuenta debido a lo siguiente:

Tabla 14 Contabilidad de Suker S.A.

SUKER S.A.			
CLIENTES			
CLIENTES	2011	2012	AJUSTE
	-	-	
Sunservicorp S.A.	-	8,104.83	
Tecniglass S.A.	134,470.93	158,688.21	
Tedex S.A.	27,729.46	27,729.46	- 27,729.46
Papelería & Suministros S.A.	10,000.00	10,000.00	- 10,000.00
Cuentas Incobrables	- 13,447.00	- 13,447.00	
Anticipos Proveedores	1,910.00	252.94	
Cuentas y documentos por cobrar			
IMPUESTOS ANTICIPADOS			
Anticipo Impuesto a la Renta	40.00		
Retenciones en la Fuente			
Crédito Tributario Renta	7,531.42		
OTROS			
Gaviria & Gaviria S.A.	67.18		
Frutela C.A.	207.98		
TOTAL	168,509.97	191,328.44	- 37,729.46

Fuente: Suker S.A. (2012)

CUENTAS INCOBRABLES:

- Tedex S.A. (27,729.46)

Se dio de baja porque cliente cancela con propiedad planta y equipo (TERRENOS)

- Papelería & suministros S.A. (10,000)

Se da de baja porque cliente cancela con propiedad planta y equipo (TERRENOS).

5.10. Asiento de ajuste para dar de baja

Tabla 15 Asiento contable

DETALLE	DEBE	HABER
Resultados Acumulados Deudores Comerciales o clientes por cobrar	172,200.39	
v/. Ajuste para dar de baja clientes		172,200.39

Fuente: Suker S.A. (2012)

ASIENTO DE AJUSTE PARA ACTIVAR EL TERRENO (PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO)

Tabla 16 Asiento contable

DETALLE	DEBE	HABER
Terrenos	172,200.39	
Resultados Acumulados v/. Para activar el terreno		172,200.39

Fuente: Suker S.A. (2012)

CÁLCULO DEL MONTO REAL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La empresa SUKER S.A. Presenta como saldo final de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre del 2011 y 2012; lo siguiente:

Tabla 17 Detalle de activos fijos

Año 2011				
DETALLE DE ACTIVOS FIJOS				
SUKER S.A.				
MUEBLES Y ENSERES				
CANTIDAD	ACTIVOS	COSTO HISTORICO	DEPREC. ACUM.	VALOR NETO
2	Modular Archivador	300.00	300.00	-
3	Escritorios	450.00	450.00	-
3	SILLAS	255.00	255.00	-
	Silla de oficina ergonómica	704.00	628.97	75.03
	silla moni	435.46	389.05	46.41
	Estación de trabajo en formica	152.21	135.99	16.22
	cajonera fija 350 3ga DUR/DUR	160.25	143.17	17.08
	Silla de Gerencia	77.62	28.08	49.54
	TOTAL	2,534.54	2,330.26	204.28

Fuente: Suker S.A. (2012)

Tabla 18 Muebles y enseres

Año 2012								
MUEBLES Y ENSERES								
ACTIVOS	COSTO HISTORICO	DEPREC. ACUM.	VALOR NETO	VALOR DE MERCADO	% INCREMENTO	AJUSTE A NIIFS REVALUO	DEPREC. ACUM. DEL REVALUO	TOTAL VALOR REVALUO
Modular Archivador	704.00	699.37	4.63	9.00	94%	664.47	660.10	4.37
Escritorios	435.46	432.60	2.86	5.50	92%	401.96	399.32	2.64
Estación de trabajo en formica	152.21	151.21	1.00	2.00	100%	152.21	151.21	1.00
cajonera fija 350 3ga DUR/DUR	160.25	159.20	1.05	2.00	90%	144.99	144.04	0.95
Archivador Aéreo								
Silla de Gerencia malla	77.62	19.43	58.19	80.00	37%	29.09	7.28	21.81
Silla de Gerencia Cuero	115.18	11.52	103.66	120.00	16%	18.15	1.82	16.34
TOTAL	1,644.72	1,473.33	171.39	218.50		1,410.87	1,363.77	47.11

Fuente: Suker S.A. (2012)

Tabla 19 Equipos de oficina

Año 2012							
ACTIVOS	COSTO HISTORICO	DEPREC. ACUM.	VALOR NETO	VALOR DE MERCADO	% INCREMENTO	AJUSTE A NIIFS REVALUO	DEPREC. ACUM. DEL REVALUO
Equipo de Oficina	-	-	-	-			
Compra teléfonos	170.81	40.74	130.07	130.07	0%	-	-
TOTAL	170.81	40.74	130.07	130.07			

Fuente: Suker S.A. (2012)

Tabla 20 Equipos de computación

Año 2011

EQUIPOS DE COMPUTACION			
EQUIPOS DE COMPUTACION	COSTO HISTORICO	DEPREC. ACUM.	VALOR NETO
Monitor HP	140.00	138.60	1.40
CPU Intel Incide	616.00	609.84	6.16
Monitor xtratech	140.00	138.60	1.40
Teclado HP 6515-TW JVPK BS-Win	60.00	59.40	0.60
Monitor LG	140.00	138.60	1.40
CPU LG T100	616.00	609.84	6.16
Teclado	60.00	59.40	0.60
Computadoras ensambladoras QBE	1,307.20	1,116.90	190.30
Impresora copiadora scanner	530.00	438.12	91.88
Discos duros 5 para computadoras	788.48	548.74	239.74
Memoria para portátil del Gerente	132.00	91.87	40.13
Compra de fuente de poder computadora	19.00	13.22	5.78
Pantallas Planas LCD	1,017.32	708.00	309.32
Compra de Contamak	1,499.00	984.39	514.61
Compra computadora y teclado	227.87	158.59	69.28
TOTAL	7,292.87	5,814.11	1,478.76

Fuente: Suker S.A. (2012)

Tabla 21 Equipo de oficina

Año 2011			
ACTIVOS	COSTO HISTORICO	DEPREC. ACUM.	VALOR NETO
EQUIPO DE OFICINA			
Regulador Pronet 21028304	40.00	39.35	0.65
Regulador Pronet 21028301	40.00	39.35	0.65
Compra Teléfonos/Fax	170.81	16.96	153.85

Fuente: Suker S.A. (2012)

Tabla 22 Equipos de computación

TABLA #								
EQUIPOS DE COMPUTACION ADQUIRIDOS EN EL AÑO 2012								
EQUIPOS DE COMPUTACION	COSTO HISTORICO	DEPREC. ACUM.	VALOR NETO	VALOR DE MERCADO	% INCREMENTO	AJUSTE A NIIFS REVALUO	DEPREC. ACUM. DEL REVALUO	TOTAL VALOR REVALUO
Impresora copiadora scanner	-	-	-	-	-	-	-	-
Monitor HP	-	-	-	-	-	-	-	-
CPU Intel Incide	-	-	-	-	-	-	-	-
Monitor xtratech	-	-	-	-	-	-	-	-
Teclado HP 6515-TW JVPKBS-Win	-	-	-	-	-	-	-	-
Monitor LG	-	-	-	-	-	-	-	-
CPU LG T100	-	-	-	-	-	-	-	-
Teclado	-	-	-	-	-	-	-	-
Computadoras ensambladoras QBE®1000	-	-	-	-	-	-	-	-
Impresora copiadora scanner	-	-	-	-	-	-	-	-
Discos duros 5 para computadoras	-	-	-	-	-	-	-	-
Memoria para portátil del Gerente	-	-	-	-	-	-	-	-
Compra de fuente de poder computadora	-	-	-	-	-	-	-	-
Pantallas Planas LCD	1,017.32	708.00	309.32	500.00	62%	627.13	436.45	190.68
Compra de Contamak	1,499.00	741.52	757.48	1,000.00	32%	479.93	237.41	242.52
Compra computadora y teclado	227.87	158.59	69.28	150.00	117%	265.50	184.78	80.72
Computador Dell Portátil	1,543.75	509.44	1034.31	1,500.00	45%	695.06	229.37	465.69
Computador Portátil	2,209.82	729.24	1480.58	1,600.00	8%	178.24	58.82	119.42
Compra de Notebook portátil	1,346.29	444.28	902.01	1,000.00	11%	146.25	48.26	97.99
Computador Secretaria	341.96	112.85	229.11	300.00	31%	105.81	34.92	70.89
TOTAL	8,186.01	3,403.92	4,782.09	6,050.00		2,497.92	1,230.01	1,267.91

Fuente: Suker S.A. (2012)

Tabla 23 Balance General 2011

SUKER S.A.
BALANCE GENERAL (NEC)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS)

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Activo Disponible	55.50	
Activo Exigible	168,509.97	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		168,565.47
ACTIVOS FIJOS		
Fijos Depreciables	1,838.19	
TOTAL ACTIVOS FIJOS		<u>1,838.19</u>
TOTAL ACTIVO		<u>170,403.66</u>
PASIVOS		
PASIVO CORRIENTE		
A CORTO PLAZO		
Proveedores Por Pagar	18,058.02	
Obligaciones con el IESS	159.10	
Obligaciones Tributarias	5,127.37	
Obligaciones Laborales	1,160.54	
15% Utilidades Por Pagar	3,674.15	
Imp. Renta Por pagar	3,088.88	
Cuentas Por Pagar Socios	115,879.73	
TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO		<u>147,147.79</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>147,147.79</u>
PASIVOS NO CORRIENTES	<u>-</u>	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		<u>-</u>
TOTAL PASIVOS		<u>147,147.79</u>
PATRIMONIO		
Capital Social		
Capital Suscrito y Pagado	400.00	
Capital Social		400.00
Resultados	20,460.65	20,460.65
Reserva Legal	2,395.22	2,395.22
TOTAL PATRIMONIO		<u>23,255.87</u>
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>170,403.66</u>
<hr/>		
GERENTE GENERAL		CONTADOR

Fuente: Suker S.A. (2012)

Tabla 24 Balance General 2012

SUKER S.A. BALANCE GENERAL (NEC) AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 (EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS)		
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Activo Disponible	55.50	
Activo Exigible	194,819.95	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		194,875.45
ACTIVOS FIJOS		
Fijos Depreciables	5,083.55	
TOTAL ACTIVOS FIJOS		5,083.55
TOTAL ACTIVO		199,959.00
PASIVOS		
PASIVO CORRIENTE		
A CORTO PLAZO		
Proveedores Por Pagar	488.40	
Obligaciones con el IESS	629.90	
Obligaciones Tributarias	3,296.10	
Obligaciones Laborales	1,298.21	
15% Utilidades Por Pagar	1,221.08	
Imp. Renta Por pagar	-	
Cuentas Por Pagar Socios	164,656.86	
TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO		171,590.55
TOTAL PASIVO CORRIENTE		171,590.55
PASIVOS NO CORRIENTES	-	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		-
TOTAL PASIVOS		171,590.55
PATRIMONIO		
Capital Social		
Capital Suscrito y Pagado	400.00	
Capital Social		400.00
Resultados	25,317.60	25,317.60
Reserva Legal	2,650.85	2,650.85
TOTAL PATRIMONIO		28,368.45
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		199,959.00
GERENTE GENERAL		CONTADOR

SUKER S.A.
BALANCE GENERAL (NIC)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS)

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	55,50	
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	168.509,97	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		168.565,47
ACTIVO NO CORRIENTE		
Propiedad, Planta y Equipo	1.838,19	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>1.838,19</u>
TOTAL ACTIVO		<u>170.403,66</u>
PASIVOS		
PASIVO CORRIENTE		
Acreedores Comerciales	18.058,02	
Obligaciones con el IESS	159,10	
Obligaciones TrIBUTARIAS	5.127,37	
Obligaciones Laborales	1.160,54	
15% Utilidades Por Pagar	3.674,15	
Imp. Renta Por pagar	3.088,88	
Prestamos de TERCEROS Y Accionistas	<u>115.879,73</u>	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		147.147,79
PASIVO NO CORRIENTE		
	<u>-</u>	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		<u>-</u>
TOTAL PASIVO		<u>147.147,79</u>
PATRIMONIO		
Capital Social	400,00	
Reservas	2.395,22	
Resultados	20.460,65	
TOTAL PATRIMONIO		<u>23.255,87</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>170.403,66</u>
GERENTE GENERAL		CONTADOR

SUKER S.A.
 BALANCE GENERAL (NIC)
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
 (EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS)

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	55.50	
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	194,819.95	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		194,875.45
ACTIVO NO CORRIENTE		
Propiedad, Planta y Equipo	5,083.55	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>5,083.55</u>
TOTAL ACTIVO		<u>199,959.00</u>
PASIVOS		
PASIVO CORRIENTE		
Acreedores Comerciales	488.40	
Obligaciones con el IESS	629.90	
Obligaciones Tributarias	3,296.10	
Obligaciones Laborales	1,298.21	
15% Utilidades Por Pagar	1,221.08	
Imp. Renta Por pagar	-	
Prestamos de TERCEROS Y Accionistas	<u>164,656.86</u>	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		171,590.55
PASIVO NO CORRIENTE		
	<u>-</u>	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		-
TOTAL PASIVO		<u>171,590.55</u>
PATRIMONIO		
Capital Social	400.00	
Reservas	2,650.85	
Resultados	25,317.60	
TOTAL PATRIMONIO		<u>28,368.45</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>199,959.00</u>
GERENTE GENERAL		CONTADOR

SUKER S.A.
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS)

15% PARTICIPACION Trabajadores		1.221,08
Utilidad Despues De Utilidades		6.919,44
(+) Gastos No Deducibles		609,16
Intereses Y multas	382,75	
Gastos de Viaje Pasajes		
Gastos Sin Sustento	202,41	
Gastos Por Ajustes		
Retenciones Asumidas	24,00	
Gastos Sin Retenciones		<u>7.528,60</u>
Utilidad mas Gastos No Deducibles		
Perdidas Años Anteriores		
Perdida años 2003 2004	21.354,08	
Perdidas año 2005	10.630,63	
Perdida año 2006	8.028,63	
Total Perdida Años Anteriores	<u>40.013,34</u>	
(-) Total amortizaciones de perdidas ya consideradas 2008	- 3.923,03	
Amortizacion deducida año 2009	- 5.811,09	
(-) Amortizacion perdidas año 2010	- 4.873,62	
(-) Amortizacion perdidas año 2011	<u>- 6.197,21</u>	
Base Imponible De Impuesto a la Renta		7.528,60
23% Impuesto a la Renta		1.731,58
(-) Anticipo Pagados		-
(-) Retenciones Fuente del año		<u>2.082,50</u>
Impuesto Por Pagar		- 350,92
Base calculo de Reserva Legal		5.112,58
5% Reserva Legal		255,63
Utilidad Liquida		4.856,95
Utilidad Neta menos Impuesto y participacion utilidades, reserva legal		5.112,58

elaborado por
GENESIS PANCHANA

SUKER S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

INGRESOS		102,125.04
OPERACIONALES		
Ventas 12%	79,125.04	
Ventas 0%	23,000.00	
NO OPERACIONALES		
Otros Ingresos		1,828.59
TOTAL INGRESOS		<u>103,953.63</u>
GASTOS		
OPERACIONALES		
ADMINISTRATIVOS		95,813.11
PERSONAL		42,159.16
Sueldos y Salarios	35,093.76	
Fondos de Reserva	749.89	
IESS Aporte Patronal	4,862.99	
Décimo Tercer Sueldo	924.52	
Décimo Cuarto Sueldo	528.00	
DEPRECIACION Y AMORTIZACION		2,311.64
Gasto Depreciación Muebles	173.15	
Amortización	2,138.49	
Honorarios		22,756.61
Notariales	5.50	
Contables	3,490.00	
Vigilancia	19,111.11	
Movilización Ejecutivo Reembolso de Gastos	150.00	
SERVICIOS BASICOS		10,803.75
Agua, Energía Eléctrica	281.84	
Teléfono y Celular	2,955.89	
Combustible	1,696.46	
Arriendo Oficina	5,869.56	
MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES		1,770.52
Equipo de Oficina	60.00	
Equipos de Computación	515.68	
Mantenimiento oficina	366.75	
Vehículo	459.55	
Gasto Seguro	368.54	
SUMINISTROS		7,786.05
Suministros de oficina	794.80	
Suministros de aseo	140.24	
Imprenta	36.00	
Cafetería y Refrigerios Oficina	114.01	
Copias Impresión	5.50	
Formularios	2.60	
Comisiones	6,692.90	
OTROS		1,098.14
Servicios Bancarios	18.67	
Varios	301.45	
Envíos y Correos	60.63	
Movilización Mensajería	396.00	
Pasajes	64.35	
Iva Gasto	257.04	
GASTOS DE GESTION Y REPRESENTACION		6,518.08
Pasajes Aéreos Nacionales	3,552.61	
Atenciones Sociales	2,965.47	
NO OPERACIONALES		
GASTOS NO DEDUCIBLES		609.16
Multas Fiscales	382.75	
Gastos sin sustento de Impuesto	202.41	
Retenciones Asumidas	24.00	
TOTAL EGRESOS		<u>95,813.11</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u><u>8,140.52</u></u>
GERENTE GENERAL		CONTADOR

SUKER S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

INGRESOS		
OPERACIONALES		279,010.54
Ventas 12%	270,312.85	
Ventas 0%	8,697.69	
NO OPERACIONALES		263.70
Otros Ingresos	263.70	
TOTAL INGRESOS		<u>279,274.24</u>
GASTOS		
COSTO DE VENTA		<u>753.70</u>
Costo de Papelería		753.70
Costos de Oficina y Computación	753.70	
OPERACIONALES ADMINISTRATIVOS		<u>250,057.55</u>
PERSONAL	11,007.09	
Sueldos y salarios	8,140.00	
IESS Aporte Patronal	1,508.56	
Décimo Tercer Sueldo	638.37	
Décimo Cuarto Sueldo	400.00	
vacaciones	320.16	
DEPRECIACION Y AMORTIZACION	1,231.58	
Gasto Depreciación Equipo	1,207.92	
Gasto depreciación Muebles	23.66	
HONORARIOS	65,190.93	
Notariales	2,417.60	
Legales	41,333.33	
Contables	1,440.00	
Vigilancia	20,000.00	
GASTOS LEGALES E IMPUESTOS	4.48	
Registro Mercantil	4.48	
SERVICIOS BASICOS	13,161.52	
Agua, Energía Eléctrica	399.78	
Teléfono y celular	3,514.91	
Combustible	1,125.71	
Internet	137.42	
Arriendo Oficina	7,983.70	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	11,662.62	
Equipos de Oficina	440.00	
Equipos de Computación	668.60	
Mantenimiento Oficina	1,282.30	
Vehículo	7,093.28	
Gasto seguro	2,178.44	

SUMINISTROS		7,597.12	
Suministros de Oficina	1,208.38		
Suministros de Aseo	38.26		
Imprenta	36.00		
compra de equipo celular	91.28		
cafetería y oficina	487.78		
Copias Impresión	6.14		
Formularios	14.28		
Comisiones	5,715.00		
OTROS		133,822.68	
Servicios Bancarios	30.58		
Varios	67,764.91		
Envíos y correos	30.40		
Movilización mensajería	2,088.03		
Peajes	108.78		
IVA gasto	352.98		
servicios prestados	50,000.00		
provisión cuentas incobrables	13,447.00		
GASTOS DE GESTION Y REPRESENTACION		6,379.53	
viáticos de Ejecutivos de Ventas	253.73		
Pasajes Aéreos Nacionales	3,331.87		
Atenciones Sociales	2,793.93		
NO OPERACIONALES			
GASTOS NO DEDUCIBLES			3,968.66
Multas Fiscales	367.77		
Gastos sin sustento de impuesto	3,534.79		
Retenciones asumidas	66.10		
TOTAL EGRESOS			254,779.91
UTILIDAD DEL EJERCICIO			24,494.33
<hr/>			
GERENTE GENERAL		CONTADOR	

Fuente: Suker S.A. (2012)

Tabla 25 Flujo de efectivo

SUKER S.A.

PROYECCION DE FLUJO DE EFECTIVO

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Ventas Netas	279.274,24	103.953,63	109.151,31	114.608,88	120.339,32	126.356,29	132.674,10
Costo de Ventas	-	-	-	-	-	-	-
Utilidad Bruta	279.274,24	103.953,63	109.151,31	114.608,88	120.339,32	126.356,29	132.674,10
GASTOS OPERACIONALES	250.811,25	95.813,11	172.823,43	177.326,35	181.950,72	186.699,91	191.577,39
Gastos de Ventas	753,70	64.915,77	104.645,08	107.784,43	111.017,96	114.348,50	117.778,95
Gastos de Administracion	250.057,55	30.897,34	68.178,35	69.541,92	70.932,76	72.351,41	73.798,44
UTILIDAD O PERDIDA OPERACIONAL	28.462,99	8.140,52	- 63.672,12	- 62.717,47	- 61.611,40	- 60.343,62	- 58.903,29
	0	1	2	3	4	5	6
INGRESOS	279.274,24	103.953,63	109.151,31	114.608,88	120.339,32	126.356,29	132.674,10
EGRESOS	250.811,25	95.813,11	172.823,43	177.326,35	181.950,72	186.699,91	191.577,39
FLUJO DE FONDOS	28.462,99	8.140,52	- 63.672,12	- 62.717,47	- 61.611,40	- 60.343,62	- 58.903,29

Fuente: Suker S.A. (2012)

Tabla 26 Transición a NIIFS 1

TRANSICION A NIIFS

GRUPO

ACTIVO

CORRIENT

SUBGRUPO

E

CUENTA

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

CUENTA	SALDOS NEC	AJUSTE		SALDOS NIIF	CUENTAS NIIF	EFFECTO
2011	01-Ene-12	DEBE	HABER	01-Ene-12		
Cuentas por Cobrar	172,200.39	-	-	172,200.39		
Provisión Cuentas Incobrables	- 13,447.00			- 13,447.00		
Cuentas por Cobrar Netas	158,753.39			158,753.39		
Otras Cuentas por cobrar						
Anticipo Proveedores	1,910.00			1,910.00		SI
Impuestos Anticipados	7,571.42			7,571.42		
Otros	275.16			275.16		
RESULTADOS ACUMULADOS POR EFECTOS DE TRANS. NIIF	168,509.97			168,509.97	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	

Fuente: Suker S.A. (2012)

Tabla 27 Transición a NIIFS 2

SUKER S.A.

TRANSICION A NIIFS

CUENTA

ACTIVO

SUBGRUPO

ACTIVO CORRIENTE

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS

CUENTA

CUENTAS POR COBRAR

CUENTA	SALDOS NEC	AJUSTE		SALDOS NIIF	CUENTAS	EFECTO
2012	31-Dic-12	DEBE	HABER	31-Dic-12	NIIFs	
DEUDORES COMERCIALES						
Cuentas por Cobrar	204,522.50	-	-	204,522.50	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	SI
Provisión Cuentas Incobrables	-13,447.00			-13,447.00		
Cuentas por Cobrar Netas	191,075.50			191,075.50		
Otras Cuentas por cobrar						
Anticipo Proveedores	2,552.94			2,552.94		
Impuestos Anticipados	1,191.51			1,191.51		
Otros	-			13,447.00		
RESULTADOS ACUMULADOS POR EFECTOS DE TRANS. NIIFs	194,819.95			208,266.95		

Fuente: Suker S.A. (2012)

Tabla 28 Jubilación Patronal

SUKER S.A.
 TRANSICION A NIIFS
 GRUPO
 SUBGRUPO
 CUENTA

PASIVO
 PASIVO NO CORRIENTE
 JUBILACION PATRONAL

ANEXO EXTRACONTABLE PROMSION JUBILACION PATRONAL			
EJERCICIO	EMPLEADO	NUMERO DE AÑOS DE SERVICIO	PROVISION EJERCICIO 2011/2012
2011			
	Shirley Carpio	3	1,500.00
	Jenny Dumes	1	800.00
	Manuel Pazmiño	1	700.00
	Total provisión no deducible 1999		3,000.00
2012			
	Shirley Carpio	4	2,000.00
	Jenny Dumes	2	1,100.00
	Manuel Pazmiño	2	1,000.00
	Total provisión no deducible 2012		4,100.00

GASTO NO DEDUCIBLE
 DATO PAR CONCILIACION TRIBUTARIA

ASIENTO CONTABLE

	X	
Resultados Acumulados por Tras. NIIFS	4,100.00	
Provisión jubilación patronal		4,100.00
v/. Registro Jubilación Patronal, elaborado por actuario		

Es un gasto no deducible tributariamente, porque no cumplen los 10 años de servicio pero bajo las NIIFS, se reconoce desde el primer momento que el empleado entra a laborar

Fuente: Suker S.A. (2012)

Tabla 29 Muebles y enseres

Año 2011								
MUEBLES Y ENSERES								
ACTIVOS	COSTO HISTORICO	DEPREC. ACUM.	VALOR NETO	VALOR DE MERCADO	% INCREMENTO	AJUSTE A NIIFS REVALUO	DEPREC. ACUM. DEL REVALUO	TOTAL VALOR REVALUO
Modular Archivador	704.00	699.37	4.63	9.00	94%	664.47	660.10	4.37
Escritorios	435.46	432.60	2.86	5.50	92%	401.96	399.32	2.64
Estación de trabajo en formica cajonera fija 350 3ga	152.21	151.21	1.00	2.00	100%	152.21	151.21	1.00
DUR/DUR	160.25	159.20	1.05	2.00	90%	144.99	144.04	0.95
Archivador Aéreo								-
Silla de Gerencia malla	77.62	19.43	58.19	80.00	37%	29.09	7.28	21.81
Silla de Gerencia Cuero	115.18	11.52	103.66	120.00	16%	18.15	1.82	16.34
TOTAL	1,644.72	1,473.33	171.39	218.50		1,410.87	1,363.77	47.11
Equipo de Oficina								
Compra Teléfonos	170.81	40.74	130.07	130.07	0%	0	0	0
		-	-					
TOTAL	170.81	40.74	130.07	130.07				

Fuente: Suker S.A. (2012)

Tabla 30 Equipos de computación

TABLA #								
EQUIPOS DE COMPUTACION ADQUIRIDOS EN EL AÑO 2012								
EQUIPOS DE COMPUTACION	COSTO HISTORICO	DEPREC. ACUM.	VALOR NETO	VALOR DE MERCADO	% INCREMENTO	AJUSTE A NIIFS REVALUO	DEPREC. ACUM. DEL REVALUO	TOTAL VALOR REVALUO
Impresora copiadora escáner	-	-	-	-	-	-	-	-
Monitor HP	-	-	-	-	-	-	-	-
CPU Intel Incide	-	-	-	-	-	-	-	-
Monitor xtratech	-	-	-	-	-	-	-	-
Teclado HP 6515-TW JVPK BS-Win	-	-	-	-	-	-	-	-
Monitor LG	-	-	-	-	-	-	-	-
CPU LG T100	-	-	-	-	-	-	-	-
Teclado	-	-	-	-	-	-	-	-
Computadoras ensambladoras QBE*1000	-	-	-	-	-	-	-	-
Impresora copiadora escáner	-	-	-	-	-	-	-	-
Discos duros 5 para computadoras	-	-	-	-	-	-	-	-
Memoria para portátil del Gerente	-	-	-	-	-	-	-	-
Compra de fuente de poder computadora	-	-	-	-	-	-	-	-
Pantallas Planas LCD	1,017.32	708.00	309.32	500.00	62%	627.13	436.45	190.68
Compra de Contamak	1,499.00	741.52	757.48	1,000.00	32%	479.93	237.41	242.52
Compra computadora y teclado	227.87	158.59	69.28	150.00	117%	265.50	184.78	80.72
Computador Dell Portátil	1,543.75	509.44	1034.31	1,500.00	45%	695.06	229.37	465.69
Computador Portátil	2,209.82	729.24	1480.58	1,600.00	8%	178.24	58.82	119.42
Compra de Notebook portátil	1,346.29	444.28	902.01	1,000.00	11%	146.25	48.26	97.99
Computador Secretaria	341.96	112.85	229.11	300.00	31%	105.81	34.92	70.89
TOTAL	8,186.01	3,403.92	4,782.09	6,050.00		2,497.92	1,230.01	1,267.91

Fuente: Suker S.A. (2012)

Tabla 31 Conciliaciones

SUKER S.A.						
CONCILIACION DE PATRIMONIO NETO BAJO NEC CON EL PATRIMONIO NETO NAJO NIIFS						
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012						
(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS)						
NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO BAJO NEC	EFECTOS DE TRANSICION A NIIFS AL 01/ENE/12		EFECTOS DE TRANSICION A NIIFS AL 31/DIC/12		SALDO BAJO NIC
	31-Dic-12	DEBE	HABER	DEBE	HABER	31-Dic-12
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	55.50	-	-	-		55.50
Deudores comerciales y Otras cuentas por cobrar	(a) 194,819.95			13,447.00	172,200.39	36,066.56
Existencias	-	-	-	-	-	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	194,875.45	-	-	13,447.00	172,200.39	36,122.06
ACTIVO NO CORRIENTE						
Propiedad, Planta y Equipo (fijos no Depreciables)	(b) -	-	-	200,000.00	-	200,000.00
Propiedad, Planta y Equipo (fijos Depreciables)	@ 5,083.55	-	-	3,908.79	2,593.78	6,398.56
Impuestos por Activos Diferidos	-	-	-	4,100.00	-	4,100.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	5,083.55	-	-	208,008.79	2,593.78	210,498.56
TOTAL ACTIVO	199,959.00	-	-	221,455.79	174,794.17	246,620.62
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
Obligaciones con trabajadores	- 1,889.39	-	-	-	-	- 1,889.39
Obligaciones Tributarias	- 3,296.10	-	-	-	-	- 3,296.10
Obligaciones Sociales	- 629.90	-	-	-	-	- 629.90
Intereses por Pagar	-	-	-	-	-	-
Acreedores Comerciales	- 488.40	-	-	-	-	- 488.40
Prestamos de Terceros y Accionista	- 165,286.76	-	-	-	-	- 165,286.76
TOTAL PASIVO CORRIENTE	- 171,590.55	-	-	-	-	-171,590.55
PASIVO NO CORRIENTE						
Obligaciones Bancarias Largo Plazo	-	-	-	-	-	-
Provisión Jubilación Patronal	(e) -	-	-	-	4,100.00	- 4,100.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-	-	-	-	4,100.00	- 4,100.00
TOTAL PASIVO	- 171,590.55	-	-	-	4,100.00	-175,690.55
PATRIMONIO						
Capital Social	- 400.00	-	-	-	-	- 400.00
Reservas	- 2,650.85	-	-	-	-	- 2,650.85
Resultados	- 25,317.60	-	-	-	-	- 25,317.60
Resultados Acumulados por transición NIIFS	(f) -	-	-	172,200.39	185,647.39	- 13,447.00
Superávit por Evaluación	(g) -	-	-	2,593.78	31,708.40	- 29,114.62
TOTAL PATRIMONIO	- 28,368.45	-	-	174,794.17	217,355.79	- 70,930.07
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	- 199,959.00	-	-	174,794.17	221,455.79	- 246,620.62

+ GERENTE GENERAL

CONTADOR

Fuente: Suker S.A. (2012)

Tabla 32 Transición a NIIFS 3

SUKER S.A. TRANSICION A NIIFS								
CUENTA	ACTIVO							
SUBGRUPO	ACTIVO NO							
CUENTA	CORRIENTE							
CUENTA	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO							
CUENTA	SALDOS NEC	AJUSTE		SALDOS NIIF	CUENTAS NIIFS	EFECTO		
2011	01-Ene-12	DEBE	HABER	01-Ene-12				
ACTIVOS FIJOS								
Equipo de oficina	250.81	-	-	250.81	PROPIEDA D, PLANTA Y EQUIPO (DEPRECIA BLES)	SI		
Depreciación Acum. Equipo de oficina	- 95.66	-	-	- 95.66				
TOTAL EQUIPO DE OFICINA	155.15	-	-	155.15				
Muebles de Oficina	2,534.54	-	-	2,534.54				
Depreciación Acum Muebles de Oficina	- 2,330.26	-	-	- 2,330.26				
TOTAL MUEBLES DE OFICINA	204.28	-	-	204.28				
Equipo de Computación	7,292.87	-	-	7,292.87				
Depreciación Acum. Equipo de Computación	- 5,814.11	-	-	- 5,814.11				
TOTAL EQUIPO DE COMPUTACION	1,478.76	-	-	1,478.76				
TOTAL FLUJOS DEPRECABLES	1,838.19	-	-	1,838.19				
RESULTADOS ACUMULADOS POR EFECTOS DE TRANS. NIIFS								

Fuente: Suker S.A. (2012)

Tabla 33 Transición a NIIFS 4

SUKER S.A.						
TRANSICION A NIIFS						
CUENTA	ACTIVO					
	ACTIVO NO					
SUBGRUPO	CORRIENTE					
CUENTA	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					
CUENTA	SALDOS NEC	AJUSTE		SALDOS NIIF	CUENTAS NIIFS	EFFECTO
2012	31-Dic-12	DEBE	HABER	31-Dic-12		
ACTIVOS FIJOS						
Equipo de oficina	170.81	-	-	170.81	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (DEPRECIAB LES)	SI
Depreciación Acum. Equipo de oficina	- 40.74	-	-	- 40.74		
TOTAL EQUIPO DE OFICINA	130.07	-	-	130.07		
Muebles de Oficina	1,644.72	1,410.87	-	3,055.59		
Depreciación Acum Muebles de Oficina	- 1,473.33	-	1,363.77	- 2,837.10		
TOTAL MUEBLES DE OFICINA	171.39	-	-	218.49		
Equipo de Computación	8,186.01	2,497.92	-	10,683.93		
Depreciación Acum. Equipo de Computación	- 3,403.92	-	1,230.01	- 4,633.93		
TOTAL EQUIPO DE COMPUTACION	4,782.09	-	-	6,050.00		
TOTAL FLUJOS DEPRECABLES	5,083.55	-	-	6,398.56		
SUPERAVIT POR REVALUO		3,908.79	2,593.78	1,315.01		

Fuente: Suker S.A. (2012)

Tabla 34 Estado de situación inicial al 2013

SUKER S.A.		
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INICIAL DE TRANSICION		
AL 01 DE ENERO DE 2013		
(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS)		
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	55.50	
Deudores comerciales y Otras cuentas por cobrar	36,066.56	
Existencias	-	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		36,122.06
ACTIVO NO CORRIENTE		
Propiedad, Planta y Equipo (fijos no Depreciables)	200,000.00	
Propiedad, Planta y Equipo (fijos Depreciables)	6,398.56	
Impuestos por Activos Diferidos	4,100.00	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		210,498.56
TOTAL ACTIVO		246,620.62
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Obligaciones con trabajadores	- 1,889.39	
Obligaciones Tributarias	- 3,296.10	
Obligaciones Sociales	- 629.90	
Intereses por Pagar	-	
Acreedores Comerciales	- 488.40	
Prestamos de Terceros y Accionista	- 165,286.76	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		- 171,590.55
PASIVO NO CORRIENTE		
Obligaciones Bancarias Largo Plazo	-	
Provisión Jubilación Patronal	- 4,100.00	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		- 4,100.00
TOTAL PASIVO		- 175,690.55
PATRIMONIO		
Capital Social	-	
Reservas	- 2,650.85	
Resultados	- 25,317.60	
Resultados Acumulados por transición NIIFs	- 13,447.00	
Superávit por Evaluación	- 29,114.62	
TOTAL PATRIMONIO		- 70,930.07
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		- 246,620.62

Fuente: Suker S.A. (2012)

Tabla 35 Activo no corriente

SUKER S.A.

TRANSICION A NIIFS

GRUPO

ACTIVO

SUBGRUPO

ACTIVO NO CORRIENTE

CUENTA

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

CUENTA	SALDOS NEC	AJUSTE		SALDOS NIIF	CUENTAS NIIFS	EFECTO
2011	01-Ene-12	DEBE	HABER	01-Ene-12		
TERRENOS	-	-	-	-	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (TERRENOS)	SI
COSTO TERRENOS	-			-		
RESULTADOS ACUMULADOS POR EFECTOS DE TRANS. NIIFS	-			-		

SUKER S.A.

TRANSICION A NIIFS

GRUPO

ACTIVO

SUBGRUPO

ACTIVO NO CORRIENTE

CUENTA

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

CUENTA	SALDOS NEC	AJUSTE		SALDOS NIIF	CUENTA S NIIFS	EFECTO
2012	31-Dic-12	DEBE	HABER	31-Dic-12		
TERRENOS	-	-	-	-	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (TERRENOS)	SI
COSTO TERRENOS	-	172,200.39		172,200.39		
COSTO TERRENOS	-	27,799.61		27,799.61		
SUPERAVIT POR AVALUO			27,799.61	-		
RESULTADOS ACUMULADOS POR EFECTOS DE TRANS. NIIFS	-	200,000.00	172,200.39	27,799.61		

Fuente: Suker S.A. (2012)

Tabla 36 Datos

Estudio Técnico mediante un
especialista
Afecta a superávit por revaluación de activos no
corrientes

OBSERVACION:

El estudio técnico del avalúo de propiedad planta y equipo (terrenos) se lo
realizo
mediante un especialista valuador registrado en la superintendencia de
compañías
como ente regulador

ASIENTO CONTABLE:

→		→
	>	
AJUSTE PARA DAR DE BAJA		
Resultados Acumulados	172,200.39	
Deudores comerciales o clientes por cobrar		172,200.39
v/. Ajuste para dar de baja clientes		
PARA ACTIVAR EL TERRENO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
Terrenos	172,200.39	
		Resultados Acumulados 172,200.39

Fuente: Suker S.A. (2012)

5.11. Notas a los estados financieros

Notas explicativas y políticas contables a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

NOTA (1) INFORMACIÓN GENERAL

La empresa "SUKER S.A." radicada en Guayaquil. Con domicilio en la Cdla Miraflores calle 7ma # 420 entre brisas y linderos. Su actividad principal venta al por mayor y menor de suministros de oficina.

NOTA (2) BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES

Bases de elaboración

Los estados financieros se han elaborado de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, adoptadas para su utilización en el Ecuador.

La Sección 35, Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera fue aplicada para preparar los primeros estados financieros de la Compañía que fueron preparados de conformidad de NIIF para PYMES. Los estados financieros de la Compañía hasta el 31 de diciembre de 2012, han sido preparados de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). Las NEC difieren en ciertos aspectos de las NIIF. Al preparar los estados financieros del año 2012, se realizaron ciertas determinaciones en los métodos de contabilidad aplicados a los estados financieros de las NEC para cumplir con las NIIF para PYMES

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para las PYMES requiere de ciertas estimaciones contables importantes y de un proceso correcto para aplicar las políticas contables de la compañía.

Las políticas establecidas se han aplicado de manera uniforme para los años de la transición

Moneda funcional y de presentación

La compañía "SUKER S.A." utiliza el dólar americano, unidad monetaria del Ecuador como su moneda funcional y moneda de presentación de sus estados financieros

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIF para PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

POLÍTICAS CONTABLES

a. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye el efectivo en caja, el saldo en bancos, que se pueden transformar en una cantidad conocida de efectivo en un plazo inferior a 3 meses. El efectivo y equivalentes de efectivo son partidas del activo disponible; las transacciones se reconocen al valor nominal.

En el Estado de Situación Financiera, los sobregiros se clasifican como recursos ajenos y se ubican en el pasivo corriente al cierre de balances periódicos o anuales.

Para propósitos del Estado de Flujos de Efectivo, los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo, contienen el saldo de esta cuenta, excepto los fondos sujetos a restricción.

b. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Las cuentas comerciales se reconocerán al valor razonable. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen los deudores y otras cuentas por cobrar.

Se registra una provisión por incobrabilidad de las cuentas por cobrar comerciales cuando existe una evidencia objetiva de que la Compañía no estará en capacidad de cobrar todos los saldos adeudados, de acuerdo con las condiciones originales de las partidas por cobrar.

El monto de la provisión se reconoce en el estado de resultados. La compañía "SUKER S.A." aplica los siguientes datos:

TIPO DE CARTERA	% PROVISIÓN
Cartera vencida a más de 360 días	100%
Cartera vencida a más de 180 días	50%
Cartera vencida a más de 90 días	20%
Cartera vencida a más de 30 días	3%
Cartera por vencer	0%

c. Propiedad planta y equipo

Las propiedades, plantas y equipos se presentan a su *Costo revaluado* menos *Depreciaciones Acumuladas* y *Deterioros Acumulados*; se exceptúa terrenos que se presenta al costo revaluado así como los vehículos, maquinaria y equipo que se presentan a su valor razonable menos la depreciación posterior

El *Costo* incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo, como también los intereses por financiamiento directa o indirectamente relacionado con ciertos activos calificados.

La depreciación de propiedades, planta y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, considerando el valor residual estimado de estos, de la siguiente manera

Tabla 37 propiedad planta y equipo

Propiedad Planta y Equipo	según NIIF
Muebles y Enseres y Equipos de Oficina 10 años y Equipo de Cómputo	3 años
Vehículos 10 años, a pesar de que tributariamente la norma indica que su vida útil es de 5 años	5 años
El terreno no es depreciable	

Fuente: Suker S.A. (2012)

La compañía “SUKER S.A.” ha identificado por componentes sus activos fijos, cada vez que un bien está compuesto por componentes significativos, que tienen vidas útiles diferentes, o valores residuales distintos, cada parte se deprecia en forma separada.

Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los nuevos activos fijos adquiridos, serán revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

d. Deterioro de valor de activos

La compañía “SUKER S.A.” reconocerá una pérdida por deterioro de valor cuando exista una incapacidad de recuperar con los flujos de fondos futuros que un grupo de bienes produce, su valor actual en libros, cuando el valor libro es mayor que el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

Importe Recuperable: es el mayor entre el Valor Justo Neto o Valor de uso.

Valor de uso: Es el valor presente de la estimación de flujos futuros que se prevé resultará del uso continuo de un activo, así como de su enajenación al final de la vida útil.

Valor Justo Neto: Es el importe que se espera obtener de la venta de un activo efectuada entre un comprador y un vendedor debidamente informados, en una transacción en que ambas partes proceden libremente, menos los costos de enajenación.

e. Activos Financieros

La compañía "SUKER S.A." clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: A valor razonable con cambios en resultados, Préstamos y cuentas por cobrar, Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento y Disponibles para la venta, en el momento de reconocimiento inicial.

Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados son activos financieros mantenidos para negociar.

Los activos de esta categoría se clasifican como activos corrientes.

Las inversiones en valores negociables se registran inicialmente al costo y posteriormente su valor se actualiza con base en su valor de mercado (valor justo).

Las inversiones en acciones se encuentran contabilizadas a su valor razonable, los resultados obtenidos se encuentran registrados en otros ingresos (resultados)

Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen los deudores y otras cuentas por cobrar.

f. Impuesto sobre la renta diferido

El impuesto sobre la renta diferido, se registra en su totalidad, usando el método del pasivo, por las diferencias temporales que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores según libros en los Estados financieros

El impuesto sobre la renta diferido se determina usando tasas fiscales (leyes) vigentes a la fecha de la preparación de los estados financieros, y se espera aplicar cuando el activo de impuesto sobre la renta diferido sea realizado o cuando el pasivo de impuesto a la renta diferido sea cancelado.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tabla de impuesto aplicable en las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el método del impuesto a pagar.

Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta para el 2012 será del 23% sobre las utilidades gravables (10% si las utilidades son reinvertidas y “capitalizadas”)

g. Obligaciones por jubilación patronal

Las pensiones de jubilación se reconocen con base en un plan de beneficios definido y sustentado en estudios actuariales, los que se realizarán periódicamente.

Por corresponder a una cuenta del tipo “provisión”, debe cumplir con presentar el movimiento del periodo y las características particulares de la misma.

h. Participación de los trabajadores en las utilidades 15%

Si la empresa genera utilidades en el ejercicio se contabilizará y distribuirá de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

La compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el código de trabajo del Ecuador.

i. Reconocimiento de los ingresos

La medición de ingresos se realizará de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida cobrada o a cobrar, y representan los importes a cobrar por los bienes entregados y los servicios prestados en el marco ordinario de la actividad, menos descuentos, IVA y otros impuestos relacionados con las ventas.

En la venta de productos, el ingreso se reconoce cuando se cumplen las condiciones de transferencia de riesgos, fiable medición, probabilidad de recibir beneficios económicos y los costos relacionados puedan ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades del Grupo.

Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

j. Reconocimiento de Gastos

Los gastos se reconocen en la cuenta de resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Esto implica que el registro de un gasto tiene lugar de forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo. Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

k. Provisión para Impuesto a la Renta

La provisión para el impuesto a la renta se calcula mediante la tasa del impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devengan, con base en el método del impuesto a pagar. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta para el año terminado 2012 será del 23% sobre las utilidades gravables.

l. Reserva legal

Se práctica las reservas de acuerdo a los estatutos de la compañía y de acuerdo a las resoluciones de las Juntas de Accionistas.

m. Políticas administrativas y de procedimientos

1. Capacitación al personal:

La compañía mantiene un calendario de capacitación; el mismo se origina de la “Evaluación de la Competencia del Personal” practicado por la administración de la compañía una vez al año.

2. Manuales de procedimientos:

La compañía ha modificado los manuales de procedimientos por la adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera para pequeñas empresas “NIIF para PYMES”.

3. Sistema Contable:

La compañía dispone del Sistema Financiero Contable CONTAMAK, programado en lenguaje DOS con licencia otorgada por su fabricante, la empresa SOLMAK de la cual se recibe el mantenimiento preventivo y correctivo.

Tabla 38 Nota (3) efectivo y equivalentes de efectivo

	2012	2011
	USD	USD
Efectivo y Equivalentes	55.50	55.50
TOTAL	55.50	55.50

Fuente: Suker S.A. (2012)

Se recomienda a la compañía que revise con frecuencia su cuenta bancaria, para el buen manejo de sus transacciones a futuro y que mensualmente se realice la conciliación bancaria para así tener valores exactos de los movimientos mensuales.

NOTA (4) INSTRUMENTOS FINANCIEROS – (DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR)

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

Una entidad reconocerá un activo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento en cuestión. Es decir una compra o venta convencional de activos financieros se reconocerá y dará de baja en cuentas, cuando sea aplicable, estableciendo la contabilidad de la fecha de negociación o de la fecha de liquidación.

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos

financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados), si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Tabla 39 Suker S.A.

SUKER S.A.			
CLIENTES			
CLIENTES	2011	2012	AJUSTE
	-	-	
Sunservicorp S.A.	-	8,104.83	
Tecniglass S.A.	134,470.93	158,688.21	
Tedex S.A.	27,729.46	27,729.46	- 27,729.46
Papelería & Suministros S.A.	10,000.00	10,000.00	- 10,000.00
1% Provisión Cuentas Incobrables	- 13,447.00	- 13,447.00	- 13,447.00
Anticipos Proveedores	1,910.00	252.94	
Cuentas y documentos por cobrar			
IMPUESTOS ANTICIPADOS			
Anticipo Impuesto a la Renta	40.00		
Retenciones en la Fuente			
Crédito Tributario Renta	7,531.42		
OTROS			
Gaviria & Gaviria S.A.	67.18		
Frutela C.A.	207.98		
TOTAL	168,509.97	191,328.44	- 51,176.46

Fuente: Suker S.A. (2012)

La compañía refleja el movimiento de la provisión acumulada para incobrables como sigue:

El saldo NEC al 31 de diciembre de 2011 refleja el valor de \$ 13,447, existen valores que tienen una antigüedad mayor a un año los que presentan síntomas de incobrabilidad; de acuerdo a un análisis para la adopción de la NIIF para PYMES se ajusta por un valor de US\$ 13447,00 y se da de baja.

NOTA (5) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NETO

La Propiedad Planta y Equipo son registrados al costo histórico menos la depreciación acumulada. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición, como también los intereses por financiamiento. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable un beneficio económico a futuro.

Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimientos y son registrados en resultados cuando son incurridos.

Las depreciaciones han sido calculadas según el método línea recta, de acuerdo a los años de vida útil asignados a los bienes respectivos. Debido a la transición a las NIIF para PYMES, se realizó la revaluación de ciertos Activos.

Al 31 de diciembre del 2012, propiedad, planta y equipo se forma de la siguiente manera:

Tabla 40 Equipos de computación

TABLA #					
EQUIPOS DE COMPUTACION ADQUIRIDOS EN EL AÑO 2012					
EQUIPOS DE COMPUTACION	COSTO HISTORICO	DEPREC. ACUM.	VALOR NETO	VALOR DE MERCADO	AJUSTE A NIIFS REVALUO
Pantallas Planas LCD	1,017.32	708.00	309.32	500.00	627.13
Compra de Contamak ³	1,499.00	741.52	757.48	1,000.00	479.93
Compra computadora y teclado	227.87	158.59	69.28	150.00	265.50
Computador Dell Portátil	1,543.75	509.44	1034.31	1,500.00	695.06
Computador Portátil	2,209.82	729.24	1480.58	1,600.00	178.24
Compra de Notebook portátil	1,346.29	444.28	902.01	1,000.00	146.25
Computador Secretaria	341.96	112.85	229.11	300.00	105.81
TOTAL	8,186.01	3,403.92	4,782.09	6,050.00	2,497.92

Fuente: Suker S.A. (2012)

³ Ver anexo 2

Tabla 41 Muebles y enseres

Año 2012					
MUEBLES Y ENSERES					
ACTIVOS	COSTO HISTORICO	DEPREC. ACUM.	VALOR NETO	VALOR DE MERCADO	AJUSTE A NIIFS REVALUO
Modular Archivador	704.00	699.37	4.63	50.00	45.37
Escritorios	435.46	432.60	2.86	40.00	37.14
Estación de trabajo en formica	152.21	151.21	1.00	50.00	49.00
cajonera fija 350 3ga DUR/DUR	160.25	159.20	1.05	40.00	38.95
Archivador Aéreo					-
Silla de Gerencia malla	77.62	19.43	58.19	70.00	11.81
Silla de Gerencia Cuero	115.18	11.52	103.66	110.00	6.34
TOTAL	1,644.72	1,473.33	171.39	360.00	188.61
Equipo de Oficina					
Compra Teléfonos	170.81	40.74	130.07	130.07	0
		-	-		
TOTAL	170.81	40.74	130.07	130.07	

Fuente: Suker S.A. (2012)

NOTA (6) INSTRUMENTOS FINANCIEROS –DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Esta cuenta está conformada por los siguientes rubros:

Tabla 42 Deudores comerciales

	2012	2011
DEUDORES COMERCIALES		
Suministros 2000 S.A.		- 893.55
Holger Chiriboga	- 488.40	- 15,830.17
TOTAL	- 488.40	- 16,723.72
PROVEEDORES VARIOS		
Siglo 21		- 416.98
Ciogamul S.A.		- 917.32
TOTAL	- 488.40	- 1,334.30

Fuente: Suker S.A. (2012)

(1) Los valores pendientes de pagos por la compañía a los deudores comerciales no devengan intereses en plazos de hasta 90 días .La administración de la compañía ha conciliado los saldos con los proveedores al 31 de diciembre del 2012 y 2011.

La compañía tiene liquidez durante todo el año, por consiguiente como política de la compañía es cancelar a los 30 días de vencimiento.

(2) Los pagos de los valores retenidos al personal como aportes IESS, son cancelados a las instituciones a su debido tiempo. Las sumas y los cálculos de los roles de pagos son correctos. En los valores por concepto de aportes al IESS, FONDOS DE RESERVA, se incluyen todos los ingresos percibidos por los trabajadores; Las firmas de responsabilidad de la nómina son deficientes y no existen nóminas sectorizadas

Tabla 43 Sueldos y prestaciones sociales

SUELDOS	Y	2011	2012
PRESENTACIONES SOCIALES			
Sueldos por Pagar		-618.68	-99.01
Provisión Décimo Tercer Sueldo		-101.7	-117.15
Provisión Décimo Cuarto Sueldo		-120	-131.99
IESS por pagar		-159.1	-629.9
Provisión Vacaciones		-320.16	-320.16
15% participación trabajadores		-3674.15	0
TOTAL		-4993.79	-1298.21

Fuente: Suker S.A. (2012)

NOTA (7) INSTRUMENTOS FINANCIEROS - OTRAS CUENTAS POR PAGAR – OBLIGACIONES FISCALES

Tabla 44 Impuestos por pagar

IMPUESTOS POR PAGAR	2012	2011
(24% 2011- 23% 2012) Impuesto Renta	- 3,088.88	- 1,221.08
Retención 2% otras retenciones	- 8.09	- 5.55
Retención del 1%	- 1,813.89	- 2,560.00
Retención del 8%	- 202.62	- 84.35
Retención del 10% Honorarios	- 181.33	- 50.00
Retención 70% IVA servicios	- 2.69	- 1.69
Retención 30% IVA compra de bienes	- 2,918.75	- 2,743.51
Retención 100% IVA	- 13,040.00	- 743.51
IMPUESTO POR PAGAR	- 21,256.25	- 7,409.69

Fuente: Suker S.A. (2012)

La compañía "SUKER S.A." ha cumplido con las disposiciones tributarias establecidas en el país, en cuanto a la realización de retenciones en sus compras en los porcentajes que establece la ley y en las fechas adecuadas tal como lo indica el **Reglamento de Comprobantes de Venta Retención y Documentos Complementarios** publicado en el registro oficial N° 247 el viernes 30 de Julio del 2010 que en su artículo 8 menciona: "**Los agentes de retención en forma obligatoria emitirán comprobantes de retención en el momento que se realice el pago o se acredite en cuenta, lo que ocurra primero y estará disponible para la entrega al proveedor dentro de los cinco días hábiles siguientes al de la presentación del comprobante de venta**", así como también con la provisión del impuesto a renta causado en este año que según la Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo 37 establece literalmente así: "**Las sociedades constituidas en el Ecuador así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del veinte y cuatro (24%) sobre su base imponible para el año 2011 y para el año 2012 la tarifa el impuesto será del 23%**".

NOTA 8 – JUBILACIÓN PATRONAL

El saldo de la provisión para la jubilación patronal al 31 de diciembre del 2012 corresponde al 100 % del valor actual de la reserva matemática calculada actuarialmente por un profesional independiente para todos los trabajadores que cumplan diez años o más de servicio para la compañía. Dichos estudios están basados en las normas que sobre este beneficio contiene el código de trabajo, habiéndose aplicado una tasa anual de descuento del 4 % para determinar el valor actual de la reserva matemática.

La Sección 28: jubilación patronal y desahucio.

Los beneficios a los trabajadores se reconocen desde el primer momento que entró a laborar.

El desahucio es 100% deducible si se encuentra sustentado con el respectivo estudio actuarial, dicha provisión debe realizar el actuario. Para la conciliación tributaria más de 10 años la provisión es deducible y menos de 10 años es no deducible. El desahucio para el pago se realiza de acuerdo al Código de Trabajo.

NOTA 9- CAPITAL

Está conformado por los siguientes valores:

CAPITAL SOCIAL

CAPITAL PAGADO

Ing. Omar	-360,00
Quintana	
Priscilla Maquilon	-20,00
Tania Torres	-20,00
total	-400,00

El capital suscrito y pagado de la Compañía “SUKER S.A.” asciende a US\$ 400,00, el mismo que está distribuido en acciones, El Ing. Omar Quintana Monge tiene el mayor porcentaje accionario, sobrepasa el 50% de la participación, sin haber ningún aumento en estos últimos años.

NOTA 10- RESERVA LEGAL

Tabla 45 Reserva legal

RESERVAS	2011	2011
Reserva Legal	-2395,22	-1586,61
total	-2395,22	-1586,61

Fuente: Suker S.A. (2012)

De acuerdo con la legislación vigente , la compañía debe apropiarse por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance al 50% del capital suscrito a esta reserva no está disponible para distribución de dividendo , pero puede ser capitalizado o utilizada para absorber pérdidas. La Junta General de Socios, de la Compañía “SUKER S.A.” en base a sus atribuciones de conformidad con el Art. 118 de la Ley General de Compañías, el día 20 de marzo del 2013 a las 15H00 PM, en las instalaciones de la empresa, acordó dar fiel cumplimiento de lo que determina la ley en el artículo 297 normado por la Superintendencia de Compañías, donde dice **“Salvo disposición estatutaria en contrario de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de un diez por ciento, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social.”** Se ha decidido mantener una reserva legal del diez por ciento (10%) de las utilidades líquidas.

NOTA (11) UTILIDAD DEL EJERCICIO CORRIENTE Y CONCILIACION TRIBUTARIA AÑO 2011

Tabla 46 Conciliación tributaria

CONCILIACION TRIBUTARIA 2012	
Utilidades antes de Participación a Trabajadores	6,919.44
(+) Gastos no Deducibles	609.16
15% Participación Trabajadores	1,221.08
Base Imponible para el Imp. A la Renta	8,749.68
(-) 23% Impuesto a la Renta	1,806.86
(-) 5% Reserva Legal	255.63
UTILIDAD LIQUIDA	6,687.19

Fuente: Suker S.A. (2012)

La utilidad del Ejercicio Corriente disponible fue determinada en base al cuadro anterior, a partir de éste monto la Junta General de Accionistas determinará las reservas y la distribución de utilidades.

NOTA (12) EVENTOS SUBSECUENTES

a) Impuestos:

Impuesto a la Renta: Se encuentra provisionado el valor del Impuesto a la Renta, producto de la Conciliación tributaria.

b) Declaración de la Administración: Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de estos estados financieros 28 de febrero del 2013 no se produjo eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudiera tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

5.12. Informe a la gerencia

Al aplicar la NIIF No 1. En la empresa SUKER S.A. Para obtener los primeros estados financieros comparativos con observancia a las NIIF se determinó lo siguiente:

- a) Para reflejar la realidad de la empresa se tuvo que realizar un ajuste en cuentas por cobrar debido a que dos clientes eran incobrables, por lo que se redujo la cuenta en \$172.200,39 obteniendo un nuevo monto de \$36.066,56.
- b) En cuanto a propiedad, planta y equipo, Terrenos, según la NIC 16 la empresa presenta mediante un estudio técnico de un especialista avalador registrado en la superintendencia de compañías una desvalorización en estos activos por lo que se ha realizado un ajuste por el monto de \$.200.000,00 es decir se activa la cuenta Terrenos para el nuevo periodo 2012.

La aplicación de la NIC 36 determinó que en la empresa no existe deterioro en Propiedad, Planta y Equipo, Terrenos porque no es depreciable, el valor en libros es de \$200.000,00.

c) En cuanto a propiedad planta y equipo fijos depreciables tenemos a muebles y enseres, equipo de oficina, y equipos de computación, se determinó la sección 17, al costo del activo, el deterioro, considerando al costo histórico, menos la depreciación acumulada, y la devaluación obteniendo un saldo en libros bajo NIIF para el 31 de diciembre 2012, de \$6.398,56.

d) La NIC 12 “Impuestos Diferidos” brinda pautas acerca del tratamiento que se le debe dar a los impuestos cuando la empresa ya asumió los cambios que conlleva la aplicación de las NIIF, por esta razón la empresa presenta la nueva cuenta de impuestos por activo diferido con un valor de \$4.100,00 y la segunda en el pasivo no corriente.

e) La empresa reconocerá como un costo los beneficios a los empleados, en la sección 28, además se realiza la provisión jubilación patronal, como un pasivo por el valor de \$4.100,00.

f) Al aplicar la sección 35 transición a la NIIF para las PYMES, Resultados acumulados y la cuenta superávit por evaluación determinó un valor de \$29.114,62

Los resultados obtenidos mediante la adopción de conceptos presentados en las Normas Internacionales de Contabilidad, que se ajustan a la empresa, señalan que SUKER S.A. presentaba su Balance General y la verdadera realidad de la empresa con un activo total es de \$.246.620,62

La junta general de accionistas en conocimiento de los verdaderos resultados deberá tomar correctas decisiones en beneficio de la empresa.

5.13. Principales impactos

POSSO, M. (2006) Metodología para trabajo, edit. NINA Comunicaciones, Quito, Ecuador.

Este capítulo constituye las señales y aspectos tanto positivos como negativos que este trabajo provocará en un grupo, área o ámbito determinado.

Para tener una mejor comprensión e interpretación de los aspectos positivos y negativos que puede provocar dicho tema, se realizará una matriz de impactos en lo social, económico, académico educativo.

5.14. Matriz de evaluación de impactos

POSSO, M. (2006) Metodología para trabajo, edit. NINA Comunicaciones, Quito, Ecuador

La metodología aplicada para realizar el análisis de los impactos se detalla a continuación:

1. Se selecciona los niveles de impacto numéricamente de acuerdo a lo siguiente:
 - (-3) Impacto alto negativo
 - (-2) Impacto medio negativo
 - (-1) Impacto bajo negativo
 - 0 No hay impacto
 - 1 Impacto bajo positivo
 - 2 Impacto medio positivo
 - 3 Impacto alto positivo

2. Para cada área o aspecto se determinarán o seleccionarán indicadores de impacto en la correspondiente matriz.

3. A cada indicador se le asignará un valor numérico de nivel de impacto en la respectiva matriz.

4. Se realizará una sumatoria de los niveles de impacto en cada matriz y se dividirá este valor para el número de indicadores, obteniéndose así el promedio del área o ámbito.
5. Debajo de cada matriz se incluirá el análisis y argumento de las razones y las circunstancias del porqué se le asignó el valor correspondiente a cada indicador.
6. Finalmente una vez analizadas todas las áreas se realiza una matriz general en la que en vez de los indicadores se coloquen las áreas analizadas con su valor o nivel de impacto, para de esta manera determinar el impacto general de la tesis.

5.15. Impacto social

El sistema contable diseñado está destinado a ser utilizado como modelo para nuevas y existentes empresas dedicadas a la actividad comercial de vender suministros de oficina, manteniendo así activo este sector y en constante desarrollo para el beneficio de las personas inmersas directas o indirectamente en este sector económico.

Tabla 47 Impacto 1

NIVEL DE IMPACTO							
INDICADOR	-3	-2	-1	1	2	3	TOTAL
Mejora el nivel de vida						X	3
Estabilidad Familiar						X	3
Relaciones con la comunidad						X	3
Imagen micro empresarial						X	3
Liderazgo					X		2
TOTAL					2	12	14

Fuente: Suker S.A. (2012)

Total = $14/5 = 2.8 = 3$

Nivel de Impacto social total: alto positivo

ANÁLISIS:

➤ **Mejora el nivel de vida.**

El mejoramiento del nivel de vida del inversionista y trabajador es un impacto alto positivo ya que está reflejada en el éxito que tenga la empresa al implementar el sistema contable, el cual permitirá tomar decisiones financieras acertadas con bases técnicas y así cumplir metas y objetivos institucionales para el bien de los beneficiarios

➤ **Estabilidad Familiar.**

Este indicador refleja la situación económica que tendrá la empresa, como consecuencia, también las personas que dependerán de ella se sentirán económicamente estables y protegidas, convirtiéndose en familias sostenibles y productivas.

➤ **Relaciones con la comunidad**

Este indicador es alto positivo ya que las empresas estarán en constante relación con la comunidad que necesita suministros de oficina y además son de contar con herramientas útiles para los hogares.

➤ **Imagen Micro empresarial**

Es alto positivo ya que al contar con una identidad y alcanzar un posicionamiento en el mercado, fundamenta el crecimiento de las empresas lo cual se logra con decisiones importantes como el tener un sistema contable apropiado que le permita administrar mejor sus recursos financieros.

➤ **Liderazgo**

Este indicador es medio positivo ya que con tomar la iniciativa de adquirir un sistema contable de conformidad con las normas NIIFS

para la puesta en marcha de la empresa, se diferencia de las empresas existentes dedicadas a la misma actividad de la ciudad de Guayaquil.

5.16. Impacto económico

Se logrará un mejoramiento en las condiciones de vida para las personas que laboren en las nuevas empresas dedicadas a la venta de suministros de oficina, ya que el sistema contable permitirá administrar mejor el negocio, para así, al finalizar el ejercicio económico, este dé como resultado utilidad, pudiendo así llegar a ser reconocidos dentro de la ciudad de Guayaquil como un negocio prospero, productivo y bien administrado cuyos productos sean de calidad.

Tabla 48 Impacto 2

NIVEL DE IMPACTO							
INDICADOR	-3	-2	-1	1	2	3	TOTAL
Nivel de ingresos económicos					x		2
Generación de empleos					x		2
Incremento en la inversión						X	3
Competencia						X	3
TOTAL					4	6	10

Fuente: Suker S.A. (2012)

$$\text{Total} = 10/4 = 2.5 = 3$$

Nivel de impacto económico total: Alto positivo.

ANALISIS

➤ **Nivel de ingresos económicos**

Este indicador tiene un impacto medio positivo, al aplicar el sistema contable este podrá medir la rentabilidad de la empresa de una forma más oportuna y real pudiendo de esta manera realizar un análisis financiero que con lleve a tomar decisiones apropiadas.

➤ **Generación de empleos**

Es medio alto ya que la efectividad del sistema contable permitirá a las empresas posicionarse en el mercado generando ventas, logrando

así abrir otras sucursales, de esta forma actúa directa o indirectamente en crear nuevas plazas de trabajo en la zona.

➤ **Incremento en la inversión**

Es alto positivo ya que al tener una visión de posicionamiento en el mercado a nivel de la ciudad hace necesario buscar nuevos inversionistas que se integren con el mismo interés para poder cumplir con metas a largo plazo.

➤ **Competencia**

Este indicador hace referencia a la competencia del mercado que existe en la localidad, debiéndose así las nuevas empresas enfocarse en vender productos de calidad a buen precio y dar un buen servicio de entrega a domicilio.

5.17. Impacto académico educativo

El presente trabajo de titulación muestra todo el proceso contable, básico para poder desarrollar la contabilidad de una empresa dedicada a la actividad de venta de suministros de oficina, a la vez servirá de guía para las personas que deseen constituir una compañía en el área antes mencionada, el mismo que permitirá elevar el conocimiento sobre el tema a otras empresas, como también del resto de persona que lo lean y pongan en práctica esta investigación.

Tabla 49 Impacto 3

NIVEL DE IMPACTO							
INDICADOR	-3	-2	-1	1	2	3	TOTAL
Capacitación					x		2
Fuente de consulta					x		2
Educación financiera						X	3
Experiencia						X	3
TOTAL					4	6	10

Fuente: Suker S.A. (2012)

Total = $10/4 = 2.5 = 3$

Nivel de impacto económico total: Alto positivo.

ANÁLISIS

➤ **Capacitación**

Este indicador es medio alto por la necesidad de capacitarse de las personas para así poder aplicar el sistema contable, mejorando el nivel de conocimiento para que, en los movimientos financieros diarios de una empresa no haya ningún contratiempo.

➤ **Fuente de consulta**

Es medio positivo ya que este trabajo de titulación tiene la finalidad de ser una fuente de consulta para las personas que deseen constituir una empresa en el sector comercial en el área de suministros de oficina que deseen conocer de sistemas contables prácticos, ya que hay muchas que empiezan sus actividades con sistemas informáticos obsoletos.

➤ **Educación financiera**

Al tratarse de temas contables, involucra la parte económica financiera que debemos conocer ampliamente para el buen desempeño de la empresa como también nos ayudar hacer más eficientes en las finanzas y a nutrir nuestros conocimientos y habilidades sobre temas financieros.

➤ **Experiencia**

Se consideró alto positivo, ya que con la aplicación del sistema a futuro se podrá verificar la optimización de recursos económicos y tiempos ya que todo el proceso contable se lo realizará de una manera más ordenada y práctica.

5.18. Conclusión general de impactos

Tabla 50 Impacto 4

NIVEL DE IMPACTO							
INDICADOR	-3	-2	-1	1	2	3	TOTAL
Social					x		2
Económico						x	3
Académico Educativo						X	3
TOTAL					2	6	8

Fuente: Suker S.A. (2012)

$$\text{Total} = 8/3 = 2.6 = 3$$

Conclusión general de impactos total: Alto positivo

ANÁLISIS GENERAL

Una vez realizado el análisis de impactos de manera individual detallando cada uno de los indicadores se puede concluir que el “Diseño de un sistema contable de conformidad con las normas NIIFS en el área de suministros de oficina” en la ciudad de Guayaquil genera un nivel de impacto alto positivo. Con ello nos damos cuenta que esta tesis será beneficiosa para las nuevas empresas que se desean dedicar a esta área en el sector comercial, teniendo la oportunidad de iniciar sus actividades con un sistema actualizado que genere los reportes necesarios para reflejar la situación financiera real y así contar con los requerimientos exigidos por el ente regulador que es la Superintendencia de Compañías.

➤ **Social**

El sistema contable diseñado está destinado a ser utilizado como modelo para nuevas y existentes empresas dedicadas a la actividad comercial de vender suministros de oficina, manteniéndose así actualizados y contablemente llevando un registro ordenado de sus transacciones diarias.

➤ **Económico**

Con un nivel alto positivo lograra un mejoramiento en las condiciones de vida para las personas que laboren en las nuevas empresas dedicadas a la venta de suministros de oficina, ya que el sistema contable permitirá administrar mejor el negocio y así poder posicionarse en el mercado.

➤ **Académico educativo**

El nivel de impacto es alto positivo ya que se da a conocer un modelo de Sistema Contable adecuado para las empresas que inicien sus actividades comerciales en el área de suministros de oficina por lo que les servirá de guía para sus trabajadores en el área contable actualizando sus conocimientos.

CAPÍTULO VII ANÁLISIS FINANCIERO

5.8. Payback

Tabla 51 Retorno de la inversión

PAYBACK	5	meses				
MESES	0	-33,854				
1	1	7,698	7,698	-33,854	(26,156)	
2	2	7,698	15,396	-33,854	(18,458)	
3	3	7,698	23,095	-33,854	(10,759)	
4	4	7,698	30,793	-33,854	(3,061)	
5	5	7,698	38,491	-33,854	4637.11	

Elaborado por: La Autora

5.9. Estados financieros

Tabla 52 Estado de resultado

Estado de Resultado						
	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Ventas	343,100.00	411,720.00	452,892.00	498,181.20	547,999.32	602,799.25
Costo de Venta	205,860.00	247,032.00	271,735.20	298,908.72	328,799.59	361,679.55
Utilidad Bruta en Venta	137,240.00	164,688.00	181,156.80	199,272.48	219,199.73	241,119.70
Gastos Sueldos y Salarios	56,102.93	58,436.82	60,867.79	63,399.89	66,037.32	68,784.47
Gastos Marketing	12,300.00	33,854.26	35,885.52	38,038.65	40,320.97	42,740.22
Utilidad Operativa	68,837.07	72,396.92	84,403.50	97,833.95	112,841.44	129,595.00
Gastos Financieros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Utilidad Neta (Utilidad antes de Imptos)	68,837.07	72,396.92	84,403.50	97,833.95	112,841.44	129,595.00
Repartición Trabajadores	10,325.56	10,859.54	12,660.52	14,675.09	16,926.22	19,439.25
Utilidad antes Imptos Renta	58,511.51	61,537.39	71,742.97	83,158.85	95,915.22	110,155.75
Impto a la Renta	14,627.88	15,384.35	17,935.74	20,789.71	23,978.81	27,538.94
Utilidad Disponible	43,883.63	46,153.04	53,807.23	62,369.14	71,936.42	82,616.81

Elaborado por: La Autora

Tabla 53 Flujo de caja

Flujo de Caja						
	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Ventas	115,547.00	138,656.40	152,522.04	167,774.24	184,551.67	203,006.84
Costo de Venta	69,328.20	83,193.84	91,513.22	100,664.55	110,731.00	121,804.10
Utilidad Bruta en Venta	46,218.80	55,462.56	61,008.82	67,109.70	73,820.67	81,202.73
Gastos Sueldos y Salarios	2,013.00	2,014.00	2,015.00	2,016.00	2,017.00	2,018.00
Gastos Marketing	12,300.00	260.26	35,885.52	38,038.65	40,320.97	42,740.22
Utilidad Operativa	31,905.80	53,188.30	23,108.30	27,055.05	31,482.70	36,444.51
Gastos Financieros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Utilidad antes Imptos Renta	68,837.07	72,396.92	84,403.50	97,833.95	112,841.44	129,595.00
(+) Gastos de Depreciación	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(-) Inversiones en Activos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(-) Amortizaciones de Deuda	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(-) Pagos de Impuestos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Flujo Anual	68,837.07	72,396.92	84,403.50	97,833.95	112,841.44	129,595.00
Flujo Acumulado	68,837.07	141,233.99	225,637.49	323,471.44	436,312.88	565,907.88

Elaborado por: La Autora

5.10. Valoración

Tabla 54 TIR y VAN

TIR Y VAN							
% de Repartición Utilidades a Trabajadores		15%	15%	15%	15%	15%	
% de Impuesto a la Renta		25%	25%	25%	25%	25%	
Año		1	2	3	4	5	5
Ventas		343,100	411,720	452,892	498,181	547,999	
Costos Variables		205,860	247,032	271,735	298,909	328,800	
Costos Fijos		56,103	58,437	60,868	63,400	66,037	
Flujo de Explotación		81,137	106,251	120,289	135,873	153,162	
Repart. Util		12,171	15,938	18,043	20,381	22,974	
Flujo antes de Imp Rta		68,967	90,314	102,246	115,492	130,188	
Imppto Rta		17,242	22,578	25,561	28,873	32,547	
Flujo después de Impuestos		51,725	67,735	76,684	86,619	97,641	
MKT	33,854	0	0	0	0	0	
Flujo del Proyecto Puro	-280,886	51,725	67,735	76,684	86,619	97,641	Perpetuidad
							736,568
TMAR	8.66%						
% TASA PASIVA BANCARIA + INFLACIÓN 2012 (SEGÚN BCE)							
Valor Actual	-280,886	47,603	57,369	59,772	62,135	64,459	486,255
		47,603	104,971	164,743	226,878	291,337	
VAN	496,706						
TIR	34.45%						

Elaborado por: La Autora

CONCLUSIONES

Una vez terminada la investigación, se hace necesario plantear las conclusiones lo mismo que da una pauta para informar si se cumplió o no los objetivos propuestos al inicio del desarrollo de este trabajo de titulación.

CONCLUSIONES

- Se diagnosticaron los problemas presentados en los diferentes sistemas contables y las últimas disposiciones de las normas contables NIIF en el Ecuador.
- En la fundamentación teórica se pudo profundizar acerca de temas relacionados al trabajo como es el caso de las normas NIIF, y lo referente al plan de cuentas.
- Se realizaron encuestas como uso de las técnicas de investigación, donde se logró comprobar la existencia del problema.
- Con el análisis de los resultados se pudieron tomar las decisiones pertinentes relacionadas al trabajo para el desarrollo de la propuesta.
- Se pudieron diagnosticar los beneficios que ofrecen los diferentes sistemas contables y las últimas disposiciones de las normas contables NIIF en el Ecuador, puesto que estos ayudan a agilizar la contabilidad dentro de una empresa.
- Se estableció un diseño de sistema contable de conformidad con las normas NIIF, para que las nuevas empresas del sector comercial del área de suministros de oficina puedan obtener resultados de excelencia y calidad, con dicho soporte documentado las empresas dispondrá de resultados de acuerdo a las normas vigentes contables y leyes.
- Al implementar un sistema contable de acuerdo a las normas NIIF para las nuevas empresas comerciales del área de suministros de oficina este ayudara a orientar hacia dónde están dirigidas, aplicando los mecanismos documentados de acuerdo a la acción de cada proceso.

- Se realizó la evaluación de la empresa Suker S.A., en cuanto al sistema contable que actualmente manejan, se observó la falta de descripción cronológica de las actividades y procesos en cada área, para lograr resultados positivos en su gestión institucional.
- Con un sistema contable bajo las normas NIIFS para PYMES aplicable al área de suministros de oficina, permitirá a los directivos de dichas empresas implantar medidas correctivas y preventivas en cada proceso a desarrollar en el área contable, facilitando la toma de decisiones.

RECOMENDACIONES

El Sistema Contable de Conformidad con Normas NIIFs propuesto para la empresa SUKER S.A. y nuevas empresas del Sector Comercial del área de Suministros de Oficina es el resultado de la investigación explorativa y descriptiva y tiene las siguientes recomendaciones:

- Se debe establecer un manual para el uso del sistema contable para que al personal de la(s) empresa(s) se le haga fácil aprender y entender el funcionamiento del mismo.
- Se sugiere buscar mejores beneficios del sistema contable, teniendo en cuenta la implementación de un nuevo software y que sea de última tecnología para el departamento contable.
- Se deben desarrollar diseños contables ajustados a las necesidades de la(s) empresa(s) para así facilitar los procesos y siendo más eficientes y eficaces en la información a presentar.
- Se debe implementar en las empresas cursos de capacitación masivos que instruyan a los empleados del área financiera en la aplicación de las NIIF, debido a que en la actualidad es un tema de importancia, no por el carácter de obligatoriedad que con la Superintendencia de Compañías representa, sino más bien por todos los beneficios que conlleva dicha adopción.
- Es importante que las nuevas empresas del sector comercial tanto del área de suministros de oficinas como de otras adopten lo más pronto posible las NIIFs, ya que esta es la puerta que las conducirá a presentar las finanzas en un lenguaje universal para que miles de inversionistas conozcan la situación real de las empresas y tomen acertadas decisiones.
- Las empresas deben tomar en consideración que para aplicar la NIIF No 1. se debe reconocer el giro del negocio de la empresa y seleccionar cuáles normas internacionales de contabilidad les ayudarán a establecer la verdadera situación de la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

- Amat, O., & Jordi, P. (2010). *Normas Internacionales de Información Financiera*. Barcelona: Ediciones Gestión 2000.
- Amat, O., & Perramon, J. (2009). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Barcelona: Ediciones Gestión 2000.
- Arias, F. (2004). *El proyecto de investigación*. Caracas: Episteme.
- Ávila, J. (2010). *Introducción a la Contabilidad*. Zapopan: Umbral.
- Barrón, A. (2009). *Estudio práctico de la ley del impuesto al activo*. Mexico: ISEF empresa lider.
- Blog del contribuyente. (15 de 06 de 2009). *PymesGestionPanama.com*. Obtenido de <http://www.pymesgestionpanama.com/contabilidad-y-finanzas/55-niif-nic.html>
- Carrasco, L. (16 de 10 de 2012). *Tuguía Contable*. Recuperado el 02 de 10 de 2013, de <http://www.tuguiacontable.com/2012/10/uniformidad-en-la-presentacion-de-los.html>
- Casinelli, H. P. (Julio de 2011). *Superintendencia de Companias*. Recuperado el 18 de Abril de 2013, de http://www.supercias.gob.ec/visorPDF.php?url=bd_supercias/descargas/niif/GUIA%20RAPIDA%20DE%20NIIF%20PARA%20LAS%20PYMES%20Y%20DIFERENCIAS%20CON%20NIIF%20FULL.pdf
- Casinelli, H. P. (Julio de 2011). *Superintendencia de Companias*. Recuperado el 18 de Abril de 2013, de http://www.supercias.gob.ec/visorPDF.php?url=bd_supercias/descargas/niif/GUIA%20RAPIDA%20DE%20NIIF%20PARA%20LAS%20PYMES%20Y%20DIFERENCIAS%20CON%20NIIF%20FULL.pdf
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2009). *CPCESFE*. Recuperado el 18 de Abril de 2013, de Documentos: http://www.cpcesfe2.org.ar/DocumentosVarios/NIIF_para_Pymes.pdf
- Contabilidad Financiera. (2013). *Contabilidad Financiera*. Recuperado el 18 de Abril de 2013, de <http://contabilidadfinancieraici2013.wikispaces.com/GLOSARIO+1>

- Deloitte & Touche Ltda. (2013). *Deloitte*. Recuperado el 02 de 10 de 2013, de http://www.deloitte.com/view/es_co/co/baac7eb4971fb110VgnVCM10000ba42f00aRCRD.htm
- Elizondo, A. (2010). *Proceso Contable 3*. Madrid: Copyringht.
- Estupiñan, R., & Orlando, E. (2009). *Análisis Financiero y de Gestión*. Madrid: ECOE.
- Faga, H., & Ramos, M. (2006). *Cómo profundizar en el análisis de sus costos para tomar mejores decisiones empresariales*. Buenos Aires: Ediciones Granica S.A.
- Faga, H., & Ramos, M. (2006). *Cómo profundizar en el análisis de sus costos para tomar mejores decisiones empresariales*. Buenos Aires: Ediciones Granica S.A.
- Fernández, J. L., & Casado, M. (2011). *Contabilidad financiera para directivos*. Madrid: ESIC Editorial.
- Fernández, M., & Ruiz, J. (2008). *Los jóvenes y la creación de empresas*. Madrid: Editorial CSIC.
- Ferrer, G. G. (2005). *Investigación comercial*. Madrid: Universidad Rey Juan Carlos.
- Festinger, L., & Katz, D. (1992). *Los métodos de investigación en las ciencias sociales*. Barcelona: Paidós.
- Fundación IFR. (2012). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Recuperado el 02 de 10 de 2013, de <http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/Spanish%20IAS%20and%20IFRSs%20PDFs%202012/IAS%2008.pdf>
- Fundación IFRS. (2013). *Fundación IFRS*. Recuperado el 18 de Abril de 2013, de http://www.ifrs.org/Documents/7_EstadosdeFlujosdeEfectivo.pdf
- Global Contable. (2013). *Global Contable*. Recuperado el 18 de Abril de 2013, de La mayor comunidad NIIF en la globalización contable: <http://www.globalcontable.com/nicifrs/articulos/750-niif-para-las-pymes-mitos-y-realidades>

- Hansen-Holm. (2009). *La Cámara*. Recuperado el 18 de Abril de 2013, de Seminarios: <http://www.lacamara.org/ccg/Seminarios/Materiales/M-NIIF-HH-15ABR10.pdf>
- Hansen-Holm. (2011). *Hansen-Holm*. Recuperado el 18 de Abril de 2013, de Publicaciones: <http://www.hansen-holm.com/v3/index.php/publicaciones-hansen-holm-niif-prefacio.html>
- Hansen-Holm. (02 de Febrero de 2011). *La Cámara*. Recuperado el 18 de Abril de 2013, de Seminarios: <http://www.lacamara.org/website/images/Seminarios/Material/FEBRE RO2011/m-el-proceso-de-implementar-las-niif-02-02-2011.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, L. (2005). *Metodología de la investigación*. México: McGraw Hill.
- Hervás, J., & Senent, J. (2010). *Economía de la empresa para la PYME*. Valencia: Universidad Politécnica de Valencia.
- Horngren, C., Sundem, G., & Elliott, J. (2010). *Introducción a la contabilidad Financiera*. México: Pearson.
- Investigación Contabilidad. (2004). *Investigación Contabilidad*. Recuperado el 18 de Abril de 2013, de http://investigacion.contabilidad.unmsm.edu.pe/archivospdf/NIC/NIC08_04.pdf
- JEZL auditores. (2013). *JEZL auditores*. Recuperado el 18 de Abril de 2013, de Contadores auditores: http://www.jezl-auditores.com/index.php?option=com_content&view=article&catid=1&id=51&Itemid=50
- Martos, F., & González, J. (2008). *Auxiliares de administración general*. España: Mad, S.L.
- Mejía, E., Montes, C., & Montilla, O. (2007). *Contaduría internacional*. México, D.F.: ECOE Ediciones.
- Mesén, V. (2009). *Aplicaciones prácticas de las NIIF*. Cartago: Tecnológica de Costa Rica.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2013). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Recuperado el 18 de Abril de 2013, de Glosario de Contabilidad Pública:

http://www.mef.gob.pe/index.php?option=com_glossary&Itemid=100339&task=list&glossid=9&letter=All&page=2

Muller, M. (2008). *Fundamentos de administración de inventarios*. Colombia: Norma.

Normas Internacionales de Contabilidad. (2005). *MEF*. Recuperado el 18 de Abril de 2013, de http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf

Normas Internacionales de Contabilidad 8. (2012). *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables*. Recuperado el 02 de 10 de 2013, de http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/8_NIC.pdf

Nostrum. (2007). *Nostrum*. Recuperado el 18 de Abril de 2013, de Plan Contable: <http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-36.html>

Paiva, A. (2006). Proemio. En E. Díz, & G. Global ediciones, *Teoría de riesgo. Riesgo actuarial, Riesgo financiero* (pág. 181). Bogotá: ECOE EDICIONES.

Pearce, D. (2007). *Diccionario Akal de Economía Moderna*. Madrid: Ediciones AKAL.

Perdomo, A. (2008). *Fundamentos de control interno*. Madrid: Cengage Learning.

Plan Único de Cuentas. (2013). *Plan Único de Cuentas*. Recuperado el 13 de 11 de 2013, de <http://puc.com.co/15>

PWC del Ecuador. (12 de 2012). *Modelo de estados financieros de acuerdo con NIFF para ejercicios terminados el 31 de diciembre del 2011*. Recuperado el 02 de 10 de 2013, de http://www.pwc.com/es_EC/ec/publicaciones/assets/pdf/illustrative-2011-es.pdf

Rubio, P. (2007). *Manual de análisis financiero*. Juan Carlos Martínez Coll.

Sabino, C. (2005). *El proceso de la investigación*. Caracas: Panapo.

Santillana, J. R. (2011). *Establecimiento de sistemas de control interno*. Madrid: Cengage Learning.

- Soy i Aumatell, C. (2012). *Auditoría de la investigación: identificar y explotar la información en las organizaciones*. Barcelona: Editorial UOC.
- SUKER S.A. (2012). *SUKER S.A.* Recuperado el 27 de Abril de 2013, de SUKER S.A.: www.sukersa.com.ec
- Superintendencia de Compañías. (07 de Octubre de 2011). *Superintendencia de Compañías*. Recuperado el 18 de Abril de 2013, de http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/14b.pdf
- Superintendencia de Compañías. (12 de Abril de 2012). *La Cámara*. Recuperado el 18 de Abril de 2013, de <http://www.lacamara.org/ccg/publicacionesyremitidos/20120419181238384.pdf>
- Tamayo, E., & Escobar, L. (2008). *Contabilidad*. Madrid: Editex.
- Universidad Autónoma de Madrid. (2011). *PRÉSTAMOS BANCARIOS*. Madrid: Copyringht.
- Universidad Autónoma San Francisco. (2012). *Descripción y dinámica contable*. Perú: Editorial UASF.
- Universidad Nacional de Colombia. (2013). *Dirección Nacional de innovación Académica*. Bogotá: Coipyringht.
- Universisdad Católica de Cuenca. (2012). *Normas Internacionales de Auditoría*. Cuenca: Copyringht.
- Van Horne, J., & Wachowics, J. (2003). *Fundamentos de administración financiera*. Naucalpan de juarez, Edo. de México : Pearson Educación.
- Vistazo. (22 de Septiembre de 2011). *Vistazo*. Recuperado el 17 de Abril de 2013, de www.vistazo.com/ea/especiales/?eImpresa=1058&id=4569
- Webserver. (2007). *Webserver*. Recuperado el 18 de Abril de 2013, de <http://webserver2.deloitte.com.co/fasciculo/F6/01FASC.%2006-230113.pdf>

ANEXOS

Anexo 1: Formato de encuestas

1.-¿La empresa le brindado la suficiente información sobre el sistema financiero?				
CATEGORIA				
TOTALMENTE DE ACUERDO				
DE ACUERDO				
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO				
DESACUERDO				
TOTALMENTE EN DESACUERDO				
2.- ¿HA EXISTIDO ALGUN PROBLEMA EN EL SISTEMA FINANCIERA DE LA EMPRESA?				
CATEGORIA				
TOTALMENTE DE ACUERDO				
DE ACUERDO				
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO				
DESACUERDO				
TOTALMENTE DESACUERDO				
3.- ¿Tiene conociento acerca de las normas que se aplican en el sector contable de la empresa?				
CATEGORIA				
TOTALMENTE DE ACUERDO				
DE ACUERDO				
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO				
DESACUERDO				
TOTALMENTE DESACUERDO				
4.- ¿Tiene conocimiento acerca de las normas NIFF? (En caso de no conocer se procede a explicar de que se trata ciertas normas)				
CATEGORIA				
TOTALMENTE DE ACUERDO				
DE ACUERDO				
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO				
DESACUERDO				
TOTALMENTE DESACUERDO				
5.-¿Considera que al aplicar estas normas, representaría una ventaja para la empresa?				
CATEGORIA				
TOTALMENTE DE ACUERDO				
DE ACUERDO				
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO				
DESACUERDO				
TOTALMENTE DESACUERDO				

6.-¿Se ha definido un programa dirigido a la capacitación de quienes preparan y aprueban los estados contables sobre las normas NIFF?

CATEGORIA		
TOTALMENTE DE ACUERDO		
DE ACUERDO		
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO		
DESACUERDO		
TOTALMENTE DESACUERDO		

7.-¿Al aplicar las normas NIFF, habrá un mayor desempeño en las funciones de la empresa?

CATEGORIA		
TOTALMENTE DE ACUERDO		
DE ACUERDO		
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO		
DESACUERDO		
TOTALMENTE DESACUERDO		

8.-¿Las NIFF son aplicables en varios sectores empresariales?

CATEGORIA		
TOTALMENTE DE ACUERDO		
DE ACUERDO		
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO		
DESACUERDO		
TOTALMENTE DESACUERDO		

9.- ¿Considera que las normas NIFF, permiten crear bases fundamentales en la presentación de estados financieros?

CATEGORIA		
TOTALMENTE DE ACUERDO		
DE ACUERDO		
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO		
DESACUERDO		
TOTALMENTE DESACUERDO		

10.- ¿Le gustaría que haya un sistema contable con las normas NIFF para nuevas empresas del sector comercial?

CATEGORIA		
TOTALMENTE DE ACUERDO		
DE ACUERDO		
NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO		
DESACUERDO		
TOTALMENTE DESACUERDO		

Anexo 2: Plan de cuentas

Código	Descripción
	1 ACTIVO
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.	ACTIVO DISPONIBLE O CIRCULANTE
1.1.1.01.	CAJA
1.1.1.01.02.	CAJA CHICA
1.1.1.02.	BANCOS
1.1.1.02.01.	BANCO BOLIVARIANO
1.1.1.02.02.	EFFECTOS DE COBRO INMEDIATO
1.1.2.	ACTIVO EXIGIBLE
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.01.01.	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES
1.1.2.01.02.	ANTICIPO SUELDOS
1.1.2.02.	DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.2.03.	IVA EN COMPRAS
1.1.2.04.	RETENCION EN LA FUENTE
1.1.2.05.	RETENCION 30% IVA
1.1.2.06.	RETENCION 70% IVA
1.1.2.07.	RETENCION 100% IVA
1.1.3.	ACTIVOS REALIZABLES
1.1.3.01.	INVENTARIO MERCADERIAS
1.1.3.02.	SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA
1.2.	ACTIVOS FIJOS
1.2.1.	ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIABLES
1.2.1.01.	TERRENO
1.2.2.	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE
1.2.2.01.	EDIFICIOS
1.2.2.02.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIO
1.2.2.3.	EQUIPOS DE COMPUTACION
1.2.2.04.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTO
1.2.2.05.	MUEBLES Y ENSERES
1.2.2.06.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES
1.2.2.07.	EQUIPOS & MAQUINARIAS
1.2.2.08.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPOS & MAQUINARIAS
1.2.2.09.	VEHICULOS
1.2.2.10.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA
	2 PASIVOS
2.1.	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.	CUENTAS POR PAGAR
2.1.01.01.	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES
2.1.01.02.	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO
2.1.01.03.	SUELDOS Y SALARIOS
2.1.01.04.	I.E.S.S. POR PAGAR
2.1.01.04.01.	APORTE PERSONAL
2.1.01.04.02.	APORTE PATRONAL
2.1.01.04.03.	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR
2.1.01.05.	BENEFICIOS SOCIALES
2.1.01.05.01.	DECIMO TERCERO POR PAGAR
2.1.01.05.02.	DECIMO CUARTO POR PAGAR
2.1.01.05.03.	VACACIONES POR PAGAR
2.1.01.05.04.	15% PARTICIPACION A TRABAJADORES
2.1.01.06.	IVA EN VENTAS
2.1.01.07.	IVA POR PAGAR
2.1.01.08.	IMPUESTO POR PAGAR
2.1.01.09.	RETENCION EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR 1%
2.1.01.10.	RETENCION EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR 2%
2.1.01.11.	RETENCION EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR 8%
2.1.01.12.	RETENCION EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR 10%
2.1.01.13.	OBLIGACIONES BANCARIAS CORTO PLAZO
2.1.01.14.	RETENCIONES JUDICIALES POR PAGAR
2.1.02.	DOCUMENTOS POR PAGAR
2.1.02.01.	DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES
2.1.02.02.	DOCUMENTOS POR PAGAR TERCEROS
2.2.	PASIVOS A LARGO PLAZO
2.2.01.	PRESTAMOS BANCARIOS
	3 PATRIMONIO
3.1.	CAPITAL SOCIAL
3.1.01.	CAPITAL
3.2.	RESULTADOS
3.2.01.	UTILIDADES RETENIDAS
3.2.02.	UTILIDADES O PERDIDA DEL EJERCICIO
	4 INGRESOS
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.01.	VENTAS
4.1.01.01.	VENTAS TARIFA 12%
4.1.01.02.	VENTAS TARIFA 0%
4.2.	OTROS INGRESOS
	5 GASTOS
5.1.	GASTOS OPERACIONALES
5.1.01.	GASTOS SUELDOS
5.1.02.	GASTO HONORARIOS
5.1.03.	PAPELERIA Y ARTICULOS DE OFICINA
5.1.04.	ARTICULOS DE LIMPIEZA DE OFICINA
5.1.05.	MUEBLES Y ENSERES
5.1.06.	EQUIPO DE COMPUTO
5.1.07.	GASTOS SERVICIOS BASICOS
5.1.07.01.	ENERGIA ELECTRICA
5.1.07.02.	AGUA POTABLE
5.1.07.03.	TELEFONO
5.1.07.04.	INTERNET
5.1.07.05.	GASTOS HORAS EXTRAS
5.1.07.06.	GASTOS COMISION
5.1.07.07.	GASTOS BENEFICIOS SOCIALES
5.1.08.	GASTOS DEPRECIACIONES
5.1.08.01.	DEPRECIACION EDIFICIO
5.1.08.02.	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES
5.1.08.03.	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO
5.1.08.04.	DEPRECIACION VEHICULO
5.2.	GASTOS DE VENTAS
5.2.01.	COSTO DE VENTAS
5.2.02.	COMISIONES Y GASTOS DE VIAJE
5.2.03.	GASTO PUBLICIDAD
5.2.04.	PROMOCION
5.2.05.	GASTO TELECOMUNICACION
5.3.	GASTOS FINANCIEROS
	5.4 OTROS GASTOS VARIOS
5.5.	RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS

Anexo 3: Dinámica de las cuentas

CODIGO	1
CUENTA	ACTIVO
NATURALEZA	DEUDORA
DETALLE	
Agrupa el conjunto de las cuentas que representan los bienes y derechos tangibles e intangibles de propiedad de la empresa, que por lo general son fuentes potenciales de beneficios presentes o futuros.	

CODIGO	1.1.
CUENTA	ACTIVO CORRIENTE
NATURALEZA	DEUDORA
DETALLE	
Agrupa el conjunto de las cuentas de las cuentas liquidas a corto plazo que representan los bienes y derechos tangibles e intangibles de propiedad de la empresa.	

CODIGO	1.1.1.
CUENTA	ACTIVO DISPONIBLE O CIRCULANTE
NATURALEZA	DEUDORA
DETALLE	
Agrupa el conjunto de las cuentas de las cuentas liquidas a corto plazo que representan los bienes y derechos tangibles e intangibles de propiedad de la empresa.	

CODIGO	1.1.1.01.	
CUENTA	CAJA	
NATURALEZA	DEUDORA, ACTIVO CIRCULANTE	
DETALLE		
Registra la existencia de dinero en efectivo, en moneda nacional de propiedad de la empresa y su disponibilidad en forma inmediata.		
DEBITACION		ACREDITACION
<p>—Por la entrada de dinero en efectivo, recibidos por venta de mercaderías o activos fijos, tales operaciones deben realizarse en moneda de curso legal.</p> <p>- Por los sobrantes de caja al realizar arquezos de caja.</p>		<p>- Por aquellos desembolsos en efectivo que efectuó la empresa Por diversos conceptos, Por ejemplo pago Por compra de mercaderías.</p>

CODIGO	1.1.1.01.01.	
CUENTA	CAJA CHICA	
NATURALEZA	DEUDORA, ACTIVO CIRCULANTE	
DETALLE		
Registra la existencia de dinero en efectivo, en moneda nacional de propiedad de la empresa y su disponibilidad en forma inmediata.		
DEBITACION		ACREDITACION
<p>—Para crear un fondo de gastos menores pagados en efectivo.</p>		<p>- Por aquellos desembolsos en efectivo que efectuó la empresa Por diversos gastos menores, Por ejemplo pago de servicios básicos.</p>

CODIGO	1.1.1.02.	
CUENTA	BANCOS	
NATURALEZA	DEUDORA, ACTIVO CIRCULANTE	
DETALLE		
Registra la existencia de dinero en cheque, en moneda nacional o internacional con que cuentan la empresa y su disponibilidad es en forma inmediata.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por la entrada de dinero, por ventas o pagos que recibe la empresa en cheques y depositados en el banco, tales operaciones deben realizarse en moneda de curso legal o extranjera.		* Por aquellos desembolsos en cheque que efectuó la empresa Por diversos conceptos, Por ejemplo pago de sueldos y salarios.
CODIGO	1.1.1.02.01.	
CUENTA	BANCO BOLIVARIANO	
NATURALEZA	DEUDORA, ACTIVO CIRCULANTE	
DETALLE		
Registra la existencia de dinero en cheque en una cuenta específica del Banco Bolivariano, en moneda nacional o internacional con que cuentan la empresa y su disponibilidad es en forma inmediata.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por la entrada de dinero en efectivo, recibidos por venta de mercaderías o activos fijos, tales operaciones deben realizarse en moneda de curso legal. - Por los sobrantes de caja al realizar arqueos de caja		* Por aquellos desembolsos en cheque que efectuó la empresa Por diversos conceptos, Por ejemplo pago de sueldos y salarios.

CODIGO	1.1.1.02.02.	
CUENTA	EFECTOS DE COBRO INMEDIATO	
NATURALEZA	DEUDORA, ACTIVO CIRCULANTE	
DETALLE		
Registra la existencia cheques girados a favor de la empresa que están en tránsito y que son certificados.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por la certificación de un cheque por ventas o pagos que recibe la empresa en cheque y depositados en el banco anteriormente mencionado, tales operaciones deben realizarse en moneda de curso legal o extranjera.		* Por aquellos desembolsos en cheque que efectué la empresa Por diversos conceptos, Por ejemplo pago de sueldos y salarios.

CODIGO	1.1.2.	
CUENTA	ACTIVO EXIGIBLE	
NATURALEZA	DEUDORA, ACTIVO CIRCULANTE	
DETALLE		
Agrupa el conjunto de cuentas liquidas a corto plazo que la empresa tiene que cobrar por venta de mercadería o prestación de servicios.		

CODIGO	1.1.2.01.	
CUENTA	CUENTAS POR COBRA	
NATURALEZA	DEUDORA	
DETALLE		
Registra el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor de la empresa.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por el valor de las mercaderías vendidas a crédito simple. * Por el valor notas de débito que origina la empresa a cargo de sus clientes, en conceptos como: diferencias por descuentos otorgados; reajustes en precios de productos o servicios; por cambios en productos de diferentes precios; entre otros.		* Por la cancelación de la deuda.

CODIGO	1.1.2.01.01.	
CUENTA	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	
NATURALEZA	DEUDORA	
DETALLE		
Registra los valores a favor de la empresa y a cargo de clientes nacionales y/o extranjeros de cualquier naturaleza, por concepto de ventas de mercaderías.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por el valor de los productos vendidos a crédito. * Por el valor notas de débito que origina la empresa a cargo de sus clientes, en conceptos como: diferencias por descuentos otorgados; reajustes en precios de productos o servicios; por cambios en productos de diferentes precios; entre otros		* Por el saldo a favor que tenga el cliente favorecido en la cuenta acreedores del sistema al momento de hacerse la entrega del bien.

CODIGO	1.1.2.01.02.	
CUENTA	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	
NATURALEZA	DEUDORA	
DETALLE		
Registra el valor de las deudas a cargo de empleados y a favor de la empresa.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por concepto de anticipo de sueldos a empleados. * Por concepto de préstamos a los empleados.		* Por concepto de cobro de anticipo de sueldo en el rol de pagos. * Por concepto de préstamos por los empleados.

CODIGO	1.1.2.02.	
CUENTA	DOCUMENTOS POR COBRAR	
NATURALEZA	DEUDORA	
DETALLE		
Registra el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor de la empresa que tenga como constancia un documento legalmente aceptado.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por concepto de anticipo de sueldos a empleados. * Por concepto de préstamos a los empleados.		* Por concepto de cobro de anticipo de sueldo en el rol de pagos. * Por concepto de pagos de préstamos por los empleados.

CODIGO	1.1.2.03.	
CUENTA	IVA EN COMPRAS	
NATURALEZA	DEUDORA	
DETALLE		
Registra el valor del impuesto del valor agregado en compras que tiene derecho a crédito tributario a favor de la empresa.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por concepto de compras de mercaderías.		* Por concepto de pago de impuestos cuando no tenga crédito tributario.

CODIGO	1.1.2.04.	
CUENTA	RETENCIONES EN LA FUENTE	
NATURALEZA	DEUDORA	
DETALLE		
Registra el pago anticipado del impuesto a la renta.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por concepto de ventas de mercaderías.		* Por concepto de pago de impuestos a la renta si no excede la base imponible.

CODIGO	1.1.2.05.	
CUENTA	RETENCION 30% IVA	
NATURALEZA	DEUDORA	
DETALLE		
Registra las retenciones del impuesto al valor agregado en las ventas.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por concepto de ventas de mercaderías.		* Por concepto de declaraciones del impuesto a la renta.

CODIGO	1.1.2.06.	
CUENTA	RETENCION 70% IVA	
NATURALEZA	DEUDORA	
DETALLE		
Registra las retenciones del impuesto al valor agregado en las ventas.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por concepto de ventas de mercaderías.		* Por concepto de declaraciones del impuesto a la renta.

CODIGO	1.1.2.07.	
CUENTA	RETENCION 100% IVA	
NATURALEZA	DEUDORA	
DETALLE		
Registra las retenciones del impuesto al valor agregado en las ventas.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por concepto de ventas de mercaderías.		* Por concepto de declaraciones del impuesto a la renta.

CODIGO	1.1.3.	
CUENTA	ACTIVOS REALIZABLES	
NATURALEZA	DEUDORA	
DETALLE		
Comprende todos aquellos artículos físicos o mercaderías que sirven para la venta dentro de las actividades u operaciones propias del negocio.		

CODIGO	1.1.3.01.	
CUENTA	INVENTARIO DE MERCADERIAS	
NATURALEZA	DEUDORA	
DETALLE		
Comprende toda la mercadería disponible para la venta dentro de las actividades u operaciones propias de este tipo de negocio.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por concepto de entrada de mercaderías.		* Por concepto de salida de mercaderías.

CODIGO	1.1.3.02.	
CUENTA	SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	
NATURALEZA	DEUDORA	
DETALLE		
Comprende todos los suministros y materiales de oficina disponibles para el uso interno dentro de la empresa.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por concepto de entrada de suministros y materiales de oficina.		* Por concepto de salida de suministros y materiales de oficina.

CODIGO	1.2.	
CUENTA	ACTIVOS FIJOS	
NATURALEZA	DEUDORA	
DETALLE		
Agrupa el conjunto de las cuentas de los activos que no son disponibles para la venta.		

CODIGO	1.2.1.	
CUENTA	ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIABLES	
NATURALEZA	DEUDORA	
DETALLE		
Agrupa el conjunto de las cuentas de los activos que no son disponibles para la venta y que no se deprecian.		

CODIGO	1.2.1.01.	
CUENTA	TERRENO	
NATURALEZA	DEUDORA	
DETALLE		
Comprende el valor del terreno sobre el cual esta edificado la estructura de la empresa.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por concepto de compra.		* Por concepto de venta.

CODIGO	1.2.2.
CUENTA	ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES
NATURALEZA	DEUDORA
DETALLE	
Agrupa el conjunto de las cuentas de los activos que no son disponibles para la venta y que se deprecian.	

CODIGO	1.2.2.01.
CUENTA	EDIFICIOS
NATURALEZA	DEUDORA
DETALLE	
Comprende el valor del edificio donde se desenvuelve las actividades normales de la empresa.	

CODIGO	1.2.2.02.
CUENTA	DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIO
NATURALEZA	DEUDORA
DETALLE	
Comprende el valor acumulado de las depreciaciones del activo fijo.	
DEBITACION	
* Por concepto de acumulación de la depreciación del periodo.	
ACREDITACION	
* Por dar de baja al activo.	

CODIGO	1.2.2.03
CUENTA	MUEBLES Y ENESERES
NATURALEZA	DEUDORA
DETALLE	
Comprende el valor de los muebles y enseres de propiedad de la empresa para las actividades normales de la misma.	
DEBITACION	
* Por concepto de compra de muebles y enseres.	
ACREDITACION	
* Por dar de baja al activo o venta.	

CODIGO	1.2.2.04.	
CUENTA	DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	
NATURALEZA	DEUDORA	
DETALLE		
Comprende el valor acumulado de las depreciaciones del activo.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por concepto de acumulación de la depreciación del periodo.		* Por dar de baja al activo.

CODIGO	1.2.2.05.	
CUENTA	EQUIPO DE COMPUTO	
NATURALEZA	DEUDORA	
DETALLE		
Comprende el valor del equipo de cómputo con la cual se desenvuelven las actividades normales de producción.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por concepto de compra del equipo de cómputo.		* Por dar de baja al activo.

CODIGO	1.2.2.06.	
CUENTA	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO	
NATURALEZA	DEUDORA	
DETALLE		
Comprende el valor acumulado de las depreciaciones del activo.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por concepto de acumulación de la depreciación del periodo.		* Por dar de baja al activo.

CODIGO	1.2.2.07.	
CUENTA	EQUIPOS & MAQUINARIAS	
NATURALEZA	DEUDORA	
DETALLE		
<p>Registra el costo histórico de la maquinaria y equipo adquirida por el ente económico.</p> <p>El costo también incluye la diferencia en cambio causada hasta que se encuentre en condiciones de utilización, originada por obligaciones en moneda extranjera contraídas para su adquisición. El valor de la maquinaria y equipo recibidos en cambio o permuta se determinará por avalúo técnico y el del aportado por los accionistas o socios se debe registrar por el valor convenido por éstos o aprobado por las entidades de control, según el caso. La diferencia resultante con el precio de enajenación se registrará en la cuenta de ingresos (gastos) no operacionales.</p>		
DEBITACION		ACREDITACION
<p>* Por el costo histórico; Por el valor de las mejoras y otros cargos capitalizables que representen un mayor valor del activo;</p> <p>* Por el valor convenido o determinado mediante avalúo técnico de la maquinaria y equipo por cesión, donación o aporte;</p>		<p>* Por el costo registrado en libros del bien vendido, y Por el valor en libros de la maquinaria y equipo retirados o dados de baja por pérdida, cesión, desmantelamiento, sustracción o destrucción.</p>

CODIGO	1.2.2.08.	
CUENTA	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS & MAQUINARIAS	
NATURALEZA	DEUDORA	
DETALLE		
<p>La depreciación debe basarse en la vida útil estimada del bien. Para la fijación de ésta es necesario considerar el deterioro por el uso y la acción de factores naturales, así como la obsolescencia por avances tecnológicos o por cambios en la demanda de los bienes producidos o de los servicios prestados. La vida útil podrá fijarse con base en conceptos o tablas de depreciación de reconocido valor técnico.</p>		
DEBITACION		ACREDITACION
<p>* Por el valor de la depreciación ajustada que tengan los bienes dados de baja por venta, cesión, destrucción, demolición, obsolescencia, daño irreparable, por inservibles, pérdida o sustracción.</p>		<p>* Por el valor de la depreciación calculada mensualmente con cargo al estado de resultados.</p>

CODIGO	1.2.2.09.	
CUENTA	VEHICULOS	
NATURALEZA	DEUDORA	
DETALLE		
<p>Comprende el valor del vehículo con la cual se desenvuelven las actividades normales de la empresa.</p>		
DEBITACION		ACREDITACION
<p>* Por concepto de compra del vehículo.</p>		<p>* Por dar de baja el activo o venta.</p>

CODIGO	1.2.2.10.	
CUENTA	DEPRECIACION ACUMULADA DEL VEHICULO	
NATURALEZA	DEUDORA	
DETALLE		
Comprende el valor acumulado de las depreciaciones del activo.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por concepto de acumulación de la depreciación del periodo.		* Por dar de baja al activo.

CODIGO	2	
CUENTA	PASIVOS	
NATURALEZA	ACREEDORA	
DETALLE		
Agrupa el conjunto de las cuentas que representan las obligaciones que tiene la empresa, para el giro normal de sus actividades, pagaderas en dinero, bienes o servicios.		

CODIGO	2.1.	
CUENTA	PASIVOS CORRIENTES	
NATURALEZA	ACREEDORA	
DETALLE		
Agrupa el conjunto de las cuentas que representan las obligaciones que tiene la empresa en el corto plazo para el giro normal de sus actividades, pagaderas en dinero, bienes o servicios.		

CODIGO	2.1.01.
CUENTA	CUENTAS POR PAGAR
NATURALEZA	ACREEDORA
DETALLE	
Comprende las obligaciones contraídas por la empresa a favor de terceros por la adquisición de mercaderías para la comercialización y por sueldos y salarios para los empleados.	

CODIGO	2.1.01.01.
CUENTA	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES
NATURALEZA	ACREEDORA
DETALLE	
Comprende las obligaciones contraídas por la empresa a favor de los proveedores por la adquisición de las mercaderías disponibles para la venta.	
DEBITACION	ACREDITACION
* Por el valor de los pagos parciales o totales mediante el giro directo o por intermedio de una entidad financiera local. * Por el valor de las notas de crédito que remitan los proveedores.	* Por el valor de las facturas o cuentas de cobro por concepto de compras de mercadería.

CODIGO	2.1.01.02.	
CUENTA	CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO	
NATURALEZA	ACREEDORA	
DETALLE		
Comprende las obligaciones contraídas por la empresa a favor de los proveedores por la adquisición de las mercaderías disponibles para la venta que se deben pagar en el corto plazo.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por el valor de los pagos parciales o totales mediante el giro directo o por intermedio de una entidad financiera local. * Por el valor de las notas de crédito que remitan los proveedores.		* Por el valor de las facturas o cuentas de cobro por concepto de compras de mercadería.

CODIGO	2.1.01.03.	
CUENTA	SUELDOS Y SALARIOS	
NATURALEZA	ACREEDORA	
DETALLE		
Comprende las obligaciones con los trabajadores.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por el valor de los pagos de sueldos y salarios a los empleados.		* Por el valor de pagos no realizados que se van acumulando.

CODIGO	2.1.01.04.	
CUENTA	I.E.S.S. POR PAGAR	
NATURALEZA	ACREEDORA	
DETALLE		
Comprende las obligaciones laborales con el I.E.S.S.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por el valor de los pagos de obligaciones con el I.E.S.S.		* Por el valor de pagos no realizados que se van acumulando.

CODIGO	2.1.01.04.01.	
CUENTA	APORTE PERSONAL	
NATURALEZA	ACREEDORA	
DETALLE		
Comprende las obligaciones laborales con el I.E.S.S. de aporte personal del trabajador.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por el valor de los pagos de obligaciones con el I.E.S.S. de aporte personal del trabajador.		* Por el valor de pagos no realizados que se van acumulando.

CODIGO	2.1.01.04.02.	
CUENTA	APORTE PATRONAL	
NATURALEZA	ACREEDORA	
DETALLE		
Comprende las obligaciones laborales con el I.E.S.S. de aporte patronal.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por el valor de los pagos de obligaciones con el I.E.S.S. de aporte patronal.		* Por el valor de pagos no realizados que se van acumulando.

CODIGO	2.1.01.04.03.	
CUENTA	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	
NATURALEZA	ACREEDORA	
DETALLE		
Comprende las provisiones de beneficios laborales para con el trabajador.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por el valor de los pagos de obligaciones con el I.E.S.S. de fondos de reserva.		* Por el valor de pagos no realizados que se van acumulando.

CODIGO	2.1.01.04.04.	
CUENTA	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	
NATURALEZA	ACREEDORA	
DETALLE		
Comprende las provisiones de beneficios laborales para con el trabajador.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por el valor de los pagos de obligaciones con el I.E.S.S. de fondos de reserva.		* Por el valor de pagos no realizados que se van acumulando.

CODIGO	2.1.01.05.	
CUENTA	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	
NATURALEZA	ACREEDORA	
DETALLE		
Comprende las provisiones de beneficios laborales para con el trabajador.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por el valor de las provisiones de los beneficios laborables.		* Por el valor de pagos no realizados que se van acumulando.

CODIGO	2.1.01.05.01.	
CUENTA	DECIMO TERCERO POR PAGAR	
NATURALEZA	ACREEDORA	
DETALLE		
Comprende las provisiones de beneficios laborales para con el trabajador.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por el valor de las provisiones de los beneficios laborables.		* Por el valor de pagos no realizados que se van acumulando.

CODIGO	2.1.01.05.02.	
CUENTA	DECIMO CUARTO POR PAGAR	
NATURALEZA	ACREEDORA	
DETALLE		
Comprende las provisiones de beneficios laborales para con el trabajador.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por el valor de las provisiones de los beneficios laborables.		* Por el valor de pagos no realizados que se van acumulando.

CODIGO	2.1.01.05.03.	
CUENTA	VACACIONES POR PAGAR	
NATURALEZA	ACREEDORA	
DETALLE		
Comprende las provisiones de beneficios laborales para con el trabajador.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por el valor de las provisiones de los beneficios laborables.		* Por el valor de pagos no realizados que se van acumulando.

CODIGO	2.1.01.05.04.	
CUENTA	15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	
NATURALEZA	ACREEDORA	
DETALLE		
Comprende la participación de las utilidades a los trabajadores.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por el pago del valor de las participaciones de las utilidades a los trabajadores.		* Por el valor de pagos no realizados que se van acumulando.

CODIGO	2.1.01.06.	
CUENTA	IVA EN VENTAS	
NATURALEZA	ACREEDORA	
DETALLE		
Comprende el impuesto al valor agregado que se debe pagar al servicio de rentas internas.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por el pago al servicio de rentas internas en las declaraciones.		* Por venta de mercaderías.

CODIGO	2.1.01.08.	
CUENTA	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	
NATURALEZA	ACREEDORA	
DETALLE		
Comprende el impuesto a la renta que se debe pagar al servicio de rentas internas.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por el pago al servicio de rentas internas en las declaraciones.		* Por acumulación del impuesto a pagar.

CODIGO	2.1.01.09.	
CUENTA	RETENCION EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR 1%	
NATURALEZA	ACREEDORA	
DETALLE		
Comprende el impuesto a la renta retenido por compra de bienes.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por el pago al servicio de rentas internas en las declaraciones.		* Por acumulación del impuesto a pagar.

CODIGO	2.1.01.10.	
CUENTA	RETENCION EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR 2%	
NATURALEZA	ACREEDORA	
DETALLE		
Comprende el impuesto a la renta retenido en servicios.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por el pago al servicio de rentas internas en las declaraciones.		* Por acumulación del impuesto a pagar.
CODIGO	2.1.01.11.	
CUENTA	RETENCION EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR 8%	
NATURALEZA	ACREEDORA	
DETALLE		
Comprende el impuesto a la renta retenido en servicios que predomina el intelecto.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por el pago al servicio de rentas internas en las declaraciones.		* Por acumulación del impuesto a pagar.
CODIGO	2.1.01.12.	
CUENTA	RETENCION EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR 10%	
NATURALEZA	ACREEDORA	
DETALLE		
Comprende el impuesto a la renta retenido en servicios por honorarios profesionales.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por el pago al servicio de rentas internas en las declaraciones.		* Por acumulación del impuesto a pagar.

CODIGO	2.1.01.13.	
CUENTA	OBLIGACIONES BANCARIAS CORTO PLAZO	
NATURALEZA	ACREEDORA	
DETALLE		
Comprende las obligaciones que tiene la empresa para con las instituciones financieras a corto plazo.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por el pago de las obligaciones bancarias.		* Por acumulación de las cuentas bancarias por pagar.
CODIGO	2.1.02	
CUENTA	DOCUMENTOS POR PAGAR	
NATURALEZA	ACREEDORA	
DETALLE		
Comprende las obligaciones que tiene la empresa para con terceros respaldados mediante un documento.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por el pago de la deuda.		* Por acumulación de la deuda respaldada mediante documento legalmente aceptado.
CODIGO	2.1.02.01.	
CUENTA	DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	
NATURALEZA	ACREEDORA	
DETALLE		
Comprende las obligaciones que tiene la empresa para con los proveedores de las mercaderías respaldados mediante documento.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por el pago de la deuda a los proveedores.		* Por acumulación de la deuda respaldada mediante documento legalmente aceptado.

CODIGO	2.1.02.02.	
CUENTA	DOCUMENTOS POR PAGAR TERCEROS	
NATURALEZA	ACREEDORA	
DETALLE		
Comprende las obligaciones que tiene la empresa para con terceros respaldados mediante documento.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por el pago de la deuda a terceros.		* Por acumulación de la deuda respaldada mediante documento legalmente aceptado.
CODIGO	2.2.	
CUENTA	PASIVOS A LARGO PLAZO	
NATURALEZA	ACREEDORA	
DETALLE		
Comprende las obligaciones que tiene la empresa cuya duración es a largo plazo.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por el pago de la deuda a largo plazo.		* Por acumulación de la deuda a largo plazo.
CODIGO	2.2.01.	
CUENTA	PRESTAMOS BANCARIOS	
NATURALEZA	ACREEDORA	
DETALLE		
Comprende las obligaciones que tiene la empresa con instituciones financieras.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por el pago de la deuda a largo plazo con instituciones financieras.		* Por acumulación de la deuda a largo plazo con instituciones financieras.

CODIGO	3
CUENTA	PATRIMONIO
NATURALEZA	ACREEDORA
DETALLE	
Agrupa el conjunto de las cuentas que representan el valor residual de comparar el activo total menos el pasivo externo producto de los recursos netos de la organización que han sido suministrados por los propietarios de los mismos, ya sea directamente o como consecuencia de las actividades ordinarias del negocio.	
CODIGO	3.1.
CUENTA	CAPITAL SOCIAL
NATURALEZA	ACREEDORA
DETALLE	
Agrupa el conjunto de los capitales que los inversionistas han aportado al negocio.	
CODIGO	3.2.
CUENTA	RESULTADOS
NATURALEZA	ACREEDORA
DETALLE	
Agrupa el conjunto de los resultados operacionales de la empresa.	
CODIGO	3.2.01.
CUENTA	UTILIDADES RETENIDAS
NATURALEZA	ACREEDORA
DETALLE	
Agrupa el conjunto de los resultados positivos operacionales de la empresa, o utilidades que se van reteniendo en cada periodo económico.	

CODIGO	3.2.02.	
CUENTA	UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	
NATURALEZA	ACREEDORA	
DETALLE		
Comprende el valor de las utilidades o pérdidas obtenidas por la empresa al cierre del ejercicio económico.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por el valor de la apropiación o distribución de las utilidades del ejercicio sean estos dividendos, participaciones, reservas y otros afines.		* Por la diferencia resultante de comparar los ingresos y egresos en la venta de mercaderías, con cargo a la cuenta Ganancias y Pérdidas.
CODIGO	4	
CUENTA	INGRESOS	
NATURALEZA	ACREEDORA	
DETALLE		
Ingresos de dinero o cualquier otra ganancia o rendimiento de naturaleza económica, obtenido durante cierto periodo de tiempo por concepto de venta de mercadería.		
CODIGO	4.1.	
CUENTA	INGRESOS OPERACIONALES	
NATURALEZA	ACREEDORA	
DETALLE		
Ingresos de dinero o cualquier otra ganancia o rendimiento de naturaleza económica, obtenido en operaciones normales del negocio.		
CODIGO	4.1.01.	
CUENTA	VENTAS	
NATURALEZA	ACREEDORA	
DETALLE		
Son ingresos que se obtienen por concepto de traspaso de la mercadería a propiedad del cliente.		

CODIGO	4.1.01.01.	
CUENTA	VENTAS CON TARIFA 12%	
NATURALEZA	ACREEDORA	
DETALLE		
Son ingresos que se obtienen por concepto de traspaso de la mercadería a propiedad del cliente que se encuentra grabada con tarifa 12%.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por devoluciones en ventas si lleva el sistema permanente.		* Por venta de mercadería.

CODIGO	4.1.01.02.	
CUENTA	VENTAS ON TARIFA 0%	
NATURALEZA	ACREEDORA	
DETALLE		
Son ingresos que se obtienen por concepto de traspaso de la mercadería a propiedad del cliente que se encuentra grabada con tarifa 0%.		
DEBITACION		ACREDITACION
* Por devoluciones en ventas si lleva el sistema permanente.		* Por venta de mercadería.

CODIGO	4.1.02.	
CUENTA	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS EN VENTAS	
NATURALEZA	ACREEDORA	
DETALLE		
Son registrados cuando existen devoluciones o descuentos en ventas.		

CODIGO	4.2.
CUENTA	OTROS INGRESOS
NATURALEZA	ACREEDORA
DETALLE	
Son ingresos extraordinarios que se dan fuera de la operación normal del negocio.	

CODIGO	5
CUENTA	GASTOS
NATURALEZA	DEUDORA
DETALLE	
Son aquellas erogaciones de dinero para la compra de mercadería necesaria para el normal desenvolvimiento del negocio.	

CODIGO	5.1.
CUENTA	GASTOS OPERACIONALES
NATURALEZA	ACREEDORA
DETALLE	
Son realizados para que el negocio pueda funcionar normalmente.	

CODIGO	5.1.08
CUENTA	GASTOS DEPRECIACIONES
NATURALEZA	ACREEDORA
DETALLE	
Son aquellos gastos por desgaste, consumo, obsolescencia, etc. de los activos fijos.	

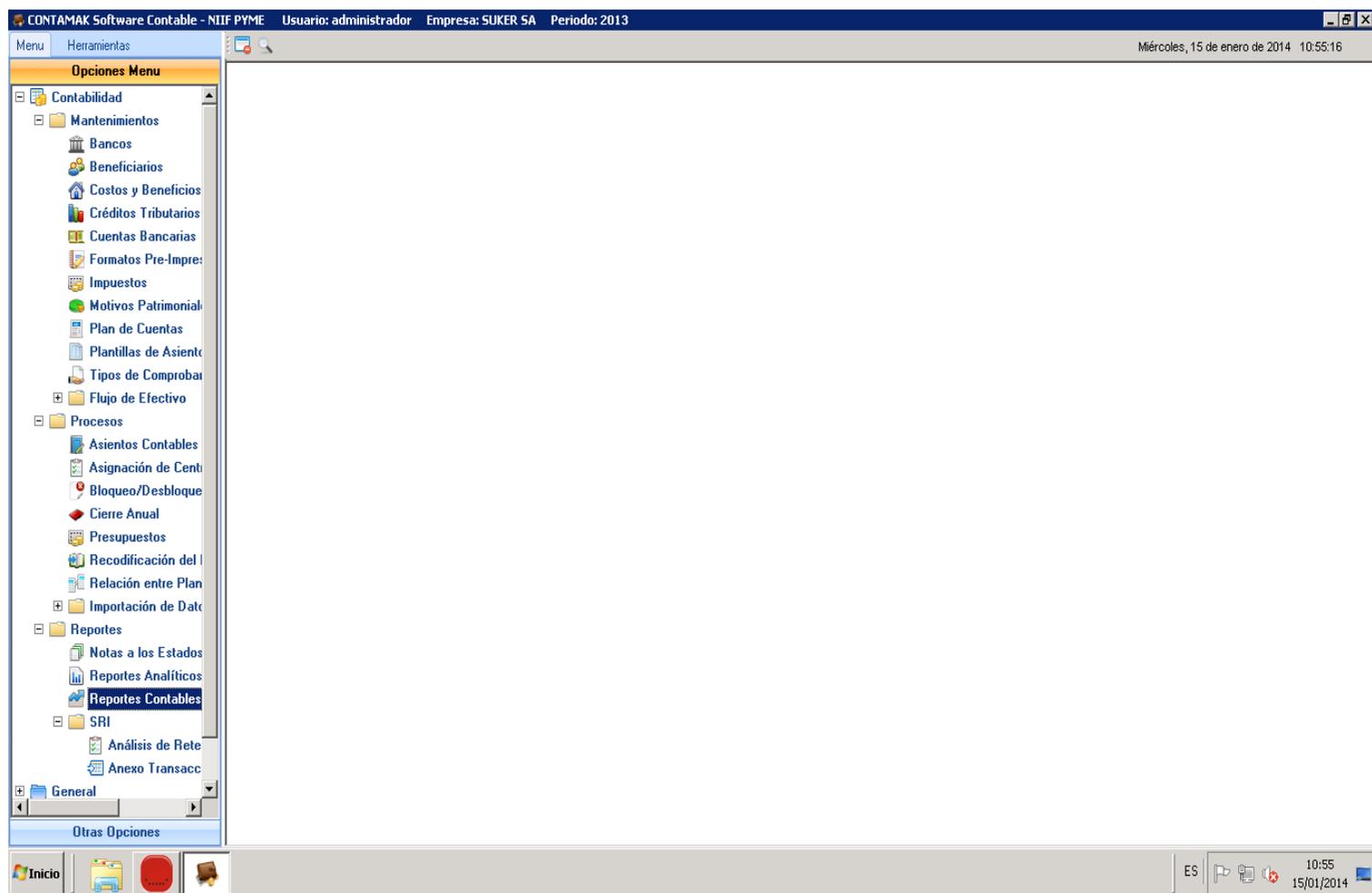
CODIGO	5.2.
CUENTA	GASTOS DE VENTA
NATURALEZA	DEUDORA O ACREEDORA
DETALLE	
Son todos los gastos y costos de las mercaderías que se dan para mejorar el nivel de ventas.	

CODIGO	5.3.
CUENTA	GASTOS FINANCIEROS
NATURALEZA	DEUDORA O ACREEDORA
DETALLE	
Son todos los gastos que la empresa incurre previa a la realización de un crédito con instituciones financieras.	

CODIGO	5.4.
CUENTA	OTROS GASTOS VARIOS
NATURALEZA	DEUDORA O ACREEDORA
DETALLE	
Son gastos extraordinarios que se dan fuera de las operaciones normales del negocio o que se dan imprevistamente.	

CODIGO	5.5.
CUENTA	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS
NATURALEZA	DEUDORA O ACREEDORA
DETALLE	
Esta cierra las cuentas temporales de gastos e ingresos que se dan en el periodo.	

Anexo 4: Print del sistema CONTAMAK



CONTAMAK Software Contable - NIIF PYME Usuario: administrador Empresa: SUKER SA Periodo: 2013

Miércoles, 15 de enero de 2014 10:55:42

Herramientas

Opciones Menu

- Contabilidad
 - Mantenimientos
 - Bancos
 - Beneficiarios**
 - Costos y Beneficios
 - Créditos Tributarios
 - Cuentas Bancarias
 - Formatos Pre-Impre
 - Impuestos
 - Motivos Patrimonial
 - Plan de Cuentas
 - Plantillas de Asiento
 - Tipos de Comprob
- Flujo de Efectivo
- Procesos
 - Asientos Contables
 - Asignación de Cent
 - Bloqueo/Desbloqueo
 - Cierre Anual
 - Presupuestos
 - Recodificación del l
 - Relación entre Plan
 - Importación de Dat
- Reportes
 - Notas a los Estados
 - Reportes Analíticos
 - Reportes Contables
- SRI
 - Análisis de Rete
 - Anexo Transacc

Beneficiarios

Nuevo Modificar Eliminar Imprimir Salir

Información General

Código: 1 Dirección: LA PUNTILLA KM. 6 1/2 VIA SAMBOROND

Tipo Persona: Persona Juridica

Nombre/Razón Soc.: "CASTEL-LAGO" Teléfono: 2835660

Cuenta Contable: Tipo Beneficiario: Cliente

Tipo Identificación: Registro Unico de Contribuyente Estado: Activo

Identificación: 0991462953001

Consulta

Criterios: Nombre/Razón Social Contiene Filtro:

Código	Nombre/Razón Social	Tipo Beneficiario	Identificación	Estado
1	"CASTEL-LAGO"	Cliente	0991462953001	Activo
10	AB. HERIBERTO GLAS ESPINEL	Cliente	0910521855001	Activo
100	ALARCON SANCHEZ LOURDES ARELIS	Cliente	0925695280001	Activo
1000	DIANA PORTALANZA	Cliente	0910646744001	Activo
1001	DICELL S.A	Cliente	0992410116	Activo
1002	DICOACE	Cliente	0992326077001	Activo
1003	DICOMPU S.A.	Proveedor	0992168900001	Activo
1004	DICRESA	Cliente	0990730105001	Activo
1005	DIEGO FEDERICO INSUASTI HARO	Proveedor	0602383804001	Activo
1005	DELOUPE S.A	Proveedor	0992336870001	Activo
1006	DIEGO JIMENEZ GARCIA	Cliente	0917232779001	Activo

Otras Opciones

Inicio

ES 10:55 15/01/2014

CONTAMAK Software Contable - NIIF PYME Usuario: administrador Empresa: SUKER SA Periodo: 2013

Miércoles, 15 de enero de 2014 10:56:25

Menu Herramientas

Opciones Menu

- Contabilidad
 - Mantenimientos
 - Bancos
 - Beneficiarios
 - Costos y Beneficios
 - Créditos Tributarios
 - Cuentas Bancarias
 - Formatos Pre-Impre:
 - Impuestos**
 - Motivos Patrimonial
 - Plan de Cuentas
 - Plantillas de Asiento
 - Tipos de Comprobai
 - Flujo de Efectivo
- Procesos
 - Asientos Contables
 - Asignación de Cent
 - Bloqueo/Desbloqueo
 - Cierre Anual
 - Presupuestos
 - Recodificación del l
 - Relación entre Plan
 - Importación de Date
- Reportes
 - Notas a los Estados
 - Reportes Analíticos
 - Reportes Contables
 - SRI
 - Análisis de Rete
 - Anexo Transacc

Otras Opciones

Impuestos

Nuevo Modificar Eliminar Imprimir Salir

Información General

Régimen: 303
 Descripción: Honorario y Dietas Persona Natural 10%
 Tipo Impuesto: Impuesto a la Renta
 Cta. Contable Compras: 21070101 RETENCIONES EN LA FUENTE
 Cta. Contable Ventas: 11080111 RET.DE RENTA 10%
 Porcentaje: 10.00 Es Base Gravada:
 Estado: Activo

Consulta

Campos: Descripción Contiene

Régimen	Descripción	Tipo	Estado
303	Honorario y Dietas Persona Natural 10%	Impuesto a la Renta	Activo
304	Servicio Predomina el intelecto	Impuesto a la Renta	Activo
307	Servicio Predomina la MAño de Obra 2%	Impuesto a la Renta	Activo
310	Transporte Privado de Carga	Impuesto a la Renta	Activo
312	312 Transferencia de Bienes 1%	Impuesto a la Renta	Activo
322	322 Seguros y Reaseguros_Primas	Impuesto a la Renta	Activo
332	332 Compra No Aplica Retencion	Impuesto a la Renta	Activo
340	340 Otras Ret. aplicadas 1%	Impuesto a la Renta	Activo
341	341 Otras Ret. Aplicadas 2%	Impuesto a la Renta	Activo
342	342 Otras Ret. Aplicadas 8%	Impuesto a la Renta	Activo

Inicio

ES 10:56 15/01/2014

CONTAMAK Software Contable - NIIF PYME Usuario: administrador Empresa: SUKER SA Periodo: 2013

Miércoles, 15 de enero de 2014 10:56:56

Plan de Cuentas

Nuevo Modificar Eliminar Imprimir Abrir Salir

Contabilidad

- Mantenimientos
 - Bancos
 - Beneficiarios
 - Costos y Beneficios
 - Créditos Tributarios
 - Cuentas Bancarias
 - Formatos Pre-Impre:
 - Impuestos
 - Motivos Patrimonial
 - Plan de Cuentas
 - Plantillas de Asient
 - Tipos de Comprob
- Flujo de Efectivo
- Procesos
 - Asientos Contables
 - Asignación de Cent
 - Bloqueo/Desbloqueo
 - Cierre Anual
 - Presupuestos
 - Recodificación del l
 - Relación entre Plan
- Importación de Dat
- Reportes
 - Notas a los Estados
 - Reportes Analíticos
 - Reportes Contables
 - SRI
 - Análisis de Rete
 - Anexo Transacc
- General

1. ACTIVO

- 1.1. ACTIVO CORRIENTE
- 1.2. ACTIVO FIJO
- 1.3. ACTIVOS DIFERIDOS

2. PASIVOS

- 2.1. PASIVO CORRIENTE
 - 2.1.01. PROVEEDORES
 - 2.1.02. OBLIGACIONES BANCARIAS
 - 2.1.03. CUENTAS POR PAGAR
 - 2.1.07. IMPUESTOS POR PAGAR

3. PATRIMONIO

- 3.1. PATRIMONIO NETO
- 3.2. RESERVAS
- 3.3. SUPERAVIT
- 3.4. RESULTADOS

4. INGRESOS

- 4.1. INGRESOS OPERACIONALES
- 4.9. OTROS INGRESOS

5. COSTOS & GASTOS

- 5.1. COSTOS OPERACIONALES
- 5.5. GASTOS
- 5.9. EGRESOS NO OPERACIONALES

Información General

Código: 1 Expandir Árbol de Cuentas

Nivel Contable: Nivel 1

Cuenta Padre:

Nombre: ACTIVO

Grupo Contable: Activo Es Cta. Auxiliar:

Grupo Financiero: Activo Total

Naturaleza: Deudora

Estado: Activo

Centros de Costo

Tiene Centro de Costo: Seleccionar todos: Expandir Árbol de Centros de Costo

Inicio 10:56 15/01/2014

CONTAMAK Software Contable - NIIF PYME Usuario: administrador Empresa: SUKER SA Periodo: 2013

Miércoles, 15 de enero de 2014 10:57:47

Menu Herramientas

Opciones Menu

- Contabilidad
 - Mantenimientos
 - Bancos
 - Beneficiarios
 - Costos y Beneficios
 - Créditos Tributarios
 - Cuentas Bancarias
 - Formatos Pre-Impre:
 - Impuestos
 - Motivos Patrimonial
 - Plan de Cuentas
 - Plantillas de Asientc
 - Tipos de Comprobante**
- Flujo de Efectivo
- Procesos
 - Asientos Contables
 - Asignación de Cent
 - Bloqueo/Desbloque
 - Cierre Anual
 - Presupuestos
 - Recodificación del
 - Relación entre Plan
 - Importación de Dat
- Reportes
 - Notas a los Estados
 - Reportes Analíticos
 - Reportes Contables
- SRI
 - Análisis de Rete
 - Anexo Transacc
- General

Otras Opciones

Tipo Comprobante Contable

Nuevo Modificar Eliminar Imprimir Salir

Información General

Nombre: Factura de Venta Crédito

Abreviatura: FACTURA Registro Datos: Factura Retención Ninguno

Tipo Comprobante: Ventas Forma Pago: A Contado A Crédito

Aplica beneficiarios: Solo clientes

Estado: Activo

Consulta

Campos: Nombre Contiene

Nombre	Abreviatura	Estado
Factura de Venta Crédito	FACTURA	Activo
Nota de Ventas	NOTAVTA	Activo
Factura x Guia de Remision	FACT/GUIA	Activo
Nota de Crédito Bienes	N. CREDITO	Activo
Factura de Venta Contado	F. CONTADO	Activo
Recibo de Cobranza	RECIBO/COB	Activo
Nota de Debito	NOTA/DEBIT	Activo
Nota de Credito Varios	NOT/CRED/V	Activo
Retencion Recibida	RET/RECIB	Activo
Nota de Pedido Contado	NOTA/PEDID	Activo
Egreso de Stock Ajuste	EGRE/AJU	Activo
Cancelación de Cotizacion	CAN.COTIZA	Activo
Guia de Remision	GUIA/REMIS	Activo

Inicio

ES 10:57 15/01/2014

Menu Herramientas Miércoles, 15 de enero de 2014 11:02:44

Opciones Menu

- Contabilidad
 - Mantenimientos
 - Bancos
 - Beneficiarios
 - Costos y Beneficios
 - Créditos Tributarios
 - Cuentas Bancarias
 - Formatos Pre-Impresos
 - Impuestos
 - Motivos Patrimoniales
 - Plan de Cuentas
 - Plantillas de Asientos
 - Tipos de Comprobante
 - Flujo de Efectivo
 - Tipos de Actividad
 - Método Directo
 - Método Indirecto
 - Procesos
 - Asientos Contables
 - Asignación de Centros
 - Bloqueo/Desbloqueo
 - Cierre Anual
 - Presupuestos
 - Recodificación del Pla
 - Relación entre Planes
 - Importación de Datos
 - Reportes
 - General
 - Seguridad

Tipo Actividad Secciones del Flujo de Efectivo **Asiento Contable**

Nuevo Modificar Eliminar Imprimir Anular Abrir Salir

Cabecera del Asiento Navegación:

No. Asiento: Fecha: 31/12/2012 Plantilla: Tipo Comprob.: Asientos de Dianos Contables Tipo Activ.: Actividades de Operacion

No. Docum.: Benefic.: Doc. Relación:

Concepto: AMORTIZACION CUOTA 11/12 PRESTAMO BANCARIO Monto: 916.67 Reg. Datos de Factura Es Asiento Inicial:

Reg. Formas de Pago

Detalle del Asiento Buscar cuenta: F5 Buscar texto: F6

No. Doc	Cod.Cta.	Cuenta	Cod. Cta. Costo	Centro de Costo	Glosa	Debe	Haber
1	210302001001	BANCO PICHINCHA			AMORTIZACION CUOTA 11/12 PRESTAM	833.33	0.00
2	520301001001	COSTOS BANCO DEL PICHINCHA			AMORTIZACION CUOTA 11/12 PRESTAM	83.34	0.00
3	110102001002	Banco Guayaquil			AMORTIZACION CUOTA 11/12 PRESTAM	0.00	916.67

No. Líneas: Reg. Datos de Exportaciones Reg. Reembolsos por Ventas Reg. Reembolsos por Gastos

Totales:

Diferencia: **CUADRADO**

REGISTRO ACTIVO

Otras Opciones

Inicio ES 11:02 15/01/2014

Preview

File View Background

100%

DIARIOS CONTABLES

Empresa: SUKER SA
Periodo Inicial: 01/01/2013
Periodo Final: 30/11/2013
Emisión: 15/01/2014
Usuario: Administrador

Cuenta	Nombre	Cen. Costo	Concepto	Debe	Haber
----- 2013-01-01 Num 1 -----					
21010101	PROVEEDORES LOCALES		SERVICIOS	0.74	0.00
21070101	RETENCIONES EN LA FUENTE		SERVICIOS	0.00	0.74
				0.74	0.74
----- 2013-01-01 Num 2 -----					
21070101	RETENCIONES EN LA FUENTE		COMPRAS	0.00	0.30
21010101	PROVEEDORES LOCALES		COMPRAS	0.30	0.00
				0.30	0.30
----- 2013-01-01 Num 3 -----					
21070202	104-IVA:COMPRAS		ALQUILER FRECUENCIA	4.44	0.00
55055307	ALQUILER		ALQUILER FRECUENCIA	37.00	0.00
21010101	PROVEEDORES LOCALES		ALQUILER FRECUENCIA	0.00	41.44
				41.44	41.44
----- 2013-01-01 Num 4 -----					
55055811	OTROS GASTOS		COMPRA DE PERMISOS RADIOS	15.00	0.00
21010101	PROVEEDORES LOCALES		COMPRA DE PERMISOS RADIOS	0.00	15.00
				15.00	15.00

Page 1 of 1425 Stop

100%

Inicio

ES 11:06 15/01/2014

Preview

File View Background

100%

MAYOR CONTABLE

Emisión: 15/01/2014 11:08
 Usuario: Administrador

Empresa: SUKER SA
 Fecha Inicial: 01/01/2013
 Fecha Final: 30/11/2013

Con salto de página: No
 Con saldos acumulados: No

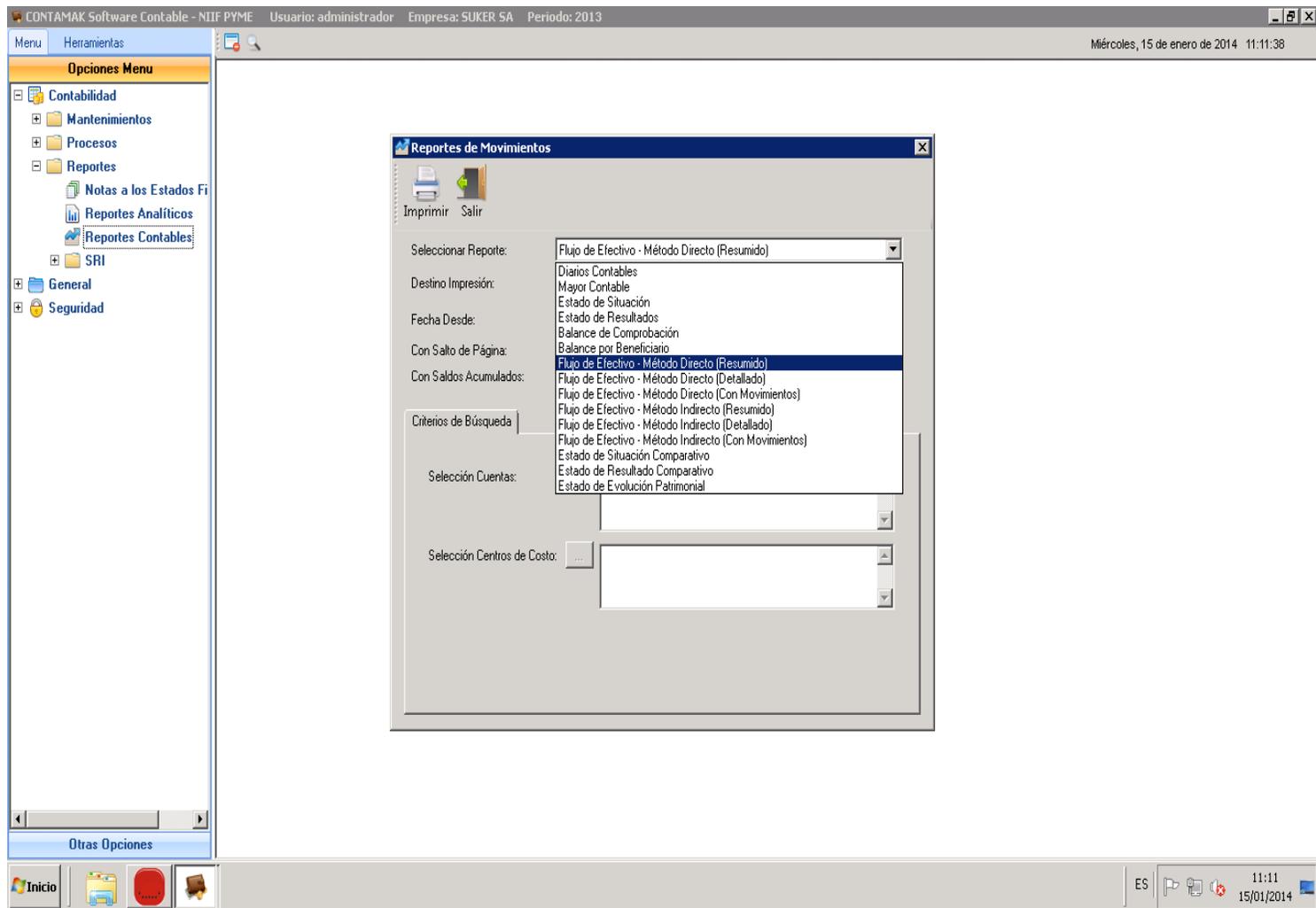
Fecha	Asiento	Con. Costo	Concepto	Debe	Haber	Saldo
CUENTA: 11010101 CAJA GENERAL						
02/01/2013	90		CRUCE DE CTA. CON SALDO A FAVOR DE 24.04	0.00	24.04	-24.04
02/01/2013	91		PAGO A PROVEEDORES	0.00	5.00	-29.04
02/01/2013	92		PAGO A PROVEEDORES	0.00	5.00	-34.04
02/01/2013	93		PAGO A PROVEEDORES	0.00	5.00	-39.04
02/01/2013	94		PAGO A PROVEEDORES	0.00	12.00	-51.04
03/01/2013	182		PAGO A PROVEEDORES	0.00	3.00	-54.04
03/01/2013	183		PAGO A PROVEEDORES	0.00	10.00	-64.04
03/01/2013	184		PAGO A PROVEEDORES	0.00	5.40	-69.44
03/01/2013	185		PAGO A PROVEEDORES	0.00	1.00	-70.44
03/01/2013	186		PAGO A PROVEEDORES	0.00	10.00	-80.44
03/01/2013	187		PAGO A PROVEEDORES	0.00	66.34	-146.78
03/01/2013	188		PAGO A PROVEEDORES	0.00	21.20	-167.98
03/01/2013	189		PAGO A PROVEEDORES	0.00	36.20	-204.18
04/01/2013	272		PAGO A PROVEEDORES FACT # 275	0.00	6105.00	-6309.18
04/01/2013	273		PAGO A PROVEEDORES	0.00	10.00	-6319.18
04/01/2013	274		PAGO A PROVEEDORES	0.00	3.00	-6322.18
04/01/2013	275		PAGO A PROVEEDORES	0.00	2.50	-6324.68
04/01/2013	276		PAGO A PROVEEDORES	0.00	10.00	-6334.68

Page 1 of 226

100%

Inicio

ES 11:08 15/01/2014



Preview

File View Background

100%



ESTADO DE SITUACION

Empresa: CONSULTINGROUP S.A. **Con Saldos Acumulados:** No **Emisión:** 15/01/2014
Periodo Inicial: 01/01/2012 **Solo Ctas Auxiliares:** No **Usuario:** Administrador
Periodo Final: 31/12/2012 **Solo Ctas con Mitos:** No

Cuenta	Nombre	Saldo
1.	ACTIVOS	189186.04
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	168909.59
1.1.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO	39244.59
1.1.01.01.	CAJAS	-25.00
1.1.01.01.001.	Caja Chica	-25.00
1.1.01.01.001.001.	Caja Chica Oficina Matriz	-25.00
1.1.01.01.002.	Caja General	0.00
1.1.01.01.002.001.	Caja General Oficina Matriz	0.00
1.1.01.02.	BANCOS CUENTAS CORRIENTES	39269.59
1.1.01.02.001.	Bancos Nacionales	39269.59
1.1.01.02.001.001.	Banco del Pichincha	22734.09
1.1.01.02.001.002.	Banco Guayaquil	13443.27
1.1.01.02.001.003.	Banco del Pacifico	3092.23
1.1.01.03.	INVERSIONES	0.00
1.1.01.03.001.	Banco de Guayaquil (Fondo Rentable)	0.00
1.1.01.03.002.	Banco Pacifico	0.00
1.1.01.03.002.001.	Banco del Pacifico Depósito a Plazo Fijo	0.00
1.1.01.04.	TRANSFERENCIA DE FONDOS	0.00
1.1.01.04.001.	Transferencia Bancarias	0.00
1.1.01.04.001.001.	Transferencia Bancarias	0.00

Page 1 of 7

100%

Inicio

ES 11:14 15/01/2014

Preview

File View Background

100%



ESTADO DE RESULTADO

Empresa: CONSULTINGROUP S.A **Con Saldos Acumulados:** No **Emisión:** 15/01/2014
Periodo Inicial: 01/01/2012 **Solo Ctas Auxiliares:** No **Usuario:** Administrador
Periodo Final: 31/12/2012 **Solo Ctas con Motos:** No

Cuenta	Nombre	Saldo
4.	INGRESOS	292500.00
4.1.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	292500.00
4.1.01.	VENTA DE SERVICIOS	288500.00
4.1.01.01.	VENTAS GRAVADAS CON TARIFA 12%	288500.00
4.1.01.01.001.	AUDITORIA Y SEGURIDAD	144740.00
4.1.01.01.001.001.	AUDITORIA ESTADOS FINANCIEROS	57850.00
4.1.01.01.001.002.	CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO	12440.00
4.1.01.01.001.003.	EXAMENES ESPECIALES	13750.00
4.1.01.01.001.004.	IMPLEMENTACION NIIF	56400.00
4.1.01.01.001.005.	SERVICIOS DE VALORACION	4300.00
4.1.01.01.001.006.	SERVICIOS DE GARANTIA	0.00
4.1.01.01.002.	IMPUESTOS	53420.00
4.1.01.01.002.001.	CONSULTORIA MANEJO IMPUESTOS	38670.00
4.1.01.01.002.002.	IMPUESTOS INDIRECTOS	8450.00
4.1.01.01.002.003.	IMPUESTOS INTERNACIONALES	5500.00
4.1.01.01.002.004.	TRANSFERENCIA DE PRECIOS	800.00
4.1.01.01.003.	OUTSORCING	47300.00
4.1.01.01.003.001.	OUTSORCING DE CONTABILIDAD	20800.00
4.1.01.01.003.002.	OUTSORCING DE NOMINAS	7500.00
4.1.01.01.003.003.	OUTSORCING DE TRABAJOS ESPECIALES	19000.00
4.1.01.01.004.	CONSULTORIA	12540.00

Page 1 of 5

100%

Inicio

ES

11:13
15/01/2014

Preview

File View Background

100%

FLUJO DE EFECTIVO - METODO DIRECTO
(Resumido)

Emisión: 15/01/2014 11:15
Usuario: Administrador

Empresa: CONSULTINGROUP S.A. Con saldos acumulados: No
Fecha Inicial: 01/01/2012
Fecha Final: 31/12/2012

Signo	Nombre	Flujo
	FLUJO ACTIVIDADES DE OPERACION	50039.69
	Clases de Cobros por actividades de operación	-128766.13
(-)	Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	-134266.13
(+)	Otros Cobros por actividades de Operación	5500.00
	Clases de pagos por actividades de operación	129679.27
(+)	Pago a Proveedores por el suministro de bienes y servicios	45047.09
(+)	Pagos a y por cuenta de los empleados	64781.33
(-)	Otros Pagos por actividades de operación	-1893.16
(+)	Impuestos a las ganancias pagados	35249.72
(-)	Impuestos a las ganancias pagados	-13505.71
	Flujo Generado en las Actividades	49126.55
(+)	Ingresos Generados por Ventas	292500.00
(-)	Costos y Gastos Generados	-259608.87
(+)	Depreciaciones, Provisiones y Amortizaciones	16235.42

Page 1 of 1

100%

Inicio

ES

11:15
15/01/2014

Preview

File View Background

100%

FLUJO DE EFECTIVO - METODO INDIRECTO
(Resumido)



Empresa: CONSULTINGGROUP S.A. **Con Saldos Acumulados:** No **Emisión:** 15/01/2014
Periodo Inicial: 01/01/2012 **Usuario:** Administrador
Periodo Final: 31/12/2012

Signo	Nombre grupo	Flujo
Utilidad		
(+)	Utilidad Neta	32891.13
(+)	Depreciacion	16235.42
FLUJO NETO DE Utilidad		49126.55
Actividades de Operacion		
(-)	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	-73578.49
(-)	CHEQUES RECIBIDOS DE CLIENTES	-60687.64
(-)	ANTICIPO A PROVEEDORES	0.00
(-)	GASTOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	-1893.16
(-)	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	-13505.71
(+)	PROVEEDORES	43711.27
(+)	OBLIGACIONES PATRONALES	64781.33
(+)	OBLIGACIONES FISCALES	35249.72
(+)	TARJETAS DE CRÉDITO POR PAGAR	1335.82
(+)	ANTICIPOS DE CLIENTES	5500.00
FLUJO NETO DE Actividades de Operacion		913.14
Actividades de Inversión		

Page 1 of 1

100%

Inicio

ES

11:16
15/01/2014

CONTAMAK Software Contable - NIF PYME Usuario: administrador Empresa: CONSULTINGROUP S.A Período: 2012

Miércoles, 15 de enero de 2014 11:17:19

Menú Herramientas

Opciones Menú

- Contabilidad
 - Mantenimientos
 - Procesos
 - Asientos Contables
 - Asignación de Centros
 - Bloqueo/Desbloqueo
 - Cierre Anual
 - Presupuestos
 - Recodificación del Pla
 - Relación entre Planes
 - Importación de Datos
 - Reportes
 - Notas a los Estados Fi
 - Reportes Analíticos
 - Reportes Contables
 - SRI
- General
- Seguridad

Notas Estados Financieros X

Imprimir Abrir Grabar Exportar Salir

Período: **enero**, 2012 Saldo Acumulados

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	
1											
2		1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES									
3											
4		COMPañIA EMPRESA MODELO S.A., es una empresa cuya actividad económica es la fabricación de prendas de									
5		vestir.									
6											
7		A) Base de presentación de los Estados Financieros									
8											
9		Los Estados Financieros adjuntos al 31 de Diciembre de 2010 fueron preparados de acuerdo con normas y									
10		prácticas contables establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías y los principios de									
11		contabilidad generalmente aceptados.									
12											
13		Propiedad, Planta y Equipo- Están registrados al costo de adquisición, los pagos por mantenimiento son cargados									
14		a gastos, mientras que los activos fijos son depreciados aplicando el método de línea recta considerando como									
15		base de vida útil estimada.									
16											
17		Las Tasas de depreciación anual de los activos son los siguientes:									
18											
19		Maquinarias y Equipos		10%							
20		Muebles y Enseres		10%							
21		Vehículos		20%							
22		Equipo de Computación		10%							
23											
24		Unidad Monetaria: Citras expresadas en Unidades de Dólares Estadounidenses									
25		Participación de trabajadores: De acuerdo con disposiciones del Código de trabajo, las sociedades pagarán									
26		a sus trabajadores, el 15% de la utilidad del Ejercicio 2010 Al 31 de Diciembre de 2010, caja y bancos incluye									

Otras Opciones

Inicio

ES 11:17 15/01/2014

estado de evolucion del patrimonio - Microsoft Excel

Inicio Insertar Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Vista Complementos

Cortar Copiar Pegar Copiar formato Fuente Alineación Número Estilos Celdas Modificar

A1

ESTADO DE EVOLUCION PATRIMONIAL

Emisión: 15/01/2014 11:18
 Usuario: Administrador

Empresa: CONSULTING GROUP S.A
 Fecha Inicial: 01/01/2012
 Fecha Final: 31/12/2012

Descripción	CAPITAL SUSCRITO POR ACCIONISTAS			CAPITAL SUSCRITO POR ACCIONISTAS	GANANCIAS UTILIDAD AÑO 2011	RESERVA LEGAL RESERVA LEGAL	SUPERAVIT POR SUPERAVIT POR	Grand Total
	ACCIONISTA A	ACCIONISTA B	ACCIONISTA C					
1. Saldo al 01/01/2012	25000	25000	25000	75000	27787,76	9600	2230	114617,76
2. Otros cambios (detallar)	25000	25000	25000	75000	27787,76	9600	2230	114617,76
Grand Total	50000	50000	50000	150000	55575,52	19200	4460	229235,52

Sheet