



**UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y  
ADMINISTRATIVAS  
CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y  
AUDITORÍA CPA.**

**TÍTULO:**

**Implementación de la NIIF 1 en la empresa Estratex Ecuador  
ubicada en la ciudad de Guayaquil**

**AUTORA:**

**Morán Figueroa Jimabel Yocelin**

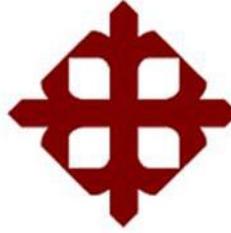
**Trabajo de Titulación previo a la Obtención del Título de  
Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA.**

**TUTOR:**

**CPA. Rodríguez Samaniego José Antonio, Msc.**

**Guayaquil, Ecuador**

**2014**



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y  
ADMINISTRATIVAS  
CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y  
AUDITORÍA CPA.

### CERTIFICACIÓN

Certificamos que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por **Morán Figueroa Jimabel Yocelin**, como requerimiento parcial para la obtención del Título de **Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA**.

TUTOR

---

**CPA. Rodríguez Samaniego José Antonio, Msc.**

DIRECTOR DE LA CARRERA

---

**Ing. Ávila Toledo Arturo Absalón, Msc.**

Guayaquil, octubre del 2014



**UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y  
ADMINISTRATIVAS  
CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y  
AUDITORÍA CPA.**

**DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD**

Yo, **Jimabel Yocelin Morán Figueroa**

**DECLARO QUE:**

El Trabajo de Titulación: **Implementación de la NIIF 1 en la empresa Estratex Ecuador ubicada en la ciudad de Guayaquil** previa a la obtención del Título **de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA.**, ha sido desarrollado 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.

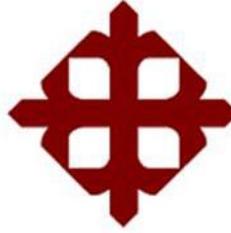
En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

**Guayaquil, octubre del 2014**

**AUTORA**

---

**Jimabel Yocelin Morán Figueroa**



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y  
ADMINISTRATIVAS  
CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y  
AUDITORÍA CPA.

### AUTORIZACIÓN

Yo, **Jimabel Yocelin Morán Figueroa**

Autorizo a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación: **Implementación de la NIIF 1 en la empresa Estratex Ecuador ubicada en la ciudad de Guayaquil**, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, octubre del 2014

AUTORA:

---

**Jimabel Yocelin Morán Figueroa**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco al todopoderoso por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera y por darme las fuerzas necesarias para seguir en el camino de la superación personal y profesional.

A mis padres por el apoyo incondicional que me han brindado en todo momento y por la confianza que han depositado en mí.

A mi esposo y a mi hija por creer en mí y por ser esa fortaleza en mi vida que me han motivado para conseguir este logro.

A mis dos madres de crianza la Sra. Adela Chávez y la Sra. Zoila Loy quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar siendo mi apoyo en todo momento.

A mi Tutor de tesis C.P.A. José Antonio Rodríguez, porque con sus conocimientos, consejos y preocupación pude culminar esta importante etapa en mi vida.

**Jimabel Morán**

## **DEDICATORIA**

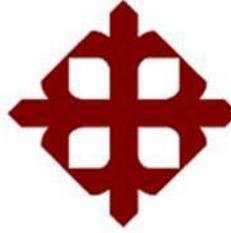
Dedico mi tesis a Dios por poner en mí, la esperanza y fe para terminar con éxito mi carrera profesional y ser ejemplo para mi familia.

A mis padres el Ing. Jimmy Morán y la Sra. Florencia Figueroa, por su apoyo en todo momento, por los valores que han inculcado y por haberme dado la oportunidad de tener una excelente educación y de calidad. Sobre todo por ser un excelente ejemplo de vida a seguir.

A mi querido amigo compañero y esposo Noé Navarrete, quien con su apoyo paciencia y amor me dio ánimo para seguir emprendiendo este nuevo reto profesional y cumplir una etapa más en mi vida.

A mi grande amor mi hija Nohely Navarrete por ser mi pilar fundamental en mi vida, ella ha sido mi motivación para conseguir este logro.

**Jimabel Morán**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y  
ADMINISTRATIVAS  
CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y  
AUDITORÍA CPA.**

**CALIFICACIÓN**

**TUTOR**

---

**CPA. Rodríguez Samaniego José Antonio, Msc.**

# ÍNDICE GENERAL

Portada.....	I
Certificación.....	II
Declaración de Responsabilidad.....	III
Autorización.....	IV
Agradecimiento.....	V
Dedicatoria.....	VI
Calificación.....	VII
Índice general.....	VIII
Índice de tablas.....	XII
Índice de gráficos.....	XIV
Resumen ejecutivo.....	XVI
Introducción.....	1
<b>CAPITULO I.....</b>	<b>3</b>
1. El Problema.....	3
1.1. Planteamiento de la Investigación.....	3
1.2. Delimitación del Problema.....	4
1.3. Objetivos.....	5
1.3.1. Objetivos Generales.....	5
1.3.2. Objetivos Específicos.....	5
1.4. Justificación.....	6
1.5. Problematización.....	6
1.5.1. Preguntas de Investigación.....	6
1.5.2. Preguntas Secundarias .....	7
1.6. Metodología de la Investigación.....	7
1.6.1. Viabilidad de la Investigación.....	7
1.6.2. Procedimiento de recolección de datos.....	7
1.6.3. Tiempo .....	8
1.6.4. Recursos .....	8
1.7. Plan de Trabajo .....	9

<b>CAPITULO II</b> .....	10
2. Conocimientos del .Negocio .....	10
2.1. Antecedentes de la compañía .....	10
2.2. Productos y Servicios .....	12
2.3. Misión, visión y objetivos .....	13
2.3.1. Misión .....	13
2.3.2. Visión .....	14
2.4. Compromiso y potencial .....	14
2.5. Historia de la empresa .....	15
2.6. Organigrama .....	17
2.7. Estrategia y recursos actuales.....	18
2.7.1. Estrategias de negocios y operativas .....	18
2.7.1.1. Estrategia operativa .....	18
2.8. Comercialización y Marketing.....	20
2.9. Proceso de Comercialización .....	23
<b>CAPITULO III</b> .....	<b>24</b>
3. Fundamentación Teórica .....	24
3.1. Antecedentes de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF-IFRS.....	24
3.1.1. Introducción .....	24
3.2. Origen de la Normativa Contable .....	25
3.2.1. El IASC International Accounting Standards Committee (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad).....	26
3.2.2. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).....	26
3.2.2.1. Estructuras del IASB.....	28
3.2.2.2. Objetivos del IASB.....	29
3.3. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).....	30
3.4. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	32
3.4.1. Adopción de las NIIF a nivel Internacional .....	32
3.4.1.1. Parámetro de las NIIF.....	33

3.4.1.1.1.	Marco conceptual.....	33
3.4.2.	Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en el Ecuador.....	39
3.4.2.1.	Normas Ecuatorianas de Contabilidad vs. Normas Internacionales de Información Financiera.....	39
3.4.2.2.	NIIF 1 Adopción por primera vez.....	43
3.4.2.2.1.	Generalidades.....	43
3.4.2.2.2.	¿Cuándo se adoptan por primera vez las NIIF?.....	44
3.4.2.2.3.	Objetivos.....	44
3.4.2.2.4.	Reconocimiento y medición de la NIIF 1.....	45
3.4.2.2.5.	Excepciones en la aplicación de otra NIIF.....	46
3.4.2.3.	Cronograma de Implementación de NIIF.....	47
3.4.2.4.	Plan de Capacitación.....	48
3.4.2.5.	Plan de Implementación.....	49
3.4.2.5.1.	Fases de Implementación.....	49
3.4.2.5.1.1.	Fase I. Diagnostico conceptual o análisis preliminar.....	49
3.4.2.5.1.2.	Fase II. Evaluar el impacto y planificar la Convergencia de NEC a NIIF.....	50
3.4.2.5.1.3.	Fase III implementación y formulación paralela de Balances bajo NEC a NIIF.....	51
3.4.2.6.	Estructura de plan de implementación NIIF.....	52
<b>CAPITULO IV.....</b>		<b>55</b>
4.	Determinación de los principales impactos de la Aplicación NIIF en Estratex Ecuador S.A. ....	55
4.1.	Diagnostico conceptual de Normas Internacionales de Información financiera (NIIF).....	55
4.2.	Análisis de impactos de normas aplicables.....	57
4.3.	Determinación y análisis de impactos NIIF- Impacto alto.....	60
4.4.	Determinación y análisis de impactos NIIF – Impacto medio...65	

<b>CAPITULO V</b> .....	<b>70</b>
5. Efectos de adopción de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por primera vez al inicio del período de transición.....	70
5.1. Introducción.....	70
5.2. Ajustes y reclasificaciones por la aplicación de las NIIF.....	73
5.2.1. Análisis de Cuentas por Cobrar.....	73
5.2.2. Análisis de Inventario.....	75
<b>CAPITULO VI</b> .....	<b>79</b>
6. Conclusiones y recomendaciones.....	79
6.1. Conclusiones.....	79
6.2. Recomendaciones.....	80
6.3. Bibliografía.....	81

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Diseño del Plan de trabajo.....	9
Tabla 2. Enfoque de algunos países de América latina en el proceso de adopción e implementación de las NIIF.....	25
Tabla 3. Normas Internacionales de Contabilidad Vigentes 2014.....	31
Tabla 4. Principales diferencias NEC – NIIF.....	39
Tabla 5. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) Vigentes 2014.....	42
Tabla 6. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas pero no vigentes.....	43
Tabla 7. Plan de capacitación.....	53
Tabla 8. Cronograma del plan para la implementación NIIF en Estratex Ecuador S.A.....	54
Tabla 9. Matriz de impactos.....	59
Tabla 10. Análisis del impacto NIIF 1 Adopción por primera vez (1).....	60
Tabla 11. Análisis del impacto NIIF 1 Adopción por primera vez (2).....	61
Tabla 12. Análisis del impacto NIIF 1 Adopción por primera vez (3).....	62
Tabla 13. Análisis del impacto NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores.....	63
Tabla 14. Análisis del impacto NIC 2 Inventarios.....	64
Tabla 15. Análisis del impacto NIC 36 Deterioro del valor de los activos....	65

Tabla 16. Análisis del impacto NIC 19 Beneficios a los empleados.....	66
Tabla 17. Análisis del impacto NIC 7 Estado de flujos de efectivo.....	67
Tabla 18. Análisis del impacto NIC 24 Información a revelar sobre partes vinculadas .....	68
Tabla 19. Estado de Situación Financiera Estratex Ecuador S.A.....	71
Tabla 20. Estado de Resultados Estratex Ecuador S.A.....	72
Tabla 21. Detalle del vencimiento de cartera por cliente.....	74
Tabla 22. Asiento de ajuste de cuentas por cobrar .....	75
Tabla 23. Cuadro de ajuste por aplicación de las NIIF en rubro Cuentas por Cobrar.....	75
Tabla 24. Detalle de Inventarios a Dic-2013.....	76
Tabla 25. Asiento de ajuste de la cuenta de inventario al inicio del período de transición.....	77
Tabla 26. Estado de Situación Financiera al inicio del Período de Transición.....	78

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Servicios de asesoría de la empresa Estratex Ecuador.....	10
Gráfico 2. Logotipo de la empresa.....	11
Gráfico 3. Experiencia de Estratex Ecuador en diferentes mercados-.....	15
Gráfico 4. Organigrama de Estratex Ecuador S.A. ....	17
Gráfico 5. Estrategia de Estratex Ecuador S.A. ....	18
Gráfico 6. Otra estrategia de la empresa.....	19
Gráfico 7. Servicios de la empresa.....	20
Gráfico 8. Publicidad de la empresa.....	22
Gráfico 9. Comercialización y Marketing.....	23
Gráfico 10. Proceso de comercialización de Estratex Ecuador.....	23
Gráfico 11. Proceso del desarrollo de las Normas Internacionales de Información Financiera.....	27
Gráfico 12. Estructura del IASB.....	28
Gráfico 13. Objetivos del IASB.....	29
Gráfico 14. Implementación de las NIIF en el mundo.....	32
Gráfico 15. Marco Conceptual.....	34
Gráfico 16. Reconocimiento en los estados financieros.....	36
Gráfico 17. Implementación de NIIF en el Ecuador: Distribución por provincia.....	41
Gráfico 18. Implementación de NIIF en el Ecuador: Distribución por sector económico).....	41

Gráfico 19. Objetivos de la NIIF 1 adopción por primera vez.....	44
Gráfico 20. Reconocimiento y medición de la NIIF 1.....	45
Gráfico 21. Excepciones en la aplicación de otra NIIF.....	46
Gráfico 22. Cronograma de implementación de la NIIF en el Ecuador.....	47
Gráfico 23. Plan de Capacitación.....	48
Gráfico 24. Plan de Implementación.....	49
Gráfico 25. Análisis preliminar fase 1.....	50
Gráfico 26. Procesos de la fase II.....	51
Gráfico 27. Procesos de la fase III.....	52
Gráfico 28. Objetivos del diagnóstico conceptual.....	55
Gráfico 29. Enfoque global del Proyecto de Convergencia.....	56
Gráfico 30. Enfoque del diagnóstico del impacto para la convergencia a Normas Internacionales de Información Financiera .....	57
Gráfico 31. Puntos clave para análisis de impactos de la conversión a NIIF.....	58
Gráfico 32. Inicio del período de transición 1-Ene-2014.....	73

## RESUMEN

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en un mundo de cambio, ha requerido incorporar nuevos métodos y forma de comunicarse en un mismo lenguaje contable para la presentación de la información, lo cual ha implicado acogerse a ciertas reglas o lineamientos para la correcta implementación de las Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIF) y así poder refleje las situación financieras de las empresas para tomar decisiones.

La presentación de los estados financieros, anteriormente se lo realizaba únicamente para los gerentes y accionistas de las compañías, hoy en día las empresas buscan inversiones, para que de esta manera pueda crecer sus negocios, lo cual conlleva a presentar la información financiera que demuestre la realidad de las compañías y que puedan fácilmente ser interpretado por cualquier empresario del mundo.

El presente trabajo tiene como fin la implementación de la NIIF 1 “Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera”, donde se mostrará los cambios que se efectuarán en la empresa Estratex Ecuador al convertir sus estados financieros de acuerdo a normativa NEC, y los resultados que se obtendrán al momento de aplicar la normativa NIIF.

La presente tesis consta de VI capítulos los cuales en su orden tratan:

En el primer capítulo, se describe el planteamiento del problema sobre la implementación de las NIIF en la empresa Estratex Ecuador, delimitación del problema, los objetivos generales y específicos, la justificación, la metodología que se aplicó para recopilar información y se diseñó un el plan de trabajo para culminar la tesis en el tiempo determinado.

En el segundo capítulo, se da a conocer el giro del negocio, misión, visión y objetivos, el organigrama para tener una idea de la jerarquía de la

compañía, y los recursos con lo que cuenta para darse a conocer en el mercado ecuatoriano.

En el tercer capítulo, contiene información de los fundamentos teóricos de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), el origen de las normas, los organismos de control tanto a nivel nacional e internacional, adicionalmente se detalle el proceso y el cronograma para aplicación de las NIIF.

En el cuarto capítulo, se detalla los principales impactos de la implementación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) permitiendo a la entidad reconocer el grado de los impactos como alto medio y bajo.

En el quinto capítulo, se dará conocer los efectos de la adopción por primera vez en la empresa Estratex Ecuador al inicio del periodo de transición al 1 de enero del 2014, se presentarán los estados financieros de la compañía bajo la normativa NEC, donde se aplicará los cambios contables al implementar la NIIF.

Finalmente en el sexto capítulo, se incluyen las conclusiones y recomendaciones, desarrolladas luego de efectuar la presente investigación.

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad con la globalización, ha evolucionado el mundo de la contabilidad, en donde cada día las empresas compiten con otras entidades y es ahí donde las compañías necesitan tener una información más clara, transparente y de fácil interpretación.

Esto ha originado que debido a la necesidad, sean diseñadas unas series de normas y procedimientos a seguir con única finalidad de velar por el funcionamiento correcto de las actividades económicas a nivel mundial.

Cada país tiene establecido una serie de criterios generales que rigen el adecuado funcionamiento de la contabilidad y se conocen como normas o principios contables, estas normas y principios regulan la presentación de estados financieros y buscan que los mismos presenten información veraz, si bien es cierto el camino no es fácil, para esto se requiere un arduo trabajo de investigación, planificación, familiarizarse e ir adquiriendo experiencia y conocimiento que de tal forma que permitan optimizar los resultados.

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el Ecuador, ha sido un proceso complejo, pero al final se está obteniendo un resultado muy satisfactorio, las compañías ecuatorianas aceptaron el desafío de implementar y de presentar sus estados financieros de una manera transparente y de fácil de interpretación, logrando de esta manera que los usuarios de la información financiera sean favorecidos por contar con estados financieros que presentan información más fiable.

El presente trabajo consiste en investigar, y realizar un análisis donde se da a conocer el proceso de adopción de Normas Internacionales de Información Financiera por parte de la empresa de servicios financieros,

asesoría estratégica de inversión ESTRATEX ECUADOR S.A. el cual tendrá un enfoque adecuado en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), puesto que es de suma importancia en los estándares internacionales en donde radica la información de las empresas para así brindar una mayor confiabilidad en los procesos contables para la posterior toma de decisiones.

En la investigación se consideró la bibliografía relacionada con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, las resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías así como la información contable de la organización y datos ofrecidos por el personal del área financiera y contable de la empresa Estratex Ecuador S.A.

# **CAPITULO I**

## **1. El problema**

### **1.1. Planteamiento de la Investigación**

El propósito de abandonar las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), y de comenzar un arduo trabajo de planificación, adopción e implementación de las Normas Internacional de Información Financiera (NIIF), situación muy similar a lo acontecido en distintos países del mundo es armonizar globalmente la práctica contable de tal manera que los estados financieros sean de posible entendimiento por cualquier usuario de la información financiera indistintamente del lugar geográfico de donde este se encuentre.

La situación financiera de una compañía es utilizada como fuente de información, ampara la toma de decisiones por parte de los usuarios en un contexto de mercado globalizado, mercado que se ha desarrollado por medio principalmente por el avance de tecnología.

En un mundo globalizado las Normas Internacionales de Información Financiera se han convertido en un lenguaje contable oficial que es reconocido e interpretado de la misma forma en todo el mundo.

La normativa actual está alineada por dos principios básicos como son: el costo histórico y el valor razonable. El primero por lo general considera el valor de adquisición. En cambio el segundo hace énfasis en el valor de mercado de un activo, lo cual constituye un aspecto muy importante se apega más a la realidad del negocio y apunta a presenta información financiera fiable a la fecha de presentación de balance.

Esta es una de la principales razones por lo que Estratex Ecuador debe implementar las Normas Internacional de Información Financiera de acuerdo a la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías No. 08.G.D.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, que determina la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), de carácter obligatorio por parte de las compañías sujetas al debido control preparación y presentación de los estados financieros por parte de este organismo de control.

## **1.2. Delimitación del problema**

**Campo:** Contabilidad

**Área:** Políticas y normas contables.

**Aspecto:** Periodo de transición de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

### **Delimitación espacial**

La presente tesis se desarrollara en la empresa Estratex Ecuador, ubicada en la provincia del Guayas, ciudad de Guayaquil.

### **Delimitación temporal**

El tiempo del problema. 2013. Tiempo de investigación, periodo comprendido enero 2012 hasta Diciembre 2013

## **1.3. Objetivos**

### **1.3.1. Objetivos Generales**

Analizar los efectos de la implementación NIIF por primera vez en la empresa de servicios financieros Estratex Ecuador S.A., mediante la conversión de Norma Ecuatoriana de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### **1.3.2. Objetivos Específicos**

- Identificar las normas, principios y prácticas contables adoptadas por la compañía como base para realizar un análisis respecto de los impactos en los estados financieros de Estratex Ecuador S.A.
- Desarrollar la transición de los estados financieros ajustando los resultados que afecten los años anteriores a partir del 1 de enero del 2014
- Preparar los primeros estados financieros con apego a las NIIF, aplicando adecuadamente las políticas y criterios contables.
- Elaborar un cronograma de trabajo para el plan de Implementación de las NIIF.
- Evaluar el impacto de la conversión de la política contable de NEC a NIIF

## **1.4. Justificación**

Esta tesis es importante, porque implica un arduo trabajo de planificación y preparación para su debida adopción e implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en los estados financieros de Estratex Ecuador es hora que la empresa comience a utilizar un sistema contable que involucre la medición de resultado que ayudará a cambiar la forma de trabajar del personal y llevar un mejor control de la parte financiera de la empresa, permitiendo tener mejores herramientas para la toma de decisiones.

El propósito de esta tesis es de proporcionar una guía de como una compañía de servicio podría presentar y revelar sus estados financieros bajo el uso de la NIIF.

La implementación de la NIIF es beneficiosa porque refleja información financiera más relevante en los estados financieros de una compañía, mostrando información comprensible, relevante y fiable para la comparación de balances con otras empresas esto servirá a los usuarios como una alternativa al momento de tomar decisiones.

## **1.5. Problematización:**

### **1.5.1.Preguntas de Investigación**

¿Cuáles serán los impactos del proceso de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la Compañía Estratex Ecuador S.A.?

## **1.5.2. Preguntas Secundarias**

- ¿Cuáles son los procesos contables que pudieran ser afectados producto de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF?
- ¿Cómo y cuando surge la necesidad de implementar las NIIF en una empresa?
- ¿Se debe efectuar un cambio en los sistemas financieros de la compañía a propósito de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera?
- ¿Qué personal de la compañía es afectado por el cambio de principios contables?

## **1.6. Metodología de la Investigación**

### **1.6.1. Viabilidad de la Investigación**

- Fuentes primarias: Entrevista que se realizará a los ejecutivos de criterio en el medio.
- Fuentes secundarias: Libros, normativa y repositorios.

### **1.6.2. Procedimiento de recolección de datos**

Entrevista directa con el gerente y los administradores de la empresa.

### **1.6.3. Tiempo**

El tiempo estimado para realizar esta investigación es de cuatro meses.

### **1.6.4. Recursos**

Los recursos a utilizar serán los necesarios para realizar una adecuada investigación.



## 1.7 Plan de Trabajo

**Tabla 1.** Diseño del Plan de trabajo

ACTIVIDADES	MES 1				MES 2				MES 3				MES 4			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Formulación intermedia	X															
Conocimiento del negocio y entrevista		X	X													
Revisión de la información				X												
Formulación Final					X											
Revisión bibliográfica				X			X	X			X	X		X	X	
Mapeo de la cuentas						X										
Diseño y recolección de datos						X	X									
Muestreo								X	X							
Plan y análisis del procesamiento de datos										X	X					
Entrevistas		X					X					X	X			
Evaluación de información recopilada									X	X	X					
Transcripción de datos												X	X			
Interpretación de datos													X	X		
Estructuración de la teoría de datos															X	
Redacción del informe final															X	X

Elaborado por: La autora

## CAPITULO II

### 2. Conocimiento del Negocio

#### 2.1. Antecedentes de la Compañía

Estratex Ecuador es una compañía que tiene como finalidad proporcionar recomendaciones de tal forma que permita aumentar la productividad de las empresas. Para Estratex Ecuador es importante mantener una relación directa con sus clientes para esta manera garantizar las operaciones de sus negocios.

Además ofrecen diversos servicios de asesoría tales como:

**Gráfico 1.** Servicios de asesoría de la empresa Estratex Ecuador



**Fuente:** Estratex Ecuador

**Elaborado por:** La autora

Estratex Ecuador tiene como propósito principal centrarse en el crecimiento de las empresas y de los inversionistas, el servicio que ofrece Estratex Ecuador se caracteriza por la experiencia y por una amplia gama de alternativas en soluciones, a un precio justo a la medida de las necesidades de los clientes, contando como un equipo de colaboradores totalmente capacitados, buscando siempre la forma de innovar su trabajo, lo cual lo convierte en unas principales empresas dedicada al asesoramiento empresarial en Ecuador.



Estratex Ecuador brinda una asesoría continua a los empresarios, ejecutivos e inversionistas, es por ello que ofrecer información de primera mano innovando siempre el trabajo, de esta manera puede brindarles a los clientes un apoyo eficiente para incrementar sus ingresos mediante estrategias e inversiones bursátiles y mercados financieros.

**Gráfico 2.** Logotipo de la empresa



**Fuente:** Estratex Ecuador

## **2.2. Productos y servicios**

Estratex Ecuador apoya fuertemente a inversionistas, entidades financieras, empresarios, emprendedores, ejecutivos y empresas (corporaciones, pequeñas y medianas empresas y empresas en crecimiento), de tal forma que los clientes puedan potenciar sus negocios, proyectos, inversiones y estrategias, teniendo como aliado estratégico de inversiones a la empresa, por medio de sus productos y servicios, así como la canalización de inversiones en los mercados nacionales y los mercados financieros internacionales, buscando generar siempre para los clientes la más alta rentabilidad, los mayores niveles de productividad y las soluciones más eficientes al mejor costo.

Estratex Ecuador permite a los empresarios, ejecutivos e inversionistas, de corporaciones, pequeñas y medianas empresas y empresas en crecimiento obtener información de primera mano y apoyo eficiente en:

- Asesoría e implementación de proyectos y negocios, en gestión, administración, relaciones interbancarias, finanzas, inversiones y financiamiento.
- Asesoría en inversiones financieras como bonos, acciones, divisas, futuro, oro, plata, petróleo e índices bursátiles, en los países más importantes del mundo dedicado a los mercados financieros.
- Gestión de patrimonios y capitales, Estratex Ecuador asesora a sus clientes con soluciones de gestión patrimonial, protección de capitales y creación de portafolios de inversiones totalmente a medida. Basada principalmente en soluciones de inversión en mercados financieros internacionales, introducción de proyectos rentables en el mercado

ecuatoriano, compra de participación u acciones de empresas y protección de patrimonios familiares con el total respaldo, sigilo, experiencia y confiabilidad de Estratex Ecuador y las entidades financieras internacionales asociadas.

- Estudios económicos y de mercado especializados e información clave en mercados financieros, banca privada e inversiones.
- Capacitación en temas de inversión y programas de educación financiera con universidades.



## **2.3. Misión, visión y objetivos**

### **2.3.1 Misión**

- La misión de la compañía es generar rentabilidad, productividad y soluciones efectivas a las inversiones, empresas, emprendimientos y proyectos para sus clientes.

### **2.3.2 Visión**

- La visión de la compañía es convertirse en líderes de soluciones en inversiones, proyectos, negocios y requerimientos estratégicos empresariales, así como protagonistas del crecimiento económico y productivo mediante servicios que fomenten siempre mayores niveles de rentabilidad, productividad, soluciones efectivas y la búsqueda de la eficiencia.

### **2.4. Compromiso y potencial**

- Acuerdos y alianzas con instituciones financieras internacionales como Boston Merchant Financial, EFG Bank Suiza y Wells Fargo Bank.
- Apoyo frecuente en lo tecnológico a las entidades financieras de mercado internacional.
- Fomentar solvencia financiera y respaldo económico a instituciones financieras de importante países como son Estados Unidos, Europa, Asia y Latinoamérica.
- Garantizar a los inversionistas con cuentas especiales, los depósitos en los bancos internacionales que cumplen con estrictas normas financieras internacionales.
- Fácil acceso a mercados mundiales de inversiones y a la información privilegiada para los inversionistas.
- Apoyo y capacitaciones, frecuentes en las operaciones mediante una asesoría especializada.

- Generar rentabilidad en las inversiones gestionadas (Investment Management) por la empresa, exclusivamente para los clientes de Estratex Ecuador, obteniendo ganancias diarias, mensuales, trimestrales, semestrales, y anuales dando facilidades a los clientes y un debido tiempo para recuperar las inversiones.

## 2.5. Historia de la empresa

La empresa Estratex Ecuador, inicio sus actividades en mayo del 2008, evolucionando y posicionándose con el día a día hasta la actualidad, trabajando con un equipo de profesionales capacitados en diversas áreas y especialidades de la gestión empresarial, las finanzas, proyectos, estudios económicos y el desarrollo de los negocios.

Debido a la experiencia de la empresa en análisis económicos, evaluaciones financieras, estrategias comerciales, se han elaborado varios estudios en diversos mercados y en diferentes sectores como:

**Gráfico 3.** Experiencia de Estratex Ecuador en diferentes mercados



**Fuente:** Estratex Ecuador

**Elaborado por:** La autora

Estratex Ecuador también se ha posesionado en sector de las corporaciones, PYMES y las microempresas apoyando a pequeños emprendedores, inversionistas, empresarios, y compañías dentro del Ecuador.

Actualmente la empresa cuenta con una amplia experiencia en planes de inversión, asesoría para inversionistas, financiamiento, marketing, comercialización, estrategias, finanzas, productividad, proyectos y capacitación In Company para corporaciones, pequeñas y medianas de empresas y otros proyectos para emprendedores, así como con un innovador servicio de asesoría de inversiones en mercados financieros internacionales.

Este servicio es exclusivo en el Ecuador, siendo su principal plaza de negocios la ciudad de Guayaquil y es interés de la empresa ampliar su cobertura a nivel nacional en localidades como Quito, Cuenca, Ambato, Manta y Machala, ofreciendo un servicio exclusivo de inversión privada para los clientes de Estratex Ecuador, a partir de alianzas estratégicas con diversas instituciones financieras de prestigio de Estados Unidos, Europa y Asia.

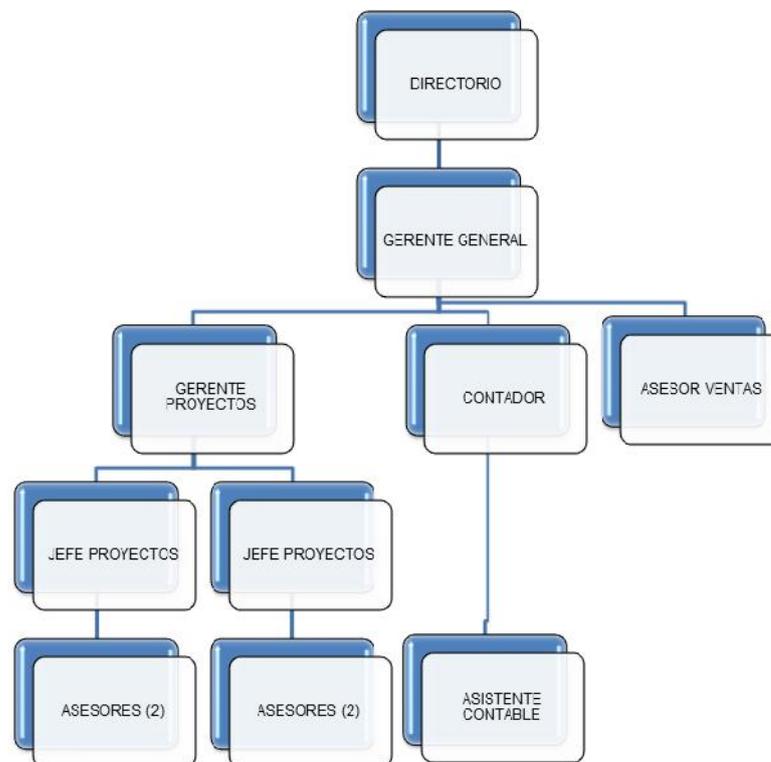
Esta nueva posibilidad permitirá ofrecer al mercado ecuatoriano y al sector financiero nacional el acceso a servicios financieros internacionales de inversión, tecnología financiera y productos interbancarios, así como la facilidad de acceso y modelo de negocios, la oportunidad para sus clientes de invertir en Acciones, Bonos, Divisas, Materias Primas, Índices Bursátiles, CDF's, Futuros, ETF y similares de los mercados financieros más importantes del mundo representando para ellos importantes montos de rentabilidad para sus inversiones, siendo este el diferencial entre empresas de similares características que se puedan establecer en el país.

Todo esto ha brindado satisfacciones tanto para los clientes, los mismos que han confiado en la empresa para dirigir diversos proyectos o asesoramientos tanto privados como gubernamentales, lo cual han sido llevados con profesionalismo y eficiencia logrando el éxito esperado en cada uno de ellos.

Esto ha permitido seguir avanzando y haber podido ubicar a la compañía como una de las empresas de soluciones empresariales, proyectos, inversiones, negocios, asesoría, estudios económicos y capacitación con mayor prestigio en el país.

## 2.6. Organigrama

**Gráfico 4.** Organigrama de Estratex Ecuador S.A.



**Fuente:** Estratex Ecuador

**Elaborado por:** La autora

## 2.7. Estrategias y recursos actuales

### 2.7.1. Estrategias de negocios y operativas

#### 2.7.1.1 Estrategia operativa

La estrategia operativa de la empresa se basa en 4 estrategias claves y por ende su aplicación tecnológica y utilización de recursos:

1. Tecnología e innovación
2. Ventas y marketing
3. Servicio
4. Imagen

**Gráfico 5.** Estrategia de Estratex Ecuador S.A.



**Fuente.** Estratex Ecuador

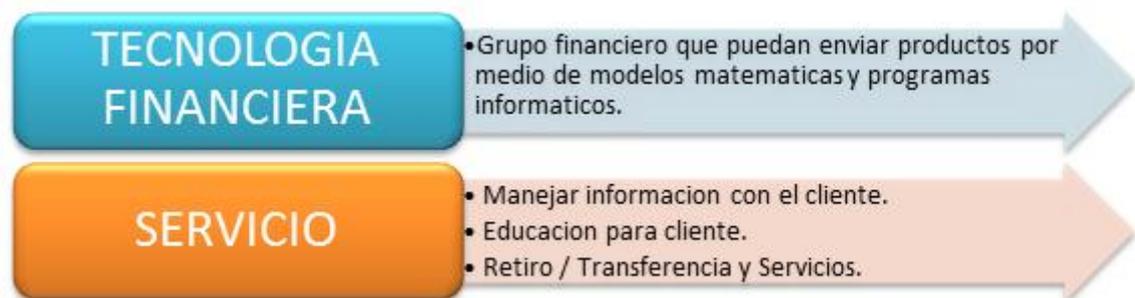
**Elaborado por:** La autora

Para lograr estas estrategias es necesario mantener los siguientes aspectos claves y relevantes del negocio:

1. Gestión de la compañía sobre la base de la rentabilidad y mantener productos innovadores.
2. Eficiencia y productividad en las actividades.
3. Una estabilidad financiera, personal adecuado y una administración moderna.
4. Capacitación constante y profesionalización de la empresa.

Considerando lo anterior, las estrategias a llevar a cabo serían las siguientes:

### Gráfico 6. Otra estrategia de la empresa



**Fuente:** Estratex Ecuador

**Elaborado por:** La autora

**Tecnología Financiera.-** se mantiene un equipo financiero y de analistas profesionales informáticos que puedan manejar productos y gestionarlos por medio de modelos matemáticos y programas informáticos.

**Servicios.-** los clientes necesitan una adecuada atención sobre los productos ofrecidos, por lo que la estrategia es acercar las oficinas a las

principales ciudades de los potenciales clientes y mantener un nivel de servicio, personalizado y comparable con la discreción y confiabilidad de los datos con la banca de inversión internacional y la banca privada europea, manteniendo como principales puntos de atención y requerimiento de los clientes lo siguiente:

### **Gráfico 7. Servicios de la empresa**



**Fuente:** Estratex Ecuador

**Elaborado por:** La autora

## **2.8. Comercialización y Marketing**

La empresa basará su crecimiento en la información y la creación de nuevos potenciales clientes (LEADS) los cuales son integrados por medio de plataforma tecnológica CRM (software Customer Relationship Management) la cual está ya instalada en la empresa, esta se integrará al sitio web y al sitio web de Facebook [www.facebook.com/estratex](http://www.facebook.com/estratex) y sitios sociales como Twitter, LinkedIn y YouTube, además de integrar los calendarios de visitas, reuniones y tareas entre el equipo comercial.

En un futuro se tiene previsto se instalarán oficinas de atención en las principales ciudades del país, estas también servirán para fomentar un equipo de comercialización y promoción de servicios financieros, los cuales

ofrecerán toda la gama de servicios que la empresa y creará vínculos con la comunidad por medio de alianzas universitarias para capacitación en el área de finanzas e inversiones.

Las principales actividades de comercialización y mercadeo son la de crear potenciales clientes, inversionistas e interesados en información clave sobre productos financieros, tanto a nivel particular como empresarial e interbancario. Para esto las actividades a realizar serían las siguientes:

1. Publicidad en medios públicos (radio, prensa, televisión, etc.).
  - Entrevistas en radio y tv.
  - Publicidad en revistas de negocios y economía.
  - Escribir artículos especializados de negocios e inversiones para publicar en revistas y periódicos.
2. Conferencias y charlas: charlas especializadas para inversionistas y clientes, así como encuentros de empresarios y gerentes de instituciones financieras.
3. Actividades de capacitación: capacitación en instituciones educativas, universidades y cámaras de la producción.
4. Publicidad por medio de correos masivos y redes sociales.
5. Anuncios clasificados.
6. Páginas web.

7. Publicidad e internet (Google, Facebook, Twitter).

8. Actividades de VENTAS.- Comercialización de nuestros productos.

Contratación de vendedores y asesores de inversión, los cuales tendrán que realizar las siguientes actividades:

- Cerrar negociaciones con leads (contactos) generados por estrategias anteriores.
- Visitas y Llamadas a clientes potenciales ya actuales.
- Creación de nuevos clientes.

### Gráfico 8. Publicidad de la empresa



**Fuente:** Estratex Ecuador

**Elaborado por:** La autora

**Gráfico 9. Comercialización y Marketing**



**Fuente:** Estratex Ecuador

**Elaborado por:** La autora

## 2.9. Proceso de Comercialización

**Gráfico 10. Proceso de comercialización de Estratex Ecuador**

S.A.



**Fuente:** Estratex Ecuador

**Elaborado por:** La autora

## **CAPITULO III**

### **3. Fundamentación Teórica**

#### **3.1. Antecedente de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF-IFRS**

##### **3.1.1. Introducción**

Durante los últimos años la contabilidad ha evolucionado en Latinoamérica y en los países europeos, esto ha conllevado a que se constituyan diferentes normas y organismos de control, con la única finalidad de supervisar y controlar las empresas de distintos países para que puedan tener una mayor comprensión en la información de sus estados financieros.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), son normas consideradas a nivel mundial en la actividad contable, pretenden mejorar la transparencia y comparabilidad de la información financiera, para que así todo el mundo pueda interpretar un mismo lenguaje contable.

Ecuador también tomó la decisión de incorporar y adoptar las Normas de Información Financiera (NIIF) como los demás países, con la finalidad de elaborar informes financieros que demuestren la realidad de las compañías y que puedan ser analizados e interpretados con facilidad por cualquier empresario del mundo.

A continuación detallo un cuadro de algunos de los países de América Latina que decidieron adoptar e implementar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**Tabla 2.** Enfoque de algunos países de América Latina en el proceso de adopción e implementación de las NIIF

<b>PAIS</b>	<b>GRUPOS O SEGMENTOS QUE DEBEN CUMPLIR</b>	<b>FECHA DE IMPLEMENTACION</b>
<b>Costa Rica</b>	Obligatoria para todas las empresas	Desde 2001
<b>Ecuador</b>	De acuerdo a grupos mediante un cronograma establecido	Empezó a partir del 1 de enero de 2010
<b>Perú</b>	Obligatoria para todas las empresas	Desde 1998.
<b>Brasil</b>	Empresa que cotizan en bolsa y compañías que están sujetas a sus regulaciones.	A partir de 31 de diciembre del 2010.
<b>México</b>	Obligatoria para todas las empresas	El 1 de enero del 2011 es la fecha de transición y el 31 de diciembre de 2011 es la fecha de presentación en formato NIIF
<b>Argentina</b>	Empresas que cotizan en bolsa	1 de enero del 2012

**Elaborado por:** La autora

### **3.2. Origen de la Normativa Contable**

Las normas contables se inician en los Estados Unidos de América, cuando nace el APB – Accounting Principles Board (Consejo de Principios

Contables), este consejo fue el primero que dio la iniciativa para que pueda presentar de una forma armonizada los estados financieros.

### **3.2.1 El IASC International Accounting Standards Committee (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad)**

Fue creado en el año 1973, este comité de profesionales contable nace con la finalidad de crear y desarrollar normas contables que sean aceptadas y aplicadas en varias compañías en diferentes países de mundo como en:

- Alemania
- Australia
- Estados Unidos
- Francia
- Holanda
- Irlanda
- Japón
- México
- Reino Unido

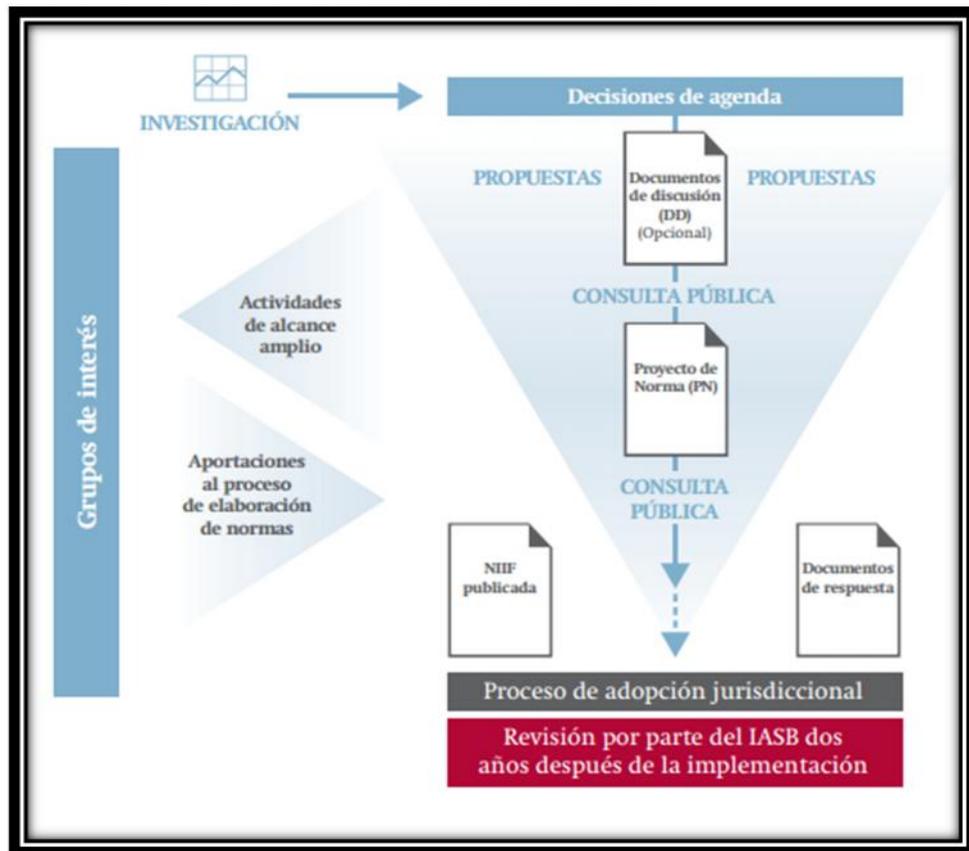
### **3.2.2 Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)**

Se formó en el año 2001 para reemplazar al Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee), está compuesto por 16 administradores, procedente de diferentes áreas geográficas.

Estos administradores tienen como objetivo principal desarrollar normas contables que una vez consensuadas se aplican a nivel.

En el siguiente gráfico se presente el proceso respecto a cómo se desarrolla cualquier modificación a la normativa contable NIIF.

**Gráfico 11.** Proceso de desarrollo de las Normas Internacionales de Información Financiera



**Fuente:** Fundación IFRS Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

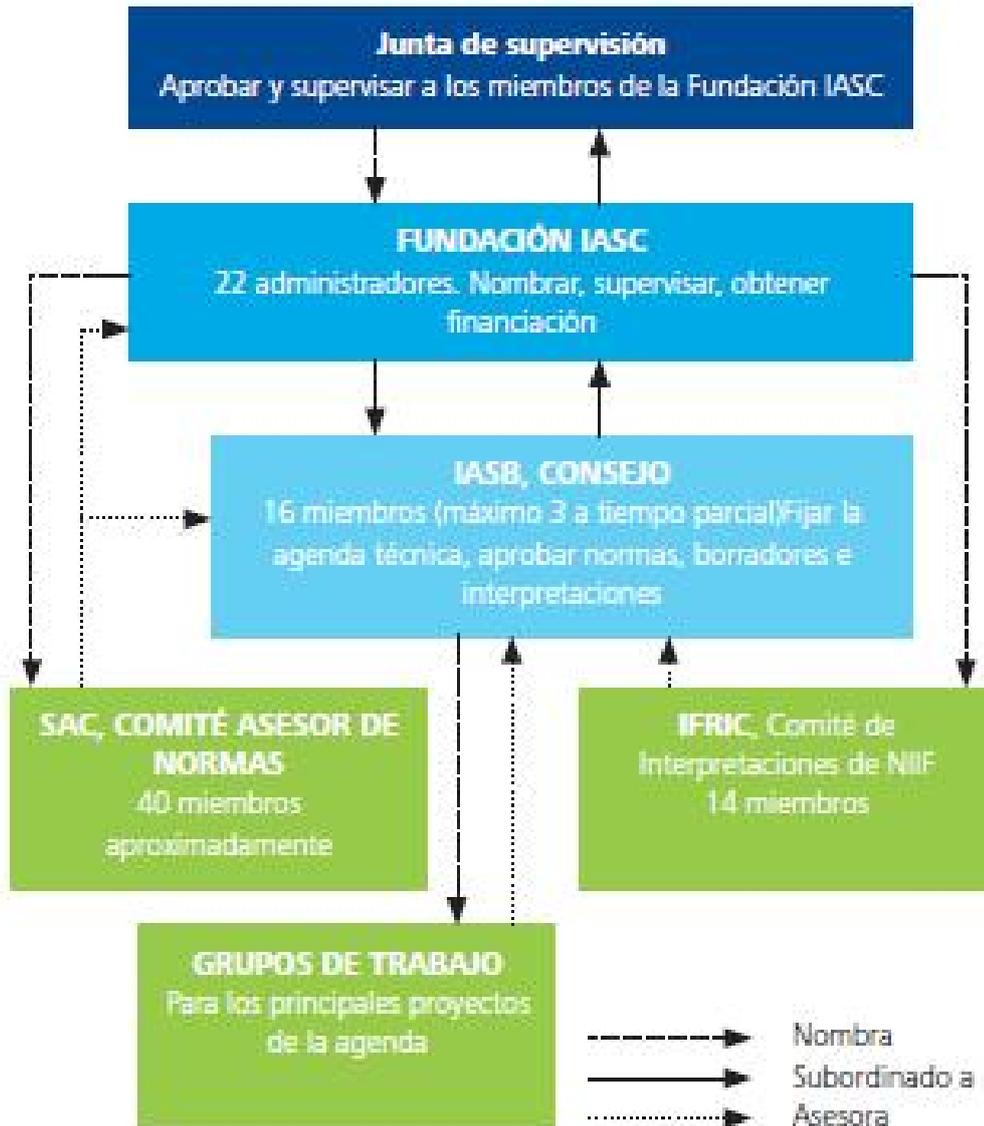
**Elaborado por:** La autora

El IASB tiene la responsabilidad de la preparación y aprobación de las interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Su sede operativa radica en Londres.

### 3.2.3.1. Estructura del IASB.

En el siguiente gráfico detallo la actual Estructura del IASB:

**Gráfico 12.** Estructura del IASB

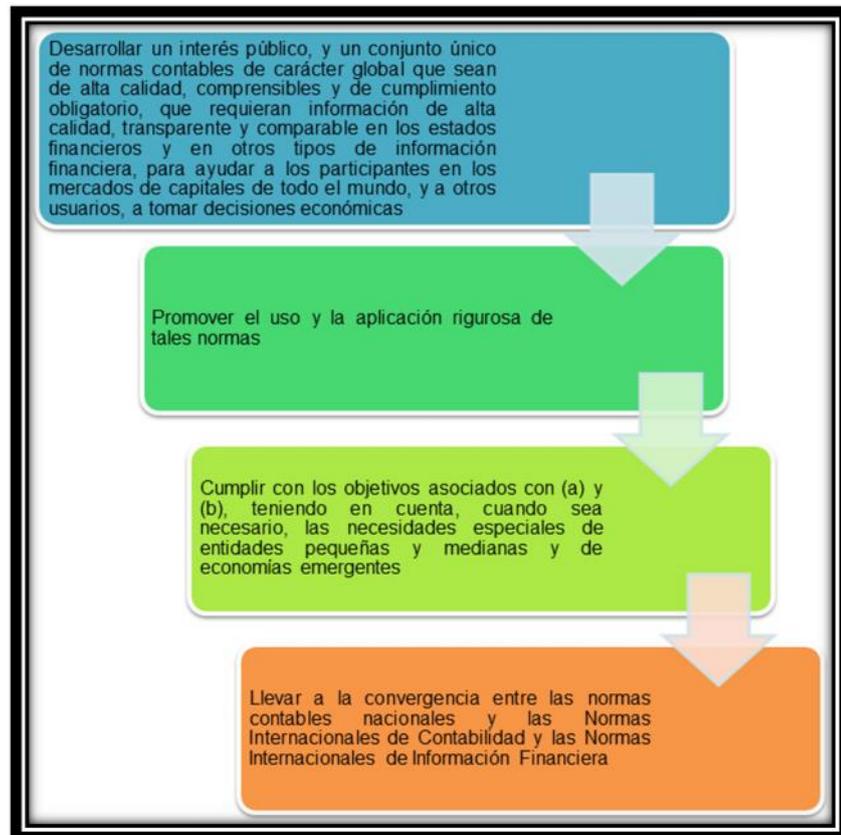


**Fuente:** Guía Rápida NIC/NIIF (Deloitte: 2009)

### 3.2.3.2. Objetivos del IASB

Los objetivos de International Accounting Standards Board (IASB: 2010) son los siguientes:

**Gráfico 13.** Objetivos del IASB



**Fuente:** Fundación IFRS Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

**Elaborado por:** La autora

El objetivo del IASB es promover normas contables, con el fin de que la información presentada en los estados financieros sea de alta calidad, transparente, confiable y comparativa en los estados financieros, y que sirva de ayuda a los usuarios para interpretar estados financieros en cualquier parte del mundo.

### **3.3. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)**

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), fueron creadas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) entre los años de 1973 y 2001 en Londres, son un conjunto de normas que cuyo propósito es proporcionar que los estados financieros sean presentados de una forma clara y sencilla de interpretar.

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), nacieron en base a las necesidades de compañías, financieras y profesionales del área contable. De hecho aportan que las empresas presente sus estados financieros de una manera transparente, comparativa y fácil de entender para que de esta manera cotice en un mercado financiero a nivel mundial.

Estas normas contables están orientadas a inversionistas y otros usuarios de la información financiera, cuyo objetivo es dar a conocer la situación financiera de la compañía, y presentar una imagen fiel de los estados financieros de una entidad.

Inicialmente estas normas estuvieron vigentes y pensadas para el ámbito de los países europeos, pero tradicionalmente muchos países a nivel mundial han tomado como referencia valida estas normas. En unos casos los países han adoptado directamente estos principios contables y en otros casos tales como en Ecuador los países han adaptado estas normas en función de su propia realidad. Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) son propiamente una adaptación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

A continuación detalle de las Normas Internacionales de Contabilidad vigentes:

**Tabla 3. Normas Internacionales de Contabilidad Vigentes 2014**

<b>NORMAS INTERNACIONES DE CONTABILIDAD VIGENTES:</b>	
NIC 1	Presentación de estados financieros
NIC 2	Existencias
NIC 7	Estado de flujos de efectivo
NIC 8	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores
NIC 10	Hechos posteriores a la fecha del balance
NIC 11	Contratos de construcción
NIC 12	Impuesto sobre las ganancias
NIC 16	Inmovilizado material
NIC 17	Arrendamientos
NIC 18	Ingresos ordinarios
NIC 19	Retribuciones a los empleados
NIC 20	Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas
NIC 21	Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera
NIC 23	Costes por intereses
NIC 24	Información a revelar sobre partes vinculadas
NIC 26	Contabilización e información financiera sobre planes de prestaciones por retiro
NIC 27	Estados financieros consolidados y separados
NIC 28	Inversiones en entidades asociadas
NIC 29	Información financiera en economías hiperinflacionarias
NIC 32	Instrumentos financieros: Presentación
NIC 33	Ganancias por acción
NIC 34	Información financiera intermedia
NIC 36	Deterioro del valor de los activos
NIC 37	Provisiones, activos y pasivos contingentes
NIC 38	Activos intangibles
NIC 39	Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración
NIC 40	Inversiones inmobiliarias
NIC 41	Agricultura

**Fuente:** IASB (INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS) (2014)

**Elaborado por:** La autora

## 3.4. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

### 3.4.1. Adopción de las NIIF a nivel Internacional

Como lo indica los autores Tamayo & Escobar, Las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF), son norma contables creadas por IASB para un mejor desarrollo en la actividad contable a nivel mundial.

Las NIIF benefician a las compañías porque demuestran la información financiera de una manera más clara y de excelente calidad.

**Gráfico 14.** Implementación de las NIIF en el mundo



**Fuente:** Adopción de la Normas Internacionales de Información financiera (NIIF)  
(DELOITTE-2012)

**Elaborado por:** La autora

Según la Guía Rápida NIC/NIIF (Deloitte: 2009) Las NIIF son focalizadas en objetivos y principios, porque son reglas detalladas en normas, y en tan poco tiempo ha ganado la aceptación a nivel mundial.

### **3.4.1.1. Parámetro de las NIIF**

#### **3.4.1.1.1. Marco conceptual**

El marco conceptual del IASB fue aprobado en el año 1989. Si bien es cierto el marco conceptual no son Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), sirve como guía para resolver los problemas de contabilidad que no son tratados de manera directa en una norma.

Los principales objetivos del marco conceptual de las NIIF son preparados en base a los estados financieros y debe los siguientes:

- Ayudar al consejo de IASB en el desarrollo futuras Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera.
- Ayudar al consejo del IASB a promover la concordancia al momento de realizar las normas contables en la presentación de estados financieros.
- Ayudar a las entidades y empresa auditora en la interpretación y elaboración de los estados financieros en base a las NIC/NIIF.

La creación del marco conceptual se ha desarrollado con finalidad de aplicar varios modelos contables. El marco conceptual proporciona datos relevantes acerca de la posición financiera de la empresa, así como los

resultados que se obtengan para tomar decisiones que ayuden en la economía de las empresas.

El marco conceptual también abarca todo tipo de características y cualidades que permiten que la situación financiera de las empresas presente una mayor utilidad para lo toma de decisiones.

### Gráfico 15. Marco Conceptual



**Fuente:** Resumen Técnico “El Marco Conceptual para la información financiera” (IFRS-2012)

**Elaborado por:** La autora

De acuerdo con el Marco Conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros. Londres. (2014). trata los siguientes temas:

- **Objetivos de los estados financieros:** es proporcionar información financiera razonable sobre las compañías. y que con los recursos que dispone la entidad en sus balances, sea fiable y de utilidad para el inversionista, para la toma de decisiones.

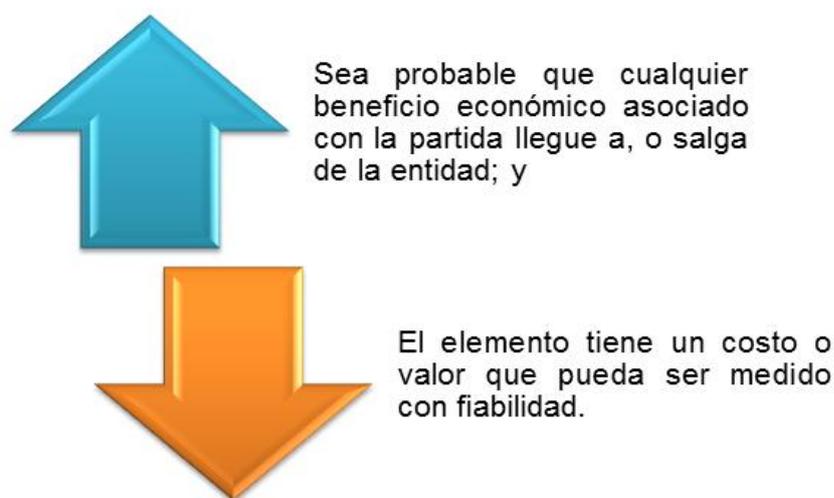
- **Las características cualitativas:** es identificar qué tipo de información revelan las compañías y que servirá de utilidad para los inversionistas, al momento de tomar decisiones sobre la entidad que informa a partir de la información contenida de sus informes financieros.

Los estados financieros deben recopilar determinadas características cualitativas con el fin de ser útil al momento de tomar decisiones. Las características cualitativas son las siguientes: comprensibilidad, confiabilidad, relevancia y comparabilidad.

- **Comprensibilidad:** esta cualidad proporciona y facilita el entendimiento de los estados financieros a los inversionistas y a los usuarios en general.
- **Confiabilidad:** los estados financieros para ser fiables deben reflejar las transacciones, transformaciones internas que la compañía realice y otros eventos realmente sucedidos que influyen al momento de tomar decisiones.
- **Relevancia:** la situación financiera posee esta cualidad cuando el efecto se da al momento de tomar decisiones. Para que una información financiera sea relevante debe mostrar los aspectos más significativos de las entidades.
- **Comparabilidad:** según la normativa dice que para que los estados financieros sean comparables, la información financiera de la entidad debe permitir identificar y analizar las diferencias y similitudes con respecto a la información de la misma empresa y con la de otras empresas.

De acuerdo a la normativa contable NIIF, el reconocimiento de los elementos de los estados financieros, se lo debe de realizar en base al proceso de incorporación, de una partida que debe cumplir los siguientes elementos:

### Gráfico 16. Reconocimiento en los estados financieros



**Fuente:** Resumen Técnico "El Marco Conceptual para la información financiera" (IFRS-2012)

**Elaborado por:** La autora

De acuerdo a la normativa NIIF son elementos de los estados financieros aquello que se relaciona directamente en la situación financiera los activos, los pasivos y el patrimonio.

- **Activo:** de acuerdo a la normativa NIIF, un activo es un recurso que controla una compañía a consecuencia de eventos pasados, esto es debe existir a la fecha de presentación de balance. Para que se confirme el reconocimiento como tal es necesario que el mismo tenga la probabilidad de generar beneficios económicos futuros.
- **Pasivo:** de acuerdo a las NIIF, un pasivo es una obligación presente que la compañía posee a consecuencia de eventos pasados, esto es

debe existir a la fecha de presentación de balance, para que dicha obligación sea cancelada la compañía deberá desprenderse de recursos en un momento futuro.

- **Patrimonio:** para la normativa NIIF el patrimonio corresponde a la diferencia entre activos menos pasivos que cumplan con la definición según las NIIF.

Se define los elementos denominados ingresos y gastos:

- **Ingresos:** de acuerdo a las NIIF, los ingresos son beneficios económicos de la compañía, que se produce a lo largo de un periodo contable, de tal forma que incremente el valor en los activos y como resultado se dé un incremento en el patrimonio.
- **Gastos:** de acuerdo a las NIIF, los gastos son disminuciones en los beneficios económicos, que se produce lo largo de un periodo contable, de tal forma que disminuye los valores de los activos y pasivos, y como resultado se da la disminución en el patrimonio.

En los estados financieros se debe emplear bases de medición, en diferentes grados y en distintas combinaciones. Las bases o métodos de medición son los siguientes:

- **Costo histórico:** para la normativa NIIF el costo histórico de los activos se deben registrar, por el precio de adquisición del activo y los pasivos se registran al importe de los bienes recibidos a cambio de incurrir en la obligación.
- **Costo corriente:** de acuerdo a la normativa NIIF con relación a un activo representa el valor del efectivo o por aquel valor a pagarse en

la actualidad al momento de adquirirse y en el caso de los pasivos se representa el valor requerido para poder cancelar una obligación en el presente.

- **Valor realizable:** de acuerdo a la normativa NIIF el valor realizable en el caso de los activos representa el monto en que puede ser vendido o intercambiado, en el momento de la venta y en el caso de los pasivos este se encuentra dado por su valor de liquidación.
- **Valor actual:** representa el valor presente de las futuras entradas de dinero que se espera genere el activo. Y en el caso de los pasivos representan el valor presenta de las futuras salidas netas de efectivo que se necesita para pagar las obligaciones.

El concepto de mantenimiento de capital: según el marco conceptual, se relaciona con la manera en que una empresa define el capital que quiere disponer al iniciar las actividades económicas de una entidad. Esto concierne que deben tener una la conexión entre los conceptos de capital y de la ganancia (utilidad).

- **Mantenimiento del capital financiero.** Bajo este concepto el capital financiero es el que generalmente se ha aplicado en las entidades, esto hace que genera utilidad sólo si el recurso financiero de los activos netos excede al finalizar el periodo, el importe financiero de los activos netos que posee la empresa al inicio del periodo.
- **Mantenimiento del capital físico.** Bajo este concepto el capital físico genera utilidad sólo si la capacidad operativa física está en términos de la compañía al finalizar el periodo excedan la capacidad productiva de los bienes y servicios durante el período.

### 3.4.2 Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en el Ecuador

#### 3.4.2.1 Normas Ecuatorianas de Contabilidad vs. Normas Internacionales de Información Financiera

Anteriormente en el Ecuador se preparaban y presentaban los estados financieros bajo las Norma Ecuatoriana de Contabilidad (NEC), pero estas normas fueron sustituidas por nuevas normas que fueron creadas por el IASB con la finalidad que la información financiera se presentada de una manera clara y precisa para una adecuada toma de decisiones por parte de los usuarios e inversionistas.

**Tabla 4.** Principales diferencias NEC- NIIF

SEGÚN NIIF	SEGÚN NEC
Nuevo estado financiero - estado de resultado integral.	No incluye este estado financiero.
Valor razonable - principal método de medición de los elementos de los estados financieros.	Costo histórico - principal método de medición de los elementos de los estados financieros.
Interés implícito - para transacciones que no generan intereses.	No incluye este concepto.
Interés no controlador - parte integrante del patrimonio.	Interés minoritario - parte integrante del pasivo.

Impuestos diferidos - determinación de activo y/o pasivo por efectos futuros.	No incluye este concepto.
Arrendamientos - deben ser clasificados como operativos o financieros.	No incluye esta clasificación, en ocasiones las cuotas se registran como gastos.
Propiedades - pueden ser clasificadas como propiedad, planta y equipo; propiedades de inversión; o disponibles para la venta.	No incluye esta diferenciación.
Valuación de inventarios - prohíbe el método LIFO.	Valuación de inventarios - permite la aplicación del método LIFO.

**Fuente:** Deloitte

**Elaborado por:** La autora

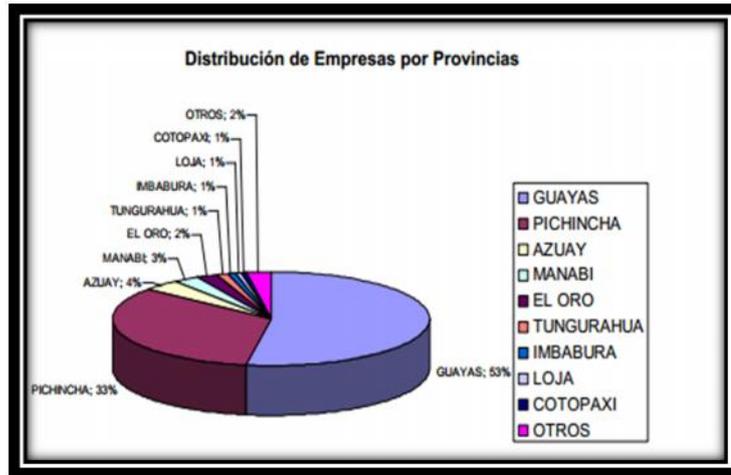
La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en el Ecuador busca generar una mayor confianza en la información que suministran los estados financieros y que sea útil para los usuarios al momento de tomar sus decisiones económicas.

Según la Guía el camino hacia las Normas Internacionales de Información Financiera (PricewaterhouseCoopers, 2009) La adopción de las NIIF constituye una tarea importante para la mayoría de las empresas. Para llevarla a cabo con éxito la alta dirección tendrá que participar en esta tarea. En muchas empresas habrá varios proyectos en marcha al mismo tiempo durante un par de años tendrá que participar gente de toda la empresa.

Según guía implementando las NIIF en Ecuador (Hansen-Holm, 2011) la implementación de las Norma Internacionales de Información Financiera

(NIIF), en el Ecuador se ha realizado con éxito aunque todavía faltan empresas por instruirse en estas normas.

**Gráfico 17.** Implementación de NIIF en el Ecuador: Distribución por provincia



Fuente: Hansen-Holm

Elaborado por: La autora

**Gráfico 18.** Implementación de NIIF en el Ecuador: Distribución por sector económico



Fuente: Hansen-Holm

Elaborado por: La autora

Las ventajas de implementar las NIIF es que las compañías utilizaran un mismo lenguaje a nivel mundial para que de esta forma se pueda comunicar y de entrar a un mercado mundial de esta forma muchas empresas a descubierto que al utilizar un mismo lenguaje le ayuda a reducir los gastos y a posicionarse como empresas internacionales.

A continuación se detallan las Normas Internacionales Información Financiera que se encuentran vigentes en la actualidad:

**Tabla 5. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes 2014**

<b>NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERAS</b>	
NIIF 1	Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera
NIIF 2	Pagos basados en acciones
NIIF 3	Combinaciones de negocios
NIIF 4	Contratos de Seguro
NIIF 5	Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas
NIIF 6	Exploración y evaluación de activos minerales
NIIF 7	Instrumentos financieros: Información a revelar
NIIF 8	Segmentos de operaciones
NIIF 9	Instrumentos Financieros
NIIF 10	Estados Financieros Consolidados
NIIF 11	Acuerdos conjuntos
NIIF 12	Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades
NIIF 13	Medición del Valor Razonable

**Fuente:** IASB (INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS, 2014)

**Elaborado por:** La autora

Adicionalmente, existen normas que se encuentran en proceso de ser promulgadas.

**Tabla 6.** Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)  
emitidas pero no vigentes

<b>NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERAS</b>	
NIIF 14	Cuentas de diferimiento de actividades reguladas
NIIF 15	Ingresos de contrato con clientes

**Fuente:** IASB (INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS, 2014)

**Elaborado por:** La autora

Las NIIF surgen de la necesidad de las empresas de preparar y presentar los estados financieros, sobre la realidad económica de las compañías, anteriormente cada país elaboraba la información contable a base de la norma

### **3.4.2.2. NIIF 1 Adopción por primera vez**

#### **3.4.2.2.1 Generalidades**

Esta norma describe el proceso que ha de seguir una empresa cuando proceda por primera ocasión a llegar su contabilidad con base a las normas internacionales de información financiera. En primera instancia se requiere que la entidad declare dentro de las notas a los estados financieros una declaración expresa de estar aplicando las NIIF.

La NIIF 1 muestra los procesos y procedimientos que deben seguir las empresas, al momento que esta se decida adoptar por primera vez las normas internacionales, de esta manera puedan preparar sus estados financieros y ser presentados de una forma útil para los lectores o inversionistas para una correcta toma de decisiones.

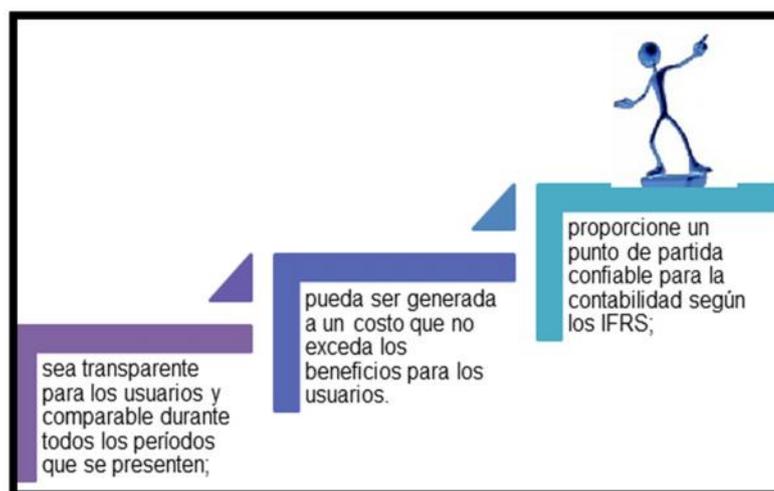
### 3.4.2.2.2. ¿Cuándo se adopta por primera vez las NIIF?

Se considera también como primera adopción de las NIIF si una entidad hubiese elaborado en el año precedente sus estados financieros de acuerdo con dichas normas con la única intención de utilizar internamente, ya sea por la gerencia de la compañía o por los mandos medios, sin que dicha información hubiese podido ser utilizada por terceras partes, externa a la compañía, tales como acreedores o accionista. (O. Amat, et al (2005)).

### 3.4.2.2.3. Objetivos

De acuerdo a la normativa el objetivo de la Norma Internacionales de Información Financiera (NIIF), es asegurar que los estados financieros sean presentados conforme a los dispuestos a las NIIF, además deben contener información de alta calidad que refleje lo siguiente:

**Gráfico 19.** Objetivos de la NIIF 1 Adopción por primera vez



**Fuente:** IASB (INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS) (2014)

**Elaborado por:** La autora

### 3.4.2.2.4. Reconocimiento y medición de la NIIF 1

Una compañía elaborará y presentará su situación financiera conforme con las NIIF en la fecha de transición, por lo cual la entidad tomará como punto de partida para presentar su información comparativa plena según sus primeros estados financieros.

En particular, esta NIIF exige que las compañías, al momento de preparar sus balances, le sirva como punto de partida en sus estados financieros lo siguiente:

**Gráfico 20.** Reconocimiento y medición de la NIIF 1



**Fuente:** IASB (INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS) (2014)

**Elaborado por:** La autora

### 3.4.2.2.5. Excepciones en la aplicación de otra NIIF

Según la normativa indica que hay que considerar situaciones en varias áreas, lo cual se requiere la aplicación retrospectiva de las NIIF, utilizando recursos importantes, lo cual podría tener como resultado no aplicar estas excepciones en ciertas circunstancias.

La NIIF 1 Adopción por primera vez consta de 10 exenciones que son opcionales, las empresas podrán optar por la aplicación retrospectiva en estas áreas

Las exenciones son las siguientes:

**Gráfico 21.** Excepciones en la aplicación de otra NIIF



**Fuente:** IASB (INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS) (2014)

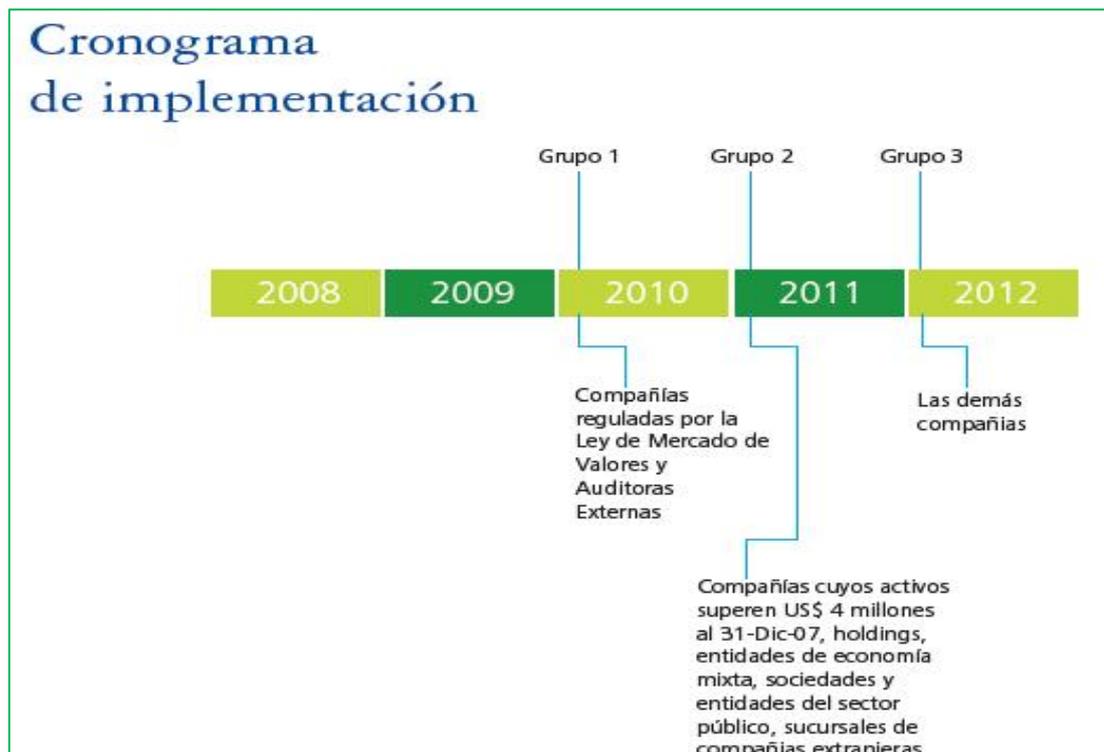
**Elaborado por:** La autora

### 3.4.2.3. Cronograma de Implementación de NIIF

La aplicación de las NIIF en el Ecuador es un requisito dispuesto por la Superintendencia de Compañías según resolución No. 08.G.DSC.010: Registro Oficial No. 498. Publicado el 20 de noviembre del 2008, establece la aplicación obligatoria de las NIIF.

A continuación se detalla el cronograma de Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera:

**Gráfico 22.** Cronograma de Implementación de la NIIF en el Ecuador



Fuente: Guía Rápida NIC/NIIF (Deloitte: 2009)

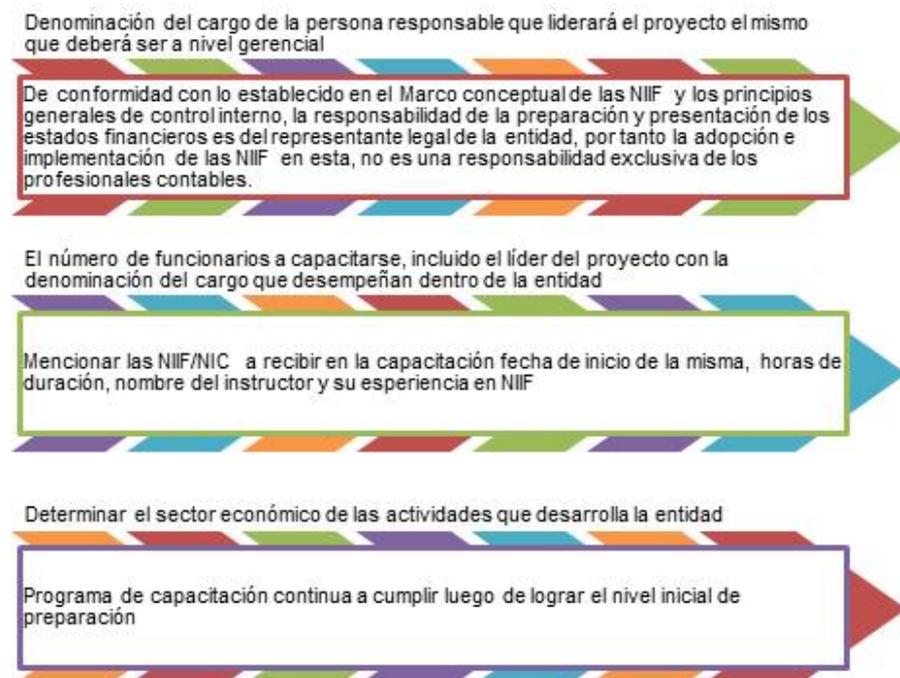
De acuerdo con el gráfico de cronograma de implementación, podemos observar que la compañía se encuentra en el tercer grupo, para lo cual se procede a realizar el debido cronograma siguiendo un plan de implementación, el mismo que deberá contar con lo siguiente:

1. Plan de capacitación.
2. Plan de implementación

#### 3.4.2.4. Plan de Capacitación

Un plan de capacitación debe de contener lo siguiente:

#### Gráfico 23. Plan de Capacitación



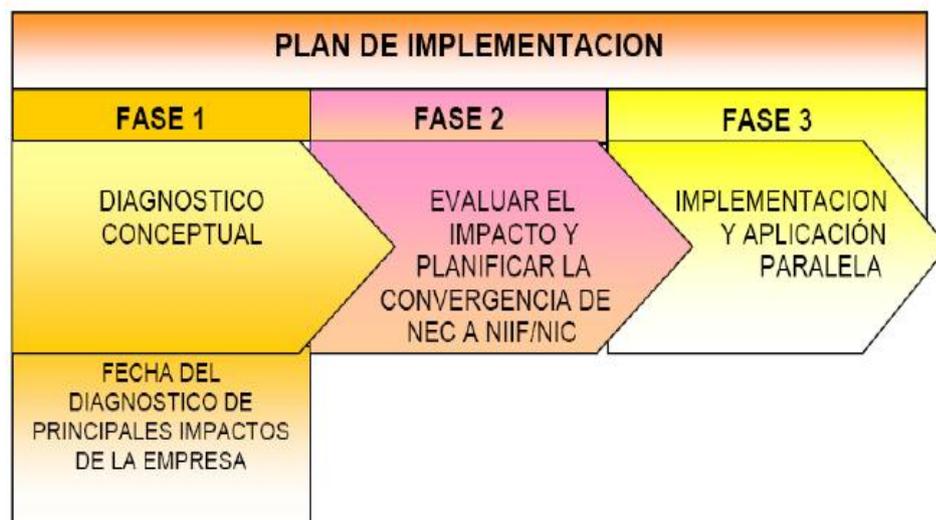
Fuente: Campo & asociado CIA LTDA Auditores y consultores empresariales

Elaborado por: La autora

### 3.4.2.5. Plan de Implementación

El plan de implementación estará ajustado en tres fases que se tomarán en consideración al momento de la implementación que son las siguientes:

**Gráfico 24.** Plan de Implementación



Fuente: Superintendencia de Compañías

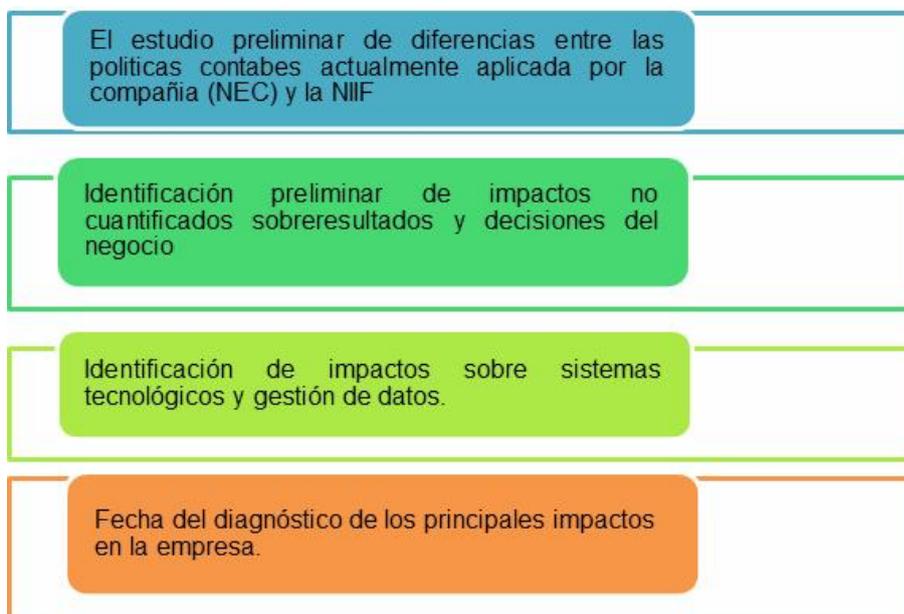
#### 3.4.2.5.1. Fases de Implementación

##### 3.4.2.5.1.1. Fase I. Diagnóstico conceptual o análisis preliminar

En esta fase la compañía tiene que tener una visión general de aquellos impactos que pudieran afectar a los estados financieros.

Para tener un conocimiento de lo que está hablando se debe considerar lo siguiente:

## Gráfico 25. Análisis preliminar fase 1



**Fuente:** Cronograma de Implementación para la adopción de la NIIF/IFRS para la elaboración de los estados financieros

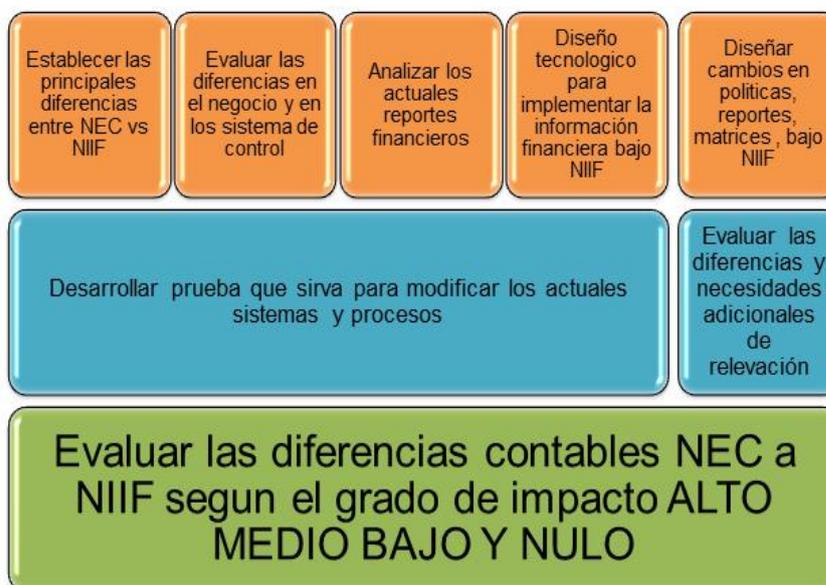
**Elaborado por:** La autora

### 3.4.2.5.1.2. Fase II. Evaluar el Impacto y planificar la convergencia de NEC a NIIF

Esta fase permite analizar e identificar las oportunidades, adaptando a nuevos procesos en donde puede reestructura la organización, además se debe incluir aquellos ajustes de cambio de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que se dieron como resultado al momento de realizar el analizar la matriz de impacto.

Además en esta fase se estable lo siguiente:

**Gráfico 26. Procesos de la fase II**



**Fuente:** Cronograma de Implementación para la adopción de la NIIF/IFRS

**Elaborado por:** La autora

### **3.4.2.5.1.3. Fase III Implementación y formulación paralela de balances bajo NEC y NIIF**

En esta fase por objeto implementar absolutamente todas las medidas que fueron identificadas en la matriz de impactos, previamente analizadas en las fases anteriores, así mismo se incluirá los ajuste que se detectaron en el proceso correspondiente a los estados financieros. Así mismo se incluirá lo debidos ajustes en el proceso de cambio de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

En esta fase se obtendrán los debidos estados financieros preparados por primera vez con apego a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) los cuales deberán contener al menos: tres estados de situación financiera que para el caso de Estratex Ecuador contemplarán los períodos terminados el 31 de diciembre de 2015, 31 de diciembre de 2014 y 01 de enero de 2014; dos estados de pérdidas y ganancias por los años

2015 y 2014; dos estados de flujos de efectivo por los años 2015 y 2014 y finalmente dos estados de evolución patrimonial por los años 2015 y 2014.

Además en esta fase se establece lo siguiente:

### **Gráfico 27. Procesos de la fase III**

**La implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos**

- Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre del período de transición.

**Conciliación del estado de resultados del período de transición bajo NEC a NIIF.**

- Explicar cualquier ajuste material al estado de flujos de efectivo del período de transición, si lo hubiere.

**Fuente:** Cronograma de Implementación para la adopción de la NIIF/IFRS para la elaboración de los estados financieros

**Elaborado por:** La autora

#### **3.4.2.6. Estructura del plan de implementación NIIF**

Mediante un plan de implementación NIIF, se establecen las diferentes actividades por realizar en distintas áreas de acuerdo a los posibles impactos por determinar, los responsables de las actividades y las fechas propuestas para la debida ejecución del proyecto.

Por lo tanto el plan de implementación NIIF, no es más que el cumplimiento de requisitos con exigencia en el ámbito contable y financiero.

## Tabla 7. Plan de capacitación

**1 CAPACITACIÓN**  
 Fecha de inicio según cronograma aprobado: 1 de septiembre del 2014

Fecha Efectiva de inicio: 1 de septiembre del 2014

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

NOMBRE	CARGO
Andres Freire	Gerente General

3 Instructor(es) contratado(s) para dictar la capacitación.

NOMBRE	EXPERIENCIA GENERAL (AÑOS)	EXPERIENCIA EN NIC/NIIF (AÑOS)
Doc. Andrés Cisneros	14 años	4 años

4 Número de funcionarios a capacitarse: 7

5 Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:

NOMBRE	DENOMINACION DEL CARGO
Andres Freire	Gerente General
Daniel Fajardo	Contador
Tatania Mora	Asistente Contable

6

MENCIONAR NIC/NIIF A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN	FECHA DE INICIO	HORAS DE DURACIÓN
NIIF 1 - Adopción, por primera vez, de las Normas Internacionales de Información financiera	01/09/2014	3
NIC 2 - Inventario	01/09/2014	3
NIC 7 - Estados de flujos de efectivos	01/09/2014	3
NIC 8 - Políticas contables, cambios en las estimaciones contable y errores	01/09/2014	3
NIC 19 - Beneficios a los Empleados	01/09/2014	3
NIC 24 - Información a revelar sobre partes vinculadas	01/09/2014	3
NIC - 36 Deterioro del valor de los activos	01/09/2014	3

Explicación sobre capacitación de normas que no forman parte del plan de entrenamiento aprobado, y otros comentarios: conforme a la naturaleza de las operaciones de la compañía, no se han considerado incluir en la capacitación otras NIIF-NIC.

7 En el caso de estar capacitados en NIIF/NIC detallar la siguiente información: No aplica  
 Responsable(s) que lideró el proyecto de implementación: Ninguno  
 Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada(s)

Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada(s)	Cargo(s) de la(s) persona(s) capacitada(s)	Fecha del certificado	Programa recibido de NIIF/NIC: seminarios y talleres	Horas Utilizadas	Capacitaciones las siguientes NIIF/NIC	Nombre del Instructor
Ninguna	Ninguno	No aplica	No aplica	Ninguna	Ninguno	Ninguno

**Elaborado por:** La autora

**Tabla 8.** Cronograma del plan para la implementación NIIF en Estratex Ecuador S.A.

Año 2014

<b>FASE I: DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL</b>		<b>Estados no iniciado (x)</b>	<b>Octubre</b>				<b>Noviembre</b>				<b>Diciembre</b>			
			<b>S1</b>	<b>S2</b>	<b>S3</b>	<b>S4</b>	<b>S1</b>	<b>S2</b>	<b>S3</b>	<b>S4</b>	<b>S1</b>	<b>S2</b>	<b>S3</b>	<b>S4</b>
Esta fase proporciona a la administración de la entidad una visión conceptual de los principales impactos contables y de procesos resultantes de la conversión a NIIF.														
A.1	Diseñar un plan de trabajo para esta fase	x												
A.2	Realizar el estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF.	x												
A.3	Identificar impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos													
	Los referentes a planes de cuentas y sistemas de reportes tecnológicos	x												
A.4	Identificar los impactos sobre sistema y procedimientos de control interno	x												
A.5	Presentar el diagnóstico conceptual integral	x												
<b>FASE II. EVALUACIÓN DE IMPACTOS NIIF</b>														
Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse														
B.1.	Realizar el reconocimiento y medición NIIF aplicables al negocio	x												
B.2.	Diseñar y modificar las políticas contables, reportes, anexos, estados financieros.	x												
B.3.	Desarrollar ambientes de prueba para: modificación de sistemas, modificación de procesos	x												
B.4.	Describir los procedimientos del control interno utilizados en la compañía	x												
B.5	Diseñar o rediseñar los sistemas de control interno para evaluar el cumplimiento de requerimiento de NIIF	x												
<b>FASE III: IMPLEMENTACION DE NIIF</b>														
Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Así como incluirá los ajustes resultantes del proceso de cambio de NEC a NIIF y los correspondientes a los estados financieros.														
C.1	Efectuar la implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos	x												
C.2	Realizar las conciliaciones de cuentas requeridas con suficiente detalle como para permitir a los usuarios la comprensión de los ajustes significativos realizados en el estado de situación financiera (activos, pasivos, patrimonio).	x												

Elaborado por: La Autora

## CAPITULO IV

### 4. Determinación de los principales impactos de la aplicación NIIF en Estratex Ecuador S.A.

#### 4.1. Diagnóstico Conceptual de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

El diagnóstico conceptual de la NIIF ayudará a la administración de la compañía tener una idea de los principales impactos contables y de los resultados que se obtienen al momento de la conversión de NEC a NIIF.

El diagnóstico es importante para la totalidad de la implementación de NIIF y tiene como objetivo lo siguiente:

#### Gráfico 28. Objetivos del diagnóstico conceptual



**Fuente:** Campos & Asociado CIA. LTDA. Auditores y consultores Empresariales

**Elaborado por:** La autora

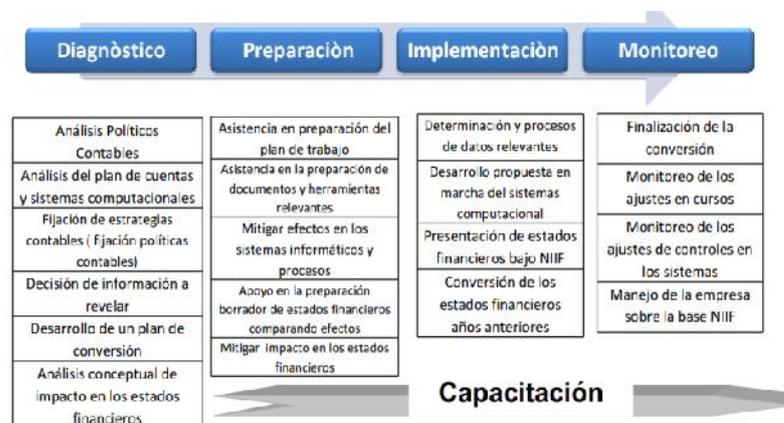
Para realizar un buen informe del diagnóstico de la empresa debemos realizar varias etapas en donde participará los involucrados de los distintos procesos de la compañía.

La etapa de preparación, diseñará un modelo de la situación financiera de la compañía, junto con la información necesaria, para realizar la estructura de la información financiera de acuerdo con la NIIF.

Durante esta etapa de implementación, se expone antes los directivos y representantes de la compañía, la matriz de impacto y cuáles serán los efectos más significativos al preparar los estados financieros bajo la normativa NIIF.

En la etapa de monitoreo se emitirá un informe en donde se detalla las posteriores visitas, se dará a conocer a la gerencia de eventuales correcciones que pudiesen existir en el proceso. Es importante destacar que los procesos de cambios tienen como objetivo fundamental, el obtener una visión general de todos los posibles efectos que se deberán aplicar durante el proyecto de adopción.

**Gráfico 29.** Enfoque global del Proyecto de Convergencia



**Fuente:** Campos & Asociados CIA. LTDA. Auditores y consultores Empresariales

**Elaborado por:** La autora

En la etapa de diagnóstico, se efectúa un análisis y se desarrollan estrategias contables, teniendo como finalidad identificar todas aquellas áreas que están involucradas y que afectan a los estados financieros, además se evaluará la magnitud del impacto.

En el siguiente gráfico se observa el flujo del proceso de diagnóstico para convergencia a NIIF que debe iniciar una compañía.

**Grafico 30.** Enfoque del diagnóstico del impacto para la convergencia a Normas Internacionales de Información Financiera



**Fuente:** Campos & Asociados CIA. LTDA. Auditores y consultores Empresariales

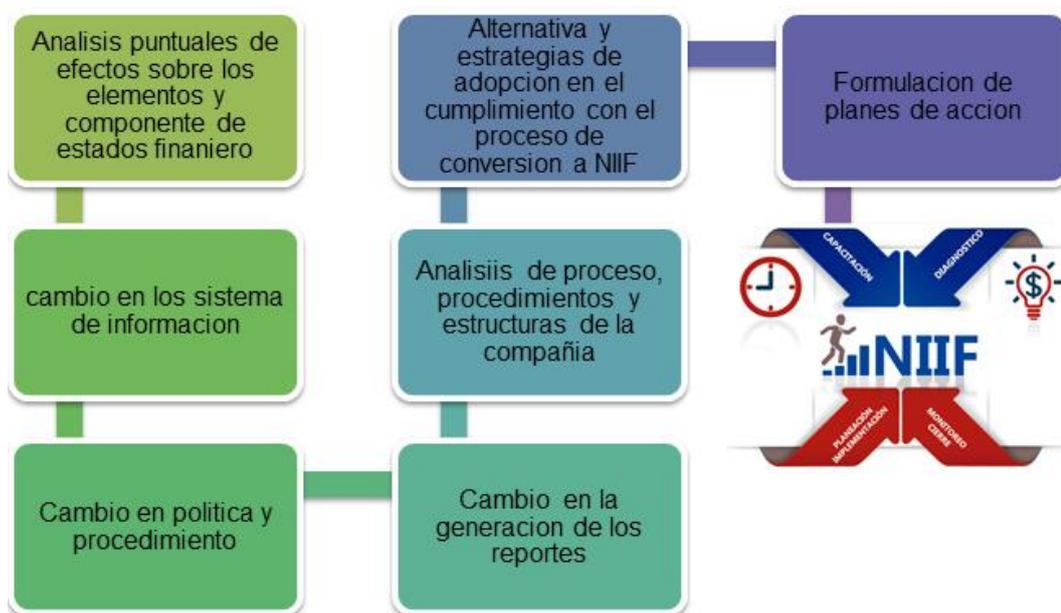
**Elaborado por:** La autora

## 4.2. Análisis de impactos de normas aplicables

Los estados financieros generan impactos al momento de la implementación de las NIIF, los impactos pueden ser alto, medio y bajo, la base para identificar los posible impactos son los montos en sus estados financieros.

Cuando se logre identificar los impactos, la empresa debe realizar ciertas evaluaciones que serán de suma importancia para la toma de decisiones, lo cual deberá hacer referencia a lo siguiente:

### Gráfico 31. Puntos clave para análisis de Impactos de la conversión a NIIF



Elaborado por: La autora

En esta fase se analizan e identifican las oportunidades de mejoras, los alineamientos y requerimientos que disponen la normativa al momento de adoptar por primera vez la NIIF, diseñando y desarrollando las propuestas para sus debidos cambios con respecto a los sistemas de información financiera, procesos y de la estructura la organización, acorde con su actividad de la empresa Estratex Ecuador.

En la etapa de presentación se debe detallar el plan de implementación y se conforman grupos de trabajo para realizar una adecuada implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, se evalúan al detalle las políticas contables existentes en la compañía y los manuales de los distintos proceso con la finalidad de

detectar los cambios necesarios que se deben incorporar al momento de la implementación.

En la etapa de implementación se determinarán los procesos más relevantes, el desarrollo de los sistemas informáticos y la conversión de los estados financieros en base NEC con la respectiva contabilización de los ajustes en las cuentas que sean afectadas por el proceso de convergencia a NIIF.

A continuación se detallan el nivel de impacto en las principales cuentas de los estados financieros de la compañía:

**Tabla 9.** Matriz de Impactos

NORMAS APLICABLES A LA EMPRESA	NIVEL DEL IMPACTO		
	ALTO	MEDIO	BAJO
Adopción por primera vez ( NIIF 1)	●		
Existencias (NIC 2)	●		
Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores (NIC 8)	●		
Deterioro del valor de los activos (NIC 36)		●	
Retribuciones a beneficios a empleado (NIC 19)		●	
Estado de flujo de efectivo (NIC 7)			●
Información a revelar sobre partes vinculadas (NIC 24)			●

**Elaborado por:** Autora

### 4.3 Determinación y análisis de Impactos NIIF- Impacto alto

**Tabla 10.** Análisis del impacto NIIF 1 Adopción por primera vez

ANTECEDENTE DE LANORMATIVA	BASE SEGÚN NIIF	CONCLUSIÓN DEL EFECTO NIIF	ÁREAS INVOLUCRADAS
<p><b>Adopción por primera vez política contables (NIIF 1)</b></p>	<p>Base según NIIF: La NIIF 1 requiere que la compañía aplique las NIIF en sus estados financieros a la primera fecha de reporte, de manera consistente en todos los períodos reportados.</p>	<p>La empresa deberá:  Adoptar y corregir aquellas diferencias que existen anteriormente con las Normas Ecuatoriana de contabilidad (NEC)</p>	<p>Gerencia General, Contabilidad</p>

Elaborado por: Autora

**Tabla 11.** Análisis del impacto NIIF 1 Adopción por primera vez

ANTECEDENTE DE LA NORMATIVA	BASE SEGÚN NIIF	CONCLUSIÓN DEL EFECTO NIIF	ÁREAS INVOLUCRADAS
<p><b>Adopción por primera vez - Balance general ( NIIF1)</b></p>	<p>La compañía debe de reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento son requeridos por las NIIF. No debe reconocer activos y pasivos no reconocidos por NIIF, reclasificar partidas de acuerdo a los requerimientos de las NIIF, y medir activos y pasivos de acuerdo a lo dispuesto por las NIIF.</p>	<p>La compañía deberá:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Reconocer activos y pasivos que sean requeridos por las NIIF. Ejemplo: Impuestos diferidos.</li> <li>2. Evaluar si existen activos o pasivos en los estados financieros que no cumplan con el criterio para ser reconocidos como tales según las NIIF.</li> <li>3. Reclasificar activos y pasivos que se encuentren clasificados en categorías distintas de lo que requiere las NIIF.</li> <li>4. Medir activos y pasivos de acuerdo a las NIIF. Ejemplo: cuentas por cobrar, inventarios.</li> </ol>	<p>Gerencia General, Contabilidad</p>

Elaborado por: Autora

**Tabla 12.** Análisis del impacto NIIF 1 Adopción por primera vez.

ANTECEDENTE DE LA NORMATIVA	BASE SEGÚN NIIF	CONCLUSIÓN DEL EFECTO NIIF	ÁREAS INVOLUCRADAS
<p><b>Adopción por primera vez - Balance general ( NIIF1)</b></p>	<p>El primer juego de estados financieros debe de incluir mínimo tres estados de situación financiera (01 de enero de 2014, 31 de diciembre de 2014 y 31 de diciembre de 2015). Para el resto de estados financieros se requiere la presentación de dos períodos (31 de diciembre de 2014 y 31 de diciembre de 2015).</p>	<p>La compañía deberá presentar estados financieros comparativos por los años 2015, 2014 y 2013 preparados en base a las normas internacionales de información financiera</p>	<p>Gerencia General, Contabilidad</p>

Elaborado por: Autora

**Tabla 13.** Análisis del impacto NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores

ANTECEDENTE DE LA NORMATIVA	BASE SEGÚN NIIF	CONCLUSION DEL EFECTO NIIF	ÁREAS INVOLUCRADAS
<p><b>Políticas contables, cambios en la estimación contable y errores (NIC 8)</b></p>	<p>Cuando una Norma es aplicable a una transacción, otros eventos, las políticas contables aplicada serán determinadas por la normativa.</p>	<p>Las políticas contables actuales de la compañía estaban basadas a las disposiciones requeridas en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, la cual es compatible con los requerimientos establecidos por los entes de control.</p> <p>La empresa debe de:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Adaptar las políticas contables existentes a lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera.</li> <li>2. Hacer un cuadro comparativo de las diferencias entre lo dispuesto por la normativa contable y lo dispuesto por los organismos de control.</li> </ol>	<p>Gerencia General, Contabilidad</p>

**Elaborado por:** Autora

**Tabla 14.** Análisis del impacto NIC 2 Inventarios

ANTECEDENTE DE LA NORMATIVA	BASE SEGÚN NIIF	CONCLUSION DEL EFECTO NIIF	ÁREAS INVOLUCRADAS
Existencias (NIC 2)	Los inventarios deberán estar reconocidos al menor valor entre el costo de adquisición y su valor neto de realización.	La empresa debe de: establecer cálculos al cierre del período para asegurar que los inventarios mantenidos al cierre del período se presenten medidos al menor valor entre el costo de adquisición y su valor neto de realización.	Departamento Contable

Elaborado por: Autora

#### 4.4 Determinación y análisis de Impactos NIIF- Impacto medio

**Tabla 15.** Análisis del impacto NIC 36 Deterioro del valor de los Activos

ANTECEDENTE DE LA NORMATIVA	BASE SEGÚN NIIF	CONCLUSION DEL EFECTO NIIF	ÁREAS INVOLUCRADAS
<b>Deterioro del valor de los activos (NIC 36)</b>	El deterioro de valor de la cartera se produce al cierre del periodo que se va a informar, cuando el valor en libros de cada rubro de cuentas por cobrar exista evidencia de que no se pueda recuperar de parte del cliente. Este deterioro se registra en las cuentas de resultados como un gasto y se disminuye el valor de las cuentas por cobrar.	La empresa evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro del valor de las cuentas por cobrar. La entidad realizará la evaluación de la recuperación de cartera.	Gerencia General, Contabilidad

Elaborado por: Autora

**Tabla 16.** Análisis del impacto NIC 19 Beneficios a los empleados

ANTECEDENTE DE LA NORMATIVA	BASE SEGÚN NIIF	CONCLUSION DEL EFECTO NIIF	ÁREAS INVOLUCRADAS
<p><b>Retribuciones a beneficios a empleado (NIC 19)</b></p>	<p>De acuerdo con la normativa los Beneficios a los empleados a corto plazo, son beneficios a los empleados que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del periodo anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados.</p>	<p>La empresa reconocerá y deberá medir los beneficios a empleado, cuando un empleado ha prestado sus servicios en la empresa durante el ejercicio, ésta debe reconocer el importe sin descontar de las retribuciones a corto plazo</p>	<p>Contabilidad, Gerencia General</p>

**Elaborado por:** Autora

**Tabla 17.** Análisis del impacto NIC 7 Estado de flujos de efectivo

ANTECEDENTE DE LA NORMATIVA	BASE SEGÚN NIIF	CONCLUSION DEL EFECTO NIIF	ÁREAS INVOLUCRADAS
<p><b>Estado de flujo de efectivo (NIC 7)</b></p>	<p>Según la normativa, requiere que en las entidades reporten su efectivo y sus equivalentes flujos de efectivos de las operaciones.</p>	<p>La empresa deberá informar por separado sobre las principales categorías de cobros y pagos brutos según sea el procedentes de actividades de la compañía y de financiación, pudiendo presentarse en términos netos: cobros y pagos por cuenta de clientes siempre y cuando los flujos de efectivo reflejen la actividad del cliente en mayor medida que la correspondiente a la empresa, cobros y pagos procedentes de partidas en las que la rotación es elevada, los importes altos y el vencimiento próximo.</p>	<p>Contabilidad</p>

**Elaborado por:** Autora

**Tabla 18.** Análisis del impacto NIC 24 Información a revelar sobre partes vinculadas

ANTECEDENTE DE LA NORMATIVA	BASE SEGÚN NIIF	CONCLUSION DEL EFECTO NIIF	ÁREAS INVOLUCRADAS
<p><b>Información a revelar sobre partes vinculadas (NIC 24)</b></p>	<p>Esta Norma exige revelar información sobre las transacciones con partes vinculadas y los saldos pendientes con ellas, en los estados financieros separados de una dominante, un partícipe en un negocio conjunto o un inversor</p>	<p>La entidad deberá revelar el nombre de su dominante inmediata y, si fuera diferente, el de la dominante principal del grupo.</p>	<p>Contabilidad</p>

Elaborado por: Autora

A pesar que la compañía tiene una estructura debidamente organizada no se encontró antecedentes de políticas contables definidas para el uso de la empresa pero aun así el uso de las conceptos o criterios contables ha estado definido por las regulaciones vigentes de la ley tributaria, sin embargo en este estudio proponemos una normativa de políticas contables debidamente definidas y bajo criterio de las NIIF.

En el análisis de la matriz de impacto se sostuvo como resultado que el impacto de NIC 8 Políticas contables y cambios en estimaciones contables es alto lo cual se evaluó referente a las NIIF, esto producirá cambios en el patrimonio, por lo cual se generan diferencias debido a la adopción de las NIIF al inicio del período de transición por el proceso de convertir los estados financieros de NEC a NIIF.

En el análisis de la matriz de impacto la NIC 36 deterioro del valor de los inventarios, se deberá evaluar en la empresa Estratex Ecuador el deterioro del valor de los inventarios así como de la cartera según la matriz de impacto. La empresa deberá realizar una evaluación comparando el valor en libros con la partida del inventario, para determinar si estos rubros no han deteriorado su valor. Esa disminución o pérdida por deterioro del valor se deberá reconocer con efecto al patrimonio al inicio del período de transición.

## **CAPITULO V**

### **5. Efectos de adopción de Normas Internacionales de información Financiera (NIIF) por primera vez al inicio del período de transición**

#### **5.1. Introducción**

Una vez identificados los impactos en el capítulo IV, se procede a realizar la convergencia de Normas Contabilidad Contable (NEC) a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), es necesario ajustar las cuentas afectadas en los estados financieros.

En esta última fase se tiene por objeto el implementar todas las medidas que se han identificado y analizados previamente, en la matriz de impacto adaptando los procesos de implementación, se incluirá los ajustes resultantes del proceso de conversión de NEC a NIIF en los estados financieros.

En este capítulo, se mostrarán los procesos y procedimientos que la empresa Estratex Ecuador debe implementar, desde los balances bajo la Norma Ecuatoriana de Contabilidad (NEC), hasta la adopción por primera vez de la Norma Internacionales de Información Financiera (NIIF), con su debido ajuste y los correspondientes asientos de diarios.

A continuación presento los estados financieros preparados aplicando Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), se seleccionan los estados financieros al 31 de diciembre del año 2013 que serán considerados el inicio del período de transición, toda vez que la compañía tiene programado adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera

en la presentación de estados financieros del año 2015, de tal manera que el 31 de diciembre de 2014 deberá ser considerado el período de transición y deben ser tomado en cuenta como inicio del período de transición el 1 de enero de dicho año.

El estado de situación financiera al inicio del período de transición se presenta a continuación:

**Tabla 19.** Estado de Situación Financiera Estratex Ecuador S.A.  
al inicio del Período de Transición (en dólares)

<b>Estratex Ecuador S.A.</b>				
Balance General				
Al 31 de diciembre de 2013				
<b>Activos</b>		<b>Pasivos</b>		
<b>Activo Corriente</b>		<b>Pasivo Corriente</b>		
Caja Bancos	6,144	Cuentas y Documento por pagar	1,284	
Inversiones temporales	45,000	Iva por Pagar	108	
Cuentas por cobrar	5,796	Sueldo por Pagar	5,983	
Prov. Ctas. Incobrables	(29)	IESS por Pagar	516	
Inventarios	13,498	Beneficio por Pagar	1,703	
Anticipo a proveedores	649	Anticipo de Clientes	1,820	
Credito Tributario	1,386	<b>Total del Pasivo Corriente</b>		<b>11,414</b>
Anticipo a proveedores	91			
<b>Total Activo Corriente:</b>	<b>72,535</b>	<b>Pasivo no Corriente</b>		
		Otros Beneficios a L/P a empleado	2,810	
		<b>Total del Pasivo no Corriente</b>		<b>2,810</b>
		<b>Total del Pasivo</b>		<b>14,224</b>
		<b>Patrimonio</b>		
		Capital Suscrito o asignado	22,480	
		Resultado acumulados	(2,759)	
		(+) Utilidad del ejercicio	38,591	
		<b>Total del patrimonio</b>		<b>58,312</b>
<b>Total Activos</b>	<b>72,535</b>	<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>		<b>72,535</b>

**Fuente:** Estratex Ecuador

**Elaborado por:** La autora

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2013 se toman como saldos al inicio del período de transición que aplicará la compañía: 01 de enero de 2014. A continuación se presentan los resultados de la compañía al

31 de diciembre del año 2013 preparados de acuerdo a normas ecuatorianas de contabilidad (NEC).

**Tabla 20.** Estado de Resultados Estratex Ecuador S.A.  
al inicio del período de transición (en dólares)

<b>Estratex Ecuador S.A.</b>		
Estado de Resultados		
Al 31 de diciembre de 2013		
<b>Ingresos</b>		<b>52,513</b>
Servicios prestados	52,100	
Otros ingresos	413	
<b>Gastos</b>		<b>13,923</b>
Remuneraciones	11,460	
Arriendo	1,607	
Publicidad	98	
Servicios básicos	312	
Otros gastos	446	
<b>Total de Gastos</b>		
<b>Utilidad neta del período</b>		<b>38,591</b>

**Fuente:** Estratex Ecuador

**Elaborado por:** La autora

Estos resultados no serán modificados producto de la adopción de las NIIF por primera vez puesto que al ser el plan de la compañía el adoptar en los estados financieros del año 2015, el año 2013 se convierte en el inicio del período de transición. Esta situación establece que todo cambio resultante en el inicio del período de transición se acumule como efecto en el patrimonio.

## 5.2. Ajustes y reclasificaciones por la aplicación de las NIIF

### 5.2.1. Análisis de Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre de 2013 la compañía no efectuaba un análisis de recuperación de cartera sobre los créditos pendientes de parte de los clientes, situación que es requerida se efectúe en cada cierre de balance de acuerdo a la normativa contable NIIF.

En el proceso de adopción por primera vez de las NIIF se ha efectuado este análisis al inicio del período de transición tomando como referencia el listado de cuentas por cobrar estratificado por cliente.

#### Gráfico 32. Inicio del período de Transición 1-Ene-2014



Elaborado por: La autora

La fecha de inicio del periodo transición es la apertura del periodo en la cual la entidad presenta su información contable bajo las Normas Internacionales de Información Financiera y sus primeras informaciones contables con arreglo NIIF.

Según la normativa NIIF, nos indica que los ajuste y reclasificaciones que se realice al inicio del periodo de transición debe estar de acuerdo con lo dispuesto por superintendencia de compañías, los ajustes se deberán registrar a una cuenta del patrimonio.

La gerencia de la compañía ha establecido como mejor estimación establecer una política de provisionar los saldos contables que tengan una antigüedad mayor a 1 año de vencimiento en vista de que históricamente son las partidas que son de difícil recuperación.

Con este antecedente se ha procedido a realizar el análisis de la provisión requerida, a continuación se presenta el detalle de cuentas por cobrar estratificado por cliente:

**Tabla 21.** Detalle de vencimiento de cartera por cliente

Estratex Ecuador  
Detalle de cuentas por cobrar por clientes  
al 31 de diciembre del 2013  
(en dólares)

N°	Clientes	Total	0-30 días	30-90 días	90-180 días	180-360 días	1-2 años	2-5 años
1	Interagua Ltda.	2.000	-	-	-	-	2.000	-
2	Jorge Medina	1.500	-	-	-	-	-	1.500
3	Luis Córdova	800	-	-	-	800	-	-
4	Darío Fajardo	500	-	-	-	-	500	-
5	María Suarez	300	-	-	-	-	300	-
6	Francisco Jiménez	200	-	-	-	-	200	-
7	Daniel Zamora	200	-	-	200	-	-	-
8	José Menéndez	196	-	196	-	-	-	-
9	Karla Domes	100	100	-	-	-	-	-
		<b>5,796</b>	<b>100</b>	<b>196</b>	<b>200</b>	<b>800</b>	<b>3,000</b>	<b>1,500</b>

**Fuente:** Estratex Ecuador

**Elaborado por:** La autora

Según se muestra en la tabla 8, la cartera con una antigüedad mayor a un año es de US\$ 4,500, la cartera provisionada al 31 de diciembre de 2013 es de US\$ 28.98 por tal razón se requiere hacer un alcance a la misma al inicio del período de transición por un valor de US\$ 4,471.02. El ajuste resultante sería:

**Tabla 22.** Asiento de ajuste de cuentas por cobrar  
al inicio del período de transición al 1-Ene-14 (en dólares)

Fecha	Concepto	Debe	Haber
01-ene-14	-----X-----		
	Resultados Acumulados	4,471.02	
	Prov. Cuentas Incobrables		4,471.02
	P/r ajuste de la implementación de las NIIF al inicio del periodo de transición en cuentas por cobrar		

**Elaborado por:** La autora

A continuación se detalla la evolución de las cuentas relacionadas al ajuste de cuentas por cobrar en los estados financieros de Estratex Ecuador al inicio del período de transición:

**Tabla 23.** Cuadro de ajuste por aplicación de las NIIF en rubro  
Cuentas por Cobrar (en dólares)

	Cartera	Provisión	Saldo Neto
Saldos al 1 de enero de 2014 Según NEC	5,795.86	(28.98)	5,766.88
Ajuste (Resultados Acumulados)	.-	(4,471.02)	(4,471.02)
Saldos al 1 de enero de 2014 de acuerdo a NIIF:	5,795.86	(4,500.00)	1,295.86

**Elaborado por:** La autora

## 5.2.2 Análisis de Inventario

En el proceso de adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), se ha efectuado este análisis de los inventarios al inicio del período de transición tomando como referencia el siguiente detalle de inventarios.

**Tabla 24.** Detalle de Inventarios a Dic-2013 (en dólares)

N°	Ítem	Cant.	C.U. US\$	Valor US\$	PVP US\$	VNR Unitario US\$	VNR Total US\$	Ajuste VNR US\$
1	Toners Ricoh	6	186	1,117.80	250.00	186.30	1,117.80	-
2	Toners Lexmark	10	121	1,210.00	170.00	121.00	1,210.00	-
3	Toners Brother	9	98	883.89	115.00	97.00	873.00	10.89
4	Toners Panasonic	8	200	1,601.28	300.00	200.16	1,601.28	-
5	Toners Canon	15	63	948.00	75.00	60.00	900.00	48.00
6	Toners Hp	16	111	1,779.20	130.00	90.00	1,440.00	339.20
7	Toners Epson	5	101	507.00	150.00	101.40	507.00	-
8	Tarjeta de red a toners	5	50	250.25	70.00	50.05	250.25	-
9	elcom	7	157	1,099.00	190.00	157.00	1,099.00	-
10	HDO	15	152	2,280.00	165.00	136.00	2,040.00	240.00
11	Master PC	12	152	1,821.48	195.00	120.00	1,440.00	381.48
	<b>Total</b>			<b>13,497.90</b>		<b>1,011.61</b>	<b>10,150.53</b>	<b>1,019.57</b>

**Fuente:** Estratex Ecuador

**Elaborado por:** Autora

De acuerdo a la NIC 2 el párrafo 6 indica, serán inventarios todos aquellos bienes que tiene la compañía y que se encuentre disponible para venta, ya sea este en forma de materiales o suministro en el proceso en este caso en la prestación de servicio que ofrece Estratex Ecuador.

Según se muestra en la tabla 11, los inventarios ascienden al monto de \$ 13,497.92. Se procedió a efectuar un ajuste a la cuenta del patrimonio (resultados acumulados), a todos aquellos ítems en donde se encuentra que el valor en libros del rubro supera al valor neto de realización.

El análisis de los ajustes resultantes asciende a US\$ 1,019.57, el asiento a ser registrado al inicio del período de transición, esto es el 1 de enero de 2014, se presenta a continuación:

**Tabla 25.** Asiento de ajuste de la cuenta inventario al inicio del período de transición al 1-Ene-14 (en dólares)

Fecha	Concepto	Debe	Haber
01-ene-14	-----X-----		
	Resultados Acumulados	1,019.57	
	Inventarios		1,019.57
	P/r ajuste de la implementación de las NIIF al inicio del periodo de transición en la cuenta inventario		

**Elaborado por: Autora**

Efectuada una revisión del resto de rubros que conforman los estados financieros no se han identificado otros ajustes requeridos para que los estados financieros de Estratex Ecuador S.A. al inicio del período de transición (01-Ene-2014) se encuentren presentados con apego a las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los ajustes efectuados contemplaron la revisión de NIC 36 Deterioro del valor de los activos, NIC 2 Inventarios, NIC 8 Cambios en políticas contables y NIIF 1 Adopción por primera vez que son las normas en donde se presentan los impactos de adopción de acuerdo a los estados financieros de Estratex Ecuador S.A., el proceso de conversión de NEC a NIIF a nivel del estado de situación financiera se presenta a continuación:

**Tabla 26.** Estado de Situación Financiera al Inicio del Período de Transición (en dólares)

**Estratex Ecuador S.A.**  
Estado de Situación Financiera

	<b>Base NEC</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Base NIIF</b>
<b>Activos</b>				
Caja Bancos	6,144	--	--	6,144
Inversiones temporales	45,000	--	--	45,000
Cuentas por cobrar	5,796	--	--	5,796
Prov. Ctas. Incobrables	(29)	--	4,471	(4,500)
Inventarios	13,498	--	1,020	12,478
Anticipo a proveedores	649	--	--	649
Crédito Tributario	1,386	--	--	1,386
Anticipo a proveedores	91	--	--	91
<b>Total del Activos</b>	<b>72,535</b>	--	<b>5,491</b>	<b>67,044</b>
<b>Pasivos</b>				
<b>Pasivos Corrientes</b>				
Cuentas y Documento por pagar	1,284	--	--	1,284
Iva por Pagar	108	--	--	108
Sueldo por Pagar	5,983	--	--	5,983
IESS por Pagar	516	--	--	516
Beneficio por Pagar	1,703	--	--	1,703
Anticipo de Clientes	1,820	--	--	1,820
<b>Total de Pasivos Corrientes</b>	<b>11,414</b>	--	--	<b>11,414</b>
<b>Pasivo no Corriente</b>				
Otros Beneficios a L/P a empleados	2,810	--	--	2,810
<b>Total del Pasivos no Corriente</b>	<b>2,810</b>	--	--	<b>2,810</b>
<b>Total del Pasivos</b>	<b>14,224</b>	--	--	<b>14,224</b>
<b>Patrimonio</b>				
Capital Suscrito o asignado	22,480	--	--	22,480
Resultados acumulados	35,831	5,491	--	30,340
<b>Total Patrimonio</b>	<b>58,311</b>	<b>5,491</b>	--	<b>52,820</b>
<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>	<b>72,535</b>			<b>67,044</b>

Elaborado por: Autora

## CAPITULO VI

### 6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 6.1. Conclusiones

- La aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera implica privilegiar la adopción de políticas contables en base a la normativa contable por sobre la normativa fiscal, en caso de discrepancias para efecto de presentación de estados financieros prevalecen las NIIF.
- Estratex Ecuador S.A. deberá efectuar una revisión de las políticas contables y asegurar que los encargados de los distintos procesos que afectan a la contabilidad preparen la información requerida por las Normas Internacionales de Información Financiera.
- La aplicación de las NIIF ayudará a la empresa tanto en la evaluación de su control interno, en donde se podrán identificar posibles áreas de mejora.
- Será necesario adaptar el sistema informático de la compañía con la finalidad de contar con la información requerida que permita la aplicación de las NIIF a partir de los estados financieros al 31 de diciembre del año 2015.
- A pesar que la compañía, tiene pensado preparar estados financieros de acuerdo a las NIIF en el año 2015, tendrá que presentar información financiera comparativa por los años 2013 y 2014. Por tal razón, es necesario tomar como punto de partida los estados financieros anuales del año 2013 y contemplar las diferencias

resultantes por cambio de normativa contable. Los ajustes resultantes deben ser cargados con efecto al patrimonio.

## **6.2. Recomendaciones**

- Promover de manera urgente a la compañía la adopción de las NIIF, puesto que aunque se espere presentar estados financieros en el año 2015, este es un proceso que debe arrancar con el inicio del período de transición que para todos los efectos debe ser considerado el 31 de diciembre de 2013 (o 1 de enero de 2014).
- Se deberá capacitar constantemente al personal de la empresa Estratex Ecuador en temas de adopción a las NIIF y que efectos implica en las tareas cotidianas.
- La Compañía deberá ajustar sus estados financieros al inicio del período de transición, los cuales han sido recomendados en el desarrollo de este trabajo, que surgen como resultado del análisis de la información contable registrada bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), para la conversión a estados financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- La compañía deberá actualizar y modificar las políticas contables vigentes conforme a las Normas Internaciones de Información Financiera (NIIF).

## BIBLIOGRAFIA

- Accid. Comprender las Normas Internacionales de Contabilidad: NIC. Gestión 2000, (2005).
- Amat O.; Perramon J.; Aguilá S.; Alemany F.; Carenys J.; Monfort E.; Moya S.; Monllau T.; Oliveras E.; Reguant F. y Soldevila P. (2005). Comprender las Normas Internacionales de Contabilidad NIC. España: Ediciones Gestión 2000.
- Amat, O., & Jordi, P. Normas Internacionales de Información Financiera. Barcelona: Ediciones Gestión (2000) (2010).
- Amat Oriol; Perramon Jordi y Realp Josep. *Las Claves de las NIC NIIF*. Barcelona: Ediciones Gestión 2000.
- Carrasco, Rafael Domingo Martínez. Manual de Contabilidad para Pymes. Editorial Club Universitario, (2009).
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Marco Conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros. Londres. (2001).
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera. Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) N° 1 (2006).
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. Norma Internacional de Información Financiera N° 8. (2006).
- Deloitte. (2009-2010). Guía rápida NIC / NIIF. Recuperado el 26 de octubre de 2013.

- 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>.
- Hansem Holm, M. Hansem Holm, T. Chavez, L. Hansem Holm, J. NIF Teoría y Práctica: Manual para implementar las Normas Internacional de Información financiera. Ediciones Granfinpren (2001).
- 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>.
- López Noemí. Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su incidencia en la toma de decisiones en la empresa ICCO durante el periodo 2009. (2010).
- Mondragón, Manuel Díaz, and Nitzia Vázquez carrillo. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF): principios y ejercicios básicos de contabilidad global. profit editorial, (2013).
- Pedreño, Eladio Pascual. Guía práctica del Plan General Contable (e-book). Lex Nova, (2008.).
- PricewaterhouseCoopers. El camino hacia las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), (2009)
- Superintendencia de Compañías: Resolución No. 08.G.DSC.010: Registro Oficial No 498. Publicado el 20 de noviembre del 2008.
- Tamayo E. & Escobar L. Contabilidad. Madrid: Editex (2008)