



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**“ANÁLISIS DEL IMPACTO FINANCIERO DE LA APLICACIÓN DE
POLÍTICAS CONTABLES DE ACUERDO CON LAS NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA AL SECTOR
FLORICULTOR DEL CANTÓN PAUTE Y GUALACEO DE LA
PROVINCIA DEL AZUAY CASO PRÁCTICO: ECUAGENERA CIA.
LTDA.”**

Trabajo de Titulación Previo a la
Obtención del Título de Contador Público
Auditor

AUTORAS:

Daysi Fernanda Nasqui Heras

Hilda del Pilar Peralta Tenesaca

DIRECTOR:

CPA. Fabián Orlando Ayabaca Mogrovejo

CUENCA - ECUADOR

2016



RESUMEN

Las Normas Internacionales de Información Financiera fueron creadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) para que en el futuro todas las empresas en todo el mundo puedan manejar un único marco conceptual que permita la comparabilidad de la información financiera, E internacionalmente.

Hoy en día, el análisis del impacto financiero de la aplicación de políticas contables establecidas en un marco teórico de acuerdo con el NIIF, dentro de una organización es de trascendental importancia, ya que ayuda a regular y preparar la presentación de información de manera eficaz y eficiente. Lograr los objetivos y propósitos propuestos por la organización.

El propósito de esta investigación es ayudar a la administración ya los ejecutivos de la empresa a tomar decisiones correctas en base a su situación actual y procedimientos exhaustivos, que permitan determinar si la empresa posee políticas contables adecuadas. Si este no es el caso, tomar las correcciones necesarias a tiempo para dirigir a la empresa a la consecución de los objetivos propuestos.

La razón principal en la realización del análisis sobre el impacto financiero causado por la aplicación de políticas contables que se han implementado en algunas organizaciones del sector floricultor; Es determinar si la información contenida durante la transición de NEC a NIIF en los Estados Financieros de las entidades presenta cambios significativos y en qué área estos cambios ocurren.

Palabras Claves: NIIF, Estados Financieros, Superintendencia de Compañías, Análisis del Impacto Financiero, Políticas Contables.



ABSTRACT

The International Financial Reporting Standards were created by the International Accounting Standard Board (IASB), so that in the future, all companies worldwide can handle only one conceptual frame that allows the comparability of financial information, facilitating businesses to remain in a competitive market both nationally and internationally.

Nowadays, the analysis of the financial impact of the application of countable policies established in a theoretical framework of agreement with the NIIF, inside an organization is of transcendental importance, because it helps to regulate and prepare the information presentation in an effective and efficient way. Achieving the goals and aims proposed by the organization.

The purpose of this investigation is to help the administration and the executives of the company to make correct decisions based their current situation and exhaustive procedures, that allow to determine if the company possesses countable suitable policies. If this is not the case, taking the necessary corrections in time to direct the company to the attainment of the goals proposed.

The main reason in carrying out the analysis on the financial impact caused by the application of accounting policies that have been implemented in certain organizations of the Floriculturist Sector is to determine whether the information contained during the transition from NEC to IFRS in the Financial Statements of the entities presents significant changes and in what area these changes occur.

Key Word: NIIF, Financial statements, Superintendence of Companies, Analysis of the Financial Impact, Countable Policies.



ÍNDICE DE CONTENIDOS

RESUMEN	2
ABSTRACT.....	3
INTRODUCCIÓN	18
CAPÍTULO I	19
1.ASPECTOS GENERALES Y ANTECEDENTES	19
1.1 Situación actual del Sector floricultor del cantón Paute y Gualaceo de la provincia del Azuay.	19
1.2 Breve reseña histórica	20
1.3 Objetivo del sector floricultor	20
1.4 Alcance del sector	21
1.5 Producción y Exportación de flores del Azuay.	21
1.5.1 Gypsophila	22
1.5.2 Rosas	23
1.5.3 Mini Clavel.....	23
1.5.4 Orquídea.....	24
1.6 Montos de Exportaciones de flores.....	24
1.7 Ciclos del Proceso Productivo.....	27
1.8 Empresas del cantón Paute y Gualaceo de la provincia del Azuay dedicadas al cultivo de Flores para la Exportación.	28
1.8.1 Flores del Valle Cía. Ltda.	28
1.8.2 Plantaciones Malima Cía. Ltda.	32
1.8.3 Plantaciones Islaplants Cía. Ltda.	36
1.8.4 Plantaciones Ecuagenera Cía. Ltda.	40
1.9 Síntesis del Capítulo I	45
CAPÍTULO II.....	47
2.MARCO TEÓRICO REFERENCIAL NIIF Y POLÍTICAS CONTABLES	47
2.1 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	47
2.1.1 Generalidades sobre la Normativa	47
2.1.2 Inicio– IASB (International Accounting Standards Board)	48
2.1.3 Implementación en Ecuador	51
2.1.4 NIIF Aplicadas	55



2.1.4.2	Otras normas aplicables	56
2.1.4.2.1	NIC 2. Inventarios	56
2.1.4.2.2	NIC 12. Impuestos a las Ganancias	57
2.1.4.2.3	NIC 16. Propiedad Planta y Equipo	58
2.1.4.2.4	NIC 18. Ingresos de Actividades Ordinarias.....	61
2.1.4.2.5	NIC 32. Instrumentos Financieros Presentación	61
2.1.4.2.6	NIC 36. Deterioro del Valor de los Activos.....	62
2.1.4.2.7	NIC 41. Agricultura.....	63
2.2	Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).	64
2.2.1	NIC 8. Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores	64
2.3	Síntesis del Capítulo II	69
CAPÍTULO III.....		72
3.ANÁLISIS FINANCIERO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR FLORICULTOR DEL CANTÓN PAUTE Y GUALACEO.....		72
3.1	Metodología.....	72
3.2	Análisis Vertical	73
3.2.1	Análisis vertical de las empresas del sector floricultor del cantón Paute y Gualaceo de la provincia del Azuay	73
3.3	Análisis Horizontal.....	74
3.3.1	Análisis horizontal de las empresas del sector floricultor del cantón Paute y Gualaceo de la provincia del Azuay	74
3.5	Resumen de los principales Indicadores Financieros.	75
3.6	Aplicación de las ratios en las empresas del sector floricultor del cantón Paute y Guacaleo de la provincia del Azuay	77
3.6.1	Índices de Liquidez	77
3.6.2	Índices de actividad	85
3.6.3	Razones de Endeudamiento o Razones de Apalancamiento Financiero ...	94
3.6.4	Índices de Rentabilidad	100
3.7	Síntesis del Capítulo III	108
CAPÍTULO IV		110
4ANÁLISIS DEL IMPACTO FINANCIERO DE LA APLICACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES DE ACUERDO A LA LEY DE COMERCIO INTERNACIONAL DE LA LTDA.....		110
4.1	Metodología.....	110
4.1.1	Modalidad Básica de la Investigación.....	111



4.1.2	Tipo de Investigación.....	111
4.1.3	Población y Muestra.....	112
4.1.4	Desarrollo de la Investigación	112
4.2	Encuestas al sector floricultor.	113
4.3	Transición de NEC a NIIF en los estados financieros 2012 empresa ECUAGENERA Cía. Ltda., y del sector floricultor.....	115
4.3.1	Análisis de cada cuenta del balance general al 31 de Diciembre del 2011 conversión de acuerdo a las NIIF de la empresa Ecuagenera Cía. Ltda.	117
4.3.1.1	Cuentas del Activo	118
4.3.1.2	Resumen de políticas-cuentas del Activo	154
4.3.1.3	Cuentas del Pasivo.....	157
4.3.1.4	Resumen de políticas-cuentas del Pasivo.....	175
4.3.1.5	Cuentas del Patrimonio	176
4.3.1.6	Resumen de políticas-cuentas del Patrimonio.....	183
4.3.2	Impacto Financiero tras la Aplicación de la Normativa Internacional	184
4.3.2.1	Análisis financiero de impactos importantes derivados del cambio en las normas contables.....	184
4.3.2.1.1	Análisis horizontal.....	185
4.3.2.1.2	Análisis vertical.....	187
4.3.2.2	Valoración del impacto.....	188
4.3.2.2.1	Activo.....	188
4.3.2.2.2	Pasivo	189
4.3.2.2.3	Patrimonio	189
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		190
CONCLUSIONES.....		190
RECOMENDACIONES.....		193
BIBLIOGRAFÍA		195
ANEXOS		201



ÍNDICE DE TABLAS

TABLA N° 1 VARIEDADES DE FLORES Y SU EXPORTACIÓN	22
TABLA N° 2 TOTAL DE EXPORTACIONES DE FLORES EN MILES DE DÓLARES FOB.	25
TABLA N° 3 PRINCIPALES DESTINOS DE LAS EXPORTACIONES DE FLORES	26
TABLA N° 4 CICLO DEL PROCESO PRODUCTIVO DEL SECTOR FLORICULTOR	27
TABLA N° 5 CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LAS PRINCIPALES CUENTAS EN FLORES DEL VALLE CIA. LTDA.	30
TABLA N° 6 CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LAS PRINCIPALES CUENTAS DE MALIMA CIA. LTDA.	34
TABLA N° 7 CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LAS PRINCIPALES CUENTAS DE ISLAPLANTS CIA. LTDA.	38
TABLA N° 8 CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LAS PRINCIPALES CUENTAS DE ECUAGENERA CIA. LTDA.	42
TABLA N° 9 CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LAS PRINCIPALES CUENTAS DE LAS EMPRESAS DEL CANTO PAUTE Y GUALACEO	46
TABLA N° 10 NORMAS INTENCIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).....	48
TABLA N° 11 NIC (NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD)	49
TABLA N° 12 INTERPRETACIONES CINIIF	50
TABLA N° 13 INTERPRETACIONES DE LAS SIC	50
TABLA N° 14 REGLA GENERAL PARA EL CÁLCULO DE LOS IMPUESTO DIFERIDOS.....	57
TABLA N° 15 POLÍTICAS Y ESTIMACIONES CONTABLES QUE TIENEN LAS SIGUIETNES NIC Y NIIF	70
TABLA N° 16 PRINCIPALES INDICADORES FINANCIEROS	75
TABLA N° 17 RESUMEN DE LOS RATIOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR FLORICULTOR DEL CANTÓN PAUTE Y GUALACEO	109
TABLA N° 18 ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	116
TABLA N° 19 PREGUNTAS DE LAS ENCUESTAS	252
TABLA N° 20 PREGUNTAS DE LAS ENCUESTA	255
TABLA N° 21 PREGUNTAS DE ENCUESTAS.....	257
TABLA N° 22 PREGUNTAS DE ENCUESTAS.....	258
TABLA N° 23 PREGUNTAS DE ENCUESTAS.....	259
TABLA N° 24 PREGUNTAS DE ENCUESTAS.....	260
TABLA N° 25 PREGUNTAS DE ENCUESTAS.....	261
TABLA N° 26 PREGUNTAS DE ENCUESTAS.....	263
TABLA N° 27 PREGUNTAS DE ENCUESTAS.....	265
TABLA N° 28 PREGUNTAS DE ENCUESTAS.....	267
TABLA N° 29 PREGUNTAS DE ENCUESTAS.....	268



ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRAFICO N° 1 VARIEDADES DE FLORES Y SU EXPORTACIÓN	22
GRAFICO N° 2 TOTAL EXPORTACIONES E FLORES EN MILES DE DÓLARES FOB.	25
GRAFICO N° 3 PARTICIPACIÓN DEL MERCADO 2014-2015	26
GRAFICO N° 4 CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LAS PRINCIPALES CUENTAS EN FLORES DEL VALLE CIA. LTDA.....	31
GRAFICO N° 5 CAMBIOS SIGNIFICATIVO EN LAS PRINCIPALES CUENTAS DE MALIMA CIA. LTDA.	35
GRAFICO N° 6 CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LAS PRINCIPALES CUENTAS DE ISLAPLANTS CIA. LTDA.	39
GRAFICO N° 7 CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LAS PRINCIPALES CUENTAS DE ECUAGENERA CIA. LTDA.	43
GRAFICO N° 8 PREGUNTAS DE ENCUESTAS	254
GRAFICO N° 9 PREGUNTAS DE ENCUESTAS	256
GRAFICO N° 10 PREGUNTAS DE ENCUESTAS.....	257
GRAFICO N° 11 PREGUNTAS DE ENCUESTAS.....	258
GRAFICO N° 12 PREGUNTAS DE ENCUESTAS.....	260
GRAFICO N° 13 PREGUNTAS DE ENCUESTAS.....	261
GRAFICO N° 14 PREGUNTAS DE ENCUESTAS.....	262
GRAFICO N° 15 PREGUNTAS DE ENCUESTAS.....	264
GRAFICO N° 16 PREGUNTAS DE ENCUESTAS.....	266
GRAFICO N° 17 PREGUNTAS DE ENCUESTAS.....	267
GRAFICO N° 18 PREGUNTAS DE ENCUESTAS.....	269

ÍNDICE DE IMÁGENES

IMAGEN N° 1 CICLO DE PRODUCCIÓN DE LA GYPSOPHILA.....	23
IMAGEN N° 2 CICLO DE PRODUCCIÓN DE LA ROSA.....	23
IMAGEN N° 3 CICLO DE PRODUCCIÓN DEL MINI CLAVEL	24
IMAGEN N° 4 CICLO DE PRODUCCIÓN DE LA ORQUÍDEA.....	24



Universidad de Cuenca

Cláusula de Derecho de Autor

Hilda del Pilar Peralta Tenesaca, autora del Trabajo de Titulación “ANÁLISIS DEL IMPACTO FINANCIERO DE LA APLICACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES DE ACUERDO CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA AL SECTOR FLORICULTOR DEL CANTÓN PAUTE Y GUALACEO DE LA PROVINCIA DEL AZUAY CASO PRÁCTICO: ECUAGENERA CIA. LTDA.”, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autora.

Cuenca, 16 de Septiembre del 2016

Hilda del Pilar Peralta Tenesaca

C.I: 0105167910



Universidad de Cuenca

Cláusula de Propiedad Intelectual

Hilda del Pilar Peralta Tenesaca, autora del Trabajo de Titulación “ANÁLISIS DEL IMPACTO FINANCIERO DE LA APLICACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES DE ACUERDO CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA AL SECTOR FLORICULTOR DEL CANTÓN PAUTE Y GUALACEO DE LA PROVINCIA DEL AZUAY CASO PRÁCTICO: ECUAGENERA CIA. LTDA.”, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 16 de Septiembre del 2016

Hilda del Pilar Peralta Tenesaca

C.I: 0105167910



Universidad de Cuenca

Cláusula de Derecho de Autor

Daysi Fernanda Nasqui Heras, autora del Trabajo de Titulación “ANÁLISIS DEL IMPACTO FINANCIERO DE LA APLICACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES DE ACUERDO CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA AL SECTOR FLORICULTOR DEL CANTÓN PAUTE Y GUALACEO DE LA PROVINCIA DEL AZUAY CASO PRÁCTICO: ECUAGENERA CIA. LTDA.”, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autora.

Cuenca, 16 de Septiembre del 2016

Daysi Fernanda Nasqui Heras

C.I: 0105675458



Universidad de Cuenca

Cláusula de Propiedad Intelectual

Daysi Fernanda Nasqui Heras, autora del Trabajo de Titulación “ANÁLISIS DEL IMPACTO FINANCIERO DE LA APLICACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES DE ACUERDO CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA AL SECTOR FLORICULTOR DEL CANTÓN PAUTE Y GUALACEO DE LA PROVINCIA DEL AZUAY CASO PRÁCTICO: ECUAGENERA CIA. LTDA.”, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 16 de Septiembre del 2016

Daysi Fernanda Nasqui Heras

C.I: 0105675458



Yo, CPA. Fabián Orlando Ayabaca

CERTIFICO:

Que la presente Investigación fue desarrollada por Daysi Fernanda Nasqui Heras e Hilda del Pilar Peralta Tenesaca bajo mi supervisión.

CPA. Fabián Orlando Ayabaca

DIRECTOR



AGRADECIMIENTO

En primera instancia agradezco a Dios por brindarme salud y haberme concedido una familia extasiada de virtudes que me han sabido guiar e incentivar en todas mis metas, ofreciéndome su apoyo incondicional.

Agradezco a mis docentes en especial a mi director de trabajo CPA. Fabián Ayabaca, por transmitirme sus conocimientos y sabiduría que han logrado con paciencia y perseverancia inculcándome que para llegar a la excelencia hay que trabajar arduamente y ser firmes en nuestros objetivos.

Daysi Fernanda Nasqui Heras.



AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por ser mi compañía y fortaleza de seguir adelante. A mis padres por su infinito amor quienes me educaron y me apoyaron en todo momento convirtiéndose en mi pilar fundamental para llegar hasta aquí.

Agradezco también a mi Director de Trabajo de Titulación, CPA. Fabián Ayabaca, por sus conocimientos, su paciencia y motivación que han sido esenciales para culminar mi trabajo con éxito.

Hilda del Pilar Peralta Tenesaca



DEDICATORIA

Quiero dedicar el presente Trabajo a mi padre que en el transcurso de mi vida ha sido es y espero que por mucho tiempo siga siendo mi pilar fundamental puesto que sin su respaldo, comprensión y amor no hubiera llegado a ser la persona responsable, honesta y con un sin número de valores que me ha inculcado, le doy gracias por enseñarme que en la vida nada es fácil que todas las metas propuestas toman tiempo y sacrificio, que no existe imposibles porque el querer es poder llegar hasta lo inalcanzable.

Daysi Fernanda Nasqui Heras.



DEDICATORIA

Este trabajo dedico con todo mi amor, primeramente a mi Dios quién supo guiarme todo el camino de mi vida universitaria, dándome las fuerzas necesarias para seguir adelante y no desistir a los problemas que se presentaban. A mi familia por estar conmigo apoyándome para culminar mis estudios. En especial a mis queridos padres por sus sabios consejos, por confiar en mí y por su incondicional apoyo en todo momento.

Hilda del Pilar Peralta Tenesaca.



INTRODUCCIÓN

El presente trabajo tiene como objetivo comprender la importancia de las políticas contables en las empresas, para lo cual es necesario realizar un análisis profundo de esta disciplina, teniendo como guías las NIIF completas.

La implementación de las NIIF en el Ecuador sin duda alguna ha sido de gran ayuda en la creación de empleo y en el desarrollo económico de la sociedad, de allí que surgen la necesidad por parte de profesionales, dueños de negocios y de diversas personas de capacitarse para obtener conocimientos claros y adecuados para aplicarlos en el campo laboral, el desconocimiento de estas normas ha provocado que las empresas no cuente con los recursos necesarios para cubrir situaciones que pudieren preverse con anticipación como en el caso de Provisiones por Beneficios a empleados, pasivos diferidos y entre otras.

En este trabajo investigativo se analizara el impacto financiero de la aplicación de Políticas Contables de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera al sector Floricultor del cantón Paute y Gualaceo de la provincia del Azuay. En el cual se ha creído importante establecer cinco capítulos:

Capítulo 1: se desarrollan los aspectos generales concernientes con el tema de investigación, con la situación actual del sector Floricultor, producción y exportación de flores, objetivos, alcance, mercados, aplicación de las NIIF en las empresas floricultoras.

Capítulo 2: se describe todo lo referente al marco teórico referencial de las NIIF y Políticas Contables.

Capítulo 3, se realiza el análisis e interpretaciones de los indicadores financieros de las empresas del sector floricultor del cantón Paute y Gualaceo de la provincia del Azuay durante el periodo de transición de NEC a NIIF,

Capítulo 4: se puntualiza la modalidad y tipo de investigación en la cual se detalla la recolección y procesamiento de información. Realizando el análisis e interpretaciones de cada una de las cuentas de los estados consolidados de situación financiera que han sufrido ajustes extracontables y de los resultados obtenidos por las encuestas.

Capítulo 5: consiste en las conclusiones y recomendaciones a las que se llegó, con este trabajo investigativo.



CAPÍTULO I

El presente capítulo estudia las condiciones actuales de las empresas floricultoras del cantón Paute y Gualaceo de la provincia del Azuay, se trata los puntos más importantes para este sector como: su situación actual, objetivos, nivel de producción, principales mercados; investigando las condiciones y afecciones que tuvieron durante la transición de NEC a NIIF.

1. ASPECTOS GENERALES Y ANTECEDENTES

En las últimas décadas el sector floricultor ha representado uno de los mercados con mayor importancia para la economía ecuatoriana. Este sector ha ido evolucionando notablemente desde la década de los años 80 hasta nuestros días, consolidándose como uno de los mayores rubros de las exportaciones no tradicionales. Las flores ecuatorianas son consideradas las mejores del mundo por sus gruesos tallos, botones grandes, colores vivos y por su larga vida, lo que las hace más atractiva a los ojos de otros países (FENACLE, 2011).

Por sus cualidades la flor ecuatoriana es reconocida a nivel mundial; lo que es de suma importancia para nuestro país, convirtiéndose en una actividad primordial que con el pasar de los años se ha consolidado en el mercado Norteamericano y Europeo, lo cual ha contribuido a generar empleo y divisas al país (FENACLE, 2011).

1.1 Situación actual del Sector floricultor del cantón Paute y Gualaceo de la provincia del Azuay.

Actualmente el sector floricultor atraviesa una situación compleja que se genera desde el año 2014 debido a la devaluación del 80% del rubro monetario en Rusia, dando como resultado que nuestras flores se vuelvan más costosas para este país y que el Ecuador este propenso a una reducción de la demanda y caída de precios (Lideres, 2015).

Alejandro Martínez, presidente de Expoflores informó que las ventas a Rusia y a los países de la ex Unión Soviética bajaron en el último semestre del año pasado en un 15% en relación con el 2013. La principal reducción de las flores se produjo en



octubre, noviembre y diciembre; esta situación afecto directamente a los precios (Lideres, 2015).

A raíz de esto se ha dado el cierre de fincas dedicadas a las exportaciones de flores al mercado ruso, por lo cual Ecuador resolvió buscar nuevos destinos para colocar la flor que debía ir a Rusia, generando una sobreoferta a Europa y Principalmente a EE.UU.

1.2 Breve reseña histórica

Según (FENACLE, 2011) informa que:

En el Ecuador comienzan a aparecer las primeras plantaciones florícolas en la década de los ochenta, las cuales en 1985 eran apenas tres. Estaban en fase experimental y sus exportaciones no eran registradas oficialmente. El sector florícola, como tal, comienza a desarrollarse en el Ecuador a partir de 1987 aproximadamente, pasando a tener cien empresas en el año 1990 y más de doscientas en 1995. Actualmente hay más de 500 empresas formalizadas. (p.16)

La producción de flores en el Ecuador, para la exportación, se inicia a finales del siglo XX con el objetivo de generar riqueza para el país, esta oportunidad se presenta gracias al mejoramiento del transporte internacional y al desarrollo acelerado de las comunicaciones, como publicidad e internet esto ha servido para unir a diferentes países del mundo en lo referente a los negocios y facilitar las transacciones que en cuestión de segundos se puede concretar sin importar la ubicación geográfica de los distintos países.

1.3 Objetivo del sector floricultor

El sector floricultor tiene como objetivo fundamental: Llegar a ser un sector sólido, organizado y reconocido a nivel nacional e internacional, capaz de proporcionar excelente producción y calidad con el apoyo de un grupo de gente



emprendedora, leal, eficiente y con un alto sentido del honor y respeto a la dignidad humana, capaces de producir las mejores flores frescas del mundo, sanas y cultivadas en armonía entre el hombre y la naturaleza (Lideres, 2015).

1.4 Alcance del sector

En los últimos años el sector floricultor ecuatoriano ha tenido un amplio alcance a nivel internacional en diferentes países como: Estados Unidos, Rusia, Alemania, Australia, Europa y América Central. Esto se ha logrado gracias a las diferentes características que poseen las flores ecuatorianas tales como su tamaño, color y durabilidad. Incrementando de esta forma la demanda y acogida de los productos ecuatorianos a los diferentes países del mundo (EXPOFLORES, 2015).

El sector floricultor ecuatoriano espera en un futuro llegar a ser pionero a nivel mundial de exportaciones de flores con altos niveles de calidad abarcando a los mercados de los diferentes países de América, Europa y Asia (EXPOFLORES, 2015).

1.5 Producción y Exportación de flores del Azuay.

La exportación del sector floricultor en el Ecuador se realiza a través de:

EXPOFLORES, que es el gremio que reúne a los floricultores ecuatorianos y se encarga de realizar gestiones para la promoción internacional.

ASOFLORAUSTRO, se encarga de reunir a los floricultores de la provincia del Azuay y gestionar su cultivo

En el Ecuador la exportación de flores inició en los años 80, durante el gobierno de Oswaldo Hurtado, época en que empresarios y grupos de poder económico vieron en los cultivos y exportaciones un negocio lucrativo (GOMEZ, 2000).

La variedad de la producción ecuatoriana en el sector floricultor es notable; en los últimos años se ha logrado cultivar y exportar más de 60 variedades de las mismas.

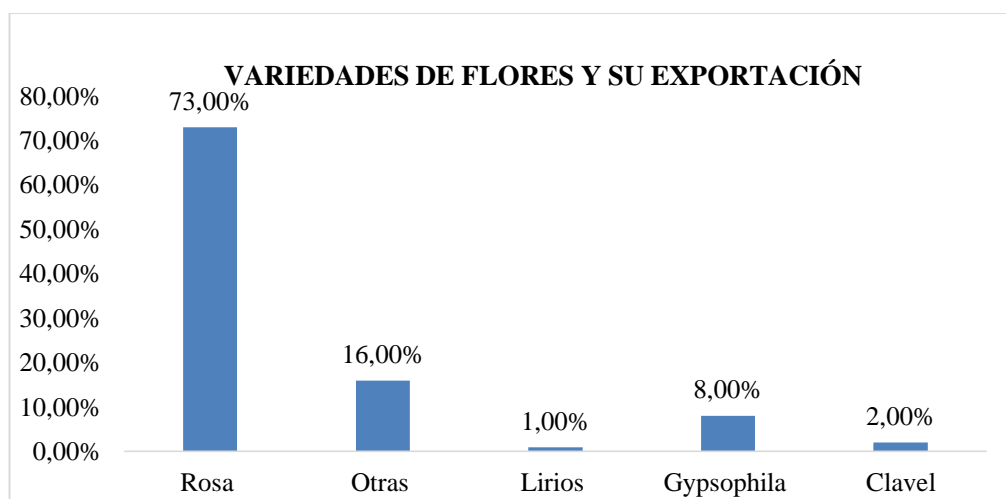
TABLA N° 1 VARIEDADES DE FLORES Y SU EXPORTACIÓN

TABLA N° 1	
VARIEDADES DE FLORES Y SU EXPORTACIÓN	
Tipo de Flor	Porcentaje
Rosa	73,00%
Otras	16,00%
Lirios	1,00%
Gypsophila	8,00%
Clavel	2,00%

Fuente: (Expoflores)

Elaborado por: Daysi Nasqui- Hilda Peralta

GRAFICO N° 1 VARIEDADES DE FLORES Y SU EXPORTACIÓN



Fuente: (Expoflores)

Elaborado: Daysi Nasqui-Hilda Peralta.

La flor que tiene mayor demanda en el Ecuador es la rosa con 73% apetecida por su calidad y múltiples colores que apasionan a los compradores internacionales, las gypsophilas han sido requeridas como complementos para los arreglos florales en un 8%, dentro de las flores de menos exportación tenemos el lirio con el 1% y el clavel con 2% y otras flores representan el 16%.

A continuación se describen los principales productos del sector, así como un breve resumen del proceso que sufre cada uno de ellos, previo a su venta.

1.5.1 Gypsophila

El setenta por ciento de la producción mundial de gypsophila es ecuatoriano, siendo ésta la segunda flor de exportación del país, luego de la rosa, por su uso como flor de relleno en arreglos florales. La Gypsophila, popularmente conocido como

“suspiro de bebé”, es una planta tupida y ramificada que tiene pequeñas flores blancas o rosa y es originaria de Europa Central y Europa del Este (Flores, 2008).

IMAGEN N° 1 CICLO DE PRODUCCIÓN DE LA GYPSOPHILA



Fuente: (Flores, 2008)
Elaborado por: Daysi Nasqui-Hilda Peralta

1.5.2 Rosas

El género rosa está compuesto por un conocido grupo de arbustos espinosos y floridos representantes principales de la familia de las rosáceas. Se denomina rosa a la flor de los miembros de este género y rosal a la planta (Guzman, 2014).

IMAGEN N° 2 CICLO DE PRODUCCIÓN DE LA ROSA



Fuente: (Guzman, 2014)
Elaborado por: Daysi Nasqui-Hilda Peralta

1.5.3 Mini Clavel

El clavel se define como:

Planta de la familia de las Cariofiláceas, de tres a cuatro decímetros de altura, con tallos nudosos y delgados, hojas largas, estrechas, puntiagudas y de color griseo; muchas flores terminales, con cáliz cilíndrico y cinco pétalos de color rojo subido y olor muy agradable (Klasman, 2010).

IMAGEN N° 3 CICLO DE PRODUCCIÓN DEL MINI CLAVEL

Fuente: (Klasman, 2010)

Elaborado por: Daysi Nasqui-Hilda Peralta

1.5.4 Orquídea

Las flores de las orquídeas presentan una gran diversidad de colores, tamaños, formas y perfumes. Las Orquídeas pueden crecer en la tierra, sobre los árboles, otras sobre las piedras y algunas pueden ser semi-acuáticas. Se encuentran orquídeas en todas las regiones de la tierra, salvo en aquellos lugares cubiertos por hielos y en los parajes más áridos de los desiertos (Inecol, 2013).

IMAGEN N° 4 CICLO DE PRODUCCIÓN DE LA ORQUÍDEA

Fuente: (Inecol, 2013)

Elaborado por: Daysi Nasqui-Hilda Peralta

1.6 Montos de Exportaciones de flores.

En el primer trimestre del 2015, las exportaciones de flores registraron variaciones negativas al compararlas con el periodo del año anterior. Es así, que desde enero a marzo, nuestras exportaciones registraron una disminución de 1,6% en valor FOB, al pasar de USD 291,5 millones a USD 286,8 millones. Dentro de las exportaciones, Rusia es el mercado más afectado desde el cuarto trimestre del año anterior (Expoflores, 2015).



Es importante señalar que en el primer trimestre de cada año, Ecuador comercializa alrededor del 34% de sus ventas anuales y el 14% solo en febrero, debido a la temporalidad de la actividad florícola en estos meses. Por su parte el volumen exportado medido en toneladas métricas registra una caída más fuerte que en valor, de -8.21%, convirtiéndose en la caída más alta desde el año 2009 en este primer periodo, incrementando los precios por kilogramo exportado (Expoflores, 2015).

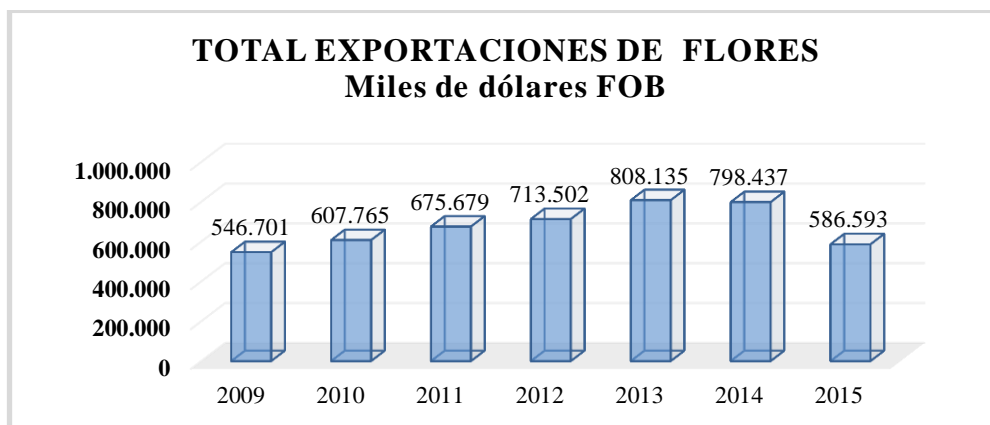
TABLA N° 1 TOTAL DE EXPORTACIONES DE FLORES EN MILES DE DÓLARES FOB.

EXPORTACIONES DE FLORES		
Miles de dólares FOB		
Período	TOTAL EXPORTACIONES FLORES NATURALES	%
2009	546,701	9.60
2010	607,765	10.05
2011	675,679	10.05
2012	713,502	5.30
2013	808,135	11.71
2014	798,437	-1.21
2015	586,593	-36.11

Fuente: (Banco Central)

Elaborado por: Daysi Nasqui-Hilda Peralta

GRAFICO N° 2 TOTAL EXPORTACIONES E FLORES EN MILES DE DÓLARES FOB.



Fuente: (Banco Central)

Elaborado por: Daysi Nasqui-Hilda Peralta

La exportación de flores ha mantenido un crecimiento anual en los siguientes periodos; en el año 2010 y 2011 aumento en 10,5%, en el año 2012 en 5,30% hasta el año 2013 con 11,71%; pero en el año 2014 tuvo un decremento de 1,21% porcentaje poco representativo en comparación con los incrementos anuales que se

ha dado en las exportación de flores de periodos anteriores, en el año 2015 con datos del segundo trimestre se puede observar que continua el decrecimiento en 36.11% debido a los problemas que se suscitaron en el presente año como la devolución de la moneda de Rusia, uno de los principales países al cual se exporta este producto, también se debe a la sobre oferta que sufrió el mercado ecuatoriano.

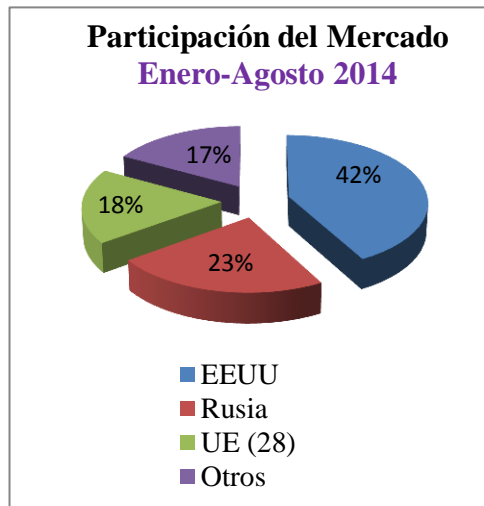
TABLA N° 2 PRINCIPALES DESTINOS DE LAS EXPORTACIONES DE FLORES

Nombre	2014				2015				Variación 2015/2014		
	Ton.	USD Miles	Precio	Share USD	Ton.	USD Miles	Precio	Share USD	Ton.	USD Miles	Precio
EEUU	41,870	235.624	5,63	42%	44.209	261.886	5,92	45%	5,60%	11,1%	5,3%
Rusia	23,014	137.191	5,96	23%	18.234	88.143	4,83	15%	-20,80%	-35,8%	-18,9%
UE (28)	17,376	106.343	6,12	18%	20.145	123.497	6,13	21%	15,90%	16,1%	0,2%
Otros	16,834	96.000	5,7	17%	12.480	85.496	6,85	15%	-25,90%	-10,9%	20,1%
Total	99,093	575.162	5,8		101.275	586.597	5,79		2,20%	2,0%	-0,2%

Fuente: (Expoflores, 2015)

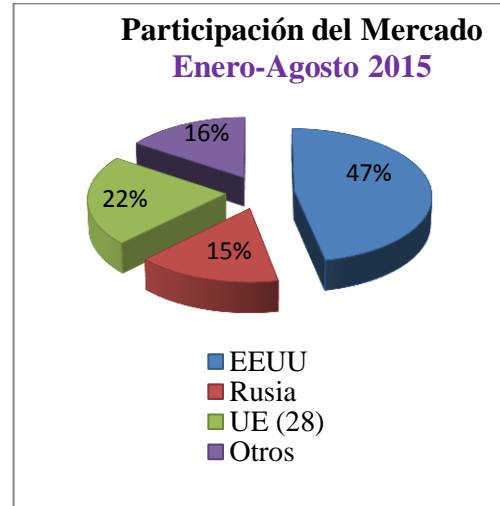
Elaborado por: Daysi Nasqui-Hilda Peralta

GRAFICO N° 3 PARTICIPACIÓN DEL MERCADO 2014-2015



Fuente: (Expoflores, 2015)

Elaborado por: Daysi Nasqui-Hilda Peralta



Fuente: (Expoflores, 2015)

Elaborado por: Daysi Nasqui-Hilda Peralta









Los principales mercados en la exportación de flores del año 2015 en comparación con el año 2014 no han proyectado cambios significativos en forma global, en forma individual Rusia ha tenido un decremento considerable del 8% debido a problemas en su devaluación monetaria, EEUU que es el principal mercado aumentó un 5% y UE ha incrementado su exportación en 4%, por consiguiente estos incrementos ayuda a conllevar la situación actual de Rusia en cuanto a las

exportaciones de este producto, sin embargo esta situación delimita el crecimiento del sector floricultor para este año.

1.7 Ciclos del Proceso Productivo.

Las empresas floricultoras del cantón Paute y Gualaceo de la provincia del Azuay fundamentan su ciclo operativo en las siguientes etapas.

TABLA N° 3 CICLO DEL PROCESO PRODUCTIVO DEL SECTOR FLORICULTOR

CICLO DEL PROCESO PRODUCTIVO		
Seleccionar el terreno idóneo		Se debe buscar un terreno plano que incluya un buen drenaje que facilite el almacenamiento de agua y riego.
Labranza		Conocida también como laboreo se define como el menor número de pasadas en el suelo para obtener una buena germinación.
Siembra		La Siembra es la acción de arrojar y esparcir semillas en la tierra las cuales son inspeccionados antes para determinar cualquier anomalía.
Luz y Temperatura		Lo más favorable son las temperaturas nocturnas de 13° C y que la luz se ha intensa, esto ayuda a incrementar las flores.
Fertilización y Poda		Fertilización son aquellos materiales que aportan nutrientes útiles para la planta, pueden ser de origen orgánico o sales minerales. Poda es la eliminación de flores muertas.
Cosecha		Se debe cosechar cuando la flor este abierta en un 50%.
Control Sanitario		Son métodos y técnicas de prevención, control y eliminación de plagas para obtener plantas, flores y frutos sanos y de calidad.
Post Cosecha		La postcosecha se inicia con el corte de la flor debiendo tomar medidas sobre el transporte e hidratación evitando el maltrato y deshidratación de las flores.

<p>Empaque y Almacenamiento</p>		<p>La temperatura óptima de almacenamiento oscila entre 2,5 ° C a 5 ° C y 90 % de humedad relativa. Las cajas pueden estar almacenadas máximo 15 días, debido a que la flor empacada pierde su calidad.</p>
--	---	---

Fuente: (Environment, 2014), (Explored, 2015)

Elaborado por: Daysi Nasqui-Hilda Peralta

1.8 Empresas del cantón Paute y Gualaceo de la provincia del Azuay dedicadas al cultivo de Flores para la Exportación.

Las empresas floricultoras Flores del Valle Cía. Ltda., Plantaciones Malima Cía. Ltda., Islaplants Cía. Ltda., Ecuagenera Cía. Ltda., del cantón Paute y Gualaceo; se encuentran agrupadas en la organización Asofloraastro. Estas empresas producen una gran variedad de flores que cumplen con los requerimientos de calidad que exigen sus clientes.

1.8.1 Flores del Valle Cía. Ltda.

1.8.1.1 Antecedentes de la empresa

La empresa Flores del Valle Cía. Ltda. fue constituida en Agosto de 1995 es un negocio familiar perteneciente al grupo Crespo Seminario, actualmente cuenta con más de 40 hectáreas en producción. Las Flores del Valle fueron constituidas como Compañía Limitada en 1999, su razón social es: FLORES DEL VALLE FLODELVA CÍA. LTDA.

El centro de operaciones del negocio está en Cuenca sin embargo; para proveer un excelente servicio y edificar relaciones, han instalado un centro de servicio al cliente en Miami, donde funcionan sus cabecillas de mercadeo y ventas. Estas oficinas, proveen a sus clientes un nivel único de soporte. Facilitando así sus productos, diseños y las innovaciones de los mismos. (Flores del Valle., 2015)

1.8.1.2 Descripción Empresarial

La empresa Flores del Valle Cía. Ltda. Es una empresa floricultora establecida en agosto de 1995 dedicada exclusivamente a la producción de Gypsophila.

1.8.1.2.1 Información Básica

Empresa	Telf.	Dirección	E-mail	Cantón	Tipo de cultivo
---------	-------	-----------	--------	--------	-----------------



Flores del valle Cía. Ltda.	2845553	Calle Benjamin de la cadena 1-40 y 12 de Abril	info@flor esdelvalle.com	Paute	Gypsophila
-----------------------------	---------	--	--------------------------	-------	------------

1.8.1.2.2 Misión

Flores del Valle fue creada con la labor de producir flores frescas cortadas con los más altos estándares de calidad a fin de convertirse en un proveedor único y exclusivo de los clientes más exigentes en el mercado Americano, Europeo y Asiático. (Flores del Valle., 2015)

1.8.1.2.3 Visión

- Ser el proveedor más importante de Flores Frescas Cortadas abasteciendo las necesidades del cliente más exigente.
- Abarcar un 70% del Mercado Americano y un 60% del mercado Europeo.

1.8.1.2.4 Producción

La actividad principal, es el cultivo y comercialización de flores frescas cortadas, que son utilizadas por las floristerías nacionales e internacionales para arreglos florales.

La producción se divide en:

Gypsophila Million Star	65%
Hypericum	20 %
Solidago	13%
Asters	5%
Limonium	2%

Sin embargo, el negocio principal de la empresa Flores del Valle Cía. Ltda. Es la Gypsophila Million Stars, la cual está dividida en: Million Star USA, Million Star EUROPEO, Million Star BQT.

1.8.1.3 Mercados de Exportación

Su principal Mercado es:



- Estado Unidos
- Europa
- Canadá
- América Latina

1.8.1.4 NIIF

1.8.1.4.1 Año de transición de la empresa Flor del Valle Cía. Ltda.

De acuerdo con el cumplimiento obligatorio publicado en el registro oficial N° 498 en la Superintendencia de Compañías la empresa Flor del Valle Cía. Ltda., adoptó las NIIF en el segundo grupo correspondiente al año 2010 – 2011, en la actualidad la empresa aplica las NIIF completas. (Superintendencia de Compañías)

Además por medio de la información que nos proporcionó el Econ. Mario Ugalde gerente de Flor del Valle Cía. Ltda.; esta empresa antes de implementar las NIIF contó con una capacitación previa a esta adopción, y en la actualidad se renueva con respecto a las modificaciones que sufre la normativa.

1.8.1.4.2 Tras la transición de NEC a NIIF en la empresa Flor del Valle Cía. Ltda., que cuentas tuvieron mayor impacto.

La empresa Flor del Valle Cía. Ltda., durante la transición de NEC a NIIF tuvo cambios significativos en las siguientes cuentas:

TABLA N° 4 CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LAS PRINCIPALES CUENTAS EN FLORES DEL VALLE CIA. LTDA.

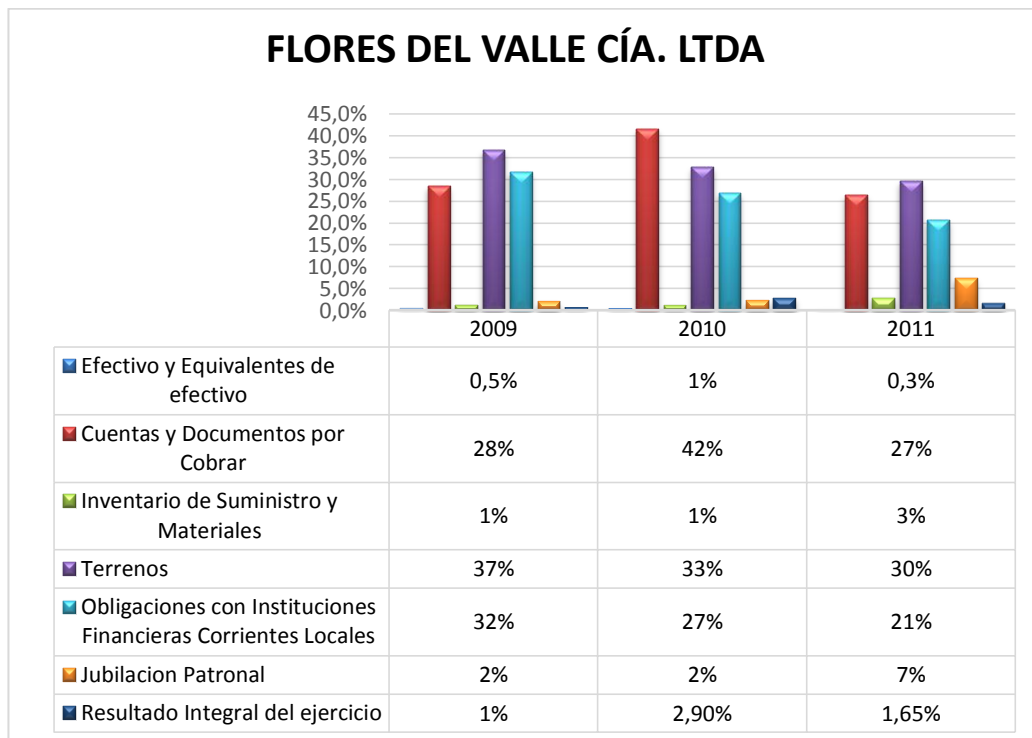
FLORES DEL VALLE FLODELVA CIA. LTDA.	CUENTAS				%		
	Activo	Corriente	Efectivo y Equivalentes de efectivo	Efectivo y Equivalentes de efectivo	2009	2010	2011
			Activos Financieros	Cuentas y Documentos por Cobrar	28%	42%	27%
			Inventarios	Inventario de Suministro y Materiales	1%	1%	3%
	No corriente		Propiedad planta y Equipo	Terrenos	37%	33%	30%

	Pasivo	Corriente	Oblig. Con Instituciones Financieras	Oblig. con Instituciones Financieras	32%	27%	21%
		No corriente	Provisiones por beneficios no Corrit. para los empleados	Jubilación Patronal	2%	2,%	7%
	Patrimonio	Utilidad del Ejercicio		Resultado Integral del ejercicio	1%	2,90%	1,65%

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

GRAFICO N° 4 CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LAS PRINCIPALES CUENTAS EN FLORES DEL VALLE CIA. LTDA.



Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

1.8.1.4.3 Análisis de las cuentas que han sufrido cambios significativos en la empresa Flores del Valle Cía. Ltda.

Como se puede observar en el grafico N° 5 la empresa FLORES DEL VALLE CIA. LTDA., ha tenido variaciones en cuentas del activo, pasivo y patrimonio en los años 2009, 2010 y 2011 respectivamente.

La empresa en el año 2011 con respecto al 2009 y 2010 ha tenido cambios significativos en Cuentas y Documentos por Cobrar, Inventarios y Obligaciones con Instituciones Financieras; los mismos que serán examinados detalladamente



más adelante para determinar si estas variaciones son producto del giro natural del negocio, o si se deben a la aplicación de las NIIF; lo cual pudo conllevar cambios en las Políticas Contables como: en los modelos de revaluación, métodos de depreciación, revaluación de los activos y nuevos métodos de valoración. Estas modificaciones se pudieron suscitar por cambios en estimaciones contables o por errores contables.

1.8.2 Plantaciones Malima Cía. Ltda.

1.8.2.1 Antecedentes de la Empresa

MALIMA Cía. Ltda., empezó en 1988 con una hectárea de flores junto a Destilería Zhumir. Al inicio Malima fue una hacienda donde Marcelo Crespo Vega producía aguardiente de caña desde 1957. Posteriormente la familia decide cambiar los cultivos de caña por el cultivo de flores. En 1990, con diez hectáreas de flores, la empresa se constituyó en forma legal para ingresar al gran mercado de exportación.

Plantaciones Malima cultiva hoy 45 hectáreas de flores, en dos espacios cerca de Paute –Sanjuanpamba y Monjashuayco- y uno en el Valle de Yunguilla. Es la empresa florícola más grande del Austro, donde aproximadamente hay 150 hectáreas de suelos dedicados a la floricultura (Malima, 2015).

1.8.2.2 Descripción Empresarial

MALIMA Cía. Ltda., es hoy por hoy una de las empresas florícolas más importantes del Ecuador, con 21 hectáreas exclusivas de cultivo y una alta productividad.

1.8.2.2.1 Información básica

Plantaciones MALIMA Cía. Ltda., está representada por Marcelo Crespo Vega, junto con sus hijos Mauricio y Marcelo Crespo.

Empresa	Telf.	Dirección	E-mail	Cantón	Tipo de cultivo
Plantaciones Malima Cía. Ltda.	07 2203120	Km. 28 Vía A Paute (Cuenca)	Info@Malima.Com.Ec	Paute	Gypsophila Hipericum



1.8.2.2.2 Visión

“Ser una empresa líder en la producción y comercialización de flores frescas cortadas, con participación creciente en los mercados internacionales masivos y de mayoristas, interviniendo en la distribución y contando con personal altamente comprometido y capacitado” (Malima, 2015).

1.8.2.2.3 Misión

“Producir flores frescas cortadas, y comercializarlas en los mercados internacionales, en un entorno de respeto a la comunidad y al medio ambiente, con alta tecnología y calidad, para proveer satisfacción al cliente, bienestar a los empleados y beneficios a sus accionistas” (Malima, 2015).

1.8.2.2.4 Objetivos

- Suministrar la mayor cantidad de plantas y flores a los principales puntos de venta que tiene MALIMA Cía. Ltda.
- Llegar a ser la empresa líder en Ecuador y Centro América en la producción y comercialización de Gypsophilia.
- Ser una empresa de prestigio y reconocimiento mundial por la calidad y variedad de especies de plantas.

1.8.2.2.5 Políticas

Está comprometido a proveer flores frescas y de la mejor calidad para satisfacer permanentemente las necesidades de sus clientes mediante:

- Respeto al medio ambiente y apoyo a la comunidad
- Mejoramiento e innovación continua de los procesos y productos
- Tecnologías avanzadas de producción
- Grupo humano competente y motivado

1.8.2.3 Producción

MALIMA Cía. Ltda., con sus más de 20 años de experiencia, se ha enfocado en producir los siguientes productos de calidad: Million Star USA, Million Star EUROPEO, Million Star BQT (Malima, 2015).

1.8.2.4 Mercados de Exportación.

Los principales mercados de Malima Cía. Ltda., son:

Mercados de Exportación de Malima Cía. Ltda	
Europa	70 %
Estados Unidos	21 %
Alemania, Reino Unido, Francia, Japón	9%

1.8.2.5 Aplicación NIIF

1.8.2.5.1 Año de transición de la empresa Malima Cía. Ltda.

Conforme el cumplimiento obligatorio publicado en el registro oficial N° 498 por la Superintendencia de Compañías, la empresa Malima Cía. Ltda., adoptó las NIIF en el segundo grupo correspondiente al año 2010 – 2011, en la actualidad la empresa aplica las NIIF completas, la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno LORTI y otros códigos orgánicos de la producción (Superintendencia de Compañías).

A través de la información proporcionada por el Dr. Mauricio Crespo, la empresa Malima Cía. Ltda. contó con una capacitación previa a la transición de NEC a NIIF y que en la actualidad con respecto a las modificaciones que sufre la normativa la empresa se renueva constantemente (Malima, 2015).

1.8.2.5.2 Tras la transición de NEC a NIIF en la empresa Malima Cía. Ltda., que cuentas tuvieron mayor impacto.

La empresa Malima Cía. Ltda., durante la transición de NEC a NIIF tuvo cambios significativos en las siguientes cuentas:

TABLA N° 5 CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LAS PRINCIPALES CUENTAS DE MALIMA CIA. LTDA.

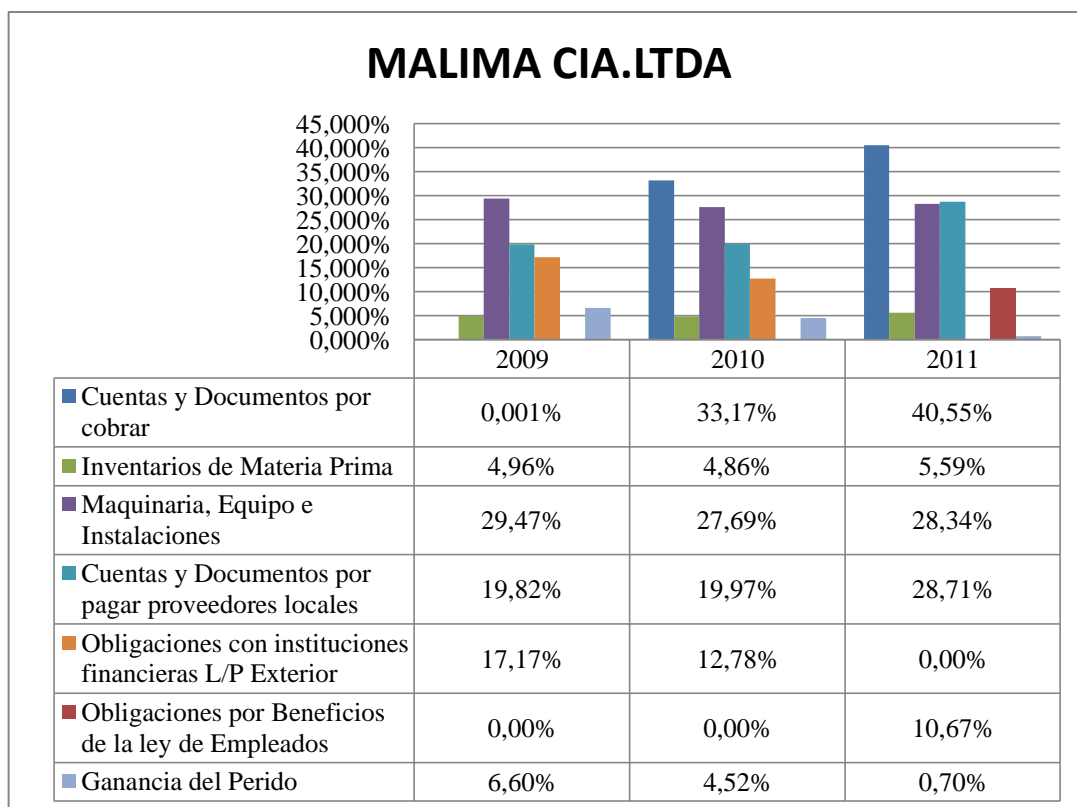
	CUENTAS			%			
				2009	2010	2011	
MALIMA CÍA. LTDA.	Activo	Corriente	Activos Financieros	Cuentas y Documentos por cobrar	0,001%	33,17%	40,55%
			Inventarios	Inventarios de Materia Prima	4,96%	4,86%	5,59%
	No corriente	Propiedad planta y Equipo	Maquinaria, Equipo e Instalaciones	29,47%	27,69%	28,34%	
		Pasivo	Corriente	Cuentas y Documentos por pagar	Cuentas y Documentos por pagar	19,82%	19,97%

			proveedores locales				
			Otras Obligaciones Corrientes	Obligaciones por Beneficios de la ley de Empleados	0,00%	0,00%	10,67%
		No corriente	Obligaciones con instituciones financieras L/P	Obligaciones con Instituciones financieras L/P Exterior	17,17%	12,78%	0,00%
	Patrimonio	RIE	Ganancia del Periodo		6,60%	4,52%	0,70%

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaborado por: Daysi Nasqui-Hilda Peralta

GRAFICO N° 5 CAMBIOS SIGNIFICATIVO EN LAS PRINCIPALES CUENTAS DE MALIMA CIA. LTDA.



Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaborado por: Daysi Nasqui-Hilda Peralta

1.8.2.5.3 Análisis de las cuentas que han sufrido cambios significativos de la empresa Malima Cía. Ltda.

En el gráfico N° 6 se puede observar los cambios significativos que ha sufrido las cuentas más importantes de la empresa Malima Cía. Ltda., durante los períodos, 2009, 2010 y 2011.



Por simple inspección la empresa ha tenido incrementos y decrementos en el año 2012 con respecto al 2011 y 2010 pero en los capítulos posteriores se determinará si estos cambios se deben a la modificación de las Políticas Contables durante la adopción por primera vez de las NIIF, en lo referente a cambios a los Método del Pasivo basado en el Estado de Resultados, Importe del gasto (ingreso) por el impuesto, Modelo de costo, cambio en el Modelo de revaluación, en el Método de depreciación, implementación de nuevos métodos de valoración, en fin, o si estas permutaciones son resultado de cambios en las estimaciones contables es decir cambios en la vida útil de un bien, en los costos estimados, por estimaciones en cuentas por cobrar, por deterioró.

Estas variaciones además de los cambios en políticas se pueden generar por situaciones ajenas a la transición tal es el caso de fallos en el sistema contable, por mala toma de decisiones, por equivocaciones en los registros contables, por la conversión de negocios, por fraude o por el giro natural del negocio.

1.8.3 Plantaciones Islaplants Cía. Ltda.

1.8.3.1 Antecedentes de la Empresa

La empresa Islaplants Cía. Ltda., empieza como productora de flores en el año 2000, la producción comenzó con el cultivo de claveles. Islaplants se constituye como Compañía Limitada el 19 de junio del 2000 en la ciudad de Cuenca, su razón social es: ISLAPLANTS CÍA. LTDA., finca localizada en el Carmen de Bullcay, vía a Gualaceo, cerca de la ciudad de Cuenca, al sur del Ecuador. Por su ubicación geográfica, cuentan con un clima adecuado para el cultivo de flores de verano.

El objeto social de la compañía es la actividad agrícola, agroindustrial y agropecuaria, así como la comercialización dentro y fuera del país de productos e insumos (Islaplants Cia. Ltda., 2015).

1.8.3.2 Descripción Empresarial

La empresa está conformada básicamente por cuatro departamentos: Administrativo-Financiero, Compras, Ventas y Producción.

Empresa	Telf.	Dirección	E-mail	Cantón	Tipo de cultivo ³⁶
---------	-------	-----------	--------	--------	-------------------------------

*Daysi Fernanda Nasqui Flores
Ffilda del Pilar Perata Tenosaca*



Islaplants Cía. Ltda.	072838 678	AV. 3 de Noviembre 21-176 y los Álamos	laisla@isla plants.com	Gualaceo	Gypsoph ila
--------------------------	---------------	---	-----------------------------------	----------	----------------

1.8.3.2.1 Información General

1.8.3.2.2 Misión

Producir y Exportar flores de verano de excelente calidad, mediante el esfuerzo conjunto de un personal motivado y eficiente, con la calidad de lograr: Optimización de sus recursos, liderazgo en productividad y satisfacción de sus clientes. No descuidar del medio ambiente y buscar siempre bienestar del sector (Islaplants Cia. Ltda., 2015).

1.8.3.2.3 Visión

Ser reconocidos como una empresa innovadora, de prestigio, de confianza y fiable, que ofrece flores de alta calidad, excelente servicio al cliente, y el cuidado eficiente. Para obtener una mayor intervención en el mercado y contribuir con el desarrollo económico del país (Islaplants Cia. Ltda., 2015).

1.8.3.2.4 Políticas

La actividad principal de ISLAPLANTS Cía. Ltda., es el cultivo de flores, venta al por mayor, tiene como compromiso desarrollar sus actividades mediante procesos de mejora continua comprometiéndose en:

- Identificar los peligros; evaluar y controlar los riesgos significativos relacionados con seguridad y salud en el trabajo.
- Observar las normas nacionales legales vigentes aplicables de la seguridad y salud en el trabajo;

1.8.3.2.5 Objetivos

- Aumentar la rentabilidad de la empresa.
- Mejorar la calidad de los productos de la empresa.
- Definir niveles, roles y actividades.
- Establecer políticas para la medición de objetivos.



1.8.3.3 Producción

En la actualidad la empresa produce las siguientes flores:

- Gysophila y Gerbera
- Minigerbera y Limonium

1.8.3.4 Mercado de Exportación

Sus principales clientes son: Estados Unidos, Canadá, Rusia, Europa, Centroamérica, Alemania, Chile, Inglaterra, España, Italia.

1.8.3.5 Aplicación NIIF

1.8.3.5.1 Año de transición de la empresa Islaplants Cía. Ltda.

De acuerdo con el cumplimiento obligatorio publicado en el registro oficial N° 498 por la (Superintendencia de Compañías), la empresa Islaplants Cía. Ltda., adoptó las NIIF en el tercer grupo correspondiente al año 2012 -2011, en la actualidad la empresa aplica las NIIF para PYMES y la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno LORTI.

En base a la información brindada por el Ing. Juan Serrano, vale acotar que la empresa Islaplants Cía. Ltda. recibió una capacitación previa a la adopción de las NIIF y en lo concerniente a las variaciones que sufre la normativa en la actualidad, esta empresa se mantiene al día en tales modificaciones o cambios (Islaplants Cía. Ltda., 2015).

1.8.3.5.2 Tras la transición de NEC a NIIF en la empresa Islaplants Cía. Ltda., que cuentas tuvieron mayor impacto.

La empresa Islaplants Cía. Ltda., durante la transición de NEC a NIIF tuvo cambios significativos en las siguientes cuentas:

TABLA N° 6 CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LAS PRINCIPALES CUENTAS DE ISLAPLANTS CIA. LTDA.

ISLAP LANTS CÍA. LTDA.	CUENTAS				%		
	Activo	Corriente	Activos financieros	Ctas y Doc. por Cobrar Clientes Corrientes no relacionados del Exterior	2010	2011	2012
				Inventarios	Inv. Materia Prima	6%	1%
	No corriente	Propiedad planta y Equipo	Otros Propiedad Planta y Equipo	31%	42%	54%	

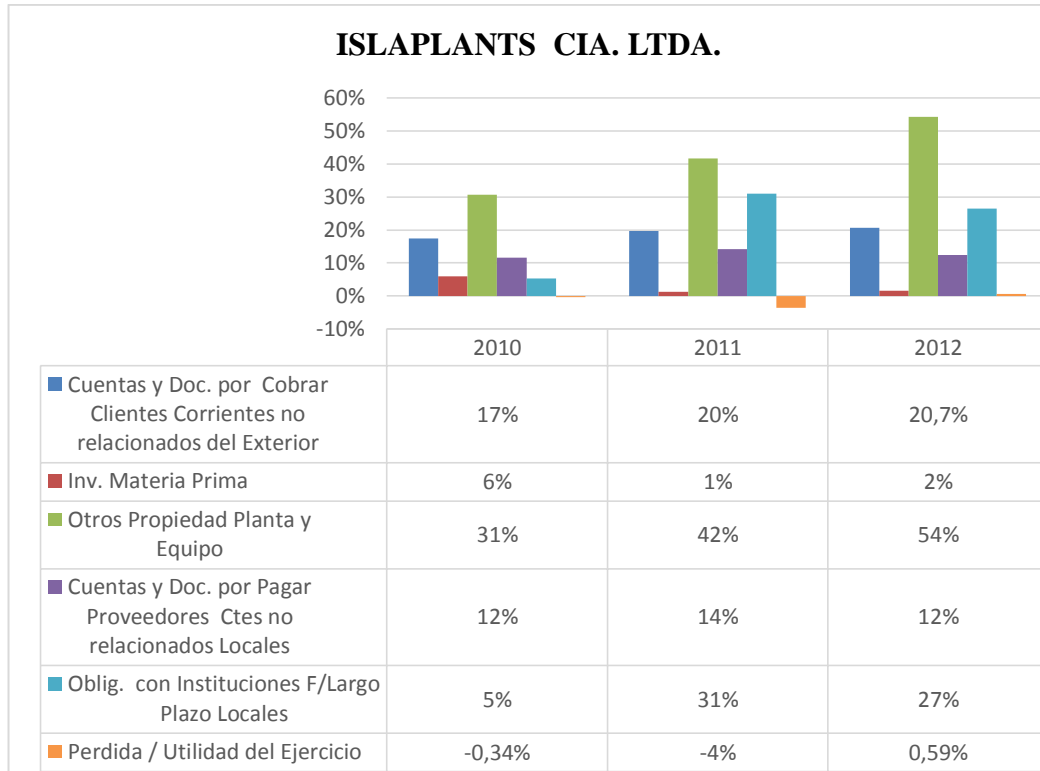


	Pasivo	Corriente	Cuentas y Doc. Por Pagar	Ctas y Doc. por Pagar Proveedores Ctes no relacionados Locaes	12%	14%	12%
		No Corriente	Obligaciones Financieras	Oblig. con Instituciones F/Largo Plazo Locales	5%	31%	27%
	Patrimonio	Utilidad del Ejercicio	Perdida / Utilidad del Ejercicio	-0,34%	-4%	0,59%	

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaborado por: Daysi Nasqui-Hilda Peralta

GRAFICO N° 6 CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LAS PRINCIPALES CUENTAS DE ISLAPLANTS CIA. LTDA.



Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaborado por: Daysi Nasqui-Hilda Peralta

1.8.3.5.3 Análisis de las cuentas que han sufrido cambios significativos de la empresa Islaplants Cía. Ltda.

Como se observa en el grafico N° 7 la empresa ISAPLANTS CIA. LTDA., ha tenido ciertas variaciones en sus cuentas de activo, pasivo y patrimonio en los en los años 2010, 2011 y 2012 respectivamente.

Como se puede observar en la gráfica anterior, la empresa en el año 2012 con respecto al 2011 y 2010 ha tenido ciertas modificaciones; las mismas que serán analizadas detenidamente en los capítulos posteriores, para establecer si estas



variaciones son producto de la adopción por primera vez de las NIIF, o si se deben a otras situaciones adversas a la aplicación de la normativa como cambios por el giro normal del negocio.

1.8.4 Plantaciones Ecuagenera Cía. Ltda.

1.8.4.1 Antecedentes de la Empresa

El origen de Ecuagenera se da en los años 50 cuando el Padre Ángel Andretta, en febrero de 1992 marca el inicio de la nueva empresa que para Mayo del mismo año se hallaba ya legalmente constituida bajo la denominación de Géneros Ecuatorianos Ecuagenera Cía. Ltda., de la que los hermanos Portilla fueron sus socios fundadores y Andretta su asesor. Fue precisamente a esta empresa a la que se encargó la preservación de la colección de orquídeas de Andretta, la misma que hasta hoy se preserva cuidadosamente para lograr el mantenimiento y la reproducción de algunas especies.

En 1993 Ecuagenera fue la primera empresa Ecuatoriana que obtuvo el permiso legal de exportación de plantas desde la Convención Internacional de Tráfico de Especies Silvestres (Ecuagenera, 2015).

1.8.4.2 Descripción Empresarial

En este punto se tratará la información más relevante de la empresa Ecuagenera Cía. Ltda.

1.8.4.2.1 Información Básica

Ecuagenera Cía. Ltda. Es una empresa floricultora, se encuentra ubicada en Gualaceo se dedica a la producción de orquídeas. Cada flor de orquídea se vende en \$1. Semanalmente se llegan a distribuir 3 000 flores.

Empresa	Telf.	Dirección	E-mail	Cantón	Tipo de cultivo
Ecuagenera Cía. Ltda.	2255236	Sector Llampasay km 2 frente al Liceo Nuevo Mundo	cites@ecuagenera.com	Gualaceo	Orquídea



1.8.4.2.2 Misión

“Proteger, cultivar y comercializar especies de plantas ornamentales ecuatorianas, estableciendo un manejo sustentable de ese recurso bajo el concepto de preservación” (Ecuagenera, 2015).

1.8.4.2.3 Visión

“ECUAGENERA lidera en la región los procesos de investigación y descubrimiento de nuevas especies de plantas ornamentales y la preservación y reproducción de las existentes, construyendo un modelo de manejo para generalizar su cultivo en amplios sectores de la población” (Ecuagenera, 2015).

1.8.4.2.4 Objetivos

- Llegar a ser la empresa líder en Ecuador y Centro América en la producción y comercialización de orquídeas.
- Formar alianzas estratégicas con empresas internacionales para comercializar los productos.

1.8.4.2.5 Políticas

- Fomentar el trabajo en equipo con el objetivo de lograr los mejores resultados en su nivel de desempeño.
- Satisfacer las necesidades en calidad, servicio y precio de nuestros clientes.

1.8.4.3 Producción

ECUAGENERA CÍA. LTDA., se ha enfocado en producir los siguientes productos de calidad: Acianthera Oscitans, Bollea Hirtzii, Bollea ecuatorana, entre otras.

1.8.4.4 Mercados de Exportación

Los principales mercados de Ecuagenera Cía. Ltda., son:

Mercados de Exportación de Ecuagenera Cía. Ltda.	
Estados Unidos	50 %
Brasil, Taiwán, Guatemala, Japón	50%



1.8.4.5 Aplicación NIIF

1.8.4.5.1 Año de transición en la empresa Ecuagenera Cía. Ltda.

De acuerdo con el cumplimiento obligatorio publicado en el registro oficial N° 498 por la Superintendencia de Compañías, la empresa Ecuagenera Cía. Ltda., adoptó las NIIF en el tercer grupo correspondiente al año 2011-2012, en la actualidad la empresa aplica las NIIF completas y a más utiliza la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno LORTI. (Superintendencia de Compañías)

En base a la recopilación de información realizada al Sr. Fabricio Suarez, la empresa Ecuagenera Cía. Ltda. contó con una capacitación previa para adoptar las NIIF y hoy en día se actualiza constantemente sobre cualquier tipo de modificaciones o variaciones que se realice dentro de las Normas Internacionales de Información Financiera (Ecuagenera, 2015).

1.8.4.5.2 Tras la transición de NEC a NIIF en la empresa Ecuagenera Cía. Ltda., que cuentas tuvieron mayor impacto.

La empresa Ecuagenera Cía. Ltda., durante la transición de NEC a NIIF tuvo cambios significativos en las siguientes cuentas:

TABLA A N° 7 CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LAS PRINCIPALES CUENTAS DE ECUAGENERA CIA. LTDA.

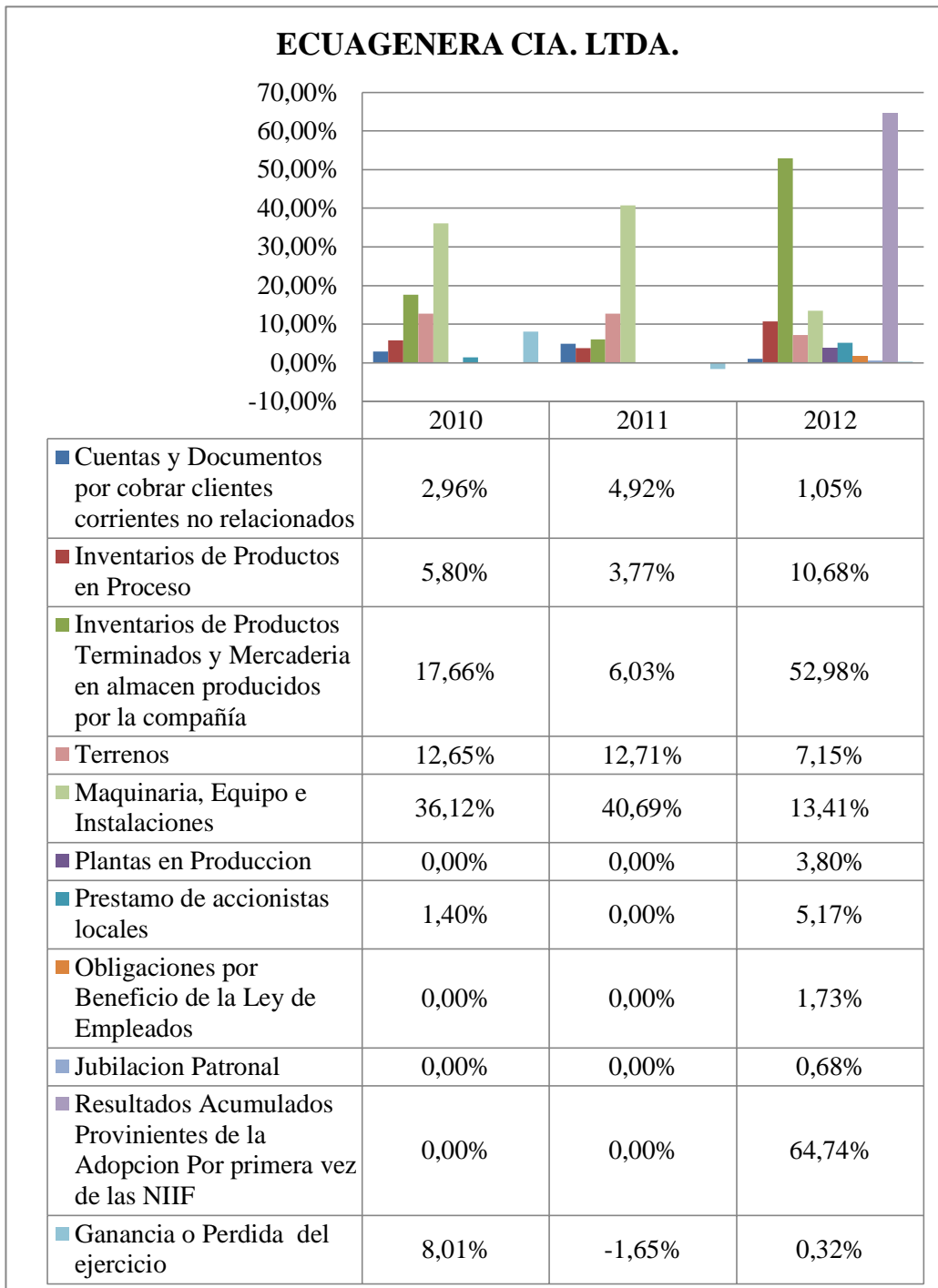
	CUENTAS				%		
					2010	2011	2012
ECUA GENE RA CÍA. LTDA.	Activo	Corriente	Activos Financieros	Cuentas y Documentos por cobrar corrientes	2,96%	4,92%	1,05%
			Inventarios	Inv. Productos en Proceso	5,80%	3,77%	10,68%
			Inv. Prod. Term., y Merc. en almacén	17,66%	6,03%	52,98%	
	No corriente	Propiedad planta y Equipo		Terrenos	12,65%	12,71%	7,15%
				Maquinaria, Equipo e Instalaciones	36,12%	40,69%	13,41%
		Activos Biológicos	Plantas en Producción	0,00%	0,00%	3,80%	
	Pasivo	Corriente	Obligaciones con Inst. Fin.	Préstamo de accionistas locales	1,40%	0,00%	5,17%
Otras Obligaciones Corrientes			Obligaciones por Beneficio de la Ley de Empleados	0,00%	0,00%	1,73%	



	No corriente	Prov. Benef. no corrientes para Empleados	Jubilación Patronal	0,00%	0,00%	0,68%
	Patrimonio	Resultados Acumulados	Provenientes de la Adopción Por primera vez de las NIIF	0,00%	0,00%	64,74%
		RIE	Gan. o Pérdida del ejercicio	8,01%	-1,65%	0,32%

Fuente: (Superintendencia de Compañías)
Elaborado por: Daysi Nasqui-Hilda Peralta

GRAFICO N° 7 CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LAS PRINCIPALES CUENTAS DE ECUAGENERA CIA. LTDA.



Fuente: (Superintendencia de Compañías)
Elaborado por: Daysi Nasqui-Hilda Peralta



1.8.4.5.3 Análisis de las cuentas que han sufrido cambios significativos de la empresa Ecuagenera Cía. Ltda.

En el gráfico N° 8 se indica los cambios significativos que ha sufrido las cuentas más importantes de la empresa Ecuagenera Cía. Ltda., durante los períodos, 2010, 2011 y 2012.

La empresa ha tenido mejoras en el año 2012 con respecto al 2011 y 2010, en capítulos posteriores se determinará si estas variaciones en las principales cuentas se deben al impacto financiero que produjo la transición de NEC a NIIF; lo cual pudo ser producido por cambios dentro de las Políticas Contables o en Estimaciones. También se debe tener en cuenta que estas permutaciones en los resultados pueden ser consecuencia de otras situaciones adversas a la transición; tal es el caso de errores contables, por la conversión de la entidad, por la mala toma de decisiones, por fraude o por el giro natural del negocio.

1.9 Síntesis del Capítulo I

En este capítulo se investigó lo referente al sector floricultor del cantón Paute y Gualaceo de la provincia del Azuay haciendo hincapié a su situación actual, su historia, sus principales mercados de exportación, a su actividad productiva y de forma más precisa a las cuatro empresas que conforman este sector siendo estas Flores de Valle Cía. Ltda., Malima Cía. Ltda., Islaplants Cía. Ltda., y Ecuagenera Cía. Ltda.; en las cuales se indagó su año de transición de NEC a NIIF, si contaron con una capacitación previa antes de la adopción de esta normativa y que cuentas tuvieron mayor impacto al momento de la transición.

Las cuentas que sufrieron mayor impacto en estas empresas se proyectan en la siguiente tabla:



TABLA A N° 8 CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LAS PRINCIPALES CUENTAS DE LAS EMPRESAS DEL CANTO PAUTE Y GUALACEO

Empresas	Cuentas	Observación
Flores del Valle Cía. Ltda.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Activos Financieros ▪ Inventarios ▪ Propiedad Planta y Equipo ▪ Cuentas y Documentos por Pagar ▪ Otras Obligaciones corrientes ▪ Obligaciones con Inst. Financieras L/P ▪ Resultado Integral del Ejercicio 	<p>En los Capítulos posteriores se establecerá si las variaciones que han sufrido estas cuentas son el resultado de:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cambios en las Políticas Contables ya sea en sus activos pasivos, patrimonio, por su antigüedad, por el modelo de costo, deterioro, modelo de revaluación, u otras. • Cambios en las estimaciones contables como es el caso de las cuentas incobrables, la vida útil, valor razonable ganancias, gastos, etc. • Cambios producidos como resultado de errores que se han dado durante los registros contables en el proceso de transición de NEC a NIIF. • O por el giro natural del negocio.
Malima Cía. Ltda.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Cuentas y Documentos por cobrar ▪ Provisión de Cuentas Incobrables ▪ Inventarios ▪ Propiedad Planta y Equipo ▪ Cuentas y Documentos por Pagar ▪ Obligaciones con Instituciones Financieras L/P ▪ Resultado Integral del Ejercicio 	
Islaplants Cía. Ltda.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Cuentas y Documentos Por Cobrar ▪ Clientes Corrientes No Relacionados Del Exterior ▪ Inventarios ▪ Propiedad Planta y Equipo ▪ Obligaciones con Inst. Financieras L/P locales ▪ Perdida/ Utilidad del Ejercicio 	
Ecuagenera Cía. Ltda.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Activos Financieros ▪ Inventarios ▪ Propiedad planta y Equipo ▪ Activos Biológicos ▪ Obligaciones con instituciones financieras ▪ Otras obligaciones corrientes ▪ Provisiones por Beneficios no corrientes para Empleados ▪ Resultado Acumulado Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF ▪ Resultado Integral del Ejercicio 	

Fuente: Investigación Realizada

Elaborado por: Daysi Nasqui-Hilda Peralta



CAPÍTULO II

El presente capítulo analiza las Normas Internacionales de Información Financiera implementadas en el Ecuador; especialmente aquellas que se relacionan con Políticas Contables que servirán al momento de desarrollar la parte práctica de este Trabajo.

2. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL NIIF Y POLÍTICAS CONTABLES

En este punto se describe las Normas Internacionales de Información Financiera y las Políticas Contables que utilizan las empresas del sector floricultor.

2.1 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las NIIF están generando rápidamente aceptación entre diferentes países del mundo, actualmente se están convirtiendo en un lenguaje contable global. La aplicación de este modelo contable es de suma importancia para las empresas porque ayudan a incrementar la calidad, comparabilidad y transparencia de su información financiera; esto facilita a los negocios a mantenerse en un mercado competitivo internacional.

2.1.1 Generalidades sobre la Normativa

Las Normas Internacionales de Información Financiera fueron creadas con la necesidad de diseñar y adoptar un conjunto único de normas contables para la elaboración y presentación de los estados financieros, que satisfaga la necesidad de información de una amplia gama de usuarios sean empleados, inversionistas, clientes, proveedores, público en general. Permitiendo así dar una estructura uniforme a la información financiera y contable (Magangué, 2012).

Las NIIF o IFRS hacen referencia a las Normas Internacionales de Información Financiera o ingles International Financial Reporting Standard creadas y publicadas en el año 2001 por la International Accounting Standard Board (IASB) o Junta de Normas Internacionales de Contabilidad con el objetivo de crear un estándar que permitiera la comparabilidad de la información financiera (Magangué, 2012).



2.1.2 Inicio– IASB (International Accounting Standards Board)

La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad es un organismo independiente del sector privado encargado de desarrollar y aprobar las Normas Internacionales de Información Financiera completas y para PYMES.

El IASB funciona bajo la supervisión de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad que es una Fundación independiente, sin fines de lucro creada en el año 2000 para supervisar al IASB, en Julio del año 2010 esta fundación cambia su nombre a Fundación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF -IFRS, Portal de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF -, s.f.).

2.1.2.1 Conformación de las Normas Internacionales de Información Financiera

Las NIIF son estándares e interpretaciones adoptadas por la International Financial Reporting Board que están conformadas por:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)
- Las Interpretaciones elaboradas por el CINIIF o el antiguo comité de interpretaciones (SIC).

TABLA N° 9 NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

NIIF	NOMBRE DE LA NIIF
NIIF 1	Adopción por primera Vez de las NIIF
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 Operaciones Discontinuas
NIIF 6	Exploración y Evaluación de Recurso 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: (Portal de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, 2015)

Elaborado por: Daysi Nasqui-Hilda Peralta.



NIC VIGENTES	NOMBRE DE LA NIC
NIC 1	Presentación de Estados Financieros
NIC 2	Inventarios
NIC 7	Estado de Flujos del efectivo
NIC 8	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones Contables y Errores
NIC 10	Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se informa
NIC 11	Contratos de Construcción
NIC 12	Impuestos a las Ganancias
NIC 16	Propiedades, Planta y Equipo
NIC 17	Arrendamientos
NIC 18	Ingresos de actividades ordinarias
NIC 19	Beneficios a los Empleados
NIC 20	Contabilización de las Subvenciones del gobierno e Información a Revelar sobre ayudas Gubernamentales
NIC 21	Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Monea Extranjera
NIC 23	Costos de Préstamos
NIC 24	Información a revelar sobre partes Relacionada
NIC 26	Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficio por Retiro
NIC 27	Estado Financieros Separados
NIC 28	Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos
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, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes
NIC 38	Activos Intangibles
NIC 39	Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición
NIC 40	Propiedades de Inversión
NIC 41	Agricultura

TABLA N° 10 NIC (NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD)

Fuente: (Portal de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, 2015)

Elaborado por: Daysi Nasqui-Hilda Peralta



TABLA N° 11 INTERPRETACIONES CINIIF

CINIIF VIGENTE	NOMBRE DE LA CINIIF
CINIIF 1	Cambios en Pasivos Existentes por Retiro del Servicio, Restauración y Similares
CINIIF 2	Aportaciones de Socios de Entidades Cooperativa e Instrumentos Similares
CINIIF 4	Determinación de si un Acuerdo contiene un Arrendamiento
CINIIF 5	Derechos por la Participación en Fondos para el Retiro del Servicio, la restauración y la rehabilitación medios ambiental
CINIIF 6	Obligaciones surgidas de la participación de mercados específicos reducidos de aparatos eléctricos y electrónicos
CINIIF 7	Aplicación del procedimiento de Reexpresión según la NIC 29 Información Financiera
CINIIF 10	Información Financiera Intermedia y Deterioro del Valor
CINIIF 12	Acuerdos de Concesión de Servicios
CINIIF 14	El límite de un Activo por beneficios definidos, Obligación de Mantener un nivel mínimo de financiamiento y su Interacción.
CINIIF 16	Coberturas de una Inversión Neta en un Negocio en el Extranjero
CINIIF 17	Distribuciones, a los propietarios, de Activos Distintos al Efectivo.
CINIIF 19	Cancelación de Pasivos Financieros con Instrumentos de Patrimonio
CINIIF 20	Costo de desmonte en la fase de Producción en una Mina a cielo abierto
CINIIF 21	Gravámenes

Fuente: (Portal de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, 2015)

Elaborado por: Daysi Nasqui-Hilda Peralta

TABLA N° 12 INTERPRETACIONES DE LAS SIC

SIC VIGENTE	NOMBRE DE LA SIC
SIC 7	Introducción al Euro
SIC 10	Ayudas Gubernamentales
SIC 15	Arredramientos Operativos (incentivos)
SIC 25	Impuestos a las Ganancias
SIC 27	Evaluación de la Esencia de las transacciones que adoptan la forma legal de un Arrendamiento
SIC 29	Acuerdos de Concesión de Servicios: Información a Revelar
SIC 32	Activos intangibles

Fuente: (Portal de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, 2015)

Elaborado por: Daysi Nasqui-Hilda Peralta



2.1.2.2 Objetivos

Según (Gerencie, 2014) los objetivos del IASB son:

- Desarrollar y buscar el interés público a través de normas contables unificadas para que se utilicen de manera internacional. Esta actividad logra que todos los participantes financieros de alrededor del mundo puedan afrontar decisiones económicas con total seguridad.
- Promover el uso y la aplicación de las normas emitidas.
- Conseguir la convergencia entre las pautas que tiene cada país y las internacionales en el mundo de las finanzas para obtener soluciones viables.

2.1.2.3 Actualidad del IASB

En la actualidad el IASB es un organismo que está conformado por 16 personas competentes, el apoyo financiero para esta organización es a través de los aportes de grandes firmas importantes en la contabilidad mundial. Los miembros de la Fundación IFRS dan conocer las actividades a ser desarrolladas para recibir retroalimentación de todas partes del mundo (NIIF -IFRS, Portal de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF -).

2.1.3 Implementación en Ecuador

En este punto se describirá las principales implicaciones nacionales en la conversión a las NIIF

2.1.3.1 Base Normativa

Según la Resolución N° 006 emitida por la Superintendencia de Compañías, la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, solicitan el 22 de febrero de 2006, que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) sean sustituidas por las



Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). El Comité Técnico del Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador mediante un comunicado de fecha 5 de Junio de 2006, recomienda la adopción de las NIIF durante el año 2006, con implementación obligatoria a partir del año 2009 para poder llevar a cabo el proceso de divulgación y capacitación, necesarios para su debida aplicación (Superintendencia de Compañías, 2008).

A esto se unió la Superintendencia de Bancos y Seguros, mediante oficio No. SBS-INJ-SN-2006-0455 del 13 de Junio de 2006, en el que señala que se procederá a adoptar de manera supletoria las NIIF, debido a que el Art. 78 de la Ley General de Instituciones del Sistema Financiero, establece que las instituciones financieras se someterán a las normas contables dictadas por la Superintendencia de Bancos y Seguros, independientemente de los que dispongan las leyes tributarias (Superintendencia de Compañías, 2008).

2.1.3.2 Cronograma de aplicación

Según el Superintendente de compañías (Chacon, Pedro Solines), el 20 de noviembre de 2008, mediante Resolución No. 08.G.DSC-010 publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre de 2008 por la Superintendencia de Compañías, se modifica la fecha de implementación obligatoria de las NIIF mediante el siguiente cronograma de aplicación en el que se clasifica a las empresas en tres grupos diferentes:

- **Aplicaran a partir del 1 de enero del 2010:**

Las compañías y entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, y las que ejerzan actividades de auditoría externa, se establece el año 2009 como periodo de transición y para su efecto deberán elaborar y presentar sus Estados



Financieros comparativos con observancia de las NIIF a partir del ejercicio económico 2009.

- **Aplicaran a partir del 1 de enero del 2011:**

Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a \$ 4.000.000 al 31 de diciembre del 2007; las compañías tenedoras de acciones que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedad constituida el Estado y entidades del sector público, las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que estas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

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

- **Aplicaran a partir del 1 de enero del 2012:**

Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores. Se establece el año 2011 como periodo de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberá elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF a partir del 2011.



Este último grupo fue sustituido en el artículo tercero de la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS. G.11010 del 11 de octubre de 2011 publicada en el Registro Oficial No. 566 del 28 de octubre de 2011, en el que se indica que a partir del 1 de enero de 2012 aplicarán las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), con período de transición, durante el año 2011, para todas aquellas compañías que cumplan con las siguientes condiciones:

- a) Monto de activos inferiores a cuatro millones de dólares;
- b) Registren un Valor Bruto en Ventas Anuales de hasta cinco millones de dólares;
- c) Tengan dentro de su personal operativo, menos de doscientos trabajadores, según promedio anual ponderado.

Las empresas que no cumplieran con una de las tres condiciones antes señaladas, deberán aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) completas.

2.1.3.3 Instructivo para la implementación

[Ver Anexo 2](#)

2.1.3.4 Actualidad de la Implementación de la Normativa Internacional en Ecuador

Durante el año 2010 y 2011 la Superintendencia de Compañías del Ecuador realizó charlas gratuitas a nivel nacional, con la finalidad de difundir a los ciudadanos la correcta aplicación de la normativa internacional.



Durante estos años, las empresas que conforman el primer y segundo grupo de adopción de las normas presentaron sus balances en NIIF, y en el año 2012 el tercer grupo que conforma el resto de empresas presentando sus balances conforme a esta normativa.

La Superintendencia de Compañías en la actualidad tiene bajo su control a más de 37.135 empresas que realizan diversas actividades en el país, este ente da a conocer un informe completo de las labores desarrolladas por estas (Hansen-Holm, 2011).

2.1.4 NIIF Aplicadas

Las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) aplicadas para este presente trabajo son:

2.1.4.1 NIIF 1. Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

- **Caso Práctico:**

Un edificio cuyo costo atribuido es el valor razonable. Su valor de compra es de \$82000000,00, tiene una depreciación acumulada a la fecha de \$35000000,00, un ajuste de \$8500000,00, una provisión de 1200000,00 y el valor razonable a la fecha del balance de apertura de acuerdo con el avalúo técnico es de \$70000000,00.

Se pide realizar el respectivo ajuste respectivo.

Valor de Compra	\$ 82000000,00
Depreciación Acumulada	(\$ 35000000,00)
Ajuste por inflación	\$ 8500000,00
Provisión	(\$ 1200000,00)
Valor Razonable	\$70000000,00

Contabilización

Descripción	Debe	Haber
Edificio	\$70000000	
Depreciación Acumulada	\$35000000	
Provisión	\$1200000	
Ajuste por inflación		\$8500000
Edificio		\$82000000



Resultado de adopción por primera vez		\$15700000
---------------------------------------	--	------------

[Ver Anexo 3](#)

2.1.4.2 Otras normas aplicables

2.1.4.2.1 NIC 2. Inventarios

- **Caso práctico** (Jiménez, 2010):

Procedimiento para registrar los inventarios al costo o al valor neto de realización. El inventario de computadoras asciende a \$ 80.000,00, que corresponde a cien unidades. El precio de venta de cada computadora es de \$ 600,00 y por cada una, hay que pagar la comisión del 4% al vendedor.

Se pide: Determinar el valor que debe quedar registrado en el inventario y también determinar la contabilización correspondiente.

Solución

Precio estimado de venta		\$ 600.00
Cantidad de computadoras		100
Total computadoras		\$ 60,000.00
Inventarios		\$ 80,000.00
Deterioro		\$ 20,000.00
Comisión	4%	\$ 2,400.00
Deterioro total		\$ 22,400.00

Como puede observarse, en el ejemplo anterior, se ha determinado una pérdida por deterioro de \$ 22.400,00, por lo que es necesario realizar un ajuste al inventario. En la pérdida por deterioro hay que incluir los gastos de la comisión.

Detalle	Debe	Haber
Perdida en valoración inventarios	\$ 22,400.00	
Inventarios		\$ 22,400.00

Al mayorizar la cuenta inventario, después del ajuste por deterioro, queda registrado el siguiente saldo:



Inventarios:	\$ 80,000.00
Pérdida en valoración de inventarios	\$ 22,400.00
Saldo del inventario	\$ 57,600.00

Al realizar la venta de todo el inventario, se contabilizó de la siguiente manera:

Detalle	Debe	Haber
Bancos	\$ 60,000.00	
Ventas		\$ 60,000.00
Detalle	Debe	Haber
Costo de venta	\$ 57,600.00	
Inventarios		\$ 57,600.00

Al cancelar la comisión por la venta, se contabiliza de la siguiente manera:

Detalle	Debe	Haber
Gasto de comisión	\$ 2,400.00	
Bancos		\$ 2,400.00

Aunque el valor de la comisión aparentemente está registrado dos veces, no es así, porque al constar como parte del deterioro, solamente se lo provisiona. Realmente se lo contabiliza cuando se realiza el cargo a gastos de la comisión. [Ver Anexo 4](#)

2.1.4.2.2 NIC 12. Impuestos a las Ganancias

TABLA N° 13 REGLA GENERAL PARA EL CÁLCULO DE LOS IMPUESTO DIFERIDOS

Diferencias Temporarias	Estado de Situación Financiera		Generan
	Activos	Pasivo	
Imponibles (Gravables)	Valor en Libros > Base Fiscal	Valor en Libros < Base Fiscal	Pasivos por Impuestos Diferidos
Deducibles	Valor en Libros < Base Fiscal	Valor en Libros > Base Fiscal	Activos por Impuesto Diferidos

Fuente: (NIC 12 - IFRS)



Elaborado por: Daysi Nasqui, Hilda Peralta

- **Caso práctico** (Hansen-Holm, 2011) :

Se ha efectuado la revaluación a las PPE, misma que ha dejado como resultado un incremento en el valor de los Activos y en consecuencia el Patrimonio por \$ 8000.

Detalle	Debe	Haber
Propiedad Planta y Equipo	\$8000,00	
Ganancia por Revaluación		\$8000,00

Detalle	Debe	Haber
Ganancia	\$8000,00	
Superávit por Revaluación		\$8000,00

Detalle	Debe	Haber
Superávit por Revaluación	\$1760,00	
Pasivo por Impuesto Diferidos		\$1760,00

Como se puede observar ha existido un incremento en el valor de los activos lo cual genera diferencias temporarias, ya sea porque en el futuro se disponga o se use el bien motivo por el cual se deberá registrar un Pasivo Diferido. [Ver Anexo 5](#)

2.1.4.2.3 NIC 16. Propiedad Planta y Equipo

- **Caso práctico** (Jiménez, 2010):

Aplique la revaluación del edificio con los datos que se darán a continuación.

Costo Edificio	\$ 30,000.00	
Depreciación Acumulada	\$ 15,000.00	
Valor en Libro	\$ 15,000.00	
Vida Útil del Edificio	40	Años
La Depreciación Acumulada Corresponde a	20	Años
Valor del Revalúo	\$ 37,000.00	



Se pide: Calcular y contabilizar la revaluación, utilizando las dos maneras de tratar la depreciación acumulada.

Solución

Contabilización de la depreciación acumulada reexpresada proporcional al cambio del activo bruto.

Cuentas	Sin Revaluación	Índice	Valores Revalorizados	Variación
Costo Edificio	\$ 30,000.00	2.47	\$74,000.00	\$44,000.00
Depreciación Acumulada	\$ 15,000.00	2.47	\$37,000.00	\$22,000.00
Valor en Libro	\$ 15,000.00			\$22,000.00

Para este procedimiento es necesario determinar un índice, de la siguiente manera: dividimos el valor del revalúo que es de \$ 37.000.00 para el valor neto en libro de \$ 15.000.00 y esto nos da el índice de 2,47, que se debe aplicar al costo y a la depreciación acumulada.

Determinados los valores revaluados, se establecerán las variaciones para proceder a contabilizarlos.

Detalle	Debe	Haber
Revaluación Edificio	\$ 44,000.00	
Depreciación Acumulada Revaluación		\$ 22,000.00
Superávit por Revaluación (Patrimonio)		\$ 22,000.00

Los saldos revalorizados en el estado de situación financiera quedarían de la siguiente manera:

Propiedades, Planta y Equipo	
Edificio	\$ 30,000.00
Depreciación Acumulada	-\$ 15,000.00
Revaluación Edificio	\$ 44,000.00
Depreciación Acumulada Revaluación	-\$ 22,000.00
Valor en Libro	\$ 37,000.00

Depreciación del valor original del edificio

Detalle	Debe	Haber
---------	------	-------



Gastos de depreciación	\$ 750.00	
Depreciación acumulada		\$ 750.00

Para calcular la depreciación del edificio, tomamos el costo por \$ 30.000,00 y lo dividimos para su vida útil de 40 años: la depreciación es \$ 750,00; es importante tener presente que la depreciación se la tendrá que hacer en base de la vida útil del bien.

Depreciación del bien Revaluado

Detalle	Debe	Haber
Gastos de Depreciación por Revaluación	\$ 1,100.00	
Depreciación Acumulada por Revaluación		\$ 1,100.00

Para calcular la depreciación de la revaluación del edificio, que es de \$44.000,00, se divide esta cantidad para la vida útil del bien, calculada en 40 años. La depreciación es de \$ 1.100,00.

Contabilización de la Depreciación Acumulada, eliminándola contra el Importe Bruto en Libros

En este procedimiento se elimina la depreciación acumulada y queda contabilizado sólo el valor revalorizado.

Detalle	Debe	Haber
Edificio	\$ 7,000.00	
Depreciación Acumulada	\$ 15,000.00	
Superávit por Revaluación (Patrimonio)		\$ 22,000.00

En el Estado de Situación Financiera quedaría sólo el Valor Revaluado

Edificio	\$ 37,000.00
Depreciación acumulada	
Valor en libro	<u>\$ 37,000.00</u>

Depreciación del bien revaluado

Detalle	Debe	Haber
Gastos de Depreciación	\$ 1,850.00	
Depreciación Acumulada		\$ 1,850.00



Para calcular la Depreciación de la Revaluación del Edificio, de \$ 37.000,00, se divide esta cantidad para la vida útil del bien calculado en 20 años. La depreciación es de \$ 1.850,00. [Ver Anexo 6](#)

2.1.4.2.4 NIC 18. Ingresos de Actividades Ordinarias

- **Caso Práctico (NIC-NIIF):**

La empresa facturó y cobró en Noviembre \$ 95.000,00, más el 12% del IVA, por la compra de un vehículo que va a salir a la venta el próximo año. La empresa no lo tiene disponible el vehículo ya que todavía no ha terminado su proceso productivo.

Contabilización de la transferencia del pago:

Detalle	Debe	Haber
Efectivo y equivalente de efectivo		
Bancos	\$106400,00	
Pasivo Diferido		\$95000,00
IVA por Ventas		\$11400,00

Contabilización de la transferencia de dominio:

Detalle	Debe	Haber
Pasivo diferido	\$95000,00	
Venta		\$95000,00

[Ver Anexo 7](#)

2.1.4.2.5 NIC 32. Instrumentos Financieros Presentación

- **Caso práctico (NIC-NIIF P. , 2010):**

La empresa XY recibe un préstamo bancario de 4000\$ a devolver en 4 años mediante 4 cuotas anuales de 1075\$ cada una. Adicionalmente, el banco cobra una comisión del 1% sobre el nominal del préstamo por la formación de la operación con un interés del 3.378.



Nómina del préstamo - comisiones pagadas = $4000 - (4000 * 1\%) = 3960$

Detalle	Debe	Haber
Caja	\$3960	
Deudas con entidades de crédito		\$3960

Cuadro Amortización del Préstamo

Año	Capital	Interés	Amortización	Pago
1	3960	134	941	1075
2	3019	102	973	1075
3	2046	69	1006	1075
4	1040	35	1040	1075

Primera Cuota

Detalle	Debe	Haber
Deudas con entidades de crédito	\$941	
Gastos Financieros	\$134	
Caja		\$1075

[Ver Anexo 8](#)

2.1.4.2.6 NIC 36. Deterioro del Valor de los Activos

- **Caso práctico** (NIC-NIIF, 2010):

Se compró una maquinaria en el año 2013 por 900\$. Se estima una vida útil de 5 años y se utilizara el método lineal para amortizarlo. El valor residual del ordenador es nulo. Importe recuperable es de 400. Calcular la pérdida por deterioro del activo a finales del año 2015:

- Valor en libros: Costo – Depreciación
- Valor en libros: $900 - 360(900/5 \times 2)$
- Valor en libros: 540
- Importe Recuperable: 400
- Pérdida por Deterioro de valor del activo $400 - 540 = -140$

Por la tanto la Contabilización de la pérdida por deterioro o del valor del activo



Concepto	Debe	Haber
Perdida por deterioro	\$140,00	
Deterioro acumulado por Activo intangible		\$140,00

[Ver Anexo 9](#)

2.1.4.2.7 NIC 41. Agricultura

• **Caso práctico (Jiménez):**

La bananera tiene 200 hectáreas, con una producción promedio de 500 cajas de banano. El precio de la caja de banano es de \$ 25,00, el de la cosecha es de \$ 88.000,00, \$44.000,00 el embalaje, \$ 55.000,00 cobra el comisionista y otros gastos son de \$ 11.000,00.

El valor del activo biológico es de \$ 2'120.000,00. Según la norma la medición posterior de la bananera se la debe realizar según su capacidad de producción, al valor razonable menos los costos de venta.

Se pide: Realizar la medición posterior del activo biológico.

Solución

Para determinar el precio de la bananera multiplicamos las 200 hectáreas x 500 cajas por hectárea x \$ 25,00 el precio de cada caja nos da \$ 2'500.000,00 menos los costos de cosechas y, los costos hasta el punto de venta, nos da \$ 2'302.000,00.

Cantidad de hectáreas	200
Productividad / hectárea	500
Precio / caja	\$ 25,00
Precio total de la bananera	\$ 2,500,000.00
Cosecha	\$ 88,000.00
Embalaje	\$ 44,000.00
Costos totales de procesamiento	-\$ 132,000.00
Valor razonable activo biológico	\$ 2,368,000.00
Costos hasta el punto de venta:	
Comisionistas	\$ 55,000.00
Otros	\$ 11,000.00
Costos totales hasta el punto de venta	\$ 66,000.00
Valor razonable - costos hasta el punto de venta	\$ 2,302,000.00



Contabilización posterior del activo biológico

El valor razonable menos los costos hasta el punto de venta es de \$ 2'302.000,00 menos el valor del activo biológico \$2'120.000,00, nos da un ingreso de \$ 182.000,00.

Detalle	Debe	Haber
Activo biológico	\$ 182,000.00	
Ingreso por evaluación del activo biológico		\$ 182,000.00

[Ver Anexo 10](#)

2.2 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

2.2.1 NIC 8. Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores

2.2.1.1 Concepto

Según la (NIC 8 -IFRS):

“Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros”.

Según (Hansen-Holm, 2011) las siguientes son situaciones que implican de cambios en Políticas Contables.

- Cambio de UEPS (LIFO) a PEPS (FIFO) para valorar los inventarios.
- Cambio de método de depreciación lineal al acelerado.
- Cambio en el tratamiento contable de las diferencias de cambio.
- Revaluación del Activo Fijo, entre otros.

Cuadro resumen en el que se indica el procedimiento a seguir cuando existe un cambio de política, estimación o error según (Jiménez)



	Políticas	Estimaciones	Errores
Efecto	Retrospectivo	Prospectivo	Retrospectivo
Ajuste	Resultados acumulados	Utilidad o pérdida	Resultados acumulados

2.2.1.2 Objetivo

Según (NIC 8 -IFRS, 2016):

“Prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores”.

2.2.1.3 Definiciones

Las siguientes definiciones se encuentran en (NIC 8 -IFRS, 2016):

- **Aplicación Prospectiva**

“La aplicación prospectiva de un cambio en una política contable y del reconocimiento del efecto de un cambio en una estimación contable consiste, respectivamente”, en:

- a) La aplicación de la nueva política contable a las transacciones, otros sucesos y condiciones ocurridos tras la fecha en que se cambió la política;
- b) El reconocimiento del efecto del cambio en la estimación contable para el periodo corriente y periodos futuros afectados por dicho cambio (NIC 8 -IFRS, 2016).

- **Cambios en las Políticas Contables**

“La entidad cambiará una política contable sólo si tal cambio:

- a) se requiere por una NIIF; o



- b) lleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos o condiciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad” (NIC 8 -IFRS, 2016).

Según (Jiménez, 2010) en los siguientes casos se puede dar cambios en las Políticas Contables:

- Del método de depreciación acelerada, cambio al método de línea recta.
- Del método promedio, cambio al método primero en entrar primero en salir.
- **Cambio en una estimación contable**

“Es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo, o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores”. (NIC 8 -IFRS, 2016)

Según (Jiménez, NIIF Casos prácticos, 2010) en los siguientes casos se puede dar cambios en estimaciones contables.

- Cambio la estimación de cuentas incobrables.
- Cambio la vida útil de mis activos.
- **Errores de periodos anteriores**

“Son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, para uno o más periodos anteriores, resultantes de un fallo o de un error al utilizar información fiable que:



- (a) Estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados; y
- (b) Podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros (NIC 8 -IFRS, 2016).

Dentro de estos errores se incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de Políticas Contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos, así como los fraudes”.

Según (Jiménez, 2010) en los siguientes casos se puede dar errores contables:

- Errores en el cálculo de las depreciaciones.
- Errores en determinar el costo de venta.
- Fraudes.
- **Materialidad (o Importancia Relativa).**

“Las omisiones de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros” (NIC 8 -IFRS, 2016).

- **La Reexpresión Retroactiva**

“Consiste en corregir el reconocimiento, medición e información a revelar de los importes de los elementos de los estados financieros, como si el error cometido en periodos anteriores no se hubiera cometido nunca” (NIC 8 -IFRS, 2016).

- **Caso práctico:**

- 1) **Cambio de estimaciones contables** (Hansen-Holm, 2011):



Al inicio del ejercicio corriente, observa que cierta máquina, cuya vida útil había sido estimada en 10 años, cuando opera en climas tropicales debe estimarse en 8 años. El costo histórico del activo es de 80000 y se ha venido depreciando por 5 años, no hay valor residual. ¿Cómo se debe contabilizar dicho cambio?

Costo histórico de la maquinaria	\$ 80.000,00
Depreciación anual en 10 años (80.000/10= 8000)	\$ 8.000,00
Depreciación acumulada en cinco años (8.000 x 5 =40.000)	\$ 40.000,00
Saldo en libros (80.000 -40.000=40.000)	\$ 40.000,00
Depreciación anual por los tres años restantes(40.000/3=13.333,33)	\$ 13.333,33

Contabilización

Detalle	Debe	Haber
Gastos de depreciación	\$ 13.333,33	
Depreciación acumulada		\$ 13.333,33

2) **Error contable** (Jiménez, 2010):

El auditor detectó un robo de unos instrumentos financieros por \$ 5.000,00.

Solución

El cambio es retrospectivo y el ajuste se lo realiza con utilidades acumuladas, independientemente a que si la cuenta de utilidades acumuladas tiene o no saldo.

Detalle	Debe	Haber
Utilidades acumuladas	\$ 5,000.00	
Instrumentos financieros		\$ 5,000.00

3) **Cambio de política contable** (Jiménez, 2010):

La empresa tiene una maquinaria cuyo costo es \$ 40.000,00 y su vida útil es de 10 años. Ha venido aplicando el método de depreciación acelerada durante dos años, pero a partir del tercer año, va a cambiarlo por el método en línea recta.

Solución:

Como se trata de un cambio de política, el ajuste es retrospectivo, esto significa que debo realizar el cálculo de la depreciación como si siempre se hubiera mantenido la misma política y la diferencia con el cálculo anterior se lo ajusta con resultados acumulados.



En el método de depreciación acelerada, la empresa tenía \$14.400,00 de depreciación acumulada; asumiendo que se hubiera venido depreciando en la línea recta, la depreciación acumulada sería \$ 8.000,00. La diferencia que es \$ 6.400,00 se la tendría que ajustar con resultados acumulados.

	2x01	2x02	Total
Depreciación Acelerada	\$ 8.000,00	\$ 6.400,00	\$ 14.400,00
Depreciación en línea recta	\$ 4.000,00	\$ 4.000,00	\$ 8.000,00
Diferencia	\$ 4.000,00	\$ 2.400,00	\$ 6.400,00

Asiento retrospectivo para ajustar los 2 años transcurridos

Para reversar el exceso de la Depreciación Acumulada.

Detalle	Debe	Haber
Depreciación acumulada	\$ 6.400,00	
Resultados acumulados		\$ 6.400,00

Asiento de la depreciación a partir del 3er. año

Detalle	Debe	Haber
Gastos de depreciación	\$ 4.000,00	
Depreciación acumulada		\$ 4.000,00

2.3 Síntesis del Capítulo II

En este capítulo se investigó lo referente al marco teórico referencial de las Normas Internacionales de Información Financiera haciendo ahínco en todo lo referente a Políticas Contables a sus generalidades, inicios, objetivos, a su situación actual e implementación en el Ecuador especificando su base normativa, instructivo y cronograma.

A más se establece diferentes NIC y NIIF tal es el caso de NIC 2: Inventarios, NIC 16: Propiedad planta y Equipo, NIC 12: Impuesto a las Ganancias, NIC 18: Ingreso de Actividades Ordinarias, NIC 32: Instrumentos Financieros, NIC 36: Deterioro del Valor de los Activos, NIC 41|: Agricultura, NIC 8: Políticas Contables, Estimaciones Contables y Errores, NIIF 1: Adopción por Primera vez de las NIIF.



En todas estas se aplican ejercicios prácticos que ayudarán a entender de una manera más apropiada el uso de Políticas Contables en el desarrollo de los capítulos posteriores.

A continuación, se detalla de una manera más simplificada las NIIF y NIC que sean utilizados, detallando que tipo de políticas y estimaciones contables pueden tener:

TABLA N° 14 POLÍTICAS Y ESTIMACIONES CONTABLES QUE TIENEN LAS SIGUIENTES NIC Y NIIF

NORMAS	NOMBRE	CAMBIO EN POLÍTICAS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES (RETROACTIVO)	ESTIMACIONES CONTABLES (PROSPECTIVO)
NIC 2	Inventarios	<ul style="list-style-type: none"> • Método promedio FIFO • Medición de Inventarios • Corrección de Errores 	<ul style="list-style-type: none"> • Deterioro • Gasto del importe de los Inventarios • Valor neto realizable • Fluctuaciones de precios • Costos relacionados con los hechos posteriores al cierre
NIC 12	Impuesto a las Ganancias	<ul style="list-style-type: none"> • Método del Pasivo basado en el Estado de Resultados • Pasivo ESF • Ajuste al saldo inicial de las Ganancias Acumuladas • Importe del Gasto (ingreso) por el impuesto • Corrección de Errores 	<ul style="list-style-type: none"> • Gasto de impuesto a las ganancias • Superávit por Valuaciones • Importes que surgen del reconocimiento inicial del componente de Patrimonio
NIC 16	Propiedad Planta y Equipo	<ul style="list-style-type: none"> • Modelo de Costo • Modelo de Revaluación • Método de Depreciación • Medición posterior del Costo 	<ul style="list-style-type: none"> • Años de vida amortizable • Vida Útil • Estimación del valor razonable



		<ul style="list-style-type: none"> • Revaluación de los Activos. • Nuevo método de Valoración • Corrección de Errores 	<ul style="list-style-type: none"> • Valores Residuales • Costos Estimados de Desmantelamiento • Valor Razonable. • Valor de Salvamento
NIC 18	Ingresos de Actividades Ordinarias	<ul style="list-style-type: none"> • Modelo del Costo • Modelo de valor Razonable • Revaluación de títulos • Métodos para ver el grado de realización de las transacciones que involucren prestación de servicios. • Importe de los Ingresos de actividades ordinarias producidos por intercambios de bienes o servicios • Corrección de Errores 	<ul style="list-style-type: none"> • Gastos que surgen en las actividades ordinarias • Cambios en el sistema presupuestario financiero realizado • Estimaciones del ingreso de actividades ordinarias por recibir a medida que el servicio se va prestando. • Medición confiable
NIC 32	Instrumentos Financieros: Presentación	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis de Cuentas • Antigüedad • Corrección de Errores 	<ul style="list-style-type: none"> • Cuentas incobrables • Gastos
NIC 36	Deterioro del Valor de los Activos	<ul style="list-style-type: none"> • Modelo de Costo • Modelo de Revaluación • Cambios en el cálculo del método Amortización • Corrección de errores 	<ul style="list-style-type: none"> • Vida Útil • Valor razonable • Estimación del importe recuperable • Estimación del precio, por la venta del activo • Estimación de los flujos de efectivo futuros • Variaciones en el importe • Estimar las entradas y salidas futuras de efectivo • Proyecciones de flujos de efectivo posteriores al periodo
	Agricultura	<ul style="list-style-type: none"> • Modelo de Costos 	<ul style="list-style-type: none"> • Valor Razonable



NIC 41		<ul style="list-style-type: none">• Método de Depreciación• Deterioro de Valor• Corrección de Errores	<ul style="list-style-type: none">• Vida Útil• Deterioro
NIIF 1	Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera	<ul style="list-style-type: none">• Cambio de política de NEC a NIF• Corrección de Errores	<ul style="list-style-type: none">• Estimación en Provisiones

Fuente: Investigación Realizada

Elaborado por: Daysi Nasqui - Hilda Peralta

CAPÍTULO III

En este capítulo se realiza indicadores financieros que determinan la situación de las empresas del Sector Floricultor del cantón Paute y Gualaceo de la provincia del Azuay durante el periodo de transición de NEC a NIIF. Estos indicadores generalmente se derivan de los Estados Financieros; en los cuales se podrá observar y calcular los cambios que se han generado de un periodo a otro, poniendo énfasis en la liquidez de las empresas, la rotación de sus actividades, al grado de endeudamiento y rentabilidad.

3. ANÁLISIS FINANCIERO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR FLORICULTOR DEL CANTÓN PAUTE Y GUALACEO

En este punto se analizará la situación financiera que se suscitó durante el periodo de conversión de NEC a NIIF en las empresas del Sector Floricultor del cantón Paute y Gualaceo de la provincia del Azuay.

3.1 Metodología

Según (Gitman & Zutter, 2012, págs. 61-62), el análisis de razones financieras incluye métodos de cálculo e interpretación de las razones financieras para analizar y supervisar el desempeño de la empresa. Las entradas básicas para el análisis de las razones son el estado de pérdidas y ganancias y el balance general de la empresa.



Los análisis de las razones de los estados financieros de una empresa son importantes para los accionistas, acreedores e inclusive para la propia administración de la compañía. Los accionistas actuales que son potenciales, se interesan en los niveles presentes y futuros del riesgo, así como del rendimiento de la empresa, todas estas variables afectan directamente el precio de las acciones.

Los acreedores se interesan principalmente en la liquidez a corto plazo, así como en su capacidad para realizar el pago de los intereses y el principal. Un interés secundario para los acreedores es la rentabilidad de la empresa, ya que desean tener la seguridad de que este se encuentre viable. La administración al igual que los accionistas, se interesan en todos los aspectos de la situación financiera de la compañía y ha trata de generar razones financieras que se han favorables para los dueños y acreedores. Además, la administración usa las razones para supervisar el desempeño de la empresa de un periodo a otro (Gitman & Zutter, 2012, págs. 61-62).

3.2 Análisis Vertical

Es de gran importancia a la hora de establecer si una empresa tiene una distribución equitativa en sus cuentas que la integran de acuerdo a las necesidades financieras y operativas. El objetivo es determinar que tanto representa cada cuenta del activo, del pasivo y del capital dentro del total de cada una de ellas (Rodríguez M. A., 2010).

3.2.1 Análisis vertical de las empresas del sector floricultor del cantón Paute y Gualaceo de la provincia del Azuay

En términos generales las empresas Flores del Valle Cía. Ltda., Malima Cía. Ltda., Islaplants Cía. Ltda., Ecuagenera Cía. Ltda., del sector floricultor del cantón paute y Gualaceo; que sean analizado sufrieron cambios semejantes durante la transición de NEC a NIIF de acuerdo al análisis vertical a cada una de ellas. Los mayores impactos se reflejan en las cuentas de Activos Financieros, Inventarios, Propiedad Planta y Equipo, Activos Biológicos, Cuentas y Documentos por pagar, Obligaciones Financieras a largo plazo, Provisiones por



Beneficios no corrientes para los empleados, Resultados Acumulados y Resultados Integrales del Ejercicio.

La mayoría de estas cuentas incrementaron paulatinamente en el año de la aplicación de las NIIF, pero a través de los diferentes ratios y del capítulo posterior se establecerá si los incrementos o decrementos proyectados en las cuentas tienen que ver con cambios en Políticas Contables por motivo de la aplicación de NIIF, por cambios en estimaciones, errores contables o por el giro natural del negocio.

3.3 Análisis Horizontal

El método de Análisis Horizontal consiste en comparar datos analíticos de un período corriente con cálculos realizados en años anteriores, esta comparación brinda criterios para evaluar la situación de la empresa; mientras mayor sea la serie cronológica comparada, mayor claridad adquiere el analista para evaluar la situación. Sin embargo, es necesario obrar con cautela, pues en los cambios que se pueda suscitar en cualquier partida, antes de dar nuestro criterio como positivo o negativo, hay que conocer las causas del cambio (Rodríguez M. A., 2010).

3.3.1 Análisis horizontal de las empresas del sector floricultor del cantón Paute y Gualaceo de la provincia del Azuay

El análisis horizontal efectuado a las cuatro empresas concernientes del sector floricultor del cantón Paute y Gualaceo reflejan de forma global que han tenido variaciones similares en el proceso de conversión de NEC a NIIF en lo referente a las siguientes cuentas: Inversiones Financieras, Inventarios, Propiedad Planta y Equipo, Equipo e Instalaciones, en cuanto al pasivo las cuentas que sobrellevaron mayores modificaciones son: Cuentas y Documentos por cobrar corriente, Obligaciones con Instituciones Financieras y otras Obligaciones Corrientes. En cuanto al patrimonio las cuentas de mayor afección durante la conversión fueron Resultados Acumulados y Resultados Integrales del Ejercicio.



La mayoría de las cuentas analizadas han incrementado positivamente durante la transición, en el siguientes capítulo a través de los indicadores financieros se logrará determinar si estos cambios fueron por Políticas Contables nuevas, por modificaciones de estimaciones contables, por errores o si son resultado específico del giro natural del negocio.

3.4 Indicadores Financieros

En el siguiente anexo se detallarán los indicadores de liquidez, de actividad, de apalancamiento financiero y de rentabilidad. [Ver Anexo 11](#)

3.5 Resumen de los principales Indicadores Financieros.

TABLA N° 15 PRINCIPALES INDICADORES FINANCIEROS

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	
<ul style="list-style-type: none">Liquidez Corriente $LC = \frac{\text{Activos Corrientes}}{\text{Pasivos Corrientes}}$	Mide la capacidad que tiene la empresa de satisfacer deudas actuales con activos actuales
<ul style="list-style-type: none">Razón de la prueba Acida (Rápida) $RPA = \frac{\text{Activos Corrientes} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivos Corrientes}}$	Mide la capacidad para cumplir deudas actuales con los activos corrientes más líquidos
<ul style="list-style-type: none">Capital del trabajo $CT = \text{Act. Corrientes} - \text{Pas. Corrientes}$	Este índice nos permite conocer la disponibilidad del capital operativo de la empresa
ÍNDICES DE ACTIVIDAD	
<ul style="list-style-type: none">Cuentas por Cobrar $CxC = \frac{CxC \times \text{Días en el año}}{\text{ventas a credito anuales}}$	El numero promedio de días en que las cuentas por cobrar están pendientes, es decir, el número de días que transcurre antes de cobrarlas
<ul style="list-style-type: none">Actividad de Cuentas por Pagar	Indica la antigüedad promedio de las cuentas por pagar que tiene la empresa.



$CxP = \frac{CxP \times \text{Días en el año}}{\text{Compras a crédito anuales}}$	
<ul style="list-style-type: none"> Actividad o Rotación de Inventarios $(RID) = \frac{\text{Inventarios} \times \text{Días en el Año}}{\text{Costo de bienes vendidos}}$	Representa el número promedio de días que el inventario se guarda antes de convertirse en cuentas por cobrar a través de las ventas.
<ul style="list-style-type: none"> Rotación de Activos Totales o de Capital $RAT = \frac{\text{Ventas netas}}{\text{Total de activos}}$	Mide la eficiencia relativa de los Activos Totales para generar ventas
RAZONES DE ENDEUDAMIENTO O RAZONES DE APALANCAMIENTO FINANCIERO	
<ul style="list-style-type: none"> Índice de Endeudamiento $IE = \frac{\text{Total de Pasivos}}{\text{Total de Activos}}$	Mide la proporción de los activos totales que financian los acreedores de la empresa
<ul style="list-style-type: none"> Endeudamiento de Capital $EC = \frac{\text{Deuda a largo plazo}}{\text{Capital total}}$	Este indicador considera solo la capitalización a largo plazo de la empresa
ÍNDICES DE RENTABILIDAD	
<ul style="list-style-type: none"> Margen de Utilidad Bruta $MUB = \frac{Vts - \text{Cos. de los bienes vend.}}{\text{Ventas}}$	Mide el porcentaje que queda de cada dólar de ventas después de que la empresa paga sus bienes
<ul style="list-style-type: none"> Rendimiento sobre los Activos Totales $RSA = \frac{\text{Gan. Disp. para accionistas}}{\text{Total de Activos}}$	Este indicador mide la eficiencia integral de la administración para generar utilidades con sus activos disponibles.
<ul style="list-style-type: none"> Rendimiento sobre el Patrimonio (RSP) $RSP = \frac{\text{Gan. Disp. para accionistas}}{\text{Capital en acciones comunes}}$	Mide el rendimiento ganado sobre la inversión de los accionistas comunes en la empresa

Fuente: Investigación Realizada

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta



3.6 Aplicación de las ratios en las empresas del Sector Floricultor del cantón Paute y Guacaleo de la provincia del Azuay

3.6.1 Índices de Liquidez

- **Liquidez Corriente**

$$\text{Liquidez Corriente} = \frac{A.C}{P.C}$$

Empresas	Indicadores	2009 NEC	2010 NEC	2011 NIIF
Flores del Valle Cía. Ltda.	Índice de Liquidez	0,93	1,07	0,74

Análisis

La razón circulante en Flores del Valle Cía. Ltda. En el 2009 tuvo una liquidez de 0,93 en el 2010 incrementó a 1,07 y en el 2011 fue de 0,74. Según el promedio de la industria el indicador se establece en 2,98; indicando que la liquidez en el 2011 no es aceptable. Con este resultado se determina que a excepción del año 2010 sus activos corrientes no pueden cubrir el total de sus pasivos corrientes. Este problema se debe a que la entidad tiene considerables sumas en Cuentas y Documentos por Pagar siendo las más significativas Otros Pasivos Corrientes con 27% y Obligaciones contraídas con Instituciones Financieras a corto plazo con un 21% del total de los pasivos corrientes.



Empresas	Indicadores	2009 NEC	2010 NEC	2011 NIIF
Malima Cía. Ltda.	Índice de Liquidez	0,78	1.01	0,76

Análisis

La razón de liquidez en la empresa Malima Cía. Ltda., durante los periodos 2009 es 0,78, para el 2010 fue de 1,01 y para el año 2011 de 0,76, si se compara estos resultados con el promedio de la industria de 2,09 se estipula que la situación de la empresa no es favorable; por ende la empresa no tiene la suficiente liquidez para responder a sus deudas. Cabe resaltar que en el año 2011 se dio la aplicación de las NIIF donde los cambios más notables no se dieron por motivo de la transición; estas variaciones son producto del giro del negocio es decir por mayor adquisición del activo, siendo las cuentas de mayor afección Activos Financieros e Inventarios.

Empresas	Indicadores	2010 NEC	2011 NEC	2012 NIIF
Islaplants Cía. Ltda.	Índice Liquidez	1,11	0,91	0,96

Análisis

Islaplants Cía. Ltda., con respecto a su razón circulante en el 2010 es de 1,11 en el año 2011 disminuyo a 0,91 y en el 2012 fue de 0,96. El promedio de la industria es de 2,98. El índice de liquidez en el año 2012 en comparación con el promedio de la industria se encuentra debilitada frente a otras empresas de su mismo sector. Esto resultados indican que la entidad tiene imponentes sumas en cuentas y documentos por pagar principalmente en las cuentas obligaciones con instituciones financieras y en otras obligaciones corrientes producto de un refinanciamiento para la empresa. Cabe recalcar que esta empresa durante la transición no tuvo ningún impacto en sus estados financieros conforme a la información que obtuvimos de la Superintendencia de Compañías.

Empresas	Indicadores	2010 NEC	2011 NEC	2012 NIIF
Ecuagenera Cía. Ltda.	Índice Liquidez	0.89	0,91	5,45

Análisis

La razón circulante en Ecuagenera Cía. Ltda., durante los periodos 2010, 2011 y 2012 han ido incrementándose paulatinamente, pero si se compara estos



resultados con el promedio de la industria de 2,09 se determina que la situación de la empresa únicamente en el año 2012 es óptima porque se encuentra por encima de este promedio, en este año tiene la suficiente liquidez para responder a sus deudas.

En el año 2012 se dio la aplicación de las NIIF donde los cambios más notables se presentaron en el cambio de formato de los Estados Financieros de la empresa y en las siguientes cuentas: Activos Financieros donde se dio la omisión y aparición de nuevas cuentas como resultado de su reclasificación conforme a las NIIF, en Inventarios se incrementó significativamente las cuentas de Inventario de Productos en Proceso e Inventario de Productos Terminados y Mercadería en almacén producido por la Compañía, mientras que en el pasivo corriente se dio la aparición de la cuenta otras obligaciones corriente dentro de esta la más notoria fue Beneficios a Empleados la cual requiere informes anuales para la estimación de su provisión.

- **Razón de la prueba Acida (Rápida)**

$$\text{Razon de la prueba acida} = \frac{A.C - Inv.}{P.C}$$

Empresas	Indicadores	2009 NEC	2010 NEC	2011 NIIF
Flores del Valle Cía. Ltda.	Razón de la prueba Acida (Rápida)	0,90	1,05	0,70

Análisis

La empresa muestra que en el año 2009 tiene una liquidez de 0,90, en el año 2010 incrementó a 1,05 y en el 2011 disminuyo a 0,70. El promedio de la industria para este indicador es de 2,84 y en cotejo con el año 2011 se ve que la empresa se encuentra por debajo del promedio de la industria, no tiene suficiente liquidez sin el inventario para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo.

Esto resultados indican que el inventario es la cuenta que ha sufrido mayores cambios principalmente en la cuenta de Inventario de Suministro y Materiales como resultado del giro normal del negocio.



Empresas	Indicadores	2009 NEC	2010 NEC	2011 NIIF
Malima Cía. Ltda.	Razón de la prueba Ácida	0,66	0,89	0,68

Análisis

El promedio de la industria para la razón de la prueba ácida es de 2,8443; la empresa muestra que la liquidez para los años 2009, 2010 y 2011 es de 0,66; 0,89; 0,68 respectivamente, reflejando que el año 2010 fue el año con mayor auge. En comparación con el mercado los resultados son inferiores, proyectando que la empresa no tiene liquidez para responder a sus deudas.

Cabe mencionar que si se mide los resultados de este indicador con el de la razón de liquidez la variación no es significativa, lo que revela que la liquidez de la empresa no se concentra en el inventario.

Empresas	Indicadores	2010 NEC	2011 NEC	2012 NIIF
Islaplants Cía. Ltda.	Razón de la prueba Ácida	0,86	0,87	0,90

Análisis

La prueba ácida de la empresa Islaplants Cía. Ltda. indica que en el año 2010 la empresa cuenta con 0,86 de liquidez, en el 2011 de 0,87 y para el año 2012 es 0,90 la empresa en estos 3 años no ha tenido cambios significativos, pero si un crecimiento leve que es favorable para la empresa. El promedio de la industria para este indicador es de 2,84 en comparación con el año 2012, indica que la empresa quitando los inventarios sigue por debajo de la industria, no tiene liquidez suficiente para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo.

Esto resultados indican que el inventario es la cuenta que ha sufrido mayor impacto como resultado del giro normal del negocio.

Empresas	Indicadores	2010 NEC	2011 NEC	2012 NIIF
Ecuagenera Cía. Ltda.	Razón de la prueba Ácida	0.11	0,30	0.30

Análisis

El promedio de la industria para este tipo de indicador es de 2,8443. La empresa muestra que su liquidez para el año 2010 es de 0,30 y para los años 2011 y 2012 es de 0,30. En los dos últimos años habido un incrementó en comparación con el



año 2010 pero en comparación con la industria es inferior, lo que indica que el inventario se acumula y es difícil su salida; además se debe considerar que si se resta su inventario no tiene liquidez para respaldar sus deudas.

Esto resultados muestran que el inventario es la cuenta con mayor permutación, esto se debe a la aplicación de las NIIF; viéndose afectadas las cuentas de Inventario de Productos en Proceso e Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén Producido por la Compañía.

- **Capital del Trabajo**

$$\text{Capital del Trabajo} = A.C - P.C$$

Empresas	Indicadores	2009 NEC	2010 NEC	2011 NIIF
Flores del Valle Cía. Ltda.	Capital del trabajo	-211.196,97	205.672,9	-1.199.787,38

Análisis

La empresa en el año 2010 tiene un capital de trabajo positivo lo que es favorable, mientras tanto en el año 2009 como en el año 2011 vemos que la entidad tiene un capital negativo; debido a que la empresa tiene un activo corriente menor y un pasivo corriente mayor. Al igual que en el índice de liquidez esto se debe por el nivel de obligaciones que tiene la empresa con terceros.

Empresas	Indicadores	2009 NEC	2010 NEC	2011 NIIF
Malima Cía. Ltda.	Capital del trabajo	-685.998,28	18.605,62	-1.322.532,39

Análisis



La empresa Malima Cía. Ltda., en el año 2009 tiene un capital de trabajo negativo lo que indica que la empresa no tiene liquidez para seguir operando; debido a que tiene mayores deudas a corto plazo.

En el 2010 el capital de trabajo incrementó, pero esto no es relevante porque en el 2011 año de aplicación de las NIIF volvió a darse un decremento; por endeudamientos con terceras personas afectando a Cuentas y Documentos por pagar.

Empresas	Indicadores	2010 NEC	2011 NEC	2012 NIIF
Islaplants Cía. Ltda.	Capital del trabajo	66.458,77	-49.578,47	-23.884,30

Análisis

Este indicador proyecta que la empresa en el 2010 tiene un capital de trabajo positivo lo que es favorable; debido a que la empresa cuenta con suficiente liquidez para hacer frente a sus obligaciones, mientras tanto en el año 2011 y 2012 la empresa tiene un capital de trabajo negativo, teniendo la necesidad de incrementar el activo corriente para no correr riesgos de iliquidez. Esto al igual que el índice de liquidez se da porque existe un alto nivel de obligaciones con terceras personas a corto plazo.

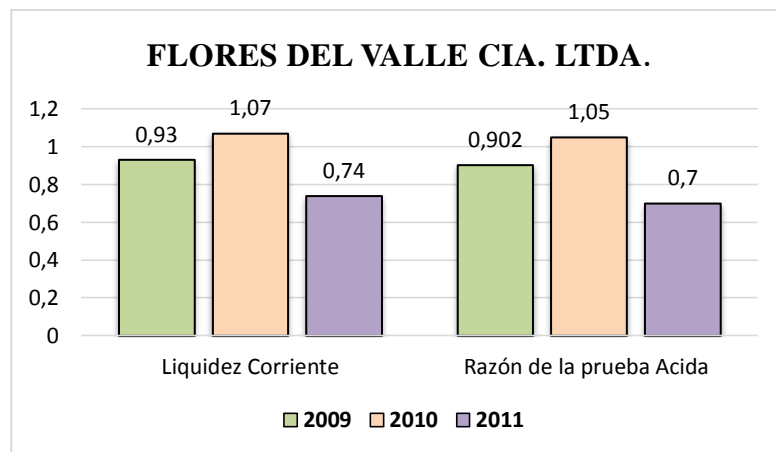
Empresas	Indicadores	2010 NEC	2011 NEC	2012 NIIF
Ecuagenera Cía. Ltda.	Capital del trabajo	-73.478,52	-44.163,81	2.959.661,24

Análisis

La empresa Ecuagenera Cía. Ltda., en el año 2010 y 2011 tiene un capital negativo, porque ha adquirido mayores obligaciones con terceras personas.

En el 2012 el capital de trabajo ha incrementado significativamente por mayor auge en el Inventario, dando como resultado mayor liquidez para sustentar sus deudas.

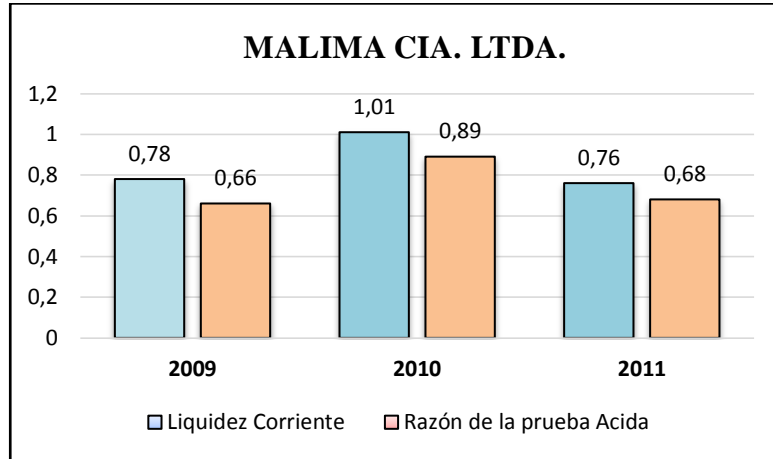
3.6.1.1 GRÁFICOS DEL INDICE DE LIQUIDEZ



Fuente: (Superintendencia de Compañías)

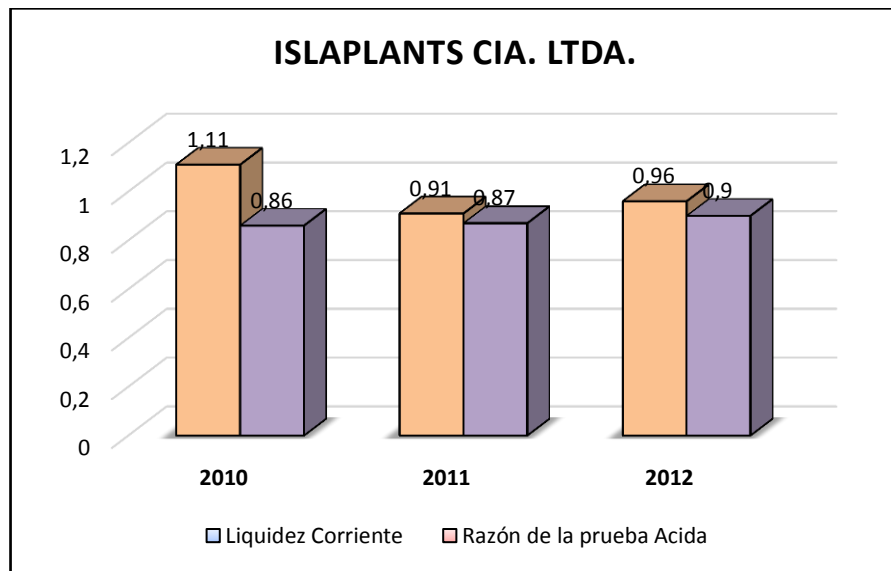
Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

Como se observa en el gráfico, la empresa solo en el año 2010 ha aumentado su liquidez, si lo comparamos con el año 2011, se puede decir que la empresa no solventa sus obligaciones con terceros, permitiendo el crecimiento de las cuentas como: Cuentas-Documentos por Pagar y Obligaciones con Instituciones Financieras, estas modificaciones son producto de giro del negocio. [Ver Anexo16](#)



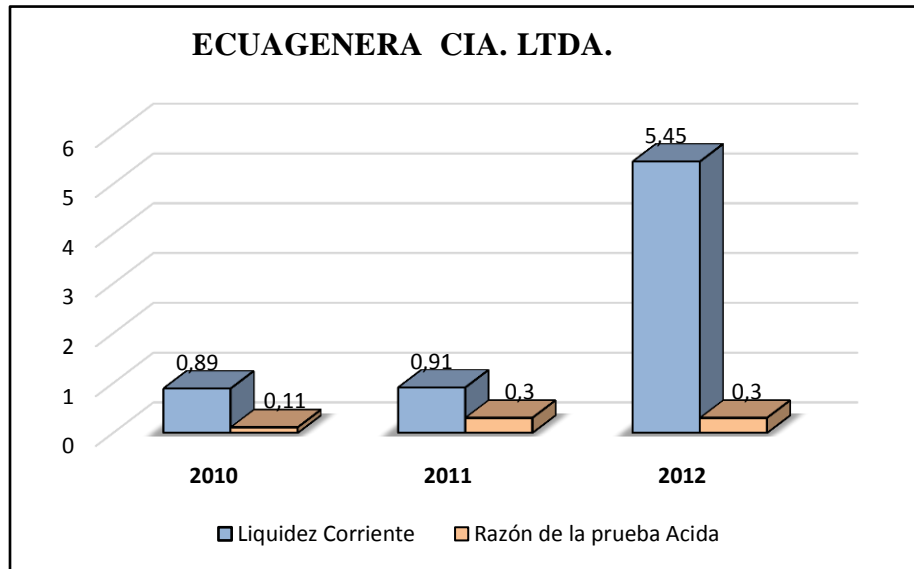
Fuente: (Superintendencia de Compañías)
Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

Como se observa en el gráfico, tanto el índice de liquidez como de la prueba ácida reflejan que la empresa no cuenta con suficiente liquidez para hacer frente a sus deudas.



Fuente: (Superintendencia de Compañías)
Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

Como se puede observar en el gráfico, la empresa no tiene suficiente liquidez para enfrentar sus obligaciones, producto de un incremento de cuentas tales como: cuentas y documento por pagar con terceros y con instituciones financieras



Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

Según el gráfico, Ecuagenera no tiene la liquidez necesaria para enfrentar a sus proveedores, a pesar que en el año 2012 según índice de liquidez si lo tiene pero al momento de restar inventarios se ve lo contrario. La empresa Ecuagenera si ha sufrido variaciones en su liquidez corriente con la implementación de las NIIF en el año 2012.

3.6.2 Índices de Actividad

- Cuentas por Cobrar

$$CxC = \frac{Cx C \times \text{Días en el año}}{\text{Ventas a credito anuales}}$$

Empresas	Indicadores	2009 NEC	2010 NEC	2011 NIIF
Flores del Valle Cía. Ltda.	Cuentas por cobrar	187,93	211,86	139,37

Análisis

La Rotación de Cuentas por Cobrar de la empresa Flores del Valle Cía. Ltda., para el año 2009 de 188 días, en el año 2010 su rotación es 212 días, disminuyendo para el 2011 a 139 días. El índice promedio con la industria es de 138,51 indicando que en el año 2011 se aproxima a este promedio.

Empresas	Indicadores	2009 NEC	2010 NEC	2011 NIIF
----------	-------------	----------	----------	-----------



Malima Cía. Ltda.	Cuentas por cobrar	79,97	107,73	163,89
--------------------------	---------------------------	--------------	---------------	---------------

Análisis

La rotación de la compañía es de 80 días en el año 2009, de 108 días en el 2010 y 164 días en el 2011 si se compara con el resultado de la industria que es de 138,50 días. En el año 2009 y 2010 están por debajo reflejando que la empresa en estos años al cobrar sus deudas a crédito es eficiente, teniendo mayor efectivo para hacer frente a otras deudas presentes en el corto plazo; pero en el 2011 año en el que se dio la aplicación de las NIIF, la empresa está por encima de la industria lo cual es negativo porque se está cobrando las deudas a terceros lentamente impidiendo a la empresa contar con el efectivo suficiente para solventar sus operaciones habituales, por esta razón se recomienda establecer nuevas políticas de cobro.

Empresas	Indicadores	2010 NEC	2011 NEC	2012 NIIF
Islaplants Cía. Ltda.	Cuentas por cobrar	185,85	126,75	111,22

Análisis

La Rotación de Cuentas por Cobrar de la empresa Islaplants Cía. Ltda., en el año 2010 es de 186 días, para el año 2011 de 127 días y para el año 2012 de 111 días. El índice promedio de la industria es de 138,51 demostrando que la empresa en el 2012 cobra sus cuentas de una manera más rápida que otras entidades de su mismo sector siendo esto favorable, pero en los años 2010 y 2011 no ha sido eficiente en sus cobros por lo que se recomienda ir mejorando sus políticas de ventas y de cobro.

Empresas	Indicadores	2010 NEC	2011 NEC	2012 NIIF
Ecuagenera Cía. Ltda.	Cuentas por cobrar	15,21	23,20	14,28

Análisis

La razón de rotación de cuentas por cobrar (RCC) de la empresa Ecuagenera Cía. Ltda., proyecta un panorama de la calidad de las cuentas por cobrar de la empresa y que tan exitosa es en sus cobros, como se observa en los porcentajes de cobro para el 2010 es 15 días, el 2011 es 23 días y para el 2012 es 14 días, si se



compara estos resultados con el promedio de la industria de 138,51 días se observa que estos valores están por debajo, reflejando que la empresa al cobrar sus deudas a corto plazo es eficiente y efectiva.

- **Actividad de Cuentas por Pagar**

$$CxP = \frac{CxP \times \text{Días en el año}}{\text{Compras a credito anuales}}$$

Empresas	Indicadores	2009 NEC	2010 NEC	2011 NIIF
Flores del Valle Cía. Ltda.	Cuentas por Pagar	169,71	68,01	86,70

Análisis

La rotación de Cuentas por Pagar para el año 2009 es de 170 días, para el año 2010 disminuyen a 68 días y para el año 2011 el período de pago aumenta a 87 días, que comparando con el promedio de la industria de 391,93, se puede decir que la empresa paga sus deudas más rápido que otras empresas del mismo sector.

En el año 2011 a más de la aplicación de las NIIF, se dio el cambio en el formato de la presentación de los estados financieros y el incremento de las cuentas y documentos por pagar principalmente con proveedores locales.

Empresas	Indicadores	2009 NEC	2010 NEC	2011 NIIF
Malima Cía. Ltda.	Cuentas por Pagar	77,20	77,35	157,10

Análisis

El promedio de la industria con respecto a esta ratio es de 391,93 días mientras que el índice obtenido de los estados de la empresa Malima Cía. Ltda., es de 157 días para el año 2011 y de 77 días para los años 2009 y 2010, al comparar estos resultados con la industria se encuentra por debajo; manifestando que la empresa al realizar sus pagos contraídos a corto plazo es eficaz.

Si se observa este ratio por años se ve que el 2011 año en el que se dio la aplicación de NIIF tiene una diferencia significativa en comparación con los otros datos porque sufrió incrementos significativos en cuentas y documentos por pagar



a proveedores locales, reflejando que la empresa se endeudo con terceras personas para solventar su operación.

Empresas	Indicadores	2010 NEC	2011 NEC	2012 NIIF
Islaplants Cía. Ltda.	Cuentas por Pagar	149, 12	119, 35	106, 89

Análisis

La rotación de Cuentas por Pagar indica que la empresa en el año 2010 tiene un periodo de pago de 149 días, para el 2011 de 119 días y para el 2012 el periodo que le toma a la empresa pagar sus deudas a los proveedores es de 107 días; el mismo que comparado con el promedio de la industria de 391,94 días muestra que la empresa está pagando sus obligaciones en un periodo menor que otras empresas del mismo sector.

Empresas	Indicadores	2010 NEC	2011 NEC	2012 NIIF
Ecuagenera Cía. Ltda.	Cuentas por Pagar	186, 71	59, 37	97, 00

Análisis

El promedio de la industria con respecto a este ratio es de 391,93 días, el índice obtenido de los estados de Ecuagenera Cía. Ltda., es de 186,71 días para el año 2010, de 59,37 días para el 2011 y de 97,00 días para el año 2012 si se comparan estos resultados la empresa está por debajo del promedio, lo que refleja que al realizar sus pagos contraídos a corto plazo es eficiente.

Al observar este ratio por años, el periodo 2010 tiene una diferencia significativa que permite pagar más lentamente a los diversos proveedores de la empresa.

- **Actividad o Rotación de Inventarios**

$$(RID) = \frac{\text{Inventarios } x \text{ Dias en el Año}}{\text{Costo de bienes vendidos}}$$



Empresas	Indicadores	2009 NEC	2010 NEC	2011 NIIF
Flores del Valle Cía. Ltda.	Rotación de Inventarios	24,45	8,61	14,80

Análisis

La rotación de inventarios de la empresa Flores del Valle Cía. Ltda., en el año 2009 es de 24 días, para el año 2010 de 8 días y en el año 2011 sus inventarios rotan de manera efectiva cada 15 días. Lo que indica que están circulando de una manera positiva principalmente en el año 2010 ya que les toma 8 días vender su mercadería disminuyendo de esta manera los inventarios mantenidos por parte de la entidad.

Empresas	Indicadores	2009 NEC	2010 NEC	2011 NIIF
Malima Cía. Ltda.	Rotación de Inventarios	19,30	18,84	30,61

Análisis

La empresa Malima Cía. Ltda., muestra que la rotación de inventarios para el año 2009, 2010 y 2011 es de 19, 18 y 30 días respectivamente lo que indica que su rotación conforme a los resultados proyectados es eficiente e indica que el inventario no se acumula de una manera sustancial siendo más fácil su salida porque circula de una manera rápida, cabe recalcar que en el año 2011 donde se dio la aplicación de las NIIF la empresa aumento su inventario de materia prima y costos siendo resultado de nueva adquisición de mercadería.

Empresas	Indicadores	2010 NEC	2011 NEC	2012 NIIF
Islaplants Cía. Ltda.	Rotación de Inventarios	75,42	10,99	9,98

Análisis

La empresa Islaplants Cía. Ltda., muestra que la rotación de inventarios en el año 2010 es de 75 días, para el año 2011 se realizan en 11 días y en el año 2012 la rotación de sus inventarios se realiza cada 10 días; lo que indica que sus inventarios están circulando de una manera efectiva especialmente en el año 2012 debido al aumento de ventas.

Empresas	Indicadores	2010 NEC	2011 NEC	2012 NIIF
Ecuagenera	Rotación de	445,88	109,91	1633,84



Cía. Ltda.	Inventarios			
-------------------	--------------------	--	--	--

Análisis

La empresa Ecuagenera Cía. Ltda., muestra que la rotación de inventarios para el año 2010, 2011 y 2012 es de 446, 110, 1634 días lo que indica que en el año 2011 habido un decremento considerable; debido a que este año el inventario disminuyó significativamente en comparación con el año 2010, pero este dato no se compara al año 2012 que refleja claramente un mayor impacto, porque el inventario se acumula de una manera abrupta siendo más difícil su salida debido a que no está circulando de una manera rápida y eficiente.

Cabe recalcar que en este año de mayor impacto se llevó acabo la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, donde se reclasificaron algunas cuentas y se dio incrementos considerables en las cuentas de Inventario de Productos en Proceso, Inventarios de Productos Terminados y Mercadería en Almacén Producido por la Compañía, esto se debe a que la empresa realizo cambios en el costo del inventario.

Este ajuste representa un cambio significativo que se analizara con mayor profundidad en el cuarto capítulo.

- **Rotación de Activos Totales o de Capital**

$$Rotacion\ de\ A.T = \frac{V. N}{T. A}$$

Empresas	Indicadores	2009 NEC	2010 NEC	2011 NIIF
Flores del Valle Cía. Ltda.	Rotación de Activos	0,92	0,99	1,03

Análisis

Este indicador revela que la empresa para el año 2009 tuvo una rotación de 0,92 veces, en el 2010 de 0,99 veces, lo que indica que en estos dos años la empresa no genero suficientes ventas en relación con el tamaño de sus activos. En el 2011 hay un leve crecimiento en 1,03 veces reflejando que la empresa genero ventas acorde al total de sus activos como se visualiza en Cuentas y Documentos por cobrar a clientes no relacionados y Otras Cuentas por Cobrar.



Empresas	Indicadores	2009 NEC	2010 NEC	2011 NIIF
Malima Cía. Ltda.	Rotación de Activos	1,11	1,11	0,88

Análisis

La empresa Malima Cía. Ltda., en el año 2009 y 2010 tuvo una rotación de 1,11 veces lo que indica que la empresa es eficiente en la utilización de sus activos para generar ventas. Mientras que en el año 2011 año de la aplicación de las NIIF se ve una disminución considerable como resultado de bajas ventas y deficiencia en la recuperación de cartera.

Empresas	Indicadores	2010 NEC	2011 NEC	2012 NIIF
Islaplants Cía. Ltda.	Rotación de Activos	0,36	0,57	0,73

Análisis

La rotación de activos totales de la empresa Islaplants Cía. Ltda. Nos indica la eficiencia con la que la empresa utiliza sus activos para genera ventas. Teniendo como resultado en el año 2010 una rotación de 0,36 veces, en el año 2011 de 0,57 veces mientras que para el 2012 su rotación incremento en 0,73 veces este leve crecimiento se produjo por un aumento en Venta de Bienes.

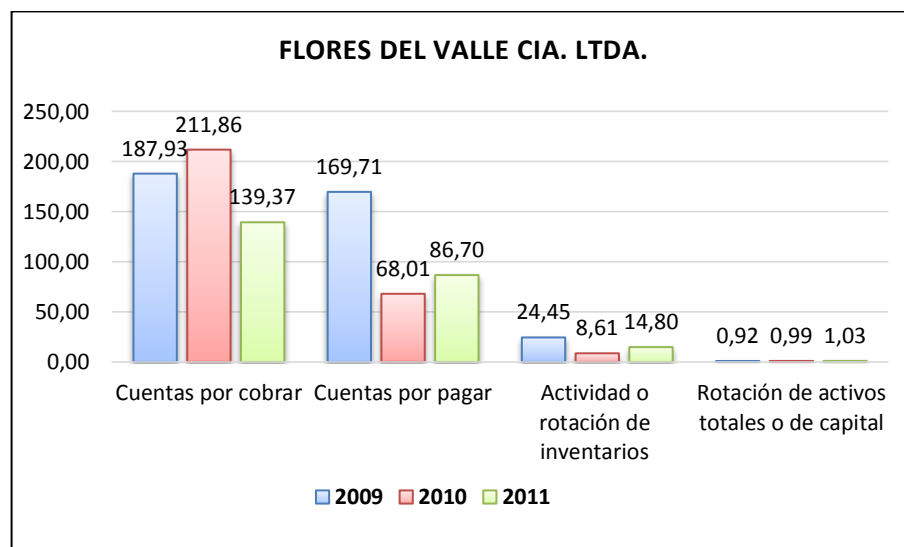
Empresas	Indicadores	2010 NEC	2011 NEC	2012 NIIF
Ecuagenera Cía. Ltda.	Rotación de Activos	0,80	1,07	0,32

Análisis

Este indicador mide la eficiencia con la que la empresa utiliza sus activos para generar ventas de acuerdo a los resultados obtenidos, según los datos se puede observar que la empresa en el año 2010 tuvo una rotación de 0,80 veces, para el año 2011 roto en 1,07 veces y en el 2012 en 0,32 veces.

La empresa en el año 2011 tuvo la mayor rotación de activos totales teniendo una eficiencia mayor en lo referente al uso de sus activos, mientras que en el 2012 año en el que se dio la aplicación de las NIIF disminuyó considerablemente; como resultado de un incremento sustancial en el inventario.

3.6.2.1 GRÁFICOS DEL ÍNDICE DE ACTIVIDAD

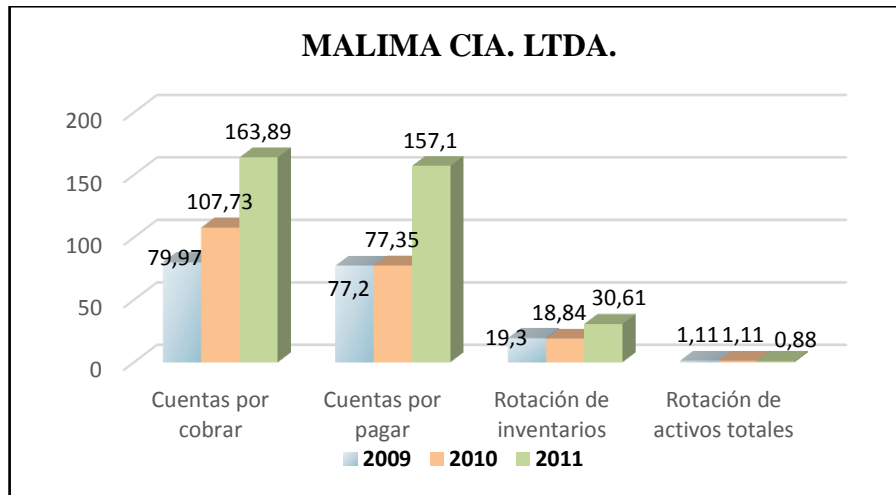


Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

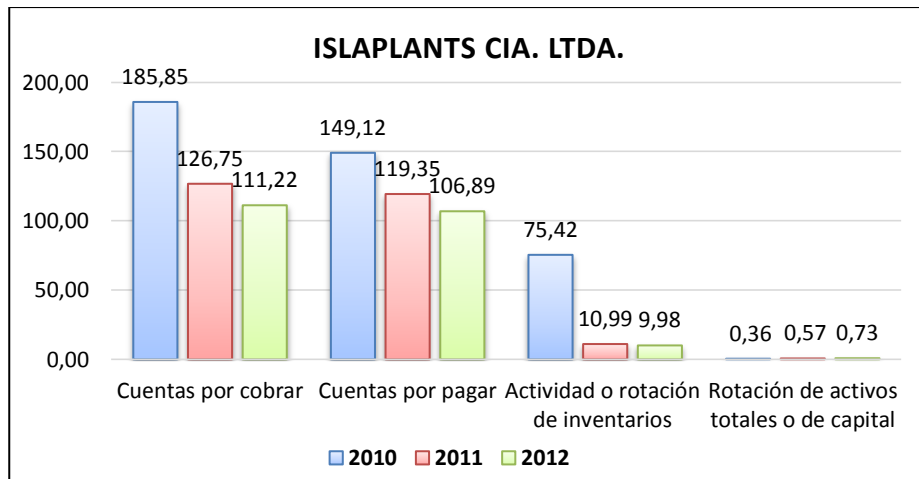
Con se puede ver en el gráfico, el año que mayor cambio ha tenido es el 2010, porque que cobra de manera lenta a sus clientes, paga sus deudas más pronto, sus

inventarios giran rápidamente para generar ventas. Estos cambios son producto de la propia operación.



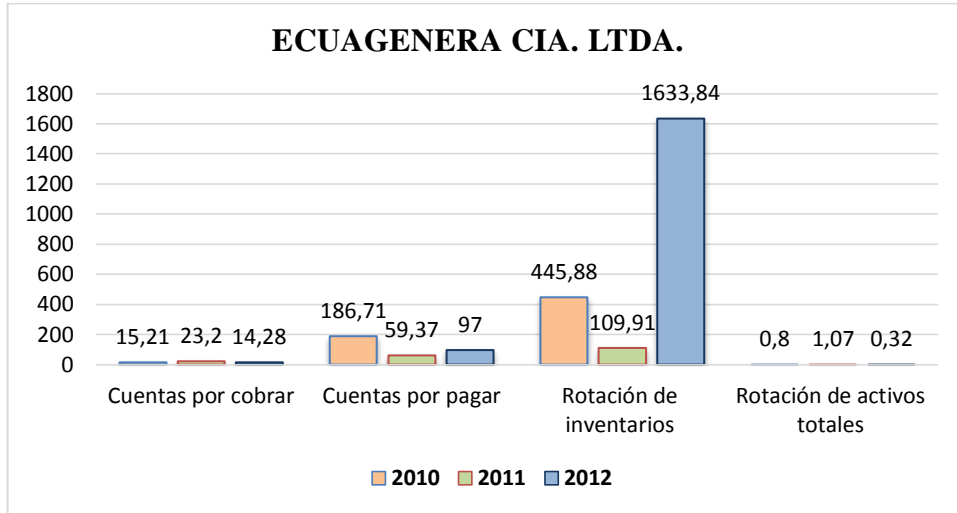
Fuente: (Superintendencia de Compañías)
Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

Según el gráfico, el año que más cambios ha tenido es el 2011; debido a que el cobro de sus cuentas es muy lento, pagan sus deudas de forma tardía, sus inventarios giran de manera eficiente. Cambios originados por el giro natural del negocio.



Fuente: (Superintendencia de Compañías)
Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

De acuerdo con el gráfico, el año que más ha variado es el 2010; debido a que las cuentas por cobrar aumentaron y sus cobros son muy lentos, en el índice cuentas por pagar la empresa pagan sus deudas tardíamente, sus inventarios giran de manera eficiente. Cambios originados por el giro natural del negocio



Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

Como se observa en el gráfico, el año 2012 ha tenido ciertas modificaciones, principalmente en la rotación de inventarios. Cabe recalcar que en este año de mayor impacto se llevó acabo la aplicación de las NIIF; donde se reclasificaron algunas cuentas y se dio incrementos considerables en: Inventario de Productos en Proceso, Inventarios de Productos Terminados y Mercadería en Almacén Producido por la Compañía, esto se debe a que la empresa realizó cambios en el costo del inventario.

3.6.3 Razones de Endeudamiento o Razones de Apalancamiento Financiero

- **Índice de Endeudamiento**

$$\text{Índice de Endeudamiento} = \frac{\text{Total de Pasivos}}{\text{Total de Activos}}$$

Empresas	Indicadores	2009 NEC	2010 NEC	2011 NIIF
Flores del Valle Cía. Ltda.	Índice de Endeudamiento	0,60	0,62	0,97

Análisis

En los años 2009, 2010 y 2011 la razón de endeudamiento es de 60%, 62% y 97% respectivamente. El promedio de la industria de 55% lo cual indica que más de la mitad de sus activos han sido financiados por préstamos de terceros y por consiguientes la empresa registra un alto nivel de endeudamiento.



Esto se da por efectos de la aplicación de la NIIF en cierta parte ya que incrementaron significativamente las cuentas como Provisión por Beneficio a Empleados especialmente la subcuenta Jubilación Patronal.

Empresas	Indicadores	2009 NEC	2010 NEC	2011 NIIF
Malima Cía. Ltda.	Índice de Endeudamiento	0,57	0,54	0,64

Análisis

La empresa Malima Cía. Ltda., en el año 2009, 2010 y 2011 ha tenido los siguientes resultados 57%, 54% y 64% respectivamente, si se compara estos resultados con la industria que es de 55% se concluye que en los años 2009 y 2011 la empresa está por encima de la industria y en el año 2010 está por debajo por el 1% lo cual refleja que más del 50% de los activos de la empresa durante estos periodos se encuentran financiados por los proveedores registrando un alto nivel de endeudamiento.

El año 2011 fue el año donde se dio el mayor incremento y se realizó la adopción de las NIIF por primera vez dándose la aparición de nuevas cuentas siendo las más significativas: Obligaciones por beneficios a empleados y anticipo a proveedores.

Empresas	Indicadores	2010 NEC	2011 NEC	2012 NIIF
Islaplants Cía. Ltda.	Índice de Endeudamiento	0,87	0,28	0,83

Análisis

La empresa Islaplants Cía. Ltda. en el 2010 tiene una razón de endeudamiento de 87% en el 2011 de 28% y para el año 2012 de 83%, que en comparación con el promedio de la industria que es de 55% se observa que más del 80% de los activos de la empresa han sido financiados por préstamos de terceros. El cambio que se da en el 2011 con respecto al 2012 es por el aumento de los activos debido a la compra de inventarios de materia prima, también porque se incurrió a más deuda para refinanciamiento de la empresa.

Empresas	Indicadores	2010 NEC	2011 NEC	2012 NIIF
-----------------	--------------------	-----------------	-----------------	------------------



Ecuagenera Cía. Ltda.	Índice de Endeudamiento	0,68	0,69	0,26
------------------------------	--------------------------------	-------------	-------------	-------------

Análisis

La empresa Ecuagenera Cía. Ltda., a través de este índice mide la proporción de los activos totales que financian los acreedores de la empresa, en referente al año 2010 tuvo un resultado de 68% en el año 2011 un 69% y en el año 2012 un 26%. Los dos primeros años se encuentran con porcentajes similares y si esto se compara con el promedio de la industria que es de 55%, refleja que más de la mitad de los activos de la empresa está financiado por los proveedores.

Pero en el año 2012 se da una disminución considerable; debido al aumentando de los activos en especial de inventarios, que permite a la empresa disponer de liquidez para cubrir su financiamiento sin tener que acudir a proveedores.

- **Endeudamiento de Capital**

$$E.C = \frac{\text{Deuda a L/P}}{C.T}$$

Empresas	Indicadores	2009 NEC	2010 NEC	2011 NIIF
Flores del Valle Cía. Ltda.	Endeudamiento de Capital	0,21	0,10	0,81

Análisis

El endeudamiento de capital para el año 2009 es de 21%, en el año 2010 de 10% y para el año 2011 tuvo un crecimiento del 81%, en comparación con el promedio de la industria de 178,42% se observa que la empresa se encuentra por debajo de otras de su mismo sector siendo desfavorable; porque en los años



2009 y 2010 la entidad tiene más obligaciones al corto plazo lo que representa riesgos financieros.

Para el año 2011 este indicador tiene un leve crecimiento debido a la aplicación de las NIIF, donde se incrementan las cuentas a largo plazo como es el caso de la cuenta Jubilación Patronal con este cambió la empresa logra reducir los posibles riesgos financieros.

Empresas	Indicadores	2009 NEC	2010 NEC	2011 NIIF
Malima Cía. Ltda.	Endeudamiento de Capital	1,04	0,83	0,00

Análisis

El endeudamiento de capital de la empresa Malima Cía. Ltda., representa el 104%, 83% y 0% en el año 2009, 2010 y 2011 respectivamente, por simple conjetura en estos periodos habido una disminución considerable y en comparación con el promedio de la industria que es de 178,42% se observa que la empresa se encuentra por debajo de otras de su mismo sector, lo que indica que tiene mayores obligaciones a corto plazo.

En el 2011 cabe resaltar que es el año donde se dio la aplicación de las NIIF, no hubo deudas a largo plazo, en este año solo se ha contraído deudas a corto plazo siendo riesgoso; porque se deben liquidar en menor tiempo lo cual puede causar problemas financieros.

Empresas	Indicadores	2010 NEC	2011 NEC	2012 NIIF
Islaplants Cía. Ltda.	Endeudamiento de Capital	19,55	13,52	13,53

Análisis

El endeudamiento de capital para el año 2010 es de 19,55%, en el año 2011 de 13,52% y para el año 2012 tuvo un leve crecimiento de 13,53%, que comparado con el índice de la industria que es de 1,7842% vemos que la empresa está por encima de otras empresa de su mismo sector.

En conclusión el nivel de endeudamiento con terceras personas a corto plazo es alto, lo que indica que la empresa debe cancelar sus deudas en periodos más cortos, esta situación puede causar problemas en la liquidez de la empresa.



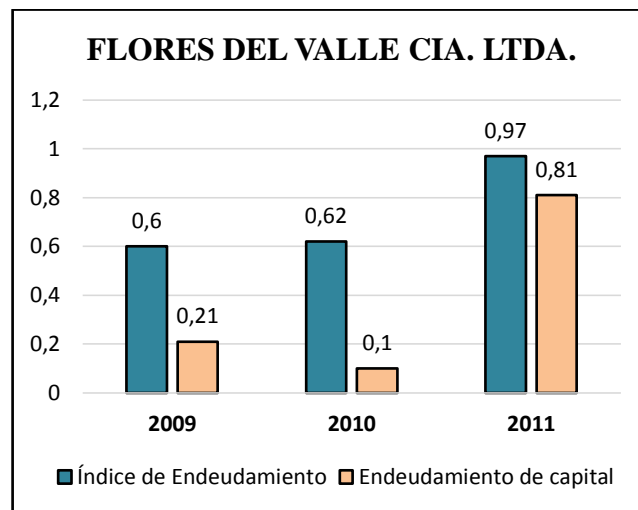
Empresas	Indicadores	2010 NEC	2011 NEC	2012 NIIF
Ecuagenera Cía. Ltda.	Endeudamiento de Capital	1,36	2,10	2,49

Análisis

El endeudamiento de capital de la empresa Ecuagenera Cía. Ltda., representa el 136% en el año 2010, un 210% en el año 2011 y 249% para el año 2012 por simple inspección se observa que durante estos periodos habido una evolución considerable y en comparación con el promedio de la industria que es de 178,42% de determina que la empresa se encuentra por encima de otras entidades de su mismo sector lo que indica que tiene mayores obligaciones a largo plazo.

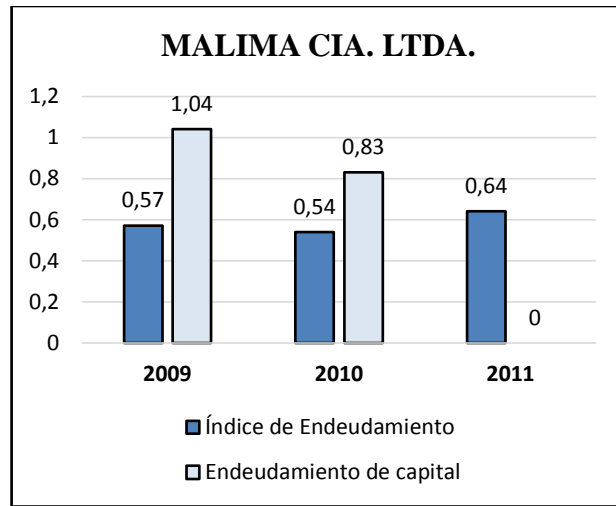
En el año 2012 cabe recalcar que fue el año donde se dio la aplicación de las NIIF, hubo incrementos debido al aumento de nuevas cuentas tal es el caso de Cuentas y Documentos por pagar clientes no relacionados, Jubilación Patronal y Otros Beneficios no corrientes para Empleados.

3.6.3.1 GRÁFICOS DEL INDICE DE ENDEUDAMIENTO



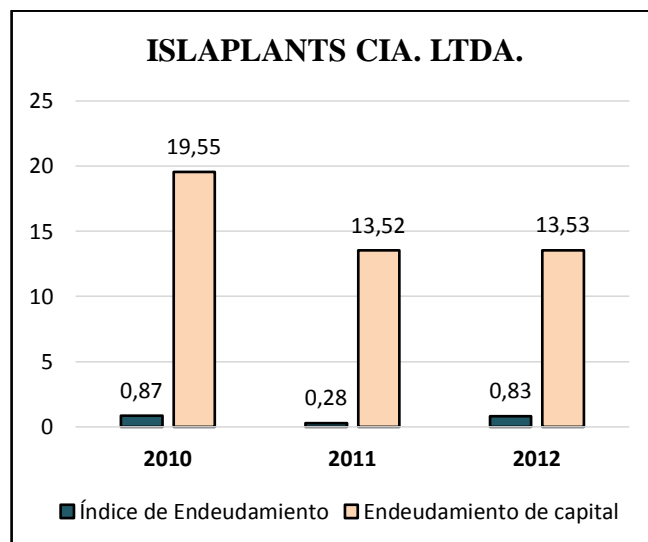
Fuente: (Superintendencia de Compañías)
Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

El índice de endeudamiento de la empresa Flores del Valle ha ido creciendo en lapso del 2009 al 2011 debido a la aplicación de las NIIF en la cuenta Provisiones Beneficio a Empleados. [Ver Anexo 18](#)



Fuente: (Superintendencia de Compañías)
Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

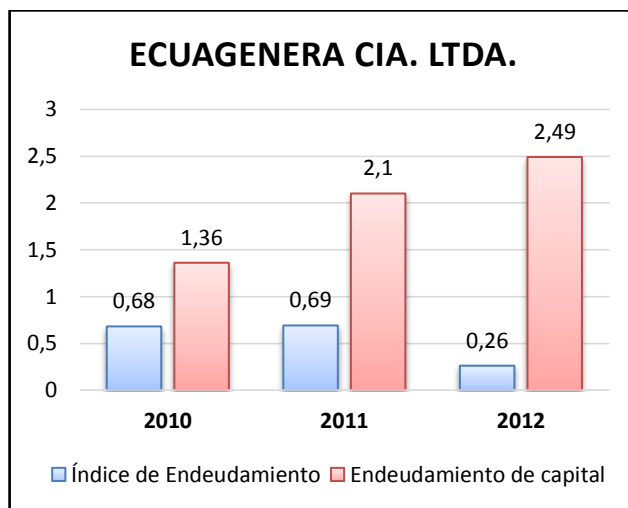
Como se puede ver en el gráfico, la empresa Malima ha tenido cambios importantes, en el índice de Endeudamiento Capital; porque ha registrado cantidades de deudas, dando paso al incremento de las Cuentas y Documentos por Pagar y las Obligaciones con Instituciones Financieras. [Ver Anexo 14](#)



Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

Como se puede observar en el gráfico, El Índice de Capital ha sido el que mayor variación ha tenido, por el crecimiento en las obligaciones por parte de la empresa con terceras personas producto del giro natural del negocio.



Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

De acuerdo con la gráfica se puede ver que la empresa ha tenido ciertos cambios en el transcurso de los años 2010 al 2012, mismo que se suscitaron por la aplicación de las NIIF. [Ver Anexo 24](#)

3.6.4 Índices de Rentabilidad

- Margen de Utilidad Bruta

$$M.U.B = \frac{\text{Ventas} - \text{Costos de los bienes vendidos}}{\text{Ventas}}$$

Empresas	Indicadores	2009 NEC	2010 NEC	2011 NIIF
Flores del Valle Cía. Ltda.	Margen de Utilidad Bruta	0,73	0,44	0,28

Análisis



La participación de la utilidad bruta sobre las ventas para el año 2009 es de 0,73, para el 2010 de 0,44 y para el año 2011 es de 0,28. A partir de esto podemos inferir que existe una disminución significativa porque al incrementar ventas también aumento los costos en mantenimiento y reparaciones; en el caso de los gastos se dio por el transporte que incurre la empresa.

Empresas	Indicadores	2009 NEC	2010 NEC	2011 NIIF
Malima Cía. Ltda.	Margen de Utilidad Bruta	0, 17	0, 16	0, 26

Análisis

La empresa Malima Cía. Ltda., tuvo una participación de la utilidad bruta sobre las ventas para el año 2009 del 17%, para el 2010 de 16% y para el año 2011 de 26%, se observa que está situación es favorable debido a que el costo de la mercancía vendida es menor lo cual refleja que la empresa es eficaz en sus operaciones obteniendo ganancias por las ventas realizadas después de pagar sus costos.

Lo que cabe recalcar es que en el año 2011 en el que se realizó la aplicación de las NIIF, la empresa redujo sus ventas pero aumentó sus costos en materia prima y mano de obra; sin embargo los costos indirecto de fabricación se reflejaron en cero lo que ayuda a que la empresa no sufra mayor afección generando ganancias por las ventas realizadas, siendo resultado de las actividades cotidianas de la empresa conforme lo revisado en los estados financieros de la entidad.

Empresas	Indicadores	2010 NEC	2011 NEC	2012 NIIF
Islaplants Cía. Ltda.	Margen de Utilidad Bruta	0, 22	0, 26	0, 19

Análisis

La participación de la utilidad bruta obtenida después de descontar los costos de ventas fueron para el año 2010 de 0,22 para el 2011 es de 0,26 y para el año 2012 de 0,19. Observando que existen variaciones durante esto tres años, recalcando que a pesar de que las ventas aumentaron, su impacto sobre la utilidad



bruta no es significativo porque no tuvo mayor ganancia porque los costos y gastos se incrementaron de igual manera en estos periodos.

Empresas	Indicadores	2010 NEC	2011 NEC	2012 NIIF
Ecuagenera Cía. Ltda.	Margen de Utilidad Bruta	0,66	0,41	0,55

Análisis

La empresa Ecuagenera Cía. Ltda., tuvo una participación de la utilidad bruta sobre las ventas para el año 2010 de 66%, para el 2011 de 41% y para el 2012 de 55%. En el transcurso de estos periodos la empresa está en una situación favorable; debido a que el costo relativo de la mercancía vendida es menor lo cual refleja que la empresa es eficiente en sus operaciones porque obtiene ganancias después de pagar sus costos.

Cabe acotar que conforme los estado de situación financiera de la empresa en el año 2011 hay perdida; porque los gastos incurriendo en estos años junto con los costó de producción son mayores que las ventas que generó la empresa.

- **Rendimiento sobre los Activos Totales (RSA)**

$$RSA = \frac{\text{Ganancias disponibles para los accionistas comunes}}{\text{Total de Activos}}$$

Empresas	Indicadores	2009 NEC	2010 NEC	2011 NIIF
Flores del Valle Cía. Ltda.	Rendimiento sobre los Activos Totales	0,08	0,03	0,02

Análisis

El rendimiento sobre los activos totales de la empresa Flores del Valle Cía. Ltda. Desde el año 2009 al 2011 ha tenido los siguientes rendimientos; 8%, 3% y 2% respectivamente. El promedio de la industria tiene un rendimiento de 18% que comparado con el año 2011, indica que la empresa se encuentra por debajo de la



industria producto de los cambios en las políticas por efectos de la transición de NEC a NIIF, en los gastos administrativos, en remuneraciones al personal seguido de los gastos de ventas y financieros.

Empresas	Indicadores	2009 NEC	2010 NEC	2011 NIIF
Malima Cía. Ltda.	Rendimiento sobre los Activos Totales	0,09	0,09	0,01

Análisis

El promedio de la industria para este ratio está en 18,22%, mientras que la empresa Malima Cía. Ltda., en el 2009, 2010 y 2011 obtuvo 9%, 9% y 1%, al medir estos resultados están por debajo del promedio lo que proyecta que no se utiliza de manera eficiente los activos; existiendo deficiencia dentro de la administración para generar utilidades con los activos disponibles. En el año 2011 hubo un decremento notable al revisar los estados de la empresa, la Cuenta por Cobrar se ha incrementado de una manera abrupta; lo que indica que este cambio se da porque la cartera de la empresa no se recupera de manera efectiva.

Empresas	Indicadores	2010 NEC	2011 NEC	2012 NIIF
Islaplants Cía. Ltda.	Rendimiento sobre los Activos Totales	0,002	0,01	0,006

Análisis

Este indicador muestra que la empresa Islaplants Cía. Ltda. En el año 2010 tiene un rendimiento sobre sus activos de 0,20%, en el año 2011 de 1% y para el 2012 de 0,6%. Siendo estos valores menores que el promedio de la industria que es de 18%. Con este resultado en el 2012 por cada dólar invertido en activos se generó 0,60\$ en utilidades para los accionistas comunes demostrando la ineficiencia de los activos para genera utilidades a pesar del aumento que sufrió los mismos. Este índice disminuyo en el año 2012; debido a los gastos principalmente en mano de obra y los costos que incurrió la empresa.

Empresas	Indicadores	2010 NEC	2011 NEC	2012 NIIF
Ecuagenera Cía. Ltda.	Rendimiento sobre los Activos Totales	0,13	-0,02	0,003

Análisis



La industria tiene un rendimiento del 18,22%, mientras que la empresa Ecuagenera Cía. Ltda., en el 2010 obtuvo 13%, en el 2011 la empresa no consiguió rendimiento sobre sus activos porque en este periodo genero perdida; dando como resultado un margen negativo de -2%, para el año 2012 por efectos de la aplicación la empresa alcanzó un rendimiento de 0,30%. Si se compara estos resultados con la industria están por debajo del promedio; lo que indica que no se aplica de manera eficiente los activos y que existe deficiencia en la administración para generar utilidades.

Rendimiento sobre el Patrimonio (RSP)

$$RSP = \frac{\text{Ganancias disponibles para los accionistas comunes}}{\text{Capital en acciones comunes}}$$

Empresas	Indicadores	2009 NEC	2010 NEC	2011 NIIF
Flores del Valle Cía. Ltda.	Rendimiento Patrimonio	0,39	0,13	0,08

Análisis

Este indicador muestra que para el año 2009 la empresa ha tenido un rendimiento de 39%, superior a los dos años siguientes 2010 y 2011 que cuentan con un rendimiento de 13% y 8% respectivamente, en comparación con el promedio de la industria de 38,65% los años 2010 y 2011 están por debajo de este; debido a que la ganancia obtenida producto de la inversión de los socios no fue buena, porque incurrió a gastos por efectos de la transición de las NIIF.

Empresas	Indicadores	2009 NEC	2010 NEC	2011 NIIF
Malima Cía. Ltda.	Rendimiento Patrimonio	0,55	0,60	0,05

Análisis

Malima Cía. Ltda., en el 2009 obtuvo un rendimiento del 55%, en el 2010 de 60%, para el año 2011 un 5% , pero si estos rendimientos se compara con el de la industria que es 38,65%, se observa que solo en el año 2011 en el que se dio la aplicación de NIIF el rendimiento obtuvo un gran decrecimiento y está por debajo, lo que refleja que hay deficiencia al generar ganancias sobre la inversión de los socios, además que la rentabilidad obtenida producto de la inversión de los accionistas comunes de la empresa fue desfavorable.



Empresas	Indicadores	2010 NEC	2011 NEC	2012 NIIF
Islaplants Cía. Ltda.	Rendimiento Patrimonio	0,07	0,17	0,15

Análisis

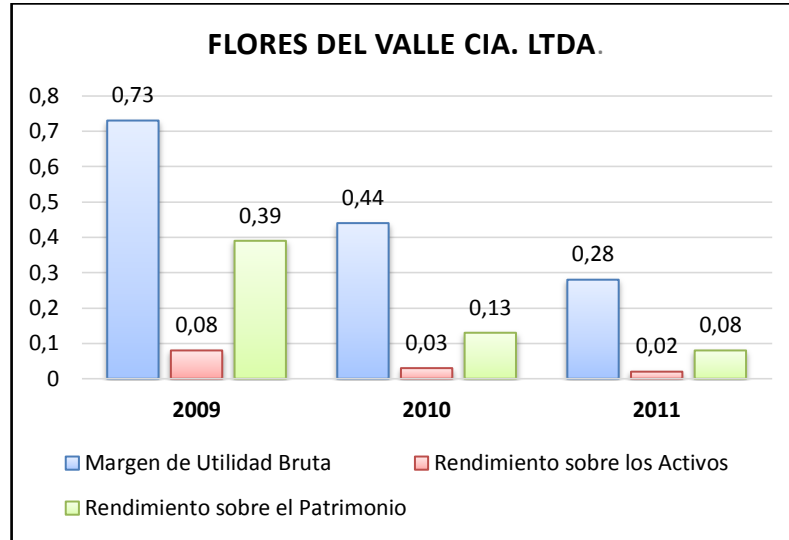
El rendimiento sobre el capital contable en el año 2010 es de 7% en el 2011 con 17% y para el año 2012 el rendimiento sobre el capital es de 15% que en comparación con el promedio de la industria de 38,65% está por debajo del mismo. Se observa que por cada dólar de capital aportado en el año 2012 se genera 0,15 centavos de ganancia frente a 0,3865 centavos de dólar que generan otras empresas del mismo sector. Estos cambios son producto de gasto y costos que ha incurrido la empresa por las actividades normales que desempeña.

Empresas	Indicadores	2010 NEC	2011 NEC	2012 NIIF
Ecuagenera Cía. Ltda.	Rendimiento Patrimonio	0,74	-0,09	0,06

Análisis

La compañía en el 2010 generó un rendimiento del 74%, en el 2011 no obtuvo ganancia de su inversión porque las ventas fueron menores que los costos y gastos, para el año 2012 el índice fue de 6% , pero si se compara estos resultados con el de la industria que es 38,65% se proyecta claramente que solo en el año 2010 el rendimiento fue elevado; indicando que hay eficiencia al generar ganancias sobre la inversión de los accionistas, en los años siguientes estos porcentajes están por debajo del promedio lo cual indica que la capacidad para generar ganancias sobre el valor en libros de la inversión de los accionistas fue deficiente.

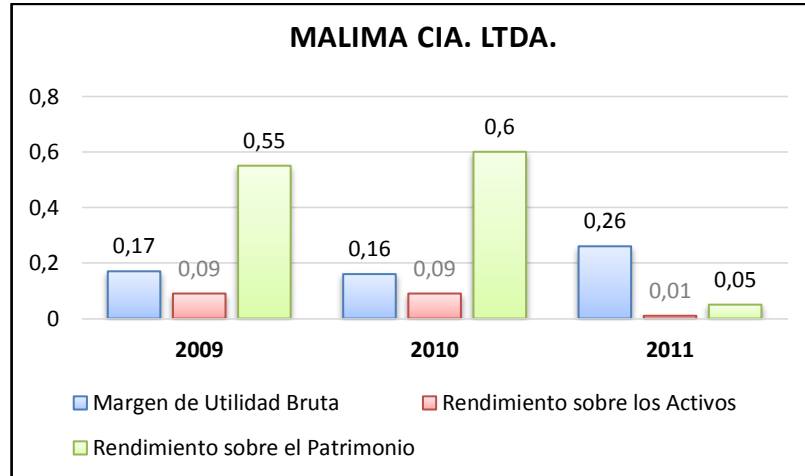
3.6.4.1 GRÁFICOS DEL ÍNDICE DE RENTABILIDAD



Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

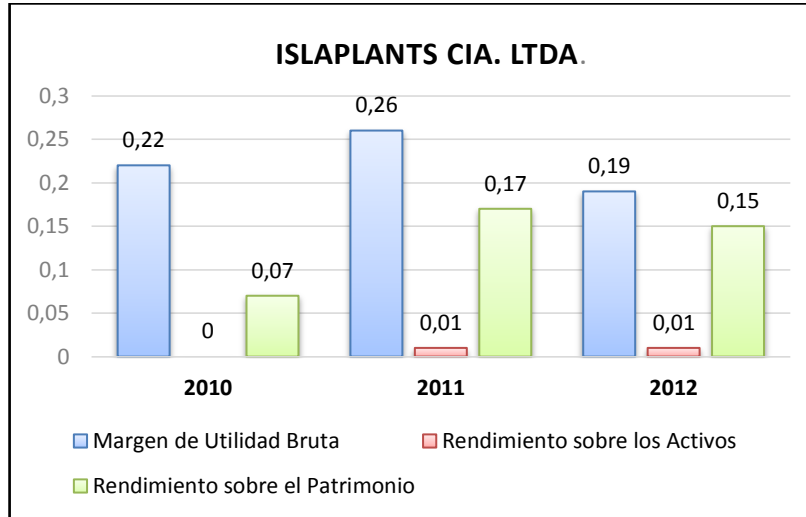
Los indicadores de rentabilidad de la empresa Flores del Valle han ido disminuyendo, cierta parte se debe por la implementación de las NIIF aquí se ve un incremento de gasto de jubilación patronal cuentas que antes no existía y la otra por el giro natural del negocio.



Fuente: (Superintendencia de Compañías)

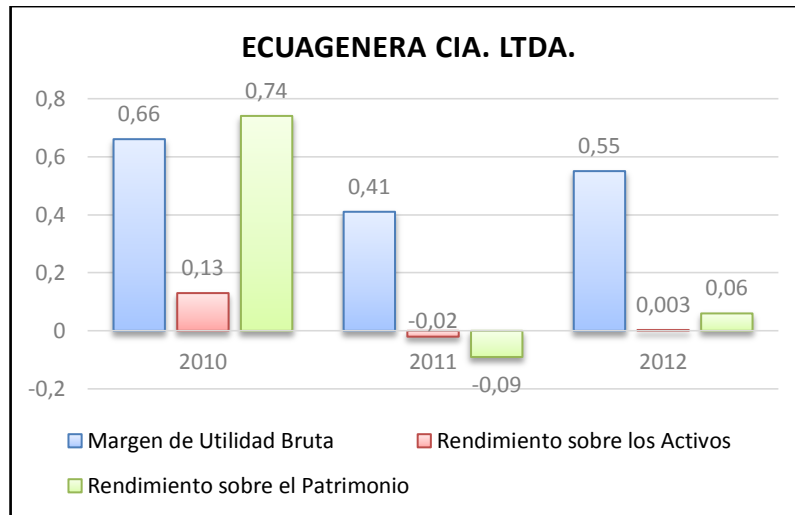
Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

Como se observa en la gráfica, el índice de rentabilidad de la empresa ha tenido ciertos cambios debido al giro normal del negocio.



Fuente: (Superintendencia de Compañías)
 Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

De acuerdo a la gráfica se puede decir que el índice de rentabilidad de la empresa Islaplants ha ido variando desde el año 2010 al 2012, producto del giro natural del negocio.



Fuente: (Superintendencia de Compañías)
 Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

En la empresa Ecuagenera, el índice de Rentabilidad ha variado de forma importante especialmente en el margen de utilidad, estos cambios son consecuencia de la aplicación de las NIIF. [Ver anexo 20](#)



3.7 Síntesis del Capítulo III

En el presente capítulo se analizó los diferentes ratios de los Estados Financieros de las empresas pertenecientes al Sector Floricultor del cantón Paute y Gualaceo de la provincia del Azuay.

Como se puede observar en la tabla N° 17 que se encuentra en la parte inferior, los resultados de los indicadores que se aplicó a las cuatro empresas pertenecientes al Sector Floricultor del cantón Paute y Gualaceo según los índices de liquidez, actividad, endeudamiento y rentabilidad, han sufrido cambios similares durante los periodos de estudio, las empresas; Malima Cía. Ltda., e Islaplants Cía., Ltd., no generaron cambios producto de la adopción de las NIIF según información encontrada en los Estados Financieros Consolidados, publicados en la (Superintendencia de Compañías); estas fluctuaciones son productos de: mayor adquisición del activo, incremento en el endeudamiento con terceras personas, mayores ventas y decisiones administrativas.

Las empresas Ecuagenera Cía. Ltda., y Flores del Valle Cía., Ltda., han sufrido modificaciones en sus estados financieros, provocando cambios en las siguientes cuentas: Efectivo y Equivalentes de Efectivo, Inventarios, Propiedad Planta y Equipo, Activos Biológicos, Provisión por Beneficios para los Empleados, Pasivo Diferido, Activo Diferido, a causa de la implementación de las NIIF, según información encontrada en la (Superintendencia de Compañías) con esto se establece que dentro de estas empresas se va a encontrar cambios en políticas, estimaciones o errores contables.



TABLA N° 16 RESUMEN DE LOS RATIOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR FLORICULTOR DEL CANTÓN PAUTE Y GUALACEO

RATIOS	FLORES DEL VALLE CIA. LTDA			MALIMA CIA. LTDA			ISLAPLANTS CIA. LTDA			ECUAGENERA CIA. LTDA		
	ÍNDICES DE LIQUIDEZ											
	2009	2010	2011	2009	2010	2011	2010	2011	2012	2010	2011	2012
Liquidez Corriente	0,93	1,07	0,74	0,78	1,01	0,76	1,11	0,91	0,96	0,89	0,91	5,45
Razón de la prueba Acida	0,902	1,05	0,70	0,66	0,89	0,68	0,86	0,87	0,90	0,11	0,30	0,30
Capital del trabajo	-211197	205673	-1199787	-685998	18606	-1322532	66459	-49578	-23884	-73479	-44164	2959661
	ÍNDICES DE ACTIVIDAD											
	2009	2010	2011	2009	2010	2011	2010	2011	2012	2010	2011	2012
Cuentas por cobrar	1,92	1,70	2,58	79,97	107,73	163,89	1,94	2,84	3,24	15,21	23,20	14,28
Cuentas por pagar	2,12	5,29	4,15	77,20	77,35	157,10	2,41	3,02	3,37	186,71	59,37	97,00
Rotación de inventarios	14,73	41,82	24,32	19,30	18,84	30,61	4,77	32,77	36,06	445,88	109,91	1633,84
Rotación de activos totales	0,92	0,99	1,03	1,11	1,11	0,88	0,36	0,57	0,73	0,80	1,07	0,32
	ÍNDICES DE ENDEUDAMIENTO O APALANCAMIENTO FINANCIERO											
	2009	2010	2011	2009	2010	2011	2010	2011	2012	2010	2011	2012
Índice de Endeudamiento	0,60	0,62	0,97	0,57	0,54	0,64	0,87	0,28	0,83	0,68	0,69	0,26
Endeudamiento de capital	0,21	0,10	0,81	1,04	0,83	0,00	19,55	13,52	13,53	1,36	2,10	2,49
	ÍNDICES DE RENTABILIDAD											
	2009	2010	2011	2009	2010	2011	2010	2011	2012	2010	2011	2012
Margen de Utilidad Bruta	0,73	0,44	0,28	0,17	0,16	0,26	0,22	0,26	0,19	0,66	0,41	0,55
Rendimiento sobre los Activos	0,08	0,03	0,02	0,09	0,09	0,01	0,00	0,01	0,01	0,13	-0,02	0,003
Rendimiento sobre el Patrimonio	0,39	0,13	0,08	0,55	0,60	0,05	0,07	0,17	0,15	0,74	-0,09	0,06

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta



CAPÍTULO IV

En este capítulo se analiza los Estados Financieros de las empresas del sector floricultor del cantón Paute y Gualaceo, que sufrieron modificaciones en sus Políticas Contables al momento de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera. Se trata a fondo cada una de las cuentas pertenecientes a los diferentes grupos contables, poniendo énfasis en aquellas que sufrieron variaciones durante la transición, además se presenta los ajustes y se da a conocer el impacto financiero que se suscitó con la aplicación de las NIIF a través de los ratios realizados en el capítulo tres y con la información recopilada en el presente capítulo.

4 ANÁLISIS DEL IMPACTO FINANCIERO DE LA APLICACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES DE ACUERDO CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA AL SECTOR FLORICULTOR DEL CANTÓN PAUTE Y GUALACEO DE LA PROVINCIA DEL AZUAY CASO PRÁCTICO: ECUAGENERA CIA. LTDA.

Se da a conocer el impacto financiero que sufrieron las empresas del sector floricultor al modificar sus Políticas Contables, durante la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

4.1 Metodología

Para la investigación se usara un enfoque cualitativo y cuantitativo al tema a desarrollar “Análisis del Impacto Financiero de la Aplicación de Políticas Contables de Acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera al sector Floricultor del Cantón Paute y Gualaceo de la provincia del Azuay“.

El enfoque cuantitativo, permite recolectar información diversa para poder comprender y explicar los problemas existentes en la aplicación de las NIIF, entendiendo su estructura dinámica y comportamiento (Martinez, 2011).

Según (Rojas, 2007) el enfoque cualitativo ayudara a investigar las características de las empresas floricultoras para describir de forma minuciosa; eventos, hechos,



personas, situaciones, comportamientos, interacciones que se observan mediante el estudio.

4.1.1 Modalidad Básica de la Investigación

Se empleara la investigación de campo y bibliográfica que se mencionan a continuación:

4.1.1.1 De Campo

Se usara para obtener conocimientos con los cuales es posible diagnosticar las necesidades y problemas que tienen las diferentes empresas del sector Floricultor manejando los datos obtenidos con mayor seguridad en las diferentes situaciones (Graterol, 2010).

4.1.1.2 Bibliográfica- Documental

La aplicación de la bibliografía documental servirá para recolectar, seleccionar y analizar información con lo cual se presentan resultados coherentes basados en análisis, síntesis, deducciones que se realizan mediante un proceso apto para el tipo de indagación que se efectúa, permitiendo conocer los criterios de otros investigadores lo cual ayudara a entender mejor los temas de mayor relevancia al momento de efectuar la investigación (Rodríguez M. L., 2013).

4.1.2 Tipo de Investigación

Se usara dos tipos de investigación: Exploratoria, Descriptiva que se detallan a continuación:

4.1.2.1 Exploratorio

El método exploratorio ayudara a obtener conocimientos generales o aproximados del sector Floricultor, con lo cual se adquiere mayor información que servirá para aclarar las dudas e inconvenientes que se presente en el transcurso del proceso investigativo (Rojas, 2007).

4.1.2.2 Descriptiva

Se emplea para conocer las situaciones, costumbres y actitudes que se presentan al momento de llevar a cabo la investigación, obteniendo una visión más clara de



cómo operan y cuáles son las características principales de las empresas del sector floricultor en lo referente al impacto financiero de las Políticas Contables de acuerdo a las NIIF (Rojas, 2007).

4.1.3 Población y Muestra

La población y la muestra sirven para determinar los elementos que serán objeto de estudio. Mediante técnicas que determinan las características más representativas, estableciendo resultados más claros. A continuación se especifican a fondo estos puntos:

4.1.3.1 Población

Según (Tapia, 2000) es el conjunto de elementos u objetos que se requiere investigar, encontrados en un momento dado y en un lugar determinado.

4.1.3.2 Muestra

Según (Rojas, 2007) la muestra es la parte de la población que se selecciona cuando está muy grande, extensa o infinita; en este medio se trata de un conjunto finito o reducido de individuos con las cuales es y será siempre más fácil abordar al momento de estudiar una población o universo determinado.

4.1.4 Desarrollo de la Investigación

Durante el desarrollo de la investigación se utilizara técnicas como: Encuesta y la Entrevista

4.1.4.1 Encuesta

Esta técnica determina datos e información de diversas personas en la cual sus opiniones tendrán gran relevancia para la investigación frente a las problemáticas que se susciten, logrando mayor libertad para expresar opiniones con mayor seguridad y fiabilidad al momento de reportar resultados (Arango, 2012).



4.1.4.2 Entrevista

Este método ayudara a resolver problemas en los diferentes aspectos de la investigación, adquiriendo información de manera más confiable, al tener un encuentro o una conversación directa con personal idóneo (Arango, 2012).

4.2 Encuestas al Sector floricultor.

En base a las encuestas ejecutadas a las empresas del sector Floricultor del cantón Paute y Gualaceo se obtuvo los siguientes resultados:

1. ¿La aplicación de las NIIF ha incidido en los Estados Financieros?

Conforme los resultados arrojados por las encuestas, que se hicieron a las empresas del sector Floricultor. Se confirmó que las cuatro empresas aplicaron NIIF contando con una capacitación previa a la adopción.

Las empresas Flores del Valle Cía. Ltda., y Malima Cía. Ltda., realizaron la transición de NEC a NIIF en el año 2010 mientras que Ecuagenera Cía. Ltda., e Islaplants Cía. Ltda., realizaron la conversión en el año 2011.

Ecuagenera Cía. Ltda., y Flores del Valle Cía. Ltda., sufrieron variaciones en sus estados financieros y abrieron cuentas como: Activos biológicos, Activos Financieros no corrientes, Activos por impuestos diferidos, Provisiones por beneficios a empleados, Pasivos diferidos y Resultados acumulados provenientes de la adopción de las NIIF. [Ver Anexo 13](#)

2. ¿Por la aplicación de las NIIF que cuenta tuvo más incidencia?

Las empresas Malima Cía. Ltda., e Islaplants Cía. Ltda., no respondieron la encuesta establecida, alegando que durante la transición de NEC a NIIF no sufrieron variaciones en sus cuentas y que el impacto financiero reflejado en el periodo de aplicación; se debió a situaciones adversas tales como mayores ventas, mayor endeudamiento con terceros, incremento en el activo por mayores adquisiciones de Inventario, Propiedad Planta y Equipo.



En base a los resultados obtenidos de las empresas que sufrieron variaciones en sus estados financieros por la aplicación de las NIIF siendo estas Flores del Valle Cía. Ltda., y Ecuagenera Cía. Ltda.; se estable que las cuentas mencionadas a continuación sufrieron mayor incidencia: [Ver Anexo 13](#)

Incidencia		
Empresas	Flores del Valle Cía. Ltda.	Ecuagenera Cía. Ltda.
Activo	Activos financieros	Inventarios
Pasivo	Provisiones por Beneficio a Empleados	Provisiones por Beneficio a Empleados
Patrimonio	Resultados Acumulados	Resultados Acumulados
Ingresos		
Gastos		Gastos Deterioro de Inventario

3. ¿Qué Política Contable tuvo más incidencia?

Las empresas Malima Cía. Ltda., e Islaplants Cía. Ltda., no respondieron la encuesta establecida, objetando que durante la aplicación de las NIIF no tuvieron cambios provenientes de política contables.

De acuerdo a los resultados de las encuestas aplicadas a las empresas que si sufrieron permutaciones siendo estas Flores del Valle Cía. Ltda., y Ecuagenera Cía. Ltda., las Políticas Contables con mayor impacto durante la aplicación de las NIIF son las siguientes:

Política Contable con mayor incidencia			
Empresas	Cuentas		Política Contable
Flores del Valle	Activo	Activos Diferidos	Apertura de cuenta
Ecuagenera		Inventarios	Cambio del modelo de costo
Flores del Valle	Pasivo	Provisión por Beneficios no corrientes para los empleados	Apertura de Cuenta
Ecuagenera			
Flores del Valle	Patrimonio	Resultados Acumulados provenientes por la adopción de las NIIF	Apertura de Cuenta
Ecuagenera			



4. ¿Qué Estimación Contable tuvo más incidencia?

Las empresas que respondieron a las encuestas aludieron que no tuvieron cambios por estimación contable debido a que todas las fluctuaciones que realizaron se enviaron a la cuenta resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.

5. ¿Qué efectos fiscales importantes se dieron?

En base a las encuestas efectuadas la cuenta Activos y Pasivos Diferidos durante la aplicación de las NIIF se abrieron provocando efectos fiscales en las empresas Flores del valle Cía. Ltda.; Ecuagenera Cía. Ltda.

En el caso de Flores del Valle Cía. Ltda., se creó la cuenta Activos Diferidos por el registro de la provisión de jubilación patronal.

Ecuagenera Cía. Ltda., apertura la cuenta Pasivo Diferido por el efecto fiscal que produjo la cuenta Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo.

Las empresas Malima Cía. Ltda.; Islaplants Cía. Ltda., durante la transición en sus estados financieros no generaron Impuestos Diferidos.

4.3 Transición de NEC a NIIF en los estados financieros 2012 empresa ECUAGENERA Cía. Ltda., y del sector floricultor

Para entender mejor el tema de estudio es preciso revisar la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, la normativa específica de las NIC y NIIF de acuerdo a cada grupo de cuentas del Balance



TABLA N° 17 ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Aspecto tratado	Elemento	Definición o Descripción
Recursos	Activo	Un activo es un recurso económico presente controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados. Un recurso económico es un derecho que tiene el potencial de producir beneficios económicos.
Derechos de los Acreedores	Pasivo	Un pasivo es una obligación presente de la entidad de transferir un recurso económico como resultado de sucesos pasados.
	Patrimonio	Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.
Rendimiento Financiero	Ingresos	Ingresos son incrementos en los activos o disminuciones en los pasivos que dan lugar a incrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con aportaciones de los tenedores de derechos sobre el patrimonio.
	Gastos	Gastos son disminuciones en los activos o incrementos en los pasivos que dan lugar a disminuciones en el patrimonio, distintos de los relacionados con distribuciones de los tenedores de derechos sobre el patrimonio.

Fuente: (IASB-IFRS)

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

La información contable reflejada en los estados financieros de las empresas del sector floricultor será notable, si ayuda a tomar decisiones económicas y proporciona fiabilidad a sus usuarios.

Durante la transición de NEC a NIIF las empresas que no han sufrido cambios en los formatos contables debido a la reclasificación de cuentas y en cuanto a la realización de ajustes extracontables según datos recopilados de la (Superintendencia de Compañías) son: Islaplants Cía. Ltda., y Malima Cía. Ltda.; por lo expuesto no se consideran en el análisis porque los cambios que presentan durante la transición de NEC a NIIF son fruto del giro natural del negocio, como ya previamente se estableció en los ratios financieros elaborados en el capítulo anterior y en la encuestas efectuadas en este capítulo.



Las empresas que sufrieron fluctuaciones por la aplicación de las NIIF son Flores del Valle Cía. Ltda., y Ecuagenera Cía. Ltda., conforme los datos revisados en los estados consolidados expuestos en la (Superintendencia de Compañías), en los cuales se observa la realización de ajustes extracontables.

Es importante mencionar que la empresa Flores del Valle Cía. Ltda., no ejecutó los ajustes al 1 de Enero del 2010 los llevo a cabo el 31 de Diciembre de ese año debido a que en los primeros meses la empresa estaba culminando la capacitación correspondiente a la adopción de las NIIF, por esta razón los ajustes del final del periodo modificaron a Resultado Acumulados Provenientes de la Adopción por primera vez de las NIIF.

Esta medida no es recomendable porque los ajustes del 31 de Diciembre se debieron registrar a ingresos o gastos según el motivo por el cual se suscitaron. Esta empresa efectuó ajustes extracontables en las siguientes cuentas: Efectivo y Equivalentes al Efectivo, Activos Financieros, Anticipo a Proveedores, Activos por Impuestos Diferidos, Provisión por Beneficios a Empleados.

La empresa Ecuagenera Cía. Ltda., objeto del estudio practico realizó ajustes tanto al 01 de enero como al 31 de Diciembre del 2011 en las siguientes cuentas: Inventarios, Propiedad Planta y Equipo, Activos Biológicos, Activos Financieros no Corrientes, Provisión por Beneficios a Empleados, Pasivos Diferidos; estos ajustes son resultado de cambios en las Políticas Contables durante la transición de NEC a NIIF, los cuales se mencionan de una manera más detallada en los puntos posteriores.

4.3.1 Análisis de cada cuenta del balance general al 31 de Diciembre del 2011 conversión de acuerdo a las NIIF de la empresa Ecuagenera Cía. Ltda.

Una vez determinados los criterios y definiciones básicas para el proceso de transición es necesario examinar cada componente del Estado de Situación Financiera Consolidado de la empresa, estudiando las políticas adoptadas por esta para su registro y contabilización haciendo referencia a los ajustes necesarios cuando aplique.

**4.3.1.1 Cuentas del Activo**

Dentro del activo encontramos las siguientes cuentas:

- **Efectivo y equivalentes al efectivo**: la política aplicada para esta cuenta es correcta por lo que no hubo la necesidad de realizar ningún ajuste contable.

CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA									
COD.	CUENTAS	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICION				FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION			
		SALDO NEC US\$	AJUSTES POR CONVERSION		SALDO NIIF EXTRAC ONTABLES US\$	SALDO NEC US\$	AJUSTES POR CONVERSION		SALDO NIIF EXTRAC ONTABLES US\$
			DEBE US\$	HABER US\$			DEBE US\$	HABER US\$	
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALE NTES AL EFFECTIVO	\$ 1.334,98	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.334,98	\$ 5.775,21	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 5.775,21

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaborado por: Daysi Nasqui-Hilda Peralta

Política-NEC.

Caja Chica: La empresa utiliza esta cuenta como un fondo creado para solventar los gastos de menor índole y cubrir necesidades imprevistas que pudiera sufrir, esta cuenta se restaurara conforme se generen los gastos.

Bancos: Según las políticas de la empresa esta cuenta se irá debitando en base a los valores depositados en el banco, los cuales se han receptados por las diversas actividades que se realizan como anticipo de clientes, recuperación de cuentas por cobrar y otras. Esta cuenta será conciliada con los estados de cuentas proporcionadas por la entidad bancaria.

Política-NIIF

Efectivo y Equivalentes del Efectivo: según NIIF esta cuenta cumple con la definición de activo que previamente detallamos en la [Tabla N° 18](#).

También esta cuenta es reconocida dentro del grupo Activos Financieros según las normas de instrumentos financieros siendo estas:

- NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a revelar



- NIIF 9 Instrumentos Financieros: Activos Financieros
- NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación
- NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Valoración
- **Activos financieros:** En lo referente a esta cuenta como se ve en la Conciliación del Estado de Situación Financiera de Ecuagenera Cía. Ltda., no ha sufrido ningún tipo de variaciones en lo que respecta a la realización de ajustes por conversión lo que indica que esta realizada conforme a las NIIF.

CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA									
COD.	CUENTAS	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICION				FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION			
		SALDO NEC US\$	AJUSTES POR CONVERSION		SALDO NIF EXTRACO NTABLES US\$	SALDO NEC US\$	AJUSTES POR CONVERSION		SALDO NIF EXTRACO NTABLES US\$
			DEBE US\$	HABER US\$			DEBE US\$	HABER US\$	
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 49.409,49	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 49.409,49	\$ 72.992,31	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 72.992,31
1010205	DOCTS Y CTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELAC.	\$ 43.160,34	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 43.160,34	\$ 68.691,22	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 68.691,22
1010205	ATIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENERAN INTERES	\$ 43.160,34	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 43.160,34	\$ 68.691,22	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 68.691,22
1010205	OTRAS C x C RELACIONADO	\$ 2.630,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 2.630,00	\$ 4.301,09	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 4.301,09
1010205	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 3.619,15	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 3.619,15	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaborado por: Daysi Nasqui-Hilda Peralta

Política-NEC

Exigible: las cuentas pertenecientes a este grupo están realizadas al costo amortizado, utilizan el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro, las ganancias o pérdidas se reconocerán en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja por deterioro o a través del proceso de amortización y la provisión será un gasto deducible para fines tributarios afectando al estado de resultados.



En la práctica esta empresa no realiza lo estipulado según la (LORTI) en lo referente a la razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total. La empresa en cambio establece un porcentaje para la provisión dependiendo del tipo de cuentas basándose en la antigüedad de cada cuenta.

Política-NIIF

Activos Financieros: Las cuentas que pertenecen a este grupo cumplen con la definición de activo es decir son recursos contralados por la entidad como resultado de sucesos pasados del que la entidad espera obtener beneficios económicos en el futuro.

Dentro de los activos financieros se reconoce en base a las normas de instrumentos financieros los siguientes:

- NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a revelar
- NIIF 9 Instrumentos Financieros: Activos Financieros
- NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias.
- NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación
- NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Valoración

En cuanto a las políticas usadas por la empresa en el periodo NEC podemos observar que no han sufrido variaciones durante la aplicación de las NIIF.

- **Inventarios:** Cómo se observar en la Conciliación del Estado de Situación Financiera de Ecuagenera Cía. Ltda., esta cuenta ha sufrido variaciones durante la transición de NEC a NIIF, por lo que se realizó ajustes extracontables por motivos de nueva valoración en el costo de los inventarios.



CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA									
CÓDIGO	CUENTAS	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN				FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN			
		SALDO NEC US\$	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDO NIIF EXTRA CON TABLES US\$	SALDO NEC US\$	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDO NIIF EXTRA CON TABLES US\$
			DEBE US\$	HABER US\$			DEBE US\$	HABER US\$	
10103	INVENTARIOS	\$ 508.646,49	\$ 1.556.126,74	\$ 74.083,39	\$ 1.990.689,84	\$ 285.061,34	\$ 1.536.227,25	\$ 28.117,96	\$ 3.275.213,98
1010205	INVENTARIOS	\$ 508.646,49	\$ 1.556.126,74	\$ 74.083,39	\$ 1.990.689,84	\$ 285.061,34	\$ 1.536.227,25	\$ 28.117,96	\$ 3.275.213,98
1010205	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	\$ 132.935,39	\$ 0,00	\$ 68.728,97	\$ 64.206,42	\$ 72.662,43	\$ 72.112,45	\$ 0,00	\$ 76.045,91
1010205	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 88.042,15	\$ 363.244,44	\$ 0,00	\$ 451.286,59	\$ 56.913,86	\$ 155.258,78	\$ 0,00	\$ 575.417,08
1010205	INV. PROD. TERM. MERCAD. EN ALMACEN PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	\$ 268.247,01	\$ 1.152.040,84	\$ 0,00	\$ 1.420.287,85	\$ 91.090,57	\$ 1.303.061,83	\$ 0,00	\$ 2.546.193,24

Fuente: (Superintendencia de Compañías)
Elaborado por: Daysi Nasqui-Hilda Peralta

Política-NEC

Realizable: Dentro de esta cuenta se registran los costos de los inventarios que la empresa Ecuagenera Cía. Ltda., adquiere para venderlos y para la producción de sus servicios, también el inventario se registra en procesos como; Materiales Utilizados, Mano de Obra y otros costos directamente involucrados en la producción.

El Realizable se encuentra conformado por las siguientes Cuentas:

- Inventario de Materia Prima
- Inventario de Productos en Proceso
- Inventarios de Suministros y Materiales.
- Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén
- Inventario de Repuestos, Herramientas y Accesorios.

Para costear los Inventarios anteriormente descritos la empresa utiliza el método promedio ponderado y se lo hace mediante un programa informático.

Los inventarios son medidos al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. En la práctica la empresa no cumplía con esta política, porque en la realidad los inventarios están costeados a un precio estimado, no a su valor real.

Los Costo de los inventarios según política de la empresa son aquellos derivados de su adquisición y transformación y cualquier otro costo incurrido para darles su ubicación y posición actual.

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo.

Política-NIIF

Inventarios: las cuentas que están dentro de este grupo cumplen con la definición de Inventarios establecida en la (NIC 2 -IFRS); es decir son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación, son activos en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Un cambio notable durante la transición fue en el formato de los Estados Financieros debido a que se hizo una reclasificación de cuentas como se ve a continuación.



CAMBIO DE FORMATO DE NEC-NIIF					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31/12/2010 (NEC)			ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 01/01/2011 (NIIF)		
COD.	CUENTAS	2010	COD.	CUENTAS	2011
	REALIZABLE	\$ 511.951,60	10103	INVENTARIOS	\$ 508.646,49
325	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	\$ 132.935,39	1010301	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	\$ 132.935,39
326	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 88.042,15	1010302	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 88.042,15
328	INVENTARIO DE PROD. TERMINADOS Y MERC. EN ALMACÉN	\$ 268.247,01	1010305	INV. PROD. TERM. Y MERCADERÍA EN ALMACÉN PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	\$ 268.247,01
327	INVENTARIOS DE SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 8.993,14	1010306	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN-COMPRADO DE TERCEROS	\$ 19.421,94
330	INVENTARIO REPUESTOS HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	\$ 10.428,80			

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaborado por: Daysi Nasqui-Hilda Peralta

Como se observan las cuentas Inventarios de Suministros y Materiales, Inventario Repuestos Herramientas y Accesorios presentados bajo NEC se agruparon en los estados financieros bajo NIIF en una sola cuenta denominada Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén-Comprado de Terceros.

En lo referente a los ajustes extracontables la empresa realizó las siguientes transacciones:



ECUAGENERA CIA. LTDA.			
DIARIO GENERAL			
AJUSTES REALIZADOS AL 01/01/2011			
COD.	CUENTA	DEDE	HABER
A-1	INVENTARIOS		
A-1-1	RESULTADO ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF INVENTARIO DE MATERIA PRIMA Para ajustar el valor en libros de los inventarios por cambios realizados a su Costo.	\$ 68.728,97	\$ 68.728,97
A-1-2	RESULTADO ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN-COMPRADO DE TERCEROS Para ajustar el valor en libros de los inventarios por cambios realizados a su Costo.	\$ 5.354,42	\$ 5.354,42
A-1-3	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO RESULTADO ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF Para ajustar el valor en libros de los inventarios por cambios realizados a su Costo.	\$ 363.244,44	\$ 363.244,44
A-1-4	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA RESULTADO ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF Para ajustar el valor en libros de los inventarios por cambios realizados a su Costo.	\$ 1.152.040,84	\$ 1.152.040,84
A-1-5	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN-COMPRADO DE TERCEROS RESULTADO ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF Para ajustar el valor en libros de los inventarios por cambios realizados a su Costo.	\$ 40.841,46	\$ 40.841,46
TOTALES		\$ 1.630.210,13	\$ 1.630.210,13

Fuente: Investigación Realizada

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta



Los ajustes detallados en este cuadro corresponde al 1 de Enero del 2011, estos se realizaron para cambiar el valor existente en libros de los inventarios por variaciones efectuadas en su costo debido a que antes de la aplicación de las NIIF la empresa realizaba estimaciones del valor que poseía cada cuenta que pertenece al inventario siendo estos datos irreales.

Cabe mencionar que la empresa realizó los asientos contables A-1-1 y A-1-2 de una manera errónea debiendo haberse efectuado de la siguiente manera:

ECUAGENERA CIA. LTDA.			
DIARIO GENERAL			
AJUSTES REALIZADOS AL 01/01/2011			
COD.	CUENTA	DEDE	HABER
A-1	INVENTARIOS		
	RESULTADO ACUMULADOS		
	PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN	\$ 74,083.39	
A-1-1	POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		
	(-) DETERIORO AL VALOR		\$ 74,083.39
	NETO REALIZABLE		
	Para ajustar el valor en libros de los inventarios por cambios realizados en su costo.		
	TOTALES	\$ 74,083.39	\$ 74,083.39

Fuente: Investigación Realizada

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

Se tenía que acreditar el valor de los dos ajustes mencionados con anterioridad a la cuenta Deterioró al Valor Neto Realizable, y no a Inventarios.



ECUAGENERA CIA. LTDA.			
DIARIO GENERAL			
AJUSTES REALIZADOS AL 31/12/2011			
COD.	CUENTA	DEDE	HABER
B-1	INVENTARIOS		
B-1-1	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA RESULTADO ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF Para ajustar el valor en libros de los inventarios por regulación de su costo.	\$72.112,45	\$72.112,45
B-1-2	RESULTADO ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN-COMPRADO DE TERCEROS Para ajustar el valor en libros de los inventarios por regulación de su costo.	\$28.117,96	\$28.117,96
B-1-3	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO RESULTADO ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF Para ajustar el valor en libros de los inventarios por regulación de su costo.	\$155.258,78	\$155.258,78
B-1-4	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA RESULTADO ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF Para ajustar el valor en libros de los inventarios por regulación de su costo.	\$1.303.061,83	\$1.303.061,83
B-1-5	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN-COMPRADO DE TERCEROS RESULTADO ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF Para ajustar el valor en libros de los inventarios por regulación de su costo.	\$5.794,19	\$5.794,19
TOTALES		\$ 1.564.345,21	\$ 1.564.345,21

Fuente: Investigación Realizada

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

Los ajustes detallados en este cuadro corresponde al 31 de Diciembre del 2011, de igual forma se realizaron para cambiar el valor existente en libros de los inventarios por cambios en su costo. Esto se dio porque la empresa realizaba



estimaciones del valor que poseía cada cuenta que conforma el inventario siendo estos datos irreales.

Cabe mencionar que la empresa contabilizó de una manera errónea estos ajustes debido que solo los asientos que se realizan el 1 de Enero del 2011 afectaría a la cuenta de Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por primera vez de las NIIF, mientras los ajustes al final del 2011 debieron registrarse como ingresos o gastos del periodo según corresponda, como se indica a continuación:

ECUAGENERA CIA. LTDA.			
DIARIO GENERAL			
AJUSTES REALIZADOS AL 31/12/2011			
COD.	CUENTA	DEDE	HABER
B-1	INVENTARIOS		
B-1-1	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	\$ 72.112,45	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 155.258,78	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	\$ 1.303.061,83	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN-COMPRADO DE TERCEROS	\$ 5.794,19	
	COSTO DE VENTAS		\$ 1.536.227,25
	Para ajustar el valor en libros de los Inventarios por regulación de su costo		
B-1-2	GASTO POR DETERIORO AL VALOR NETO REALIZABLE	\$ 28.117,96	
	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS		\$ 28.117,96
	Para reducir por obsolescencia el valor neto realizable del Inventario de Productos Terminados		
	TOTALES	\$ 1.564.345,21	\$ 1.564.345,21

Fuente: Investigación Realizada

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

El asiento contable B-1-1 se realizó para ajustar el valor en libros de los inventarios por cambiar el valor de su costo que no fue vendido en su totalidad, esta situación se sustenta en el estado de resultados donde el costo de ventas es negativo reflejando acumulación en el inventario, lo cual ocasiona la aparición de la cuenta deterioro acumulado de inventarios por obsolescencia en el asiento B-1-



2. Este movimiento contable no fue efectuado por la empresa lo que ocasiona anomalías en la presentación de los estados financieros.

- **Servicios y otros pagos anticipados:** Esta cuenta no sufrió cambios durante la transición en sus Políticas Contables, lo que refleja que la empresa ha manejado esta cuenta conforme los estándares de las NIIF.

CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA									
COD.	Cuentas	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICION				FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION			
		SALDO NEC US\$	AJUSTES POR CONVERSION		SALDO NIIF EXTRACO NTABLES US\$	SALDO NEC US\$	AJUSTES POR CONVERSION		SALDO NIIF EXTRACO NTABLES US\$
			DEBE US\$	HABER R US\$			DEBE US\$	HABER US\$	
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	\$ 5.135,11	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 5.135,11	\$ 35.717,07	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 35.717,07
1010401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 2.855,11	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 2.855,11	\$ 3.188,37	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 3.188,37
1010402	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 450,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 450,00	\$ 1.794,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.794,00
1010403	ANTICIPO PROVEEDORES	\$ 1.830,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.830,00	\$ 30.734,70	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 30.734,70

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaborado por: Daysi Nasqui-Hilda Peralta

Política-NEC

Activos pagados por anticipado: Dentro de esta cuenta se encuentran las siguientes subcuentas; Seguros Pagados por Anticipados, Arriendos Pagados por Anticipados, Anticipos a Proveedores.

La empresa reconoce el pago anticipado como un activo y no reconocerá como un activo los bienes o servicios que ha recibido en relación con su futura publicidad o actividades de promoción.

En la cuenta Seguros pagados por anticipado, se registran las pólizas de seguros de bienes que la empresa contrata para un año y se va amortizando conforme va



transcurriendo la cobertura del seguro esa cuenta se debita cuando se realizan los desembolsos de dinero para la contratación de los seguros o gastos y se acreditan según se va generando el gasto.

Política-NIIF

Servicios y Otros pagos Anticipados: Las cuentas que pertenecen a este grupo forman parte del activo circulante cuando el periodo de beneficios futuros es menor de 1 año o menor del ciclo financiero a corto plazo. De existir pagos anticipados por períodos superiores a un año o al ciclo financiero deberá reclasificarse y presentarse como activo no circulante.

De acuerdo a la información obtenida por la empresa Ecuagenera Cía. Ltda., las políticas usadas anteriormente se mantienen en la aplicación de las NIIF debido a que estas no han sufrido cambios.

- **Activos por Impuestos Corrientes:** Como se analiza en la conciliación del Estado de Situación Financiera la empresa no tuvo cambio alguno en sus Políticas Contables por lo cual no se realizó ningún tipo de ajuste extracontable durante la transición de NEC a NIIF.

CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA									
COD.	CUENTAS	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICION				FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION			
		SALDO NEC US\$	AJUSTES POR CONVERSION		SALDO NIIF EXTRAC NTABLES US\$	SALDO NEC US\$	AJUSTES POR CONVERSION		SALDO NIIF EXTRAC NTABLES US\$
			DEBE US\$	HABER US\$			DEBE US\$	HABER US\$	
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 22.398,99	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 22.398,99	\$ 32.163,60	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 32.163,60
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA	\$ 11.293,77	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 11.293,77	\$ 17.924,50	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 17.924,50
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IR	\$ 4.719,38	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 4.719,38	\$ 5.209,84	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 5.209,84
1010503	ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA	\$ 6.385,84	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 6.385,84	\$ 9.029,26	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 9.029,26

Fuente: (Superintendencia de Compañías)
Elaborado por: Daysi Nasqui-Hilda Peralta



Política-NEC

Crédito Tributario:

Dentro de la cuenta Crédito Tributario se encuentra: Crédito Tributario a favor del IVA que se realizan por concepto de retenciones fiscales que nos realizaron los clientes durante el ejercicio. Esta cuenta se debita por los valores retenidos de los clientes que se respaldan mediante comprobantes de retención y se acredita cuando hacemos uso de esas retenciones para disminuir el pago por impuesto a la renta para periodos futuros.

Además tenemos la cuenta Crédito Tributario a favor del Impuesto a la Renta estos valores son a favor de la empresa por retenciones en la fuente que efectúan los clientes de ejercicios anteriores y que han sido compensados contra pasivos por impuestos corrientes teniendo un saldo por compensar en ejercicios futuros.

Cabe acotar que Bajo NEC la empresa realizaba la conciliación tributaria en el formulario 101, detallado a continuación:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA					
UTILIDAD DEL EJERCICIO		699-799>0	801	=	
PÉRDIDA DEL EJERCICIO		699-799<0	802	=	
CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	(+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA		097	+	
	BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		098	=	
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES			803	(-)	
(-) DIVIDENDOS EXENTOS		campo 608	804	(-)	
(-) OTRAS RENTAS EXENTAS			805	(-)	
(-) OTRAS RENTAS EXENTAS DERIVADAS DEL COPCI			806	(-)	
(+ GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES			807	+	
(+ GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR			808	+	
(+ GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS			809	+	
(+ PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS Fórmula $\{(804*15\%) + [(805+806-809)*15\%]\}$			810	+	
(-) AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES			811	(-)	
(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES			812	(-)	
(-) DEDUCCIONES ESPECIALES DERIVADAS DEL COPCI			813	(-)	
(+ AJUSTE POR PRECIOS DE			814	+	



TRANSFERENCIA			
(-) DEDUCCIÓN POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS		815	(-)
(-) DEDUCCIÓN POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD		816	(-)
(-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO		817	(-)
(+) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO		818	+
UTILIDAD GRAVABLE		819	=
PÉRDIDA		829	=
UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR		831	
SALDO UTILIDAD GRAVABLE	819 - 831	832	
TOTAL IMPUESTO CAUSADO (831 x tarifa reinversión de utilidades) + (832 x tarifa general sociedades)		839	=
(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL CORRIENTE		841	(-)
(=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	839-841>0	842	(=)
(=) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2010)	839-841<0	843	(=)
(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO		845	(+)
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL		846	(-)
(-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS		847	(-)
(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO		848	(-)
(-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS		849	(-)
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES		850	(-)
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS		851	(-)
(-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES		852	(-)
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	842-843+845-846-847-848-849-850-851-852>0	855	=
SUBTOTAL SALDO A FAVOR	842-843+845-846-847-848-849-850-851-852<0	856	=
(+) IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO		857	(+)
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO		858	(-)
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR		859	=
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE		869	=
ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO	871+872+873	879	=
ANTICIPO A PAGAR	PRIMERA CUOTA	871	(+)
	SEGUNDA CUOTA	872	(+)
	SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO	873	(+)
PAGO PREVIO (Informativo)		890	

Política-NIIF



Activos por Impuestos Corrientes: Según la (NIC 12 - IFRS) el impuesto corriente correspondiente al ejercicio presente y a los anteriores, debe ser reconocido como una deuda en el caso de que esté pendiente de pago. Si los importes ya pagados por el ejercicio presente y los anteriores exceden del importe a pagar por estos ejercicios, dicho exceso debe reconocerse como un activo.

El impuesto corriente se traduce en un pasivo (impuesto a pagar) o en un activo (impuesto a devolver) derivado de la liquidación o liquidaciones fiscales.

La empresa bajo las NIIF, realiza la conciliación tributaria en el formulario 101.

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA					
UTILIDAD DEL EJERCICIO		801	=		\$ 1.451.419,66
PÉRDIDA DEL EJERCICIO		802	=		
CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	(-) INGRESOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	096	-		
	(+) PERDIDAS, COSTOS Y GASTOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	097	+		
	(=) BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	098	=		\$ 1.451.419,66
DIFERENCIAS PERMANENTES					
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		803	-		\$ 217.712,95
(-) DIVIDENDOS EXENTOS Y EFECTOS POR MÉTODO DE PARTICIPACIÓN (Valor patrimonial proporcional) (campos 6024+6026+6132)		804	-		
(-) OTRAS RENTAS EXENTAS E INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA		805	-		\$ 4.365,40
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES		806	+		
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR		807	+		
(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA		808	+		\$ 418,03
(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS Y NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA Fórmula $\{(804*15\%) + [(805-808)*15\%]\}$		809	+		\$ 592,11
(-) DEDUCCIONES ADICIONALES		810	-		-
(+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA		811	+		-
(-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO		812	-		-
(+) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO		813	+		-
GENERACIÓN / REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)					
		GENERACIÓN		REVERSIÓN	
POR VALOR NETO REALIZABLE DE INVENTARIOS		814	+	815	-
POR PÉRDIDAS ESPERADAS EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN		816	+	817	-
POR COSTOS ESTIMADOS DE DESMANTELAMIENTO		818	+	819	-
POR DETERIOROS DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		820	+	\$ 28.117,96	821
POR PROVISIONES (DIFERENTES DE CUENTAS INCOBRABLES, DESMANTELAMIENTO, DESAHUCIO Y JUBILACIÓN PATRONAL)		822	+	\$ 17.461,61	823



POR MEDICIONES DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENDIDOS PARA LA VENTA		824	+		825	-	
POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	INGRESOS	826	-		827	+	
	PERDIDAS, COSTOS Y GASTOS	828	+		829	-	
AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES					831	-	
POR OTRAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS		832	+ / -		833	+ / -	
UTILIDAD GRAVABLE					835	=	\$ 1.275.931,01
PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES					839	=	
¿CONTRIBUYENTE DECLARANTE TIENE FINES DE LUCRO Y ES ADMINISTRADOR U OPERADOR DE ZEDE?					840		
INFORMACIÓN RELACIONADA CON EL DEBER DE INFORMAR LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA A LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (ANEXO DE ACCIONISTAS - APS)	¿CUMPLE EL DEBER DE INFORMAR SOBRE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA?				841		
	PORCIÓN DE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA NO INFORMADA (dentro de los plazos establecidos)				842		
	PORCIÓN DE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA CORRESPONDIENTE A PARAÍSO FISCAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL EJERCICIO DECLARADO QUE SÍ HA SIDO INFORMADA				843		
UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR		Sujeta legalmente a reducción de la tarifa			844		
SALDO UTILIDAD GRAVABLE		835-844			845		
TOTAL IMPUESTO CAUSADO					849	=	\$ 280.704,82
(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO					851	-	
(=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO					852	=	
(=) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2010)					853	=	
(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO					854	+	
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL					855	-	
(-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS					856	-	
(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO					857	-	
(-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS					858	-	
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES					859	-	
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	GENERADO EN EL EJERCICIO FISCAL DECLARADO				860	-	
	GENERADO EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES				861	-	
(-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES					862	-	
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR					865	=	
SUBTOTAL SALDO A FAVOR					866	=	
(+) IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO (A partir del ejercicio 2015 registre la sumatoria de los valores pagados mensualmente por concepto de impuesto único)					867	+	
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA					868	-	
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR					869	=	\$ 280.704,82
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE					870	=	\$ 995.226,19

En lo referente a la conciliación tributaria presentados en el formulario 101 bajo NEC y NIIF existen diferencias; bajo NIIF donde se incluye una nueva sección de



generación o reversión de diferencias temporarias, para una correcta aplicación de los impuestos diferidos por parte de los contribuyentes, y un adecuado control de los mismos. Promoviendo una mayor cultura contable, financiera y tributaria en todos los tipos de contribuyentes.

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

UTILIDAD CONTABLE	\$ 1.451.419,66
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	\$ 217.712,95
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO	\$ 1.233.706,71
(+)GASTO POR DETERIORO	\$ 28.117,96
(+) GASTO POR JUBILACIÓN PATRONAL	\$ 17.461,61
(+) OTROS GASTO NO DEDUCIBLES	\$ 0,00
(-)INGRESOS EXENTOS	\$ 4.365,40
(+) GASTOS UTILIZADOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS	\$ 418,03
(+) PARTICIPACIÓN ATRIBUIDA A INGRESOS EXENTOS	\$ 592,11
AJUSTE POR TRANSFERENCIA	0
OTRAS DEDUCCIONES	0
(-)PAGOS A TRABAJADORES DISCAPACITADOS	0
INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS	0
AMORTIZACIÓN DE PERDIDAS ESTABLECIDAS	0
BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO A LA RENTA	\$ 1.275.931,01
22% IMPUESTO CAUSADO	\$ 280.704,82
BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO A LA RENTA	\$ 995.226,19

La conciliación tributaria establece la diferencia existente entre la información contable y la normativa tributaria, la aplicación de la misma, es de forma obligatoria para establecer la base imponible sobre la que se aplicara el valor del Impuesto a la Renta.

ECUAGENERA CIA. LTDA.			
DIARIO GENERAL			
AJUSTES REALIZADOS AL 31/12/2011			
COD.	CUENTA	DEDE	HABER



C-1 CONCILIACIÓN TRIBUTARIA			
C-1-2	GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS IMPUESTO POR PAGAR Para registrar el porcentaje de los gastos por impuestos a las ganancias que se enviara al impuesto por pagar	\$ 276.731,74	\$ 276.731,74
C-1-3	ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS IMPUESTO POR PAGAR Para registrar diferencia temporarias	\$ 10.027,51	\$ 10.027,51
C-1-4	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO Para registrar el impuesto por pagar del superávit por revaluación	\$ 6.254,43	\$ 6.254,43
C-1-5	GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS IMPUESTO POR PAGAR Para registrar diferencia permanentes	\$ 220,87	\$ 220,87
C-1-6	IMPUESTO POR PAGAR GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS Para registrar diferencia permanentes	\$ 960,39	\$ 960,39
TOTALES		\$7.214,82	\$ 286.980,12

Fuente: Investigación Realizada

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

Los ajustes detallados anteriormente corresponden al 31 de Diciembre del 2011, se realizó para establecer el valor correspondiente al impuesto por pagar determinado las respectivas diferencias permanentes y temporales.

El ajuste C-1-2, se obtiene de la utilidad contable (\$ 1.479.848,90), menos el 15% de la participación de los trabajadores (\$221.977,34) y por el Impuesto Causado el 22%, da como resultado \$ 276.731,74.

El ajuste C-1-3 se obtuvo de la suma del Gasto por Deterioro y del Gasto por Jubilación Patronal multiplicado por el Impuesto Causado teniendo como resultado \$ 10.027,51.

El ajuste C-1-4 se realizó del total del Superávit por Revaluación (\$ 28.429,24) por el Impuesto Causado dando como resultado \$6.254,43. Es importante tener en cuenta que este valor no va a la Conciliación Tributaria directamente pero si genera un Impuesto Diferido.



Los ajustes C-1-5 y C-1-6 generan diferencias permanentes, se presentaron de la siguiente manera: El ajuste C-1-5 resultado de la suma de los Gastos incurridos para generar Ingresos Exentos y la participación atribuida a Ingresos Exentos por el Impuesto Causado . El ajuste C-1-6 se obtuvo Ingresos Exentos por impuesto causado.

IMPUESTO POR PAGAR			
DEBE		HABER	
		\$ 276.731,74	(C-1-2)
(C-1-6) \$	960,39	\$ 10.027,51	(C-1-3)
	\$ -	\$ 220,87	(C-1-5)
	\$ 960,39	\$ 281.665,21	
	SALDO ACREEDOR	\$ 280.704,82	

SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN			
DEBE		HABER	
(C-1-4) \$	\$ 6.254,43		
	\$ 6.254,43	\$ 0,00	
	SALDO DEUDOR	\$ 6.254,43	

En base a la información proporcionada por la empresa esta cuenta sufrió cambios en su formato contables:

CAMBIO DE FORMATO DE NEC-NIIF					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31/12/2010			ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 01/01/2011		
COD.	CUENTAS	2010	COD.	CUENTAS	2011



	CRÉDITO TRIBUTARIO	\$ 22,398.99	10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 22,398.99
323	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL IVA	\$ 11,293.77	1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA	\$ 11,293.77
324	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR RENTA	\$ 11,105.22	1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IR	\$ 4,719.38
			1010503	ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA	\$ 6,385.84

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaborado por: Daysi Nasqui-Hilda Peralta

Bajo NEC la empresa solo manejaba la cuenta Crédito Tributario a favor renta, pero con la adopción de las NIIF se desglosó en dos cuentas la primera igual a la que se manejaba anteriormente y la segunda una nueva cuenta denominada Anticipo del Impuesto a la Renta.

Los efectos y demás parámetros de este tributo la encontramos en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno Art. 41 en la que se establece que las sociedades, personas naturales y sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad, deberán considerar los valores que se encuentren registrados en su contabilidad conforme al marco normativo contable que se encuentren obligados a aplicar.

- **Propiedad Planta y Equipo:** De acuerdo a la conciliación del Estado de Situación Financiera la empresa Ecuagenera Cía. Ltda., tuvo cambios significativos en sus cuentas durante la transición por lo cual se realizó ajustes extracontables de ciertas cuentas por motivo de revaloración, reclasificación y deterioro de cuentas.



CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA									
CÓD.	CUENTAS	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN				FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN			
		SALDO NEC US\$	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDO NIF EXTRACONT ABLES US\$	SALDO NEC US\$	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDO NIF EXTRACONT ABLES US\$
			DEBE US\$	HABER US\$			DEBE US\$	HABER US\$	
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 931.899,85	\$ 702.165,78	\$ 507.717,92	\$ 1.126.347,71	\$ 1.079.141,82	\$ 124.527,82	\$ 106.210,09	\$ 1.291.907,41
1020101	TERRENOS	\$ 192.071,21	\$ 177.522,79	\$ 0,00	\$ 369.594,00	\$ 192.071,21	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 369.594,00
1020102	EDIFICIOS	\$ 125.331,64	\$ 80.331,64	\$ 80.331,64	\$ 125.331,64	\$ 125.331,64	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 125.331,64
1020103	CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 103.583,04	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 103.583,04
1020104	INSTALACIONES	\$ 534.290,58	\$ 343.360,05	\$ 343.360,05	\$ 534.290,58	\$ 600.492,05	\$ 66.201,47	\$ 66.201,47	\$ 600.492,05
1020105	MUEBLES Y ENSERES	\$ 11.836,17	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 11.836,17	\$ 23.210,81	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 23.210,81
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 14.348,89	\$ 0,00	\$ 7.515,74	\$ 6.833,15	\$ 14.348,89	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 6.833,15
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 13.466,34	\$ 0,00	\$ 6,00	\$ 13.460,34	\$ 13.802,34	\$ 100,00	\$ 1,00	\$ 13.895,34
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMIONERO MÓVIL	\$ 186.972,95	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 186.972,95	\$ 245.365,18	\$ 1,00	\$ 0,00	\$ 245.366,18
1020110	OTRA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 6.804,87	\$ 3.500,00	\$ 1.817,13	\$ 8.487,74	\$ 6.804,87	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 8.487,74
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPE	-\$ 153.222,80	\$ 97.451,30	\$ 74.687,36	-\$ 130.458,86	-\$ 245.868,21	\$ 58.225,35	\$ 40.007,62	-\$ 204.886,54

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaborado

por:

Daysi

Nasqui-Hilda

Peralta



Política-NEC

Activos Fijos:

La cuenta Activos Fijos percibe todos los bienes muebles e inmuebles que la empresa adquiere para generar mayor producción o para propósitos administrativos que se espera que sean usados durante más de un ejercicio económico.

Dentro de la cuenta Activos Fijos se encuentra las siguientes subcuentas:

- Inmuebles (Excepto Terrenos).
- Muebles y Enseres.
- Maquinaria Equipo e Instalaciones.
- Equipo de Computación y Software.
- Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil.
- Otros Activos Fijos.
- Obras en Proceso.
- Depreciación Acumulada Activo Fijo.
- Terrenos.

Las cuentas mencionadas anteriormente se reconocerán como Activos Fijos cuando los beneficios económicos futuros derivados del mismo fluirán para la entidad y el costo del activo se pueda medir confiablemente.

En la medición inicial las subcuentas pertenecientes a la cuenta Activos Fijos se miden por su costo en el reconocimiento. Es decir, el precio de adquisición, incluidos aranceles de importación, Impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición y los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

La depreciación será determinada aplicando el método lineal, sobre el costo de los activos menos su valor residual. La depreciación de cada periodo se registrará



contra el resultado de cada periodo y será calculada en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes bienes.

La depreciación será de acuerdo a la fecha de adquisición es decir si un activo se adquiere desde el 01 hasta el 15 la depreciación corre desde ese mes, caso contrario desde el mes siguiente.

La Utilidad o pérdida de la suspensión o retiro de un activo se calcularan como la diferencia resultante entre el precio de venta y el valor libro del activo, y se reconocerá en la cuenta de resultados.

Un elemento de propiedad planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación y deterioros siguientes.

El valor razonable de los activos fijos será el valor de mercado, determinado mediante una tasación, realizada habitualmente por tasadores calificados y esto se deberá realizar cada tres años.

Los gastos de mantención, conservación y reparación se imputaran a resultados, siguiendo el principio del devengado, como costo del ejercicio en que se incurran.

Existirá deterioro del valor de un activo fijo cuando el importe en libros es inferior al importe recuperable. Para esto hay que determinar el importe recuperable, el cual es el mayor valor entre el Valor razonable menos los costos de ventas y el Valor de uso.

La pérdida por deterioro que se pueda dar en la cuenta de Activos Fijos se reconocerá en los resultados del periodo.

Política-NIIF

Propiedad Planta y Equipo: las subcuentas que están dentro de este grupo cumplen con la definición de Inventarios establecida en la (NIC 16 -IFRS); es decir son activos tangibles que posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un periodo.



Durante la aplicación de las NIIF se dio un cambio en el formato de los Estados Financieros debido a que se hizo una reclasificación de cuentas como se verá a

CAMBIO DE FORMATO DE NEC-NIIF					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31/12/2010 (NEC)			ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 01/01/2011 (NIIF)		
COD.	CUENTAS	2010	COD.	CUENTAS	2011
			102	ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 931.899,85
369	TOTAL DE ACTIVOS FIJOS	\$ 931.899,85	10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 931.899,85
349	TERRENOS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	\$ 192.071,21	1020101	TERRENOS	\$ 192.071,21
341	TERRENOS)	\$ 125.331,64	1020102	EDIFICIOS	\$ 125.331,64
350	OBRAS EN PROCESO	\$ 0,00	1020103	CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$ 0,00
344	MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	\$ 548.639,47	1020104	INSTALACIONES MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 534.290,58
343	MUEBLES Y ENSERES	\$ 11.836,17	1020106	EQUIPO	\$ 14.348,89
345	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	\$ 13.466,34	1020105	MUEBLES Y ENSERES	\$ 11.836,17
346	VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	\$ 186.972,95	1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 13.466,34
347	OTRO ACTIVOS FIJOS	\$ 6.804,87	1020109	VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMIONERO MÓVIL	\$ 186.972,95
348	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVO FIJO	-\$ 153.222,80	1020110	OTRA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 6.804,87
			1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPE	-\$ 153.222,80

continuación.

Fuente: (Superintendencia de Compañías)
Elaborado por: Daysi Nasqui-Hilda Peralta

Como se puede percibir la cuenta Maquinaria, Equipo e Instalaciones bajo NEC se presentó en una sola cuenta y bajo NIIF se presentó en dos cuentas siendo la primera Instalaciones y la segunda Maquinaria y Equipo, el resto de las cuentas solo sufrieron cambios en su nomenclatura y no se les realizó ningún tipo de agrupación o desglose.



En el tratamiento de la cuenta Propiedad Planta y Equipo las Políticas Contables empleadas bajo NEC Y NIIF son las mismas, a diferencia de que en algunos activos se procedió a la revaloración durante la transición a su Valor Razonable dándose los siguientes ajustes:

ECUAGENERA CIA. LTDA.			
DIARIO GENERAL			
AJUSTES REALIZADOS AL 01/01/2011			
COD.	CUENTA	DEDE	HABER
A-2	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
A-2-1	TERRENOS RESULTADO ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF Para registrar el avalúo del terreno en el predio urbano estableciéndolo al Valor Razonable	\$ 177.522,79	\$ 177.522,79
A-2-2	EDIFICIOS RESULTADO ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF Para registrar reclasificación de Edificios de la matriz principal a las distintas sucursales de Ecuagenera Cía. Ltda.	\$ 80.331,64	\$ 80.331,64
A-2-3	INSTALACIONES RESULTADO ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF Para registrar reclasificación de Instalaciones de la matriz principal a las distintas sucursales de Ecuagenera Cía. Ltda.	\$ 343.360,05	\$ 343.360,05
A-2-4	OTRA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO RESULTADO ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF Para registrar Otra Propiedad Planta y Equipo al Valor Razonable	\$ 3.500,00	\$ 3.500,00
A-2-5	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPE RESULTADO ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF Para registrar la Depreciación de algunos bienes que ha sido establecidos a su Valor Razonable e igualar la cuenta de algunas Propiedades Plantas y Equipo al valor residual	\$ 97.451,30	\$ 97.451,30
A-2-6	RESULTADO ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF EDIFICIOS Para registrar reclasificación de Edificios de la matriz principal a las distintas sucursales de	\$ 80.331,64	\$ 80.331,64



Ecuagenera Cía. Ltda.		
TOTALES (PASAN)	\$ 782.497,42	\$ 782.497,42

Fuente: Investigación Realizada

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

ECUAGENERA CIA. LTDA. DIARIO GENERAL AJUSTES REALIZADOS AL 01/01/2011			
COD.	CUENTA	DEDE	HABER
	TOTALES (VIENEN)	782.497,42	\$ 782.497,42
A-2-7	RESULTADO ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF INSTALACIONES Para registrar reclasificación de Instalaciones de la matriz principal a las distintas sucursales de Ecuagenera Cía. Ltda.	\$ 343.360,05	\$ 343.360,05
A-2-8	RESULTADO ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF MAQUINARIA Y EQUIPO Para registrar Maquinaria y Equipo al Valor Razonable luego de encontrar maquinaria deteriorada.	\$ 7.515,74	\$ 7.515,74
A-2-9	RESULTADO ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF EQUIPO DE COMPUTACIÓN Para registrar Equipo de Computación al Valor Razonable luego de encontrar Equipo obsoleto.	\$ 6,00	\$ 6,00
A-2-10	RESULTADO ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF OTRA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Para registrar Otra Propiedad Planta y Equipo al Valor Razonable luego de encontrar Equipos que no pertenecían a esta cuenta.	\$ 1.817,13	\$ 1.817,13
A-2-11	RESULTADO ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPE Para registrar la Depreciación de algunos bienes que ha sido establecidos a su Valor Razonable e igualar la cuenta de algunas Propiedades Plantas y Equipo al valor residual	\$ 74.687,36	\$ 74.687,36
	TOTALES	\$ 1.209.883,70	\$ 1.209.883,70

Los ajustes detallados en este cuadro corresponde al 1 de Enero del 2011, estos se hicieron para realizar una revaloración de algunas Propiedades Plantas y Equipos



a su Valor Razonable, siendo estas: Maquinaria y Equipo, Otra Propiedad Planta, Equipo, Equipo de Computación,

En Terrenos se realizó un ajuste por el avalúo en el predio urbano porque antes estaba valuado a un precio incorrecto.

En Edificios lo que se realizo fue un ajuste por reclasificación es decir Ecuagenera Cía. Ltda., tiene tres sucursales en Quito, Guayaquil y Cuenca y su matriz principal en Gualaceo lo que se busca con este ajuste es enviar a cada sucursal el valor que posee en edificios por esto se debita y acredita el mismo valor porque el dinero no sale de la empresa solo se distribuye, lo mismo sucedió con la cuenta Instalaciones.

Por último en la Cuenta de Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo se realizó ajustes por motivo de revaloración de algunas cuentas las cuales sufrieron modificación en su valor razonable por deterioro, también dentro de la cuenta depreciación se dio un ajuste para igualar algunas cuentas de Propiedad Planta y Equipo a su valor residual a causa de que el contador había omitido este movimiento contable



ECUAGENERA CIA. LTDA.			
DIARIO GENERAL			
AJUSTES REALIZADOS AL 31/12/2011			
COD	CUENTA	DEDE	HABER
B-2	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
B-2-1	INSTALACIONES RESULTADO ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF Para registrar reclasificación de instalaciones de la matriz principal a las distintas sucursales de Ecuagenera Cía. Ltda.	\$ 66.201,47	\$ 66.201,47
B-2-2	EQUIPO DE COMPUTACIÓN RESULTADO ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF Para registrar ajuste de incremento por concepto de Equipo de Computación que se ha realizado al final del periodo.	\$ 100,00	\$ 100,00
B-2-3	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMIONERO MÓVIL RESULTADO ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF Para registrar ajuste de incremento por concepto de Equipo caminero móvil que se ha realizado al final del periodo.	\$ 1,00	\$ 1,00
B-2-4	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPE RESULTADO ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF Para registrar ajuste de incremento por concepto de depreciaciones acumuladas que se ha realizado al final del periodo.	\$ 58.225,35	\$ 58.225,35
B-2-5	RESULTADO ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF INSTALACIONES Para registrar reclasificación de instalaciones de la matriz principal a las distintas sucursales de Ecuagenera Cía. Ltda.	\$ 66.201,47	\$ 66.201,47
B-2-6	RESULTADO ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF EQUIPO DE COMPUTACIÓN Para registrar ajuste de disminución por concepto de Equipo de Computación que se ha realizado al final del periodo.	\$ 1,00	\$ 1,00
B-2-7	RESULTADO ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPE Para registrar ajuste de disminución por concepto de Depreciación Acumulada que se ha realizado al final del periodo.	\$ 40.007,62	\$ 40.007,62
TOTALES		\$ 1.722.970,67	\$ 1.722.970,67



Fuente: Investigación Realizada

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

Los ajustes detallados en este cuadro corresponden al 31 de Diciembre del 2011, se hicieron de igual forma que los ajustes del 1 de Enero; es decir para realizar una revaloración de algunas propiedades Plantas y Equipos estableciéndolos a su Valor Razonable, siendo este el caso de las cuentas Equipo de Computación , Vehículos, Equipo de Transporte y Equipo Camionero Móvil.

En cuanto a la cuenta Instalaciones lo que se realizó fue un ajuste por reclasificación es decir Ecuagenera Cía. Ltda., tiene tres sucursales en Quito, Guayaquil y Cuenca y su matriz principal en Gualaceo lo que se busca con este ajuste es enviar a cada sucursal el valor que posee en Instalaciones por esto se debita y acredita el mismo valor por el motivo de que el dinero no sale de la empresa solo se distribuye.

Por último en la Cuenta de Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo se realizó ajustes por motivo de revaloración de algunas cuentas las cuales sufrieron modificación en su valor razonable por deterioro y reclasificación de cuentas. También dentro de esta cuenta se dio un ajuste para igualar Propiedad Planta y Equipo a su valor residual a causa de que el contador había omitido este movimiento contable.

Cabe mencionar que la empresa contabilizó de una manera errónea estos ajustes porque los asientos que se realizan el 1 de enero del 2011 se acreditan a la cuenta Resultado Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera vez de las NIIF, por lo tanto la empresa en lo referente a los ajustes de revaluación realizados el 31 de Diciembre del 2011 debió acreditar a la cuenta Superávit de Revaluación si hubiera existido incrementos en los activos caso contrario se debía debitar a Pérdida por Deterioro de Valor, como se detalla en el siguiente esquema:



ECUAGENERA CIA. LTDA.			
DIARIO GENERAL			
AJUSTES REALIZADOS AL 31/12/2011			
COD.	CUENTA	DEDE	HABER
B-2	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
B-2-1	INSTALACIONES (SUCURSAL CUENCA) INSTALACIONES (MATRIZ) Por reclasificación del valor de Instalaciones de la matriz principal a la sucursal de Cuenca.	\$ 66.201,47	\$ 66.201,47
B-2-2	EQUIPO DE COMPUTACIÓN ORI: GANANCIA EN REVALUACIÓN DE PROPIEDADES Para registrar revaluación en el Equipo de computación a su Valor Razonable	\$ 99,00	\$ 99,00
B-2-3	ORI: GANANCIA EN REVALUACIÓN DE PROPIEDADES SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN Para registrar revaluación en el Equipo de computación a su Valor Razonable	\$ 100,00	\$ 100,00
B-2-5	VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMIONERO MÓVIL ORI: GANANCIA EN REVALUACIÓN DE PROPIEDADES Para registrar revaluación en Vehículos, Equipo de Transporte y Equipo Camionero móvil a su Valor Razonable.	\$ 1,00	\$ 1,00
B-2-6	ORI: GANANCIA EN REVALUACIÓN DE PROPIEDADES SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN Para registrar revaluación en Vehículos, Equipo de Transporte y Equipo Camionero móvil a su Valor Razonable.	\$ 1,00	\$ 1,00
B-2-7	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPE GASTO POR DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPE Para registrar incremento por revaluación en algunas propiedades y ajustar otras a su valor residual	\$ 18.217,73	\$ 18.217,73
TOTALES		\$ 84.620,20	\$ 84.620,20

Fuente: Investigación Realizada

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

A las cuentas de Equipo de Computación y Vehículos se les realizó una revaluación por incrementos encontrados en sus saldos, cabe acotar que en el caso de Vehículos el valor encontrado es insignificante porque no tiene relevancia.



Estas cuentas se acreditan a la cuenta Superávit por revaluación, la cual no fue registrada contablemente en los Estados Financieros de la empresa.

Por último en la cuenta Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo se realizó una compensación de saldos obteniendo un saldo deudor por revaluación en algunas Propiedades, Plantas y Equipos. El incremento de esta cuenta también se dio por ajustar algunas propiedades de la empresa a su valor residual que anteriormente no se había efectuado.

- **Activos Biológicos:** en base a la conciliación del Estado de Situación Financiera la empresa tuvo cambios en sus Políticas Contables por lo cual se realizó ajuste extracontable durante la transición de NEC a NIIF.

CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA									
COD.	Cuentas	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN				
		SALDO O NEC US\$	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDO NIIF EXTRACONTABLES US\$	SALDO NEC US\$	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDO NIIF EXTRACONTABLES US\$
			DEBE US\$	HABER US\$			DEBE US\$	HABER US\$	
1010205	ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$ 0,00	\$ 212.723,10	\$ 0,00	\$ 212.723,10	\$ 0,00	\$ 36.347,74	\$ 64.739,62	\$ 184.331,22
1010205	PLANTAS EN PRODUCCION	\$ 0,00	\$ 212.723,10	\$ 0,00	\$ 212.723,10	\$ 0,00	\$ 36.347,74	\$ 64.739,62	\$ 184.331,22

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaborado por: Daysi Nasqui-Hilda Peralta

Política-NEC

Activos Biológicos: Estas cuentas bajo la normativa NEC se contabilizaban dentro de Inventarios pero como este tipo de activos conlleva todo lo referente a animales vivos y plantas, la IASB creo la cuenta Activos Biológicos, para separar de los inventarios todo los activos en estado natural logrando con ello tener una contabilidad más clara en especial para todas las empresas pertenecientes al sector agrícola.

Política-NIIF

Activos Biológicos: Según la NIIF 41 un activo biológico es un animal vivo o una planta que sufre ciertas transformaciones según la actividad agrícola a la que se



someta con el propósito de destinarlos a la venta, o para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos.

La entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola, cuando: Controle el activo como resultado de sucesos pasados, sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo y que el valor razonable o el costo del activo, puedan ser medidos de forma fiable.

Para determinar el valor razonable, se utiliza el valor actual de los flujos netos de efectivo. Un activo biológico se medirá, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del período sobre el que se informa, a su valor razonable menos los costos de venta.

Los productos agrícolas cosechados o recolectados que procedan de activos biológicos de una entidad, se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección.

Utilización de costos como criterio de valorización cuando el valor razonable no se pueda ser medido en forma confiable.

Las ganancias o pérdidas surgidas en el reconocimiento inicial y las producidas en su transformación, deberán incluirse en la ganancia o pérdida neta del período en que aparezcan.

La cuenta de Activo Biológico ha sufrido ajustes por reclasificación como se puede ver en la siguiente tabla:

ECUAGENERA CIA. LTDA.			
DIARIO GENERAL			
AL 01/01/2011			
COD.	CUENTA	DEDE	HABER
A-3	ACTIVOS BIOLÓGICOS		
A-3-1	PLANTAS EN PRODUCCIÓN RESULTADO ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF Para registrar la apertura de la cuenta Activos Biológicos a su valor razonable durante la aplicación de NIIF.	\$ 212.723,10	\$ 212.723,10
TOTALES		\$ 212.723,10	\$ 212.723,10

Fuente: Investigación Realizada

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta



Los ajustes detallados anteriormente corresponde al 1 de Enero del 2011, estos se realizaron para registrar la apertura de la Cuenta Activos Biológico a su valor razonable durante la aplicación de las NIIF.

ECUAGENERA CIA. LTDA.			
DIARIO GENERAL			
AJUSTES REALIZADOS AL 31/12/2011			
COD.	CUENTA	DEDE	HABER
B-3	ACTIVOS BIOLÓGICOS		
B-3-1	PLANTAS EN PRODUCCIÓN RESULTADO ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF Para registrar ajuste de incremento por concepto de planta en producción que se ha realizado al final del periodo, y que no han sido contabilizados	\$36.347,74	\$36.347,74
B-3-2	RESULTADO ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF PLANTAS EN PRODUCCIÓN Para registrar ajuste de disminución por concepto de plantas en producción que se ha realizado al final del periodo, y que no han sido contabilizados	\$64.739,62	\$64.739,62
TOTALES		\$101.087,36	\$101.087,36

Fuente: Investigación Realizada

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

Los ajustes realizados al 31 de Diciembre del 2011 se dieron para registrar un incremento de la cuenta Planta en Producción por cambios en su costo, en este periodo a mas encontramos una reducción de esta cuenta por deterioro de algunos activos.

De acuerdo a lo observado podemos decir que los asientos realizados al final del periodo están mal registrados porque solo los asientos del 1 de enero del 2011 se ajustan a Resultado Acumulados Provenientes de la Adopción por primera vez de las NIIF mientras que los realizados al 31 deben registrarse según resultados de los movimientos contables efectuados como se indica en el siguiente cuadro:



ECUAGENERA CIA. LTDA. DIARIO GENERAL AJUSTES REALIZADOS AL 31/12/2011			
COD.	CUENTA	DEDE	HABER
B-3	ACTIVOS BIOLÓGICOS		
B-3-1	PLANTAS EN PRODUCCIÓN ORI: GANANCIA EN REVALUACIÓN DE PLANTAS DE PRODUCCIÓN Para registrar revaluación del Activo biológico	\$ 36.347,74	\$ 36.347,74
	ORI: GANANCIA EN REVALUACIÓN DE PLANTAS DE PRODUCCIÓN SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN Para registrar revaluación de Activos Biológicos a su costo	\$ 36.347,74	\$ 36.347,74
B-3-2	PERDIDA POR DETERIORO DE PLANTAS EN PRODUCCIÓN DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS Para registrar Deterioro existente en el Activo Biológico.	\$ 64.739,62	\$ 64.739,62
	TOTALES	\$ 137.435,10	\$ 137.435,10

Fuente: Investigación Realizada

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

El ajuste B-3-1 se realizó para registrar un superávit por revaluación en la cuenta Planta en Producción por cambios en su costo.

Mientras que el asiento B-3-2 se dio para contabilizar una pérdida por deterioro de Plantas en Producción acreditándose a Deterioro Acumulado de Inventarios.

- **Activos Financieros No Corrientes:** Revisando la conciliación del Estado de Situación Financiera la empresa tuvo cambios por reclasificación de cuentas en sus Políticas Contables por lo cual se realizó un ajuste extracontable durante la transición de NEC a NIIF.



CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA									
COD.	CUENTAS	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN				
		SALDO O NEC US\$	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDO NIF EXTRACON TABLES US\$	SALDO O NEC US\$	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDO NIF EXTRACON TABLES US\$
			DEBE US\$	HABER US\$			DEBE US\$	HABER US\$	
1010205	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTE		\$ 11.893,37		\$ 11.893,37		\$ 4.365,40		\$ 16.258,77

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaborado por: Daysi Nasqui-Hilda Peralta

Política-NEC

Activos Financieros no Corrientes: Esta cuenta no aparece en los estados financieros bajo NEC de la empresa Ecuagenera Cía. Ltda., porque se apertura con la adopción de las NIIF.

Política-NIIF

Activos Financieros no Corrientes: Son todos los activos que se puede convertir en efectivo en plazos mayores a un año dentro de este grupo, encontramos: Otras Cuenta y Documento por Cobrar largo plazo

Activos Financieros no Corrientes se medirán a su valor razonable con cambios en los resultados y se registrara inicialmente al costo y posteriormente al valor del mercado

Las normativas que se basen en los Activos y Pasivos Financiero No Corrientes son:

- NIC 12 Impuesto a las ganancias
- NIIF 9 Incrueutos Financieros
- NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar
- NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación
- NIC 39 Instrumento Financieros: Reconocimiento y Valoración

Para los activos financieros se dieron los siguientes ajustes



ECUAGENERA CIA. LTDA. DIARIO GENERAL AJUSTES REALIZADOS AL 01/01/2011			
COD.	CUENTA	DEDE	HABER
A-4	ACTIVOS FINANCIEROS		
A-4-1	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES RESULTADO ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF Para registrar la apertura de la cuenta Activos Financieros no Corrientes a su valor razonable durante la aplicación de NIIF.	\$ 11.893,37	\$ 11.893,37
TOTALES		\$ 11.893,37	\$ 11.893,37

Fuente: Investigación Realizada

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

Los ajustes anteriores de la empresa Ecuagenera Cía. Ltda. Corresponde 1 de enero del 2011, realizados por apertura de la cuenta de Activos Financieros No Corrientes cuyos valores están al valor razonable, dentro de esta cuenta se hallan los activos que son susceptible a convertirse en efectivo en plazos mayores a un año.

ECUAGENERA CIA. LTDA. DIARIO GENERAL AJUSTES REALIZADOS AL 31/12/2011			
COD.	CUENTA	DEDE	HABER
B-4	ACTIVOS FINANCIEROS		
B-4-1	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES RESULTADO ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF Para registrar ajuste de incremento por concepto de activos financieros que se ha realizado al final del periodo, y que no han sido contabilizados	\$4.365,4	\$4.365,4
TOTALES		\$4.365,4	\$4.365,4

Fuente: Investigación Realizada

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

Los ajustes detallados en el cuadro anterior corresponden al final del periodo que a su momento no han sido contabilizados. Esto se produjo porque la empresa adquirió Activos Financieros no Corrientes durante este periodo.

Sin embargo estos ajustes no se debían enviar a Resultado Acumulados Provenientes de la Adopción por primera vez de las NIIF porque solo los ajustes extracontables realizados al inicio del periodo se consignan a esta cuenta, para este caso se debió ajustar a Ganancias por Valor Razonable porque se trata de un incremento en los activos que en el futuro generan rendimientos económicos.



ECUAGENERA CIA. LTDA. DIARIO GENERAL AJUSTES REALIZADOS AL 31/12/2011			
COD.	CUENTA	DEDE	HABER
B-4	ACTIVOS FINANCIEROS		
B-4-1	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES GANANCIAS POR VALOR RAZONABLE Para registrar ingreso de nuevos Activos Financieros no Corrientes	\$ 4.365,40	\$ 4.365,40
	TOTALES	\$4.365,40	\$4.365,40

Fuente: Investigación Realizada

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

4.3.1.2 Resumen de políticas-cuentas del Activo

EMPRESA ECUAGENERA CIA. LTDA. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES - CUENTAS DEL ACTIVO			
	POLÍTICAS BAJO NEC	POLÍTICAS BAJO NIIF	NORMAS
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
CAJA	<ul style="list-style-type: none"> La empresa utiliza esta cuenta como un fondo creado para solventar los gastos de menor índole Esta cuenta cubre las necesidades imprevistas que la empresa pudiera sufrir. Esta cuenta se restaurara conforme se generen los gastos. 	Las políticas bajo NEC aplicadas en esta cuenta, está elaboradas conforme las políticas establecidas en la normativa NIIF, por lo cual no se debió realizar cambio alguno.	NIIF 7 NIIF 9 NIC 32 NIC 39
BANCOS	<ul style="list-style-type: none"> Esta cuenta se ira debitando en base a los valores depositados en el banco. Esta cuenta será conciliada con los estados de cuentas proporcionadas por la entidad bancaria. 	Las políticas bajo NEC aplicadas en esta cuenta, está elaboradas conforme las políticas establecidas en la normativa NIIF, por lo cual no se debió realizar cambio alguno.	NIIF 7 NIIF 9 NIC 32 NIC 39
ACTIVOS FINANCIEROS			
EXIGIBLE	Las cuentas pertenecen al exigible están: <ul style="list-style-type: none"> Realizadas al costo amortizado Utilizan el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro Las ganancias o pérdidas se reconocerán en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja por deterioro o a través del proceso de amortización La provisión será un gasto deducible para fines tributarios afectando al estado de resultados. 	Las políticas bajo NEC aplicadas en esta cuenta, está elaboradas conforme las políticas establecidas en la normativa NIIF, por lo cual no se debió realizar cambio alguno.	NIIF 7 NIIF 9 NIC 18 NIC 32 NIC 39
INVENTARIOS			



INVENTARIOS	<p>La empresa en lo referente a la inventarios tiene las siguientes políticas contables:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Para costear los Inventarios se utiliza el método promedio ponderado y se lo hace mediante un programa informático. • Los inventarios son medidos al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. • Los inventarios están valorados a un precio estimado, no a su valor razonable. • Los Costo de los inventarios son aquellos derivados de su adquisición y transformación y cualquier otro costo incurrido para darles su ubicación y posición actual. • Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo. 	<p>Las políticas bajo NEC aplicadas en esta cuenta, está elaboradas conforme las políticas establecidas en la normativa NIIF, excepto la siguiente política:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Los inventarios están valorados a un precio estimado, no a su valor razonable. <p>Según NIIF el inventario deben estar valorado a su valor razonable es decir al precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición. Debido a esto la empresa realizó asientos extracontables en el año de transición donde se valoró al inventario a su Valor razonable.</p>	<p>NIC 2 NIC 12</p>
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS			
ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	<p>Dentro de esta cuenta la empresa tiene las siguientes Políticas Contables bajo NEC:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La empresa reconoce el pago anticipado como un activo. • La empresa no reconocerá como un activo los bienes o servicios que ha recibido en relación con su futura publicidad o actividades de promoción. • En la cuenta Seguros pagados por anticipado, se registran las pólizas de seguros de bienes que la empresa contrata para un año y se va amortizando conforme va transcurriendo la cobertura del seguro. • La cuenta Seguros Pagados por Anticipado se debita cuando se realizan los desembolsos de dinero para la contratación de los seguros o gastos y se acreditan según se va generando el gasto. 	<p>Las políticas bajo NEC aplicadas en esta cuenta, está elaboradas conforme las políticas establecidas en la normativa NIIF, por lo cual no se debió realizar cambio alguno.</p>	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
CRÉDITO TRIBUTARIO	<p>La empresa tiene las siguientes Políticas Contables en lo referente a Crédito Tributario:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El Crédito Tributario a favor del IVA que se realiza por concepto de retenciones fiscales que nos realizaron los clientes durante el ejercicio se debita por los valores retenidos de los clientes que se respaldan mediante comprobantes de retención y se acredita cuando hacemos uso de esas retenciones para disminuir el pago por impuesto a la renta para periodos futuros. • El Crédito Tributario a favor del Impuesto a la Renta que nos efectúan los clientes de ejercicios anteriores se compensan contra pasivos por impuestos corrientes y el saldo que quedé se compensara en ejercicios futuros. • El registro de retenciones de impuesto a la renta a favor de la entidad efectuadas por los clientes de ejercicios anteriores y que representa crédito fiscal. Se registra al valor efectivamente retenido de clientes que se respalda en el respectivo comprobante de Retención de impuesto. 	<p>Las políticas bajo NEC aplicadas en la cuenta Activos por Impuestos Corrientes están elaboradas conforme las políticas establecidas en la normativa NIIF, por lo cual no se debió realizar cambio alguno.</p>	<p>NIC 12</p>
ACTIVOS BIOLÓGICOS			



ACTIVOS BIOLÓGICOS	<p>Estas cuentas bajo la normativa NEC se contabilizaban dentro de Inventarios pero como este tipo de activos con llevaba todo lo referente a animales vivos y plantas la IASB creo la cuenta Activos Biológicos, para separar de los inventarios todo los activos en estado natural logrando con ello tener una contabilidad más clara en especial para todas las empresas pertenecientes al sector agrícola.</p>	<p>La entidad concerniente a la cuenta Activo Biológico tiene las siguientes Políticas Contables según NIIF:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El valor razonable o el costo del activo, deberán ser medidos de forma fiable y si no se puede medir fiablemente se usara costos como criterio de valorización. • Para determinar el valor razonable, se utiliza el valor actual de los flujos netos de efectivo. • Se medirá, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del período sobre el que se informa, a su valor razonable menos los costos de venta. • Los productos agrícolas cosechados o recolectados que procedan de activos biológicos de una entidad, se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección. • Las ganancias o pérdidas surgidas en el reconocimiento inicial y las producidas en su transformación, deberán incluirse en la ganancia o pérdida neta del período en que aparezcan 	NIC 41
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES			
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	<p>Esta cuenta no aparece en los estado financieros del año 2010 bajo NEC debido a que esta cuenta se apertura en la transición de NEC a NIIF.</p>	<p>Este tipo de Activos Financieros no Corrientes según NIIF son todos los activos que se puede convertir en efectivo en plazos mayores a un año, sus principales Políticas Contables son:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Los Activos Financieros No corrientes se medirán al valor Razonable con cambios en los resultados. <p>Se registrara inicialmente al costo y posteriormente al valor del mercado</p>	NIC 12 NIIF 9 NIIF 7 NIC 32 NIC 39
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			



ACTIVOS FIJOS	<p>En cuanto a esta cuenta la empresa tiene las siguientes políticas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se reconocerán como Activos Fijos cuando los beneficios económicos futuros derivados del mismo fluirán para la entidad. • El costo del activo se puede medir confiablemente. • En la medición inicial se midan por su costo en el reconocimiento. Es decir el precio de adquisición, incluidos aranceles de importación, Impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición y los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar. • La depreciación será determinada aplicando el método lineal, sobre el costo de los activos menos su valor residual. • La depreciación de cada periodo se registrara contra el resultado de cada periodo y será calculada en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes bienes. • La depreciación será de acuerdo a la fecha de adquisición es decir si un activo se adquiere desde el 01 hasta el 15 la depreciación corre desde ese mes, caso contrario desde el mes siguiente. • La Utilidad o pérdida de la suspensión o retiro de un activo se calcularan como la diferencia resultante entre el precio de venta y el valor libro del activo, y se reconocerá en la cuenta de resultados. • Un elemento de propiedad planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación y deterioros siguientes. • El valor razonable de los activos fijos será el valor de mercado, determinado mediante una tasación, realizada habitualmente por tasadores cualificados y esto se deberá realizar cada tres años. • Los gastos de mantención, conservación y reparación se imputaran a resultados, siguiendo el principio del devengado, como costo del ejercicio en que se incurran. • Existirá deterioro del valor de un activo fijo cuando el importe en libros es inferior al importe recuperable. • La pérdida por deterioro que se pueda dar en la cuenta de Activos Fijos se reconocerá en los resultados del periodo. 	<p>Las políticas bajo NEC aplicadas en la cuenta Propiedad Planta y Equipo están elaboradas conforme las políticas establecidas en la normativa NIIF, pero durante la transición la empresa realizó revaloraciones de algunos activos, ajustándolos a su Valor Razonable es decir al precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición.</p>	<p>NIC 12 NIC 16</p>
---------------	---	--	--------------------------

4.3.1.3 Cuentas del Pasivo

Dentro del pasivo encontramos los siguientes grupos de cuentas:

- **Pasivos Financieros Corriente a Corto Plazo:** Como se puede apreciar en la conciliación del Estado de Situación Financiera la empresa no tuvo cambios en sus Políticas Contables por esa razón no se realizó ningún tipo de ajuste extracontable durante la transición de NEC a NIIF.



CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA									
COD.	CUENTAS	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN				FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN			
		SALDO NEC US\$	AJUSTES POR CONVERSION		SALDO NIF EXTRACO NTABLES US\$	SALDO NEC US\$	AJUSTES POR CONVERSION		SALDO NIF EXTRACO NTABLES US\$
			DEBE US\$	HABER US\$			DEBE US\$	HABER US\$	
201	PASIVO CORRIENTE	\$ 660.403,58	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 660.403,58	\$ 475.873,34	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 475.873,34
20103	CTAS Y DOC. POR PAGAR	\$ 322.023,88	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 322.023,88	\$ 201.595,31	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 201.595,31
2010301	LOCALES	\$ 285.363,88	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 285.363,88	\$ 181.595,31	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 181.595,31
2010302	EXTERIOR	\$ 36.660,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 36.660,00	\$ 20.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 20.000,00
20104	INSTIT FINANCIERS	\$ 112.437,41	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 112.437,41	\$ 117.222,34	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 117.222,34
2014401	LOCALES	\$ 112.437,41	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 112.437,41	\$ 117.222,34	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 117.222,34
20107	OTRAS OBLIG. CORRITES	\$ 117.603,98	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 117.603,98	\$ 75.450,37	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 75.450,37
2010701	CON LA ADMIN. TRIBUTARIO	\$ 5.100,24	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 5.100,24	\$ 5.265,57	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 5.265,57
2010702	IMP.A RENTA POR PAG DEL EJERCICIO	\$ 42.687,65	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 42.687,65	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
2010703	CON EL IEES	\$ 5.700,37	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 5.700,37	\$ 9.558,16	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 9.558,16
2010704	POR BENEFICIO DE LA LEY A EMPLEADOS	\$ 33.983,26	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 33.983,26	\$ 60.626,64	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 60.626,64
2010705	PART. TRABAJADOR ES POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 30.132,46	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 30.132,46	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
20108	CTAS POR PAGAR DRSAS-REL	\$ 21.318,31	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 21.318,31	\$ 41.518,31	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 41.518,31
20110	ANTICIPO DE CLIENTES	\$ 87.020,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 87.020,00	\$ 40.087,01	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 40.087,01

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaborado por: Daysi Nasqui-Hilda Peralta

Política-NEC

Pasivo Corriente: Se registran todas las obligaciones que la empresa mantiene con sus Proveedores, Entidades Fiscales, Empleados y otros en un plazo menor a un año. Dentro de este grupo, encontramos las siguientes cuentas:

- Cuentas y Documentos por pagar Proveedores Corrientes no relacionados Locales



- Otras Cuentas y Documentos por pagar Corriente del Exterior
- Obligaciones con Instituciones financieras corrientes Locales
- Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio
- Participación Trabajadores por pagar del Ejercicio
- Prestamos de Accionistas Locales
- Cuentas y Documentos por pagar Proveedores corrientes no relacionados del Exterior
- Otras Cuentas y Documentos por pagar corriente no relacionado Locales

Los Pasivos Corrientes son reconocidos inicialmente a su valor razonable al momento de su contratación incluyendo los costos atribuidos.

La entidad reconoce un pasivo financiero en sus estados de situación financiera cuando se convierta en una obligación con terceros.

La medición Inicial de un pasivo financiero a costo amortizado, lo medirá al precio de transacción incluyendo sus costos.

La medición posterior lo hará al costo amortizado utilizando una tasa de interés efectiva.

Los costos amortizados es el valor presente de los Flujos de Efectivo descontando la tasa de interés efectiva.

Política-NIIF

Pasivos Financieros a corto plazo (Corriente): Las cuentas que pertenecen a este grupo cumplen con la definición de pasivo es decir son obligaciones presentes que al momento de liquidarse, se espera que resulte una salida de recursos que incorporan beneficios económicos.

Los pasivos corrientes se reconocen de acuerdo a las siguientes normas:

- NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a revelar
- NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación
- NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Valoración.



Las cuentas del Pasivos Corrientes con la aplicación de las NIIF tuvieron cambios importantes en los formatos de sus Estados Financieros como se ve en el siguiente cuadro.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31/12/2010			ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 01/01/2011		
COD.	CUENTAS	2010	COD.	CUENTAS	2011
439	TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 660.403,58	201	PASIVO CORRIENTE	\$ 660.403,58
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 164.016,71	20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 322.023,88
413	CUENTAS Y DOCT. POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES NO RELACIONADOS LOCALES	\$ 127.356,71	2010301	LOCALES	\$ 285.363,88
422	OTRAS CTAS Y DOCT POR PAGAR CORRIENTE DEL EXTERIOR	\$ 36.660,00	2010302	DEL EXTERIOR	\$ 36.660,00
			20104	INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 112.437,41
415	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES LOCALES	\$ 112.437,41	2014401	LOCALES	\$ 112.437,41
			20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 117.603,98
			2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIO	\$ 5.100,24
423	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 42.687,65	2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 42.687,65
			2010703	CON EL IEISS	\$ 5.700,37
			2010704	POR BENEFICIO DE LA LEY A EMPLEADOS	\$ 33.983,26
424	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 30.132,46	2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 30.132,46
417	PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES	\$ 21.318,31	20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONES	\$ 21.318,31
414	CTAS Y DOCT. POR PAGAR PROVEEDORES CORRT NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	\$ 87.020,00	20110	ANTICIPO DE CLIENTES	\$ 87.020,00
421	OTRAS CTAS Y DOCTS POR PAGAR CORRIENTE NO RELACIONADO LOCALES	\$ 202.791,04			

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaborado por: Daysi Nasqui-Hilda Peralta

Los cambios en el formato más notables durante la transición se dio en la reclasificación de la siguiente cuenta: Otras Cuentas y Documentos por pagar Proveedores corrientes no relacionados locales bajo NEC, la cual en la aplicación de las NIIF se cerró enviando un porcentaje a Cuentas y Documentos por Pagar Locales y el sobrante se destinó a la creación de las siguientes subcuentas: Obligaciones Corrientes con la Administración Tributaria , Obligaciones con el IEISS, Obligaciones por Beneficios a los Empleados las cuales están dentro de la cuenta Otras Obligaciones Corrientes.



- **Cuentas y Documentos no Corrientes:** Con respecto a la conciliación del Estado de Situación Financiera la empresa no tuvo ningún tipo de cambio en sus Políticas Contables por tanto podríamos decir que los pasivos financieros a largo plazo se encuentran adecuadamente contabilizados bajos NIIF.

CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA									
COD.	CUENTAS	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN				FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN			
		SALDO NEC US\$	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDO NIIF EXTRACO NTABLES US\$	SALDO NEC US\$	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDO NIIF EXTRACO NTABLES US\$
			DEB E US\$	HABER US\$			DEBE US\$	HABER US\$	
20202	CTAS Y DOCTOS POR PAGAR	\$ 100.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 100.000,00	\$ 100.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 100.000,00
2020202	DEL EXTERIOR	\$ 100.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 100.000,00	\$ 100.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 100.000,00
20203	OBLIG. INSTIT FINANCIERA	\$ 268.459,28	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 268.459,28	\$ 399.978,35	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 399.978,35
2020301	LOCALES	\$ 268.459,28	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 268.459,28	\$ 399.978,35	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 399.978,35
20204	CTAS POR PAGAR DIVERSAS- RELAC.	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 70.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 70.000,00
2020401	LOCALES				\$ 0,00	\$ 70.000,00			\$ 70.000,00

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaborado por: Daysi Nasqui-Hilda Peralta

Política-NEC

Cuentas y Documentos por Pagar a largo plazo: Se registran todas las obligaciones que la entidad tiene con sus Proveedores, Instituciones Financieras, Empleados y otras Obligaciones en plazos mayores a un año.

Dentro de este grupo, encontramos cuentas y documentos por pagar que son reconocidos inicialmente a su valor razonable al momento de su contratación incluyendo los costos atribuidos.



Estos pasivos son medidos al costo amortizado, utilizando una tasa de interés efectiva.

Se reconoce como ganancia o pérdida cuando al pasivo financiero se le da de baja o también puede ser por los procesos de amortización.

Política-NIIF

Pasivos Financieros a largo plazo: Las cuentas que pertenecen a este grupo cumplen con la definición de pasivo es decir son obligaciones presentes que al momento de liquidarse, se espera que resulte una salida de recursos que incorporan beneficios económicos.

Igualmente esta cuenta es reconocida dentro del grupo Pasivos Financieros según las normas de instrumentos financieros siendo estas:

- NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a revelar
- NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación
- NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Valoración.
- **Provisiones por Beneficio a Empleados:** De acuerdo a la conciliación del Estado de Situación Financiera la empresa tuvo cambios en sus políticas contables, necesitando elaborar ciertos ajustes.

CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA									
COD.	CUENTAS	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN				FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN			
		SALDO NEC US\$	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDO NIF EXTRACONTABLES US\$	SALDO NEC US\$	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDO NIF EXTRACONTABLES US\$
			DEBE US\$	HABER US\$			DEBE US\$	HABER US\$	
20207	PROV. POR BENEF A EMPLEADOS	0,00	0,00	\$ 47.573,48	\$ 47.573,48	0,00	0,00	\$ 17.461,61	\$ 65.035,09
2020701	JUBILACIÓN PATRONAL	0,00	0,00	\$ 36.303,83	\$ 36.303,83	0,00	0,00	\$ 11.570,26	\$ 47.874,09
2020702	OTROS BENEF. NO CORRTES PARA LOS	0,00	0,00	\$ 11.269,65	\$ 11.269,65	0,00	0,00	\$ 5.891,35	\$ 17.161,00



	EMPLEADOS							
--	-----------	--	--	--	--	--	--	--

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaborado por: Daysi Nasqui-Hilda Peralta

Política-NEC

Provisiones por Beneficio a Empleados: La empresa Ecuagenera Cía. Ltda., bajo NEC no consideraba necesario la creación de provisiones por Beneficios a Empleados.

Política-NIIF

Provisiones por Beneficio a Empleados: Según NIIF 19, se registran todas las obligaciones que la empresa tiene con los empleados por la prestación de sus servicios tales como: Jubilación Patronal y otros Beneficios no corrientes para los Empleados.

Esta cuenta se acredita por los valores de las provisiones y se debita cuando la empresa cancela a sus empleados.

Para estas cuentas la empresa requiere los informes actuariales pertinentes, para la respectiva estimación de la provisión anual del desahucio y jubilación patronal.

Dentro de esta cuenta tenemos las siguientes subcuentas Provisión por Beneficios a Empleados, Otros Beneficios no Corrientes para los Empleados, la creación de estas cuentas tiene como objetivo hacer que la empresa realice provisiones en base a estimaciones actuariales para los empleados, los cuales dispondrá la empresa en el momento que haga falta.

ECUAGENERA CIA. LTDA.			
DIARIO GENERAL			
AJUSTES REALIZADOS AL 01/01/2011			
COD.	CUENTA	DEDE	HABER
A-5	PASIVOS NO CORRIENTES		
A-5-1	RESULTADO ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF JUBILACIÓN PATRONAL Para registrar estudio actuarial para provisionar la Jubilación Patronal	\$ 36.303,83	\$ 36.303,83



A-5-1	RESULTADO ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS Para registrar la apertura de la cuenta Otros Beneficios no Corrientes para los Empleados a su valor razonable durante la aplicación de NIIF.	\$ 11.269,65	\$ 11.269,65
TOTALES		\$ 47.573,48	\$ 47.573,48

Fuente: Investigación Realizada

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

Los ajustes realizados en el cuadro anterior por parte de la empresa Ecuagenera Cía. Ltda., al 1 de enero del 2011 se realizan para crear las cuentas Jubilación Patronal, Otros Beneficios no corriente para los Empleados, en base a provisiones basada en estimaciones actuariales que bajo NEC no existía.

ECUAGENERA CIA. LTDA.			
DIARIO GENERAL			
AJUSTES REALIZADOS AL 31/12/2011			
COD.	CUENTA	DEDE	HABER
B-5	PASIVOS NO CORRIENTES		
B-5-1	RESULTADO ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF JUBILACIÓN PATRONAL Para registrar ajuste de incremento por concepto de Jubilación Patronal que se ha realizado al final del periodo, y que no han sido contabilizados en su momento	\$ 11.570,26	\$ 11.570,26
B-5-2	RESULTADO ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS Para registrar ajuste de incremento por concepto de Beneficios a Empleados que se ha realizado al final del periodo, y que no han sido contabilizados en su momento	\$ 5.891,35	\$ 5.891,35
TOTALES		\$ 17.461,61	\$ 17.461,61

Fuente: Investigación Realizada

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

Los ajustes realizados por parte de la empresa Ecuagenera Cía. Ltda. Al 31 de diciembre del 2011, se realiza para registrar un incremento en la cuenta Jubilación Patronal por concepto de nuevos cálculos en las provisiones que se ha realizado al final del periodo donde los actuarios estimaron que el pasivo por jubilación patronal debían reflejar un saldo de \$47.874,09 y que no han sido contabilizados en su momento por lo cual se requirió realizar este ajuste.

Otro de los ajustes realizados por parte de la empresa Ecuagenera Cía. Ltda. Al 31 de Diciembre del 2011, es la cuenta Otros Beneficios No Corrientes para los



Empleados por incremento de valores que no han sido contabilizados en su momento y que de igual manera a la cuenta Jubilación Patronal a través de un actuario se estimó que esta asciende a \$17.161 por lo cual se debió realizar el ajuste debitando este incremento a la cuenta Gasto por Beneficio a empleados.

Cabe mencionar que estos ajustes se realizaron de una manera errónea porque se ajustaron a Resultado Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, a continuación se muestra la correcta forma de realizar el ajuste:

ECUAGENERA CIA. LTDA. DIARIO GENERAL AJUSTES REALIZADOS AL 31/12/2011			
COD.	CUENTA	DEDE	HABER
B-5	PASIVOS NO CORRIENTES		
B-5-1	GASTO POR PROVISIONES BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 17.461,61	
	PROVISIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS-JUBILACIÓN PATRONAL		\$ 11.570,26
	PROVISIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS-OTROS		\$ 5.891,35
	BENEFICIOS NO CORRIENTES A LOS EMPLEADOS		
	Para registrar cambios en la estimación de Jubilación Patronal y Otros Beneficios no corrientes para los empleados		
	TOTALES	\$ 17.461,61	\$ 17.461,61

Fuente: Investigación Realizada

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

El ajuste B-5-1 se realizó con la finalidad de corregir el mal registro de la empresa. La corrección de este error consiste en consignar el monto obtenido por la Provisión por beneficios a los empleados a la cuenta Gastos.

- **Pasivos Diferidos:** Al revisar la conciliación del Estado de Situación Financiera se puede observar que la empresa tuvo cambios en sus Políticas Contables por lo cual se realizó ajuste extracontable durante la transición de NEC a NIIF.

CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
COD.	CUENTAS	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN



		SALDO NEC US\$	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDO NIIF EXTRAC ONTABL ES US\$	SALDO NEC US\$	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDO NIIF EXTRACONT ABLES US\$
			DEBE US\$	HABER US\$			DEBE US\$	HABER US\$	
20209	PASIVO DIFERIDO	0,00	0,00	\$ 5.690,99	\$ 5.690,99	0,00	0,00	\$ 4.554,44	\$ 10.245,43
2020902	PASIVOS POR IMPUESTO S DIFERIDOS	0,00	0,00	\$ 5.690,99	\$ 5.690,99	0,00	0,00	\$ 4.554,44	\$ 10.245,43

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaborado por: Daysi Nasqui-Hilda Peralta

Política-NEC

Pasivos Diferidos: La empresa no utilizaba esta cuenta en sus estados financieros presentados bajo NEC.

Política-NIIF

Pasivos Diferidos: según la (NIC 12 - IFRS), los pasivos diferidos son cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagarse en periodos futuros a la administración fiscal. La misma que se reconocen como gasto en el momento que se realiza la transición.

En esta cuenta la empresa determina el costo impositivo que se debe asumir para pagar sus tributos correspondientes.

Los pasivos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que sean de aplicación en el periodo cuando se cancele este pasivo.

A continuación se presentan los ajustes realizados por la empresa Ecuagenera Cía. Ltda., al inicio y al final el periodo 2011.

ECUAGENERA CIA. LTDA. DIARIO GENERAL AJUSTES REALIZADOS AL 01/01/2011			
COD.	CUENTA	DEBE	HABER
A-6	PASIVOS DIFERIDOS		
A-6-1	RESULTADO ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS Para registrar la apertura de la cuenta Pasivos por Impuestos Diferidos el cual fue calculado de la cuenta DEPRECIACION ACUMULADA DE PPE que el	\$ 5.690,99	\$ 5.690,99



	contribuyente pagara en los periodos siguientes.		
TOTALES		\$ 5.690,99	\$ 5.690,99

Fuente: Investigación Realizada

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

ECUAGENERA CIA. LTDA.			
DIARIO GENERAL			
AJUSTES REALIZADOS AL 31/12/2011			
COD.	CUENTA	DEDE	HABER
B-6	PASIVOS DIFERIDOS		
B-6-1	RESULTADO ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	\$ 4554,44	
	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		\$ 4554,44
	Para registrar ajuste de incremento de Impuesto Diferidos que se ha realizado al final del periodo, y que no han sido contabilizados en la cuenta Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo.		
TOTALES		\$ 4554,44	\$ 4554,44

Fuente: Investigación Realizada

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

Los ajustes detallados en el primer cuadro corresponde al 1 de enero del 2011, estos se realizó con la finalidad de registrar la apertura de la cuenta Pasivo Diferido.

El ajuste B-6-1 que realizó la empresa Ecuagenera Cía. Ltda. Al 31 de diciembre del 2011, esto se efectuó para registrar valores al final del periodo. Cabe aclarar que esta es una de las cuentas que la empresa implemento con la adopción de las NIIF.

Según información recopilada del CPA Fabricio Suarez de la empresa Ecuagenera Cía. Ltda., los Estado Financieros elaborada bajo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados anteriores son completamente fiscales.

En lo referente a los impuestos diferidos la empresa optó por contratar un asesor contable el cual realizo los cálculos correspondientes para obtener activos o pasivos diferidos según sea el caso, encontrando un Pasivo Diferido sobre la cuenta Depreciación Acumulada de PPE, usando como base el 25% del impuesto a la renta; como se indica en el siguiente cuadro:



FECHA	CUENTAS	SALDO NEC US\$	AJUSTES POR CONVERSION		DIFEREN CIA	IMPUE STO A LA RENTA	PASIVO DIFERID O
			DEBE US\$	HABER US\$			
01-ene-11	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PPE	\$ 153.222,80	\$ 97.451,30	\$ 74.687,36	\$ 22.763,94	25%	\$ 5.690,99
31-dic-11	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PPE	\$245.868,21	58225,35	40007,62	\$ 18.217,73	25%	\$ 4.554,43

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaborado por: Daysi Nasqui-Hilda Peralta

Los asientos extracontables efectuados por la empresa en el año de transición no se realizaron conforme lo estipulado en las normativas vigentes. Tomando como guía el libro de (Hanse-Holm) la empresa debía realizar un análisis minucioso de cada cuenta que sufrió afección durante la conversión, obteniendo diferencias temporarias y permanentes.

Acorde al análisis llevado a cabo en el estado consolidado de Ecuagenera Cía. Ltda., se estipuló que únicamente la cuenta Activos Financieros no Corrientes que se implementó en la aplicación de las NIIF es una cuenta permanente; porque su apertura provocó incrementos que se hicieron por compra de bonos los cuales tienen un título valor con rendimientos financieros a renta fija siendo intereses exentos por lo que no generan el pago al Impuesto a la Renta.

En otras palabras esta cuenta tiene ingresos contables pero no tiene una base fiscal, la cual omite la aparición de impuestos diferidos. Las otras cuentas que sufrieron variaciones en sus Políticas Contables son cuentas temporarias como se indica a continuación:



CÁLCULO DEL IMPUESTO DIFERIDO TOTAL

CUENTAS	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN		
	SALDO NEC US\$	SALDO NIIF US\$	DIFERENCIAS TEMPORARIAS	SALDO NEC US\$	SALDO NIIF US\$	DIFERENCIAS TEMPORARIAS
ACTIVO	\$1,518,824.91	\$3,419,932.59	\$1,901,107.68	\$1,510,851.35	\$4,902,466.20	\$3,391,614.85
ACTIVO CORRIENTE	\$586,925.06	\$2,068,968.41	\$1,482,043.35	\$431,709.53	\$3,421,862.17	\$2,990,152.64
INVENTARIOS	\$508,646.49	\$1,990,689.84	\$1,482,043.35	\$285,061.34	\$3,275,213.98	\$2,990,152.64
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	\$132,935.39	\$132,935.39	\$0.00	\$72,662.43	\$144,774.88	\$72,112.45
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$88,042.15	\$451,286.59	\$363,244.44	\$56,913.86	\$575,417.08	\$518,503.22
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACEN PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	\$268,247.01	\$1,420,287.85	\$1,152,040.84	\$91,090.57	\$2,546,193.24	\$2,455,102.67
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACEN-COMPRADO DE TERCEROS	\$19,421.94	\$60,263.40	\$40,841.46	\$64,394.48	\$111,030.13	\$46,635.65
(-) DETERIORO AL VALOR NETO REALIZABLE	\$0.00	-\$74,083.39	-\$74,083.39	\$0.00	-\$102,201.35	-\$102,201.35
ACTIVO NO CORRIENTE	\$931,899.85	\$1,350,964.18	\$419,064.33	\$1,079,141.82	\$1,480,604.03	\$401,462.21
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$931,899.85	\$1,126,347.71	\$194,447.86	\$1,079,141.82	\$1,291,907.41	\$212,765.59
TERRENOS	\$192,071.21	\$369,594.00	\$177,522.79	\$192,071.21	\$369,594.00	\$177,522.79
MAQUINARIO Y EQUIPO	\$14,348.89	\$6,833.15	-\$7,515.74	\$14,348.89	\$6,833.15	-\$7,515.74
EQUIPO DE COMPUTACION	\$13,466.34	\$13,460.34	-\$6.00	\$13,802.34	\$13,895.34	\$93.00
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMIONERO MOVIL	\$186,972.95	\$186,972.95	\$0.00	\$245,365.18	\$245,366.18	\$1.00
OTRA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$6,804.87	\$8,487.74	\$1,682.87	\$6,804.87	\$8,487.74	\$1,682.87
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PPE	-\$153,222.80	-\$130,458.86	\$22,763.94	-\$245,868.21	-\$204,886.54	\$40,981.67
ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$0.00	\$212,723.10	\$212,723.10	\$0.00	\$184,331.22	\$184,331.22
PLANTAS EN PRODUCCION	\$0.00	\$212,723.10	\$212,723.10	\$0.00	\$249,070.84	\$249,070.84
(-) DETERIORO AL VALOR NETO REALIZABLE			\$0.00		-\$64,739.62	-\$64,739.62
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		\$11,893.37	\$11,893.37		\$4,365.40	\$4,365.40
PASIVO	\$1,028,862.86	\$1,076,436.34	-\$47,573.48	\$1,045,851.69	\$1,110,886.78	-\$65,035.09
PASIVO NO CORRIENTE	\$368,459.28	\$416,032.76	-\$47,573.48	\$569,978.35	\$635,013.44	-\$65,035.09
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		\$47,573.48	-\$47,573.48	\$0.00	\$65,035.09	-\$65,035.09
JUBILACION PATRONAL		\$36,303.83	-\$36,303.83		\$47,874.09	-\$47,874.09
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS		\$11,269.65	-\$11,269.65		\$17,161.00	-\$17,161.00
PATRIMONIO NETO	\$489,962.05	\$2,343,496.25		\$464,999.66	\$2,322,899.26	
CAPITAL	\$271,490.00	\$271,490.00		\$271,490.00	\$271,490.00	
RESERVAS	\$22,023.51	\$22,023.51		\$22,023.51	\$22,023.51	
RESULTADOS ACUMULADOS	\$74,788.74	\$1,928,322.94		\$196,448.54	\$2,090,795.88	
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$121,659.80	\$121,659.80		-\$24,962.39	-\$24,962.39	

Fuente: Investigación Realizada

Elaborado

por:

Daysi

Nasqui

-

Hilda

Peralta



CALCULOS AL 01 DE ENERO DEL 2011		
Pasivo por Impuestos Diferidos de 22%	\$ 1.901.107,68	\$ 418.243,69
Activo por Impuestos Diferidos de 22%	-\$ 47.573,48	-\$ 10.466,17
Pasivo por Impuestos Diferidos		\$ 407.777,52

CALCULOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011		
Pasivo por Impuesto Diferido de 22%	\$ 3.391.614,85	\$ 746.155,27
Activo por Impuesto Diferido de 22%	-\$ 65.035,09	-\$ 14.307,72
Pasivo Neto por Impuestos Diferidos		\$731.847,55
(-) Saldo Inicial del Pasivo por Impuesto Diferidos		\$ 407.777,52
Impuestos Diferidos originados por el Superávit de Revaluación.		\$ 8.018,50
Gasto (Ingresos) por Impuestos Diferidos Relacionado con el nacimiento y reversión de diferencias temporarias		\$316.051,52

Lo expuesto en los cuadros anteriores es el cálculo del Impuesto diferido al inicio y al final del periodo de transición.

En el análisis anterior cabe mencionar que la cuenta Inventarios a diferencia de las otras cuentas se consideró para calcular el Impuesto Diferido de forma académica; porque existe una base fiscal y una base contable lo cual genera un pasivo o activo diferido según sea el caso.

Pero en la práctica no se debe considerar porque el motivo de las variaciones en sus Políticas Contables es por variaciones en su costo y no tiene que ver con cambios en su método o en la medición del valor neto realizable, como se requieren en la conciliación tributaria en el formulario 101 para considerarse como Impuesto diferido, cabe recalcar que dentro del contenido de la NIC 12 tampoco se considera como impuestos diferidos a las permutaciones producidos por fluctuaciones en el costo de los inventarios.

Después de obtener los resultados del cálculo del Impuesto diferido y mencionar el caso que se suscitó en la cuenta inventarios se presenta a continuación los ajustes corregidos que se debieron realizar durante el periodo de transición:



ECUAGENERA CIA. LTDA. DIARIO GENERAL AJUSTES REALIZADOS AL 01/01/ 2011			
COD.	CUENTA	DEDE	HABER
A-6	PASIVOS DIFERIDOS		
A-6-1	RESULTADOS ACUMULADOS IMPUESTOS DIFERIDOS (PASIVO) Para reconocer impuestos diferidos	\$ 407.777,52	\$ 407.777,52
	TOTALES	\$ 407.777,52	\$ 407.777,52

Fuente: Investigación Realizada

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

El ajuste extracontable A-6-1 corresponde al 01 de enero del 2011, el cual se ajusta contra Resultados Acumulados para reconocer un pasivo diferido.

Los pasivos por impuestos diferidos generados en el activo fueron mayores a los activos por impuestos diferidos generados en los pasivos como se demuestra en el cuadro del cálculo del 01 de enero del 2011 establecido en la parte superior.

ECUAGENERA CIA. LTDA. DIARIO GENERAL AJUSTES REALIZADOS AL 31/12/ 2011			
COD.	CUENTA	DEDE	HABER
B-6	PASIVOS DIFERIDOS		
B-6-1	GASTO POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS ORI: IMPUESTO A LAS GANANCIAS IMPUESTO DIFERIDOS (PASIVO) Para registrar el gasto que se ira descontando conforme actividades del giro natural del negocio	\$ 316.051,52 \$ 8.018,50	\$324.070,02
	TOTALES	\$ 324.070,02	\$ 324.070,02

Fuente: Investigación Realizada

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

Este ajuste extracontable B-6-1 se realiza al final del periodo con los resultados obtenidos del cuadro del cálculo del 31 de enero del 2011 establecido en la parte superior, donde se indica que se debe registrar un pasivo por impuestos diferidos que remonta en \$731.847,55 pero hay que tener en cuenta que al inicio del periodo se registró un pasivo diferido de \$ 407.777,52 que se debe reversar, también se considera el modelo de revaluación que se aplicó, por lo que hay que reconocer un impuesto diferido de este otro resultado integral disminuyendo el saldo en el superávit de revaluación es decir \$8.018,50 (\$ 36.447,74x22%).

Este ajuste provoca una ganancia por impuestos diferidos es decir una reversión del gasto por impuesto a las ganancias que se registró en los PCGA anteriores.



COD.	CUENTAS	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN		
		SALDO NEC US\$	SALDO NIIF US\$	DIFERENCIAS TEMPORARIAS
1	ACTIVO	\$ 1.510.851,35	\$ 3.041.369,85	\$ 3.420.721,83
101	ACTIVO CORRIENTE	\$ 431.709,53	\$ 1.967.936,78	\$ 3.023.625,02
10103	INVENTARIOS	\$ 285.061,34	\$ 3.308.686,36	\$ 3.023.625,02
1010301	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	\$ 72.662,43	\$ 144.774,88	\$ 72.112,45
1010302	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 56.913,86	\$ 212.172,64	\$ 155.258,78
1010305	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACEN PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	\$ 91.090,57	\$ 1.394.152,40	\$ 1.303.061,83
1010306	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACEN-COMPRADO DE TERCEROS	\$ 64.394,48	\$ 70.188,67	\$ 5.794,19
	(-) DETERIORO AL VALOR NETO REALIZABLE	\$ 0,00	\$ 28.117,96	\$ 28.117,96
102	ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 1.079.141,82	\$ 1.073.433,07	\$ 12.608,98
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 1.079.141,82	\$ 1.097.459,55	\$ 18.317,73
1020101	TERRENOS	\$ 192.071,21	\$ 192.071,21	\$ 0,00
1020106	MAQUINARIO Y EQUIPO	\$ 14.348,89	\$ 14.348,89	\$ 0,00
1020108	EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 13.802,34	\$ 13.901,34	\$ 99,00
1020109	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMIONERO MOVIL	\$ 245.365,18	\$ 245.366,18	\$ 1,00
1020110	OTRA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 6.804,87	\$ 8.487,74	\$ 1.682,87
1020112	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PPE	-\$ 245.868,21	-\$ 227.650,48	\$ 18.217,73
10203	ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$ 0,00	\$ 36.347,74	\$ 36.347,74
	DETERIORO AL VALOR NETO REALIZABLE		-\$ 64.739,62	-\$ 64.739,62
10205	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	\$ 0,00	\$ 4.365,40	\$ 4.365,40
2	PASIVO	\$ 1.045.851,69	\$ 1.028.390,08	\$ 17.461,61
202	PASIVO NO CORRIENTE	\$ 569.978,35	\$ 552.516,74	\$ 17.461,61
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		-\$ 17.461,61	\$ 17.461,619
2020701	JUBILACION PATRONAL		-\$ 11.570,26	-\$ 11.570,26
2020702	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS		\$ -5.891,35	\$ 5.891,35
3	PATRIMONIO NETO	\$ 464.999,66	\$ 3.793.227,36	
301	CAPITAL	\$ 271.490,00	\$ 271.490,00	
304	RESERVAS	\$ 22.023,51	\$ 22.023,51	
306	RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 196.448,54	\$ 3.524.676,24	
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	\$ 196.448,54	\$ 196.448,54	
30603	RESULTADO ACUMULADOS PROVINIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	\$ 0,00	\$ 3.328.227,70	
	SUPERAVIT POR REVALUACION		\$ 28.429,24	
307	RESULTADO DEL EJERCICIO	-\$ 24.962,39	-\$ 24.962,39	\$ 0,00



CALCULO DEL IMPUESTO DIFERIDO (PLANTEADO)



CALCULOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011		
Pasivo por Impuesto Diferido de 22%	\$ 28.429,24	\$ 6.254,43
Activo por Impuesto Diferido de 22%	\$ 45.579,57	\$ 10.027,51
Pasivo Neto por Impuestos Diferidos		\$16.281,94
Gasto (Ingresos) por Impuestos Diferidos Relacionado con el nacimiento y reversión de diferencias temporarias		\$16.281,94

El cuadro anterior establece el cálculo del Impuesto Diferido, en el cual se toma en consideración solamente las cuentas que generan diferencias temporales, estableciendo si son: Activos o Pasivos por Impuestos Diferidos y a su vez se les multiplica por el impuesto causado en este caso por el 22%.

El Impuesto diferido calculado en base al Estado de Resultados, se calcula de forma más práctica porque considera solo cuentas que se han contables pero no fiscales las cuales se compensaran en el siguiente periodo.

4.3.1.4 Resumen de políticas-cuentas del Pasivo

EMPRESA ECUAGENERA CIA. LTDA.			
RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES - CUENTAS DEL PASIVO			
CTA	POLÍTICAS BAJO NEC	POLÍTICAS BAJO NIIF	NORMAS
PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTE A CORTO PLAZO			
PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTE	<ul style="list-style-type: none"> Los Pasivos Corrientes son reconocidos inicialmente a su valor razonable al momento de su contratación incluyendo los costos atribuidos. La entidad reconocerá un pasivo financiero en sus estados de situación financiera cuando se convierta en parte obligada con terceros. La medición Inicial de un pasivo financiero a costo amortizado, lo medirá al precio de transacción incluyendo los costos de transacción. La medición posterior lo hará a costo amortizado utilizando una tasa de interés efectiva Los costos amortizados es el valor presente de los Flujos de Efectivo descontando la tasa de interés efectiva. 	<ul style="list-style-type: none"> Las políticas bajo NEC aplicadas en esta cuenta, está elaboradas conforme las políticas establecidas en la normativa NIIF, por lo cual no se debió realizar cambio alguno. 	NIIF 7 NIC 24 NIC 32 NIC 39
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO			
CUENTAS Y DOCUMENTOS NO CORRIENTE	<ul style="list-style-type: none"> Dentro de este grupo, encontramos cuentas y documentos por pagar que son reconocidos inicialmente a su valor razonable al momento de su contratación incluyendo los costos atribuidos. Estos pasivos son medidos al costo amortizado, utilizando una tasa de interés efectiva. Se reconoce como ganancia o pérdida cuando al pasivo financiero se le da de baja o también puede ser por los procesos de amortización. 	<ul style="list-style-type: none"> Las políticas bajo NEC aplicadas en esta cuenta, está elaboradas conforme las políticas establecidas en la normativa NIIF, por lo cual no se debió realizar cambio alguno. 	NIIF 7 NIC 32 NIC 39
PROVISIONES POR BENEFICIO A EMPLEADOS			
PROVISIONES POR BENEFICIO A EMPLEADOS	<ul style="list-style-type: none"> Esta cuenta no se utilizaba en años anteriores porque la empresa no realizaba este tipo de provisión cuando aplicaba las políticas según NEC. 	<ul style="list-style-type: none"> Esta cuenta se acredita por los valores de las provisiones y se debita cuando la empresa cancela a sus empleados. Para estas cuentas la empresa requiere los informes actuariales pertinentes, para la respectiva estimación de la provisión anual del desahucio y jubilación patronal. 	NIC 19
PASIVOS DIFERIDOS			
PASIVOS DIFERIDOS	<ul style="list-style-type: none"> Este tipo de cuentas no se utilizaba en años anteriores, por parte de la empresa cuando se aplicaba las políticas según NEC. 	<ul style="list-style-type: none"> En esta cuenta la empresa determina el costo impositivo que se debe asumir para pagar sus tributos correspondientes. Los pasivos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que sean de aplicación en el periodo cuando se cancele este pasivo. 	NIC 12



4.3.1.5 Cuentas del Patrimonio

- **Cuentas de Patrimonio Neto:** De acuerdo a la conciliación del Estado de Situación Financiera se puede ver que la empresa tuvo cambios en sus Políticas Contables por lo cual realizó ajuste extracontable durante la transición, los mismo que fueron enviados a la cuenta de Resultado Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de NIIF.



CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA									
COD.	CUENTAS	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN				FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN			
		SALDO NEC US\$	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDO NIIF EXTRACONT ABLES US\$	SALDO NEC US\$	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDO NIIF EXTRACONTA BLES US\$
			DEBE US\$	HABER US\$			DEBE US\$	HABER US\$	
3	PATRIMONIO NETO	\$ 489.962,05	\$ 133.186,73	\$ 1.981.029,94	\$ 2.337.805,26	\$ 464.999,66	\$ 114.874,67	\$ 1.595.259,16	\$ 3.793.227,36
301	CAPITAL	\$ 271.490,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 271.490,00	\$ 271.490,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 271.490,00
30101	CAPITAL SUSCR O ASIGN	\$ 271.490,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 271.490,00	\$ 271.490,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 271.490,00
304	RESERVAS	\$ 22.023,51	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 22.023,51	\$ 22.023,51	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 22.023,51
30401	RESERVA LEGAL	\$ 21.684,04	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 21.684,04	\$ 21.684,04	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 21.684,04
30402	RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	\$ 339,47	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 339,47	\$ 339,47	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 339,47
306	RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 74.788,74	\$ 133.186,73	\$ 1.981.029,94	\$ 1.922.631,95	\$ 196.448,54	\$ 114.874,67	\$ 1.595.259,16	\$ 3.524.676,24
30601	GANANCIAS ACUMULADOS	\$ 74.788,74	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 74.788,74	\$ 196.448,54	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 196.448,54
30603	RESUL. ACUM PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		\$ 133.186,73	\$ 1.981.029,94	\$ 1.847.843,21	\$ 0,00	\$ 114.874,67	\$ 1.595.259,16	\$ 3.328.227,70
307	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 121.659,80	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 121.659,80	-\$ 24.962,39	\$ 0,00	\$ 0,00	-\$ 24.962,39
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$ 121.659,80	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 121.659,80	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
30702	PERDIDA DEL EJERCICIO				\$ 0,00	-\$ 24.962,39			-\$ 24.962,39

Fuente: (Superintendencia de Compañías)
Elaborado por: Daysi Nasqui-Hilda Peralta



Política-NEC

Cuentas de Patrimonio Neto: Dentro de esta cuenta se localiza el Capital conformado por los Aportes de Socios, Reserva Legal constituida por el 10% de la utilidad de cada ejercicio económico según lo establecido por la (Ley de Compañías), los resultado del ejercicio obtenidas por la pérdida o ganancia del periodo.

En el Capital Social se registra los aportes que realizan los accionistas que estén legalmente constituidos.

Para la utilidad del Ejercicio se registrara el valor que arroje el resultado del ejercicio económico.

Política-NIIF

Cuentas de Patrimonio Neto: Las cuentas que pertenecen a este grupo cumple con la definición de Patrimonio es decir, es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Con la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera en el periodo de transición se genera ajustes que serán cargados a la cuenta de Resultados Acumulados.

Los saldos acreedores de los Superávit provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, así como los de la medición posterior, no podrán ser capitalizados.

En los Resultados Acumulados se registran los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, si el saldo es acreedor sólo podrá ser capitalizado la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido.

De registrar un saldo deudor, éste podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

Las cuentas que conforman el Patrimonio se reconoce dentro del grupo de normas de Instrumentos Financieros tales como:



- NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a revelar
- NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación
- NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Valoración.

Con respecto a los ajustes que se dieron en esta cuenta y que anteriormente se detalló en cada situación donde se requirió realizar ajustes extracontables dentro de las cuentas Inventarios, Propiedad Planta y Equipo, Activos Biológicos, Activos financieros no corrientes, Pasivos no Corrientes y Pasivos Diferidos; se pudo recopilar la información necesaria para realizar la Mayorización de la cuenta RESULTADO ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF al 1 enero del 2011 la cual indicaremos a continuación:

RESULTADO ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF			
	DEBE	HABER	
(A-1-1)	\$ 68.728,97	\$ 363.244,44	(A-1-3)
(A-1-2)	\$ 5.354,42	\$ 1.152.040,84	(A-1-4)
(A-2-2)	\$ 80.331,64	\$ 40.841,46	(A-1-5)
(A-2-3)	\$ 343.360,05	\$ 177.522,79	(A-2-1)
(A-2-8)	\$ 7.515,74	\$ 80.331,64	(A-2-6)
(A-2-9)	\$ 6,00	\$ 343.360,05	
(A-2-10)	\$ 1.817,13	\$ 3.500,00	(A-2-4)
(A-2-11)	\$ 74.687,36	\$ 97.451,30	(A-2-5)
(A-5-1)	\$ 36.303,83	\$ 212.723,10	(A-3-1)
(A-5-2)	\$ 11.269,65	\$ 11.893,37	(A-3-2)
(A-6-1)	\$ 5.690,99		
	\$ 635.065,78	\$ 2.482.908,99	
	SALDO ACREEDOR	\$ 1.847.843,21	

La Mayorización de la cuenta Resultado Acumulados Provenientes de la Adopción por primera vez de las NIIF al 1 de enero del 2011 ha tenido ajustes por valoración del costo, revaluación de algunos activos de Propiedad planta y equipo, por deterioro de algunos activos, registro del predio urbano en terrenos ajustándolo a su valor razonable, reclasificación del valor en la cuenta Edificios y



la cuenta Instalaciones logrando con este ajuste enviar a cada sucursal el valor que posee en Instalaciones y edificios por esto se debita y acredita el mismo valor por el motivo de que el dinero no sale de la empresa solo se distribuye, por apertura de las siguientes cuentas Activos Biológicos, Activos Financieros no Corrientes, Provisiones por Beneficios a Empleados y Pasivos Diferidos.

La cuenta de Resultados Acumulados para este periodo tiene saldo deudor de \$635.065,78 y un saldo acreedor de \$2.482.908,99 dándonos como resultado un saldo acreedor de \$1.847.843,21 que con respecto a los registro de la empresa no coincide debido a que la empresa tiene un valor deudor de \$133.186,73 y un saldo acreedor de \$1.981.029,94 dando un resultado acreedor de \$1.847.843,21

Según información recaudada en la empresa Ecuagenera Cía. Ltda., esta anomalía se da por un mal registro contable de los encargados en ese momento, debido a que la entidad no debito \$501.879,05 si no al contrario acredito ese valor por lo que hubo un desfase de cuenta.

Mayorización al 31 Diciembre del 2011 de la cuenta Resultado Acumulados Provenientes de la Adopción por primera vez de las NIIF

RESULTADO ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF			
	DEBE	HABER	
(B-1-5)	\$ 28.117,96	\$ 72.112,45	(B-1-1)
(B-2-2)	\$ 66.201,47	\$ 155.258,78	(B-1-2)
(B-2-4)	\$ 1,00	\$ 1.303.061,83	(B-1-3)
(B-2-7)	\$ 40.007,62	\$ 5.794,19	(B-1-4)
(B-3-2)	\$ 64.739,62	\$ 66.201,47	(B-2-1)
(B-5-1)	\$ 11.570,26	\$ 100,00	(B-2-3)
(B-5-2)	\$ 5.891,35	\$ 1,00	(B-2-5)
(B-6-1)	\$ 4.554,44	\$ 58.225,35	(B-2-6)
		\$ 36.347,74	(B-3.1)
		\$ 4.365,40	(B-4-1)
	\$ 221.083,72	\$ 1.701.468,21	
	SALDO ACREEDOR	\$ 1.480.384,49	



La Mayorización de Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera vez de las NIIF al 31 de Diciembre del 2011, realizada por la empresa se elaboró de una manera inapropiada pero no incorrecta es decir; esta cuenta al final del periodo no debía ser ajustada a Resultados Acumulados; porque esto solo se aplica a los ajustes del inicio del periodo

La empresa sustenta esta forma de elaborar los ajustes como inexperiencia al adoptar las NIIF, explicando que ellos realizaron de esta forma por omisión de estas transacciones al inicio del periodo corrigiendo como error contable basándose en la NIC 8.

Esta modalidad la aplicaron varias empresas, no únicamente la empresa en cuestión donde las autoridades fueron condescendientes permitiendo que este tipo de ajustes se elaboren de esa manera por ser una aplicación nueva y compleja.

No obstante, la forma correcta sería enviar estos ajustes a Ingreso, Gastos, Superávit, Deterioro, según la actividad por la que se suscitó cada ajuste respectivamente. Como se indica a continuación:

Mayorización

SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN

DEBE	HABER
\$ -	\$ 99,00 (B-2-3)
\$ -	\$ 1,00 (B-2-6)
\$ -	\$ 36.347,74 (B-3-2)
\$ -	\$ 36.447,74
SALDO ACREEDOR	\$ (36.447,74)

COSTO DE VENTA

DEBE	HABER
\$ -	\$ 1.536.227,25 (B-1-1)
\$ -	\$ -
\$ -	\$ -
\$ -	\$ 1.536.227,25
SALDO ACREEDOR	\$ (1.536.227,25)



INGRESOS

	DEBE	HABER
(B-4-1)	\$ -	\$ 4.365,40
	\$ -	
	\$ -	\$ -
	\$ -	\$ 4.365,40
	SALDO ACREEDOR	\$ (4.365,40)

GASTOS

	DEBE	HABER	
(B-1-2)	\$ 28.117,96	\$ 18.217,73	(B-2-7)
B-5-1)	\$ 17.461,61		
(B-6-1)	\$ 288.362,52	\$ -	
	\$ 333.942,09	\$ 18.217,73	
	SALDO DEUDOR	\$ 315.724,36	

DETERIORO ACUMULADO

	DEBE	HABER	
	\$ -	\$ 28.117,96	(B-1-2)
	\$ -	\$ 64.739,62	(B-3-3)
		\$ -	
		\$ -	
	\$ -	\$ 92.857,58	
	SALDO ACREEDOR	\$ (92.857,58)	

4.3.1.6 Resumen de políticas-cuentas del Patrimonio

EMPRESA ECUAGENERA CIA. LTDA.			
RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES - CUENTAS DEL PATRIMONIO			
CTA	POLÍTICAS BAJO NEC	POLÍTICAS BAJO NIIF	NORMAS
CUENTAS DE PATRIMONIO NETO			
CAPITAL SOCIAL	<ul style="list-style-type: none"> Registro de Aportes de Accionistas. Se registra por el valor de aportes efectivamente recibidos de accionistas y legalmente conocidos 	<p>A más de las políticas establecidas anteriormente las NIIF establecieron las siguientes políticas</p> <ul style="list-style-type: none"> Los saldos acreedores de los Superávit provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, así como los de la medición posterior, no podrán ser capitalizados. 	<p>NIIF 7 NIC 32 NIC 39</p>
RESERVAS	<ul style="list-style-type: none"> Según la Superintendencia de Compañías se registrara por reserva legal un 10% de la utilidad de cada ejercicio económico 	<ul style="list-style-type: none"> En los Resultados Acumulados se registran los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF. 	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<ul style="list-style-type: none"> Se registrara al valor que arroje el resultado del ejercicio 	<ul style="list-style-type: none"> Si el saldo es acreedor sólo podrá ser capitalizado la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido. De registrar un saldo deudor, éste podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere. 	



4.3.2 Impacto Financiero tras la Aplicación de la Normativa Internacional

En este apartado se establece el impacto financiero que sufrió Ecuagenera Cía. Ltda., durante la aplicación de las NIIF por medio de la información contable suministrada por la empresa, a través de los ratios financieros, Estados Financieros y encuestas elaboradas; con lo cual se podrá diagnosticar la situación que la empresa asumió después de la aplicación de la nueva normativa.

4.3.2.1 Análisis financiero de impactos importantes derivados del cambio en las normas contables

En este espacio se detalla a fondo las cuentas a las cuales se realizó ajustes extracontables, por cambios en su política contable o estimaciones contables tomando como guía el análisis horizontal y vertical realizado en el primer capítulo a los estados financieros de la empresa Ecuagenera Cía. Ltda.



4.3.2.1.1 Análisis Horizontal

ANÁLISIS HORIZONTAL			
CUENTAS QUE SUFRIERON MODIFICACIONES DURANTE LA TRANSICIÓN DE NEC A NIIF			
CUENTAS	2010/2011	2011/2012	2012/2013
INVENTARIOS			
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	-45,34%	-14,41%	21,54%
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	-35,36%	870,59%	-49,71%
INVENTARIOS DE SUMINISTROS Y MATERIALES	534,71%	-100,00%	0,00%
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	-66,04%	2908,49%	4,79%
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACEN-COMPRADO DE TERCEROS	0,00%	100,00%	3,44%
INVENTARIO REPUESTOS HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	-29,86%	-100,00%	0,00%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
EDIFICIOS	0,00%	62,75%	55,53%
MUEBLES Y ENSERES	96,10%	29,33%	4,99%
INSTALACIONES	12,07%	11,01%	20,55%
MAQUINARIA Y EQUIPO	0,00%	100,00%	238,62%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	2,50%	34,64%	1,13%
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMIONERO MÓVIL	31,23%	31,85%	-8,84%
OTROS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	0,00%	24,73%	5,84%
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPE	60,46%	24,74%	35,40%
TERRENOS	0,00%	92,43%	27,06%
CONSTRUCCIONES EN PROCESO O CURSO	100,00%	-91,12%	-100,00%
ACTIVOS BIOLÓGICOS			
PLANTAS EN PRODUCCIÓN	0,00%	100,00%	-10,97%
PROVISIONES POR BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS			
JUBILACIÓN PATRONAL	0,00%	100,00%	24,77%
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	0,00%	100,00%	0,01%
RESULTADOS ACUMULADOS			
RESULTADO ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	0,00%	100,00%	0,00%
RESULTADO DEL EJERCICIO			
GANANCIA NETA DEL PERIODO	-100,00%	0,00%	435,17%
PERDIDA DEL EJERCICIO	0,00%	-100,00%	0,00%



Análisis

De acuerdo a los resultados obtenidos al realizar el análisis horizontal de las principales cuentas que sufrieron modificaciones en sus Políticas Contables en el periodo de transición desde el año 2010 al 2013 se observa los siguientes resultados:

Dentro del inventario el mayor impacto sufrió la cuenta Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén producido por la Compañía, debido a que en el año 2011 con respecto al 2010 decreció obteniendo un -66,04% esta situación cambio en el año 2012 con respecto al 2011, ya que esta cuenta aumento de una manera abrupta por motivo de cambios en la valoración del costo del Inventario.

En Propiedad Planta y Equipo la cuenta que sobrellevó mayor impacto fue terrenos porque tuvo un cambio significativo como resultado de la revaluación, dando como resultado el 92,43% de variación en comparación con los otros años.

En cuanto a las cuentas Activos Biológicos, Provisiones por beneficios no corrientes para los empleados y Resultado Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF con respecto al año 2012 tiene el 100% de impactó porque estos activos no existían bajo la normativa NEC.

4.3.2.1.2 Análisis Vertical

ANÁLISIS VERTICAL				
CUENTAS QUE SUFRIERON MODIFICACIONES DURANTE LA TRANSICIÓN DE NEC A NIIF				
CUENTAS	2010	2011	2012	2013
INVENTARIOS	8,75%	4,81%	1,20%	1,45%
INV. M. PRIMA				
INV. PRODUCTOS EN PROCESO	5,80%	3,77%	10,68%	5,33%
INV. PRODUCTOS TERMINADOS Y MERC. EN ALMACÉN PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	17,66%	6,03%	52,98%	55,10%
INV. PRODUCTOS TERMINADOS, Y MERC. EN ALMACÉN COMPRAD POR TERCEROS	0,00%	0,00%	1,40%	1,44%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
TERRENOS	12,65%	12,71%	7,15%	9,01%
EDIFICIOS	8,25%	8,30%	3,94%	6,09%
INSTALACIONES	0%	0%	0,22%	0,73%
MAQUINARIA Y EQUIPO	0,89%	0,91%	0,36%	0,36%
EQUIPO COMPUTACIÓN	0,45%	0,45%	0,16%	0,17%
OTRA PPE	-10,09%	-16,97%	-5,93%	0,17%
DEPRE. ACUMULADA	-10,09%	-16,97%	-5,93%	-7,97%
ACTIVOS BIOLÓGICOS				
PLANTAS EN PRODUCCIÓN	0,00%	0,00%	3,80%	3,35%
PROVISIONES POR BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS				
JUBILACIÓN PATRONAL	0,00%	0,00%	0,68%	0,85%
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTE A EMPLEAD OBLIGACIONES	0,00%	0,00%	0,33%	0,33%
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	0,00%	0,00%	64,74%	64,25%
RESULTADO DEL EJERCICIO GANANCIA O PÉRDIDA DEL EJERCICIO	8,01%	-1,65%	0,32%	1,68%

Conforme a los resultados obtenidos al realizar el análisis vertical las principales cuentas que sufrieron modificaciones en sus Políticas Contables en el periodo de transición desde el año 2010 al 2013 son las siguientes:



En inventario el mayor impacto está en la subcuenta Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén producido por la Compañía, la cuenta ha ido creciendo paulatinamente siendo los años de mayor auge, el 2012 en el que se aplicó las NIIF y 2013 año posterior a la aplicación estos aumentos se dieron por la nueva valoración de los inventarios por cambios en su costo en el periodo de transición.

En Propiedad Planta y Equipo, la cuenta que soportó mayor impacto fue Depreciación Acumulada, en el año de aplicación 2012 disminuyó sustancialmente con relación al 2011 año de transición siendo resultado de revaluaciones, deterioros, contabilización al valor residual de algunos activos que no estaban registrados.

En cuanto a las cuentas Activos Biológicos, Provisiones por beneficios no corrientes para los empleados y Resultado Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, estas no fueron aplicadas bajo NEC por lo que se requiere realizar ajustes extracontables de las cuentas por motivo de apertura.

Por último, en la cuenta resultados del ejercicio se evidenció que en el 2011 bajo la normativa NEC se proyectó una pérdida; pero en el periodo de aplicación 2012 la situación de la empresa se empezó a recuperar.

4.3.2.2 Valoración del impacto

A través de los ratios financieros de liquidez, actividad económica, endeudamiento y rentabilidad y en base a los análisis realizados en el cuarto capítulo, las principales cuentas que sufrieron cambios en sus Políticas Contables son: Inventarios, Propiedad Planta y Equipo, Activos Biológico, Activos Financieros no corrientes, Provisiones por Beneficios Sociales, Pasivos Diferidos.

4.3.2.2.1 Activo

La empresa realizó ciertos cambios en sus política contables, lo cual generó nuevos incrementos en determinadas cuentas, como se reflejó en el análisis horizontal y vertical; por medio de los ratios financieros se estipula que hubo un



aumento en los indicadores de liquidez, a simple proyección esto sería favorable para la empresa porque contaría con mayor efectivo para cubrir sus deudas y efectuar nuevas inversiones; pero si evaluamos los indicadores por actividad, las encuestas efectuadas y los estados financieros se determina que el mayor crecimiento dentro de activos fue en Inventarios.

4.3.2.2 Pasivo

La empresa realizó cambios en sus Políticas Contables a largo plazo, ocasionando incrementos en determinadas cuentas como se indica en el análisis horizontal y vertical, tal es el caso de Jubilación Patronal y Pasivos Diferidos.

De acuerdo al indicador de endeudamiento de capital, se revela que la empresa se está financiando a mayor medida con recursos de terceras personas y no con recursos propios. Esta situación es favorable para la empresa siempre y cuando recurra a capitales externos que generen rentabilidad a la empresa. En estos casos la adquisición de pasivos puede ser una excelente opción.

En el caso de que la adquisición de nuevos pasivos que no tengan suficiente respaldo, por muy baratos que sean, puede resultar riesgoso adquirirlos.

4.3.2.3 Patrimonio

Con respecto a los Estados Financieros de la empresa, en el año 2012 se apertura la cuenta Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, que se creó para ajustar los cambios de las diferentes cuentas que sufrieron afección en sus Políticas Contables, siendo esta la de mayor impacto en el Patrimonio convirtiéndose en un aspecto favorable para la entidad; porque en comparación con otros años la empresa cuenta con una buena posición financiera. Cabe aclarar que el saldo acreedor de esta cuenta no podrá ser distribuido entre los accionistas y socios, no será utilizado en aumentar el capital de la empresa, porque no corresponde a resultados operacionales, motivo por el cual los trabajadores no tendrán derecho a percibir una participación.



CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

El presente trabajo de investigación se encauzó en analizar el impacto financiero de la aplicación de Políticas Contables de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera al Sector Floricultor del cantón Paute y Gualaceo de la provincia del Azuay.

Las NIIF se han convertido en un lenguaje contable global, de suma importancia para las empresas porque incrementan la calidad, comparabilidad y transparencia de su información, ayudando a los negocios a mantenerse en un mercado competitivo internacional.

En lo referente a las cuatro empresas floricultoras, analizadas durante el desarrollo investigativo de nuestro Trabajo de Titulación podemos concluir:

- Durante la transición de NEC a NIIF las empresas que no han sufrido cambios en cuanto a la realización de ajustes extracontables por adopción como se indica en los estados Financieros y en las encuestas realizadas son: Islaplants Cía. Ltda., y Malima Cía. Ltda. Sus fluctuaciones provienen del giro natural del negocio es decir son resultado de mayores adquisiciones del activo en cuanto a Inventarios, Propiedad planta y equipo, mayor endeudamiento con terceras personas e incrementó en las ventas.
- Las empresas que sufrieron fluctuaciones por la aplicación de las NIIF son Flores del Valle Cía. Ltda., y Ecuagenera Cía. Ltda., en los cuales se observa la realización de ajustes por adopción y modificación en sus Estados Financieros.
- La empresa Flores del Valle Cía. Ltda., no ejecutó los ajustes al 1 de Enero del 2010, los llevó a cabo el 31 de Diciembre de ese año, debido a que en los primeros meses la empresa estaba culminando la capacitación correspondiente a la adopción de las NIIF, esta forma de realizar los ajustes extracontables la empresa lo sustentó como error contable basada en la NIC 8.



Esta empresa efectuó ajustes por adopción en las siguientes cuentas: Efectivo y Equivalentes al Efectivo, Activos Financieros, Anticipo a Proveedores, Activos por Impuestos Diferidos, Provisión por Beneficios a Empleados.

- La empresa Ecuagenera Cía. Ltda., realizó ajustes extracontables al 01 de enero y al 31 de Diciembre del 2011 como se indica en los Estados Financieros, Ratios Financieros y encuesta aplicada a la empresa, teniendo cambios en sus políticas y estimaciones contables en las siguientes cuentas:
 - Inventarios: dentro de esta cuenta se realiza ajustes para cambiar el valor existente en libros por variaciones efectuadas en su costo; debido a que antes de la aplicación de las NIIF, la empresa establecía estimaciones de su valor siendo datos irreales.
 - Propiedad Planta y Equipo: se realizó ajustes para registrar revaluación por incrementos encontrados en su saldo, estas cuentas se deben ajustar con la cuenta Superávit por Revaluación, la cual no fue registrada contablemente en los Estados Financieros de la empresa por ende la contabilización presenta errores contables.

En la cuenta Depreciación Acumulada se realizó una compensación de saldos obteniendo un saldo deudor por revaluación en algunas Propiedades, Plantas y Equipos y por el ajuste de algunas propiedades de la empresa a su valor residual, que anteriormente no se habían efectuado.

- Activos Biológicos: los ajustes detallados en esta cuenta se realizaron por su apertura al inicio del periodo, al final se reconoce un superávit por revaluación en su costo y una pérdida por deterioro de Plantas en Producción.
- Activos Financieros no Corrientes: se realiza ajustes por apertura de la cuenta a su valor razonable, al final del periodo se ajusta por un incremento, resultado de comprar más activos financieros no corrientes en este caso bonos, que se convertirán en efectivo en plazos mayores a un año.



- Provisión por Beneficios a Empleados: al inicio del periodo se realiza ajustes por apertura de la cuenta que tiene como objetivo hacer que la empresa realice provisiones en base a estimaciones actuariales para los empleados, los cuales dispondrá en el momento que haga falta. Al final del periodo se realiza un ajuste por cambios en la estimación al inicio del periodo.
- Pasivos Diferidos: Este ajuste extracontable en base de las encuestas la empresa lo obtiene de la cuenta depreciación siendo un cálculo erróneo; porque en base a la (NIC 12 - IFRS), al calcular el impuesto diferido se debe efectuar en base de todas las cuentas temporarias; en este caso la entidad registra pasivos por impuestos diferidos generados en el activo porque fueron mayores a los activos por impuestos diferidos generados en los pasivos.
- La cuenta Otros Resultados Integrales según la norma contable debería estar detalla en el formulario, pero en la práctica esta cuenta se cierra con superávit por revaluación, por lo cual no existe en el formulario en la parte de la conciliación tributaria.
- Al evaluar el formulario 101, se puede ver que la cuenta Ganancia por Revaluación no genera un impuesto diferido, en el formulario debería generar de acuerdo a la NIC 12.



RECOMENDACIONES

- Programar cursos de capacitación específicos que abarquen las NIIF para todo el personal, porque es necesario conocer las normas de manera general, para obtener información transparente, comparable y de calidad.
- Los contadores deben presentar notas explicativas a los estados financieros de una manera detallada y precisa; para obtener una mejor comprensión por parte de los lectores.
- En lo relativo a la corrección de errores de periodos anteriores, se recomienda a las empresas analizadas, corrijan inmediatamente utilizando la NIC 8 la información para que no presente anomalías y sea veraz.
- Las empresas que sufrieron fluctuaciones por el giro natural del negocio, más no por modificaciones en sus Políticas Contables; se les recomienda mejorar sus políticas de cobranza, endeudamiento y ventas; porque de acuerdo a los resultados que proyectan los ratios estas empresas otorgan créditos aceleradamente, lo que ocasiona que no cuenten con liquidez propia para cubrir sus actividades recurriendo a endeudamiento con terceras personas.
- Ecuagenera Cía. Ltda., objeto del estudio se le exhorta realizar lo siguiente;
 - Los ajustes realizados al 31 de diciembre se recomienda no ajustarlos a la cuenta Resultados Acumulados Provenientes de la adopción de las NIIF, porque se debieron enviar a ingreso, gastos, superávit, deterioro, según la actividad por la que se suscitó cada ajuste respectivamente.
 - Enmendar los saldos de la cuenta Resultados Acumulados Provenientes de la adopción de las NIIF, debido a malos registros efectuados en el periodo de transición.
 - En lo referente a la cuenta, Pasivos Diferidos la empresa debe tomar en consideración todas las cuentas que sufrieron modificaciones por cambios en sus Políticas Contables para efectuar los cálculos del Impuesto Diferido y no únicamente la cuenta Depreciación Acumulada de PPYE, porque los Estados Financieros elaborados bajo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados anteriores son completamente fiscales.



- Enmendar los Estados Financieros de acuerdo a las recomendaciones prescritas anteriormente.



BIBLIOGRAFÍA

- Arango, J. C. (2 de 2012). Slideshare . Obtenido de es.slideshare.net: <http://es.slideshare.net/jcarangoq72/tema-91-tcnicas-de-investigacin-entrevista-encuesta-y-observacin>
- Banco Central. (11 de 2015). Estadísticas mensuales. Recuperado el 7 de 11 de 2015, de Banco Financiero: <http://contenido.bce.fin.ec/home1/estadisticas/bolmensual/IEMensual.jsp>
- blogspot. (01 de 10 de 2013). google. Recuperado el 2 de 11 de 2015, de mosntos de exportacion de flores: http://jandysan777.blogspot.com/2013_10_01_archive.html
- Campoverde, V. (2010). análisis de impactos importantes derivados del cambio en las normas contables mediante la aplicación de las NIIF a los estados financieros 2009 de la empresa TOYOCUENCA S.A .
- Chacon, Pedro Solines. (31 de 12 de 2008). Registro Aficial 498. Recuperado el 5 de 12 de 2015, de <http://www.bolsadequito.info>: [http://www.bolsadequito.info/wp-content/themes/BVQ/hechosuploads/RO_498\(31-12-2008\)-002-09.pdf](http://www.bolsadequito.info/wp-content/themes/BVQ/hechosuploads/RO_498(31-12-2008)-002-09.pdf)
- Contabilidad, N. I. (s.f.). google . Recuperado el 13 de 10 de 2015, de Normas Internacionales de Contabilidad NIC 41 : <http://www.monografias.com/trabajos17/abastecimiento/abastecimiento.shtml>
- Dussan, k. (2011). google. Recuperado el 13 de 10 de 2015, de Analisis Horizontal y Vertical: <http://kdussananalisis.blogspot.com/2011/12/que-es-el-analisis-horizontal.html>
- Ecuagenera. (12 de 12 de 2015). Antecedentes. Obtenido de Ecuagenera: <http://www.ecuagenera.com/>
- ECUAGENERA CIA. LTDA. (2008). ecuagenera. Recuperado el 2 de 10 de 2015, de www.ecuagenera.com: http://www.ecuagenera.com/es_ES
- Empresarial, B. (s.f.). Google. Recuperado el 13 de 10 de 2015, de Activos Biologicos: http://www.asesorempresarial.com/web/blog_i.php?id=134
- Environment. (2014). Catalogo Index. Recuperado el 7 de 11 de 2015, de Hydroenv: http://www.hydroenv.com.mx/catalogo/index.php?main_page=page&id=250
- Explored. (2015). Noticias ecuatorianas flor de verano. Recuperado el 8 de 11 de 2015, de [explored. com](http://www.explored.com): <http://www.explored.com.ec/noticias-ecuador/la-flor-de-verano-sale-desde-paute-y-gualaceo-573346.html>
- Expoflores. (3 de 2015). Analisis economico. Recuperado el 5 de 11 de 2015, de Expoflores: <http://www.proecuador.gob.ec/exportadores/sectores/flores/>
- Expoflores. (08 de 2015). Analisis economico. Recuperado el 7 de 11 de 2015, de Expoflores.com:



http://www.expoflores.com/images/analisis_economico/cifras_economicas_exportacion_agosto_2015.pdf

Expoflores. (2015). Archivos. Recuperado el 4 de 11 de 2015, de montos de exportaciones de flores: <http://www.expoflores.com/index.php/component/content/archive?id=archive>

EXPOFLORES. (2015). REVISTA FLOR ECUADOR. Recuperado el 4 de 11 de 2015, de EXPOFLORES: http://issuu.com/florecuador/docs/revista_florecuador_82_china

FENACLE. (26 de 6 de 2011). DERECHOS LABORALES EN ELSECTOR FLORICOLA ECUADOR CAPITULO1. Recuperado el 4 de 11 de 2015, de COMUNICANDES:

<http://www.comunicandes.org/pdf/derechos%20laborales%20en%20sector%20floricola%20ecuador/capitulo%20unoCLDL.pdf>

Fenacle. (s.f.). google. Recuperado el 3 de 11 de 2015, de reseña historica del sector floricultor:

<http://www.comunicandes.org/pdf/derechos%20laborales%20en%20sector%20floricola%20ecuador/capitulo%20unoCLDL.pdf>

Flores, T. (2008). Enciclopedia gypsophilas. Recuperado el 6 de 11 de 2015, de todo flores: <http://www.todo-flores.com/Enciclopedia/Flores/Gypsophila.html>

Flórez, D. E. (4 de 6 de 2015). www.youtube.com. Recuperado el 28 de 01 de 2016, de Casos de NIIF - Impuesto a las Ganancias: <https://www.youtube.com/watch?v=v6tJrWKeeLk>

Gerencie. (29 de 11 de 2012). <http://www.gerencie.com/>. Recuperado el 28 de 12 de 2015, de que-son-las-niif: <http://www.gerencie.com/que-son-las-niif.html>

Gerencie. (27 de 5 de 2014). <http://www.gerencie.com/>. Obtenido de que-es-la-iasb: <http://www.gerencie.com/que-es-la-iasb.html>

GERENCIE. (s.f.). Google. Recuperado el 15 de 10 de 2015, de Razones Financieras: <http://www.gerencie.com/razones-financieras.html>

Gitman, L. J., & Zutter, C. J. (2012). Principios de Administracion Finaniera (Vol. Decima Segunda Edicion). (G. D. Chavez, Ed.) Mexico: Educacion Superior Latinoamericana: Marisa de Anta.

GOMEZ, M., MENA NORMA, & UNOPAC. (03 de 2000). ELACE6.PDF. Recuperado el 5 de 11 de 2015, de LA INDUSTRIA DE LAS FLORES: <http://www.edualter.org/material/sobirania/enlace6.pdf>

Graterol, R. (2010). [uovirtual](http://www.uovirtual.com). Obtenido de www.uovirtual.com: <http://www.uovirtual.com.mx/moodle/lecturas/metoprot/10.pdf>



Guamán, M. (2011). análisis de las políticas contables en el periodo de transición previo a la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en carrocías Patricio CEDEPA Cía. Ltda. año 2010.

Guzman, E. (18 de 5 de 2014). Tipos de rosas. Recuperado el 6 de 11 de 2015, de Blogspot: <http://estrellitaguzman45339.blogspot.com/>

Hanse-Holm. (2010). Libros Hansen-Holm NIIF para PYMES Teoria y Practica .

Hansen Holm. (11 de 4 de 2013). empresa al dia. Recuperado el 29 de 01 de 2016, de Ingresos de actividades ordinarias.: <https://www.youtube.com/watch?v=d1YdjrjCcbM>

Hansen-Holm. (s.f.). NIIF Teoria y Practica. Cuenca.

IASB. (01 de 01 de 2012). google. Recuperado el 13 de 10 de 2015, de Normas Internacionales de Informacion Financiera: <http://www.ifrs.org/IFRSs/IFRS-technical-summaries/Documents/IFRS%209.pdf>

IASB. (28 de 07 de 2012). Google. Recuperado el 13 de 10 de 2015, de Seccion 27 Deterioro: <http://www.contabilidadyfinanzas.com/deterioro-en-el-valor-de-los-inventarios.html>

IASB-IFRS. (5 de 2015). Marco Conceptual para la Información Financiera- IFRS. Obtenido de www.ifrs.org: http://www.ifrs.org/Current-Projects/IASB-Projects/Conceptual-Framework/Documents/June%202015/ES_ED_Conceptual-Framework_MAY-2015.pdf

Inecol. (2013). Que son las Orquideas. Recuperado el 6 de 11 de 2015, de ecologia.edu: <http://www.ecologia.edu.mx/inecol/index.php/es/ct-menu-item-25/ct-menu-item-27/240-que-son-las-orquideas>

ISAB. (01 de 01 de 2003). google. Recuperado el 13 de 10 de 2015, de Normas Internacionales de Contabilidad: <http://eifrs.ifrs.org/eifrs/bnstandards/es/2014/ias41.pdf>

Jiménez, M. P. (2010). NIIF Casos prácticos. Guayaquil: Intelecto S.A.

Jiménez, M. P. (22 de 01 de 2010). NIIF Normas Internacionales de Información Financiera Casos prácticos. Guayaquil-Ecuador: Intelecto S.A. Obtenido de IFRS: <http://www.ifrs.org/IFRSs/Pages/IFRS.aspx>

Klasman, R. (1 de 9 de 2010). Cultivo comercial del clavel. Recuperado el 6 de 11 de 2015, de floricultura34. Blogspot: <http://floricultura34.blogspot.com/2010/09/cultivo-comercial-de-clavel.html>

Ley de Compañías. (5 de 11 de 1999). Superintendencia de Compañías Valores y Seguros. Obtenido de www.supercias.gov.ec: <https://www.supercias.gov.ec/web/privado/marco%20legal/CODIFIC%20%20LEY%20DE%20COMPANIAS.pdf>



Lideres, R. (8 de 2 de 2015). google. Recuperado el 4 de noviembre de 2015, de situacion actual sector floricultor : <http://www.revistalideres.ec/lideres/sector-floricultor-rusia-mercado-ecuador.html>

LORTI. (04 de 05 de 2016). LEY REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO. Obtenido de <http://ftp.eeq.com.ec/upload/informacionPublica/>:
<http://ftp.eeq.com.ec/upload/informacionPublica/2014/LEY%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO.pdf>

Malima. (12 de 12 de 2015). Malima. Obtenido de <http://malima.neu.com.ec>:
<http://malima.neu.com.ec/es-es/nosotros.aspx>

MALIMA CIA. LTDA. (4 de 11 de 2000). Malima. Recuperado el 5 de 11 de 2015, de malima.neu.com.ec: <http://malima.neu.com.ec/es-es/nosotros.aspx>

Martinez, M. (10 de 05 de 2011). La investigación Cualitativa . Obtenido de http://sisbib.unmsm.edu.pe/bvrevistas/investigacion_psicologia/v09_n1/pdf/a09v9n1.pdf:
http://sisbib.unmsm.edu.pe/bvrevistas/investigacion_psicologia/v09_n1/pdf/a09v9n1.pdf

Neira. (s.f.). google. Recuperado el 13 de 10 de 2015, de costos de produccion agricola : <http://eleconomista.com.mx/columnas/agro-negocios/2012/01/31/costos-produccion-agricola>

NIC 12 - IFRS. (22 de 01 de 2016). www.ifrs.org. Recuperado el 30 de 12 de 2016, de IFRS: <http://www.ifrs.org/IFRSs/Pages/IFRS.aspx>

NIC 16 -IFRS . (28 de 01 de 2016). www.ifrs.org. Recuperado el 28 de 01 de 2016, de IFRS: <http://www.ifrs.org/IFRSs/Pages/IFRS.aspx>

NIC 18 - IFRS . (28 de 01 de 2016). www.ifrs.org. Recuperado el 28 de 01 de 2016, de IFRS: <http://www.ifrs.org/IFRSs/Pages/IFRS.aspx>

NIC 2 -IFRS . (22 de 01 de 2016). www.ifrs.org. Recuperado el 30 de 12 de 2015, de IFRS: <http://www.ifrs.org/IFRSs/Pages/IFRS.aspx>

NIC 32-IFRS . (22 de 01 de 2016). www.ifrs.org. Recuperado el 22 de 01 de 2016, de IFRS: <http://www.ifrs.org/IFRSs/Pages/IFRS.aspx>

NIC 36- IFRS. (22 de 01 de 2016). www.ifrs.org. Recuperado el 22 de 01 de 2016, de IFRS: <http://www.ifrs.org/IFRSs/Pages/IFRS.aspx>

NIC 41 -IFRS. (28 de 01 de 2016). www.ifrs.org. Recuperado el 28 de 01 de 2016, de IFRS: <http://www.ifrs.org/IFRSs/Pages/IFRS.aspx>

NIC 8 -IFRS. (30 de 01 de 2016). www.ifrs.org. Recuperado el 30 de 01 de 2016, de IFRS: <http://www.ifrs.org/IFRSs/Pages/IFRS.aspx>

NIC-NIIF. (22 de 01 de 2010). NIC 32. Recuperado el 29 de 01 de 2016, de El primer portal en español de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF - IFRS: http://www.nicniif.org/files/u1/NIC_32_y_39_pdf.pdf



NIC-NIIF, P. (22 de 1 de 2010). NIC 32. Obtenido de El primer portal en español de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF - IFRS: http://www.nicniif.org/files/u1/NIC_32_y_39_pdf.pdf

NIIF 1 -IFRS 1. (22 de 01 de 2016). www.ifrs.org. Recuperado el 25 de 01 de 2016, de IFRS: <http://www.ifrs.org/IFRSs/Pages/IFRS.aspx>

NIIF -IFRS, P. d. (s.f.). <http://www.nicniif.org>. Obtenido de QUE ES EL IASB: <http://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html>

Nunez. (s.f.). Actividad Agricola. Recuperado el 13 de 10 de 2015, de Contabilidad: http://www.knoow.net/es/cieeconcom/contabilidad/actividad_agricola.htm

Pedro Solimes Chacon. (12 de 2008). [documentsinstructivoniif.pdf](http://www.lacamaradequito.com/uploads/tx_documents/instructivoniif.pdf). Recuperado el 6 de 12 de 2015, de <http://www.lacamaradequito.com/>: http://www.lacamaradequito.com/uploads/tx_documents/instructivoniif.pdf

PEREZ, G. C. (20 de 1 de 2015). youtube. Obtenido de Reconocimiento de las Propiedades, Planta y equipo en el Balance de apertura -NIIF: <https://www.youtube.com/watch?v=yAb-5ECTpPQ>

Portal de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. (2015). NIIF EN ECUADOR. Recuperado el 8 de 11 de 2015, de <http://www.jezl-auditores.com/>: http://www.jezl-auditores.com/index.php?option=com_content&view=article&id=57:niif-en-ecuador&catid=45:niffs&Itemid=1

Prezi. (2014). Metodo horizontal y vertical. Recuperado el 20 de 01 de 2016, de [prezi.com](https://prezi.com/0q0101kwp2kk/metodo-horizontal-y-vertical/): <https://prezi.com/0q0101kwp2kk/metodo-horizontal-y-vertical/>

Proaño, M., & Salazar, D. (2013). análisis del impacto financiero en las principales cuentas contables luego de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en una empresa floricultora del Ecuador.

Rodríguez, M. A. (2010). METODOLOGÍA PARA REALIZAR ANÁLISIS ECONÓMICO FINANCIERO EN UNA ENTIDAD ECONÓMICA. Colombia: Eumet.

Rodríguez, M. L. (19 de 08 de 2013). Guia de Tesis . Obtenido de guiadetesis.wordpress.com: <https://guiadetesis.wordpress.com/2013/08/19/acerca-de-la-investigacion-bibliografica-y-documental/>

Rojas, C. (2007). Breve guia de estilo para la redacción científica . Obtenido de <http://www.bvs.ins.gob.pe/>: http://www.bvs.ins.gob.pe/insprint/mono/breve_guia_estilo_redaccion_cientifica.pdf

Superintendencia de Compañías. (2009). Registro oficial IFRS. Recuperado el 8 de 11 de 2015, de Superintendencia de Compañías: http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/Resol_No_SC_Q_ICI_CPAIFR_S_11_01.pdf



Superintendencia de Compañías. (2015). Portal Documentos. Recuperado el 8 de 11 de 2015, de [supercias.gob.ec](http://www.supercias.gob.ec): <http://www.supercias.gob.ec/portaldocumentos/>

Superintendencia de Compañías. (2015). portaldocumentos. Recuperado el 8 de 11 de 2015, de [supercias.gob.ec](http://www.supercias.gob.ec): <http://www.supercias.gob.ec/portaldocumentos/>

Superintendencia de Compañías. (2015). portaldocumentos. Recuperado el 5 de 01 de 2016, de [supercias.gob.ec](http://www.supercias.gob.ec): <http://www.supercias.gob.ec/portaldocumentos/>

Superintendencia de Compañías. (05 de 05 de 2016). Portal de Documentos. Obtenido de <http://www.supercias.gob.ec/portal/>:
<http://appscvs.supercias.gob.ec/portaldedocumentos/index.zul>

Superintendencia de Compañías. (24 de 7 de 2008). RESOLUCION_N_O06. Recuperado el 2 de 12 de 2015, de <http://www.supercias.gob.ec>:
http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/ss/RESOLUCION_N_O06_Q_ICI_004.pdf

Tapia, M. A. (2000). Metodología de Investigación. Obtenido de www.geocities.com:
http://www.geocities.com/tomaustin_el.28/04/2016

Van Horne, J. C., & Wachowicz, Jr, J. M. (2010). Fundamentos de Administracion Financiera. Mexico: Pearson Education.



ANEXOS

ANEXO 1

UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

DISEÑO DE TRABAJO DE TITULACIÓN

NOMBRES:

Hilda del Pilar Peralta Tenesaca

C.I 0105167910

Daysi Fernanda Nasqui Heras

C.I 0105675458

1. SELECCIÓN Y DELIMITACIÓN DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN

ANÁLISIS DEL IMPACTO FINANCIERO DE LA APLICACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES DE ACUERDO CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA AL SECTOR FLORICULTOR DEL CANTÓN PAUTE Y GUALACEO DE LA PROVINCIA DEL AZUAY CASO PRÁCTICO: ECUAGENERA CIA. LTDA.

2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Actualmente el análisis del impacto financiero de la aplicación de Políticas Contables de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) dentro de una organización es de trascendental importancia, ya que ésta es una herramienta que ayuda a regular y preparar de manera eficaz y eficiente la presentación de información fiable y confiable para la correcta toma de decisiones, logrando así cumplir con las metas y objetivos propuestos por la organización y apoyando consecuentemente el crecimiento del sector.

EL aporte al desarrollar la investigación es brindar información, detallada y precisa de cómo impacto la aplicación de nuevas Políticas Contables desarrolladas bajo NIIF.



La finalidad de esta investigación es la de ayudar a la administración y a los directivos de la empresa a tomar decisiones correctas en base a la situación actual de la misma, y en base a procedimientos exhaustivos que permitan determinar si la empresa cuenta con Políticas Contables adecuadas y de no ser el caso, tomar los correctivos necesarios a tiempo para enrumbar a la empresa a la consecución de los mismos.

La parte principal al llevar a cabo el respectivo análisis sobre el impacto financiero que provoca la aplicación de Políticas Contables que se han implementado en determinadas organizaciones del sector floricultor, es determinar si la información contenida durante la transición de NEC a NIIF en los Estados Financieros de las entidades presenta cambios significativos y en qué área se produce estos cambios.

3. BREVE DESCRIPCIÓN DEL OBJETO DE ESTUDIO

Las empresas floricultoras encontradas en el cantón Paute y Gualaceo de la provincia del Azuay y legalmente constituidas serán las principales empresas en las cuales se basará para desarrollar el presente Trabajo de Titulación. Las empresas floricultoras del cantón Paute y Gualaceo en la provincia del Azuay se encuentran congregadas en la organización Asofloraastro en la cual se hallan las siguientes empresas; Flores del Valle Cía. Ltda., Plantaciones Malima Cía. Ltda. Islaplants Cía. Ltda., y Ecuagenera Cía. Ltda. Estas empresas producen una gran variedad de flores como orquídeas, rosas gypsophilas y flores de verano. Cada una de las empresas mencionadas tiene su propia identidad, dentro del cultivo y la cosecha de flores las cuales contribuyen con la exportación de flores a nivel mundial.

El caso práctico se llevará a cabo en la empresa Ecuagenera Cía. Ltda., es una empresa floricultora se encuentra ubicada en el cantón Gualaceo en la avenida Principal, en el barrio Llampasay km 2 frente al Liceo Nuevo Mundo, su actividad económica es la venta al por mayor de flores y plantas ornamentales especialmente de la orquídea, cada flor de orquídea se vende en \$1 y semanalmente se llegan a distribuir cerca de 3.000 flores.



Misión

Proteger, cultivar y comercializar especies de plantas ornamentales ecuatorianas, estableciendo un manejo sustentable de ese recurso bajo el concepto de preservación. Sostener una investigación sistemática de nuevas especies y mantener y repoblar espacios naturales protegidos para establecer en ellos centros de cultivo y turismo ecológico (Ecuagenera, 2015).

Visión

“ECUAGENERA lidera en la región los procesos de investigación y descubrimiento de nuevas especies de plantas ornamentales y la preservación y reproducción de las existentes, construyendo un modelo de manejo para generalizar su cultivo en amplios sectores de la población” (Ecuagenera, 2015).

Objetivos

Objetivos generales de la empresa Ecuagenera a corto plazo

- Satisfacer a la clientela nacional e internacional, obteniendo así un reconocimiento a los mercados y de la misma forma permaneciendo dentro de estos para así obtener mayores ingresos y generar más empleo, apoyando a la producción nacional.
- Estandarizar la calidad de nuestras plantas para que sea esa nuestra mayor ventaja competitiva.
- Suministrar la mayor cantidad de plantas y flores a los principales puntos de venta que tiene Ecuagenera.

Objetivos generales de la empresa Ecuagenera a largo plazo

- Llegar a ser la empresa líder en Ecuador y Centro América en la producción y comercialización de orquídeas.



- Ser una empresa de prestigio y reconocimiento mundial por la calidad y variedad de especies de plantas
- Formar alianzas estratégicas con empresas internacionales para comercializar los productos

4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

4.1 LISTADO DE PROBLEMAS

1. El posible desconocimiento por parte de la administración de criterios claros para implementar Políticas Contables en base a las NIIF se ha constituido en un factor de riesgo que ocasiona incertidumbre e inseguridad.
2. La admisible inexperiencia en la implementación de Políticas Contables con base en las NIIF
3. La probabilidad de Variaciones en las distintas áreas del departamento contable de la empresa ECUAGENERA CIA. LTDA. como inventarios, cuentas por cobrar, activos biológicos, y otras, en el proceso de transición de NEC a NIIF.

5. DETERMINACIÓN DE LOS OBJETIVOS

5.1 OBJETIVOS GENERAL:

1. Evaluar el impacto financiero por implementación de Políticas Contables de la Normativa Internacional de Información Financiera (NIIF) en el sector floricultor caso ECUAGENERA para la correcta toma de decisiones del mejoramiento continuo del sector.

5.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Investigar las condiciones actuales de las empresas floricultoras del cantón Paute y Gualaceo de la provincia del Azuay objeto del estudio.
- Estudiar los fundamentos teóricos de las Normas Internacionales de Información Financiera aplicables.



- Análisis de impacto financiero por la implementación de Políticas Contables bajo NIIF en la empresa Ecuagenera Cía. Ltda., y en el sector floricultor
- Establecer conclusiones y recomendaciones de la aplicación de las NIIF en la empresa Ecuagenera Cía. Ltda., y en el sector floricultor.

6. ELABORACIÓN DEL MARCO TEORICO DE REFERENCIA

6.1 MARCO DE ANTECEDENTES

- Proaño y Salazar (2013) realizaron un “Análisis del Impacto Financiero en las principales Cuentas Contables luego de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en una empresa Floricultora del Ecuador” para lo cual utilizaron cinco etapas para desarrollarlo: Etapa 1 Situación actual de la empresa Floricultora. Etapa 2. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el Ecuador. Etapa 3. Determinación de las cuentas de importancia relativa. Etapa 4. Análisis comparativo de las Políticas Contables aplicadas en las cuentas de importancia relativa, antes y después de la implementación de las NIIF. Etapa 5. Impacto financiero tras la aplicación de la normativa internacional”. El objetivo principal de Proaño y Salazar fue determinar el impacto de las NIIF a la empresa florícola y evidenciar la incidencia de los cambios que han sufrido el balance en las cuentas Propiedad, Planta y Equipo, Proveedores y Clientes. Por ello es de fundamental importancia el análisis los motivos del cambio y sus consecuencias a fin de que las empresas cuenten con un conocimiento muy detallado en la situación que se encuentran y así puedan tomar las respectivas decisiones
- Campoverde (2010) realizó un estudio a la empresa Toyocuena S.A con el objetivo de contribuir a la presentación razonable y a la obtención de información financiera de calidad, detallando las Políticas Contables utilizadas para el registro y medición de la información financiera y analizar los cambios y ajustes necesarios para llegar a los saldos contables bajo las normas internacionales de información financiera



cuando estas tuvieron su transacción determinado si sus cuentas principales han tenido algún cambio significativo durante esta conversión.

- Guamán (2011) realizó un análisis de las “Políticas Contables en el periodo de transición previo a la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en carrocerías Patricio CEDEPA Cía. Ltda. año 2010”. Con el objetivo de diagnosticar la incidencia de las Políticas Contables deficientes en el período de transición de NEC a NIIF para prevenir la inadecuada implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, ya que al momento de establecer ajustes significativos en las Políticas Contables en el período de transición, se debe tener en cuenta que son principios, bases, convenciones, reglas y prácticas específicas para la preparación y presentación de los estados financieros, la misma que será útil para tomar decisiones en el proceso de Adopción.

6.2 MARCO TEORICO

6.2.1 NIIF EN EL ECUADOR

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), se tratan de las normas contables creadas por el IASB (International Accounting Standards Board). El IASB es un organismo independiente del sector privado que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera. El objetivo de la IASB es “desarrollar estándares contables de calidad, comprensibles y de cumplimiento forzoso, que requieran información de alta calidad, transparente y comparable dentro de los estados financieros para poder tomar decisiones en función de estos.

Las NIIF constituyen los estándares internacionales o normas en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual Contable, ya que en ellas se establecen los lineamientos para llevar la Contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo.



En el Ecuador la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 08.G.D.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 estableció un cronograma de adopción:

Superintendencia de Compañías Resolución No. 08.G.D.DSC.010	
Años 2008 y 2009	Introducciones de las NIIF.
Año 2010	Compañías reguladas por la Ley de Mercado de Valores Auditoras Externas.
Año 2011	Compañías cuyos activos superen US\$ 4 millones al 31-Dic-07, entidades de economía mixta, sector público, sucursales de compañías extranjeras
Año 2012	Las demás compañías

6.2.1.1 NIC 8. Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores

Objetivo

Es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las Políticas Contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las Políticas Contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en periodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades. (NIC 8 -IFRS)

Políticas Contables

Son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros. Cuando una NIIF sea específicamente aplicable a una transacción, otro evento o condición, la Política o Políticas Contables aplicadas a esa partida se determinarán aplicando la NIIF en cuestión, y considerando además



cualquier Guía de Implementación relevante emitida por el IASB para esa NIIF. (NIC 8 -IFRS)

En ausencia de una NIIF o una interpretación que sea aplicable específicamente a una transacción o a otros hechos o condiciones, la gerencia deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable, a fin de suministrar información que sea relevante y fiable.

La entidad cambiará una política contable sólo si tal cambio:

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

La entidad contabilizará un cambio en una política contable derivado de la aplicación inicial de una NIIF, de acuerdo con las disposiciones transitorias específicas de tales NIIF, si las hubiera. Cuando la entidad cambie una política contable, ya sea por la aplicación inicial de una NIIF que no incluya una disposición transitoria específicamente aplicable a tal cambio, o porque haya decidido cambiarla de forma voluntaria, aplicará dicho cambio retroactivamente. Un cambio en una política contable será aplicado retroactivamente, salvo que sea impracticable determinar los efectos del cambio en cada periodo específico o el efecto acumulado.

Cambio en una Estimación Contable

La utilización de estimaciones razonables es una parte esencial de la elaboración de los estados financieros, y no menoscaba su fiabilidad. Un



cambio en una estimación contable es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo, o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores. (NIC 8 -IFRS)

Errores de períodos anteriores

Errores de periodos anteriores son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, para uno o más periodos anteriores, resultantes de un fallo al emplear o de un error al utilizar información fiable que: (NIC 8 - IFRS)

- a. Estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados
- b. Podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros.

Dentro de estos errores se incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de Políticas Contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos, así como los fraudes.

6. 3 MARCO CONCEPTUAL

Políticas Contables

Son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros. (ISAB, 2003)

Baja en Cuentas



La eliminación de un activo financiero o un pasivo financiero previamente reconocido en el estado de situación financiera de una entidad. (IASB, 2012)

Fecha de reclasificación

El primer día del primer periodo de presentación que sigue al cambio del modelo de negocio que da lugar a que una entidad reclasifique los activos financieros. (IASB, 2012)

Ganancia o pérdida por deterioro de valor

Ganancias o pérdidas que se reconocen en el resultado del periodo y que surgen de aplicar los requerimientos de deterioro de valor (IASB, 2012)

Ganancia o pérdida por Modificación

El importe que surge de ajustar el importe en libros bruto de un activo financiero para reflejar los flujos de efectivo contractuales renegociados o modificados. La entidad recalculará el importe en libros bruto de un activo financiero como el valor presente de los pagos o cobros de efectivo futuros estimados durante la vida esperada del activo financiero modificado o renegociado que están descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. (IASB, 2012)

Actividad Agrícola

Segundo las NIC - Normas Internacionales de Contabilidad, la actividad agrícola es la gestión, por parte de una empresa, de las transformaciones de carácter biológico realizadas con los activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes. (Nunez, s.f.)

Transformación Biológica

Comprende los procesos de crecimiento, degeneración, producción y procreación que causan cambios cualitativos y cuantitativos en una planta o animal vivienda y



la generación de nuevos activos en la forma de productos agrícolas o de activos biológicos adicionales de la misma clase. (Contabilidad, s.f.)

Los Costos de Producción Agrícola

El costo de producción es una herramienta indispensable para la toma de decisiones y el establecimiento de controles. La determinación de los costos de producción tiene varias finalidades, como elemento auxiliar del agricultor en la elección del cultivo y la tecnología que será utilizada o bien para poder presupuestar y estimar las necesidades de capital, así como su posible retorno y utilidad. (Neira, s.f.)

Activos Biológicos

Agrupar a los animales vivos y las plantas que forman parte de una actividad agrícola, pecuaria y/o piscícola, que resultan de la gestión por parte de una entidad, de las transformaciones de los activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas (activos realizables) o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes. (Empresarial, 2015)

Deterioro de Inventarios.

Una entidad evaluará en cada fecha sobre la que se informa si habido un deterioro del valor de los inventarios. La entidad realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario o grupo de partidas similares, con su propio precio de venta menos los costos de terminación de venta. Si una partida de inventarios o grupo de partidas similares ha deteriorado su valor, la entidad reducirá el importe en libro del inventario o grupo a su precio de venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro de valor y se reconoce inmediatamente en resultados. (IASB, 2012)

Razones Financieras.

Las razones financieras también llamados ratios financieros o indicadores financieros son coeficientes o razones que proporcionan unidades contables y



financieras de medida y comparación, a través de las cuales, la relación entre sí de dos datos financieros directos permite señalar el estado actual o pasado de una organización en función de niveles óptimos definidos para ella (Dussan, 2011).

Análisis Horizontal.

El análisis horizontal es la herramienta financiera que permite verificar la variación absoluta y la variación relativa que haya sufrido cada cuenta de un estado financiero. Es decir el análisis horizontal determina el aumento y disminución de una cuenta comparada entre dos periodos, el hecho de permitir la comparación de estados financieros de diferentes ejercicios le da la característica de análisis dinámico (Dussan, 2011).

Análisis Vertical.

El análisis vertical es la herramienta financiera que permite verificar si la empresa está distribuyendo acertadamente sus activos y si está haciendo uso de la deuda de forma debida teniendo muy en cuenta las necesidades financieras y operativas (Dussan, 2011).

7. PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN

1. ¿La aplicación de la NIIF ha incidido en los estados financieros?
2. ¿Por la aplicación de las NIIF que cuenta tuvo más incidencia?
3. ¿Qué Política Contable tuvo más incidencia?
4. ¿Qué Estimación Contable tuvo más incidencia?
5. ¿Qué efectos fiscales importantes se dieron?

8. DISEÑO METODOLÓGICO

a) TIPO DE INVESTIGACIÓN

Investigación Descriptiva

A través de la descripción este estudio permite aumentar la familiaridad de los investigadores con el sector floricultor, con el objeto de realizar una investigación exhaustiva sobre la utilización de Políticas Contables dentro del mismo.

En el caso de la empresa Ecuagenera se van a utilizar las siguientes variables:



- Políticas Contables en base a las NIIF.
- Manejo de NIIF
- Volumen de ventas
- Evaluación del desempeño
- Ingresos
- Costo
- Ventas
- Gastos
- Utilidades
- Fuerza financiera
- Nivel de cumplimiento
- Detección de actividades

Investigación Explicativa

A través de este tipo de investigación se encontrara las causas y efecto que se generan, al usar Políticas Contables en base a las NIIF, y de qué forma esto ayuda al sector floricultor para desarrollar de mejor manera su economía.

Investigación Aplicativa

A través de este tipo de investigación se podrá determinar si el uso de Políticas Contables en base a las NIIF ayudara a que cada uno de los procesos, metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo preestablecido, dando el máximo de rendimiento en cumplimiento de su misión. Además se podrá conocer la situación actual de la empresa y determinar un proceso óptimo de reestructuración.

b) Método de la investigación

La metodología utilizada para la presente investigación es:

El Universo y la muestra

El universo es el objeto de estudio, sobre quiénes recae la investigación. En este caso la investigación recae en las empresas floricultoras de los cantones de



Paute y Guacaleo de la provincia del Azuay. La muestra incurre el caso práctico de la empresa ECUAGENERA.

La entrevista

Se utilizara la entrevista, como un medio para obtener información del entrevistado de forma directa lo que será de gran ayuda para el tema de estudio.

Encuesta

Esta técnica determina datos e información de diversas personas en la cual sus opiniones tendrán gran relevancia para la investigación frente a las problemáticas que se susciten, logrando mayor libertad para expresar opiniones con mayor seguridad y fiabilidad al momento de reportar resultados (Arango, 2012).

Análisis

El análisis ayudará a realizar un examen detallado sobre los cambios que ha tenido la empresa Ecuagenera Cía. Ltda., en el periodo de transición el mismo que permitirá extraer conclusiones, al igual que se realiza separando o considerando por separado las partes que la constituyen.



9. ESQUEMA TENTATIVO DE LA INVESTIGACIÓN Y CONSTRUCCIÓN DE VARIABLES E INDICADORES

Esquema tentativo	Variables	Indicadores
<p>CAPÍTULO I</p> <p>1. ASPECTOS GENERALES Y ANTECEDENTES</p> <p>1.1 Situación actual del Sector floricultor del cantón Paute y Gualaceo de la provincia del Azuay.</p> <p>1.2 Breve reseña histórica</p> <p>1.3 Objetivo del sector floricultor</p> <p>1.4 Alcance del sector</p> <p>1.5 Producción y Exportación de flores del Azuay</p> <p>1.5.1 Gypsophila</p> <p>1.5.2 Rosas</p> <p>1.5.3 Mini Clavel</p> <p>1.5.4 Orquídea</p> <p>1.6 Montos de Exportaciones de flores</p> <p>1.7 Ciclos del proceso productivo</p> <p>1.8 Empresas del cantón Paute y Gualaceo de la provincia del Azuay dedicadas al cultivo de flores para la exportación.</p> <p>1.8.1 Flores del Valle Cía. Ltda.</p> <p>1.8.2 Plantaciones Malima Cía. Ltda.</p> <p>1.8.3 Islaplants Cía. Ltda.</p> <p>1.8.4 Ecuagenera Cía. Ltda.</p> <p>1.9 Resumen del Capítulo I</p>	<p>Empresas productoras y exportadoras del sector floricultor del cantón Paute y Gualaceo de la provincia del Azuay</p>	<p>➤ % de la información recolectada en base a la investigación realizada a las empresas floricultoras de Paute y Gualaceo</p>
<p>CAPÍTULO II</p> <p>2. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL NIIF Y POLÍTICAS CONTABLES</p> <p>2.1 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)</p>	<p>Normas Internacionales de Información Financiera: NIIF 7, NIIF 9.</p>	<p>➤ Nivel de entendimiento de la NIIF 7 y NIIF 9.</p>



<p>2.1.1 Generalidades sobre la Normativa 2.1.2 INICIOS – IASB (INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD) 2.1.2.1 Conformación de las Normas Internacionales de Información Financiera 2.1.2.2 Objetivos 2.1.2.3 Actualidad del IASB 2.1.3 Implementación En Ecuador 2.1.3.1 Base Normativa 2.1.3.2 Cronograma de aplicación 2.1.3.3 Instructivo para la implementación 2.1.3.4 Actualidad de la Implementación de la Normativa Internacional en Ecuador 2.1.4 NIIF aplicadas 2.1.4.1 NIIF 1. Adopción por primera vez 2.1.4.2 Otras normas aplicables 2.2 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). 2.2.1 NIC 8. Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores 2.2.1.1 Concepto 2.2.1.2 Importancia 2.2.1.3 Objetivos 2.2.1.4 Contenido 2.2.1.5 Beneficios 2.3 Resumen del Capítulo II</p>	<p>Normativa Internacional de Contabilidad NIC 8.</p>	<p>➤ Nivel de entendimiento de la NIC 8</p>
---	---	---



<p>CAPÍTULO III 3. ANALISIS FINANCIERO DE LA EMPRESA ECUAGENERA CÍA. LTDA. Y DEL SECTOR FLORICULTOR 3.1 METODOLOGÍA 3.2 ANALISIS VERTICAL 3.3 ANALISIS HORIZONTAL 3.4 ÍNDICES DE LIQUIDEZ 3.4.1 Razón corriente 3.4.2 Prueba acida 3.4.3 Capital del trabajo 3.5 INDICÉ DE ACTIVIDAD 3.5.1 Cuentas por cobrar 3.5.2 Actividad de cuentas por cobrar 3.5.3 Actividad de rotación de actividades 3.5.4 Rotación de activos totales o de capital 3.6 NIVEL DE ENDEUDAMIENTO-APALANCAMIENTO 3.6.1 Indicé endeudamiento 3.6.2 Endeudamiento de capital 3.7 ÍNDICES DE RENTABILIDAD 3.7.1 Rentabilidad del Patrimonio 3.7.2 Tasa de rentabilidad de activos 3.7.3 Margen bruto utilidad 3.8 Resumen del Capítulo III</p>	<p>Análisis financiero de los Estados de situación financiera durante la transición.</p>	<p>➤ % de cumplimiento en los ratios</p>
<p>CAPÍTULO IV 4. ANÁLISIS DEL IMPACTO FINANCIERO DE LA APLICACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES DE ACUERDO CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA AL SECTOR FLORICULTOR DEL CANTÓN PAUTE Y GUALACEO DE LA PROVINCIA DEL AZUAY CASO PRÁCTICO: ECUAGENERA CIA. LTDA. 4.1 Metodología de análisis 4.2 Encuestas al sector floricultor. 4.3 Transición de NEC a NIIF en los estados financieros 2012 empresa ECUAGENERA Cía. Ltda., y del sector floricultor. 4.3.1 Análisis de cada cuenta del balance general al 31 de diciembre del 2012</p>	<p>Estados de situación financiera de la empresa ECUAGENERA CIA. LTD</p>	<p>➤ % de cumplimiento en la aplicación de las NIIF ➤ % de la representación de cada cuenta sobre el total de los Estados de Situación Financiera durante la adopción de las NIIF.</p>



<p>conversión de acuerdo a NIIF. 4.3.1.1 Cuentas del Activo 4.3.1.2 Resumen de políticas-cuentas del Activo 4.3.1.3 Cuentas del Pasivo 4.3.1.4 Resumen de políticas-cuentas del Pasivo 4.3.1.5 Cuentas del Patrimonio 4.3.1.6 Resumen de políticas-cuentas del Patrimonio 4.3.2 Impacto Financiero tras la Aplicación de la Normativa Internacional 4.3.2.1 Análisis financiero de impactos importantes derivadas del cambio en las normas contables 4.3.2.1.1 Análisis horizontal. 4.3.2.1.2 Análisis vertical. 4.3.2.2 Presentación comparativa de los estados financieros bajo NEC y NIIF 4.3.2.3 Valoración del impacto 4.3.2.3.1 Activo 4.3.2.3.2 Pasivo 4.3.2.3.3 Patrimonio CONCLUSIONES RECOMENDACIONES Conclusiones Recomendaciones BIBLIOGRAFÍA ANEXOS</p>	<p>En base a la información analizada con respecto al impacto financiero de las Políticas Contables de acuerdo a las NIIF del sector floricultor caso ECUAGENER A CIA. LTDA.</p>	<p>➤ % de empresas que aplican NIIF. ➤ % de variaciones durante la transición de NEC y NIIF.</p>
--	--	---

10. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																				
ACTIVIDADES	OCT.		NOV.				DIC - FEB				MAR- MAY				JUN- AGOS				SEPT	
	SEMANAS		SEMANAS				SEMANAS				SEMANAS				SEMANAS				SEMANAS	
	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2
1. APROBACIÓN DEL TEMA.																				
2. DISEÑO DE TRABAJO DE TITULACIÓN.																				
3. APROBACIÓN DEL DISEÑO																				



Elaboración y procesamiento de encuestas		30,00 \$				30,00 \$
Copias a color	8,00 \$	10,00 \$	8,00 \$	10,00 \$	10,00 \$	46,00 \$
Impresiones de los capítulos					100,00 \$	100,00 \$
Internet	10,00 \$	12,00 \$	10,00 \$	12,00 \$	15,00 \$	59,00 \$
Transporte y movilización para el levantamiento de información	10,00 \$	10,00 \$	15,00 \$	10,00 \$	15,00 \$	60,00 \$
Alimentación	5,00 \$	10,00 \$	5,00 \$	10,00 \$	10,00 \$	40,00 \$
Otros gastos	3,00 \$	5,00 \$	5,00 \$	5,00 \$	5,00 \$	23,00 \$
Total Estimado						415,00 \$

ANEXO 2

2.2.4.2.1 Instructivo para la Implementación

El Superintendente de Compañías (Pedro Solimes Chacon) del Ecuador, en el mes de diciembre de 2009, mediante Resolución No. SC.DS.G.09.006 publicada en el Registro Oficial N° 94 el 23 de Diciembre de 2009, emitió un instructivo complementario para la implementación de las NIIF en las entidades controladas por ese Organismo, en el que se establece:



Artículo 1.- Los estados y reportes financieros se preparen, registren y presenten con sujeción a los principios contables establecidos en las NIIF traducidas oficialmente al idioma castellano por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), siguiendo el cronograma establecido en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 el 31 de diciembre de 2008.

Artículo 2.- Que todas las transacciones de las compañías sean contabilizadas bajo los principios contables vigentes independientemente del tratamiento que establezca la legislación tributaria, lo que corresponderá solo para efectos impositivos;

Artículo 3.- Que las compañías obligadas a aplicar las NIIF deben elaborar sobre la misma base contable, por un lado reportes financieros; y, por otro reportes tributarios, los dos con la debida información complementaria que deberá sustentarse y revelarse mediante notas explicativas. En los casos en que la norma tributaria establece una forma distinta de registro, ésta será considerada como ajuste en la conciliación tributaria y aplicará solo para efectos impositivos;

Artículo 4.- Derogar todas las disposiciones emitidas por ese Organismo que no concuerden con los establecido en los principios contables vigentes;

Artículo 5.- Fue derogado mediante Resolución No. SC.DS.G.09.006 del 17 de diciembre de 2009, que fue publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 94 el 23 de diciembre de 2009; y

Artículo 6.- Pide sustituir el Artículo 6 de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 el 31 de diciembre de 2008, que dirá: “Establecer que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad "NEC", de la 1 a la 15 y de la 18 a la 27, sean de cumplimiento obligatorio hasta el 31 de diciembre del 2009, hasta el 31 de diciembre del 2010 y hasta el 31 de diciembre del 2011 por las compañías y entes mencionados en los Numerales 1, 2 y 3 del Artículo primero de esta resolución, respectivamente”.



ANEXO 3

2.2.4.3 NIIF 1. Adopción por primera vez de la Normas Internacionales de Información Financiera.



- **Objetivo:**

Según (NIIF 1 -IFRS 1), el objetivo de esta NIIF es asegurar que los Estado Financieros así como Informes Financieros emitidos por la entidad cuando se adopta las NIIF por primera vez sean de alta calidad y cumplan con:

- Información Transparente y Comparable
- Genere un punto de arranque adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera.
- Puede ser conseguida a un costo menor permitiendo beneficios a los usuarios.

2.2.4.3.1 Reconocimiento y Valoración

De acuerdo a la (NIIF 1 -IFRS 1):

- **Estados de Situación Financiera de apertura**

“Una entidad elaborará y presentará un estado de situación financiera (Balance de Apertura) conforme a las NIIF en la fecha de transición a las NIIF. Esta fecha de transición constituye el punto de partida para la contabilización según las NIIF”.

- **Políticas Contables**

Una entidad usara las mismas Políticas Contables en balance de apertura con arreglos a las NIIF y en todos los demás ejercicios que se presenten en sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF. Estas Políticas Contables deben cumplir con cada NIIF vigente, al momento de su presentación de sus estados financieros. (NIIF 1 -IFRS 1, 2016)

Los estados Financieros de apertura conforme a NIIF deberán:

- Reconocer todos los Activos y Pasivos requeridos por la NIIF.
- No registrar partidas como Activos y Pasivos que las NIIF no lo reconoce como tal.



- Reclasificar las partidas de Activos, Pasivos o Patrimonio de las categorías que correspondan según las NIIF.
- Aplicar las NIIF en la medición de todos los activos y pasivos.

2.2.4.3.2 Excepciones a la aplicación de otras NIIF

De acuerdo a (NIIF 1 -IFRS 1), se prohíbe la aplicación retroactiva de los siguientes casos:

- Baja de activos y pasivos financieros
- Contabilidad de cobertura de instrumentos financieros derivados
- Estimaciones contables

ANEXO 4



2.1.4.2.1 NIC 2. Inventarios

- **Concepto**

Según (NIC 2 -IFRS) Inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios”.

- **Objetivo**

Prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. (NIC 2 - IFRS)

- **Definiciones**

Los siguientes conceptos se encuentran en la (NIC 2 -IFRS).

Valor neto realizable

“Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta”. (NIC 2 -IFRS)



Valor razonable

“Es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición”. (NIC 2 -IFRS)

- **Medición de los inventarios**

Según la (NIC 2 -IFRS) los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Costo de los inventarios

“Comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales”. (NIC 2 -IFRS)

Costos de adquisición

Comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (NIC 2 -IFRS)

Costos de transformación

Comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa, una distribución sistemática de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. (NIC 2 -IFRS , 2016)



Otros Costos

Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos. (NIC 2 -IFRS , 2016)

Costo de los productos agrícolas recolectados de Activos Biológicos

De acuerdo con la NIC 41 Agricultura, los inventarios que comprenden productos agrícolas, que la entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, se medirán, para su reconocimiento inicial, por el valor razonable menos los costos de venta en el momento de su cosecha o recolección. (NIC 2 - IFRS)

Fórmulas de cálculo del costo

“El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales”. (NIC 2 -IFRS)



ANEXO 5

2.1.4.2.2 NIC 12. Impuestos a las Ganancias

- **Objetivo**

Según (NIC 12 - IFRS) el objetivo es determinar el tratamiento contable del impuesto a las ganancias. El principal problema al contabilizar el impuesto a las ganancias es cómo tratar las consecuencias actuales y futuras de:

- a) La recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el estado de situación financiera de la entidad.
- b) Las transacciones y otros sucesos del periodo corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.

- **La Conciliación Tributaria**

Las empresas deben realizar una conciliación en donde se debe considerar los valores del resultado contable con NIIF y la base imponible con NEC como con NIIF.

Según NIC 12: Resultado Contable es la ganancia neta o la pérdida neta del ejercicio antes deducir el Gasto por el Impuesto sobre las Ganancia.

Según NIC 12: Base Imponible es la ganancia o pérdida de un ejercicio calculado de acuerdo con las reglas establecidas por la autoridad fiscal, sobre la que se calcula los impuestos a pagar.

Resultado Contable = Ingresos Contables – Gastos Contables

Base Imponible = Ingresos Fiscales – Gasto Fiscales
--



- **Diferencia Permanentes**

“Es aquella que no es deducible ahora ni a través del tiempo debido a que dichos valores son considerados contablemente pero no tributariamente o viceversa. Por lo tanto, se debe ajustar directamente contra resultados” (Flórez, 2015).

Ejemplo: Ingreso Contable Exentos

- **Partidas temporarias**

“Es aquella que no es deducible ahora pero que a través del tiempo si se puede deducir, es decir que el tratamiento contable y tributario no coincidieran en el presente ejercicio pero si lo va hacer en el futuro” (Flórez, 2015).

Estas pueden ser:

- **Diferencias Temporales Imponibles**

Se reconocerá un pasivo de naturaleza fiscal por causa de cualquier diferencia temporaria imponible, a menos que la diferencia haya surgido por:

- (a) El reconocimiento inicial de una plusvalía; o
- (b) El reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que:
 - no sea una combinación de negocios; y
 - en el momento de la transacción, no afecte ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal. (NIC 12 - IFRS)

- **Diferencias Temporales Deducibles**

Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles, salvo que el activo por impuestos diferidos aparezca por causa del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que.

- (a) No sea una combinación de negocios; y



(b) En el momento de la transacción, no afecte ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal (NIC 12 - IFRS, 2016).

- **Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos corrientes**

El impuesto corriente, debe ser reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, es mayor al importe a pagar, debe ser reconocido como un activo. El valor a cobrar que corresponda a una pérdida fiscal, si esta puede ser retrotraída para recuperar las cuotas de periodos anteriores, debe ser reconocido como un activo (NIC 12 - IFRS, 2016).

- **Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos diferidos.**

“La entidad reconocerá un activo o pasivo por impuesto diferido cuando existan diferencias temporales imponibles y deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras” (NIC 12 - IFRS, 2016).

- **Medición**

Los pasivos y activos corrientes de tipo fiscal deben ser medidos por las cantidades que se espere pagar a la autoridad fiscal, utilizando la normativa y que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.

Los pasivos y activos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele basándose en las tasas que al final del periodo se informa que hayan sido aprobadas (NIC 12 - IFRS).



- **Reconocimiento de impuestos corrientes y diferidos**

Según la (NIC 12 - IFRS, 2016)

- “Los impuestos corrientes y diferidos se reconocerán con ingresos o gastos y se incluirá en el estado de resultados. Excepto: Una transacción que se reconozca en el mismo periodo o en otros periodos fuera del resultado o una combinación de negocios”.

Los impuestos corrientes y los impuestos diferidos deberán reconocerse fuera del estado de resultado si se relacionan con partidas que se reconocen en el mismo periodo o en otros diferentes, fuera del estado de resultados.



ANEXO 6

2.1.4.2.3 NIC 16. Propiedad Planta y Equipo

- **Concepto**

Según (NIC 16 -IFRS , 2016):

“Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un periodo”.

- **Objetivo**

“ Prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión” (NIC 16 -IFRS , 2016).

- **Definiciones**

Según la (NIC 16 -IFRS , 2016):

Importe en libros

“Es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas”.

Costo

“Es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando fuere aplicable, el importe que se atribuye a ese activo cuando se lo reconoce inicialmente de acuerdo con los requerimientos específicos de otras NIIF” (NIC 16 -IFRS , 2016).



Importe depreciable

“Es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual” (NIC 16 -IFRS , 2016):

Depreciación

“Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil” (NIC 16 -IFRS , 2016):

“Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento” (NIC 16 -IFRS , 2016):

Método de depreciación

El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 (NIC 16 -IFRS , 2016):

Valor específico

“Para una entidad es el valor presente de los flujos de efectivo que la entidad espera obtener del uso continuado de un activo y de su disposición al término de su vida útil, o bien de los desembolsos que espera realizar para cancelar un pasivo” (NIC 16 -IFRS , 2016):

Valor razonable

“Es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición” (NIC 16 -IFRS , 2016):



Una pérdida por deterioro

“Es el exceso del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable”.

Importe recuperable

“Es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo y su valor en uso” (NIC 16 -IFRS , 2016):

El valor residual de un activo

Es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil (NIC 16 -IFRS , 2016).

Vida útil

“La vida útil es:

- (b) El periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad;
- (c) El número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad” (NIC 16 -IFRS , 2016).



ANEXO 7

2.1.4.2.4 NIC 18. Ingresos de Actividades Ordinarias

- **Objetivo**

Según (NIC 18 - IFRS , 2016), es establecer que los ingresos de actividades ordinarias deben ser reconocidos cuando sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos confiablemente.

- **Ingresos de Actividades Ordinarias**

Es la entrada bruta de beneficios económicos durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio que no esté relacionada con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

Esta norma debe ser aplicada al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes, prestación de servicios y el uso por parte de terceros de activos de la entidad que produzcan: interés, regalías y dividendos. (Hansen Holm)

- **Medición de los Ingresos de Actividades Ordinarias**

Conforme a la (NIC 18 - IFRS , 2016), se deben medir a valor razonable de la contrapartida recibida o por percibir derivada de los mismos. El valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo entre un comprador y un vendedor interesados y debidamente informados que realizan una transacción libremente.



ANEXO 8

2.1.4.2.5 NIC 32. Instrumentos Financieros Presentación

- **Objetivo**

“Establecer principios para presentar los instrumentos financieros como pasivos o patrimonios y para compensar activos y pasivos financieros” (NIC 32-IFRS , 2016).

- **Instrumentos Financieros**

“Un instrumento financiero es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una entidad, y a un pasivo financiero o instrumento patrimonio en otra entidad ” (NIC 32-IFRS , 2016).

Según (NIC 32-IFRS , 2016) los activos, pasivos y patrimonio financieros pueden ser:

Activo Financiero:

- Cuentas por cobrar
- Pagares por cobrar
- Prestamos por cobrar
- Obligaciones o bonos por cobrar

Pasivo Financiero:

- Cuentas por pagar de orden comercial
- Pagares por pagar
- Prestamos por pagar
- Obligaciones o bonos por pagar

Instrumento de Patrimonio Financiero:

- Acciones Comunes
- Acciones Preferentes
- Certificados de Opciones
- Obligaciones u Otros Activos Financieros



ANEXO 9

2.1.4.2.6 NIC 36. Deterioro del Valor de los Activos

- **Objetivo**

Establecer los procedimientos que una entidad aplicara para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. En el caso de que el importe en libros es superior al importe recuperable la entidad debe reconocer una pérdida por deterioro (NIC 36- IFRS, 2016).

- **Identificación de un activo que podría estar deteriorado**

Una entidad evaluara al final de cada período que se informa si existe algún indicio de deterioro en el valor de cada uno de los activos de la entidad. Al existir un indicio se debe estimar la cantidad recuperable del activo revisando fuentes internas y externas de que hay deterioro (NIC 36- IFRS).

- **Medición del importe recuperable**

El importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable (precio que se recibirá por venta de un activo) menos los costos de disposición y su valor en uso (valor presente de los flujos de efectivos estimados que se espera obtener de un Activo) (NIC 36- IFRS, 2016).

- **Reconocimiento y Medición de la Pérdida por Deterioro**



Estos se ajustaran en los periodos fututos, con el fin de distribuir el importe en los libros revisado el activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante (NIC 36- IFRS, 2016).

ANEXO 10

2.1.4.2.7 NIC 41. Agricultura

- **Concepto**

Según (NIC 41 -IFRS, 2016) Un activo biológico es un animal vivo o una planta.

- **Objetivo**

“Prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola” (NIC 41 -IFRS, 2016).

- **Definiciones**

Agricultura-Definiciones relacionadas

“Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifican” (NIC 41 -IFRS, 2016):

Actividad agrícola

“Es la gestión, por parte de una entidad, de la transformación biológica y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta, o para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales” (NIC 41 -IFRS, 2016).

Producto agrícola

“Es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la entidad” (NIC 41 -IFRS, 2016).



La transformación biológica

“Comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos” (NIC 41 -IFRS, 2016).

Los costos de venta

“Son los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias” (NIC 41 -IFRS, 2016).

Un grupo de activos biológicos

“Es una agrupación de animales vivos, o de plantas, que sean similares” (NIC 41 -IFRS, 2016).

Importe en libros

“Es el importe por el que un activo se reconoce en el estado de situación financiera” (NIC 41 -IFRS, 2016).

Valor razonable

“Es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición” (NIC 41 -IFRS, 2016).

Reconocimiento y medición

La entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y sólo cuando:

- (a) La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;
- (b) Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y



El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable (NIC 41 -IFRS, 2016).

ANEXO 11

3.4 Indicadores Financieros

3.4.1 Índices De Liquidez

Según (Gitman & Zutter, 2012, págs. 65-67), la liquidez de una empresa se mide por su capacidad con sus obligaciones de corto plazo a medida que estas llegan a su vencimiento. La liquidez se refiere a la solvencia de la posición financiera general de la empresa, es decir, la facilidad con la que puede pagar sus cuentas. Estas razones dan señales tempranas de problemas de flujo de efectivo y fracasos empresariales inminentes.

3.4.2 Liquidez Corriente

La Liquidez corriente, es una de las razones financieras usadas con mayor frecuencia, mide la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones de corto plazo (Gitman & Zutter, 2012, págs. 65-67).

Los activos corrientes se dividen entre los pasivos corrientes, indicando la capacidad de una empresa para cubrir sus pasivos actuales con sus activos actuales.

$$\text{Liquidez Corriente} = \frac{\text{Activos Corrientes}}{\text{Pasivos Corrientes}}$$

Mientras más alta sea la liquidez corriente, mayor liquidez tiene la empresa y cuanto más predecible son los flujos de efectivo de una empresa, más baja es la liquidez corriente. La cantidad de liquidez que necesite una empresa depende de diversos elementos como; el acceso de fuentes de financiamiento de corto plazo, el tamaño de la organización, la volatilidad del negocio y las líneas de crédito bancario (Gitman & Zutter, 2012, págs. 65-67).



3.4.3 Razón de la prueba Acida (Rápida)

Es similar a la liquidez corriente, con la excepción de que excluye el inventario, que es comúnmente el activo corriente menos líquido. La baja liquidez del inventario generalmente se debe a dos factores primordiales:

1. Varios tipos de inventarios no se pueden vender fácilmente porque son productos parcialmente terminados, que tienen una finalidad determinada.
2. El inventario se vende generalmente a crédito, lo que significa que se vuelve una cuenta por cobrar antes de convertirse en efectivo.

Un problema adicional con el inventario se da cuando las compañías enfrentan la necesidad de liquidez, es decir, cuando el negocio anda mal, es el momento más difícil de convertir el inventario en efectivo por medio de su venta (Gitman & Zutter, 2012, págs. 65-67).

La prueba acida se calcula al dividir los activos corrientes de la empresa menos el inventario, entre sus pasivos corrientes.

$$\text{Razon de la prueba acida} = \frac{\text{Activos Corrientes} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivos Corrientes}}$$

3.4.4 Capital del trabajo

Según (Gitman & Zutter, 2012, págs. 65-67) el capital de trabajo representa la diferencia entre lo que la empresa tiene disponible para pagar sus deudas corrientes y el monto de las deudas mismas. Este índice ayuda en la interpretación financiera y nos permite conocer la disponibilidad de capital operativo de la empresa.

Este indicador se obtiene restando el activo corriente menos el pasivo corriente

$$\text{Capital del Trabajo} = \text{Activos Corrientes} - \text{Pasivos Corrientes}$$

Cuando el Activo circulante es mayor al Pasivo circulante existe Capital de Trabajo pero si el Activo circulante es igual al Pasivo circulante no hay Capital de Trabajo.

3.5 Índices de Actividad



Según (Van Horne & Wachowicz, Jr, 2010, págs. 142-148), las razones de actividad también conocidas como razones de eficiencia o de rotación miden que tan segura es la forma en que la empresa utiliza sus activos, este análisis se relaciona con el análisis de liquidez. Este tipo de indicadores centran su atención en la efectividad que tiene la empresa.

3.5.1 Cuentas por cobrar

La razón de rotación de cuentas por cobrar (RCC) proyecta un panorama de la calidad de las cuentas por cobrar de la empresa y que tan exitosa es en sus cobros.

Cuando no se dispone de las cifra de ventas a crédito en un periodo, se debe recurrir a las cifras de ventas totales. Las cuentas por cobrar se convierten en efectivo solo en la medida que puedan cobrarse en un tiempo razonable determinando si existe o no motivo de preocupación, este análisis puede reformular la razón de rotación de cuentas por cobrar para producir una rotación de cuentas por cobrar en días o periodo de cobro promedio calculándose de la siguiente manera.

$$\text{Cuentas por Cobrar} = \frac{\text{Cuentas por Cobrar } \times \text{Días en el año}}{\text{ventas a credito anuales}}$$

Este indicador ayuda a ver los días que las cuentas por cobrar están en circulación antes de ser cobradas (Van Horne & Wachowicz, Jr, 2010, págs. 142-148).

3.5.2 Actividad de Cuentas por pagar

Este método permite analizar las cuentas por pagar, calculando la rotación de pagar en días (CPD) o el período promedio de pago como:

$$\text{Cuentas por pagar} = \frac{\text{Cuentas por pagar } \times \text{Días en el año}}{\text{Compras a credito anuales}}$$

Las cuentas por pagar son el saldo final por pagar del año, y las compras a crédito anuales son las compras externas durante el año. Estas cifras indica la antigüedad promedio de las cuentas por pagar que tiene la empresa, esta información es valiosa al evaluar la probabilidad de que un solicitante de crédito pague a tiempo. (Van Horne & Wachowicz, Jr, 2010, págs. 142-148)



3.5.3 Actividad o rotación de inventarios

Este indicador determina la efectividad que tiene la empresa al administrar y obtener liquidez del inventario, se calcula de la siguiente forma:

$$\text{Rotación de Inv. en días (RID)} = \frac{\text{Inventarios } \times \text{Días en el Año}}{\text{Costo de bienes vendidos}}$$

El resultado de este indicador muestra los días que conserva la empresa el inventario, este valor resultante también puede considerarse como el número promedio de días que se requieren para vender el inventario. (Van Horne & Wachowicz, Jr, 2010, págs. 142-148)

3.5.4 Rotación de activos totales o de capital

Según (Van Horne & Wachowicz, Jr, 2010, págs. 142-148) la relación entre las ventas y los activos totales se conoce como razón de rotación de activos totales o razón de rotación de capital. Este indicador mide la eficiencia con la que la empresa utiliza sus activos para generar ventas, se calcula de la siguiente forma:

$$\text{Rotación de Activos Totales} = \frac{\text{Ventas netas}}{\text{Total de activos}}$$

Por lo general si es mayor la rotación de activos totales de una empresa será mayor la eficiencia con la que se han usado sus activos. Este indicador es importante para la administración porque indica si las operaciones de la empresa han sido eficientes desde el punto de vista financiero.

3.6 Razones de endeudamiento o Razones de apalancamiento financiero

Según (Gitman & Zutter, 2012, págs. 70-73), la posición de endeudamiento de una empresa indica el monto de dinero de otras personas que se usa para generar utilidades. Cuanto mayor es la deuda de una empresa, mayor es el riesgo de que no cumpla con los pagos contractuales de sus pasivos, los compromisos con los acreedores se deben cumplir antes de distribuir las ganancias entre los accionistas tanto los actuales como los accionistas futuros.

En general, cuanto mayor es la cantidad de deuda que utiliza una empresa en relación con sus activos totales, mayor es su apalancamiento financiero. El



apalancamiento financiero es el aumento de riesgo y el rendimiento mediante el uso de financiamiento de costo fijo, como la deuda y las acciones preferentes. Mientras mayor es la deuda de costo fijo que utiliza la empresa, mayores serán su riesgo y su rendimiento esperado.

3.6.1 Índice de Endeudamiento

Mide la proporción de los activos totales que financian los acreedores de la empresa. Cuanto mayor es el índice, mayor es el monto de dinero de otras personas que se usa para generar utilidades. Este indicador se calcula de la siguiente manera:

$$\text{Índices de Endeudamiento} = \frac{\text{Total de Pasivos}}{\text{Total de Activos}}$$

El resultado que se obtiene de este indicador refleja el porcentaje de activos que han sido utilizados para financiar las deudas de la empresa. Cuanto más alto es este porcentaje mayor es el grado de endeudamiento y su apalancamiento financiero.

3.6.2 Endeudamiento de Capital

Este indicador, solo considera la capitalización a largo plazo de la empresa:

$$\text{Endeudamiento del Capital} = \frac{\text{Deuda a largo plazo}}{\text{Capital total}}$$

Donde la capitalización total representa toda la deuda a largo plazo y el capital de los accionistas. (Van Horne & Wachowicz, Jr, págs. 140-141)

3.7 Índices de Rentabilidad

Según (Gitman & Zutter, 2012, págs. 73-76), esta medida permite evaluar las utilidades de la empresa respecto a un nivel determinado de ventas, el nivel de activos o la inversión de los propietarios. Sin utilidades, una compañía no podría atraer capital externo, por ello los dueños, los acreedores y la administración prestan mucha atención al incremento de las utilidades debido a la gran importancia que el mercado otorga a las ganancias.



3.7.1 Margen de Utilidad Bruta

Mide el porcentaje que queda de cada dólar de ventas después de que la empresa paga sus bienes, mientras más alto sea el margen de utilidad bruta, es mejor debido a que el costo relativo de la mercancía vendida es menor. El margen de utilidad bruta se calcula de la siguiente manera.

$$MUB = \frac{\text{Ventas} - \text{Costos de los bienes vendidos}}{\text{Ventas}}$$

Esta razón nos da la ganancia relativa a las ventas, después de deducir el costo de producir los bienes. Es una medida de la eficiencia en la operación de la empresa. (Gitman & Zutter, 2012, págs. 73-76).

3.7.2 Rendimiento sobre los Activos Totales (RSA)

También conocida como rendimiento sobre la inversión (RSI), se calcula con la siguiente formula.

$$RSA = \frac{\text{Ganancias disponibles para los accionistas comunes}}{\text{Total de Activos}}$$

Este indicador mide la eficiencia integral de la administración para generar utilidades con sus activos disponibles. Cuanto más alto es el rendimiento sobre los activos totales de la empresa, es mejor (Gitman & Zutter, 2012, págs. 73-76).

3.7.3 Rendimiento sobre el Patrimonio (RSP)

Mide el rendimiento ganado sobre la inversión de los accionistas comunes en la empresa, este indicador se obtiene de la siguiente manera:

$$RSP = \frac{\text{Ganancias disponibles para los accionistas comunes}}{\text{Capital en acciones comunes}}$$

Esta razón nos da la capacidad para generar ganancias sobre el valor en libros de la inversión de los accionistas y con frecuencia se usa para comparar dos o más empresas en la industria. Un rendimiento alto sobre el capital suele reflejar la aceptación de oportunidades de inversiones fuertes y una administración de gastos efectiva. Sin embargo, si la empresa eligió usar un nivel de deuda alto para los



estándares de la industria, puede dar como resultado un riesgo financiero excesivo (Gitman & Zutter, 2012, págs. 73-76).

ANEXO 12

CUESTIONARIO ESTRUCTURADO DIRIGIDO A EMPRESAS FLORICULTURAS DEL CANTÓN PAUTE Y GUALACEO DE LA PROVINCIA DEL AZUAY

OBJETIVO:

Determinar el Impacto Contable de la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores; aplicadas a las empresas floricultoras durante la transición de NEC a NIIF.

A continuación se presenta un listado de preguntas las cuales rogamos se procure ser lo más objetivo y veraz posible gracias.

EMPRESA.....

FECHA.....

NOMBRE **DEL**

ENCUESTADO.....

DIRECCIÓN.....

CARGO.....

1. ¿La empresa contó con una capacitación previa a la adopción de las NIIF?



SI

NO

2. ¿En qué periodo se realizó la aplicación de transición a las NIIF?

2009

2010

2011

3. ¿La aplicación de las NIIF en sus estados Financieros produjo algún tipo de cambio?

SI

NO

Explique

4. ¿Con la aplicación de NEC a NIIF la empresa apertura nueva cuentas?

Si

No

En caso de que la respuesta sea sí que Cuenta se apertura:

5. ¿Por la aplicación de las NIIF que cuenta del Activo tuvo mayor incidencia?

Cuentas	Alto	Medio	Bajo
Efectivo y Equivalentes			
Activos Financieros			
Inventarios			
Propiedad Planta y Equipo			
Activos Biológicos			
Otros			



6. ¿Por la aplicación de las NIIF que cuenta del Pasivo tuvo mayor incidencia?

Cuentas	Alta	Medio	Bajo
Cuenta por Pagar Corriente			
Cuenta por Pagar no Corriente			
Provisiones por Beneficios no Corrientes Para Los Empleados			
Pasivos Diferidos			
Otros			

7. ¿Por la aplicación de las NIIF que cuenta del Patrimonio tuvo mayor incidencia?

Cuentas	Alta	Medio	Bajo
Capital			
Reservas			
Resultados Acumulados			
Otros			

8. ¿Por la aplicación de las NIIF que cuenta de Ingresos tuvo mayor incidencia?

Cuentas	Alta	Medio	Bajo
Ventas			
Revaluación (ORI)			
Exportaciones			
Otros			
No existió afección			

9. ¿Por la aplicación de las NIIF que cuenta de Gastos tuvo mayor incidencia?

Cuentas	Alta	Medio	Bajo
Gasto Depreciación			
Gasto Deterioro PPYE			
Gasto Deterioro Inventarios			



Otros			
No existió afección			

10. ¿En el siguiente esquema señale que cuentas del activo sufrió mayor variación por cambios o modificaciones en las políticas contable?

Cuentas	0	1	2	3	4	5
Efectivo y Equivalentes						
Activos Financieros						
Inventarios						
Propiedad Planta y Equipo						
Activos Biológicos						

Especifique el motivo por el que se suscitaron cambios en las Políticas Contables

- Cambio en el Método de Revaluación
- Modelo de Costo
- Modelo de Depreciación
- Método de Valoración
- Modelo de Valor Razonable
- Modelo del Valor Neto Realizable
- Reclasificación de Cuentas
- Otros

11. ¿En el siguiente esquema señale que cuentas del Pasivo sufrió mayor variación por cambios o modificaciones en las políticas contable?

Cuentas	0	1	2	3	4	5
Cuenta por Pagar Corriente						
Cuenta por Pagar No Corriente						
Provisiones Por Beneficios No Corrientes Para Los Empleados						
Pasivos Diferidos						
Otros						

Especifique el motivo por el que se suscitaron cambios en las Políticas Contables

- Recalcificación de Cuentas



- Apertura de Cuentas
- Giro normal del Negocio
- Otros

12. ¿En el siguiente esquema señale que cuentas del Patrimonio sufrió mayor variación por cambios o modificaciones en las políticas contable?

Cuentas	0	1	2	3	4	5
Capital						
Reservas						
Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por primera vez de las NIF.						
Otros						

Especifique el motivo por el que se suscitaron cambios en las Políticas Contables

- Reclasificación de Cuentas
- Apertura de Cuentas
- Giro normal del Negocio
- Otros

13. ¿En el siguiente esquema señale que cuentas del activo sufrió mayor variación por cambios o modificaciones en la estimación contable?

Cuentas	0	1	2	3	4	5
Efectivo y Equivalentes						
Activos Financieros						
Inventarios						
Propiedad Planta y Equipo						
Activos Biológicos						

Indique el motivo por el que se suscitaron cambios en la estimación contables



14. ¿En el siguiente esquema señale que cuenta del Pasivo sufrió mayor variación por cambios o modificaciones en la estimación contable?

Cuentas	0	1	2	3	4	5
Cuentas por Pagar Corriente						
Cuentas por Pagar no Corriente						
Provisiones por Beneficios no Corrientes para los Empleados						
Pasivos Diferidos						
Otros						

Indique el motivo por el que se suscitaron cambios en la estimación contables

15. ¿En el siguiente esquema señale que cuenta del Patrimonio sufrió mayor variación por cambios o modificaciones en la estimación contable?

Cuentas	0	1	2	3	4	5
Capital						
Reservas						
Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por primera vez de las NIIF.						
Otros						

Indique el motivo por el que se suscitaron cambios en la estimación contable

16. ¿Con la aplicación de la NIIF que paso con la cuenta Activo Diferido?

- Se apertura
- Se modifiko
- Mantuvo

17. ¿Con la aplicación de la NIIF que paso con la cuenta Pasivo Diferido?

- Se apertura
- Se modifiko
- Mantuvo



18. ¿Reconoce Activos Diferidos por las siguientes causas?

- Por jubilación Patronal
- Deterior de Inventarios
- Propiedad Planta y Equipo
- Provisiones Contables mayores que las fiscales
- Otros

19. ¿Reconoce pasivos diferidos por las siguientes causas?

- Revaluación
- Incremento en los inventarios
- Provisiones Fiscales mayores que las Contables

ANEXO 13

TABLA N° 18 PREGUNTAS DE LAS ENCUESTAS

Tabla de contingencia ¿La empresa conto con una capacitación previa a la adopción de las NIIF? * ¿En qué periodo se realizó la aplicación de transición de NIIF? * ¿La aplicación de NIIF en sus Estados Financieros produjo algún tipo de cambio?						
¿La aplicación de NIIF en sus Estados Financieros produjo algún tipo de cambio?			¿Periodo transición?		Total	
			2010	2011		
Si	¿La empresa conto con una capacitación previa a la adopción de las NIIF?	Si	Recuento	1	1	2
			¿La empresa conto con una capacitación previa a la adopción de las NIIF?	50,0%	50,0%	100,0%
			¿En qué periodo se realizó la aplicación de transición de NIIF?	100,0%	100,0%	100,0%
	Total		Recuento	1	1	2
			¿La empresa conto con una capacitación previa a la adopción de las NIIF?	50,0%	50,0%	100,0%
			¿En qué periodo se realizó la aplicación de transición de NIIF?	100,0%	100,0%	100,0%
No	¿La empresa conto con una capacitación previa a la adopción de las NIIF?	Si	Recuento	1	1	2
			¿La empresa conto con una capacitación previa a la adopción de las NIIF?	50,0%	50,0%	100,0%
			¿En qué periodo se realizó la aplicación de transición de NIIF?	100,0%	100,0%	100,0%
	Total		Recuento	1	1	2
			¿La empresa conto con una	50,0%	50,0%	100,0%

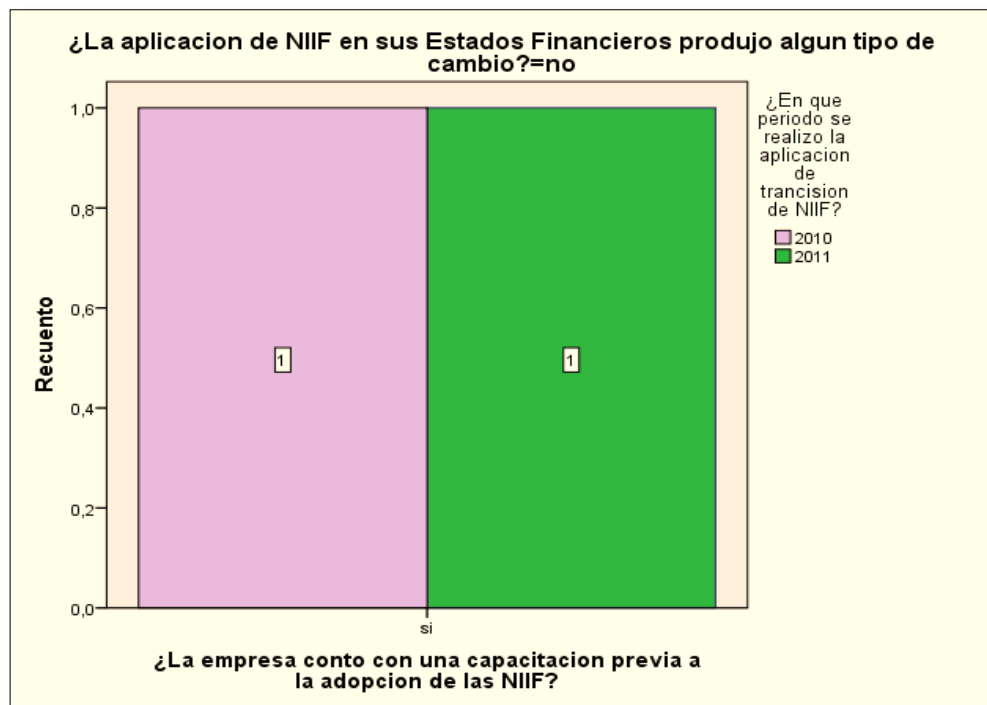
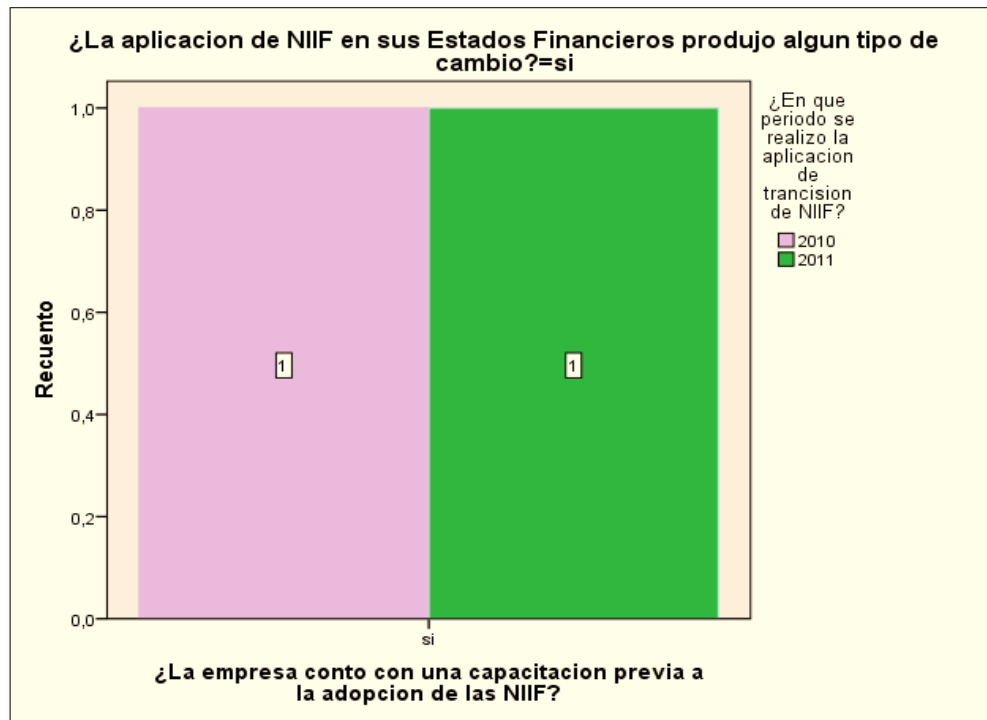


			capacitación previa a la adopción de las NIIF?			0%	
			¿En qué periodo se realizó la aplicación de transición de NIIF?	100,0%	100,0%	100,0%	
Total	¿La empresa conto con una capacitación previa a la adopción de las NIIF?	Si	Recuento	2	2	4	
			¿La empresa conto con una capacitación previa a la adopción de las NIIF?	50,0%	50,0%	100,0%	
			¿En qué periodo se realizó la aplicación de transición de NIIF?	100,0%	100,0%	100,0%	
	Total			Recuento	2	2	4
				¿La empresa conto con una capacitación previa a la adopción de las NIIF?	50,0%	50,0%	100,0%
				¿En qué periodo se realizó la aplicación de transición de NIIF?	100,0%	100,0%	100,0%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

GRAFICO N° 8 PREGUNTAS DE ENCUESTAS



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta



Análisis

Las cuatro empresas encuestadas contaron con una capacitación previa a la adopción de las NIIF representando el 100%. Las empresas Flores del Valle Cía. Ltda., y Malima Cía. Ltda., aplicaron las NIIF en el año 201, mientras que Ecuagenera Cía. Ltda. e Islaplants Cía. Ltda. implementaron las NIIF en el año 2011.

Según la encuesta Flores del Valle Cía. Ltda. y Ecuagenera Cía. Ltda. indicaron que sufrieron cambios en sus Estados Financieros como resultado de: la apertura de cuentas, cambios en sus costos y por revaluaciones, y las otras empresas revelaron que no tuvieron afección por la transición, por tal motivo no prosiguieron a responder la encuestas.

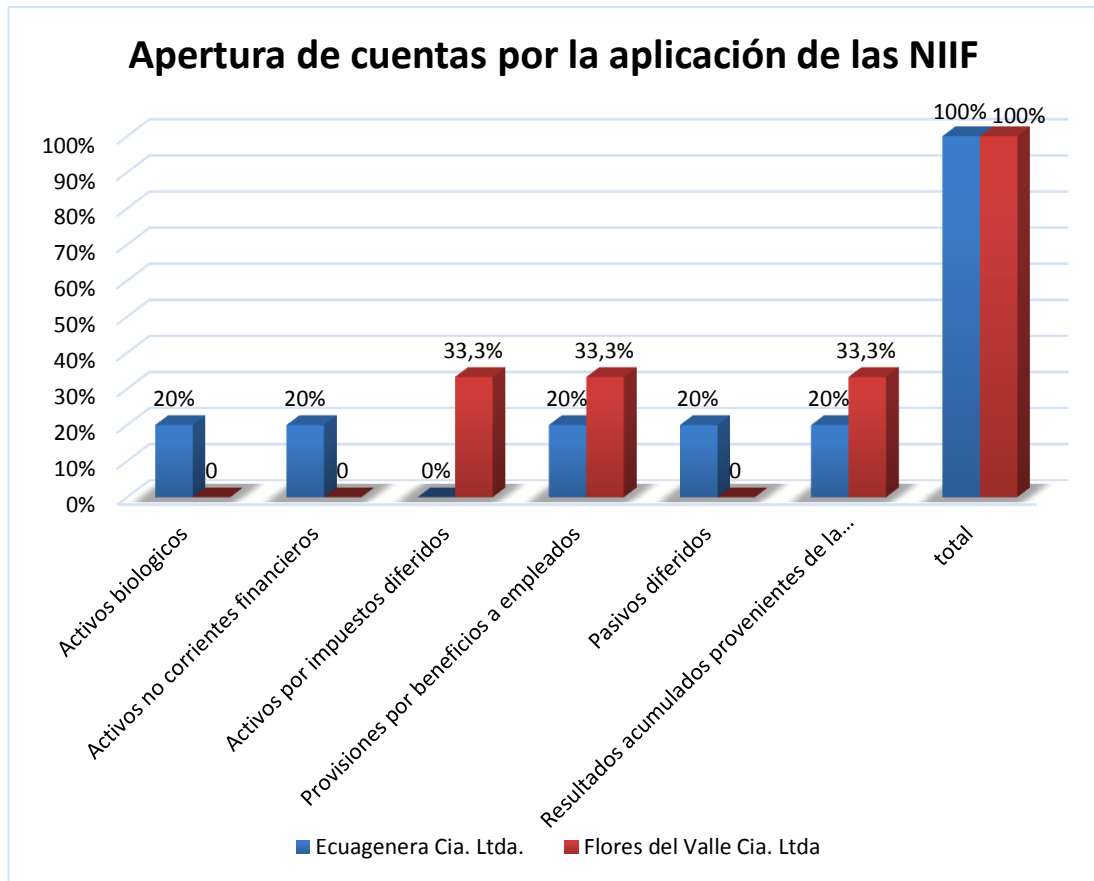
Tabla de contingencia Apertura*pregunta6*encuesta										
¿Qué empresas respondieron las encuestas?			pregunta6 ^a							Total
			Activos biológicos	Activos no corrientes financieros	Activos por impuestos diferidos	Provisiones por beneficios a empleados	Pasivos diferidos	Resultados acumulados provenientes de la adopción de las NIIF		
Ecuagenera Cía. Ltda.	¿Con la aplicación de NEC a NIIF la empresa apertura nueva cuentas?	Si	Recuento	1	1		1	1	1	5
			% dentro de Apertura	20,0%	20,0%		20,0%	20,0%	20,0%	
			% dentro de \$pregunta6	100,0%	100,0%		100,0%	100,0%	100,0%	
		Total	Recuento	1	1		1	1	1	5
Flores del Valle Cía. Ltda.	¿Con la aplicación de NEC a NIIF la empresa apertura nueva cuentas?	Si	Recuento			1	1		1	3
			% dentro de Apertura			33,3%	33,3%		33,3%	
			% dentro de \$pregunta6			100,0%	100,0%		100,0%	
		Total	Recuento			1	1		1	3

TABLA N° 19 PREGUNTAS DE LAS ENCUESTA

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

GRAFICO N° 9 PREGUNTAS DE ENCUESTAS



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

Análisis

En base a la encuesta Flores del Valle Cía. Ltda. apertura las siguientes cuentas: Activos por Impuestos Diferidos, Provisiones por beneficios a Empleados y Resultados Acumulados provenientes de la adopción de las NIIF.

En el caso de Ecuagenera Cía. Ltda. incrementó las siguientes cuentas: Activos Biológicos, Activos no corrientes Financieros, Provisiones por beneficios a Empleados, Pasivos Diferidos y Resultados Acumulados provenientes de la adopción de las NIIF que representa

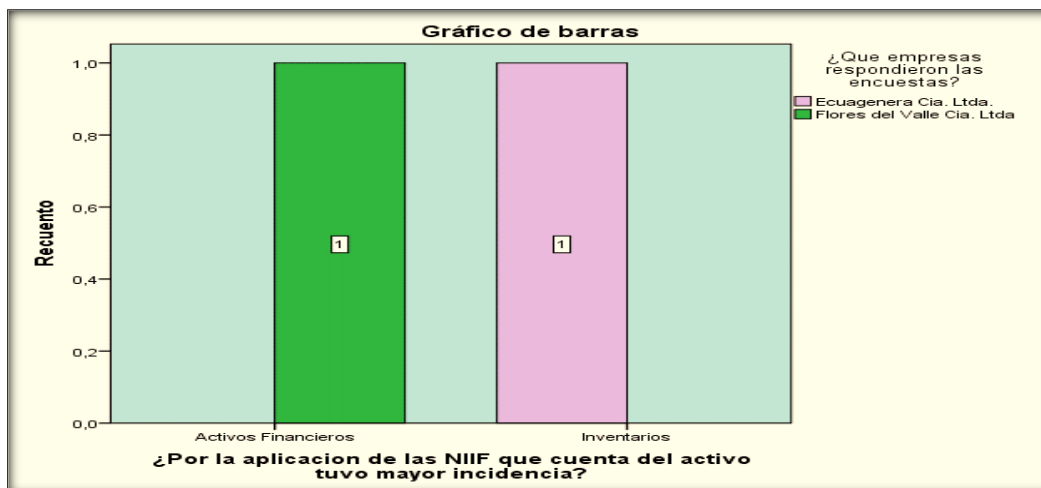
Tabla de contingencia ¿Por la aplicación de las NIIF que cuenta del activo tuvo mayor incidencia? *					
¿Que empresas respondieron las encuestas?					
			¿Qué empresas respondieron las encuestas?		Total
			Ecuagenera Cía. Ltda.	Flores del Valle Cía. Ltda.	
¿Por la aplicación de las NIIF que cuenta del activo tuvo mayor incidencia?	Activos Financieros	Recuento	0	1	1
		¿Por la aplicación de las NIIF que cuenta del activo tuvo mayor incidencia?	0,0%	100,0%	100,0%
		¿Qué empresas respondieron las encuestas?	0,0%	100,0%	50,0%
	Inventarios	Recuento	1	0	1
		¿Por la aplicación de las NIIF que cuenta del activo tuvo mayor incidencia?	100,0%	0,0%	100,0%
		¿Qué empresas respondieron las encuestas?	100,0%	0,0%	50,0%
Total		Recuento	1	1	2
		¿Por la aplicación de las NIIF que cuenta del activo tuvo mayor incidencia?	50,0%	50,0%	100,0%
		¿Qué empresas respondieron las encuestas?	100,0%	100,0%	100,0%

TABLA N° 20 PREGUNTAS DE ENCUESTAS

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

GRAFICO N° 10 PREGUNTAS DE ENCUESTAS



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

Análisis

De acuerdo a los resultados obtenidos por las encuestas la cuenta del Activo que mayor incidencia ha tenido la empresa Flores del Valle Cía. Ltda., es Activos

Financieros representando un 100%. En Ecuagenera Cía. Ltda., la cuenta que sufrió mayor impacto fue inventarios.

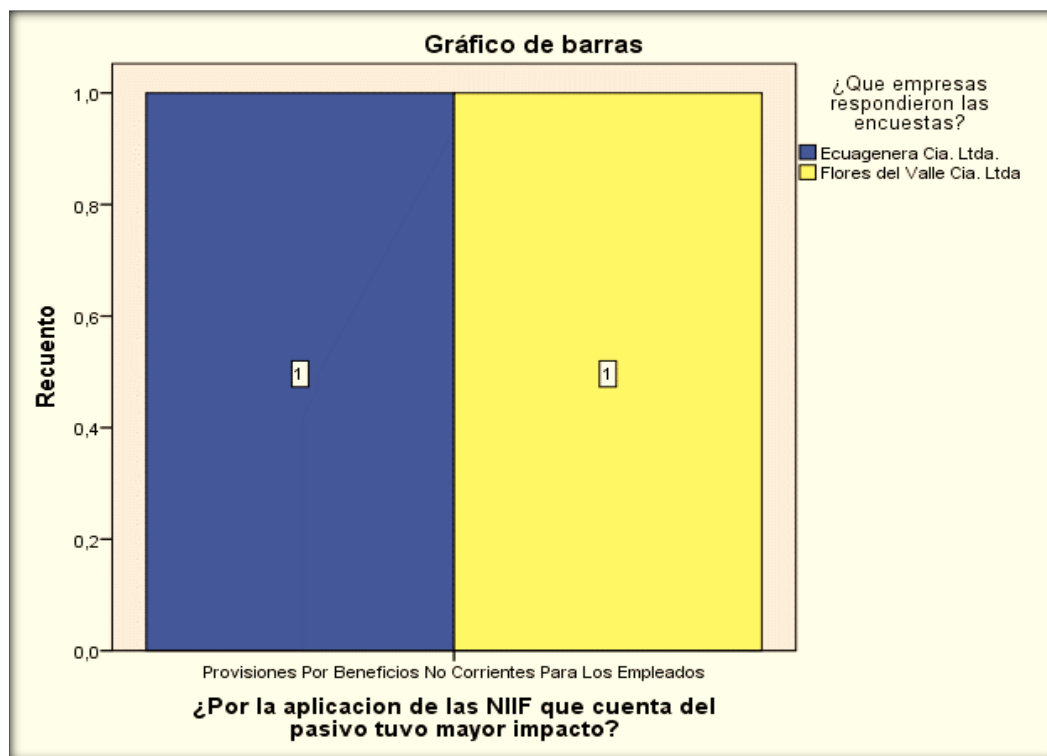
TABLA N° 21 PREGUNTAS DE ENCUESTAS

Tabla de contingencia ¿Por la aplicación de las NIIF que cuenta del pasivo tuvo mayor impacto? * ¿Que empresas respondieron las encuestas?					
			¿Qué empresas respondieron las encuestas?		Total
			Ecuagenera Cía. Ltda.	Flores del Valle Cía. Ltda.	
¿Por la aplicación de las NIIF que cuenta del pasivo tuvo mayor impacto?	Provisiones Por Beneficios No Corrientes Para Los Empleados	Recuento	1	1	2
		¿Por la aplicación de las NIIF que cuenta del pasivo tuvo mayor impacto?	50,0%	50,0%	100,0%
		¿Qué empresas respondieron las encuestas?	100,0%	100,0%	100,0%
Total		Recuento	1	1	2
		¿Por la aplicación de las NIIF que cuenta del pasivo tuvo mayor impacto?	50,0%	50,0%	100,0%
		¿Qué empresas respondieron las encuestas?	100,0%	100,0%	100,0%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

GRAFICO N° 11 PREGUNTAS DE ENCUESTAS





Fuente: Encuesta

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

Análisis

Conforme las encuestas Ecuagenera Cía. Ltda. y Flores del Valle Cía. Ltda., han tenido mayor afección en la cuenta Provisiones por Beneficios a Empleado.

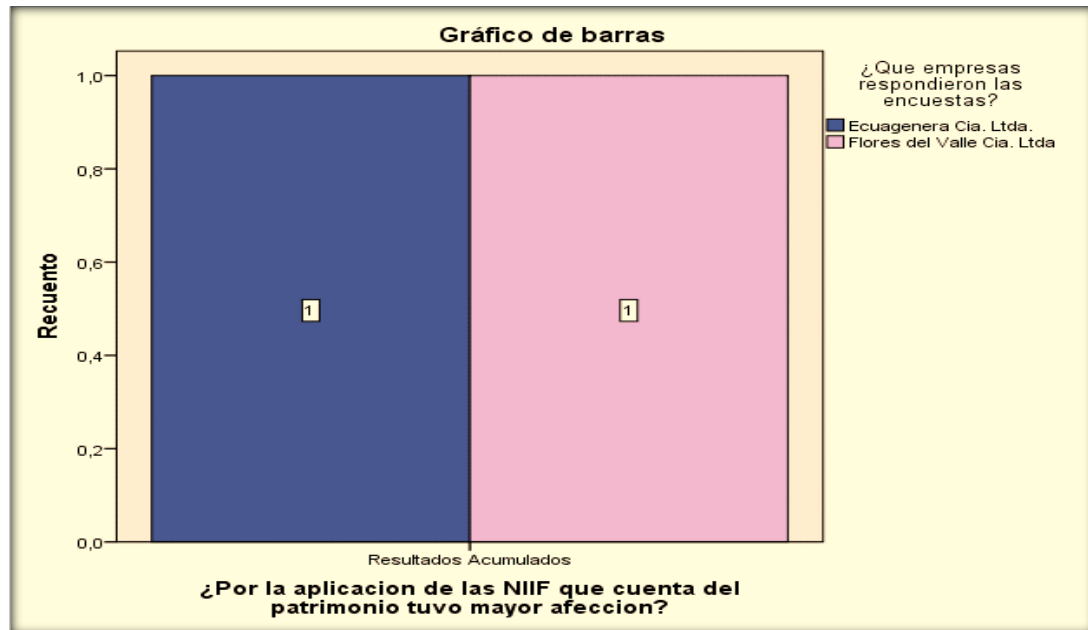
TABLA N° 22 PREGUNTAS DE ENCUESTAS

Tabla de contingencia ¿Por la aplicación de las NIIF que cuenta del patrimonio tuvo mayor afección? * ¿Que empresas respondieron las encuestas?					
			¿Qué empresas respondieron las encuestas?		Total
			Ecuagenera Cía. Ltda.	Flores del Valle Cía. Ltda.	
¿Por la aplicación de las NIIF que cuenta del patrimonio tuvo mayor afección?	Resultados Acumulados	Recuento	1	1	2
		¿Por la aplicación de las NIIF que cuenta del patrimonio tuvo mayor afección?	50,0%	50,0%	100,0%
		¿Qué empresas respondieron las encuestas?	100,0%	100,0%	100,0%
Total		Recuento	1	1	2
		¿Por la aplicación de las NIIF que cuenta del patrimonio tuvo mayor afección?	50,0%	50,0%	100,0%
		¿Qué empresas respondieron las encuestas?	100,0%	100,0%	100,0%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

GRAFICO N° 12 PREGUNTAS DE ENCUESTAS



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

Análisis

De las encuestas aplicadas a las empresas Flores del Valle Cía. Ltda. y Ecuagenera Cía. Ltda. la cuenta que sufrió mayor impacto en sus estados Financieros por la adopción de las NIIF es Resultados Acumulados provenientes de la adopción de las NIIF.

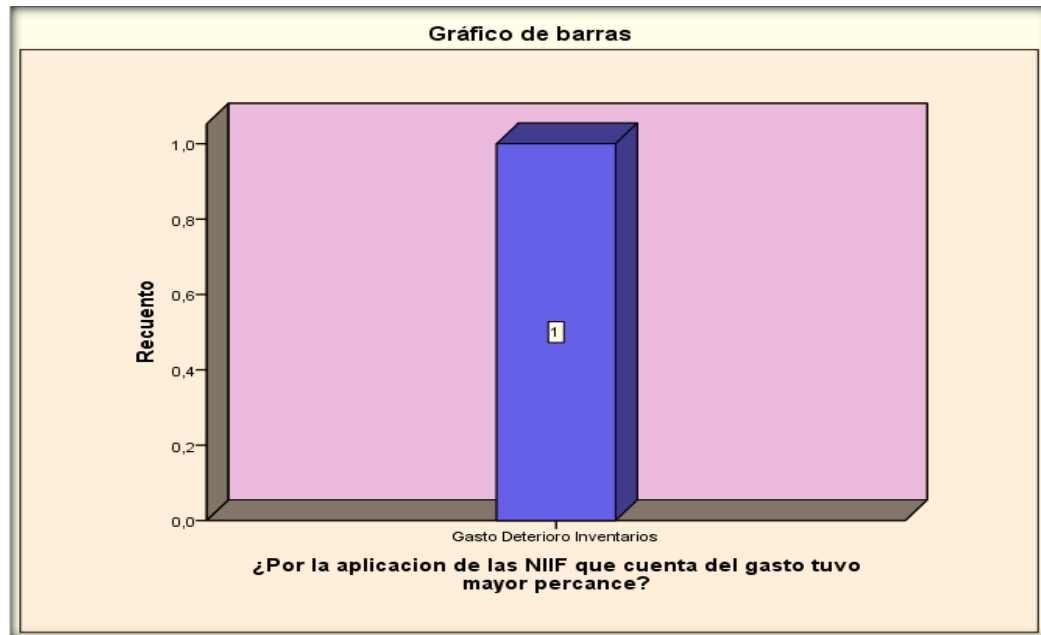
TABLA N° 23 PREGUNTAS DE ENCUESTAS

Tabla de contingencia ¿Por la aplicación de las NIIF que cuenta del gasto tuvo mayor percance? * ¿Que empresas respondieron las encuestas?				
		¿Qué empresas respondieron las encuestas?		Total
		Ecuagenera Cía. Ltda.		
¿Por la aplicación de las NIIF que cuenta del gasto tuvo mayor percance?	Gasto Deterioro Inventarios	Recuento	1	1
		¿Por la aplicación de las NIIF que cuenta del gasto tuvo mayor percance?	100,0%	100,0%
		¿Qué empresas respondieron las encuestas?	100,0%	100,0%
Total		Recuento	1	1
		¿Por la aplicación de las NIIF que cuenta del gasto tuvo mayor percance?	100,0%	100,0%
		¿Qué empresas respondieron las encuestas?	100,0%	100,0%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

GRAFICO N° 13 PREGUNTAS DE ENCUESTAS



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

Análisis

Las encuestas aplicadas indican que la empresa Flores del Valle no tuvo variaciones en las cuentas de Gastos durante la transición, mientras que Ecuagenera Cía. Ltda., reflejan que por la aplicación de las NIIF la cuenta del gasto que tuvo mayor percance fue Gasto por Deterioro de Inventarios como se indica en el estado de resultados encontrados en la Superintendencia de Compañías.

TABLA N° 24 PREGUNTAS DE ENCUESTAS

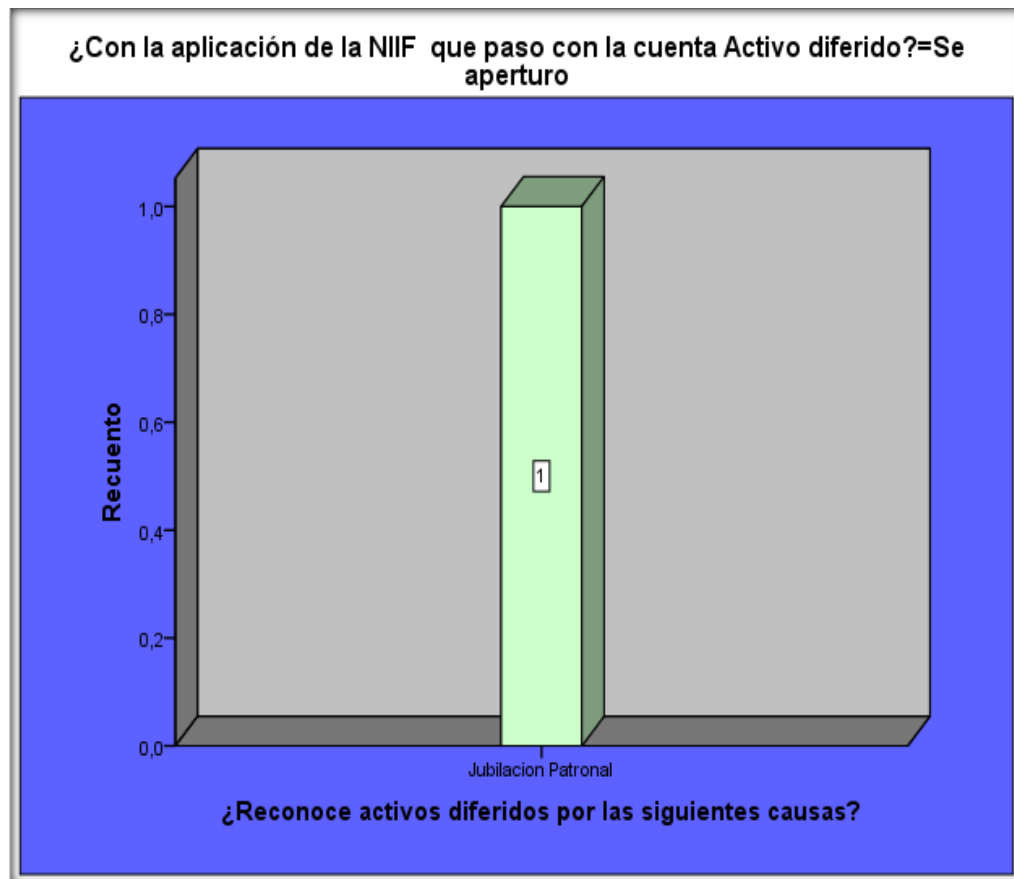
Tabla de contingencia ¿Reconoce activos diferidos por las siguientes causas? * ¿Que empresas respondieron las encuestas? * ¿Con la aplicación de la NIIF que paso con la cuenta Activo diferido?						
¿Con la aplicación de la NIIF que paso con la cuenta Activo diferido?			¿Qué empresas respondieron las encuestas?		Total	
			Flores del Valle			
Se apertura	¿Reconoce activos diferidos por las siguientes causas?	Jubilación Patronal	Recuento	1	1	
			¿Reconoce activos diferidos por las siguientes causas?	100,0%	100,0%	
			¿Qué empresas respondieron las encuestas?	100,0%	100,0%	
	Total			Recuento	1	1
				¿Reconoce activos diferidos por las siguientes causas?	100,0%	100,0%
				¿Qué empresas respondieron las encuestas?	100,0%	100,0%

Total	¿Reconoce activos diferidos por las siguientes causas?	Jubilación Patronal	Recuento	1	1
			¿Reconoce activos diferidos por las siguientes causas?	100,0%	100,0%
			¿Qué empresas respondieron las encuestas?	100,0%	100,0%
Total			Recuento	1	1
			¿Reconoce activos diferidos por las siguientes causas?	100,0%	100,0%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

GRAFICO N° 14 PREGUNTAS DE ENCUESTAS



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

Análisis

Conforme a las encuestas realizadas a las dos empresas que presentaron cambios en sus Estados Financieros solo Flores del Valle Cía. Ltda. reconoce activos diferidos a causa de la generación de la cuenta Jubilación patronal.



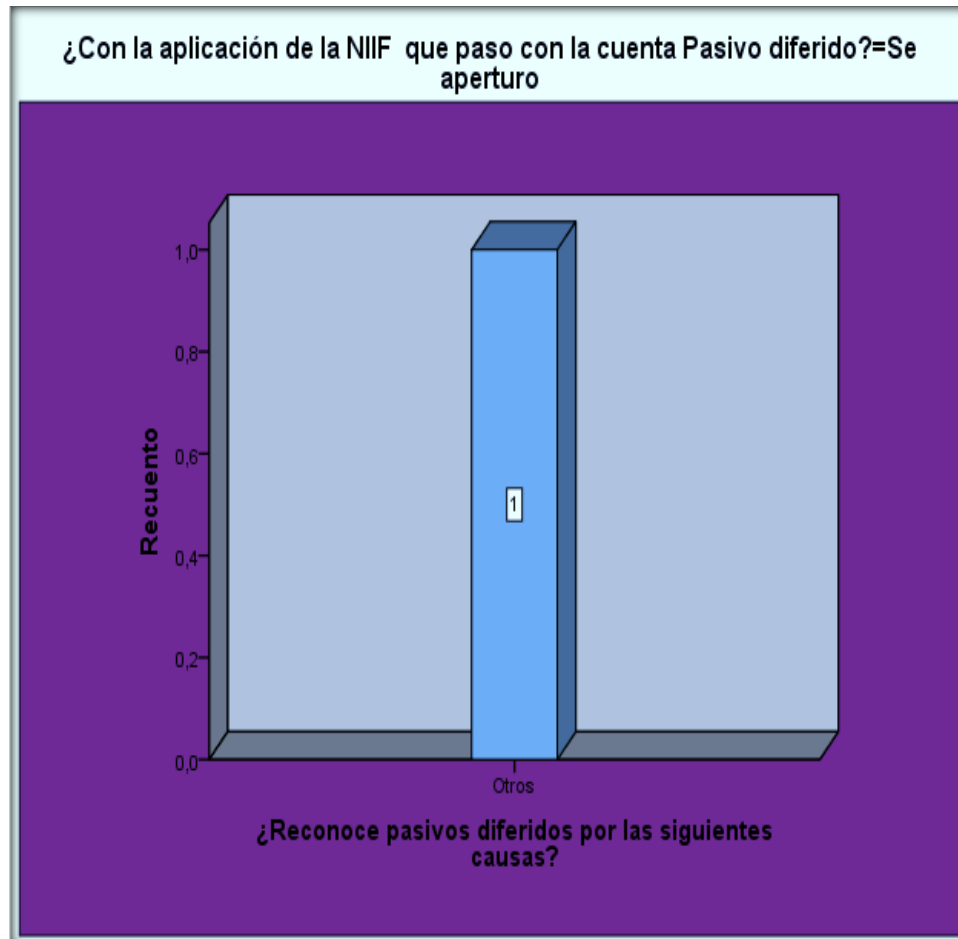
TABLA N° 25 PREGUNTAS DE ENCUESTAS

Tabla de contingencia ¿Reconoce pasivos diferidos por las siguientes causas? * ¿Que empresas respondieron las encuestas? * ¿Con la aplicación de la NIIF que paso con la cuenta Pasivo diferido?						
¿Con la aplicación de la NIIF que paso con la cuenta Pasivo diferido?				¿Qué empresas respondieron las encuestas?	Total	
				Ecuagenera		
Se apertura	¿Reconoce Pasivos diferidos por las siguientes causas?	Otros	Recuento	1	1	
			¿Reconoce pasivos diferidos por las siguientes causas?	100,0%	100,0%	
			¿Qué empresas respondieron las encuestas?	100,0%	100,0%	
	Total			Recuento	1	1
				¿Reconoce pasivos diferidos por las siguientes causas?	100,0%	100,0%
				¿Qué empresas respondieron las encuestas?	100,0%	100,0%
Total	¿Reconoce pasivos diferidos por las siguientes causas?	Otros	Recuento	1	1	
			¿Reconoce pasivos diferidos por las siguientes causas?	100,0%	100,0%	
			¿Qué empresas respondieron las encuestas?	100,0%	100,0%	
	Total			Recuento	1	1
				¿Reconoce pasivos diferidos por las siguientes causas?	100,0%	100,0%
				¿Qué empresas respondieron las encuestas?	100,0%	100,0%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

GRAFICO N° 15 PREGUNTAS DE ENCUESTAS



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

Análisis

Conforme a los resultados de las encuestas realizadas, se indica que con la aplicación de las NIIF la cuenta Pasivo Diferido se apertura, y que esta cuenta se reconoce hace referencia a Propiedad Planta y Equipo que constituye el 100%, esto se da en la empresa y en Ecuagenera Cía. Ltda.



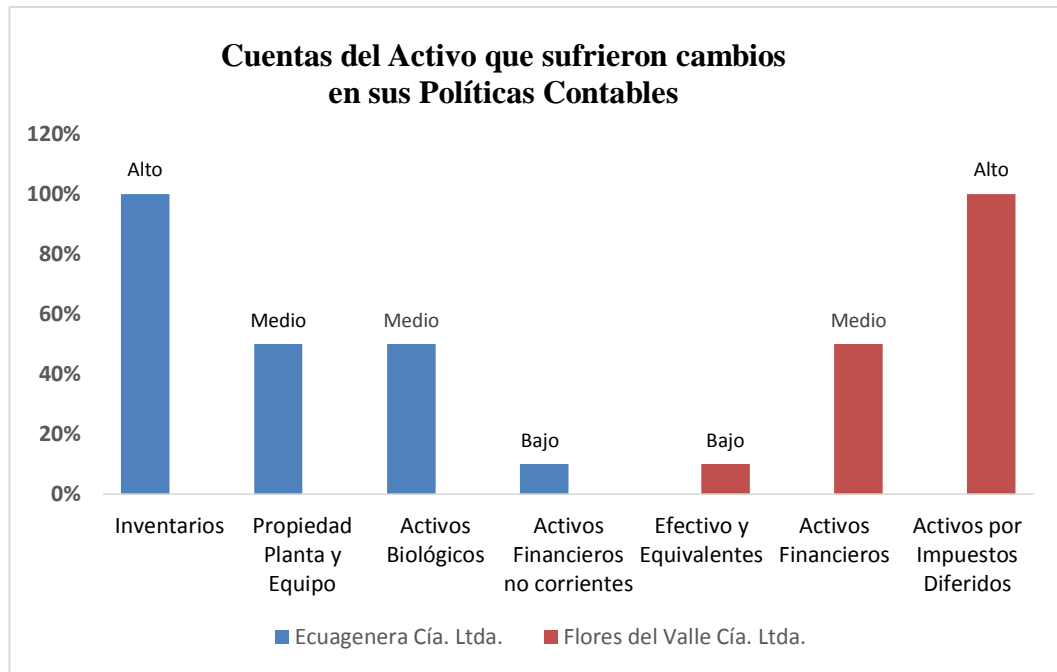
TABLA N° 26 PREGUNTAS DE ENCUESTAS

Tabla de contingencia \$Pregunta22*\$Pregunta29*encuesta									
¿Qué empresas respondieron las encuestas?				Pregunta29 ^a			Total		
				¿Cuál fue el nivel de afección por cambios en las políticas contables del activo?					
				Alto	Medio	Bajo			
Ecuagenera Cía. Ltda.	Pregunta22 ^a ¿En el siguiente esquema señale que cuentas del activo sufrieron cambios en sus Políticas Contables?	Inventarios	Recuento	1			1		
			\$Pregunta22	25%					
			\$Pregunta29	100,0%					
		Propiedad Planta y Equipo	Recuento		1		1		
			\$Pregunta22		25%				
			\$Pregunta29		50,0%				
		Activos Biológicos	Recuento		1		1		
			\$Pregunta22		25,0%				
			\$Pregunta29		50,0%				
		Activos Financieros no corrientes	Recuento			1	1		
			\$Pregunta22			25,0%			
			\$Pregunta29			100,0%			
		Total			Recuento	1	2	1	4
		Flores del Valle Cía. Ltda.	Pregunta22 ^a ¿En el siguiente esquema señale que cuentas del activo sufrieron cambios en sus Políticas Contables?	Efectivo y Equivalentes	Recuento			1	1
\$Pregunta22						25,0%			
\$Pregunta29						33,33%			
Activos Financieros	Recuento				1		1		
	\$Pregunta22				25,0%				
	\$Pregunta29				33,33%				
Activos por Impuestos Diferidos	Recuento			1			1		
	\$Pregunta22			33,33%					
	\$Pregunta29			100,0%					
Total				Recuento	1	1	1	3	

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

GRAFICO N° 16 PREGUNTAS DE ENCUESTAS



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

Análisis

Las cuentas del Activo que sufrieron cambios en sus Políticas Contables en Ecuagenera Cía. Ltda. según las encuestas realizadas son: Inventarios, Propiedad Planta y Equipo, Activos Biológicos, Activos Financieros no corrientes, mientras en Flores del Valle Cía. Ltda., las cuentas que mayores cambios han tenido son: Efectivos y Equivalentes, Activos Financieros y Activos por Impuestos Diferidos.

TABLA N° 27 PREGUNTAS DE ENCUESTAS

Tabla de contingencia \$Pregunta37*\$Pregunta42*encuesta				Pregunta42 ^a ¿Cuál fue el nivel de afección por cambios en las Políticas Contables del pasivo?			Tot al
¿Qué empresas respondieron las encuestas?				Alto	Medio	Bajo	
Ecuagenera Cía. Ltda.	Pregunta37 ^a ¿Qué cuentas del pasivo sufrieron cambios en sus Políticas Contables?	Provisión por beneficios no corrientes para los empleados	Recuento		1		1
			\$Pregunta37		50%		
			\$Pregunta42		100,0 %		
		Pasivos diferidos	Recuento			1	1
			\$Pregunta37			50%	
			\$Pregunta42			100,0%	
Total			Recuento		1	1	2
Flores del Valle Cía. Ltda.	Pregunta37 ^a ¿Qué cuentas del pasivo sufrieron cambios en sus Políticas Contables?	Cuentas por pagar no corrientes	Recuento			1	1
			\$Pregunta37			50,0%	
			\$Pregunta42			100,0%	
		Provisión por beneficios no corrientes para los empleados	Recuento		1		1
			\$Pregunta37		50,0%		
			\$Pregunta42		100,0 %		
Total			Recuento		1	1	2

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

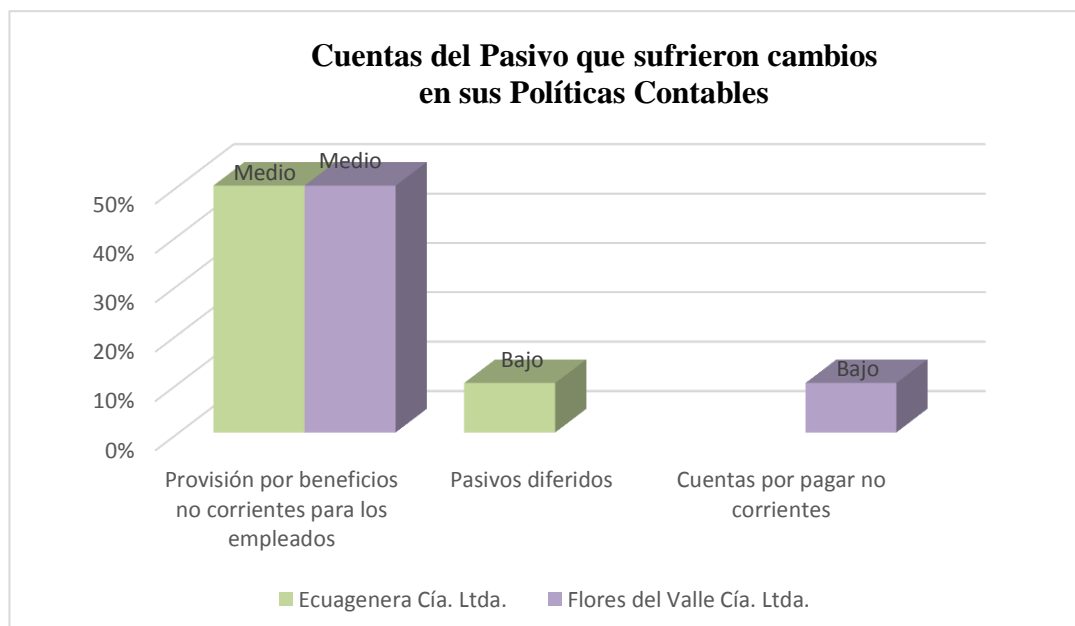


GRAFICO N° 17 PREGUNTAS DE ENCUESTAS

Fuente: Encuesta



Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta
Análisis

Según las encuestas realizadas a las dos empresas que sufrieron cambios en el Pasivo los resultados son los siguientes:

Ecuagenera Cía. Ltda. los principales cambios en el Pasivo con referencia a las Políticas Contables los realizó en las cuentas: Provisión por Beneficios no corrientes para los Empleados y Pasivos diferidos.

Flores del Valle Cía. Ltda., generó permutaciones durante la transición dentro de su Pasivo en: Cuentas por pagar no corrientes y en Provisión por Beneficios no corrientes para los Empleados.

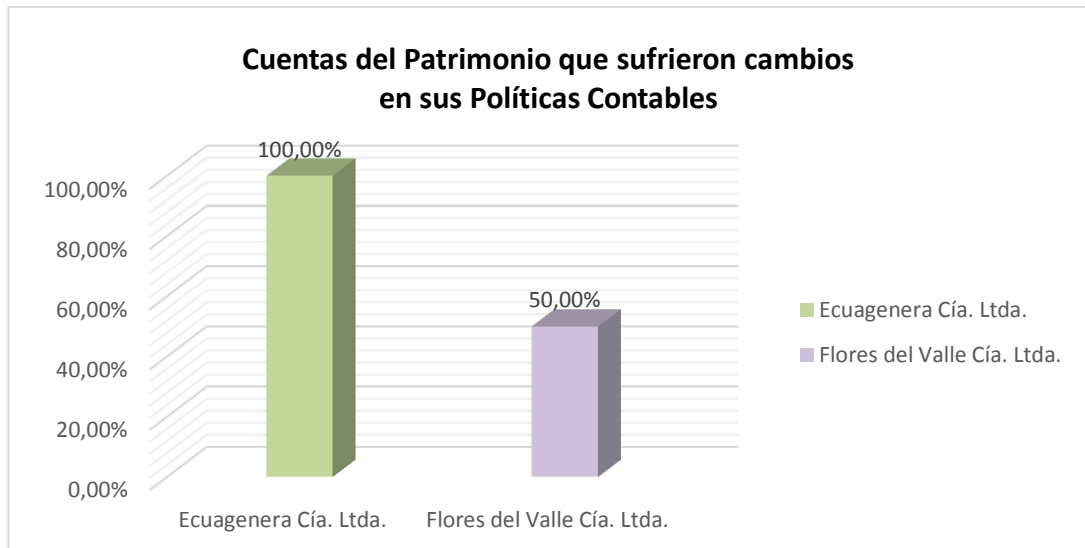
Tabla de contingencia \$Pregunta37*\$Pregunta42*encuesta							
¿Qué empresas respondieron las encuestas?				Pregunta52 ^a ¿Cuál fue el nivel de afección por cambios en las Políticas Contables del patrimonio?			Total
				Alto	Medio	Bajo	
Ecuagenera Cía. Ltda.	Pregunta48^a ¿En el siguiente esquema señale que cuentas del patrimonio sufrieron cambios en sus Políticas Contables?	Resultados Acumulados provenientes por la adopción de las NIIF	Recuento	1			1
			\$Pregunta48	100,0 %			
			\$Pregunta52	100,0%			
	Total		Recuento	1			1
Flores del Valle Cía. Ltda.	Pregunta48^a ¿En el siguiente esquema señale que cuentas del patrimonio sufrieron cambios en sus Políticas Contables?	Resultados Acumulados provenientes por la adopción de las NIIF	Recuento		1		1
			\$Pregunta48		100,0 %		
			\$Pregunta52		100,0%		
	Total		Recuento		1		1

TABLA N° 28 PREGUNTAS DE ENCUESTAS

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

GRAFICO N° 18 PREGUNTAS DE ENCUESTAS



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Daysi Nasqui – Hilda Peralta

Análisis

En base a las encuestas realizadas a las empresas que presentaron cambios en sus Estados Financieros por la aplicación de las NIIF siendo estas: Flores de Valle Cía. Ltda y Ecuagenera Cía. Ltda.

Se determina que la cuenta del patrimonio que sufrió mayor impacto es Resultados Acumulados provenientes por la adopción de las NIIF.



ANEXO 14

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA							
MALIMA CIA. LTDA							
COD.	CUENTAS	2009		2010		2011	
399	TOTAL DEL ACTIVO	\$ 7.864.072,84		\$ 8.410.226,07		\$ 8.804.981,27	
339	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 2.474.109,50	31,46%	\$ 3.452.408,11	41,05%	\$ 4.303.730,48	48,88%
311	CAJA - BANCOS	\$ 41.985,50	1,70%	\$ 125.307,57	3,63%	\$ 128.494,39	2,99%
	INVERSIONES CORRIENTES	\$ 1.946.502,50	78,67%	\$ 2.784.825,56	80,66%	\$ 3.541.279,76	82,28%
315	CUENTAS Y DOCTS.POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES NO RELACIONADOS LOCALES	\$ 75,64	0,0039%	\$ 2.789.381,06	100,16%	\$ 3.570.339,26	100,82%
313	CUENTAS Y DOCTS.POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES RELACIONADOS LOCALES	\$ 1.919.394,11	98,61%				
316	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	\$ 0,00	0,00%				
319	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES RELACIONADOS LOCALES	\$ 56.092,25	2,88%	\$ 24.504,00	0,88%		

ANALISIS HORIZONTAL DE LA EMPRESA "MALIMA CIA. LTDA."			
2009/2010		2010/2011	
VARIACION	%	VARIACION	%
\$ 546.153,23	6,94%	\$ 394.755,20	4,69%
\$ 978.298,61	39,54%	\$ 851.322,37	24,66%
\$ 83.322,07	198,45%	\$ 3.186,82	2,54%
\$ 838.323,06	43,07%	\$ 756.454,20	27,16%
\$ 2.789.305,42	3687606,32%	\$ 780.958,20	28,00%
-\$ 1.919.394,11	-100,00%	\$ 0,00	0,00%
\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
-\$ 31.588,25	-56,31%	-\$ 24.504,00	-100,00%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

321	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-\$ 29.059,50	-1,49%	-\$ 29.059,50	-1,04%	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-\$ 29.059,50	-0,82%
317	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES RELACIONADOS LOCALES	\$ 0,00	0,00%					
	INVENTARIOS	\$ 389.710,86	15,75%	\$ 408.998,31	11,85%	INVENTARIOS	\$ 492.621,30	11,45%
325	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	\$ 389.710,86	100,00%	\$ 408.998,31	100,00%	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	\$ 492.621,30	100,00%
331	ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	\$ 748,33	0,02%
						SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 748,33	100,00%
	CRETITO TRIBUTARIO	\$ 95.910,64	3,88%	\$ 133.276,67	3,86%	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 140.586,70	3,27%
323	CRETITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL IVA	\$ 13.940,56	14,53%	\$ 2.520,10	1,89%	CRETITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA	\$ 12.036,00	8,56%
324	CRETITO TRIBUTARIO A FAVOR RENTA	\$ 81.970,08	85,47%	\$ 130.756,57	98,11%	CRETITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IR	\$ 128.550,70	91,44%
						ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 4.501.250,79	51,12%
369	TOTAL DE ACTIVOS FIJOS	\$ 5.131.963,56	65,26%	\$ 4.773.141,41	56,75%	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 4.501.250,79	100,00%
341	INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	\$ 1.686.261,82	32,86%	\$ 1.686.261,82	35,33%	EDIFICIOS	\$ 1.686.261,82	37,46%
343	MUEBLES Y ENSERES	\$ 166.849,91	3,25%	\$ 166.849,91	3,50%	MUEBLES Y ENSERES	\$ 166.849,91	3,71%
344	MAQUINARIA,EQ UIPO E INSTALACIONES	\$ 2.317.799,18	45,16%	\$ 2.328.766,00	48,79%	INSTALACIONES	\$ 1.658.723,95	36,85%

		\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%			
		\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%			
		\$ 19.287,45	4,95%	\$ 83.622,99	20,45%			
		\$ 19.287,45	4,95%	\$ 83.622,99	20,45%			
		\$ 0,00	0,00%	\$ 748,33	100,00%			
		\$ 0,00	0,00%	\$ 748,33	100,00%			
		\$ 37.366,03	38,96%	\$ 7.310,03	5,48%			
		-\$ 11.420,46	-81,92%	\$ 9.515,90	377,60%			
		\$ 48.786,49	59,52%	-\$ 2.205,87	-1,69%			
		\$ 0,00	0,00%	\$ 4.501.250,79	100,00%			
		-\$ 358.822,15	-6,99%	-\$ 271.890,62	-5,70%			
		\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%			
		\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%			
		\$ 10.966,82	0,47%	-\$ 670.042,05	-28,77%			

Dayvi Fernanda Nasqui Heras
Hilda del Pilar Peralta Tenosaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

			0,00%		0,00%	MAQUINARIO Y EQUIPO	\$ 836.480,37	18,58%
345	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	\$ 262.570,51	5,12%	\$ 271.229,06	5,68%	EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 273.859,06	6,08%
346	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL	\$ 697.569,86	13,59%	\$ 798.356,70	16,73%	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	\$ 798.356,70	17,74%
347	OTRO ACTIVOS FIJOS	\$ 3.887.061,15	75,74%	\$ 3.964.429,15	83,06%	OTRA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 4.061.332,60	90,23%
348	(-) DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVO FIJO	-\$ 6.720.962,87	-130,96%	-\$ 7.277.565,23	-152,47%	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PPE	-\$ 7.815.427,62	-173,63%
349	TERRENOS	\$ 2.834.814,00	55,24%	\$ 2.834.814,00	59,39%	TERRENOS	\$ 2.834.814,00	62,98%
350	OBRAS EN PROCESO	\$ 0,00	0,00%					
379	TOTAL ACTIVO DIFERIDO	\$ 257.999,78	3,28%	\$ 184.676,55	2,20%			
373	GASTO DE ORGANIZACIÓN Y CONSTITUCION	\$ 99.331,56	38,50%	\$ 99.331,56	53,79%			
375	GASTOS DE INVESTIGACION EXPLORACION Y SIMILARES	\$ 776.624,66	301,02%	\$ 776.624,66	420,53%			
377	OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	\$ 673.878,78	261,19%	\$ 673.878,78	364,90%			
378	(-) AMORTIZACION ACUMULADA	-\$ 1.291.835,22	-500,71%	-\$ 1.365.158,45	-739,22%			

	\$ 0,00	0,00%	\$ 836.480,37	100,00%
	\$ 8.658,55	3,30%	\$ 2.630,00	0,97%
	\$ 100.786,84	14,45%	\$ 0,00	0,00%
	\$ 77.368,00	1,99%	\$ 96.903,45	2,44%
	-\$ 556.602,36	8,28%	-\$ 537.862,39	7,39%
	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
	-\$ 73.323,23	-28,42%	-\$ 184.676,55	-100,00%
	\$ 0,00	0,00%	-\$ 99.331,56	-100,00%
	\$ 0,00	0,00%	-\$ 776.624,66	-100,00%
	\$ 0,00	0,00%	-\$ 673.878,78	-100,00%
	-\$ 73.323,23	5,68%	\$ 1.365.158,45	-100,00%

*Dayvi Fernanda Nasqui Heras
Hilda del Pilar Peralta Tenesaca*



UNIVERSIDAD DE CUENCA

599	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 7.864.072,84		\$ 8.410.226,07		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 8.804.981,27	
499	TOTAL PASIVO	\$ 4.510.107,78	57,35%	\$ 4.508.802,49	53,61%	PASIVO	\$ 5.626.262,87	63,90%
439	TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 3.160.107,78	70,07%	\$ 3.433.802,49	76,16%	PASIVO CORRIENTE	\$ 5.626.262,87	100,00%
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 1.558.522,88	49,32%	\$ 1.679.237,39		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 2.528.194,63	44,94%
413	CUENTAS Y DOCT. POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES NO RELACIONADOS LOCALES	\$ 1.558.522,88	100,00%	\$ 1.679.237,39	48,90%	LOCALES	\$ 2.528.194,63	100,00%
414	CUENTAS Y DOCT. POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	\$ 0,00	0,00%					
415	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES LOCALES	\$ 1.195.416,82	37,83%	\$ 1.022.222,15	29,77%	INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	\$ 1.293.440,93	22,99%
			0,00%			DEL EXTERIOR	\$ 700.000,00	54,12%
421	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTO POR PAGAR CORRIENTE NO RELACIONADOS L/P		0,00%	\$ 188.683,07	5,49%			

\$ 546.153,23	6,94%	\$ 394.755,20	4,69%
-\$ 1.305,29	-0,03%	\$ 1.117.460,38	24,78%
\$ 273.694,71	8,66%	\$ 2.192.460,38	63,85%
\$ 120.714,51	7,75%	\$ 848.957,24	50,56%
\$ 120.714,51	7,75%	\$ 848.957,24	50,56%
\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
-\$ 173.194,67	-14,49%	\$ 271.218,78	26,53%
\$ 0,00	0,00%	\$ 593.440,93	100,00%
\$ 0,00	0,00%	\$ 700.000,00	100,00%
\$ 188.683,07	100,00%	-\$ 188.683,07	-100,00%

Dayvi Fernanda Nasqui Heras
Hilda del Pilar Peralta Tenosaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

428	PROVISIONES	\$ 406.168,08	12,85%	\$ 543.659,88	15,83%	PROVISIONES	\$ 0,00	0,00%
			0,00%		0,00%	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 1.030.162,26	18,31%
			0,00%		0,00%	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIO	\$ 66.317,38	6,44%
			0,00%		0,00%	POR BENEFICIO DE LA LEY A EMPLEADOS	\$ 939.674,96	91,22%
417	PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES	\$ 0,00	0,00%		0,00%	PARTICIPACION TRABAJADORES PORPAGAR DEL EJERCICIO	\$ 24.169,92	2,35%
421	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE NO RELACIONADO LOCALES		0,00%	\$ 0,00	0,00%	ANTICIPO DE CLIENTES	\$ 774.465,05	13,77%
422	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE DEL EXTERIOR		0,00%					
469	TOTAL DEL PASIVO LARGO PLAZO	\$ 1.350.000,00	29,93%	\$ 1.075.000,00	23,84%	PASIVO NO CORRIENTE	\$ 0,00	0,00%
445	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO LOCALES	\$ 0,00						
446	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO EXTERIOR	\$ 1.350.000,00	100,00%	\$ 1.075.000,00	100,00%	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 0,00	0,00%

		\$ 137.491,80	33,85%	-\$ 543.659,88	-100,00%
		\$ 0,00	0,00%	\$ 1.030.162,26	100,00%
		\$ 0,00	0,00%	\$ 66.317,38	100,00%
		\$ 0,00	0,00%	\$ 939.674,96	100,00%
		\$ 0,00	0,00%	\$ 24.169,92	100,00%
		\$ 0,00	0,00%	\$ 774.465,05	100,00%
		\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
		-\$ 275.000,00	-20,37%	-\$ 1.075.000,00	-100,00%
		\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
		-\$ 275.000,00	-20,37%	-\$ 1.075.000,00	-100,00%

*Daysi Fernanda Nasqui Heras
Hilda del Pilar Peralta Tenosaca*



UNIVERSIDAD DE CUENCA

447	PRESTAMO DE ACCIONISTAS LOCALES								
452	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGARA L/P NO RELACIONADOS DELEXTERIOR	\$ 0,00							
598	TOTAL PATRIMONIO NETO	\$ 3.353.965,06	42,65%	\$ 3.901.423,58	46,39%	PATRIMONIO NETO	\$ 3.178.718,40	36,10%	
501	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	\$ 1.300.000,00	38,76%	\$ 1.300.000,00	33,32%	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	\$ 1.300.000,00	40,90%	
			0,00%			CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	\$ 1.300.000,00	100,00%	
			0,00%			RESERVAS	\$ 912.140,39	28,70%	
505	APORTE DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	\$ 33.410,78	1,00%	\$ 33.410,78	0,86%				
507	RESERVA LEGAL	\$ 34.375,77	1,02%	\$ 54.361,51	1,39%	RESERVA LEGAL	\$ 37.602,16	4,12%	
509	OTRAS RESERVAS	\$ 1.608.508,90	47,96%	\$ 1.608.508,90	41,23%	OTRAS RESERVAS	\$ 874.538,23	95,88%	
			0,00%		0,00%	RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 905.276,66	28,48%	
513	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 6.502,98	0,19%	\$ 525.547,55	13,47%	GANANCIAS ACUMULADOS	\$ 905.276,66	100,00%	
515	(PERDIDAS ACUMULADAS)	-\$ 147.877,94	-4,41%	-\$ 134,27	0,00%		\$ 0,00	0,00%	
517	UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 519.044,57	15,48%	\$ 379.729,11	9,73%	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 61.301,35	1,93%	
519	PERDIDA DELEJERCICIO	\$ 0,00				GANANCIA NETA DELPERIODO	\$ 61.301,35	100,00%	

	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
	\$ 547.458,52	16,32%	-\$ 722.705,18	-18,52%
	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
	\$ 0,00	0,00%	\$ 1.300.000,00	100,00%
	\$ 0,00	0,00%	\$ 912.140,39	100,00%
	\$ 0,00	0,00%	-\$ 33.410,78	-100,00%
	\$ 19.985,74	58,14%	-\$ 16.759,35	-30,83%
	\$ 0,00	0,00%	-\$ 733.970,67	-45,63%
	\$ 0,00	0,00%	\$ 905.276,66	100,00%
	\$ 519.044,57	7981,64%	\$ 379.729,11	72,25%
	\$ 147.743,67	-99,91%	\$ 134,27	-100,00%
	-\$ 139.315,46	-26,84%	-\$ 318.427,76	-83,86%
	\$ 0,00	0,00%	\$ 61.301,35	100,00%

Dayvi Fernanda Nasqui Heras
Hilda del Pilar Peralta Tenosaca



ANEXO 15

ESTADO DE RESULTADOS									
MALIMA CIA. LTDA.									
COD.	CUENTAS	2009		2010		CODIGO	CUENTAS	2011	
699	TOTAL INGRESOS	\$ 8.762.368,26		\$ 9.305.930,74		41	INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 7.778.560,75	
601	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%	\$ 8.725.648,86	99,58%	\$ 9.288.178,61	99,81%	4101	VENTA DE BIENES	\$ 7.778.560,75	100,00%
602	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0%	\$ 36.719,40	0,42%	\$ 17.752,13	0,19%	4106	INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO	\$ 0,00	0,00%
						42	GANANCIA BRUTA	\$ 1.985.042,80	25,52%
	TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 7.926.684,77	90,46%	\$ 8.531.499,83	91,7%		TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 7.617.427,92	97,93%
797	TOTAL COSTOS	\$ 7.267.364,85	91,68%	\$ 7.815.522,56	91,61%	51	COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION	\$ 5.793.517,95	76,06%
	MATERIALES UTILIZADOS	\$ 2.205.563,92	30,35%	\$ 2.298.094,74	29,40%	5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	\$ 2.337.158,94	40,34%
706	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	\$ 539.497,29	24,46%	\$ 389.710,86	16,96%	510105	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	\$ 408.998,31	17,50%
707	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	\$ 2.055.777,48	93,21%	\$ 2.317.382,19	100,84%	510106	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	\$ 2.420.781,93	103,58%
709	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIAS PRIMAS	-\$ 389.710,85	-17,67%	-\$ 408.998,31	-17,80%	510108	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIAS PRIMAS	-\$ 492.621,30	-21,08%
	MANO DE OBRA	\$ 1.915.227,59	26,35%	\$ 2.650.890,25	33,92%	5102	MANO DE OBRA DIRECTA SUELDOS Y BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 3.456.359,01	59,66%
715	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	\$ 1.453.652,22	75,90%	\$ 2.009.122,98	75,79%	510201	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	\$ 0,00	0,00%

ANALISIS HORIZONTAL DE LA EMPRESA "MALIMA CIA. LTDA."			
2009/2010		2010/2011	
VARIACION	%	VARIACION	%
\$ 543.562,48	6,20%	-\$ 1.527.369,99	-16,41%
\$ 562.529,75	6,45%	-\$ 1.509.617,86	-16,25%
-\$ 18.967,27	-51,65%	-\$ 17.752,13	-100,00%
\$ 0,00	0,00%	\$ 1.985.042,80	100,00%
\$ 604.815,06	7,63%	-\$ 914.071,91	-10,71%
\$ 548.157,71	7,54%	-\$ 2.022.004,61	-25,87%
\$ 92.530,82	4,20%	\$ 39.064,20	1,70%
-\$ 149.786,43	-27,76%	\$ 19.287,45	4,95%
\$ 261.604,71	12,73%	\$ 103.399,74	4,46%
-\$ 19.287,46	4,95%	-\$ 83.622,99	20,45%
\$ 735.662,66	38,41%	\$ 805.468,76	30,38%
\$ 555.470,76	38,21%	-\$ 2.009.122,98	-100,00%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

719	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	\$ 248.046,28	12,95%	\$ 366.151,18	13,81%	510202	GASTOS PLANES DE BENEFICIOS SOCIALES	\$ 0,00	0,00%
717	BENEF. SOCIALES, INDEMNIZ. Y OTRAS REMUNERA. QUE NO CONSTITUYAN MATERIA GRAVADA DEL IESS	\$ 213.529,09	11,15%	\$ 275.616,09	10,40%	5103	MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 3.456.359,01	100,00%
						510301	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	\$ 3.456.359,01	100,00%
	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	\$ 3.146.573,34	43,30%	\$ 2.866.537,57	36,68%	5104	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	\$ 0,00	0,00%
783	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	\$ 596.868,53	18,97%	\$ 425.557,23	14,85%	510401	DEPRECIACION PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 0,00	
727	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 17.996,44	0,57%	\$ 14.413,63	0,50%	510406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 0,00	
729	COMBUSTIBLE	\$ 15.955,08	0,51%	\$ 27.220,46	0,95%				
735	TRANSPORTE	\$ 1.705.534,58	54,20%	\$ 1.552.522,74	54,16%				
753	INTERES BANCARIO LOCAL	\$ 265.254,59	8,43%	\$ 222.650,36	7,77%				
771	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	\$ 22.580,65	0,72%	\$ 78.612,58	2,74%				
777	GASTOS DE VIAJES	\$ 166.710,49	5,30%	\$ 0,00	0,00%				
787	SERVICIOS PUBLICOS	\$ 262.482,83	8,34%	\$ 287.954,46	10,05%	510408	SERVICIOS PUBLICOS	\$ 0,00	
789	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	\$ 21.949,57	0,70%	\$ 163.639,81	5,71%				

\$ 118.104,90	47,61%	-\$ 366.151,18	-100,00%
\$ 62.087,00	29,08%	\$ 3.180.742,92	1154,05%
\$ 0,00	0,00%	\$ 3.456.359,01	100,00%
-\$ 280.035,77	-8,90%	-\$ 2.866.537,57	-100,00%
-\$ 171.311,30	-28,70%	-\$ 425.557,23	-100,00%
-\$ 3.582,81	-19,91%	-\$ 14.413,63	-100,00%
\$ 11.265,38	70,61%	-\$ 27.220,46	-100,00%
-\$ 153.011,84	-8,97%	-\$ 1.552.522,74	-100,00%
-\$ 42.604,23	-16,06%	-\$ 222.650,36	-100,00%
\$ 56.031,93	248,14%	-\$ 78.612,58	-100,00%
-\$ 166.710,49	-100,00%	\$ 0,00	0,00%
\$ 25.471,63	9,70%	-\$ 287.954,46	-100,00%
\$ 141.690,24	645,53%	-\$ 163.639,81	-100,00%

*Daysi Fernanda Nasqui Heras
Hilda del Pilar Peralta Tenesaca*



UNIVERSIDAD DE CUENCA

791	PAGOS POR OTROS BIENES	\$ 71.240,58	2,26%	\$ 93.966,30	3,28%				
798	TOTAL GASTOS	\$ 659.319,92	8,32%	\$ 715.977,27	8,39%	52	GASTOS	\$ 1.823.909,97	23,94%
	GASTOS VENTA	\$ 340.065,13	51,58%	\$ 368.302,56	51,44%	5201	GASTOS VENTA	\$ 675.366,18	37,03%
728	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 2.355,08	0,69%	\$ 0,00	0,00%	520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 0,00	0,00%
730	COMBUSTIBLES	\$ 1.030,87	0,30%	\$ 228,62	0,06%	520112	COMBUSTIBLES	\$ 0,00	0,00%
736	TRANSPORTE	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%	520115	TRANSPORTE	\$ 675.366,18	100,00%
778	GASTOS DE VIAJES	\$ 41.473,20	12,20%	\$ 0,00	0,00%	520117	GASTOS DE VIAJES	\$ 0,00	0,00%
788	SERVICIOS PUBLICOS	\$ 45.799,42	13,47%	\$ 45.087,33	12,24%	520118	AGUA ENERGIA ELECTRICA Y TELECOMUNICACIONES	\$ 0,00	0,00%
790	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	\$ 227.893,99	67,01%	\$ 284.726,05	77,31%	520124	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCION	\$ 0,00	0,00%
792	PAGOS POR OTROS BIENES	\$ 21.512,57	6,33%	\$ 38.260,56	10,39%	520128	OTROS GASTOS	\$ 0,00	0,00%
	GASTOS	\$ 319.254,79	48,42%	\$ 347.674,71	48,56%	5202	GASTOS	\$ 1.135.842,97	62,28%
722	HONORARIOS PROFECIONALES Y DIETAS	\$ 64.400,55	20,17%	\$ 64.395,50	18,52%	520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	\$ 89.724,82	7,90%
						520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 21.159,89	1,86%
						520210	COMISIONES	\$ 19.330,05	1,70%
						520212	COMBUSTIBLES	\$ 28.196,81	2,48%
						520214	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	\$ 57.100,58	5,03%
775	GASTOS DE GESTION	\$ 10.625,19	3,33%	\$ 0,00		520216	GASTOS DE GESTION (AGASAJOS A ACCIONISTAS TRABAJADORES Y CLIENTES)	\$ 0,00	0,00%

\$ 22.725,72	31,90%	-\$ 93.966,30	-100,00%
\$ 56.657,35	8,59%	\$ 1.107.932,70	154,74%
\$ 28.237,43	8,30%	\$ 307.063,62	83,37%
-\$ 2.355,08	-100,00%	\$ 0,00	0,00%
-\$ 802,25	-77,82%	-\$ 228,62	-100,00%
\$ 0,00	0,00%	\$ 675.366,18	100,00%
-\$ 41.473,20	-100,00%	\$ 0,00	0,00%
-\$ 712,09	-1,55%	-\$ 45.087,33	-100,00%
\$ 56.832,06	24,94%	-\$ 284.726,05	-100,00%
\$ 16.747,99	77,85%	-\$ 38.260,56	-100,00%
\$ 28.419,92	8,90%	\$ 788.168,26	226,70%
-\$ 5,05	-0,01%	\$ 25.329,32	39,33%
\$ 0,00	0,00%	\$ 21.159,89	100,00%
\$ 0,00	0,00%	\$ 19.330,05	100,00%
\$ 0,00	0,00%	\$ 28.196,81	100,00%
\$ 0,00	0,00%	\$ 57.100,58	100,00%
-\$ 10.625,19	-100,00%	\$ 0,00	0,00%

*Dayvi Fernanda Nasqui Heras
Hilda del Pilar Peralta Tenosaca*



UNIVERSIDAD DE CUENCA

						520218	AGUA ENERGIA ELECTRICA Y TELECOMUNICACIONES	\$ 302.467,53	26,63%
776	IMPUESTOS,CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 20.243,79	6,34%	\$ 34.980,27	10,06%	520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 504.317,72	44,40%
784	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	\$ 201.357,85	63,07%	\$ 204.368,36	58,78%	520221	DEPRECIACIONES	\$ 113.545,57	10,00%
					0,00%	52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 113.545,57	100,00%
734	SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 18.589,18	5,82%	\$ 19.993,59	5,75%	520227	SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 0,00	0,00%
770	OTRAS PERDIDAS	\$ 4.038,23	1,26%	\$ 1.185,00	0,34%	520228	OTROS GASTOS	\$ 0,00	0,00%
						5203	GASTOS FINANCIEROS	\$ 12.700,82	0,70%
754	INTERESES BANCARIOS LOCAL	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%	520301	INTERESES	\$ 12.700,82	100,00%
750	COMISIONES LOCALES	\$ 0,00	0,00%	\$ 22.751,99	6,54%				
						60	GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	\$ 161.132,83	
						61	5% PARTICIPACION TRABAJADORES	\$ 24.169,92	0,31%
						62	GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO	\$ 136.962,91	
						63	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	\$ 75.661,56	0,97%
801	UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 835.683,49	9,54%	\$ 774.430,91	8,3%	64	GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	\$ 61.301,35	0,79%
811	(-) 15% PARTICIPACION A TRABAJADORES	\$ 125.352,52				73	GANANCIA (PERDIDA) 15% A TRABAJADORES E IMPUESTOS A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUAS	\$ 0,00	

\$ 0,00	0,00%	\$ 302.467,53	100,00%
\$ 14.736,48	72,80%	\$ 469.337,45	1341,72%
\$ 3.010,51	1,50%	-\$ 90.822,79	-44,44%
\$ 0,00	0,00%	\$ 113.545,57	100,00%
\$ 1.404,41	7,55%	-\$ 19.993,59	-100,00%
-\$ 2.853,23	-70,66%	-\$ 1.185,00	-100,00%
\$ 0,00	0,00%	\$ 12.700,82	100,00%
\$ 0,00	0,00%	\$ 12.700,82	100,00%
\$ 22.751,99	100,00%	-\$ 22.751,99	-100,00%
\$ 0,00	0,00%	\$ 161.132,83	100,00%
\$ 0,00	0,00%	\$ 24.169,92	100,00%
\$ 0,00	0,00%	\$ 136.962,91	100,00%
\$ 0,00	0,00%	\$ 75.661,56	100,00%
-\$ 61.252,58	-7,33%	-\$ 713.129,56	-92,08%
-\$ 125.352,52	-100,00%	\$ 0,00	0,00%

Dayvi Fernanda Nasqui Heras
Hilda del Pilar Peralta Tenesaca



814	(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	\$ 4.038,23				75	GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUAS	\$ 0,00	
815	GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO	\$ 714.369,20		\$ 774.430,91		77	GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUAS	\$ 0,00	
818	(-) AMORTIZACION PERDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES	-\$ 36.969,49				79	GANANCIA (PERDIDA NETA DEL PERIODO)	\$ 61.301,35	
821	(-) DEDUCCION POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS	-\$ 49.602,00				81	COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	\$ 0,00	
822	(-) DEDUCCION POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD	-\$ 10.530,07							
829	UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	\$ 617.267,64		\$ 774.430,91		82	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	\$ 61.301,35	

	-\$ 4.038,23	-100,00%	\$ 0,00	0,00%
	\$ 60.061,71	8,41%	-\$ 774.430,91	-100,00%
	\$ 36.969,49	-100,00%	\$ 61.301,35	100,00%
	\$ 49.602,00	-100,00%	\$ 0,00	0,00%
	\$ 10.530,07	-100,00%	\$ 0,00	0,00%
	\$ 157.163,27	25,46%	-\$ 713.129,56	-92,08%



ANEXO 16

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA FLORES DEL VALLE FLODELVA CIA. LTDA.							
COD	CUENTAS	2009	%	2010	%	CUENTAS	2011
399	TOTAL DEL ACTIVO	5.773.520,57	100%	5.213.173,70	100%	TOTAL DEL ACTIVO	5.759.349,30
339	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2.937.196,43	51%	3.218.077,43	62%	ACTIVO CORRIENTE	3.415.521,42
311	CAJA - BANCOS	27.645,05	0,5%	31.941,15	0,6%	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	19.690,39
	EXIGIBLE	2.765.648,94	48%	3.048.420,57	58%	ACTIVOS FINANCIEROS	2.287.228,29
315	CUENTAS Y DOCTS.POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES NO RELACIONADOS LOCALES	284.134,37	5%	301.749,74	6%	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	876.749,39
316	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES NO RELACIONADOS DEL	855.264,04	15%	573.758,13	11%	ATIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENERAN INTERES	
317	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES NO RELACIONADOS LOCALES	1.644.113,44	28%	2.172.912,70	42%	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.528.437,32
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR.	0,00	0%		0%		0%
321	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-17.862,91	0%	(12.101,56)	0%	(-) PROVISION CUENTA INCOBRABLES	(117.958,42)
	INVENTARIOS	96.108,82	2%	69.545,62	1%	INVENTARIOS	175.623,48
325	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	0,00	0%	0,00	0%	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	0,00
326	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	0,00	0%	0,00	0%	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	0,00
327	INVENTARIOS DE SUMINISTROS Y MATERIALES	77.689,59	1,3%	67.312,58	1,3%	INVENTARIOS DE SUMINISTROS Y MATERIALES	173.315,49
328	INVENTARIO DE PROD.TERMINADOS Y MERC.EN ALMACEN	0,00	0%	0,00	0%	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y	

ANALISIS HORIZONTAL			
2009/2010		2010/2011	
VARIACION	%	VARIACION	%
(560.346,87)	-10%	546.175,60	10,48%
280.881,00	10%	197.443,99	6,14%
4.296,10	16%	(12.250,76)	-38,35%
282.771,63	10%	(761.192,28)	-24,97%
17.615,37	6%	574.999,65	190,56%
(281.505,91)	-33%	(573.758,13)	-100,00%
528.799,26	32%	(644.475,38)	-29,66%
-	0%	-	0,00%
5.761,35	-32%	(105.856,86)	874,74%
(26.563,20)	-28%	106.077,86	152,53%
-	0%	-	0%
-	0%	-	0%
(10.377,01)	-13%	106.002,91	157,48%
-	0%	-	0%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

			0%		0%	PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACEN COMPRADO		0%
330	INVENTARIO REPUESTOS HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	18.419,23	0%	2.233,04	0%	INVENTARIO REPUESTOS HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	2.307,99	0%
332	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	0,00	0%	0,00	0%	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	0	0%
331	ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO		0%		0%	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	790.153,27	14%
			0%		0%	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	39.411,18	1%
			0%		0%	ANTICIPO A PROVEEDORE	750.742,09	13%
	CREDITO TRIBUTARIO	47.793,62	1%	80271,65	2%	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	142.825,99	2%
323	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL IVA	33.000,63	1%	75.979,40	1%	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA	137.714,00	2%
324	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR RENTA	14.792,99	0%	4.292,25	0%	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IR	5.111,99	0%
			0%		0%	ACTIVO NO CORRIENTE	2.343.827,88	41%
369	TOTAL DE ACTIVOS FIJOS	2.836.324,14	49%	1.957.017,00	38%	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.892.053,91	33%
341	INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	2.055.340,67	36%	571.869,06	11%	EDIFICIOS	571.869,06	10%
342	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	23643,00	0%	23.643,00	0%		0,00	0%
343	MUEBLES Y ENSERES	27.183,60	0%	27.183,60	1%	MUEBLES Y ENSERES	27.183,60	0%
344	MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	257.754,39	4%	1.160.625,09	22%	INSTALACIONES	900.370,70	16%
			0%		0%	MAQUINARIO Y EQUIPO	252.054,39	4%

	-	0%	-	0%
	(16.186,19)	-88%	74,95	3,36%
	-	0%	-	0%
	-	0%	790.153,27	100%
	-	0	39.411,18	100,00%
	-	0%	750.742,09	100,00%
	32.478,03	68%	62.554,34	77,93%
	42.978,77	130%	61.734,60	81,25%
	(10.500,74)	-71%	819,74	19,10%
	-	0%	2.343.827,88	100,00%
	(879.307,14)	-31%	(64.963,09)	-3,32%
	(1.483.471,61)	-72%	-	0,00%
	-	0%	(23.643,00)	-100,00%
	-	0%	-	0,00%
	902.870,70	350%	(260.254,39)	-22,42%
	-	0%	252.054,39	100%

Dayvi Fernanda Nasqui Heras
Hilda del Pilar Peralta Tenosaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

345	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	107.521,77	2%	111.120,03	2%	EQUIPO DE COMPUTACION	111.120,03	2%
346	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL	129.082,69	2%	129.082,69	2%	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMIONERO MOVIL	154.975,69	3%
347	OTRO ACTIVOS FIJOS		0%		0%	OTRA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	23.643,00	0%
348	(-) DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVO FIJO	-1.892.971,51	-33%	(1.781.506,47)	-34%	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PPE	(1.864.162,56)	-32%
349	TERRENOS	2.128.769,53	37%	1.715.000,00	33%	TERRENOS	1.715.000,00	30%
	TOTAL ACTIVOS DIFERIDO	0,00	0%	38.079,27	1%	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	451.773,97	8%
	OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	0,00	0%	59.821,76	1%	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	451.773,97	8%
	(-) AMORTIZACION ACUMULADA	0,00	0%	(21.742,49)	0%			0%
599	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	5.773.520,57	100%	5.213.173,70	100,00%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	5.759.349,30	100%
499	TOTAL PASIVO	3.440.727,50	60%	3.220.095,19	61,77%	PASIVO	5.592.754,43	97%
439	TOTAL PASIVO CORRIENTE	3.148.393,40	55%	3.012.404,45	57,78%	PASIVO CORRIENTE	4.615.308,30	80%
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	667.170,21	12%	549.457,00	10,54%	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	1.028.783,45	18%
413	CUENTAS Y DOCT. POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES NO RELACIONADOS LOCALES	662.722,46	11%	530.204,50	10,17%	LOCALES	1.027.463,45	18%
414	CUENTAS Y DOCT. POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES NO RELACIONADOS DEL OBLIG. INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES	4.447,75	0,1%	19.252,50	0,37%	DEL EXTERIOR	1.320,00	0%
415	LOCALES	1.835.530,93	32%	1.410.418,71	27%	INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.199.679,67	21%

	3.598,26	3%	-	0,00%
	-	0%	25.893,00	20,06%
	-	0%	23.643,00	100,00%
	111.465,04	-6%	(82.656,09)	4,64%
	(413.769,53)	-19%	-	0,00%
	38.079,27	100%	413.694,70	1086,40%
	59.821,76	100%	391.952,21	655,20%
	(21.742,49)	100%	21.742,49	-100,00%
	(560.346,87)	-10%	546.175,60	10,48%
	(220.632,31)	-6%	2.372.659,24	73,68%
	(135.988,95)	-4%	1.602.903,85	53,21%
	(117.713,21)	-18%	479.326,45	87,24%
	(132.517,96)	-20%	497.258,95	93,79%
	14.804,75	333%	(17.932,50)	-93,14%
	(425.112,22)	-23%	(210.739,04)	-14,94%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

421	OTRAS CTAS Y DOCUM POR PAGAR CORRIENTES NO RELACIONADAS LOCALES	415.723,19	7%	0,00	0,00%			0,00	0%
423	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGR DEL EJERCICIO	118.801,58	2%	0,00	0,00%			0,00	0%
424	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	6.374,61	0%	72.938,50	1,40%				0%
		0,00	0%	0,00	0,00%	LOCALES		1.199.679,67	21%
428	PROVISIONES	93.010,88	2%	106.572,31	2,04%	PROVISIONES		0,00	0%
		0,00	0%	0,00	0,00%	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		773.638,51	13%
			0%		0,00%	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIO		98.856,34	2%
			0%		0,00%	CON EL IESS		49.784,01	1%
			0%		0,00%	POR BENEFICIO DE LA LEY A EMPLEADOS		610.744,32	11%
			0%		0,00%	PARTICIPACION TRABAJADORES		14.253,84	0%
417	PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES	11.782,00	0%		0,00%	OTROS PASIVOS FINANCIEROS		81437,36	1%
421	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE NO RELACIONADO LOCALES	0,00	0%	873.017,93	16,75%	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONES			0%
			0%		0,00%	OTROS PASIVOS CORRIENTES		1.531.769,31	27%
469	TOTAL DEL PASIVO LARGO PLAZO	254.606,32	4%	120.000,00	2,30%	PASIVO NO CORRIENTE		977.446,13	17%
			0%		0,00%	ANTICIPO A CLIENTES		123.888,07	2%
445	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO LOCALES	134.606,32	2%	0,00	0,00%	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			0%

		(415.723,19)	-100%	-	0,00
		(118.801,58)	-100%	-	0,00
		66.563,89	1044%	(72.938,50)	-100,00%
		-	0,00	1.199.679,67	100,00%
		13.561,43	15%	(106.572,31)	-100,00%
		-	0,00	773.638,51	100,00%
		-	0,00	98.856,34	100,00%
		-	0,00	49.784,01	100,00%
		-	0,00	610.744,32	100,00%
		-	0,00	14.253,84	100,00%
		(11.782,00)	-100%	81.437,36	100,00%
		873.017,93	100%	(873.017,93)	-100,00%
		-	0,0%	1.531.769,31	100,00%
		(134.606,32)	-53%	857.446,13	714,54%
		-	0,0%	123.888,07	100,00%
		(134.606,32)	-100%	-	0,00%

Dayvi Fernanda Nasqui Heras
Hilda del Pilar Peralta Tenosaca



		0,00	0%	0,00	0,00%	PROVISIONES POR BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	740.409,60	13%	-	0,0%	740.409,60	100,00%
456	PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	120.000,00	2%	120.000,00	2,30%	JUBILACION PATRONAL	428.953,36	7%	-	0,0%	308.953,36	257,46%
		0,00	0%	0,00	0,00%	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	311.456,24	5%	-	0,0%	311.456,24	100,00%
479	PASIVOS DIFERIDOS	37.727,78	1%	87690,74	1,68%	PASIVO DIFERIDO	113.148,46	2%	49.962,96	132%	25.457,72	29,03%
						PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	113.148,46	2%	-	0,0%	113.148,46	100,00%
598	TOTAL PATRIMONIO NETO	2.332.793,07	40%	1.993.078,51	38,23%	PATRIMONIO NETO	166.594,87	2,9%	(339.714,56)	-15%	(1.826.483,64)	-91,64%
501	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	1.200.000,00	21%	1.200.000,00	23,02%	CAPITAL	1.200.000,00	21%	-	0%	-	0,00%
			0%		0,00%	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	1.200.000,00	21%	-	0,0%	1.200.000,00	100,00%
505	CAPITALIZACION	200,89	0%	350.200,89	6,72%			0%	350.000,00	174224,7%	(350.200,89)	-100,00%
			0%		0,00%	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA						
			0%		0,00%	CAPITALIZACION	350.200,89	6%	-	0,0%	350.200,89	100,00%
			0%		0,00%	RESERVAS	602.121,07	10%	-	0,0%	602.121,07	100,00%
507	RESERVA LEGAL	18.810,83	0%	22.315,79	0,43%	RESERVA LEGAL	23.759,28	0%	3.504,96	19%	1.443,49	6,47%
509	OTRAS RESERVAS	1.335.456,55	23%	578.361,79	11,09%	OTRAS RESERVAS	578.361,79	10%	(757.094,76)	-57%	-	0,00%
			0%		0,00%	RESULTADOS ACUMULADOS	-2.080.752,70	-36%	-	0,0%	(2.080.752,70)	100,00%
			0%		0,00%	RESULTADO ACUMULADOS PROVINIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	-2.015.217,94	-35%	-	0,0%	(2.015.217,94)	100,00%
515	PERDIDA ACUMULADA EJERCICIO ANTERIORES	-264.172,58	-5%	-308.865,18	-5,92%	(PERDIDAS ACUMULADAS)	-65.534,76	-1%	(44.692,60)	17%	243.330,42	-78,78%
517	UTILIDAD DEL EJERCICIO	42.497,38	1%	151.065,22	2,90%	RESULTADO DEL EJERCICIO	95.025,61	1,6%	108.567,84	255%	(56.039,61)	-37,10%
			0%		0,00%	GANANCIA NETA DEL PERIODO	95.025,61	2%	-	0,0%	95.025,61	100,00%
519	PERDIDA DEL EJERCICIO		0%		0,00%	PERDIDA DEL EJERCICIO		0%	-	0,0%	-	100,00%



ANEXO 17

ESTADO DE RESULTADOS FLORES DEL VALLE CIA. LTDA.									
COD.	CUENTAS	2009		2010		CODIGO	CUENTAS	2011	
699	TOTAL INGRESOS	\$ 5.297.967,67	100%	\$ 5.180.033,15	100%	41	INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 5.908.232,63	100%
601	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%	\$165.733,00	3%	253.487,65	5%	4101	VENTA DE BIENES	5.897.176,72	100%
602	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0%	\$1.742,40	0%	6.394,09	0%	4106	INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO	111,44	0,0%
			0%		0%	4118	ACTIVADES	10.944,47	0,2%
603	EXPORTACIONES NETAS	\$4.807.051,60	91%	4.756.969,04	92%				0%
604	OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR	\$0,00	0%	\$ 0,00	0%				0%
605	RENDIMINETOS FINANCIEROS	\$73,81	0%	59,11	0%				0%
606	OTRAS RENTAS GRAVADAS	\$319.866,86	6%	163.123,26	3%				0%
612	OTRAS RENTAS EXENTAS	\$3.500,00	0%	\$ 0,00	0%				0%
			0%		0%	42	GANANCIA BRUTA	1.636.358,33	28%
	TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 5.255.470,26	99%	\$ 5.028.967,93	97%		TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 6.110.475,34	103%
797	TOTAL COSTOS	\$ 1.415.272,01	27%	\$ 2.908.593,47	56%	51	PRODUCCION	4.271.874,30	72%
715	CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IEES	\$1.040.530,17	20%	1.137.937,93	22%	5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	\$ 0,00	0%
717	QUE NO CONSTITUYE N MATERIA GRAVADA DEL IEES	\$142.141,90	3%	149.220,37	3%	5102	(+)MANO DE OBRA DIRECTA	1.376.610,43	23%
719	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	\$232.599,94	4%	223.873,57	4%	510201	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	1.376.610,43	23%
			0%		0%	5103	MANO DE OBRA INDIRECTA	422.120,17	7%
			0%		0%	510301	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	422.120,17	7%
			0%		0%	5104	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	\$ 2.473.143,70	42%
			0%		0%	510401	DEPRECIACION PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	76.487,53	1%

ANALISIS HORIZONTAL			
2009/2010		2010/2011	
VARIACION	%	VARIACION	%
-\$ 117.934,52	-2,23%	\$ 728.199,48	14,06%
\$ 87.754,65	52,95%	\$ 5.643.689,07	2226,42%
\$ 4.651,69	266,97%	-\$ 6.282,65	-98,26%
\$ 0,00	0,00%	\$ 10.944,47	100,00%
-\$ 50.082,56	-1,04%	-\$ 4.756.969,04	-100,00%
\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
-\$ 14,70	-19,92%	-\$ 59,11	-100,00%
-\$ 156.743,60	-49,00%	-\$ 163.123,26	-100,00%
-\$ 3.500,00	-100,00%	\$ 0,00	0,00%
\$ 0,00	0,00%	\$ 1.636.358,33	100,00%
-\$ 226.502,33	-4,31%	\$ 1.081.507,41	21,51%
\$ 1.493.321,46	105,51%	\$ 1.363.280,83	46,87%
\$ 97.407,76	9,36%	-\$ 1.137.937,93	-100,00%
\$ 7.078,47	4,98%	\$ 1.227.390,06	822,54%
-\$ 8.726,37	-3,75%	\$ 1.152.736,86	514,91%
\$ 0,00	0	\$ 422.120,17	100%
\$ 0,00	0,00%	\$ 422.120,17	100%
\$ 0,00	0,00%	\$ 2.473.143,70	100%
\$ 0,00	0,00%	\$ 76.487,53	100%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

			0%		0%	510406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	113.873,76	2%
			0%		0%				0%
			0%		0%				0%
733	SUMINISTROS Y MATERIALES	\$0,00	0%	1.397.561,60	27%	510407	SUMINISTRO MATERIALES Y REPUESTOS	1.526.539,45	26%
			0%		0%	510408	PRODUCCION	756.242,96	13%
798	TOTAL GASTOS	\$ 3.840.198,25	72%	\$ 2.120.374,46	41%	52	GASTOS	\$ 1.541.332,72	26%
			0,0%		0%	5201	GASTOS VENTA	183.762,81	3%
722	HONORARIOS PROFECIONALES Y DIETAS	\$47.713,86	0,9%	77.998,74	2%				0%
726	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	\$35.750,52	0,7%	120.813,03	2%				0%
728	REPARACIONES	\$47.084,07	0,9%	90.099,92	2%				0%
730	COMBUSTIBLE	\$27.095,33	0,5%	31.553,46	1%				0%
732	PROMOCION Y PUBLICIDAD	\$163,54	0,0%	5.983,38	0%	520101	SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	55.309,93	1%
734	SUMINISTROS Y MATERIALES	\$1.442.454,22	27,2%	0,00	0%	520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	10.959,92	0%
			0,0%		0%	520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	5.906,42	0%
			0,0%		0%	520111	PROMOCION Y PUBLICIDAD	1.134,52	0%
736	TRANSPORTE	\$195.072,79	3,7%	144.072,38	3%	520115	TRANSPORTE	108.782,82	2%
750	COMISIONES LOCALES	\$0,00	0,0%	2.327,51	0%	520121	DEPRECIACIONES	1.669,20	0%
754	LOCAL	\$400.921,48	7,6%	214.478,02	4%	52012101	EQUIPO	1.669,20	0%
762	NO RELACIONADOS LOCAL	\$4.711,83	0,1%		0%				0%
763	TERCEROS NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	\$0,00	0,0%	19.310,45	0%	520128	OTROS GASTOS	\$ 0,00	0%

	\$ 0,00	0,00%	\$ 113.873,76	100%
	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0%
	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
	\$ 1.397.561,60	100,00%	\$ 128.977,85	9,23%
	\$ 0,00	0	\$ 756.242,96	100,00%
	-\$ 1.719.823,79	-44,78%	-\$ 579.041,74	-27,31%
	\$ 0,00	0,00%	\$ 183.762,81	100,00%
	\$ 30.284,88	63,47%	-\$ 77.998,74	-100,00%
	\$ 85.062,51	237,93%	-\$ 120.813,03	-100,00%
	\$ 43.015,85	91,36%	-\$ 90.099,92	-100,00%
	\$ 4.458,13	16,45%	-\$ 31.553,46	-100,00%
	\$ 5.819,84	3558,66%	\$ 49.326,55	824,39%
	-\$ 1.442.454,22	-100,00%	\$ 10.959,92	100,00%
	\$ 0,00	0,00%	\$ 5.906,42	100,00%
	\$ 0,00	0,00%	\$ 1.134,52	100,00%
	-\$ 51.000,41	-26,14%	-\$ 35.289,56	-24,49%
	\$ 2.327,51	100,00%	-\$ 658,31	-28,28%
	-\$ 186.443,46	-46,50%	-\$ 212.808,82	-99,22%
	-\$ 4.711,83	-100,00%	\$ 0,00	0,00%
	\$ 19.310,45	100,00%	-\$ 19.310,45	-100,00%

*Dayvi Fernanda Nasqui Heras
Hilda del Pilar Peralta Tenesaca*



UNIVERSIDAD DE CUENCA

			0,0%		0%	5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 1.060.301,59	18%
			0,0%		0%	520201	SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	361.746,45	6%
			0,0%		0%	520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	69.990,98	1%
			0,0%		0%	520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	48.868,80	1%
			0,0%		0%	520204	GASTOS PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	148.957,68	3%
			0,0%		0%	520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	71.170,92	1%
			0,0%		0%	520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5.272,02	0%
			0,0%		0%	520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	7.170,49	0%
			0,0%		0%	520215	TRANSPORTE	8.527,50	0%
775	GASTO DE GESTION	\$4.843,29	0,1%	4.741,16	0%	520216	GASTO DE GESTION	2.853,71	0%
776	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$24.180,06	0,5%	9.033,80	0%				0%
778	GASTO DE VIAJE	\$26.919,51	0,5%	36.845,67	1%	520217	GASTO DE VIAJE	28.593,36	0%
			0,0%		0%	520218	AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	20.011,28	0%
			0,0%		0%	520219	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	1.567,64	0%
			0,0%		0%	520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	10.299,21	0%

\$ 0,00	0,00%	\$ 1.060.301,59	100,00%
\$ 0,00	0,00%	\$ 361.746,45	100,00%
\$ 0,00	0,00%	\$ 69.990,98	100,00%
\$ 0,00	0,00%	\$ 48.868,80	100,00%
\$ 0,00	0,00%	\$ 148.957,68	100,00%
\$ 0,00	0,00%	\$ 71.170,92	100,00%
\$ 0,00	0,00%	\$ 5.272,02	100,00%
\$ 0,00	0,00%	\$ 7.170,49	100,00%
\$ 0,00	0,00%	\$ 8.527,50	100,00%
-\$ 102,13	-2,11%	-\$ 1.887,45	-39,81%
-\$ 15.146,26	-62,64%	-\$ 9.033,80	-100,00%
\$ 9.926,16	36,87%	-\$ 8.252,31	-22,40%
\$ 0,00	0,00%	\$ 20.011,28	100,00%
\$ 0,00	0,00%	\$ 1.567,64	100,00%
\$ 0,00	0,00%	\$ 10.299,21	100,00%

Dayvi Fernanda Nasqui Heras
Hilda del Pilar Peralta Tenesaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

784	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	\$137.908,56	2,6%	128.310,64	2%	520221	DEPRECIACIONES	7.574,21	0%
			0,0%		0%	52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQ	7.574,21	0%
786	AMORTIZACIONES	\$104.568,62	2,0%	34.377,86	1%	520222	AMORTIZACIONES	58.278,52	1%
			0,0%		0%	52022201	INTANGIBLES	58.278,52	1%
788	SERVICIOS PUBLICOS	\$158.933,62	3,0%	112.229,74	2%				0%
790	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	\$603.797,03	11,4%	1.088.198,70	21%				0%
792	PAGOS POR OTROS BIENES	\$578.079,92	10,9%		0%	520227	OTROS GASTOS	209.418,82	4%
			0%		0%	5203	GASTOS FINANCIEROS	297.268,32	5%
			0%		0%	520301	INTERESES	297.268,32	5%
			0%		0%				0%
801	UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$42.497,41	1%	\$151.065,22	3%	60	GANANCIA (PERDIDA) ANTES 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE	95.025,61	2%
811	(-) 15% PARTICIPACION A TRABAJADORES	\$6.374,61	0%		0%				0%
813	(-) 100% OTRAS RENTAS EXCENTAS	\$3.500,00	0%		0%				0%
814	(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	\$578.079,92	11%		0%				0%
815	GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO	\$610.702,72	12%	\$151.065,22	3%	62	GANANCIA (PERDIDA) ANTE	95.025,61	2%
818	(-) AMORTIZACION PERDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES	\$138.996,39	3%	\$ 0,00	0%	64	GANANCIA (PERDIDA) DE O	95.025,61	2%
			0%		0%	79	GANANCIA (PERDIDA) NETA	95.025,61	2%
829	UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$471.706,33	9%	\$151.065,22	3%	82	RESULTADO INTEGRAL TOTA	95.025,61	2%

		-\$ 9.597,92	-6,96%	-\$ 120.736,43	-94,10%				
		\$ 0,00	0,00%	\$ 7.574,21	100,00%				
		-\$ 70.190,76	-67,12%	\$ 23.900,66	69,52%				
		\$ 0,00	0,00%	\$ 58.278,52	100,00%				
		-\$ 46.703,88	-29,39%	-\$ 112.229,74	-100,00%				
		\$ 484.401,67	80,23%	-\$ 1.088.198,70	-100,00%				
		-\$ 578.079,92	-100,00%	\$ 209.418,82	100,00%				
		\$ 0,00	0,00%	\$ 297.268,32	100,00%				
		\$ 0,00	0,00%	\$ 297.268,32	100,00%				
		\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%				
		\$ 108.567,81	255,47%	-\$ 56.039,61	-37,10%				
		-\$ 6.374,61	-100,00%	\$ 0,00	0,00%				
		-\$ 3.500,00	-100,00%	\$ 0,00	0,00%				
		-\$ 578.079,92	-100,00%	\$ 0,00	0,00%				
		-\$ 459.637,50	-75,26%	-\$ 56.039,61	-37,10%				
		-\$ 138.996,39	-100,00%	\$ 95.025,61	100,00%				
		\$ 0,00	0,00%	\$ 95.025,61	100,00%				
		-\$ 320.641,11	-67,97%	-\$ 56.039,61	-37,10%				

Dayvi Fernanda Nasqui Heras
Hilda del Pilar Peralta Tenesaca



ANEXO 18

CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA									
CODIGO	CUENTAS	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICION				FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION			
		SALDO NEC US\$	AJUSTES POR CONVERSION		SALDO NIIF EXTRACONTABLES US\$	SALDO NEC US\$	AJUSTES POR CONVERSION		SALDO NIIF EXTRACONTABLES US\$
			DEBE US\$	HABER US\$		DEBE US\$	HABER US\$		
1	ACTIVO	\$ 5.213.173,70	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 5.213.173,70	\$ 5.213.173,70	\$ 564.922,43	\$ 1.882.391,54	\$ 3.895.704,59
101	ACTIVO CORRIENTE	\$ 3.256.156,70	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 3.256.156,70	\$ 3.256.156,70	\$ 0,00	\$ 1.882.391,54	\$ 1.373.765,16
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 31.941,15	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 31.941,15	\$ 31.941,15	\$ 0,00	\$ 211,69	\$ 31.729,46
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 2.736.958,26	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 2.736.958,26	\$ 2.736.958,26	\$ 0,00	\$ 1.844.347,23	\$ 892.611,03
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$ 875.507,87	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 875.507,87	\$ 875.507,87	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 875.507,87
101020502	ATIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENERAN INTERES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 1.873.551,95	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.873.551,95	\$ 1.873.551,95	\$ 0,00	\$ 1.738.490,37	\$ 135.061,58
1010209	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-\$ 12.101,56	\$ 0,00	\$ 0,00	-\$ 12.101,56	-\$ 12.101,56	\$ 0,00	\$ 105.856,86	-\$ 117.958,42
10103	INVENTARIOS	\$ 69.545,62	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 69.545,62	\$ 69.545,62	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 69.545,62
1010301	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
1010302	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
1010303	INVENTARIOS DE SUMINISTRO O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	\$ 67.312,58	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 67.312,58	\$ 67.312,58	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 67.312,58
1010306	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACEN-COMPRADO DE TERCEROS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
1010309	INVENTARIOS REPUESTOS HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	\$ 2.233,04	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 2.233,04	\$ 2.233,04	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 2.233,04
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	\$ 337.440,02	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 337.440,02	\$ 337.440,02	\$ 0,00	\$ 37.832,62	\$ 299.607,40
1010401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 38.079,27	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 38.079,27	\$ 38.079,27	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 38.079,27
1010402	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
1010403	ANTICIPO A PROVEEDORE	\$ 299.360,75	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 299.360,75	\$ 299.360,75	\$ 0,00	\$ 37.832,62	\$ 261.528,13
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 80.271,65	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 80.271,65	\$ 80.271,65	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 80.271,65
1010501	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA	\$ 75.979,40	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 75.979,40	\$ 75.979,40	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 75.979,40

*Daysi Fernanda Nasqui Heras
Hilda del Pilar Peralta Tenosaca*



1010502	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IR ANTICIPO DEL IMPUESTO	\$ 4.292,25	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 4.292,25	\$ 4.292,25	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 4.292,25
1010503	ALA RENTA	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
102	ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 1.957.017,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.957.017,00	\$ 1.957.017,00	\$ 564.922,43	\$ 0,00	\$ 2.521.939,43
10201	EQUIPO	\$ 1.957.017,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.957.017,00	\$ 1.957.017,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.957.017,00
1020101	TERRENOS	\$ 1.715.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.715.000,00	\$ 1.715.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.715.000,00
1020102	EDIFICIOS	\$ 571.869,06	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 571.869,06	\$ 571.869,06	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 571.869,06
	CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
1020104	INSTALACIONES	\$ 900.370,70	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 900.370,70	\$ 900.370,70	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 900.370,70
1020105	MUEBLES Y ENSERES	\$ 27.183,60	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 27.183,60	\$ 27.183,60	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 27.183,60
1020106	MAQUINARIO Y EQUIPO	\$ 260.254,39	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 260.254,39	\$ 260.254,39	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 260.254,39
1020108	EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 111.120,03	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 111.120,03	\$ 111.120,03	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 111.120,03
	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMIONERO MOVIL	\$ 129.082,69	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 129.082,69	\$ 129.082,69	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 129.082,69
1020109	OTRA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 23.643,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 23.643,00	\$ 23.643,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 23.643,00
1020110	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PPE	-\$ 1.781.506,47	\$ 0,00	\$ 0,00	-\$ 1.781.506,47	-\$ 1.781.506,47	\$ 0,00	\$ 0,00	-\$ 1.781.506,47
10203	ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
1020304	PLANTAS EN PRODUCCION	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
10205	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 564.922,43	\$ 0,00	\$ 564.922,43
1020501	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 564.922,43	\$ 0,00	\$ 564.922,43
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 5.213.173,70	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 5.213.173,70	\$ 5.213.173,70	\$ 2.353.843,45	\$ 1.036.374,35	\$ 6.530.642,80
2	PASIVO	\$ 3.220.095,19	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 3.220.095,19	\$ 3.220.095,19	\$ 0,00	\$ 471.451,92	\$ 3.691.547,11
201	PASIVO CORRIENTE	\$ 3.012.404,45	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 3.012.404,45	\$ 3.012.404,45	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 3.012.404,45
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 549.457,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 549.457,00	\$ 549.457,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 549.457,00
2010301	LOCALES	\$ 530.204,50	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 530.204,50	\$ 530.204,50	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 530.204,50
2010302	DEL EXTERIOR	\$ 19.252,50	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 19.252,50	\$ 19.252,50	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 19.252,50
	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 1.410.418,71	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.410.418,71	\$ 1.410.418,71	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.410.418,71
2014401	LOCALES	\$ 1.410.418,71	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.410.418,71	\$ 1.410.418,71	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.410.418,71
	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 481.841,49	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 481.841,49	\$ 481.841,49	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 481.841,49
	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIO	\$ 115.913,82	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 115.913,82	\$ 115.913,82	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 115.913,82
2010703	CON EL IESS POR BENEFICIO DE LA LEY A	\$ 44.486,97	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 44.486,97	\$ 44.486,97	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 44.486,97
2010704	EMPLEADOS PARTICIPACION	\$ 298.780,92	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 298.780,92	\$ 298.780,92	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 298.780,92
2010705	TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 22.659,78	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 22.659,78	\$ 22.659,78	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 22.659,78



	OTROS PASIVOS								
20113	CORRIENTES	\$ 570.687,25	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 570.687,25	\$ 570.687,25	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 570.687,25
202	PASIVO NO CORRIENTE	\$ 207.690,74	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 207.690,74	\$ 207.690,74	\$ 0,00	\$ 471.451,92	\$ 679.142,66
20206	ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ 87.690,74	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 87.690,74	\$ 87.690,74	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 87.690,74
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 120.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 120.000,00	\$ 120.000,00	\$ 0,00	\$ 471.451,92	\$ 591.451,92
2020701	JUBILACION PATRONAL	\$ 120.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 120.000,00	\$ 120.000,00	\$ 0,00	\$ 217.585,32	\$ 337.585,32
2020702	OTROS BENEFICIOS NO EMPLEADOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 253.866,60	\$ 253.866,60
20209	PASIVO DIFERIDO	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
2020902	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
3	PATRIMONIO NETO	\$ 1.993.078,51	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.993.078,51	\$ 1.993.078,51	\$ 2.353.843,45	\$ 564.922,43	\$ 204.157,49
301	CAPITAL	\$ 1.200.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.200.000,00	\$ 1.200.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.200.000,00
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	\$ 1.200.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.200.000,00	\$ 1.200.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.200.000,00
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	\$ 350.200,89	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 350.200,89	\$ 350.200,89	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 350.200,89
304	RESERVAS	\$ 600.677,58	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 600.677,58	\$ 600.677,58	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 600.677,58
30401	RESERVA LEGAL	\$ 22.315,79	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 22.315,79	\$ 22.315,79	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 22.315,79
30404	OTRAS RESERVAS	\$ 578.361,79	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 578.361,79	\$ 578.361,79	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 578.361,79
306	RESULTADOS ACUMULADOS	-\$ 308.865,18	\$ 0,00	\$ 0,00	-\$ 308.865,18	-\$ 308.865,18	\$ 2.353.843,45	\$ 564.922,43	-\$ 2.097.786,20
30602	(-)PERDIDA ACUMULADAS RESULTADO ACUMULADOS	-\$ 308.865,18	\$ 0,00	\$ 0,00	-\$ 308.865,18	-\$ 308.865,18	\$ 0,00	\$ 0,00	-\$ 308.865,18
30603	PROVINIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 2.353.843,45	\$ 564.922,43	-\$ 1.788.921,02
307	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 151.065,22	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 151.065,22	\$ 151.065,22	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 151.065,22
30701	GANANCIA NETA DELPERIODO	\$ 151.065,22	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 151.065,22	\$ 151.065,22	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 151.065,22
30702	PERDIDA DELEJERCICIO				\$ 0,00	\$ 0,00			\$ 0,00



ANEXO 19

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA								
ISLAPLANTS CIA. LTDA.								
COD.	CUENTAS	2010	%	2011	%	CUENTAS	2012	%
399	TOTAL DEL ACTIVO	2.514.234,84	100%	2.001.627,09	100%	TOTAL DEL ACTIVO	2.034.788,79	100%
339	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	646.889,28	26%	512.118,54	26%	ACTIVO CORRIENTE	558.547,10	27%
311	CAJA - BANCOS	12,84	0,001%	428,98	0,02%	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	305,92	0%
	EXIGIBLE	466.525,28	19%	402.921,79	20%	ACTIVOS FINANCIEROS	461.602,10	23%
315	CUENTAS Y DOCTS.POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES NO RELACIONADOS LOCALES		0%		0%	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	421.942,47	21%
316	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	438.381,78	17%	393.431,80	20%	ATIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENERAN INTERES	421.942,47	21%
			0%			DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	44.481,35	2%
317	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES NO RELACIONADOS LOCALES	32.965,22	1%	9.489,99	0%	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		0%
			0%	38.921,11	1,9%			0%
321	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-4.821,72	0%	(4.821,72)	0%	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	(4.821,72)	0%
	INVENTARIOS	148.319,68	6%	26.005,16	1%	INVENTARIOS	33.751,78	2%
325	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	148.319,68	6%	26.005,16	1%	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	33.751,78	2%
	CRETITO TRIBUTARIO	32.031,48	1%	48.663,22	2%	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	62.887,30	3%
323	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL IVA	8.418,59	0%	26.725,33	1%	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA	41.245,26	2%

ANALISIS HORIZONTAL			
2010/2011		2011/2012	
VARIACION	%	VARIACION	%
(512.607,75)	-20%	33.161,70	1,66%
(134.770,74)	-21%	46.428,56	9,07%
416,14	3241%	(123,06)	-28,69%
(63.603,49)	-14%	58.680,31	14,56%
-	0,0	421.942,47	100,00%
(44.949,98)	-10%	28.510,67	7,25%
-	0,0%	44.481,35	100,00%
(23.475,23)	-71%	(9.489,99)	-100,00%
38.921,11	100%	(38.921,11)	-100,00%
-	0%	-	0,00%
(122.314,52)	-82%	7.746,62	29,79%
(122.314,52)	-82%	7.746,62	29,79%
16.631,74	52%	14.224,08	29,23%
18.306,74	217%	14.519,93	54,33%



324	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR RENTA	23.612,89	1%	21.937,89	1%	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IR	2.575,22	0%
			0%		0%	ANTICIPO DEL IMPUESTO ALA RENTA	19.066,82	1%
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	1867345,56	74%		0%	ACTIVO NO CORRIENTE	1.476.241,69	73%
369	TOTAL DE ACTIVOS FIJOS	1.124.597,62	45%	1.059.726,93	53%	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.054.806,01	52%
341	INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	173.976,54	7%	173.976,54	9%			
						EDIFICIOS	173.976,54	9%
342	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES		0%		0%			0%
343	MUEBLES Y ENSERES	4.223,01	0%	4.223,01	0%	MUEBLES Y ENSERES	4.223,01	0%
344	MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	502.785,90	20%	506.807,80	25%	MAQUINARIO Y EQUIPO	550.043,46	27%
345	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	37.597,94	1%	42.497,94	2%	EQUIPO DE COMPUTACION	4.328,45	0%
346	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL	58.086,24	2%	58.086,24	3%	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMIONERO MOVIL	58.086,24	3%
347	OTRO ACTIVOS FIJOS	771.097,68	31%	832.678,10	42%	OTRA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.103.702,22	54%
348	(-) DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVO FIJO	-427.535,16	-17%	(558.542,70)	-28%	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PPE	(839.553,91)	-41%
			0%		0%	ACTIVO INTANGIBLE	214.871,24	11%
			0%		0%	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVO INTANGIBLE	(195.412,78)	-10%
			0%		0%	OTROS INTANGIBLES	410.284,02	20%
350	OBRAS EN PROCESO	4.365,47	0%		0%			0%
379	TOTAL ACTIVOS DIFERIDO	513.238,17	20%	214.719,09	11%	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		0%

	(1.675,00)	-7%	(19.362,67)	-88,26%
	-	0,0%	19.066,82	100%
	(1.867.345,56)	-100%	1.476.241,69	100%
	(64.870,69)	-6%	(4.920,92)	-0,46%
	-	0%	(173.976,54)	-100,00%
			173.976,54	100,00%
	-	0%	-	0,00%
	-	0%	-	0,00%
	4.021,90	1%	43.235,66	8,53%
	4.900,00	13%	(38.169,49)	-89,81%
	-	0%	-	0,00%
	61.580,42	8%	271.024,12	32,55%
	(131.007,54)	31%	(281.011,21)	50,31%
	-	0%	214.871,24	100,00%
	-	0%	(195.412,78)	100,00%
	-	0%	410.284,02	100,00%
	(4.365,47)	-100%	-	0,00%
	(298.519,08)	-58%	(214.719,09)	-100,00%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	GASTOS DE ORGANIZACIÓN Y CONSTRUCCION	710.922,71	28%	357.100,15	18%											
373	OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	39.554,58	2%	45.912,72	2%	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS							(353.822,56)	-50%	(357.100,15)	-100,00%
			0%		0%	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	206.564,44	10%					6.358,14	16%	(45.912,72)	-100,00%
			0%		0%	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	206.564,44	10%					-	0%	206.564,44	100,00%
	(-) AMORTIZACION ACUMULADA	-237.239,12	-9%	(188.293,78)	-9%								-	0%	206.564,44	100,00%
378	TOTAL ACTIVOS LARGO PLAZO	229.509,77	9%	215.062,53	11%								48.945,34	-21%	188.293,78	-100,00%
397	OTRAS CUETAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO NO RELACIONADAS LOCALES	229.509,77	9%	215.062,53	11%								(14.447,24)	-6%	(215.062,53)	-100,00%
389	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.514.234,84	100%	2.001.627,09	100%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.034.788,79	100%					(14.447,24)	-6%	(215.062,53)	-100,00%
599	TOTAL PASIVO	2.183.312,77	87%	1.670.705,01	83%	PASIVO	1.691.851,14	83%					(512.607,75)	-20%	33.161,70	1,66%
499	TOTAL PASIVO CORRIENTE	580.430,51	23%	561.697,01	28%	PASIVO CORRIENTE	582.431,40	29%					(512.607,76)	-23%	21.146,13	1,27%
439	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	293.261,91	12%	282.498,36	14%	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	361.411,84	18%					(18.733,50)	-3%	20.734,39	3,69%
	CUENTAS Y DOCT. POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES NO RELACIONADOS LOCALES	293.261,91	12%	282.498,36	14%	LOCALES	253.267,46	12%					(10.763,55)	-4%	(29.230,90)	-10,35%
413	CUENTAS Y DOCT. POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR		0%		0%	DEL EXTERIOR	108.144,38	5%					(10.763,55)	-4%	(29.230,90)	-10,35%
414	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES LOCALES	167.501,02	7%	51.012,17	3%	INSTITUCIONES FINANCIERAS	50.381,91	2%					-	0%	108.144,38	100,00%
415	OTRAS CUETAS Y DOC. POR PAGAR CORRIENTES NO RELACIONADAS LOCALES	119.667,58	5%	226.094,92	11%								(116.488,85)	-70%	(630,26)	-1,24%
421	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		0%	2.091,56	0%								106.427,34	89%	(226.094,92)	-100,00%
424			0%		0%	LOCALES	50.381,91	2%					2.091,56	100%	(2.091,56)	-100,00%
			0%		0%								-	0%	50.381,91	100,00%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

428	PROVISIONES		0%		0%	PROVISIONES		0%
			0%		0%	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	136.559,41	7%
			0%		0%	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIO	1.304,54	0%
			0%		0%	CON EL IEES	7.279,71	0%
			0%		0%	POR BENEFICIO DE LA LEY A EMPLEADOS	125.657,03	6%
			0%		0%	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2.318,13	0%
			0%		0%	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONADAS	34.078,24	2%
417	PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES		0%		0%	OTROS PASIVOS FIANCIEROS		0%
	TOTAL DEL PASIVO					PASIVO NO CORRIENTE	1.109.419,74	55%
469	LARGO PLAZO	1.602.882,26	64%	1.109.008,00	55%	ANTICIPO A CUENTES DEL EXTERIOR		0%
			0%		0%	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO LOCALES		
445		135.247,35	5%	621.202,06	31%	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	539.813,71	27%
			0%		0%	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS- RELACIONADAS LOCALES	488.800,09	24%
			0%		0%	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	80.805,94	4%
446	INSTITUCIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO DEL EXTERIOR	261.828,97	10%		0%			0%

	-	0%	-	0,00%
	-	0%	136.559,41	100,00%
	-	0	1.304,54	100,00%
	-	0	7.279,71	100,00%
	-	0%	125.657,03	100,00%
	-	0%	2.318,13	100,00%
	-	0	34.078,24	100,00%
	-	0%	-	0,00%
	(493.874,26)	-31%	411,74	0,04%
	-	0%	-	0,00%
	-	0%	-	0,00%
	485.954,71	359%	(81.388,35)	-13,10%
	-	0%	539.813,71	100,00%
	-	0%	488.800,09	100,00%
	-	0%	488.800,09	100,00%
	-	0%	80.805,94	100,00%
	(261.828,97)	-100%	-	0,00%

Dayvi Fernanda Nasqui Heras
Hilda del Pilar Peralta Tenosaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

449	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	400.000,00	16%	400.000,00	20%					-	0%	(400.000,00)	-100,00%
451	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGARA L/P NO RELACIONADOS LOCALES	805.805,94	32%	87.805,94	4%					(718.000,00)	-89%	(87.805,94)	-100,00%
456	PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL		0%		0%					-	0%	-	0,00%
479	PASIVOS DIFERIDOS		0%		0%					-	0%	-	0,00%
598	TOTAL PATRIMONIO NETO	330.922,07	13%	330.922,08	17%	PATRIMONIO NETO	342937,65	17%		0,01	0%	12.015,57	3,63%
501	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	82.000,00	3%	82.000,00	4%	CAPITAL	82000,00	4%		-	0%	-	0,00%
						CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	82.000,00	4%		-	0%	82.000,00	26,53%
505	APORTES A SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	309.044,73	12%	309.044,73	15%	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	309.044,73	15%		-	0%	-	100,00%
			0%		0%	RESERVAS	469,18	0%		-	0%	469,18	100,00%
507	RESERVA LEGAL	469,18	0%	469,18	0%	RESERVA LEGAL	469,18	0%		-	0%	-	0,00%
509	OTRAS RESERVAS	162,14	0%	162,14	0%	OTRAS RESERVAS		0%		-	0%	(162,14)	-100,00%
			0%		0%	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	162,14	0%		-	0%	162,14	100,00%
			0%		0%	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	162,14	0%		-	0%	162,14	100,00%
513	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS EJERCICIOS ANTERIORES	10.744,91	0,43%	10.744,92	1%			0%		0,01	0%	(10.744,92)	-100,00%
			0%		0%	RESULTADOS ACUMULADOS	(60.753,93)	-3%		-	0%	(60.753,93)	100,00%
			0%		0%	GANANCIAS ACUMULADAS	10.744,96	1%		-	0%	10.744,96	100,00%
			0%		0%	RESULTADO ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		0%		-	0%	-	0,00%
515	PERDIDA ACUMULADA EJERCICIO ANTERIORES	-62.895,68	-3%	(71.498,89)	-4%	(PERDIDAS ACUMULADAS)	(71.498,89)	-4%		(8.603,21)	14%	-	0,00%
517	UTILIDAD DEL EJERCICIO		0%		0%			0%		-	0	-	0,00%
			0%		0%	RESULTADO DEL EJERCICIO	12.015,53	1%		-	0%	12.015,53	100,00%
			0%		0%	GANANCIA NETA DEL PERIODO	12.015,53	0,59%		-	0%	12.015,53	100,00%
519	PERDIDA DEL EJERCICIO	-8.603,21	-0,34%		0,0%	PERDIDA DEL EJERCICIO		0%		8.603,21	-100%	-	0,00%



ANEXO 20

ESTADO DE RESULTADOS									
ISLAPLANTS CIA. LTDA.									
COD.	CUENTAS	2010		2011		CODIGO	CUENTAS	2012	
699	TOTAL INGRESOS	\$ 903.665,04	100%	\$ 1.144.377,82	100%	41	INGRESO DE ACTIVIDADES	\$ 1.494.070,60	100%
601	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%	297.113,63	33%	54.912,46	5%	4101	VENTA DE BIENES	1.494.070,60	100%
602	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0%	\$ 0,00	0%	\$ 0,00	0%	4106	INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO	\$ 0,00	0%
603	EXPORTACIONES NETAS	606.551,41	67%	1.086.300,28	95%				0%
606	OTRAS RENTAS GRAVADAS		0%	3.165,08	0%				0%
			0%		0%	42	GANANCIA BRUTA	276.835,70	19%
	TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 897.788,00	99%	\$ 1.130.434,06	99%		TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 1.478.616,37	99%
797	TOTAL COSTOS	\$ 707.981,37	78%	\$ 852.129,14	74%	51	COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION	\$ 1.217.234,90	81%
	MATERIALES UTILIZADOS	\$ 373.317,58	41%	\$ 383.011,92	33%	5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	\$ 555.582,88	37%
701	INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	140.253,31	16%	148.319,68	13%	510101	DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA	26.005,16	2%
702	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	294.565,01	33%	207.219,30	18%	510102	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA	456.928,22	31%
703	IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	86.818,92	10%	53.478,10	5%	510103	BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	106.401,28	7%
706	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	\$ 0,00	0%	\$ 0,00	0%	510105	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	\$ 0,00	0%
707	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	\$ 0,00	0%	\$ 0,00	0%	510106	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	\$ 0,00	0%
709	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIAS PRIMAS	-148.319,66	-16%	-26.005,16	-2%	510108	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIAS PRIMAS	-33.751,78	-2%

ANALISIS HORIZONTAL			
2009/2010		2010/2011	
VARIACION	%	VARIACION	%
\$ 240.712,78	26,64%	\$ 349.692,78	30,56%
-\$ 242.201,17	-26,80%	\$ 1.439.158,14	125,76%
\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
\$ 479.748,87	53,09%	-\$ 1.086.300,28	-94,92%
\$ 3.165,08	0,35%	-\$ 3.165,08	-0,28%
\$ 0,00	0,00%	\$ 276.835,70	24,19%
\$ 232.646,06	25,74%	\$ 348.182,31	30,43%
\$ 144.147,77	15,95%	\$ 365.105,76	31,90%
\$ 9.694,34	1,07%	\$ 172.570,96	15,08%
\$ 8.066,37	0,89%	-\$ 122.314,52	-10,69%
-\$ 87.345,71	-9,67%	\$ 249.708,92	21,82%
-\$ 33.340,82	-3,69%	\$ 52.923,18	4,62%
\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
\$ 122.314,50	13,54%	-\$ 7.746,62	-0,68%

*Dayvi Fernanda Nasqui Heras
Hilda del Pilar Peralta Tenesaca*



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	MANO DE OBRA	\$ 210.194,10	23%	\$ 300.174,16	26%	5102	MANO DE OBRA DIRECTA SUELDOS Y BENEFICIOS A	\$ 436.211,49	29%
715	SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNER. Q CONSTITUYEN MATERIA GRABADA AL IESS	151.666,37	17%	215.735,58	19%	510201	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	436.211,49	29%
719	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	26.941,20	3%	38.152,13	3%	510202	GASTOS PLANES DE BENEFICIOS SOCIALES	\$ 0,00	0%
717	BENEF. SOCIALES, INDEMNIZ. Y OTRAS REMUNERA. QUE NO CONSTITUYAN MATERIA GRAVADA DEL IESS	31.586,53	3%	46.286,45	4%	5103	MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 0,00	0%
			0%		0%	510301	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	\$ 0,00	0%
	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	\$ 124.469,69	14%	\$ 168.943,06	15%	5104	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	\$ 225.440,53	15%
783	DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS	19.329,83	2%	15.133,69	1%	510401	DEPRECIACION PROPIEDADES, PLANTA Y	11.044,66	1%
727	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	52.815,96	6%	103.729,84	9%	510406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	150.661,90	10%
729	COMBUSTIBLE	\$ 0,00	0%	\$ 0,00	0%				0%
733	SUMINISTRO Y MATERIALES	439,35	0%	765,08	0%				0%
735	TRANSPORTE	1.373,50	0%	2.287,00	0%				0%
753	INTERES BANCARIO LOCAL	\$ 0,00	0%	\$ 0,00	0%				0%
771	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	\$ 0,00	0%	\$ 0,00	0%				0%
777	GASTOS DE VIAJES	\$ 0,00	0%	\$ 0,00	0%				0%
787	SERVICIOS PUBLICOS	15.643,17	2%	14.318,17	1%	510408	SERVICIOS PUBLICOS	63.733,97	4%
789	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	\$ 0,00	0%	\$ 0,00	0%				0%
791	PAGOS POR OTROS BIENES	34.867,88	4%	32.709,28	3%				0%
798	TOTAL GASTOS	\$ 189.806,63	21%	\$ 278.304,92	24%	52	GASTOS	\$ 261.381,47	17%
	GASTOS VENTA	\$ 112.095,76	12%	\$ 184.610,69	16%	5201	GASTOS VENTA	\$ 0,00	0%

\$ 89.980,06	9,96%	\$ 136.037,33	11,89%
\$ 64.069,21	7,09%	\$ 220.475,91	19,27%
\$ 11.210,93	1,24%	-\$ 38.152,13	-3,33%
\$ 14.699,92	1,63%	-\$ 46.286,45	-4,04%
\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
\$ 44.473,37	4,92%	\$ 56.497,47	4,94%
-\$ 4.196,14	-0,46%	-\$ 4.089,03	-0,36%
\$ 50.913,88	5,63%	\$ 46.932,06	4,10%
\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
\$ 325,73	0,04%	-\$ 765,08	-0,07%
\$ 913,50	0,10%	-\$ 2.287,00	-0,20%
\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
-\$ 1.325,00	-0,15%	\$ 49.415,80	4,32%
\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
-\$ 2.158,60	-0,24%	-\$ 32.709,28	-2,86%
\$ 88.498,29	9,79%	-\$ 16.923,45	-1,48%
\$ 72.514,93	8,02%	-\$ 184.610,69	-16,13%

Dayvi Fernanda Nasqui Heras
Hilda del Pilar Peralta Tenesaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

716	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNER. QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA ALA IEES	35.176,00	4%	52.424,72	5%			0%	
718	BENEF. SOCIALES, INDEMY OTRAS REMUNER QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IEES	6.848,33	1%	9.930,82	1%			0%	
728	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	4.545,75	1%	4.887,16	0%	520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 0,00	0%
730	COMBUSTIBLES	3.515,00	0%	3.027,52	0%	520112	COMBUSTIBLES	\$ 0,00	0%
734	SUMINISTRO Y MATERIALES	2.326,58	0%	2.539,27	0%				0%
			0%		0%				0%
			0%		0%				0%
736	TRANSPORTE	22.721,03	3%	38.352,34	3%	520115	TRANSPORTE	\$ 0,00	0%
			0%		0%				0%
756	INTERES BANCARIOS DEL EXTERIOR	1.383,57	0%	42.089,40	4%				0%
758	INTERES PAGADOS A TENRCEROS RELACIONADOS LOCAL	9.303,70	1%	1.500,00	0%				0%
772	SEGUROS Y REASEGUROS	82,34	0%	456,32	0%				0%
			0%		0%				0%
778	GASTOS DE VIAJES	2.844,84	0%	\$ 0,00	0%	520117	GASTOS DE VIAJES	\$ 0,00	0%
788	SERVICIOS PUBLICOS	\$ 905,82	0%	870,23	0%	520118	AGUA ENERGIA ELECTRICA Y TELECOMUNICACIONES	\$ 0,00	0%
790	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	\$ 16.344,02	2%	22.466,90	2%	520124	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE	\$ 0,00	0%
			0%		0%				0%
792	PAGOS POR OTROS BIENES	6.098,78	1%	6.066,01	1%	520128	OTROS GASTOS	\$ 0,00	0%
	GASTOS	\$ 77.710,87	9%	\$ 93.694,23	8%	5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 212.049,82	14%
			0%		0%	520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	69.158,72	5%
720	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	6.473,88	1%	9.788,77	1%	520202	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	12.595,72	1%

\$ 17.248,72	1,91%	-\$ 52.424,72	-4,58%
\$ 3.082,49	0,34%	-\$ 9.930,82	-0,87%
\$ 341,41	0,04%	-\$ 4.887,16	-0,43%
-\$ 487,48	-0,05%	-\$ 3.027,52	-0,26%
\$ 212,69	0,02%	-\$ 2.539,27	-0,22%
\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
\$ 15.631,31	1,73%	-\$ 38.352,34	-3,35%
\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
\$ 40.705,83	4,50%	-\$ 42.089,40	-3,68%
-\$ 7.803,70	-0,86%	-\$ 1.500,00	-0,13%
\$ 373,98	0,04%	-\$ 456,32	-0,04%
\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
-\$ 2.844,84	-0,31%	\$ 0,00	0,00%
-\$ 35,59	0,00%	-\$ 870,23	-0,08%
\$ 6.122,88	0,68%	-\$ 22.466,90	-1,96%
\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
-\$ 32,77	0,00%	-\$ 6.066,01	-0,53%
\$ 15.983,36	1,77%	\$ 118.355,59	10,34%
\$ 0,00	0,00%	\$ 69.158,72	6,04%
\$ 3.314,89	0,37%	\$ 2.806,95	0,25%

*Dayvi Fernanda Nasqui Heras
Hilda del Pilar Peralta Tenosaca*



UNIVERSIDAD DE CUENCA

			0%		0%	520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	12.650,91	1%
722	HONORARIOS PROFECIONALES Y DIETAS	8.452,76	1%	17.922,45	2%	520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	10.538,88	1%
726	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	4.697,60	1%	5.073,42	0%				0%
			0%		0%	520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	3.827,69	0%
			0%		0%	520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	5.479,34	0%
			0%		0%	520210	COMISIONES	\$ 0,00	0%
			0%		0%	520212	COMBUSTIBLES	3.077,29	0%
			0%		0%	520214	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	110,27	0%
			0%		0%	520215	TRANSPORTE	8.361,75	1%
775	GASTOS DE GESTION	\$ 0,00	0%	\$ 0,00	0%	520216	GASTOS DE GESTION (AGASAJOS A ACCIONISTAS)	\$ 0,00	0%
			0%		0%	520218	AGUA ENERGIA ELECTRICA Y TELECOMUNICACIONES	8.521,21	1%
776	IMPUESTOS,CONTRIBUCIONES Y OTROS	3.820,32	0%	2.091,66	0%	520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	63.597,13	4%
784	DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS	9.258,77	1%	9.338,85	1%	520221	DEPRECIACIONES	\$ 7.011,91	0%
			0%		0%	52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7.011,91	0%
786	AMORTIZACIONES	7.131,22	1%	6.836,24	1%	520222	AMORTIZACIONES	\$ 7.119,00	0%
			0%		0%	52022201	INTAGIBLES	7.119,00	0%
734	SUMINISTRO Y MATERIALES	2.326,58	0%		0%	520227	SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 0,00	0%
770	OTRAS PERDIDAS	\$ 0,00	0%		0%	520228	OTROS GASTOS	\$ 0,00	0%
			0%		0%	5203	GASTOS FINANCIEROS	\$ 49.331,65	3%
754	INTERES BANCARIOS LOCAL	35.549,74	4%	42.642,84	4%	520301	INTERESES	49.331,65	3%
750	COMISIONES LOCALES	\$ 0,00	0%		0%				0%

\$ 0,00	0,00%	\$ 12.650,91	1,11%
\$ 9.469,69	1,05%	-\$ 7.383,57	-0,65%
\$ 375,82	0,04%	-\$ 5.073,42	-0,44%
\$ 0,00	0,00%	\$ 3.827,69	0,33%
\$ 0,00	0,00%	\$ 5.479,34	0,48%
\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
\$ 0,00	0,00%	\$ 3.077,29	0,27%
\$ 0,00	0,00%	\$ 110,27	0,01%
\$ 0,00	0,00%	\$ 8.361,75	0,73%
\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
\$ 0,00	0,00%	\$ 8.521,21	0,74%
-\$ 1.728,66	-0,19%	\$ 61.505,47	5,37%
\$ 80,08	0,01%	-\$ 2.326,94	-0,20%
\$ 0,00	0,00%	\$ 7.011,91	0,61%
-\$ 294,98	-0,03%	\$ 282,76	0,02%
\$ 0,00	0,00%	\$ 7.119,00	0,62%
-\$ 2.326,58	-0,26%	\$ 0,00	0,00%
\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
\$ 0,00	0,00%	\$ 49.331,65	4,31%
\$ 7.093,10	0,78%	\$ 6.688,81	0,58%
\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%

*Dayvi Fernanda Nasqui Heras
Hilda del Pilar Peralta Tenosaca*



UNIVERSIDAD DE CUENCA

			0%	0%	60	GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	\$ 15.454,23	1%	\$ 0,00	0,00%	\$ 15.454,23	1,35%	
			0%	0%	61	5% PARTICIPACION TRABAJADORES	\$ 2.318,13	0%	\$ 0,00	0,00%	\$ 2.318,13	0,20%	
			0%	0%	62	GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO	\$ 13.136,10	1%	\$ 0,00	0,00%	\$ 13.136,10	1,15%	
			0%	0%	63	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	1.120,57	0%	\$ 0,00	0,00%	\$ 1.120,57	0,10%	
801	UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 5.877,04	1%	\$ 13.943,76	1%	64	GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	\$ 12.015,53	1%	\$ 8.066,72	0,89%	-\$ 1.928,23	-0,17%
811	(-) 15% PARTICIPACION A TRABAJADORES	\$ 0,00	0%		0%	73	GANANCIA (PERDIDA) 15% A TRABAJADORES E IMPUESTOS A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUAS	\$ 0,00	0%	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
814	(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	\$ 0,00	0%		0%	75	GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUAS	\$ 0,00	0%	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
815	GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO	\$ 5.877,04	1%	\$ 13.943,76	1%	77	GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUAS	\$ 0,00	0%	\$ 8.066,72	0,89%	-\$ 13.943,76	-1,22%
818	(-) AMORTIZACION PERDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES	\$ 0,00	0%		0%	79	GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL PERIODO)	\$ 12.015,53	1%	\$ 0,00	0,00%	\$ 12.015,53	1,05%
821	(-) DEDUCCION POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS	\$ 0,00	0%		0%	81	COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	\$ 0,00	0%	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
822	(-) DEDUCCION POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD	\$ 0,00	0%		0%				0%	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
829	UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	\$ 5.877,04	0,650%	\$ 13.943,76	1,2%	82	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	\$ 12.015,53	0,8%	\$ 8.066,72	0,89%	-\$ 1.928,23	-0,17%

Dayvi Fernanda Nasqui Heras
Hilda del Pilar Peralta Tenesaca



ANEXO 21

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA ECUAGENERA CIA. LTDA.											
COD.	CUENTAS	2010	%	2011	%	COD.	CUENTAS	2012	%	2013	%
399	TOTAL DEL ACTIVO	\$ 1.518.824,91		\$ 1.510.851,35		1	ACTIVO	\$ 5.172.337,13		\$ 5.211.575,36	
339	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 586.925,06	38,64%	\$ 431.709,53	28,57%	101	ACTIVO CORRIENTE	\$ 3.625.496,88	70,09%	\$ 3.449.909,75	66,20%
311	CAJA - BANCOS	\$ 1.334,98	0,23%	\$ 5.775,21	1,34%	10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 5.685,24	0,16%	\$ 15.775,85	0,46%
	INVERSIONES CORRIENTES	\$ 51.239,49	8,73%	\$ 103.727,01	24,03%	10102	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 66.076,71	1,82%	\$ 83.359,87	2,42%
315	CUENTAS Y DOCTS.POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES NO RELACIONADOS LOCALES	\$ 44.990,34	87,80%	\$ 74.292,22	71,62%	1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$ 54.266,71	82,13%	\$ 77.384,33	92,83%
316	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	\$ 0,00	0,000%	\$ 25.133,70	24,23%	101020502	ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENERAN INTERES	\$ 54.266,71	100,00%	\$ 77.384,33	100,00%
317	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	\$ 2.630,00	5,133%								
319	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	\$ 3.619,15	7,063%								
317	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES RELACIONADOS LOCALES	\$ 0,00	0,000%	\$ 4.301,09	4,15%	1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	\$ 11.810,00	17,87%	\$ 5.975,54	7,17%

ANALISIS HORIZONTAL					
2010/2011		2011/2012		2012/2013	
VARIACION	%	VARIACION	%	VARIACION	%
-\$ 7.973,56	-0,52%	\$ 3.661.485,78	242,35%	\$ 39.238,23	0,76%
-\$ 155.215,53	-26,45%	\$ 3.193.787,35	739,80%	-\$ 175.587,13	-4,84%
\$ 4.440,23	332,61%	-\$ 89,97	-1,56%	\$ 10.090,61	177,49%
\$ 52.487,52	102,44%	-\$ 37.650,30	-36,30%	\$ 17.283,16	26,16%
\$ 29.301,88	65,13%	-\$ 20.025,51	-26,96%	\$ 23.117,62	42,60%
\$ 25.133,70	100,00%	\$ 29.133,01	115,91%	\$ 23.117,62	42,60%
-\$ 2.630,00	-100,00%	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
-\$ 3.619,15	-100,00%	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
\$ 4.301,09	100,00%	\$ 7.508,91	174,58%	-\$ 5.834,46	-49,40%

Dayvi Fernanda Nasqui Heras
Hilda del Pilar Peralta Tenesaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	INVENTARIOS	\$ 511.951,60	87,23%	\$ 290.043,71	67,18%	10103	INVENTARIOS	\$ 3.427.393,67	94,54%	\$ 3.299.903,80	95,65%
325	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	\$ 132.935,39	25,97%	\$ 72.662,43	25,05%	1010301	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	\$ 62.192,74	1,81%	\$ 75.591,25	2,29%
326	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 88.042,15	17,20%	\$ 56.913,86	19,62%	1010302	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 552.398,01	16,12%	\$ 277.798,64	8,42%
327	INVENTARIOS DE SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 8.993,14	1,76%	\$ 57.080,15	19,68%	1010303	INVENTARIOS DE SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
328	INVENTARIO DE PROD.TERMINADOS Y MERCEN ALMACEN	\$ 268.247,01	52,40%	\$ 91.090,57	31,41%	1010305	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACEN PRODUCIDO POR LA COMPAÑIA	\$ 2.740.446,59	79,96%	\$ 2.871.666,26	87,02%
			0,00%			1010306	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACEN-COMPRADO DE TERCEROS	\$ 72.356,33	2,11%	\$ 74.847,65	2,27%
330	INVENTARIO REPUESTOS HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	\$ 10.428,80	2,04%	\$ 7.314,33	2,52%	1010309	INVENTARIO REPUESTOS HERRAMIENTOS Y ACCESORIOS	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
332	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ 450,00	0,09%	\$ 1.794,00	0,62%	1010310	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
331	ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 2.855,11	0,56%	\$ 3.188,37	1,10%	10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	\$ 97.570,76	2,69%	\$ 12.567,95	0,36%
						1010401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 4.482,74	4,59%	\$ 4.839,37	38,51%
						1010402	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 2.294,00	2,35%	\$ 1.844,00	14,67%
						1010403	ANTICIPO A PROVEEDORE	\$ 90.794,02	93,05%	\$ 5.866,58	46,68%
						1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 0,00	0,00%	\$ 18,00	0,14%
	CREDITO TRIBUTARIO	\$ 22.398,99	3,82%	\$ 32.163,60	7,45%	10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 28.770,50	0,79%	\$ 38.302,28	1,11%
323	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL IVA	\$ 11.293,77	50,42%	\$ 17.924,50	55,73%	1010501	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA	\$ 13.050,66	45,36%		0,00%
324	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR RENTA	\$ 11.105,22	49,58%	\$ 14.239,10	44,27%	1010502	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IR)	\$ 4.675,22	16,25%	\$ 5.617,44	14,67%
						1010503	ANTICIPO DEL IMPUESTO ALA RENTA	\$ 11.044,62	38,39%	\$ 32.684,84	85,33%

		-\$ 221.907,89	-43,35%	\$ 3.137.349,96	1081,68%					-\$ 127.489,87	-3,72%
		-\$ 60.272,96	-45,34%	-\$ 10.469,69	-14,41%					\$ 13.398,51	21,54%
		-\$ 31.128,29	-35,36%	\$ 495.484,15	870,59%					-\$ 274.599,37	-49,71%
		\$ 48.087,01	534,71%	-\$ 57.080,15	-100,00%					\$ 0,00	0,00%
		-\$ 177.156,44	-66,04%	\$ 2.649.356,02	2908,49%					\$ 131.219,67	4,79%
		\$ 0,00	0,00%	\$ 72.356,33	100,00%					\$ 2.491,32	3,44%
		-\$ 3.114,47	-29,86%	-\$ 7.314,33	-100,00%					\$ 0,00	0,00%
		\$ 1.344,00	298,67%	-\$ 1.794,00	-100,00%					\$ 0,00	0,00%
		\$ 333,26	11,67%	\$ 94.382,39	2960,21%					-\$ 85.002,81	-87,12%
		\$ 0,00	0,00%	\$ 4.482,74	100,00%					\$ 356,63	7,96%
		\$ 0,00	0,00%	\$ 2.294,00	100,00%					-\$ 450,00	-19,62%
		\$ 0,00	0,00%	\$ 90.794,02	100,00%					-\$ 84.927,44	-93,54%
		\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%					\$ 18,00	100,00%
		\$ 9.764,61	43,59%	-\$ 3.393,10	-10,55%					\$ 9.531,78	33,13%
		\$ 6.630,73	58,71%	-\$ 4.873,84	-27,19%					-\$ 13.050,66	-100,00%
		\$ 3.133,88	28,22%	-\$ 9.563,88	-67,17%					\$ 942,22	20,15%
		\$ 0,00	0,00%	\$ 11.044,62	100,00%					\$ 21.640,22	195,93%

*Daysi Fernanda Nasqui Heras
Hilda del Pilar Peralta Tenosaca*



					102	ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 1.546.840,25	29,91%	\$ 1.761.665,61	33,80%	\$ 0,00	0,00%	\$ 1.546.840,25	100,00%	\$ 214.825,36	13,89%	
369	TOTAL DE ACTIVOS FIJOS	\$ 931.899,85	61,36%	\$ 1.079.141,82	71,43%	10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 1.350.519,45	87,31%	\$ 1.586.888,67	90,08%	\$ 147.241,97	15,80%	\$ 271.377,63	25,15%	\$ 236.369,22	17,50%
341	INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	\$ 125.331,64	13,45%	\$ 125.331,64	11,61%	1020102	EDIFICIOS	\$ 203.981,82	15,10%	\$ 317.259,92	19,99%	\$ 0,00	0,00%	\$ 78.650,18	62,75%	\$ 113.278,10	55,53%
343	MUEBLES Y ENSERES	\$ 11.836,17	1,27%	\$ 23.210,81	2,15%	1020105	MUEBLES Y ENSERES	\$ 30.017,41	2,22%	\$ 31.514,79	1,99%	\$ 11.374,64	96,10%	\$ 6.806,60	29,33%	\$ 1.497,38	4,99%
344	MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	\$ 548.639,47	58,87%	\$ 614.840,94	56,97%	1020104	INSTALACIONES	\$ 682.544,27	50,54%	\$ 822.829,60	51,85%	\$ 66.201,47	12,07%	\$ 67.703,33	11,01%	\$ 140.285,33	20,55%
			0,00%		0,00%	1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 11.294,67	0,84%	\$ 38.245,53	2,41%	\$ 0,00	0,00%	\$ 11.294,67	100,00%	\$ 26.950,86	238,62%
345	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	\$ 13.466,34	1,45%	\$ 13.802,34	1,28%	1020108	EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 18.582,91	1,38%	\$ 18.792,06	1,18%	\$ 336,00	2,50%	\$ 4.780,57	34,64%	\$ 209,15	1,13%
346	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL	\$ 186.972,95	20,06%	\$ 245.365,18	22,74%	1020109	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMIONERO MOVIL	\$ 323.521,40	23,96%	\$ 294.929,31	18,59%	\$ 58.392,23	31,23%	\$ 78.156,22	31,85%	\$ -28.592,09	-8,84%
347	OTRO ACTIVOS FIJOS	\$ 6.804,87	0,73%	\$ 6.804,87	0,63%	1020110	OTROS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$ 8.487,74	0,63%	\$ 8.983,74	0,57%	\$ 0,00	0,00%	\$ 1.682,87	24,73%	\$ 496,00	5,84%
348	(-) DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVO FIJO	-\$ 153.222,80	-16,44%	-\$ 245.868,21	-22,78%	1020112	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PPE	-\$ 306.699,17	-22,71%	-\$ 415.260,28	-26,17%	-\$ 92.645,41	60,46%	-\$ 60.830,96	24,74%	-\$ 108.561,11	35,40%
349	TERRENOS	\$ 192.071,21	20,61%	\$ 192.071,21	17,80%	1020101	TERRENOS	\$ 369.594,00	27,37%	\$ 469.594,00	29,59%	\$ 0,00	0,00%	\$ 177.522,79	92,43%	\$ 100.000,00	27,06%
350	OBRAS EN PROCESO	\$ 0,00	0,00%	\$ 103.583,04	9,60%	1020103	CONSTRUCCIONES EN PROCESO O CURSO	\$ 9.194,40	0,68%		0,00%	\$ 103.583,04	100,00%	-\$ 94.388,64	-91,12%	-\$ 9.194,40	-100,00%
					10203	ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$ 196.320,80	12,69%	\$ 174.776,94	9,92%	\$ 0,00	0,00%	\$ 196.320,80	100,00%	-\$ 21.543,86	-10,97%	
					1020304	PLANTAS EN PRODUCCION	\$ 196.320,80	100,00%	\$ 174.776,94	100,00%	\$ 0,00	0,00%	\$ 196.320,80	100,00%	-\$ 21.543,86	-10,97%	
599	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 1.518.824,91		\$ 1.510.851,35			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 5.172.337,13		\$ 5.211.575,36		-\$ 7.973,56	-0,52%	\$ 3.661.485,78	242,35%	\$ 39.238,23	0,76%
499	TOTAL PASIVO	\$ 1.028.862,86	67,74%	\$ 1.045.851,69	69,22%	2	PASIVO	\$ 1.342.528,06	25,96%	\$ 1.309.712,90	25,13%	\$ 16.988,83	1,65%	\$ 296.676,37	28,37%	-\$ 32.815,16	-2,44%
439	TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 660.403,58	64,19%	\$ 475.873,34	45,50%	201	PASIVO CORRIENTE	\$ 665.835,64	49,60%	\$ 733.059,27	55,97%	-\$ 184.530,24	-27,94%	\$ 189.962,30	39,92%	\$ 67.223,63	10,10%
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 214.376,71	32,46%	\$ 156.682,32	32,93%	20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 203.485,65	30,56%	\$ 284.663,14	38,83%	-\$ 57.694,39	-26,91%	\$ 46.803,33	29,87%	\$ 81.177,49	39,89%
413	CUENTAS Y DOCT. POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES NO RELACIONADOS LOCALES	\$ 127.356,71	59,41%	\$ 121.153,15	77,32%	2010301	LOCALES	\$ 172.193,04	84,62%	\$ 245.141,58	86,12%	-\$ 6.203,56	-4,87%	\$ 51.039,89	42,13%	\$ 72.948,54	42,36%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

414	CUENTAS Y DOCT. POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	\$ 87.020,00	40,59%	\$ 35.529,17	22,68%	2010302	DEL EXTERIOR	\$ 31.292,61	15,38%	\$ 39.521,56	13,88%
415	OBIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES LOCALES	\$ 112.437,41	17,03%	\$ 117.222,34	24,63%	20104	OBIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 267.577,71	40,19%	\$ 164.519,48	22,44%
417	PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES	\$ 21.318,31	3,23%			2014401	LOCALES	\$ 267.577,71	100,00%	\$ 164.519,48	100,00%
428	PROVISIONES	\$ 0,00	0,00%	\$ 28.775,79	6,05%	20105	PROVISIONES	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
			0,00%		0,00%	20107	OTRAS OBIGACIONES CORRIENTES	\$ 109.783,69	16,49%	\$ 122.923,68	16,77%
			0,00%		0,00%	2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIO	\$ 1.822,76	1,66%	\$ 14.441,77	11,75%
423	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 42.687,65	6,46%		0,00%	2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 534,61	0,49%		0,00%
			0,00%		0,00%	2010703	CON EL IEISS	\$ 11.577,32	10,55%	\$ 11.250,54	9,15%
			0,00%		0,00%	2010704	POR BENEFICIO DE LA LEY A EMPLEADOS	\$ 89.519,76	81,54%	\$ 81.741,98	66,50%
424	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 30.132,46	4,56%		0,00%	2010705	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 6.329,24	5,77%	\$ 15.489,39	12,60%
417	PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES	\$ 0,00	0,00%	\$ 41.518,31	8,72%	20109	PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES		0,00%		0,00%
421	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE NO RELACIONADO LOCALES	\$ 202.791,04	30,71%	\$ 111.674,58	23,47%	2008	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONES	\$ 68.761,50	10,33%	\$ 83.761,50	11,43%
422	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE DEL EXTERIOR	\$ 36.660,00	5,55%	\$ 20.000,00	4,20%	20110	ANTICIPO DE CUENTES	\$ 16.227,09	2,44%	\$ 77.191,47	10,53%
					0,00%	20112	PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%

		\$ -51.490,83	-59,17%	\$ -4.236,56	-11,92%			\$ 8.228,95	26,30%
		\$ 4.784,93	4,26%	\$ 150.355,37	128,27%			-\$ 103.058,23	-38,52%
		-\$ 21.318,31	-100,00%	\$ 267.577,71	100,00%			-\$ 103.058,23	-38,52%
		\$ 28.775,79	0,00%	-\$ 28.775,79	-100,00%			\$ 0,00	0,00%
		\$ 0,00	0,00%	\$ 109.783,69	100,00%			\$ 13.139,99	11,97%
		\$ 0,00	0,00%	\$ 1.822,76	100,00%			\$ 12.619,01	692,30%
		-\$ 42.687,65	-100,00%	\$ 534,61	100,00%			-\$ 534,61	-100,00%
		\$ 0,00	0,00%	\$ 11.577,32	100,00%			-\$ 326,78	-2,82%
		\$ 0,00	0,00%	\$ 89.519,76	100,00%			-\$ 7.777,78	-8,69%
		-\$ 30.132,46	-100,00%	\$ 6.329,24	100,00%			\$ 9.160,15	144,73%
		\$ 41.518,31	0,00%	-\$ 41.518,31	-100,00%			\$ 0,00	0,00%
		-\$ 91.116,46	-44,93%	-\$ 42.913,08	-38,43%			\$ 15.000,00	21,81%
		-\$ 16.660,00	-45,44%	-\$ 3.772,91	-18,86%			\$ 60.964,38	375,70%
		\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%			\$ 0,00	0,00%

Dayvi Fernanda Nasqui Heras
Hilda del Pilar Peralta Tenesaca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

469	TOTAL DEL PASIVO LARGO PLAZO	\$ 368.459,28	35,81%	\$ 569.978,35	54,50%	202	PASIVO NO CORRIENTE	\$ 676.692,42	50,40%	\$ 576.653,63	44,03%
						20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 100.000,00	14,78%	\$ 100.000,00	17,34%
						2020202	DEL EXTERIOR	\$ 100.000,00	100,00%	\$ 100.000,00	100,00%
445	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO LOCALES	\$ 268.459,28	72,86%	\$ 399.978,35	70,17%	20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 424.182,32	62,68%	\$ 271.385,88	47,06%
446	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO DEL EXTERIOR	\$ 0,00	0,00%			2020301	LOCALES	\$ 424.182,32	100,00%	\$ 271.385,88	100,00%
						20204	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 100.000,00	14,78%	\$ 144.000,00	24,97%
						2020401	LOCALES	\$ 100.000,00	100,00%	\$ 144.000,00	100,00%
						20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	\$ 52.510,10	7,76%	\$ 61.267,75	10,62%
						2020701	JUBILACION PATRONAL	\$ 35.349,10	67,32%	\$ 44.106,75	71,99%
						2020702	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	\$ 17.161,00	32,68%	\$ 17.161,00	28,01%
447	PRESTAMO DE ACCIONISTAS LOCALES	\$ 0,00	0,00%	\$ 70.000,00							
					12,28%	20209	PASIVO DIFERIDO	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
452	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGARA L/P NO RELACIONADOS DELEXTERIOR	\$ 100.000,00	27,14%	\$ 100.000,00	17,54%	20210	OTRAS CUENTAS Y DOCT. POR PAGAR L/P NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%

	\$ 201.519,07	54,69%	\$ 106.714,07	18,72%	-\$ 100.038,79	-14,78%
	\$ 0,00	0,00%	\$ 100.000,00	100,00%	\$ 0,00	0,00%
	\$ 0,00	0,00%	\$ 100.000,00	100,00%	\$ 0,00	0,00%
	\$ 131.519,07	48,99%	\$ 24.203,97	6,05%	-\$ 152.796,44	-36,02%
	\$ 0,00	0,00%	\$ 424.182,32	100,00%	-\$ 152.796,44	-36,02%
	\$ 0,00	0,00%	\$ 100.000,00	100,00%	\$ 44.000,00	44,00%
	\$ 0,00	0,00%	\$ 100.000,00	100,00%	\$ 44.000,00	44,00%
	#(VALOR!	0,00%	\$ 52.510,10	100,00%	\$ 8.757,65	16,68%
	\$ 0,00	0,00%	\$ 35.349,10	100,00%	\$ 8.757,65	24,77%
	\$ 0,00	0,00%	\$ 17.161,00	100,00%	\$ 1,00	0,01%
	\$ 70.000,00	0,00%	-\$ 70.000,00	100,00%	\$ 0,00	0,00%
	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
	\$ 0,00	0,00%	-\$ 100.000,00	-100,00%	\$ 0,00	0,00%

*Dayvi Fernanda Nasqui Heras
Hilda del Pilar Peralta Tenesaca*



UNIVERSIDAD DE CUENCA

598	TOTAL PATRIMONIO NETO	\$ 489.962,05	32,26%	\$ 464.999,66	30,78%	3	PATRIMONIO NETO	\$ 3.829.809,07	74,04%	\$ 3.901.862,46	74,87%
501	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	\$ 271.490,00	55,41%	\$ 271.490,00	58,38%	301	CAPITAL	\$ 271.490,00	7,09%	\$ 271.490,00	6,96%
505	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	\$ 0,00	0,00%			30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	\$ 271.490,00	100,00%	\$ 271.490,00	100,00%
			0,00%			304	RESERVAS	\$ 22.023,51	0,58%	\$ 22.112,62	0,57%
507	RESERVA LEGAL	\$ 21.684,04	4,43%	\$ 21.684,04	4,66%	30401	RESERVA LEGAL	\$ 21.684,04	98,46%	\$ 21.773,15	98,46%
509	OTRAS RESERVAS	\$ 339,47	0,07%	\$ 339,47	0,07%	30402	RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	\$ 339,47	1,54%	\$ 339,47	1,54%
			0,00%		0,00%	306	RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 3.519.894,70	91,91%	\$ 3.520.486,61	90,23%
513	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 74.788,74	15,26%	\$ 196.448,54	42,25%	30601	GANANCIAS ACUMULADOS	\$ 196.448,54	5,58%	\$ 188.074,03	5,34%
515	(-) PERDIDAS ACUMULADAS EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 0,00	0,00%			30602	(PERDIDAS ACUMULADAS)	-\$ 24.962,39	-0,71%	-\$ 15.995,97	-0,45%
			0,00%			30603	RESULTADO ACUMULADOS PROVIENIENTES DE LA ADOPCION PORPRIMERA VEZ DE LAS NIIF	\$ 3.348.408,55	95,13%	\$ 3.348.408,55	95,11%
517	UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 121.659,80	24,83%			307	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 16.400,86	0,43%	\$ 87.773,23	2,25%
			0,00%			30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$ 16.400,86	100,00%	\$ 87.773,23	100,00%
519	PERDIDA DELEJERCICIO	\$ 0,00	0,00%	-\$ 24.962,39	-5,37%	30702	PERDIDA DELEJERCICIO	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%

		-\$ 24.962,39	-5,09%	\$ 3.364.809,41	723,62%	\$ 72.053,39	1,88%
		\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
		\$ 0,00	0,00%	\$ 271.490,00	100,00%	\$ 0,00	0,00%
		\$ 0,00	0,00%	\$ 22.023,51	100,00%	\$ 89,11	0,40%
		\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%	\$ 89,11	0,41%
		\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
		\$ 0,00	0,00%	\$ 3.519.894,70	100,00%	\$ 591,91	0,02%
		\$ 121.659,80	162,67%	\$ 0,00	0,00%	-\$ 8.374,51	-4,26%
		\$ 0,00	0,00%	-\$ 24.962,39	100,00%	\$ 8.966,42	-35,92%
		\$ 0,00	0,00%	\$ 3.348.408,55	100,00%	\$ 0,00	0,00%
		-\$ 121.659,80	-100,00%	\$ 16.400,86	0,00%	\$ 71.372,37	435,17%
		\$ 0,00	0,00%	\$ 16.400,86	100,00%	\$ 71.372,37	435,17%
		-\$ 24.962,39	0,00%	\$ 24.962,39	-100,00%	\$ 0,00	0,00%

*Daysi Fernanda Nasqui Heras
Hilda del Pilar Peralta Tenesaca*



ANEXO 22

ESTADO DE RESULTADOS ECUAGENERA CIA. LTDA.											
COD.	CUENTAS	2010	%	2011	%	CODIGO	CUENTAS	2012	%	2013	%
699	TOTAL INGRESOS	\$ 1.212.522,86	100%	\$ 1.609.490,85	100%	41	ORDINARIAS	\$ 1.666.051,10	100%	\$ 1.880.447,23	
601	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%	\$ 174.953,22	14,43%	\$ 196.354,74	12,20%	4101	VENTA DE BIENES	\$ 1.806.758,15	108,45%	\$ 2.072.767,35	110,23%
602	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0%	\$ 706.476,80	58,27%	\$ 825.875,97	51,31%	4106	INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
603	EXPORTACIONES NETAS	\$ 302.357,99	24,94%	\$ 575.405,31	35,75%	4109	OTROS ACTIVIDADES DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 0,00	0,00%	\$ 1.613,27	0,09%
607	UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS	\$ 28.734,85	2,37%	\$ 11.854,83	0,74%	4110	(-) DESCUENTOS EN VENTAS	-\$ 140.707,05	-8,45%	-\$ 193.933,39	-10,31%
						42	GANANCIA BRUTA	\$ 910.860,15	100,00%	\$ 935.698,85	100,00%
						43	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
	TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 1.011.639,80	83,43%	\$ 1.634.453,24	101,55%		TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 1.642.786,39	98,60%	\$ 1.777.184,62	
797	TOTAL COSTOS	\$ 413.345,55	40,86%	\$ 950.000,27	58,12%	51	COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION	\$ 755.190,95	45,97%	\$ 944.748,39	53,16%
	MATERIALES UTILIZADOS	\$ 41.037,50	9,93%	\$ 453.161,61	47,70%	5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	\$ 487.570,31	64,56%	\$ 636.415,84	67,36%
701	INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	\$ 28.999,14	70,66%	\$ 19.421,94	4,29%	510101	INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	\$ 64.394,48	13,21%	\$ 72.356,43	11,37%
702	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	\$ 49.787,15	121,32%	\$ 43.003,69	9,49%	510102	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	\$ 19.514,13	4,00%	\$ 28.974,10	4,55%

ANALISIS HORIZONTAL					
2010/2011		2011/2012		2012/2013	
VARIACION	%	VARIACION	%	VARIACION	%
\$ 396.967,99	32,74%	\$ 56.560,25	3,51%	\$ 214.396,13	12,87%
\$ 21.401,52	12,23%	\$ 1.610.403,41	820,15%	\$ 266.009,20	14,72%
\$ 119.399,17	16,90%	-\$ 825.875,97	-100,00%	\$ 0,00	0,00%
\$ 273.047,32	90,31%	-\$ 575.405,31	-100,00%	\$ 1.613,27	100,00%
-\$ 16.880,02	-58,74%	-\$ 152.561,88	-1286,92%	-\$ 53.226,34	37,83%
\$ 0,00	0,00%	\$ 910.860,15	100,00%	\$ 24.838,70	2,73%
\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
\$ 622.813,44	61,56%	\$ 8.333,15	0,51%	\$ 134.398,23	8,18%
\$ 536.654,72	129,83%	-\$ 194.809,32	-20,51%	\$ 189.557,44	25,10%
\$ 412.124,11	1004,26%	\$ 34.408,70	7,59%	\$ 148.845,53	30,53%
-\$ 9.577,20	-33,03%	\$ 44.972,54	231,56%	\$ 7.961,95	12,36%
-\$ 6.783,46	-13,62%	-\$ 23.489,56	-54,62%	\$ 9.459,97	48,48%

*Dayvi Fernanda Nasqui Heras
Hilda del Pilar Peralta Tenesaca*



705	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	-\$ 19.421,94	-47,33%	-\$ 64.394,48	-14,21%	510104	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	-\$ 72.356,33	-14,84%	-\$ 74.847,65	-11,76%	-\$ 44.972,54	231,56%	-\$ 7.961,85	12,36%	-\$ 2.491,32	3,44%
706	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	\$ 79.862,68	194,61%	\$ 132.935,39	29,34%	510105	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	\$ 72.662,43	14,90%	\$ 62.192,74	9,77%	\$ 53.072,71	66,45%	-\$ 60.272,96	-45,34%	-\$ 10.469,69	-14,41%
707	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	\$ 74.839,69	182,37%	\$ 140.059,05	30,91%	510106	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	\$ 3.432.202,15	703,94%	\$ 448.403,51	70,46%	\$ 65.219,36	87,15%	\$ 3.292.143,10	2350,54%	-\$ 2.983.798,64	-86,94%
708	IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	\$ 16.915,00	41,22%	\$ 46.513,74	10,26%	510107	IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	\$ 178.186,36	36,55%	\$ 31.548,26	4,96%	\$ 29.598,74	174,99%	\$ 131.672,62	283,08%	-\$ 146.638,10	-82,29%
709	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIAS PRIMAS	-\$ 132.935,39	-323,94%	-\$ 72.662,43	-16,03%	510108	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIAS PRIMAS	-\$ 62.192,74	-12,76%	-\$ 75.591,25	-11,88%	\$ 60.272,96	-45,34%	\$ 10.469,69	-14,41%	-\$ 13.398,51	21,54%
710	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 57.873,85	141,03%	\$ 88.042,15	19,43%	510109	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 56.913,86	11,67%	\$ 552.398,01	86,80%	\$ 30.168,30	52,13%	-\$ 31.128,29	-35,36%	\$ 495.484,15	870,59%
711	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	-\$ 88.042,15	-214,54%	-\$ 56.913,88	-12,56%	510110	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	-\$ 552.398,01	-113,30%	-\$ 277.798,64	-43,65%	\$ 31.128,27	-35,36%	-\$ 495.484,13	870,59%	\$ 274.599,37	-49,71%
712	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 238.025,13	580,02%	\$ 268.247,01	59,19%	510111	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 91.090,57	18,68%	\$ 2.740.446,59	430,61%	\$ 30.221,88	12,70%	-\$ 177.156,44	-66,04%	\$ 2.649.356,02	2908,49%
713	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	-\$ 268.247,01	-653,66%	-\$ 91.090,57	-20,10%	510112	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	-\$ 2.740.446,59	-562,06%	-\$ 2.871.666,26	-451,22%	\$ 177.156,44	-66,04%	-\$ 2.649.356,02	2908,49%	-\$ 131.219,67	4,79%
	MANO DE OBRA	\$ 285.871,63	69,16%	\$ 395.380,67	41,62%	5102	MANO DE OBRA DIRECTA SUELDOS Y BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 214.038,62	28,34%	\$ 253.294,11	26,81%	\$ 109.509,04	38,31%	-\$ 181.342,05	-45,87%	\$ 39.255,49	18,34%
715	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	\$ 217.694,63	76,15%	\$ 291.303,20	73,68%	510201	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	\$ 213.563,58	99,78%	\$ 249.449,21	98,48%	\$ 73.608,57	33,81%	-\$ 77.739,62	-26,69%	\$ 35.885,63	16,80%
719	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	\$ 37.487,38	13,11%	\$ 51.626,47	13,06%	510202	GASTOS PLANES DE BENEFICIOS SOCIALES	\$ 475,04	0,22%	\$ 3.844,90	1,52%	\$ 14.139,09	37,72%	-\$ 51.151,43	-99,08%	\$ 3.369,86	709,38%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

717	BENEF. SOCIALES, INDEMNIZ. Y OTRAS REMUNERA. QUE NO CONSTITUYAN MATERIA GRAVADA DEL IESS	\$ 30.689,62	10,74%	\$ 52.451,00	13,27%							\$ 21.761,38	70,91%	-\$ 52.451,00	-100,00%	\$ 0,00	0,00%
	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	\$ 86.436,42	20,91%	\$ 101.457,99	10,68%	5104	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	\$ 53.582,02	7,10%	\$ 55.038,44	5,83%	\$ 15.021,57	17,38%	-\$ 47.875,97	-47,19%	\$ 1.456,42	2,72%
783	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	\$ 44.132,39	51,06%	\$ 56.518,92	55,71%	510401	DEPRECIACION PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 8.372,01	15,62%	\$ 28.043,29	50,95%	\$ 12.386,53	28,07%	-\$ 48.146,91	-85,19%	\$ 19.671,28	234,96%
725	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	\$ 2.700,00	3,12%		0,00%				0,00%		0,00%	-\$ 2.700,00	-100,00%	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
727	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 31.835,22	36,83%	\$ 42.932,84	42,32%	510406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 43.644,37	81,45%	\$ 24.867,94	45,18%	\$ 11.097,62	34,86%	\$ 711,53	1,66%	-\$ 18.776,43	-43,02%
			0,00%		0,00%	510407	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	\$ 1.565,64	2,92%	\$ 2.127,21	3,86%	\$ 0,00	0,00%	\$ 1.565,64	100,00%	\$ 561,57	35,87%
787	SERVICIOS PUBLICOS	\$ 7.768,81	8,99%	\$ 2.006,23	1,98%	510408	SERVICIOS PUBLICOS	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%	-\$ 5.762,58	-74,18%	-\$ 2.006,23	-100,00%	\$ 0,00	0,00%
798	TOTAL GASTOS	\$ 598.294,25	59,14%	\$ 684.452,97	41,88%	52	GASTOS	\$ 887.595,44	54,03%	\$ 832.436,23	46,84%	\$ 86.158,72	14,40%	\$ 203.142,47	29,68%	-\$ 55.159,21	-6,21%
	GASTOS VENTA	\$ 386.891,88	64,7%	\$ 411.474,27	60,12%	5201	GASTOS VENTA	\$ 547.329,80	61,66%	\$ 473.008,54	56,82%	\$ 24.582,39	6,35%	\$ 135.855,53	33,02%	-\$ 74.321,26	-13,58%
716	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	\$ 36.463,77	9,42%	\$ 51.483,29	12,51%	520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	\$ 68.921,22	12,59%	\$ 43.875,50	9,28%	\$ 15.019,52	41,19%	\$ 17.437,93	33,87%	-\$ 25.045,72	-36,34%
720	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	\$ 7.285,62	1,88%	\$ 10.544,64	2,56%	520102	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	\$ 12.493,63	2,28%	\$ 9.267,46	1,96%	\$ 3.259,02	44,73%	\$ 1.948,99	18,48%	-\$ 3.226,17	-25,82%
718	BENEF. SOCIALES, INDEMNIZ. Y OTRAS REMUNERA. QUE NO CONSTITUYAN MATERIA GRAVADA DEL IESS	\$ 4.407,75	1,14%	\$ 7.640,75	1,86%	520103	BENEFICIOS SOCIALES Y DEMAS REMUNERACIONES	\$ 9.683,46	1,77%	\$ 8.763,69	1,85%	\$ 3.233,00	73,35%	\$ 2.042,71	26,73%	-\$ 919,77	-9,50%
			0,00%		0,00%	520104	GASTOS PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 0,00	0,00%	\$ 816,72	0,17%	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%	\$ 816,72	100,00%
724	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCACIONALES	\$ 0,00	0,00%	\$ 10.375,00	2,52%	520107	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCACIONALES	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%	\$ 10.375,00	100,00%	-\$ 10.375,00	-100,00%	\$ 0,00	0,00%



728	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 86.013,41	22,23%	\$ 44.917,44	10,92%	520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 51.777,56	9,46%	\$ 30.925,11	6,54%	-\$ 41.095,97	-47,78%	\$ 6.860,12	15,27%	-\$ 20.852,45	-40,27%
726	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	\$ 7.350,00	1,90%		0,00%	520109	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	\$ 24.330,00	4,45%	\$ 22.677,40	4,79%	-\$ 7.350,00	-100,00%	\$ 24.330,00	100,00%	-\$ 1.652,60	-6,79%
732	PROMOCION Y PUBLICIDAD	\$ 3.523,84	0,91%	\$ 6.815,82	1,66%	520111	PROMOCION Y PUBLICIDAD	\$ 7.149,22	1,31%	\$ 6.767,85	1,43%	\$ 3.291,98	93,42%	\$ 333,40	4,89%	-\$ 381,37	-5,33%
730	COMBUSTIBLES	\$ 11.427,38	2,95%	\$ 15.456,24	3,76%	520112	COMBUSTIBLES	\$ 14.167,01	2,59%	\$ 11.901,30	2,52%	\$ 4.028,86	35,26%	-\$ 1.289,23	-8,34%	-\$ 2.265,71	-15,99%
772	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	\$ 5.492,46	1,42%	\$ 9.065,89	2,20%	520114	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	\$ 11.483,06	2,10%	\$ 16.302,88	3,45%	\$ 3.573,43	65,06%	\$ 2.417,17	26,66%	\$ 4.819,82	41,97%
736	TRANSPORTE	\$ 29.090,12	7,52%	\$ 44.165,15	10,73%	520115	TRANSPORTE	\$ 60.521,99	11,06%	\$ 35.153,50	7,43%	\$ 15.075,03	51,82%	\$ 16.356,84	37,04%	-\$ 25.368,49	-41,92%
778	GASTOS DE VIAJES	\$ 37.831,79	9,78%	\$ 47.388,77	11,52%	520117	GASTOS DE VIAJES	\$ 35.577,82	6,50%	\$ 40.929,05	8,65%	\$ 9.556,98	25,26%	-\$ 11.810,95	-24,92%	\$ 5.351,23	15,04%
788	SERVICIOS PUBLICOS	\$ 23.684,58	6,12%	\$ 23.870,24	5,80%	520118	AGUA ENERGIA ELECTRICA Y TELECOMUNICACIONES	\$ 24.948,35	4,56%	\$ 24.586,67	5,20%	\$ 185,66	0,78%	\$ 1.078,11	4,52%	-\$ 361,68	-1,45%
			0,00%		0,00%	520121	DEPRECIACIONES	\$ 36.989,60	6,76%	\$ 41.664,28	8,81%	\$ 0,00	0,00%	\$ 36.989,60	100,00%	\$ 4.674,68	12,64%
			0,00%		0,00%	52012101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 36.989,60	100,00%	\$ 41.664,28	100,00%	\$ 0,00	0,00%	\$ 36.989,60	100,00%	\$ 4.674,68	12,64%
			0,00%		0,00%	520122	AMORTIZACION	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
780	IVA QUE SE GARGA AL COSTO O AL GASTO	\$ 33.293,25	8,61%	\$ 44.004,00	10,69%	520123	GASTO DETERIORO	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%	\$ 10.710,75	32,17%	-\$ 44.004,00	-100,00%	\$ 0,00	0,00%
790	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	\$ 88.863,02	22,97%	\$ 74.907,36	18,20%	520124	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCION	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%	-\$ 13.955,66	-15,70%	-\$ 74.907,36	-100,00%	\$ 0,00	0,00%
792	PAGOS POR OTROS BIENES	\$ 12.164,89	3,14%	\$ 20.839,68	5,06%	520128	OTROS GASTOS	\$ 189.286,88	34,58%	\$ 179.377,13	37,92%	\$ 8.674,79	71,31%	\$ 168.447,20	808,30%	-\$ 9.909,75	-5,24%
	GASTOS	\$ 211.402,37	35,3%	\$ 272.978,70	39,88%	5202	GASTOS	\$ 278.375,10	31,36%	\$ 295.958,56	35,55%	\$ 61.576,33	29,13%	\$ 5.396,40	1,98%	\$ 17.583,46	6,32%
716	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES QUE CONSTUTUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	\$ 36.463,76	17,25%	\$ 51.483,29	18,86%	520201	SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	\$ 115.397,90	41,45%	\$ 109.173,77	36,89%	\$ 15.019,53	41,19%	\$ 63.914,61	124,15%	-\$ 6.224,13	-5,39%
720	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	\$ 7.285,62	3,45%	\$ 10.544,64	3,86%	520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	\$ 24.071,41	8,65%	\$ 27.243,08	9,21%	\$ 3.259,02	44,73%	\$ 13.526,77	128,28%	\$ 3.171,67	13,18%



718	BENEF. SOCIALES, INDEMNIZ. Y OTRAS REMUNERA. QUE NO CONSTITUYAN MATERIA GRAVADA DEL IESS	\$ 4.407,75	2,09%	\$ 7.640,75	2,80%	520203	BENEFICIOS SOCIALES INDEMNIZACIONES	\$ 16.530,62	5,94%	\$ 18.011,32	6,09%	\$ 3.233,00	73,35%	\$ 8.889,87	116,35%	\$ 1.480,70	8,96%
			0,00%		0,00%	520204	GASTOS PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 13.194,16	4,74%	\$ 4.096,03	1,38%	\$ 0,00	0,00%	\$ 13.194,16	100,00%	-\$ 9.098,13	-68,96%
722	HONORARIOS PROFECIONALES Y DIETAS	\$ 20.291,09	9,60%	\$ 26.395,86	9,67%	520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	\$ 18.817,98	6,76%	\$ 16.771,56	5,67%	\$ 6.104,77	30,09%	-\$ 7.577,88	-28,71%	-\$ 2.046,42	-10,87%
724	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCACIONALES	\$ 0,00	0,00%	\$ 10.375,00	3,80%	520207	HONORARIO A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCACIONALES	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%	\$ 10.375,00	100,00%	-\$ 10.375,00	-100,00%	\$ 0,00	0,00%
775	GASTOS DE GESTION	\$ 13.190,00	6,24%	\$ 11.038,22	4,04%	520216	GASTOS DE GESTION (AGASAJOS A ACCIONISTAS TRABAJADORES Y CLIENTES	\$ 7.078,51	2,54%	\$ 14.688,19	4,96%	-\$ 2.151,78	-16,31%	-\$ 3.959,71	-35,87%	\$ 7.609,68	107,50%
776	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 36.515,58	17,27%	\$ 43.377,17	15,89%	520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 58.244,10	20,92%	\$ 85.763,42	28,98%	\$ 6.861,59	18,79%	\$ 14.866,93	34,27%	\$ 27.519,32	47,25%
			0,00%		0,00%	520221	DEPRECIACIONES	\$ 6.110,20	2,19%	\$ 6.669,98	2,25%	\$ 0,00	0,00%	\$ 6.110,20	100,00%	\$ 559,78	9,16%
784	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	\$ 46.177,45	21,84%	\$ 57.983,45	21,24%	52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 6.110,20	100,00%	\$ 6.669,98	100,00%	\$ 11.806,00	25,57%	-\$ 51.873,25	-89,46%	\$ 559,78	9,16%
			0,00%		0,00%	520222	AMORTIZACIONES	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
			0,00%		0,00%	520223	GASTO DETERIORO	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
			0,00%		0,00%	520224	GASTO POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCION	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%
734	SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 7.234,61	3,42%	\$ 15.024,24	5,50%	520227	SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 0,00	0,00%	\$ 0,00	0,00%	\$ 7.789,63	107,67%	-\$ 15.024,24	-100,00%	\$ 0,00	0,00%
			0,00%		0,00%	520228	OTROS GASTOS	\$ 18.930,22	6,80%	\$ 13.541,21	4,58%	\$ 0,00	0,00%	\$ 18.930,22	100,00%	-\$ 5.389,01	-28,47%
			0,00%		0,00%	5203	GASTOS FINANCIEROS	\$ 61.890,54	6,97%	\$ 63.469,13	7,62%	\$ 0,00	0,00%	\$ 61.890,54	100,00%	\$ 1.578,59	2,55%



ANEXO 23

CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA									
ECUAGENERA CIA. LTDA									
2012									
CODIGO	CUENTAS	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN				FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN			
		SALDO NEC US\$	AJUSTES POR CONVERSION		SALDO NIIF EXTRACONTA BLES US\$	SALDO NEC US\$	AJUSTES POR CONVERSION		SALDO NIIF EXTRACONTA LES US\$
			DEBE US\$	HABER US\$			DEBE US\$	HABER US\$	
1	ACTIVO	\$ 1.518.824,91	\$ 2.482.908,99	\$ 581.801,31	\$ 3.419.932,59	\$ 1.510.851,35	\$ 1.701.468,21	\$ 199.067,67	\$ 4.914.359,57
101	ACTIVO CORRIENTE	\$ 586.925,06	\$ 1.556.126,74	\$ 74.083,39	\$ 2.068.968,41	\$ 431.709,53	\$ 1.536.227,25	\$ 28.117,96	\$ 3.421.862,17
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 1.334,98	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.334,98	\$ 5.775,21	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 5.775,21
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 49.409,49	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 49.409,49	\$ 72.992,31	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 72.992,31
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$ 43.160,34	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 43.160,34	\$ 68.691,22	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 68.691,22
101020502	ATIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENERAN INTERES	\$ 43.160,34	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 43.160,34	\$ 68.691,22	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 68.691,22
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	\$ 2.630,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 2.630,00	\$ 4.301,09	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 4.301,09
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 3.619,15	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 3.619,15	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
10103	INVENTARIOS	\$ 508.646,49	\$ 1.556.126,74	\$ 74.083,39	\$ 1.990.689,84	\$ 285.061,34	\$ 1.536.227,25	\$ 28.117,96	\$ 3.275.213,98
1010301	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	\$ 132.935,39	\$ 0,00	\$ 68.728,97	\$ 64.206,42	\$ 72.662,43	\$ 72.112,45	\$ 0,00	\$ 76.045,91
1010302	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 88.042,15	\$ 363.244,44	\$ 0,00	\$ 451.286,59	\$ 56.913,86	\$ 155.258,78	\$ 0,00	\$ 575.417,08
1010305	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACEN PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	\$ 268.247,01	\$ 1.152.040,84	\$ 0,00	\$ 1.420.287,85	\$ 91.090,57	\$ 1.303.061,83	\$ 0,00	\$ 2.546.193,24
1010306	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACEN-COMPRADO DE TERCEROS	\$ 19.421,94	\$ 40.841,46	\$ 5.354,42	\$ 54.908,98	\$ 64.394,48	\$ 5.794,19	\$ 28.117,96	\$ 77.557,75
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	\$ 5.135,11	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 5.135,11	\$ 35.717,07	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 35.717,07
1010401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 2.855,11	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 2.855,11	\$ 3.188,37	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 3.188,37
1010402	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 450,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 450,00	\$ 1.794,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.794,00
1010403	ANTICIPO A PROVEEDORE	\$ 1.830,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.830,00	\$ 30.734,70	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 30.734,70
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 22.398,99	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 22.398,99	\$ 32.163,60	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 32.163,60
1010501	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA	\$ 11.293,77	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 11.293,77	\$ 17.924,50	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 17.924,50

*Dayvi Fernanda Nasqui Heras
Hilda del Pilar Peralta Tenosaca*



1010502	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IR	\$ 4.719,38	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 4.719,38	\$ 5.209,84	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 5.209,84
1010503	ANTICIPO DEL IMPUESTO ALA RENTA	\$ 6.385,84	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 6.385,84	\$ 9.029,26	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 9.029,26
102	ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 931.899,85	\$ 926.782,25	\$ 507.717,92	\$ 1.350.964,18	\$ 1.079.141,82	\$ 165.240,96	\$ 170.949,71	\$ 1.492.497,40
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 931.899,85	\$ 702.165,78	\$ 507.717,92	\$ 1.126.347,71	\$ 1.079.141,82	\$ 124.527,82	\$ 106.210,09	\$ 1.291.907,41
1020101	TERRENOS	\$ 192.071,21	\$ 177.522,79	\$ 0,00	\$ 369.594,00	\$ 192.071,21	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 369.594,00
1020102	EDIFICIOS	\$ 125.331,64	\$ 80.331,64	\$ 80.331,64	\$ 125.331,64	\$ 125.331,64	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 125.331,64
1020103	CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 103.583,04	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 103.583,04
1020104	INSTALACIONES	\$ 534.290,58	\$ 343.360,05	\$ 343.360,05	\$ 534.290,58	\$ 600.492,05	\$ 66.201,47	\$ 66.201,47	\$ 600.492,05
1020105	MUEBLES Y ENSERES	\$ 11.836,17	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 11.836,17	\$ 23.210,81	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 23.210,81
1020106	MAQUINARIO Y EQUIPO	\$ 14.348,89	\$ 0,00	\$ 7.515,74	\$ 6.833,15	\$ 14.348,89	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 6.833,15
1020108	EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 13.466,34	\$ 0,00	\$ 6,00	\$ 13.460,34	\$ 13.802,34	\$ 100,00	\$ 1,00	\$ 13.895,34
1020109	VEHIC ULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMIONERO MOVIL	\$ 186.972,95	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 186.972,95	\$ 245.365,18	\$ 1,00	\$ 0,00	\$ 245.366,18
1020110	OTRA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 6.804,87	\$ 3.500,00	\$ 1.817,13	\$ 8.487,74	\$ 6.804,87	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 8.487,74
1020112	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PPE	-\$ 153.222,80	\$ 97.451,30	\$ 74.687,36	-\$ 130.458,86	-\$ 245.868,21	\$ 58.225,35	\$ 40.007,62	-\$ 204.886,54
10203	ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$ 0,00	\$ 212.723,10	\$ 0,00	\$ 212.723,10	\$ 0,00	\$ 36.347,74	\$ 64.739,62	\$ 184.331,22
1020304	PLANTAS EN PRODUCCION	\$ 0,00	\$ 212.723,10	\$ 0,00	\$ 212.723,10	\$ 0,00	\$ 36.347,74	\$ 64.739,62	\$ 184.331,22
10205	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		\$ 11.893,37		\$ 11.893,37		\$ 4.365,40		\$ 16.258,77
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 1.518.824,91	\$ 133.186,73	\$ 2.034.294,41	-\$ 382.282,77	\$ 1.510.851,35	\$ 114.874,67	\$ 1.617.275,21	-\$ 1.892.656,87
2	PASIVO	\$ 1.028.862,86	\$ 0,00	\$ 53.264,47	\$ 1.082.127,33	\$ 1.045.851,69	\$ 0,00	\$ 22.016,05	\$ 1.121.132,21
201	PASIVO CORRIENTE	\$ 660.403,58	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 660.403,58	\$ 475.873,34	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 475.873,34
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 322.023,88	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 322.023,88	\$ 201.595,31	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 201.595,31
2010301	LOCALES	\$ 285.363,88	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 285.363,88	\$ 181.595,31	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 181.595,31
2010302	DEL EXTERIOR	\$ 36.660,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 36.660,00	\$ 20.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 20.000,00
20104	INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 112.437,41	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 112.437,41	\$ 117.222,34	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 117.222,34
2014401	LOCALES	\$ 112.437,41	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 112.437,41	\$ 117.222,34	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 117.222,34
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 117.603,98	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 117.603,98	\$ 75.450,37	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 75.450,37
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIO	\$ 5.100,24	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 5.100,24	\$ 5.265,57	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 5.265,57
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 42.687,65	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 42.687,65	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
2010703	CON EL IESE	\$ 5.700,37	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 5.700,37	\$ 9.558,16	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 9.558,16
2010704	POR BENEFICIO DE LA LEY A EMPLEADOS	\$ 33.983,26	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 33.983,26	\$ 60.626,64	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 60.626,64
2010705	PARTICIPACION TRABAJADORES PORPAGAR DEL EJERCICIO	\$ 30.132,46	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 30.132,46	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00



20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONES	\$ 21.318,31	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 21.318,31	\$ 41.518,31	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 41.518,31
20110	ANTICIPO DE CLIENTES	\$ 87.020,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 87.020,00	\$ 40.087,01	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 40.087,01
202	PASIVO NO CORRIENTE	\$ 368.459,28	\$ 0,00	\$ 53.264,47	\$ 421.723,75	\$ 569.978,35	\$ 0,00	\$ 22.016,05	\$ 645.258,87
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 100.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 100.000,00	\$ 100.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 100.000,00
2020202	DEL EXTERIOR	\$ 100.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 100.000,00	\$ 100.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 100.000,00
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 268.459,28	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 268.459,28	\$ 399.978,35	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 399.978,35
2020301	LOCALES	\$ 268.459,28	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 268.459,28	\$ 399.978,35	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 399.978,35
20204	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 70.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 70.000,00
2020401	LOCALES			\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 70.000,00			\$ 70.000,00
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS			\$ 47.573,48	\$ 47.573,48			\$ 17.461,61	\$ 65.035,09
2020701	JUBILACION PATRONAL			\$ 36.303,83	\$ 36.303,83			\$ 11.570,26	\$ 47.874,09
2020702	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS			\$ 11.269,65	\$ 11.269,65			\$ 5.891,35	\$ 17.161,00
20209	PASIVO DIFERIDO			\$ 5.690,99	\$ 5.690,99			\$ 4.554,44	\$ 10.245,43
2020902	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS			\$ 5.690,99	\$ 5.690,99			\$ 4.554,44	\$ 10.245,43
3	PATRIMONIO NETO	\$ 489.962,05	\$ 133.186,73	\$ 1.981.029,94	\$ 2.337.805,26	\$ 464.999,66	\$ 114.874,67	\$ 1.595.259,16	\$ 3.793.227,36
301	CAPITAL	\$ 271.490,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 271.490,00	\$ 271.490,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 271.490,00
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	\$ 271.490,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 271.490,00	\$ 271.490,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 271.490,00
304	RESERVAS	\$ 22.023,51	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 22.023,51	\$ 22.023,51	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 22.023,51
30401	RESERVA LEGAL	\$ 21.684,04	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 21.684,04	\$ 21.684,04	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 21.684,04
30402	RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	\$ 339,47	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 339,47	\$ 339,47	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 339,47
306	RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 74.788,74	\$ 133.186,73	\$ 1.981.029,94	\$ 1.922.631,95	\$ 196.448,54	\$ 114.874,67	\$ 1.595.259,16	\$ 3.524.676,24
30601	GANANCIAS ACUMULADOS	\$ 74.788,74	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 74.788,74	\$ 196.448,54	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 196.448,54
30603	RESULTADO ACUMULADOS PROVINIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		\$ 133.186,73	\$ 1.981.029,94	\$ 1.847.843,21	\$ 0,00	\$ 114.874,67	\$ 1.595.259,16	\$ 3.328.227,70
307	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 121.659,80	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 121.659,80	-\$ 24.962,39	\$ 0,00	\$ 0,00	-\$ 24.962,39
30701	GANANCIA NETA DELPERIODO	\$ 121.659,80	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 121.659,80	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
30702	PERDIDA DELEJERCICIO				\$ 0,00	-\$ 24.962,39			-\$ 24.962,39



ANEXO 24

CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA									
CODIGO	CUENTAS	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN				FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN			
		SALDO NEC US\$	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDO NIF EXTRACONT	SALDO NEC US\$	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDO NIF EXTRACONT
			DEBE US\$	HABER US\$			DEBE US\$	HABER US\$	
1	ACTIVO	\$ 1.518.824,91	\$ 2.482.908,99	\$ 581.801,31	\$ 3.419.932,59	\$ 1.510.851,35	\$ 1.661.459,59	\$ 159.059,05	\$ 4.914.359,57
101	ACTIVO CORRIENTE	\$ 586.925,06	\$ 1.556.126,74	\$ 74.083,39	\$ 2.068.968,41	\$ 431.709,53	\$ 1.536.227,25	\$ 28.117,96	\$ 3.421.862,17
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 1.334,98	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.334,98	\$ 5.775,21	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 5.775,21
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 49.409,49	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 49.409,49	\$ 72.992,31	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 72.992,31
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$ 43.160,34	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 43.160,34	\$ 68.691,22	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 68.691,22
101020502	ATIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENERAN INTERES	\$ 43.160,34	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 43.160,34	\$ 68.691,22	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 68.691,22
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	\$ 2.630,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 2.630,00	\$ 4.301,09	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 4.301,09
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 3.619,15	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 3.619,15	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
10103	INVENTARIOS	\$ 508.646,49	\$ 1.556.126,74	\$ 74.083,39	\$ 1.990.689,84	\$ 285.061,34	\$ 1.536.227,25	\$ 28.117,96	\$ 3.275.213,98
1010301	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	\$ 132.935,39	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 132.935,39	\$ 72.662,43	\$ 72.112,45	\$ 0,00	\$ 144.774,88
1010302	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 88.042,15	\$ 363.244,44	\$ 0,00	\$ 451.286,59	\$ 56.913,86	\$ 155.258,78	\$ 0,00	\$ 575.417,08
1010305	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACEN PRODUCIDO POR LA COMPAÑIA	\$ 268.247,01	\$ 1.152.040,84	\$ 0,00	\$ 1.420.287,85	\$ 91.090,57	\$ 1.303.061,83	\$ 0,00	\$ 2.546.193,24
1010306	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACEN-COMPRADO DE TERCEROS	\$ 19.421,94	\$ 40.841,46	\$ 0,00	\$ 60.263,40	\$ 64.394,48	\$ 5.794,19	\$ 0,00	\$ 111.030,13
	(-) DETERIORO AL VALOR NETO REALIZABLE	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 74.083,39	-\$ 74.083,39	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 28.117,96	-\$ 102.201,35
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	\$ 5.135,11	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 5.135,11	\$ 35.717,07	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 35.717,07
1010401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 2.855,11	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 2.855,11	\$ 3.188,37	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 3.188,37
1010402	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 450,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 450,00	\$ 1.794,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.794,00
1010403	ANTICIPO A PROVEEDORE	\$ 1.830,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.830,00	\$ 30.734,70	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 30.734,70
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 22.398,99	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 22.398,99	\$ 32.163,60	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 32.163,60
1010501	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA	\$ 11.293,77	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 11.293,77	\$ 17.924,50	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 17.924,50

*Dayvi Fernanda Nasqui Heras
Hilda del Pilar Peralta Tenosaca*



1010502	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IR	\$ 4.719,38	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 4.719,38	\$ 5.209,84	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 5.209,84
1010503	ANTICIPO DEL IMPUESTO ALA RENTA	\$ 6.385,84	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 6.385,84	\$ 9.029,26	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 9.029,26
102	ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 931.899,85	\$ 926.782,25	\$ 507.717,92	\$ 1.350.964,18	\$ 1.079.141,82	\$ 125.232,34	\$ 130.941,09	\$ 1.492.497,40
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 931.899,85	\$ 702.165,78	\$ 507.717,92	\$ 1.126.347,71	\$ 1.079.141,82	\$ 84.519,20	\$ 66.201,47	\$ 1.291.907,41
1020101	TERRENOS	\$ 192.071,21	\$ 177.522,79	\$ 0,00	\$ 369.594,00	\$ 192.071,21	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 369.594,00
1020102	EDIFICIOS	\$ 125.331,64	\$ 80.331,64	\$ 80.331,64	\$ 125.331,64	\$ 125.331,64	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 125.331,64
1020103	CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 103.583,04	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 103.583,04
1020104	INSTALACIONES	\$ 534.290,58	\$ 343.360,05	\$ 343.360,05	\$ 534.290,58	\$ 600.492,05	\$ 66.201,47	\$ 66.201,47	\$ 600.492,05
1020105	MUEBLES Y ENSERES	\$ 11.836,17	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 11.836,17	\$ 23.210,81	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 23.210,81
1020106	MAQUINARIO Y EQUIPO	\$ 14.348,89	\$ 0,00	\$ 7.515,74	\$ 6.833,15	\$ 14.348,89	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 6.833,15
1020108	EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 13.466,34	\$ 0,00	\$ 6,00	\$ 13.460,34	\$ 13.802,34	\$ 99,00		\$ 13.895,34
1020109	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMIONERO MOVIL	\$ 186.972,95	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 186.972,95	\$ 245.365,18	\$ 1,00	\$ 0,00	\$ 245.366,18
1020110	OTRA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 6.804,87	\$ 3.500,00	\$ 1.817,13	\$ 8.487,74	\$ 6.804,87	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 8.487,74
1020112	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PPE	-\$ 153.222,80	\$ 97.451,30	\$ 74.687,36	-\$ 130.458,86	-\$ 245.868,21	\$ 18.217,73	\$ 0,00	-\$ 204.886,54
10203	ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$ 0,00	\$ 212.723,10	\$ 0,00	\$ 212.723,10	\$ 0,00	\$ 36.347,74	\$ 64.739,62	\$ 184.331,22
1020304	PLANTAS EN PRODUCCION	\$ 0,00	\$ 212.723,10	\$ 0,00	\$ 212.723,10	\$ 0,00	\$ 36.347,74		\$ 249.070,84
	(-) DETERIORO AL VALOR NETO REALIZABLE			\$ 0,00				\$ 64.739,62	-\$ 64.739,62
10205	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		\$ 11.893,37		\$ 11.893,37		\$ 4.365,40		\$ 16.258,77
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 1.518.824,91	\$ 629.374,79	\$ 2.530.482,47	-\$ 382.282,77	\$ 1.510.851,35	\$ 0,00	\$ 345.897,03	-\$ 736.153,36
2	PASIVO	\$ 1.028.862,86	\$ 0,00	\$ 47.573,48	\$ 1.076.436,34	\$ 1.045.851,69	\$ 0,00	\$ 341.531,63	\$ 1.434.956,80
201	PASIVO CORRIENTE	\$ 660.403,58	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 660.403,58	\$ 475.873,34	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 475.873,34
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 322.023,88	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 322.023,88	\$ 201.595,31	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 201.595,31
2010301	LOCALES	\$ 285.363,88	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 285.363,88	\$ 181.595,31	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 181.595,31
2010302	DEL EXTERIOR	\$ 36.660,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 36.660,00	\$ 20.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 20.000,00
20104	INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 112.437,41	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 112.437,41	\$ 117.222,34	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 117.222,34
2014401	LOCALES	\$ 112.437,41	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 112.437,41	\$ 117.222,34	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 117.222,34
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 117.603,98	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 117.603,98	\$ 75.450,37	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 75.450,37
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIO	\$ 5.100,24	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 5.100,24	\$ 5.265,57	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 5.265,57
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 42.687,65	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 42.687,65	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
2010703	CON EL IESE	\$ 5.700,37	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 5.700,37	\$ 9.558,16	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 9.558,16
2010704	POR BENEFICIO DE LA LEY A EMPLEADOS	\$ 33.983,26	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 33.983,26	\$ 60.626,64	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 60.626,64
2010705	PARTICIPACION TRABAJADORES PORPAGAR DEL EJERCICIO	\$ 30.132,46	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 30.132,46	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00



20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONES	\$ 21.318,31	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 21.318,31	\$ 41.518,31	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 41.518,31
20110	ANTICIPO DE CLIENTES	\$ 87.020,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 87.020,00	\$ 40.087,01	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 40.087,01
202	PASIVO NO CORRIENTE	\$ 368.459,28	\$ 0,00	\$ 47.573,48	\$ 416.032,76	\$ 569.978,35	\$ 0,00	\$ 341.531,63	\$ 959.083,46
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 100.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 100.000,00	\$ 100.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 100.000,00
2020202	DEL EXTERIOR	\$ 100.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 100.000,00	\$ 100.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 100.000,00
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 268.459,28	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 268.459,28	\$ 399.978,35	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 399.978,35
2020301	LOCALES	\$ 268.459,28	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 268.459,28	\$ 399.978,35	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 399.978,35
20204	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 70.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 70.000,00
2020401	LOCALES				\$ 0,00	\$ 70.000,00			\$ 70.000,00
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS			\$ 47.573,48	\$ 47.573,48			\$ 17.461,61	\$ 65.035,09
2020701	JUBILACION PATRONAL			\$ 36.303,83	\$ 36.303,83			\$ 11.570,26	\$ 47.874,09
2020702	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS			\$ 11.269,65	\$ 11.269,65			\$ 5.891,35	\$ 17.161,00
20209	PASIVO DIFERO	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 324.070,02	\$ 324.070,02
2020902	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 324.070,02	\$ 324.070,02
3	PATRIMONIO NETO	\$ 489.962,05	\$ 629.374,79	\$ 2.482.908,99	\$ 2.343.496,25	\$ 464.999,66	\$ 0,00	\$ 4.365,40	\$ 2.322.899,26
301	CAPITAL	\$ 271.490,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 271.490,00	\$ 271.490,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 271.490,00
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	\$ 271.490,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 271.490,00	\$ 271.490,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 271.490,00
304	RESERVAS	\$ 22.023,51	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 22.023,51	\$ 22.023,51	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 22.023,51
30401	RESERVA LEGAL	\$ 21.684,04	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 21.684,04	\$ 21.684,04	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 21.684,04
30402	RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	\$ 339,47	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 339,47	\$ 339,47	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 339,47
306	RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 74.788,74	\$ 629.374,79	\$ 2.482.908,99	\$ 1.928.322,94	\$ 196.448,54	\$ 0,00	\$ 4.365,40	\$ 2.054.348,14
30601	GANANCIAS ACUMULADOS	\$ 74.788,74	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 74.788,74	\$ 196.448,54	\$ 0,00	\$ 4.365,40	\$ 200.813,94
30603	RESULTADO ACUMULADOS PROVINIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		\$ 629.374,79	\$ 2.482.908,99	\$ 1.853.534,20	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.853.534,20
	SUPERAVIT POR REVALUACION							\$ 28.429,24	\$ 28.429,24
307	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 121.659,80	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 121.659,80	-\$ 24.962,39	\$ 0,00	\$ 0,00	-\$ 24.962,39
30701	GANANCIA NETA DELPERIODO	\$ 121.659,80	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 121.659,80	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
30702	PERDIDA DELEJERCICIO				\$ 0,00	-\$ 24.962,39			-\$ 24.962,39



ANEXO 25

CONCILIACION DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL					
COD.	CUENTAS	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICION			
		SALDO NEC US\$	AJUSTES POR CONVERSION		SALDO NIIF EXTRACONTABLE S US\$
			DEBE US\$	HABER US\$	
41	INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 1.609.490,85	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.609.490,85
4101	VENTA DE BIENES	\$ 1.722.579,67			\$ 1.722.579,67
4109	OTROS ACTIVIDADES DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 11.854,83			\$ 11.854,83
4110	(-) DESCUENTOS EN VENTAS	-\$ 124.943,65			-\$ 124.943,65
42	GANANCIA BRUTA	\$ 659.490,56		-\$ 2.990.152,64	\$ 3.649.643,20
	TOTAL COSTOS Y GASTOS COSTOS DE VENTAS Y	\$ 1.634.453,24	\$ 2.990.152,64	\$ 2.990.152,64	\$ 1.634.453,24
51	PRODUCCION	\$ 950.000,29	\$ 0,00	\$ 2.990.152,64	-\$ 2.040.152,35
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	\$ 453.161,63	\$ 0,00	\$ 2.990.152,64	-\$ 2.536.991,01
510101	INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	\$ 19.421,94			\$ 19.421,94
510102	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	\$ 43.003,69			\$ 43.003,69
510104	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	-\$ 64.394,48		\$ 13.163,27	-\$ 77.557,75
510105	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	\$ 132.935,39			\$ 132.935,39
510106	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	\$ 140.059,05			\$ 140.059,05
510107	IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	\$ 46.513,74			\$ 46.513,74
510108	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIAS PRIMAS	-\$ 72.662,43		\$ 3.383,48	-\$ 76.045,91
510109	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 88.042,15			\$ 88.042,15
510110	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	-\$ 56.913,86		\$ 518.503,22	-\$ 575.417,08
510111	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 268.247,01			\$ 268.247,01
510112	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	-\$ 91.090,57		\$ 2.455.102,67	-\$ 2.546.193,24
5102	MANO DE OBRA DIRECTA SUELDOS Y BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 395.380,67	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 395.380,67
510201	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	\$ 395.380,67			\$ 395.380,67
5104	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	\$ 101.457,99	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 101.457,99
510401	DEPRECIACION PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 56.518,92			\$ 56.518,92
510406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 42.932,84			\$ 42.932,84
510407	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	\$ 2.006,23			\$ 2.006,23



UNIVERSIDAD DE CUENCA

52 GASTOS	\$ 684.452,95	\$ 2.990.152,64	\$ 0,00	\$ 3.674.605,59
5201 GASTOS VENTA	\$ 375.690,98	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 375.690,98
520101 SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	\$ 30.252,72			\$ 30.252,72
520102 APOORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	\$ 5.870,44			\$ 5.870,44
520103 BENEFICIOS SOCIALES Y DEMAS REMUNERACIONES	\$ 4.269,81			\$ 4.269,81
520108 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 44.917,44			\$ 44.917,44
520109 ARRENDAMIENTO OPERATIVO	\$ 20.750,00			\$ 20.750,00
520111 PROMOCION Y PUBLICIDAD	\$ 6.815,82			\$ 6.815,82
520112 COMBUSTIBLES	\$ 15.456,24			\$ 15.456,24
520114 SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	\$ 9.065,89			\$ 9.065,89
520115 TRANSPORTE	\$ 44.165,15			\$ 44.165,15
520121 DEPRECIACIONES	\$ 50.991,66			\$ 50.991,66
5,2E+07 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 50.991,66			\$ 50.991,66
520128 OTROS GASTOS	\$ 143.135,81			\$ 143.135,81
5202 GASTOS	\$ 269.645,89	\$ 2.990.152,64	\$ 0,00	\$ 3.259.798,53
520201 SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	\$ 72.713,85			\$ 72.713,85
520202 APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	\$ 15.218,84			\$ 15.218,84
520203 BENEFICIOS SOCIALES INDEMNIZACIONES	\$ 11.011,68			\$ 11.011,68
520205 HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	\$ 26.395,86			\$ 26.395,86
520216 GASTOS DE GESTION (AGASAJOS A ACCIONISTAS TRABAJADORES Y CLIENTES)	\$ 11.038,22			\$ 11.038,22



UNIVERSIDAD DE CUENCA

520218	AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMINICACIONES	\$ 23.870,24			\$ 23.870,24
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 43.377,17			\$ 43.377,17
520221	DEPRECIACIONES	\$ 6.991,79			\$ 6.991,79
5,2E+07	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 6.991,79			\$ 6.991,79
520226	REALIZACION DE INVENTARIOS		\$ 2.990.152,64		\$ 2.990.152,64
520228	OTROS GASTOS	\$ 59.028,24			\$ 59.028,24
5203	GASTOS FINANCIEROS	\$ 39.116,08			\$ 39.116,08
520301	INTERESES	\$ 39.116,08			\$ 39.116,08
60	GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES	-\$ 24.962,39	-\$ 2.990.152,64	-\$ 2.990.152,64	-\$ 24.962,39
61	15% PARTICIPACION TRABAJADORES				\$ 0,00
62	GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO	-\$ 24.962,39	-\$ 2.990.152,64	-\$ 2.990.152,64	-\$ 24.962,39
63	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO				\$ 0,00
64	GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	-\$ 24.962,39	-\$ 2.990.152,64	-\$ 2.990.152,64	-\$ 24.962,39
73	GANANCIA (PERDIDA) 15% A TRABAJADORES E IMPUESTOS A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUAS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
75	GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUAS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
77	GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUAS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
79	GANANCIA (PERDIDA NETA DEL PERIODO)	-\$ 24.962,39	-\$ 2.990.152,64	-\$ 2.990.152,64	-\$ 24.962,39
81	COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
82	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	-\$ 24.962,39	-\$ 2.990.152,64	-\$ 2.990.152,64	-\$ 24.962,39



ANEXO 26

CONCILIACION DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL					
COD.	CUENTAS	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICION			SALDO NIIF EXTRACONTABLE S US\$
		SALDO NEC US\$	AJUSTES POR CONVERSION		
			DEBE US\$	HABER US\$	
	INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 1.609.490,85	\$ 28.429,24	\$ 4.365,40	\$ 1.633.554,69
4101	VENTA DE BIENES	\$ 1.722.579,67			\$ 1.722.579,67
	VENTA DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS			\$ 4.365,40	-\$ 4.365,40
4109	OTROS ACTIVIDADES DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 11.854,83			\$ 11.854,83
4110	(-) DESCUENTOS EN VENTAS	-\$ 124.943,65			-\$ 124.943,65
42	GANANCIA BRUTA	\$ 659.490,56		-\$ 2.990.152,64	\$ 3.649.643,20
	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		28429,24		\$ 28.429,24
	TOTAL COSTOS Y GASTOS COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION	\$ 1.634.453,24	\$ 45.579,57	\$ 1.554.444,98	\$ 125.587,83
51	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	\$ 950.000,29	\$ 0,00	\$ 1.536.227,25	-\$ 586.226,96
5101	INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	\$ 453.161,63	\$ 0,00	\$ 1.536.227,25	-\$ 1.083.065,62
510101	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	\$ 19.421,94			\$ 19.421,94
510102	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	\$ 43.003,69			\$ 43.003,69
510104	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	-\$ 64.394,48		\$ 0,00	-\$ 64.394,48
510105	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	\$ 132.935,39			\$ 132.935,39
510106	IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	\$ 140.059,05			\$ 140.059,05
510107	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIAS PRIMAS	\$ 46.513,74			\$ 46.513,74
510108	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	-\$ 72.662,43		\$ 72.112,45	-\$ 144.774,88
510109	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 88.042,15			\$ 88.042,15
510110	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	-\$ 56.913,86		\$ 155.258,78	-\$ 212.172,64
510111	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 268.247,01			\$ 268.247,01
510112	MANO DE OBRA DIRECTA	-\$ 91.090,57		\$ 1.308.856,02	-\$ 1.399.946,59
5102	SUELDOS Y BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 395.380,67	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 395.380,67
510201	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	\$ 395.380,67			\$ 395.380,67
5104	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	\$ 101.457,99	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 101.457,99
510401	DEPRECIACION PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 56.518,92			\$ 56.518,92
510406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 42.932,84			\$ 42.932,84
510407	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	\$ 2.006,23			\$ 2.006,23



UNIVERSIDAD DE CUENCA

5201	GASTOS VENTA	\$ 375.690,98	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 375.690,98
	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS				
520101	REMUNERACIONES	\$ 30.252,72			\$ 30.252,72
	APORTE A LA SEGURIDAD				
520102	SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	\$ 5.870,44			\$ 5.870,44
	BENEFICIOS SOCIALES Y				
520103	DEMAS REMUNERACIONES	\$ 4.269,81			\$ 4.269,81
	MANTENIMIENTO Y				
520108	REPARACIONES	\$ 44.917,44			\$ 44.917,44
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO				
520109		\$ 20.750,00			\$ 20.750,00
520111	PROMOCION Y PUBLICIDAD	\$ 6.815,82			\$ 6.815,82
520112	COMBUSTIBLES	\$ 15.456,24			\$ 15.456,24
	SEGUROS Y REASEGUROS				
520114	(PRIMAS Y CESIONES)	\$ 9.065,89			\$ 9.065,89
520115	TRANSPORTE	\$ 44.165,15			\$ 44.165,15
520121	DEPRECIACIONES	\$ 50.991,66			\$ 50.991,66
	PROPIEDADES, PLANTA Y				
52012101	EQUIPO	\$ 50.991,66			\$ 50.991,66
520128	OTROS GASTOS	\$ 143.135,81			\$ 143.135,81
5202	GASTOS	\$ 269.645,89	\$ 45.579,57	\$ 18.217,73	\$ 297.007,73
	SUELDOS Y SALARIOS Y				
520201	DEMAS REMUNERACIONES	\$ 72.713,85			\$ 72.713,85
	APORTES A LA SEGURIDAD				
520202	SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	\$ 15.218,84	\$ 17.461,61		\$ 32.680,45
	BENEFICIOS SOCIALES				
520203	INDEMNIZACIONES	\$ 11.011,68			\$ 11.011,68
	HONORARIOS, COMISIONES Y				
	DIETAS A PERSONAS				
520205	NATURALES	\$ 26.395,86			\$ 26.395,86
	(AGASAJOS A ACCIONISTAS				
520216	TRABAJADORES Y CLIENTES	\$ 11.038,22			\$ 11.038,22



UNIVERSIDAD DE CUENCA

520218	AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	\$ 23.870,24			\$ 23.870,24
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 43.377,17			\$ 43.377,17
520221	DEPRECIACIONES PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 6.991,79		\$ 18.217,73	-\$ 11.225,94
520226	GASTO DETERIORO		\$ 28.117,96		\$ 28.117,96
520228	OTROS GASTOS	\$ 59.028,24			\$ 59.028,24
5203	GASTOS FINANCIEROS	\$ 39.116,08			\$ 39.116,08
520301	INTERESES	\$ 39.116,08			\$ 39.116,08
	GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES				
60	CONTINUADAS	-\$ 24.962,39	-\$ 17.150,33	-\$ 1.550.079,58	\$ 1.507.966,86
61	15% PARTICIPACION TRABAJADORES		-\$ 2.572,55	-\$ 232.511,94	\$ 229.939,39
62	GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO	-\$ 24.962,39	-\$ 19.722,88	-\$ 1.782.591,52	\$ 1.737.906,25
	GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS		-\$ 452.521,52		-\$ 452.521,52
64	GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	-\$ 24.962,39	\$ 432.798,64	-\$ 1.782.591,52	\$ 2.190.427,76
73	GANANCIA (PERDIDA) 15% A TRABAJADORES E IMPUESTOS A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUAS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
75	GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUAS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
77	GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUAS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
79	GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL PERIODO)	-\$ 24.962,39	\$ 432.798,64	-\$ 1.782.591,52	\$ 2.190.427,76
81	COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	\$ 0,00	\$ 6.254,43	\$ 0,00	\$ 6.254,43
82	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	-\$ 24.962,39	\$ 439.053,07	-\$ 1.782.591,52	\$ 2.196.682,19



UNIVERSIDAD DE CUENCA

*Dayvi Fernanda Nasqui Flores
Hilda del Pilar Perata Tenosaca*