



**UNIVERSIDAD DEL AZUAY**

**Facultad de Ciencias de la Administración**

**Escuela de Contabilidad Superior**

**Impacto de la aplicación de Normas  
Internacionales de Información Financiera  
para PYMES en Gráficas y Suministros  
Grafisum Cía. Ltda. en el año 2016.**

**Trabajo de Titulación previo a la obtención del título  
de:**

**INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Autor:**

**Karen Sophía Espín Novillo  
Diana Carolina Manzano Ulloa**

**Director:**

**Ing. Iván Orellana Osorio  
Cuenca – Ecuador**

**2018**

## **DEDICATORIA**

Quiero dedicar este trabajo de graduación a mis padres Luis Mario y Zoila, por ser mi pilar fundamental y ejemplo a seguir, por su amor y apoyo incondicional para poder concluir otra etapa de mi vida.

A mis hermanas María Isabel y Tatiana por ser mis amigas incondicionales y apoyarme en todo momento.

A mis amigas con quienes hemos compartido gratos momentos y han sido un apoyo durante este proceso.

Diana.

A Dios por permitirme llegar a esta etapa de mi vida para poder alcanzar una meta más en mi vida profesional.

A mis padres que siempre me han brindado apoyo incondicional a lo largo de mi carrera universitaria y han dado su mayor esfuerzo para guiarme en todo momento, pero más que nada por su confianza puesta en mí.

Karen.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecemos a Dios por permitirnos realizar este trabajo de graduación y concluir con otra etapa de nuestras vidas. A nuestros padres por todo el esfuerzo realizado durante los años de estudio y ser un apoyo incondicional.

A nuestro tutor Ing. Iván Orellana Osorio, quien hizo posible la elaboración y culminación de este trabajo de titulación, por compartir sus conocimientos, consejos, por ser una guía y por dedicar su tiempo en este trabajo.

A la empresa Gráficas y Suministros Grafisum Cía. Ltda., en especial al Sr. Juan Diego Duran Andrade, por permitirnos realizar nuestro trabajo en su prestigiosa empresa y a la Sra. Zoila Ulloa, contadora de la empresa por brindarnos toda la información necesaria para el desarrollo de nuestro trabajo.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA .....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
ÍNDICE DE CONTENIDOS .....	iv
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	vii
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT .....	ix
INTRODUCCIÓN .....	1
<b>CAPÍTULO I: ANTECEDENTES DE LA EMPRESA GRÁFICAS Y SUMINISTROS</b>	
<b>GRAFISUM CÍA. LTDA.</b> .....	<b>2</b>
1.1 La Empresa. ....	2
1.1.1 Reseña Histórica. <sup>1</sup> .....	2
1.1.2 Misión. ....	3
1.1.3 Visión.....	3
1.1.4 Objetivos.....	4
1.1.5 Políticas y Valores.....	4
1.1.5.1 Valores.....	4
1.1.5.2 Políticas.....	5
1.1.6 Análisis de factores internos y externos de la empresa Grafisum Cía. Ltda.....	5
1.1.6.1 Factores Internos.....	5
1.1.6.2 Factores Externos.....	6
1.1.7 Estructura organizacional de la empresa. ....	7
1.2 Presentación Estados Financieros Actuales.....	10
1.2.1 Estado de Situación Financiera Actual. <sup>2</sup> .....	10
1.2.2 Estado de Resultados Integral Actual. <sup>3</sup> .....	11
1.2.3 Estado de Flujo de Efectivo Actual. <sup>4</sup> .....	12
1.2.4 Estado de Cambios en el Patrimonio Actual. <sup>5</sup> .....	13
1.2.5 Notas a los Estados Financieros del año 2016. <sup>6</sup> .....	14
<b>CAPÍTULO II: MARCO CONCEPTUAL</b> .....	<b>26</b>
2.1 La Contabilidad y la Globalización. ....	26
2.2 Normas Internacionales de Información Financiera.....	27
2.2.1 Antecedentes de las NIIF.....	27
2.2.2 Definición e importancia de las NIIF. ....	30
2.2.3 Objetivos de las NIIF.....	31
2.2.4 Alcance de las NIIF. ....	31
2.3 Las NIIF en el Ecuador.....	31
2.3.1 Descripción de los cambios de la Norma ante la primera implementación de NIIF.	
.....	34
2.3.2 Ventajas de la aplicación de las NIIF en el Ecuador.....	34
2.4 Las NIIF para PYMES.....	35
2.4.1 Conceptos generales de las Pequeñas y Medianas empresas. ....	37
2.4.2 NIIF para PYMES vs. NIF completas.....	38
2.4.3 Ventajas y Desventajas de la adopción de NIIF para PYMES. ....	45
2.4.3.1 Ventajas. ....	45
2.4.3.1 Desventajas.....	46
2.4.4 Principales normas relacionadas con las PYMES.....	46
2.5 Análisis e interpretación de las normas a aplicarse en Grafisum Cía. Ltda. ....	49
2.5.1 Sección 10.- Políticas Contables, Estimaciones y Errores.....	49
2.5.1.1 Selección y aplicación de Políticas Contables. ....	50
2.5.1.2 Cambios en las Estimaciones Contables. ....	52
2.5.1.3 Correcciones de Errores en períodos anteriores.....	52
2.5.2 Sección 11.- Instrumentos Financieros Básicos.....	53
2.5.2.1 Medición inicial.....	53

2.5.2.2 Medición posterior.....	54
2.5.2.3 Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo o al Costo Amortizado.....	54
2.5.2.4 Baja en cuentas de un Activo Financiero.....	55
2.5.2.5 Baja en cuentas de un Pasivo Financiero.....	56
2.5.2.6 Información a revelar.....	56
2.5.3 Sección 13.- Inventarios.....	56
2.5.3.1 Medición de los Inventarios.....	57
2.5.3.2 Costo de Inventarios.....	57
2.5.3.3 Costos de adquisición.....	57
2.5.3.4 Formulas de cálculo del costo.....	57
2.5.3.5 Deterioro del valor de los Inventarios.....	57
2.5.3.6 Reconocimiento como un gasto.....	58
2.5.3.7 Información a revelar.....	58
2.5.4 Sección 17.- Propiedades, Planta Y Equipo.....	58
2.5.4.1 Reconocimiento.....	59
2.5.4.2 Medición en el momento del reconocimiento.....	59
2.5.4.3 Medición posterior al reconocimiento inicial.....	59
2.5.4.4 Depreciación.....	60
2.5.4.5 Información a Revelar.....	60
2.5.5 Sección 23.- Ingreso de Actividades Ordinarias.....	61
2.5.5.1 Medición de los Ingresos de Actividades Ordinarias.....	61
2.5.5.2 Información a revelar.....	61
2.5.6 Sección 27.- Deterioro del Valor de los Activos.....	62
2.5.6.1 Deterioro del valor de inventarios.....	62
2.5.6.2 Deterioro del valor de otros activos distintos de inventarios.....	62
2.5.6.3 Información a revelar.....	64
2.5.7 Sección 28.- Beneficios a los Empleados.....	64
2.5.7.1 Medición de beneficios.....	65
2.5.7.2 Información a revelar.....	65
2.5.8 Sección 29.- Impuestos a las Ganancias.....	65
2.5.8.1 Reconocimiento y medición de impuestos corrientes.....	66
2.5.8.2 Diferencias temporarias.....	66
2.5.8.3 Información a revelar.....	66
2.6 Términos más usados.....	67
<b>CAPÍTULO III: DIAGNÓSTICO DE NIIF PARA PYMES EN LA EMPRESA GRÁFICAS Y SUMINISTROS GRAFISUM CÍA. LTDA.</b> .....	<b>71</b>
3.1 Estados Financieros previos a la implementación de las NIIF.....	71
3.2 Análisis financiero previo a la implementación de NIIF para PYMES.....	71
3.2.1 Análisis de liquidez previo a la implementación.....	71
3.2.2 Análisis de Actividad previo a la implementación.....	72
3.2.2.1 Cuentas por Cobrar.....	72
3.2.2.2 Cuentas por Pagar.....	73
3.2.2.3 Inventarios.....	74
3.2.3 Análisis de Endeudamiento.....	75
3.3 Diagnóstico y determinación de las principales normas que tienen impacto en los Estados Financieros.....	76
3.3.1 Sección 11.- Instrumentos Financieros.....	76
3.3.2 Sección 13.- Inventarios.....	77
3.3.3 Sección 17.- Propiedad, Planta y Equipo.....	77
3.3.4 Sección 23.- Ingresos Actividades Ordinarias.....	78
3.3.5 Sección 28.- Beneficios A Los Empleados.....	78
3.4 Reconocimiento y medición de ajustes en los Estados Financieros de la empresa.....	79
3.4.1 Ficha técnica de conversión a NIIF de la cuenta de Inventarios.....	79

3.4.2 Ficha técnica de conversión a NIIF de Propiedad, Planta y Equipos - Vehículos.	80
3.4.3 Ficha técnica de conversión a NIIF de Impuestos por ganancias.	82
<b>CAPÍTULO IV: APLICACIÓN DE LAS NIIF EN LA EMPRESA GRÁFICAS Y SUMINISTROS GRAFISUM CÍA. LTDA.</b>	<b>84</b>
4.1 Aplicación de las NIIF en función del análisis, determinando diferencias temporarias y las provisiones por activos y pasivos por impuestos diferidos.	84
4.2 Elaboración de la política contable.	85
4.2.1 Presentación de los Estados Financieros.	85
4.2.2 Efectivo y Equivalentes al Efectivo.	87
4.2.3 Cuentas por Cobrar	88
4.2.4 Anticipos y Préstamos al Personal.	88
4.2.5 Provisión Cuentas Incobrables.	89
4.2.6 Inventarios.	89
4.2.7 Propiedad Planta Y Equipo - Bienes Inmuebles.	90
4.2.8 Cuentas por Pagar.	90
4.2.9 Préstamos Bancarios.	91
4.2.10 Beneficios a los empleados.	91
4.2.11 Anticipo de Clientes.	91
4.2.12 Activos y Pasivos Contingentes.	92
4.2.13 Ingresos.	92
4.2.14 Gastos.	92
4.3 Elaboración de los Estados Financieros ajustados.	93
4.3.1 Estado de Situación Financiera Ajustado bajo NIIF para PYMES.	93
4.3.2 Estado de Resultados Integrales ajustado bajo NIIF para PYMES.	94
4.3.3 Estado de Cambios en el Patrimonio ajustado bajo NIIF para PYMES.	95
4.4 Análisis financiero de balances ajustados.	96
4.4.1 Análisis de Liquidez según los balances ajustados.	96
4.4.2 Análisis de Actividad según los balances ajustados.	97
4.4.2.1 Cuentas por Cobrar.	97
4.4.2.2 Cuentas por Pagar.	98
4.4.2.3 Inventarios.	98
4.4.3 Análisis de Endeudamiento según los balances ajustados.	99
4.5 Notas a los Estados Financieros ajustados.	100
4.5.1 Nota 1.- Información de la Empresa.	100
4.5.2 Nota 2.- Base de la elaboración y políticas contables.	101
<b>CONCLUSIONES</b>	<b>110</b>
<b>RECOMENDACIONES.</b>	<b>111</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	<b>112</b>
<b>ANEXOS.</b>	<b>113</b>

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Organigrama. ....	8
Gráfico 2. Organigrama Departamento de Producción. ....	9
Gráfico 3. Normas Internacionales de Información Financiera. ....	28
Gráfico 4. Normas Internacionales de Contabilidad. ....	29
Gráfico 5. Cronograma para la aplicación de NIIF en el Ecuador. ....	33
Gráfico 6. Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas. ....	36

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Apéndice D. Cuestionario para la implementación de NIIF de Hansem - Holm. ....	113
Anexo 2. Estados Financieros Año 2016. ....	134
Anexo 3. Cuentas por Cobrar. Matriz de Riesgo. ....	142

## **RESUMEN**

Gráficas y Suministros Grafisum Cía. Ltda., es una empresa cuencana que cuenta con más de 20 años de experiencia en el mercado de las artes gráficas, brindando productos de calidad a sus clientes.

En Ecuador en el año 2012, la Superintendencia de Compañías resuelve que la aplicación de NIIF será obligatoria para todas las empresas. Por este motivo, en dicho año Grafisum realizó por primera vez la adopción de NIIF para PYMES, cumpliendo con los requisitos establecidos, sin embargo, desde la fecha no se han realizado actualizaciones a los estados financieros. Tomando en cuenta esta problemática, se analizó las cuentas más relevantes, con el objetivo de aplicar las NIIF para PYMES y medir su impacto en la toma de decisiones.

## ABSTRACT

Graphics and Supplies Grafisum Ltd. is a Cuenca company with more than 20 years of experience in the graphic arts market, providing quality products to its customers. In 2012, the Superintendency of Companies of Ecuador resolved that the application of IFRS would be mandatory for all companies. In that year, Grafisum applied the IFRS for SMEs for the first time, complying with the established requirements. Since that date, no updates have been made to the financial statements. Based on this problem, the most relevant accounts were analyzed in order to apply the IFRS for SMEs and measure their impact on the decision making process.



A handwritten signature in blue ink, located in the bottom right corner. The signature is stylized and appears to be 'Paúl Arpi'.

Translated by:

Ing. Paúl Arpi

## **INTRODUCCIÓN**

En el presente trabajo se aplicará las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en la empresa Gráficas y Suministros Grafisum Cía. Ltda., para analizar el impacto en la toma de decisiones en el ejercicio fiscal 2016.

Este trabajo está compuesto por cuatro capítulos que contienen la información necesaria para el desarrollo del proyecto. El cual se fundamenta en el diagnóstico de la situación actual de la empresa; a través, de una revisión de sus estados financieros y demás documentos contables, para identificar las áreas y cuentas más relevantes.

Luego de realizar este análisis se aplicará la normativa actual vigente a las cuentas identificadas anteriormente, con el propósito de medir el impacto que este genere dentro de la empresa. Finalmente se presentarán Estados Financieros que muestren información aplicada a las NIIF para PYMES.

Para desarrollar este trabajo de investigación se utilizará una metodología deductiva, con la cual se llegará a obtener conclusiones basadas en el análisis y la interpretación de la norma NIIF para PYMES, es importante mencionar que esta norma está vigente desde años atrás, sin embargo hasta la fecha existen empresas que no la aplican.

# **CAPÍTULO I: ANTECEDENTES DE LA EMPRESA GRÁFICAS Y SUMINISTROS GRAFISUM CÍA. LTDA.**

En el capítulo uno se analizará todos los aspectos generales de Gráficas y Suministros Grafisum Cía. Ltda., con el fin de tener una idea amplia de la empresa y poder realizar el análisis de las cuentas contables. Para el desarrollo se utilizará información proporcionada por la empresa Grafisum Cía. Ltda., y su página web.

## **1.1 La Empresa.**

### **1.1.1 Reseña Histórica.<sup>1</sup>**

En la ciudad de Cuenca, un 16 de noviembre de 1988, se formó Gráficas y Suministros Grafisum Cía. Ltda., una empresa familiar que entraba en el mercado de las artes gráficas, conformada por los socios: Sra. Filomena Andrade de Duran, Teodoro, Silvio, Rene y Juan Diego Duran Andrade, mediante escritura pública ante el Notario Público Quinto del Cantón Cuenca, Dr. Jorge Mantilla Estévez, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo Cantón, con fecha 4 de enero de 1989. Su domicilio principal se encuentra ubicado en la provincia del Azuay, cantón Cuenca, en la calle Charles Darwin 2-68 y Av. Remigio Crespo Toral.

El objeto social de la compañía es la comercialización al por mayor y menor de materiales gráficos, papelería, libros, cuadernos, materiales y suministros de oficina y sus complementos, así como todos los actos o contratos mercantiles que se relacionen con la actividad. Además, Grafisum Cía. Ltda., se dedica a la producción y comercialización de artículos de imprenta, que son fabricados en la planta de acuerdo a órdenes de producción.

En el año 2005 mediante escritura pública N° 2965, ante el Notario Público Segundo del cantón Cuenca, doctor Rubén Vintimilla, se transfirieron todas las acciones a Juan Diego Duran Andrade y Dora Cardoso, quienes pasaron a ser únicos socios y

<sup>1</sup> Información proporcionada por la empresa Grafisum Cía. Ltda.

dueños de Grafisum Cía. Ltda., y que continua con el mismo objeto social con el que se constituyó la compañía.

En enero del 2009 la empresa Grafisum Cía. Ltda., cumplía sus 20 años de vida jurídica, razón por la cual el 3 de marzo del 2009 se inscribe en el Registro Mercantil la escritura pública de reactivación y fijación de nuevo plazo de duración en 25 años.

El 19 de noviembre de 2015, según escritura pública realizada en la Notaría décima séptima del cantón Cuenca, e inscrita en el Registro Mercantil el 7 de diciembre de 2015, se registra el aumento de capital por el valor de 83.480.00 dólares de los Estados Unidos de América, quedando a diciembre de 2015 un capital total de 415.000,00 dólares conformado de la siguiente manera:

SOCIOS	MONTO	PORCENTAJE
DURAN ANDRADE JUAN DIEGO	\$ 212,688.00	51.25%
CARDOSO MARTINEZ DORA CATALINA	\$ 202,312.00	48.25%
TOTAL	\$ 415,000.00	100%

Actualmente Grafisum Cía. Ltda., gracias a sus años de experiencia en el mercado de las artes gráficas, cuenta con gran aceptación y fidelidad de clientes que han confiado en su trabajo y la calidad de sus productos.

### **1.1.2 Misión.**

Transformar las ideas y necesidades gráficas de nuestros clientes en productos de comunicación visual, con altos estándares de calidad, atención personalizada y entrega oportuna; sin limitaciones, sin restricciones.

### **1.1.3 Visión.**

Ser la empresa que lidere en la provisión de servicios de comunicación gráfica, mediante la constante innovación de procesos y productos de comunicación visual, manteniendo e incrementando el reconocimiento logrado por nuestra experiencia y calidad.

#### **1.1.4 Objetivos.**

- Ofrecer productos de comunicación gráfica con excelente calidad que cumplan las expectativas de nuestros clientes.
- Mantener e incrementar el nivel de satisfacción y fidelidad de los clientes con la empresa.
- Innovar los procesos y productos de comunicación visual mediante una permanente actualización tecnológica y profesionalismo.
- Formar constantemente al personal para que labore eficiente y eficazmente.

#### **1.1.5 Políticas y Valores.**

##### **1.1.5.1 Valores**

**Integridad:** Hacer las cosas de manera correcta y transparente, dar cumplimiento con las normas internas y externas, para llevar un orden en todas las actividades.

**Calidad:** Mejorar continuamente en todas las áreas para ofrecer mejores resultados y poder ofrecer un buen producto que supere las expectativas de los clientes.

**Innovación:** Ser flexibles ante nuevas tendencias que permitan la mejora de los procesos y mantenerse constantemente actualizados para impulsar nuevos modelos y productos que se puedan lanzar al mercado, mejorando la competitividad de la empresa.

**Trabajo en Equipo:** Potenciar el talento individual y compartirlo a un nivel colectivo para mejorar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas.

**Responsabilidad:** Asumir nuestras acciones, con el propósito de cumplir con los clientes lo prometido, tanto en la calidad como en la puntualidad, para satisfacer las necesidades de los clientes.

### **1.1.5.2 Políticas**

#### **Política de calidad:**

- Establecer y aplicar una gestión de procesos para llevar un control de las actividades y proyectos a realizar.
- Mejorar la selección de proveedores tanto en precio como en calidad, para ofrecer un buen producto final.
- Aplicar una mejora continua para ser más eficientes y eficaces con el funcionamiento de la empresa.

### **1.1.6 Análisis de factores internos y externos de la empresa Grafisum Cía. Ltda.**

#### **1.1.6.1 Factores Internos.**

Grafisum Cía. Ltda., cuenta con más de 30 años de experiencia en el mercado de las artes gráficas, brindando un servicio y productos de alta calidad, lo cual ha permitido tener clientes fieles que confían en el trabajo que se realiza dentro de la empresa. También se caracteriza por entregar los trabajos en el tiempo programado y con excelentes acabados, ya que cuenta con maquinarias de última tecnología; dando como resultado un producto final con acabados de buena calidad que cumplen con las exigencias y necesidades de los clientes.

Por otra parte existen algunos factores que afectan el rendimiento de la empresa como por ejemplo:

- Desperdicio de materia prima, que representa un costo para la empresa el cual puede ser gestionado mediante la aplicación de procesos u otros mecanismos que evite el desperdicio de materia prima, mejorando la rentabilidad de la empresa.

- Trabajos defectuosos por errores de impresión, fallas de la mano de obra, ineficiencia en tiempos o en algunas cosas sobreproducción, el mismo que de igual manera pueden ser tratados mediante un seguimiento de procesos que mejoren la optimización de estos desperdicios.

#### **1.1.6.2 Factores Externos**

Grafisum Cía. Ltda., se encuentra en un mercado en constante cambio, por este motivo es vulnerable ante situaciones que mejoren el crecimiento de la empresa, como nuevas tendencias que permitan la ampliación impulsando nuevos productos que pueden ser lanzados al mercado; o caso contrario situaciones que afecten este crecimiento como en caso actual de la facturación electrónica en el que por normativas gubernamentales las empresas ya no tendrán la necesidad de emitir documentos físicos o impresos.

Adicionalmente en la actualidad la publicidad electrónica ha tomado fuerza en el mercado a la hora de lanzar un nuevo producto pues varios usuarios y clientes consideran que una mejor alternativa con mayor impacto y menor costo comparado con la publicidad tradicional como folletos, trípticos, entre otros.

De igual forma Grafisum Cía. Ltda., se enfrenta a una fuerte competencia por este motivo es importante realizar un análisis de precios de los productos, para conocer las variaciones que puedan existir y de esta manera poder ofrecer precios competitivos.

Otro factor externo que afecta en la actualidad al mercado de las artes gráficas es la concientización ambiental pues en estos últimos años se ha convertido en un punto indiscutible para el cuidado del medio ambiente lo que ha llevado a los clientes a elegir y optar productor con menor grado de impacto ambiental, sin embargo en este aspecto Grafisum es una empresa flexible que se adapta a estos cambios y se encuentra en una búsqueda de materia prima sustituta que sea amigable con el medio ambiente.

### **1.1.7 Estructura organizacional de la empresa.**

En cuanto a su estructura organizacional Grafisum Cía. Ltda., cuenta con 36 empleados, los mismos que están distribuidos de la siguiente manera:

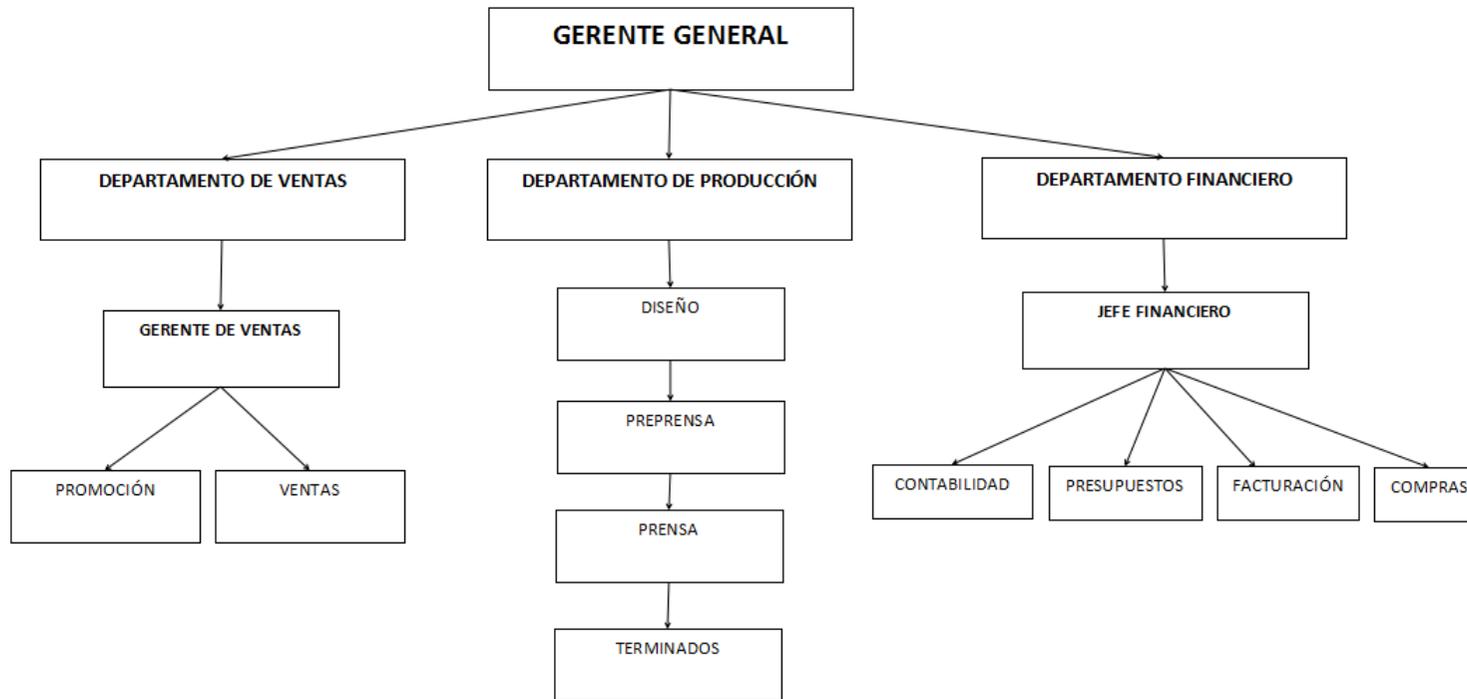
- 1 Gerente General.
- 1 Gerente Financiero.
- 1 Gerente de Ventas.
- 1 Contador.
- 1 Auxiliare contable.
- 2 Presupuestos.
- 1 Facturación.
- 1 Compras.
- 2 Vendedores.
- 3 Diseñadores.
- 22 Producción

A continuación, se presenta el organigrama de distribución de cada departamento dentro de la empresa.

Gráfico 1. Organigrama.

**GRÁFICAS Y SUMNISTROS GRAFISUM CÍA. LTDA.**

**ORGANIGRAMA FUNCIONAL.**



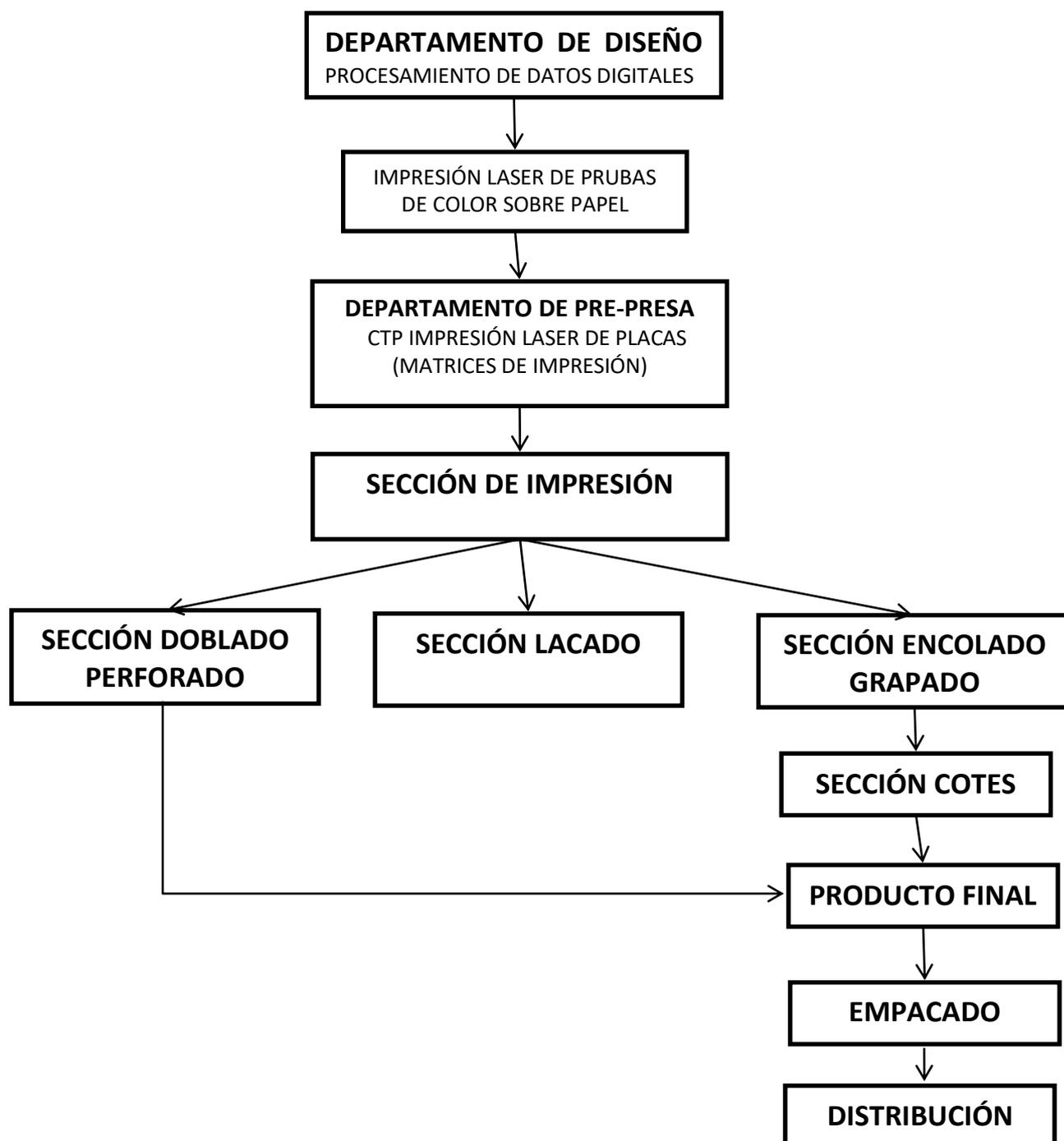
**Elaborado por:** Karen Sophía Espín Novillo y Diana Carolina Manzano Ulloa.

**Fuente:** Gráficas y Suministros Grafisum Cía. Ltda.

Gráfico 2.Organigrama Departamento de Producción.

GRÁFICAS Y SUMNISTROS GRAFISUM CÍA. LTDA.

ORGANIGRAMA DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN.



Elaborado por: Karen Sophía Espín Novillo y Diana Carolina Manzano Ulloa.

Fuente: Gráficas y Suministros Grafisum Cía. Ltda.

## 1.2 Presentación Estados Financieros Actuales.

### 1.2.1 Estado de Situación Financiera Actual. <sup>2</sup>

GRÁFICAS Y SUMINISTROS GRAFISUM CÍA. LTDA.	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	
<b>ACTIVOS</b>	<b>1,161,807.17</b>
ACTIVOS CORRIENTE	193,135.72
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	44,823.11
CAJA	337.77
BANCOS	44,485.34
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	99,960.60
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	62.70
- PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	(3,125.25)
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)	9,805.59
INVENTARIOS	41,608.97
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	28,460.32
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	5,174.72
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	7,973.93
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	5,941.76
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	5,941.76
ACTIVOS NO CORRIENTES	962,729.69
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1,727,410.34
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	(764,680.65)
<b>PASIVO</b>	<b>776,885.78</b>
PASIVO CORRIENTE	297,214.92
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	116,757.04
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES	104,720.83
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	53,946.21
ANTICIPOS DE CLIENTES	2,718.41
PROVISIONES	19,072.43
PASIVO NO CORRIENTE	479,670.86
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	30,838.26
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	279,366.69
OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES	44,662.55
PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL	124,803.36
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>384,921.39</b>
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	415,000.00
RESERVAS	15,087.18
RESULTADOS ACUMULADOS	(13,336.67)
RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	(31,829.12)
PÉRDIDA AÑO 2016	42,638.81
UTILIDADES ACUMULADAS	(10,809.69)
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>1,161,807.17</b>
REPRESENTANTE LEGAL	CONTADOR
NOMBRE: Juan Diego Duran Andrade	NOMBRE: Zoila Ulloa Cabrera.
CI / RUC: 0101822104	CI / RUC: 0101548634001

**Elaborado por:** Karen Sophía Espín Novillo y Diana Carolina Manzano Ulloa.  
**Fuente:** Gráficas y Suministros Grafisum Cía. Ltda.

<sup>2</sup> Véase los Estados Financieros en el Anexo 2.

### 1.2.2 Estado de Resultados Integral Actual. <sup>3</sup>

GRÁFICAS Y SUMINISTROS GRAFISUM CÍA. LTDA.	
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	950,373.36
(-) COSTO DE FABRICACIÓN	(633,759.35)
MATERIA PRIMA	256,757.43
MANO DE OBRA	124,549.38
COSTOS INDIRECTOS	252,452.54
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	316,614.01
(-) GASTOS OPERACIONALES	(319,308.29)
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	297,510.62
GASTOS DE VENTA	21,797.67
UTILIDAD OPERACIONAL	(2,694.28)
(-) GASTOS NO OPERACIONALES	(39,944.53)
INGRESO NO OPERACIONALES	3,723.00
GASTOS NO OPERACIONALES	(43,667.53)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	(42,638.81)
(-) IMPUESTOS	-
UTILIDAD O PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO	(42,638.81)
REPRESENTANTE LEGAL	CONTADOR
NOMBRE: Juan Diego Duran Andrade	NOMBRE: Zoila Guadalupe Ulloa Cabrera
CI / RUC: 0101822104	CI / RUC: 0101548634001

**Elaborado por:** Karen Sophía Espín Novillo y Diana Carolina Manzano Ulloa.

**Fuente:** Gráficas y Suministros Grafisum Cía. Ltda.

<sup>3</sup> Véase los Estados Financieros en el Anexo 2.

### 1.2.3 Estado de Flujo de Efectivo Actual. <sup>4</sup>

GRÁFICAS Y SUMINISTROS GRAFISUM CÍA. LTDA.		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO		
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016		
	CÓDIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	19,396.64
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	28,785.72
Clases de cobros por actividades de operación	950101	997,025.57
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	997,025.57
Clases de pagos por actividades de operación	950102	(968,239.85)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	(577,535.36)
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	(345,897.68)
Intereses pagados	950105	(44,806.81)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	(1,370.63)
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	(1,370.63)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	(8,018.45)
Pagos de préstamos	950305	(80,297.02)
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	72,278.57
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	19,396.64
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO	9506	25,426.47
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	9507	44,823.11

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	(42,638.81)
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	99,885.68
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	95,968.65
Ajustes por gastos en provisiones	9705	3,917.03
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	(28,461.15)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	42,963.12
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	998.97
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	(239.53)
(Incremento) disminución en inventarios	9804	(5,551.43)
(Incremento) disminución en otros activos	9805	1,011.44
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	(48,834.94)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	(32,585.18)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	19,217.47
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	(33.91)
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	(5,407.16)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	28,785.72
REPRESENTANTE LEGAL	CONTADOR	
NOMBRE: Juan Diego Duran Andrade	NOMBRE: Zoila Guadalupe Ulloa Cabrera	
CI / RUC: 0101822104	CI / RUC: 0101548634001	

**Elaborado por:** Karen Sophía Espín Novillo y Diana Carolina Manzano Ulloa.  
**Fuente:** Gráficas y Suministros Grafisum Cía. Ltda.

<sup>4</sup> Véase los Estados Financieros en el Anexo 2.

## 1.2.4 Estado de Cambios en el Patrimonio Actual. <sup>5</sup>

GRÁFICAS Y SUMINISTROS GRAFISUM CÍA. LTDA.															
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO															
AL 31 DE DICIEMBRE DE															
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS			RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF							
	301	302	303	30401	30402	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	415,000.00	-	-	13,963.79	1,123.39	10,809.69	-	(13,336.67)	-	-	-	-	-	(42,638.81)	384,921.39
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	415,000.00	-	-	13,394.86	1,123.39	-	-	(13,336.67)	-	-	-	-	11,378.62	-	427,560.20
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	415,000.00			13,394.86	1,123.39			(13,336.67)					11,378.62		427,560.20
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:															
CORRECCION DE ERRORES:															
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	-	-	568.93	-	10,809.69	-	-	-	-	-	-	(11,378.62)	(42,638.81)	(42,638.81)
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				568.93		10,809.69							(11,378.62)		-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)														(42,638.81)	(42,638.81)
DURAN ANDRADE JUAN DIEGO '0101822104 REPRESENTANTE LEGAL								ULLOA CABRERA ZOILA GUADALUPE '0101548634001 CONTADOR							

**Elaborado por:** Karen Sophía Espín Novillo y Diana Carolina Manzano Ulloa.  
**Fuente:** Gráficas y Suministros Grafisum Cía. Ltda.

<sup>5</sup> Véase los Estados Financieros en el Anexo 2.

## 1.2.5 Notas a los Estados Financieros del año 2016. <sup>6</sup>

### Nota 1. Información de la Empresa.

Gráficas y Suministros GRAFISUM Cía. Ltda., es una Compañía Limitada creada con escritura de constitución el 16 de noviembre del 1988 con número de expediente en la Superintendencia de Compañías 31030, e inscrita en el Registro Mercantil el 11 de enero de 1989.

El negocio principal es la producción y comercialización de artículos de Imprenta, que son fabricados en la planta de acuerdo a órdenes de producción que ingresan en la compañía, la misma que da servicio a nivel nacional.

La Compañía está ubicada en la provincia del Azuay, Cantón Cuenca, Parroquia El Batán, Charles Darwin 2-69 y Av. Remigio Crespo sector Feria Libre.

La Compañía está formada por dos socios, cuyo capital social hasta el 31 de diciembre del año 2014 está conformado de la siguiente manera:

<b>SOCIOS</b>	<b>MONTO</b>	<b>PORCENTAJE</b>
DURAN ANDRADE JUAN DIEGO	169.904,00	51.25%
CARDOSO MARTINEZ DORA CATALINA	161.616,00	48.25%

El 19 de noviembre del año 2015, según escritura pública realizada en la Notaría Décima Séptima del cantón Cuenca, e inscrita en el Registro Mercantil el 7 de diciembre de 2015, se registra el aumento de capital por el valor de 83.480 dólares de los Estados Unidos de América, quedando a diciembre del 2015 un capital total de \$415.000 conformado de la siguiente manera:

<b>SOCIOS</b>	<b>MONTO</b>	<b>PORCENTAJE</b>
DURAN ANDRADE JUAN DIEGO	212.688,00	51.25%
CARDOSO MARTINEZ DORA CATALINA	202.312,00	48.25%

<sup>6</sup> Las notas a los Estados Financieros del año 2016 son proporcionadas por la empresa.

Para el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2016, la compañía tuvo un total de 37 empleados, 2 administrativos, 12 oficina, 2 ventas y 21 en producción, en resumen se ha disminuido en un empleado en la parte de producción respecto al año 2015.

## **Nota 2. Resumen de las principales políticas contables.**

A continuación se detallan las principales políticas contables adoptadas en la elaboración de los estados financieros de la compañía.

### **Nota 2.1 Bases de presentación**

Los presentes Estados Financieros de la Compañía Graficas y Suministros Grafisum Cía. Ltda., se han elaborado en base a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) realizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para PYMES exige determinar y aplicar de manera constante las políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se detallan a continuación y las notas a los Estados Financieros se establecen en la nota 3.

### **Nota 2.2. Moneda de presentación y moneda funcional**

Las partidas integrantes de los Estados Financieros de la compañía se valoran utilizando la moneda oficial vigente en el Ecuador, como es el dólar estadounidense, que constituye la “moneda funcional” para la preparación, mediación y presentación de la información financiera. Se ha determinado la utilización de \$300,00 dólares para gastos de caja chica, los mismos que serán reembolsables aproximadamente en 15 días. Los cobros en efectivo a los clientes son depositados en las cuentas bancarias, con excepción de ciertos pagos que obligadamente se deben realizar en efectivo.

### **Nota 2.3. Propiedad, Planta y Equipo**

La compañía reconoce como activo fijo a aquellos bienes tangibles de su propiedad, que tengan una vida útil estimada de mayor a tres años y un costo superior a \$ 100,00, siempre destinado al giro ordinario del negocio. Los cargos posteriores por mejoras, ampliaciones y reemplazo de componentes, se adicionan al valor del activo inicial o a un nuevo activo, siempre y cuando sea probable que de dichos cargos fluyan a la empresa futuros beneficios económicos asociados con los elementos de propiedad, planta y equipo; cuyo costo pueda ser valorado con fiabilidad; si estas condiciones no se cumplen, el importe respectivo se reconoce como reparación y mantenimiento y se carga a gastos del periodo en el que se incurren.

En lo que respecta a nuevas adquisiciones de Maquinaria y Equipos en el año 2016, no se han realizado mayores adquisiciones debido básicamente a la falta de recursos económicos, sin embargo se adquirieron los siguientes activos, que fueron necesarios: el 15 de abril del 2016 se adquiere una mesa para la salida de material de la maquina Komori por el valor de 130 dólares. El 10 de noviembre se adquiere un montacargas por el valor de 400 dólares. Entre los equipos de computación y software se han realizado algunas adquisiciones de equipos tales como: Impresora Epson LX-350, impresora Epson de tinta continua, reloj Biotech para control de asistencia del personal, un computador Laptop para vendedor, una fuente de poder para diseño y 4 UPS para las distintas computadoras de oficina, cuyo valor de adquisición asciende a la suma de 1.801 dólares. Se adquirió un software para el área de diseño por un valor de 670 dólares.

#### **Nota 2.3.1. Depreciación.**

La compañía deprecia sus propiedades, planta y equipo bajo el método lineal, en base a la estimación de la vida útil, que oscila entre 10 y 15 años, con excepción de los equipos de computación que se lo hace a tres años.

## **Nota 2.4 Valoración de Inventarios.**

La compañía valora sus inventarios al costo o su valor neto realizable, el que resulte menor. El costo se determina por el método promedio ponderado (PMP), y el valor de neto realizable es el precio de venta estimado en condiciones normales del negocio, menos los costos variables en que se incurrían para su venta.

### **Nota 2.4.1. Baja o retiro de inventarios.**

Tal como indica la NIC 2, aquellos inventarios no recuperables, ya sea por daño, deben rebajarse al valor neto, reconociéndolo como gasto en el periodo en que se identifica los activos dañados u obsoletos. En el año 2016 no existe inventario de materiales dañados y por lo tanto no se da baja ningún material.

## **Nota 2.5 Clientes.**

La Compañía otorga crédito a sus clientes con un plazo de 30 y 60 días a clientes en general, compañías de publicidad y entidades del Sector Público, localizados en su mayoría en el Austro. Estas cuentas no constituyen activos financieros que se cotizan en el mercado activo y se incluyen en el grupo de activos corrientes, en razón de que su vencimiento no supera el corto plazo.

## **Nota 2.6. Provisión para incobrables.**

La provisión para cubrir eventuales cuentas incobrables, se conforma tomando el 1% del saldo de la cuenta clientes al cierre de cada período, y que corresponden a ventas del año 2016.

## **Nota 2.7 Determinación de estándares óptimos de rendimientos de producción, de costos indirectos y desperdicios de producción.**

La NIC 2 establece que en la transformación de los inventarios, se calculará de manera sistemática aquellos costos indirectos variables o fijos, incurridos para la transformación de las materias primas en productos terminados.

La NIC 2 en el párrafo 14, a) señala que las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción, se registrarán como gastos del periodo en el cual se incurren; así también establece que el proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de conversión se basarán en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Se entiende como capacidad normal, la producción que se estima obtener en situaciones normales, toma en cuenta el promedio de varios periodos y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de operaciones previstas de mantenimiento.

En el año 2016 la producción ha bajado proporcionalmente a las ventas, ya que la producción de GRAFISUM se realiza en función de los pedidos de los clientes, en el año 2016 la producción bajo en un 11.74% respecto del año 2015.

#### **Nota 2.8 Reconocimiento del Ingreso.**

La compañía reconoce como Ingresos aquellas transacciones mediante las que se transfiere al comprador el bien, a cambio de un Valor Razonable, el cual a más de ser medido con fiabilidad permitirá obtener a las entidades un beneficio futuro. El importe de ingresos se reconoce, luego de la deducción de los descuentos en ventas otorgados a algunos clientes, el mismo que alcanza en el año 2016 un valor de \$950.373,36

Dentro de este contexto, se discrimina e informa en cada período contable, aquellos ingresos ordinarios, es decir venta de productos, de los que se consideren extraordinarios, y que provienen de transacciones ajenas a la actividad principal del negocio, tales como; intereses ganados en inversión en los bancos, ganancias por reversión de pasivos por beneficios a empleados, etc.

Los Ingresos Ordinarios proceden de: Trabajos de Imprenta, revistas, agendas, cajas, fundas shopping, documentos legales, etc., que son elaborados en la compañía de acuerdo a lo solicitado por el cliente, entregados en la empresa y en algunos casos con la entrega en sus respectivos locales.

### **Nota 2.9. Reconocimiento del Costo.**

La compañía reconoce como Costo de manera general, aquellas transacciones derivadas de las actividades efectuadas para fabricar el bien; tales actividades se originan básicamente en el área de producción que comprende todo el proceso productivo desde la impresión hasta el terminado del bien.

### **Nota 2.10 Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo.**

La compañía presenta el Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo, según el cual se especifica las principales categorías de importes cobrados a clientes y otros ingresos, así como las aplicaciones a pagos efectuados a proveedores de bienes y servicios requeridos por el negocio, las remuneraciones y beneficios sociales pagados al personal de empleados y trabajadores, y el pago de impuestos y tributos seccionales ocasionados durante el período económico informado; clasificado por actividades de operación, inversión y financiamiento, con igualación de saldo inicial y final del periodo contable.

### **Nota 3. A los Estados Financieros**

#### **Nota 3.1. Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos por actividades ordinarias corresponden a la venta de Trabajos de Imprenta como (folletos, revistas, afiches, fundas shopping, documentos legales, etc.)

<b>CUENTA</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
VENTAS BRUTAS	1'088.995,97	965.689,59
(-) DESCUENTO VENTAS	11.072,41	15.316,23
<b>VENTAS NETAS</b>	<b>1'077.923,56</b>	<b>950.373,36</b>

El año 2016 podemos observar que hay un decremento del 11.74% en las ventas, respecto al año 2015, esta baja podríamos considerar que se debe a la situación económica del país y a la falta de liquidez, lo que hace que nuestros clientes no inviertan en publicidad.

### Nota 3.2. Otros ingresos

Otros ingresos incluyen, intereses ganados en fondo ahorro en el banco del Austro, intereses en ahorros cuenta Mutualista Azuay, por \$368,68; ganancias por reversión de pasivos por beneficios de empleados, jubilación patronal provisionada de empleado retirados \$2.340,00; y otros ingresos \$1.014,32

### Nota 3.3. Costos Financieros

Los costos financieros corresponden a los gastos por pago de intereses por los préstamos concedidos por los Bancos: Pichincha, Produbanco y Austro.

En agosto de 2016, el Banco del Austro concede un préstamo de \$100.000,00 a un plazo de 4 años, para compra de maquinaria. El préstamo de Produbanco, adquirido en el año 2013, se terminó de cancelar en noviembre de 2016. El préstamo del Banco Pichincha adquirido en el año 2015 para compra de maquinaria, por un monto de \$400.000 a un plazo de 5 años.

### Nota 3.4 Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como ingresos y gastos al determinar la ganancia antes de impuestos

<b>CUENTA</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
VENTAS	1'077.923,56	950.373,36
OTROS INGRESOS	58.155,88	3.723,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1'136.079,44</b>	<b>954.096,36</b>
(-) COSTO DE VENTAS	728.193,60	633.759,35
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	323.101,47	319.308,29
(-) GASTOS FINANCIEROS	56.071,66	43.667,53
<b>UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>- 28.712,71</b>	<b>- 42.638,81</b>

Haciendo un análisis del cuadro anterior vemos que las ventas en el 2016 bajaron en 126.451,10 lo que da un 11.74% menos que en el año 2015; los gastos financieros bajan en \$12.404,13; ya que un préstamo del banco del Pichincha y otro del Produbanco se terminaron de pagar en el mes de noviembre de 2016, y en diciembre ya no se registra esa carga financiera; al igual que los costos financieros del Banco Internacional fueron solo hasta el año 2015; los gastos de administración y ventas bajan en un 1.46% debido a una baja en las comisiones sobre ventas, y el costo de producción baja en 12.97%, lo que demuestra que los costos fijos como la mano de obra afectaron al resultado del balance, dando un valor de \$42.638,81 de Pérdida.

### **Nota 3.5 Participación de trabajadores**

Como el resultado del Estado de Resultados del año 2016 es pérdida, no se puede distribuir la participación del 15% a los empleados.

### **Nota 3.6 Impuesto a la Renta**

En el año 2016 el resultado de las actividades económicas de la empresa, es una pérdida de \$42.638,81 por lo tanto no se genera impuesto a la Renta, sin embargo como el anticipo calculado en el año 2015 es de USD\$12.071,63 y de acuerdo a la LRTI si el anticipo es mayor al impuesto generado, este valor se convierte en impuesto, por lo tanto el Impuesto a la renta del año 2016 es de USD\$12.071,63

### **Nota 3.7. Reserva Legal**

La reserva legal no se calcula ya que el resultado del año 2016 es pérdida.

### **Nota 3.8 Activo Financiero**

Dentro del activo financiero se tiene las cuentas por cobrar a clientes y anticipo de empleados:

<b>CUENTA</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
CLIENTES	141.998,21	99.960.60
ANTICIPO DE EMPLEADOS	1.061,67	62.70
<b>TOTAL</b>	<b>143.059,88</b>	<b>99.477,13</b>

El saldo de las cuentas por cobrar a clientes, corresponden a ventas del mes de noviembre y diciembre, lo que significa que hay un valor no representativo de saldos anteriores. El saldo de anticipo a empleados serán descontados en el rol del mes de enero.

### **Nota 3.9. Inventarios**

Los inventarios están compuestos por Inventario de Productos en Proceso, de Productos Terminados, e Inventario de Materiales.

<b>CUENTA</b>	<b>2016</b>
INVENTARIO MATERIALES	28.460,32
INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	5.174,72
INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS	7.973,93
<b>TOTAL</b>	<b>41.608,97</b>

La valoración del inventario de materiales se realizó al costo promedio, y la valoración del inventario de productos en proceso y terminados, de acuerdo a las órdenes de producción registradas en el departamento de presupuestos. Se debe destacar que no se mantiene un inventario de productos terminados, el saldo que queda al final de cada mes, se factura en el mes siguiente.

### **Nota 3.10 Pagos Anticipados**

Los pagos anticipados corresponden a anticipos realizados a proveedores y seguros.

<b>CUENTA</b>	<b>2016</b>
SEGUROS ANTICIPADOS	5.012,23
ANTICIPO A PROVEDORES	929.53
<b>TOTAL</b>	<b>5.941,76</b>

En seguros anticipados se refiere a seguros de vehículos, maquinaria y equipo, los mismos que serán renovados el de vehículos en marzo del 2017, y el de maquinaria en el mes de agosto del 2017. Los anticipos a Proveedores se registran para dar mantenimiento a las máquinas.

### **Nota 3.11 Activos por Impuestos Corrientes**

El desarrollo de las actividades productivas y comerciales de la Empresa generan diversos movimientos que incorporan retenciones tanto de impuesto a la renta como retenciones en la fuente de IVA, teniendo únicamente las retenciones de Impuesto a la renta saldos a favor de Gráficas y Suministros Grafisum Cía. Ltda.

<b>CUENTA</b>	<b>2016</b>
RETENCIONES DE IVA	0
RETENCIONES DE IMPUESTO A LA RENTA	9.805,59
<b>TOTAL</b>	<b>9.805,59</b>

Las retenciones de IVA se van liquidando cada mes. El monto de retenciones de impuesto a la renta está compuesto de la siguiente manera:

- Retenciones de Impuesto Renta ejercicio 2016. 9.638,27
- Retención a la salida de divisas. 8.10
- Retención Impuesto Renta Bancos. 1.12
- Retención Impuesto Renta años anteriores. 158.10

### **Nota 3.12 Propiedades, planta y equipo**

La empresa cuenta con propiedad planta y equipo que está compuestos de planta industrial, maquinaria, vehículos, equipo de computación, muebles y enseres, los mismos que están debidamente depreciándose.

### **Nota 3.13 Cuentas por pagar.**

El importe de cuentas por pagar se divide en:

Cuentas por pagar proveedores, tiene un saldo de 116.757,04 que corresponden a facturas de proveedores de materia prima y gastos.

Otras cuentas por Pagar, en las que se registra valor de Sueldos x pagar del mes de diciembre \$14.636,49; valores por pagar al IESS por aportes de diciembre, préstamos quirografarios e hipotecarios, fondos de reserva por \$9.097,19; en la cuenta Impuestos por pagar, constan valor de retenciones de impuesto a la renta, retenciones de IVA, e IVA por pagar del mes de diciembre por un monto de \$17.155,61. Tenemos un valor de \$12.436,06 que correspondes a gastos cancelados con Tarjetas de crédito, y varias retenciones al personal por compras en Supermaxi, Imporsopapel. La cuenta Anticipo de Clientes tiene un saldo de \$2.718,41.

En la cuenta x pagar Proveedores de largo plazo, por \$39.984,38 corresponde a valores adeudados a la empresa TOYOCOSTA.

### **Nota 3.14 Obligaciones con Instituciones Financieras**

En la empresa existen créditos bancarios adquiridos en años anteriores, quedando en el año 2016 saldos por pagar corrientes, es decir con vencimiento a un año plazo la cantidad de \$104.720,83; y a largo plazo el valor de \$279.366,69 saldo de créditos bancarios de años anteriores con el Banco del Pichincha por un monto de \$208.193,13 y del Banco del Austro por \$71.173,57

### **Nota 3.15 Provisiones Sociales**

En estas cuentas están registradas las provisiones de décimo tercero, décimo cuarto y vacaciones de los empleados que trabajaron hasta el 31 de diciembre. Debo anotar que todos los empleados de Grafisum acumulan los décimos, es decir el pago debemos realizar en el mes de agosto el décimo cuarto y en diciembre el décimo tercero.

### **Nota 3.16 Reserva Jubilación Patronal**

La empresa GRAFISUM realiza cada año un estudio actuarial con la empresa COOFIA S.A., de la ciudad de Guayaquil, quedando al 31 de diciembre los siguientes saldos.

Reserva para Jubilación Patronal, empleados con más de 10 años de servicio \$60.369,59.

Reserva para Jubilación Patronal, empleados con menos de 10 años de servicio \$30.274,53.

Provisión Bonificación por Desahucio \$34.159,24.

### **Nota 3.16 Patrimonio**

El valor del capital social a diciembre del 2015 arroja un saldo de USD\$415.000,00 distribuidos de la siguiente manera: capital Sr. Juan Diego Duran Andrade la cantidad de \$212.688,00 y capital Sra. Dora Catalina Cardoso Martínez la cantidad de \$202.312,00.

La reserva legal hasta el año 2016 suma la cantidad de USD\$15.087,18. Los resultados acumulados por adopción por primera vez de NIIF tienen un saldo de \$-13.336,67. También forma parte del Patrimonio las Utilidades del año 2015, con un saldo de \$10.809,69.

Zoila Ulloa Cabrera

CONTADORA

GRÁFICAS Y SUMINISTROS GRAFISUM CÍA. LTDA.

## CAPÍTULO II: MARCO CONCEPTUAL

### 2.1 La Contabilidad y la Globalización.

En los últimos años el mundo ha tenido varios cambios debido a los avances tecnológicos que el ser humano ha ido desarrollando, por las necesidades que se han presentado en el transcurso del tiempo como por ejemplo la comunicación. Este factor de la mano del Internet, generaron que podamos estar conectados con cualquier parte del mundo y jugaron un papel importante en la construcción de un mundo globalizado.

El tema de la Globalización del cual se ha venido tratando se le define como “*un proceso de integración mundial en diferentes ámbitos como político, económico, social, cultural, tecnológico, etc., que ha convertido un mundo más conectado entre naciones*” (Globalización, 2017).

La Globalización es considerada como un fenómeno importante en el mundo que inició en el siglo XX e inicios del siglo XXI, como se mencionó anteriormente por los avances tecnológicos que se dieron en el mundo, por los diferentes medios de comunicación que fueron creándose como las computadoras, teléfonos celulares, etc., todo esto junto con el Internet, tuvieron un papel importante dentro del desarrollo de la Globalización (Diamond, 2013).

Gracias a estos factores fue posible que se realicen transacciones comerciales entre diferentes países del mundo y así se puedan expandir los negocios, ya que les permitió tener una comunicación más rápida, eficiente, donde se realizaban intercambio de bienes, servicios, información, etc. De esta manera es como la globalización empezó a ser un factor importante en el mundo, ya que permitió que los países interactúen entre sí.

Pero por otra parte se ha criticado mucho y se han realizado varios debates sobre este tema ya que se considera que por la Globalización se ha concentrado la riqueza en los países desarrollados, dando menos importancia a los países en desarrollo lo cual genera más pobreza.

La Globalización influye en los diferentes ámbitos, como político, económico, cultural, social, tecnológico, etc. La Globalización económica crea un mercado mundial donde los inversionistas pueden elegir diferentes mercados para colocar su dinero y competir entre sí para atraer inversiones de capital. Además lo que buscan los inversionistas es que este mercado no tenga barreras como por ejemplo aranceles, impuestos, etc., más bien que puedan circular libremente. Por esta razón lo que se buscaba en el mundo es la necesidad de un lenguaje financiero estándar entre naciones y que sea una herramienta para que facilite el intercambio de información, y a la vez genere confianza entre las partes.

Por lo tanto la contabilidad ha experimentado varios cambios, ya que ha pasado por sistemas como el de doble entrada, luego adopto el sistema de contabilidad de costos y actualmente está basada en la presentación de Estados Financieros bajo las Normas de Internacionales de Información Financiera NIIF, pero que igual seguirá teniendo cambios para dar respuestas y soluciones a lo que se presente en el momento.

## **2.2 Normas Internacionales de Información Financiera.**

### **2.2.1 Antecedentes de las NIIF.**

El IASC Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (*International Accounting Standards Committee*, por sus siglas en inglés), empiezan en 1973 cuando un grupo de contadores de diferentes países como Estados Unidos, Reino Unido, Canadá, Alemania, Australia, Francia, Holanda, Irlanda, Japón y México se reunieron para estudiar y ver cuáles serían los cambios que tenían que hacerse en las normas de contabilidad que pudieran ser aplicadas y aceptadas en diferentes partes del mundo con el objetivo de que se proporcione información estándar, es decir, que sea comprendida por cualquier persona .

Tardaron varios años entre publicaciones y publicaciones de normas, que fueron acogidas por varias empresas, sin embargo, en el año 2001 el IASC fue sustituido por el IASB *International Accounting Standards Board*, que es un organismo privado que tiene sede en Londres – Inglaterra, quienes desarrollan y aprueban las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, bajo la supervisión de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad IASCF.

Las normas que fueron aprobadas y publicadas por el IASB son 17 NIIF y 41 NIC que son las siguientes:

**Gráfico 3. Normas Internacionales de Información Financiera.**

NIIF	DESCRIPCIÓN
NIIF 1	Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.
NIIF 2	Pagos Basados en Acciones.
NIIF 3	Combinaciones de Negocios.
NIIF 4	Contratos de Seguro.
NIIF 5	Activos no Corrientes disponibles para la venta.
NIIF 6	Exploración y Explotación de Recursos Minerales.
NIIF 7	Instrumentos Financieros: Información a Revelar.
NIIF 8	Segmentos de Operación.
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.
NIIF 14	Cuentas de Diferimientos de Actividades Reguladas.
NIIF 15	Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes.
NIIF 16	Arrendamientos.
NIIF 17	Contratos de Seguro.

**Elaborado por:** Karen Sophía Espín Novillo y Diana Carolina Manzano Ulloa.

**Fuente:** IASB, 2009.

#### **Gráfico 4. Normas Internacionales de Contabilidad.**

NIC	DESCRIPCIÓN
NIC 1	Presentación de Estados Financieros.
NIC 2	Inventarios.
NIC 7	Estado de Flujos de Efectivo.
NIC 8	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.
NIC 10	Eventos ocurridos después de la fecha del Balance.
NIC 11	Contratos de Construcción.
NIC 12	Impuesto sobre las Ganancias.
NIC 16	Activos Fijos.
NIC 17	Arrendamientos.
NIC 18	Ingresos Ordinarios.
NIC 19	Beneficios a empleados.
NIC 20	Subvenciones estatales.
NIC 21	Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera.
NIC 23	Costos por préstamos.
NIC 24	Información a revelar sobre partes relacionadas.
NIC 26	Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Prestaciones por retiro.
NIC 27	Estados financieros consolidados y separados.
NIC 28	Inversiones en entidades asociadas.
NIC 29	Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias.
NIC 31	Participaciones en negocios conjuntos.
NIC 32	Instrumentos financieros: Presentación e información a revelar.
NIC 33	Ganancias por acción.
NIC 34	Información Financiera Intermedia.
NIC 36	Deterioro del valor de los Activos.
NIC 37	Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes.
NIC 38	Activos Intangibles.
NIC 39	Instrumentos financieros: Reconocimiento y Medición.
NIC 40	Propiedades de Inversión.
NIC 41	Activos Biológicos.

**Elaborado por:** Karen Sophía Espín Novillo y Diana Carolina Manzano Ulloa.

**Fuente:** IASB, 2009.

Las diferencias que existen entre estas dos normas es que las Normas Internacionales de Contabilidad fueron emitidas por el IASC 41 normas, sin embargo algunas que fueron eliminadas quedando vigentes solo 29. Por otra parte las Normas Internacionales de Información Financiera son un conjunto de 17 normas emitidas por el IASB.

Según el portal de NIC NIIF, 2017 los objetivos del IASB son;

*“(a) Desarrollar, buscando el interés público, un único conjunto de normas contables de carácter global que sean de alta calidad, comprensibles y de cumplimiento obligado, que requieran información de alta calidad, transparente y comparable en los estados financieros y en otros tipos de información financiera, para ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas;*

*(b) Promover el uso y la aplicación rigurosa de tales normas;*

*(c) Cumplir con los objetivos asociados con (a) y (b), teniendo en cuenta, cuando sea necesario, las necesidades especiales de entidades pequeñas y medianas y de economías emergentes; y*

*(d) Llevar a la convergencia entre las normas contables nacionales y las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera, hacia soluciones de alta calidad.”*

### **2.2.2 Definición e importancia de las NIIF.**

Uno de los principales aspectos que hay que tomar en cuenta es que las NIIF no son contabilidad, es decir, estas normas no pretenden enseñar o indicar como llevar la contabilidad, sino es una guía para la presentación de los Estados Financieros con el fin de una toma de decisiones económicas eficientes por parte de la gerencia.

Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, conocida por sus siglas en ingles IFRS, son un conjunto de normas contables a nivel mundial, de alta calidad,

que pretenden presentar información financiera transparente y que tenga un lenguaje mundial. Según el IASB “*las NIIF establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los Estados Financieros con propósito de información general*” (IASB, 2009, pág. 11).

La adopción de NIIF en las empresas ofrece un mejor funcionamiento financiero, información veraz, basándose en políticas contables, permitiendo a los empresarios interpretar los Estados Financieros sin importar de donde provenga.

### **2.2.3 Objetivos de las NIIF.**

Uno de los objetivos principales de las NIIF es que se apliquen en los Estados Financieros para obtener información general y financiera en las entidades que tengan fines de lucro. El hecho de tener esta información general ayuda para satisfacer las necesidades comunes de información, para los usuarios interesados, como accionista, acreedores, empleados y público en general, con el objetivo de que dichos usuarios puedan tomar decisiones correctas según sea su interés. El objetivo de los Estados Financieros es proporcionar información de la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad (IASB, 2009).

### **2.2.4 Alcance de las NIIF.**

El alcance de las Normas Internacionales de Información Financiera, es presentar Estados Financieros con información razonable

## **2.3 Las NIIF en el Ecuador.**

En el Ecuador a partir de la resolución no. 06.q.ici.004 emitida el 21 de agosto de 2006 la Superintendencia de compañías cita “*se solicita la sustitución de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC por las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF*” (Superintendencia de Compañías, 2006, Resolución No. 06.q.ici.004), las mismas que son emitidas por el consejo de Normas

Internacionales de Contabilidad, con el fin de llevar una armonía en cuanto a política contable a nivel mundial.

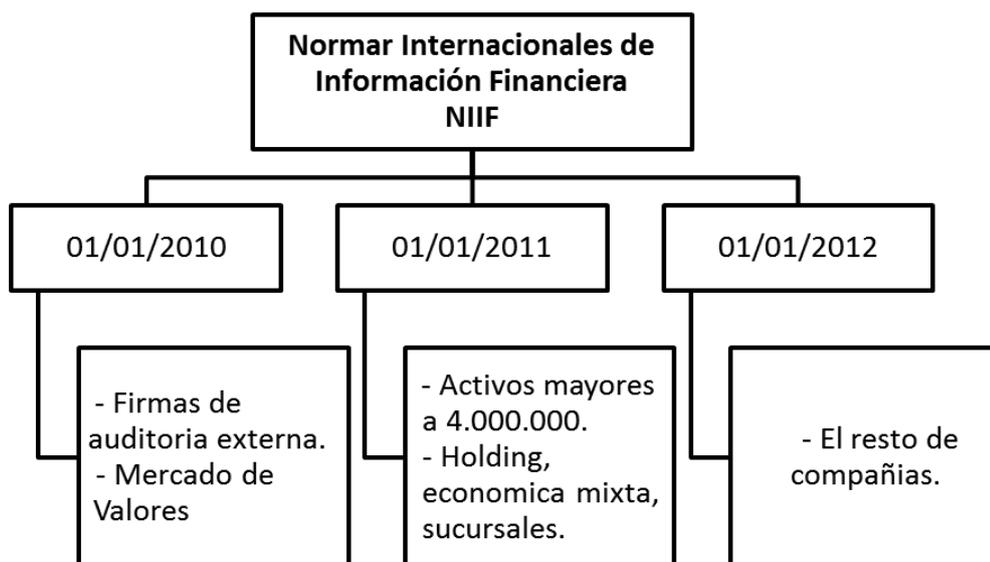
Sin embargo, esa resolución fue ratificada y se otorga una prórroga y mediante la Resolución No. 08.G.D.DSC.010 que emitió la Superintendencia de Compañías en el año 2008 donde resuelve un cronograma obligatorio para las empresas ecuatorianas.

*“1) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.*

*2) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.*

*3) Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.” (Superintendencia de Compañías, 2008, Resolución No. 08.G.D.DSC.010).*

**Gráfico 5. Cronograma para la aplicación de NIIF en el Ecuador.**



**Elaborado por:** Karen Sophía Espín Novillo y Diana Carolina Manzano Ulloa.

**Fuente:** Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Con fecha 12 de enero del año 2011, la Superintendencia de Compañías, mediante la resolución No. SC.Q. ICI. CPAIFRS.11.01, publicó y resolvió los lineamientos para la aplicación de las NIIF Completas y las NIIF PYMES.

Para aplicar NIIF para PYMES en el Ecuador, las empresas deberán considerar los siguientes lineamientos:

VARIABLES	VALORES
Activos totales	0 - 4 millones de dólares
Ventas brutas anuales	0 - 5 millones de dólares
Personal ocupado	0-200 personal ocupado
No estar inscrita en el registro del Mercado de Valores	
No ser constituyente u originador de un contrato fiduciario.	

(Superintendencia de Compañías, 2011, Resolución No. 08.G.D.DSC.010).

### **2.3.1 Descripción de los cambios de la Norma ante la primera implementación de NIIF.**

Desde el momento en que las empresas empezaron a verse afectadas e involucradas con la Globalización económica, el intercambio de bienes y servicios y las inversiones entre países, se ha llegado a la necesidad de contar con una consolidación de los estados financieros. A partir de ahí el IASB ha venido desarrollando criterios y parámetros contables que permitan regular las actividades económicas de las empresas.

Las NIIF se desarrollaron pensando en empresas de gran tamaño y poder económico y con visión a nivel internacional, sin embargo, estas normas se han implementado en varios países independientemente del tamaño de las empresas.

Después de la implementación de las NIIF en las empresas se espera conseguir estados financieros de alta calidad que reflejen transparencia para los usuarios, tales como entidades de control, gerentes, junta general de accionistas, entre otros y que sean comparables con otros ejercicios que se presenten. Así mismo se espera que sea un punto de iniciación óptimo para la contabilización según dicta las NIIF y se pueda obtener beneficios a largo plazo.

### **2.3.2 Ventajas de la aplicación de las NIIF en el Ecuador.**

Antes de la disposición de la aplicación de las NIIF por parte de la Superintendencia de Compañías, las empresas no mostraban una información financiera real, que muestre la realidad de las empresas ecuatorianas, por lo tanto, los estados financieros no eran una herramienta confiable y sustentable para una buena toma de decisiones. Desde la disposición de la Superintendencia de Compañías de aplicar las NIIF se pudo observar varias ventajas que venían con la implementación.

- Los estados financieros son de gran valor para los usuarios al momento de tomar decisiones, pues se mejora la calidad de las decisiones en base a la verdadera realidad que reflejan.

- Los entes reguladores tendrán una mejor y más clara visión de la situación actual de las empresas ecuatorianas.
- Las normas son emitidas por un organismo independiente que ofrece constante mantenimiento de las normas según la evolución que enfrente las empresas en el transcurso del tiempo.
- Al ser elaborados bajo normas internacionales los estados financieros podrán ser comparados entre empresas del mismo sector económico, hasta empresas internacionales.

#### **2.4 Las NIIF para PYMES.**

Como concepto general las normas internacionales de información financiera son estándares contables, que se utilizan para un buen desarrollo en de las actividades que deben ser contabilizadas, con el objetivo de unificar para que pueda ser aceptado a nivel mundial.

Las NIIF establecen varios requerimientos, que deben cumplirse para poder presentar los estados financieros e información en general que sea relevante para el correcto entendimiento de los estados financieros presentados, con el fin de obtener información general y uniforme.

Basándose en esto, el IASB desarrolla y publica en el año 2009 una norma simplificada que pueda ser aplicada, a lo que en varios países se conoce como PYMES (Pequeñas y Medianas Empresas) que se denominan de manera general a las empresas pequeñas y medianas, sin tomar en cuenta si estas presentan estados financieros, y en el caso de tener y presentar estados financieros, lo hacen con el propósito de mantener informados a los mismo propietarios, gerentes o entes externos como las distintas autoridades fiscales de cada nacionalidad.

Por tal motivo los criterios que se toman en consideración para la presentación de los estados financieros pueden variar y diferir, pues la información que debe proporcionarse a las entidades fiscales de cada país, no necesariamente converjan en el objetivo de obtener información general. (IASB, 2009 pág.9).

Las NIIF para PYMES se dividen en 35 secciones que son las siguientes:

**Gráfico 6. Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas.**

SECCIÓN	DESCRIPCIÓN
Sección 1	Pequeñas y Mediana Entidades
Sección 2	Conceptos y Principios Generales.
Sección 3	Presentación de Estados Financieros.
Sección 4	Estado de Situación Financiera.
Sección 5	Estado del Resultado integral y Estado de Resultados.
Sección 6	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas.
Sección 7	Estado de Flujos de Efectivo.
Sección 8	Notas a los Estados Financieros.
Sección 9	Estados Financieros Consolidados y Separados.
Sección 10	Políticas Contables, Estimaciones y Errores.
Sección 11	Instrumentos Financieros Básicos.
Sección 12	Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros.
Sección 13	Inventarios.
Sección 14	Inversiones en Asociadas.
Sección 15	Inversiones en Negocios Conjuntos.
Sección 16	Propiedades de Inversión.
Sección 17	Propiedades, Planta y Equipo.
Sección 18	Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía.
Sección 19	Combinaciones de Negocios y Plusvalía.
Sección 20	Arrendamientos.
Sección 21	Provisiones y Contingencias.
Sección 22	Pasivos y Patrimonio.
Sección 23	Ingresos de Actividades Ordinarias.
Sección 24	Subvenciones del Gobierno.
Sección 25	Costos por Préstamos.
Sección 26	Pagos Basados en Acciones.
Sección 27	Deterioro del Valor de los Activos.
Sección 28	Beneficios a los Empleados.
Sección 29	Impuesto a las Ganancias.
Sección 30	Conversión de la Moneda Extranjera.
Sección 31	Hiperinflación.

**Elaborado por:** Karen Sophía Espín Novillo y Diana Carolina Manzano Ulloa.  
**Fuente:** IASB, 2009.

#### **2.4.1 Conceptos generales de las Pequeñas y Medianas empresas.**

Empezando por un concepto básico, las PYMES son empresas mercantiles, industriales o de otro tipo que tienen un número reducido de trabajadores y que registran ingresos y gastos moderados.

Varios autores afirman que las PYMES constituyen un factor muy importante en el desarrollo económico de un país, pues ayudan a sustentar y agilizar la economía de cada país por los pequeños costos de inversión que representan.

También han llegado a ser uno de los principales motores en cuanto a fuentes de trabajo e incremento de riqueza, por eso es importante que se mantenga un desarrollo sostenible a largo plazo.

Según la definición del IASB, las PYMES no se relacionan con el valor de los activos ni el número de trabajadores que tienen, y las define de la siguiente manera toda entidad que tenga obligatoriedad pública de informar a usuarios externos sobre sus estados financieros. *“entidades como aquellas que: no tienen obligación pública de rendir cuentas; y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos”* (IASB, 2009), sin embargo la definición varía dependiendo de las consideraciones de cada país y son asociadas basándose en diferentes conceptos o criterios.

En el caso de Ecuador, según la Superintendencia de Compañías dicta lo siguiente: *“...califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:*

- *Activos totales por debajo de cuatro millones de dólares.*
- *Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales inferiores a Cinco Millones de dólares.*
- *Tengan menos de 200 trabajadores. Para este cálculo se tomará en el promedio anual ponderado.”* (Superintendencia de Compañías, Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01, Art.1).

## **VENTAJAS**

- Son ágiles flexibles para adaptarse en el mercado.
- Se conectan con mayor facilidad con los clientes para conocer las necesidades.
- Son versátiles para retroalimentarse de la información obtenida en el mercado e ir ampliando el campo en nuevas posibilidades.
- Llenan espacios vacíos de necesidades en el mercado por su fácil adaptación.

## **DESVENTAJAS**

- No cuentan con fácil acceso a financiamiento.
- Puede llegar a ser pasada por alto por el mismo motivo de ser una pequeña empresa.
- Su crecimiento y desarrollo es lento.
- No cuentan con desarrollo tecnológico necesario.

### **2.4.2 NIIF para PYMES vs. NIF completas.**

Una de las razones por las que se decidió realizar las NIIF para PYMES fue porque las NIIF Completas están dirigidas para entornos económicos complejos. Para las PYMES la aplicación de las NIIF Completas resultaba costoso y poco “familiares”, ya que el lenguaje de las NIIF es complejo (Casinelli, 2011).

Las NIIF completas y las NIIF para PYMES tienen los mismos conceptos, sin embargo las NIIF Completas esta dirigidas para todo tipo de entidades, especialmente para aquellas con obligación publica de rendir cuentas, estas NIIF están integradas por: NIIF, NIC, SIC, IFRIC. Por otra parte las NIIF para PYMES, están dirigidas para entidades sin obligación pública de rendir cuentas, simplemente que presente estados financieros con propósito de información general de la entidad, estas NIIF están conformadas por 35 secciones basadas en las NIIF Completas y un glosario de Términos (Casinelli, 2011).

A continuación presentaremos las diferencias de cada sección entre las NIIF Completas y las NIIF para PYMES, estos conceptos se extraen de manual publicado por la IASB en el 2009 como Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (IASB, 2009).

### **Sección 1.- Pequeñas y Medianas Entidades.**

La NIIF completas están elaboradas para ser aplicadas a los Estados Financieros en cualquier tipo de empresa, especialmente para aquellas con obligación pública de rendir cuentas, con el fin de obtener información general, mientras que las NIIF para PYMES se aplican a entidades que tengan el fin de obtener información en general, sin tener la obligación pública de hacerlo (IASB, 2009).

### **Sección 2.- Conceptos y Principios Generales.**

Las NIIF para PYMES fueron elaboradas de forma simplificada basadas en el marco conceptual que fue guiado de las NIIF Completas; tomando en cuenta el costo beneficios que puede haber en este tipo de usuarios (IASB, 2009).

### **Sección 3.- Presentación de Estados Financieros.**

En las NIIF para PYMES se permite presentar un estado de resultados y ganancias acumuladas y no necesariamente presentar el estado de resultados integral y estado de cambios en el patrimonio, esto en el caso de que los cambios en el patrimonio vengán de variaciones en las utilidades retenidas; mientras en las NIIF completas no cuentan con esta opción (IASB, 2009).

### **Sección 4.- Estado de Situación Financiera.**

En las NIIF para PYMES está redactada de manera más sencilla y fácil de aplicar, también permite la presentación de solo dos estados de situación financiera, en el caso de que los estados financieros se presenten de forma retrospectiva; mientras que en el caso de las NIIF completas se exige tres estados de situación financieros (IASB, 2009).

## **Sección 5.- Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados.**

En el caso de las NIIF para PYMES es permitido para una entidad presentar un estado de resultados y ganancias acumuladas en vez de un estado de resultados integral y un estado de cambios en el patrimonio, si los cambios en el patrimonio en estos periodos provienen de los resultados, pagos de dividendos, cambios en políticas contables y errores de años anteriores, mientras que en el caso de las NIIF completas no se permite esta opción (IASB, 2009).

La clasificación de gastos por función en el caso de las NIIF para PYMES no se exige que se detalle la naturaleza de esos gastos, mientras que en las NIIF completas si se exige mayor información.

## **Sección 8.- Notas a los Estados Financieros.**

En las NIIF para PYMES se detalla la estructura de las notas y el orden que deben llevar para su presentación, mientras que las NIIF completas abarca información más extensa que se ha omitido en las NIIF para PYMES (IASB, 2009).

## **Sección 9.- Estados Financieros Consolidados y Separados.**

En las NIIF Completas no se incluye el concepto de Estados Financieros Consolidados y no se indican las excepciones, mientras que en las NIIF para PYMES señala las excepciones para la presentación de Estados Financieros Consolidados (IASB, 2009).

En el caso de las NIIF para PYMES las inversiones en subsidiarias asociadas y negocios conjuntos se pueden medir al valor razonable con cambios en el patrimonio, mientras que en las NIIF Completas las inversiones se miden al costo o valor razonable (IASB, 2009).

## **Sección 10.- Políticas Contables, Estimaciones y Errores.**

En las NIIF para PYMES se establece un orden establecido jerárquico para su aplicación.

“Una entidad presentará normalmente las notas en el siguiente orden (véase el párrafo 8.4):

- a) Una declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES;*
- b) Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas (véase el párrafo 8.5);*
- c) Información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida; y*
- d) Cualquier otra información a revelar” (IASB, 2009).*

Mientras que en las NIIF completas no se establece ningún orden de presentación. En caso de las NIIF completas párrafo 12 permite la utilización de conceptos similares de otras normas como guía, mientras que en las NIIF para PYMES no está permitido (IASB, 2009).

## **Sección 11 y 12.- Instrumentos Financieros Básicos y otros temas Relacionados con los Instrumentos Financieros.**

En las NIIF Completas se muestra un modelo que permite valorar activos y pasivos financieros al costo amortizado, mientras que en las NIIF para PYMES se mide por el precio de la transacción. En las NIIF Completas la información a revelar muestra requerimientos más detallados comparados con la sección 11 (IASB, 2009).

## **Sección 13.- Inventarios.**

En las NIIF para PYMES los costos por préstamos se deben cargar al gasto; mientras que en las NIIF Completas, se debe cargar al directamente a costo de adquisición de los inventarios (IASB, 2009).

#### **Sección 14.- Inversiones en Asociadas y Sección 15.- Inversiones en Negocios Conjuntos.**

En las NIIF para PYMES se mide en los estados financieros mediante valor razonable, costo y método de la participación; mientras que en las NIIF completas se contabiliza la inversión y se mide mediante el método de la participación (IASB, 2009).

#### **Sección 16.- Propiedad de Inversión.**

En las NIIF para PYMES se puede utilizar el método de valor razonable, dependiendo de cada caso en particular, caso contrario se aplica el modelo de costo; mientras que en las NIIF completas se mide mediante el modelo de valor razonable con cambios en resultados o se utiliza el modelo de costo (IASB, 2009).

#### **Sección 17.- Propiedad, Planta y Equipo.**

En las NIIF para PYMES no se revaloriza propiedad planta y equipo y en caso de cambios producidos desde la última fecha de revisión anual se llevará a cabo una nueva revisión de las depreciaciones, valores residuales y la vida útil, caso contrario no es necesario hacerlo en este tiempo; mientras que en las NIIF completas se utiliza el método de revalorización de propiedad planta y equipo y anualmente es necesario realizar una revisión de las depreciaciones, valores residuales y la vida útil (IASB, 2009).

#### **Sección 18.- Activos Intangibles distintos de la Plusvalía.**

En las NIIF para PYMES lo invertido en actividades de investigación y desarrollo debe ser reconocido como gasto; mientras que en las NIIF completas los desembolsos para investigación y desarrollo de igual forma serán considerados como gastos, a excepción de los desembolsos realizados después de que el proyecto sea considerado viable, pues estos tienen que ser capitalizados (IASB, 2009).

En las NIIF para PYMES no se permite usar el modelo de revalorización de activos intangibles, como lo es permitido en las NIIF completas.

En las NIIF para PYMES no es necesario realizar una revisión anual como se lo debe hacer para las NIIF completas. En el caso de las NIIF para PYMES solo deberá ser realizado cuando se haya producido un cambio relevante desde la última vez que se informó (IASB, 2009).

#### **Sección 20.- Arrendamientos.**

Las NIIF para PYMES no necesitan que un arrendador o arrendatario considere los pagos de arriendo de forma lineal, en el caso de que los pagos aumenten dependiendo de los índices de inflación, esto no se considera para las NIIF completas (IASB, 2009).

#### **Sección 21.- Provisiones y Contingencias.**

No existen diferencias significativas; las NIIF para PYMES, esta descrita de forma fácil de comprender y sencilla, comprada con las NIIF completas.

#### **Sección 22.- Pasivos y Patrimonio.**

La NIIF para PYMES contiene requerimientos adicionales en lo que se refiere a la emisión de acciones que se encuentra en la NIC 32 de las NIIF completas, así mismo requiere de información menos detallada acerca de la clasificación de los instrumentos financieros con opción de venta (IASB, 2009).

#### **Sección 23.- Ingresos de Actividades Ordinarias.**

La NIIF para PYMES y las completas comparte los mismos conceptos con respecto a los ingresos de actividades ordinarias, sin embargo las NIIF para PYMES están redactadas de forma más simple.

#### **Sección 24.- Subvenciones del Gobierno.**

En las NIIF para PYMES la sección 24 se aplica a todas las subvenciones de gobierno, mientras que en las NIIF completas se usa la NIC 41 para las subvenciones del gobierno en relación con activos biológicos y la NIC 20 se aplica para el resto de subvenciones del gobierno.

#### **Sección 25.- Costos por Préstamos.**

En las NIIF para PYMES por razones de costo beneficio se requiere que estos se carguen a gastos; mientras que en las NIIF completa, deberán ser capitalizados y formarán parte del costo del activo (IASB, 2009).

#### **Sección 26.- Deterioro del Valor de los Activos.**

En las NIIF para PYMES existen requerimientos que permiten reconocer cual es de deterioro de los inventarios, mientras que en las NIIF completas no detalla la evaluación ni la medición del deterioro de los inventarios. En las NIIF Completas existen más requerimientos en información a revelar en comparación con las NIIF para PYMES (IASB, 2009).

#### **Sección 28.- Beneficios a los Empleados.**

Las NIIF completas y las NIIF para PYMES comparten los mismos conceptos en cuanto al reconocimiento de beneficios a los empleados

En las NIIF para PYMES se identifica las pérdidas y ganancias actuariales en el resultado del periodo, mientras que en las NIIF Completas se utiliza el método del corredor (IASB, 2009).

#### **Sección 29.- Impuesto a las Ganancias.**

En las NIIF completas describe una prohibición a las empresas de reconocer los activos por impuestos diferidos y pasivos por impuestos diferidos que sean de

resultado de una base fiscal diferente; mientras que en las NIIF para PYMES no se habla de esa excepción (IASB, 2009).

En las NIIF para PYMES no se muestra un proceso de conversión para los resultados de una entidad que pertenece a una moneda y una economía diferente. Mientras que en las NIIF completas si se muestra este proceso (IASB, 2009).

### **Sección 33.- Información a Revelar sobre Partes Relacionadas.**

En las NIIF para PYMES existe el término “poder de voto significativo”, que en las NIIF completas ya no se incluyó para evitar malas interpretaciones que eviten que se considere como partes relacionadas.

### **Sección 34.- Actividades Especiales.**

Las NIIF para PYMES permiten un uso más amplio del modelo del costo para activos biológicos en la actividad agrícola.

### **Sección 35.- Transición a la NIIF para las PYMES.**

En las NIIF para PYMES se incluye una exención por “impracticabilidad” que no se menciona en la NIIF 1 esto tiene un alcance de los requerimientos de reexpresión de partidas y los requisitos que proporcionan información comparativa (IASB, 2009).

## **2.4.3 Ventajas y Desventajas de la adopción de NIIF para PYMES.**

### **2.4.3.1 Ventajas.**

Las ventajas que están implícitas al adoptar esta normativa son:

- ✓ Fácil traducción de estados financieros a nivel mundial.
- ✓ Ayuda a las PYMES a tener mejor captación de financiación y obtener nuevas inversiones al ser comparables con otros resultados.

- ✓ Se obtiene información de calidad para uso interno de la empresa.
- ✓ Según la resolución No. 08.G.DSC de las Superintendencia de Compañías las NIIF “*permitir que los empresarios del país puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global*”

#### **2.4.3.1 Desventajas.**

Las desventajas para las PYMES al implementar la normativa son:

- ✓ Costo alto de capacitaciones para los colaboradores con relación a las NIIF completas.
- ✓ Riesgos de falta de conocimiento sobre la normativa causando efectos contrarios y revelando información errónea en los estados financieros.

#### **2.4.4 Principales normas relacionadas con las PYMES.**

Después de haber realizado un análisis en la empresa Gráficas y Suministros Grafisum Cía. Ltda., aplicando el cuestionario para la implementación de las NIIF de Hansen-Holm, podemos decir lo siguiente con respecto a las cuentas que aplican (Véase anexo 1):

**Caja y bancos**, este grupo está conformado por cuentas que representan medios de pago como dinero en efectivo, cheque, transferencias y depósitos, etc., por lo que en este caso se reconoce estas transacciones al valor nominal.

**Cuentas por cobrar**, esta cuenta corresponde a cobros a terceros por la ventas de bienes que realiza la empresa, aquí se reconoce inicialmente a su valor razonable, que es generalmente igual al precio de transacción y después de su reconocimiento inicial, se mide al costo amortizado (Valor Presente).

**Servicios y otros contratos por anticipado**, en esta cuenta se registran al valor nominal menos el consumo de los beneficios económicos incorporados y en el caso de primas pagadas por opciones, se mide de igual manera al valor razonable con cambios en los resultados del periodo.

**Productos Terminados**, esta cuenta representa los bienes que sufren un proceso de transformación para luego ser vendidos, para obtener el costo del producto terminado se mide el costo de fabricación más otros costos que son necesarios para su elaboración. Por la actividad de la empresa como se produce más de un producto y es difícil identificar los costos por separado, el costo se distribuye entre los productos utilizando bases uniformes y racionales. El método que se utiliza para el costeo es el de Promedio Ponderado.

**Productos en Proceso**, esta cuenta representa a los productos que aún no han sido terminados, es decir, que siguen en proceso de producción cuando se cierran los Estados Financieros. Los costos de producción comprenden los costos directos e indirectos.

**Materias Primas**, corresponde a los insumos que se necesitan para la elaboración de los productos y que quedan incorporados en ellos. Se registra el costo de adquisición más todos los costos atribuibles hasta que estén disponibles para ser utilizados. En caso de que sea cierre del periodo se reconoce el costo menor entre el costo de adquisición y el valor neto realizable. El método que se utiliza para el costeo es el de Promedio Ponderado.

**Inmuebles, Maquinaria y Equipo**, esta cuenta agrupa a los activos tangibles, estos han sido registrados al costo de adquisición mas todos los costos atribuibles hasta que estén en funcionamiento la maquinaria. El modelo de reconocimiento inicial es el costo menos la depreciación acumulada y menos la pérdida por deterioro de valor.

**Depreciación, Amortización y Agotamiento Acumulados**, este grupo comprende cuentas que representan el monto despreciable de los activos, la amortización de los activos intangibles y el agotamiento de los recursos naturales. Esto se reconoce a lo largo de la vida útil de los activos de la empresa, siguiendo el método de línea recta, con los porcentajes establecidos por la LRT. La vida útil es una estimación de los años en los cuales va a estar en funcionamiento los activos.

**Tributos por pagar**, esta cuenta representa todas las obligaciones por impuestos, contribuciones y tributos que debe realizar la empresa al fisco. Además aportes a los sistemas de pensiones y de salud, todos estos tributos mencionados son reconocidos a su valor nominal menos los pagos efectuados.

**Remuneraciones y Participaciones por Pagar**, son todas las obligaciones con los trabajadores por conceptos de remuneraciones, participaciones por pagar y beneficios sociales, todos estos valores se reconocen a valor nominal.

**Cuentas por Pagar Comerciales**, representan a las obligaciones que contrae la empresa con proveedores por la adquisición de bienes o servicios que tienen relación con la actividad de la empresa, todos estos valores se reconocen al valor nominal.

**Obligaciones financieras**, representa obligaciones que contrae la empresa con entidades financieras por la emisión de instrumentos financieros de deuda, además incluyen las acumulaciones y costos financieros asociados a dicha financiación, la medición inicial de dichas obligaciones se reconoce a valor razonable.

**Cuentas por Pagar Diversas**, representa cuentas por pagar a terceros que contrae la entidad por transacciones distintas a las comerciales, tributarias, laborables y financieras. Se reconoce a valor razonable la medición inicial del pasivo financiero y los otros pasivos financieros se reconocen a valor razonable más los costos de transacción que sean directamente atribuibles.

**Provisiones diversas**, esta cuenta representa valores estimados por obligaciones de montos inciertos. La provisión reconocida a la fecha de cierre es la más óptima para cancelar la obligación.

**Capital**, esta cuenta representa el valor aportado por los accionistas de la empresa, este valor se registra por el monto nominal aportado.

**Ventas**, son todos los ingresos por ventas de los bienes que pertenecen al giro del negocio, estos ingresos se reconocen siempre y cuando cumpla las siguientes condiciones:

- a) La compañía traspasa al beneficiario todos los riesgos y beneficios del producto.*
- b) La empresa ya no retiene la continuidad de la responsabilidad gerencial en el grado asociado anualmente a la propiedad, ni el control efectivo de los productos vendidos.*
- c) Los ingresos pueden ser calculados de forma confiable.*
- d) Es posible que los beneficios económicos relacionados con la transacción fluirán a la empresa.*
- e) Los costos incurridos o a ser incurridos por la transferencia pueden ser medidos confiablemente (IASB, 2009).*

**Gastos**, se reconoce como un gasto en el Estado de Resultados cuando se manifiesta un aumento en los pasivos o una disminución en los activos.

**Impuesto a la Renta**, se registra el cálculo del impuesto a la renta del período que corresponde para efectos tributarios, así como el cálculo por impuestos diferidos.

## **2.5 Análisis e interpretación de las normas a aplicarse en Grafisum Cía. Ltda.**

### **2.5.1 Sección 10.- Políticas Contables, Estimaciones y Errores.**

#### **Alcance.**

El alcance de esta sección comprende una guía para tener criterios que sean de ayuda para la elaboración y aplicación de políticas contables, las mismas que son necesarias para la preparación de estados financieros, así mismo sirve como una ayuda para correcciones en errores de los estados financieros ya realizados en años pasados y estimaciones contables.

### **2.5.1.1 Selección y aplicación de Políticas Contables.**

En esta sección se consideran políticas contables a los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos que una empresa utiliza para la elaboración de los estados financieros,

En el caso de que esta norma trate una transacción o una condición, la entidad podrá aplicar esta NIIF, caso contrario la gerencia de la entidad podrá elaborar a su juicio una política contable que dé lugar a una informar relevante y fiable para la toma de decisiones.

Se recomienda también que se tomen en cuenta puntos de las NIIF completas en cuestiones que sean similares a las NIIF para PYMES.

### **Cambios en Políticas Contables.**

Según esta norma es posible cambiar las políticas contables en el caso de que sea requerido por cambios a esta NIIF, o en el caso de que sea de ayuda para elaborar estados financieros más confiables y con información más relevante.

Sin embargo, no constituyen cambios en la aplicación de políticas contables que difieran de manera relevante en las transacciones que fueron realizadas en años anteriores.

### **Aplicación de los cambios en Políticas Contables.**

La entidad podrá realizar los cambios en políticas contables, de acuerdo a las disposiciones transitorias si es que estas fueron especificadas en esa modificación. Además una política contable podrá ser aplicada de manera retroactiva, esto quiere decir que deberá ser aplicada desde el primer momento que fue practicable, como si la nueva política hubiera sido aplicada desde siempre.

### **Información a revelar sobre un cambio de Política Contable.**

Cuando las modificaciones a esta NIIF tengan efecto en un tiempo corto, un periodo anterior o un periodo futuro, la información que se deberá revelar es:

- a) La razón del cambio en la política contable.
- b) El valor del ajuste para cada cuenta afectada de los estados financieros, en el periodo corriente y el periodo anterior que se presenta la información en la medida en que sea practicable.
- c) El valor del ajuste de periodos anteriores a los presentados siempre y cuando sea practicable.
- d) Una explicación cuando los literales b o c, no sea practicable.

Esta información a revelar no es necesaria repetir para estados financieros de periodos posteriores (IASB, 2009).

Cuando un cambio voluntario en la política contable tenga efecto en un periodo actual o un periodo anterior, la información a revelar será la siguiente:

- a) La razón del cambio en la política contable.
- b) La razón por la que la nueva la política contable proporciona información relevante y fiable.
- c) En el caso de que la política sea aplicable, los valores de ajuste para cada transacción de los estados financieros afectada, se mostrara por separado:
  - i) para el periodo vigente.
  - ii) para cada periodo anterior presentado.
  - iii) para periodos anteriores a los presentados, de forma agregada.
- d) En el caso de que no pueda ser aplicado la determinación de los importes a revelar en el literal c.

Esta información a revelar no es necesaria repetir para estados financieros de periodos posteriores (IASB, 2009).

### **2.5.1.2 Cambios en las Estimaciones Contables.**

*“Un cambio en una estimación contable es un ajuste al importe en libros de un activo o de un pasivo”* (IASB, 2009), es decir que estos cambios vienen de una nueva información o acontecimientos, como por ejemplo que a fin del periodo económico se cambie el valor del sueldo básico y la provisión se registró con el valor del sueldo básico anterior, por consiguiente esto es un cambio en la estimación contable y no es una corrección de errores.

### **Información a revelar sobre cambios en las Estimaciones Contables.**

Como se establece en la norma, la empresa debe revelar los cambios que existan en una estimación contable y el efecto que tuvo en el periodo corriente sobre los ingresos, gastos, pasivos y activos.

### **2.5.1.3 Correcciones de Errores en períodos anteriores.**

Se consideran errores las omisiones e inexactitudes en los estados financieros correspondientes a uno o más periodos anteriores. Estos errores pueden traer consigo errores aritméticos o errores en la aplicación de políticas y en otros casos, mala interpretación de hechos como por ejemplo fraudes.

Según como sea posibles la empresa deberá corregir estos errores de forma retroactiva en periodos anteriores y en los estados financieros donde fueron encontrados estos errores.

### **Información a revelar sobre correcciones de errores en periodos anteriores.**

La entidad presentará sobre errores de periodos anteriores lo siguiente:

- a) La naturaleza del error del periodo anterior.
- b) El importe de la corrección para cada partida de los estados financieros y de cada periodo anterior.

- c) El importe de la corrección al principio del primer periodo anterior en la medida que se pueda corregir el error.
- d) En el caso de que no pueda ser aplicado la determinación de los importes a revelar en el literal b o c.

Esta información a revelar no es necesaria repetir para estados financieros de periodos posteriores (IASB, 2009).

### **2.5.2 Sección 11.- Instrumentos Financieros Básicos.**

#### **Alcance.**

Esta sección pretende realizar un reconocimiento, baja en cuentas, medición e información a revelar de los instrumentos financieros, que son activos y pasivos financieros.

Como ejemplos de instrumentos financieros básicos tenemos: Efectivo, depósitos a la vista y a plazo fijo, facturas comerciales mantenidas, obligaciones negociables, cuentas, préstamos por cobrar y por pagar, bonos, inversiones en acciones preferentes no convertibles, en acciones preferentes y ordinarias sin opción de venta y compromisos de recibir un préstamo si el compromiso no se puede liquidar por el importe neto en efectivo (IASB, 2009).

#### **2.5.2.1 Medición inicial.**

Luego de reconocer un instrumento financiero este se medirá al precio de la transacción, excepto si se refiere a una transacción de financiación, dicha transacción tiene relación a la venta de bienes o servicios. En caso de que se constituya una transacción de financiación se debe medir el instrumento financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado (IASB, 2009).

### **2.5.2.2 Medición posterior.**

Al finalizar cada periodo económico, se deberá medir un instrumento financiero sin deducir los costos de transacción que incurrieron para la venta, de la siguiente forma:

- a) Los instrumentos de deuda se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo
- b) Los instrumentos financieros básicos se medirán al costo menos el deterioro del valor.
- c) Las inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes sin opción de venta se medirán de la siguiente forma:

*i) Si las acciones se cotizan en bolsa o tienen otra forma que se puedan medir con fiabilidad, se medirán al valor razonable.*

*ii) Las demás inversiones se medirán al costo menos el deterioro del valor (IASB, 2009).*

### **2.5.2.3 Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo o al Costo Amortizado.**

#### **Reconocimiento.**

Al finalizar cada periodo económico, se deberá evaluar si existe un deterioro de activos financieros que se midan al costo o costo amortizable, en el caso de que exista una evidencia significativa de deterioro se reconocerá como “pérdida por deterioro del valor” en el Estado Resultados.

La evidencia objetiva de un activo financiero deteriorado se identificara sobre las siguientes causas:

*a.- Falta de cobro y pago.*

*b.- Incumplimiento del contrato por demoras en los pagos establecidos.*

*c.- El acreedor por razones económicas o legales que tengan que ver con dificultades financieras del deudor, otorga a estas concesiones que no le había otorgado en otras circunstancias.*

*d.- El deudor quede en quiebra o en otra reorganización financiera. (IASB, 2009).*

Una entidad evaluará el deterioro de los siguientes activos financieros:

*a.- Todos los instrumentos de patrimonio con independencia de su significatividad,*

*b.- Otros activos financieros que son significativos individualmente. (IASB, 2009).*

### **Medición.**

Una entidad deberá medir la pérdida por deterioro del activo de la siguiente forma:

a.- Para un instrumento medido al costo amortizado, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original del activo.

b.- Para un instrumento medido al costo menos el deterioro del valor, la pérdida deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y la mejor estimación del importe que la entidad recibirá del activo si se vende en la fecha que se informa (IASB, 2009).

#### **2.5.2.4 Baja en cuentas de un Activo Financiero.**

Una entidad dará de baja en cuentas de un activo financiero en los siguientes casos:

a.- Liquiden los derechos contractuales del activo.

b.- Que se traspasen a terceros todos los riesgos y ventajas de la propiedad del activo.

c.- Si se han conservado riesgos y ventajas de la propiedad, pero han traspasado a otra parte el control del activo y este a su vez vende el activo, se dará de baja en cuentas el activo y se debe reconocer por separado los derechos conservados en la transferencia (IASB, 2009).

#### **2.5.2.5 Baja en cuentas de un Pasivo Financiero.**

Una entidad dará de baja en cuentas un pasivo financiero cuando se haya extinguido, es decir cuando la obligación haya sido pagada.

Una entidad contabilizará la modificación de un pasivo financiero o parte del mismo y el intercambio de instrumentos financieros con condiciones diferentes, como una cancelación del pasivo financiero original y el reconocimiento de un nuevo.

También se reconocerá en los resultados la diferencia de los intereses registrados entre el valor en libros del pasivo y lo cancelado.

#### **2.5.2.6 Información a revelar.**

Si la entidad solo cuenta con instrumentos financieros básicos no necesita revelar esta información.

#### **2.5.3 Sección 13.- Inventarios.**

##### **Alcance.**

Esta sección determina los principios para el reconocimiento y revisión de los inventarios. Se reconoce como inventario a los siguientes:

- a) Mantenedos para la venta.
- b) En proceso de producción con vista a esa venta,
- c) En forma de materiales, para ser utilizados en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

### **2.5.3.1 Medición de los Inventarios.**

Se deberá medir a los inventarios a través del importe menor entre el costo y el precio de venta estimados menos los costos de terminación y venta (IASB, 2009).

### **2.5.3.2 Costo de Inventarios.**

Los costos que se deberán incluir a los inventarios son todos los costos de compra, de transformación y los incurridos para darles su condición y ubicación actual (IASB, 2009).

### **2.5.3.3 Costos de adquisición.**

Estos costos comprenden el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos, transporte y otros directamente atribuibles para la adquisición de la mercadería. Los descuentos se deducirán para sacar el costo de adquisición (IASB, 2009).

### **2.5.3.4 Formulas de cálculo del costo.**

Se deberá medir el costo de los inventarios utilizando el método de promedio ponderado o de primera entrada y primera salida (FIFO). El método LIFO está prohibido utilizar en NIIF.

### **2.5.3.5 Deterioro del valor de los Inventarios.**

Para determinar si el valor de los inventarios está deteriorado se deberá medir el inventario a su precio de venta menos los costos de elaboración y que reconozca una pérdida por deterioro de valor (IASB, 2009).

### **2.5.3.6 Reconocimiento como un gasto.**

Se reconocerá como un gasto el importe en libros cuando los inventarios se vendan, en el periodo en el que se reconozca.

### **2.5.3.7 Información a revelar.**

Una entidad revelara la siguiente información:

- a.- Las políticas contables que se adopten para medir los inventarios.
- b.- El valor total en libros de los inventarios.
- c.- El valor de los inventarios que se reconoce como un gasto durante el periodo.
- d.- Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en resultados.
- e.- El valor total en libros de los inventarios traspasados en garantía de pasivos.

### **2.5.4 Sección 17.- Propiedades, Planta Y Equipo.**

#### **Alcance.**

Esta sección se aplicará a las propiedades, planta y equipo, y a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo.

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- a) Se mantienen para el uso en la producción de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos.
- b) Se esperan usar durante más de un periodo (IASB, 2009).

Las propiedades, planta y equipo no incluyen:

- a) Activos biológicos
- b) Derechos mineros y reservas minerales.

#### **2.5.4.1 Reconocimiento.**

Una entidad reconocerá el costo de propiedad, planta y equipo como activo si:

- a) La entidad obtiene beneficios económicos futuros asociados con la actividad económica de la entidad.
- b) El costo del elemento se pueda medir con fiabilidad.

#### **2.5.4.2 Medición en el momento del reconocimiento.**

Se medirá propiedad, planta y equipo por su costo al momento del reconocimiento inicial.

#### **Componentes del costo.**

El costo de propiedad, planta y equipos comprende:

- a) El precio de adquisición, con todos los costos que incurren por la compra del bien, pero deduciendo los descuentos.
- b) Todos los costos necesarios para el funcionamiento del equipo como instalación, montaje, etc.
- c) Todos los costos que se realicen para adecuar el lugar donde será instalado el equipos como adecuaciones del lugar.

#### **Medición del costo.**

El costo de propiedad, planta y equipo será el precio pagado en la fecha del reconocimiento inicial. Si se aplaza el pago, el costo será el valor presente de los pagos futuros.

#### **2.5.4.3 Medición posterior al reconocimiento inicial.**

Se medirá propiedad, planta y equipos tras el reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor (IASB, 2009).

#### **2.5.4.4 Depreciación.**

Se debe distribuir el costo inicial del activo entre sus componentes, los mismos que deben ser depreciados por separado. Existen otros activos que se deben depreciar como activos individuales, excepto minas, canteras y verteros, los terrenos no son depreciables (IASB, 2009).

El valor por depreciación para cada periodo se carga en el resultado, sin embargo si se menciona en otra sección de las NIIF para PYMES en la cual sea necesario que este costo forme parte del costo de un activo.

Para determinar la vida útil de un activo, se deberá considerar lo siguiente:

- a) La utilización prevista del activo. El uso se medirá tomando como referencia la capacidad que se espera obtener o el producto físico.
- b) El desgaste físico va a depender del cuidado y el uso del activo.
- c) La obsolescencia dependerá de cambios y demandas que existan en la producción.
- d) Dependerá también del tiempo de uso del activo basado en contratos de arrendamiento (IASB, 2009).

#### **Método de Depreciación.**

Los métodos de depreciación pueden ser, el método lineal, el método de depreciación decreciente y el método de unidades de producción.

#### **2.5.4.5 Información a Revelar.**

Una entidad revelará la siguiente información:

- a) Las bases de medición utilizadas.
- b) Los métodos de depreciación utilizados.
- c) La vida útil o las tasas de depreciación utilizadas.

- d) El importe en libros y la depreciación acumuladas al inicio y final del periodo sobre el que se informa.
- e) Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa (IASB, 2009).

### **2.5.5 Sección 23.- Ingreso de Actividades Ordinarias.**

#### **Alcance.**

Se reconocerá a una transacción como ingreso por actividades ordinaria en los siguientes casos:

- a) La venta de bienes.
- b) La prestación de servicios.
- c) Los contratos de construcción en los que la entidad es el contratista.
- d) El uso por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendos (IASB, 2009).

#### **2.5.5.1 Medición de los Ingresos de Actividades Ordinarias.**

Se medirán los ingresos por actividades ordinarias al valor razonable recibido o por recibir, además se deberá tomar en cuentas los descuentos que se realicen o sean practicados dentro de la entidad.

Se debe incluir los ingresos por actividades ordinarias que sean por entradas brutas de beneficios económicos, sin embargo se deberá excluir todos los ingresos recibidos por terceros (IASB, 2009).

#### **2.5.5.2 Información a revelar.**

Una entidad revelara:

- a) Las políticas contables adoptada por la entidad para el reconocimiento de un ingreso por actividades ordinarias.

- b) El valor de las categorías de ingresos por actividades ordinarias reconocidas durante el periodo.

### **2.5.6 Sección 27.- Deterioro del Valor de los Activos.**

#### **Alcance.**

Existe pérdida por deterioro cuando el valor recuperable de los activos es inferior al valor en libros.

#### **2.5.6.1 Deterioro del valor de inventarios.**

El deterioro del valor de inventarios será evaluado comparando el valor que se encuentra en libros con el precio de venta menos los costos de terminación y venta (IASB, 2009).

#### **2.5.6.2 Deterioro del valor de otros activos distintos de inventarios.**

Se reconocerá como pérdida por deterioro del activo si el importe recuperable es inferior al valor en libros y se reconocerá este valor de deterioro inmediatamente en resultados (IASB, 2009).

Para evaluar si existe un deterioro del activo, se debe considerar como mínimo los siguientes indicios:

#### **Fuentes externas:**

- a) El valor de mercado de un activo disminuyó en gran medida por su uso normal y el paso del tiempo.
- b) Se han generado cambios significativos y adversos en la entidad, en lo que refiere al ámbito legal, económico, tecnológico o de mercado en los que ésta ópera.

c) En el periodo existen cambios en la tasa de interés del mercado u otros importes que afecten el valor de los activos.

d) El importe en libros del activo es superior al valor razonable estimado de la entidad.

**Fuentes internas:**

a) Se tiene evidencia del deterioro físico de un activo.

b) En el periodo se han generado cambios en la manera en la que se usa el activo y que afectan desfavorablemente a la entidad.

c) Se obtiene evidencia que proviene de informes internos, en los que se muestra que el rendimiento económico del activo es peor de lo que se espera. El rendimiento económico incluye los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo (IASB, 2009).

**Medición del impuesto recuperable.**

El importe recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable menos el costo de venta y su valor en uso.

**Valor razonable menos costo de venta.**

Valor razonable menos el costo de venta es el valor que se obtendrá después de realizar la venta de un activo menos los costos de disposición, donde las partes interesadas serán las que pongan las condiciones. La mejor manera de obtener un valor razonable es la existencia de un precio o un precio de mercado (IASB, 2009).

### **2.5.6.3 Información a revelar.**

Para las distintas clases de activos se debe presentar la información que se detalla a continuación:

- a) El importe de pérdida por deterioro del valor reconocida en resultados en el periodo.
- b) El importe de las reversiones de pérdidas por deterioro del valor reconocidas en resultados durante el periodo (IASB, 2009).

Además una entidad revelara la información indicada anteriormente en los siguientes activos:

- a) Inventarios
- b) Propiedad, planta y equipo.
- c) Plusvalía.
- d) Activos Intangibles.
- e) Inversiones en asociadas.
- f) Inversiones en negocios conjuntos.

### **2.5.7 Sección 28.- Beneficios a los Empleados.**

#### **Alcance.**

Los beneficios a los empleados son los pagos que se realicen a los trabajadores a cambio de los servicios prestados, comprende todos los beneficios excepto los pagos relacionados por acciones. Existen cuatro tipos de beneficios que son:

- a) Beneficios a corto plazo a los empleados, son aquellos cuyo pago será totalmente realizado conforme a los doce meses siguientes que se realizó el cierre del periodo en el que los empleados prestaron sus servicios.

b) Beneficios post-empleo, son aquellos que se deberán pagar al finalizar el contrato de trabajo con la entidad.

c) Otros beneficios a largo plazo para los empleados, son aquellos cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

d) Beneficios por terminación, son aquellos beneficios por pagar como resultado de:

i) Acuerdo de la entidad para terminar el contrato antes de la edad normal de retiro.

ii) Acuerdo voluntario por parte del empleado para concluir el contrato de trabajo establecido con la entidad (IASB, 2009).

#### **2.5.7.1 Medición de beneficios.**

El costo de todos los beneficios a los empleados como resultado de servicios prestados a la entidad es el valor que la entidad medirá durante el periodo sobre el que se informa.

#### **2.5.7.2 Información a revelar.**

Esta sección de beneficios a corto plazo no requiere información a revelar.

#### **2.5.8 Sección 29.- Impuestos a las Ganancias.**

##### **Alcance.**

Los impuestos a las ganancias comprenden los impuestos nacionales e impuestos extranjeros que estén fundamentados en ganancias fiscales, como por ejemplo las retenciones sobre dividendos que paga una subsidiaria un negocio conjunto.

También reconoce otros impuestos fiscales como los corrientes y los diferidos. Los impuestos corrientes son los impuestos por pagar por las ganancias o pérdidas del periodo. El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros (IASB, 2009).

#### **2.5.8.1 Reconocimiento y medición de impuestos corrientes.**

Se reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por el impuesto a pagar de las ganancias fiscales del periodo actual o los periodos anteriores. Así mismo se reconocerá un activo por impuestos corrientes por los beneficios de una pérdida fiscal que pueda ser aplicada para recuperar el impuesto pagado en un periodo anterior (IASB, 2009).

Se reconocerá los cambios en un pasivo o activo por impuestos corrientes como gasto por el impuesto en resultados.

#### **2.5.8.2 Diferencias temporarias.**

Las diferencias temporarias se dan cuando:

- a) Existe una diferencia entre el valor en libros y la base fiscal al momento del reconocimiento de los activos y pasivos.
- b) Existe una diferencia entre el valor en libros y la base fiscal al momento del reconocimiento inicial porque el ingreso o gasto se reconoce en el resultado integral o en el patrimonio.
- c) La base fiscal de un activo o pasivo cambia y este no se reconocerá en el importe en libros del activo o pasivo de ningún periodo (IASB, 2009).

#### **2.5.8.3 Información a revelar.**

La entidad debe mostrar información que sea de ayuda a los usuarios para poder analizar las consecuencias que causan los impuestos en sus estados financieros.

También revelará por separado los componentes del gasto por impuesto que son:

- a) Gasto por impuesto corriente.
- b) Cualquier ajuste del periodo por impuesto corriente de periodos anteriores.
- c) El gasto por impuesto diferido relacionado con el origen y reversión de diferencias temporarias.
- d) El gasto por impuesto diferido relacionado con cambios en las tasas impositivas.
- e) El efecto del gasto por impuesto diferido por cambio en resultados de una revisión por parte de autoridades fiscales.
- f) Ajustes al gasto por impuestos diferidos por el cambio en el estado fiscal de la empresa a sus accionistas.
- g) El gasto por impuesto relacionado con cambios en las políticas contables y errores.

## **2.6 Términos más usados.**

**Activo.-** Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener en el futuro, beneficios económicos (IASB, 2009).

**Activo Financiero.-** Cualquier activo que sea:

- a) efectivo,
- b) Un instrumento de patrimonio de otra entidad.
- c) Un derecho contractual:
  - i) a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o
  - ii) a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o
- d) Un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad, y:
  - i) según el cual la entidad esta o puede estar obligada a recibir una cantidad variable de sus instrumentos de patrimonio propios, o

ii) que será o podrá ser liquidado mediante una forma distinta al intercambio de un importe fijo de efectivo, o de otro activo financiero, por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propio de la entidad. (...)

**Amortización.-** Distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil (IASB, 2009).

**Baja en cuentas.-** La supresión de un activo financiero o del pasivo financiero previamente reconocido en el estado de situación financiera (IASB, 2009).

**Beneficio a los empleados.-** Todo tipo de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores a cambio de los servicios prestados (IASB, 2009).

**Efectivo.-** Efectivo en caja y depósitos a la vista (IASB, 2009).

**Equivalentes al efectivo.-** Inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor (IASB, 2009).

**Estado de cambios en el Patrimonio.-** Estados financieros que presentan el resultado de un periodo, las partidas de ingresos y gastos reconocidas directamente en el patrimonio del periodo, los efectos de cambios de políticas contables y las correcciones de errores reconocidas en el periodo, y los importes de las transacciones habidas en este tiempo con los tenedores de instrumentos de participación en el patrimonio en su carácter de tales (IASB, 2009).

**Estado de flujo de Efectivo.-** Estado financiero que proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante un periodo, mostrando por separado los provenientes de las actividades de operación, de inversión y de financiamiento (IASB, 2009).

**Estado de Resultados.-** Estado financiero que presenta todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en un periodo sobre el que se informa, excluyendo las partidas de otro resultado integral (IASB, 2009).

**Estado de Situación Financiera.-** Estado financiero que presenta la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio de una entidad en una fecha específica (IASB, 2009).

**Estados Financieros.-** Representación estructurada de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad (IASB, 2009).

**Instrumento Financiero.-** Un contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otra entidad (IASB, 2009).

**Inventarios.-** 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 la forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios (IASB, 2009).

**Pasivo.-** Obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, a cuyo vencimiento, ya para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que conllevan beneficios económicos (IASB, 2009).

**Políticas Contables.-** Principios específicos, bases, convencionales reglas y procedimientos adoptados por una entidad para la elaboración y presentación de sus estados financieros (IASB, 2009).

**Presentación razonable.-** La imagen fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivo, ingresos y gastos (IASB, 2009).

**Propiedad, planta y equipo.-** Activos tangibles que:

- a) son mantenidos para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- b) Se esperan usar durante más de un ejercicio (IASB, 2009).

**Rendimiento.-** La relación entre ingresos y los gastos de una entidad, según la información contenida en el estado de resultados integral (IASB, 2009).

**Situación Financiera.-** La relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio de una entidad, tal como se informa de ella en el estado de situación financiera (IASB, 2009).

**Valor presente.-** Una estimación actual del valor descontado presente de las futuras entradas netas de flujos de efectivo en el curso normal de la operación (IASB, 2009).

**Valor Razonable.-** El importe por el cual puede intercambiarse un activo, cancelarse un pasivo o intercambiarse un instrumento de patrimonio concedido, entre partes interesadas y debidamente informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua (IASB, 2009).

**Valor Residual.-** El importe estimado que una entidad podría obtener en el momento presente por la disposición de un activo, después de deducir los costos de disposición estimados, si el activo hubiera alcanzado ya la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil (IASB, 2009).

**Vida útil.-** El periodo durante el cual se espera que un activo esté disponible para su uso por una entidad o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad (IASB, 2009).

### **CAPÍTULO III: DIAGNÓSTICO DE NIIF PARA PYMES EN LA EMPRESA GRÁFICAS Y SUMINISTROS GRAFISUM CÍA. LTDA.**

#### **3.1 Estados Financieros previos a la implementación de las NIIF.**

En los estados financieros presentados por Grafisum al 31 de Diciembre de 2016, se realizará un análisis de las cuentas que necesitan aplicación de NIIF para PYMES y al final se determinará cuál fue su impacto al aplicar dicha norma. También se realizará un análisis financiero para determinar el estado de la empresa y la toma de decisiones (Véase anexo 2).

#### **3.2 Análisis financiero previo a la implementación de NIIF para PYMES.**

##### **3.2.1 Análisis de liquidez previo a la implementación.**

$$\text{ÍNDICE DE LIQUIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

$$\text{ÍNDICE DE LIQUIDEZ} = \frac{193,135.72}{297,214.92}$$

$$\text{ÍNDICE DE LIQUIDEZ} = 0.65$$

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}$$

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = 193,135.72 - 297,214.92$$

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = (104,079.20)$$

$$\text{PRUEBA ÁCIDA} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

$$\text{PRUEBA ÁCIDA} = \frac{193,135.72 - 41,608.97}{297,214.92}$$

$$\text{PRUEBA ÁCIDA} = 0.51$$

Según el análisis de liquidez podemos observar que Grafisum no cuenta con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo, pues como se muestra en el resultado por cada dólar que debe solo tiene 0.65 centavos para pagar, por lo que debe buscar otras maneras de obtener recursos para poder solventar su deuda y satisfacer obligaciones provenientes de las actividades ordinarias de la empresa.

Adicionalmente se muestra resultados negativos en el análisis del capital de trabajo, pues el pasivo corriente supera al activo corriente, esto nos indica que la empresa en el año 2016 debió gestionar de manera más eficiente sus ingresos, no solo en gestión de ventas sino también en la recaudación de cartera vencida y manejo correcto de rotación de inventarios.

Otro de los ratios financieros de liquidez aplicados a Grafisum Cía. Ltda., es la prueba ácida, en la que se descuentan los inventarios de la empresa, de igual manera este indicador nos demuestra que la empresa no cuenta con la capacidad para pagar sus obligaciones corrientes a corto plazo, en este caso Grafisum Cía. Ltda., por cada dólar que debe tiene solo 0,51 centavos para pagar sus deudas a corto plazo.

### **3.2.2 Análisis de Actividad previo a la implementación.**

#### **3.2.2.1 Cuentas por Cobrar.**

$$\begin{array}{rcl}
 \text{ROTACIÓN DE} & & \\
 \text{CTAS X COBRAR} & = & \frac{\text{VENTAS A CRÉDITO}}{\text{SALDO X DE CTAS POR COBRAR}} \\
 \\ 
 \text{ROTACIÓN DE} & & \\
 \text{CTAS X COBRAR} & = & \frac{954,096.36}{99,960.60} \\
 \\ 
 \text{ROTACIÓN DE} & & \\
 \text{CTAS X COBRAR} & = & 9.54
 \end{array}$$

$$\begin{aligned}
 \text{PPC} &= \frac{\text{PERÍODO ANALIZADO}}{\text{\#VECES}} \\
 \text{PPC} &= \frac{360}{9.54} \\
 \text{PPC} &= 37.72
 \end{aligned}$$

En el análisis de cuentas por cobrar podemos observar que Grafisum Cía. Ltda., no tiene una cartera vencida ya que su rotación nos indica que recuperan la cartera en 37 días y según sus políticas de cobro son de 30 días por lo que podemos decir que el periodo promedio de cobro está dentro de un tiempo aceptable.

### 3.2.2.2 Cuentas por Pagar.

$$\begin{aligned}
 \text{ROTACIÓN DE CTAS X PAGAR} &= \frac{\text{COMPRAS}}{\text{SALDO X DE CTAS POR PAGAR}} \\
 \text{ROTACIÓN DE CTAS X PAGAR} &= \frac{\$ 639,310.78}{\$ 116,757.04} \\
 \text{ROTACIÓN DE CTAS X PAGAR} &= 5.48 \\
 \text{PPP} &= \frac{\text{PERÍODO ANALIZADO}}{\text{\#VECES}} \\
 \text{PPP} &= \frac{360}{5.48} \\
 \text{PPP} &= 65.75
 \end{aligned}$$

Según el análisis realizado a las cuentas de pagar la empresa Grafisum Cía. Ltda. con la mayoría de sus proveedores tiene un convenio de pago a 30, 60 y 90 días de pago, sin embargo, con el proveedor Imporsopapel los pagos se han venido realizando

hasta 120 días, por lo que consecuentemente se ve afectado el periodo promedio de pago de 66 días que arroja como resultado este análisis. Se debe considerar que este resultado está dentro de un rango aceptable los días de crédito que ofrecen los proveedores.

### 3.2.2.3 Inventarios.

$$\text{ROTACIÓN DE INVENTARIOS} = \frac{\text{COSTO DE VENTAS}}{\text{SALDO X DE INVENTARIOS}}$$

$$\text{ROTACIÓN DE INVENTARIOS} = \frac{\$ 633,759.35}{\$ 41,608.97}$$

$$\text{ROTACIÓN DE INVENTARIOS} = 15.23$$

$$\text{PRI} = \frac{\text{PERÍODO ANALIZADO}}{\#VECES}$$

$$\text{PRI} = \frac{360}{15.23}$$

$$\text{PRI} = 23.64$$

Con respecto a la rotación de inventarios, en el caso de Grafisum toda la producción se realiza bajo órdenes de producción. En el análisis de la rotación de inventarios que está conformado por inventario de productos en proceso, productos terminados y materia prima, se ve reflejado un resultado de 23 días, los cuales podemos considerar como el tiempo que se demoran entre ser procesados y entregados al cliente.

### 3.2.3 Análisis de Endeudamiento.

ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO	=	$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$
ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO	=	$\frac{776,885.78}{\$ 1,161,807.17}$
ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO	=	66.87%
COBERTURA DE INTERESES	=	$\frac{\text{UTILIDAD OPERACIONAL}}{\text{GASTOS FINANCIEROS}}$
COBERTURA DE INTERESES	=	$\frac{(42,638.81)}{43,667.53}$
COBERTURA DE INTERESES	=	(0.98)

El índice de endeudamiento de Grafisum Cía. Ltda. al 31 de diciembre es el resultado del total de deudas que fueron adquiridas tanto en el corto y largo plazo por la empresa, en este caso el resultado obtenido fue de 66,87% lo que nos indica que la empresa está financiada por terceros en más de la mitad de sus activos totales. Este resultado que nos arroja el análisis es mayor al 50% del endeudamiento.

De acuerdo con el análisis del ratio de cobertura de interés, el cual nos informa la capacidad de la empresa para poder enfrentar las deudas adquiridas, podemos decir que con el resultado negativo de 0.98 que nos da como resultado, la empresa no está en toda su capacidad para hacer frente a sus deudas, pues lo recomendable es que el resultado no sea menos a 1, sin embargo, no se puede medir con exactitud hasta que nivel los resultados puedan ser óptimos pues esto depende del entorno y el medio en el que la empresa se encuentre.

### **3.3 Diagnóstico y determinación de las principales normas que tienen impacto en los Estados Financieros.**

#### **3.3.1 Sección 11.- Instrumentos Financieros.**

**Efectivo y Equivalentes del Efectivo.-** Comprenden el efectivo disponible y depósitos a la vista en las entidades financieras de la empresa que son, Banco Pichincha, Banco del Austro y Produbanco. Las transacciones se están reconocidas a su valor nominal por lo tanto no se implica realizar ningún ajuste bajo NIIF.

**Cuentas por Cobrar.-** Después del reconocimiento inicial los documentos y cuentas por cobrar son registrados por la compañía al precio de la transacción y con crédito a corto plazo de 30 y 60 días. La compañía al 31 de Diciembre de 2016 tiene una cartera vencida por \$ 20.245.40, que representa el 21% del total de cuentas por cobrar, sin embargo un gran porcentaje de estas están vencidas entre 1 y 30 días, siendo un riesgo aceptable. (Véase anexo 3)

**Cuentas por Pagar.-** Los pasivos financieros comprenden los acreedores comerciales, otras cuentas por pagar y las obligaciones con instituciones financieras que devengan intereses, estos se incluyen en el pasivo corriente, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como pasivos no corrientes o largo plazo.

La cuenta de proveedores comprende compras de materia prima y bienes necesarios para el giro del negocio, estas compras son a crédito a corto plazo y se reconoce como una cuenta por pagar al importe que normalmente es el precio de la factura. La compañía tiene un saldo al 31 de diciembre de 2016 en la cuenta de proveedores por \$ 116.757.04, que corresponde básicamente a la compra de materia prima con un plazo de pago entre 30 y 90 días.

En otras cuentas y documentos por pagar corrientes, constan las obligaciones de sueldos a empleados, aportes al IESS, impuestos por pagar, y otras cuentas por pagar

que corresponden al mes de diciembre. Los préstamos bancarios se reconocen como cuentas por pagar al importe presente con vencimiento a 1 año plazo tienen un saldo de \$104.720.83, mientras que los préstamos a largo plazo suman el valor de \$ 279.366,69.

### **3.3.2 Sección 13.- Inventarios.**

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El costo de los productos en proceso y los productos terminados comprenden los costos de diseño, materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones menos todos los costos estimados de terminación y los costos que serán incurridos en los procesos de comercialización, venta y distribución. El método de costeo que se utiliza para valorizar el inventario de materia prima es el de promedio ponderado.

### **3.3.3 Sección 17.- Propiedad, Planta y Equipo.**

Se reconoce como Propiedad, planta y equipo todos los activos fijos que la compañía tiene para obtener beneficios económicos futuros, derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad. También son activos tangibles que se mantienen para el uso en la producción de bienes y que se esperan usarse durante más de un periodo.

El costo de los elementos de propiedad, planta y equipo comprende lo siguiente:

- 1.- Precio de adquisición.
- 2.- Todos los costos que afectan directamente hasta el lugar en el que opera el activo de forma correcta, incluye los costos de instalación y montaje hasta que el activo funcione adecuadamente.

La depreciación se ejecuta con el método de línea recta aplicando los porcentajes establecidos por el Servicio de Rentas Internas (SRI). El costo final de propiedad, planta y equipo es el costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por el deterioro del valor.

### **3.3.4 Sección 23.- Ingresos Actividades Ordinarias.**

Los ingresos por actividades ordinarias proceden de la venta de bienes producidos por la empresa y se miden al valor razonable por la contraprestación recibida o por recibir. Este valor razonable tiene la cuenta el importe por descuentos, descuentos por pronto pago y rebajas por el volumen de ventas que se realiza.

### **3.3.5 Sección 28.- Beneficios A Los Empleados.**

Son todas las contraprestaciones que la empresa ofrece a los trabajadores a cambio de sus servicios. Existen cuatro tipos de beneficios a los empleados y son los siguientes:

- a) Beneficios a corto plazo que corresponde al décimo tercero, décimo cuarto, vacaciones y fondos de reserva, cuyo pago se lo realiza a un año plazo.
- b) Beneficio post-empleo se pagan a los empleados después de completar su periodo de empleo en la empresa, es el caso de la jubilación patronal.
- c) Beneficios a largo plazo para los empleados cuyo pago no vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.
- d) Beneficios por terminación que se pagan al empleado como consecuencia de:
  - Despido intempestivo en caso de que la empresa decide rescindir el contrato antes del tiempo previsto.
  - Desahucio en caso de que el empleado decida renunciar.

### 3.4 Reconocimiento y medición de ajustes en los Estados Financieros de la empresa.

#### 3.4.1 Ficha técnica de conversión a NIIF de la cuenta de Inventarios.

COMPAÑÍA: GRÁFICAS Y SUMINISTROS GRAFISUM CÍA. LTDA.  
 RUBRO BALANCE: INVENTARIOS  
 FECHA DE CORTE: 31/DICIEMBRE/2016

1. NIC A SER APLICADA: SECCION 13 - NIC 2 INVENTARIOS

Determinación de la valoración de existencias: Al costo o el valor neto realizable

Composición de los inventarios	Valor en libros	Valor Neto Realizable	Diferencia ajustar
Materia Prima	28,460.32	26,553.25	1,907.07
Productos en proceso	5,174.72	5,174.72	-
Productos Terminados	7,973.93	7,973.93	-
Materiales			
Subtotal	41,608.97	39,701.90	1,907.07

#### 2. OTRAS ACTIVIDADES PARA CONVERSIÓN A NIIF

- |  |          |
|--|----------|
| a. Determinar monto de inventarios obsoletos o dañados.                                | 1,907.07 |
| b. Determinar monto de inventarios de lenta rotación a base de políticas establecidas. | NA       |
| c. Determinación de inventarios dados en garantía.                                     | NA       |

#### 3. RESUMEN DE AJUSTES EN INVENTARIOS

	DEBITO	CREDITO
Pérdida neta por deterioro de Inv. Materia prima	1,907.07	
Deterioro acumulado del valor de inventarios por ajustes al valor neto realizable		1,907.07

Para registrar el valor por deterioro de inv. de materia prima por productos obsoletos y discontinuados.

En la cuenta de inventarios de materia prima se procedió a dar de baja \$ 1907.07 dólares, debido a que corresponde a materia prima que es obsoleta y discontinuada y por lo tanto ya no podrá ser utilizada para otros trabajos, quedando el saldo de materia prima en \$ 26.553.25 dólares.

### 3.4.2 Ficha técnica de conversión a NIIF de Propiedad, Planta y Equipos - Vehículos.

**COMPAÑÍA:** GRÁFICAS Y SUMINISTROS GRAFISUM CÍA. LTDA.

**RUBRO BALANCE:** VEHÍCULOS

**FECHA DE CORTE:** 31/DICIEMBRE/2016

**1. NIC A SER APLICADA:** SECCIÓN 17 - NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

#### 2. ASPECTOS DE MEDICIÓN

a. Vehículos en base a costo de reposición

DETALLE	Fecha de Adquisición	% Dep.	Valor del Costo	Valor de Dep. Acum. a Dic/2016	Valor en libros	NIIF			Diferencia ajustar
						Valor de mercado	Dep. Acum a Dic/2016	Valor en libros	
TOYOTA RAV 4 4S45P 2006	28-Apr-06	20%	31,854.36	17,042.21	14,812.15	31,854.36	31,854.36	-	14,812.15
TOYOTA 4 RUNNER 4.0 4X4 TA 3RA FILA	17-Apr-13	20%	83,919.64	7,569.66	76,349.98	35,000.00	62,193.78	-27,193.78	49,156.20
TOYOTA NEW RAV 4 AC 2.5 5P 4x2 TA	6-Mar-14	20%	45,858.88	23,538.46	22,320.42	45,858.88	25,833.84	20,025.04	2,295.38
<b>TOTAL</b>			<b>161,632.88</b>	<b>48,150.33</b>	<b>113,482.55</b>	<b>112,713.24</b>	<b>119,881.97</b>	<b>-7,168.73</b>	<b>66,263.73</b>

### 3. RESUMEN DE AJUSTES EN VEHÍCULOS

CONCEPTO	DEBE	HABER
<b>- 1 -</b>		
OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS	14,812.15	
DEP. ACUM. VEHÍCULO		14,812.15
Para registrar ajuste de la depreciación de vehículo TOYOTA RAV 4 por errores de años anteriores.		
<b>- 2 -</b>		
DEP. ACUM. VEHÍCULO	31,854.36	
VEHÍCULO		31,854.36
Para registrar valor de vehículo TOYOTA RAV 4, por venta del activo.		
<b>- 3 -</b>		
DEP. VEHÍCULO	7,000.00	
DEP. VEHÍCULO NO DEDUCIBLE	9,783.93	
DEP. ACUM. VEHÍCULO		16,783.93
Para registrar la depreciación del año 2016 vehículo TOYOTA 4 RUNNER.		
<b>- 4 -</b>		
OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS	32,372.27	
DEP. ACUM. VEHÍCULO		32,372.27
Para registrar ajuste de la depreciación de vehículo TOYOTA 4 RUNNER por errores de años anteriores.		
<b>- 5 -</b>		
OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS	2,295.38	
DEP. ACUM. VEHÍCULO		2,295.38
Para registrar ajuste de la depreciación de vehículo TOYOTA NEW RAV por errores de años anteriores.		

### 3.4.3 Ficha técnica de conversión a NIIF de Impuestos por ganancias.

**COMPAÑÍA:** GRÁFICAS Y SUMINISTROS GRAFISUM CÍA. LTDA.

**RUBRO BALANCE:** IMPUESTO POR GANANCIAS

**FECHA DE CORTE:** 31/DICIEMBRE/2016

**1. NIC A SER APLICADA:** SECCIÓN 29 - NIC 12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS.

#### 2. ASPECTOS DE MEDICIÓN.

##### a. Depreciación realizada con 15 años de vida útil.

Descripción	Fecha de Adquisición	Cant	Costo Adquisición	DEPREC. ACUM 2015	DEPREC. AÑO 2016	DEPREC. ACUM 2016	VALOR RESIDUAL	VIDA UTIL
Heidelberg Creo Trensetter S#PR056 (CTP)	1-Feb-07	1	49,351.61	35,420.78	1,478.74	36,899.52	12,452.09	15 AÑOS
Maq. Offset Litron 20 Komori 4 colores serie 2192	14-Dec-10	1	411,950.00	147,841.87	22,384.58	170,226.45	241,723.55	15 AÑOS
Prensa digital color Press x700/Xerox	9-Sep-11	1	44,642.00	12,869.65	2,560.14	15,429.79	29,212.21	15 AÑOS
Stalfolder proline Ti 52/4/4-kb52 DOBLADORA, serie SH.SAPB-000733	16-Jul-12	1	40,000.00	11,357.80	2,135.06	13,492.86	26,507.14	15 AÑOS
Maquina CD-74-4 # 450370 HEIDELBERG	1-May-15	1	344,467.10	13,778.68	20,668.03	34,446.71	310,020.39	15 AÑOS
Band all empacadora	15-May-15	1	14,472.91	542.73	868.37	1,411.10	13,061.81	15 AÑOS
Troqueladora de mandibula	4-Sep-15	1	20,390.00	394.21	1,223.40	1,617.61	18,772.39	15 AÑOS
<b>T O T A L</b>			925,273.62	222,205.73	51,318.32	273,524.05	651,749.57	

##### b. Depreciación realizada con 10 años de vida útil.

Descripción	Fecha de Adquisición	Cant	Costo Adquisición	DEPREC. ACUM 2015	DEPREC. AÑO 2016	DEPREC. ACUM 2016	VALOR RESIDUAL	VIDA UTIL
Heidelberg Creo Trensetter S#PR056 (CTP)	1-Feb-07	1	49,351.61	35,420.78	4,441.64	39,862.42	9,489.19	10 AÑOS
Maq. Offset Litron 20 Komori 4 colores serie 2192	14-Dec-10	1	411,950.00	147,841.87	37,075.50	184,917.37	227,032.63	10 AÑOS
Prensa digital color Press x700/Xerox	9-Sep-11	1	44,642.00	12,869.65	4,017.78	16,887.43	27,754.57	10 AÑOS
Stalfolder proline Ti 52/4/4-kb52 DOBLADORA, serie SH.SAPB-000733	16-Jul-12	1	40,000.00	11,357.80	3,600.00	14,957.80	25,042.20	10 AÑOS
Maquina CD-74-4 # 450370 HEIDELBERG	1-May-15	1	344,467.10	13,778.68	31,002.04	44,780.72	299,686.38	10 AÑOS
Band all empacadora	15-May-15	1	14,472.91	542.73	1,302.56	1,845.30	12,627.61	10 AÑOS
Troqueladora de mandibula	4-Sep-15	1	20,390.00	394.21	1,835.10	2,229.31	18,160.69	10 AÑOS
			925,273.62	222,205.73	83,274.63	305,480.36	619,793.26	

**c. Ajuste a realizarse.**

	<b>DEPRECIACIÓN</b>
	<b>AÑO 2016</b>
TOTAL DEPRECIACIÓN 15 AÑOS	\$51,318.32
TOTAL DEPRECIACIÓN 10 AÑOS	\$83,274.63
DIFERENCIA	<hr/> <b>\$31,956.31</b>
 22% IMPUESTO RENTA	 <b>\$7,030.39</b>

**3. RESUMEN DE AJUSTES EN IMPUESTOS POR GANANCIAS.**

<b>CONCEPTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>- 1 -</b>		
GASTO DE IMPUESTO A LA RENTA	12,071.63	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		12,071.63
Para registrar el valor del anticipo al impuesto a la renta del año 2016.		
<b>- 2 -</b>		
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	7,030.39	
GASTO DE IMPUESTO A LA RENTA		7,030.39
Para registrar ajuste por impuestos diferidos.		

**CAPÍTULO IV: APLICACIÓN DE LAS NIIF EN LA EMPRESA GRÁFICAS  
Y SUMINISTROS GRAFISUM CÍA. LTDA.**

**4.1 Aplicación de las NIIF en función del análisis, determinando diferencias temporarias y las provisiones por activos y pasivos por impuestos diferidos.**

Se realiza un ajuste por diferencias temporarias cuando existe una diferencia entre el importe en libros y la base fiscal en el reconocimiento inicial de los activos y pasivos (IASB, 2009).

En el caso de Grafisum se reconoce un impuesto por diferencia temporaria ya que la maquinaria se estaba depreciando a 15 años, y según la LRTI (Ley de Régimen Tributario Interno) se debería depreciar solo a 10 años, por lo tanto la diferencia que existe entre la depreciación a 15 años con la depreciación a 10 años es de \$ 31.956,31 dólares. De este valor se procedió a calcular el 22% por impuesto a la renta dando como resultado \$7.030.39 dólares a registrarse como un activo por impuesto diferido.

	<b>DEPRECIACIÓN AÑO 2016</b>
TOTAL DEPRECIACIÓN 15 AÑOS	\$51,318.32
TOTAL DEPRECIACIÓN 10 AÑOS	\$83,274.63
DIFERENCIA	<hr/> <b>\$31,956.31</b>
22% IMPUESTO RENTA	<b>\$7,030.39</b>

<b>CONCEPTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>- 1 -</b>		
GASTO DE IMPUESTO A LA RENTA	12,071.63	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		12,071.63
Para registrar el valor del anticipo al impuesto a la renta del año 2016.		

<b>- 2 -</b>		
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	7,030.39	
GASTO DE IMPUESTO A LA RENTA		7,030.39
Para registrar ajuste por impuestos diferidos.		

## **4.2 Elaboración de la política contable.**

### **POLÍTICAS CONTABLES DE GRAFISUM CÍA.L TDA.**

El propósito de las políticas contables es explicar la presentación razonable de los Estados Financieros, y establecer un conjunto completo de los mismos, con el propósito de asegurar que estos estados sean comparables con los de otras entidades.

#### **4.2.1 Presentación de los Estados Financieros.**

Para Grafisum Cía. Ltda. los Estados Financieros se presentarán anualmente y de forma uniforme período tras período y de forma comparativa e incluirá lo siguiente:

- a. Un estado de situación financiera al cierre del periodo contable.
- b. Un estado de resultados integral.
- c. Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- d. Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.
- e. Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas.

**a. Estado de Situación Financiera.-** El Estado de Situación Financiera presentará los activos, pasivos y patrimonio de Grafisum a una fecha específica al final de periodo sobre el que se informa, y comprenderá partidas que presenten, los siguientes importes:

1. Efectivo y equivalentes al efectivo.
2. Cuentas por cobrar
3. Propiedades, planta y equipo.
4. Cuentas por pagar
5. Préstamos por pagar
6. Provisiones
7. Pasivos por beneficios a empleados
8. Pasivos y activos por impuestos corrientes
9. Capital emitido y reservas atribuibles a los socios.

Los Activos y Pasivos se clasifican como corrientes los que se espera realizarlo en el transcurso del ciclo normal de operación; y no corrientes cuando se espera realizar el activo o cancelar el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.

**b. Estado de Resultados del periodo.-** En el Estado de Resultados se presentarán los ingresos y gastos de la empresa, a una fecha específica, al final del período sobre el que informa.

Grafisum presentará un desglose de gastos agrupados de acuerdo con su función como parte del costo de ventas y prestación de servicios, y otros gastos como los de depreciación, amortización y el gasto por beneficios a empleados.

Además la empresa revelará las partidas de ingresos o gastos relacionadas con:

1. Los ingresos de actividades ordinarias.
2. Los costos de fabricación
3. Las depreciaciones de propiedad planta y equipo.
4. Las ganancias y pérdidas que surjan de la baja en cuentas de activos.
5. Los costos financieros.
6. Los beneficios a empleados.
7. Las provisiones y las reversiones de las mismas.
8. El gasto por impuestos.

**c. Estado de cambios en el Patrimonio.-** El Estado con cambios en el Patrimonio presentará un estado en el que muestre:

1. El resultado integral total del periodo.
2. Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al comienzo y al final del periodo.

**d. Estado de Flujos de Efectivo.-** El estado de Flujo de Efectivo se presentará durante el periodo sobre el que se informa, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación, teniendo en cuenta lo siguiente:

**a. Actividades de operación:** Constituyen los ingresos de actividades ordinarias, por esto los flujos de efectivos incluidos aquí, generalmente proceden de las transacciones que entran en la determinación del resultado tales como, cobros procedentes del recaudo de cuentas por cobrar a clientes, cobros por venta de bienes o prestación de servicios, comisiones, pagos a proveedores, a empleados, etc. La empresa presentará los flujos de efectivo de las actividades de operación usando el método directo.

**b. Actividades de inversión:** Corresponden a las actividades relacionadas con la adquisición y disposición de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en equivalentes a efectivo, tales como, pagos por adquisición de PPE, cobros por venta de PPE, pagos por adquisición de deuda emitidos por otras entidades y préstamos a terceros, entre otros.

**c. Actividades de financiamiento:** Son las que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados por GRAFISUM, tales como obligaciones financieras, préstamos a corto o largo plazo, entre otros.

**e. Notas a los Estados Financieros.-** Las Notas a los Estados Financieros contienen información adicional a la presentada en cada uno de los estados financieros, proporcionando descripciones narrativas que generan mayor entendimiento de la información para la toma de decisiones. Además también suministra información relevante sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en los estados financieros, pero que si tienen un efecto relevante en las decisiones.

#### **4.2.2 Efectivo y Equivalentes al Efectivo.**

Comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja general y caja chica, cuentas corrientes y cuentas de ahorro en bancos. En el caso de caja chica se ha determinado un valor de \$ 300,00 dólares, los cuales servirán para cancelar gastos en facturas hasta por un monto de \$ 20,00 dólares. Los pagos a proveedores, en un monto mayor de \$50,00 y pagos al personal, anticipos, préstamos, deberán ser cancelados mediante cheques o transferencias bancarias.

### 4.2.3 Cuentas por Cobrar

Las ventas por trabajos menores a \$ 100,00 dólares se realizarán al contado, que por lo general comprende elaboración de documentos legales, autorizados por el SRI esto es facturas, retenciones, notas de venta, notas de crédito y débito, liquidaciones de compra. Las otras ventas se realizarán a crédito a 30, 60 y 90 días dependiendo del cliente y el monto de ventas y luego de su vencimiento se cobrará interés por mora.

La clasificación de riesgos por facturas vencidas es la siguiente:

DIAS	RIESGO
1 A 30 DIAS	ACEPTABLE
31 A 60 DIAS	MODERADO
61 A 180 DIAS	TOLERABLE
181 O MAS DIAS	GRAVE

**Elaborado por:** Karen Sophía Espín Novillo y Diana Carolina Manzano Ulloa.

En caso de que el cliente no cumpla con su obligación de pago hasta la fecha que corresponda y se encuentre en la clasificación de riesgo “GRAVE” empezará a correr intereses por mora, utilizando el método de interés efectivo establecido por el Banco Central del Ecuador.

### 4.2.4 Anticipos y Préstamos al Personal.

Los anticipos al personal de Grafisum Cía. Ltda., se deben determinar de acuerdo al sueldo de cada empleado, que no superen el 50%. La transferencia se realizará a las cuentas personales el 15 de cada mes y luego este valor se descontará del rol del mes que corresponda.

Por otra parte los préstamos al personal se otorgan hasta un monto que llegue al 30% del sueldo nominal de cada empleado, a descontarse en un lapso de 90 a 180 días plazo.

#### **4.2.5 Provisión Cuentas Incobrables.**

La provisión para cuentas incobrables se registra de acuerdo a la LRTI (Ley de Régimen Tributario Interno), es decir se provisiona el 1% del saldo de cuentas por cobrar al final del período en curso.

#### **4.2.6 Inventarios.**

El método de valoración de inventarios para Grafisum Cía. Ltda., será el de promedio ponderado. Para la adquisición de materia prima se debe realizar un análisis de datos históricos que permita pronosticar la demanda y obtener datos precisos que eviten pérdidas o faltantes en el inventario.

En el caso de que la materia prima este obsoleta o descontinuada se dará de baja de los inventarios.

El inventario de productos en proceso, se valoriza cada fin de mes de acuerdo a las órdenes de producción, y según se encuentre en los siguientes procesos:

Diseño: Aquí se realiza el armado de los diseños para pasar a la impresión.

Impresión: Impresión en máquinas offset o impresión digital.

Troquelado: Cortes del papel o cartulina de acuerdo a los tamaños solicitados por clientes.

Plastificado: Se plastifica los productos impresos.

Terminados: Sección en la cual se termina el trabajo.

En el inventario de productos terminados, se registran los trabajos que quedan listos el último día del mes y que son facturados en el próximo mes. Grafisum Cía. Ltda., no posee un inventario de productos terminados en bodega, ya que todos los trabajos se realizan según órdenes de producción específicas para cada cliente.

#### 4.2.7 Propiedad Planta Y Equipo - Bienes Inmuebles.

Inicialmente la propiedad planta y equipo serán registrados al costo, que comprende el costo de adquisición y cualquier gasto necesario para el funcionamiento. La medición de estos será con relación a valor de mercado en el caso de la propiedad planta y equipo y en los bienes inmuebles.

La depreciación de los activos fijos se realizará por medio de la utilización del método línea recta. Los porcentajes para cada uno de estos son los siguientes:

ACTIVO FIJO	VIDA UTIL EN AÑOS	PORCENTAJE DEPRECIACIÓN
Edificio	20	5%
Muebles y Equipos de Oficina	10	10%
Maquinaria	10	10%
Vehiculos	5	20%
Equipos de Computacion	3	33.33%

**Elaborado por:** Karen Sophía Espín Novillo y Diana Carolina Manzano Ulloa.

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas SRI.

La depreciación se detendrá al momento de que el bien se dé de baja o en el caso de que el valor residual, supere el valor de los libros.

#### 4.2.8 Cuentas por Pagar.

Las facturas de los proveedores deben ser registradas en el mes en el que se emitió la factura, caso contrario no se receptorán y el pago de las mismas será responsabilidad del proveedor que emitió la factura.

El pago a los proveedores se realizará dependiendo del plazo que tengamos con el proveedor desde la fecha que se emite la factura.

#### **4.2.9 Préstamos Bancarios.**

Los préstamos bancarios que devengan intereses se registrarán por el monto recibido neto. La contabilización se realizará registrando los gastos financieros al momento de la liquidación o del reembolso según el criterio de devengo en la cuenta de resultados utilizando el método de interés efectivo.

Los préstamos bancarios se registrarán contablemente, el valor que va a vencer dentro de los próximos 12 meses como PRESTAMOS CORTO PLAZO, y los con vencimiento de 12 meses en adelante como PRESTAMOS A LARGO PLAZO.

#### **4.2.10 Beneficios a los empleados.**

Los beneficios a los empleados comprende todo lo establecido en el Código de Trabajo para pagos de salarios, bonificaciones, indemnizaciones, etc., con los montos y plazos que establece dicho código. Todos los trabajadores que estén en relación de dependencia están cubiertos por esta ley y tienen derecho a los siguientes beneficios:

- Décimo Tercer Sueldo.
- Décimo Cuarto Sueldo.
- Vacaciones.
- Fondos de Reserva.

Además de las obligaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) que son el Aporte patronal y personal, el 15% de Participación a los empleados que corresponden a la distribución de las utilidades anuales si las hubiere.

#### **4.2.11 Anticipo de Clientes.**

Para la elaboración de documentos legales, se solicita a los clientes nuevos el valor total de la factura, el mismo que se contabiliza a la cuenta de Anticipo de Clientes, la misma que se elimina con la emisión de la factura. Para otros trabajos se solicita el 50% de anticipo.

#### **4.2.12 Activos y Pasivos Contingentes.**

Los activos y pasivos contingentes, no serán reconocidos en el Estado Financiero, sin embargo en caso que exista en el ejercicio fiscal uno de estos se deberá reconocer y colocar en el Estado Financiero según lo que indique la sección 21 de activos y pasivos contingente.

#### **4.2.13 Ingresos.**

Los ingresos serán reconocidos por el valor razonable al que se acordó con la otra parte, descontando el valor del impuesto al valor agregado y los respectivos descuentos.

Se considerará ingresos, en los cambios del valor razonable en los incrementos de los activos financieros y en las disminuciones de los pasivos financieros.

#### **4.2.14 Gastos.**

Una transacción se reconocerá como gasto cuando un desembolso no genere beneficios económicos futuros. Los gastos se reconocerán en resultados cuando se produzca una disminución en el activo y un incremento en el pasivo. Los gastos están clasificados en:

**GASTOS DE FABRICACIÓN:** Todos los gastos que intervienen en la fabricación de los productos, sean estos de sueldos del personal de planta, materia prima, insumos, mantenimiento de maquinaria, arriendo de local, servicios de energía eléctrica, agua y otros.

**GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACIÓN:** Todos los gastos que sirven para la comercialización y administración de la empresa, que corresponden a sueldos del personal de ventas y administrativo, comisiones de ventas, mantenimiento de equipos de oficina y computación, arriendo de oficinas, servicio de energía eléctrica, teléfono, agua, gastos financieros, bancarios y otros.

## 4.3 Elaboración de los Estados Financieros ajustados.

### 4.3.1 Estado de Situación Financiera Ajustado bajo NIIF para PYMES.

GRÁFICAS Y SUMINISTROS GRAFISUM CÍA. LTDA.					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AJUSTADO					
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016					
	SALDO INICIAL	AJUSTE NIIF		SALDO NIIF AL 31-12-2016	NOTAS
		DEBE	HABER		
<b>ACTIVOS</b>	\$ 1,161,807.17			\$1,100,666.76	
<b>ACTIVOS CORRIENTE</b>	\$ 199,077.48			\$ 197,170.41	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 44,823.11			\$ 44,823.11	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	\$ 99,960.60			\$ 99,960.60	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	\$ 62.70			\$ 62.70	
- PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	\$ (3,125.25)			\$ (3,125.25)	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)	\$ 9,805.59			\$ 9,805.59	
<b>INVENTARIOS</b>	\$ 41,608.97			\$ 39,701.90	
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	\$ 28,460.32				
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 5,174.72				
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 7,973.93				
- DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVENTARIOS			\$ (1,907.07)		Nota 3.9
POR AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLES					
<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>	\$ 5,941.76			\$ 5,941.76	
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	\$ 5,941.76			\$ 5,941.76	
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	\$ 962,729.69			\$ 903,496.35	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 1,727,410.34			\$ 1,695,555.98	
VEHÍCULOS			\$ 31,854.36		
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ (764,680.65)			\$ (799,090.02)	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ (764,680.65)			\$ (799,090.02)	
DEPREC. ACUM. VEHICULOS		\$ 31,854.36	\$ 66,263.73		Nota 3.12
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		\$ 7,030.39		\$ 7,030.39	Nota 3.3
<b>PASIVO</b>	\$ 788,957.41			\$ 776,885.78	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	\$ 309,286.55			\$ 297,214.92	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	\$ 116,757.04			\$ 116,757.04	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES	\$ 104,720.83			\$ 104,720.83	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	\$ 66,017.84			\$ 53,946.21	
CUENTAS POR PAGAR	\$ 24,354.54			\$ 24,354.54	
IMPUESTOS POR PAGAR	\$ 17,155.61			\$ 17,155.61	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	\$ 12,071.63			\$ -	Nota 3.3
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 12,436.06			\$ 12,436.06	
ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ 2,718.41			\$ 2,718.41	
PROVISIONES	\$ 19,072.43			\$ 19,072.43	
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	\$ 479,670.86			\$ 479,670.86	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	\$ 30,838.26			\$ 30,838.26	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES	\$ 279,366.69			\$ 279,366.69	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES	\$ 44,662.55			\$ 44,662.55	
PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL	\$ 124,803.36			\$ 124,803.36	
<b>PATRIMONIO NETO</b>	\$ 372,849.76			\$ 323,780.98	
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	\$ 415,000.00			\$ 415,000.00	
RESERVAS	\$ 15,087.18			\$ 15,087.18	
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	\$ 13,336.67			\$ 62,816.47	
RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 13,336.67			\$ 62,816.47	
RESULTADOS ACUMU. PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIM	\$ 13,336.67			\$ 13,336.67	
OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS		\$ 49,479.80		\$ 49,479.80	
<b>RESULTADOS AÑOS ANTERIORES</b>	\$ 43,900.75			\$ 43,489.73	
RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	\$ 43,900.75			\$ 43,489.73	
RESULTADOS ACUMULADOS AÑOS ANTERIORES	\$ 43,900.75			\$ 43,489.73	
PÉRDIDA AÑO 2016	\$ 54,710.44			\$ 54,299.42	Nota 3.16
UTILIDADES ACUMULADAS	\$ (10,809.69)			\$ (10,809.69)	
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	\$ 1,161,807.17			\$ 1,100,666.76	

**Elaborado por:** Karen Sophía Espín Novillo y Diana Carolina Manzano Ulloa.

**Fuente:** Graficas y Suministros, Grafisum Cía. Ltda.

### 4.3.2 Estado de Resultados Integrales ajustado bajo NIIF para PYMES.

GRÁFICAS Y SUMINISTROS GRAFISUM CÍA. LTDA.					
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL					
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016					
	SALDO INICIAL	AJUSTE NIIF		SALDO NIIF AL 31-12-2016	NOTAS
		DEBE	HABER		
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	950,373.36			950,373.36	Nota 3.1
(-) COSTO DE FABRICACIÓN	(633,759.35)			(635,666.42)	
MATERIA PRIMA	256,757.43			256,757.43	
MANO DE OBRA	124,549.38			124,549.38	
COSTOS INDIRECTOS	252,452.54			254,359.61	
PÉRDIDA POR DETERIORO DE INV. MATERIA PRIMA		1,907.07			Nota 3.9
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	316,614.01			314,706.94	
(-) GASTOS OPERACIONALES	(319,308.29)			(336,092.22)	
GASTOS DE VENTA	21,797.67			21,797.67	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	297,510.62			314,294.55	
DEPRECIACIÓN VEHÍCULO		7,000.00			Nota 3.12
DEPRECIACIÓN VEHÍCULO NO DEDUCIBLE		9,783.93			Nota 3.12
UTILIDAD OPERACIONAL	(2,694.28)			(21,385.28)	
(-) GASTOS NO OPERACIONALES	(39,944.53)			(39,944.53)	
INGRESO NO OPERACIONALES	3,723.00			3,723.00	Nota 3.2
GASTOS NO OPERACIONALES	(43,667.53)			(43,667.53)	Nota 3.3
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	(42,638.81)			(61,329.81)	Nota 3.3
(-) IMPUESTOS	(12,071.63)			7,030.39	Nota 3.6
GASTO DEL IMPUESTO A LA RENTA			7,030.39		
UTILIDAD O PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO	(54,710.44)			(54,299.42)	

**Elaborado por:** Karen Sophía Espín Novillo y Diana Carolina Manzano Ulloa.

**Fuente:** Graficas y Suministros, Grafisum Cía. Ltda.

### 4.3.3 Estado de Cambios en el Patrimonio ajustado bajo NIIF para PYMES.

GRÁFICAS Y SUMINISTROS GRAFISUM CÍA. LTDA.															
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AJUSTADO															
AL 31 DE DICIEMBRE DE															
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS			RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF							
	301	302	303	30401	30402	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	415,000.00	-	-	13,963.79	1,123.39	10,809.69	-	(13,336.67)	-	-	-	-	-	(54,299.42)	373,260.78
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	415,000.00	-	-	13,394.86	1,123.39	-	-	(13,336.67)	-	-	-	-	11,378.62	-	427,560.20
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	415,000.00			13,394.86	1,123.39			(13,336.67)					11,378.62		427,560.20
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	-	-	568.93	-	10,809.69	-	-	-	-	-	-	(11,378.62)	(54,299.42)	(54,299.42)
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				568.93		10,809.69							(11,378.62)		-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)														(54,299.42)	(54,299.42)

**Elaborado por:** Karen Sophía Espín Novillo y Diana Carolina Manzano Ulloa.

#### 4.4 Análisis financiero de balances ajustados.

##### 4.4.1 Análisis de Liquidez según los balances ajustados.

$$\text{ÍNDICE DE LIQUIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

$$\text{ÍNDICE DE LIQUIDEZ} = \frac{\$197,170.41}{\$309,286.55}$$

$$\text{ÍNDICE DE LIQUIDEZ} = 0.64$$

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}$$

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = 197,170.41 - 309,286.55$$

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = (112,116.14)$$

$$\text{PRUEBA ÁCIDA} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

$$\text{PRUEBA ÁCIDA} = \frac{197,170.41 - 39,701.90}{309,286.55}$$

$$\text{PRUEBA ÁCIDA} = 0.51$$

Según el análisis de liquidez luego de realizar los ajustes bajo NIIF para PYMES, podemos observar de igual manera que Grafisum no tiene liquidez, es decir, no cuenta con la capacidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo, por cada dólar que debe solo tiene 0.64 centavos para pagar, con respecto al análisis realizado con los Estados Financieros presentados al 31 de diciembre del 2016, el índice bajó 0,01 centavos, que no representaría un mayor cambio.

Por otra parte también se muestra resultados negativos en el análisis del capital de trabajo, pues el pasivo corriente sigue superando al activo corriente, de igual manera como en el análisis de los Estados Financieros 2016 nos indica que se debió

gestionar de manera más eficiente la recaudación de cartera vencida y manejo correcto de rotación de inventarios.

En el índice de prueba ácida, en el cual se realiza el mismo cálculo del índice de liquidez pero retirando inventarios tenemos el mismo resultado con respecto al análisis realizado de los Estados Financieros presentados, por cada dólar que debe tiene solo 0,51 centavos para pagar sus deudas a corto plazo.

#### 4.4.2 Análisis de Actividad según los balances ajustados.

##### 4.4.2.1 Cuentas por Cobrar.

$$\text{ROTACIÓN DE CTAS X COBRAR} = \frac{\text{VENTAS A CRÉDITO}}{\text{SALDO X DE CTAS POR COBRAR}}$$

$$\text{ROTACIÓN DE CTAS X COBRAR} = \frac{954,096.36}{99,960.60}$$

$$\text{ROTACIÓN DE CTAS X COBRAR} = 9.54$$

$$\text{PPC} = \frac{\text{PERÍODO ANALIZADO}}{\#VECES}$$

$$\text{PPC} = \frac{360}{9.54}$$

$$\text{PPC} = 37.72$$

Con respecto al análisis realizado a los Estados Financieros presentados al 31 de diciembre de 2016, no tienen cartera vencida ya que la rotación de cuentas por cobrar nos indica que la cartera se recupera en 37 días y como la política de cobro es de 30 días, decimos que está dentro del tiempo aceptable.

#### 4.4.2.2 Cuentas por Pagar.

$$\text{ROTACIÓN DE CTAS X PAGAR} = \frac{\text{COMPRAS}}{\text{SALDO X DE CTAS POR PAGAR}}$$

$$\text{ROTACIÓN DE CTAS X PAGAR} = \frac{\$641,217.85}{\$116,757.04}$$

$$\text{ROTACIÓN DE CTAS X PAGAR} = 5.49$$

$$\text{PPP} = \frac{\text{PERÍODO ANALIZADO}}{\#\text{VECES}}$$

$$\text{PPP} = \frac{360}{5.49}$$

$$\text{PPP} = 65.55$$

Con respecto al análisis de cuentas por pagar al igual que el análisis realizado a los Estados Financieros del año 2016, el periodo promedio de pago es 66 días, consideramos que está dentro del rango aceptable ya que los proveedores nos dan plazo entre 30, 60 y 90 días, pero esto varia ya que Imporsopapel que es el principal proveedor otorga hasta 120 días para pagar.

#### 4.4.2.3 Inventarios.

$$\text{ROTACIÓN DE INVENTARIOS} = \frac{\text{COSTO DE VENTAS}}{\text{SALDO X DE INVENTARIOS}}$$

$$\text{ROTACIÓN DE INVENTARIOS} = \frac{\$635,666.42}{\$39,701.90}$$

$$\text{ROTACIÓN DE INVENTARIOS} = 16.01$$

$$\begin{aligned} \text{PRI} &= \frac{\text{PERÍODO ANALIZADO}}{\text{\#VECES}} \\ \text{PRI} &= \frac{360}{16.01} \\ \text{PRI} &= 22.48 \end{aligned}$$

Con respecto a la rotación de inventarios, de igual manera la variación con respecto al análisis realizado a los Estados Financieros es apenas de 1 día menos, sin embargo consideramos que como en la empresa se maneja bajo órdenes de producción este tiempo que se demoran corresponde a los inventarios de productos en proceso y terminados.

#### 4.4.3 Análisis de Endeudamiento según los balances ajustados.

$$\begin{aligned} \text{ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO} &= \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \\ \text{ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO} &= \frac{776,885.78}{\$1,100,666.76} \\ \text{ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO} &= 70.58\% \\ \text{COBERTURA DE INTERESES} &= \frac{\text{UTILIDAD OPERACIONAL}}{\text{GASTOS FINANCIEROS}} \\ \text{COBERTURA DE INTERESES} &= \frac{(21,385.28)}{43,667.53} \\ \text{COBERTURA DE INTERESES} &= (0.49) \end{aligned}$$

El índice de endeudamiento representa el total de deudas que fueron adquiridas tanto en el corto y largo plazo por la empresa, en este caso el resultado obtenido fue de 70,58% lo que representa que la empresa está financiada por terceros en más de la mitad de sus activos totales.

Con respecto al análisis de cobertura de intereses, el cual representa la capacidad que tiene la empresa para enfrentar las deudas adquiridas, los - 0.49 centavos que nos da como resultado quiere decir que la empresa no tiene la capacidad para cancelar sus deudas, es decir está sobre endeudada.

#### **4.5 Notas a los Estados Financieros ajustados.**

##### **4.5.1 Nota 1.- Información de la Empresa.**

Gráficas y Suministros Grafisum Cía. Ltda., se constituyó el 16 de noviembre de 1988, en la ciudad de Cuenca. Una empresa familiar que entraba en el mercado de las artes gráficas, inscrita mediante escritura pública ante el Notario Público Quinto del Cantón Cuenca, Dr. Jorge Mantilla Estévez, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo Cantón, con fecha 4 de enero de 1989. Su domicilio principal se encuentra ubicado en la provincia del Azuay, cantón Cuenca, en la calle Charles Darwin 2-68 y Av. Remigio Crespo Toral.

El objeto social de la compañía es la comercialización al por mayor y menor de materiales gráficos, papelería, libros, cuadernos, materiales y suministros de oficina y sus complementos, así como todos los actos o contratos mercantiles que se relacionen con la actividad. Además, Grafisum Cía. Ltda., se dedica a la producción y comercialización de artículos de imprenta, que son fabricados en la planta de acuerdo a órdenes de producción.

El 19 de noviembre de 2015, según escritura pública realizada en la Notaría décima séptima del cantón Cuenca, e inscrita en el Registro Mercantil el 7 de diciembre de 2015, se registra el aumento de capital por el valor de 83.480.00 dólares de los Estados Unidos de América, quedando a diciembre de 2015 un capital total de 415.000,00 dólares conformado de la siguiente manera:

SOCIOS	MONTO	PORCENTAJE
DURAN ANDRADE JUAN DIEGO	\$ 212,688.00	51.25%
CARDOSO MARTINEZ DORA CATALINA	\$ 202,312.00	48.25%
TOTAL	\$ 415,000.00	100%

Actualmente Grafisum Cía. Ltda., gracias a sus años de experiencia en el mercado de las artes gráficas, cuenta con gran aceptación y fidelidad de clientes que han confiado en su trabajo y la calidad de sus productos.

#### **4.5.2 Nota 2.- Base de la elaboración y políticas contables.**

##### **Nota 2.1.- Base de la elaboración.**

##### **Nota 2.1.1.- Declaración de cumplimiento.**

Los estados financieros de Grafisum Cía. Ltda., están elaborados de acuerdo a lo que establece la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas emitidas por el IASB (*Consejo Nacional de Normas Internacionales de Contabilidad*).

##### **Nota 2.1.2.- Base de Medición.**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico.

##### **Nota 2.1.3.- Moneda funcional y de presentación.**

Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América (USD), que es la moneda funcional del Ecuador.

##### **Nota 2.1.4.- Uso de estimaciones y juicios.**

Con la presentación de los estados financieros, lo que se pretende es que la entidad realice un análisis y determine si la aplicación de las políticas contables y que los

valores de activos, pasivos, ingresos y gastos informados afectan a la entidad. Al realizar el análisis se determinarían estimaciones y supuestos relevantes que deberán ser revisados constantemente y reconocer en cada periodo.

#### **Nota 2.1.5.- Cambios en las políticas contables.**

##### i) General.

A partir del 1 de enero de 2016, la Compañía ha establecido sus políticas contables, básicamente en la presentación de los estados financieros, aplicando el Plan de Cuentas expedido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

##### ii) Presentación de estados financieros.

La compañía aplica la NIC 1, Presentación de Estados Financieros (2009) y Sección 2 de NIIF para PYMES, que entraron en vigencia en el país, el 1 de enero de 2012 para el tercer grupo de compañías. A base de esta normativa, la compañía presenta los estados de situación financiera (ESF), de resultados integrales (ERI), de cambios en el patrimonio la evolución generada en el capital accionario (ECP) y el de flujo del efectivo (EFE).

Se presenta la información comparativa con la del año anterior, de acuerdo con la norma revisada, considerando que el cambio en las políticas contables sólo afecta aspectos de presentación.

#### **Nota 2.2.- Políticas Contables.**

Las políticas contables están detalladas en el capítulo 4, numeral 4.2.

### **Nota 3.- A los Estados Financieros.**

De acuerdo a la información proporcionada por la empresa Grafisum Cía. Ltda., del año 2015, se realiza el análisis comparativo entre los dos años.

#### **Nota 3.1.- Ingresos de actividades ordinarias.**

Los ingresos por actividades ordinarias corresponden a la venta de trabajos de imprenta. En el año 2015 las ventas netas fueron por \$ 1.077.923,56 dólares y en el 2016 fueron de \$ 950.373,36 dólares, por lo que hubo un decremento del 11.74% en las ventas. Esta disminución se debe a factores externos, como la situación económica por la que atravesó el país en ese año, por lo tanto los clientes buscaron otros mecanismos para hacer publicidad, por ejemplo el Internet.

<b>CUENTA</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
VENTAS BRUTAS	1'088.995,97	965.689,59
(-) DESCUENTO VENTAS	11.072,41	15.316,23
<b>VENTAS NETAS</b>	<b>1'077.923,56</b>	<b>950.373,36</b>

#### **Nota 3.2.- Otros Ingresos.**

Incluyen intereses ganados en las cuentas de ahorros del Banco del Austro y Mutualista Azuay por un valor de \$ 368,68; ganancias por reversión de pasivos por beneficios empleados, jubilación patronal provisionada de empleados retirados por un valor de \$ 2340,00; y otros ingresos por \$1.014,32.

#### **Nota 3.3.- Costos Financieros.**

Corresponden a los pagos de intereses por préstamos bancarios, al 31 de diciembre queda un saldo de \$ 43.667,53 dólares pagados en el año 2016.

### Nota 3.3.- Ganancia antes de impuestos.

Para determinar la ganancia o pérdida del ejercicio, se realiza el cálculo de ingresos menos costos y gastos que se han realizado durante el período.

<b>CUENTA</b>	<b>2016</b>	<b>2016 AJUSTADO</b>
VENTAS	950,373.36	950,373.36
OTROS INGRESOS	3,723.00	3,723.00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>954,096.36</b>	<b>954,096.36</b>
(-) COSTO DE VENTAS	633,759.35	635,666.42
(-) GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	319,308.29	336,092.22
(-) GASTOS FINANCIEROS	43,667.53	43,667.53
<b>UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS.</b>	<b>-42,638.81</b>	<b>-61,329.81</b>
GASTO DEL IMPUESTO A LA RENTA	-12,071.63	7,030.39
<b>UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS.</b>	<b>-54,710.44</b>	<b>-54,299.42</b>

En el año 2016 al realizar los ajustes de NIIF para PYMES, los costos de venta aumentaron a \$ 635.666.42 debido a que se realizó ajustes por deterioro de materia prima por estar obsoletas y descontinuadas.

Los gastos de administración y ventas aumentaron a \$336.092.22 por ajustes en la depreciación del vehículo Toyota Runner que no fueron registradas en la contabilidad, porque se realizó un compromiso de venta de ese vehículo y debía ser legalizada la misma en el año 2017; por lo tanto la pérdida del ejercicio alcanzo el valor de \$61.329.81.

Por último se registra un activo por impuestos diferidos, que corresponde al impuesto a la renta del 22% calculado en la diferencia de la depreciación de maquinaria, porque ciertas maquinas se depreciaron en 15 años. Con todos estos ajustes la pérdida del ejercicio llega a un valor de \$ 54.299.42 dólares.

### **Nota 3.5 Participación de trabajadores**

Como el resultado del Estado de Resultados del año 2016 es pérdida, no se puede distribuir la participación del 15% a los empleados.

### **Nota 3.6 Impuesto a la Renta**

Como resultado del ejercicio del año 2016 se obtuvo pérdida por lo tanto no hay impuesto a la renta, sin embargo como en el año 2015 existía un anticipo generado por \$ 12.071.63 dólares y de acuerdo a la LRTI, la cual nos indica que si el anticipo es mayor al impuesto generado, este valor se convierte en impuesto, por lo que el impuesto a la renta del año 2016 es de \$12.071.63 dólares.

### **Nota 3.7. Reserva Legal**

La reserva legal no se calcula ya que el resultado del año 2016 es pérdida.

### **Nota 3.8 Activo Financiero**

Corresponde a la cuenta por cobrar a clientes y anticipo a empleados. El saldo de las cuentas por cobrar a clientes, es mayoría corresponden a las ventas que se realizaron en el mes de diciembre y que se cobraran en el mes de enero o febrero según sea el plazo de crédito. El saldo de anticipo a empleados serán descontados en el rol del mes de enero de 2017.

<b>CUENTA</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
CLIENTES	141.998,21	99.960.60
ANTICIPO DE EMPLEADOS	1.061,67	62.70
<b>TOTAL</b>	<b>143.059,88</b>	<b>99.477,13</b>

### Nota 3.9 Inventarios.

Los inventarios están compuestos por: Inventario de Productos en Proceso, de Productos Terminados, e Inventario de Materiales.

<b>CUENTA</b>	<b>2016</b>	<b>2016 AJUSTADO</b>
INVENTARIO MATERIALES	28,460.32	28,460.32
INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	5,174.72	5,174.72
INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS	7,973.93	7,973.93
DETERIORO ACUM. DEL VALOR DE INVENTARIOS POR AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE	-	<b>-1,907.07</b>
<b>TOTAL</b>	<b>41,608.97</b>	<b>39,701.90</b>

Se realizó un ajuste en el inventario de materia prima por deterioro, ya que existían materiales obsoletos, descontinuados, que no se pueden utilizar para otros trabajos, por lo que disminuyó el valor de Inventarios a \$39.701.90 dólares.

### Nota 3.10 Pagos Anticipados

Los pagos anticipados corresponden a anticipos realizados a proveedores y seguros.

<b>CUENTA</b>	<b>2016</b>
SEGUROS ANTICIPADOS	5.012,23
ANTICIPO A PROVEEDORES	929.53
<b>TOTAL</b>	<b>5.941,76</b>

Los seguros anticipados se refieren a seguros de vehículos, maquinaria y equipo, y los anticipos a proveedores, son los que se dan en su mayoría a proveedores que realizan el mantenimiento de maquinarias.

### Nota 3.11 Activos por Impuestos Corrientes

Los impuestos corrientes corresponden a las retenciones en la fuente de IVA, y retenciones de impuesto a la renta. El saldo de retenciones en la fuente de IVA, es cero ya que el mismo se va liquidando en cada mes, y el saldo de retenciones por impuesto a la renta a favor de la empresa es de \$9.805.59 dólares, compuesto por:

Retenciones De Impuesto Renta Ejercicio 2016	9.638.27
Retención A La Salida De Divisas	8.10
Retención Impuesto Renta Bancos	1.12
Retención Imp. Renta Años Anteriores	158.10

<b>CUENTA</b>	<b>2016</b>
RETENCIONES DE IVA	0
RETENCIONES DE IMPUESTO A LA RENTA	9.805,59
<b>TOTAL</b>	<b>9.805,59</b>

### Nota 3.12 Propiedad, Planta y Equipo

La empresa cuenta con propiedad planta y equipo que está compuesta por maquinaria, vehículos, equipo de oficina, equipo de computación, muebles y enseres, los mismos que son depreciados.

### Nota 3.13 Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar corresponden a:

Cuentas por pagar proveedores por la compra de materia prima y otros gastos, con un saldo de \$116.757,04. Otras cuentas por pagar, en la cual tenemos sueldos y beneficios por pagar, impuestos por pagar y otras cuentas por pagar correspondientes a tarjetas de crédito que tiene un saldo por \$53.946,21. Por último Anticipo a clientes que tiene un saldo por \$2.718.41 dólares.

<b>CUENTA</b>	<b>2016</b>
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	116,757.04
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	53,946.21
ANTICIPO A CLIENTES	2,718.41
<b>TOTAL</b>	<b>173,421.66</b>

### **Nota 3.14 Obligaciones con Instituciones Financieras**

Obligaciones con instituciones financieras, corresponde al préstamo del Banco Pichicha por \$82.496.44 y al préstamo con el Banco del Austro por \$22.224.39 con un total de \$104.720.83 en el corto plazo, es decir, a un año plazo. Y al largo plazo un préstamo del Banco Pichincha por \$208.193,13 y del Banco del Austro por \$71.173,57 con un valor total por \$279.366,69 dólares.

### **Nota 3.15 Provisiones Sociales**

Las provisiones sociales corresponden a las provisiones de décimo tercero, décimo cuarto y vacaciones de los empleados que trabajaron hasta el 31 de diciembre. En la empresa todos los empleados acumulan los décimos, por lo que el décimo cuarto se paga en el mes de agosto y el décimo tercero en el mes de diciembre.

Las vacaciones se liquidan al momento en que cada empleado hace uso de sus vacaciones, el saldo por provisiones sociales es de \$ 19.072.43 dólares.

### **Nota 3.16 Reserva Jubilación Patronal**

La empresa Grafisum Cía. Ltda., realiza cada año un estudio actuarial con la empresa COOFIA S.A., quedando al 31 de diciembre los siguientes saldos.

- Reserva para Jubilación Patronal, empleados con más de 10 años de servicio  
\$60.369,59

- Reserva para Jubilación Patronal, empleados con menos de 10 años de servicio \$30.274,53.
- Provisión Bonificación por Desahucio \$34.159,24

### **Nota 3.16 Patrimonio**

El valor del capital social a diciembre del 2015 arroja un saldo de \$415.000,00 distribuidos de la siguiente manera: capital Sr. Juan Diego Duran Andrade la cantidad de \$212.688,00 y capital Sra. Dora Catalina Cardoso Martínez la cantidad de \$202.312,00 dólares.

La reserva legal hasta el año 2016 suma la cantidad de \$15.087,18. Los resultados acumulados por adopción por primera vez de NIIF tienen un saldo de \$-13.336,67.

También forma parte del Patrimonio las Utilidades del año 2015, con un saldo de \$10.809,69. La pérdida acumulada con ajustes de NIIF al año 2016 tiene un valor de \$54.299.42 dólares.

## CONCLUSIONES

Uno de los principales objetivos de presentar los Estados Financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera, es que tengan un lenguaje común y que sea comprensible para todos los usuarios; para que de esta manera evitar que se cometan fraudes contables, pero sobre todo que permita realizar un análisis financiero para la tomar decisiones.

El proceso realizado para identificar las cuentas que tenía un mayor impacto en la empresa, fue a través del cuestionario de “Hansem Hold para la implementación de NIIF”, el mismo que fue llenado por la contadora de la empresa Grafisum Cía. Ltda.

Al aplicar NIIF para PYMES en Grafisum, nos permitió realizar un análisis de los estados financieros presentados en el año 2016, en el cual encontramos ciertas transacciones que no se estaban manejando de manera correcta. En la cuenta de inventarios que está conformada por inventario de materia prima, productos en proceso y productos terminados, nos enfocamos en la materia prima que se adquiere según las ordenes de producción que ingresen para un trabajo determinado, en donde se encontraron materiales obsoletos y descontinuados, los mismos que se dieron de baja.

Al realizar este asiento contable se registró una PÉRDIDA POR DETERIORO DE INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA contra la cuenta del activo DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVENTARIOS POR AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE. El efecto que causó esta transacción fue una disminución en el activo y un aumento en la cuenta de gasto.

En la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo, no se registró el cálculo de la depreciación de vehículos de años anteriores, por lo que se realizó un nuevo cálculo de la depreciación hasta el 31 de Diciembre de 2016 y la diferencia entre la depreciación registrada y la nueva calculada, se registró en una cuenta de patrimonio OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS contra la cuenta DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS. El efecto que causó

estos ajustes fue una disminución en el activo no corriente y un aumento en el patrimonio.

Existían ciertas máquinas que estaban depreciadas en 15 años, se procedió a realizar un ajuste depreciando las mismas en 10 años, utilizando el método de línea recta. De la diferencia de la depreciación se calculó el 22% de impuesto a la renta; dando como resultado un impuesto diferido contabilizado a la cuenta **ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**.

Todos estos ajustes que se realizaron en la entidad, basados en NIIF para PYMES, permite que los balances de Grafisum Cía. Ltda., arrojen saldos confiables en su información financiera, con la cual se puedan tomar decisiones que ayuden al buen manejo de la empresa.

## **RECOMENDACIONES.**

Actualmente la aplicación de NIIF es de suma importancia dentro de las empresas, por lo que es importante capacitar al personal tanto administrativo como financiero ya que son los que están relacionados directamente con el tema, y así puedan realizar de la mejor manera el manejo de las NIIF. Al tener personal capacitado y conocedor del tema, podrán realizar todos los ajustes que se requieran dentro de la empresa y presentar información confiable.

Se desarrolló políticas contables de acuerdo a las necesidades de la empresa, por lo que se debe aplicar en futuras transacciones que se realicen, estas políticas ayudaran a la preparación de los estados financieros.

De igual manera se realizaron ajustes por errores de años anteriores en propiedad, planta y equipo; en las cuentas de vehículos y maquinaria. A la fecha estas cuentas se encuentran con los saldos reales, por lo que se recomienda continuar con los tratamientos contables realizados.

## BIBLIOGRAFÍA

International Accounting Standards Committee Foundation. (2009). NIIF para PYMES.

Hansen Holm. (2012). Manual para implementar las Normas Internacionales de Información Financiera.

Escobar, A. (2017). *LA GLOBALIZACIÓN DE LA ECONOMÍA Y EL SISTEMA MONETARIO INTERNACIONAL*. *Icesi.edu.co*. Retrieved 09 September 2017, from [http://www.icesi.edu.co/revistas/index.php/estudios\\_gerenciales/article/view/4/0](http://www.icesi.edu.co/revistas/index.php/estudios_gerenciales/article/view/4/0)

Molina Llopis, R. (2013). *NIIF para las PYMES: ¿La solución al problema para la aplicación de la normativa internacional?*. *Redalyc.org*. Retrieved 03 September 2017, from <http://www.redalyc.org/html/2816/281630133003/>

Diamond, A. (2013). *Normas Internacionales de Información Financiera. Su aplicación en la República de Panamá*. Retrieved 19 September 2017, from <http://www.sefin.gob.hn/wp-content/uploads/2013/05/niif.pdf>

Casinelli, H. (2011). *NIIF para PYMES*. Retrieved 21 September 2017, from <http://portal.supercias.gob.ec/wps/wcm/connect/4da67f78-3deb-49d8-b309-f326ac774bfa/GUIA+RAPIDA+DE+NIIF+PARA+LAS+PYMES+Y+DIFERENCIAS+CON+NIIF+FULL.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=4da67f78-3deb-49d8-b309-f326ac774bfa>

Empresa Actual. (2017). *Ratio de Endeudamiento - Coeficiente | Empresa Actual*. [online] Available at: <https://www.empresaactual.com/escuela-financiera-ratio-de-endeudamiento/> [Accessed 21 Dec. 2017].

Globalización, S. (2017). *Significado de Globalización. Significados*. Retrieved 04 September 2017, from <https://www.significados.com/globalizacion/>

## ANEXOS

### Anexo 1. Apéndice D. Cuestionario para la implementación de NIIF de Hansem - Holm.

Hansen-Holm

## Apéndice D

### Cuestionario para la implementación de las NIIF

Éste último apéndice consta de una serie de preguntas que pretenden diagnosticar la situación de una entidad frente a la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera. Como notará el lector, el banco de preguntas se encuentra ordenado principalmente por la liquidez de las cuentas contables, abordando de esta forma a los Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Gastos. En el extremo derecho se encuentran tres columnas en donde se deberá señalar: "SÍ", "NO", o "N/A" (no aplica). Las preguntas que obtengan como respuesta un "SÍ", significa que, en ese asunto específico, la política de la entidad está en sintonía con las NIIF. Aquellas en las que se obtenga como respuesta un "NO", implica un cambio o mejora en la política de la entidad. Se responderá "N/A" sólo si en la entidad no existen tales cuentas o registros, o si es indiferente a dicha situación en particular por su giro de negocio.

CUENTA	Respuesta		
	SI	NO	N/A

**1) Caja y Bancos**

Agrupar las subcuentas que representan medios de pago como dinero en efectivo, cheques, giros, entre otros, así como los depósitos en instituciones financieras. Por su naturaleza corresponden a partidas del activo disponible; sin embargo, algunas de ellas podrían estar sujetas a restricción en su disposición o uso.

1.1) ¿Las transacciones se reconocen al valor nominal?

1.2) Los saldos de moneda extranjera, ¿se expresan en la moneda de uso local al tipo de cambio al que liquidarían las transacciones a la fecha de los Estados Financieros?

**2) Inversiones a Valor Razonable y Disponible para la Venta**

Registra la adquisición de inversiones en Instrumentos Financieros cuya tenencia responde a la intención de obtener ganancias en el corto plazo (mantenidas para negociación), y las que han sido designadas específicamente como disponibles para la venta.

Cuestionario para la implementación de las NIIF 473

CUENTA	Respuesta		
	SI	NO	N/A
2.1) ¿Las inversiones al Valor Razonable y disponibles para la venta se han reconocido inicialmente al Valor Razonable (que normalmente es el precio de la transacción)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2.2) Con posterioridad a su reconocimiento inicial, ¿se han medido las inversiones a su Valor Razonable?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2.3) Las que no tengan un precio de mercado activo y cuyo Valor Razonable no puede ser medido con fiabilidad ¿se han medido al costo?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2.4) ¿La ganancia o pérdida resultante de la medición posterior a Valor Razonable se reconocen en resultados del ejercicio los activos a Valor Razonable con cambios en resultados, y en el patrimonio los activos disponibles para la venta?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

3) Cuentas por Cobrar

Agrupar las subcuentas que representan los derechos de cobro a terceros que se derivan de las ventas de bienes y/o servicios que realiza la empresa en razón de su objeto de negocio.

- 3.1) ¿Se reconocen inicialmente a su Valor Razonable, que es generalmente igual al precio de transacción?
- 3.2) Después de su reconocimiento inicial, ¿se mide al costo amortizado (Valor Presente)?
- 3.3) Cuando existe evidencia de deterioro de la cuenta por cobrar, ¿el valor en Libros se reduce mediante una cuenta de valuación?

CUENTA	Respuesta		
	SI	NO	N/A

3.4) Las cuentas por cobrar en moneda extranjera pendientes de cobro a la fecha de los Estados Financieros ¿se expresan al tipo de cambio de cierre?

**4) Servicios y Otros Contratados por Anticipado**

Agrupar las subcuentas que representan los servicios contratados a recibir en el futuro, o que habiendo sido recibidos, los beneficios asociados se extienden a más de un ejercicio económico, así como las primas pagadas por opciones financieras cuyo vencimiento es posterior.

4.1) ¿Se registran al valor nominal menos el consumo de los beneficios económicos incorporados?

4.2) En el caso de primas pagadas por opciones, ¿se miden al Valor Razonable con cambios en los resultados del período?

4.3) Las cuentas en moneda extranjera a la fecha de los Estados Financieros, ¿se expresan al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha?

**5) Mercaderías (reventa)**

Agrupar las subcuentas que representan los bienes adquiridos por la empresa para ser destinados a la venta, sin someterlos a proceso de transformación.

5.1) ¿Se registran a su costo de adquisición, incluyendo todos los costos necesarios para que la mercadería tenga su condición y ubicación actual?

5.2) Indicar qué fórmula de costo se utiliza para la salidas

- Identificación Específica
- PEPS
- Promedio Ponderado

CUENTA	Respuesta		
	SI	NO	N/A

- 5.3) Para los efectos de la medición al cierre del periodo, ¿se ha considerado el costo de adquisición o Valor Neto Realizable, el menor?  SI  NO  N/A
- 5.4) Si son productos agrícolas y forestales en la oportunidad de su cosecha o recolección o materias primas que los intermediarios miden de acuerdo con su cotización internacional (mercadería) ¿se miden a su Valor Razonable?  SI  NO  N/A
- 5.5) Las diferencias de cambio originadas en pasivos en moneda extranjera, ¿se aplican a resultados?  SI  NO  N/A

**6) Productos Terminados**

Agrupar las subcuentas que representan los bienes manufacturados por la empresa destinados a la venta.

- 6.1) ¿El ingreso de productos terminados se mide al costo de fabricación y otros costos que fueran necesarios para tener las existencias de productos terminados en su condición y ubicación actuales?  SI  NO  N/A
- 6.2) ¿Los costos indirectos fijos de fabricación cuando la producción real es menor que la capacidad normal si se distribuyen en base a la capacidad normal? ¿Los costos indirectos de fabricación no distribuidos, se han reconocido como gastos del período?  SI  NO  N/A
- 6.3) Indicar qué fórmula de costo se utiliza para la salidas
- Identificación Específica
  - PEPS
  - Promedio Ponderado
- 6.4) Cuando se produce conjuntamente más de un producto y los costos de transformación no pueden identificarse por separado (por cada tipo de producto) se distribuye el costo total entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales.  SI  NO  N/A

CUENTA	Respuesta		
	SI	NO	N/A

**7) Subproducto, Desechos y Desperdicios**

Agrupar las subcuentas que representan los productos accesorios obtenidos en la producción de los bienes del giro de la empresa. Asimismo, se incluyen los residuos o mermas de producción de toda naturaleza, originadas en los procesos productivos, pero que mantienen algún valor en su realización.

7.1) ¿Se registran al costo? o cuando no poseen un valor significativo o su costo no puede ser medido confiablemente ¿Se miden al Valor Neto Realizable?

7.2) Para los efectos de la medición al cierre del periodo, ¿se ha considerado el costo o valor Neto Realizable, el menor?

7.3) Indicar qué fórmula de costo se utiliza para la salidas

- Identificación Específica
- PEPS
- Promedio Ponderado

**8) Productos en Proceso**

Agrupar las subcuentas que representan aquellos bienes que se encuentran en proceso de producción, a la fecha de cierre los Estados Financieros.

8.1) ¿Los costos de producción o transformación de las existencias comprenden los costos directamente relacionados con las unidades de producción y los costos indirectos atribuibles?

**9) Materias Primas**

Agrupar las subcuentas que representan los insumos que intervienen directamente en los procesos de fabricación, para la obtención de los productos terminados, y que quedan incorporados en estos últimos.

CUENTA	Respuesta		
	SI	NO	N/A

9.1) ¿Se registran al costo, el mismo que incluye todo costo atribuible a la adquisición, hasta que estén disponibles para ser utilizados?

9.2) Indicar qué fórmula de costo se utiliza para la salidas

- Identificación Especifica
- PEPS
- Promedio Ponderado

9.3) Para los efectos de la medición al cierre del período, ¿se ha considerado el costo de adquisición o Valor Neto Realizable (costo de reposición), el menor?

**10) Materiales Auxiliares, Suministros, Repuestos, Envases y Embalajes**

Agrupar las cuentas divisionarias que representan los materiales diferentes de los insumos principales (materias primas) y los suministros que intervienen en el proceso de fabricación. Asimismo, incluye los repuestos del Activo Fijo que no califican como tales.

10.1) ¿Se registran al costo de adquisición, el mismo que incluye todos los costos necesarios para darles su condición y ubicación actuales?

10.2) Indicar qué fórmula de costo se utiliza para la salidas

- Identificación Especifica
- PEPS
- Promedio Ponderado

10.3) Para los efectos de la medición al cierre del período, ¿se ha considerado el costo de adquisición o Valor Neto Realizable (costo de reposición), el menor?

CUENTA	Respuesta		
	SI	NO	N/A

**11) Activos No Corrientes Mantenedos para la Venta**

Agrupar las propiedades cuya recuperaci3n se espera realizar fundamentalmente a trav3s de su venta en lugar de su uso continuo. Las caracter3sticas que deben cumplir los activos son: que se encuentren disponibles en las condiciones actuales para su venta inmediata, sujeto a los t3rminos usuales y habituales para la venta de estos activos, y su venta debe ser altamente probable.

11.1) ¿Se miden al Valor seg3n Libros o a su Valor Razonable menos los Costos de Venta, el que sea menor?

**12) Inventario en Tr3nsito (Existencias por Recibir)**

Agrupa las subcuentas que representan bienes cuyo ingreso a los almacenes de la empresa no se han realizado y que ser3n destinados a la fabricaci3n de productos, al consumo, mantenimiento de sus servicios, a la venta cuando se encuentren disponibles.

12.1) ¿Se registran tan pronto como se haya producido la transferencia de propiedad de los bienes, de acuerdo con los t3rminos del contrato o pedido?

12.2) ¿Se miden al costo de adquisici3n?

**13) Inversiones Mobiliarias**

Comprende los Activos Financieros (no derivados) cuyos cobros son de cuant3a fija o determinable, cuyos vencimientos son fijos, y respecto de los cuales, la empresa tiene la intenci3n as3 como la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento, diferentes de:

a) los que, en el momento de reconocimiento inicial, la entidad haya designado para contabilizar al Valor Razonable, con cambios en los resultados (negociables).

CUENTA	Respuesta		
	SI	NO	N/A

b) los que la entidad haya designado como activos disponibles para la venta.

c) los que cumplan con la definición de préstamos y partidas por cobrar.

Además, incluye los Instrumentos Financieros representativos de derecho patrimonial en otras empresas.

13.1) ¿Se reconoce inicialmente la inversión a ser mantenida hasta el vencimiento, inversión en instrumentos de patrimonio disponible para la venta a su Valor Razonable (que normalmente es el precio de la transacción) más los costos de transacción directamente atribuible a la compra o a su emisión?

13.2) Con posterioridad al reconocimiento inicial, las inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento, ¿ha sido medidas al Valor Presente utilizando el método de la tasa de interés efectiva? Y la inversión en instrumentos de patrimonio disponibles para la venta, ¿han sido medidas a Valor Razonable?

13.3) Las inversiones en instrumentos de patrimonio que no tengan un precio de mercado activo y cuyo Valor Razonable no puede ser medido confiablemente, ¿se ha medido el costo?

13.4) En el caso de inversiones en instrumentos de patrimonio de subsidiaria y asociadas, ¿se ha medido al costo o Valor Razonable?

13.5) En el Ecuador excepcionalmente, ¿se aplica el método del Valor Patrimonial Proporcional (VPP)?

13.6) Cuando existe evidencia de deterioro del valor de la inversión, el valor en Libros del valor del activo ¿se ha reducido mediante una cuenta de valuación?

CUENTA	Respuesta		
	SI	NO	N/A

**14) Inversiones Inmobiliarias**

Incluye las propiedades (terrenos o edificaciones) cuya tenencia es mantenida (por el propietario o por el arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero), con el objeto de obtener rentas, aumentar el valor del capital o, ambas, en lugar de utilizar dichas propiedades para:

- a) la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos; o, para,
- b) su venta en el curso normal de las operaciones.

14.1) ¿Se han reconocido inicialmente al costo de adquisición?

14.2) Con posterioridad a su reconocimiento inicial, indicar el método aplicado

- Valor Razonable
- Costo

14.3) Las Inversiones Inmobiliarias en proceso de construcción, ¿se reconocen como bienes de inmuebles, maquinaria y equipo, hasta su terminación, oportunidad en la que transfieren a esta cuenta?

14.4) Por los intereses devengados durante el periodo de construcción de activos calificados indicar el método:

- Gastos
- Capitalizar (activo)

14.5) ¿Se ha registrado la desvalorización en los casos en que el valor recuperable de un activo, ya sea por su precio de venta neto o Valor Presente de las estimaciones de los flujos de efectivo futuro, exceda su valor neto en Libros?

CUENTA	Respuesta		
	SI	NO	N/A

**15) Activos adquiridos en arrendamiento financiero**

Agrupar las subcuentas en las que se registra el costo de los activos que se adquieren bajo la modalidad de arrendamiento financiero.

15.1) ¿Se ha registrado inicialmente por lo que resulta menor entre el Valor Razonable de la propiedad y el Valor Presente de los pagos mínimos por arrendamientos?

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, los activos adquiridos en arrendamiento financiero deben seguir las políticas de medición establecidas para cada tipo del activo del que se trata.

**16) Inmuebles, maquinaria y equipo**

Agrupar los activos tangibles que:

a) posee una empresa para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y

b) se espera usar durante más de un periodo.

16.1) Reconocimiento inicial, ¿se han registrado al costo de adquisición o costo de construcción?

16.2) En el caso de bienes aportados donados, recibidos en pago de deuda y otros similares ¿Se han registrado al Valor Razonable?

16.3) Por los intereses devengados durante el periodo de construcción de activos calificados, indicar el método:

- Gastos
- Capitalizar (activo)

CUENTA	Respuesta		
	SI	NO	N/A

16.4) Por los desembolsos posteriores a la adquisición, ¿se han añadido al valor en Libros del activo cuando sea probable que los mismos se deriven beneficios económicos futuros adicionales a los que originalmente evaluados, siguiendo pautas normales de rendimiento para el activo existente?

16.5) Con posterioridad a su reconocimiento inicial, indicar el modelo

- Costo menos la depreciación acumulada y menos la pérdida por deterioro del valor.
- Valor revaluado menos la depreciación acumulada y menos la pérdida por deterioro de valor.

16.6) ¿Se ha registrado la desvalorización en los casos en que el valor recuperable de un activo, ya sea por su precio de venta neto o Valor Presente de las estimaciones de los flujos de efectivo futuro, exceda su valor neto en Libros?

**17) Activos intangibles**

Agrupa las subcuentas que representan activos identificables, de carácter monetario y sin sustancia o contenido físico. Incorpora las concesiones, las licencias, la propiedad industrial, programas de computadora, costos de exploración y desarrollo, entre otros.

17.1) Reconocimiento inicial, ¿se han registrado al costo de adquisición?

17.2) Con posterioridad a su reconocimiento inicial, indicar el modelo

- Costo menos la amortización acumulada y menos la pérdida por deterioro de valor.

CUENTA	Respuesta		
	SI	NO	N/A

- Valor revaluado, menos su depreciación acumulada y menos las pérdidas por deterioro de valor.
- 17.3) ¿Los desembolsos por investigación se han reconocido como gastos en el periodo en el que se incurren? ¿Los activos intangibles surgido del desarrollo se han reconocido como tal, luego de demostrar que generará probables beneficios económicos en el futuro?
- 17.4) ¿Se ha registrado la desvalorización en los casos en que el valor recuperable de un activo, ya sea por su precio de venta neto o valor presente de las estimaciones de los flujos de efectivo futuro, exceda su valor neto en libros?

**18) Activos Biológicos**

Agrupar a los animales vivos y las plantas que forman parte de una actividad agropecuaria y piscícola, que resultan de la gestión por parte de una entidad, de las transformaciones con los activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a otros activos biológicos diferentes.

- 18.1) ¿Se han medido al momento de su reconocimiento inicial como a la fecha de cada balance, a su Valor Razonable menos los costos estimados en el punto de venta?
- 18.2) En caso no fuera posible determinar el Valor Razonable, ¿se han reconocido al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro?
- 18.3) ¿Se ha registrado la desvalorización en los casos en que el Valor Recuperable de un activo, ya sea por su precio de venta neto o Valor Presente de las estimaciones de los flujos de efectivo futuro, exceda su valor neto en Libros?

CUENTA	Respuesta		
	SI	NO	N/A

**19) Activo por Impuesto a la Renta y Participaciones de los Trabajadores Diferidos**

Incorpora los activos que se generan por diferencia temporales deducibles, y por el derecho a compensar pérdidas tributarias en ejercicios posteriores.

19.1) ¿Se reconocen activos por impuesto a la renta y participaciones de los trabajadores diferidos en la medida que resulte probable que la empresa disponga de rentas tributarias futuras que permitan la aplicación de las diferencias temporales deducibles, y de las pérdidas tributarias que se espera razonablemente compensar en ejercicios futuros?

**20) Depreciación, Amortización y Agotamiento Acumulados**

Acumula la distribución sistemática del monto depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, así como la amortización de los intangibles, y el agotamiento de recursos naturales.

20.1) ¿La depreciación, amortización y agotamiento se reconocen a lo largo de la vida útil de los activos con los que están relacionados siguiendo un método que refleje el patrón de consumo de beneficios económicos incorporados en el activo?

20.2) ¿La vida útil resulta de una estimación, por lo que cualquier cambio en los supuestos que dan origen a la estimación y que resulten en una nueva estimación de vida útil, son reconocidos?

**21) Tributos por Pagar**

Agrupar las subcuentas que representan obligaciones por impuestos, contribuciones y otros tributos, a cargo de la empresa por cuenta propia o como agente retenedor, así como los aportes a los sistemas de pensiones. También incluye el impuesto a las transacciones financieras que la empresa liquida.

CUENTA	Respuesta		
	SI	NO	N/A

21.1) Los tributos y aportes a los sistemas de pensiones y de salud, ¿se reconocen a su valor nominal menos los pagos efectuados?

**22) Remuneraciones y Participaciones por Pagar**

Agrupa las subcuentas que representan las obligaciones con los trabajadores por concepto de remuneraciones, participaciones por pagar, y beneficios sociales.

22.1) Las obligaciones por remuneraciones y participaciones por pagar, tanto para los que representen beneficios a corto plazo, como los beneficios posteriores al retiro de los trabajadores, ¿se reconocen a su valor nominal?

22.2) Si existieran valores por pagar en moneda extranjera, ¿se expresan al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha?

**23) Cuentas por Pagar Comerciales**

Agrupa las subcuentas que representan las obligaciones que contrae la empresa derivada de la compra de bienes y servicios en operaciones objeto del negocio.

23.1) ¿Se reconocen inicialmente a su Valor Razonable, que es generalmente igual al precio de transacción?

23.2) Después de su reconocimiento inicial, ¿se mide al costo amortizado (Valor Presente)?

23.3) Si existieran valores por pagar en moneda extranjera, ¿se expresan al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha?

CUENTA	Respuesta		
	SI	NO	N/A

**24) Cuentas por Pagar a los Accionistas, Directores y Gerentes**

Agrupar las subcuentas que representan las sumas adeudadas por la empresa a los accionistas (o socios), directores y gerentes.

24.1) ¿Se reconocen por el monto de la transacción, menos los pagos efectuados?

24.2) Si existieran valores por pagar en moneda extranjera, ¿se expresan al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha?

**25) Obligaciones financieras**

Agrupar las subcuentas que representan obligaciones por operaciones de financiación que contrae la empresa con instituciones financieras y otras entidades y por emisión de Instrumentos Financieros de deuda. También se incluyen las acumulaciones y costos financieros asociados a dicha financiación.

25.1) Medición inicial

• Pasivo financiero a Valor Razonable con cambio en resultados, ¿se ha reconocido a Valor Razonable?

• Otros pasivos financieros, ¿se han reconocido al Valor Razonable más los Costos de Transacción que sean directamente atribuibles a la compra o emisión del mismo?

25.2) Medición posterior

• Pasivo financiero a Valor Razonable con cambio en resultados, ¿se ha reconocido a Valor Razonable?

• Otros pasivos financieros ¿Se ha reconocido aplicando el costo amortizado?

CUESTA	Respuesta		
	SI	NO	N/A

25.3) Si existieran valores por pagar en moneda extranjera, ¿se expresan al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha?

**26) Cuentas por Pagar Diversas**

Agrupa las subcuentas que representan cuentas por pagar a terceros, que contrae la entidad por transacciones distintas a las comerciales, tributarias, laborales y financieras.

26.1) Medición inicial

- Pasivo financiero a Valor razonable con cambio en resultados, ¿se ha reconocido a Valor Razonable?
- Otros pasivos financieros, ¿Se han reconocido al Valor Razonable más los Costos de Transacción que sean directamente atribuibles a la compra o emisión del mismo?

26.2) Medición posterior

- Pasivo financiero a Valor Razonable con Cambio en Resultados, ¿se ha reconocido a Valor Razonable?
- Otros pasivos financieros ¿se ha reconocido aplicando el costo amortizado?

26.3) Si existieran valores por pagar en moneda extranjera ¿Se expresan al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha?

**27) Provisiones diversas**

Agrupa las subcuentas que expresan los valores estimados por obligaciones de monto y oportunidad inciertos.

CUENTA	Respuesta		
	SI	NO	N/A

27.1) ¿Se ha reconocido luego de cumplir las condiciones?

Condiciones

- La entidad tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado;
- Es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que involucra beneficios económicos, para pagar la obligación; y
- Puede estimarse de manera fiable el monto de la obligación.

27.2) El monto reconocido como provisión, ¿es la mejor estimación, en la fecha de cierre, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente?

27.3) Cuando resulta importante el efecto financiero producido por el descuento, ¿el monto de la provisión es el Valor Presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para cancelar la obligación?

27.4) Si existieran valores por pagar en moneda extranjera, ¿se expresan al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha?

**28) Pasivo por Impuesto a la Renta y Participaciones de los Trabajadores Diferidos**

Incluye los pasivos que se generan por diferencias temporales gravables.

28.1) ¿Se reconocen pasivos por impuesto a la renta, participaciones diferidos, en la medida que se espere la generación de diferencias temporales gravables en periodos futuros?

**29) Capital**

Agrupar las subcuentas que representan aportes de accionistas, socios o participacionistas, cuando tales aportes han sido formalizados desde el punto de vista legal, y las acciones y/o participaciones adquiridas.

CUENTA	Respuesta		
	SI	NO	N/A

- 29.1) ¿Se registra por el monto nominal aportado?  SI  NO  N/A
- 29.2) En caso de aportes en especie ¿El valor del capital relacionado corresponde a la valuación del activo a su valor razonable?  SI  NO  N/A

**30) Capital adicional**

Agrupar las subcuentas que representan las primas de emisión y los aportes que están en proceso de formalización.

- 30.1) ¿Se registra por el monto que exceda el valor nominal de las acciones, en el caso de las primas; y, en el caso de los aportes por capitalizar al valor nominal de los aportes?  SI  NO  N/A

**31) Resultados no realizados**

Agrupar las subcuentas que representan las ganancias por diferencias de cambio originadas por las inversiones netas en una entidad extranjera, así como la ganancias o pérdida en la cobertura del flujo de efectivo, y las obtenidas en activos y pasivos financieros disponibles para la venta.

- 31.1) ¿Se reconocen en la oportunidad en que se mide los instrumentos financieros asociados, o en la oportunidad en que se mida la inversión permanente en una entidad extranjera, consecuentemente su medición resulta de los incrementos o disminuciones de los valores atribuidos a los activos o pasivos correspondientes?  SI  NO  N/A

**32) Superávit por revaluación**

Corresponde a las variaciones en los inmuebles, maquinaria y equipo; Intangibles que han sido objeto de revaluación. Asimismo, incluye los excedentes de revaluación originados por acciones liberadas recibidas, y la participación en excedente de revaluación por el mantenimiento de inversiones en empresas relacionadas.

CUENTA	Respuesta		
	SI	NO	N/A

32.1) ¿Se han registrado neto del impuesto a la renta y participaciones diferidas?

**33) Ventas**

Agrupar las subcuentas que acumulan los ingresos por ventas de bienes y/o servicios inherentes a las operaciones del giro del negocio.

33.1) ¿Los ingresos se han reconocido cuando se han cumplido las condiciones?

**Condiciones de venta de producto**

- a) La empresa ha transferido al comprador los riesgos significativos y los beneficios de propiedad de los productos;
  - b) La empresa ya no retiene la continuidad de la responsabilidad gerencial en el grado asociado anualmente a la propiedad, ni el control efectivo de los productos vendidos
  - c) El monto de ingresos puede ser medido confiablemente.
  - d) Es probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción fluirán a la empresa; y
  - e) Los costos incurridos o a ser incurridos por la transferencia pueden ser medidos confiablemente.
- Condiciones de venta de servicios

CUENTA	Respuesta		
	SI	NO	N/A

**Condiciones de venta de servicios**

- a) El monto de ingresos puede ser medido confiablemente.
- b) Es probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción fluirán a la empresa.
- c) El grado de culminación de la transacción en la fecha de los Estados Financieros, puede ser medido fiablemente; y
- d) Los costos incurridos o a ser incurridos hasta completarlo, pueden ser medidos fiablemente.

**34) Intereses, regalías y dividendos**

34.1) ¿Los ingresos se han reconocido cuando se han cumplido las condiciones y de acuerdo a las bases?

**Condiciones**

- a) Sea probable que la actividad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- b) El importe de los ingresos ordinarios pueda ser medido de forma fiable.

**Bases**

- a) Los intereses deben reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo.
- b) Las regalías deben ser reconocidas utilizando la base de acumulación (o devengo), de acuerdo con la sustancia del acuerdo en que se basan; y
- c) Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

CUENTA	Respuesta		
	SI	NO	N/A

**35) Gastos**

35.1) ¿Se reconoce un gasto en el Estado de Resultados cuando ha surgido un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en las obligaciones o decrementos en los activos?

**36) Impuesto a la renta** ✎

En esta subcuenta se registra el impuesto calculado sobre la renta imponible del ejercicio, que corresponde a las personas jurídicas, consideradas como tales para efectos de dicho tributo; así como el cálculo del impuesto a la renta diferido.

36.1) ¿Contiene el impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido?

**37) Contrato de Construcción**

37.1) ¿Los ingresos ordinarios y los costos asociados con el mismo, han sido reconocidos en resultados, con referencia al estado de terminación de la actividad producida por el contrato en la fecha de cierre?

37.2) Toda pérdida esperada en el contrato de construcción, ¿ha sido reconocida como tal inmediatamente?

## Anexo 2. Estados Financieros Año 2016.

GRÁFICAS Y SUMINISTROS GRAFISUM CÍA. LTDA.			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016			
ACTIVOS			1,161,807.17
ACTIVOS CORRIENTE			193,135.72
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		44,823.11	
CAJA		337.77	
CAJA GENERAL	140.67		
CAJA CHICA	197.10		
BANCOS		44,485.34	
BANCO AUSTRO	8,377.44		
BANCO PICHINCHA	26,526.32		
PRODUBANCO	5,528.69		
MUTUALISTA AZUAY	1,001.26		
BANCO AUSTRO CTA DE AHORROS	3,051.63		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES			99,960.60
VALORES POR DEPOSITAR		1,854.69	
CHEQUES POR DEPOSITAR	1,854.69		
CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES		96,743.95	
CLIENTES NO RELACIONADOS	96,743.95		
TARJETAS DE CRÉDITO POR COBRAR		1,361.96	
TC PRODUBANCO	1,361.96		
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES			62.70
ANTICIPO A EMPLEADOS		50.00	
ANTICIPO A EMPLEADOS	50.00		
CUENTAS POR COBRAR		12.70	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	12.70		
- PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO			(3,125.25)
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO		(3,125.25)	
PROVISIÓN INCOBRABLE	(3,125.25)		
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)			9,805.59
CRÉDITO TRIBUTARIO RENTA		9,805.59	
RETENCIONES IMP. RENTA EJERCICIO	9,638.27		
RETENCIONES SALIDA DIVISAS	8.10		
RETENCIONES IMP. RENTA AÑOS ANTERIORES	158.10		
RETENCIONES I. RENTA BANCOS	1.12		
INVENTARIOS			41,608.97
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		28,460.32	
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	28,460.32		
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		5,174.72	
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	5,174.72		
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		7,973.93	
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	7,973.93		
OTROS ACTIVOS CORRIENTES			5,941.76
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS			5,941.76
GASTOS PREPAGADOS		5,012.23	
PRIMAS DE SEGUROS PAGADOS X ANTICIPADO	5,012.23		
ANTICIPO DE PROVEEDORES		929.53	
ANTICIPO PINEDA GEOVANNY	160.00		
ANTICIPO NARVAEZ JUAN CARLOS	129.53		
ANTICIPO GRANIZO RICHARS	140.00		
ANTICIPO MENDOZA SANTIAGO	500.00		
ACTIVOS NO CORRIENTES			962,729.69
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			1,727,410.34
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		1,727,410.34	
INSTALACIONES EDIFICIO	145,249.36		
MUEBLES Y ENSERES	18,999.39		
MAQUINARIA Y EQUIPO	1,321,786.93		
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	53,169.84		
VEHÍCULOS EQUIPO DE TRANSPORTE	184,355.86		
EQUIPOS DE OFICINA	3,848.96		
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			(764,680.65)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		(764,680.65)	
DEPREC. ACUM. INSTALACIONES EDIFICIO	(93,911.48)		
DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	(13,138.99)		
DEPREC. ACUM. MAQUIN. Y EQUIPO	(539,869.33)		
DEPREC. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	(46,500.60)		
DEPREC. ACUM. VEHÍCULOS	(68,443.44)		
DEPREC. ACUM. EQUIPO OFICINA	(2,816.81)		

<b>PASIVO</b>			<b>776,885.78</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			<b>297,214.92</b>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES		116,757.04	
PROVEEDORES	116,757.04		
PROVEEDORES			
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES		104,720.83	
PRÉSTAMOS BANCARIOS		104,720.83	
PRÉSTAMO BANCO PICHINCHA	82,496.44		
PRÉSTAMO BANCO DEL AUSTRO	22,224.39		
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES		53,946.21	
CUENTAS POR PAGAR		24,354.54	
SUELDOS POR PAGAR	14,636.49		
IESS POR PAGAR	4,915.43		
PRÉSTAMOS HIPOTECARIOS IESS	1,546.24		
PRÉSTAMOS QUIROGRAFARIOS IESS	1,691.89		
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	943.63		
VARIAS CUENTAS POR PAGAR	620.86		
IMPUESTOS POR PAGAR		17,155.61	
RETENCIONES X PAGAR IMP. RENTA	940.37		
RETENCIONES X PAGAR IVA	1,275.55		
IVA EN VENTAS	8,939.60		
IVA X PAGAR	6,000.09		
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		12,436.06	
VISA AUSTRO PYMES	2,007.27		
VISA PICHINCHA	5,919.11		
VISA PRODUBANCO	190.13		
SUPERMAXI EMPLEADOS	230.89		
COMISION DE SOCIALES	3,160.70		
TARJETA PERSONAL	927.96		
ANTICIPOS DE CLIENTES		2,718.41	
ANTICIPOS DE CLIENTES		2,718.41	
ANTICIPOS DE CLIENTES	2,718.41		
PROVISIONES		19,072.43	
PROVISIONES SOCIALES		19,072.43	
DÉCIMO TERCERO X PAGAR	1,896.37		
DÉCIMO CUARTO X PAGAR	5,658.25		
VACACIONES X PAGAR	11,517.81		
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			<b>479,670.86</b>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES		30,838.26	
PROVEEDORES NO CORRIENTES		30,838.26	
PROVEEDORES L.P	30,838.26		
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES		279,366.69	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		279,366.69	
PRÉSTAMO L.P PICHINCHA	208,193.12		
PRÉSTAMO L.P BANCO AUSTRO	71,173.57		
OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES		44,662.55	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES		44,662.55	
PRÉSTAMO L.P MARTINEZ MAGDALENA	11,116.01		
PRÉSTAMO L.P ANDRADE FILOMENA	24,400.00		
INTERESES TOYOCOSTA L.P	9,146.54		
PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL		124,803.36	
PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL		124,803.36	
PROVISIONES PARA DESAHUCIO	34,159.24		
PROVISIONES JUBILACIÓN PATRONAL	90,644.12		
<b>PATRIMONIO NETO</b>			<b>384,921.39</b>
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO			415,000.00
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO		415,000.00	
CAPITAL SOCIAL	415,000.00		
CAPITAL DURAN JUAN DIEGO	212,688.00		
CAPITAL CARDOSO DORA	202,312.00		
RESERVAS			15,087.18
RESERVAS		15,087.18	
RESERVAS		15,087.18	
RESERVA LEGAL	13,963.79		
RESERVA FACULTATIVA	1,123.39		
RESULTADOS ACUMULADOS			13,336.67
RESULTADOS ACUMULADOS		13,336.67	
RESULTADOS ACUMU. PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ	13,336.67		
RESULTADOS ACUM. PROVENIENTES DE LA ADOPCION POI	13,336.67		
RESULTADOS AÑOS ANTERIORES			31,829.12
RESULTADOS AÑOS ANTERIORES		31,829.12	
RESULTADOS ACUMULADOS AÑOS ANTERIORES		31,829.12	
PERDIDA AÑO 2016	42,638.81		
UTILIDADES ACUMULADAS	(10,809.69)		
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>			<b>1,161,807.17</b>
<b>REPRESENTANTE LEGAL</b>		<b>CONTADOR</b>	
NOMBRE: Juan Diego Duran Andrade		NOMBRE: Zoila Guadalupe Ulloa Cabrera	
CI / RUC: 0101822104		CI / RUC: 0101548634001	

## GRÁFICAS Y SUMINISTROS GRAFISUM CÍA. LTDA.

## ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

INGRESOS		954,096.36
INGRESOS OPERACIONALES		950,373.36
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADOS CON TARIFA 12% DE IVA		946,373.36
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADOS CON TARIFA 12% DE IVA	946,373.36	
VENTAS BRUTAS GRAVADAS CON TARIFA 12%	961,689.59	
DESCUENTO EN VENTAS 12%	(10,540.08)	
DEVOLUCIONES EN VENTAS 12%	(4,776.15)	
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADOS CON TARIFA 0% DE IVA		4,000.00
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADOS CON TARIFA 0% DE IVA	4,000.00	
VENTAS BRUTAS GRAVADAS CON TARIFA 0%	4,000.00	
INGRESOS NO OPERACIONALES		3,723.00
INGRESOS NO OPERACIONALES		3,723.00
OTRAS RENTAS	3,354.32	
OTROS INGRESOS	416.84	
INDEMNIZACIÓN PÓLIZA DE SEGUROS	597.48	
REVISION X BENEFICIOS EMPLEADOS	2,340.00	
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	368.68	
INTERESES GANADOS	368.68	
COSTOS		633,759.35
COSTOS DE FABRICACIÓN		633,759.35
COSTOS DE MATERIA PRIMA		256,757.43
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	24,602.67	
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	24,602.67	
COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	260,615.08	
COMPRAS BRUTAS DE MATERIA PRIMA	264,050.95	
DESCUENTOS EN COMPRAS	(92.26)	
DEVOLUCIONES EN COMPRAS	(3,343.61)	
INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	(28,460.32)	
- INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	(28,460.32)	
INVENTARIOS		(1,693.78)
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	(1,035.09)	
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	4,139.63	
- INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	(5,174.72)	
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	(658.69)	
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	7,315.24	
- INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	(7,973.93)	
GASTOS DE FABRICACIÓN		378,695.70
SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES QUE CONSTITU	124,549.38	
MANO DE OBRA	117,993.18	
HORAS EXTRAS	6,556.20	
BENEFICIOS SOCIALES INDEMNIZACIÓN Y OTRAS REMUNERACIONES	24,308.91	
DÉCIMO TERCERO	10,839.30	
DÉCIMO CUARTO	8,049.97	
VACACIONES	5,419.64	
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	26,541.86	
APORTE PATRONAL	15,714.01	
FONDOS RESERVA	10,827.85	
ARRENDAMIENTOS INMUEBLES	33,600.00	
ARRIENDO PLANTA	33,600.00	
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	17,701.48	
MANTENIMIENTO MAQUINARIA Y EQUIPO	15,580.18	
MANTENIMIENTO MUEBLES	153.84	
MANTENIMIENTO EDIFICIO PLANTA	205.37	
MANTENIMIENTO VEHÍCULOS	1,762.09	
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	439.23	
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	439.23	
SUMINISTROS Y MATERIALES	16,134.98	
CLISES	620.46	
TROQUELES	5,515.12	
SUMINISTROS DE LIMPIEZA	183.72	
MATERIALES VARIOS DE FABRICACIÓN	5,681.81	
DISOLVENTE	531.24	
REPUESTOS, ACCESORIOS Y HERRAMIENTAS	3,602.63	
TRANSPORTE	1,253.07	
TRANSPORTE EN COMPRAS	700.99	
TRANSPORTE PERSONAL PLANTA	552.08	
PROVISIONES	23,193.76	
JUBILACIÓN PATRONAL	13,942.73	
DESAHUCIO	5,987.05	
JUBILACIÓN PATRONAL NO DEDUCIBLE	3,263.98	
OTRAS PÉRDIDAS	264.00	
GASTOS NO DEDUCIBLES	264.00	
SEGUROS	6,284.07	
SEGURO MAQUINARIA	6,162.32	
SEGURO VEHÍCULOS	121.75	

GASTOS DE VIAJE		914.58	
VIÁTICOS Y MOVILIZACIÓN	914.58		
DEPRECIACIONES		78,731.05	
DEPRECIACIÓN MAQUINARIA	70,898.10		
DEPRECIACIÓN INSTALACIONES	7,262.47		
DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS	570.48		
SERVICIOS PÚBLICOS		17,056.11	
ENERGÍA ELECTRICA	14,790.00		
AGUA	2,266.11		
PAGOS POR OTROS SERVICIOS		5,879.73	
SERVICIOS PRESTADOS	200.00		
ALIMENTACION	1,756.87		
VARIOS SERVICIOS	1,590.86		
SERVICIOS DE TROQUELADO	566.00		
SERVICIOS DE AFILADO	1,766.00		
PAGO POR OTROS BIENES		1,843.49	
UNIFORMES	87.57		
GASTOS MÉDICOS Y MEDICINAS	36.71		
OTRAS COMPRAS GASTOS	1,552.58		
VARIOS BIENES	166.63		
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>			<b>362,975.82</b>
GASTOS DE VENTAS			21,797.67
GASTOS DEL PERSONAL		21,797.67	
SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN	16,127.93		
SUELDOS VENTAS	9,560.22		
HORAS EXTRAS VENTAS	73.77		
COMISION EN VENTAS	6,493.94		
BENEFICIOS SOCIALES INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES	2,719.85		
DÉCIMO TERCERO VENTAS	1,351.66		
DÉCIMO CUARTO VENTAS	692.34		
VACACIONES VENTAS	675.85		
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDOS DE RESERVA)	2,949.89		
APORTE PATRONAL VENTAS	1,970.72		
FONDOS RESERVA VENTAS	979.17		
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			341,178.15
GASTOS DE ADIMINISTRACIÓN		341,178.15	
SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN	121,739.16		
SUELDOS ADM.	121,184.47		
HORAS EXTRAS ADM	554.69		
BENEFICIOS SOCIALES INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES	20,833.57		
DÉCIMO TERCERO ADM	10,448.83		
DÉCIMO CUARTO ADM	5,164.67		
VACACIONES ADM	5,220.07		
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDOS DE RESERVA)	25,344.60		
APORTE PATRONAL ADM	15,176.07		
FONDOS RESERVA ADM	10,168.53		
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS ADM.	3,917.03		
HONORARIOS PROFESIONALES ADM.	3,917.03		
ARRENDAMIENTOS INMUEBLES	8,400.00		
ARRIENDO OFICINA	8,400.00		
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	10,941.00		
MANTENIMIENTO EQUIPOS DE OFICINA	211.75		
MANTENIMIENTO MUEBLES	8.94		
MANTENIMIENTO EDIFICIO OFICINA	93.39		
MANTENIMIENTO VEHÍCULO ADM.	2,281.04		
MANTENIMIENTO EQUIPOS DE COMPU Y SOFTWARE	8,345.88		
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	1,273.11		
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES ADM.	1,273.11		
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	4,340.00		
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	4,340.00		
SUMINISTROS Y MATERIALES	6,289.47		
SUMINISTRO LIMPIEZA ADM.	614.30		
SUMINISTRO DE OFICINA	5,385.96		
OTROS SUMINISTROS ADM.	289.21		
TRANSPORTE	2,159.66		
TRANSPORTE EN VENTAS	2,159.66		
PROVISIONES	20,537.52		
JUBILACIÓN PATRONAL ADM.	6,148.35		
DESAHUCIO ADM.	5,955.54		
JUBILACIÓN PATRONAL NO DEDUCIBLE	8,433.63		
PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES	925.51		
PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES	925.51		
COMISIONES	15,597.47		
COMISIONES PERSONA NATURAL	15,401.60		
COMISIONES SOCIEDADES	195.87		

INTERESES BANCARIOS		43,667.53	
INTERESES PICHINCHA	37,790.69		
INTERESES PRODUBANCO	643.97		
INTERESES EN MORA	5.37		
INTERESES TERCEROS	1,557.25		
INTERESES AUSTRO	3,558.02		
INTERESE SOBREGIRO	112.23		
INTERESES TERCEROS		77.98	
INTERESES TARJETAS	77.98		
OTRAS PÉRDIDAS		2,357.64	
GASTOS NO DEDUCIBLES ADM. Y VENTAS	2,357.64		
SEGUROS		1,675.25	
SEGUROS VEHÍCULOS ADM.	1,664.40		
SEGUROS EQUIPOS ADM.	10.85		
GASTOS DE GESTIÓN		3,225.90	
GASTOS DE GESTIÓN ADM.	1.74		
AGASAJOS ADM.	3,224.16		
IMPUESTOS CONTRIBUYENTES Y OTROS		6,606.42	
IMPUESTOS MUNICIPALES	2,605.92		
CONTRIB. SEPER CIAS.	1,049.26		
CONTRIBUCIÓN CAPIA	400.00		
MATRICULAS VEHÍCULOS	459.84		
CONTRIBUCIÓN SOLCA	560.29		
CONTRIBUCIÓN SOLIDARIA SOBRE UTILIDADES	1,531.11		
GASTOS DE VIAJE		6,838.05	
GASTOS VIAJE ADM.	5,781.95		
GASTOS DE VIAJE NO DEDUCIBLES	1,056.10		
IVA QUE SE CARGA AL GASTO		20.04	
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	20.04		
DEPRECIACIONES		17,237.60	
DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE OFICINA	176.81		
DEPRECIACIÓN MUEBLES	1,222.47		
DEPRECIACIÓN VEHICULOS	6,800.03		
DEPRECIACIÓN EQUIPOS COMPUTACION	6,666.49		
DEPRECIACION VEHICULOS NO DEDUCIBLES	2,371.80		
SERVICIOS PÚBLICOS		10,838.86	
ENERGÍA ELÉCTRICA ADM.	2,247.12		
AGUA ADM.	264.91		
TELÉFONOS	2,878.12		
CELULARES	2,380.41		
INTERNET	3,068.30		
PAGOS POR OTROS SERVICIOS		6,092.98	
SERVICIOS PRESTADOS ADM.	1,616.25		
REFRIGERIOS ALIMENTACIÓN ADM.	386.86		
GASTOS BANCARIOS	1,061.30		
CORRESPONDENCIA	667.28		
MULTAS	18.63		
GASTOS BAUCHERS TC	227.04		
SERVICIOS ADM. NO DEDUCIBLES	25.28		
CAPACITACIONES	225.00		
VIÁTICOS Y MOVILIZACIÓN	1,087.97		
VARIOS SERVICIOS ADM.	777.37		
PAGOS POR OTROS BIENES		241.80	
OTROS BIENES ADM.	54.71		
VARIAS COMPRAS TARIFA 0% ADM	2.19		
DONACIONES	184.90		
	<b>PÉRDIDA</b>		<b>(42,638.81)</b>

REPRESENTANTE LEGAL  
NOMBRE: Juan Diego Duran Andrade  
CI / RUC: 0101822104

CONTADOR  
NOMBRE: Zoila Guadalupe Ulloa Cabrera  
CI / RUC: 0101548634001

RAZÓN SOCIAL:	GRAFICAS Y SUMINISTROS GRAFISUM CIA. LTDA.		
Dirección Comercial:	CHARLES DARWIN 2-68 Y REMIGIO CRESPO		
No. Expediente	31030		
RUC:	'0190114775001		
AÑO:	2016		
<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO</b>			
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016</b>			
	CÓDIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>95</b>	<b>19,396.64</b>	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>9501</b>	<b>28,785.72</b>	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	997,025.57	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	997,025.57	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	(968,239.85)	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	(577,535.36)	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	(345,897.68)	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205		N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105	(44,806.81)	N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108		D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>9502</b>	<b>(1,370.63)</b>	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	(1,370.63)	P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209		N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>9503</b>	<b>(8,018.45)</b>	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		P
Pagos de préstamos	950305	(80,297.02)	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos pagados	950308		N
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	72,278.57	D
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO</b>	<b>9504</b>		
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>9505</b>	<b>19,396.64</b>	
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO</b>	<b>9506</b>	<b>25,426.47</b>	P
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO</b>	<b>9507</b>	<b>44,823.11</b>	

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	(42,638.81)	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	99,885.68	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	95,968.65	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados d	9702	-	D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705	3,917.03	D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	-	D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	-	D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711		D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	(28,461.15)	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	42,963.12	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	998.97	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	(239.53)	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	(5,551.43)	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	1,011.44	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	(48,834.94)	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	(32,585.18)	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	19,217.47	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	(33.91)	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	(5,407.16)	D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	28,785.72	
REPRESENTANTE LEGAL	CONTADOR		
NOMBRE: Juan Diego Duran Andrade	NOMBRE: Zoila Guadalupe Ulloa Cabrera		
CI / RUC: 0101822104	CI / RUC: 0101548634001		



SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS

RAZÓN SOCIAL:	GRAFICAS Y SUMINISTROS GRAFISUM CIA. LTDA.
Dirección Comercial:	CHARLES DARWIN 2-68 Y REMIGIO CRESPO
No. Expediente	31030
RUC:	019011475001
AÑO:	2016

GRÁFICAS Y SUMINISTROS GRAFISUM CÍA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DE

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF							
	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702	
<b>SALDO AL FINAL DEL PERÍODO</b>	415,000.00	-	-	13,963.79	1,123.39	-	-	-	-	10,809.69	-	(13,336.67)	-	-	-	-	-	(42,638.81)	384,921.39
<b>SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR</b>	415,000.00	-	-	13,394.86	1,123.39	-	-	-	-	-	-	(13,336.67)	-	-	-	-	11,378.62	-	427,560.20
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	415,000.00			13,394.86	1,123.39							(13,336.67)					11,378.62		427,560.20
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:																			
CORRECCION DE ERRORES:																			
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>	-	-	-	568.93	-	-	-	-	-	10,809.69	-	-	-	-	-	-	(11,378.62)	(42,638.81)	(42,638.81)
Aumento (disminución) de capital social																			-
Aportes para futuras capitalizaciones																			-
Prima por emisión primaria de acciones																			-
Dividendos																			-
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				568.93						10,809.69							(11,378.62)		-
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta																			-
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo																			-
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles																			-
Otros cambios (detallar)																			-
<b>Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)</b>																		(42,638.81)	(42,638.81)

DURAN ANDRADE JUAN DIEGO  
0101822104

LULLOA CABRERA ZOILA GUADALUPE  
0101548634001

### Anexo 3. Cuentas por Cobrar. Matriz de Riesgo.

Codigo	FechaEmision	Vencimiento	Doc	Numero	Valor	Valor Cobrado	Saldo	Ciudad	DIAS DE CREDITO	DIAS VENCIDOS	TIPO DE RIESGO
Nombre: AGNI METALES S.A											
Nombre: ALVAREZ DELGADO ALEX FABIAN											
000296	1/29/2016	3/1/2016	F01	61682	161.28	133.44	27.84	CUENCA	30	305	GRAVE
Nombre: ARQMOVE CIA. LTDA.											
000558	6/18/2013	6/18/2013	F01	50939	138.75	-	138.75	CUENCA	30	1292	GRAVE
000558	10/29/2013	10/29/2013	F01	52466	163.39	-	163.39	CUENCA	30	1159	GRAVE
Nombre: BRITO PROAÑO SILVIA CATALINA											
Nombre: CARDENAS HERRERA JORGE WILFRIDO -LINEA A											
001256	6/29/2007	7/29/2007	F01	25299	90.80	3.36	87.44	CUENCA	30	3443	GRAVE
001256	5/6/2008	6/6/2008	F01	28630	99.45	-	99.45	CUENCA	30	3130	GRAVE
001256	2/5/2009	3/5/2009	F01	31704	144.41	-	144.41	CUENCA	30	2858	GRAVE
001256	11/23/2009	12/23/2009	F01	35135	22.42	-	22.42	CUENCA	30	2565	GRAVE
001256	9/21/2010	10/21/2010	F01	38736	84.26	-	84.26	CUENCA	30	2263	GRAVE
001256	1/28/2011	2/28/2011	F01	40375	137.42	-	137.42	CUENCA	30	2133	GRAVE
001256	2/10/2011	3/10/2011	F01	40570	90.13	-	90.13	CUENCA	30	2123	GRAVE
001256	1/4/2012	2/4/2012	F01	44558	84.02	-	84.02	CUENCA	30	1792	GRAVE
001256	6/25/2012	7/25/2012	F01	46570	84.78	-	84.78	CUENCA	30	1620	GRAVE
001256	12/11/2012	1/11/2013	F01	48656	84.02	-	84.02	CUENCA	30	1450	GRAVE
001256	5/21/2013	6/21/2013	F01	50592	112.41	-	112.41	CUENCA	30	1289	GRAVE
001256	5/8/2014	6/8/2014	F01	54862	115.89	-	115.89	CUENCA	30	937	GRAVE
001256	12/15/2014	1/15/2015	F01	57384	205.63	-	205.63	CUENCA	30	716	GRAVE
001256	3/30/2015	4/30/2015	F01	58447	115.92	1.04	114.88	CUENCA	30	611	GRAVE
Nombre: CENTRO DE DESARROLLO SOCIAL LA AURORA											
001567	12/29/2014	12/29/2014	F01	57539	1,136.68	-	1,136.68	CUENCA	30	733	GRAVE
Nombre: COLINEAL CORPORATION CIA. LTDA.											
Nombre: COMERCIALIZADORA ELJURI PERFUMERIA PERFUEJURI CIA. LTDA.											
Nombre: CORPORACION AZENDE S.A.											
Nombre: DACORCLAY CIA. LTDA.											
Nombre: DAVILA ESCUDERO CARLOS JOSE											
Nombre: DISTRIBUIDORA MALU CIA. LTDA.											
Nombre: DURAN ANDRADE PABLO TEODORO											
Nombre: DURAN ARCE DAVID FRANCISCO											
002501	10/23/2014	11/23/2014	F01	56758	553.00	59.37	493.63	CUENCA	30	769	GRAVE
Nombre: EGUES FLORES IVAN											
002593	1/18/2016	2/18/2016	F01	61558	733.71	560.00	173.71	CUENCA	30	317	GRAVE
Nombre: FASHION EVENTS FASEVENTS S.A.											
Nombre: FLORES FLORES ANDREA											
Nombre: GARCIA COLLAHUAZO CRISTIAN XAVIER											
Nombre: HOTELERA PARAISO S.A											
Nombre: IMTECNOCELL CIA. LTDA.											
Nombre: INDUGLOB S.A											
Nombre: INDUSTRIA PANIFICADORA ECUATORIANA INDUPANIFEC CIA. LTDA											
Nombre: INTERSERVISE CIA. LTDA .											
003665	8/5/2015	8/5/2015	F01	59880	69.66	20.00	49.66	CUENCA	30	514	GRAVE
Nombre: JARAMILLO RAMIREZ JUAN CARLOS											
Nombre: KONFORTHOGAR											
Nombre: LEON CASTILLO DORIS MARCELA											
Nombre: LICORES NACIONALES LICONACIONAL S.A.											
008178	6/8/2016	7/8/2016	F01	62988	791.27	6.94	784.33	CUENCA	30	176	GRAVE
Nombre: LISLOP S.A											
Nombre: LOPEZ CUESTA LAURO JACINTO											
Nombre: MARKETPRINT S.A.											
004306	7/28/2016	8/28/2016	F01	63500	2,233.83	19.60	2,214.23	CUENCA	30	125	GRAVE
004306	8/4/2016	9/4/2016	F01	63574	226.52	1.99	224.53	CUENCA	30	118	GRAVE
Nombre: MIRASOL S.A.											
Nombre: PEÑA CORDERO FERNANDO GUILLERMO											
Nombre: PIEDRA CORRAL FRANCISCO ESTEBAN											
005558	10/27/2015	10/27/2015	F01	60692	116.70	111.20	5.50	CUENCA	30	431	GRAVE
Nombre: PROALMEX											
Nombre: PRODUCTOS BETOVEN CIA. LTDA.											
Nombre: QUIMICERA EQ CIA. LTDA.											
007772	8/4/2016	9/4/2016	F01	63572	358.18	3.14	355.04	CUENCA	30	118	GRAVE
Nombre: REPYCOM CIA. LTDA											
Nombre: SEHOPARQ SERVICIOS HOTELEROS DEL PARQUE											
Nombre: SERVICIOS Y ALIMENTOS PIO PIO CIA.LTDA.											
Nombre: SPRING CORRAL & HIJOS											
Nombre: UNAE - EP											
Nombre: UNIVERSIDAD DE CUENCA											
007043	1/18/2016	2/18/2016	F01	61556	110.88	-	110.88	CUENCA	30	317	GRAVE
Nombre: URGILEZ MOREJON HERNAN ROMEO											
007068	5/21/2015	6/21/2015	F01	58981	271.60	80.00	191.60	CUENCA	30	559	GRAVE

DIAS	RIESGO
1 A 30 DIAS	ACEPTABLE
31 A 60 DIAS	MODERADO
61 A 180 DIAS	TOLERABLE
181 O MAS DIAS	GRAVE

Doctora Jenny Ríos Coello, Secretaria de la Facultad de Ciencias de la Administración  
de la Universidad del Azuay

CERTIFICA:

Que, el Consejo de Facultad en sesión del 28 de julio de 2017, conoció la petición de las estudiantes **KAREN SOPHIA ESPIN NOVILLO** con código 63121 y **DIANA CAROLINA MANZANO ULLOA** con código 65815, , quienes presentan su diseño del trabajo de titulación denominado: **"IMPACTO DE LA APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES EN GRÁFICAS Y SUMINISTROS GRAFISUM CÍA. LTDA. EN EL AÑO 2016"**, previa a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.- El Consejo de Facultad acogió el informe de la Junta Académica de Contabilidad Superior y resolvió aprobar el diseño Designa como **Director al ingeniero Iván Orellana Osorio** y como miembros del Tribunal Examinador a la ingeniera Miriam López Córdova e ingeniero Juan Carlos Aguirre Maxi.- En esta misma sesión el Consejo de Facultad fija como plazo para la entrega del trabajo de titulación, seis meses contados desde la fecha de su aprobación, esto es hasta el 28 de enero de 2018, debiendo el Director presentar a la Junta Académica, dos informes bimensuales.

Cuenca, julio 31 de 2017



Dra. Jenny Ríos Coello  
Secretaria de la Facultad de  
Ciencias de la Administración



UNIVERSIDAD DEL AZUAY  
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN  
SECRETARÍA

**UNIVERSIDAD DEL AZUAY**  
**FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN**  
**DIRECCIÓN ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR**

**OFICIO:** No. 0199-2017-ECS  
**ASUNTO:** Conocimiento de propuesta de Trabajo de Titulación  
**FECHA:** Cuenca, 26 de junio de 2017.

Ingeniero

Oswaldo Merchán Manzano

**DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN**

En su despacho

Señor Decano:

La Junta Académica de la Escuela de Contabilidad Superior, reunida el día 26 de junio del año en curso, conoció la propuesta del proyecto de trabajo de titulación, denominado: "Impacto de la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en Gráficas y Suministros Grafisum Cía. Ltda. en el año 2016", presentado por las señoritas Espín Novillo Karen Sophia, con código No. 63121, y Manzano Ulloa Diana Carolina, con código No. 65815, estudiantes de la Carrera de Contabilidad Superior, previo a la obtención del título de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría.

A fin de aplicar la guía de elaboración y presentación de la denuncia/protocolo de trabajo de titulación, la Junta Académica de la Carrera de Contabilidad Superior, considera que la propuesta presentada por las estudiantes, debe ser analizada y evaluada por el Tribunal que estará integrado por: Ing. Iván Orellana Osorio, como Director, y como miembros del tribunal a la Ing. Paola León Ordoñez, y el Ing. Juan Carlos Aguirre Maxi, quienes deberán verificar que el diseño contenga una estructura teórica, metodológica, técnica, objetiva y coherente, y cumpla con los requisitos establecidos en la guía antes mencionada. El Tribunal designado recibirá la sustentación del diseño del Trabajo de Titulación, previo al desarrollo del mismo.

En caso de existir la aprobación con modificaciones la Junta Académica resuelve que el Ing. Iván Orellana Osorio, Director del diseño sea quién realice el seguimiento a las modificaciones recomendadas.

Por lo expuesto solicitamos se realice el trámite correspondiente, y el tribunal suscriba el acta de sustentación de la denuncia del trabajo de titulación.

Atentamente,



**Ing. Gabriela Duque Espinoza**

**Coordinadora de la Carrera de Contabilidad Superior**

Cuenca, 16 de junio del 2017

Señor.

Ing. Oswaldo Merchán Manzano

Decano de la facultad de Ciencias de la Administración.

Ciudad.

Por medio del presente informo que he aceptado la dirección del trabajo de titulación presentado por las estudiantes: KAREN SOPHIA ESPIN NOVILLO y DIANA CAROLINA MANZANO ULLOA con su trabajo de titulación denominado **“IMPACTO DE LA APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES EN GRÁFICAS Y SUMINISTROS GRAFISUM CIA. LTDA, EN EL AÑO 2016”**. Adicionalmente certifico que he revisado el diseño y que este cumple con los requisitos establecidos por la Universidad y esta facultad.

Atentamente.



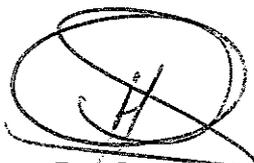
Ing. Iván Orellana Osorio.

## CONVOCATORIA

Por disposición de la Junta Académica de la escuela de Contabilidad Superior se convoca a los Miembros del Tribunal Examinador, a la sustentación del Protocolo del Trabajo de Titulación: **“IMPACTO DE LA APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES EN GRAFICAS Y SUMINISTROS GRAFISUM CÍA. LTDA. EN EL AÑO 2016”** presentado por las estudiantes Karen Sophia Espín Novillo con código 63121 y Diana Carolina Manzano Ulloa con código 65815, previa a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, para el día **Miércoles, 12 de julio de 2017 a las 10h30 en la Sala de Reuniones.**

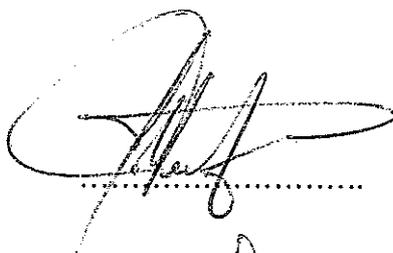
*Tomar en cuenta que posterior a la sustentación del Diseño del Trabajo de Titulación, por ningún concepto se puede realizar modificación ni cambios en la documentación; únicamente, en caso de aprobación con modificación, el Director adjuntará al esquema un oficio indicando que se procede con los cambios sugeridos.*

Cuenca, 05 de julio de 2017

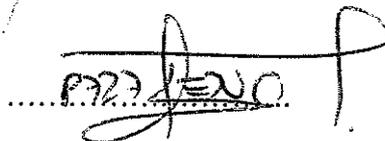


Drá. Jenny Ríos Coello  
Secretaría de la Facultad

Ing. Iván Orellana Osorio



Ing. Paola León Ordóñez



Ing. Juan Carlos Aguirre Maxi

.....

Comunicado  
OT  
S. Manzano



ACTA  
SUSTENTACIÓN DE PROTOCOLO/DENUNCIA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

- 1.1. Nombre del estudiante: Karen Sophia Espín Novillo y Diana Carolina Manzano Ulloa  
1.2. Código: 63121 y 65815 respectivamente.  
1.3. Director sugerido: Ing. Iván Orellana Osorio  
1.4. Codirector (opcional): \_\_\_\_\_  
1.5. Tribunal: Ing. Paola León Ordóñez e Ing. Juan Carlos Aguirre Maxi  
1.6. Título propuesto: **“IMPACTO DE LA APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES EN GRAFICAS Y SUMINISTROS GRAFISUM CIA. LTDA., EN EL AÑO 2016”**

1.6.1. Aceptado sin modificaciones : \_\_\_\_\_

1.6.2. Aceptado con las siguientes modificaciones:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

1.6.3. No aceptado

1.6.4. Justificación:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Tribunal

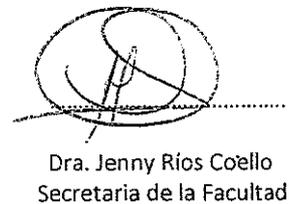
  
Ing. Iván Orellana Osorio

\_\_\_\_\_  
Ing. Paola León Ordóñez

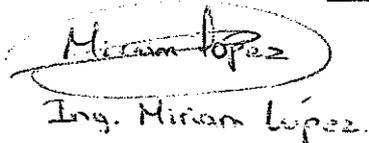
\_\_\_\_\_  
Ing. Juan Carlos Aguirre Maxi

  
Srta. Karen Sophia Espín Novillo

  
Srta. Diana Carolina Manzano Ulloa

  
Dra. Jenny Ríos Coello  
Secretaria de la Facultad

Fecha de sustentación: Miércoles, 12 de julio de 2017 a las 10h30 en la Sala de Reuniones

  
Ing. Miriam López.



RÚBRICA PARA LA EVALUACIÓN DEL PROTOCOLO DE TRABAJO DE TITULACIÓN  
(Tribunal)

- 1.1 Nombre del estudiante: Karen Sophia Espín Novillo y Diana Carolina Manzano Ulloa  
1.1.1 Código : 63121 y 65815 respectivamente
- 1.2 Director sugerido: Ing. Iván Orellana Osorio
- 1.3 Codirector (opcional):
- 1.4 Título propuesto: "IMPACTO DE LA APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES EN GRAFICAS Y SUMINISTROS GRAFISUM CÍA. LTDA. EN EL 2016"
- 1.5 Revisores (tribunal): Ing. Paola León Ordóñez e Ing. Juan Carlos Aguirre Maxi
- 1.6 Recomendaciones generales de la revisión:

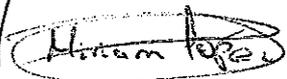
	Cumple	No cumple
<b>Problemática y/o pregunta de investigación</b>		
1. ¿Presenta una descripción precisa y clara?	/	
2. ¿Tiene relevancia profesional y social?	/	
<b>Objetivo general</b>		
3. ¿Concuerda con el problema formulado?	/	
4. ¿Se encuentra redactado en tiempo verbal infinitivo?	/	
<b>Objetivos específicos</b>		
5. ¿Permiten cumplir con el objetivo general?	/	
6. ¿Son comprobables cualitativa o cuantitativamente?	/	
<b>Metodología</b>		
7. ¿Se encuentran disponibles los datos y materiales mencionados?	/	
8. ¿Las actividades se presentan siguiendo una secuencia lógica?	/	
9. ¿Las actividades permitirán la consecución de los objetivos específicos planteados?	/	
10. ¿Las técnicas planteadas están de acuerdo con el tipo de investigación?	/	
<b>Resultados esperados</b>		
11. ¿Son relevantes para resolver o contribuir con el problema formulado?	/	
12. ¿Concuerdan con los objetivos específicos?	/	
13. ¿Se detalla la forma de presentación de los resultados?	/	
14. ¿Los resultados esperados son consecuencia, en todos los casos, de las actividades mencionadas?	/	



Ing. Iván Orellana Osorio

Ing. Paola León Ordóñez

Ing. Juan Carlos Aguirre Maxi



Ing. Miriam Lupo



# UNIVERSIDAD DEL AZUAY

Facultad de Ciencias de la Administración

Escuela de Contabilidad Superior

Protocolo de trabajo de titulación

## Título:

Impacto de la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en Gráficas y Suministros Grafisum Cia. Ltda. en el año 2016.

## Nombre de las Estudiantes:

Karen Sophia Espín Novillo

Diana Carolina Manzano Ulloa

## Director:

Ing. Iván Orellana Osorio

Cuenca – Ecuador

2017



**1- DATOS GENERALES:**

**1.1 Nombre del estudiante:**

Espín Novillo Karen Sophia  
Manzano Ulloa Diana Carolina

**1.1.1 Código:**

63121  
65815

**1.1.2 Contacto:**

4076858  
0984272511  
karen\_se2@hotmail.com

2459030

0998272147

dianym\_7@hotmail.com

**1.2 Director sugerido: Orellana Osorio Iván, Ingeniero.**

**1.2.1 Contacto:**

**Celular:** 0987220698

**Correo:**

**1.3 Co-director sugerido:**

**1.3.1 Contacto:**

**1.4 Asesor metodológico:**

**1.5 Tribunal designado:**

**1.6 Aprobación:**

**1.7 Línea de Investigación de la carrera:**

5311. Organización y dirección de empresas.

**1.7.1 Código UNESCO:** 5311.02 Gestión Financiera y Auditoría.

**1.7.2 Tipo de trabajo:**

- a) Trabajo de investigación.
- b) Investigación formativa.

**1.8 Área de estudio:** NIC, NIIF, NIAA.

**1.9 Título propuesto:** Impacto de la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en Gráficas y Suministros Grafisum Cía. Ltda., en el año 2016.

**1.10 Subtítulo:**

**1.11 Estado del proyecto:** Proyecto Nuevo

## 2.- CONTENIDO:

### 2. Problemática - Pregunta de investigación

#### 2.1 Motivación de la investigación:

La contabilidad va avanzando constantemente, en la actualidad todas las empresas grandes, medianas o pequeñas llevan contabilidad y se están actualizando diariamente según el ente regulador de cada país, o lo que dispone entes extranjeros. La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) es un hecho en la mayoría de países del mundo. En Ecuador desde hace algunos años atrás es de carácter obligatorio para todas las empresas presentar sus Estados Financieros bajo las NIIF.

Las Pequeñas y medianas empresas más conocidas como PYMES, han llegado a convertirse en una variable importante en lo que respecta a la contribución del desarrollo y crecimiento de la economía de un país; por este motivo es de gran importancia la mejora continua de estas empresas, que así como poseen de gran flexibilidad y fácil adaptación al mercado actual, pueden llegar también a presentar vulnerabilidades en aspectos financieros con relación a la situación real que presentan; por este motivo, al contar con la aplicación de las NIIF las PYMES podrán operar de manera confiable proporcionando información estándar y uniforme.

En el caso de Grafisum, que es una empresa que cuenta con más de 20 años de experiencia en la ciudad de Cuenca y que ha crecido en los últimos años, ha adoptado esta normativa de NIIF para PYMES en el año 2012; sin embargo, desde su primera aplicación no se han realizado modificaciones en los Estados Financieros bajo NIIF, por lo que se considera que es importante realizar una revisión con respecto a la normativa actual vigente, y luego de la revisión facilite la toma de decisiones de la empresa.

#### 2.2 Problemática:

Ante el pedido del Gobierno Nacional del Ecuador por la entrada en vigencia de las

NIIF, para permitir que los empresarios del país puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global, el 20 de noviembre de 2008 mediante Resolución No. 08.G.DSC, la Superintendencia de Compañías resolvió establecer un cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías: Según la Superintendencia de Compañías, las empresas PYMES tenían obligación desde el 2012, tomando en cuenta el cronograma realizado.

Desde dicho año en Ecuador la aplicación de NIIF es obligatoria para todas las empresas, sin embargo, hasta el momento existen empresas PYMES en la ciudad de Cuenca, que aún no aplican correctamente.

Es el caso de la empresa Grafisum Cía. Ltda., que en el año 2012 se realizó por primera vez la aplicación de las NIIF para PYMES cumpliendo con los requisitos establecidos por la Superintendencia de compañías, sin embargo hasta el momento no se ha realizado ninguna actualización de la información presentada en dicha fecha, por tal razón se considera importante realizar una revisión de la situación financiera actual de la empresa y actualizar mediante la aplicación de NIIF para PYMES los Estados Financieros para revelar información transparente para la toma de decisiones.

### **2.3 Pregunta de investigación:**

¿La aplicación de NIIF para PYMES generará impactos en la presentación de los Estados Financieros que sirven para la toma de decisiones de la empresa?

### **2.4 Resumen:**

La elaboración de este trabajo de titulación llevará a cabo la aplicación de las NIIF para PYMES en la empresa Gráficas y Suministros Grafisum Cía. Ltda. en aspectos donde se identificará mayor impacto en la presentación de los estados financieros; el resultado de la aplicación de la normativa traerá veracidad y transparencia de la información a revelar de la empresa Grafisum y será de gran importancia para la



UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY

ya que servirá como punto de partida al momento de tomar decisiones basadas en estos resultados.

Tomando en cuenta que la empresa no ha modificado ni ha actualizado su información financiera desde la primera implementación de las normas NIIF en el año 2012, al aplicar esta normativa en el año 2016 esta se obtendrá como resultados estados financieros ajustados, los mismos que servirán a la gerencia y los accionistas podrán utilizar como una herramienta para encaminar a la empresa al cumplimiento de sus objetivos, brindando información comprensiva, confiable, comparable y real.

### 2.5 Estado del Arte y marco teórico:

En los últimos años uno de los factores que más ha impactado al mundo es la Globalización. El rápido crecimiento del mercado mundial ha obligado a los empresarios, inversionistas, etc., a invertir en diferentes países del mundo por lo que se vieron en la necesidad de proporcionar Estados Financieros con información clara, transparente y comprensible, es decir, que tengan un mismo lenguaje financiero en todo el mundo (Molina, 2013).

En el año de 1973 en Londres, un grupo de profesionales contables de diferentes países crearon el IASC (International Accounting Standard Committee) (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad), el cual tenía como objetivo emitir Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las cuales poco a poco fueron teniendo aceptación en la mayoría de países del mundo. Sin embargo, en el año 2001 se creó el IASB (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad) para sustituir al IASC, es así que desde dicho año empezaron a emitir las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) las cuales empezaron a tener aceptación en algunos países (IASB, 2009).

El IASB se convirtió en la mayor autoridad en el mundo para emitir principios de contabilidad, cuyo objetivo principal es "desarrollar un conjunto de normas contables de carácter global que sean de alta calidad, comprensibles y de cumplimiento obligatorio para ayudar a los participantes en todos los mercados de capitales del mundo; y a otros

usuarios a tomar decisiones económicas”. Además “llevar a la convergencia entre las (Normas Internacionales de Contabilidad) y las NIIF (Normas de Internacionales de Información Financiera), hacia soluciones de alta calidad; según los indica (IASB, p10).

Luego de varios años de análisis, en febrero del 2007 el IASB presento Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), cuyo objetivo es “proporcionar un conjunto de principios contables simplificados e independientes (...)” (IASB, 2009a, p. 10). Esta norma basada en las NIIF Completas pero simplificada ya que ciertas secciones no eran aplicables para las PYMES. Según Molina (2013) “la estructura de NIIF para PYMES supone un cambio relevante en relación con las NIIF Completas: se pasa de un conjunto de normas individuales a un documento único que contiene todos los temas a tratar organizados por secciones”.

“Las NIIF para las PYMES establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general”, según (OICE, 2015)

En Ecuador, en el año 2006 mediante resolución por el Superintendente de Compañías se decide adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), además que las mismas sean de aplicación obligatoria por parte de todas las entidades que estén sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para la presentación de los Estados Financieros a partir del año 2009, por lo que la Superintendencia de Compañías estableció un cronograma según el tamaño de la empresa el cual se dividió en los siguientes grupos:

*“Grupo 1, empresas reguladas por la ley del Mercado de valores y que ejercen actividades de auditoría externa, presentaran sus Estados Financieros bajo NIIF a partir del año 2010.*

*Grupos 2, empresas que sus activos totales sean superiores a 4 millones, las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que*



UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY

*bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector*

*Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras*

*estatales, para estatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y*

*las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.*

*Grupo 3, empresas que no se encuentran en ninguno de los grupos anteriores,*

*presentaron sus Estados Financieros bajo NIIF a partir del año 2012”.*

Con lo mencionado anteriormente, al cronograma establecido por la

Superintendencia de compañías, las PYMES pertenecen en el grupo 3, por lo que

debían presentar sus Estados Financieros a partir del 1 de enero del 2012, ya que según

el Servicio de Rentas Internas (SRI), establece a las PYMES como: “conjunto de

pequeñas y medianas empresas que de acuerdo a su volumen de ventas, capital social,

cantidad de trabajadores, y su nivel de producción o activos presentan características

propias de este tipo de entidades económicas”. (SRI). Además, para que una empresa se

considere PYME deben tener sus activos totales sean inferiores a 4 millones, el valor

bruto de ventas anuales hasta 5 millones y que tengas menos de 200 empleados.

### **2.7 Objetivo general:**

Medir el impacto en la aplicación de NIIF para PYMES en la empresa Gráficas y Suministros Grafisum Cía. Ltda., en el año 2016 y lograr una presentación razonable de los Estados Financieros, proporcionando información confiable, como instrumento para la toma de decisiones.

### **2.8 Objetivos específicos:**

1. Diagnosticar la situación actual de la empresa Grafisum Cía., Ltda. en el año 2016 mediante una revisión de sus balances y documentos contables.
2. Identificar las áreas y cuentas más relevantes dentro de los Estados Financieros presentados por la entidad.
3. Aplicar la normativa actual vigente en las cuentas que se identificó y medir su impacto.

4. Presentar razonablemente Estados Financieros confiables que muestren información real para la toma de decisiones.

### **2.9 Metodología:**

Método Deductivo: Se aplicará el método deductivo, con el que se llegará a obtener conclusiones basadas en el análisis y la interpretación de la norma NIIF. Esto se llevará a cabo con un desglose que tomará partida desde un punto de vista general hasta llegar a un punto específico a partir de un razonamiento lógico; el mismo que será considerado para tomar acción en la aplicación a un ejercicio real.

Para el diagnóstico de la empresa, luego de revisar sus objetivos, misión, visión, se realizará una revisión de los documentos contables, transacciones y balances de la empresa. Al realizar esta revisión se realizará un análisis financiero para así poder determinar cuáles son las cuentas más relevantes.

Al tener identificadas las cuentas relevantes mediante el método analítico, que comprende de la síntesis de los Estados Financieros se procederá a aplicar la normativa vigente mediante un desglose de la información obtenida y así mismo de las normas NIIF que serán aplicadas conforme se considere necesario después del análisis respectivo y posteriormente se realizará los informes respectivos para obtener información actualizada con base a la normativa vigente aplicada.

### **2.10 Alcances y resultados esperados:**

El alcance de esta investigación es el análisis de los Estados Financieros de la empresa Grafisum Cía. Ltda., verificar que estén realizados correctamente, basándonos en la normativa sobre la aplicación de NIIF para PYMES.

El resultado esperado será proporcionar Estados Financieros basados en NIIF, con los cambios necesarios para la toma de decisiones de la entidad.



UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY

## 2.11 Supuestos y riesgos:

No se visualiza ningún supuesto y riesgo en esta investigación.

## 2.12 Presupuesto:

RUBRO	COSTO TOTAL	JUSTIFICACIÓN
Internet	\$210.00	Necesario para poder realizar consultas de investigación en páginas web, libros digitales, bibliotecas virtuales, etc., además servirá como un medio de comunicación para poder enviar correos electrónicos.
Teléfono Celular	\$80.00	Necesario para poder realizar llamadas telefónicas, para cualquier consulta tanto con el director de Tesis como con la empresa Grafisum Cía. Ltda.
Movilización	\$70.00	Necesario para movilizarnos a la empresa para obtener información cuando sea necesaria, para reuniones con el director de Tesis y para cualquier imprevisto. Será destinado para gasolina y taxis.
Útiles de oficina	\$15.00	Útiles de oficina como papel, carpetas, necesarios para el borrador de tesis, oficios, etc.
Impresiones	\$60.00	Impresión de Tesis y de hojas borrador.
Certificados	\$100.00	Necesario para la compra de derechos, hojas de la Universidad y demás trámites que se requieren para la realización de la tesis.
Imprevistos	\$40.00	Necesario para cualquier situación extra que se presente.
<b>TOTAL</b>	<b>\$575.00</b>	

## 2.13 Financiamiento

Será financiado por recursos propios de las autoras.

## 2.14 Esquema tentativo

### CAPÍTULO I: ANTECEDENTES DE LA EMPRESA GRÁFICAS Y SUMINISTROS GRAFISUM CÍA. LTDA.

#### 1.1 La Empresa.

##### 1.1.1 Reseña Histórica.

- 1.1.2 Misión.
- 1.1.3 Visión.
- 1.1.4 Objetivos.
- 1.1.5 Valores y políticas.
- 1.1.6 Estructura organizacional de la empresa.
- 1.2 Presentación Estados Financieros Actuales.
- 1.2.1 Estado de Situación Financiera Actual.
- 1.2.2 Políticas contables.

## **CAPÍTULO II: MARCO CONCEPTUAL**

- 2.1 La Contabilidad y la Globalización.
- 2.2 Normas Internacionales de Información Financiera.
  - 2.2.1 Antecedentes de las NIIF.
  - 2.2.2 Definición e importación de las NIIF.
  - 2.2.3 Objetivos de las NIIF.
  - 2.2.4 Alcance de las NIIF.
- 2.3 Las NIIF en el Ecuador.
  - 2.3.1 Descripción de los cambios de la Norma ante la primera implementación de NIIF.
  - 2.3.2 Ventajas de la aplicación de las NIIF en el Ecuador.
- 2.4 Las NIIF para PYMES.
  - 2.4.1 Conceptos generales de las Pequeñas y Medianas empresas.
  - 2.4.2 NIIF para PYMES vs. NIF completas.
  - 2.4.3 Ventajas y Desventajas de la adopción de NIIF para PYMES.
  - 2.4.4 Principales normas relacionadas con las PYMES.
  - 2.4.5 Análisis e interpretación de las normas a aplicarse en Grafisum Cía. Ltda.
- 2.5 Términos más usados.

## **CAPÍTULO III: DIAGNÓSTICO DE NIIF PARA PYMES EN LA EMPRESA GRÁFICAS Y SUMINISTROS GRAFISUM CÍA. LTDA.**

- 3.1 Estados Financieros previos a la implementación de las NIIF.
- 3.2 Análisis financiero previo a la implementación.
- 3.3 Diagnóstico y determinación de las principales normas que tienen impacto en los Estados Financieros.
- 3.4 Reconocimiento y medición de ajustes en los Estados Financieros de empresa.

## **CAPÍTULO IV: APLICACIÓN DE LAS NIIF EN LA EMPRESA GRÁFICAS Y SUMINISTROS GRAFISUM CÍA. LTDA.**



- 4.1 Aplicación de las NIIF en función del análisis, determinando diferencias temporarias y las provisiones por activos y pasivos por impuestos diferidos.
- 4.2 Elaboración de la política contable.
- 4.3 Elaboración de los Estados Financieros ajustados.
- 4.4 Análisis financiero de balances ajustados.
- 4.5 Notas explicativas.

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 2.15 Bibliografía

Normas Internacionales de Información Financiera" (*International Financial Reporting Standards, o IFRS*)

IASB. (2013, Octubre). Re: *NIIF para PYMES; Modificación propuesta de NIIF para pequeñas y medianas empresas*. Recuperado de [http://www.ifrs.org/ifrs-for-smes/ed-october-2013/documents/ed\\_2013-9\\_es\\_website.pdf](http://www.ifrs.org/ifrs-for-smes/ed-october-2013/documents/ed_2013-9_es_website.pdf)

Molina, R. (2013, Octubre 3). NIIF para las PYMES: La solución al problema para la aplicación de la normativa internacional?. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281630133003>

OICE, Organización Interamericana de Ciencias Económicas, 2015 Recuperado de: <http://www.nicniif.org/home/acerca-de-niif-para-pymes/acerca-de-las-niif-para-pymes.html>

Superintendencia de Compañías del Ecuador, Recuperado de: <http://www.supercias.gob.ec/portal/>

Servicio de Rentas Internas, SRI, Recuperado de: <http://www.sri.gob.ec/web/guest/home>

### 2.16 Cronograma

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	ACTIVIDAD	RESULTADO ESPERADO	TIEMPO (SEMANAS)
Diagnosticar la situación actual de la empresa Grafisum Cia, Ltda en el año 2016 mediante una revisión de sus balances y documentos contables.	Describir misión, visión, objetivos, políticas, valores y Estructura organizacional de Grafisum.	Verificar el cumplimiento de los objetivos y políticas de la empresa.	2
	Revisar balances y documentos contables de la empresa.	Obtener información financiera de la empresa, como se están presentando sus Estados Financieros, et.	3
Identificar las áreas y cuentas más relevantes dentro de los Estados Financieros presentados por la entidad.	Identificar las cuentas más críticas de los balances presentados, a través del análisis financiero.	Conocer la situación financiera actual de la empresa e identificar las falencias que tenga.	3
	Luego del análisis, reunir información obtenida para proceder a la aplicación de la normativa.		3
Aplicar la normativa actual vigente en las cuentas que se identificó y medir su impacto.	Implementación de la NIIF para PYMES, en las cuentas identificadas anteriormente de acuerdo a los análisis realizados.	Obtener información actualizada con base a la normativa vigente aplicada.	4
Presentación razonable de Estados Financieros confiables que muestren información real para la toma de decisiones.	Elaborar los respectivos estados financieros con los cambios realizados anteriormente que muestre información transparente.	Presentar Estados Financieros que presente información transparente para la toma de decisiones.	4
	Realizar conclusiones y recomendaciones del análisis realizado.		5
<b>TOTAL DE SEMANAS</b>			<b>24</b>

## 2.17 Anexos

**2.18 Firmas de responsabilidad**

*Karen Espín*

\_\_\_\_\_  
Espín Novillo Karen Sophia

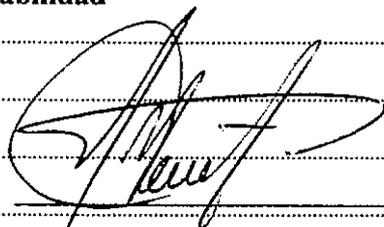
63121

*Diana Manzano M.*

\_\_\_\_\_  
Manzano Ulloa Diana Carolina

65815

**2.19 Firma de responsabilidad**

  
\_\_\_\_\_  
Ing. Iván Orellana Osorio

**2.20 Fecha de entrega**

21 de junio de 2017