



UNIVERSIDAD ESTATAL DEL SUR DE MANABÍ
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ECONÓMICAS

CARRERA DE INGENIERÍA EN AUDITORÍA

**PROYECTO DE INVESTIGACION PREVIO A LA
OBTENCION DEL TITULO
INGENIERA EN AUDITORIA**

TEMA

**“NIIF 1 Y SU IMPORTANCIA EN LA PRESENTACIÓN DE
LOS ESTADOS FINANCIEROS EN COMERCIAL
CARLITA MERCEDES DE LA CIUDAD DE JIPIJAPA”.**

AUTORA:

DIANA PAOLA GARCÍA FIGUEROA

TUTOR:

ING. FABRICIO RIVERA VERA MG,GE

JIPIJAPA – MANABÍ – ECUADOR

-2015-

DEDICATORIA

“Cuando me encontré perdida, me guiaste, y luego me enseñaste que no hay triunfo verdadero sin errar primero” – Diana García

Le dedico este trabajo a Dios, por ser mi amigo inseparable, el que nunca se aleja, por estar siempre allí, por ser el guía de mi vida, porque sin él nada soy.

A todos aquellos que conforman mi gran familia, a todos ellos que me han enseñado a crecer, a llorar y sobre todo le dan sentido a mi vida. Pero muy especialmente a mi padre, motivo de que esté aquí, que me apoya siempre y sin la cual este trabajo no tendría sentido.

A mi hija Hade Malena, por ser la luz que ilumina mi vida, la razón de mi existencia y mi fortaleza.

Diana

AGRADECIMIENTO

A Dios por ofrecerme tantas oportunidades para llegar a mis metas, por mis alegrías y tristezas en mi vida, a mi madre por darme la vida, a mi padre quien me ha apoyado a la culminación de este trabajo con éxito. A todos mis profesores Ldo. Dewis Álvarez, Eco. Mayra Marcillo, Ing. Sara Soledispa, quienes supieron inculcarme valiosos conocimientos, los cuales están plasmados en este proyecto.

A mi hija Hade, por su amor y paciencia, por sobrellevar mis ausencias por motivos de estudio.

A mi tutor de este proyecto de investigación, Ing. Fabricio Rivera Vera, por sus enseñanzas, su paciencia y su guía incondicional en la elaboración de este trabajo, pero sobre todo por creer en mí.

A las autoridades de la Universidad Estatal del Sur de Manabí, por haberme brindado la oportunidad de superación profesional.

Diana

AUTORIA

“Del contenido del presente proyecto de investigación se responsabiliza la autora”

DIANA PAOLA GARCIA FIGUEROA

Diana Paola García Figueroa

C. C. # 1311926602

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR

Ing. Fabricio Rivera Vera Mg. G.E., Docente de la Universidad Estatal del Sur de Manabí “UNESUM” en calidad de Tutor de Proyecto de Investigación, titulado: **NIIF 1 Y SU IMPORTANCIA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN COMERCIAL “CARLITA MERCEDES” DE LA CIUDAD DE JIPIJAPA.**

CERTIFICA

Que el mencionado trabajo está concluido en su totalidad y ha sido realizado bajo mi tutoría, con vigilancia periódica en su desarrollo y elaborado con entera responsabilidad por la egresada de la Carrera de Ingeniería en Auditoría: **Diana Paola García Figueroa C.I. 131192660-2**, con el fin de obtener el Título de Ingeniera en Auditoría, de conformidad con las disposiciones reglamentarias, establecidas para el efecto.

Jipijapa, Marzo de 2015

Ing. Fabricio Rivera Vera. Mg. G.E
Tutor de Proyecto de Investigación

INTRODUCCIÓN

Según las normas contables, existen los estados financieros básicos de propósito general, los cuales se clasifican en los estados financieros básicos y consolidados, a su vez ellos se dividen en el balance general, el estado de resultados, el de cambios en el patrimonio, el de cambios en la situación financiera y el de flujos de efectivo, adicionándolos con la obligación de presentarlos junto con notas que muestran las políticas contables aplicadas, desglose de información específica de los diferentes rubros de importancia e información relevante.

En las Normas Internacionales de Contabilidad NIC y NIIF, se eliminó el estado de cambios en la situación financiera y en algunas normas nacionales, resaltando el estado de flujo de efectivo regulado por la NIC 7 como el de mayor jerarquía, considerándolo como el estado financiero básico para demostrar gestión y fundamental para proyectar flujos de efectivo y para la toma de decisión por encima de los demás estados.

Esta serie de normativas son excelentes para el Comercial “Carlita Mercedes” de la Ciudad de Jipijapa, ya que permitirá presentar una imagen real de la situación financiera, lo que facilitará la toma de decisiones para el gerente. Sin embargo el esfuerzo es grande ya que tendrán que regirse bajo una guía de implementación de la NIIF 1, y así cumplir con el organismo regulador.

ABSTRACT

The International Financial Reporting Standard tinul of in any company it means a cultural change and all change is accompanied by resistance. These rules allow the comparability , reliability and consistency of the accounting information required in different countries within the called globalization of the economy, the implementation of common rules for the recognition and measurement of assets and transactions to disclosure of the various financial statements have been issued for it called IAS , IFRS For these reasons it is important to conduct this research project in the Business Carlita Mercedes in the City of Jipijapa , and in this us to design a procedural guide application of IFRS 1 that will assist the institution in decision making.

Key Words:

International Financial Reporting Standard

Financial Statements.

RESUMEN

La Normas Internacional de Información Financiera en cualquier tipo de empresa significa un cambio cultural y todo cambio va acompañado de resistencia. Estas normas permite la comparabilidad, la confiabilidad y la consistencia de la información contable que se requiere en los diferentes países dentro de la llamada globalización de la economía, la aplicación de reglas comunes para lograr el reconocimiento y la medición de los bienes y transacciones como para la revelación de información de los diferentes estados financieros, para ello se han emitido las denominadas NIC, NIIF. Por lo expuesto es importante la realización del presente proyecto de investigación en el Comercial “Carlita Mercedes” de la Ciudad de Jipijapa, y de esta manera poder diseñar una guía de procedimiento de aplicación de la NIIF 1 que servirá de ayuda a esta institución en la toma de decisiones.

Palabras Claves:

Normar Internacionales de Información Financiera

Estados Financieros

ÍNDICE

Contenido

I. TEMA:.....	3
II. EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACION.....	4
a) DEFINICIÓN DEL PROBLEMA.....	4
b. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	4
c. SUBPREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN.....	4
III. OBJETIVOS	5
IV. JUSTIFICACION.....	5
V. MARCO TEORICO	6
ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	6
BASES TEÓRICAS	8
MARCO CONCEPTUAL	16
VI. HIPOTESIS	18
VII. METODOLOGIA.....	18
a. MÉTODOS.....	19
b. TECNICA.....	19
c. RECURSOS	19
VIII. PRESUPUESTO.....	21
IX. ANALISIS Y TABULACION DE RESULTADOS.....	25
X. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	32
XI. BIBLIOGRAFIA.....	35
XII. PROPUESTA.....	36

Índice de tablas

Tabla de contenido	
Tabla 1 ¿Considera Usted necesaria la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF en el Comercial “Carlita Mercedes”?	32
Tabla 2 ¿Dentro de la empresa especifique cuáles normas está aplicando antes de aplicar las NIIF?	33
Tabla 3 ¿Piensa Usted que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) ofrecen información entendible, relevante, confiable y comparable?	34
Tabla 4 ¿Cree usted que los cambios que traerán consigo las NIIF, beneficiará a la empresa?	35
Tabla 5 ¿Considera Usted que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ofrecen una mayor realidad en cuanto a la situación financiera de la empresa?..	36
Tabla 6 ¿Ha recibido capacitación respecto a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF?	37
Tabla 7 ¿Considera usted que este nuevo cambio contable facilitará el proceso de auditoría?	38

Índice de Gráfico

Ilustración 1 Considera usted necesaria la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF en el Comercial “Carlita Mercedes”	25
Ilustración 2 Dentro de la empresa especifique cuáles normas está aplicando antes de aplicar las NIIF	26
Ilustración 3 Piensa Usted que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) ofrecen información entendible, relevante, confiable y comparable	27
Ilustración 4 Cree usted que los cambios que traerán consigo las NIIF, beneficiará a la empresa	28
Ilustración 5 Cree usted que los cambios que traerán consigo las NIIF, beneficiará a la empresa	29
Ilustración 6 Ha recibido capacitación respecto a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF	30
Ilustración 7 Considera usted que este nuevo cambio contable facilitará el proceso de auditoría	31

I. TEMA:

NIF 1 Y SU IMPORTANCIA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN COMERCIAL” CARLITA MERCEDES” DE LA CIUDAD DE JIPIJAPA”.

II. EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACION

a) DEFINICIÓN DEL PROBLEMA

En las entidades del Ecuador, se lleva un control de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad pero aún no han procedido a aplicar las Normas de Información Internacionales hay empresas que si las adoptado, claro q cabe recalcar que no todas han tenido una acogida favorable ya sea por falta de conocimiento o por miedo a llevar un respectivo control de las mismas.

Por tal razón diseñaremos una guía para la implementación de la NIIF 1, de esta manera realizar la respectiva transición de sus Estados Financieros de la NEC a NIIF con el objetivo de que el Comercial “Carlitas Mercedes” se una esta transformación de un nuevo cambio empresarial y obtener una información financiera veraz, transparente y comparable con el fin de que el gerente en un futuro realice las tomas de decisión.

b. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿La deficiente aplicación de la NIIF 1 influyen en la presentación de los estados financieros en comercial carlita mercedes?

c. SUBPREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN

- ¿La Empresa Comercial “Carlita Mercedes” de la Ciudad de Jipijapa no cuenta con un Sistema Contable que garantice la transparencia y fiabilidad de información financiera?
- ¿Se cumple con la Ley de Régimen Tributario Interno en el Comercial “Carlita Mercedes”?
- ¿Cuenta con un manual de procedimiento de acuerdo a la NIIF 1 el Comercial “Carlita Mercedes”?

III. OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

- Diseñar una guía para la implementación de la NIIF 1 en el Comercial “Carlita Mercedes”.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS.

- Verificar si los estados financieros han sido elaborados de acuerdo a las normas NIIF 1.
- Analizar si se han aplicado la ley DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO.
- Diagnosticar si ha realizado el periodo de transición de acuerdo a la NIIF 1.

IV. JUSTIFICACION

Con la creciente internacionalización de las empresas, no se puede negar lo importante que es para los países adaptar las legislaciones y prácticas contables a los nuevos tiempos. Atrasos en la asimilación de los cambios en curso en el escenario internacional pueden afectar negativamente la economía de un país como reflejo de la reducción de las inversiones. La madurez del mercado de capitales es una pieza fundamental para el crecimiento sustentable de una economía.

Debemos considerar que son muchos los aspectos en los que una nueva reglamentación afecta a la gestión y contabilidad, desde los modelos de cuentas anuales hasta la aplicación de criterios contables con respecto a la valoración, por la importancia y consecuencia de este cambio conscientes de las posibles dificultades que se pueda encontrar en el diseño de una guía para implementación de la NIIF 1 al Comercial “Carlita Mercedes” de la Ciudad de Jipijapa.

La presente investigación se justifica por si misma ya que existe un requerimiento legal del organismo de control, adicionalmente con el diseño de una guía para la implementación de la NIIF 1, lo cual permitirá la comparabilidad entre Estados Financieros de un periodo a otro llamado periodo de transición, a la vez que suministra un punto de partida adecuado de la Normas Ecuatorianas Contabilidad a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Teórica.- Este trabajo de investigación busca mediante la aplicación de la teoría y los conceptos de la NIIF Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera

Metodológica.- Para llevar un control la cual nos ayuda asegurar que los primeros estados financieros conforme a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del periodo cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad para registrar, controlar y proteger sus inventarios.

Práctica: En coherencia con los objetivos de la investigación permitirá diseñar una guía de implementación de la NIIF 1 al Comercial “Carlita Mercedes” De La Ciudad De Jipijapa”

V. MARCO TEORICO

ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Universidad de Cuenca, Escuela de Contabilidad y Auditoría, en el año 2010, las autoras Ana Lucía Gutiérrez Dután, Jenny Gabriela Morquecho Calle, investigaron sobre: “Niif Para Las Pymes: Provisiones Y Contingencias”, obtuvieron las siguientes conclusiones:

- El presente trabajo tiene como objeto establecer los parámetros de la NIIF para las Pymes, se determina si son aplicables para las pequeñas y medianas empresas del Ecuador, esta norma es y un resumen de las NIIF en donde se considera los aspectos que son aplicables para las Pymes, por tanto persiguen el mismo objetivo de crear estados financieros comparables con la información generada por el resto de empresas, permitiendo contar con información adecuada y útil para los usuarios.
- La mayoría de las empresas tienen como uno de sus objetivos crecer en el mercado no solo a nivel nacional sino también a nivel internacional deben contar con información financiera sólida que les permite tomar decisiones y por consiguiente información que este expresada en el mismo lenguaje que las demás empresas, es decir que sean comparables y así poder participar en el mercado mundial, por esta razón es fundamental la aplicación de las NIIF ya que estas normas se aplican en el resto de países, convirtiéndose por lo tanto en un lenguaje

único en la contabilidad, es decir todos los contadores debemos expresar los estados financieros conforme a NIIF.

- Las PYMES participan de forma significativa en la economía del país, satisfaciendo necesidades de la colectividad y creando fuente de trabajo, tiene el apoyo del gobierno que ha creado organismos de apoyo a las pequeñas y medianas empresas, lo que ha permitido que disminuyan sus dificultades de expandirse en el mercado, mayor facilidad para el acceso de créditos.

Universidad de Cuenca Carrera de Ingeniería en Escuela De Contabilidad y Auditoría, en el año 2009, los autores Bertha Judith Rivera Arce, Ruth Cecilia Vázquez Arce, investigaron sobre: “NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes): “Inventarios”, obtuvieron las siguientes conclusiones:

- El manejo y control de los inventarios es un tema no muy complejo, debido a que las normas indican como llevarlo a cabo. También es un tema de importancia, puesto que constituye la base principal que toda empresa debe poseer para que pueda operar en el mercado satisfaciendo las necesidades de sus clientes.
- Además, podemos decir que estas normas facilitan el registro contable de los inventarios, ya que existen dos métodos para su respectiva valoración, mediante el cual cada empresa determinara que método será el más adecuado para obtener el rendimiento que espera cada empresa

Universidad de Cuenca, Carrera de Ingeniería en Escuela De Contabilidad y Auditoría, en el año 2010, los autores Diana Lorena Guamán Espinoza, Dalila Isabel Vera Armijos, investigaron sobre: “NIIF para las PYMES: Políticas Contables, Estimaciones y Errores” obtuvieron las siguientes conclusiones:

- La Norma Internacional de Información Financiera para la pequeñas y medianas empresas (NIF/PYMES) que fue emitida en julio del 2009 por el IASB busca que los Estados Financieros de las Pymes sean comparables y más confiables al utilizar esta norma que es de alcance internacional.
- Toda empresa debe establecer política contables que le permiten que sus estados financieros contengan información relevante y fiable; cuando se presenten cambios sea por requerimiento de la NIIF/ PYMES o voluntarios, estos se deben

aplicar conforme a las disposiciones transitorias de la misma norma si la hubiera o de forma retroactiva.

- El uso de las estimaciones contables forma parte esencial en la elaboración de los estados financieros, no afectan su fiabilidad, cualquier cambio se reconocerá en forma prospectiva y el efecto se incluye en el resultado del periodo del cambio y periodos futuros si el cambio afecta a ellos.

ANALISIS:

Durante muchos años las empresas han manejado contabilidad según las leyes ecuatoriana las llamadas NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad), lo cual resulta muy bajo el porcentaje de empresas y contadores que así lo hacen, sin embargo no se le ha dado la importancia y la verdadera utilidad que nos da el llevar contabilidad, tomando en cuenta la real información que podríamos obtener en la toma de decisiones para el futuro de las empresas y negocios personales.

En enero del 2009 el Ecuador se acogió bajo a un modelo global de contabilidad. Las empresas del país deben adoptar las nuevas normas para presentar sus reportes financieros, los mismos que estarán apegados a estándares internacionales como son normas que las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF) sean de aplicación obligatoria todas la empresas de los sectores con el fin de tener un solo lenguaje.

Con el fin de obtener una información organizacional, contable, tributaria, legal, etc., utilizando las Normas de Información Financiera.

BASES TEÓRICAS

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

El desarrollo de la economía mundial, de los mercados financieros, con la creciente presencia de empresas multinacionales y las alianzas entre países desarrollados ha determinado la necesidad de nuevos modelos de información contable.

Los diversos de procedimientos de elaboración de estados financieros, la escasa comparación de la información financiera, las limitaciones y la libre circulación de

capitales y la existencia de múltiples y variados lenguajes contables están obligados a buscar su armonización y el mejor camino con base en las NIIF.

En el Ecuador se establece por parte La información comparativa se preparará y presentará conforme a las IFRS.

“Normas contables adoptadas por el IASB International Accounting Standards Committee, institución privada con sede en Londres. Constituyen Estándares Internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual del Contable, ya que en ellas se establecen los lineamientos para llevar la Contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo. Las normas se conocen con las siglas NIC y NIIF dependiendo de cuando fueron aprobadas”. (MANTILLA B. 2003 p2)

“Las normas contables NIC/NIIF se refieren al proceso de reforma contable iniciado hace unos años en la Unión Europea para conseguir que la información elaborada por las sociedades comunitarias se rija por un único cuerpo normativo” (<http://www.micro-area.com/NormasNICNIIF/tabid/130/Default.aspx>).

Los autores definen a Las Normas Internacionales de Información Financiera como guías contables lo cual permite al contador elaborar informe financiero, de manera que esta sea comprensible, relevante, comparable y confiable, en un lenguaje mundial y de esta manera sea más factible al gerente o administrador de una empresa tomar decisiones efectivas.

ESTADOS FINANCIEROS

Las NIIF están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro (COMITÉ DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, 2009, p.11).

Los Estados Financieros se preparan para presentar un informe periódico acerca de la situación del negocio, los progresos de la administración y los resultados obtenidos durante el periodo que se estudia. Constituyen una combinación de hechos registrados, convenciones contables y juicios personales (ORTIZ Héctor, 2007, p.56).

Los estados financieros son documentos contables en el prepara un informe financiero de la empresa al final de cada periodo contable, lo cual reflejan razonablemente la situación tanto financiera como económica sobre el rendimiento que ha tenido el capital invertido y el flujo de sus cuentas de efectivo; de tal manera que esta información es necesaria para todos los usuarios al momento de tomar decisiones importantes en beneficio de una entidad.

OBJETIVO

El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información (**COMITÉ DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, 2009, p.16**).

El objetivo de los estados financieros es proporcionar información sobre la situación y los resultados financieros de la empresa que resulte útil a los usuarios al evaluar el desempeño de la empresa y la gestión de sus directores (**NACIONES UNIDAS, 2009, p.2**).

Los estados financieros y en especial los cuales están regidas por las NIIF tienen como objetivo mostrar una información relevante, eficiente y clara el cual permite un entendimiento a los diferentes interesados e inclusive a aquellos que no pertenecen directamente a la entidad les resulte fácil evaluarla.

Características Cualitativas de los Estados Financieros

Con el fin de que los estados financieros cumplan a cabalidad con el propósito principal para el que se han creado, deben reunir las siguientes características de calidad:

- **Comprensibilidad.** Calidad esencial, que facilitará comprender los aspectos más importantes sin mayor dificultad, aun a usuarios que no tengan cultura contable.
- **Relevancia.** La información que proporcionan debe permitir a los usuarios detectar los datos más importantes, a partir de los cuales se tomarán decisiones.

- **Confiabilidad.** Las cifras que correspondan a los conceptos expuestos deben ser suficientemente confiables y razonables.
- **Comparabilidad.** Las cifras estarán expresadas en moneda de un mismo poder adquisitivo, bajo métodos de consistencia (**VERDEZOTO Iliana, 2010, p.13**).

Los atributos que hacen útil la información suministrada por los estados financieros son:

- **La comprensibilidad:** han de ser fácilmente comprensibles por los usuarios
- **La relevancia:** ejercen influencia sobre las decisiones de los usuarios
- **Importancia relativa:** no ha de evitarse ninguna información que pueda influir en las decisiones de los usuarios
- **Fiabilidad:** la información ha de estar libre de sesgo o juicio y ser la fiel de los hechos que se quieren representar,
- **La representación fiel:** los estados financieros han de mostrar la imagen fiel o presentación razonable de la situación financiera, gestión económica y cambios en la posición financiera de la empresa, de acuerdo con las normas contables,
- **La esencia sobre la forma:** las transacciones se han de reflejar de acuerdo con su esencia y realidad económica.
- **Neutralidad:** la información ha de estar libre de sesgo o perjuicio
- **Prudencia:** los estados financieros han de prepararse con un cierto grado de precaución,
- **Integridad:** la información debe ser completa dentro de un cierto grado de importancia relativa,
- **Comparabilidad:** la información de una empresa debe ser comparable en el tiempo y comparable con otras empresas. Por tanto, el usuario debe ser informado de las políticas contables empleadas, de todo cambio que produzca y del efecto del cambio (**ESPEJO Lupe, 2007, p.402-403**).

Los estados financieros puedan presentarse en forma razonable la situación real en la que se encuentra la empresa de tal manera no sé de una apertura para dudas ni objeciones, en donde se determina que se cumpla con ciertos principios, considerándolos como los más importantes los cuales son la comprensibilidad, la relevancia, la fiabilidad y la comparabilidad, estos permiten que aún las personas que no han elaborado los estados financieros puedan comprenderlos fácilmente, los resultados sean relevantes a la

actividad realizada, además de que sus resultados sean fiables y hacerse una comparación con los estados financieros de otros períodos contables.

BALANCE SITUACIÓN FINANCIERA.

En este balance solo aparecen las cuentas reales y sus valores deben corresponder exactamente a los saldos ajustados del libro mayor y libros auxiliares. En una empresa agrícola el Balance General se identifica con una serie de partidas que hacen la distinción de este estado financiero con respecto a otro tipo de empresas, como son: las partidas de inventario y activo fijo (**ORTIZ Héctor, 2007, p.56**).

El Balance General representa el resultado de las cuentas de activos, pasivos y patrimonio de un periodo determinado, presentando las cuentas las cuentas en forma ordenada y en función del dinero en efectivo y de la convertibilidad en dinero de los bienes y valores que dispone la empresa a la fecha del balance; los pasivos se agrupan en función del vencimiento, primero los de vencimiento inmediato y así en adelante, en su orden (**VÁSCONEZ José, 2007, p.372**).

Este estado financiero se refiere una relación que existe entre el activo, pasivo y patrimonio al corte de cada ejercicio fiscal, lo cual permite determinar si la empresa ha obtenido beneficios tantos como ganancia o pérdidas, de lo cual va a depender el curso que tome la empresa determinando un análisis que permita identificar las variables a mejorar.

ESTADO DE RESULTADOS.

Muestra los ingresos y los gastos, así como la utilidad o pérdida resultante de las operaciones de la empresa durante un período de tiempo determinado, generalmente un año. Es un estado dinámico, ya que refleja una actividad. Es acumulativo, es decir, resume las operaciones de una compañía desde el primero hasta el último día del período (**ORTIZ Héctor, 2007, p.98**).

El Estado de Resultados en un informe financiero que incluye entre sus cuentas, aquellas que registraron los ingresos y los gastos operativos y no operativos en el periodo contable

que se analiza, para entregar como resultado la utilidad o pérdida líquida del ejercicio (VÁSCONEZ José, 2007, p.367).

El Estado de Resultados suministra información sobre las cuentas transitorias o de resultados, el cual se lo conoce como, las cuentas de ingresos, gastos y costos, las cuales permiten conocer cuáles son las causas que generaron el resultado económico del periodo contable de estudio y este resultado obtenido puede ser una utilidad o pérdida.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.

Este estado financiero permite demostrar por separado el rubro patrimonio de una empresa. Presenta en forma detallada los aportes de los socios y la distribución de las utilidades obtenidas en el periodo; así como, la aplicación de las ganancias retenidas en periodos anteriores (ESPEJO Lupe, 2007, p.423).

Al finalizar un periodo contable, a continuación del Balance General, el contador elaborado el Estado de Cambios en el Patrimonio. Consiste en presentar las cuentas relacionadas con el Patrimonio; por ejemplo: Aporte de Capital, Utilidades Obtenidas en el periodo, Reservas de Capital, etc., con el objeto de obtener el monto del Capital Contable, y poder determinar, así, el valor actualizado de las acciones o participaciones de capital, según el tipo de compañía en que se halle conformada la empresa (VÁSCONEZ José, 2007, p.378).

Se trata de un informe financiero que tiene como objetivo principal recoger los cambios de los aportes de cada uno de los socios y la distribución de las utilidades y demás ingresos y gastos obtenidas en un determinado periodo contable lo cual afecta el valor al Patrimonio Neto a lo largo de dicho periodo, de esta manera obtenemos al final un informe actualizado y la evolución o descenso obtenidos en esta cuenta, este resultado se incluye en la cuenta patrimonio del Balance General. Importancia. La importancia del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto radica en dar información sobre las ganancias de la empresa.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Las notas a los estados financieros comprenden descripciones narrativas y análisis de las partidas que se encuentran en el balance, en la cuenta de resultados, en el estado de flujos de efectivo y en el estado de cambios en el patrimonio neto, así como informaciones de

carácter adicional, tales como las relativas a las obligaciones contingentes o a los compromisos **(ESPEJO Lupe, 2007, p.424)**.

Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultados (si se presenta), estado de resultados y ganancias acumuladas combinado (si se presenta), estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo **(COMITÉ DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, 2009)**

Las Notas a Estados Financieros son explicaciones detalladas de hechos o situaciones significativas que forman parte de los estados financieros los cuales no pueden ser incluidas en los estados financieros, de tal manera que para una mejor interpretación de la información financiera se realizan las notas, en donde aclaran todos los hechos a los diferentes usuarios de la información financiera.

EMPRESA

La empresa está conformado por un conjunto de elementos que actúan e interactúan en forma dinámica entre sí para alcanzar uno o más objetivos, es preciso recordar que éste debe ser creado, desarrollado y comunicado adecuadamente a los integrantes de la empresa,

"El organismo formado por personas, bienes materiales, aspiraciones y realizaciones comunes para dar satisfacciones a su clientela". **(ROMERO 2001, p.9)**

"Una entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados". **(GARCÍA 2003, p.3)**

Según estos investigadores expresan que la empresa es el conjunto de personas o miembros que a través de su trabajo impulsan el uso e iniciativas para mejorar la organización para satisfacer las necesidades de objetivos determinados.

CLASIFICACIÓN

Las empresas se clasifican de la siguiente forma:

a) Por su Actividad o Giro.- Las empresas pueden clasificarse de acuerdo a la actividad que desarrollan en:

Industriales.- La actividad primordial de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación y/o extracción de materias primas.

Comerciales.- Son intermediarios entre el productor y el consumidor, su función primordial es la compra - venta de productos terminados.

Servicios.- Como su nombre lo indica son aquellos que brindan servicio a la comunidad y pueden tener o no fines lucrativos.

b) Según El Origen del Capital.- Dependiendo del origen de las aportaciones de su capital y del carácter a quien se dirijan sus actividades las empresas pueden clasificarse en:

- Públicas.- En este tipo de empresas el capital pertenece al Estado y generalmente su finalidad es satisfacer necesidades de carácter social.
- Privadas.- Lo son cuando el capital es propiedad de inversionistas privados y su finalidad es 100% lucrativa.

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

Los Principios de contabilidad son considerados como guías que dictan las pautas para el registro, tratamiento y presentación de transacciones financieras o económicas. Para sustentar la aplicabilidad de los principios contables, se establecen supuestos básicos, que son de aceptación general y de aplicación inicial para cualquier estado financiero que sea presentado de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.

“Conceptos básicos que establecen la delimitación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones de información económica y financiera de la empresa a través de los estados financieros” (**Zapata 2003 p39**).

Cuando se adopta los principios contables, esto solo se puede cambiar con base en la regla de preferencia es decir, cuando otros principio de aceptación general origine una mejor medición y reconocimiento de los ingresos, costos y gastos de una entidad.

MARCO CONCEPTUAL

Para poder diseñar una guía de implementación de la NIIF 1, es necesario definir en primera instancia lo que es la Contabilidad, las NIIF y que son los estados financieros.

CONTABILIDAD.- La contabilidad es un proceso mediante el cual se identifica, mide, registra y comunica la información económica y financiera de una organización o empresa, con el fin de que los gestores puedan evaluar la situación de la entidad.

TENEDURÍA DE LIBROS.- Se refiere a la elaboración de los registros contables, por lo que es la que permite obtener los datos, ajustados a principios contables, utilizados para evaluar la situación y obtener la información financiera relevante de una entidad.

Cuando se lleva a cabo una contabilidad personal se suele utilizar un sistema simple mediante el cual se van registrando las cantidades de los ingresos y gastos en columnas. Este sistema refleja la fecha de la transacción, su naturaleza y la cantidad desembolsada, sin embargo, cuando se lleva a cabo la contabilidad de una organización, se utiliza un sistema de doble entrada: cada transacción se registra reflejando el doble impacto que tiene sobre la posición financiera de la empresa y sobre los resultados que ésta obtiene. La información relativa a la posición financiera de una empresa se refleja en el llamado balance, mientras que los resultados obtenidos aparecen desglosados en la cuenta de pérdidas y ganancias. (<http://www.elcontador.com/tema/niif.htm>)

La contabilidad es de gran importancia en las empresas sean grandes o pequeños si bien nos damos cuenta cada una de estas estas entidades brindan un servicio o producto con el fin de obtener una ganancia.

Muchas empresas que llevan la contabilidad y otras no, esto es debido a la falta de información contable, si llevaran la teneduría de libros sería más factible saber cuánto hay de ingresos y egresos en el periodo contable de una entidad u empresa.

ESTADOS FINANCIEROS

El objetivo de los estados financieros es suministrar información para la toma de decisiones económicas. Un conjunto completo de estados financieros incluirá un estado de situación patrimonial o de posición financiera, un estado de resultados integrales, un estado de cambios en el patrimonio neto, un estado de flujos de efectivo y notas complementarias (que incluirán las políticas contables).

No existe un formato estándar prescrito para los estados financieros, si bien normalmente se facilitan ejemplos y guías. Existen determinadas partidas que como mínimo deben figurar en el cuerpo de los estados financieros, así como en las notas.

Los estados financieros deben incluir la información correspondiente respecto del ejercicio anterior (información “comparativa”), salvo que existan otros requerimientos específicos.

En caso que la entidad aplique retrospectivamente un cambio contable (cambio de política o ajuste retroactivo), o cuando la entidad reclasifica ítems en sus estados financieros, deberá presentarse además un estado de situación patrimonial al inicio del período comparativo. Este requerimiento es aplicable también para la primera adopción de IFRS.

En la presentación de sus estados financieros las entidades no podrán compensar activos y pasivos, o ingresos y gastos, a menos que ello sea requerido o permitido específicamente por IFRS. (<http://www.elcontador.com/tema/niif.htm>)

Los Estados financieros son documentos en el cual nos permite obtener una información contable en el cual obtendremos los movimientos realizados durante un determinado periodo contable y del verificamos los ingresos y egresos de la empresa.

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

Las Normas Internacionales de Información Financiera corresponden a un conjunto de único de normas legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basados en principios claramente articulados; que requieren que los estados financieros contengan información comparable, transparente y de alta calidad, que ayude

a los inversionistas, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas.
(<http://www.gerencie.com/que-son-las-niif.html>)

Esta normas NIIF son sirve para verificar la real situación financiera de una empresa con el fin de obtener una información verídica, verificable, comparable, transparente de tal manera que ayude al gerente en su toma de decisión.

VI. HIPOTESIS

Hipótesis General

- El diseño de una guía fortalecerá la aplicación de la NIIF 1 en el Comercial “Carlita Mercedes”.

Hipótesis Específicos.

Verificar si la NIIF 1 HAN SIDO APLICADO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

- La verificación de la NIIF 1 contribuirá efectivamente en los estados financieros en Carlita Mercedes.
- Analizar si la ley DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO esta aplicada en comercial “Carlita Mercedes”
- El diagnostico mejorara el periodo de transición de acuerdo a la NIIF 1 al Comercial “Carlita Mercedes”

VII. METODOLOGIA

Para el desarrollo de este proyecto de investigación y el cumplimiento de los diferentes objetivos especificados fue necesaria una metodología mixta a partir de la integración y cooperación entre métodos de sólida trayectoria de investigación.

De esta forma, se optimizó los resultados a través de la combinación de métodos, garantizando un mejor entendimiento y exactitud de la información y datos relacionados con el problema.

a. MÉTODOS

Método Analítico:

En la aplicación de este método se distinguen los elementos de un fenómeno y se procede a revisar ordenadamente cada uno de ellos por separado. El análisis de un objeto se realiza a partir de la relación que existe entre los elementos que conforman dicho objeto como un todo; y a su vez, la síntesis se produce sobre la base de los resultados previos del análisis.

Método Sintético:

Proceso mediante el cual se relacionan hechos aparentemente aislados y se formula una teoría que unifica los diversos elementos. Consiste en la reunión racional de varios elementos dispersos en una nueva totalidad, este se presenta más en el planteamiento de la hipótesis. El investigador sintetiza las superaciones en la imaginación para establecer una explicación tentativa que someterá a prueba.

Método Hipotético-Deductivo:

Se plantea una hipótesis que se puede analizar deductiva o inductivamente y posteriormente comprobar experimentalmente, es decir que se busca que la parte teórica no pierda su sentido, por ello la teoría se relaciona posteriormente con la realidad.

b. TECNICA

La técnica de que se va a emplear en esta investigación es:

Encuestas

Población: 8 personas que laboran en la Empresa Comercial “Carlita Mercedes” de la Ciudad de Jipijapa.

Muestra: La muestra en el área a ser analizada es de 7 personas que laboran y están involucradas directamente en la actividad comercial.

c. RECURSOS

Materiales.

Materiales de oficina, cartuchos de tinta, impresora, internet, libros, computadora, equipo de oficina.

Humanos.

Estudiante (1), Tutora de Proyecto de Investigación (1), personal administrativo (7)

VIII. PRESUPUESTO.

Rubros	Cantidad	Unidad de Medida	Costo Unitario	Costo Total	Fuentes de Financiamiento	
					Autogestión	Aporte Externo
Tóner	2	U	40	80.00	✓	
Internet		HORA	0.80	25.00	✓	
Libros, copias y textos informativos				100.00	✓	
Resmas de papel bond	2	U	4.00	8.00	✓	
Bolígrafos	2	U	0.75	1.50	✓	
Carpetas manila	4	U	0.50	2.00	✓	
Empastados	2	U	15.00	30.00	✓	
Movilización	30	U	2.00	60.00	✓	
Impresiones	233	U	0,15	35.00	✓	
Cd. Regrabable	4	U	1,50	6.00	✓	
TOTAL				347,50		

En el presente proyecto de investigación se invertirán 347,50 USD (TRESCIENTOS CUARENTA Y SIETE CON 50/100 DÓLARES), mismos que serán cubiertos por la autora.

ALEXOS



Encuesta dirigida a: Trabajadores del Comercial “Carlita Mercedes”

FORMULARIO DE ENCUESTA

1. ¿Considera Usted necesaria la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF en el Comercial “Carlita Mercedes”?

Si

No

2. ¿Dentro de la empresa especifique cuáles normas está aplicando antes de aplicar las NIIF?

Normas Ecuatorianas de Contabilidad

Normas Internacionales de Contabilidad

Otros

3. ¿Piensa Usted que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) ofrecen información entendible, relevante, confiable y comparable?

Si

No

4. ¿Cree usted que los cambios que traerán consigo las NIIF, beneficiará a la empresa?

Si

No

5. ¿Considera Usted que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ofrecen una mayor realidad en cuanto a la situación financiera de la empresa?

Si

No

6. ¿Ha recibido capacitación respecto a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF?

Si

No

7. ¿Considera usted que este nuevo cambio contable facilitará el proceso de auditoría?

Si

No

IX. ANALISIS Y TABULACION DE RESULTADOS

Pregunta 1. ¿Considera Usted necesaria la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF en el Comercial “Carlita Mercedes”?

TABLA #1

Si	5	71%
No	2	29%
Total	7	100%

Fuente: Comercial “Carlita Mercedes”

Elaborado por: Diana García Figueroa

GRAFICO # 1

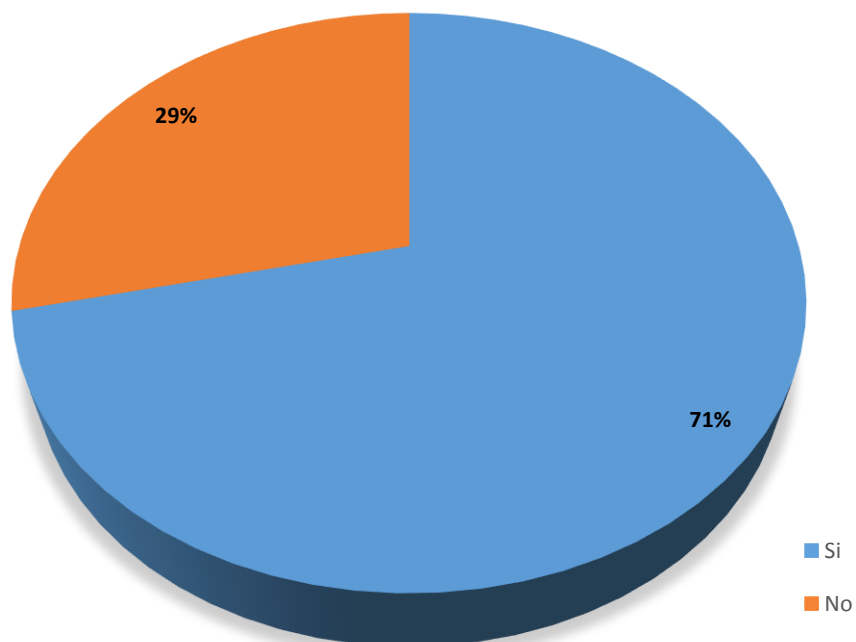


Ilustración 1 Considera usted necesaria la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF en el Comercial “Carlita Mercedes”

Análisis:

El 71% que equivale a 5 personas encuestadas manifiestan que si es necesaria la aplicación de las NIIF, mientras que el 29% que equivale 2 considera que no

Pregunta 2. ¿Dentro de la empresa especifique cuáles normas está aplicando antes de aplicar las NIIF?

TABLA # 2

Normas Ecuatorianas de Contabilidad	7	100%
Normas Internacionales de Contabilidad	0	0%
Otros	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Comercial “Carlita Mercedes”

Elaborado por: Diana García Figueroa

GRAFICO # 2



Ilustración 2 Dentro de la empresa especifique cuáles normas está aplicando antes de aplicar las NIIF

Análisis:

El 100% de encuestados que equivale a 7 personas, manifiesta que se aplica las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, el 0% se aplica Normas Internacionales de Contabilidad y Otras que equivale al 0%.

Pregunta 3. ¿Piensa Usted que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) ofrecen información entendible, relevante, confiable y comparable?

TABLA # 3

Si	4	57%
No	3	43%
Total	7	100%

Fuente: Comercial “Carlita Mercedes”

Elaborado por: Diana García Figueroa

GRAFICO # 3

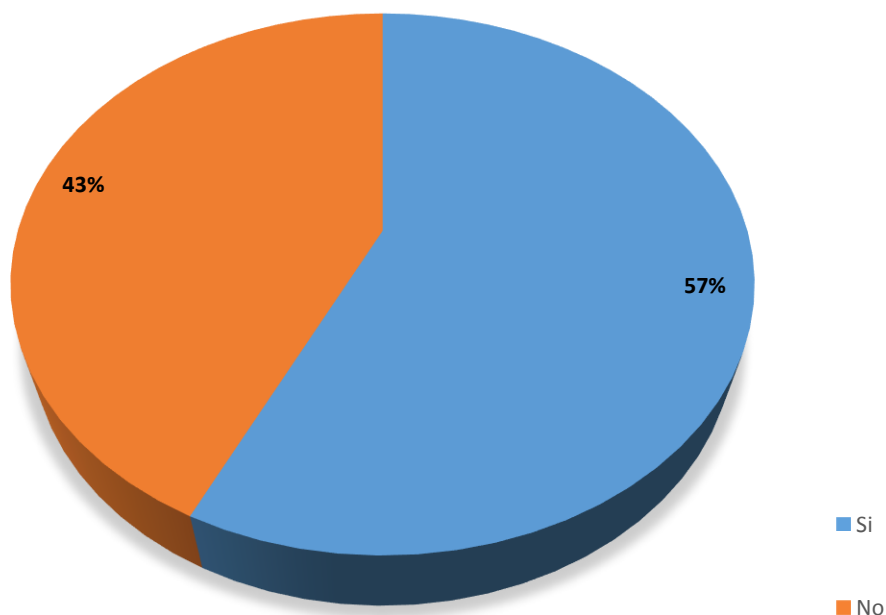


Ilustración 3 Piensa Usted que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) ofrecen información entendible, relevante, confiable y comparable

Análisis

El 57% que equivale a 4 persona manifiesta que las NEC si ofrecen información entendible, relevante, confiable y comparable; el 43% no equivalente 3 encuestados.

Pregunta 4. ¿Cree usted que los cambios que traerán consigo las NIIF, beneficiará a la empresa?

TABLA # 4

Si	7	100%
No	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Comercial “Carlita Mercedes”

Elaborado por: Diana García Figueroa

GRAFICO # 4

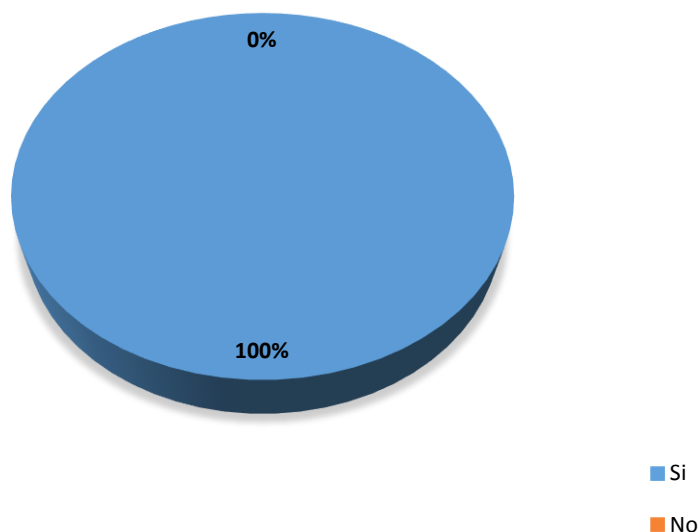


Ilustración 4 Cree usted que los cambios que traerán consigo las NIIF, beneficiará a la empresa

Análisis:

El 100% de los encuestados, manifiestan que los cambios que conlleva la aplicación de NIIF en el Comercial “Carlita Mercedes”, serán positivos, mientras que el 0% opina que no.

Pregunta 5. ¿Considera Usted que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ofrecen una mayor realidad en cuanto a la situación financiera de la empresa?

TABLA # 5

Si	7	100%
No	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Comercial “Carlita Mercedes”

Elaborado por: Diana García Figueroa

GRAFICO # 5

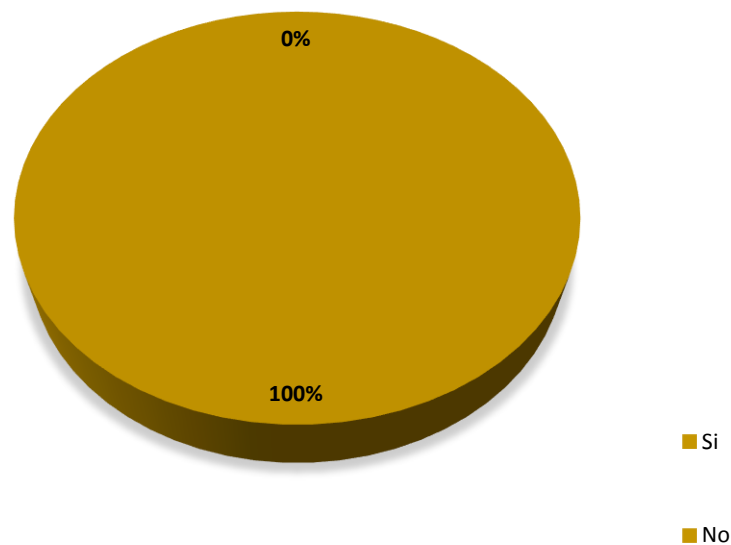


Ilustración 5 Cree usted que los cambios que traerán consigo las NIIF, beneficiará a la empresa

Análisis

El 100% que representa a 7 personas manifiestan que las NIIF, si revelarán mayor realidad de la situación financiera de la empresa, mientras que el 0% opina que no.

Pregunta 6. ¿Ha recibido capacitación respecto a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF?

TABLA #6

Si	0	0%
No	7	100%
Total	7	100%

Fuente: Comercial “Carlita Mercedes”

Elaborado por: Diana García Figueroa

GRAFICO # 6

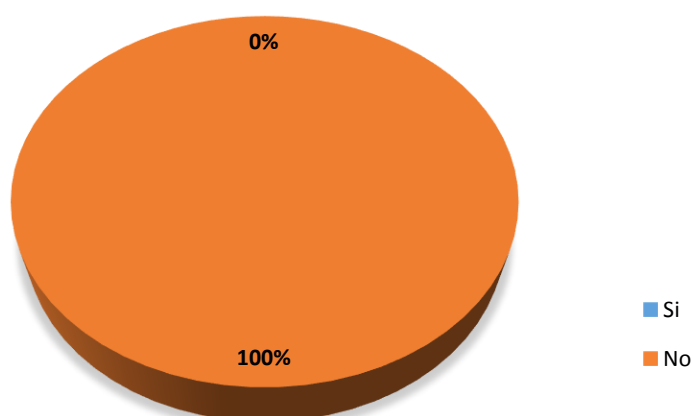


Ilustración 6 Ha recibido capacitación respecto a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF

Análisis

El 0% de los encuestados que equivale a 0 persona, manifiesta haber recibido capacitación sobre las NIIF, mientras que el 100% que corresponde a 7 encuestados contestaron que no han recibido capacitación.

Pregunta 7. ¿Considera usted que este nuevo cambio contable facilitará el proceso de auditoría?

TABLA # 7

Si	4	57%
No	3	43%
Total	7	100%

Fuente: Comercial “Carlita Mercedes”

Elaborado por: Diana García Figueroa

GARFICO # 7

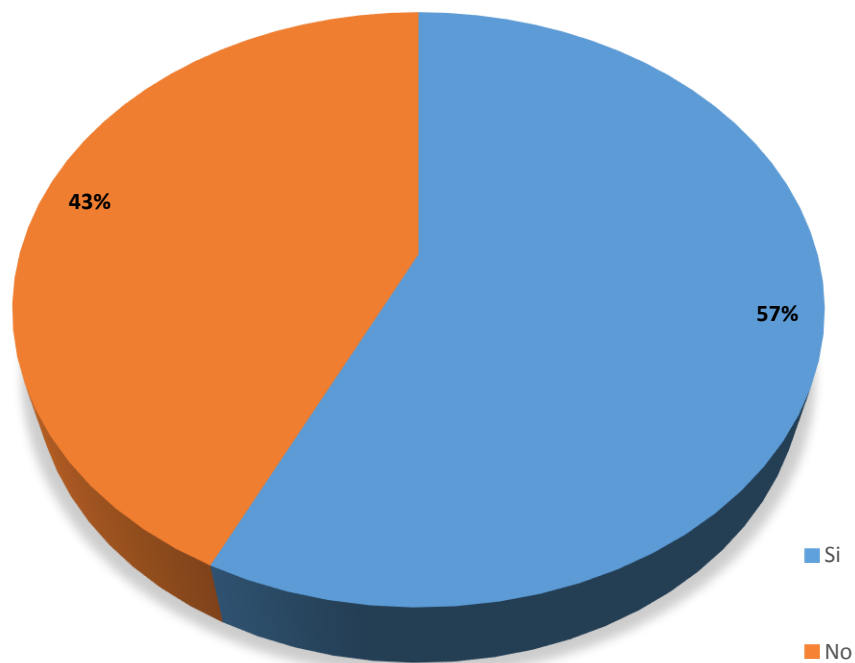


Ilustración 7 Considera usted que este nuevo cambio contable facilitará el proceso de auditoría

Análisis

El 57% que representa a 4 encuestados, manifiestan que el comercial si facilitaría el proceso de auditoría y el 43% dice no.

X. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

N-.	ACTIVIDADES	Mes 1				Mes 2				Mes 3				Mes 4			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	■															
2	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA;	■															
3	OBJETIVOS		■														
4	JUSTIFICACIÓN			■													
5	MARCO TEÓRICO			■	■												
6	HIPÓTESIS					■											
7	METODOLOGÍA						■										
8	ANÁLISIS Y TABULACIÓN DE RESULTADOS							■	■								
19	PROPUESTA									■	■						
10	ENTREGA DE EJEMPLARES											■					
11	PRE-DEFENSA												■				
12	ENTREGA DE TRABAJO FINAL													■			
13	SUSTENTACIÓN														■		

CONCLUSIONES

Es necesario destacar la importancia de las NIIF, las mismas actualmente le proveen a la contabilidad de un mayor nivel de información y al empresario un enfoque más real al tomar decisiones futuras. En tal virtud luego de culminado con el trabajo investigativo se ha llegado a lo siguiente:

En el análisis preliminar que se efectuó al Comercial “Carlita Mercedes” desde el punto de vista organizacional, con base a las encuestas se detectó no cuentan con una guía de implementación de la NIIF 1 por cuanto no tienen conocimiento del temas.

Para someterse al cambio se debe realizar un proceso de transición de NEC a NIIF, se ha considerado realizar una guía de implementación de la NIIF 1 en el Comercial “Carlita Mercedes” y de esta manera afrontar un cambio de tal magnitud en el cual obtendrán beneficios a futuros en la toma de decisiones.

RECOMENDACIONES

Diseñar una guía de implementación de la NIIF 1 en el Comercial “Carlita Mercedes”, el mismo que servirá de guía para directivos y contadores al momento de realizar la respectiva transición de los Estados Financieros.

De los estados financieros de este comercial obtendrán una información financiera, comparable, transparente con la finalidad de que la empresa este en una buena posición económica y que en un futura pueda internacionalizarse sin ningún inconveniente

XI. BIBLIOGRAFIA

- MANTILLA Samuel Alberto, Estándares – Normas Internacionales de Información Financiera, Eco Ediciones, Bogotá, 2003. p.2.
- <http://www.micro-area.com/NormasNICNIIF/tabid/130/Default.aspx>
- COMITÉ DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. NIIF para las PYMES. Pina, Vicente (coord.): Clares, Trinidad (trad.): 169 Primera edición. Inglaterra, Londres: IASCF, 2009. 257 p. 11, 16.
- ORTIZ ANAYA, Héctor. Análisis Financiero Aplicado con ajustes por inflación. Novena edición. Colombia: D'VINNI Editorial Ltda., 2007, 56, 98, 367p. .
- NACIONES UNIDAS. Directrices para la contabilidad e información financiera de las pequeñas y medianas empresas (DCPYMES). Primera edición. Estados Unidos, Nueva York: Publicaciones de Las Naciones Unidas, 2009, 2 p.
- VERDEZOTO MONCAYO, Iliana. “Implementación un sistema contable para la planta de Lácteos el Vaquero” de la comunidad Hualcanga San Luis del cantón Quero, Provincia de Tungurahua y su contribución al mejoramiento económico de las familias de la zona.”. Director: Gaibor Lenin. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Departamento de Biblioteca, 2010 p 13.
- ESPEJO JARAMILLO, Lupe. Contabilidad General. Segunda edición. Ecuador, Loja: Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja, 2007, p 402, 403, 423.
- VÁSCONEZ ARROYO, José. Contabilidad General para el Siglo XXI. Tercera edición. Ecuador, Quito: Imprenta Mariscal, 2007, 372, 367, 378 p.
- ROMERO Ricardo. Marketing. Editora Palmir E.I.R.L. 2010. p.9.
- GARCÍA Julio del Junco y CASANUEVA R. Cristóbal. Prácticas de la Gestión Empresarial. Mc Graw Hill, 2003, p.3.
- ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. Introducción a la Contabilidad y Documentos Mercantiles. Cuarta edición. Ecuador: Holos Editorial, 2003, 39 p
- <http://www.elcontador.com/tema/niif.htm>
- <http://www.gerencie.com/que-son-las-niif.html>

XII. PROPUESTA

DISEÑO DE UNA GUÍA PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LA NIIF 1 EN EL COMERCIAL “CARLITA MERCEDES” DE LA CIUDAD DE JIPIJAPA.

INTRODUCCIÓN

Las empresas de hoy se enfrentan a un entorno difícil y cambiante. Es necesario tener una estructura administrativa y contable planificada en donde estén claramente expuestos los procesos y objetivos a fin de agrupar esfuerzos dirigidos para la conquista de metas comunes y compartidas.

Ser una empresa competitiva también comprende estar en armonía con los organismos reguladores, es así que actualmente existen empresas en el Ecuador que no han planificado la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera 1, y las que lo han hecho se encontraron con múltiples dificultades debido a que sus procesos no están establecidos o necesitan ser reformulados.

Los inconvenientes anteriormente expuestos proporcionan a la investigación la pauta para el Diseño de una guía de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera 1 dedicadas a la comercialización, el mismo que servirá para aquellos profesionales y empresarios que buscan hacer competitivas a sus organizaciones y cumplir con la disposición de adopción NIIF impuesta por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

JUSTIFICACIÓN

El desarrollo del Diseño de una guía de implementación de las NIIF 1 dedicadas a la comercialización se justifica en razón de que constituyó un valioso aporte para la investigación de carácter teórico – contable en el país, debido a que no existe la suficiente información que permitan a los Profesionales desarrollar una metodología adecuada para la adopción de estas normas por primera vez.

El aporte metodológico de la investigación se ve reflejado en el desarrollo de una guía de implementación de la NIIF 1, misma que reúne las herramientas necesarias para establecer cambios en la estructura de las empresas, de tal modo que permitirá cumplir con los requerimientos de preparación de la información de acuerdo a la normativa vigente, así como también determinar tiempos, formatos y responsables del proceso de transición de las NEC a NIIF en el Comercial.

El beneficio que se brindará es que permitirá que el propietario cumpla con la Entidad Reguladora que es la Superintendencia de Compañías.

OBJETIVO GENERAL

Asegurar que los primeros estados financieros conforme a las NIIF 1 de una entidad, relativos a una parte del periodo cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad y sean transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos.

Pasos principales para la implementación de la NIIF 1:

- Para la implementación de esta NIIF se debe pasar por un periodo de transición , o sea pasar de NEC a NIIF
- Se elaboraran doce estados financieros donde se incluyen las notas a los Estados Financieros.

Los primeros estados financieros conforme a las NIIF son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad adopta las NIIF, mediante una declaración, explícita y sin reservas, contenida en tales estados financieros, del cumplimiento con las NIIF. Los estados financieros son los primeros estados financieros de una entidad.

Esta NIIF se aplicará cuando una entidad adopta por primera vez las NIIF.

No será de aplicación cuando, el comercial.

- Abandona la presentación de los estados financieros según los requerimientos nacionales, si los ha presentado anteriormente junto con otro conjunto de estados financieros que contenían una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento con las NIIF

- Presentó en el año precedente estados financieros según requerimientos nacionales, y tales estados financieros contenían una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento con las NIIF;
- Presentó en el año precedente estados financieros que contenían una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento con las NIIF, incluso si los auditores expresaron su opinión con salvedades en el informe de auditoría sobre tales estados financieros.

Esta NIIF no afectará a los cambios en las políticas contables hechos por una entidad que ya hubiera adoptado las NIIF. Tales cambios son objeto de:

- Requerimientos específicos relativos a cambios en políticas contables, contenidos en la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores;
- Disposiciones de transición específicas contenidas en otras NIIF.

PERIODO DE TRANSICIÓN A LAS NIIF

Para cumplir la obligación establecida en la legislación se hace necesario desarrollar un plan de transición a las NIIF que incluye, entre otros, los siguientes aspectos:

1. Análisis de las diferencias entre los criterios del Plan General de Contabilidad ejecutado actualmente y las NIIF, así como los efectos que dichas diferencias pudieran tener en la determinación de las estimaciones necesarias en la elaboración de los estados financieros.
2. Selección de criterios a aplicar en aquellos casos o materias en que existen posibles tratamientos alternativos permitidos en las NIIF.
3. Evaluación y determinación de los cambios necesarios en la planificación y organización del proceso de compilación de información, conversión y consolidación de la información de sociedades del grupo y asociadas.
4. Preparación del balance de situación a la fecha de transición, que de acuerdo con la NIIF 1.

COMPONENTES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	
NEC	NIF
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Balance General ➤ Estado de Resultados ➤ Estado de Cambio en el Patrimonio ➤ Estado de Flujo de Efectivo ➤ Políticas Contables y Normas Explicativas 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Estado de Situación Financiera. ➤ Estado de Resultado Integral. ➤ Estado de Cambio en el Patrimonio. ➤ Estado de Flujo de Efectivo ➤ Notas que incluye un resumen de las políticas contables más significativas y otras informaciones explicativas

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

NIF	PCGA
Los estados financieros constituyen la información financiera básica.	Tales estados se presentan como información complementaria.
Activos y pasivos corrientes y no corrientes deben presentarse como capítulos separados en el estado de situación financiera.	El ciclo operativo normal no es un parámetro a ser considerado para determinar la clasificación de los activos y pasivos en corrientes y no corrientes.
Se prohíbe la presentación de conceptos de ingresos y gastos como partidas extraordinarias en el estado del resultado integral.	Los conceptos de ingresos y gastos considerados inusuales y no recurrentes, derivados de eventos que se encuentren más allá del control de la entidad, deben presentarse como partidas extraordinarias en el estado de resultados.
Permiten que una entidad pueda optar por presentar un conjunto de estados financieros intermedios condensados.	Admiten la presentación de un conjunto de estados financieros intermedios completos, de manera similar a los requeridos para un periodo anual.
La información sobre los segmentos de operación sigue el enfoque de gestión.	Sigue el enfoque de presentación de información contable.

Para un mejor entendimiento didáctico se plantea el siguiente ejemplo

Antecedentes

El final del primer periodo sobre el que se informa conforme a las NIIF de la entidad A es el 31 de diciembre de 2015. EL Comercial “Carlita Mercedes” decide presentar información comparativa de tales estados financieros para un solo año. Por tanto, su fecha de transición a las NIIF es el comienzo de su actividad el 1 de enero de 2014. El Comercial presentara sus estados financieros anuales, conforme a sus PCGA anteriores, el 31 de diciembre de cada año, incluyendo el 31 de diciembre de 2014.

Aplicación de los requerimientos

El Comercial “Carlita Mercedes” estará obligada a aplicar las NIIF que tengan vigencia para periodos que terminen el 31 de diciembre de 2015 al:

- Elaborar y presentar su estado de situación financiera de apertura conforme a las NIIF el 1 de enero de 2014.
- Elaborar y presentar su estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2015 (incluyendo los importes comparativos para 2014), su estado del resultado integral, su estado de cambios en el patrimonio y su estado de flujos de efectivo para el año que termina el 31 de diciembre de 2015 (incluyendo los importes comparativos para 20X4) así como la información a revelar (incluyendo información comparativa para 2014).

Si una nueva NIIF aún no fuese obligatoria, pero admitiese su aplicación anticipada, se permitirá a la entidad A, sin que tenga obligación de hacerlo, que aplique ese NIIF en sus primeros estados financieros conforme a las NIIF.

CONCLUSIONES

Es necesario destacar la importancia de las NIIF 1, las mismas actualmente le proveen a la contabilidad un mayor nivel de información y un enfoque más real al tomar decisiones futuras. En tal virtud luego de culminado con el trabajo investigativo se ha llegado a lo siguiente:

Los objetivos de la información financiera han evolucionado a través del tiempo en función de los cambios en la realidad económica a cada momento y de las exigencias de información de los usuarios. De tal manera es de conocimiento general que la realidad económica va por delante de las prácticas contables y por supuesto de las normas que intentan regular estas prácticas.

Al estudiar las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC's) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) se analiza que no tiene mayores diferencias, ya que la normativa ecuatoriana se fundamentó en la internacional para emitirlas en el Ecuador, el problema radica que la NEC's no se las aplica en su cabalidad, porque los profesionales de la contaduría siempre se enfocaron en cumplir con una contabilidad tributaria.

RECOMENDACIONES

Diseñar un manual de implementación de las NIIF 1 de acuerdo a las características de cada empresa, tomando en cuenta el periodo de transición a cumplirse y de esta manera cumplir con el organismo regulador como es la Superintendencia de Compañía.

Considerar toda la normativa legal vigente y su nivel de jerarquía dentro del país, para manejar información financiera uniforme, comprensible, relevante, fiable y comparable presentar una información financiera transparente para la respectiva toma de decisiones para el bienestar de la empresa.