



# UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

## CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

### TEMA:

**“APLICACIÓN DE LA NIFF 1 (NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA) EN LA COMPAÑÍA DE SEGURIDAD ELECTRÓNICA CIA LTDA., DE LA CIUDAD DE CUENCA PERIODO DE DICIEMBRE DEL 2010.”**

TESIS PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE INGENIERA EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORIA, CPA.

### AUTORA:

*Ana del Rocío Vidal Vidal*

1859

### DIRECTORA:

*Mg. María del Rocío Delgado Guerrero*

LOJA - ECUADOR

2013

Mg. María del Rocío Delgado Guerrero, DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA, MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA Y DIRECTORA DE TEISIS.

**CERTIFICA:**

Que, la presente tesis de investigación denominada “**APLICACIÓN DE LA NIFF 1 (Normas Internacionales de Información Financiera) EN LA COMPAÑÍA DE SEGURIDAD ELECTRONICA CIA. LTDA. DE LA CIUDAD DE CUENCA PERIODO DE DICIEMBRE DEL 2010**”, realizado por la aspirante Ana del Rocío Vidal Vidal, previo a optar el grado de Ingeniería en CONTABILIDAD Y AUDITORIA CPA. Ha sido revisado bajo la dirección de la Mg. Rosa Esthela Yaguana Salinas, por lo tanto, solicite designación de nuevo director de tesis, para que autorice su impresión y presentación ante el tribunal de grado respectivo.

Loja, Octubre de 2013



Mg. María del Rocío Delgado Guerrero

DIRECTORA DE TESIS

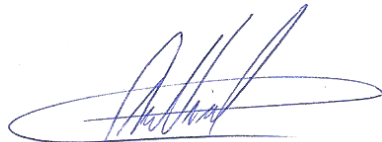
## AUTORIA

Yo, ANA DEL ROCIO VIDAL VIDAL, declaro ser autora del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la misma.

Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja, la publicación de mi tesis en el Repositorio Institucional-Biblioteca virtual.

Autora: ANA DEL ROCIO VIDAL VIDAL

Firma:



Cedula: 0102502655

Fecha: Loja, Octubre de 2013

CARTA DE AUTORIZACION DE TESIS POR PARTE DE LA AUTORA, PARA LA CONSULTA, REPRODUCCION PARCIAL O TOTAL, Y PUBLICACION ELECTRONICA DEL TEXTO COMPLETO.

Yo Ana del Rocío Vidal Vidal declaro ser autor (a) de la tesis titulada: **“APLICACIÓN DE LA NIFF 1 (Normas Internacionales de Información Financiera) EN LA COMPAÑÍA DE SEGURIDAD ELECTRONICA CIA. LTDA. DE LA CIUDAD DE CUENCA PERIODO DE DICIEMBRE DEL 2010”**, como requisito para optar al grado de: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA.; autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo en el RDI, en las redes de información del país y del exterior, con las cuales tenga convenio la Universidad.

La Universidad Nacional de Loja, no se responsabiliza por plagio o copia de la tesis que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, veinte y dos días del mes de Octubre, firma la autora.

Firma: 

Autor: Ana del Rocío Vidal Vidal

Cedula: 0102502655

Dirección: Cuenca

Correo Electrónico: [rocana1994@hotmail.com](mailto:rocana1994@hotmail.com)

Teléfono: 2477643 Celular 099868394

#### DATOS COMPLEMENTARIOS

Directora de tesis: Mg. María del Rocío Delgado Guerrero

Tribunal de Grado: Mg. Natalia Largo, Mg. Lucia Armijos y Mg. Lady Añazco

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar agradezco a Dios por bendecirme, para llegar hasta donde he llegado, y poder hacer realidad este sueño tan anhelado: SER PROFESIONAL EN LA CONTABILIDAD.

A la UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, por darme la oportunidad de cursar en este prestigioso centro de estudios y culminar mi carrera.

A la, Magister Rosa Yaguana Salinas por su esfuerzo y dedicación, quien con sus conocimientos, su experiencia y su motivación logró en mí que pueda terminar este trabajo con éxito.

Una profunda gratitud a todos los Profesores que durante este lapso de tiempo han aportado con un granito de arena a mi formación.

Son muchas las personas que han formado parte de mi vida profesional a las que me encantaría agradecerles su amistad, consejos, apoyo, ánimo y compañía en los momentos difíciles de mi vida. A mi cuñado Lcdo. Wilson Guayas por motivarme y estar siempre a mi lado cuando cursaba mis estudios en la secundaria

Y por último a los Propietarios y Directivos de Seguridad Electrónica Ing. Diego Andrade Ochoa e Ing. Fabián Andrade Ochoa, por su confianza y apoyo al permitirme realizar mi proyecto de Tesis en su empresa.

.

Para ellos: Muchas gracias y que Dios los bendiga!!!

**ANA DEL ROCIO VIDAL VIDAL**

## **DEDICATORIA**

Esta Tesis la dedico a mi madre que estuvo siempre a mi lado brindándome su mano amiga su cariño dándome a cada instante una palabra de aliento para llegar a culminar mi profesión.

A mi esposo, por su apoyo incondicional, quien con su amor y paciencia, me ha impulsado a salir adelante.

A mis tres tesoros Karla, David, y Sofía que con su amor paciencia y sacrificio lograron ser la fuente de inspiración para llegar a culminar mis estudios.

**ANA DEL ROCIO VIDAL VIDAL**

**a. Titulo**

**“APLICACIÓN DE LA NIFF 1 (Normas Internacionales de Información Financiera) EN LA COMPAÑÍA DE SEGURIDAD ELECTRONICA CIA LTDA. DE LA CIUDAD DE CUENCA PERIODO DE DICIEMBRE DEL 2010”,**

## **b. Resumen**

El presente trabajo de contabilidad denominado **“APLICACIÓN DE LA NIFF 1 (Normas Internacionales de Información Financiera) EN LA COMPAÑÍA DE SEGURIDAD ELECTRONICA CIA LTDA. DE LA CIUDAD DE CUENCA PERIODO DE DICIEMBRE DEL 2010”**, está realizado para cumplir un requisito legal exigido por la Superintendencia de Compañías, para todas las empresas grandes medianas y pequeñas; según el segmento económico que operan; y particularmente a Seguridad Electrónica encasillada dentro de las PYMES.

Para cumplir los objetivos propuestos, se inició con la determinación de la Junta Directiva de iniciar el proceso de transición. Se obtuvo los balances bajo NEC al 31 de diciembre 2010 y se realizó el Diagnóstico Preliminar evaluando a cada una de las cuentas según su segmento. Se efectuaron los ajustes que ameritaban, en base al valor en libros actual y al nuevo propuesto para establecer su valor razonable. Se ajustó el plan de cuentas a los requerimientos de la Superintendencia de Compañías y se presentó balances paralelos de NEC a NIFF cuantificando y calificando su nivel de impacto, esto dio lugar a los primeros Estados Financieros aplicados a la transición.

Como resultado de la aplicación práctica se obtuvieron los primeros Estados Financieros depurados a sus valores reales, aplicando nuevas técnicas y políticas administrativas que sirven de modelo ejecución homogénea para los nuevos Balances Financieros.

Por lo tanto se recomienda que este nuevo proceso sea aplicado en forma estricta por los Directivos y Funcionarios de la empresa, para cumplir las metas trazadas a corto y largo plazo.



## Summary

This accounting work called “APPLICATION OF NIFS 1 (International Standard of Financial Report) IN ELECTRONIC SECURITY COMPANY OF THE CITY OF CUENCA, PERIOD DECEMBER 2010 “, is made to fulfill a legal requirement of the regulator of companies in Ecuador, for large, medium and small companies, according to the economic sector that they work, especially to electronic security companies inside of the concept of PYMES (Small and Medium Companies).

To get the goals, I began with the conformation of the Board to start the process of transition. I obtained the economic balances of December 31, 2010 under the standard NEC, and I did the Preliminary Diagnosis evaluating each of the accounts by segment. Based on the current book value, some adjustments were made and the new proposed to establish fair value. I adjusted the plan of accounts according to the requirements of the regulator of companies. At the same time, I showed two balances by NEC and NIFF quantifying and qualifying the level of impact, this resulted in the first financial statements applied to the transition.

Because of this research, I got the first financial statements with their actual values , applying new techniques and administrative policies that provide models for the new Financial Balances according to the new standard.

In this context, I suggest that the Directors and Officers of the company apply this new process to meet the goals in the short and long term.

### **c. Introducción**

SEGURIDAD ELECTRONICA CÍA. LTDA.- RUC # 0190167515001, cuyo representante Legal es el Ing. Fabián Andrade Ochoa, se constituye en el mes de octubre de 1999 como Compañía Limitada. Se dedica a la comercialización de equipos electrónicos de seguridad para domicilios, locales comerciales, industrias urbanizaciones, condominios, etc.; complementado estos servicios con la Central de monitoreo y patrullaje, que consiste en el apoyo logístico y físico, cuando el cliente sufre algún percance en su hogar, oficina, residencia, etc., protegiendo así la seguridad integral de los seres humanos y sus bienes personales. Ha sido partícipe del crecimiento económico y social de nuestra región y ha venido evolucionando junto con el avance vertiginoso de la tecnología. Legal el Ing. De conformidad con el estatuto, según el objeto social, la actividad económica y el capital social están inmersa dentro del Grupo de las PYMES.

El trabajo realizado en SEGURIDAD ELECTRONICA CIA. LTDA., se lo hizo, para cumplir el objetivo de los organismos internacionales, que pretende reducir las diferencias en la aplicación de principios de contabilidad a nivel mundial y por ende establecer el uso de un lenguaje común; ya que las normas internacionales de información financiera constituye un enfoque integral, por ende, lógico en materia de regulaciones contables a diferencia dela mayoría de normativas locales, algunas de las cuales son inentendibles y otras llenas de contradicciones.

Particularizado la situación contable se han realizado revelaciones a los Estados Financieros se ha determinado el valor razonable de los Activos y se ha efectuado los ajustes, para configurar el primer balance inicial a partir del 1 de enero del 2011 , que será el punto de partida de la nueva presentación contable de esta empresa de aquí a futuro.

Al aplicar estas normas, se brinda una respuesta técnica a sus directivos que constantemente tenían problemas, debido a la valoración irreal de los inventarios, algunos de los cuales ya estaban caducos y sobrevalorados. Todos estos

cambios realizados en el proceso de adopción de las NIIF permitirán optimizar tiempo y acelerar los procesos establecidos.

Este trabajo está estructurado de acuerdo a las normas reglamentarias vigentes y se inicia con el TITULO, que viene a representar el tema esencial; RESUMEN EN CASTELLANO Y TRADUCIDO AL INGLES, enfoca la justificación y el cumplimiento de los objetivos planteados; INTRODUCCION, es la descripción de la estructura e importancia general de la Tesis; REVISION DE LITERATURA, que incluye la recopilación de toda la información necesaria y relevante para desarrollar el tema de investigación; MATERIALES Y METODOS, detalla en forma precisa como se aplicó el proceso y desarrollo de este tema; RESULTADOS, es la presentación de los productos que se obtienen al alcanzar los objetivos; DISCUSION son las respuestas claras obtenidas de los objetivos del trabajo investigativo, contrastando los resultados obtenidos con los resultados esperados; CONCLUSIONES, son los resultados concretos que se han obtenido dentro de la investigación; RECOMENDACIONES, son aseveraciones veraces de los puntos sobresalientes que se debe tener muy en cuenta en el trabajo aplicado; BIBLIOGRAFIA, es el listado de todas las fuentes de información consultada para la información ejecución de la investigación planteada; ANEXOS, contienen la información adicional relevante que permite verificar y confirmar la información presentada en este trabajo.

## **d. Revisión de la literatura**

### **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

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. Ecuador, requiere de una reforma mercantil en materia contable para su armonización internacional con base a la normativa europea.

Buscar simplificación de muchos de los principios de reconocimiento y medición que están en las NIIF completas y requieren sustancialmente menos revelaciones, ya que las Pymes normalmente no cotizan en bolsa.

El objetivo de esta NIFF es asegurar que los primeros estados financieros con arreglo a las NIFF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del ejercicio cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que:

- Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten;
- Suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y
- Pueda ser obtenida a un costo que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios.

Esta NIFF se aplica cuando la entidad adopta las NIIF por primera vez, mediante una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento con las NIIF.

Exige que la entidad cumpla con cada una de las NIIF vigentes en la fecha de presentación de sus primeros estados financieros elaborados con arreglo a las NIIF.

La NIIF obliga a que la empresa que aplique por primera vez las NIIF elabore sus estados financieros como si siempre se hubiese confeccionado con las NIFF en vigor en ese ejercicio, lo que implica su aplicación retroactiva en la mayoría de aéreas.

Para su aplicación por primera vez se permite:

- Las entidades aplicaran para su implementación, la última versión actualizada de las NIIF.
- Exenciones (opcionales) para evitar costos que pudieran exceder los beneficios, tales como combinaciones de negocios, los beneficios a los empleados, las diferenciad de conversión acumuladas, etc., así como excepciones (obligatorias) por razones prácticas están relacionada con: la baja de activos financieros y pasivos financieros, la contabilidad de coberturas, las estimaciones contables, etc.;
- Especifica cómo se relacionan las estimaciones que hace según las NIFF con las estimaciones hechas para la misma fecha según la base contable anteriormente aplicada ( para el caso Ecuador NEC).
- Exige revelar mayor información sobre la transición a las NIFF en las notas anexas a los estados financieros.
- Todas estas normativas son indispensables considerar al momento de realizar el proceso de conversión a NIIF.

### **Impactos de la conversión**

La conversión de los estados financieros de NEC a NIIF puede tener impactos significativos en los sistemas internos de la entidad, que se deberán planificar y tener en cuenta en el proceso de conversión y que afectan fundamentalmente a los siguientes sistemas, políticas y estrategias de la entidad:

- Sistemas contables informáticos
- Adaptación y rediseño de los procesos y de los controles
- Análisis y gestión de riesgos
- Diseños de nuevos reportes financieros

La revisión la NIIF para las PYMES estará limitada a una vez aproximadamente cada tres años, y considerará las NIIF nuevas y enmendadas que hayan sido desarrolladas en esos tres años, así como los problemas específicos que hayan sido identificados como mejoras posibles.

Hay excepciones al cumplimiento de ciertos requisitos.

Cuando existe "costo o esfuerzo desproporcionado" o cuando sea "impracticable".

"Impracticable" se encuentra definido en el Glosario de Términos de la NIIF para la PYMES en los siguientes términos "La aplicación de un requerimiento es impracticable cuando la entidad no pueda aplicarlo tras efectuar todos los esfuerzos razonables para hacerlo".

El concepto de "Costo o esfuerzo desproporcionado" está permitido específicamente para algunas necesidades, consecuentemente, NO se puede utilizar para cualquier otro requisito de las NIIF para las PYMES.

El concepto "Costo o esfuerzo desproporcionado" se utiliza ya sea en lugar de, o junto con, "impracticable" para los requerimientos en la NIIF para las Pymes para que quede claro que si la obtención o la determinación de la información necesaria para cumplir con el requisito resultaría en un costo excesivo o una carga excesiva para una PYME; la PYME se queda eximida de la obligación.

Deliberadamente NIIF para las PYMES deja sin definición precisa al concepto de "Costo o esfuerzo desproporcionado" debido a que depende de las circunstancias específicas de la PYME y en el juicio profesional de la gerencia en la evaluación de los costos y beneficios, lo que sí deja claro es que este concepto incluye ya sea por el costo excesivo (por ejemplo, si los honorarios de los valuadores son excesivos) o esfuerzos excesivos por los empleados en comparación con los beneficios que reciben los usuarios de los estados financieros de la PYME.

A partir del 1 de abril del 2001 el nuevo Consejo encargado de preparar las normas pasa a denominarse Junta de Norma Internacionales y las nuevas pasan a denominarse Normas Internacionales de Información Financiera

Cuando se habla de Normas Internacionales de Información Financiera (NIFF), tácitamente se está refiriendo al cuerpo de normas que la comprenden:

- a) Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIFF)
- b) Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)
- c) El Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) - son interpretaciones de las NIFF-.
- d) Comité de Interpretaciones (SIC),- son interpretaciones de las NIC.

### **CALENDARIO DE ADOPCION DE LAS NIIFS**

Se determina el siguiente calendario para la implementación de las NIIF:

<p><b>1. Fecha de transición:</b> _____ <b>1 de enero de 2010</b> Fecha de inicio del periodo comparativo más antiguo presentado en los primeros estados financieros NIIF</p>
<p><b>2. Fecha de presentación de estados comparativos:</b> _____ <b>31 de diciembre de 2010</b> NIIF 1 requiere la presentación de la información comparativa del ejercicio precedente</p>
<p><b>3. Fecha de adopción</b> _____ <b>1 de enero de 2011</b> Fecha de inicio de aplicación de las NIIF por primera vez como base de contabilización</p>

### **CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION DE LAS NIIF**

En función de este cronograma y con la finalidad de que el grupo de PYMES apliquen las NIIF a partir del ejercicio económico 2012, , se ha procedido a elaborar un cronograma de implementación, el mismo que deberá contener por lo menos la siguiente información:

Los requerimientos mínimos que se indican a continuación, variarán en función del grado de complejidad de cada compañía dentro del proceso de convergencia a NIIF.

## 1. INFORMACIÓN GENERAL:

**Nombre de la compañía:**

**Expediente:**

**Nombre del representante legal**

**Dirección:**

**Lugar donde opera la compañía:**

**Actividad principal:**

**Actividades secundarias:**

**Correo electrónico:**

**Teléfono:**

**Fecha:**

1.1.	<b>ADOPCIÓN DE NIIF PARA PYMES</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
	Cumplimiento obligatorio de las resoluciones números 08.G:DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008 y No. SC.ICI.CPAIRFS.11.01 del 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 de 27 de los mismos mes y año:	x	
	PRIMER GRUPO: (2011-2010)	x	
1.2.	<b>ADOPTA POR PRIMERA VEZ NIIF PARA PYMES (Sección 35.1)</b>	X	
1.3.	<b>MARCO CONTABLE ANTERIOR ESTUVO BASADO EN NIIF COMPLETA</b>		x
1.4.	<b>APROBACIÓN DEL PLAN DE IMPLEMENTACIÓN</b>		
	Por Junta General de Socios o Accionistas	x	
	Por Organismo facultado según estatutos		
	Fecha de aprobación		



## 2. PLAN DE CAPACITACIÓN

<b>2.1</b>	<b>CAPACITACIÓN</b>		
	Fecha de inicio según cronograma aprobado: Octubre 2011		
	Fecha efectiva de inicio: Octubre 2011		
<b>2.2</b>	<b>Responsable(s) que liderará(n) el proyecto (en las fases de capacitación e implementación), debe ser a nivel gerencial</b>		
	<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>	
<b>2.3</b>	<b>Instructor(es) contratado(s) para dictar la capacitación</b>		
	<b>NOMBRE</b>	<b>EXPERIENCIA GENERAL (AÑOS)</b>	<b>EXPERIENCIA EN NIIF PARA PYMES (AÑOS)</b>
<b>2.4</b>	<b>Número de funcionarios a capacitarse:</b>		
<b>2.5</b>	<b>Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:</b>		
	<b>NOMBRE</b>	<b>DENOMINACIÓN DEL CARGO</b>	
<b>2.6</b>	<b>Actividad Económica de la Compañía:</b>		
<b>2.7</b>	<b>MENCIONAR NIC/NIIF (SIC/CINIIF) A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN</b>	<b>FECHA DE INICIO</b>	<b>HORAS DE DURACIÓN</b>
	Sección 1	Octubre 2011	8 horas
	Sección 2	Octubre 2011	8 horas
	Sección 3	Octubre 2011	8 horas
	Sección 4	Octubre 2011	8 horas
	Sección 5	Octubre 2011	8 horas
	Sección 6	Octubre 2011	8 horas
	Sección 7	Octubre 2011	8 horas
	Sección 8	Octubre 2011	8 horas
	Sección 10	Octubre 2011	8 horas
	Sección 11	Octubre 2011	8 horas

	<b>Sección 13</b>	<b>Octubre 2011</b>	<b>8 horas</b>
	<b>Sección 17</b>	<b>Octubre 2011</b>	<b>8 horas</b>
	<b>Sección 21</b>	<b>Octubre 2011</b>	<b>8 horas</b>
	<b>Sección 22</b>	<b>Octubre 2011</b>	<b>8 horas</b>
	<b>Sección 23</b>	<b>Octubre 2011</b>	<b>8 horas</b>
	<b>Sección 27</b>	<b>Octubre 2011</b>	<b>8 horas</b>
	<b>Sección 28</b>	<b>Octubre 2011</b>	<b>8 horas</b>
	<b>Sección 32</b>	<b>Octubre 2011</b>	<b>8 horas</b>
	<b>Sección 33</b>	<b>Octubre 2011</b>	<b>8 horas</b>
	<b>Sección 35</b>	<b>Octubre 2011</b>	<b>8 horas</b>
	<b>Explicaciones sobre capacitación de normas que no forman parte del Plan de capacitación aprobado, y otros comentarios:</b>		
<b>2.8</b>	<b>En el siguiente caso de estar capacitados en NIFF/NIC PARA PYMES detallar la siguiente información:</b>		
	Responsable(s) que lideró el proyecto de implementación:		
	Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada(s)		
	<b>Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada(s)</b>	<b>Cargo(s) de la persona(s) capacitada(s)</b>	<b>Fecha de Certificación</b>
<b>2.9</b>	<b>PROGRAMA DE CAPACITACIÓN A FUTURO</b>		
	<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>	<b>NIVEL DE CAPACITACION</b>

# **ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

## **INTRODUCCION A LAS NIFF**

Generalmente se indica que la responsabilidad de los estados financiero, radica en la Gerencia ya que la transparencia de estos rubros va a permitir un análisis adecuado de la situación y de los resultados de la empresa. Esto permitirá llegar a una toma de decisiones aceptada para el éxito de la empresa. Las normas prevalecen sobre el marco conceptual, ya que de existir un conflicto entre una norma y el marco conceptual, siempre va a prevalecer lo que indique la norma.

## **OBJETIVOS GENERALES**

En base a los antecedentes citados sobre la evolución de las normas contable, priman los siguientes aspectos:

1. Renovación de las normas contables que permitan contar con información más ajustada a la realidad de los negocios y empresas.
2. Caída de grandes empresas en el mundo, como consecuencia de informaciones y revelaciones contables irreales, producto de distorsiones contables que dieron origen a errores y fraudes.
3. Globalización de los negocios a nivel mundial.
4. Tecnología, movimientos automatizados de fondos y transacciones electrónicas.

La introducción de las Normas Internacionales de Información Financiera, cumple con los objetivos y expectativas de los siguientes actores de la economía:

- **Accionista:** estar al día sobre la información financiera y el rendimiento que su inversión produce.
- **Proveedores:** que la empresa tenga la capacidad monetaria para poder cobrar sus acreencias.
- **Instituciones Financieras:** asegurar la solvencia y la recuperación de un crédito en caso de una futura inversión para expandir el negocio.
- **El Estado:** que la información financiera sea transparente y clara.
- **Clientes y Público en general:** experimentar confianza sobre quien le provee un servicio o un bien.

También existen los objetivos particulares del presente trabajo y es el de conocer que es y para qué sirven las NIFF y a través de los cuales se busca alcanzar:

- Imagen fiel
- Calidad de la información requerida
- Mayor grado de transparencia
- Favorecer la compatibilidad de la información financiera

Todo este proceso implica un cambio en el entorno de la empresa y sus necesidades, tales como:

- Entrar en la globalización mundial, (económica, tecnológica, social, etc.)
- Internacionalización de monedas patrón para lograr mayor comprensión de Balances.
- Proporcionar nuevas formas de difundir la información financiera.
- Para esto se necesita información relevante y confiable.
- Necesitamos claro conocimiento de administración de una empresa y sus riesgos

Requerimos información financiera comparable de años anteriores para consolidar la información actual.

Además es imprescindible que conozcan a cabalidad la información financiera y su proceso todos los involucrados en el negocio, como: accionistas, acreedores, directivos, etc.

### **Alcance de las NIIF para las PYMES.**

Pueden ser adoptadas por primera vez independiente de su marco contable anterior, si una entidad deja de usarla uno o más periodos sobre los cuales informa y se le requiere o elige nuevamente adoptarla, las exenciones especiales, simplificaciones y otros requerimientos de esta sección no serán aplicables a la nueva adopción.

Los primeros estados financieros de una entidad conforme a esta NIIF, son los primeros estados financieros anuales, en los cuales la entidad hace una declaración, explícita y sin reservas, de la información contenida en ellos, acerca del cumplimiento con la NIIF para las PYMES y significan el punto de partida para el nuevo periodo. Si por ejemplo no se presentó los datos anteriormente, lo hará con balances más recientes según requerimientos nacionales, que son coherentes en conformidad con las NIIF completas

Excepto por lo previsto en la adopción por primera vez, la utilización de exenciones o la impracticabilidad de la re expresión de su situación financiera, una entidad deberá, en su estado de situación financiera de apertura de la fecha de transición a la NIIF para las PYMES (es decir, al comienzo del primer periodo presentado):

### **Procedimientos para preparar los estados financieros Sección 35 NIIF para PYME**

Reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento será requerido por la NIIF para las PYMES;

No reconocer partidas como activos o pasivos si esta NIIF no permite dicho reconocimiento;

Reclasificar las partidas que reconoció, según su marco de información financiera anterior, como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta NIIF; y Aplicar esta NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos.

### **Información a Revelar**

Una entidad explicará cómo ha afectado la transición desde el marco de información financiera anterior a esta NIIF a su situación financiera, al rendimiento financiero y a los flujos de efectivo presentados con anterioridad.

La entidad incluirá en los primeros estados financieros:

- a) Una descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable.
- b) Conciliaciones de su patrimonio, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, con su patrimonio determinado de acuerdo con esta NIIF, para cada una de las siguientes fechas:
  - La fecha de transición a esta NIIF; y
  - El final del último periodo presentado en los estados financieros anuales más recientes de la entidad determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior.
- c) Una conciliación del resultado, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, para el último periodo incluido en los estados financieros anuales más recientes de la entidad, con su resultado determinado de acuerdo con esta NIIF para ese mismo periodo.

Las NIIF para PYMES tienen la intención de ser usadas por las entidades de pequeño y mediano tamaño que satisfagan las siguientes dos condiciones:

- No tengan obligación de rendir cuentas
- Publican estados financieros con el propósito de información general para usuarios externos.

### **Conceptos fundamentales**

Los estados financieros deben prepararse conforme al principio de devengo y sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades operativas dentro del futuro previsible (que como mínimo, sin carácter restrictivo, será de 12 meses desde la fecha de los estados financieros).

Las cuatro características cualitativas principales que hacen que la información suministrada en los estados financieros sea útil para los usuarios son comprensibilidad, relevancia (que está afectada no sólo por la importancia relativa o monto de la información sino también por su naturaleza), fiabilidad (incluida la representación fiel, el fondo sobre la forma, la neutralidad, la prudencia y la integridad) y comparabilidad de los estados financieros.

### **Presentación razonable**

Los estados financieros deben mostrar la imagen fiel de, o presentar razonablemente, la situación financiera, resultados y cambios en la posición financiera de la empresa. Esto se logra mediante la aplicación de la IFRS correspondiente y de las principales características cualitativas antes mencionadas.

### **Incumplimiento para lograr una presentación razonable**

Una entidad puede no aplicar una IFRS en ciertas circunstancias - extremadamente raras- en las que la administración concluya que el cumplimiento de un requisito establecido en una IFRS produciría una confusión tal, que entraría en conflicto con el objetivo de los estados financieros. La entidad deberá revelar la naturaleza, las razones y el impacto financiero de su falta de aplicación en los

estados financieros. Este incumplimiento no será de aplicación en aquellos casos en que exista incompatibilidad entre las leyes locales de sociedades y las IFRS.

### **Moneda de presentación**

La entidad podrá presentar sus estados financieros en cualquier moneda o monedas. Cuando la moneda de presentación difiera de la moneda funcional, la entidad deberá convertir sus estados financieros a la moneda de presentación elegida. El proceso de conversión depende de si la moneda funcional es o no la moneda de una economía hiperinflacionaria. Si la moneda funcional no pertenece a una economía hiperinflacionaria, los activos y pasivos se convertirán al tipo de cambio de cierre; los resultados integrales se convertirán a los tipos de cambio vigentes en las fechas de cada transacción.

## **OBJETIVOS FINANCIEROS EN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA**

### **PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS**

La presentación de los Estado financieros deben tener las siguientes características:

- **Comprensibilidad:** Se aplica para que los Estados financieros sean entendidos por medio de cuentas contables; además, es necesario que dichas cuentas estén agrupadas según la naturaleza de los de las partidas. Ejemplos: Bancos, cuentas por cobrar, inventarios, propiedades, planta y equipos, entre otros.
- **Relevancia:** Es necesario que cuando existan – por ejemplo- ingresos o egresos anormales dentro de los Estados Financieros, estén debidamente clasificados para que permitan hacer un análisis objetivo de la entidad.



- **Materialidad:** Si una entidad tiene varios segmentos de negocios: en este caso, dependiendo del tamaño de los segmentos, se los puede agrupar para analizar los posibles riesgos y oportunidades que estos presenten.
- **Esencia sobre la forma:** Por ejemplo, si se tiene un vehículo cuya vida útil en la entidad es de tres años, pero según la administración tributaria indica que no se lo puede depreciar en un plazo menor a cinco años, en este caso se tendría que depreciar en tres años y no en cinco, como lo exige la autoridad.

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.

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.

## **REVISION NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF 1)**

### **Estado de situación patrimonial o de posición financiera**

El estado de situación patrimonial presenta la situación financiera de una entidad en un momento concreto. La administración puede emplear su juicio en relación con la forma de presentación de muchas áreas como, por ejemplo, la utilización

de un formato vertical u horizontal, el grado de detalle de las sub clasificaciones y qué información debe revelarse en el estado de situación o en las notas adicional a los requisitos mínimos exigidos.

Partidas que deben presentarse en el estado de situación patrimonial. En el estado de situación patrimonial deberán presentarse, como mínimo, las siguientes partidas:

- **Activos:** Activo fijo; propiedades de inversión o inversiones inmobiliarias; activos intangibles; activos financieros; inversiones contabilizadas aplicando el método de valor patrimonial proporcional o de la participación; activos biológicos; inventarios o existencias; deudores comerciales y otras cuentas a cobrar; efectivo y efectivo equivalente; activos por impuestos diferidos; activos por impuestos; total de activos clasificados como disponibles para la venta o en proceso de disposición o discontinuación.
- **Pasivos:** cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar; provisiones; pasivos financieros; pasivos por impuestos diferidos; pasivos por impuestos corrientes; pasivos incluidos en grupos u operaciones en discontinuación o clasificados como disponibles para la venta.
- **Patrimonio neto:** capital emitido y reservas atribuibles a los tenedores de instrumentos de patrimonio neto de la matriz; e interés minoritario. Las entidades deben incluir partidas adicionales, rubros o subtotales cuando su presentación es relevante para la comprensión de la posición financiera de la entidad.

### **Distinción corriente / no corriente (o circulante / largo plazo)**

Los activos corrientes y no corrientes, así como los pasivos corrientes y no corrientes, deberán presentarse como categorías separadas dentro del balance, excepto cuando la presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información relevante que sea más fiable. Un activo se clasificará como corriente

cuando: se espere realizar, o se pretenda vender o consumir, en el ciclo normal de la explotación (independientemente de su duración); se mantenga fundamentalmente confines de negociación; se espere realizar dentro de los 12 meses posteriores a la fecha de balance; o se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo (sin restricciones al menos dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de cierre del estado financiero).

Un pasivo se clasificará como corriente cuando: se espere liquidar en el ciclo normal de la explotación de la entidad; se mantenga fundamentalmente para negociación; deba liquidarse dentro de los 12 meses posteriores a la fecha de balance; o la entidad no tenga el derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del balance (incluso cuando su plazo original fuera superior a 12 meses y exista un acuerdo de refinanciación que se haya concluido después de la fecha del balance).

Cuando se presentan los activos y pasivos clasificados en corriente/ no corriente, el activo o pasivo por impuesto diferido no podrá clasificarse como corriente.

### **Estado de resultados integrales**

Se entiende por resultados integrales a todos aquellos cambios en el patrimonio durante el período resultantes de transacciones y otros eventos, distintos de los cambios derivados de transacciones con los accionistas o propietarios en su calidad de dueños. Resultados integrales incluyen, por lo tanto, las pérdidas y ganancias (en adelante referidos sólo como “resultados”, “pérdidas y ganancias” o “ingresos y gastos”), como así también los “otros resultados integrales”. Los otros resultados integrales comprenden aquellas partidas de ingreso y gasto (incluyendo reclasificaciones) que no son reconocidos en resultados (pérdidas y ganancias), tales como cambios en cuantías de reservas por retenciones de activos fijos, diferencias por conversión o traducción de estados financieros de entidades del exterior, etc.

Una entidad puede presentar todos sus resultados integrales en un único estado de resultados integrales o bien en dos estados, presentando por separado en un estado los componentes de resultados (pérdidas y ganancias) y en otro los otros resultados integrales.

En el estado de resultados integrales la administración podrá usar su juicio en la forma de presentación de muchas áreas (como, por ejemplo, el grado de detalle de las subclasificaciones y, salvo por determinados requisitos mínimos, la información que se revelará en el estado de resultados integrales o en las notas). Partidas que deben presentarse en el estado de resultados integrales. Como mínimo, deberán figurar en el estado de resultados integrales las siguientes partidas:

- a)** Resultados: Ingresos de la operación; gastos financieros; participación en el resultado del ejercicio de coligadas o asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen según el método de la participación; gasto por impuesto a la renta; el resultado después de impuestos procedente de las actividades en discontinuación, y el resultado después de impuestos que se haya reconocido por medir a valor justo menos costos de venta (o por la enajenación o disposición por otra vía) de los activos o grupos enajenables de elementos que constituyan la actividad en discontinuación; y el resultado del ejercicio.
  
- b)** Cada uno de los componentes de otros resultados integrales, clasificados por naturaleza (cambios en retasaciones de activos fijos, resultados actuariales de planes de beneficios definidos en aquellos casos que no debe imputarse a resultados, resultados de conversión de estados financieros de entidades que llevan contabilidad en una moneda distinta, pérdidas o ganancias por remediación de activos financieros clasificados como disponibles para la venta, etc.); la participación en los otros resultados integrales de coligadas y negocios conjuntos; y el total de resultados integrales.

Adicionalmente se revelará, como distribución del resultado integral, a) el importe de resultados atribuible a los intereses minoritarios y a los tenedores de instrumentos de patrimonio neto de la matriz (accionistas o propietarios de la matriz); y b) el importe de otros resultados integrales atribuibles a cada uno de ellos.

Se deberá revelar el monto de impuesto a la renta relacionado con cada componente de los otros resultados integrales y también las reclasificaciones correspondientes a los mismos (por ejemplo por su realización con cargo o abono a resultados durante el período).

### **Estado de cambios en el patrimonio neto**

El estado de cambios en el patrimonio neto presenta una conciliación de las partidas de patrimonio neto al inicio y al final del ejercicio. Aquí se incluye el detalle de todos los cambios del patrimonio por transacciones con sus propietarios. El detalle de las demás transacciones de patrimonio (resultados integrales), se presentan en el estado descrito en los cuales no pueden individualizarse en el estado de cambios en el patrimonio.

### **Partidas que deben presentarse en el estado de cambios en el patrimonio neto**

Las siguientes partidas deberán presentarse en el estado de cambios en el patrimonio neto:

- a)** Los importes de las transacciones con los tenedores de instrumentos de patrimonio neto o propietarios (es decir, emisión de acciones, rescates y aportes de capital, distribución de dividendos, etc.).
- b)** El saldo de cada uno de los componentes del patrimonio (capital, reservas y resultados acumulados) al inicio y al final del ejercicio y los movimientos ocurridos durante el mismo, revelando separadamente cada cambio.

- c) El total de resultados integrales del ejercicio, mostrando en forma separada el total atribuible a los tenedores de instrumentos de patrimonio de la matriz y al interés minoritario.
- d) Para cada componente del patrimonio, el efecto de la aplicación o ajuste retrospectivo de cambios en políticas contables o corrección de errores.

Deberá presentarse además, ya sea en el cuerpo del estado de cambios en el patrimonio o bien en notas, el importe de dividendos reconocidos como distribución a los propietarios durante el período y el monto correspondiente por acción.

### **Cambios en estimaciones contables**

El efecto de un cambio en una estimación contable se reconocerá de forma prospectiva incluyéndolo en el resultado del ejercicio afectado (aquel en que tiene lugar el cambio y los ejercicios futuros), excepto cuando el cambio en la estimación dé lugar a cambios en activos, pasivos o patrimonio neto. En este caso, se reconocerá ajustando el importe en libros de la correspondiente partida de activo, pasivo o patrimonio neto en el ejercicio en que tenga lugar el cambio.

### **DIFERENCIAS Y CAMBIOS DE LAS NEC A LAS NIFF**

Necesidad de crear y/o modificar ciertas leyes mercantiles y fiscales para entender e interpretar la introducción de las NIFF. Los administradores y Representantes Legales tendrán que capacitarse y conocer la nueva normativa, para poder tomar decisiones dentro de este nuevo campo.

Los Contadores y Auditores, principales usuarios de la Contabilidad, deberán enmarcarse en este nuevo modelo; para ello es necesario que conozcan a profundidad sobre esta Normativa, asegurando fluidez y practicidad en la presentación de balances e informes.

La nueva Contabilidad obliga a aplicar nuevas técnicas de Auditoría. Modificación en el Plan de Cuentas, ya que desaparecen unas cuentas y se crean otras. Cambia criterios de valoración de algunas cuentas del balance.

Desaparece principio de costo histórico. Las mercaderías no se pueden valorar por el método **LIFO**. Se crea el **VALOR RAZONABLE** para valoración. Los activos fijos tienen un tratamiento acorde a su objetivo: para uso propio o como inversión.

Las propiedades, planta y equipo se registran como **Inversiones Inmobiliarias**. Los activos se clasifican en corrientes y no corrientes. Los pasivos se clasifican como: corrientes, no corrientes y patrimonio neto. Aparecen Gastos imputables al Patrimonio Neto e Ingresos imputables al Patrimonio Neto.

El Estado de Resultados presenta nueva estructura: se intercalan ingresos, gastos y resultados de operaciones continuadas y de operaciones interrumpidas.

En el Estado de cambios patrimoniales incluye el resultado de la cuenta pérdidas y ganancias, los ingresos y gastos imputados directamente al Patrimonio Neto y la transferencia a la cuenta de resultados.

Se deben presentar obligatoriamente el estado de flujo de efectivo. El capital en acciones se llama capital aportado.

## **LA NIIF PARA LAS PYMES EN EL ECUADOR:**

### **Resoluciones de la Superintendencia de Compañías del Ecuador:**

La Superintendencia de Compañías del Ecuador, en octubre de 2011 emite el Reglamento de aplicación para las NIIF, con la Resolución **No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010**, para las PYMES que para su aplicación entre otros indicadores incluye:

Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las empresas que cumplan las siguientes condiciones:

- Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DOLARES.
- Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales inferior a CINCO MILLONES DE DÓLARES; y,
- Tengan menos de 200 trabajadores (personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.
- Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición.

## **CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION DE LAS NIIF**

Con la finalidad de que el grupo de PYMES aplicaran las NIIF a partir del ejercicio económico 2012, se ha procedido a elaborar un cronograma de implementación, el mismo que deberá contener por lo menos la siguiente información:

Los requerimientos mínimos que se indican a continuación, variarán en función del grado de complejidad de cada compañía dentro del proceso de convergencia a NIIF.

### **I. PLAN DE CAPACITACIÓN:**

El plan de capacitación debe contener por lo menos la siguiente información:

1. Denominación del cargo de la persona responsable que liderará el proyecto, el mismo que deberá ser a nivel gerencial.
2. De conformidad con lo establecido en el Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera y los principios generales de control interno, la responsabilidad de la preparación y presentación de los estados financieros es del representante legal de la entidad, por tanto la



adopción e implementación de las NIIF en ésta, no es una responsabilidad exclusiva de los profesionales contables. No obstante, es indudable que con el concurso de un Contador Profesional es indispensable para cumplir el proceso de adopción e implementación de las NIIF en las empresas.

3. El número de funcionarios a capacitarse, incluido el líder del proyecto, con la denominación del cargo que desempeñan dentro de la compañía.
4. Determinar el sector económico de las actividades que desarrolla la compañía.
5. Mencionar las NIIF/NIC a recibir en la capacitación, fecha de inicio de la misma, horas de duración, nombre del instructor y su experiencia en NIIF. En el caso de estar capacitados en NIIF, deben contar con las certificaciones que acrediten su instrucción indicando: fecha, tipo de programa que recibió, cantidad de horas recibidas, nombre del instructor y su experiencia en NIIF.
6. Programa de capacitación continua a cumplir luego de lograr el nivel inicial de preparación.

## **II. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN:**

El plan de implementación se ajustará a tres fases y contendrá por lo menos la siguiente información:

### ***FASE 1.- DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL:***

Esta fase proporciona a la administración de la entidad una visión conceptual de los principales impactos contables y de procesos resultantes de la conversión. Esta fase comprende:

1. El estudio preliminar de diferencias entre las políticas contables actualmente aplicadas por la compañía (NEC) y las NIIF.

2. Identificación preliminar de impactos no cuantificados sobre resultados y decisiones del negocio.
3. Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos.
4. Fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa.

## ***FASE 2.- EVALUAR EL IMPACTO Y PLANIFICAR LA CONVERGENCIA DE NEC A NIIF:***

Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad empresarial.

En esta fase se procederá a:

1. Establecer las principales diferencias cuantitativas entre las políticas contables vigentes NEC a NIIF.
2. Analizar los actuales reportes financieros, formatos que se generan a partir de la información financiera exigida, así como también cuál es el nivel de efectividad de los reportes existentes.
3. Diseñar cambios en políticas, estados financieros, reportes, matrices, etc., bajo NIIF.
4. Desarrollar ambientes de prueba para modificación de sistemas y procesos.
5. Evaluar las diferencias contables NEC a NIIF y determinar el grado de impacto ALTO, MEDIO, BAJO y NULO, para asistir a la Administración en la gestión de los cambios a implementar:

6. Cambios en el valor actual de los activos, pasivos y patrimonio que sean relevantes; diferenciando el impacto para cada una de los mismos.
7. Cambios en el reconocimiento de ingresos y costos propios de la actividad.
8. Indicar los responsables de cada área.
9. Evaluar las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.
10. Evaluar las diferencias en el negocio y rediseño de los sistemas de control interno.
11. Diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF.

### ***FASE 3.- IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF (EJERCICIO ECONÓMICO 2010):***

Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Así como incluirá los ajustes resultantes del proceso de cambio de NEC a NIIF y los correspondientes estados financieros.

En esta fase se procederá a:

1. La Implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos.
2. Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre del período de transición.
3. Conciliación del estado de resultados del período de transición bajo NEC a NIIF.

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

5. Contar con un control de calidad de la información financiera para que los estados financieros muestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en notas.

Tanto el Plan de Capacitación como el de Implementación deberán ser aprobados por la Junta General de Socios o Accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; o, por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país, de conformidad con lo establecido en la Resolución No.08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008.

## e. Materiales y métodos

### MATERIALES:

- **Útiles de oficina:** esferográficos, portamicrominas, micro minas, carpetas, sobres papel manila, resmas de papel bond, resaltadores, grapadora, perforadora, marcadores, anillados y empastados.
- **Equipo de cómputo:** Computadora, laptop.
- **Muebles y Equipo de Oficina:** escritorio y sillas de oficinas; teléfono y calculadora.
- **Impresión y reproducción:** Impresiones y copias
- **Adquisición de bibliografía:** Manuales y Leyes, libros, revistas, boletines.
- **Capacitación:** cursos, internet.

### MÉTODOS:

- **Científico.-** Se utilizó a lo largo de todo el proceso investigativo para demostrar, que las premisas y objetivos planteados tenían un sustento lógico en función de la propuesta planteada. Se utilizó para analizar la realidad de las políticas NEC de la empresa y las necesidades para la adopción de las NIIF.
- **Deductivo.-** La deducción de la información de lo general a lo particular fue utilizada en la recopilación de la información en NEC, que disponía Seguridad Electrónica para determinar si los datos generales son aceptados como valederos.
- **Inductivo:** Empleamos cuando la observación de los hechos particulares necesitaban hacerse proposiciones generales, es decir establecer un principio general de cada una de las cuentas, determinar su valor razonable, su valor de uso y su utilización una vez implementada las normas NIIF y sus impactos particulares en la transición.

- **Analítico.-** Es aplicado para el análisis de toda la información que existían en los documentos comerciales, como las facturas de compra, el asiento de las transacciones comerciales, el libro mayor, la información para elaborar los balances financieros, el estado de resultados, el estado de flujo de caja y el estado de cambios en el Patrimonio.
- **Sintético.-** Se lo utiliza para unir sistemáticamente, los elementos heterogéneos encontrados, luego de la descomposición de las cuentas; con el fin de reencontrar la individualidad de las muestras contables observadas y proceder a la reestructuración en el nuevo Plan de cuentas, una vez realizada la implementación.

## TÉCNICAS

- **Observación:** Se aplicó en el estudio y análisis de la información en cada paso del proceso de Adopción, la observación de los documentos existentes, sirvieron como fuente de datos para precios originales, y así determinar los lugares donde habían sido utilizados, la utilidad que se les dio y el tiempo en que fueron dados de baja física, más no contable. Los ajustes realizados sinceraron sus valores.
- **Entrevista:** Permitió mediante la conversación directa con los directivos conocer las Políticas de Acción a seguir una vez aplicada las normas NIFF, como por ejemplo las políticas de crédito y recuperación de cartera, el nuevo método de contabilización de inventarios, la metodología de baja y revalorización de activos, el origen y uso de los fondos del estado de flujo de efectivo y los cambios que se produjeron en el Estado de cambios en el Patrimonio. También se pudo conocer de primera fuente la nueva distribución de gastos, por departamentos y separando en administrativos y operativos.

## f. Resultados

### PLAN DE CUENTAS

#### SEGURIDAD ELECTRONICA PLAN GENERAL DE CUENTAS

<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>101</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
<b>10101</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>
101010100	Banco del Austro CIA
101010300	Banco Pacifico Cta. Cte
101010500	Ahorros Banco del Pichincha
101011300	Caja Chica CIA
101012500	Caja Dólares CIA
101013000	Caja Elsa
<b>10102</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>
<b>1010205</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>
101020501	Cuentas por Cobrar - VENTAS
101020502	Cuentas por Cobrar - SERVICE
101020504	CxC CAPS
101020506	Documentos por Cobrar
101020508	Docs. Intellinet x Cobrar
101020510	C x C - Horlando Farfán
101020512	C x C - Robert Ocampo
101020514	C x C - Nicolas Andrade
101020516	C x C - Dennis Farfán
101020518	C x C - Paola Rodas
101020520	C x C - Diego Peña
101020522	CxC Wilmer Guamán
101020524	CxC Fabián Cabrera
101020526	CxC Luis Montaleza
101020528	CxC David Sacco

101020530 C x C Banco Austro  
101020532 C x C Produbanco  
101020534 C x C Pacifico  
101020536 C x C Pichincha  
101020538 C x C Guayaquil

**OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

**1010207**

**RELACIONADAS**

101020701 Prestamos Wilmer Guamán  
101020702 Prestamos Diego Andrade  
101020703 Prestamos Margarita Moscoso  
101020704 Prestamos Lizardo Namicela  
101020706 Prestamos Diana Vidal  
101020708 Prestamos Paola Rodas  
101020710 Prestamos Paul Calle  
101020712 Prestamos Fabián Cabrera  
101020714 Prestamos Fabián Andrade  
101020516 Prestamos Paul Chasi  
101020718 Prestamos Segundo Soliz  
101020720 Prestamos Israel Sánchez  
101020722 Prestamos Diana Contreras  
101020724 Prestamos Diego Peña

**1010209**

**(-) PROVISION POR CUENTAS INCOBRABLES**

101020900 (-) Provisión cuentas incobrables

**10103**

**INVENTARIOS**

**INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO**

**1010306**

**COMPRA TERCEROS**

101030601 Inventario Omnitron  
101030602 Inventario Service  
101030607 Equipos Intellinet

**101052**

**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

101050200 Credito Tributario Impuesto a la Renta años anteriores



<b>102</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
<b>10201</b>	<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>
102010500	Muebles y Enseres
102010600	Máquinas y Equipos
102010800	Equipos de Computación
102010900	Vehículos
102011205	Depreciación Acum. Muebles y Enseres
102011206	Depreciación Acum. Máquinas y Equipos
102011208	Depreciación Acum. Equipo de computación
102011209	Depreciación Acum. Vehículos
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>
<b>201</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
<b>20103</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>
201030101	Cuentas y documentos por pagar locales
201030103	Cuentas por pagar Diego Andrade
201030104	Cuentas por pagar Fabián Andrade
	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES</b>
<b>20104</b>	<b>FINANCIERAS</b>
201040102	Cuentas pagar Fidasa
<b>20107</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>
201070100	Impuestos por pagar SRI
201070301	IESS - Aportes por Pagar
201070302	IESS - Fondo Reserva por Pagar
201070311	Prestamos IESS
201070401	Décimo Tercero por pagar
201070402	Décimo Cuarto por pagar
201070500	Participación Trabajadores
	<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS /</b>
<b>20108</b>	<b>RELACIONADAS</b>
201080300	Fondo de Contingencias
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>
	<b>PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS</b>
<b>30</b>	<b>PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA</b>

<b>30101</b>	<b>CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>
301010000	Capital
	<b>APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA</b>
<b>302</b>	<b>FUTURA CAPITALIZACION</b>
302000000	Aportes futura capitalización
304010000	Reserva Legal
304020000	Reserva Facultativa, Estatutaria
306010000	Ganancias Acumuladas
306020000	Pérdidas Acumuladas
306030000	Resultados Acumulados Adopción NIIF
<b>307</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>
<b>30701</b>	<b>GANANCIA NETA DEL PERIODO</b>
307010000	Ganancia / Pérdida Neta del ejercicio
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>
<b>41</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>
<b>4101</b>	<b>VENTA DE BIENES</b>
410101000	<b>Ventas</b>
410102000	Elementos de montaje
<b>4102</b>	<b>PRESTACION DE SERVICIOS</b>
410200100	Ingreso ventas Service
410210300	Inst. Marco R – Fabián Álvarez
410210400	Inst. Oswaldo – Paul
410210600	Inst. Gabriel Pineda
410210900	Inst. Milton R. – Manuel Guamán
410211000	Inst. Juan Cabrera- Edison Farfán
410200400	Mantenimiento David Sacco
410200500	Mantenimiento Wilmer Guamán
410200600	Mantenimiento Fabián Cabrera
410200700	Mantenimiento Luis Montaleza
410220100	Contratos CAPS
410220200	Llamadas a celular
410600000	Intereses Ganados

410901000	(-) Descuentos en ventas
410902000	(-) Descuentos – servicio
410903000	(-) Descuentos – CAPS
411001000	(-) Devoluciones en ventas
411002000	(-) Devoluciones - Servicio

**51 COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION**

**5101 Materiales Utilizados o Productos Vendidos**

510102000	Costo de Ventas - Ventas
510102100	Costo de Ventas - Service

**52 GASTOS**

**5201 DE VENTA**

520110001	Comisión Ventas
520110002	Comisión Service
520110003	Comisiones CAPS
520115000	Correos y Fletes
520118003	Telecomunicaciones CAPS
520106001	Servicios Prestados / Ventas
520106002	Servicios Prestados / Service
520106003	Servicios Prestados / CAPS
520115001	Gastos transporte / Ventas
520115003	Gastos transporte / Service
520102011	IESS Aporte Patronal / Ventas
520104002	IESS Aporte Patronal / Service
520104003	IESS Aporte Patronal / CAPS
520102021	IESS Fondo de Reserva / Ventas
520102022	IESS Fondo de Reserva / Service
520102023	IESS Fondo de Reserva / CAPS
520108002	Mantenimiento Vehículos / Service
520108003	Mantenimiento vehículo / CAPS
520101001	Rol de Pagos / Ventas
520101002	Rol de Pagos / Service
520101003	Rol de Pagos / CAPS
520104001	Bono Alimentación / Ventas
520104002	Bono Alimentación / Service

520104003	Bono Alimentación / CAPS
520103041	Pago Vacaciones / Ventas
520103042	Pago Vacaciones / Service
520103043	Pago Vacaciones / CAPS
520109001	Arriendos / Ventas
520109002	Arriendos / Service
520109003	Arriendos / CAPS
520118011	Teléfono / Ventas
520118012	Teléfono / Service
520118013	Teléfono / CAPS
520118021	Energía Eléctrica / Ventas
520118022	Energía Eléctrica / Service
520118023	Energía Eléctrica / CAPS
520118030	Agua Potable / Ventas
520118031	Agua Potable / Service
520118032	Agua Potable / CAPS
520118033	Agua Potable / ADM
520114001	Seguros / Ventas
520114002	Seguros Vehículos / Service
520114003	Seguros Vehículos / CAPS
520117001	Viáticos y Hospedaje / Ventas
520116001	Gastos Gestión / CAPS
520108011	Mantenimiento Equipos / Ventas
520108011	Mantenimiento Equipos / Service
520108011	Mantenimiento Equipos / CAPS
520108010	Mantenimiento Equipos / ADM
520105001	Gastos Abogado / Ventas
520105002	Gastos Abogado / Service
520105003	Gastos Abogado / CAPS
520118042	Internet / Service
520118042	Internet / CAPS
520120021	Licencias y Permisos / Ventas
520120023	Licencias y Permisos / CAPS
520112001	Combustible / Ventas
520112002	Combustible / Service
520112003	Combustible / CAPS

520103011      Decimotercero / Ventas  
520103012      Decimo cuato / Service  
520103021      Decimotercero / Service  
520103022      Decimocuarto / Service  
520103031      Decimotercero / CAPS  
520103032      Decimocuarto / CAPS  
520127031      Gastos de Instalacion

**5202                    ADMINISTRATIVOS**

520210000      Comisiones - ADM  
520218000      Telecomunicaciones - ADM  
520206000      Remuneracion otros trabajadores Autonomos - ADM  
520206000      Servicios Prestados - ADM  
520202010      IESS Aportem Patronal / ADM  
520202020      IESS Fondo de Reserva / ADM  
520208000      Mantenimiento Edificio / ADM  
520201000      Rol de Pagos / ADM  
520221010      Depreciación Propiedad Planta y Equipo / ADM  
520204000      Bono Alimentacio / ADM  
520203040      Pago Vacaciones / ADM  
520209000      Arriendos / ADM  
520218010      Telefono / ADM  
520218020      EnergiaElectrica / ADM  
520227100      Gastos de Oficina / ADM  
520205000      Gastos Abogado / ADM  
520218041      Internet / ADM  
520227100      Utilies de oficina / ADM  
520220010      Impuestos y Contribuciones / ADM  
520203010      Decimotercero / ADM  
520203020      Decimocuarto / ADM

**5203                    FINANCIEROS**

520301000      Intereses Pagados / ADM  
520302000      Comisiones y Multas Banco

## **MANUAL DE CUENTAS**

### **1 ACTIVOS**

#### **101 ACTIVO CORRIENTE**

##### **10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:**

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes al efectivo partidas como: caja, depósitos en bancos y otras instituciones financieras, e inversiones de alta liquidez (menores a 3 meses).

##### **10102 ACTIVOS FINANCIEROS:**

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.

##### **1010201 ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS:**

En este rubro deben incluirse los activos que son mantenidos para negociar, o que desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la entidad para ser contabilizados al valor razonable o justo con cambios en resultados. Deberán incorporarse en este ítem los instrumentos financieros que no forman parte de la contabilidad de coberturas.

##### **1010202 ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA:**

Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta.

**1010203 ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO:**

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento.

**1010204(-) PROVISIÓN POR DETERIORO:**

En cada fecha de balance, una entidad debe evaluar si existe evidencia objetiva de deterioro, el mismo que se mide cuando el valor en libros excede a su monto recuperable.

**1010208 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:**

Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas. Las cuentas por cobrar en moneda extranjera, pendientes de cobro, a la fecha de cierre de los estados financieros, se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

**1010209(-) PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES:**

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

**10103 INVENTARIOS:**

Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

**1010311(-) PROVISIÓN DE INVENTARIO POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN:**

Las provisiones se calcularán para cubrir eventuales pérdidas al relacionar el costo con el valor neto de realización.

**1010312(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO FISICO:**

Esta provisión se puede dar por obsolescencia, como resultado del análisis efectuado a cada uno de los rubros que conforman el grupo inventarios. Es una cuenta de valuación del activo, de naturaleza acreedora.

**10104 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS:**

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria de la NIC 19.

**10105 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:**

Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

**10106 ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS:**

Una entidad clasificará a un activo no corriente (o un grupo de activos para su disposición) como mantenido para la venta, si su importe en libros se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado.

**10107 OTROS ACTIVOS CORRIENTES:** Registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.



## **102 ACTIVO NO CORRIENTE**

### **10201 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:**

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

### **1020112(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA:**

Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

### **1020113(-) DETERIORO ACUMULADO:**

La provisión se calculará al evidenciarse una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo, es decir es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

### **1020114 ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN:**

Incluye los derechos obtenidos para desarrollar proyectos o para explotar recursos naturales, entre otros; permisos para efectuar operaciones específicas, por tiempo limitado o indeterminado. Se activarán únicamente los gastos de investigación y exploración, desde que entra en la fase de explotación, todos los otros gastos deberán cargarse a resultados.

### **102011402(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA:**

Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el

número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

**102011403(-) DETERIORO ACUMULADO:**

Se evaluará el deterioro del valor de los activos para exploración y evaluación cuando los hechos y circunstancias sugieran que el importe en libros de un activo para exploración y evaluación puede superar a su importe recuperable.

**10202 PROPIEDADES DE INVERSIÓN:**

En esta cuenta se registrarán las propiedades que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para: (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.

**1020204 DETERIORO ACUMULADO:**

Cantidad en que el importe en libros de un activo excede a su importe recuperable.

**10203 ACTIVOS BIOLÓGICOS:**

Se registran los animales vivos y las plantas en crecimiento, imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha o recolección. Se registrarán a su costo o a su valor razonable. La determinación del valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad.

**1020306 DETERIORO ACUMULADO:**

Cantidad en que el importe en libros de un activo excede a su importe recuperable.

**10204 ACTIVO INTANGIBLE:**

Registra el monto de los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física tales como: el conocimiento científico o tecnológico, el diseño e

implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas adquiridas, los programas informáticos, las patentes, los derechos de autor, las películas, las listas de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, las licencias de pesca, las cuotas de importación, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores, la lealtad de los clientes, las cuotas de mercado y los derechos de comercialización, entre otros. Cuando un activo no cumple la definición de activo intangible, el importe derivado de su adquisición o de su generación interna, por parte de la entidad, se reconocerá como un gasto del periodo en el que se haya incurrido. No obstante, si el elemento se hubiese adquirido dentro de una combinación de negocios, formará parte del plusvalía reconocida en la fecha de adquisición.

#### **1020404(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA:**

Sólo se amortizarán aquellos activos cuya vida útil es finita y en función de dichos años. El importe amortizable de un activo intangible con una vida útil finita, se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil. La amortización comenzará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

#### **1020405(-) DETERIORO ACUMULADO:**

Es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

#### **10205 ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO:**

Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias temporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

**10206 ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES:**

Incluye activos financieros no corrientes no incluidos en las cuentas anteriores.

**10207 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES:**

Incluye otros activos no corrientes no incluidos en las cuentas anteriores.

**1020701 INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS.-**

Una subsidiaria es una entidad, entre las que se incluyen entidades sin forma jurídica definida, tales como las fórmulas asociativas con fines empresariales, que es controlada por otra (conocida como controladora). Una controladora o su subsidiaria puede ser un inversor en una asociada o un partícipe

**1020702 INVERSIONES ASOCIADAS.-**

Un ente, sobre el cual el inversor ejerce influencia significativa y que no es una subsidiaria ni una participación en negocio conjunto.

**1020703 INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS.-** Esta Norma se aplicará al contabilizar las participaciones en negocios conjuntos y para informar en los estados financieros sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos de los partícipes e inversores, con independencia de las estructuras o formas que adopten las actividades de los negocios conjuntos. No obstante, no será de aplicación en las participaciones en entidades controladas de forma conjunta mantenidas por: (a) entidades de capital riesgo, o (b) instituciones de inversión colectiva, fondos de inversión u otras entidades similares, entre las que se incluyen los fondos de seguro ligados a inversiones que se midan al valor razonable con cambios en resultados de acuerdo con la NIIF 9 Instrumentos Financieros y la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición. Una entidad medirá estas inversiones al valor razonable con cambios en resultados de acuerdo con la NIIF 9. Un partícipe que mantenga una inversión de esa naturaleza revelará la información requerida en los párrafos 55 y 56.

## **2 PASIVO**

### **201 PASIVO CORRIENTE**

#### **20101 PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO:**

Se registran en esta categoría los pasivos financieros que son parte de una cartera de instrumentos financieros que han sido designados por la entidad para ser contabilizados con cambios en resultados.

#### **20102 PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO:**

Parte corriente de la obligación producto del contrato de arrendamiento financiero.

**20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:** Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

#### **20104 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS:**

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

#### **20105 PROVISIONES:**

Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

#### **20106 PORCION CORRIENTE OBLIGACIONES EMITIDAS:**

Corresponde a la porción corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones autorizadas por **la Institución**

**20107 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

**20108 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS:**

Obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

**20109 OTROS PASIVOS FINANCIEROS:**

Incluye otras obligaciones financieras como comisiones u otros servicios que constituyen obligaciones actuales de la Compañía por efecto de eventos pasados.

**20110 ANTICIPOS DE CLIENTES:**

Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

**20111 PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS:**

Este rubro comprenderá aquellos pasivos asociados directamente con los activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta.

**20112 PORCION CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS:**

Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

## **202 PASIVO NO CORRIENTE**

### **20201 PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO:**

Porción no corriente de las obligaciones por contratos de arrendamiento financiero.

### **20202 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:**

Porción no corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras; llevadas al costo amortizado.

### **20203 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS:**

Porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

### **20204 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS:**

Porción no corriente de las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

### **20205 OBLIGACIONES EMITIDAS:**

Corresponde a la porción no corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones realizadas por la compañía, que fueron autorizadas por la Institución.

### **20206 ANTICIPOS DE CLIENTES:**

Se registrará la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

#### **20207 PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS:**

Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

#### **20208 OTRAS PROVISIONES:**

Se registra el importe no corriente estimado para cubrir otras obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa tenga que desprenderse de recursos que involucren recursos económicos, cuando se puede estimar fiablemente el importe.

#### **20209 PASIVO DIFERIDO:**

Incluye pasivos diferidos que van a ser reconocidos en el tiempo como ingresos o como derechos de compensación tributaria.

#### **2020901 INGRESOS DIFERIDOS:**

Se incluye un importe específico por servicios subsiguientes que deben ser diferidos y reconocidos como ingreso de actividades ordinarias a lo largo del periodo durante el cual se ejecuta el servicio comprometido. El importe diferido es el que permite cubrir los costos esperados de los servicios a prestar según el acuerdo, junto con una porción razonable de beneficio por tales servicios.

### **3 PATRIMONIO NETO**

#### **30 PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA**

##### **30101 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO:**

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra



el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador.

### **30102(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA:**

Se registrará el monto adeudado del capital, así como el valor de las acciones de propia emisión readquiridas por la entidad, para lo cual deberá haber cumplido con lo dispuesto en el artículo 192 de la Ley de Compañías. Estas cuentas son de naturaleza deudora.

### **302 APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN:**

Bajo NIIF, califican como patrimonio el momento en que exista un contrato que ponga de manifiesto la capitalización, que se daría el momento en que la Institución apruebe el trámite de aumento de capital en el que se utilice esta cuenta, caso contrario se reclasificará al pasivo.

### **304 RESERVAS:**

Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

#### **30401 RESERVA LEGAL:**

De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5 o 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.

#### **30402 RESERVAS FACULTATIVA, ESTATUTARIA:**

Se forman en cumplimiento del estatuto o por decisión voluntaria de los socios o accionistas.

#### **30403 RESERVA DE CAPITAL:**

Saldo proveniente de la corrección monetaria y aplicación de la Norma Ecuatoriana de Contabilidad 17 (hasta año 2000), el mismo que puede ser utilizado en aumentar el capital o absorber pérdidas.

### **305 OTROS RESULTADOS INTEGRALES:**

Reflejan el efecto neto por revaluaciones a valor de mercado de activos financieros disponibles para la venta; propiedades, planta y equipo; activos intangibles y otros (diferencia de cambio por conversión-moneda funcional

#### **30501 SUPERAVIT POR VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA:**

Registra la ganancia o pérdida ocasionada por un activo disponible para la venta se reconocerá en otro resultado integral, con excepción de las pérdidas por deterioro del valor y ganancias y pérdidas de diferencias de cambio en moneda extranjera.

#### **30502 SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:**

Registra para las propiedades, planta y equipo valoradas de acuerdo al modelo de revaluación, el efecto del aumento en el importe en libros sobre la medición basada en el costo. El saldo de la Reserva por revaluación de un elemento de propiedades, planta y equipo incluido en el patrimonio neto podrá ser transferido directamente a los resultados del ejercicio de acuerdo a la utilización del activo, o al momento de la baja del activo.

#### **30503 SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INTANGIBLES:**

Cuando un activo intangible se contabiliza por su valor revaluado, se registra el efecto del aumento en el importe en libros del intangible con relación al valor de mercado del mismo.

#### **30504 OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN:**

Otras revaluaciones.

### **306 RESULTADOS ACUMULADOS**

#### **30601 GANANCIAS ACUMULADAS:**

Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.

### **30602(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS:**

Se registran las pérdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de junta general de accionistas o socios.

### **30603 RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF:**

Se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las normas.

### **307 RESULTADOS DEL EJERCICIO**

#### **30701 GANANCIA NETA DEL PERIODO:**

Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

#### **30702(-) PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO:**

Registra las pérdidas provenientes del ejercicio en curso.

### **31 PARTICIPACION NO CONTROLADORAS**

“Participación no controladora” es una descripción más precisa que “interés minoritario” de las participaciones de aquellos propietarios que no tienen una participación controladora en una entidad. Las participaciones no controladoras deberán presentarse en el estado consolidado de situación financiera dentro del patrimonio de forma separada del patrimonio de los propietarios de la controladora.

### **4I INGRESOS**

Incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no

surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registrarán en el período en el cual se devengan.

#### **41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:**

Son aquellos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías.

#### **4101 VENTA DE BIENES:**

Se registran los ingresos procedentes de la venta de bienes, y de acuerdo a la norma deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones: (a) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; (b) la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos; (c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad; (d) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y, (e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

#### **4102 PRESTACION DE SERVICIOS:**

Se registran los ingresos por la prestación de servicios, cuando estos pueden ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.

#### **4103 CONTRATOS DE CONSTRUCCION:**

Estos ingresos deben registrarse utilizando el método de avance de obra conforme lo determina la NIC 11. Se reconocen cuando el resultado puede ser medido fiablemente, es probable que se reciban beneficios económicos, el grado

de terminación de la transacción, en el balance, así como los costos incurridos o por incurrir, pueden ser medidos confiablemente.

**4104 SUBVENCIONES DEL GOBIERNO:**

Las subvenciones del gobierno deben reconocerse como ingresos sobre una base sistemática, a lo largo de los períodos necesarios para compensarlas con los costos relacionados. Las subvenciones del gobierno, incluyendo las de carácter no monetario por su valor razonable, no deben ser reconocidas hasta que no exista una prudente seguridad de que: (a) la entidad cumplirá con las condiciones ligadas a ellas; y, (b) se recibirán las subvenciones

**4105 REGALIAS:**

Las regalías se consideran acumuladas (o devengadas) de acuerdo con los términos del acuerdo en que se basan y son reconocidas como tales con este criterio, a menos que, considerando la sustancia del susodicho acuerdo, sea más apropiado reconocer los ingresos de actividades ordinarias derivados utilizando otro criterio más sistemático y racional.

**4106 INTERESES:**

Los intereses deben reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo.

**4107 DIVIDENDOS:**

Deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

**4108 OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:**

Incluyen el monto de otros ingresos ordinarios que no estuvieran descritos en los anteriores.

**51 COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION:**

Comprende el costo de los inventarios vendidos, que comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta.

**5101 MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS:**

Incluye todos aquellos materiales e insumos requeridos durante el proceso de elaboración de un producto, así como el costo de productos terminados vendidos durante el periodo.

**5102 MANO DE OBRA DIRECTA:**

Comprende el costo de sueldos y beneficios por los operarios que contribuyen al proceso productivo.

**5103 MANO DE OBRA INDIRECTA:**

Comprende el costo de sueldos y beneficios de la mano de obra consumida de personal que sirven de apoyo en la producción.

**5104 OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION:**

Comprenden todos aquellos costos que no se relacionan directamente con la manufactura, pero contribuyen y forman parte del costo de producción.

**42 GANANCIA BRUTA:**

Es la diferencia de los ingresos de operaciones continuadas menos los costos y gastos, antes de los cálculos de la participación trabajadores e impuestos a la renta.

**43 OTROS INGRESOS:**

Comprenden otros ingresos que no son del curso ordinario de las actividades de la entidad, entre los que se incluyen: dividendos para empresas que no son holding, ingresos financieros, etc.

**52 GASTOS**

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o

propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos.

Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

## **PLAN DE IMPLEMENTACION**

### **FASE 1.- DIAGNOSTICO CONCEPTUAL**

**1.- Estudio preliminar de diferencias entre las políticas contables actualmente aplicadas por la Compañía (NEC) y las NIIF**

#### **POLITICA ORGANIZACIONAL DE LA EMPRESA OMNITRON CIA.LTDA.**

Las cuentas se agruparan en cuentas globales conforme el plan de cuentas de la Superintendencia de Compañías y su numeración mantendrá concordancia con dicho plan, manteniendo nueve dígitos en la numeración de las cuentas

Para tener un control exacto de gastos y productividad la empresa se dividirá en cuatro departamentos a saber: Administrativo, Ventas, Service (mantenimiento e instalaciones) y CAPS (Central Alarmas Patrullaje y Seguridad); que se enmarca dentro del siguiente plan de cuentas conceptualizado.

SITUACIÓN ACTUAL DE LA EMPRESA EN NEC (NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD)	SITUACIÓN CON APLICACIÓN DE NIIF (NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA)
<p><b>ACTIVO CORRIENTE:</b></p> <p><b>Banco del Austro CIA # 0700109607 a nombre de Seguridad Electrónica Omnitronelectrica CIA. Ltda.</b> En esta cuenta se deposita el dinero proveniente de venta de equipos y a su vez sirve para cancelar a proveedores y parte de sueldos, y su conciliación se la realiza en el sistema que la empresa tiene para la contabilidad ( Peachtree)</p> <p><b>Banco Pacifico Cta. Cte. # 0725033-9 a nombre de Seguridad Electrónica Omnitronelectrica CIA. Ltda.</b> Esta cuenta se apertura para poder recaudar el dinero proveniente de contratos de monitoreo y patrullaje que el banco los realiza mediante debito a la cuenta de los clientes y sirve también para cancelar proveedores, y gastos en general. y su conciliación se la realiza en el sistema que la empresa tiene para la contabilidad ( Peachtree)</p> <p><b>Ahorros Banco del Pichincha # 4715119600 a nombre de Seguridad Electrónica Omnitronelectrica CIA. Ltda.</b> Esta cuenta al igual que la anterior también sirve para recaudar el dinero de monitoreo y patrullaje de clientes que han firmado la solicitud de débito por el banco del pichincha, y sirve para cancelar los dividendos a los accionistas. y su conciliación se la realiza en el sistema que la empresa tiene para la contabilidad ( Peachtree)</p> <p><b>Caja Chica CIA</b> Esta cuenta es manejada por la contadora de la empresa, tiene un fondo rotativo de 200,00 y sirve para cubrir gastos de valores mínimos que se presente en la empresa como; fletes, pasajes, alimentación, etc.,</p> <p><b>Caja Dólares CIA</b> Esta caja maneja el gerente de la empresa y aquí se suma todo el efectivo que ingresa diariamente a la empresa y sirve para pagar roles al personal.</p> <p><b>Caja Elsa</b> Esta caja es manejada por la cajera la Sra. Elsa Zea, ella maneja un fondo de 50,00 distribuidos en billetes y monedas de diferentes valores los mismos que sirven para dar vuelto a los clientes.</p>	<p><b>1 ACTIVO</b></p> <p><b>101 ACTIVO CORRIENTE</b></p> <p><b>10101 Activo y equivalente al efectivo:</b> registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido de uso, se registran en efectivo o equivalentes al efectivo como: caja, depósitos en bancos y otras instituciones financieras, e inversiones de alta liquidez (menores a 3 meses).</p> <p>101010100 Banco del Austro CIA 101010300 Banco del Pacifico Cta. Cte. 101010500 Ahorros Banco del Pichincha 101011300 Caja Chica CIA 101012500 Caja Dólares CIA 101013000 Caja Elsa .</p> <p><b>POLITICA:</b> Dentro del manejo del activo corriente se mantendrá las mismas cuentas que han estado vigente y se aumentara las que se requiera por las necesidades de la empresa. Se mantendrán las tres cajas, en función de las diversas necesidades:</p> <p><b>Caja Chica:</b> con un monto máximo de \$200.00.que seguirá manejando la Contadora, para gastos pequeños como pasajes, fletes por equipos, copias, etc. La reposición se hará cuando se haya consumido el 80% previa a la presentación de la documentación que respaldo su gasto.</p> <p><b>Caja dólares:</b> esta cuenta no va a tener movimiento porque era utilizada para registrar los pagos diarios de ingreso efectivo para pago de roles al personal; ahora se trabajara con la Coop. JEP mediante transferencia a la cuenta individual del empleado.</p> <p><b>Caja Elsa:</b> Para recaudar todos los pagos de clientes y tiene el siguiente manejo: El cliente paga, se le entrega un comprobante de pago y se registra en el PEACH. Al final del día se realiza un Cierre de Caja y se prepara el efectivo que al siguiente día a primera hora se lo envía a depositar en la cuenta corriente del banco del Austro. El comprobante de depósito pasa cuadrada al Ing., Fabián Andrade quien lo revisa.</p>



<p><b>Cuentas por Cobrar – VENTAS</b> Aquí se registran las cuentas por cobrar de las ventas de equipos que se las realiza en la oficina tales como: Alarmas sensores de movimiento, contactos superpuestos, empotrables, baterías transformadores sirenas lanfort, pulsantes de pánico sensores anti mascotas, abre puertas, controles remotos para alarmas, controles remotos para motores, cremallera porteros eléctricos cito fonos, circuitos cerrados de televisión, cámara, domos, cercas eléctricas, y las formas de pago establecidas son: Contado hasta 10% Tres pagos que comprende entrada 30 y 60 días con un 5% descuento Seis pagos mensuales sin descuento Tarjeta de crédito hasta 6 meses sin intereses</p> <p><b>Cuentas por Cobrar – SERVICE</b> Aquí se registran las cuentas por cobrar del mantenimiento que la empresa brinda, para las personas naturales el pago es contra entrega de la factura, la misma que el técnico entrega al momento de terminar su trabajo. Para las empresas por efecto de retenciones y procedimientos contables de cada una de ellas, se les da hasta 30 días para su cancelación.</p> <p><b>Cuentas por Cobrar CAPS</b> En esta cuenta están todos los clientes que nos deben únicamente del servicio de monitoreo y patrullaje, control de aperturas y cierres que no tienen registrado cuentas de débito en los bancos y que el pago se lo hacen ya sea acercándose a la oficina o enviando al cobrador; los clientes pueden acceder a las siguientes formas de pago: Pago anticipado por el servicio al año 10% descuento. Pago anticipado por el servicio semestral 5% descuento. Pago anticipado por el servicio trimestral, sin descuento</p> <p><b>Documentos. Por Cobrar Intellinet</b> En esta cuenta se registran los pagarés que los clientes nos entregan como garantía del alquiler del equipo que monitorea su vivienda. El</p> <p><b>Documentos por Cobrar</b> En esta cuenta se registrar letras de cambio y cheques posfechados que los clientes nos entregan por la compra de equipos a crédito.</p> <p><b>Cuentas por Cobrar Varias</b> Este grupo abarca la cartera de los</p>	<p><b>10102      <b>ACTIVOS FINANCIEROS:</b></b> Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo derechos de cobro-saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.</p> <p><b>1010205 Cuentas y Documentos por cobrar no relacionados:</b> se reconocen los derechos de Omnitron sobre clientes y unifica las siguientes cuentas de NEC:</p> <p><b>101020501</b> Cuentas por Cobrar – VENTAS  <b>101020502</b> Cuentas por Cobrar – SERVICE  <b>101020504</b> Cuentas por Cobrar CAPS  <b>101020506</b> Documentos por Cobrar  <b>101020508</b> Documentos. Por Cobrar Intellinet  <b>101020510C</b> x C Orlando Farfán  <b>101020512C</b> x C Robert Ocampo  <b>101020514C</b> x C Nicolás Andrade  <b>101020516C</b> x C Dennis Farfán  <b>101020518C</b> x C Paola Rodas  <b>101020520C</b> x C Diego Peña  <b>101020522</b> C X C Wilmer Guamán  <b>101020524</b> C x C Fabián Cabrera  <b>101020526</b> C x C Luis Montaleza  <b>101020528C</b> x C David Sacco  <b>101020530</b> C x C Banco Austro  <b>101020532</b> C x C Produbanco  <b>101020534</b> C x C Pacifico  <b>101020536</b> C x C Pichincha  <b>101020538</b> C x C Banco Guayaquil</p> <p><b>POLITICA:</b> Para la recuperación de los activos financieros se operara de la siguiente manera: En cuentas por cobrar ventas se dará un crédito de 30 días y se esperara hasta 90 días, luego de lo cual se cobrara por acción judicial con los recargos que estipula la Ley. En cuentas por cobrar SERVICE, la recuperación será inmediata, con un rango de espera de 10 a 30 días según el cliente (personas naturales o jurídicas). Transcurrido este plazo se operara judicial mente. En cuentas por cobrar CAPS, se mantendrá la modalidad de pagos anticipados (mensuales, trimestrales, semestrales y anuales), y a los clientes que caigan en mora se les suspenderá el servicio. Estas acciones las realizara el Departamento de Cobranza de la empresa.</p>
---	---

<p>departamentos de la empresa distribuidos como:</p> <p><b>Ventas:</b> Ahí se encuentran las cuentas por cobrar de los vendedores, que ganan comisión en base a facturas canceladas.</p> <p>C x C Orlando Farfán  C x C Robert Ocampo  C x C Nicolás Andrade  C x C Dennis Farfán  C x C Paola Rodas  C x C Diego Peña</p> <p><b>Mantenimiento:</b> los técnicos para realizar los trabajos de mantenimiento. Llevan las facturas y entregan al cliente al momento de terminar el trabajo, pero en el caso de las empresas no son canceladas en ese mismo momento por lo tanto se genera la cuenta por cobrar a nombre del respectivo técnico ya que ellos son los responsables de dicha cartera.</p> <p>C X C Wilmer Guamán  C x C Fabián Cabrera  C x C Luis Montaleza  C x C Davis Sacco</p> <p><b>CAPS ( Central de Alarmas Patrullaje y Seguridad)</b>  Esta cuenta sirve para identificar a los clientes que tienen el servicio de monitoreo patrullaje, control de aperturas y cierres únicamente con pago mensual, mediante débito bancario; dicho listado se envía al banco los primeros días de cada mes para que sea debitado de las respectivas cuentas según autorización previa, firmada al momento de realizar el contrato</p> <p>C x C Banco Austro  C x C Produbanco  C x C Pacifico  C x C Pichincha  C x C Banco Guayaquil</p>	
<p><b>Prestamos Empleados</b>  Todas las cuentas corresponde a préstamos a empleados que la empresa realiza para ser descontados en varios pagos, generalmente se les da hasta tres meses para cancelar y se contabiliza en la cuenta préstamos a empleados dentro de cuentas por cobrar:</p> <p>Prestamos Wilmer Guamán  Prestamos Diego Andrade  Prestamos Margarita Moscoso  Prestamos Lizardo Namicela  Prestamos Diana Vidal  Prestamos Paola Rodas  Prestamos Paul Calle  Prestamos Fabián Cabrera  Prestamos Fabián Andrade</p>	<p><b>1010207 Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas:</b>  Agrupa las cuentas que son manejadas por Omnitrón para conceder préstamos a los empleados.</p> <p>101020701 Prestamos Wilmer Guamán  101020702 Prestamos Diego Andrade  101020703 Prestamos Margarita Moscoso  101020704 Prestamos Lizardo Namicela  101020706 Prestamos Diana Vidal  101020708 Prestamos Paola Rodas  101020710 Prestamos Paul Calle  101020712 Prestamos Fabián Cabrera  101020714 Prestamos Fabián Andrade  101020516 Prestamos Paul Chasi  101020718 Prestamos Segundo Solís</p>

<p>Prestamos Paul Chasi  Prestamos Segundo Solís  Prestamos Israel Sánchez  Prestamos Diana Contreras  Prestamos Diego Peña</p>	<p>101020720 Prestamos Israel Sánchez  101020722 Prestamos Diana Contreras  101020724 Prestamos Diego Peña</p> <p><b>POLITICA:</b>  La empresa dará un anticipo al sueldo mensual en la primera quincena por un valor de hasta el 30% del sueldo, que se maneja en la cuenta anticipo de sueldo.  Cualquier otro valor solicitado por el empleado a ser descontado en uno o más meses, será llevado en una cuenta individual de préstamos a nombre del empleado de acuerdo a su capacidad de pago.</p>
<p><b>Provisión Cuentas Incobrables</b>  Aquí se hace la provisión anual del 5% de toda la cartera pendiente de cobrar.</p>	<p><b>101020900(-) Provisión cuentas incobrables:</b> cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas</p> <p><b>POLITICA:</b>  Para la provisión de cuentas incobrables se considerará el 5% de las cuentas vencidas más 90 días, el 4% de las cuentas vencidas entre 60 y 90 días el 3% de las cuentas entre 30 y 60 días ,y el 2% entre 0 y 30 días; además se considerará al 31 de diciembre del año anterior</p>
<p><b>Inventario – OMNITRON</b>  La empresa tiene una bodega con un stock amplio de equipos de seguridad que llegan a los 800 ítems de: alarmas, abre puertas automáticos porteros eléctricos, cercas eléctricas, circuito cerrado de televisión, control de acceso; y los repuestos y demás accesorios para todos estos equipos, que la maneja el Ing. Orlando Farfán bajo el siguiente proceso:  -Todos los equipos tienen un Stock mínimo del 30% del promedio de ventas mensual.  -Se genera la orden de compra en el Peachtree.  -La orden de compra se envía por email al proveedor, quien nos otorga un crédito de 30 días  -Se recibe la mercadería con flete al cobro y se registra en un parte de recepción físico.  -Se ingresa la compra en el Peachtree en el grupo de proveedores y pagos. Al realizar esta acción el Peachtree carga a cuentas por pagar y contabiliza el inventario y el costo de ventas.  -El Asesor de Ventas concreta la venta que va</p>	<p><b>10103 INVENTARIOS:</b> Inventarios son activos (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.</p> <p><b>1010306 Inv. Prod. Terminado compra terceros</b></p> <p>101030601 Inventario – OMNITRON  101030602 Inventario –SERVICE  101030607 Equipos Intellinet</p> <p><b>POLITICA:</b>  Los ítems de inventario cuyo costo sea superior al precio de venta actual serán reajustados a dicho precio, contra la cuenta patrimonial de adopción por primera vez de</p>

<p>a instalar el técnico, quien recibe los equipos mediante una nota de despacho temporal, en la que se registra la salida del inventario.</p> <p>-Una vez instalado el técnico presenta un informe de equipos instalados, devoluciones y/o requerimientos adicionales para proceder a realizar la factura para el consumidor final</p> <p><b>Inventario –SERVICE</b> Aquí consta todo lo que tiene que ver con las herramientas para la utilización en las instalaciones como: taladros , soldadoras y escaleras</p> <p><b>Equipos Intellinet</b> Estos equipos se los lleva bajo un inventario especial porque no se los vende sino la empresa alquila a los clientes para monitorear sus viviendas entregando un pagare de garantía por el costo del equipo.</p>	<p>las NIFF.</p> <p>El cálculo del costo de ventas se realizara con el método del costo promedio ponderado de los ítem de inventario</p>
<p><b>Crédito Tributario ( I.R.)</b> en esta cuenta se registran los valores correspondiente a retenciones de impuesto a la renta que nos han hecho durante el periodo, y como no se ha solicitado devolución al SRI, se va acumulando su saldo luego de la declaración del impuesto a la renta</p>	<p><b>101052 Activos por impuestos corriente:</b> Se registrara los créditos tributarios por impuesto a l valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la Renta que no han sido compensados a la fecha, anticipos pagados del año que se declara.</p> <p>101050200 Crédito Tributario I.R. años anteriores</p> <p><b>POLITICA:</b> Se va a seguir manteniendo por cuanto existe un saldo de crédito tributario por retenciones en la fuente de impuesto a la renta que nos hacen y que podría servir en algún momento para solicitar la devolución al Fisco.</p>
<p><b>Propiedades y Equipos</b></p> <p><b>Muebles y Enseres:</b> la empresa posee 16 estaciones de trabajo todas con sus respectivos escritorios, archivadores, papeleras, silla individual y dos sillas cada uno para visitas; y muchos de ellos ya cumplieron sus años de vida útil y se mantiene el valor residual.</p> <p><b>Maquinas y Equipos:</b> en esta cuenta consta los radios fijos y móviles que sirven para la comunicación del personal. Y la planta que genera energía artificial cuando se va la energía eléctrica.</p> <p><b>Equipos de Computación:</b> está compuesto por dos servidores de alta capacidad de almacenamiento y procesamiento de datos. El uno sirve de matriz para la central de</p>	<p><b>102 ACTIVO NO CORRIENTE</b></p> <p><b>10201 Propiedad Planta y Equipo:</b> se incluirá los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un periodo y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministros de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos</p> <p>102010500 Muebles y Enseres 102010600 Maquinas y Equipos 102010800 Equipos de Computación 102010900 Vehículos</p>

<p>monitoreo y el segundo opera con el Sistema contable central (PEACH). Completa el equipo de computación 16 Computadoras para cada puesto de trabajo.</p> <p><b>Equipos de Oficina</b> Son 17 teléfonos individuales y una centralilla de mando que procesa y dirige las llamadas que entran por las 9 líneas fijas y tres de celulares.</p> <p><b>Vehículos:</b> la flota móvil de la compañía esta compuesta por 3 camionetas Che. Luv Dimax una del año 2005 y dos del 2007, que realizan las labores de mantenimiento, de Peugeot año 2007 que sirve para movilización del Gerente y Presidente y seis autos rentados de diferente marca, que realizan las tareas de patrullaje</p> <p><b>Depreciación Acum. Muebles de Oficina</b> <b>Depreciación Acum. Equipo de oficina</b> <b>Depreciación Acum. Equipo de computación</b> <b>Depreciación Acum. Equipos de oficina</b> <b>Depreciación Acum. Vehículos</b></p> <p>Estas cuentas surgen del desgaste de los diferentes activos por su uso; y se va registrando anualmente su desvalorización y se acredita a una cuenta acumulada ( Depreciación Acumulada)</p>	<p><b>NOTA ACLARATORIA:</b> Esta cuenta es absorbida por máquinas y equipos, por lo tanto ya no consta en el balance bajo NIIF</p> <p><b>POLITICA:</b> Para la aplicación de las NIFF, se eliminaran todas las depreciaciones acumuladas contra los activos, dejando valor en libros, se realizara una revaluación en caso que el coto estimado sea superior al valor en libros. Se hará una declaración de deterioro en caso que el valor estimado sea inferior al valor en libro. Los ajustes se aplicaran contra el patrimonio,</p> <p><b>1020112 (-) Depreciación Acumulada Planta y equipo:</b> Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad. 102011205 Depre.Acum.Mueblesy Enseres 102011206 Depre.Acum. Máquinas y Equipos 102011208 Depre.Acum. Equipo de computación 102011209 Depreciación Acum. Vehículos 102011300 Deterioro Acum.Prop.Panta y equipos</p> <p><b>POLITICA:</b> <b>Muebles y enseres, maquinaria y equipo:</b> se realizara a 10 años en adquisiciones nuevas con un valor residual del 5%; y los actualmente en uso serán revalorizados conforme a la política de activos, y se aplicara un depreciación a 5 años sin valor residual. <b>Equipos de Computación:</b> los equipos de computación nuevos se deprecian a tres años con un valor residual del 5%; y los equipos usados que se han revaluado conforme a la política de activos se depreciaran a 18 meses sin valor residual. <b>Vehículos:</b> los vehículos nuevos se depreciaran a 5 años con un valor residual del 20% y los usados que se han revaluado con la política de activos se depreciaran de la misma manera</p>
--	---

<p><b>PASIVOS:</b></p> <p><b>Cuentas por Pagar:</b> esta cuenta se genera por defecto en el sistema contable al momento de registrar la compra de equipos, materiales, suministros, etc.</p> <p><b>Cuentas por pagar Socios:</b> Son las cuentas que se generan porque los socios no han cobrado sus utilidades, sino han prestado para la compra de algún Activo</p>	<p><b>2 PASIVO</b></p> <p><b>201 PASIVO CORRIENTE</b></p> <p><b>20103 Cuentas y documentos por pagar:</b> obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado 201030101 Cuentas y documentos x pagar locales 201030103 Cuentas x pagar Diego Andrade 201030104 Cuentas x pagar Fabián Andrade</p> <p><b>POLITICA:</b> Las cuentas de pasivo corriente se manejan bajo el mismo esquema que ha venido operando, es decir toda compra de un bien o servicio tendrá un crédito de 30 días; y no se endeudara en créditos a largo plazo. No se emitirán cheques posfechados, y con proveedores nuevos se firma un pagare de garantía por un valor equivalente al promedio de compras mensual.</p>
<p><b>C x Pagar Fidasa</b> Estos valores son cancelados a Financiera del Austro, Son valores que se cancelan a esta institución financiera por préstamos que se hacen a los empleados a través de la garantía de la empresa.</p>	<p><b>20104 Obligaciones con Instituciones Financieras:</b> en esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.</p> <p>201040102 Cuentas por pagar Fidasa</p> <p><b>POLITICA:</b> Se mantiene esta cuenta por cuanto es un beneficio que se brinda a los empleados para que hagan créditos con el aval de la empresa, cuyo valor se descontara mensualmente del rol de pagos.</p>
<p><b>Fondo de Contingencias.</b> Son valores que se destinan al pago de accidentes que tengan los trabajadores en el desempeño de sus labores.</p>	<p>NOTA ACLARATORIA Esta cuenta se mantiene, pero cambia de grupo y se contabiliza bajo el rubro 201080300</p>
<p><b>Impuestos x Pagar SRI:</b> en esta cuenta se resumen los valores generados en el transcurso del mes por: IVA en ventas, Retenciones renta por pagar, IVA retenido a terceros, las mismas que son liquidadas por la empresa al Servicio de rentas internas hasta el 10 de cada mes.</p> <p><b>IESS- Aportes x Pagar:</b></p>	<p><b>20107 Otras obligaciones corrientes:</b> incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal es el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc. 201070100 Impuestos por pagar SRI 201070101 IVA Ventas 201070110 Retenciones Rentas por pagar</p>

<p>En esta cuenta están los valores legales de descuento a los trabajadores por aporte personal ( 9.35%) , y el porcentaje legal del aporte Patronal ( 12.15%). Es el resultado de: Remuneración básica unificada, comisiones y horas extras</p> <p><b>IESS-Fondo Reserva x Pagar</b> Es la Provisión anual de Fondos de Reserva de los trabajadores que equivale a la doceava parte de los ingresos sobre los que se aporta al IESS. Remuneración básica unificada, comisiones y horas extras</p> <p><b>Decimotercero x Pagar:</b> este valor se provisiona cada mes en el rol de pagos de cada empleado y corresponde a la doceava parte del total ganado; para el pago se calcula el periodo comprendido entre el 1 de diciembre al 30 de noviembre. Y es el resultado de: Remuneración básica unificada, comisiones, bono y horas extras</p> <p><b>Decimo cuarto x pagar:</b> este valor se provisiona mensualmente en el rol de pagos y corresponde a la doceava parte de una remuneración básica unificada vigente; para el pago se calcula el periodo comprendido entre el 1 de agosto al 31 de julio.</p> <p><b>Préstamos IESS: se cancela al IESS por pago</b> por concepto de préstamos Quirografarios realizados por los empleados y son descontado en el rol de pagos y cancelados al IESS de manera mensual.</p> <p><b>Participación Trabajadores</b> Cuando el ejercicio fiscal arroja utilidades se destina el 15% del total para el Pago a los Trabajadores</p>	<p>201070102 IVA retenido a terceros 201070200 Impuesto Renta x pagar del ejercicio 201070301 IESS- Aportes x Pagar 201070302 IESS-Fondo Reserva x Pagar 201070311 Prestamos IESS 201070401 Decimotercero x pagar 201070402 Décimo cuarto x pagar 201070500 Participación trabajadores</p> <p><b>POLITICA:</b> Se mantendrá la política de pagar legal y puntualmente como exige la norma Tributaria y Laboral</p>
<p><b>PATRIMONIO</b></p> <p><b>Capital Suscrito</b> El valor que consta en acciones aportados por los socios para la creación de la Compañía</p>	<p><b>3 PATRIMONIO NETO</b></p> <p><b>30 Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.</b></p> <p><b>30101 Capital suscrito o asignado:</b> en esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independiente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el</p>

	<p>Ecuador.</p> <p>301010000 Capital suscrito</p>
<p><b>Aportes Futura Capitalización</b> Son aportes de los socios para incrementar el Capital de la Compañía al finalizar el periodo fiscal.</p>	<p><b>302 Aportes de Socios a Accionistas Para Futura Capitalización:</b> Bajo NIIF, califican como patrimonio el momento en que exista un contrato que ponga de manifiesto la capitalización, que se daría el momento en que la Institución apruebe el trámite de aumento de capital en el que se utilice esta cuenta caso contrario se reclasificara al Pasivo.</p> <p>302000000 Aportes futura capitalización</p>
<p><b>Reserva Legal</b> Se destina el 10% de las utilidades por mandato legal. <b>Reserva Estatutaria</b> Se destina el 5% de las utilidades por mandato estatutario.</p>	<p><b>304 Reservas.</b></p> <p><b>30401 Reserva Legal:</b> de conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservara un 5 o 10% de las utilidades liquidas anuales que reporte la entidad.</p> <p><b>30402 Reserva Facultativa, Estatutaria:</b> se forman en cumplimiento del estatuto o por decisión voluntaria de los socios o accionistas.</p> <p>304010000 Reserva Legal 304020000 Reserva Facultativa, Estatutaria</p>
<p><b>Resultado Ejercicio anterior</b> Son los valores de beneficios obtenidos en años anteriores y no distribuidos.</p> <p><b>Amortización Pérdidas Ejercicios Anteriores</b> Son los valores de pérdidas de años anteriores y que se van amortizando a lo largo de los años subsiguientes.</p>	<p><b>306 Resultados Acumulado</b></p> <p><b>30601 Resultados Acumulados:</b> se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las normas. 306010000 Ganancias Acumuladas 306020000 Pérdidas Acumuladas 306030000 Resultados acumulados Adopción NIIF</p>
<p><b>Utilidad-Perdida del ejercicio</b></p> <p>Es el monto de beneficio del año presente.</p> <p><b>Resultados del Ejercicio Anterior</b></p> <p>Es el valor acumulado de utilidad o perdida de ejercicios anteriores</p> <p><b>Resultados del Ejercicio</b></p> <p>Es el valor final que arroja el ejercicio económico presente, luego de todas las deducciones por Reservas, Pagos a los trabajadores e Impuesto a la Renta.</p> <p><b>Utilidad Neta:</b> Refleja el valor que se ha obtenido como ganancia en el correspondiente ejercicio fiscal,</p>	<p><b>307 Resultados del Ejercicio</b></p> <p><b>30701 Ganancia Neta:</b> se registrara el saldo de las utilidades del ejercicio en curso, después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.</p> <p><b>30702 (-) Pérdida Neta del Ejercicio:</b> registra las perdidas provenientes del ejercicio en curso</p> <p>307010000 Ganancia / Pérdida Neta del ejercicio</p> <p><b>POLITICA:</b></p>



<p>una vez deducidos los valores por pago de utilidades a los trabajadores, impuesto a la renta y provisión de las reservas correspondientes</p>	<p>En cuanto a las utilidades una parte ira para aportes futuras capitalizaciones, y el resto se distribuirá entre los accionistas. De existir perdidas se mantendrá la política actual de amortizar el 20% anual</p>
<p><b>INGRESOS</b></p> <p><b>Ingreso Ventas:</b> son todos los valores provenientes de la venta de: Alarmas sensores de movimiento, contactos superpuestos, empotrables, baterías transformadores sirenas lanfort, pulsantes de pánico sensores anti mascotas, abre puertas, controles remotos para alarmas, controles remotos para motores, cremallera porteros eléctricos cito fonos, circuitos cerrados de televisión, cámara, domos, cercas eléctrica</p> <p><b>Elementos de montaje:</b> Constan valores cobrados a los clientes por materiales utilizados en la instalación de alarma como por ejemplo: silicón, tornillos, brocas y por desgaste de herramientas, tienen un precio fijo de \$ 12.00</p>	<p><b>4 INGRESOS</b></p> <p><b>41 Ingreso de Actividades Ordinarias</b></p> <p><b>4101 Venta:</b> son aquellos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, interese, dividendos y regalías.</p> <p>410101000 Ventas 410102000 Elementos de montaje</p> <p><b>POLITICA:</b> En ventas se mantendrán las mismas políticas de negociación: Se procurara que toda venta sea de contado, para lo cual se estimulara con descuentos que van desde el 5% hasta un máximo del 10% para clientes fieles a Omnitron. Se venderá también con tarjetas de crédito a tres y seis meses sin intereses, las mismas que no tendrán descuento alguno. La empresa dará crédito directo a los clientes de hasta tres meses sin intereses, para lo cual el deudor firmara un pagare de garantía. Si las ventas son a un plazo mayor se cargara el interés de ley correspondiente hasta un máximo de 6 meses. En cuanto a elementos de montaje se seguirá cobrando \$ 12,00 en todas las ventas efectuadas En cuanto a las ventas de servicios se sub dividirán en cuantas personales de los técnicos que hayan realizado el servicio; de igual forma se mantendrá una cuenta individual de los servicios de monitoreo y patrullaje</p>
<p><b>Ingreso Ventas – Servicie:</b> en este rubro constan los dos departamentos de la empresa:</p> <p><b>Instalaciones</b> Representan los rubros cobrados por colocación inicial de los sistemas electrónicos (alarmas, porteros, cercas, CCTV, etc.); se les crea una cuenta para cada técnico con la finalidad de calcular a la producción de cada</p>	<p><b>4102 Prestación de Servicios:</b> Se registran los ingresos por la prestación de servicios, cuando estos pueden ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.</p> <p>410200200 Instalaciones</p>

<p>grupo y con esa información se elabora el rol de pagos mensual. El personal de este departamento que labora en grupos de dos son:</p> <p>Inst. Marco R – Fabián Álvarez  Inst. Oswaldo – Paul  Inst. Gabriel Pineda  Inst. Milton R. – Manuel Guamán  Inst. Juan Cabrera- Edison Farfán</p> <p><b>Mantenimiento</b>  Representan los rubros cobrados por revisión y arreglos de los sistemas electrónicos. (Alarmas, porteros, cercas, CCTV, etc.). De igual manera se crea una cuenta individual a cada técnico para poder medir su productividad mensual, la misma que es la base para calcular su rol mensual. Los técnicos de mantenimiento son:  Manten. David Sacco  Manten. Wilmer Guamán  Manten. Fabián Cabrera  Manten. Luis Montaleza</p> <p><b>Ingresos Contratos CAPS</b>  Valores que se facturan por los contratos de monitoreo, patrullaje y control de aperturas y cierre de alarmas.</p> <p><b>Ingreso Llamadas a Celular</b>  Es el valor adicional de \$1.50, que se cobra a cada cliente que mantiene el servicio de monitoreo, patrullaje y control de aperturas y cierre de alarmas; para que cuando exista alguna novedad en su sistema de seguridad se comuniquen vía celular a sus contactos.</p>	<p>410210300 Inst. Marco R – Fabián Álvarez  410210400 Inst. Oswaldo – Paul  410210600 Inst. Gabriel Pineda  410210900 Inst. Milton R. – Manuel Guamán  410211000 Inst. Juan Cabrera- Edison Farfán</p> <p>410200300 Mantenimiento  410200400 Mantenimiento David Sacco  410200500 Mantenimiento Wilmer Guamán  410200600 Mantenimiento Fabián Cabrera  410200700 Mantenimiento Luis Montaleza</p> <p>410220100 Contratos CAPS  410220200 Llamadas a celular</p> <p><b>POLITICA:</b>  En cuanto a las ventas de servicios se subdividirán en cuantas personas de los técnicos que hayan realizado el servicio; de igual forma se mantendrá una cuenta individual de los servicios de monitoreo y patrullaje según la forma de pago establecidos en los contratos de CAPS.</p> <p>Las llamadas a celular se suspenden, ya que el valor se incluirá en el costo del servicio.</p>
<p><b>Intereses Ganados</b>  Son valores obtenidos por la mora en pago de los clientes. Es una cuenta de muy poco movimiento y su forma de cálculo se la hace referenciándose en las tasas de interés que cotidianamente emite el Banco Central. La fórmula es: <math>C \times T \times t / \text{tiempo referencial}</math>.</p>	<p><b>4106 Intereses:</b> los intereses deben reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo.</p> <p>410600000 Intereses Ganados</p> <p><b>POLITICA:</b>  Se tratara en lo posible de que las deudas no pasen mucho tiempo sin ser canceladas, pero de suceder así pasado los 90 días se cobrara por la vía legal calculando los intereses de mora correspondientes, los mismos que serán fijados tomando en cuenta lo establecido por el Banco Central.</p>
<p><b>Ganancia en venta de Activos</b>  Se produce cuando un Activo usado se ha vendido a un valor superior al que consta en</p>	<p>NOTA ACLARATORIA  Este rubro ya no es considerado dentro del plan de cuentas, porque cuando un activo ha</p>

libros de contabilidad	cumplido su vida útil ya desaparece como tal, y si aún puede utilizarse o venderse tiene que ajustarse al patrimonio y reconsiderarse como activo comprado. Si se vende lógicamente existe la baja dentro de este grupo.
<p><b>Descuentos en Ventas – VENTAS</b> Incluye los valores rebajados a los clientes en la venta de un bien o prestación de servicio que ofrece la empresa, puede ser por pronto pago, por pago de contado o por modalidad de pago anticipado</p> <p><b>Devoluciones – VENTAS</b> Representa rubros por devoluciones de equipos o reembolso por servicio no recibido por el cliente, para lo cual se hace una Nota de Crédito y se emite el cheque por el valor correspondiente</p>	<p><b>4108 Otros Ingresos Actividades Ordinarias:</b> incluye el monto de otros ingresos ordinarios que no estuvieran descritos en las anteriores.</p> <p>410901000 (-) Descuentos en ventas 410902000 (-) Descuentos – servicio 410903000 (-) Descuentos – CAPS</p> <p>411001000 (-) Devoluciones en ventas 411002000 (-) Devoluciones - Servicio</p> <p><b>POLITICA:</b> Para dar descuentos se consideraran las siguientes políticas: En ventas de equipos un 10% a clientes que ya han contratado algún servicio, 5% a clientes que compran por primera vez y no abra descuento por compras a crédito. En los servicios de mantenimiento e instalaciones no habrá descuentos. En monitoreo y patrullaje se dará el 10% que paguen el contrato anual por anticipado y el 5% a quien pague semestralmente; los pagos mensuales no tendrán este derecho</p>
<p><b>Costo Ventas</b> Son los valores que representan el costo real de un bien o servicio</p>	<p><b>51 Costo de ventas y producción:</b> Comprende el costo de los inventarios vendidos, que comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta</p> <p><b>5101 Materiales Utilizados o Productos Vendidos</b></p> <p>510102000 Costo de Ventas – Ventas 510102100 Costo de Ventas - Service</p> <p><b>POLITICA:</b> Con la finalidad de tener los mejores precios que redunden en beneficio del cliente y que generen un beneficio significativo de la empresa se proseguirá con la política de buscar entre todos los proveedores confiables los equipos de mejor calidad al menor costo. Se optimizara en el uso de los gastos fijos como (agua luz teléfonos, materiales de oficina, etc.)</p>
<p><b>Descuento en compras</b> Son valores que se obtienen luego del proceso de comercialización de los productos</p>	<p><b>NOTA ACLARATORIA</b> Esta cuenta desaparece porque la compra de equipos se registra con el valor total de la</p>

y la prestación de los servicios antes de contabilizar otros ingresos y gastos	factura, para que vaya en concordancia con las normas impuestas en la implementación de las NIFF
<p><b>GASTOS:</b></p> <p>Los gastos constituyen los recursos consumidos en el normal desarrollo de las actividades en la empresa Omnitron. Están contabilizados tanto los gastos fijos como variables y los gastos administrativos.</p>	<p><b>52 GASTOS:</b> la definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son perdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de ventas</p> <p><b>POLITICA:</b> Se considera gastos administrativos aquellos incurridos para dar servicio a dos o más departamentos de la empresa. Y se considera gastos operativos todos aquellos incurridos para dar servicio exclusivo en un departamento de la empresa. Similar tratamiento se aplicara a sueldos y salario, considerando que se efectuar las alzas salariales que determine el Ministerio respectivo. En las comisiones se otorgaran el 2.50 % con una base de \$ 6000.00 de ventas y un 0.5% adicional por cumplimiento de metas y disminución de cartera vencida. Esto en cuanto a los gastos corrientes. Y en el tratamiento de los gastos variables se aplicara una política de austeridad al máximo con la finalidad de optimizar recursos.</p>
<p><b>Comisiones</b> Son pagos en porcentajes por el volumen de ventas, y previo al cumplimiento de metas, realizados a los asesores ventas, por los bienes y servicios comercializados</p>	<p>520110001 Comisiones Ventas 100% Operativo 520110002 Comisiones Service 100% Operativo 520110003 Comisiones CAPS 100% Operativo 520210000Comisiones – ADM 100%</p>
<p><b>Correo y fletes</b> Valores cancelados a las empresas de transporte de la mercadería tanto en la compra como en la venta.</p>	<p>520115000 Correos y fletes – ADM100%</p>
<p><b>Telecomunicaciones</b> Son valores que se cancelan por el uso de radiofrecuencias para la comunicación con el personal de seguridad.</p>	<p>520118003 Telecomunicaciones CAPS 50% 520218000 Telecomunicaciones – ADM 50%</p>
<p><b>Jornales por Hora</b> Pagos a personal que labora por horas en determinadas épocas del año, cuando la demanda de bienes y servicios es alta.</p>	<p>520206000 Remuneración Otros Trabajadores. Autónomos- ADM 100%</p>

<b>Servicios prestados/terceros</b> Pagos realizados a personal que no labora bajo dependencia y que presta cierta clase de servicios como: transporte de personal, limpieza.	520106001 Servicios Prestados/Ventas100% 520106002 Servicios Prestados / Service100% 520106003 Servicios Prestados / CAPS 100% 520206000 Servicios Prestados / ADM100%
<b>Gastos transporte</b> Pagos por movilización de personal de ventas que va a realizar cotizaciones fuera de la ciudad.	520115001 Gastos transporte/ ventas 100% 520115003 Gastos transporte / Service 100%
<b>IESS Aporte Patronal</b> Pagos al Instituto de Seguridad Social por aporte del 12.15% correspondiente al empleador.	520102011 IESS Aporte Patronal / Ventas100% 520104002 IESS Aporte Patronal / Service 100% 520104003 IESS Aporte Patronal / CAPS 100% 520202010 IESS Aporte Patronal / ADM 100%
<b>IESS Fondos Reserva</b> Pagos al Instituto de Seguridad Social por los valores correspondientes a la doceava parte de los ingresos anuales del trabajador, después del primer año de labores.	520102021 IESS fondo de Reserva /Ventas 100% 520102022 IESS fondo de Reserva /Service 100% 520102023 IESS fondo de Reserva /CAPS 100% 520202020 IESS fondo de Reserva / ADM 100%
<b>Mantenimiento Edificio</b> Rubros correspondientes a pagos efectuados por arreglo y remodelación de las instalaciones de la empresa.	520208000 Mantenimiento Edificio / ADM 100%
<b>Mantenimiento de vehículo:</b> comprende todo lo referente a la parte mecánica del vehículo para su buen uso y cuidado	520108002 Mant. Vehículo/Service 100% 520108003 Mant. Vehículo/ CAPS 100%
<b>Rol de Pagos</b> Es el valor de la planilla total, por concepto del pago de sueldos y salarios mensuales de los empleados y trabajadores.	520101001 Rol de Pagos / Ventas 100% 520101002 Rol de Pagos / Service 100% 520101003 Rol de Pagos / CAPS 100% 520201000 Rol de Pagos / ADM 100%
<b>Gastos de Depreciación</b> Rubros que se calculan por la pérdida de valor de los activos fijos por su uso corriente.	520221010 Depreciación Propied. Planta y equipo 100% Administrativo
<b>Bono Alimentación</b> Corresponde al 20% del ingreso mensual de los empleados y trabajadores pagados para alimentación.	520104001 Bono Alimentación /Ventas 100% 520104002 Bono Alimentación / Service 100% 520104003 Bono Alimentación / CAPS 100% 520204000 Bono Alimentación / ADM 100%
<b>Pago Vacaciones</b> Rubros que se cancelan al personal que labora bajo dependencia, correspondiente a la 24va. parte de los ingresos totales anuales	520103041 Pago Vacaciones / Ventas 100% 520103042 Pago Vacaciones / Service 100% 520103043 Pago Vacaciones / CAPS

	100%	520203040	Pago Vacaciones / ADM	100%
<b>Arriendos</b> Son pagos realizados a terceras personas por el uso del terreno utilizado para la antena repetidora de la frecuencia de radio transmisión en el Sector de las Antenas de Turi.	520109001	Arriendos / Ventas	25%	
	520109002	Arriendos / Service	25%	
	520109003	Arriendos / CAPS	25%	
	520209000	Arriendos / ADM	25%	
<b>Teléfono</b> Son pagos efectuados a la compañía telefónica por la provisión del servicio telefónico.	520118011	Teléfono / Ventas	25%	
	520118012	Teléfono / Service	25%	
	520118013	Teléfono / CAPS	25%	
	520218010	Teléfono / ADM	25%	
<b>Energía Eléctrica</b> Son pagos efectuados a la compañía de electricidad por la provisión de energía eléctrica.	520118021	Energía Eléctrica / Ventas	25%	
	520118022	Energía Eléctrica / Service	25%	
	520118023	Energía Eléctrica / CAPS	25%	
	520218020	Energía Eléctrica / ADM	25%	
<b>Agua Potable</b> Son pagos efectuados a la compañía de agua por la provisión de este servicio básico.	520118031	Agua Potable / Venta	25%	
	520118032	Agua Potable / Service	25%	
	52011803	Agua Potable / CAPS	25%	
	520118031	Agua Potable / ADM	25%	
<b>Gastos de Oficina</b> Valores que se cancelan por cuentas menores para desarrollar la actividad comercial como: parqueaderos, refrigerios para personal.	520227100	Gastos de oficina / Adm	100%	
<b>Seguros</b> Pagos efectuados por la cobertura de seguros para autos, instalaciones, mercaderías de la empresa.	520114001	Seguros / Venta	100%	
	520114002	Seguros Vehículos / Service	100%	
	520114003	Seguros Vehículos / CAPS	100%	
<b>Viáticos y Hospedaje</b> En esta cuenta constan los gastos en que incurrir en hotel y alimentación, el personal de ventas, instalaciones y mantenimiento cuando van a efectuar trabajos fuera de la ciudad.	520117001	Viáticos y Hospedaje /Ventas	100%	
	520117002	Viáticos y Hospedaje/ Service	100%	
	520117003	Viáticos y Hospedaje/ CAPS	100%	
	520217001	Viáticos y Hospedaje / ADM	100%	
<b>Gastos de Gestión</b> Son los pagos por asesoría tributaria.	520116001	Gastos Gestión / Ventas	100%	
	520116001	Gastos Gestión / Service	100%	
	520116001	Gastos Gestión / CAPS	100%	
	520216000	Gastos Gestión / ADM	100%	
<b>Mantenimiento Equipo Oficina</b> Se refiere a los pagos efectuados por arreglo y reparación de los equipos de oficina como: maquinas, teléfonos, copadoras, etc.	520108011	Mante. Equipos / Ventas	25%	
	520108011	Mante. Equipos / Service	25%	
	520108011	Mante. Equipos / CAPS	25%	
	520108010	Mante. Equipos / ADM	25%	
<b>Gastos Abogado</b> Son pagos realizados a abogados por la defensa de la empresa en litigios legales, como: problemas laborales, tributarios, civiles, etc.	520105001	Gastos Abogado / Ventas	25%	
	520105002	Gastos Abogado / Service	25%	
	520105003	Gastos Abogado / CAPS	25%	
	520205000	Gastos Abogado / ADM	25%	
<b>Intereses Pagados</b>	520301000	Intereses Pagados / ADM	100%	

Es el pago de intereses a las instituciones financieras por préstamos otorgados a la empresa para la actividad comercial.	
<b>Débitos Bancarios y Multas</b> Son valores cancelados al banco por concepto de comisión en las transferencias interbancarias de los clientes de monitoreo y patrullaje. En multas se incluye lo que se cancela al SRI por declaraciones atrasadas, al IEES por pagos fuera de tiempo y multas a vehículos por mal estacionamiento	520302000 Comisiones y Multas Banco 100% Administrativo
<b>Internet</b>	520118042 Internet / Service 25% 520118042 Internet / CAPS 25% 520218041 Internet / ADM 50%
<b>Útiles de oficina</b> Rubros que comprenden los materiales y suministros de oficina, como: esferos, lápices, hojas, etc.	520227100 Útiles de Oficina / ADM 100%
<b>Licencias y Permisos</b> Aquí se ubican los pagos realizados por permisos para portar armas, permisos para aprender a conducir vehículos y pago por licencias de conducir para el personal.	520120021 Licencias y Permisos / Ventas 100% 520120022 Licencias y Permisos / Service100% 520120023 Licencias y Permisos / CAPS 100% 520220021 Licencias y Permisos / ADM 100%
<b>Combustibles</b> Constan los pagos por gasolina y diesel que se cargan en los vehículos de la empresa que realizan las labores de mantenimiento y del personal de seguridad que supervisa los domicilios de los clientes con contrato de monitoreo y patrullaje.	520112001 Combustible / Ventas 100% 520112002 Combustible / Service 100% 520112003 Combustible / CAPS 100%
<b>Impuestos y Contribuciones</b> Van los valores que se pagan a la Superintendencia de Compañías, Cámara de Comercio. Dentro de las contribuciones están las que se efectúan al Municipio por patentes y pagos del impuesto predial.	520220010 Impuestos y Contribuciones / ADM 100%
<b>Beneficios sociales e indemnizaciones</b> Aquí se provisiona valores por el Decimo Tercero, Decimo Cuarto, , del personal. También constan los pagos por indemnizaciones a personal que deja de trabajar para la institución.	520103011 Decimotercero /Ventas100% 520103012 Decimocuarto / Ventas100% 520103021 Decimotercero / Service100% 520103022 Decimocuarto / Service100% 520103031 Decimotercero / CAPS100% 520103032 Decimocuarto / CAPS 100% 520203010 Decimotercero / ADM100% 520203020 Decimocuarto / ADM100%
<b>Materiales de Instalación</b> Incluye los valores que se gastan en el montaje de las instalaciones de los equipos que vende la empresa como: tacos, tornillos, cinta aislante, pernos, suelda eléctrica, etc.	520127031 Gastos de Instalación 100%
	Nota Aclaratoria: esta cuenta en NIIF se

<p><b>Gastos de mantenimiento</b> Corresponde valores que se pagan a proveedores de servicios electrónicos a Omnitron, por la reparación de tarjetas, controles y demás equipos que se dan mantenimiento a los clientes.</p>	<p>agrupará en la cuenta de materiales de instalación, ya que en la empresa el gasto es para el mismo fin.</p> <p>520127031 Gastos de Instalación</p>
--	---



## EVALUAR EL IMPACTO Y PLANIFICAR LA CONVERGENCIA DE NEC A NIIF:

### BALANCE GENERAL BAJO NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD 2010

<b>ACTIVO</b>	
<b>Activo Corriente</b>	
Banco del Austro CIA	\$7,267.46
Banco Pacifico Cta Cte	2.58
Ahorros Banco del Pichincha	1,687.13
Caja Chica CIA	162.76
Caja Dolares CIA	21.39
Caja Elsa	8.16
Provisión Cuentas Incobrables	-3,986.23
Prestamos Wilmer Guamán	-20.53
Prestamos Diego Andrade	-165.23
Prestamos Margarita Moscoso	69.5
Prestamos Lizardo Namicela	300
Prestamos Diana Vidal	3.72
Prestamos Paola Rodas	6.15
Prestamos Paul Calle	102.76
Prestamos Fabián Cabrera	46.56
Prestamos Fabián Andrade	-75.65
Prestamos Paul Chasi	100
Prestamos Segundo Soliz	169.61
Prestamos Israel Sánchez	278.64
Prestamos Diana Contreras	21.89
Prestamos Diego Peña	145.27
Inventario - OMNITRON	63,149.15
Inventario - SERVICE	521.53
Equipos Intellinet	3,326.79
Cuentas por Cobrar - VENTAS	-266.12
Cuentas por Cobrar - SERVICE	1,394.21
C x C - Horlando Farfán	1,537.09
C x C - Robert Ocampo	-1,229.23
CxC Austro	8,284.82
CxC Produbanco	532.99
CxC Pacífico	3,024.35
CxC Wilmer Guamán	90.72
CxC Pichincha	8,641.14
CxC Nicolas Andrade	-92.91
CxC Fabián Cabrera	844.32

CxC Guayaquil	1,663.05
CxC Dennis Farfán	258.13
CxC CAPS	39,825.87
CxC Paola Rodas	1,957.44
CxC Luis Montaleza	1,439.02
CxC Diego Peña	-4,128.33
CxC David Sacco	407.9
Documentos por Cobrar	1,696.65
Docs. Intellinet x Cobrar	13,843.50
Crédito Tributario (I.R.)	6,165.90
<b>Total Activo Corriente</b>	
<b>Propiedades y Equipos</b>	
Muebles y Enseres	19,623.13
Máquinas y Equipos	26,564.30
Equipos de Computación	14,045.81
Equipos de Oficina	2,238.80
Vehículos	130,019.07
Depr. Acum. Muebles y Enseres	-15,570.47
Depr. Acum. Eq. Oficina	-1,229.43
Depr. Acum. Eq. Cómputo	-13,918.59
Depr. Acum. Vehículos	-84,269.49
Depr. Acum. Maq. y Equipos	-16,646.40
<b>Total Propiedades y Equipos</b>	
<b>Otros Activo</b>	
<b>Total Otros Activo</b>	
<b>Total Activo</b>	
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	
<b>Pasivos Corrientes</b>	
Impuestos x Pagar SRI	(\$3,404.04)
Cuentas por Pagar	-68,746.75

Cuentas por pagar Socios	-99,310.64
C x Pagar Fidasa	-3,095.94
Fondo de Contingencias	-1,758.69
IESS-Aportes x Pagar	-3,240.34
IESS-Fondo Reserva x Pagar	-984.92
Decimotercero x Pagar	-1,032.25
Decimocuarto x Pagar	-5,763.27
Préstamos IESS	-467.18
Participación Trabajadores	-315.33
<hr/>	
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	
<b>Pasivos Largo Plazo</b>	
<hr/>	
<b>Capital</b>	
Capital Suscrito	-400
Aportes Futura Capitalización	-62,512.57
Reserva Legal	-3,088.39
Reserva Estatutaria	-178.69
Resultado Ejercicio anterior	15,696.64
Amort. Perdidas Ej. Anteriores	-6,152.52
Util.-Perd. del ejercicio	26,966.48
Resultados del Ejercicio	-2,102.25
<hr/>	
<b>Total Capital</b>	

**ESTADO DE RESULTADOS  
BAJO NORMAS CUATORIANAS CONTABILIDAD 2010**

Ingresos	
Ventas	167,969.06
Ventas - SERVICE	10,298.97
Elementos de montaje	1,026.00
Mantenimientos David Sacco	1,855.54
Manten. Wilmer Guamán	4,937.10
Manten. Fabian Cabrera	8,316.59
Manten. Luis Montaleza	8,492.21
Inst. Marco R - Fabian Alvarez	13,394.00
Instalaciones Oswaldo-Paul	12,700.10
Instalaciones Gabriel Pineda	-206
Instal. Milton R.-Manuel Guama	17,100.00
Instal. Juan Cabrera-Edison Fa	29,773.17
Contratos CAPS	310,933.22
Llamadas a Celular	10,524.71
Devoluciones - VENTAS	-3.52
Descuentos en Ventas - VENTAS	-14,672.83
Intereses Ganados	209.87
Ganancia en venta de Activos	<u>5,015.00</u>
Total Ingresos	<u>587,663.19</u>
Costo Ventas	
Costo de Ventas - VENTAS	104,892.06
Costo de Ventas - SERVICE	7,184.53
Descuentos en Compras	<u>-11.01</u>
Total Costo Ventas	<u>112,065.58</u>
Utilidad Bruta	<u>475,597.61</u>
Gastos	
Comisiones en VENTAS	12,021.62
Comisiones en SERVICE	6,790.32
Comisiones en CAPS	772.57
Correo y fletes - VENTAS	961.51

Telecomunicaciones	98.34
Telecomunicaciones	50.18
Jornales por Hora - SERVICE	837
Servicios prestados/terceros	2,577.41
Servicios prestados/Service	527.14
Servicios prestados/Caps	8,939.50
Gastos transporte - VENTAS	64.8
Gastos transporte - SERVICE	27
IESS Aporte Patronal - VENTAS	4,523.45
IESS Aporte Patronal - SERVICE	6,127.16
IESS Aporte Patronal - CAPS	13,346.40
IESS Fondos Reserva - VENTAS	2,787.33
IESS Fondos Reserva - SERVICE	4,358.30
IESS Fondos Reserva - CAPS	5,692.43
Mantenimiento Edificio - VENTA	13,666.46
Mantenim. Vehiculo - SERVICE	4,889.32
Mantenim. Vehiculo - CAPS	3,032.48
Rol de Pagos - VENTAS	33,456.75
Rol de Pagos - SERVICE	66,096.88
Rol de Pagos - CAPS	94,734.12
Gastos de Depreciacion	35,650.57
Bono Alimentacion - Ventas	6,998.43
Bono Alimentacion - Service	12,098.18
Bono Alimentacion - CAPS	17,743.84
Pago Vacaciones - V	1,194.53
Pago Vacaciones - S	2,061.27
Pago Vacaciones - C	4,469.11
Arriendos - VENTAS	217.38
Arriendos - CAPS	488.06
Teléfono - VENTAS	7,994.86
Teléfono - SERVICE	7,823.20
Teléfono - CAPS	5,698.41
Energía Eléctrica - VENTAS	1,047.13
Energía Eléctrica - SERVICE	553.56
Energía Eléctrica - CAPS	472.09
Agua Potable - VENTAS	295.26
Agua Potable - SERVICE	256.75
Agua Potable - CAPS	327.09
Gastos de Oficina - VENTAS	1,127.07
Gastos de Oficina - SERVICE	649.74
Gastos de Oficina - CAPS	4,241.24

Seguros - VENTAS	5,597.42
Seguros - SERVICE	3,352.45
Seguros - CAPS	4,000.56
Viaticos y Hospedaje - VENTAS	10
Gastos de Gestión - CAPS	486.62
Gastos Abogado - VENTAS	795.02
Gastos Abogado - SERVICE	305.1
Gastos Abogado - CAPS	267.4
Publicidad - VENTAS	4,021.47
Publicidad - SERVICE	281.36
Publicidad - CAPS	281.35
Intereses Pagados - VENTAS	420.8
Debitos Bancarios y Multas	2,099.19
Internet - VENTAS	241.77
Internet - SERVICE	189.27
Internet - CAPS	189.26
Incobrables - VENTAS	4,310.36
Utiles de oficina - VENTAS	1,418.15
Utiles de oficina - SERVICE	873.08
Utiles de oficina - CAPS	1,107.48
Mantenim. Equipo Ofic.- VENTAS	251.59
Mantenim. Equipo Ofic.- SERVIC	23.33
Mantenim. Equipo Ofic.- CAPS	93.47
Uniformes - VENTAS	17.8
Uniformes - SERVICE	178.57
Uniformes - CAPS	44.11
Licencias y Permisos - VENTAS	90.51
Licencias y Permisos - CAPS	44.32
Combustibles - VENTAS	1,045.45
Combustibles - SERVICE	1,654.96
Combustibles - CAPS	9,038.87
Impuestos y Contribuciones	3,349.43
Beneficios sociales e indemniz	5,092.22
Beneficios sociales e indemniz	7,078.75
Beneficios sociales e indemniz	13,438.56
Materiales de Instalación	3,679.58
Gastos de mantenimiento	339.49
<b>Total Gastos</b>	<b>473,495.36</b>
<b>Utilidad Neta</b>	<b>\$2,102.25</b>

**Establecer las principales diferencias cuantitativas entre las políticas contables vigentes NEC a NIIF.**

<b>PRINCIPALES DIFERENCIAS CUANTITATIVAS ENTRE POLITICAS CONTABLES VIGENTES NEC</b>	<b>PRINCIPALES DIFERENCIAS CUANTITATIVAS ENTRE POLITICAS CONTABLES A NIIF</b>
ACTIVO CORRIENTE	1 ACTIVO \$219,891.65
Banco del Austro. Cta.Cte \$ 7,267.46	101 ACTIVO CORRIENTE \$159,033.92
Banco Pacifico Cta. Cte \$ 2.58	
Ahorros Banco del Pichincha \$ 1,687.13	10101 Activo y equivalente al efectivo \$ 9,149.48
Caja Chica CIA \$ 162.76	
Caja Dólares CIA \$ 21.39	
Caja Elsa \$ 8.16	
Cuentas por Cobrar – VENTAS -\$ 266.12	10102 ACTIVOS FINANCIEROS \$ 76,721.07
Cuentas por Cobrar – SERVICE \$ 1,394.21	1010206 Cuentas y Documentos por cobrar no relacionados \$ 76,721.07
Cuentas por Cobrar CAPS \$ 39,825.87	
Documentos por Cobrar \$ 1,696.65	
Documentos. Por Cobrar Intellinet \$ 3,843.50	
Ventas:	
C x C Orlando Farfán \$ 1,537.09	
C x C Robert Ocampo -\$ 1,229.23	
C x C Nicolás Andrade -\$ 92.91	
C x C Dennis Farfán \$ 258.13	
C x C Paola Rodas \$ 1,957.44	
C x C Diego Peña	
Mantenimiento:	
C X C Wilmer Guamán \$ 90.72	
C x C Fabián Cabrera \$ 844.32	
C x C Luis Montaleza \$ 1,439.02	
C x C Davis Sacco \$ 407.90	
CAPS	
C x C Banco Austro \$ 8,284.82	
C x C Produbanco \$ 8,284.82	
C x C Pacifico \$ 3,024.35	
C x C Pichincha \$ 8,641.14	
C x C Banco Guayaquil \$ 1,663.05	
Prestamos Empleados \$ 982.00	1010207 Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas \$ 982.69
Prestamos Wilmer Guamán -\$ 20.53	
Prestamos Diego Andrade -\$ 165.23	
Prestamos Margarita Moscoso \$ 69.50	
Prestamos Lizardo Namicela \$ 300.00	
Prestamos Diana Vidal \$ 3.72	
Prestamos Paola Rodas \$ 6.15	
Prestamos Paul Calle \$ 102.76	
Prestamos Fabián Cabrera \$ 46.56	
Prestamos Fabián Andrade -\$ 75.65	
Prestamos Paul Chasi \$ 100.00	
Prestamos Segundo Solís \$ 169.61	
Prestamos Israel Sánchez \$ 278.64	
Prestamos Diana Contreras \$ 21.89	
Prestamos Diego Peña \$ 145.27	
Provisión Cuentas Incobrables -\$ 3,986.23	1010209 (-) Provisión cuentas incobrables -\$ 3,986.23
Inventario – OMNITRON \$ 63,149.15	10103 INVENTARIOS \$ 66,997.47
Inventario –SERVICE \$ 521.53	
Equipos Intellinet \$ 3,326.79	1010306 Inv. Prod. Terminado compra terceros \$ 66,997.47
Crédito Tributario ( I.R.) \$ 6,165.90	101052 Activos por impuestos Corrientes
	1010502 Crédito Tributario I.R. años anteriores \$ 6,165.90
Total Activo Corriente \$159,033.92	
Propiedades y Equipos	102 ACTIVO NO CORRIENTE \$ 60,857.73
Muebles y Enseres \$ 19,623.90	10201 Propiedad Planta y Equipo \$ 60,857.73
Máquinas y Equipos \$ 26,564.30	
Equipos de Computación \$ 14,045.81	1020105 Muebles y Enseres \$ 19,623.90
Equipos de Oficina \$ 2,238.80	1020106 Maquinaria y equipo \$ 28,803.10
Vehículos \$ 130,019.07	1020108 Equipo de computación \$ 14,045.81
De. Acum. Muebles de Oficina -\$ 15,570.47	

De.Acum. Equipo de oficina	-\$ 1,229.43	1020109 Vehículos	\$130,019.07
De .Acum. Equipo de computación	-\$ 13,918.59		
De. Acum. Vehículos	-\$ 84,269.49	1020112 Depreciación Acum. Propiedades Planta y equipo	\$131,633.38
De. Acum. Máquina y equipos	-\$ 16,646.40		
Total Propiedades y Equipos	\$ 60,856.73		
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$219,891.65</b>		
<b>PASIVOS:</b>		<b>2 PASIVO</b>	<b>\$188,119.35</b>
Cuentas por Pagar:	\$ 68,746.75	201 PASIVO CORRIENTE	\$168,057.00
Cuentas por pagar Socios:	\$ 99,310.64	20103 Cuentas y documentos por pagar:	\$ 68,746.75
<b>NOTA ACLARATORIA:</b>		<b>NOTA ACLARATORIA:</b>	
El valor de Cuentas por Pagar se distribuirá proporcionalmente entre los socios: Diego Andrade 52.50% y Fabián Andrade 47.50%.		Cuentas por pagar socios de traslada al grupo de la 20108 cuentas por pagar diversas relacionadas	
C x Pagar Fidas	\$ 3,095.94	20104 Obligaciones con Instituciones Financieras	\$ 3,095.94
Fondo de Contingencias	\$ 1,758.69	2010401 Locales	\$ 3,095.94
		<b>NOTA ACLARATORIA:</b>	
		El Fondo de Contingencias se trasladó al grupo de 20113: Otros Pasivos Corrientes	
Impuestos x Pagar SRI:	\$ 3,404.04	20107 Otras obligaciones corrientes	
IESS- Aportes x Pagar:	\$ 3,240.34	2010701 Con la Administración Tributaria	\$ 14,740.15
IESS-Fondo Reserva x Pagar	\$ 984.92	2010703 Con el IESS	\$ 3,404.04
Decimotercero x Pagar	\$ 1,032.25	2010704 Por beneficios de Ley a empleados	\$ 4,225.26
		2010705 Participación trabajadores x pagar del ejercicio	\$ 6,795.52
Décimo cuarto x pagar	\$ 5,763.27	<b>NOTA ACLARATORIA:</b>	\$ 315.33
Préstamos IESS	\$ 467.18	Préstamos al IESS se traslada a la cuenta 20113: Otros Pasivos Corrientes	
Participación Trabajadores	\$ 315.33	20108 Cuentas x pagar diversas relacionadas	\$ 99,310.64
		20113 Otros Pasivos Corrientes	\$ 2,225.87
<b>Total Pasivos Corriente</b>	<b>\$188,119.35</b>		
<b>PATRIMONIO</b>		<b>3 PATRIMONIO NETO</b>	<b>\$31,771.30</b>
Capital Suscrito	\$ 400.00	30101 Capital suscrito	\$ 400.00
Aportes Futura Capitalización	\$ 62,512.57	302 Aportes de Socios a Accionistas Para Futura Capitalización:	\$ 62,512.57
Reserva Legal	\$ 3,088.99	304 Reservas	
Reserva Estatutaria	\$ 178.69	30401 Reserva Legal	\$ 3,088.99
Resultado Ejercicio anterior	\$ 26,966.48	30402 Reserva Facultativa, Estatutaria	\$ 178.69
Amortización Pérdidas		306 Resultados Acumulados	-\$36,510.60
Ejercicios Anteriores	-\$ 6,152.52	30602 Pérdidas Acumuladas	-\$36,510.60
Utilidad-Perdida del Ejercicio	\$ 26,966.48	30603 Resultados acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIF	\$ 12,500.11
Resultados del Ejercicio	-\$ 2,102.25	307 Resultados del Ejercicio	-\$ 2,012.25
		30702 Pérdida Neta del Periodo	-\$ 2,012.25
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>			
<b>INGRESOS</b>		<b>4 INGRESOS</b>	<b>\$587,663.19</b>
Ingreso Ventas	\$ 10,298.97	41 Ingreso de Actividades Ordinarias	\$587,663.19
Inst. Marco R – Fabián Álvarez	\$ 13,394.00	4101 Ventas	\$178,268.03
Inst. Oswaldo – Paul	\$ 12,700.10		
Inst. Gabriel Pineda	-\$ 206.00		
Inst. Milton R. – Manuel Guamán	\$ 17,100.00		
Inst. Juan Cabrera- Edison Farfán	\$ 29,773.17		
Service		4102 Venta de Servicios	\$418,846.64
Mantén. David Sacco	\$ 1,855.54		
Mantén. Wilmer Guamán	\$ 4,937.10		
Mantén. Fabián Cabrera	\$ 8,316.59		
Mantén. Luis Montaleza	\$ 8,492.21		
Elementos de montaje	\$ 1,026.00		
Ingresos Contratos CAPS	\$310,933.22		
Ingreso Llamadas a Celular	\$ 10,524.71		



Intereses Ganados	\$ 209.87	4106 Intereses Ganados	\$ 209.87
Descuentos en Ventas – VENTAS	-\$ 14,672.83	4109 (-) Descuentos en ventas	-\$ 14,672.83
Devoluciones – VENTAS	-\$ 3.52	4110 (-) Devoluciones en ventas	-\$ 3.52
Costo de Ventas - Ventas	\$104,892.06	51 Costo de Ventas y Producción	\$112,065.58
Costo de Ventas – Servic	\$ 7,184.53	5101 Materiales Utilizados o Productos vendidos	\$112,065.58
		510102 (+) Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$101,253.63
		510111 (+) Inventario inicial de productos terminados	\$ 77,809.42
		510112 (-) Inventario final de productos terminados	-\$ 66,997.47
TOTAL INGRESOS	\$587,663.19		
		52 GASTOS:	\$457,132.81
Comisiones Ventas	\$ 12,021.62	520101 Comisiones - 100% Operativo –	\$ 19,584.51
Comisiones Service	\$ 6,790.32		
Comisiones CAPS	\$ 772.57		
Publicidad	\$ 4,584.18	20111 Promoción y Publicidad	\$ 4,584.18
Correo y fletes	\$ 961.51	NOTA ACLARATORIA: Este valor va en la cuenta 520402: Otros	
Telecomunicaciones	\$ 148.52	520218 Agua, energía, luz y telecomunicaciones-ADM\$ 25,237.17	
Jornales por Hora	\$ 837.00	520206 Remuneración Otros Trabajadores. Autónomos- ADM 100% NOTA ACLARATORIA: Este valor va en la cuenta 520402: Otros	
Servicios prestados/terceros	\$ 12,044.05	520402 Otros –ADM-100% NOTA ACLARATORIA: En este valor se incluyen a las cuentas de correos y fletes, jornales por hora y servicios prestados / terceros	\$ 12,044.05
Gastos transporte	\$ 91.80	520115 Transportes – Ventas 100%-	\$ 91.80
IESS Aporte Patronal	\$ 23,997.01	520102 Aportes a la seguridad social (incluido fondos de reserva) -Ventas100%-	\$ 36,835.07
IESS Fondos Reserva	\$ 12,838.06	NOTA ACLARATORIA: Este valor va en la cuenta 520102: Aportes a la seguridad social	
Mantenimiento Edificio	\$ 13,666.46	520208 Mantenimiento y reparaciones -ADM 100%-  NOTA ACLARATORIA: En esta cuenta se incluyen todos los valores correspondientes a arreglos y reparaciones de: edificios, vehículos, equipo de oficina, materiales de instalación y gastos de mantenimiento	\$ 975.72
Mantenimiento de vehículo:	\$ 7,921.80	NOTA ACLARATORIA: Estos valores se incluyen en la cuenta: 520208 Mantenimiento y reparaciones	
Rol de Pagos	\$ 94,289.24	520101 Sueldos y Salarios – Ventas- 100%	\$ 55,430.20
		520201 Sueldos y Salarios –ADM- 100%	\$ 38,857.55
Gastos de Depreciación	\$ 35,650.57	520221 Depreciaciones100% -ADM-	\$ 35,650.57
Bono Alimentación	\$ 29,885.02	520103 Beneficios sociales e indemnizaciones Ventas 100%	\$ 56,139.91
		520103 Beneficios sociales e indemnizaciones ADM-100% NOTA ACLARATORIA: Estos valores incluyen a la cuenta de Beneficios sociales e indemnizaciones, Bono alimentación y Pago Vacaciones.	\$ 14,034.98
Pago Vacaciones	\$ 7,724.91	NOTA ACLARATORIA: Estos valores se incluyen en la cuenta: 520103 Beneficios sociales e indemnizaciones	
Arriendos	\$ 705.44	520109 Arriendos Operativo –Ventas-100%	\$ 705.44
Teléfono	\$ 21,516.47	NOTA ACLARATORIA: Estos valores se incluyen en la cuenta: 520218 Agua, energía, luz y telecomunicaciones	

Energía Eléctrica	\$ 2,072.79	NOTA ACLARATORIA: Estos valores se incluyen en la cuenta: 520218	
		Agua, energía, luz y telecomunicaciones	
Agua Potable	\$ 879.10	NOTA ACLARATORIA: Estos valores se incluyen en la cuenta: 520218 Agua, energía, luz y telecomunicaciones	
Gastos de Oficina	\$ 1,776.81	520227 Otros gastos -ADM 100%- NOTA ACLARATORIA: Estos valores incluyen las cuenta Gastos de oficina, útiles de oficina, uniformes Licencias y Permisos	\$ 9,792.07
Seguros	\$ 12,950.43	520114 Seguros y reaseguros (primas y cesiones) -Venta 40% 520214 Seguros y reaseguros (primas y cesiones) -ADM 60%	\$ 5,180.17 \$ 7,770.26
Viáticos y Hospedaje	\$ 10.00	52117 Gastos de viaje -Ventas-100%	\$ 10.00
Gastos de Gestión	\$ 486.62	520116 Gastos Gestión -Ventas- 100%	\$ 486.62
Mantenimiento Equipo Oficina	\$ 368.39	NOTA ACLARATORIA: Estos valores se incluyen en la cuenta: 520208 Mantenimiento y reparaciones	
		520205 Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales-ADM-100%	\$ 1,367.52
Intereses Pagados	\$ 420.80	520301 Intereses -ADM 100%-	\$ 2,519.99
		NOTA ACLARATORIA: En esta cuenta se incluye Débitos Bancarios y Multas	
Débitos Bancarios y Multas	\$ 2,099.19	NOTA ACLARATORIA: Estos valores se incluyen en la cuenta: 520301 Intereses	
Incobrable		52012305 Cuentas por cobrar	\$ 4,310.36
Internet	\$ 620.30	NOTA ACLARATORIA: Estos valores se incluyen en la cuenta: 520218 Agua, energía, luz y telecomunicaciones	
Útiles de oficina	\$ 3,398.71	NOTA ACLARATORIA: Este valor va en la cuenta 520207: Otros gastos	
Licencias y Permisos	\$ 134.83	NOTA ACLARATORIA: Este valor va en la cuenta 520207: Otros gastos	
Combustibles	\$ 11,739.28	520112 Combustible -Ventas 100%-	\$ 11,739.28
Impuestos y Contribuciones	\$ 3,349.43	520220 Impuestos, Contribuciones y otros ADM 100%-	\$ 3,349.43
Beneficios sociales e indemnizaciones	\$ 27,405.76	NOTA ACLARATORIA: Estos valores se incluyen en la cuenta: 520103 Beneficios sociales e indemnizaciones	
Materiales de Instalación	\$ 3,679.58	NOTA ACLARATORIA: Estos valores se incluyen en la cuenta: 520208 Mantenimiento y reparaciones	
Total Gastos	\$457,132.81		

1. **Analizar los actuales reportes financieros, formatos que se generan a partir de la información financiera exigida, así como Nivel de Efectividad:**

## **ANÁLISIS DE ACTUALES REPORTES FINANCIEROS**

### **BALANCE GENERAL 2010**

#### **ACTIVOS**

Este Balance englobaba dentro del grupo de los Activos las subcuentas de: Activo Corriente, Propiedades y Equipos, otros Activos.

- **Activo corriente:** engloba los valores en efectivo y los depositados en los bancos, también consta la provisión para cuentas incobrables, los préstamos al personal y las cuentas y documentos por cobrar, las mismas que no cuentan con una codificación diferenciada
- **Propiedades y Equipos:** aquí se agrupan todos los activos materiales y la correspondiente Depreciación acumulada de cada uno; de la misma manera que en el primer caso no cuenta con codificación diferenciada.
- **Otros Activos:** incluye todas las otras cuentas que no constan en los dos grupos nombrados anteriormente.

#### **PASIVOS Y PATRIMONIO**

Dentro de los Pasivos están los Pasivos Corrientes y los Pasivos a largo Plazo.

- **Pasivos Corriente:** conformado por las obligaciones de la compañía tanto al Fisco como a los trabajadores y a otras empresas externas.
- **Pasivos a largo Plazo:** al momento no existen cuentas con valor, pero en su momento sirvieron para registrar el financiamiento de la empresa para sus operaciones.

- **El patrimonio:** lo constituye el Capital Suscrito, Aportes para Futura Capitalización, las Reservas y los Resultados del Ejercicio (presente y anteriores). Como en el Activo las cuentas de Pasivo y Patrimonio tampoco tienen codificación diferenciada.

## **ESTADO DE RESULTADOS**

Compuesto por los Ingresos y los Gastos.

- **Ingresos:** no hay una separación de los diversos ingresos de la empresa; dentro de este rubro está en un mismo grupo las ventas, elementos de montaje, mantenimientos instalaciones, contratos, descuentos y devoluciones en ventas, los intereses ganados y la utilidad bruta en ventas. Como sucede en los otros balances no se presenta una codificación que diferencie a una de otra cuenta por grupos.
- **Gastos:** caso similar ocurre con todos los rubros de gastos, no importa de dónde proviene ni su destino igual es registrado dentro de un solo grupo sin codificación que la diferencie; así tenemos: comisiones, pagos al Estado, pago por servicios públicos, bonos, publicidad, gastos varios, mantenimiento, uniformes, licencias y gastos del equipo motorizado.

## **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

No se presentó por cuanto no era una exigencia por parte de la Superintendencia de Compañías; sin embargo debe contener los rubros principales como: Incremento Neto en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo, Flujo de Efectivo Procedentes de Actividades de Operación, Clases de Cobros por Actividades de Operación, Clases de Pagos, Flujos de efectivos Procedentes de Actividades de Inversión, Flujos de Efectivo Procedentes de Actividades de Financiación , los Resultados del Flujo de Efectivo, la Conciliación entre la Ganancia o Pérdida Neta y los Flujos de Operación, La Ganancia o Pérdida antes de Impuestos, Ajuste por Partidas Distintas al Efectivo, Cambios en Activos y Pasivos.

## **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

Al igual que el anterior no se realizaba porque no era un requerimiento Legal; los datos que debe contener son: Saldo al Final del Periodo en las cuentas de Capital Social , Aportes de Socios para Futura Capitalización, Primas de Emisión de Acciones, las Reservas, Otros Resultados Integrales, los Resultados Acumulados y sus totales y la respectiva codificación. Dentro de otros Resultados Integrales constan los Activos Financieros para la Venta, Propiedades Planta y Equipo, Activos Intangibles, otros Superávit por Revaluación; los resultados acumulados encierra a las Ganancias Acumuladas, Pérdidas Acumuladas, Resultados Acumulados por Adopción Primera Vez de las NIIF, las Reservas de Capital, Reservas por Donaciones, Reservas por valuación, la Ganancia Neta del Periodo y la Pérdida Neta del Periodo; dentro de las Reservas constan la Legal y la Estatutaria.

## **NIVEL DE EFECTIVIDAD DE ACTUALES REPORTES FINANCIEROS**

De igual manera, los actuales reportes financieros bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad y los formatos que maneja OMNITRON, proporciona un grado de confiabilidad alto, puesto que se tiene un control exacto de las distintas cuentas en los Estados Financieros de Resultados y emitir un balance el mismo que es fidedigno y permite a la Dirección tomar decisiones en el momento que se requiere. De igual manera se puede proporcionar esta información a los organismos de control estatal cuando ellos la soliciten.

El Estado de Resultados de las NEC agrupa las ventas dividido en bienes y servicios de manera similar, ya que la información es clara y consistente. La gran diferencia se presenta en los gastos ya que varias cuentas son unificadas en un solo grupo.

El Estado de Flujo de efectivo servirá para determinar con claridad el origen de los fondos y el destino que se ha dado para su uso; se podrá también establecer

el grado de liquidez de la compañía y los posibles ingresos que se presentan al ser recuperadas algunas cuentas.

El Estado de Patrimonio exigido permitirá ver las consecuencias que sufrirá el capital por efecto de las variaciones, en el establecimiento del valor razonable de los Activos y Pasivos.

**Evaluar las diferencias contables NEC a NIIF y determinar el grado de impacto ALTO, MEDIO, BAJO y NULO, para asistir a la Administración en la gestión de los cambios a implementar:**

CUENTAS BALANCE CON NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD	CUENTAS BALANCE CON NORMAS INTERNACIONALES DE FINANCIERA DE INFORMACION	NIVEL DE IMPACTO
ACTIVO CORRIENTE  Banco del Austro Cta.Cte. Banco Pacifico Cta. Cte Ahorros Banco del Pichincha Caja Chica CIA Caja Dólares CIA Caja Elsa	1 ACTIVO  101 ACTIVO CORRIENTE  10101 Activo y equivalente al efectivo	ALTO
Cuentas por Cobrar – VENTAS Cuentas por Cobrar – SERVICE Cuentas por Cobrar CAPS Documentos por Cobrar Documentos. Por Cobrar Intellinet Ventas: C x C Orlando Farfán C x C Robert Ocampo C x C Nicolás Andrade C x C Dennis Farfán C x C Paola Rodas C x C Diego Peña  Mantenimiento: C X C Wilmer Guamán C x C Fabián Cabrera C x C Luis Montaleza C x C Davis Sacco  CAPS C x C Banco Austro C x C Produbanco C x C Pacifico C x C Pichincha C x C Banco Guayaquil	10102 ACTIVOS FINANCIEROS  1010206 Cuentas y Documentos por Cobrar no relacionados.	ALTO
Prestamos Empleados  Prestamos Wilmer Guamán Prestamos Diego Andrade Prestamos Margarita Moscoso Prestamos Lizardo Namicela Prestamos Diana Vidal Prestamos Paola Rodas Prestamos Paul Calle	1010207 Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	ALTO

Prestamos Fabián Cabrera Prestamos Fabián Andrade Prestamos Paul Chasi Prestamos Segundo Solís Prestamos Israel Sánchez Prestamos Diana Contreras Prestamos Diego Peña		
Provisión Cuentas Incobrables	1010209 (-) Provisión cuentas incobrables	NULO
Inventario – OMNITRON Inventario –SERVICE Equipos Intellinet	10103 INVENTARIOS 1010306 Inv. Producto Terminadocompra terceros	ALTO
Crédito Tributario ( I.R.)	101052 Activos por impuestos Corrientes 1010502 Crédito Tributario I.R. añosanteriores	NULO
Propiedades y Equipos  Muebles y Enseres Máquinas y Equipos Equipos de Computación Equipos de Oficina Vehículos  De. Acum. Muebles de Oficina De.Acum. Equipo de oficina De .Acum. Equipo de computación De. Acum. Vehículos De. Acum. Máquina y equipos Total Propiedades y Equipos	102 ACTIVO NO CORRIENTE  10201 Propiedad Planta y Equipo  1020105 Muebles y Enseres 1020106 Maquinaria y equipo 1020108 Equipo de computación 1020109 Vehículos  1020112 Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y equipo	ALTO
PASIVOS: Cuentas por Pagar:  Cuentas por pagar Socios:  Cuentas x pagar Diego Andrade Cuentas x pagar Fabián Andrade Cuentas x pagar Diego Andrade Cuentas x pagar Fabián Andrade	2 PASIVO  201 PASIVO CORRIENTE  20103 Cuentas y documentos por pagar	ALTO
C x Pagar Fidasa	20104 Obligaciones con Instituciones Financieras 2010401 Locales	NULO
Fondo de Contingencias	20113 Otros Pasivos Corrientes	ALTO
Impuestos x Pagar SRI IESS- Aportes x Pagar: IESS-Fondo Reserva x Pagar Decimotercero x Pagar Décimo cuarto x pagar Préstamos IESS Participación Trabajadores	20107 Otras obligaciones corrientes  2010701 Con la Administración Tributaria 2010703 Con el IESS 2010704 Por beneficios de Ley a empleados 2010705 Participación trabajadores x Pagar del ejercicio	BAJO
Cuentas por pagar Socios:  Cuentas x pagar Diego Andrade Cuentas x pagar Fabián Andrade	20108 Cuentas x pagar diversas relacionadas	BAJO
PATRIMONIO Capital Suscrito	3 PATRIMONIO NETO 30101 PATRIMONIO Capital suscrito Capital Suscrito	NULO
Aportes Futura Capitalización	302 Aportes de Socios a Accionistas Para Futura Capitalización:	NULO
Reserva Legal Reserva Estatutaria	304 Reserva 30401 Reserva Legal 30402 Reserva Facultativa, Estatutaria	NULO
	306 Resultados Acumulados	

Resultado Ejercicio anterior Amortización Pérdidas Ejercicios Anteriores	30602 Pérdidas Acumuladas 30603 Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIFF	ALTO
Utilidad-Perdida del Ejercicio Resultados del Ejercicio	307 Resultados del Ejercicio 30702 Pérdida Neta del Periodo	NULO
INGRESOS  Ingreso Ventas Inst. Marco R – Fabián Álvarez Inst. Oswaldo – Paul Inst. Gabriel Pineda Inst. Milton R. – Manuel Guamán Inst. Juan Cabrera- Edison Farfán	4 INGRESOS  41 Ingreso de Actividades Ordinarias  4101 Ventas	ALTO
Service  Mantén. David Sacco Mantén. Wilmer Guamán Mantén. Fabián Cabrera Mantén. Luis Montaleza Elementos de montaje Ingresos Contratos CAPS Ingreso Llamadas a Celular	4102 Venta de Servicios	ALTO
Intereses Ganados	4106 Intereses Ganados	NULO
Descuentos en Ventas – VENTAS  Devoluciones – VENTAS	4109 (-) Descuentos en ventas  4110 (-) Devoluciones en ventas	NULO
Costo de Ventas - Ventas Costo de Ventas – Service	51 Costo de Ventas y Producción  5101 Materiales Utilizados o Productos Vendidos  510102 (+) Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo 510111 (+) Inventario inicial de productos terminados 510112 (-) Inventario final de productos terminados	ALTO
Comisiones Ventas Comisiones Service Comisiones CAPS	520101 Comisiones - 100% Operativo –	NULO
Publicidad	520111 Promoción y Publicidad	NULO
Telecomunicaciones Teléfono Agua Energía Eléctrica Internet	520218 Agua, energía, luz y Telecomunicaciones – ADM 100%-	ALTO
Servicios prestados/terceros Correo y fletes Jornales por Hora	520402 Otros –ADM-100%	ALTO
Gastos transporte	520115 Transportes – Ventas 100%-	NULO
IESS Aporte Patronal IESS Fondos Reserva	520102 Aportes a la seguridad social (incluido fondos de reserva) – Ventas100%-	MEDIO
Mantenimiento Edificio Mantenimiento de vehículo: Mantenimiento equipo de oficina Materiales de Instalación Gastos de mantenimiento	520208 Mantenimiento y reparaciones -ADM 100%-	ALTO
Rol de Pagos	520101 Sueldos y Salarios – Ventas-	MEDIO



	100% 520201 Sueldos y Salarios –ADM- 100%	
Gastos de Depreciación	520221 Depreciaciones 100% - ADM-	NULO
Bono Alimentación Pago de Vacaciones Beneficios Sociales e indemnizaciones	520103 Beneficios sociales e indemnizaciones Ventas 100% 520103 Beneficios sociales e indemnizaciones -ADM- 100%	ALTO
Arriendos	520109 Arriendos Operativo – Ventas -100%	NULO
Gastos de Oficina Útiles de oficina Uniformes Licencias y Permisos	52022 Otros gastos -ADM 100%-	ALTO
Seguros	520214 Seguros y reaseguros (primas y cesiones) –ADM 60%	NULO
Viáticos y Hospedaje	520117 Gastos de viaje –Ventas- 100%	NULO
Gastos de Gestión	520116 Gastos Gestión –Ventas- 100%	NULO
Gastos Abogado	520205 Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales– ADM-100%	MEDIO
Intereses Pagados Débitos Bancarios y multas	520301 Intereses -ADM 100%-	MEDIO
Incobrable	52012305 Cuentas por cobrar	MEDIO
Combustibles	520112 Combustible -Ventas 100%-	NULO
Impuestos y Contribuciones	520220 Impuestos, Contribuciones y otros ADM 100%-	NULO

- **Los responsables de cada área:**

En gestión: Ing. Diego Andrade  
 En Inventarios: Ing. Horlando Farfán  
 En Costos: Ing. Fabián Andrade  
 En Contabilidad: Egd. Ana Vidal

## 2. Evaluar las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.

- La cuenta Fondo de Contingencias no está contemplada dentro del plan de cuentas de la Superintendencia de Compañías, sin embargo se mantiene porque es necesario para asistir accidentes de trabajo del personal, por ejemplo: tuberías rotas daños en estucos techos destruidos, etc.

- Se tiene que mantener los activos luego de haber cumplido su vida útil, ya que su estado es bueno y aún se puede seguir utilizando.
- El inventario se da de baja algunos equipos, porque su tecnología ha quedado obsoleta y su costo es demasiado alto para poder comercializarlos.
- La cartera vencida de cuentas por cobrar es alta, por lo que se tiene que crear una unidad de auditoría que investigue y analice las causas que inflan esta cuenta.

### 3. Evaluar las diferencias en el negocio y rediseño de los sistemas de control interno.

- No existe un detalle exacto de muebles y enseres, máquinas y equipos y equipos de computación, por lo tanto se desarrolla un libro de activos para tener control y detalle exacto de cada bien.
- El libro de activos contiene:

Descripción	Ubicación	No. Serie	Fecha de Compra	Vida Útil	Costo	Depreciación anual	Depreciación Acumulada	Fecha de Depreciación	Valor en Libros	Depreciación al descarte	Razón del descarte	Costo Actual	De Actual precio descarte

- En cuentas por cobrar se incrementa un puesto de Post Venta, para hacer un seguimiento de los clientes con cuentas vencidas por más de 90 días.

Actualizar información de cartera de OMNITRON
Depurar información de la cartera actual
Crear estrategias de pago
Receptar información de quejas de clientes
Direccionar quejas a Departamentos correspondientes para su solución
Realizar auditoría de solución de problemas
Emitir reportes semanales

#### **4. Diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF.**

Para implementar todo el proceso de conversión a las NIIF de los estados financieros, libro mayor Balance, Estado de Resultados, será el encargado el Ing. Jesús Mesa.

#### **IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF (EJERCICIO ECONÓMICO 2010):**

Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Así como incluirá los ajustes resultantes del proceso de cambio de NEC a NIIF y los correspondientes estados financieros.

En esta fase se procederá a:

# 1. La Implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos.

## FICHA TECNICA DE CONVERSION A NIIF

COMPAÑÍA:  
RUBRO BALANCE:  
FECHA DE CORTE:

SEGURIDAD ELECTRONICA CIA. LTDA  
CUENTAS POR COBRAR  
dic-10  dic-11

1. NIC A SER APLICADA:

NIC 32 - 39 Y NIIF 7

2. ASPECTOS DE MEDICION: Valor Razonable  
(Valor Recuperable)

Detalle (descripción del cliente)	ANTICIPO CLIENTES	Numero de días de vencimiento				Saldo a dic-10
		0-30 días	31-60 días	61-180 días	sobre 180	
Total cuentas x cobrar	5716,59	39.570,55	23.790,94	14.719,81	7.359,90	<b>85.441,20</b>
Cuentas por Cobrar - VENTAS	266,12					
Cuentas por Cobrar - SERVICE		557,684	418,263	278,842	139,421	1.394,21
C x C - Horlando Farfán		614,836	461,127	307,418	153,709	1.537,09
C x C - Robert Ocampo	1229,23					
CxC Austro		7235,21	1049,61			8.284,82
CxCProdubanco		480,56	52,43			532,99
CxC Pacífico		2415,16	609,19			3.024,35
CxC Wilmer Guamán		36,288	27,216	18,144	9,072	90,72
CxC Pichincha		3456,456	2592,342	1728,228	864,114	8.641,14
CxC Nicolás Andrade	92,91					
CxC Fabián Cabrera		337,728	253,296	168,864	84,432	844,32
CxC Guayaquil		665,22	498,915	332,61	166,305	1.663,05
CxC Dennis Farfán		103,252	77,439	51,626	25,813	258,13
CxC CAPS		15930,348	11947,761	7965,174	3982,587	39.825,87
CxC Paola Rodas		782,976	587,232	391,488	195,744	1.957,44
CxC Luis Montaleza		575,608	431,706	287,804	143,902	1.439,02
CxC Diego Peña	4128,33					
CxC David Sacco		163,16	122,37	81,58	40,79	407,90
Documentos por Cobrar		678,66	508,995	339,33	169,665	1.696,65
Docs. Intellinet x Cobrar		5537,4	4153,05	2768,7	1384,35	13.843,50
Porcentaje de provisión según políticas		2%	3%	4%	5%	<b>TOTAL</b>
Valor de provisión para incobrables		791,41	713,73	588,79	368,00	<b>2.461,93</b>
Provisión según libros (NEC)					3.986,23	<b>3.986,23</b>
Diferencia Ajustar		791,41	713,73	588,79	3.618,23	<b>1.524,30</b>
Provisión según LRTI (1%)		395,71	237,91	147,20	73,60	<b>854,41</b>
Ajuste por Provisión NIIF						669,89

Detalle ver Anexo 4

## FICHA TECNICA DE CONVERSION A NIIF

**COMPAÑÍA: SEGURIDAD ELECTRONICA ICA CIA. LTDA**

**RUBRO BALANCE: INVENTARIOS**

**FECHA DE CORTE:**        dic-10                dic-11       

**NIC A SER APLICADA: NIC 2**

a. Determinación de la valoración de existencias: Al costo o el valor neto realizable (el más bajo)

COMPOSICION DE LOS INVENTARIOS	VALOR EN LIBROS	VALOR NETO REALIZACION	DIFERENCIA AJUSTAR
Materia Prima			
Productos en Proceso			
Productos terminados	56258.71	51676.42	-4582.29
Materiales			
<b>Subtotal</b>			
Provisiones			
<b>Total</b>			

### 2. OTROS ASPECTOS PARA CONVERSION A NIIF

- |  |                   |               |
|--|-------------------|---------------|
| <p>a. Determinar monto de inventarios obsoletos o dañados</p>                                | Efecto del Ajuste | -4,844.52     |
| <p>b. Determinar monto de inventarios de lenta rotación a base de políticas establecidas</p> | Exponer en nota   | No considerar |

Evaluar si son aplicables la constitución de provisiones o revelación en notas a los estados financieros

- c. Determinación de inventarios dados en Garantía

Detalle	Valor
<b>TOTAL</b>	

### 3. RESUMEN DE AJUSTES

	CUENTA	DEBITO	CREDITO
Por Valoración	-4,582.29		
Por obsolescencia	-4,844.52		
Otros conceptos (especificar)	0.00		
<b>TOTAL</b>	<b>-9,426.81</b>		

Detalle ver Anexo 5

## VEHICULOS

### FICHA TECNICA DE CONVERSION A NIIF

**COMPAÑÍA:** SEGURIDAD ELECTRONICA CIA. LTDA.  
**RUBRO BALANCE:** ACTIVOS FIJOS: VEHICULOS  
**FECHA DE CORTE:** DIC. 2010  
**NIC A SER APLICADA:** NIC 16

Descripción del Activo	Valor actual				NIIF			Dif. Ajustar
	% depreca.	Costo	Depr. Acumulada	Valor en libros	Valor Mercado	Deprec. Acumulada	Nuevo valor en libros	
Chevrolet LUV CABINA SENCILLA DIESEL	20%	<b>3.844,40</b>	13.844,40	-	5.000,00	8.844,40	5.000,00	5.000,00
VEHICULO CHEVROLET Modelo LUV D- MAX C/S DIESEL 4X2 T/M COLOR BLANCO CLASE CAMIONETA AÑO 2007	20%	<b>16.379,00</b>	13.695,54	2.683,46	7.000,00	6.695,54	9.683,46	7.000,00
VEHICULO MARCA CHEV. LUV DIESEL COLOR BLANCO AÑO 2007	20%	<b>16.429,90</b>	13.477,02	2.952,88	7.000,00	6.477,02	9.952,88	7.000,00
PEUGEOT MODELO 308 PREMIUM 2.0 5P VERSION 308 COLOR GRIS AÑO 2009 SERIE	20%	<b>25.446,43</b>	13.036,94	12.409,49	25.446,43	13.036,94	12.409,49	0,00
PEUGEOT MODELO 308 PREMIUM 2.0 5P COLOR GRIS AÑO 2009 MOTOR 10LH5E1707640 SERIE VF34CRFJB9S000506	20%	<b>25.446,43</b>	13.036,94	12.409,49	25.446,43	13.036,94	12.409,49	0,00
VEHICULO GRAND VITARA SPORT 1.6L 3P A/C CT/M 4X4	20%	<b>16.954,29</b>	2.294,64	14.659,65	16.954,29	2.294,64	14.659,65	0,00
	20%	-	-	-				
		114.500,45	69.385,47	45.114,98	86.847,15	50.385,47	64.114,98	19.000,00

Detalle ver Anexo 6

**EQUIPO DE COMPUTO  
FICHA TECNICA DE CONVERSION A NIIF**

**COMPAÑÍA: SEGURIDAD ELECTRONICA CIA. LTDA.  
RUBRO BALANCE: ACTIVOS FIJOS: EQUIPO DE COMPUTO  
FECHA DE CORTE: DIC. 2010**

- 1. NIC A SER APLICADA: NIC 16  
2. ASPECTOS DE MEDICION**

a. Equipo de cómputo con nueva vida útil

No. ID Activo	Descripción del Activo	Valor actual					NIIF				
		% depreciación	No. Años hasta dic-10	Costo	Depr. Acumulada	Valor en libros	Nueva vida útil estimada	% depreciación	Depr. Acumulada Reprogramada	Nuevo valor en libros	Diferencia ajustar
CUENTAS	Equipos anteriores a 2006	33%	5,00	-	-	-	3	33%	-	-	-
	COMPUTADORA P IV PURA BOAR INTEC 512 RAM DISCO DURO 120GB	33%	4,98	<b>810,00</b>	810,00	-	3	33%	810,00		-
	COMPUTADORA AMO TURBO 3400 512 RAM DISCO DURO 160GB COMRITER	33%	4,82	<b>590,00</b>	590,00	-	3	33%	590,00		-
	IMPRESORA MATRICIAL EPSON LX 300 + PLUS PARA ORLANDO	33%	4,70	<b>214,00</b>	214,00	-	3	33%	214,00		-
	MONITOR SAMSUNG NEGRO 15" PARA KARINA	33%	4,70	<b>114,00</b>	114,00	-	3	33%	114,00		-
	C.P.U AMO TURBO 3400 DISCO DURO 80 GB	33%	4,61	<b>396,00</b>	396,00	-	3	33%	396,00		-
	COMPUTADOR AMD TURBO 3400 512 MEMORIA RAM DISCO DURO 80GB CD ROM 52X PARA OFICINA DE ING. FABIAN	33%	4,58	<b>590,00</b>	590,00	-	3	33%	590,00		-
	MONITOR LCD SAMSUNG ( RECEPCION)	33%	4,58	<b>245,00</b>	245,00	-	3	33%	245,00		-
	MONITOR LCD SAMSUNG ( RECEPCION)	33%	4,58	<b>115,00</b>	115,00	-	3	33%	115,00		-
	BLOWER PARA MANTENIMIENTO DE	33%	4,55		139,00	-	3	33%	139,00		



	COMPUTADORAS 16. RPM			<b>139,00</b>								-
	CPU AMO TURBO 3400 PARA KARINA	33%	4,50	<b>490,00</b>	490,00	-	3	33%	490,00			-
	CPU CELLERON 384 RAM PARA LA CENTRAL	33%	4,50	<b>428,00</b>	428,00	-	3	33%	428,00			-
	Impresora Canon Pixma 1500 y cables	33%	4,47	-	-	-	3	33%	-			-
	MONITOR LCD 15" SAMSUM	33%	4,21	<b>225,00</b>	225,00	-	3	33%	225,00			-
	LINKSYS-CISCO BROADBAND ROUTER INALAMBRICO 11G	33%	4,15	<b>89,00</b>	89,00	-	3	33%	89,00			-
	COMPUTADORA CELERON D 3,06h7	33%	3,22	<b>503,57</b>	503,57	-	5	20%	324,77	178,80		178,80
	IMPRESORA EPSON C92 PARA AZOGUEZ	33%	3,20	<b>62,50</b>	62,50	-	5	20%	40,03	22,47		22,47
	MONITOR SAMSUNG 19" WIDES SCREAM COD. INCOPE4345 INCLUYE UN TECLADO OMEGA COD. INCOA4567 UNA TARJETA PCI PUERTO DB9 COD. GTYU8907	33%	2,94	<b>324,98</b>	318,15	6,83	5	20%	190,89	134,09		127,26
	Convertidor VGA para cualquier equipo de CCTV	33%	2,32	<b>61,25</b>	47,38	13,87	5	20%	28,43	32,82		18,95
	Monitor	33%	2,32	<b>250,00</b>	193,38	56,62	5	20%	116,03	133,97		77,35
	IMPRESORA SAMSUNG SCX-4521F PARA COBRANZA Y CONTABILIDAD	33%	1,81	<b>191,96</b>	115,70	76,26	5	20%	69,42	122,54		46,28
	CPU DUAL CORE 2.0 GHZ /250GB DISCO /1GB RAM MONITOR MARVISION LCD 19 WIDE	33%	1,60	<b>448,21</b>	239,05	209,16	5	20%	143,43	304,78		95,62
	CPU CORE 2.6GHZ/320GB DISCO 2/GB RAM Y MONITOR SAMSUNG 18 '5 LCD WIDE SCREEN (ANA VIDAL)	33%	1,08	<b>472,32</b>	169,52	302,80	5	20%	101,71	370,61		67,81
	CPU CORE 2 DUO DE 2.93GHZ/4GB RAM/7 PARA DEPARTAMENTO VENTAS	33%	0,64	<b>529,00</b>	112,56	416,44	5	20%	67,54	461,46		45,03
	CPU CORE 2 DUO DE 2.93GHZ/4GB RAM/7 PARA DEPARTAMENTO VENTAS	33%	0,64	<b>529,00</b>	112,56	416,44	5	20%	67,54	461,46		45,03
	MONITOR LG 18.5" W1943S-PFLCD	33%	0,64	<b>147,00</b>	31,28	115,72	5	20%	18,77	128,23		12,51
	MONITOR LG 18.5" W1943S-PFLCD	33%	0,64		31,28		5	20%	18,77			

				<b>147,00</b>		115,72				128,23	12,51
	MONITOR LG 18.5" W1943S-PFLCD	33%	0,64	<b>147,00</b>	31,28	115,72	5	20%	18,77	128,23	12,51
	MONITORES HP COMPAQ 15.6 LCD WIDE S CREAM	33%	0,64	<b>128,00</b>	27,24	100,76	5	20%	16,34	111,66	10,89
	MONITORES HP COMPAQ 15.6 LCD WIDE S CREAM	33%	0,64	<b>128,00</b>	27,24	100,76	5	20%	16,34	111,66	10,89
	MONITORES HP COMPAQ 15.6 LCD WIDE S CREAM	33%	0,64	<b>128,00</b>	27,24	100,76	5	20%	16,34	111,66	10,89
	PC MODELO RD417LA#ABM Manuf	33%	0,41	<b>133,93</b>	18,47	115,46	5	20%	11,08	122,85	7,39
	PC MODELO RD417LA#ABM Manuf	33%	0,41	<b>133,93</b>	18,47	115,46	5	20%	11,08	122,85	7,39
	PC MODELO RD417LA#ABM Manuf	33%	0,41	<b>133,93</b>	18,47	115,46	5	20%	11,08	122,85	7,39
	PC MODELO RD417LA#ABM Manuf	33%	0,41	<b>133,93</b>	18,47	115,46	5	20%	11,08	122,85	7,39
	PC MODELO RD417LA#ABM Manuf	33%	0,41	<b>133,93</b>	18,47	115,46	5	20%	11,08	122,85	7,39
	MONITOR NEGRO L1506 Manuf	33%	0,41	<b>49,11</b>	6,77	42,34	5	20%	4,06	45,05	2,71
	MONITOR NEGRO L1506 Manuf	33%	0,41	<b>49,11</b>	6,77	42,34	5	20%	4,06	45,05	2,71
	MONITOR NEGRO L1506 Manuf	33%	0,41	<b>49,11</b>	6,77	42,34	5	20%	4,06	45,05	2,71
	MONITOR NEGRO L1506 Manuf	33%	0,41	<b>49,11</b>	6,77	42,34	5	20%	4,06	45,05	2,71
	MONITOR NEGRO L1506 Manuf	33%	0,41	<b>49,11</b>	6,77	42,34	5	20%	4,06	45,05	2,71
	UPS Black Knigthinteractivo RS-232. Modelo 1062P. SERIE: 091201667	33%	0,25	<b>47,45</b>	3,94	43,51	5	20%	2,37	45,08	1,58
Sub Totales para la cuenta				9.605,44	6.625,07	2.980,37			5.778,20	3.827,24	846,87

Detalle ver Anexo 7

**MUEBLES Y ENSERES  
FICHA TECNICA DE CONVERSION A NIIF**

**COMPAÑÍA: SEGURIDAD ELECTRONICA CIA. LTDA.**  
**RUBRO BALANCE: ACTIVOS FIJOS: MUEBLES Y ENSERES**  
**FECHA DE CORTE: DIC. 2010**  
**1. NIC A SER APLICADA: NIC 16**  
**2. ASPECTOS DE MEDICION**  
a. Muebles y enseres con nueva vida útil

No. ID Activo	Descripción del Activo	Valor actual					NIIF				
		% depreciación	No. Años hasta dic-10	Costo	Depreciación Acumulada	Valor en libros	Nueva vida útil estimada	% depreciación	Depreciación Acumulada Reprogramada	Nuevo valor en libros	Diferencia ajustar
CUENTA:	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>										
	<b>SALDO AÑOS ANTERIORES</b>	10%	11,00	<b>16.122,31</b>	15.998,05	124,26	12	8,33%	14.782,47	1.339,84	1.215,59
	Mueble para impresora	10%	4,45	<b>90,00</b>	40,04	49,96	12	8,33%	33,39	56,61	6,65
	Oficina de caja	10%	3,94	<b>650,00</b>	255,90	394,10	12	8,33%	213,40	436,60	42,50
	Silla giratoria para oficina	10%	3,50	<b>83,36</b>	29,12	54,24	12	8,33%	24,28	59,08	4,83
	Silla giratoria para oficina	10%	3,50	<b>83,36</b>	29,12	54,24	12	8,33%	24,28	59,08	4,83
	Silla giratoria para oficina	10%	3,50	<b>83,36</b>	29,12	54,24	12	8,33%	24,28	59,08	4,83
	Silla giratoria para oficina	10%	3,50	<b>83,36</b>	29,12	54,24	12	8,33%	24,28	59,08	4,83
	Silla giratoria para oficina	10%	3,50	<b>83,36</b>	29,12	54,24	12	8,33%	24,28	59,08	4,83
	Silla giratoria para oficina	10%	3,50	<b>83,36</b>	29,12	54,24	12	8,33%	24,28	59,08	4,83
	Módulo de casilleros para patrulleros	10%	3,14	<b>540,00</b>	169,55	370,45	12	8,33%	141,41	398,59	28,13
	Mueble de cocina bajo	10%	3,14	<b>381,30</b>	119,72	261,58	12	8,33%	99,85	281,45	19,87
	Mesa de trabajo	10%	3,14	<b>179,20</b>	56,26	122,94	12	8,33%	46,93	132,27	9,34
	Puerta	10%	3,14	<b>125,00</b>	39,25	85,75	12	8,33%	32,73	92,27	6,51
	Silla secretaria	10%	2,84	<b>155,00</b>	43,95	111,05	12	8,33%	36,63	118,37	7,33

	Archivador	10%	2,84	<b>100,00</b>	28,36	71,64	12	8,33%	23,63	76,37	4,73
	Archivador	10%	2,84	<b>100,00</b>	28,36	71,64	12	8,33%	23,63	76,37	4,73
	Varios muebles inkworksol	10%	2,11	<b>680,16</b>	143,67	536,49	12	8,33%	119,73	560,43	23,95
	equipos anteriores a 2006	10%	4,00	<b>814,69</b>	-	814,69	12	8,33%	271,56	543,13	(271,56)
	3 TELEFONOS PANASONIC MODELO KX-TS500LX UNO PARA LA CENTRAL OTRO PARA COBRADORES Y OTRO PARA INSTALACIONES	10%	3,71	<b>42,86</b>	-	42,86	12	8,33%	13,24	29,62	(13,24)
	COMPRA DE TELEFONOS PANASONIC KX-TS500	10%	3,28	<b>66,95</b>	-	66,95	12	8,33%	18,33	48,62	(18,33)
Sub Totales para la cuenta				<b>20.547,63</b>	<b>17.097,82</b>	<b>3.449,81</b>			<b>16.002,63</b>	<b>4.545,00</b>	<b>1.095,19</b>

Detalle ver Anexo 8

**MAQUINARIA Y EQUIPO  
FICHA TECNICA DE CONVERSION A NIIF**

**COMPAÑÍA:SEGURIDAD ELECTRONICA CIA. LTDA.  
RUBRO BALANCE:ACTIVOS FIJOS: MAQUINARIA Y EQUIPO  
FECHA DE CORTE:DIC. 2010  
1. NIC A SER APLICADA:NIC 16  
2. ASPECTOS DE MEDICION**

a. Maquinaria y Equipo con nueva vida útil

No. ID Activo	Descripción del Activo	Valor actual					NIIF				
		% depreciación	No. Años hasta dic-10	Costo	Depreciación . Acumulada	Valor en libros	Nueva vida útil estimada	% depreciación	Depreciación Acumulada Reprogramada	Nuevo valor en libros	Diferencia a ajustar
<b>CUENTA : MAQUINARIA Y EQUIPO</b>											
	Balance inicial al 1/1/6	10%	10,00			-	10	10,00%	-	-	
	6 chaleco antibalas	10%	4,98	<b>128,57</b>	63,93	63,93	10	10,00%	63,97	64,60	0,67
	10 Esposas	10%	4,98	<b>151,79</b>	75,48	76,31	10	10,00%	75,52	76,27	(0,04)
	10 chalecos reflectivos	10%	4,84	<b>250,00</b>	120,89	129,11	6	16,67%	201,60	48,40	(80,71)
	10 gas sabre grande	10%	4,84	<b>130,00</b>	62,86	67,14	6	16,67%	104,83	25,17	(41,97)
	10 porta esposas	10%	4,84	<b>12,00</b>	5,80	6,20	10	10,00%	5,81	6,19	(0,00)
	10 esposas	10%	4,84	<b>150,00</b>	72,53	77,47	10	10,00%	72,58	77,42	(0,04)
	Radio ICOM ICF33GS	10%	4,59	<b>220,44</b>	101,04	119,40	10	10,00%	101,10	119,34	(0,06)
	Radio ICOM ICF33GS	10%	4,59	<b>220,44</b>	101,04	119,40	10	10,00%	101,10	119,34	(0,06)
	Radio ICOM ICF33GS	10%	4,59	<b>220,44</b>	101,04	119,40	10	10,00%	101,10	119,34	(0,06)
	Radio ICOM ICF33GS	10%	4,59	<b>220,44</b>	101,04	119,40	10	10,00%	101,10	119,34	(0,06)
	Radio ICOM ICF33GS	10%	4,59	<b>220,44</b>	101,04	119,40	10	10,00%	101,10	119,34	(0,06)
	Radio ICOM ICF33GS	10%	4,59	<b>220,44</b>	101,04	119,40	10	10,00%	101,10	119,34	(0,06)
	Radio ICOM ICF33GS	10%	4,59	<b>220,44</b>	101,04	119,40	10	10,00%	101,10	119,34	(0,06)
	Radio ICOM ICF33GS	10%	4,59	<b>220,44</b>	101,04	119,40	10	10,00%	101,10	119,34	(0,06)

	Radio ICOM ICF33GS	10%	4,59	<b>220,44</b>	101,04	119,40	10	10,00%	101,10	119,34	(0,06)
	20 Baterías W&W 1650MAH Metal, para IC-F3GS2	33%	4,59	<b>441,00</b>	441,00	-	3	33,33%	441,00	-	-
	Radio ICOM ICF33GS	10%	4,46	<b>220,14</b>	98,19	121,95	10	10,00%	98,25	121,89	(0,06)
	Radio ICOM ICF33GS	10%	4,46	<b>220,14</b>	98,19	121,95	10	10,00%	98,25	121,89	(0,06)
	Radio ICOM ICF33GS	10%	4,46	<b>220,14</b>	98,19	121,95	10	10,00%	98,25	121,89	(0,06)
	Radio ICOM ICF33GS	10%	4,46	<b>220,14</b>	98,19	121,95	10	10,00%	98,25	121,89	(0,06)
	Radio ICOM ICF33GS	10%	4,46	<b>220,14</b>	98,19	121,95	10	10,00%	98,25	121,89	(0,06)
	Alarma completa para Azogues	10%	4,00	<b>145,19</b>	58,04	87,15	10	10,00%	58,08	87,11	(0,04)
	Tarjeta para Video 16 canales 120 fps	10%	4,00	<b>905,63</b>	362,00	543,63	10	10,00%	362,25	543,38	(0,25)
	13 camarascuadrixctv	10%	4,00	<b>1.573,00</b>	628,77	944,23	10	10,00%	629,20	943,80	(0,43)
	1 domo PTZ	10%	4,00	<b>1.140,00</b>	455,69	684,31	10	10,00%	456,00	684,00	(0,31)
	Contactos magnéticos, fuente y relés	10%	4,00	<b>478,24</b>	191,16	287,08	10	10,00%	191,30	286,94	(0,13)
	Cámara a color alta resolución 1/3" DIA Y NOCHE	10%	4,00	<b>149,00</b>	59,56	89,44	10	10,00%	59,60	89,40	(0,04)
	2 Conector-Protector de video para cable coaxial	10%	4,00	<b>60,00</b>	23,98	36,02	10	10,00%	24,00	36,00	(0,02)
	2 Balun para extender señal video de cable coaxial a blindado	10%	4,00	<b>50,00</b>	19,99	30,01	10	10,00%	20,00	30,00	(0,01)
	Tarjeta para Video 16 canales 120 fps	10%	4,00	<b>1.014,31</b>	405,45	608,86	10	10,00%	405,72	608,59	(0,28)
	7 baterías radio ICOM	10%	4,00	<b>161,00</b>	64,36	96,64	10	10,00%	64,40	96,60	(0,04)
	kit motor puerta corrediza	10%	4,00	<b>559,39</b>	223,60	335,79	10	10,00%	223,76	335,63	(0,15)
	Controlador PL500W Kerisys + 2 intelliprox	10%	3,87	<b>1.193,53</b>	462,04	731,49	10	10,00%	462,37	731,16	(0,33)
	Mini Domo Color 1/4", 1lux.	10%	3,23	<b>57,13</b>	18,45	38,68	10	10,00%	18,47	38,66	(0,02)
	Cámara a color tipo bala infrarojas para exteriores, CCD 1/4, lente 4 mm, 380 TVL, Olux a 15 metros de distancia.	10%	3,23	<b>74,84</b>	24,17	50,67	10	10,00%	24,19	50,65	(0,02)
	Kit Cámara a color QUADDRIX + lente + soporte	10%	3,23	<b>131,67</b>	42,53	89,14	10	10,00%	42,57	89,10	(0,04)
	Tarjeta DVR 4 canales 25 fps DVR2000	10%	3,23	<b>142,19</b>	45,93	96,26	10	10,00%	45,97	96,22	(0,04)

10 BP232 Batería 2000 mA para ICF43	10%	3,06	<b>325,00</b>	99,37	225,63	10	10,00%	99,46	225,54	(0,09)
8 WBP210M Batería 1650 mA para F3	10%	3,06	<b>176,00</b>	53,81	122,19	10	10,00%	53,86	122,14	(0,05)
2 Cargador Rápido para F11/3G	10%	3,06	<b>56,00</b>	17,12	38,88	10	10,00%	17,14	38,86	(0,02)
Programador Universal ICOM	10%	111,08	<b>75,00</b>	833,05	(758,05)	10	10,00%	833,08	(758,08)	(0,02)
MCIAX Base para cargador rápido	10%	3,06	<b>53,95</b>	16,50	37,45	10	10,00%	16,51	37,44	(0,01)
5 Antenas para portátil ICOM	10%	3,06	<b>39,10</b>	11,95	27,15	10	10,00%	11,97	27,13	(0,01)
CENTRAL INTELLINET Single 7003 CEN STAT 4-zn unit w/ large case w/2.5 DB	10%	3,06	<b>3.760,24</b>	1.149,71	2.610,53	10	10,00%	1.150,74	2.609,50	(1,03)
Impresora Epson LX300+II	10%	2,90	<b>228,00</b>	66,15	161,85	10	10,00%	66,15	161,85	-
UPS CDP 900 VA	10%	2,65	<b>59,82</b>	15,85	43,97	10	10,00%	15,85	43,97	-
Radio portátil Motorola UHF con cargador (PARA INTELLINET)	10%	2,48	<b>220,00</b>	54,67	165,33	10	10,00%	54,67	165,33	-
Radio base marca KENWOOD con micrófono (PARA INTELLINET)	10%	2,48	<b>150,00</b>	37,27	112,73	10	10,00%	37,27	112,73	-
Antena UHF marca Ringo (PARA INTELLINET)	10%	2,48	<b>70,00</b>	17,39	52,61	10	10,00%	17,39	52,61	-
ESCALERA TELESCOPICA ALUM 8-53 MTS PARA MANTENIMIENTO	10%	2,22	<b>248,08</b>	55,19	192,89	12	8,33%	45,99	202,09	9,20
Generador Power Mate	10%	1,58	<b>2.375,00</b>	374,79	2.000,21	12	8,33%	312,33	2.062,67	62,47
DVR Grabador y Transmisor digital Pentaplex Stand Alone X 16 CH, 120FPS, MPGE4 con salida USB para respaldo y control remoto (opcional) incluye Disco duro 160 GB	10%	1,12	<b>526,77</b>	58,74	468,03	12	8,33%	48,95	477,82	9,79
RADIO EP450,VHF 5W-16CH,RANGO 136-163	10%	0,69	<b>295,36</b>	20,39	274,97	12	8,33%	16,99	278,37	3,40
Central de Monitoreo System III con 2 tarjetas telefónicas	10%	-0,51	<b>3.495,00</b>	-	3.495,00	12	8,33%	(147,62)	3.642,62	147,62
Tarjeta de línea telefónica para system III	10%	-0,51	<b>750,00</b>	-	750,00	12	8,33%	(31,68)	781,68	31,68
Tarjeta de línea telefónica para system III	10%	-0,51	<b>750,00</b>	-	750,00	12	8,33%	(31,68)	781,68	31,68

	Tarjeta de línea telefónica para system III	10%	-0,51	<b>750,00</b>	-	750,00	12	8,33%	(31,68)	781,68	31,68
	Tarjeta de para system III	10%	-0,51	<b>750,00</b>	-	750,00	12	8,33%	(31,68)	781,68	31,68
	Tarjeta de para system III	10%	-0,51	<b>750,00</b>	-	750,00	12	8,33%	(31,68)	781,68	31,68
	Tarjeta IP para system III	10%	-0,51	<b>750,00</b>	-	750,00	12	8,33%	(31,68)	781,68	31,68
	Cámara color D/N con lente varifocal y fuente	10%	-0,80	<b>235,80</b>	-	235,80	10	10,00%	(18,80)	254,60	18,80
	Sub Totales para la cuenta			<b>29.292,70</b>	<b>8.311,54</b>	<b>20.980,46</b>			<b>7.997,28</b>	<b>21.295,42</b>	<b>314,97</b>

Detalle ver Anexo 9



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

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						TOTAL PATRIMONIO	CÓDIGO					
					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	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN			RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERÍODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERÍODO		
RAZÓN SOCIAL: SEGURIDAD ELECTRONICA CIA. LTDA.		P POSITIVO																					
Dirección Comercial: JULIO MATOVELLE 7-60 Y RICARDO MUÑOZ		N NEGATIVO																					
No. Expediente: 6745		D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)																					
RUC: 0190167615001																							
AÑO: 2010																							
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO																							
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO		301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702				
		400	62.513,57	0	3.088,39	178,69	0		0	0	0	-36.510,60	0	0	0	0	0	2.102,25		31.771,30	99		
SALDO REEXPRESADO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR		400	62.513,57	0	3.088,39	178,69	0	0	0	0	0	36.510,60	0	0	0	0	0	2.102,25	0	31.771,30	9901		
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR		400	62.513,57	0	3.088,39	178,69	0	0	0	0	0	36.510,60	0	0	0	0	0	2.102,25	0	31.771,30	990101		
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:							P	P	P	P			D							0	990102		
CORRECCION DE ERRORES:							P	P	P	P			D							0	990103		
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9902		
Aumento (disminución) de capital social		0																			0	990201	
Aportes para futuras capitalizaciones			0																		0	990202	
Prima por emisión primaria de acciones				0																	0	990203	
Dividendos																					0	990204	
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales					0	0															0	990205	
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta							0														0	990206	
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo								0													0	990207	
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles									N												0	990208	
Otros cambios (detallar)					D	D	D	D	D	D	D	D								D	D	0	990209
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)																				P	N	0	990210

Detalle ver Anexo 10

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

#### CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

DESCRIPCIÓN CUENTA		CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):		SALDOS NIIF EXTRACONTABLES
			SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION	
			DEBE	HABER	
INGRESOS			<b>587.663,19</b>		<b>587.663,19</b>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		41	<b>587.663,19</b>		<b>587.663,19</b>
VENTA DE BIENES		4101	<b>178.268,03</b>		<b>178.268,03</b>
PRESTACION DE SERVICIOS		4102	418.846,64		418.846,64
CONTRATOS DE CONSTRUCCION		4103			
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO		4104			
REGALÍAS		4105			
INTERESES		4106	209,87		209,87
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO		410601			
OTROS INTERESES GENERADOS		410602			
DIVIDENDOS		4107			
GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		4108			
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		4109	5.015,00		5.015,00
(-) DESCUENTO EN VENTAS		4110	-14.672,83		-14.672,83
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		4111	-3,52		-3,52
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO		4112			
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES		4113			
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		51	<b>112.065,58</b>		<b>112.065,58</b>
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		5101	<b>112.065,58</b>		<b>112.065,58</b>
(+ INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510101			
(+ COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510102	101.253,63		101.253,63
(+ IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510103			
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510104			
(+ INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA		510105			
(+ COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA		510106			
(+ IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA		510107			
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA		510108			
(+ INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		510109			
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		510110			
(+ INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS		510111	77.809,42		77.809,42
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		510112	-66.997,47	-9.426,81	-57.570,66
(+ MANO DE OBRA DIRECTA		5102			
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		510201			
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		510202			
(+ MANO DE OBRA INDIRECTA		5103			
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		510301			
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		510302			
(+ OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		5104			
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		510401			
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		510402			
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		510403			
EFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS		510404			
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS		510405			
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		510406			
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS		510407			
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN		510408			
GANANCIA BRUTA Subtotal A (41 - 51)		42	<b>475.597,61</b>		<b>475.597,61</b>
OTROS INGRESOS		43		9.426,81	9.426,81
DIVIDENDOS		4301			
INTERESES FINANCIEROS		4302			
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y		4303			

P POSITIVO  
N NEGATIVO  
D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

NOMBRE DE LA ENTIDAD: SEGURIDAD ELECTRONICA CIA. LTDA.  
Dirección Comercial: JULIO MATOVELLE 7-60 Y RICARDO MUÑOZ  
No. Expediente: 6745

#### CONCILIACION DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL




SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS

OTRAS				
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304		9.426,81	9.426,81
OTRAS RENTAS	4305			
GASTOS	52			
GASTOS DE VENTA	5201	<b>457.132,81</b>		<b>457.132,81</b>
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101	194.287,75		194.287,75
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102	36.835,07		36.835,07
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103	70.174,89		70.174,89
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104			
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105	1.367,52		1.367,52
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106			
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107			
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108	25.975,72		25.975,72
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109	705,44		705,44
COMISIONES	520110	19.584,51		19.584,51
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111	4.584,18		4.584,18
COMBUSTIBLES	520112	11.739,28		11.739,28
LUBRICANTES	520113			
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114	12.950,43		12.950,43
TRANSPORTE	520115	91,80		91,80
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116	486,62		486,62
GASTOS DE VIAJE	520117	10,00		10,00
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118	25.237,17		25.237,17
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119			
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520120	3.349,43		3.349,43
DEPRECIACIONES:	520121	<b>35.650,57</b>		<b>35.650,57</b>
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101	35.650,57		35.650,57
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102			
AMORTIZACIONES:	520122			
INTANGIBLES	52012201			
OTROS ACTIVOS	52012202			
GASTO DETERIORO:	520123	<b>4.310,36</b>		<b>4.310,36</b>
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301			
OTROS ACTIVOS	52012306			
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124			
MANO DE OBRA	52012401			
MATERIALES	52012402			
COSTOS DE PRODUCCION	52012403			
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125			
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126			
OTROS GASTOS	520128			
GASTOS ADMINISTRATIVOS	5202			
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201			
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520202			
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203			
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520204			
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205			
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520206			
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520207			
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208			
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520209			
COMISIONES	520210			
COMBUSTIBLES	520212			
LUBRICANTES	520213			
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520214			
TRANSPORTE	520215			
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520216			
GASTOS DE VIAJE	520217			
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520218			
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520219			
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220			
DEPRECIACIONES:	520221			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101			
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52022102			
AMORTIZACIONES:	520222			
INTANGIBLES	52022201			
OTROS ACTIVOS	52022202			
GASTO DETERIORO:	520223			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022301			
INVENTARIOS	52022302			
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52022303			

INTANGIBLES	52022304				
CUENTAS POR COBRAR	52022305	4.310,36			4.310,36
OTROS ACTIVOS	52022306				
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:					
MANO DE OBRA	52022401				
MATERIALES	52022402				
COSTOS DE PRODUCCION	52022403				
GASTO POR REESTRUCTURACION	520225				
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520226				
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	520227				
OTROS GASTOS	520228	9.792,07			9.792,07
GASTOS FINANCIEROS	5203	<b>2.519,99</b>			<b>2.519,99</b>
INTERESES	520301	2.519,99			2.519,99
COMISIONES	520302				
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	520303				
DIFERENCIA EN CAMBIO	520304				
OTROS GASTOS FINANCIEROS	520305				
OTROS GASTOS	5204	<b>13.842,56</b>			<b>13.842,56</b>
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	520401				
OTROS	520402	13.842,56			13.842,56
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADASSubtotal B (A + 43 - 52)	60	2.102,25			2.102,25
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	61				
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOSSubtotal C (B-61)	62	2.102,25			2.102,25
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	63				
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDOSubtotal D (C-63)	64	2.102,25			2.102,25
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	65				
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	66				
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	67				
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	71				
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72				
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADASSubtotal E (71-72)	73	-			
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	74				
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADASSubtotal F (E-74)	75	-			
IMPUESTO A LA RENTA	76				
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS Subtotal G (F-76)	77	-			
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODOSubtotal H (D+G)	79	2.102,25			2.102,25
OTRO RESULTADO INTEGRAL					
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	81	-			
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101				
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8102				
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8103				
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	8104				
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	8105				
PARTICIPACIÓN DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	8106				
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	8107				
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108				
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑOSubtotal I (H + 81)	82	2.102,25			2.102,25
TOTAL AJUSTES POR CONVERSION					
GANANCIA POR ACCION (SÓLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA):	90				
Ganancia por acción básica	9001				
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	900101				
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	900102				
Ganancia por acción diluída	9002				
Ganancia por acción diluída en operaciones continuadas	900201				
Ganancia por acción diluída en operaciones discontinuadas	900202				
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	91				
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF					
FIRMA REPRESENTANTE LEGALFIRMA CONTADOR NOMBRE:NOMBRE: CI/RUC:RUC:					

## CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIFF

						P N D POSITIVO NEGATIVO POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)			
NOMBRE DE LA ENTIDAD: SEGURIDAD ELECTRONICA CIA. LTDA.									
Dirección Comercial: JULIO MATIVELLE 7-60 Y RICARDO MUÑOZ									
No. Expediente: 6745									
CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIFF:									
DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):				FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):			
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIFF EXTRA- CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIFF EXTRA- CONTABLES
			DEBE	HABER			DEBE	HABER	
<b>ACTIVO</b>	<b>1</b>	<b>295.805,84</b>			<b>295.805,84</b>	<b>219.890,65</b>	<b>21.926,92</b>	<b>9.426,81</b>	<b>232.390,76</b>
ACTIVO CORRIENTE	101	<b>190.658,84</b>			<b>190.658,84</b>	<b>159.033,92</b>	<b>669,89</b>	<b>9.426,81</b>	<b>150.277,00</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	8.356,14			8.356,14				9.149,48
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	87.048,29			87.048,29	76.721,07	669,89		77.390,96
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201								
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202								
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203								
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204								
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	79.766,27			79.766,27	79.724,61			79.724,61
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501								
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502								
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	11.270,33			11.270,33	982,69			982,69
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207								
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208								
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209	(3.988,31)			(3.988,31)	(3986,23)	669,89		(3.316,34)
INVENTARIOS	10103	<b>77.809,42</b>			<b>77.809,42</b>	<b>66.997,47</b>		<b>9.426,81</b>	<b>57.570,66</b>
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301								
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302								
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1010303								
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO	1010304								
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305								
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306	77.809,42			77.809,42	66.997,47		9.426,81	57.570,66
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307								
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308								
OBRAS TERMINADAS	1010309								
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	1010310								
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311								
OTROS INVENTARIOS	1010312								
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO	1010313								
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104								
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401								
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402								

ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403								
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404								
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	<b>17.444,99</b>			<b>17.444,99</b>	<b>6.165,90</b>			<b>6.165,90</b>
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501								
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	17.444,99			17.444,99	6.165,90			6.165,90
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503								
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106								
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107								
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108								
ACTIVO NO CORRIENTE	102	<b>105.147,00</b>			<b>104.147,00</b>	<b>60.856,73</b>	<b>21.257,03</b>		<b>82.113,76</b>
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	<b>105.147,00</b>			<b>104.147,00</b>	<b>60.856,73</b>	<b>21.257,03</b>		<b>82.113,76</b>
TERRENOS	1020101								
EDIFICIOS	1020102								
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103								
INSTALACIONES	1020104								
MUEBLES Y ENSERES	1020105	19.623,13			19.623,13	19.623,13			19.623,13
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	33.257,74			33.257,74	19.623,13			19.623,13
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107								
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	11.200,16			11.200,16	14.045,81			14.045,81
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	137.049,79			137.049,79	130.019,07			130.019,07
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110								
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111								
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	<b>(95.983,81)</b>			<b>(95.983,81)</b>	<b>(131.634,38)</b>	<b>21.257,03</b>		<b>(110.377,35)</b>
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113								
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114								
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401								
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402								
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403								
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202								
TERRENOS	1020201								
EDIFICIOS	1020202								
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203								
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204								
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203								
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301								
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302								
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303								
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304								
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305								
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306								
ACTIVO INTANGIBLE	10204								
PLUSVALÍAS	1020401								
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402								
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403								
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404								
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405								
OTROS INTANGIBLES	1020406								
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205								

ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206								
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601								
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602								
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603								
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604								
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207								
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701								
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702								
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703								
OTRAS INVERSIONES	1020704								
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705								
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706								
<b>PASIVO</b>	<b>2</b>	<b>265.223,56</b>			<b>265.223,56</b>	<b>188.119,35</b>			<b>188.119,35</b>
PASIVO CORRIENTE	201	265.223,56			265.223,56	188.119,35			188.119,35
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101								
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102								
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	50.280,59			50.280,59	68.746,75			68.746,75
LOCALES	2010301	50.280,59			50.280,59	68.746,75			68.746,75
DEL EXTERIOR	2010302								
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104					3.095,94			3.095,94
LOCALES	2010401					3.095,94			3.095,94
DEL EXTERIOR	2010402								
PROVISIONES	20105								
LOCALES	2010501								
DEL EXTERIOR	2010502								
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106								
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	14678,52			14678,52	1.4740,15			1.4740,15
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	3.046,87			3.046,87	3.404,04			3.404,04
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702								
CON EL IEISS	2010703	4.291,81			4.291,81	4.225,29			4.225,29
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	7.339,84			7.339,84	6.795,52			6.795,52
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705					315,33			315,33
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706								
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108	181.563,24			181.563,24	99.310,64			99.310,64
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109								
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110								
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111								
PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112								
JUBILACION PATRONAL	2011201								
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202								
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	18.701,21			18.701,21	2.225,87			2.225,87
PASIVO NO CORRIENTE	202								
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201								
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202								
LOCALES	2020201								
DEL EXTERIOR	2020202								
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203								
LOCALES	2020301								


DEL EXTERIOR	2020302									
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204									
LOCALES	2020401									
DEL EXTERIOR	2020402									
OBLIGACIONES EMITIDAS	20205									
ANTICIPOS DE CLIENTES	20206									
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207									
JUBILACION PATRONAL	2020701									
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702									
OTRAS PROVISIONES	20208									
PASIVO DIFERIDO	20209									
INGRESOS DIFERIDOS	2020901									
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902									
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210									
PATRIMONIO NETO	3	<b>30.582,28</b>				<b>30.582,28</b>	<b>31.771,30</b>		<b>12.500,11</b>	<b>44.271,41</b>
CAPITAL	301	<b>400,00</b>				<b>400,00</b>	<b>400,00</b>			<b>400,00</b>
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	400,00				400,00	400,00			400,00
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102									
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	62.752,57				62.752,57	62.512,57			62.512,57
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303									
RESERVAS	304	<b>2.909,70</b>				<b>2.909,70</b>	<b>3.267,08</b>			<b>3.267,08</b>
RESERVA LEGAL	30401	2.909,70				2.909,70	3.088,39			3.088,39
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402						178,69			178,69
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305									
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501									
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502									
SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503									
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504									
RESULTADOS ACUMULADOS	306	<b>(15.381,31)</b>				<b>(15.381,31)</b>	<b>(36.510,60)</b>		<b>12.500,11</b>	<b>(24.010,49)</b>
GANANCIAS ACUMULADAS	30601									
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	(15.381,31)				(15.381,31)	(36.510,60)			(36.510,60)
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603								12.500,11	12.500,11
RESERVA DE CAPITAL	30604									
RESERVA POR DONACIONES	30605									
RESERVA POR VALUACIÓN	30606									
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607									
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	(20.098,68)				(20.098,68)	2.102,25			2.102,25
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701						2.102,25			2.102,25
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702	(20.098,68)								
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL INICIO DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN HAN SIDO APROBADOS POR EL DIRECTORIO O EL ORGANISMO QUE ESTATUTARIAMENTE ESTA FACULTADO PARA TALES EFECTOS Y RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS SOCIOS O POR EL APODERADO, EN EL CASO DEL ENTE EXTRAJERO, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF										
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL FIRMA CONTADOR: NOMBRENOMBRE CIRUC/RUC										



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

No se efectúa ningún ajuste en el Estado de Flujo de Efectivo durante el proceso de transición para adoptar las NIIF, ya que cuando se aplicaba las NEC, no se realizaba este Estado.

**CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF:**

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS		P N D	POSITIVO NEGATIVO POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)		
RAZÓN SOCIAL: SEGURIDAD ELECTRONICA CIA. LTDA. Dirección Comercial: JULIO MATOVELLE 7-60 Y RICARDO MUÑOZ No. Expediente: 6745 RUC: 0190167615001					
AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):					
CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF:					
	CODIGO	SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN (US\$)
			DEBE	HABER	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	793.34			793.34
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-6.933.13			-6.933.13
Clases de cobros por actividades de operación	950101	620.081.45			620.081.45
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	620.081.45			620.081.45
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102				
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103				
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104				
Otros cobros por actividades de operación	95010105				
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-600.859,96			-600.859,96
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-193.480,15			193.480,15
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202				
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-407.379,81			407.379,81
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204				
Otros pagos por actividades de operación	95010205				
Dividendos pagados	950103				
Dividendos recibidos	950104				
Intereses pagados	950105	-26.154,62			-26.154,62
Intereses recibidos	950106				
Impuestos a las ganancias pagados	950107				
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108				
-	-	-	-	-	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	8.639,70			8.639,70
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201				
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202				
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203				
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204				
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205				
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206				
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207				
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208				
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	8.639,70			8.639,70
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210				
Compras de activos intangibles	950211				
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212				
Compras de otros activos a largo plazo	950213				
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214				
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215				
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216				
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217				

Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218					
Dividendos recibidos	950219					
Intereses recibidos	950220					
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221					
		-	-	-		-
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>9503</b>	<b>-913,23</b>				<b>-913,23</b>
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301					
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302					
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303					
Financiación por préstamos a largo plazo	950304					
Pagos de préstamos	950305					
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306					
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307					
Dividendos pagados	950308	-913,23				-913,23
Intereses recibidos	950309					
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310					
		-	-	-		-
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>9504</b>					
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401					
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>9505</b>	<b>793,34</b>				<b>793,34</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	8.356,14				8.356,14
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	9.149,48				9.149,48
		-	-	-		-
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF						
		-	-	-		-
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>						
			SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (En US \$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRANCONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (En US \$)
				DEBE	HABER	
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN						
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	2.102,25				2.102,25
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	30.013,95				30.013,95
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	21.257,03				21.257,03
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702					
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703					
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704					
Ajustes por gastos en provisiones	9705	-669,89				-669,89
Ajuste por participaciones no controladoras	9706					
Ajuste por pagos basados en acciones	9707					
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708	9.426,81				9.426,81
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709					
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710					
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711					
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	-39.049,33				-39.049,33
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-10.327,22				-10.327,22
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	-11.279,09				-11.279,09
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803					
(Incremento) disminución en inventarios	9804	10.511,95				10.511,95
(Incremento) disminución en otros activos	9805	44.290,27				44.290,27
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806					
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	4.858,97				4.858,97
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808					
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809					
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	-77.104,21				-77.104,21
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-6.933,13				-6.933,13
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF						
<b>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF</b>						
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL FIRMA CONTADOR: NOMBRE: NOMBRE: CI/RUC: RUC:						

5. Contar con un control de calidad la información financiera para que los estados financieros muestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en notas.

#### ESQUEMA DE CONTROL DE CALIDAD DE LA INFORMACION FINANCIERA

RESPONSABLE	ACTIVIDAD	DOCUMENTOS SUSTENTATORIOS
Ana Vidal	Actualizar Plan de Cuentas	Plan de Cuentas
Ana Vidal	Codificación de cuentas de acuerdo a Superintendencia de Compañías	Plan de Cuentas
Ana Vidal	Realización de ajustes	Libro de Activos
Ana Vidal	Emitir Estados de Situación Financiera Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivo y Estado de Cambios en el Patrimonio	Reportes Estados Financieros PEACHTREE
Ing. Fabián Andrade	Responsable del Proyecto	Nombramiento Representante Legal
Ing. Fabián Andrade	Establecimiento de Políticas	Nombramiento Gerente General
Ing. Fabián Andrade	Comunicación de Cambio de Políticas y Resultados	Manual de Procedimientos
Junta Directiva	Aprobación de Informes	Estatutos de Constitución

## **g. Discusión**

El enfoque de la discusión se analizará desde la perspectiva de un antes y un después de Seguridad Electrónica Cía. Ltda., y la adopción de las NIIF.

Seguridad Electrónica, disponía del Peachtree como sistema contable que ha cumplido los requerimientos requeridos por las Normas Ecuatorianas de Contabilidad sin ningún inconveniente.

Desde el punto de vista de su contenido el Plan de Cuentas contemplaba de una manera general los Activos, subdivididos en: Corriente Fijo y Realizable; los Pasivos en Corrientes y a largo Plazo; el Patrimonio y los ingresos no había confusión; pero los gastos era el grupo contable más generalizado por cuanto todos sus rubros eran de la cuenta única Gastos.

Las cuentas por cobrar tenían una cartera extensa de incobrables y la provisión Legal era superior a la requerida. Los Inventarios contaban con productos que ya estaban obsoletos en el mercado comercial y sin embargo su valor seguía alto, otros productos estaban valorados a un precio superior al de mercado, y otros en cambio habían tenido baja o ninguna rotación durante años; todo esto provocaba un Costo de Ventas elevado e irreal.

Los muebles y enseres y la maquinaria y equipos contaban con artículos que años atrás ya habían cumplido su vida útil o se habían deteriorado, y se los dio de baja físicamente pero aun constaban en la contabilidad general; es decir no se había aplicado la política de dar de baja los Activos dañados o que habían cumplido su vida útil.

Similar situación sucedía con los vehículos, puesto que el valor en libros era completamente diferente al precio de venta en el mercado por la situación de conservación en la que se encontraban los mismos. La mayor parte de equipo de computación había cumplido su vida útil, sin embargo el valor en libros era el mismo que el precio de adquisición; así mismo algunos artículos ya estaban

inservibles porque se habían quemado o porque se habían dañado y aun constaban como activos en servicio.

La adopción de las NIIF generó un cambio positivo en el manejo de la empresa, se reforzaron los procesos de control de existencia de los activos, se creó un puesto de Post venta para mejorar la imagen ante el público, se reformó el manual de procedimientos, se distribuyó de mejor manera las cuentas segmentándolas por grupos dentro del Plan; se creó un programa en Excel que permite comprimir la información para la elaboración del Anexo Transaccional, se tiene los formatos de presentación del Estado de Flujo de Efectivo y Estado de Cambios en el Patrimonio, así mismo en un programa adicional de Excel. Se creó un libro de Activos en donde se registran todos los bienes adquiridos por la empresa con el detalle de identificación, descripción, ubicación, fecha de compra, costo, depreciación por años, depreciación acumulada, porcentaje de depreciación, valor en libros y diferencias a ajustar si es que las hubiera; para tener un control exacto de los bienes que posee la empresa. Se han aplicado políticas de recuperación de cartera, mediante la renegociación con los clientes que están en mora (sobre todo los más antiguos), con la finalidad de bajar el monto de incobrable.

En inventarios hay un nuevo método de contabilización porque se cambió de FIFO a PROMEDIO PONDERADO; se decidió cambiar la línea tecnológica de los productos para asumir retos de importar tecnología de punta, y para las adquisiciones de nuevos productos se debe ajustar a un nuevo proceso que involucra la recepción de cotizaciones, análisis de precio más ventajoso para nosotros y la elaboración de la orden de compra correspondiente. Podríamos concluir esta discusión manifestando que la empresa ha aprendido mucho de las nuevas normas y le ha servido de punto de partida para la implementación de nuevos y mejores procesos.

## **h. Conclusiones**

Una vez desarrollado el presente trabajo de investigación, se tienen las siguientes conclusiones:

- Se ha preparado un balance de apertura con arreglo a las NIIF con la fecha de transición del año 2010, para lo cual se tuvo que hacer varios ajustes, sobre todo a las cuentas de Activos, como: cuentas por cobrar, muebles y enseres, maquinaria y equipo, inventarios, equipo de computación y vehículos; y se pudo determinar una gran inconsistencia entre su valor en libros y su valor contable; valor razonable, costo de venta y su precio de venta.
- Se reestructuró el nuevo Plan de Cuentas, depurando las que estaban en desuso, también habían cuentas que estaban agrupados en grupos diferentes a los que exige la Normas Internacionales de Información Financiera. Esto se pudo ver en la formulación paralela de estados bajo NEC y bajo NIIF. También se pudo determinar grupos de cuentas muy extensos, como es el caso de los Gastos, se reorganizó y se establecieron segmentos de las cuentas muy bien diferenciadas. Además esto posibilita que la contabilización de los gastos se los haga distribuidos por departamentos y diferenciando entre administrativos y operativos.
- La implementación de las normas NIIF, brindan homogeneidad a los estados financieros, permitiendo utilizar el mismo lenguaje en la interpretación de sus resultados.
- La implementación de las normas NIIF ha permitido que los directivos de la empresa, ahora cuenten con información financiera confiable, de alta calidad, real, transparente y comparable, lo que contribuye de manera eficaz al proceso de toma de decisiones.

- El sistema contable Peachtree, brinda información para la elaboración de los balances financieros y estado de resultados; sin embargo no genera los reportes para los anexos (ATS), requeridos por el SRI. Tampoco genera el Estado de Flujo de Efectivo y el Estado de Cambios en el Patrimonio.
- A lo largo del desarrollo del presente trabajo investigativo debo resaltar y reconocer la buena predisposición de todo el personal de Seguridad Electrónica en proporcionar la información necesaria. Sin su apoyo no se hubiera conseguido y realizar lo hecho; especialmente debo reconocer la predisposición de sus directivos: Ing. Diego Andrade e Ing. Fabián Andrade, propietarios de esta empresa.

## **i. Recomendaciones**

Luego de terminado el trabajo de tesis debo reconocer que esta empresa lleva adelante un excelente proceso contable y de control; sin embargo vale la pena realizar las siguientes recomendaciones:

- Luego de que se ha elaborado el balance de apertura con arreglo a las NIIF, se debe tener en cuenta el registro de cada compra, la ubicación de cada bien y la vida útil de los activos. Para que no se produzcan nuevos desfases de valores en el futuro. También se debe regular el porcentaje de Provisión de cuentas incobrables.
- A pesar de que el Plan de Cuentas está depurado y universalizado según los requerimientos de la Superintendencia de Compañías, recomiendo a su Gerente General la eliminación de la cuenta Fondo de Contingencias, que no consta dentro del Plan General de la entidad de control.
- Se recomienda que se mantenga la homogeneidad de los estados financieros que se ha producido, luego de la adopción de las NIIF, para que a futuro no ocasione problemas.
- La toma de decisiones es más fácil luego del cambio contable, sin embargo hay disposiciones que luego de implementadas no son cumplidas. Por lo tanto se recomienda que las políticas a adoptar sean coherentes, y que se exijan su aplicación completa, por parte de quienes tienen que ser asumidas y ejecutadas.
- Recomiendo la adquisición de un software contable, que al tiempo que vaya contabilizando la información vaya generando los reportes para la elaboración del Anexo transaccional (ATS) y los Estados de Flujo de efectivo y Cambios en el Patrimonio.
- Recomiendo por último a sus directivos como ejemplo de cumplimiento de obligaciones, para con todo los organismos estatales de control y que sigan con su apoyo a las iniciativas estudiantiles.



## j. Bibliografía (Norma internacional APA)

- Bravo, V. M. (2001). *Contabilidad General* (4 ed.). Quito, Ecuador: Editores Nuevo día.
- Catagora, C. F. *Sistemas y Procedimientos Contables*. Mc Graw Hill.
- Deloitte & Touche. (2008). *Prácticas Contables Basadas en Normas Internacionales de Contabilidad*. El Salvador, El Salvador.
- FREIRE, H. J. (2011). *Guía de Aplicación Práctica sobre la Implementación de las NIIF en el Ecuador*. Quito, Ecuador: Editoria Dimedios.
- Hansen, Mario Arturo., Hansen-Holm, Juan carlos. (2010). *NIIF Teoría Práctica Manual para implementar Normas Internacionales Financieras Hansen Holm* (1 ed.). Editoriales Nacionales.
- IASB. NIIF para la PYMES. (2009). *Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)*.
- PUDELECO EDITORES S.A. (2009). Seminario Normas Internacionales de Información Financiera.
- Warren, C. (2000). *Contabilidad Administrativa*. México, México: Editores Thompson Learning.
- [www.deloitte.com/ec](http://www.deloitte.com/ec). (s.f.).
- [www.deloitte.com/view/es\\_EC/ec/servicios/auditoria/normas-internacionales-de-informacion-financiera-niifs](http://www.deloitte.com/view/es_EC/ec/servicios/auditoria/normas-internacionales-de-informacion-financiera-niifs). (s.f.).
- [www.deloitte.com/view/es\\_EC/ec/servicios/auditoria/normas-internacionales-de-informacion-financiera-niifs](http://www.deloitte.com/view/es_EC/ec/servicios/auditoria/normas-internacionales-de-informacion-financiera-niifs). (s.f.).
- [www.iaplus.com](http://www.iaplus.com). (s.f.).
- [www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf](http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf). (s.f.).
- [www.supercias.gov.Ec/Documentacion/Niif/Guia\\_Cronograma\\_Niif](http://www.supercias.gov.Ec/Documentacion/Niif/Guia_Cronograma_Niif). (s.f.).
- [www.supercias.gov.ec/Documentacion/NIIF/Resolucion.pdf](http://www.supercias.gov.ec/Documentacion/NIIF/Resolucion.pdf). (s.f.).

## **k. Anexos**

### **ANEXO 1**

#### **Identificación preliminar de impactos no cuantificados sobre resultados y decisiones de negocios:**

Al identificar impactos no cuantificados aplicadas las Normas Internacionales de Información Financiera en primera instancia se tiene que, algunas cuentas ya no aparecerán en los balances bajo NIIF; unas porque son absorbidas por cuentas que tienen un mismo concepto, y otras porque al realizar la adopción desaparecen en razón del ajuste efectuado. De la misma manera otras cuentas cambian de grupo y se las contabiliza en otros, así tenemos:

#### **Equipos de Oficina**

Son 17 teléfonos individuales y una centralilla de mando que procesa y dirige las llamadas que entran por las 9 líneas fijas y tres de celulares.

#### **NOTA ACLARATORIA:**

Esta cuenta es absorbida por máquinas y equipos, por lo tanto ya no consta en el balance bajo NIIF

#### **Fondo de Contingencias.**

Son valores que se destinan al pago de accidentes que tengan los trabajadores en el desempeño de sus labores.

#### **NOTA ACLARATORIA**

Esta cuenta se mantiene, pero cambia de grupo y se contabiliza bajo el rubro 201080300

## **Ganancia en venta de Activos**

Se produce cuando un Activo usado se ha vendido a un valor superior al que consta en libros de contabilidad

## **NOTA ACLARATORIA**

Este rubro ya no es considerado dentro del plan de cuentas, porque cuando un activo ha cumplido su vida útil ya desaparece como tal, y si aun puede utilizarse o venderse tiene que ajustarse al patrimonio y reconsiderarse como activo comprado. Si se vende lógicamente existe la baja dentro de este grupo

## **Descuento en compras**

Son valores que se obtienen luego del proceso de comercialización de los productos y la prestación de los servicios antes de contabilizar otros ingresos y gastos.

## **NOTA ACLARATORIA**

Esta cuenta desaparece porque la compra de equipos se registra con el valor total de la factura, para que vaya en concordancia con las normas impuestas en la implementación de las NIFF

El número de cuentas disminuye y se hace mucho más entendible hacia terceras personas, ya que universalizan sus conceptos y desaparecen términos de cuentas individuales para cada empresa.

En el Activo Corriente (NEC ), al agrupar las cuentas bajo NIIF sufre cierta variación, porque se produce una división de cuentas en el Plan, una parte queda como Activo equivalente al efectivo en el que están todas las cuentas que producen liquidez para la empresa y otra parte van al Activo Financiero que están las cuentas por recuperar su valor. Al juntar los dos conceptos el Activo corriente no sufre una variación cuantitativa significativa.

Los activos fijos cambian su forma de depreciar y al terminar su vida útil se tienen que dar de baja y se crea la cuenta Pérdida por Deterioro. El costo de venta en los inventarios se los calculaba por el método FIFO ahora se aplicara el método promedio ponderado, lo que permitirá tener un valor más real.

Las cuentas de Pasivo ya no se sub dividen a corto y largo plazo, sino se agrupa en un asola cuenta llamada Pasivo Corriente.

En el Patrimonio desaparecen cuentas tradicionales como: resultado de ejercicios anteriores y amortización de pérdidas de ejercicios anteriores, las que serán ajustadas a la cuenta Resultados Acumulados por Adopción de NIIF por primera vez, y de allí en adelante se contabilizaran en Ganancias Acumuladas o Pérdidas Acumuladas.

En Ingresos las ventas se dividen en: ingreso de actividades ordinarias y no ordinarias. A su vez los ingresos de actividades ordinarias se clasifican en ventas y prestación de servicios; mientras que los ingresos no ordinarios agrupan a las cuentas que no son parte del negocio cotidiano.

Los Gastos son los que en el plan de cuentas sufren mayores variaciones ya que serán considerados en gastos Administrativos y Gastos Operativos. Los Administrativos serán aquellos cuyos recursos se consuman en varios departamentos, y se aplicaran el 100% a esa área; mientras que los recursos consumidos en un solo departamento se los consideraran gastos Operativos y se asignara proporcionalmente el porcentaje a cada uno.

### **3. Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos:**

En la empresa Omnitron se dispone de un sistema informático integrado completo, compuesto por dos servidores de alta capacidad de almacenaje y velocidad en el proceso de la información. Se complementa este sistema con 16 computadoras para cada empleado que desarrolla su tarea contable, administrativa y financiera.

La red integrada de computación tiene dos Software: uno para el sistema contable (Peachtree), y otro para el sistema de Monitoreo (System III).

El Peachtree es un programa para Contabilidad completo, traído de los EE.UU por el Ing. Diego Andrade y actualmente tenemos la versión 2011. Mediante este programa se pueden asignar recursos a cada área, es decir la persona de facturación tiene acceso solo a facturación y reporte de clientes, inventarios solo a la parte de equipos, cobranza a cuentas y documentos por cobrar, caja puede solo ingresar las cobranzas, los vendedores solo a cotizaciones y cuentas por pagar. Contabilidad tiene acceso a todo el proceso que genera los reportes de los mayores de las cuenta y a su vez estos sirven de información para emitir el Balance General y el Estado de Resultado. Gerencia tienen acceso a todas las áreas; pueden hacer cambios de usuarios, asignar claves, restringir accesos, etc., dentro de la parte operativa. Y contablemente Gerencia puede sacar reportes contables y financieros, hacer auditorias de las actividades del Peachtree, controla inventarios, facturación diaria, actividades de clientes, diario de caja y la cartera de los clientes. Pero este sistema tiene limitantes, puesto que no permite emitir un reporte de Flujo de Efectivo y cambios en el Estado Patrimonial; para ello el Ing. Andrade creara un programa que permita que esta información pueda presentarse en formato Excel. Tampoco se puede realizar el Anexo Transaccional Simplificado (ATS), que se debe presentar mensualmente al SRI; para solucionar este inconveniente se creó un programa en Excel.

Para que sea operativo en NIIF este software se tiene que cambiar el plan de cuentas, cambio que no alterara al programa contable porque permite hacer estas modificaciones.

El System III para monitoreo no afecta a la adopción de NIIF.

El sistema informático y sus cambios los realiza el Ing. Diego Andrade y como responsable del mantenimiento constante esta el Ing. Jesús Mesa.


#### **4. Fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa**

Cuenca, 1 de marzo del 2013

## ANEXO 2


Diseñar cambios en políticas, estados financieros, reportes, matrices, etc., bajo NIIF.

### FORMATOS DE ESTADO DE SITUACION FINANCIEROS CON NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)

 <small>SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS</small>	<b>RAZÓN SOCIAL:</b>		<b>Correo electrónico:</b>		<b>P POSITIVO</b> <b>N NEGATIVO</b> <b>D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)</b>	
	<b>Dirección Comercial:</b>		<b>Teléfono:</b>			
	<b>No. Expediente</b>		<b>AÑO:</b>			
	<b>RUC:</b>					
<b>FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA):</b>						
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>						
<b>ACTIVO</b>	<b>1</b>	<b>-</b>		<b>PASIVO</b>	<b>2</b>	<b>-</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>101</b>	<b>-</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>201</b>	<b>-</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101			PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101	
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	-		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201			CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	-
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202			LOCALES	2010301	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO -	1010203			DEL EXTERIOR	2010302	
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204			OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	-		LOCALES	2010401	
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501			DEL EXTERIOR	2010402	
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502			PROVISIONES	20105	-
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206			LOCALES	2010501	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207			DEL EXTERIOR	2010502	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208			PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209			OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	-
INVENTARIOS	10103	-		CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301			IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302			CON EL IESS	2010703	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1010303			POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL LA PRESTACION DEL SERVICIO	1010304			PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305			DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TERCEROS	1010306			CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108	
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307			OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308			ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	
OBRAS TERMINADAS	1010309			PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111	
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	1010310			PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311			JUBILACION PATRONAL	2011201	
OTROS INVENTARIOS	1010312			OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202	
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO	1010313			OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-				
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401			<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>202</b>	<b>-</b>
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402					
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403			PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201	
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404			CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	-		LOCALES	2020201	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501			DEL EXTERIOR	2020202	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502			OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503			LOCALES	2020301	
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106			DEL EXTERIOR	2020302	
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23)	10107			CUENTAS POR PAGAR	20204	-

PYMES)				<b>DIVERSAS/RELACIONADAS</b>			
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108			LOCALES	2020401		
				DEL EXTERIOR	2020402		
ACTIVO NO CORRIENTE	102	-		OBLIGACIONES EMITIDAS	20205		
				ANTICIPOS DE CLIENTES	20206		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	-		PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-	
TERRENOS	1020101			JUBILACION PATRONAL	2020701		
EDIFICIOS	1020102			OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702		
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103			OTRAS PROVISIONES	20208		
INSTALACIONES	1020104			PASIVO DIFERIDO	20209	-	
MUEBLES Y ENSERES	1020105			INGRESOS DIFERIDOS	2020901		
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106			PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902		
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107			OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210		
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108						
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109						
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110			PATRIMONIO NETO	3	-	
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111						
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112						
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113						
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-					
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401						
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402						
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403						
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-					
TERRENOS	1020201						
EDIFICIOS	1020202						
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203						
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204						
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-					
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301						
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302						
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303						
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304						
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305						
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306						
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-					
PLUSVALÍAS	1020401						
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402						
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403						
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404						
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405						
OTROS INTANGIBLES	1020406						
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205						
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-					
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601						
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602						
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603						
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604						
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	-					
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701						
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702						
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703						
OTRAS INVERSIONES	1020704						
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705						
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706			PASIVOS CONTINGENTES (Informativo)			
<b>ACTIVOS CONTINGENTES (Informativo)</b>							
<b>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)</b>							
<p>_____</p> <p>FIRMA REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: CI / RUC:</p>				<p>_____</p> <p>FIRMA CONTADOR NOMBRE: RUC:</p>			

**FORMATO DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL NORMAS  
INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIFF)**


 <b>SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS</b>	RAZÓN SOCIAL:		P
	DIRECCION COMERCIAL:		N
	EXPEDIENTE No.:		D
<b>ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (DD/MM/AAAA):</b>			
<b>ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL</b>			
		<b>CODIGO</b>	<b>VALOR US\$</b>
<b>INGRESOS</b>			
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>41</b>	
VENTA DE BIENES		4101	
PRESTACION DE SERVICIOS		4102	
CONTRATOS DE CONSTRUCCION		4103	
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO		4104	
REGALÍAS		4105	
INTERESES		4106	
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO		410601	
OTROS INTERESES GENERADOS		410602	
DIVIDENDOS		4107	
GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		4108	
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		4109	
(-) DESCUENTO EN VENTAS		4110	
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		4111	
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO		4112	
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES		4113	
<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>		<b>51</b>	
<b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>		<b>5101</b>	
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA		510101	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA		510102	
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA		510103	
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA		510104	
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA		510105	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA		510106	
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA		510107	
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA		510108	
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		510109	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		510110	
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS		510111	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		510112	
<b>(+) MANO DE OBRA DIRECTA</b>		<b>5102</b>	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		510201	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		510202	
<b>(+) MANO DE OBRA INDIRECTA</b>		<b>5103</b>	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		510301	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		510302	
<b>(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>		<b>5104</b>	
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		510401	
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		510402	
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		510403	
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS		510404	
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS		510405	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		510406	
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS		510407	
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN		510408	
<b>GANANCIA BRUTA</b>		<b>42</b>	
<b>OTROS INGRESOS</b>		<b>43</b>	
DIVIDENDOS		4301	
INTERESES FINANCIEROS		4302	
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS		4303	
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS		4304	
OTRAS RENTAS		4305	
<b>GASTOS</b>		<b>52</b>	
		<b>DE VENTA</b>	<b>ADMINISTRATIVOS</b>
<b>GASTOS</b>	<b>5201</b>		<b>5202</b>
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES			520201
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)			520202
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES			520203
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS			520204



HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105	520205	
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106	520206	
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107	520207	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108	520208	
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109	520209	
COMISIONES	520110	520210	
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111		
COMBUSTIBLES	520112	520212	
LUBRICANTES	520113	520213	
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114	520214	
TRANSPORTE	520115	520215	
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116	520216	
GASTOS DE VIAJE	520117	520217	
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118	520218	
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119	520219	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		520220	
DEPRECIACIONES:	520121	520221	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101	52022101	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102	52022102	
AMORTIZACIONES:	520122	520222	
INTANGIBLES	52012201	52022201	
OTROS ACTIVOS	52012202	52022202	
GASTO DETERIORO:	520123	520223	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301	52022301	
INVENTARIOS		52022302	
INSTRUMENTOS FINANCIEROS		52022303	
INTANGIBLES		52022304	
CUENTAS POR COBRAR		52022305	
OTROS ACTIVOS	52012306	52022306	
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124	520224	
MANO DE OBRA	52012401	52022401	
MATERIALES	52012402	52022402	
COSTOS DE PRODUCCION	52012403	52022403	
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125	520225	
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126	520226	
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)		520227	
OTROS GASTOS	520128	520228	
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>5203</b>	
INTERESES		520301	
COMISIONES		520302	
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS		520303	
DIFERENCIA EN CAMBIO		520304	
OTROS GASTOS FINANCIEROS		520305	
<b>OTROS GASTOS</b>		<b>5204</b>	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS		520401	
OTROS		520402	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>		<b>60</b>	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		61	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>62</b>	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		63	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO</b>		<b>64</b>	
<b>(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO</b>		<b>65</b>	
<b>(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO</b>		<b>66</b>	
<b>GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>		<b>67</b>	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS		71	
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS		72	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>		<b>73</b>	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		74	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>		<b>75</b>	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		76	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>		<b>77</b>	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO</b>		<b>79</b>	
<b>COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>		<b>81</b>	
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN		8101	
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA		8102	
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		8103	
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS		8104	
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO		8105	
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS		8106	

IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	8107		
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108		
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>	<b>82</b>		
<b>GANANCIA POR ACCION (SÓLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA):</b>	<b>90</b>		
Ganancia por acción básica	9001		
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	900101		
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	900102		
Ganancia por acción diluída	9002		
Ganancia por acción diluída en operaciones continuadas	900201		
Ganancia por acción diluída en operaciones discontinuadas	900202		
<b>UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)</b>	<b>91</b>		
<b>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.</b>			
<b>LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)</b>			
_____		_____	
<b>FIRMA REPRESENTANTE LEGAL</b>		<b>FIRMA CONTADOR</b>	
<b>NOMBRE:</b>		<b>NOMBRE:</b>	
<b>CI / RUC:</b>		<b>RUC:</b>	

## FORMATOS DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO CON NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIFF)

 <b>SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS</b>			
<b>RAZÓN SOCIAL:</b>		P	POSITIVO
<b>Dirección Comercial:</b>		N	NEGATIVO
<b>No. Expediente</b>		D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
<b>RUC:</b>			
<b>AÑO:</b>			
<b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO</b>			
			SALDOS
			BALANCE
	<b>CODIGO</b>		(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>0</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>9501</b>		<b>0</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>950101</b>		<b>0</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101		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
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>950102</b>		<b>0</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201		N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203		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	<b>950103</b>		N
Dividendos recibidos	<b>950104</b>		P
Intereses pagados	<b>950105</b>		N
Intereses recibidos	<b>950106</b>		P
Impuestos a las ganancias pagados	<b>950107</b>		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	<b>950108</b>		D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>9502</b>		<b>0</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		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>0</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		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		D
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO</b>	<b>9504</b>	<b>0</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>0</b>	
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>9506</b>		P
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>9507</b>	<b>0</b>	
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>			
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>96</b>		
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>97</b>	<b>0</b>	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701		D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	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		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
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>98</b>	<b>0</b>	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801		D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802		D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803		D
(Incremento) disminución en inventarios	9804		D
(Incremento) disminución en otros activos	9805		D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806		D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807		D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808		D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810		D
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>9820</b>		
<b>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS</b>			
<b>LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)</b>			
<p>_____  <b>REPRESENTANTE LEGALCONTADOR</b>  <b>NOMBRE:NOMBRE:</b>  <b>CI / RUC:CI / RUC:</b></p>			

<b>RAZÓN SOCIAL:</b>		<b>P POSITIVO</b>
<b>Dirección Comercial:</b>		<b>N NEGATIVO</b>
<b>No. Expediente</b>		<b>D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)</b>
<b>RUC:</b>		
<b>AÑO:</b>		

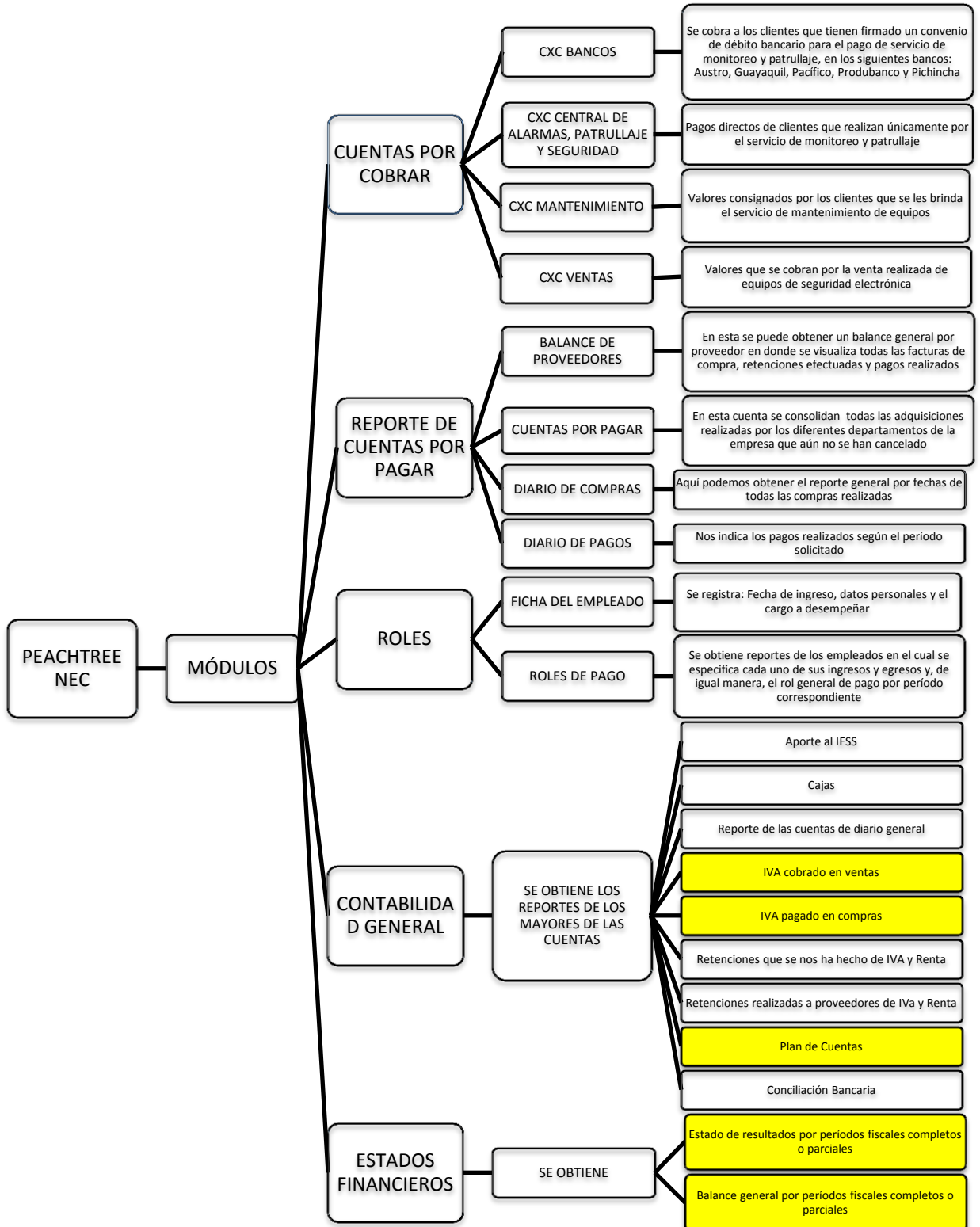
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

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							TOTAL PATRIMONIO	CÓDIGO				
				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	APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	REVALUACIÓN DE INVERSIONES			GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO		
	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>	400	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	99		
<b>SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR</b>	400	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9901		
<b>SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR</b>	400		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	990101		
<b>CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:</b>						P	P	P	P			D								0	990102	
<b>CORRECCION DE ERRORES:</b>						P	P	P	P			D								0	990103	
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9902	
Aumento (disminución) de capital social	0																			0	990201	
Aportes para futuras capitalizaciones		0																		0	990202	
Prima por emisión primaria de acciones			0																	0	990203	
Dividendos										N									N	0	990204	
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				0	0					N									N	0	990205	
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta						0				P										0	990206	
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo							0			P										0	990207	
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles								N		P										0	990208	
Otros cambios (detallar)				D	D	D	D	D	D	D	D								D	D	0	990209
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)																			P	N	0	990210

### ANEXO 3

## Desarrollar ambientes de prueba para modificación de sistemas y procesos.

Proceso de formulación de información en el Sistema Informatico Peachtree



Una vez implementada las NIIF el número de módulos se mantiene con las mismas denominaciones, pero se produce una variación en el módulo de la Contabilidad General, ya que se modificó el nombre de algunas cuentas, como el IVA Cobrado en Ventas y el IVA Pagado en Compras, que toma el nombre de Otras Obligaciones Corrientes.

El Plan de Cuentas también se tuvo que hacer algunas modificaciones para acoplar al regulado por la Superintendencia de Compañías.

Otro módulo que vario fue el de estados Financieros; ya que de dos sub módulos que fueron: Balance General y Estado de Resultados, ahora son cuatro sub módulos con el incremento de Balance General NIFF y Estado de Resultados NIIF. Este aumento se da porque la presentación para la declaración del Formulario 101 al SRI se mantiene hasta que cambie al modelo de la Superintendencia de Compañías, por lo tanto los sub módulos anteriores no pueden ser eliminados o unificados.

El Peachtree, tanto antes, como ahora presenta algunas desventajas, una de ellas es que no permite obtener el Estado de Flujo de efectivo ni el Estado de Patrimonio. Otra desventaja radica en que no genera los Anexos Transaccionales solicitados de manera mensual y anual por el SRI; solo datos informativos que son procesados en un formato en Excel aparte y luego condensados en los formularios respectivos.

## ANEXOS DE AJUSTES POR ADOPCION DE NIIF

### ANEXO 4

#### CUENTAS POR COBRAR

Según la ficha técnica de adopción de NIIFs y de acuerdo a las políticas establecidas para las cuentas incobrables, se realizará el siguiente asiento:

	Provisión NEC	Provisión NIIF	ajuste	
			DEBE	HABER
<b>101020900 Provisión cuentas incobrables</b>	(3.986,23)	(2.461,93)		(1.524,30)
<b>Provisión según LRTI (1%)</b>			854,41	
<b>306030000 Result. Acum. Adopción NIIF</b>			(669,89)	

General Journal Entry
↔ ⏏ ✖

File Edit Go To Window Help

Close New List Save Delete Recur Row Reports Help

Journal Entry
← →

Date:

Reference:

Reverse Transaction

GL Account	Description	Debit	Credit	Job
101020900	Ajuste por conversion a NIIF	669.89		
	(-) Provisión Cts. Incobrables	Account will be increased		
30603	Ajuste por conversion a NIIF		669.89	
	Result. Acumul.adopcion NIIFs	Account will be increased		
	<i>Account Description</i>	<input type="text" value="0.00"/>	<i>Account Increased/Decreased</i>	
Totals:		669.89	669.89	
Out of Balance:		0.00		

[Discover a fixed asset solution that fits your business needs.](#)



## ANEXO 5

### AJUSTE POR VALORACION DE INVENTARIO A VALOR NETO REALIZABLE (CONVERSION A NIIF)

Según la ficha técnica de conversión a NIIF del rubro INVENTARIOS, se debe hacer un ajuste de 9,426.81 a la cuenta de INVENTARIO DE MERCADERIA por nuevo valor en libros contra cuenta de adopción de NIIFs

CUENTA	ANTES DE NIIF	LUEGO DE NIIF	ajuste	
			DEBE	HABER
101030601 Inventario mercadería	66.997,47	57.570,66	(9.426,81)	
306030000 Result. Acum. Adopción NIIF				(9.426,81)

**General Journal Entry**

File Edit Go To Window Help

Close New List Save Delete Recur Row Reports Help

Journal Entry

Date: 1 Jan 2011  Reverse Transaction

Reference: ADOPCION NIIF

GL Account	Description	Debit	Credit	Job
101020900	Ajuste por conversion a NIIF Inventario		9,426.81	
	(-) Provisión Cts. Incobrables	Account will be decreased		
306030000	Ajuste por conversion a NIIF Inventario	9426.81		
	Result. Acumul. adopcion NIIFs	Account will be decreased		
Totals:		2,376.72	9,426.81	
Out of Balance:			7,050.09	

Discover a fixed asset solution that fits your business needs.

## ANEXO 6

### AJUSTE POR REVALUACION DE VEHICULOS (CONVERSION A NIIF)

Según la ficha técnica de conversión a NIIF del rubro vehículos, se debe hacer un ajuste de 19.000 a la cuenta de activos fijos vehículos por nuevo valor en libros contra cuenta de adopción de NIIFs

CUENTA	ANTES DE NIIF	LUEGO DE NIIF	AJUSTE	
			DEBE	HABER
102011209 Dep. Acum Vehículos	(69.385,47)	(50.385,47)	19.000,00	
306030000 Result. Acum. Adopción NIIF				19.000,00

The screenshot shows the 'General Journal Entry' window. The date is set to 7/1/11 and the reference is 'CONVERSION NIIF'. The entry is as follows:

GL Account	Description	Debit	Credit	Job
102011209	Ajuste por conversion a NIIF Vehiculos	19,000.00		
	(-) Depr. Acum. Vehículos	Account will be decreased		
306030000	Ajuste por conversion a NIIF Vehiculos		19,000.00	
	Result. Acumul.adopcion NIIFS	Account will be increased		
Totals:		19,000.00	19,000.00	
Out of Balance:		0.00		

Discover a fixed asset solution that fits your business needs.

No. ID Activo	Descripcion del Activo	Ubicación	Adquirido	Vida	Costo	31/12/2003	31/12/2004	31/12/2005	31/12/2006	31/12/2007	31/12/2008	31/12/2009	31/12/2010	Depr. Acum.	
						Dep. 2003	Depr. 2004	Depr. 2005	Depr. 2006	Depr. 2007	Depr. 2008	Depr. 2009	Depr. 2010		
<b>VEHICULOS</b>															
CUE NTA:															
	Chevrolet LUV CABINA SENCILLA DIESEL		28/11/2003	5	13.844,40	250,34	276,88	276,88	276,88	276,88	2.518,54			13.844,40	
	VEHICULO CHEVROLET Modelo LUV D- MAX C/S DIESEL 4X2 T/M COLOR BLANCO CLASE CAMIONETA AÑO 2007		26/10/2006	5	16.379,00				592,34	3.275,80	3.275,80	3.275,80		13.695,54	
	VEHICULO MARCA CHEV. LUV DIESEL COLOR BLANCO AÑO 2007		24/11/2006	5	16.429,90				333,10	3.285,98	3.285,98	3.285,98		13.477,02	
	PEUGEOT MODELO 308 PREMIUM 2.0 5P VERSION 308 COLOR GRIS AÑO 2009 SERIE	Diego	09/06/2008	5	25.446,43						2.858,37	5.089,29	5.089,29	13.036,94	
	PEUGEOT MODELO 308 PREMIUM 2.0 5P COLOR GRIS AÑO 2009 MOTOR 10LH5E1707640 SERIE VF34CRFJB9S000506		09/06/2008	5	25.446,43						2.858,37	5.089,29	5.089,29	13.036,94	
	VEHICULO GRAND VITARA SPORT 1.6L 3P A/C CT/M 4X4		28/04/2010	5	16.954,29								2.294,64	2.294,64	
				5											
Sub Totales para la cuenta						114.500,45	250,34	276,88	276,88	369,42	9.330,66	14.797,06	16.740,35	19.034,99	69.385,47

No. ID Activo	Descripcion del Activo	Valor actual					NIIF			Dif. Ajustar
		Hast. depr.	Costo	Acum. Valor en libros	Valor Mercado	Deprec. Acumulada	Nuevo valor en libros			
CUE NTA:										
	Chevrolet LUV CABINA SENCILLA DIESEL	7,10%	13.844,40	13.844,40		5.000,00	8.844,40	5.000,00	5.000,00	
	VEHICULO CHEVROLET Modelo LUV D- MAX C/S DIESEL 4X2 T/M COLOR BLANCO CLASE CAMIONETA AÑO 2007	4,20%	16.379,00	13.695,54	2.683,46	7.000,00	6.695,54	9.683,46	7.000,00	
	VEHICULO MARCA CHEV. LUV DIESEL COLOR BLANCO AÑO 2007	4,10%	16.429,90	13.477,02	2.952,88	7.000,00	6.477,02	9.952,88	7.000,00	
	PEUGEOT MODELO 308 PREMIUM 2.0 5P VERSION 308 COLOR GRIS AÑO 2009 SERIE	2,60%	25.446,43	13.036,94	12.409,49	25.446,43	13.036,94	12.409,49	0,00	
	PEUGEOT MODELO 308 PREMIUM 2.0 5P COLOR GRIS AÑO 2009 MOTOR 10LH5E1707640 SERIE VF34CRFJB9S000506	2,60%	25.446,43	13.036,94	12.409,49	25.446,43	13.036,94	12.409,49	0,00	
	VEHICULO GRAND VITARA SPORT 1.6L 3P A/C CT/M 4X4	0,70%	16.954,29	2.294,64	14.659,65	16.954,29	2.294,64	14.659,65	0,00	
Sub Totales para la cuenta			114.500,45	69.385,47	45.114,98	86.847,15	50.385,47	64.114,98	19.000,00	

## ANEXO 7

### AJUSTE POR REVALUACION DE EQUIPO DE COMPUTO (CONVERSION A NIIF)

Según la ficha técnica de conversión a NIIF del rubro MAQUINARIA Y EQUIPO, se debe hacer un

ajuste de 846.87 a la cuenta de depreciación acumulada de MUEBLES Y ENSERES por

nuevo valor en libros contra cuenta de adopción de NIIFs

CUENTA	ANTES DE NIIF	LUEGO DE NIIF	ajuste	
			DEBE	HABER
102011208 Dep. Acum Equipo Computo	(6.625,07)	(5.778,20)	846,87	
306030000 Result. Acum. Adopción NIIF				846,87

The screenshot shows the 'General Journal Entry' window with the following details:

- Date:** 1 Jan 2011
- Reference:** CONVERSION NIIF
- Reverse Transaction:**

GL Account	Description	Debit	Credit	Job
102011208	Ajuste por conversion a NIIF Equipo Computo	846.87		
(-) Depr. Acum. Eq. Cómputo	Account will be decreased			
306030000	Ajuste por conversion a NIIF Equipo Computo		846.87	
Result. Acumul.adopcion NIIFs	Account will be increased			
Totals:		846.87	2,759.83	
Out of Balance:			1,912.96	

At the bottom of the window, there is a link: [Create virtually unlimited reports with Crystal.](#)



	CPU CORE 2.6GHZ/320GB DISCO 2/GB RAM Y MONITOR SAMSUNG 18" 5 LCD WIDE SCREEN (ANA VIDAL)		03/12/2009	3	472.32				12.08	157.44	169.52	33%	1.08	<b>472.32</b>	169.52	302.80	5	20%	101.71	370.61	67.81
	CPU CORE 2 DUO DE 2.93GHZ/4GB RAM/7 PARA DEPARTAMENTO VENTAS		12/05/2010	3	529.00					112.56	112.56	33%	0.64	<b>529.00</b>	112.56	416.44	5	20%	67.54	461.46	45.03
	CPU CORE 2 DUO DE 2.93GHZ/4GB RAM/7 PARA DEPARTAMENTO VENTAS		12/05/2010	3	529.00					112.56	112.56	33%	0.64	<b>529.00</b>	112.56	416.44	5	20%	67.54	461.46	45.03
	MONITOR LG 18.5" W1943S-PFLCD		12/05/2010	3	147.00					31.28	31.28	33%	0.64	<b>147.00</b>	31.28	115.72	5	20%	18.77	128.23	12.51
	MONITOR LG 18.5" W1943S-PFLCD		12/05/2010	3	147.00					31.28	31.28	33%	0.64	<b>147.00</b>	31.28	115.72	5	20%	18.77	128.23	12.51
	MONITOR LG 18.5" W1943S-PFLCD		12/05/2010	3	147.00					31.28	31.28	33%	0.64	<b>147.00</b>	31.28	115.72	5	20%	18.77	128.23	12.51
	MONITORES HP COMPAQ 15.6 LCD WIDE S CREAM	Facturacion	12/05/2010	3	128.00					27.24	27.24	33%	0.64	<b>128.00</b>	27.24	100.76	5	20%	16.34	111.66	10.89
	MONITORES HP COMPAQ 15.6 LCD WIDE S CREAM	Jefe Oper.	12/05/2010	3	128.00					27.24	27.24	33%	0.64	<b>128.00</b>	27.24	100.76	5	20%	16.34	111.66	10.89
	MONITORES HP COMPAQ 15.6 LCD WIDE S CREAM	Central 38 (Magdalena)	12/05/2010	3	128.00					27.24	27.24	33%	0.64	<b>128.00</b>	27.24	100.76	5	20%	16.34	111.66	10.89
	PC MODELO RD417LA#ABM Manuf		02/08/2010	3	133.93					18.47	18.47	33%	0.41	<b>133.93</b>	18.47	115.46	5	20%	11.08	122.85	7.39
	PC MODELO RD417LA#ABM Manuf		02/08/2010	3	133.93					18.47	18.47	33%	0.41	<b>133.93</b>	18.47	115.46	5	20%	11.08	122.85	7.39
	PC MODELO RD417LA#ABM Manuf		02/08/2010	3	133.93					18.47	18.47	33%	0.41	<b>133.93</b>	18.47	115.46	5	20%	11.08	122.85	7.39
	PC MODELO RD417LA#ABM Manuf		02/08/2010	3	133.93					18.47	18.47	33%	0.41	<b>133.93</b>	18.47	115.46	5	20%	11.08	122.85	7.39
	PC MODELO RD417LA#ABM Manuf		02/08/2010	3	133.93					18.47	18.47	33%	0.41	<b>133.93</b>	18.47	115.46	5	20%	11.08	122.85	7.39
	MONITOR NEGRO L1506 Manuf		02/08/2010	3	49.11					6.77	6.77	33%	0.41	<b>49.11</b>	6.77	42.34	5	20%	4.06	45.05	2.71
	MONITOR NEGRO L1506 Manuf		02/08/2010	3	49.11					6.77	6.77	33%	0.41	<b>49.11</b>	6.77	42.34	5	20%	4.06	45.05	2.71
	MONITOR NEGRO L1506 Manuf		02/08/2010	3	49.11					6.77	6.77	33%	0.41	<b>49.11</b>	6.77	42.34	5	20%	4.06	45.05	2.71
	MONITOR NEGRO L1506 Manuf		02/08/2010	3	49.11					6.77	6.77	33%	0.41	<b>49.11</b>	6.77	42.34	5	20%	4.06	45.05	2.71
	MONITOR NEGRO L1506 Manuf		02/08/2010	3	49.11					6.77	6.77	33%	0.41	<b>49.11</b>	6.77	42.34	5	20%	4.06	45.05	2.71
	UPS Black Knighthinteractivo RS-232. Modelo 1062P. SERIE: 091201667		01/10/2010	3	47.45					3.94	3.94	33%	0.25	<b>47.45</b>	3.94	43.51	5	20%	2.37	45.08	1.58
	Sub Totales para la cuenta				9,679.44		1,547.75	1,829.78	1,089.73	1,261.00	6,699.07			9,605.44	6,625.07	2,980.37			5,778.20	3,827.24	846.87

## ANEXO 8

### AJUSTE POR REVALUACION DE MUEBLES Y ENSERES ( CONVERSION A NIIF)

Según la ficha técnica de conversión a NIIF del rubro MUEBLES Y ENSERES, se debe hacer un ajuste de 1.095,19 a la cuenta de activos fijos MUEBLES Y ENSERES por nuevo valor en libros contra cuenta de adopción de NIIFs

CUENTA	ANTES DE NIIF	LUEGO DE NIIF	ajuste	
			DEBE	HABER
102011205 Dep. Acum Muebles y Enseres	(17.097,82)	(16.002,63)	1.095,19	
306030000 Result. Acum. Adopción NIIF				1.095,19

General Journal Entry

File Edit Go To Window Help

Close New List Save Delete Recur Row Reports Help

Journal Entry

Date: 1 Jan 2011  Reverse Transaction

Reference: CONVERSION NIIF

GL Account	Description	Debit	Credit	Job
102011205	Ajuste por conversion a NIIF Muebles y Enseres	1,095.19		
	(-) Depr. Acum. Muebles y Ens	Account will be decreased		
306030000	Ajuste por conversion a NIIF Muebles y Enseres		1,095.19	
	Result. Acumul.adopcion NIIFs	Account will be increased		
			0.00	
	<i>Account Description</i>		<i>Account Increased/Decreased</i>	
	Totals:	1,095.19	1,095.19	
	Out of Balance:	0.00		

Create virtually unlimited reports with Crystal.

Nº. ID Activo	Descripción del Activo	Ubicación	Adquirido	Costo	31/12/2005	31/12/2006	31/12/2007	31/12/2008	31/12/2009	31/12/2010	Valor actual						NIIF				
					Depr. 2005	Depr. 2006	Depr. 2007	Depr. 2008	Depr. 2009	Depr. 2010	Depr. Acum. al 31-dic-10	depr. eciac. 10%	No. Años hasta dic-10	Costo	Depr. Acumulada	Valor en libros	vida útil	% depr. eciac. 10%	Acumulada	Repr. o Nueva	o valor en libros
<b>CUENTA: MUEBLES Y ENSERES</b>																					
	<b>SALDO AÑOS ANTERIORES</b>		01/01/2001	19,435.95	8,930.99	1,943.60	1,943.60	1,943.60	1,943.60	1,943.60	18,648.97	10%	11.00	<b>16,122.31</b>	15,998.05	124.26	12	8.33%	14,782.47	1,339.84	1,215.59
	Mueble para impresora		20/07/2006	90.00		4.04	9.00	9.00	9.00	9.00	40.04	10%	4.45	<b>90.00</b>	40.04	49.96	12	8.33%	33.39	56.61	6.65
	Oficina de caja	Elsa	23/01/2007	650.00			60.90	65.00	65.00	65.00	255.90	10%	3.94	<b>650.00</b>	255.90	394.10	12	8.33%	213.40	436.60	42.50
	Silla giratoria para oficina	Veronica	04/07/2007	83.36			4.11	8.34	8.34	8.34	29.12	10%	3.50	<b>83.36</b>	29.12	54.24	12	8.33%	24.28	59.08	4.83
	Silla giratoria para oficina	Diana Contreras	04/07/2007	83.36			4.11	8.34	8.34	8.34	29.12	10%	3.50	<b>83.36</b>	29.12	54.24	12	8.33%	24.28	59.08	4.83
	Silla giratoria para oficina	Magdalena	04/07/2007	83.36			4.11	8.34	8.34	8.34	29.12	10%	3.50	<b>83.36</b>	29.12	54.24	12	8.33%	24.28	59.08	4.83
	Silla giratoria para oficina	Elsa	04/07/2007	83.36			4.11	8.34	8.34	8.34	29.12	10%	3.50	<b>83.36</b>	29.12	54.24	12	8.33%	24.28	59.08	4.83
	Silla giratoria para oficina	Horlando	04/07/2007	83.36			4.11	8.34	8.34	8.34	29.12	10%	3.50	<b>83.36</b>	29.12	54.24	12	8.33%	24.28	59.08	4.83
	Silla giratoria para oficina	Efren	04/07/2007	83.36			4.11	8.34	8.34	8.34	29.12	10%	3.50	<b>83.36</b>	29.12	54.24	12	8.33%	24.28	59.08	4.83
	Modulo de casilleros para patrulleros	Subsuelo	10/11/2007	540.00			7.55	54.00	54.00	54.00	169.55	10%	3.14	<b>540.00</b>	169.55	370.45	12	8.33%	141.41	398.59	28.13
	Mueble de cocina bajo		10/11/2007	381.30			5.33	38.13	38.13	38.13	119.72	10%	3.14	<b>381.30</b>	119.72	261.58	12	8.33%	99.85	281.45	19.87
	Mesa de trabajo		10/11/2007	179.20			2.50	17.92	17.92	17.92	56.26	10%	3.14	<b>179.20</b>	56.26	122.94	12	8.33%	46.93	132.27	9.34
	Puerta		10/11/2007	125.00			1.75	12.5	12.50	12.50	39.25	10%	3.14	<b>125.00</b>	39.25	85.75	12	8.33%	32.73	92.27	6.51
	Silla secretaria	Azogues	01/03/2008	155.00				12.95	15.50	15.50	43.95	10%	2.84	<b>155.00</b>	43.95	111.05	12	8.33%	36.63	118.37	7.33
	Archivador	Azogues	01/03/2008	100.00				8.36	10.00	10.00	28.36	10%	2.84	<b>100.00</b>	28.36	71.64	12	8.33%	23.63	76.37	4.73
	Archivador	Elsa	01/03/2008	100.00				8.36	10.00	10.00	28.36	10%	2.84	<b>100.00</b>	28.36	71.64	12	8.33%	23.63	76.37	4.73
	Varios muebles inkworksol	??	20/11/2008	680.16				7.64	68.02	68.02	143.67	10%	2.11	<b>680.16</b>	143.67	536.49	12	8.33%	119.73	560.43	23.96
	equipos anteriores a 2006		01/01/2007	814.69								10%	4.00	<b>814.69</b>		814.69	12	8.33%	271.56	543.13	(271.56)
	3 Teléfonos Panasonic modelo KX-TS500LX	Central, instaladores y cobradores	18/04/2007	42.86								10%	3.71	<b>42.86</b>		42.86	12	8.33%	13.24	29.62	(13.24)
	3 Teléfonos Panasonic modelo KX-TS500	Central y ventas	19/09/2007	66.95								10%	3.28	<b>66.95</b>		66.95	12	8.33%	18.33	48.62	(18.33)
Sub Totales para la cuenta				23,861.27	8,930.99	1,947.64	2,055.29	2,227.47	2,293.68	2,293.68	19,748.74			<b>20,547.63</b>	<b>17,097.82</b>	<b>3,449.81</b>			<b>16,002.63</b>	<b>4,545.00</b>	<b>1,095.19</b>



## ANEXO 9

### AJUSTE POR REVALUACION DE MAQUINARIA Y EQUIPO ( CONVERSION A NIIF)

Según la ficha técnica de conversión a NIIF del rubro MAQUINARIA Y EQUIPO, se debe hacer un ajuste de 314.97 a la cuenta de depreciación acumulada de MUEBLES Y ENSERES por nuevo valor en libros contra cuenta de adopción de NIIF

CUENTA	ANTES DE NIIF	LUEGO DE NIIF	ajuste	
			DEBE	HABER
102011206 Dep. AcumMaq. y Equipo	(8.311,54)	(7.997,28)	314,97	
306030000 Result. Acum. Adopción NIIF				314,97

**General Journal Entry**

File Edit Go To Window Help

Close New List Save Delete Recur Row Reports Help

Journal Entry

Date: 1 Jan 2011  Reverse Transaction

Reference: CONVERSION NIIF

GL Account	Description	Debit	Credit	Job
102011206	Ajuste por conversion a NIIF Maquinaria y Equipo	314.97		
	(-) Depr. Acum. Maq. y Equipos	Account will be decreased		
306030000	Ajuste por conversion a NIIF Maquinaria y Equipo		314.97	
	Result. Acumul.adopcion NIIFS	Account will be increased		
<i>Account Description</i>		<i>Account Increased/Decreased</i>		
Totals:		314.97	314.97	
Out of Balance:		0.00		

Create virtually unlimited reports with Crystal.



Tarjeta DVR 4 canales 25 fps DVR2000		08/10/2007	10	142,19		3.27	14.22	14.22	14.22	45.93
10 BP232 Bateria 2000 mA para ICF43		10/12/2007	10	325,00		1.87	32.50	32.50	32.50	99.37
8 WBP210M Bateria 1650 mA para F3		10/12/2007	10	176,00		1.01	17.60	17.60	17.60	53.81
2 Cargador Rapido para F11/3G		10/12/2007	10	56,00		0.32	5.60	5.60	5.60	17.12
Programador Universal ICOM			10	75,00		810.55	7.50	7.50	7.50	833.05
MCIAX Base para cargador rapido		10/12/2007	10	53,95		0.31	5.40	5.40	5.40	16.50
5 Antenas para portatil ICOM		10/12/2007	10	39,10		0.22	3.91	3.91	3.91	11.95
CENTRAL INTELLINET Single 7003 CEN STAT 4-zn unit w/ large case w/2.5 DB	Central	10/12/2007	10	3.760,24		21.63	376.02	376.02	376.02	1.149,71
Impresora Epson LX300+II	Karina Santos	06/02/2008	10	228,00			20.55	22.80	22.80	66,15
UPS CDP 900 VA	Horlando	08/05/2008	10	59,82			3.88	5.98	5.98	15.85
Radio portatil Motorola UHF con cargador (PARA INTELLINET)	Central	07/07/2008	10	220,00			10.67	22.00	22.00	54.67
Radio base marca KENWOOD con microfono (PARA INTELLINET)	Central	07/07/2008	10	150,00			7.27	15.00	15.00	37.27
Antena UHF marca Ringo (PARA INTELLINET)	Terraza	07/07/2008	10	70,00			3.39*	7.00	7.00	17.39
ESCALERA TELESCOPICA ALUM 8-53 MTS PARA MANTENIMIENTO	Horlando	10/10/2008	10	248,08			5.57	24.81	24.81	55.19
Generador Power Mate	Subsuelo	03/06/2009	10	2.375,00				137.29	237.50	374.79
DVR Grabador y Transmisor digital Pentaplex Stand Alone X 16 CH, 120FPS, MPGE4 con salida USB para respaldo y contro remoto (opcional) incluye Disco duro 160 GB	Central	19/11/2009	10	526,77				6.06	52.68	58.74
RADIO EP450,VHF 5W-16CH,RANGO 136-163	Efren	23/04/2010	10	295,36					20.39	20.39
Central de Monitoreo System III con 2 tarjetas telefonicas	Central	04/07/2011	10	3.495,00						
Tarjeta de lineatelefonica para system III	Central	04/07/2011	10	750,00						
Tarjeta de lineatelefonica para system III	Central	04/07/2011	10	750,00						
Tarjeta de lineatelefonica para system III	Central	04/07/2011	10	750,00						
Tarjeta de lineatelefonica para system III	Central	04/07/2011	10	750,00						
Tarjeta de lineatelefonica para system III	Central	04/07/2011	10	750,00						
Tarjeta IP para system III	Central	04/07/2011	10	750,00						
Camara color D/N con lente varifocal y fuente	???	18/10/2011	10	235,80						
Sub Totales para la cuenta				34.795,10	887,88	2.681,11	2.393,37	2.497,19	2.603,19	13.263,70



Tarjeta DVR 4 canales 25 fps DVR2000	10%	3,23	<b>142,19</b>	45.93	96,26	10	10,00%	45,97	96,22	(0,04)
10 BP232 Bateria 2000 mA para ICF43	10%	3,06	<b>325,00</b>	99.37	225,63	10	10,00%	99,46	225,54	(0,09)
8 WBP210M Bateria 1650 mA para F3	10%	3,06	<b>176,00</b>	53.81	122,19	10	10,00%	53,86	122,14	(0,05)
2 Cargador Rapido para F11/3G	10%	3,06	<b>56,00</b>	17.12	38,88	10	10,00%	17,14	38,86	(0,02)
Programador Universal ICOM	10%	111,08	<b>75,00</b>	833.05	(758,05)	10	10,00%	833,08	(758,08)	(0,02)
MCIAX Base para cargador rapido	10%	3,06	<b>53,95</b>	16.50	37,45	10	10,00%	16,51	37,44	(0,01)
5 Antenas para portatil ICOM	10%	3,06	<b>39,10</b>	11.95	27,15	10	10,00%	11,97	27,13	(0,01)
CENTRAL INTELLINET Single 7003 CEN STAT 4-zn unit w/ large case w/2.5 DB	10%	3,06	<b>3.760,24</b>	1.149,71	2.610,53	10	10,00%	1.150,74	2.609,50	(1,03)
Impresora Epson LX300+II	10%	2,90	<b>228,00</b>	66.15	161,85	10	10,00%	66,15	161,85	
UPS CDP 900 VA	10%	2,65	<b>59,82</b>	15.85	43,97	10	10,00%	15,85	43,97	
Radio portatil Motorola UHF con cargador (PARA INTELLINET)	10%	2,48	<b>220,00</b>	54.67	165,33	10	10,00%	54,67	165,33	
Radio base marca KENWOOD con microfono (PARA INTELLINET)	10%	2,48	<b>150,00</b>	37.27	112,73	10	10,00%	37,27	112,73	
Antena UHF marca Ringo (PARA INTELLINET)	10%	2,48	<b>70,00</b>	17.39	52,61	10	10,00%	17,39	52,61	
ESCALERA TELESCOPICA ALUM 8-53 MTS PARA MANTENIMIENTO	10%	2,22	<b>248,08</b>	55.19	192,89	12	8,33%	45,99	202,09	9,20
Generador Power Mate	10%	1,58	<b>2.375,00</b>	374,79	2.000,21	12	8,33%	312,33	2.062,67	62,47
DVR Grabador y Transmisor digital Pentaplex Stand Alone X 16 CH, 120FPS, MPGE4 con salida USB para respaldo y contro remoto (opcional) incluye Disco duro 160 GB	10%	1,12	<b>526,77</b>	58.74	468,03	12	8,33%	48,95	477,82	9,79
RADIO EP450,VHF 5W-16CH,RANGO 136-163	10%	0,69	<b>295,36</b>	20.39	274,97	12	8,33%	16,99	278,37	3,40
Central de Monitoreo System III con 2 tarjetas telefonicas	10%	-0,51	<b>3.495,00</b>		3.495,00	12	8,33%	(147,62)	3.642,62	147,62
Tarjeta de lineatelefonica para system III	10%	-0,51	<b>750,00</b>		750,00	12	8,33%	(31,68)	781,68	31,68
Tarjeta de lineatelefonica para system III	10%	-0,51	<b>750,00</b>		750,00	12	8,33%	(31,68)	781,68	31,68
Tarjeta de lineatelefonica para system III	10%	-0,51	<b>750,00</b>		750,00	12	8,33%	(31,68)	781,68	31,68
Tarjeta de lineatelefonica para system III	10%	-0,51	<b>750,00</b>		750,00	12	8,33%	(31,68)	781,68	31,68
Tarjeta de lineatelefonica para system III	10%	-0,51	<b>750,00</b>		750,00	12	8,33%	(31,68)	781,68	31,68
Tarjeta IP para system III	10%	-0,51	<b>750,00</b>		750,00	12	8,33%	(31,68)	781,68	31,68
Camara color D/N con lente varifocal y fuente	10%	-0,80	<b>235,80</b>		235,80	10	10,00%	(18,80)	254,60	18,80
			<b>29.292,70</b>	<b>8.311,54</b>	<b>20.980,46</b>			<b>7.997,28</b>	<b>21.295,42</b>	<b>314,97</b>

## ANEXO 10

### PATRIMONIO

Resumen de ajustes con afección a la cuenta de patrimonio:

Resultados acumulados provenientes de la adopción de NIIF.

RUBRO	Valor Contable al 31/12/10	Valor en el manejador al 31/12/10	Debe	Haber
Provisión Cuentas incobrables	(3.986,23)	(5.528,50)	669,89	
Inventarios	66.997,47	57.570,66		9.426,81
Muebles y enseres	(17.097,82)	(16.002,63)	1.095,19	
Maquinaria y Equipo	(8.311,54)	(7.997,28)	314,97	
Equipo de Computo	(6.625,07)	(5.778,20)	846,87	
Vehículos	130.019,07	149.019,07	19.000,00	
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las niif				12500,11
<b>TOTAL</b>			<b>21926,92</b>	<b>21926,92</b>

Según la ficha técnica de adopción de NIIFs y de acuerdo a las políticas establecidas hace el asiento de ajuste de las distintas variaciones con cargo al Patrimonio

	Provisión NEC	Provisión NIIF	ajuste	
			DEBE	HABER
<b>302000000 Aportes futura capitalización</b>			10.287,95	
<b>306030000 Result. Acum. Adopción NIIF</b>				10.287,95

**General Journal Entry** [Window Controls]

File Edit Go To Window Help

Close New List Save Delete Recyr Row Reports Help

**Journal Entry** [Navigation]

Date: 1 Jan 2011 [Calendar]  Reverse Transaction

Reference: ADOPCION NIIF

GL Account	Description	Debit	Credit	Job
302	Ajuste por conversion a NIIF	10,287.95		
Aportes Futura Capitalización		Account will be decreased		
30603	Ajuste por conversion a NIIF		10,287.95	
Result. Acumul.adopcion NIIF5		Account will be increased		
Totals:		10,287.95	10,287.95	
Out of Balance:		0.00		

Discover a fixed asset solution that fits your business needs.

## ANEXOS 11

### FLUJO DE EFECTIVO USOS Y FUENTES

EJERCICIO FLUJO DE EFECTIVO:	AÑO 2010	AÑO 2009	VARIACION	FUENTE	USO	ACTIVIDAD
BANCOS	9.149,48	8.356,14	793,34		793,34	OPERACIÓN
CTAS POR COBRAR	76.721,07	87.048,29	(10.327,22)	10.327,22		OPERACIÓN
INVENTARIOS	66.997,47	77.809,42	(10.811,95)	10.811,95		OPERACIÓN
PAGOS ANTICIPADOS	6.165,90	17.444,99	(11.279,09)	11.279,09		OPERACIÓN
<b>TOTAL CORRIENTE</b>	<b>159.033,92</b>	<b>190.658,84</b>	<b>(31.624,92)</b>			
ACTIVOS FIJOS	192.491,11	201.130,81	(8.639,70)	8.639,70		INVERSIÓN
DEP ACUM	(131.634,38)	(95.983,81)	(35.650,57)	35.650,57		OPERACIÓN
INVERSION LP			-			
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>219.890,65</b>	<b>295.805,84</b>	<b>(75.915,19)</b>			
<b>PASIVO</b>						
CTAS POR PAGAR	68.746,75	52.280,59	16.466,16	16.466,16		OPERACIÓN
CRÉDITOS BANCARIOS			-	-		FINANCIAM
ACREED VARIOS	119.372,60	212.942,97	(93.570,37)		93.570,37	OPERACIÓN
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>188.119,35</b>	<b>265.223,56</b>	<b>(77.104,21)</b>			
CRÉDITOS LGO PZO			-			FINANCIAM
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>188.119,35</b>	<b>265.223,56</b>	<b>(77.104,21)</b>			
<b>PATRIMONIO</b>						
CAPITAL	66.179,65	66.062,27	117,38	117,38		
UTILID ACUM	(36.510,60)	(15.381,31)	(21.129,29)		21.129,29	OPERACIÓN
RESULTADOS DEL EJERCICIO	2.102,25	(20.098,68)	22.200,93	22.200,93		OPERACIÓN
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>31.771,30</b>	<b>30.582,28</b>	<b>1.189,02</b>			
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIM</b>	<b>219.890,65</b>	<b>295.805,84</b>	<b>(75.915,19)</b>	<b>115.493,00</b>	<b>115.493,00</b>	
<b>REGLA: USO</b>	<b>FUENTE</b>					
ACTIVO AUMENTO	DISMINUCION					
PASIVO Y PATRIMONIO	DISMINUCION AUMENTO					



## ANEXO 12

**VARIACION EN ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**COMPAÑÍA: SEGURIDAD ELECTRÓNICA OMNITRON CIA LTDA**  
**AÑO TRANSICIÓN: 2010**

	2010	2009
<b>Flujo en Actividades de Operación:</b>		
Recibido de clientes	620.081,45	588.608,90
Pagado a proveedores	-193.480,15	261.315,50
Pagado a trabajadores y servicios	-407.379,81	
Gastos financieros y otros	-26.154,62	0,00
Impuesto a la ganancia	0,00	0,00
<b>Efectivo provisto por flujo de operaciones</b>	<b>-6.933,13</b>	<b>849.924,40</b>
<b>Flujo en Actividades de Inversión:</b>		
Adiciones netas de equipos	8.639,70	31.757,35
<b>Efectivo utilizado en flujo de inversiones</b>	<b>8.639,70</b>	<b>31.757,35</b>
<b>Flujo de financiamiento:</b>		
Pago dividendos	-913,23	-
<b>Efectivo provisto por (utilizado en) flujo de financiamiento</b>	<b>-913,23</b>	<b>-</b>
Incremento (disminución) del flujo de fondos	793,34	881.681,75
Saldo inicial de efectivo y sus equivalentes	8.356,14	11.494,71
<b>Saldo final de efectivo y sus equivalentes</b>	<b>9.149,48</b>	<b>893.176,46</b>

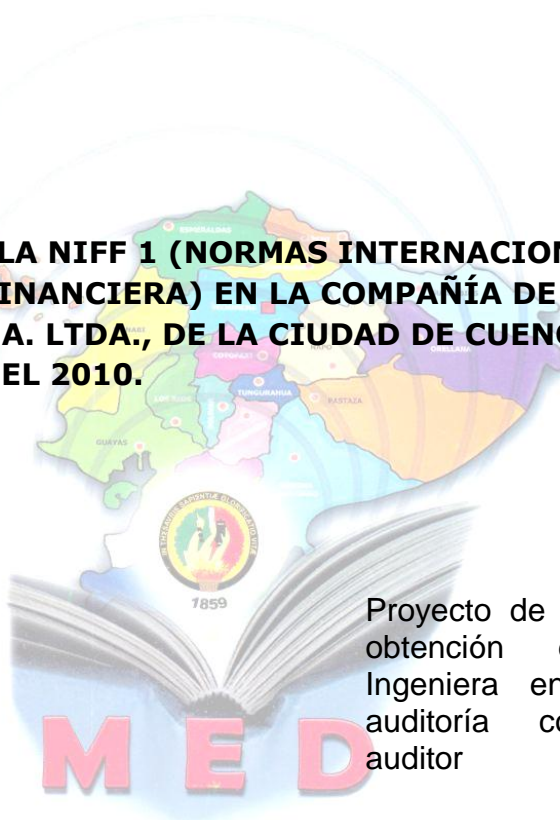
ACTIVOS	2010	2009	2008	Variación 2010	Variación 2009
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>					
Caja y bancos	9.149,48	8.356,14	11.494,71	793,34	-3.138,57
Activos financieros	76.721,07	87.048,29	96.928,22	-10.327,22	-9.879,93
Inventarios	66.997,47	77.809,42	88.180,02	-10.811,95	-10.370,60
Servicios y otros pagos anticipados				0,00	
Activos por impuestos corrientes	6.165,90	17.444,99	14.998,52	-11.279,09	2.446,47
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>159.033,92</b>	<b>190.658,84</b>	<b>211.601,47</b>		
<b>Activos Fijos, neto</b>	<b>60.856,73</b>	<b>105.147,00</b>	<b>103.261,88</b>	<b>-44.290,27</b>	<b>1.885,12</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>219.890,65</b>	<b>295.805,84</b>	<b>314.863,35</b>		
<b>PASIVOS</b>					
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>					
Cuentas y documentos por pagar	188.119,35	265.223,56	246.525,74	-77.104,21	18.697,82
Obligaciones fiscales				0,00	0,00
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>188.119,35</b>	<b>265.223,56</b>	<b>246.525,74</b>		
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>188.119,35</b>	<b>265.223,56</b>	<b>246.525,74</b>		
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>					
<b>(Véase estado adjunto)</b>	<b>31.771,30</b>	<b>30.582,28</b>	<b>67.837,61</b>	<b>1.189,02</b>	<b>-37.255,33</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>219.890,65</b>	<b>295.805,84</b>	<b>314.363,35</b>		

	2010	2009	2008
Ingresos de actividades ordinarias	587.663,19	570.804,84	567.527,97
<b>Total Ingresos</b>	<b>587.663,19</b>	<b>570.804,84</b>	<b>567.527,97</b>
<b>Gastos Administrativos</b>			286.342,16
Servicios profesionales	302.665,23	286.847,16	827,68
Suministros y servicios	104.714,58	95.661,63	90.592,24
Costo de ventas	112.065,58	111.956,36	111.956,36
Depreciaciones y amortizaciones	35.650,57	33.642,47	28.413,93
Provisión gastos	4.310,36	3.988,31	4.242,51
Gastos financieros y otros	26.154,62	61.884,37	28.360,73
<b>Total Gastos</b>	<b>585.560,94</b>	<b>593.980,30</b>	<b>550.735,61</b>
<b>Utilidad antes de Impuestos</b>	<b>2.102,25</b>	<b>-23.175,46</b>	<b>16.792,36</b>
Impuesto a la renta	410,99		3.297,18
<b>Utilidad neta</b>	<b>1.691,26</b>	<b>-23.175,46</b>	<b>13.495,18</b>



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**  
**MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA**  
**CARRERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**APLICACIÓN DE LA NIFF 1 (NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA) EN LA COMPAÑÍA DE SEGURIDAD ELECTRÓNICA CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE CUENCA, PERÍODO DE DICIEMBRE DEL 2010.**



Proyecto de tesis previo a la obtención del título de Ingeniera en contabilidad y auditoría contador público auditor

AUTORA:

*Ara del Rocío Vidal Vidal*

Cuenca – Ecuador

2011

**a. TEMA:**

“Aplicación de la NIIF 1 (Normas Internacionales de Información Financiera) en la COMPAÑÍA DE SEGURIDAD ELECTRÓNICA CÍA. LTDA., de la ciudad de Cuenca, período de diciembre del 2010. “

**b. PROBLEMÁTICA:**

En el mundo actual en donde cada día las empresas se relacionan a nivel internacional, se han adoptado ciertas normas contables que regularizan la actividad de registro y presentación de Estados Financieros, especialmente en la comunidad europea en las que se adoptan las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en concordancia con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), por esta razón la Superintendencia de Compañías del Ecuador establece la implementación de las NIIF en los Estados Financieros a nivel ecuatoriano.

La Compañía de Seguridad Electrónica OMNITRON ELECTRICA Cía. Ltda., cuya actividad económica principal es la “Venta al por mayor y menor de equipos de seguridad automatizados”, y además brinda el servicio de monitoreo y patrullaje a domicilios y que posee un total de activos para el año 2011 de \$ 219.890.65, se encuentra en el mercado del Austro Ecuatoriano desde el 29 de septiembre del 1999, aprobada mediante Resolución Nro.99-3-1-1-343 de 4 de octubre de 1999 en la Intendencia de Compañías de Cuenca e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Cuenca, bajo el Nro. 258 de 7 de octubre de 1999.

La Superintendencia de Compañías que según resolución No. 08.SC.SG.010 emitida el 20 de Noviembre de 2008 y publicada mediante registro oficial No. 498, estableció que la aplicación de las NIIF sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009.

El cronograma de aplicación obligatoria de las "NIIF" por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías es:

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.

Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2009.

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.

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

3. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del año 2011.

La Compañía de Seguridad Electrónica OMNITRON ELECTRICA Cía. Ltda, de acuerdo a la clasificación dada por la Superintendencia de Compañías, y en base al activo para el año 2011, se enmarcaría al tercer grupo de empresas que está obligada a elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2012, con un período de transición en el año 2011.

Con estos antecedentes, se plantea la siguiente problemática:

“La necesidad de la Compañía de Seguridad Electrónica Cía. Ltda., de elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2012, con un período de transición en el año 2011, por la Superintendencia de Compañías”

### **c. JUSTIFICACIÓN:**

El presente proyecto de tesis, se justifica académicamente por los conocimientos adquiridos durante la formación universitaria por parte de la planta docente de la MED, así mismo por la experiencia que se viene adquiriendo en la parte financiera como miembro de la Compañía de Seguridad Electrónica Cía. Ltda. La investigación además permitirá obtener el título de Ingeniera en contabilidad y auditoría contador público auditor.

Los directivos de las empresas, necesitan contar con información financiera confiable, de alta calidad, real, transparente y comparable, que contribuya al proceso de toma de decisiones, lo cual se logrará mediante la implementación de las normas NIIF, ya que estas brindan homogeneidad a los estados financieros, permitiendo utilizar el mismo lenguaje en la interpretación de los estados financieros.

La homogenización de los estados financieros a nivel global, también se puede considerar como el resultado de la aplicabilidad de las NIIF.

La obligatoriedad de la Superintendencia de compañías en adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y su aplicabilidad por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, permitirá a las empresas ecuatorianas incorporarse a las normativas internacionales para el registro, preparación y presentación de estados financieros.

La suficiente información y material bibliográfico, permitirá sustentar la elaboración del presente proyecto.

Dentro de la parte económica es necesario indicar que los gastos y costos que se generen en la presente investigación serán asumidos personalmente.

#### **d. OBJETIVOS:**

##### **OBJETIVO GENERAL**

Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera en la COMPAÑÍA DE SEGURIDAD ELECTRÓNICA CÍA. LTDA, para la elaboración de estados financieros que permita alcanzar homogeneidad e interpretación a nivel internacional.

##### **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Preparar un balance de apertura con arreglo a las NIIF en la fecha de transición.
- Elaborar ajustes del Patrimonio Neto de la COMPAÑÍA DE SEGURIDAD ELECTRÓNICA CÍA. LTDA.
- Reconocer, evaluar y medir las cuentas que integran los estados financieros.

- Elaborar y presentar el nuevo plan de cuentas en concordancia a las actividades de la compañía.
- Implementar y formular paralelamente los balances bajo NEC y bajo NIIF.
- Estimar el impacto y planificar la conversión de políticas contables actuales de NEC a NIIF.
- Generar los estados financieros intermedios, para obtener los primeros estados financieros sobre una base de las NIIF.

e. **MARCO TEÓRICO:**

**NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)**

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés como (IFRS), International Financial Reporting Standard, son unas normas contables adoptadas por el IASB, institución privada con sede en Londres que constituyen los Estándares Internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual Contable, ya que en ellas se establecen los lineamientos para llevar la Contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo.

**ESTRUCTURA DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)**

- 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 Mantenedos para la venta y Operaciones Discontinuidas



- NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales
- NIIF 7 Instrumentos Financieros Información a Revelar
- NIIF 8 Segmentos de Operación

## **NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)**

Son un conjunto de normas, y principios que establecen la información que se deben presentar en los estados financieros y la forma de cómo se debe presentar esta información en dichos estados.

## **ESTRUCTURA DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)**

- NIC 01 Presentación de Estados Financieros
- NIC 02 Inventarios
- NIC 07 Estados de Flujo de Efectivo
- NIC 08 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores
- NIC 10 Hechos ocurridos después de la fecha del Balance
- NIC 11 Contratos de Construcción
- NIC 12 Impuesto a las Ganancias
- NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo
- NIC 17 Arrendamientos
- NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias
- NIC 19 Beneficios a los Empleados
- NIC 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a revelar sobre ayudas Gubernamentales
- NIC 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera
- NIC 23 Costos por Préstamos
- NIC 24 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas

- NIC 26 Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficios por Retiro
- NIC 27 Estados Financieros Consolidados y Separados
- NIC 28 Inversiones en Asociadas
- NIC 29 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias
- NIC 31 Participaciones en Negocios Conjuntos
- NIC 32 Instrumentos Financieros Presentación
- NIC 33 Ganancias por Acción
- NIC 34 Información Financiera Intermedia
- NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos
- NIC 37 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes
- NIC 38 Activos Intangibles
- NIC 39 Instrumentos Financieros Reconocimiento y Medición
- NIC 40 Propiedades de inversión
- NIC 41 Agricultura

### **IMPACTO DE LA ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)**

Las NIIF, responden a la necesidad de contar con normas contables actualizadas, que respondan a las exigencias de los actores de la moderna economía. Por esta razón la Profesión Contable del país, tiene el reto de: Actualizar sus conocimientos, Contribuir a los cambios de la nueva normativa.

### **EFFECTOS DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)**

La base de valuación establecidas por las NIIF ya no es al costo, sino que se incorporan otros conceptos como el valor neto razonable, que incorporan herramientas financieras que permiten valorar el activo año a año más acorde con su valor real. De esta manera la información contable tiene una base más actualizada para la toma de decisiones y así cada vez va a ser menos necesario

realizar análisis adicionales para poder visualizar la situación real de las empresas.

## **PASOS PARA LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF POR PRIMERA VEZ ESTÁN CONTEMPLADOS EN LA NIIF 1**

### **Paso 1:**

Identificar las fechas clave y los primeros estados financieros según las NIIF. Las fechas clave son el año de transición, en este año la entidad preparara un balance de apertura, este es el punto de partida para la contabilización según las NIIF.

### **Paso 2:**

Identificar las diferencias entre las políticas contables aplicadas según las N.C. (Normas de Contabilidad) y las que requiere las NIIF, la administración de la entidad debe seleccionar las políticas contables que se aplicarán según las NIIF.

### **Paso 3:**

Considerar si se debe aplicar alguna de las doce exenciones Las entidades que adopten por primera vez las NIIF pueden decidir entre aplicar las doce exenciones opcionales, aplicar solo algunas o no aplicar ninguna de ellas.

- a. Combinaciones de Negocios
- b. Valor razonable o Valor revaluado como costo atribuido.
- c. Beneficios a empleados
- d. Diferencias de conversión acumulada
- e. Instrumentos financieros compuestos
- f. Activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos
- g. Designación de instrumentos financieros reconocidos previamente
- h. Transacciones con pagos basados en acciones
- i. Contratos de seguros
- j. Arrendamientos
- k. Los pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de la propiedad planta y equipo
- l. La medición por el valor razonable de activos financieros o pasivos financieros en el reconocimiento inicial.

Este asunto las exenciones nos permite solucionar algunos problemas técnicos que tendrían las empresas cuando por principio contable deban re-expresar sus estados financieros de años anteriores para cumplir con la norma de cambio contable.

**Paso 4:**

Aplicar las cuatro excepciones obligatorias de la aplicación retroactiva y determinar si existe la información necesaria para aplicar estas excepciones en una fecha anterior.

- a. Estimaciones
- b. Activos disponibles para la venta y operaciones descontinuadas
- c. Baja de los activos y pasivos financieros
- d. Contabilidad de cobertura.

**Paso 5:**

Preparar el balance general de apertura para la fecha de transición a las NIIF. La gerencia debe preparar el balance general de apertura según las NIIF en la fecha de transición aplicando los ajustes identificados en los pasos 2, 3 y 4 al balance general preparado según los PCGA anteriores.

**Paso 6:**

Identificar las divulgaciones requeridas por la NIIF 1. No hay exenciones de los requerimientos de divulgación de otras normas. Los primeros estados financieros según las NIIF deben brindar todas las divulgaciones requeridas por las NIIF, además las divulgaciones específicas requeridas por la NIIF 1

**SITUACIÓN FINANCIERA**

La situación financiera de una entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta,

**Activo**

Un recurso controlado por la empresa como resultado de eventos pasados del que la empresa espera obtener beneficios económicos futuros.

**Pasivo**

Cantidad total que una empresa adeuda a terceras personas, que representa los derechos que tienen los acreedores y los propietarios sobre su activo.

**Patrimonio**

Derechos que tienen los propietarios o accionistas sobre una empresa. Se compone por el valor del capital, reservas y utilidades no distribuidas. El patrimonio aumenta cuando la empresa obtiene utilidades y disminuye cuando se reparten dividendos o existen pérdidas.

**Importancia de la información financiera**

La información financiera ayuda a los suministradores de capital a tomar mejores decisiones, lo que deriva en un funcionamiento más eficiente de los mercados de capitales y un costo inferior del capital para la economía en su conjunto

**MEDICIÓN DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS****Costo Histórico**

Los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición. Los pasivos se registran por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, en algunas circunstancias (por ejemplo en el caso de los impuestos), por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

**Costo Corriente**

Los activos se contabilizan por el importe de efectivo y por equivalentes al efectivo. Los pasivos se contabilizan por el importe sin descontar de efectivo u

otras partidas equivalentes al efectivo que se precisaría para liquidar el pasivo en el momento presente.

### **Valor Justo**

Es la cantidad por la cual puede intercambiarse un activo o liquidarse un pasivo, entre partes enteradas y dispuestas, en una transacción de libre competencia; esto es, una venta que no es forzosa o liquidación impuesta.

### **Valor Razonable**

El importe por el cual podría ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

### **Valor de Uso**

El valor actual de los flujos futuros estimados de efectivo que se espera se derive del uso continuado de un activo y de su enajenación por otra vía al final de su vida útil.

### **Valor Neto Realizable**

Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

## **RENDIMIENTO**

Rendimiento es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante un periodo sobre el que se informa.

### **Ingresos**

Incremento de los beneficios económicos durante un periodo contable en forma de entradas, aumento de los activos o decremento de pasivos que resultan en

aumento de patrimonio neto, diferentes de aquellos relacionados con las aportaciones de capital.

### **Gastos**

Son los decrementos de los beneficios económicos durante el periodo contable en forma de salidas, disminuciones de activo o surgimientos de pasivos que resulten de decremento de patrimonio neto, no relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios.

### **f. METODOLOGÍA:**

En todo proceso investigativo se encuentra el método científico, para la recopilación demostración y verificación de la información obtenida en la investigación.

El método inductivo-deductivo, será empleado para determinar cada una de las particularidades del problema y posteriormente realizar un enfoque general acerca del mismo.

El método analítico sintético, será empleado para el análisis de las opiniones obtenidas en la revisión de literatura y de los resultados recabados en la investigación, así como para la síntesis de los criterios de carácter personal y la interpretación de datos.

En lo que respecta a las técnicas se utilizará la Observación que permitirá conocer y verificar algunos hechos de carácter administrativo y contable de la empresa para establecer las características de la misma.

La entrevista, técnica que consiste en el diálogo, a través de la cual permite obtener información sobre el desenvolvimiento financiero de la empresa.

La Revisión Bibliográfica: Permitirá obtener información de la literatura existente en relación a las NIFF, NIC.

El procedimiento para la presentación del informe final se regirá a los postulados establecidos en el Reglamento del Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, modalidad de estudios a distancia (MED)

**g. CRONOGRAMA DE TRABAJO:**

TIEMPO  ACTIVIDADES	2012																																			
	ENERO				FEBRERO				MARZO				ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO				AGOSTO							
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4				
1. PRESENTACIÓN, REVISIÓN Y APROBACIÓN DEL PROYECTO	X	X	X	X																																
2. REVISIÓN DE LITERATURA			X	X	X	X																														
3. EJECUCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO						X	X	X	X	X	X																									
4. REALIZACIÓN DE ASPECTOS PRELIMINARES									X	X	X																									
5. ELABORACIÓN DEL BORRADOR DE TESIS											X	X	X	X																						
6. PRESENTACIÓN Y APROBACIÓN DEL BORRADOR DE TESIS															X	X	X	X	X	X																
7. TRÁMITES PREVIO A LA SUSTENTACIÓN DE TESIS																			X	X	X	X	X	X												
8. SUSTENTACIÓN PÚBLICA Y GRADUACIÓN																							X	X	X	X	X	X								



#### **h. PRESUPUESTO:**

##### **RECURSOS HUMANOS:**

- Director de Tesis.
- Investigador.
- Personas entrevistadas y encuestadas.
- Miembros del Tribunal de Grado.

##### **PRESUPUESTO:**

Bibliografía sobre el tema de investigación	\$	300.00
Fotocopias		100.00
Materiales de oficina (papel, bolígrafos, lápices, etc.)		100.00
Equipo de oficina		400.00
Internet		100.00
Transporte y movilización		150.00
Gastos en derechos y especies		350.00
Imprevistos		300.00
		<hr/>
TOTAL:		1.800,00

SON: Mil ochocientos dólares americanos

##### **FINANCIAMIENTO:**

Los gastos que demande la presente investigación serán financiados con recursos propios del autor.

## **i. BIBLIOGRAFÍA:**

- BRAVO VALDIVIESO Mercedes, Contabilidad General, Editores Nuevo día, Cuarta Edición, Quito 2001.
- CATAGORA CARPIO FERNANDO, Sistemas y Procedimientos Contables, Editorial Mc Graw Hill.
- DELOITTE & TOUCHE; Prácticas Contables basadas en Normas Internacionales de Contabilidad, El Salvador; 2008.
- HANSEN MARIO ARTURO ECON., HANSEN-HOLM JUAN CARLOS DR., MA.TERESA, NIIF Teoría Práctica Manual para Implementar Normas Internacionales Financieras. Hansen-Holm Editorial/Distribuidor: Editoriales Nacionales N° de Edición: 2010ª edición.
- IASB. NIIF para la PYMES. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Julio 2009
- PUDELECO EDITORES S.A. Seminario Normas Internacionales de Información Financiera, Junio 2009
- WARREN Carl, Contabilidad Administrativa, Editores Thompson Learning, México 2000.

## **ENLACES WEB**

- [www.deloitte.com/view/es\\_EC/ec/servicios/auditoria/normas-internacionales-de-informacion-financiera-niifs](http://www.deloitte.com/view/es_EC/ec/servicios/auditoria/normas-internacionales-de-informacion-financiera-niifs)
- [www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf](http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf)
- [www.deloitte.com/ec](http://www.deloitte.com/ec)
- [www.iaplus.com](http://www.iaplus.com)
- [www.supercias.gov.ec/Documentacion/NIIF/Resolucion.pdf](http://www.supercias.gov.ec/Documentacion/NIIF/Resolucion.pdf)
- [www.supercias.gov.Ec/Documentacion/Niif/Guia\\_Cronograma\\_Niif](http://www.supercias.gov.Ec/Documentacion/Niif/Guia_Cronograma_Niif)
- [www.deloitte.com/view/es\\_EC/ec/servicios/auditoria/normas-internacionales-de-informacion-financiera-niifs](http://www.deloitte.com/view/es_EC/ec/servicios/auditoria/normas-internacionales-de-informacion-financiera-niifs)

## ÍNDICE GENERAL

CERTIFICACIÓN	II
AUTORIA	III
CARTA DE CERTIFICACIÓN	IV
AGRADECIMIENTO	V
DEDICATORIA	VI
a. Título	1
b. Resumen	2
c. Introducción	4
d. Revisión de la literatura	6
e. Materiales y métodos	31
f. Resultados	33
g. Discusión	118
h. Conclusiones	120
i. Recomendaciones	122
j. Bibliografía (Norma internacional APA)	123
k. Anexos	124
ÍNDICE GENERAL	173