



CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría.

**AUTORES: Edison Fernando Carrasco Cevallos
Geovanny Guillermo Herrera Ponce
Jordy Francisco Rosero Andrade**

**TUTOR:
Francisco Salas**

Aplicación de la sección 35 de la NIIF para PYMES "adopción por primera vez" para la estación de servicio San Cayetano del grupo Valdiviezo Cía. Ltda. ubicada en la ciudad de Loja, para fortalecer el cumplimiento de la normativa estipulada por las entidades de control, año 2022 - 2023.

Dedicatoria

Dedicamos este trabajo de investigación a todas las personas que han sido una fuente constante de inspiración y apoyo a lo largo de nuestro camino académico y personal. A nuestras familias, cuyo amor incondicional y aliento han sido pilares fundamentales en nuestra búsqueda de conocimiento y crecimiento. A nuestros profesores y mentores, cuya dedicación y sabiduría han guiado nuestros pasos y enriquecido nuestra comprensión del mundo. A nuestros amigos y seres queridos, quienes han compartido risas, lágrimas y momentos invaluable en este viaje. Este proyecto es un testimonio de gratitud hacia todos ustedes, quienes han contribuido de manera significativa en nuestra formación y desarrollo.

Edison Fernando Carrasco Cevallos

Geovanny Guillermo Herrera Ponce

Jordy Francisco Rosero Andrade

Agradecimiento

Expresar nuestra gratitud es un honor que no podemos dejar de lado en este momento tan importante. Queremos agradecer a todas las personas que han hecho posible la culminación de este proyecto de investigación.

A nuestro asesor académico, Francisco Salas por su orientación experta, su apoyo constante y su dedicación en guiarnos en cada paso de este proceso. Sus conocimientos y perspectivas han sido invaluable en la construcción de este trabajo.

A nuestras familias, por su paciencia, comprensión y apoyo incondicional a lo largo de los años. Sus palabras de aliento y amor nos han motivado a superar los desafíos y alcanzar nuestros objetivos académicos.

Agradecemos también a las instituciones educativas y personas que han proporcionado recursos y materiales que enriquecieron este trabajo, así como a todas aquellas fuentes de información y referencias que respaldaron nuestras investigaciones.

Finalmente, agradecemos a todos aquellos que, de una forma u otra, han contribuido en la realización del presente proyecto. Este logro no habría sido posible sin su apoyo y confianza en nuestro potencial.

Cada uno de ustedes ha dejado una huella imborrable en nuestro recorrido, y sus contribuciones han enriquecido no solo este trabajo, sino también nuestras vidas. Desde lo más profundo de nuestros corazones, ¡gracias!

Edison Fernando Carrasco Cevallos

Geovanny Guillermo Herrera Ponce

Jordy Francisco Rosero Andrade

Resumen Ejecutivo

La estación de servicio San Cayetano, perteneciente al grupo Valdiviezo Cía. Ltda. ubicada en la ciudad de Loja, tiene como objetivo fortalecer el cumplimiento de la normativa estipulada por las entidades de control en el periodo 2022-2023. Para lograrlo, se ha tomado la decisión de adoptar por primera vez la sección 35 de la NIIF para PYMES. La sección 35 de la NIIF para PYMES "adopción por primera vez" establece los lineamientos para la aplicación inicial de las Normas Internacionales de Información Financiera por parte de las pequeñas y medianas empresas. Esto implica una transformación en la forma en que se registran y presentan los estados financieros, con el objetivo de reflejar de manera más precisa la situación financiera de la empresa. La estación de servicio San Cayetano se compromete a implementar los requisitos establecidos en la sección 35 de la NIIF para PYMES, lo que implicará una revisión exhaustiva de los registros contables existentes, así como la aplicación de políticas contables consistentes con los principios y criterios establecidos por las Normas Internacionales de Información Financiera. La adopción por primera vez de la NIIF para PYMES permitirá a la estación de servicio San Cayetano mejorar la calidad y transparencia de su información financiera, brindando una mayor confiabilidad a sus inversores, entidades de control y otros interesados. Además, se espera que la aplicación de estas normas contribuya al fortalecimiento de la gestión financiera, facilitando la toma de decisiones estratégicas basadas en información confiable y actualizada. El proyecto de aplicación de la sección 35 de la NIIF para PYMES "adopción por primera vez" en la estación de servicio San Cayetano del grupo Valdiviezo Cía. Ltda. busca fortalecer el cumplimiento de la normativa establecida por entidades de control, a través de la transformación de los registros contables y la adopción de políticas contables consistentes con los principios y criterios de las Normas Internacionales de Información Financiera. Esta iniciativa tiene como objetivo mejorar la calidad y transparencia de la información financiera, así como fortalecer la gestión financiera de la empresa.

Abstract

The San Cayetano service station, belonging to the Valdiviezo Cía. Ltda. group, located in the city of Loja, aims to strengthen compliance with the regulations stipulated by the control entities in the period 2022-2023. To achieve this, the decision has been made to adopt section 35 of the IFRS for SMEs for the first time. Section 35 of the IFRS for SMEs "first-time adoption" establishes the guidelines for the initial application of International Financial Reporting Standards by small and medium-sized companies. This implies a transformation in the way financial statements are recorded and presented, with the objective of more accurately reflecting the company's financial position. San Cayetano Service Station is committed to implementing the requirements established in section 35 of IFRS for SMEs, which will involve a comprehensive review of existing accounting records, as well as the application of accounting policies consistent with the principles and criteria established by International Financial Reporting Standards. The first-time adoption of IFRS for SMEs will enable the San Cayetano service station to improve the quality and transparency of its financial information, providing greater reliability to its investors, control entities and other stakeholders. In addition, the implementation of these standards is expected to contribute to the strengthening of financial management, facilitating strategic decision-making based on reliable and up-to-date information. The project for the application of section 35 of the IFRS for SMEs "first-time adoption" in the San Cayetano service station of the Valdiviezo Cía. Ltda. group seeks to strengthen compliance with the regulations established by control entities, through the transformation of accounting records and the adoption of accounting policies consistent with the principles and criteria of the International Financial Reporting Standards. This initiative aims to improve the quality and transparency of financial information, as well as to strengthen the company's financial management.

Tabla de contenidos

CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA	ii
APROBACIÓN DEL TUTOR	¡Error! Marcador no definido.
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento	v
Resumen Ejecutivo	vi
Abstract.....	vii
Tabla de contenidos	viii
Índice de Tablas.....	x
Índice de Figuras	xii
Índice de Anexos	xiii
Capítulo I.....	1
1. Antecedentes	1
1.01. Contexto	1
1.02. Justificación.....	3
1.02.01. Justificación Teórica.....	3
1.02.02. Justificación Metodológica.....	3
Capítulo II.....	7
2. Análisis de Involucrados.....	7
2.01. Mapeo de Involucrados	7
2.02. Matriz de Análisis de Involucrados.....	8
Capítulo III	10
3. Problemas y Objetivos	10
3.01. Árbol de Problemas	10
3.02. Árbol de Objetivos	13
Capítulo IV	16
4. Análisis de Alternativas	16
4.01. Matriz de Análisis de alternativas	16
4.02. Diagrama de Estrategias.....	20
Capítulo V	23
5. Propuesta.....	23
5.01. Antecedentes	23
5.01.01. Estructura organizativa	24
5.01.02. Políticas y Procedimientos	24

5.01.02.01. Misión	24
5.01.02.02. Visión.....	24
5.01.02.03. Valores corporativos	24
5.02. Justificación de la propuesta	25
5.03. Objetivo General	26
5.04. Orientación para el estudio.....	26
5.04.01.01. Introducción	26
5.04.01.02. Marco referencial de las normas	27
5.04.01.03. Cronograma de fechas para la Adopción de NIIF para PYMES	28
5.04.01.04. Selección de NIIF para PYMES aplicables para la empresa	29
5.04.01.05. Plan de cuentas.....	45
5.04.01.06. Políticas contables.....	49
5.04.01.07. Proceso contable	62
5.04.01.08. Adopción de las NIIFS	64
5.04.01.09. Resultados esperado.....	79
CAPÍTULO VI.....	82
6. ASPECTOS ADMINISTRATIVOS.....	82
6.01.01. Recursos	82
6.01.01.01. Recursos Humanos	82
6.01.01.02. Recursos Audiovisuales	82
6.01.01.03. Infraestructura	82
6.01.01.04. Material Apoyo	82
6.01.02. Presupuesto.....	83
6.01.02.01. Presupuesto desarrollo proyecto	83
6.01.02.02. Presupuesto desarrollo proyecto	84
6.01.03. Cronograma	86
Capítulo VII.....	87
6. Conclusiones y Recomendaciones.....	87
6.01. Efectos de la conversión de los estados financieros a NIIF.....	87
6.02. Conclusiones	88
6.03. Recomendaciones.....	89
Referencias Bibliográficas.....	91
Anexos.....	92

Índice de Tablas

Tabla 1	Análisis fuerzas "T"	5
Tabla 2	Actores involucrados	9
Tabla 3	Matriz de Análisis de Alternativas	18
Tabla 4	Cronograma de fechas para la Adopción de NIIF para PYMES	29
Tabla 5	Selección de NIIF para PYMES	29
Tabla 6	Selección de NIIF para PYMES	32
Tabla 7	Plan de cuentas	45
Tabla 8	Política de efectivo, equivalentes de efectivo.....	49
Tabla 9	Política de inventarios	50
Tabla 10	Política de propiedades, planta y equipo	51
Tabla 11	Política de activo intangible	53
Tabla 12	Política de deterioro del valor de los activos.....	54
Tabla 13	Política de proveedores.....	55
Tabla 14	Política de patrimonio.....	56
Tabla 15	Política de ingresos de actividades ordinarias	56
Tabla 15	Política de beneficios a empleados.....	57
Tabla 17	Política de impuestos a las ganancias.....	58
Tabla 18	Política de presentación de estados financieros.....	58
Tabla 19	Política contable del estado de situación financiera	60
Tabla 20	Política contable del estado de resultado integral.....	60
Tabla 21	Política contable del estado de cambios en el patrimonio	61
Tabla 22	Política contable de flujo de efectivo	61
Tabla 23	Política contable de notas a los estados financieros	62
Tabla 24	Cálculo de deterioro	64
Tabla 25	Registro del ajuste de NIIF para PYMES	65
Tabla 26	Registro del ajuste de NIIF para PYMES	67
Tabla 27	Recálculo de depreciación	67
Tabla 28	Registro del ajuste de NIIF para PYMES	67
Tabla 29	Recálculo de depreciación	68
Tabla 30	Registro del ajuste de NIIF para PYMES	68
Tabla 31	Recálculo de depreciación	68
Tabla 32	Registro del ajuste de NIIF para PYMES	69
Tabla 33	Recálculo de depreciación	69

Tabla 34 Asiento de ajuste de depreciación de muebles y enseres	70
Tabla 35 Asiento de ajuste de depreciación de maquinaria y equipo.....	70
Tabla 36 Asiento de ajuste de depreciación de equipo de computación	71
Tabla 37 Asiento de ajuste de depreciación de equipo de computación	71
Tabla 38 Asiento de ajuste de depreciación de maquinaria y equipo.....	71
Tabla 39 Libro diario de ajustes	72
Tabla 40 Balance general	74
Tabla 41 Comparación de Balances generales	76
Tabla 42 Control para verificar la adopción de NIIF para PYMES	79
Tabla 43 Resultados esperados.....	80
Tabla 44 Presupuesto desarrollado	83
Tabla 45 Presupuesto Implementación.....	84
Tabla 46 Cronograma	86

Índice de Figuras

Figura 1 Mapeo de involucrados	7
Figura 2 Árbol de problemas	12
Figura 3 Árbol de objetivos	15
Figura 4 Diagrama de estrategias	20
Figura 5 Organigrama de la empresa.....	24
Figura 6 Proceso contable.....	63

Índice de Anexos

Anexo 1: Carta de autorización	92
Anexo 2: Informe de plagio.....	93

Capítulo I

1. Antecedentes

1.01. Contexto

La Sección 35 de la NIIF para PYMES, titulada "Adopción por primera vez de la NIIF para PYMES", brinda orientación sobre cómo realizar la transición a la NIIF para PYMES desde un conjunto de principios contables diferentes que se utilizaban previamente. Esta sección establece los procedimientos y políticas contables que deben aplicarse para lograr una transición adecuada y proporciona información comparativa (Rendón, 2021).

La estación de servicio San Cayetano es una unidad de negocio perteneciente al grupo Valdiviezo Cía. Ltda. El grupo Valdiviezo es una empresa dedicada al sector de servicios de combustibles y energía, con una amplia presencia en la industria. La estación de servicio San Cayetano se encuentra ubicada en una zona estratégica, lo que le permite atender a una gran cantidad de clientes, tanto particulares como corporativos. La estación de servicio ofrece una amplia gama de servicios relacionados con combustibles, lubricantes y productos para vehículos. Además de la venta de combustibles, cuenta con una tienda de conveniencia, donde los clientes pueden adquirir productos básicos, alimentos, bebidas y otros artículos de consumo.

El grupo Valdiviezo Cía. Ltda. se ha destacado por su compromiso con la calidad y la excelencia en el servicio. La estación de servicio San Cayetano se ha ganado una sólida reputación en la comunidad por su atención al cliente, su disponibilidad de productos y su compromiso con prácticas comerciales éticas y responsables. En términos financieros, la estación de servicio San Cayetano ha experimentado un crecimiento constante en los últimos años. Su facturación ha aumentado significativamente debido al aumento de la demanda de combustibles y servicios asociados. La empresa se ha esforzado por mantener una estructura de costos eficiente y un control riguroso sobre sus operaciones financieras.

Dada la importancia de la transparencia y la adopción de normas contables internacionales, el grupo Valdiviezo Cía. Ltda. ha decidido implementar la Sección 35 de la NIIF para PYMES en la estación de servicio San Cayetano. Este proceso de adopción por primera vez permitirá una presentación de estados financieros más confiable y comparable, brindando una imagen fiel de la situación financiera y los resultados de la empresa. Con esto, se busca mejorar la toma de decisiones tanto

internas como externas y fortalecer la confianza de los inversionistas, clientes y otros usuarios de la información financiera.

En este contexto, se llevarán a cabo diversos pasos para la adopción de la NIIF para PYMES en la estación de servicio San Cayetano. Estos incluyen una evaluación inicial de la situación financiera y contable de la empresa, la identificación y selección de políticas contables permitidas por la NIIF para PYMES, la aplicación retrospectiva de estas políticas a los estados financieros comparativos y la realización de revelaciones adicionales requeridas por la adopción de las NIIF para PYMES.

El objetivo final del proyecto es diseñar estados financieros que cumplan con los requisitos de la NIIF para PYMES y reflejen de manera precisa la situación financiera y los resultados de la estación de servicio San Cayetano. La adopción de estas normas contables internacionales permitirá mejorar la calidad y comparabilidad de la información financiera de la empresa, facilitando así la toma de decisiones informadas por parte de los usuarios de los estados financieros.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son un conjunto de estándares contables globales emitidos por el IASB, que establecen los principios contables que deben seguir las empresas en la preparación y presentación de sus estados financieros. Estas normas buscan promover la transparencia y la comparabilidad de la información financiera en todo el mundo (Guiza, 2021).

En el caso de una estación de servicio como San Cayetano, la aplicación de las NIIF depende principalmente de su estructura, actividades y obligaciones legales y regulatorias. Algunas cuentas contables que podrían participar en la aplicación de las NIIF incluyen:

- Activos: Registro y valoración de activos tangibles (como terrenos, edificios, tanques de almacenamiento, etc.), activos intangibles (como marcas comerciales o licencias), cuentas por cobrar y otros activos relacionados con la operación del negocio.
- Pasivos: Registro y valoración de pasivos financieros y no financieros, como cuentas por pagar, préstamos, provisiones para contingencias, etc.
- Ingresos: Reconocimiento y medición de ingresos derivados de la venta de combustibles, lubricantes, y otros productos y servicios ofrecidos en la estación.

- Gastos: Contabilización de los gastos operativos relacionados con el funcionamiento de la estación de servicio.

En cuanto a las posibles situaciones en las que no se apliquen las NIIF en la estación de servicio San Cayetano del Grupo Valdiviezo Cía. Ltda., podrían existir algunas excepciones o exenciones según la jurisdicción y el tamaño de la empresa.

Es importante destacar que la aplicación de las NIIF puede tener un impacto significativo en los estados financieros de una empresa y en la toma de decisiones de los inversionistas y otras partes interesadas. Por lo tanto, se recomienda que la estación de servicio San Cayetano consulte con un profesional de contabilidad o un asesor financiero para asegurarse de que estén cumpliendo con los estándares adecuados y cumpliendo con sus responsabilidades de presentación de informes financieros de manera precisa y transparente.

1.02. Justificación

1.02.01. Justificación Teórica

La adopción de la Sección 35 de la NIIF para PYMES en la estación de servicio San Cayetano del grupo Valdiviezo Cía. Ltda. se justifica teóricamente debido a la necesidad de alinear los estados financieros de la empresa con los estándares internacionales de información financiera. Las NIIF para PYMES son un conjunto de normas reconocidas a nivel global, desarrolladas por expertos contables y aceptadas en numerosos países. Al adoptar estas normas, la estación de servicio San Cayetano podrá asegurarse de que su información financiera cumple con los criterios de relevancia, confiabilidad, comparabilidad y comprensibilidad establecidos a nivel internacional. Esto brindará a los usuarios de los estados financieros una mayor confianza y facilitará la comparación con otras empresas del mismo sector a nivel nacional e internacional.

1.02.02. Justificación Metodológica

La adopción de la Sección 35 de la NIIF para PYMES en la estación de servicio San Cayetano requerirá de una metodología sólida y estructurada. La metodología debe contemplar diferentes etapas, como la evaluación inicial de la situación financiera y contable actual de la empresa, la identificación y selección de las políticas contables permitidas por las NIIF para PYMES, la aplicación

retrospectiva de estas políticas a los estados financieros comparativos y la realización de revelaciones adicionales requeridas por las normas. La metodología también debe incluir un plan de capacitación para el personal involucrado, asegurando así que todos los actores comprendan los cambios necesarios y puedan aplicar adecuadamente las nuevas políticas contables. Además, la metodología debe garantizar la consistencia y precisión en la aplicación de los principios contables, así como el cumplimiento de los plazos establecidos.

1.02.03. Justificación Práctica

La adopción de la Sección 35 de la NIIF para PYMES en la estación de servicio San Cayetano tiene una justificación práctica significativa. Al implementar las normas internacionales de información financiera, la empresa podrá mejorar la transparencia y la calidad de la información financiera que brinda a sus usuarios. Esto generará confianza en los estados financieros de la empresa y fortalecerá su reputación en el mercado. La adopción de las NIIF para PYMES también facilitará la comparabilidad de los estados financieros con otras empresas del mismo sector, lo que puede ser útil para evaluar el desempeño y la posición financiera de la estación de servicio San Cayetano en relación con sus competidores. Además, la adopción de las normas internacionales de información financiera puede facilitar el acceso a financiamiento externo y atraer inversionistas interesados en la transparencia y la rendición de cuentas.

1.02.04. Definición del Problema

El problema que se busca resolver con la adopción de la Sección 35 de la NIIF para PYMES en la estación de servicio San Cayetano del grupo Valdiviezo Cía. Ltda. es la falta de conformidad con los estándares internacionales de información financiera. La empresa ha estado utilizando un conjunto de principios contables diferentes, lo que ha generado dificultades en la comparabilidad y confiabilidad de los estados financieros. Esta falta de adopción de las NIIF para PYMES puede afectar negativamente la toma de decisiones informadas por parte de los usuarios de los estados financieros, como inversionistas, entidades reguladoras y otros interesados. Además, puede disminuir la credibilidad de la empresa y afectar su capacidad para competir en un entorno empresarial globalizado. Por lo tanto, es necesario abordar este problema mediante la adopción de las normas internacionales de información financiera, lo que garantizará una presentación adecuada y precisa de la información financiera de la estación de servicio San Cayetano y mejorará la confianza y la

comparabilidad de los estados financieros.

Los problemas encontrados en la estación de servicio San Cayetano del grupo Valdiviezo Cía. Ltda. antes de la adopción de la Sección 35 de la NIIF para PYMES son los siguientes:

- Falta de alineación con estándares internacionales.
- Falta de transparencia y confiabilidad.
- Dificultades en la rendición de cuentas.
- Limitaciones en la comparabilidad.
- Riesgos regulatorios y legales.

Tabla 1
Análisis fuerzas "T"

ANÁLISIS FUERZAS T					
Situación Empeorada	SITUACION ACTUAL				Situación mejorada
Falta de control contable que permitan realizar un seguimiento adecuado relacionado a las NIIF	Falta de estados financieros apegados a la normativa internacional de información financiera (NIIF)				Diseño de los estados financieros mediante la aplicación de la sección 35 de la NIIF para PYMES
Fuerzas Impulsadoras	I	PC	I	PC	Fuerzas Bloqueadoras
Conocimiento claro y preciso para un correcto proceso contable	2	4	4	2	Limitado conocimiento en el proceso contable.
Establecer procesos contable basados en la sección 35 de la NIIF para PYMES	2	5	4	1	Falta de control contable e implementación de NIIF
Contratación de personal con experiencia y conocimiento basados en la sección 35 de la NIIF para PYMES	2	4	4	2	Falencia en criterios técnicos relacionados a las NIIF
Capacitación del personal involucrado en el proceso contable	1	5	4	2	Desinterés en la capacitación del personal dentro de la organización

Reuniones de trabajo para evaluar el cumplimiento a los controles contables	1	3	4	2	Escasa evaluación al cumplimiento de los controles contables
---	---	---	---	---	--

Nota. Elaboración propia

Existen varias fuerzas impulsoras que han llevado a la identificación y reconocimiento del problema de la falta de adopción de la Sección 35 de la NIIF para PYMES en la estación de servicio San Cayetano del grupo Valdiviezo Cía. Ltda. Estas fuerzas impulsoras son las siguientes:

- Conocimiento claro y preciso para un correcto proceso contable
- Establecer procesos contable basados en la sección 35 de la NIIF para PYMES
- Contratación de personal con experiencia y conocimiento basados en la sección 35 de la NIIF para PYMES
- Capacitación del personal involucrado en el proceso contable
- Reuniones de trabajo para evaluar el cumplimiento a los controles contables

De la misma manera hay que tener en consideración las fuerzas bloqueadoras, las cuales pueden neutralizar el buen desempeño del manual de control interno para el departamento de adquisiciones las mismas que son:

- Limitado conocimiento en el proceso contable.
- Falta de control contable e implementación de NIIF
- Falencia en criterios técnicos relacionados a la NIIF
- Desinterés en la capacitación del personal dentro de la organización
- Escasa evaluación al cumplimiento de los controles contables

La ponderación en la matriz se establece en un rango de valores ascendentes para las fuerzas impulsoras, mientras que para las fuerzas bloqueadoras se asignan valores descendentes. Esta asignación se realiza en función de la importancia relativa y prioridad de cada una de estas fuerzas con respecto al problema que se busca resolver. Es fundamental garantizar la adecuada consideración de las fuerzas impulsoras, ya que desempeñan un papel crucial en el proceso de solución.

Capítulo II

2. Análisis de Involucrados

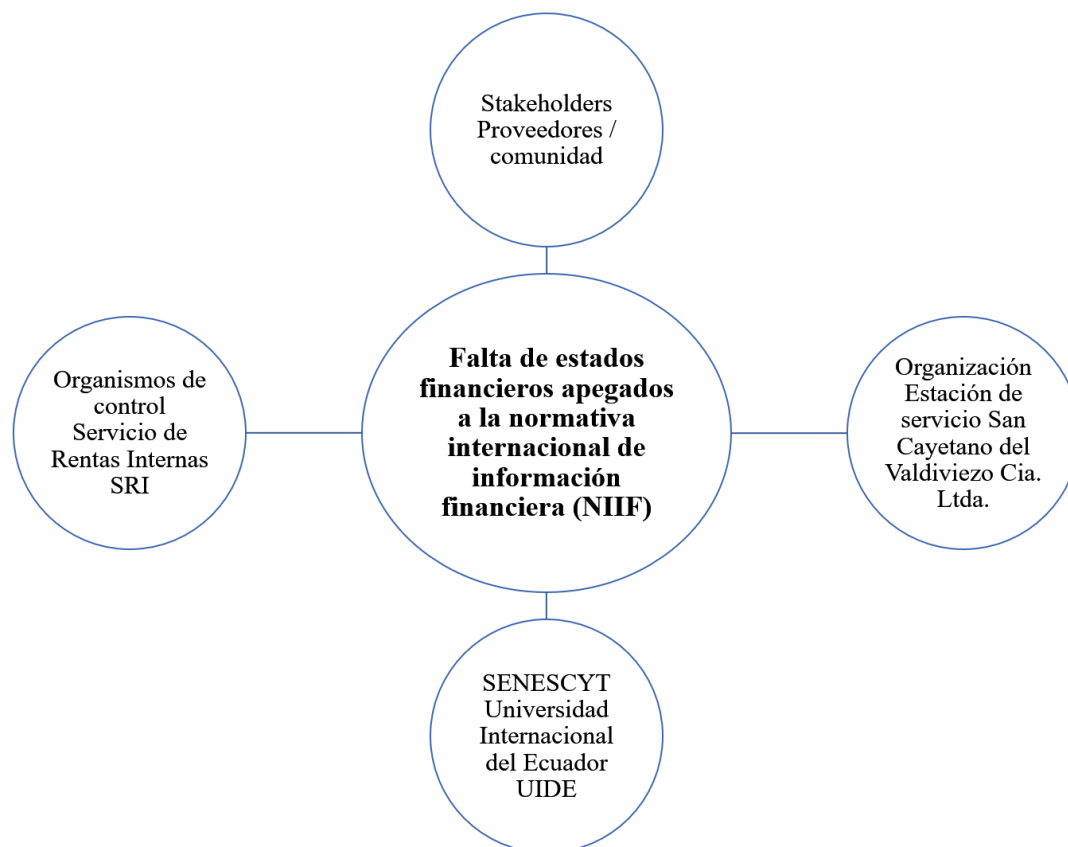
2.01. Mapeo de Involucrados

El mapeo de involucrados, también conocido como análisis de partes interesadas o stakeholders, es un proceso que consiste en identificar, analizar y comprender a las personas, grupos u organizaciones que tienen un interés directo o indirecto en un proyecto, iniciativa o situación específica. El objetivo principal del mapeo de involucrados es entender quiénes son los actores relevantes, sus intereses, necesidades, influencia y expectativas, a fin de gestionar adecuadamente las relaciones y garantizar una participación efectiva (Cevallos, 2022).

El mapeo de involucrados implica identificar a todas las partes interesadas relevantes y clasificarlas en función de su nivel de influencia y poder, así como de su interés en el proyecto o situación en cuestión. Esto permite comprender las dinámicas de las relaciones entre los involucrados, anticipar posibles conflictos de intereses y diseñar estrategias de comunicación y participación adecuadas para cada grupo.

Figura 1

Mapeo de involucrados



Nota. Elaboración propia

Dentro de este marco se ha podido detectar los siguientes involucrados:

UIDE (Universidad Internacional del Ecuador)

La UIDE puede considerarse un involucrado indirecto en la situación de la estación de servicio San Cayetano del grupo Valdiviezo Cía. Ltda. Si bien no tiene una relación directa con la operación de la estación de servicio, la UIDE puede estar interesada en la adopción de las NIIF para PYMES y el cumplimiento de las normas contables y fiscales por parte de la empresa. Como institución educativa, la UIDE puede utilizar casos como el de la estación de servicio San Cayetano para fines de investigación, estudio y análisis en sus programas académicos relacionados con la contabilidad y la gestión empresarial.

Stakeholders (partes interesadas):

Los stakeholders directos de la estación de servicio San Cayetano del grupo Valdiviezo Cía. Ltda. pueden incluir a los propietarios, directivos, empleados, proveedores, clientes y la comunidad local. Cada uno de ellos puede tener intereses y expectativas específicas en relación con la empresa. Por ejemplo, los propietarios desearán rentabilidad y crecimiento del negocio, los empleados buscarán condiciones laborales justas y seguras, los proveedores esperarán pagos oportunos, los clientes buscarán un servicio de calidad y precios competitivos, y la comunidad local podría estar interesada en prácticas empresariales sostenibles y responsabilidad social corporativa.

Servicio de Rentas Internas (SRI):

El Servicio de Rentas Internas (SRI) es un stakeholder directo y de alta relevancia para la estación de servicio San Cayetano del grupo Valdiviezo Cía. Ltda. Como entidad gubernamental encargada de la administración tributaria, el SRI tiene un interés directo en que la empresa cumpla con las obligaciones fiscales y presente la información financiera de manera adecuada. El SRI puede llevar a cabo auditorías, inspecciones y revisiones de los estados financieros para asegurarse de que se cumplan las leyes y regulaciones fiscales correspondientes. El incumplimiento de las obligaciones fiscales puede resultar en sanciones, multas u otras medidas legales por parte del SRI.

2.02. Matriz de Análisis de Involucrados

El análisis de los involucrados es una herramienta que le permitirá a la organización identificar a todos los actores, los factores favorables y desventajas que se presentan en el departamento contable.

Tabla 2*Actores involucrados*

Actores involucrados	Interés sobre el problema central	Problemas Percibidos	Recursos Mandatos y Capacidades	Interés sobre el proyecto	Conflictos potenciales
Stakeholders	Establecer precios justos para cada uno de los productos ofertados	Desconocimiento en cuanto al proceso contable en NIIF	Recursos financieros, conocimiento del mercado	Seleccionar Proveedores de bienes y/o servicios en igualdad de condiciones en función a calidad, precio justo y competitividad para la comunidad	Posibles discrepancias en la interpretación del manual
Servicio de Rentas Internas (SRI)	Cumplir de manera eficiente y efectiva el proceso contable según lo establece las NIIF	Incumplimiento tributario y contable	Autoridad y capacidad para fiscalizar y regular el cumplimiento contable y tributario	Disminuir riesgos relacionado al manejo contable	Posible resistencia a la implementación de nuevas pautas y regulaciones
SENESCYT	Capacitar y brindar el conocimiento y las guías necesarias a través de sus diversas asignaturas y docentes de una Institución de Educación Superior para llevar a cabo una investigación	Impacto en la educación superior y en la investigación científica	Conocimiento especializado en legislación educativa	Asesorar de manera permanente a los estudiantes de manera técnica en las áreas que se requieren para que desarrollen una investigación e innovación efectiva y eficiente	Posible divergencia en la visión de los objetivos y contenido del manual
Organización	Aplicar los estados financieros en la organización	Ausencia de un manual actualizado relacionado a las NIIF	Recursos académicos y experiencia en investigación	Evaluar de manera periódica la implementación de los estados financieros	Posibles discrepancias en los enfoques y contenido de los estados financieros

Nota. Elaboración propia

Capítulo III

3. Problemas y Objetivos

3.01. Árbol de Problemas

El Árbol de Problemas es una técnica que permite identificar y organizar de manera jerárquica los problemas y sus causas subyacentes. Ayuda a comprender la complejidad de un problema central al descomponerlo en sus componentes individuales. En este análisis, se identifican las causas y las consecuencias del problema central, y se establecen relaciones de causa y efecto entre ellos. El resultado es un diagrama en forma de árbol, donde el problema central se sitúa en la parte superior y las causas y consecuencias se desglosan en niveles inferiores (Espinosa et al., 2021).

La ausencia de estados financieros alineados con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) puede atribuirse a varios factores subyacentes. En primer lugar, la falta de conocimiento profundo sobre los requisitos y los principios de las NIIF puede llevar a la incapacidad de las organizaciones para generar estados financieros que cumplan con estas normas rigurosas. La complejidad inherente de las NIIF constituye otro obstáculo crucial. Estas normas contables son intrincadas y requieren una comprensión profunda para su correcta implementación. La inexperiencia en la aplicación de estas regulaciones puede resultar en errores y malentendidos en la presentación de los estados financieros. Además, los recursos limitados pueden desempeñar un papel significativo en esta carencia. La preparación de estados financieros conforme a las NIIF implica no solo personal capacitado, sino también la inversión en software especializado y tiempo, lo que puede resultar inalcanzable para organizaciones con recursos limitados. Además, las NIIF se someten a revisiones periódicas y actualizaciones, lo que hace que mantenerse al día con los cambios y garantizar la alineación de los estados financieros sea un desafío constante (Novoa y Vivel-Búa, 2022).

La carencia de estados financieros en conformidad con las NIIF conlleva una serie de efectos adversos. Primero, se daña la comparabilidad entre las empresas. Los estados financieros que no se adhieren a las NIIF pueden mostrar diferencias significativas en términos de presentación y reconocimiento de elementos financieros en comparación con las empresas que sí siguen estas normas. Esto socava la capacidad de comparar y evaluar de manera precisa y justa el rendimiento financiero entre diferentes organizaciones. Además, la confianza de los inversores y otras partes interesadas se ve comprometida. La conformidad con las NIIF se considera un indicador de transparencia y precisión en la

presentación de informes financieros. La falta de cumplimiento puede generar escepticismo sobre la salud financiera de la organización y disuadir la inversión. En algunos casos, la falta de adhesión a las NIIF puede llevar a sanciones y multas impuestas por las autoridades regulatorias. Estas consecuencias legales pueden repercutir negativamente en la reputación y la viabilidad financiera de la organización. Además, la falta de alineación con las NIIF puede limitar el acceso a los mercados internacionales. En un entorno globalizado, las empresas que buscan inversión o financiamiento en el extranjero pueden encontrarse con barreras debido a los requisitos específicos de presentación de informes financieros en conformidad con estándares reconocidos internacionalmente. Por último, la toma de decisiones informadas por parte de la alta dirección se ve obstaculizada, ya que la falta de estados financieros precisos y alineados con las NIIF dificulta la asignación eficiente de recursos, la formulación de estrategias y la planificación financiera estratégica. Esta situación puede derivar en decisiones empresariales menos fundamentadas y, en última instancia, afectar el crecimiento y el rendimiento sostenible de la organización. En un sentido más amplio, la falta de adhesión a las NIIF puede generar una percepción negativa en el mercado y entre los stakeholders, erosionando la confianza y la reputación de la organización.

El Árbol de Problemas proporciona una visualización clara de la relación causa-efecto entre los problemas identificados y sus consecuencias. Este análisis permite comprender la complejidad del problema central y facilita la identificación de áreas de mejora y acciones necesarias para abordar las causas subyacentes y resolver el problema de la ineficiente gestión financiera y contable en la estación de servicio San Cayetano del grupo Valdiviezo Cía. Ltda.

Figura 2

Árbol de problemas



Nota. Elaboración propia

3.02. Árbol de Objetivos

El Árbol de Objetivos es una herramienta que permite identificar y organizar los objetivos necesarios para abordar y resolver los problemas identificados en el Árbol de Problemas. Los objetivos se establecen de forma jerárquica, comenzando con un objetivo general que se descompone en objetivos específicos. Cada objetivo se puede desglosar aún más en acciones concretas que permitirán alcanzar ese objetivo (Escobar, 2023).

El Árbol de Objetivos se construye de manera jerárquica, comenzando con un objetivo general en la parte superior y descomponiéndolo en objetivos específicos en niveles inferiores. Cada objetivo específico se puede desglosar aún más en acciones concretas o subobjetivos. Esta descomposición jerárquica permite identificar de manera clara cómo los diferentes objetivos están relacionados y cómo cada uno contribuye al logro del objetivo general (Mayén, 2019).

El Árbol de Objetivos proporciona una estructura visual que ayuda a establecer prioridades y a planificar las acciones necesarias para lograr los objetivos deseados. Permite una comprensión clara de cómo los diferentes elementos se conectan y cómo los objetivos específicos están vinculados al objetivo general.

El objetivo general se refiere a la meta principal que se busca alcanzar en el proyecto, que es mejorar la gestión financiera y contable en la estación de servicio San Cayetano del grupo Valdiviezo Cía. Ltda. Este objetivo implica implementar cambios y mejoras en los procesos y prácticas relacionadas con las finanzas y contabilidad de la empresa. Esto acompañado de los siguientes objetivos específicos:

Capacitar al personal en normas contables y financieras: Este objetivo implica brindar capacitación y formación al personal de la estación de servicio en relación con las normas y prácticas contables y financieras. El objetivo es asegurar que el personal tenga el conocimiento y las habilidades necesarias para llevar a cabo adecuadamente las tareas contables y financieras.

Implementar sistemas y procesos eficientes para la gestión financiera: Este objetivo se enfoca en mejorar los sistemas y procesos utilizados para la gestión financiera en la estación de servicio. Esto puede incluir la implementación de software contable, la automatización de tareas, la mejora de los flujos de trabajo, entre otros aspectos, con el fin de agilizar y optimizar la gestión financiera.

Establecer una adecuada organización y registro de transacciones financieras: Este objetivo busca asegurar que se establezca una organización eficiente y un registro adecuado de todas las transacciones financieras realizadas en la estación de servicio. Esto

implica implementar un sistema de control interno sólido y establecer procedimientos claros para el registro y seguimiento de las transacciones financieras.

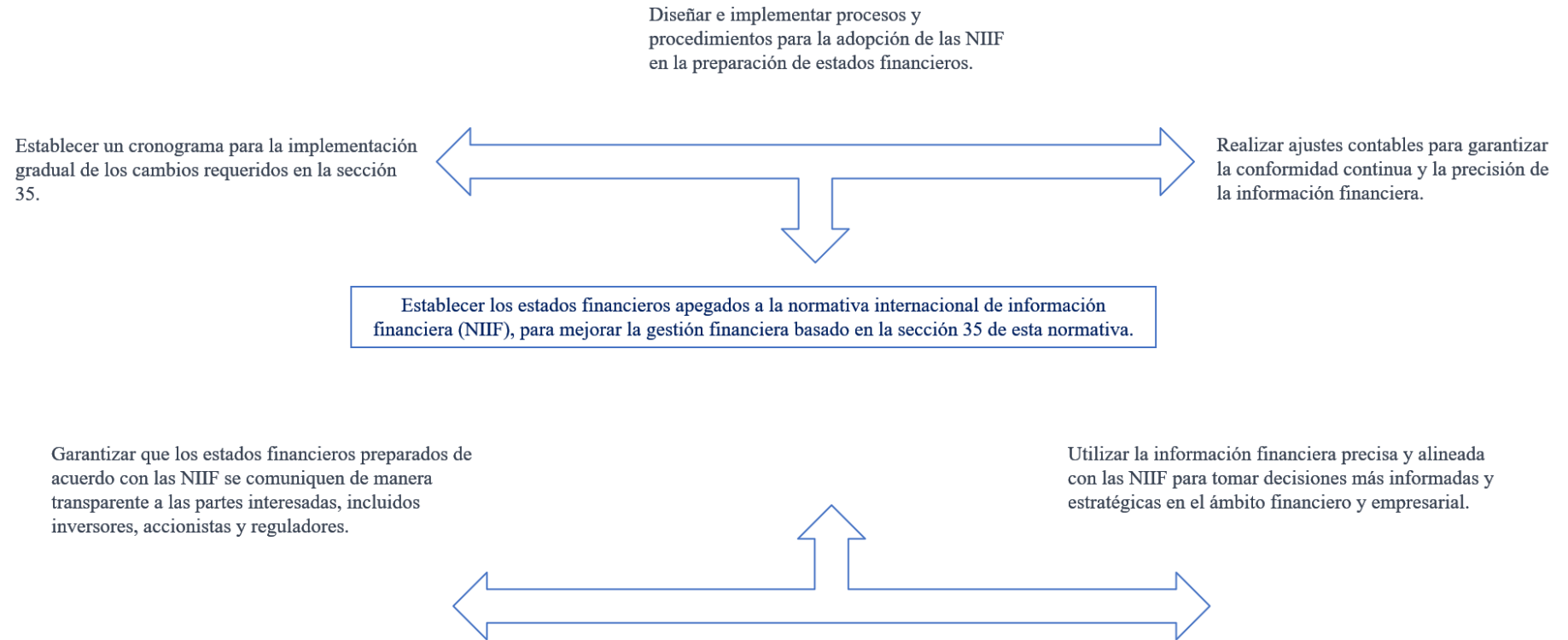
Reforzar el seguimiento y control de los estados financieros: Este objetivo se centra en fortalecer el seguimiento y control de los estados financieros de la estación de servicio. Esto implica establecer mecanismos de revisión y monitoreo periódico de los estados financieros, así como implementar controles internos para prevenir y detectar posibles irregularidades o errores en la información financiera.

Garantizar el cumplimiento de las obligaciones fiscales y tributarias: Este objetivo se refiere a asegurar que la estación de servicio cumpla con todas las obligaciones fiscales y tributarias establecidas por las autoridades competentes. Esto implica mantener una adecuada gestión de impuestos, presentar las declaraciones correspondientes en tiempo y forma, y cumplir con todas las regulaciones fiscales vigentes.

Cada uno de estos objetivos específicos se puede desglosar en acciones concretas y medidas específicas que se deben tomar para lograr la mejora en la gestión financiera y contable de la estación de servicio. Estos objetivos representan los pasos necesarios para alcanzar el objetivo general establecido.

Figura 3

Árbol de objetivos



Nota. Elaboración propia

Capítulo IV

4. Análisis de Alternativas

4.01. Matriz de Análisis de alternativas

La matriz en consideración proporciona una evaluación exhaustiva de diversos objetivos en términos de su impacto en el propósito, así como su viabilidad técnica, financiera y legal. Cada uno de los objetivos ha sido meticulosamente calificado en una escala que abarca desde "bajo" hasta "alto" en cada una de estas dimensiones (Ballarta, 2023). A continuación, se presenta un análisis detallado de los resultados obtenidos en esta matriz.

El primer objetivo tiene como propósito fundamental el establecimiento de los estados financieros en consonancia con la normativa internacional de información financiera (NIIF), con el fin de mejorar la gestión financiera. Su valoración muestra un impacto elevado en el propósito general. La factibilidad técnica y financiera se sitúan en un nivel intermedio, mientras que la factibilidad legal recibe una calificación alta. La sumatoria de estas puntuaciones da como resultado un total de 18, lo que coloca a este objetivo en la categoría "ALTO", subrayando su importancia y la necesidad de su implementación.

El segundo objetivo, que busca establecer un cronograma gradual para la implementación de los cambios requeridos en la sección 35, también recibe una puntuación alta en términos de impacto en el propósito. La factibilidad técnica y legal se considera moderada, mientras que la factibilidad financiera recibe una calificación alta. Con un total de 19 puntos, este objetivo se clasifica igualmente en la categoría "ALTO", destacando su influencia significativa en la consecución del propósito.

El tercer objetivo aborda el diseño e implementación de procesos y procedimientos para adoptar las NIIF en la preparación de los estados financieros. Aunque su impacto en el propósito es alto, las calificaciones de factibilidad técnica, financiera y legal son de nivel intermedio. Como resultado de la suma de estas calificaciones, el objetivo se posiciona en la categoría "ALTO", resaltando su relevancia y la necesidad de abordarlo con atención.

El cuarto objetivo busca realizar ajustes contables para garantizar la conformidad continua y la precisión de la información financiera. A pesar de su impacto elevado en el propósito, la factibilidad legal recibe una calificación baja en comparación con otras dimensiones. Este objetivo se clasifica en la categoría "ALTO", haciendo hincapié en su

influencia, aunque se debe prestar especial atención a la factibilidad legal.

El quinto objetivo se centra en asegurar que los estados financieros preparados conforme a las NIIF sean comunicados de manera transparente a las partes interesadas. Su impacto en el propósito es alto, pero tanto la factibilidad legal como la financiera obtienen calificaciones moderadas. En consecuencia, este objetivo se sitúa en la categoría "MEDIO", señalando su importancia, pero sugiriendo la necesidad de un análisis más detenido de sus implicaciones legales y financieras.

Por último, el sexto objetivo tiene como finalidad utilizar información financiera precisa y alineada con las NIIF para tomar decisiones informadas en el ámbito financiero y empresarial. Aunque su impacto en el propósito es alto, la factibilidad legal recibe una calificación baja, resultando en una categorización "MEDIO". Esto indica que, aunque el objetivo es relevante, se debe considerar más detalladamente su viabilidad legal.

Analizando la categoría de calificación del impacto de cada objetivo sobre la implementación de la NIIF en el Centro de Servicios San Cayetano de la ciudad de Loja, podemos concluir que todos los objetivos planteados son viables, teniendo un alto impacto en el propósito principal, financieramente factibles con un bajo costo y no contando con ningún impedimento legal que afecte a su diseño.

Tabla 3*Matriz de Análisis de Alternativas*

1 y 2	BAJO					
3	MEDIO					
4 y 5	ALTO					
OBJETIVOS	IMPACTO SOBRE EL PROPOSITO	FACTIBILIDAD TÉCNICA	FACTIBILIDAD FINANCIERA	FACTIBILIDAD LEGAL	TOTAL	CATEGORÍA
Establecer los estados financieros apegados a la normativa internacional de información financiera (NIIF), para mejorar la gestión financiera basado en la sección 35 de esta normativa.	5	4	4	5	18	ALTO
Establecer un cronograma para la implementación gradual de los cambios requeridos en la sección 35.	5	4	5	5	19	ALTO
Diseñar e implementar procesos y procedimientos para la adopción de las NIIF en la preparación de estados financieros.	4	4	4	4	16	ALTO

Realizar ajustes contables para garantizar la conformidad continua y la precisión de la información financiera.	4	4	5	3	16	ALTO
Garantizar que los estados financieros preparados de acuerdo con las NIIF se comuniquen de manera transparente a las partes interesadas, incluidos inversores, accionistas y reguladores.	4	4	4	3	15	MEDIO
Utilizar la información financiera precisa y alineada con las NIIF para tomar decisiones más informadas y estratégicas en el ámbito financiero y empresarial	4	4	4	3	15	MEDIO

Nota. Elaboración propia

4.02. Diagrama de Estrategias

El diagrama de estrategias es una herramienta visual que ayuda a representar de manera clara y organizada las estrategias que se aplicarán para alcanzar cada uno de los objetivos principales identificados en la matriz de análisis de alternativas. Este diagrama se compone de varios componentes clave que ayudan a desglosar las estrategias de manera sistemática (Malo y Reyes, 2023). A continuación, se describe cómo se compone este diagrama:

1. **Objetivos Principales:** En la parte superior del diagrama, se enlistan los objetivos principales que se derivan de la matriz de análisis de alternativas. Cada objetivo se representa en un recuadro individual.

2. **Estrategias:** De cada objetivo principal se desprenden líneas que se conectan a las estrategias específicas que se aplicarán para lograr ese objetivo. Cada estrategia se representa en un recuadro o en forma de viñeta alineada debajo del objetivo correspondiente.

3. **Detalles de Estrategias:** De cada estrategia se pueden ramificar líneas adicionales que conectan a detalles más específicos sobre cómo se implementará esa estrategia. Estos detalles pueden incluir acciones específicas, pasos a seguir, asignación de recursos, plazos, responsables, etc.

4. **Recursos y Responsabilidades:** En algunos casos, se puede incluir información sobre los recursos necesarios para implementar cada estrategia, así como las personas o equipos responsables de llevar a cabo las acciones asociadas.

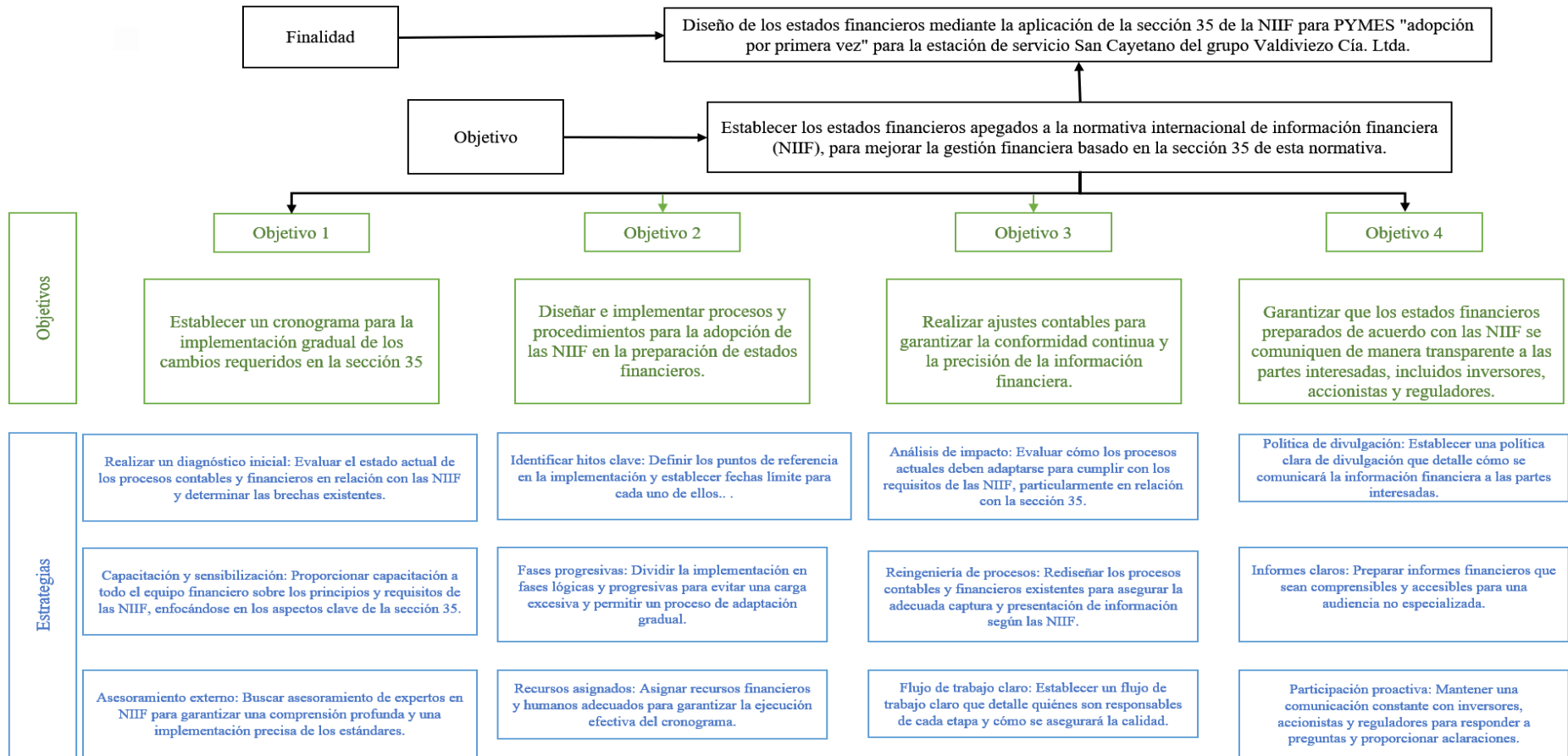
5. **Conexiones y Priorización:** Las líneas de conexión entre los objetivos, estrategias y detalles permiten visualizar la relación entre cada nivel y cómo se interrelacionan. También se puede usar la posición vertical de las estrategias para indicar prioridades o secuencias.

6. **Flexibilidad:** El diagrama de estrategias puede ser lo suficientemente flexible para permitir ajustes y cambios a medida que se desarrolla la implementación. Esto puede incluir la adición de nuevos detalles, modificaciones en las estrategias o incluso la reevaluación de objetivos.

El diagrama de estrategias es una herramienta poderosa para desglosar y visualizar cómo se traducirán los objetivos generales en acciones concretas. Facilita la comunicación y comprensión de las estrategias en todos los niveles de la organización y proporciona una hoja de ruta clara para la implementación exitosa de los objetivos identificados en el análisis de alternativas.

Figura 4

Diagrama de estrategias



Nota. Elaboración propia

Con lo detallado en el diagrama de estrategias se concluye que para fortalecer implementar en la estación de servicio se debe considerar 4 objetivos que darán soporte al objetivo general, los cuales estarán direccionados por la siguiente estrategias.

Se implementan diversas estrategias para reforzar el seguimiento y control de los estados financieros en la estación de servicio San Cayetano del Grupo Valdiviezo Cía. Ltda.

En primer lugar, se establece un Comité de Revisión Financiera integrado por miembros clave de la empresa, como gerentes financieros y contadores. Este comité se reúne periódicamente para revisar detalladamente los estados financieros, analizando tendencias, identificando posibles riesgos financieros. Además, garantiza el cumplimiento de las políticas financieras y regulaciones vigentes, proporcionando una visión amplia y especializada sobre la información financiera.

En segundo lugar, se definen y establecen Indicadores Clave de Desempeño (KPIs) Financieros relevantes, como el margen de beneficio, rotación de inventario e índice de liquidez. Estos KPIs permiten monitorear el rendimiento financiero de manera regular, detectar tendencias o desviaciones tempranas, y facilitar la toma de decisiones informadas para corregir problemas financieros.

En tercer lugar, se llevan a cabo auditorías tanto internas como externas. Las auditorías externas son realizadas por auditores independientes, quienes verifican la precisión e integridad de los estados financieros, asegurando su confiabilidad y cumplimiento con los principios contables aplicables. Por otro lado, las auditorías internas, realizadas por un equipo interno o auditores independientes, proporcionan una verificación adicional y permiten detectar y corregir posibles errores o fraudes internos.

Con la aplicación de estas estrategias, se busca garantizar una gestión financiera sólida, confiable y en cumplimiento con las normas y regulaciones financieras aplicables. El reforzamiento del seguimiento y control de los estados financieros conlleva una toma de decisiones más efectiva, una mayor transparencia y confianza en la información financiera, y, en última instancia, contribuye al éxito financiero y sostenibilidad del negocio.

Capítulo V

5. Propuesta

5.01. Antecedentes

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) para estandarizar procedimientos es una tendencia cada vez más común en el ámbito empresarial, tanto a nivel nacional como internacional. La Empresa Valdivieso Vásquez y Cía. no es la excepción y se encuentra en la necesidad de adaptarse a las nuevas normativas contables con el fin de mejorar la calidad de la información financiera que genera y presentarla de manera más clara y confiable. En este sentido, la presente propuesta tiene como objetivo principal desarrollar la transición a las NIIF para PYMES y preparar sus primeros estados financieros bajo estas normativas, asegurando la aplicación correcta de las políticas y criterios contables establecidos.

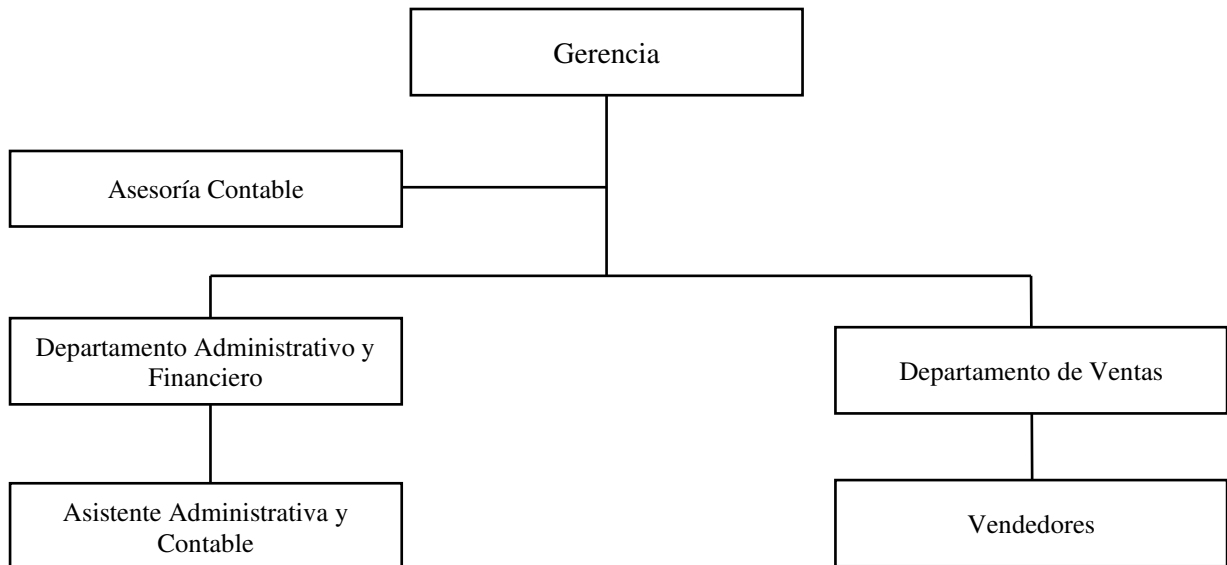
La Empresa Valdivieso Vásquez y Cía es una compañía ubicada en la ciudad de Loja, dedicada a la distribución de combustible a través de la estación de gasolina "PDV E/S San Cayetano", que se encuentra localizada en las calles Paris y Venecia, sector San Cayetano. La estación de servicio ofrece gasolina extra, super y diésel, así como servicios sanitarios para hombres y mujeres, una tienda de productos diversos, un cajero automático y un área para suministrar agua y aire a los vehículos.

Aunque la empresa cuenta con un sistema contable y está obligada a llevar contabilidad y presentar balances financieros, su estructura parece ser bastante empírica. Curiosamente, la empresa carece de una planeación estratégica y plan de marketing, y tampoco se pueden identificar su misión, visión o valores. Según el Administrador, esto no se considera necesario, ya que la empresa se dedica únicamente a la distribución de combustible, y los propietarios no ven la necesidad de establecer una estructura empresarial más sólida.

5.01.01. Estructura organizativa

Figura 5

Organigrama de la empresa



Nota. Elaboración propia

5.01.02. Políticas y Procedimientos

5.01.02.01. Misión

Ser la estación de servicio de mayor presencia local impulsando el trabajo, el bienestar familiar y la demanda, mediante un esquema de trabajo en equipo buen servicio y calidad.

5.01.02.02. Visión

Uno de los mejores grupos gasolineros en la región con más estaciones a su servicio dentro y fuera de la ciudad y así contribuir al desarrollo económico, social, demográfico de la región y el país mismo.

5.01.02.03. Valores corporativos

- Respeto
- Honestidad
- Solidaridad
- Compromiso
- Calidad de Servicio
- Mejoramiento Continuo
- Igualdad

- Responsabilidad
- Transparencia
- Confianza

5.02. Justificación de la propuesta

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el sector de servicios de la Estación de Servicio San Cayetano del Grupo Valdiviezo Cía. Ltda. se justifica por varias razones significativas. En primer lugar, la aplicación de las NIIF garantiza que los estados financieros sean preparados de acuerdo con estándares internacionales reconocidos. Esto mejora la transparencia en la presentación de la información financiera, facilitando la comparabilidad con otras empresas del mismo sector a nivel global. De esta manera, los inversionistas, proveedores y otras partes interesadas pueden tener una mejor comprensión y evaluación de la salud financiera y el rendimiento de la estación de servicio.

Además, la adopción de las NIIF genera mayor credibilidad y confianza en la información financiera presentada por la estación de servicio. Al seguir normas contables ampliamente aceptadas y utilizadas a nivel mundial, se reduce la percepción de riesgo y se fortalece la confianza de los inversionistas y posibles socios comerciales.

Otra ventaja importante es la facilitación en el acceso a financiamiento. Muchas instituciones financieras y posibles inversionistas valoran la preparación de estados financieros bajo las NIIF, ya que proporcionan información estandarizada y más confiable. Esto puede facilitar el acceso a préstamos o inversión de capital para la expansión y crecimiento del negocio. Asimismo, la adopción de las NIIF aseguraría el cumplimiento legal y regulatorio. En algunos países, estas normas son obligatorias para ciertas empresas o industrias. Por lo tanto, adoptar las NIIF en la estación de servicio San Cayetano evitaría posibles sanciones o multas por incumplimiento de regulaciones contables y financieras vigentes.

Adicionalmente, las NIIF proporcionan pautas claras para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar en los estados financieros. La implementación de estas normas ayudaría a estandarizar y mejorar los procesos contables internos, lo que a su vez aumentaría la eficiencia y precisión en la elaboración de informes financieros.

5.03. Objetivo General

- Establecer los estados financieros apegados a la normativa internacional de información financiera (NIIF), para mejorar la gestión financiera basado en la sección 35 de esta normativa.
- Establecer un cronograma para la implementación gradual de los cambios requeridos en la sección 35.
- Diseñar e implementar procesos y procedimientos para la adopción de las NIIF en la preparación de estados financieros.
- Realizar ajustes contables para garantizar la conformidad continua y la precisión de la información financiera.
- Garantizar que los estados financieros preparados de acuerdo con las NIIF se comuniquen de manera transparente a las partes interesadas, incluidos inversores, accionistas y reguladores.

5.04. Orientación para el estudio.

5.04.01.01. Introducción

En el contexto de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES en el Ecuador, surge la necesidad de implementar estas normas en empresas de diferentes sectores productivos. En este sentido, la presente propuesta tiene como objetivo principal establecer los estados financieros apegados a la normativa internacional de información financiera (NIIF), para mejorar la gestión financiera basado en la sección 35 de esta normativa.

Esta adopción de normas contables internacionales permitirá a la organización mejorar la calidad de la información financiera, así como obtener beneficios en términos de acceso a financiamiento y confiabilidad de la información por parte de sus stakeholders. El presente trabajo contempla la preparación de los primeros estados financieros bajo las NIIF para PYMES, la identificación y desarrollo de ajustes relacionados que afecten al resultado del ejercicio 2022, y la comparación de los resultados obtenidos con la aplicación de las NIIF para PYMES respecto a los estados financieros presentados según las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. En este contexto, se elaborará un manual de políticas contables bajo NIIF para PYMES, un plan de cuentas conforme a estas normas, y se establecerán controles para verificar la adopción de las NIIF para PYMES.

5.04.01.02. Marco referencial de las normas

Las normas contables internacionales, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), tienen como propósito establecer un conjunto global de principios contables. Dentro de estas normas se encuentran las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), diseñadas para empresas con alcance global y cotizantes en bolsas de valores internacionales (Arrocha, 2023).

Específicamente dirigida a las PYMES, se encuentra la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), emitida en 2009. Compuesta por 35 secciones, establece los principios y criterios contables para la preparación y presentación de estados financieros.

El objetivo de las NIIF para PYMES es simplificar la aplicación de los principios contables para las empresas de menor tamaño, brindando una presentación más clara y uniforme de la información financiera. Además, esta norma es compatible con las normas contables internacionales para empresas más grandes, facilitando comparaciones entre distintas empresas y sectores económicos.

En Ecuador, las NIIF para PYMES se adoptaron mediante resolución del Consejo Nacional de Contabilidad, siendo obligatorias para empresas que no superen los límites establecidos por la normativa correspondiente. El proceso de adopción implicó una tarea de adaptación y ajuste de la normativa internacional a la realidad local, a cargo de un grupo de trabajo conformado por profesionales contables, auditores y representantes de organismos reguladores.

La adaptación de las NIIF para PYMES en Ecuador incluyó disposiciones específicas relacionadas con la legislación tributaria local y consideró las particularidades del mercado y la economía del país. Además, se estableció un cronograma de implementación gradual para garantizar una transición adecuada y sin impactos negativos en la operatividad de las empresas. Actualmente, las NIIF para PYMES son consideradas esenciales para la gestión financiera y contable de las empresas en Ecuador, ya que promueven la transparencia y claridad en la presentación de la información financiera, generando confianza en inversionistas y el público en general.

- La adopción de las NIIF para PYMES puede traer una serie de beneficios para las empresas, entre los cuales se encuentran:

- Mejora de la calidad de la información financiera: Las NIIF para PYMES establecen un marco normativo que permite una presentación uniforme y coherente de la información financiera, lo que facilita su comparación y análisis.
- Mayor transparencia: Las NIIF para PYMES promueven la transparencia y la rendición de cuentas, lo que puede contribuir a aumentar la confianza de los usuarios de la información financiera, como inversionistas y prestamistas.
- Acceso a nuevas fuentes de financiamiento: La adopción de las NIIF para PYMES puede ser vista como una señal de profesionalismo y compromiso con la transparencia, lo que puede atraer a inversionistas y prestamistas que buscan empresas más sólidas y confiables.
- Reducción de costos: La adopción de las NIIF para PYMES puede ayudar a reducir los costos de preparación y presentación de los estados financieros, al simplificar los requerimientos y permitir la utilización de opciones simplificadas y exenciones específicas.
- Facilita la expansión internacional: Las NIIF para PYMES son reconocidas internacionalmente, lo que puede facilitar la expansión de las empresas en mercados internacionales y la comparación con empresas similares en otros países.

5.04.01.03. Cronograma de fechas para la Adopción de NIIF para PYMES

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) representa un reto significativo para las empresas ecuatorianas, ya que implica una transformación en sus prácticas contables y en la presentación de estados financieros. Para lograr una transición exitosa, es esencial establecer un cronograma detallado que abarque todas las etapas del proceso, desde la notificación a la gerencia hasta la verificación de la implementación de la norma.

El cronograma de adopción de las NIIF para PYMES debe ser preciso y claro, de modo que se cumplan los plazos establecidos y se realicen todas las acciones necesarias. Se ha diseñado un cronograma con dos fases fundamentales: el periodo de transición y el periodo de adopción.

Durante el periodo de transición, se llevarán a cabo todas las acciones preparatorias para la adopción de las NIIF para PYMES, incluyendo la redacción del oficio de notificación a la gerencia, la selección de las secciones de la norma que serán aplicadas, la capacitación del equipo de trabajo y la elaboración del manual de políticas

contables. Además, se realizarán ajustes necesarios para obtener los montos reales del estado de situación financiera o balance general del año anterior.

En el periodo de adopción, se aplicarán las NIIF para PYMES en la elaboración de los estados financieros del periodo actual y se llevará a cabo una revisión exhaustiva para asegurar la correcta implementación de la norma. Con este detallado cronograma, se espera que la empresa pueda llevar a cabo una transición exitosa a las NIIF para PYMES, aprovechando los beneficios que esta normativa aporta en términos de una mejor gestión financiera y contable.

Tabla 4

Cronograma de fechas para la Adopción de NIIF para PYMES

Periodo de Transición	Fecha
Oficio de notificación a gerencia	jun-23
Selección de NIIF para PYMES aplicables para la empresa	jun-23
Equipo de trabajo para la adopción de la norma	jun-23
Aplicación por departamentos	jul-23
Capacitación en taller de NIIF para PYMES	jul-23
Manual de políticas contables bajo NIIF para PYMES	jul-23
Plan de cuentas conforme a las NIIF para PYMES	ago-23
Periodo de Adopción	Fecha
Ajustes para obtener el balance bajo NIIF para PYMES	jun-23
Control para verificar la adopción de NIIF para PYMES	jul-23
Evaluación de resultados de la adopción de la norma	ago-23

Nota. Elaboración propia

5.04.01.04. Selección de NIIF para PYMES aplicables para la empresa

Se seleccionará a continuación las secciones de las NIIF para PYMES aplicables en la empresa la empresa de servicios “San Cayetano”.

Tabla 5

Selección de NIIF para PYMES

Sección	Denominación	Aplica	No aplica
Sección 1	Pequeñas y medianas entidades		x
Sección 2	Conceptos y principios fundamentales	x	
Sección 3	Presentación de estados financieros	x	

Sección 4	Estado de situación financiera	x	
Sección 5	Estado de resultado integral y estado de resultados	x	
Sección 6	Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas	x	
Sección 7	Estados de flujo de efectivo	x	
Sección 8	Notas a los estados financieros	x	
Sección 9	Estados financieros consolidados y separados		x
Sección 10	Políticas, estimaciones y errores contables	x	
Sección 11	Instrumentos financieros básicos		x
Sección 12	Otros temas relacionados con los instrumentos financieros		x
Sección 13	Inventarios	x	
Sección 14	Inversiones en asociadas		x
Sección 15	Inversiones en negocios conjuntos		x
Sección 16	Propiedades de inversión		x
Sección 17	Propiedad, planta y equipo	x	
Sección 18	Activos intangibles distintos a la plusvalía		x
Sección 19	Combinaciones en negocios de plusvalía		x
Sección 20	Arrendamientos		x
Sección 21	Provisiones contingentes		x
Sección 22	Pasivos y patrimonio	x	
Sección 23	Ingresos de actividades ordinarias	x	
Sección 24	Subvenciones del gobierno		x
Sección 25	Costos por préstamos		x
Sección 26	Pagos basados en acciones		x
Sección 27	Deterioro del valor de los activos	x	
Sección 28	Beneficios a los empleados	x	
Sección 29	Impuestos a las ganancias	x	
Sección 30	Conversión de moneda extranjera		x
Sección 31	Hiperinflación		x

Sección 32	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa		x
Sección 33	Información para revelar sobre las partes relacionadas		x
Sección 34	Actividades especializadas		x
Sección 35	Transición de la NIIF para las PYMES	x	

Nota. Elaboración propia

Se han seleccionado un total de 16 secciones de las NIIF para PYMES, de un total de 35, para su aplicación en esta propuesta, las cuales se han considerado esenciales y adecuadas para su implementación en la empresa en cuestión.

Figura 6

Secciones de las NIIF seleccionadas

Conceptos y principios fundamentales (sección 2)	Presentación de Estados Financieros (sección 3)	Estado de Situación Financiera (sección 4)	Estado de Resultados Integral (sección 5)
Estado de Cambios en el Patrimonio (sección 6)	Estados de Flujo de Efectivo (sección 7)	Notas a los estados financieros (sección 8)	Políticas, estimaciones y errores contables (sección 10)
Inventarios (sección 13)	Propiedad, planta y equipo (sección 17)	Pasivos y patrimonio (sección 22)	Ingresos de actividades ordinarias (sección 23)
Deterioro del valor de los activos (sección 27)	Beneficios a los empleados (sección 28)	Impuestos a las ganancias (sección 29)	Transición de NIIF para PYMES (sección 35)

Nota. Elaboración propia

Se ha escogido un total de 16 secciones de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) que resultan relevantes para el giro de negocio y las necesidades actuales de la empresa. Estas secciones han sido estudiadas en profundidad con un enfoque teórico, con el objetivo de proporcionar una información más completa y una comprensión clara de su propósito.

En la propuesta, se presentarán de manera sencilla y fácil de entender las características y alcances de cada una de estas 16 secciones seleccionadas. Este enfoque busca establecer una base sólida que permita el desarrollo adecuado de la propuesta y facilite la implementación efectiva de las NIIF para PYMES en la empresa. A continuación, se detallará las secciones escogidas:

Tabla 6
Selección de NIIF para PYMES

Sección 2	Conceptos y principios fundamentales
Alcance	Esta sección establece los conceptos y principios fundamentales para la aplicación de las NIIF para PYMES. Incluye definiciones clave y conceptos importantes que se utilizarán a lo largo de la norma.
Características	<ul style="list-style-type: none"> • Esta sección proporciona una base sólida para la comprensión de las NIIF para PYMES, estableciendo definiciones y conceptos clave que se utilizarán a lo largo de la norma. • Incluye definiciones de elementos de estados financieros, como activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos. • También establece los principios contables fundamentales, como la entidad contable, la continuidad de la operación, la realización del ingreso, el devengo de gastos, el valor razonable, el costo histórico y la consistencia. • La comprensión de esta sección es fundamental para una correcta aplicación de las NIIF para PYMES y para asegurar la presentación de información financiera clara y transparente.
Sección 3	Presentación de Estados Financieros
Alcance	Esta sección establece los requerimientos para la presentación de los estados financieros bajo las NIIF para PYMES. Establece las clasificaciones de los elementos que deben ser presentados en los estados financieros y las revelaciones que deben ser incluidas en las notas a los

	mismos.
Características	<ul style="list-style-type: none"> • Los estados financieros deben presentarse con el propósito de proporcionar información útil y confiable para los usuarios. • Los estados financieros deben presentarse de manera clara y concisa, y deben ser comparables con los de periodos anteriores y con los de otras empresas similares. • Se requiere que los estados financieros muestren el rendimiento financiero de la empresa, su posición financiera y los flujos de efectivo. • Los estados financieros deben incluir información sobre las políticas contables utilizadas por la empresa y los juicios y estimaciones que se hayan realizado. • Se establecen las clasificaciones de los elementos que deben ser presentados en los estados financieros: activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos. • Se requiere la inclusión de notas a los estados financieros para proveer información adicional sobre los elementos presentados, así como para cumplir con los requerimientos de revelación establecidos por las NIIF para PYMES.
Sección 4	Estado de Situación Financiera
Alcance	Esta sección establece los requisitos para la presentación del estado de situación financiera, también conocido como balance general, de una entidad. Se detalla el contenido mínimo y los criterios para la clasificación de los elementos del estado de situación financiera, como los activos, pasivos y patrimonio. Además, se describen los requisitos para la presentación de información comparativa y la información adicional que debe ser revelada en las notas a los estados financieros.
Características	<ul style="list-style-type: none"> • El estado de situación financiera presenta la posición financiera de una entidad en una fecha determinada. • Los elementos del estado de situación financiera se clasifican en orden de liquidez, es decir, de acuerdo a su

	<p>capacidad de ser convertidos en efectivo en el corto plazo.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Los activos y pasivos se presentan por separado como corrientes y no corrientes, basados en si se espera que sean liquidados en el corto o largo plazo. • El patrimonio se presenta separado en sus componentes, como el capital social, las utilidades retenidas y otros componentes de patrimonio. • Se requiere la presentación de información comparativa de los estados financieros del año anterior. • Se deben revelar información adicional en las notas a los estados financieros, como las políticas contables aplicadas y la información sobre eventos posteriores a la fecha del estado de situación financiera.
Sección 5	Estado de Resultados Integral
Alcance	<p>La sección 5 de las NIIF para PYMES establece los requisitos para la presentación del estado de resultados integral, el cual incluye todos los ingresos y gastos del periodo, tanto los que se relacionan con actividades ordinarias como los que no. Este estado financiero debe presentarse de forma separada al estado de cambios en el patrimonio neto.</p>
Características	<p>El estado de resultados integral presenta una visión global de los resultados de la empresa durante un periodo determinado, mostrando tanto los ingresos como los gastos que han generado esos resultados. Algunas de las características más relevantes de esta sección son:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La inclusión de todos los ingresos y gastos del periodo: La sección 5 establece que el estado de resultados integral debe incluir todos los ingresos y gastos del periodo, independientemente de su naturaleza o fuente. • Separación de los ingresos y gastos no ordinarios: La sección 5 requiere que los ingresos y gastos que no se relacionen con las actividades ordinarias de la empresa se presenten de forma separada en el estado de

	<p>resultados integral, de manera que se pueda distinguir claramente su origen.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Presentación de las ganancias y pérdidas totales: El estado de resultados integral debe presentar tanto las ganancias como las pérdidas totales obtenidas en el periodo, lo que permite una visión completa del desempeño de la empresa durante ese tiempo. • Uso de subtotales: La sección 5 permite el uso de subtotales en el estado de resultados integral para facilitar la comprensión de la información presentada, siempre y cuando se indique claramente el origen de los mismos.
Sección 6	Estado de Cambios en el Patrimonio
Alcance	<p>La sección 6 de las NIIF para PYMES establece los requerimientos para presentar el estado de cambios en el patrimonio, que es un estado financiero que muestra los cambios en el patrimonio de una entidad durante un período determinado. Este estado financiero incluye información sobre los ingresos y gastos que se han reconocido directamente en el patrimonio, como las revaluaciones de activos, y también incluye información sobre las transacciones con los propietarios de la entidad, como las emisiones y recompras de acciones y los pagos de dividendos.</p>
Características	<p>El estado de cambios en el patrimonio debe presentarse como un estado financiero separado y debe incluir información sobre:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Resultados integrales del período: Este es un componente importante del estado de cambios en el patrimonio y muestra todos los cambios en el patrimonio que no están relacionados con las transacciones con los propietarios. • Movimientos en el patrimonio durante el período: Este componente del estado de cambios en el patrimonio muestra los cambios en el patrimonio que están relacionados con las transacciones con los propietarios,

	<p>como las emisiones y recompras de acciones y los pagos de dividendos.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cambios contables y correcciones de errores: El estado de cambios en el patrimonio debe mostrar cualquier cambio en los saldos del patrimonio debido a cambios contables y correcciones de errores. • Cambios en políticas contables: Si la entidad cambia de política contable en relación con una transacción o evento que no afecta a la línea de base del estado de resultados, se debe mostrar el efecto de este cambio en el estado de cambios en el patrimonio.
Sección 7	Estados de Flujo de Efectivo
Alcance	<p>La sección 7 de las NIIF para PYMES establece los requerimientos para la presentación del Estado de Flujo de Efectivo de la empresa. Esta sección proporciona información relevante para los usuarios de los estados financieros acerca de los flujos de efectivo de la empresa durante el período. Se debe presentar información que permita a los usuarios evaluar los cambios en los flujos de efectivo de la empresa, su estructura financiera, capacidad de obtener efectivo y la capacidad de cumplir con sus obligaciones financieras.</p>
Características	<ul style="list-style-type: none"> • El Estado de Flujo de Efectivo es una herramienta importante para la evaluación de la liquidez de la empresa, ya que permite conocer los flujos de efectivo provenientes de las actividades operativas, de inversión y de financiamiento. • La empresa debe presentar su Estado de Flujo de Efectivo en forma directa o indirecta. • La presentación del Estado de Flujo de Efectivo es obligatoria para todas las empresas que apliquen las NIIF para PYMES. • Se deben presentar los flujos de efectivo brutos, es decir, sin deducir los pagos por impuestos, intereses y dividendos.

	<ul style="list-style-type: none"> • El Estado de Flujo de Efectivo debe estar integrado con los demás estados financieros y ser coherente con ellos. • La sección establece que se pueden utilizar métodos alternativos para la presentación del Estado de Flujo de Efectivo, siempre y cuando se justifiquen adecuadamente.
Sección 8	Estados de Flujo de Efectivo
Alcance	La sección 8 establece los requisitos para la presentación de notas a los estados financieros, las cuales proporcionan información adicional a los estados financieros y ayudan a los usuarios a comprender mejor la situación financiera de la empresa
Características	<ul style="list-style-type: none"> • Las notas a los estados financieros deben ser coherentes con la información presentada en los estados financieros. • Deben proporcionar información sobre las políticas contables significativas, estimaciones y juicios que hayan sido utilizados en la preparación de los estados financieros. • Deben proporcionar información detallada sobre las transacciones y saldos significativos que no hayan sido reconocidos en los estados financieros. • Deben proporcionar información detallada sobre las contingencias y compromisos de la empresa. • Deben proporcionar información sobre los hechos posteriores a la fecha del balance general que puedan afectar la situación financiera de la empresa. • Deben presentarse en un orden lógico y fácilmente comprensible para los usuarios de los estados financieros.
Sección 10	Políticas, estimaciones y errores contables
Alcance	La sección 10 de las NIIF para PYMES establece los requerimientos para seleccionar y aplicar las políticas contables, las estimaciones y las correcciones de errores. Además, también proporciona directrices sobre la necesidad de realizar divulgaciones adecuadas en las notas a los estados financieros.

Características	<ul style="list-style-type: none"> • La sección 10 exige que las políticas contables sean seleccionadas y aplicadas de manera consistente en cada período y para cada transacción o hecho económico similar. Además, si existe un cambio en las políticas contables, la empresa debe aplicar el cambio retrospectivamente. Asimismo, se deben hacer estimaciones para contabilizar transacciones o hechos económicos que no pueden medirse con precisión y se debe utilizar la información más actualizada disponible al momento de realizar las estimaciones. • La sección también establece que los errores deben ser corregidos en el primer período en que se identifican. En caso de errores materiales, se requiere que la empresa ajuste los estados financieros del período anterior y presente estados financieros comparativos. • Por último, se exige que se incluyan notas explicativas adecuadas en los estados financieros que proporcionen información relevante y suficiente para que los usuarios comprendan la naturaleza, el monto, el plazo y la incertidumbre de las políticas contables, estimaciones y errores contables utilizados por la empresa.
Sección 13	Inventario
Alcance	<p>La sección 13 de las NIIF para PYMES establece los principios contables y los requisitos de presentación de la información financiera para los inventarios. Los inventarios se definen como bienes mantenidos para la venta en el curso normal del negocio, en proceso de producción o para su consumo en la producción de bienes o servicios.</p>
Características	<ul style="list-style-type: none"> • La sección 13 requiere que los inventarios se valoren al costo o al valor neto de realización, el que sea menor. El costo incluirá todos los costos directos e indirectos necesarios para llevar el inventario a su ubicación y condición actuales. La valoración al valor neto de realización se utilizará cuando el valor de venta estimado de los inventarios sea menor que su costo.

	<ul style="list-style-type: none"> • Además, la sección 13 establece que los inventarios deben ser contados físicamente al menos una vez al año y que se debe mantener un sistema de control interno adecuado para garantizar que se registren y presenten de manera precisa y completa. También se requiere que se realicen ajustes por obsolescencia, deterioro y daños en los inventarios, según corresponda. • Otra característica importante de la sección 13 es que se exige la presentación de información sobre los inventarios en los estados financieros, incluyendo su valoración y el método utilizado para calcular el costo. También se requiere la revelación de las políticas contables aplicadas a los inventarios, así como la información sobre las garantías y compromisos relacionados con los inventarios.
Sección 17	Propiedad, planta y equipo
Alcance	Esta sección establece los criterios contables para el reconocimiento, medición y presentación de los activos de propiedad, planta y equipo. Estos activos son aquellos utilizados en la producción de bienes o servicios, que se espera que se utilicen durante más de un período contable y que no están destinados para la venta.
Características	<ul style="list-style-type: none"> • Reconocimiento: los activos de propiedad, planta y equipo deben ser reconocidos como activos si se cumplen ciertos criterios, tales como la probabilidad de que los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluyan hacia la entidad y el costo del activo puede ser medido de manera fiable. • Medición inicial: los activos de propiedad, planta y equipo se deben medir por su costo, incluyendo todos los costos necesarios para poner el activo en funcionamiento. • Medición posterior: después de su reconocimiento inicial, los activos de propiedad, planta y equipo se

	<p>pueden medir a costo o a valor razonable, menos cualquier depreciación acumulada y/o cualquier pérdida por deterioro acumulada. La elección del modelo depende de la naturaleza del activo y de su uso en la entidad.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Depreciación: los activos de propiedad, planta y equipo se deben depreciar a lo largo de su vida útil estimada, utilizando el método de depreciación que mejor refleje el patrón de consumo de beneficios económicos del activo. La vida útil estimada y el método de depreciación se deben revisar al menos al final de cada período contable. • Bajas: cuando un activo de propiedad, planta y equipo no tenga más beneficios económicos futuros para la entidad, se debe dar de baja y se debe reconocer una pérdida por deterioro.
Sección 22	Pasivos y patrimonio
Alcance	<p>La sección 22 de las NIIF para PYMES tiene como objetivo establecer los principios contables y la metodología a seguir en la identificación, medición y reconocimiento de los pasivos y el patrimonio en el estado de situación financiera. Se debe tener en cuenta que el reconocimiento de los pasivos y el patrimonio es una parte importante de la medición de la situación financiera de una entidad.</p>
Características	<ul style="list-style-type: none"> • En esta sección, se define lo que se entiende por pasivos y patrimonio, además de establecer los principios para su clasificación y presentación. Los pasivos se definen como obligaciones presentes que surgen de eventos pasados, mientras que el patrimonio se define como los recursos de la entidad que quedan después de deducir los pasivos. • Además, la sección establece las reglas para la medición de los pasivos y el patrimonio, incluyendo el reconocimiento de las pérdidas y ganancias, la revaluación y la reclasificación de instrumentos

	<p>financieros. Se deben incluir las políticas contables para el reconocimiento y la medición de los pasivos y el patrimonio, incluyendo la determinación del valor razonable y la asignación de costos. También se deben considerar las posibles contingencias y compromisos que afecten a la medición de los pasivos y el patrimonio.</p> <ul style="list-style-type: none"> • En cuanto a la presentación de los pasivos y el patrimonio, se establecen las reglas para la presentación en el estado de situación financiera, incluyendo la clasificación por plazos y el orden de presentación. Además, se deben proporcionar notas a los estados financieros que revelen información sobre los pasivos y el patrimonio, como las políticas contables, los acuerdos contractuales, las garantías y las contingencias.
Sección 23	Ingresos de actividades ordinarias
Alcance	Esta sección establece los principios para reconocer, medir y presentar los ingresos provenientes de actividades ordinarias. Se aplica a todos los ingresos de actividades ordinarias, independientemente del sector de actividad, excepto para aquellos que estén cubiertos por otra norma de las NIIF.
Características	<p>La sección 23 establece que los ingresos ordinarios se reconocerán cuando se cumplan las siguientes condiciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Los riesgos y beneficios significativos de la propiedad se hayan transferido al comprador. • Se haya obtenido el derecho a recibir los pagos correspondientes. • El monto de los ingresos pueda medirse con fiabilidad. • Es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la entidad.
Sección 27	Deterioro del valor de los activos
Alcance	El alcance de esta sección abarca todos los activos no financieros que se miden al costo, incluyendo el fondo de comercio adquirido. También se aplica a los activos que se miden por su valor razonable, como los activos biológicos y las propiedades de inversión.

Características	<ul style="list-style-type: none"> • Las principales características de esta sección son la definición del concepto de deterioro del valor de los activos, la determinación de las pérdidas por deterioro de activos y su reconocimiento en los estados financieros. La evaluación de la recuperabilidad de los activos se debe realizar al menos una vez al año, o con mayor frecuencia si existen indicios de deterioro. • En caso de que se determine que el valor recuperable de un activo es inferior a su valor en libros, se debe reconocer una pérdida por deterioro. El importe de la pérdida se debe contabilizar como un gasto en el estado de resultados integral y se debe reducir el valor en libros del activo en cuestión. • Es importante destacar que la sección 27 establece la necesidad de llevar a cabo una revisión periódica de los activos con el fin de determinar si ha ocurrido algún evento que pueda indicar un posible deterioro del valor de estos. • Además, se deben establecer políticas contables claras y coherentes en relación con la evaluación de la recuperabilidad de los activos y el reconocimiento de pérdidas por deterioro.
Sección 28	Beneficios a los empleados
Alcance	El alcance de esta sección incluye los beneficios a los empleados, ya sea que sean proporcionados de forma voluntaria o en cumplimiento de una ley o acuerdo contractual. Además, se establece que las empresas deben reconocer la obligación de proporcionar beneficios a los empleados en el momento en que el empleado ha prestado el servicio correspondiente y la empresa haya asumido una obligación presente
Características	<ul style="list-style-type: none"> • Las características más relevantes de esta sección incluyen la necesidad de que las empresas determinen los costos de los beneficios a los empleados de manera

	<p>confiable y consistente, utilizando supuestos y estimaciones apropiados.</p> <ul style="list-style-type: none"> • También se requiere que las empresas evalúen periódicamente la suficiencia de los fondos y la capacidad financiera para cumplir con sus obligaciones de beneficios a los empleados. • Además, se requiere la divulgación de información significativa acerca de los planes de beneficios a los empleados, incluyendo los principios contables utilizados y los supuestos clave.
Sección 29	Impuestos a las ganancias
Alcance	Esta sección establece los principios contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de impuestos a las ganancias. La sección se aplica a la contabilización de impuestos a las ganancias de cualquier país o jurisdicción.
Características	<ul style="list-style-type: none"> • La sección establece la base de la contabilización de impuestos a las ganancias: el método del pasivo. Este método reconoce el impuesto diferido por las diferencias temporales entre la base fiscal y contable de los activos y pasivos. • Los impuestos corrientes y los diferidos se deben reconocer en el estado de resultados integral, a menos que se relacionen con un artículo específico del patrimonio neto, en cuyo caso se deben reconocer en ese artículo del patrimonio neto. • La sección requiere la utilización de la tasa fiscal aplicable a la fecha del balance general, lo que puede incluir la tasa fiscal actual y la tasa fiscal futura. • Las ganancias y pérdidas que surgen de la cancelación de una deuda se deben reconocer en el estado de resultados integral, a menos que estén relacionadas con un artículo específico del patrimonio neto.

	<ul style="list-style-type: none"> • La sección también establece requisitos de revelación para proporcionar información sobre el importe, la naturaleza y el origen de los impuestos a las ganancias corrientes y diferidos, así como la reconciliación entre la tasa de impuestos y la tasa fiscal aplicable.
Sección 35	Transición de NIIF para PYMES
Alcance	<p>El alcance de esta sección es guiar a la empresa en la transición de las normas anteriores a las NIIF para PYMES, asegurando que se realice de manera adecuada y coherente. Se establecen los requisitos para el primer conjunto de estados financieros bajo NIIF para PYMES, incluyendo la presentación de un estado de situación financiera, estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo.</p>
Características	<ul style="list-style-type: none"> • Entre las características de esta sección, se encuentra la necesidad de realizar una revisión exhaustiva de los estados financieros de años anteriores para realizar los ajustes necesarios y reflejar la adopción de las NIIF para PYMES de manera retrospectiva. • Además, se requiere la preparación de una reconciliación entre las políticas contables anteriores y las nuevas políticas bajo NIIF para PYMES. • También se debe tener en cuenta la presentación de notas explicativas que describan los efectos de la transición en los estados financieros, así como la presentación de un resumen de los cambios en políticas contables. • En esta sección se establece la necesidad de un enfoque cuidadoso en la transición a fin de garantizar que se cumplan adecuadamente todos los requisitos de la NIIF para PYMES.

Nota. Elaboración propia

5.04.01.05. Plan de cuentas

Este plan de cuentas adaptado a las necesidades de la organización cumple con los requisitos de las NIIF para PYMES y refleja las diferentes categorías de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden. Cada cuenta está diseñada para permitir el registro y la presentación precisa de transacciones financieras en cumplimiento con los estándares internacionales. Cabe destacar que este plan de cuentas puede ser personalizado aún más en función de los detalles específicos de la organización.

Tabla 7

Plan de cuentas

CÓDIGO	CUENTAS
1.	ACTIVO
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
1.1.2.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS
1.1.2.01.	Cientes Locales
1.1.2.02.	(-) Deterioro Acum. de documentos y cuentas por Cobrar clientes no relacionados
1.1.3.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1.1.3.01.	Otras cuentas por cobrar
1.1.3.02.	Cuentas. por Cobrar Empleados
1.1.3.03.	(-) Deterioro Acum. de otras Cuentas por Cobrar
1.1.4.	INVENTARIOS
1.1.4.01.	Inv. De Prod. Terminados y mercadería de almacén
1.1.4.02.	(-) Deterioro Acum. de Inv. De Prod. Terminados y mercadería de almacén
1.1.5.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1.1.5.01.	Impuesto al valor agregado
1.1.5.01.01	Iva en Compras
1.1.5.02.	Crédito Tributario
1.1.5.02.01	Crédito Tributario A Favor De La Empresa Iva
1.1.5.02.02.	Crédito Tributario A Favor De La Empresa Renta
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.1.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1.2.1.01.	Terrenos
1.2.1.02.	Inmuebles (Excepto terrenos)
1.2.1.03.	Muebles y Enseres
1.2.1.04.	Maquinaria, Equipo e Instalaciones
1.2.1.05.	Equipos De Computación
1.2.1.06.	Vehículos, Equipos de Transporte
1.2.1.07.	(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta Y Equipo

1.2.1.07.01	(-) Dep. Acum. Inmuebles
1.2.1.07.02	(-) Dep. Acum. Muebles Y Enseres
1.2.1.07.03	(-) Dep. Acum. Maquinaria, Equipo e Instalaciones
1.2.1.07.04	(-) Dep. Acum. Equipos De Computación
1.2.1.07.05	(-) Dep. Acum. Vehículos, Equipos De Transporte Y Equipo Caminero Móvil
1.2.1.07.	(-) Deterioro Acumulado De Propiedades, Planta Y Equipo
1.2.1.07.01	(-) Det. Acum. Terrenos
1.2.1.07.02	(-) Det. Acum. Inmuebles
1.2.1.07.03	(-) Det. Acum. Muebles Y Enseres
1.2.1.07.04	(-) Det. Acum. Maquinaria, Equipo e Instalaciones
1.2.1.07.05	(-) Det. Acum. Equipos De Computación
1.2.1.07.06	(-) Det. Acum. Vehículos, Equipos De Transporte Y Equipo Caminero Móvil
1.2.2.	ACTIVO INTANGIBLE
1.2.2.01.	Software Contable Y Ventas
1.2.2.02.	(-) Amort. Acum. de Software Contable Y Ventas
1.2.2.03.	(-) Det. Acum. de Software Contable Y Ventas
1.2.3.	IMPUESTOS DIFERIDOS
1.2.3.01.	Activo por impuesto diferido
1.2.3.01.01	Diferencias temporarias
2.	PASIVO
2.1.	PASIVO CORRIENTE
2.1.1.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR CLIENTES NO RELACIONADOS
2.1.1.01.	Proveedores Locales
2.1.2.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2.1.2.01.	Con la Administración Tributaria
2.1.2.01.01	Retención En La Fuente
2.1.2.01.01.01	Retención Fuente En Relación De Dependencia (302)
2.1.2.01.01.02	Honorarios Profesionales 10% (303)
2.1.2.01.01.03	Predomina El Intelecto 8% (304)
2.1.2.01.01.04	Predomina Mano De Obra 2% (307)
2.1.2.01.01.05	Publicidad Y Comunicación 1% (309)
2.1.2.01.01.06	Transporte Privado De Pasajeros O Carga 1% (310)
2.1.2.01.01.07	Transferencia De Bienes Muebles 1% (312)
2.1.2.01.01.08	Arrendamiento Mercantil (319)
2.1.2.01.01.09	Arrendamiento Bienes Inmuebles 8% (320)
2.1.2.01.01.10	Otras retenciones aplicables el 2,75% (3440)
2.1.2.01.01.11	Otras retenciones aplicables a otros porc. (incluyen ret. al régimen Microempresarial) 1.75% (346)
2.1.2.01.02	Impuesto Al Valor Agregado
2.1.2.01.02.01	Iva En Ventas O Servicios
2.1.2.01.02.02	Retención Del Iva 30% (721)
2.1.2.01.02.03	Retención Del Iva 70% (723)
2.1.2.01.02.04	Retención Del Iva 100% (725)
2.1.2.03.	Obligaciones con empleados
2.1.2.03.01	Sueldo por Pagar

2.1.2.03.02	Décimo Tercer por Pagar
2.1.2.03.03	Décimo Cuarto por Pagar
2.1.2.03.04	Vacaciones por Pagar
2.1.2.03.05	Fondos de Reserva por Pagar
2.1.2.03.06	Participación trabajadores por Pagar
2.1.2.03.07	Aporte Personal por Pagar
2.1.2.03.08	Aporte Patronal por Pagar
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE
2.2.1.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR CLIENTES NORELACIONADOS
2.2.1.01.	Proveedores Largo Plazo
2.2.3.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO
2.2.3.01.	Prestamos Bancos Nacionales
2.2.4.	IMPUESTOS DIFERIDOS
2.2.4.01.	Pasivos por Impuestos Diferidos
2.2.5.	PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2.2.5.01.	Provisión Jubilación Patronal
2.2.5.02.	Provisión Desahucio
3.	PATRIMONIO
3.1.	CAPITAL
3.1.1.	Capital Suscrito o Asignando
3.2.	RESERVAS
3.2.1.	Reserva Legal
3.2.2.	Reserva Facultativa Y Estatutaria
3.3.	RESULTADOS ACUMULADOS
3.3.1.	Ganancias Acumuladas
3.3.2.	(-) Pérdidas Acumuladas
3.3.3.	Adopción Por Primera Vez de NIIF para PYMES
3.4.	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3.4.1.	Utilidad / Perdida del Año
4.	INGRESOS
4.1.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4.1.1.	VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS
4.1.1.01	Ventas Bienes
5.	COSTOS Y GASTOS
5.1.	COSTOS
5.1.1.	Costo de Venta
5.1.1.01	Compras netas locales de bienes
5.2.	GASTOS ORDINARIOS
5.2.1.	Sueldos y Beneficios
5.2.1.01	Sueldos
5.2.1.02	Horas Extras
5.2.1.03	Décimo Tercer Sueldo
5.2.1.04	Décimo Cuarto sueldo

5.2.1.05	Fondos de Reserva
5.2.1.06	Vacaciones
5.2.1.07	Aporte Personal
5.2.1.08	Aporte patronal
5.2.1.09	Alimentación y refrigerio
5.2.1.10	Capacitación
5.2.1.11	Gasto Jubilación Patronal
5.2.1.12	Gasto Desahucio
5.2.2.	Gastos varios
5.2.2.01	Arrendamiento
5.2.2.02	Promoción y Publicidad
5.2.2.03	Combustibles y Lubricantes
5.2.2.04	Transporte
5.2.2.05	Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones
5.2.2.06	Honorarios, Comisiones Y Dietas Personas Naturales
5.2.2.07	Remuneraciones A Otros Trabajadores Autónomos
5.2.2.08	Mantenimiento Y Reparaciones
5.2.2.09	Gastos De Viajes
5.2.3.	Impuestos, tasas, contribuciones y otros
5.2.3.01	Gasto Iva
5.2.3.02	Patente Municipal
5.2.3.03	1.5 por mil total activos
5.2.3.04	Impuesto a la Renta Régimen Microempresa
5.2.4.	Depreciaciones
5.2.4.01	Gasto Dep. Inmuebles
5.2.4.02	Gasto Dep. Muebles Y Enseres
5.2.4.03	Gasto Dep. Maquinaria, Equipo e Instalaciones
5.2.4.04	Gasto Dep. Equipos De Computación
5.2.4.05	Gasto Dep. Vehículos, Equipos De Transporte Y Equipo Caminero Móvil
5.2.5.	Amortización
5.2.5.01	Gasto Amort Software Contable Y Ventas
5.2.5.	Deterioro
5.2.5.01	Gasto Det. Terrenos
5.2.5.02	Gasto Det. Inmuebles
5.2.5.03	Gasto Det. Muebles Y Enseres
5.2.5.04	Gasto Det. Maquinaria, Equipo e Instalaciones
5.2.5.05	Gasto Det. Equipos De Computación
5.2.5.06	Gasto Det. Vehículos, Equipos De Transporte
5.2.5.07	Gasto Det. Software Contable Y Ventas
5.4.	GASTOS FINANCIEROS
5.4.1.	Gastos Financieros
5.4.1.02.	Otros Costos Financieros

Nota. Elaboración propia

5.04.01.06. Políticas contables

A continuación, se presentarán las políticas diseñadas para satisfacer las necesidades específicas de la estación de servicio San Cayetano, perteneciente al grupo Valdiviezo Cía. Ltda, con el propósito de guiar las actividades diarias de la empresa. Es importante resaltar que este manual se encuentra fundamentado en los principios y directrices establecidos por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES).

EFFECTIVO, EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Tabla 8

Política de efectivo, equivalentes de efectivo

Política	Efectivo y equivalentes de efectivo
Marco Normativo de Referencia	Sección 2 NIIF para PYMES: Conceptos y principios fundamentales. Sección 4 NIIF para PYMES: Estado de Situación Financiera. Sección 7 NIIF para PYMES: Estado de Flujo de Efectivo.
Consideraciones	<p>Reconocimiento La empresa reconocerá como efectivo el dinero que ingresa, cheques, transferencias, depósitos en la cuenta corriente. El efectivo y equivalentes de efectivo deben ser respaldados a través de un documento (recibos en el caso de efectivo o estado de cuenta en caso de bancos) donde se pueda verificar su valor.</p> <p>Medición inicial Sera medido inicialmente como el efectivo recibido por la empresa.</p> <p>Medición posterior El efectivo y equivalentes del efectivo no requiere de ningún ajuste para determinar una medición posterior.</p> <p>Presentación En el Estado de Situación Financiera se presentará como parte del Activo, como un activo corriente.</p> <p>Revelación Se debe revelar cada una de las cuentas que conforman el efectivo y equivalentes de efectivo por separado, detallando toda la información necesaria en las notas a los estados financieros. Las cuentas que conforman efectivo y equivalentes del efectivo de la empresa son:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Caja general

	<ul style="list-style-type: none"> • Caja chica • Bancos.
Descripción de la Política	<ul style="list-style-type: none"> • El cobro es en dinero en efectivo, cheque, depósito o transferencia. <p>Caja General</p> <ul style="list-style-type: none"> • El responsable de la caja general es la encargada de recibir los pagos en efectivo. • Para iniciar las actividades del día en la caja general iniciará con un fondo de \$100 dólares todos los días. • Al final del día se realizan arqueos de caja. <p>Caja Chica</p> <ul style="list-style-type: none"> • El fondo de caja chica para el mes será de \$100. • Los fletes se cancelarán en efectivo de caja chica. <p>Bancos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Para la cancelación del pago de nómina de los empleados se emitirán cheques. • Las conciliaciones bancarias deberán elaborarse mensualmente. • La empresa solo recibirá cheques cruzados y posfechados

Nota. Elaboración propia

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES: CLIENTES

INVENTARIOS

Tabla 9

Política de inventarios

Política	Inventarios
Marco Normativo de Referencia	Sección 2 NIIF para PYMES: Conceptos y principios fundamentales. Sección 4 NIIF para PYMES: Estado de Situación Financiera. Sección 13 NIIF para PYMES: Inventarios
Consideraciones	Comprende los activos poseídos para la venta que faciliten las operaciones diarias de la empresa. <p>Reconocimiento</p> Los inventarios de la empresa tendrán un documento de sustento como las facturas. <p>Medición inicial</p> Se medirá al momento de la compra de acuerdo con el costo de adquisición que es el precio de compra más todos los desembolsos que incurran como fletes, descuentos con ello obtener el costo de adquisición. <p>Medición posterior</p>

	<p>Los inventarios se deben medir utilizando la base de medición entre el costo y el valor neto realizable (VNR) para determinar la existencia de deterioros.</p> <p>Retiro o baja de cuentas</p> <p>Los inventarios se retiran o dan de baja cuando se genera su venta, donde el valor de venta se considera un ingreso y se reconocerá el costo de salida del activo.</p> <p>Presentación</p> <p>En el Estado de Situación Financiera se presentará como parte del Activo, como un activo corriente.</p> <p>Revelación</p> <p>En las notas a los estados financieros se debe revelar el valor total de inventarios al final del periodo, el detalle de lo más importante de la cuenta, pruebas de deterioro con su respectivo cálculo del VNR</p>
Descripción de la Política	<p>Para el ingreso de mercadería se hará constataciones físicas de los productos.</p> <p>Se medirá en base al método FIFO que es primeras en entrar y primeras en salir.</p> <p>Se realizará revisiones mensuales de las Kardex en el sistema contable de la empresa.</p> <p>Al 31 de diciembre de cada año se realizará la toma de un inventario físico.</p>

Nota. Elaboración propia

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Tabla 10

Política de propiedades, planta y equipo

Política	Propiedades, planta y equipo
Marco Normativo de Referencia	<p>Sección 2 NIIF para PYMES: Conceptos y principios fundamentales.</p> <p>Sección 4 NIIF para PYMES: Estado de Situación Financiera.</p> <p>Sección 17 NIIF para PYMES: Propiedades, planta y equipo</p>
Consideraciones	<p>Reconocimiento</p> <p>La empresa reconocerá como propiedades, planta y equipo los bienes que adquirió de los cuales obtenga beneficios económicos a futuro y se puedan medir con fiabilidad.</p> <p>Las propiedades, planta y equipo de la empresa tendrán un documento de sustento como la factura o contrato de compraventa y deben tener una vida útil mayor a 1 año.</p> <p>Medición inicial</p> <p>Se medirá de acuerdo con el costo del precio de adquisición que es el precio de compra mas todos los desembolsos que incurran en la compra, más todos los pagos realizados para darles la condición, ubicación para que esté listo para su funcionamiento.</p> <p>Medición posterior Se aplicará el modelo de costo que se obtiene del reconocimiento inicial menos depreciación</p>

	<p>acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada.</p> <p>Deterioro Se evaluará, en cada fecha de presentación, si existe algún indicio del deterioro del valor de propiedades planta y equipo. La empresa usara el método de depreciación lineal, con un valor residual de cero.</p> <p>Indicios Son de dos tipos: Indicios externos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Valor del mercado ha disminuido. • Cambios adversos como legales, económico, tecnológico. • El importe de libros es mayor que el valor recuperable <p>Indicios internos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Obsolescencia. • Cambio de uso cuando un activo pasa a estar ocioso o menos usa. <p>Retiro o baja de cuentas Los inventarios se darán de baja:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cuando cumplió su vida útil • Cuando no espere tener beneficios económicos futuros <p>Presentación En el Estado de Situación Financiera se presentará como parte del Activo, como un activo no corriente.</p> <p>Revelación En las notas a los estados financieros se debe revelar el valor total de propiedades, planta y equipo del periodo además del detalle de las bases de medición, métodos de depreciación</p>
Descripción de la Política	<p>Las vidas útiles que utilizara la empresa son las establecidas en la parte tributaria del país en el reglamento de la LORTI:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Equipos de cómputo y software 3 años. • Vehículos, equipo de transporte 5 años. • Muebles, enseres, equipo, maquinarias 10 años.

Nota. Elaboración propia

ACTIVO INTANGIBLE

Tabla 11

Política de activo intangible

Política	Activo Intangible
Marco Normativo de Referencia	<p>Sección 2 NIIF para PYMES: Conceptos y principios fundamentales.</p> <p>Sección 4 NIIF para PYMES: Estado de Situación Financiera.</p>
Consideraciones	<p>Reconocimiento La empresa reconocerá como activo intangible el software contable de la empresa del cual obtendrá beneficios futuros.</p> <p>Medición inicial Se medirá de acuerdo con el costo de adquisición que es el precio de compra mas todos los desembolsos que incurran después de deducir los descuentos.</p> <p>Medición posterior Se aplicará el modelo de costo que se obtiene del reconocimiento inicial menos amortización acumulada y cualquier perdida por deterioro acumulada. Para determinar si existe deterioro de activo intangible se procederá a preparar la prueba de deterioro tal, sin embargo, si el activo no presenta deterioro no es necesario realizar dicha prueba</p> <p>Deterioro Se evaluará, en cada fecha de presentación, si existe algún indicio del deterioro del valor de activo intangible.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Si existiera este indicio o el rendimiento económico va a ser menor de lo esperado, se estimará el importe recuperable del activo. • Si no existen indicios de deterioro <p>Indicios Son de dos tipos:</p> <p>Indicios externos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Valor del mercado ha disminuido. • Cambios adversos como legales, económico, tecnológico. • Tasa de interés aumenta (del mercado) disminuye el valor de uso disminuye. • El importe de libros es mayor que el valor recuperable <p>Indicios internos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Obsolescencia. • Cambio de uso cuando un activo pasa a estar ocioso o menos usa. <p>Retiro o baja de cuentas Los activos intangibles se darán de baja:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • Cuando no espere tener beneficios económicos futuros <p>Presentación En el Estado de Situación Financiera se presentará como parte del Activo, como un activo no corriente.</p>
Descripción de la Política	<p>La vida útil que utilizara la empresa es la establecida en la parte tributaria del país en el reglamento de la LORTI:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Software 3 años. <p>La empresa usara el método de amortización lineal con valor residual de cero</p>

Nota. Elaboración propia

DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

Tabla 12

Política de deterioro del valor de los activos

Política	Deterioro del valor de los activos
Marco Normativo de Referencia	<p>Sección 2 NIIF para PYMES: Conceptos y principios fundamentales.</p> <p>Sección 27 NIIF para PYMES: Deterioro del valor de los activos.</p>
Consideraciones	<p>Reconocimiento Esta política se aplica en la empresa solo para los activos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Propiedad, planta y equipo medida al modelo del costo y revaluación • Activos intangibles <p>Indicadores del deterioro del valor Se evaluará, en cada fecha de presentación, si existe algún indicio del deterioro del valor de algún activo. Si existiera este indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo. Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable. Indicios Son de dos tipos: Indicios externos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Valor del mercado ha disminuido. • Cambios adversos como legales, económico, tecnológico. • Tasa de interés aumenta (del mercado) disminuye el valor de uso disminuye. • El importe de libros es mayor que el valor recuperable <p>Indicios internos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Obsolescencia. • Cambio de uso cuando un activo pasa a estar ocioso o menos usa. <p>Medición del importe recuperable En el importe recuperable de un activo se selecciona el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso.</p> <p>Medición del valor Razonable menos los costos de venta Consiste en el importe que se puede obtener por la venta de un activo, en una transacción realizada en condiciones de</p>

	<p>independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas.</p> <p>Medición del Valor de Uso Consiste en el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un activo.</p> <p>Presentación En el Estado de Situación Financiera el deterioro se presentará como parte del Activo, como un activo no corriente. Se presentará la pérdida por deterioro en el Estado de Resultados.</p> <p>Revelación Revelará en los estados financieros el importe del deterioro.</p>
Descripción de la Política	Se evaluará en cada fecha de balance, al final de cada periodo sobre el que se informa, si existe evidencia de deterioro del valor

Nota. Elaboración propia

PROVEEDORES

Tabla 13

Política de proveedores

Política	Proveedores
Marco Normativo de Referencia	<p>Sección 2 NIIF para PYMES: Conceptos y principios fundamentales.</p> <p>Sección 4 NIIF para PYMES: Estado de Situación Financiera.</p> <p>Sección 22 NIIF para PYMES: Pasivos y Patrimonio</p>
Consideraciones	<p>Reconocimiento La empresa reconocerá como proveedores cuando exista una deuda a cancelar por medio de un documento de soporte como la factura.</p> <p>Medición inicial Se medirá inicialmente según el valor de la factura.</p> <p>Medición posterior Se disminuirá la cuenta de proveedores a medida que se pague la deuda.</p> <p>Presentación En el Estado de Situación Financiera se presentará como parte del Pasivo, como un pasivo corriente.</p> <p>Revelación Se debe revelar el saldo pendiente por pagar de proveedores en las notas a los estados financieros.</p>
Descripción de la Política	<ul style="list-style-type: none"> • Los pagos a proveedores dependerán al plazo de pago que haya acordado la gerencia. • Los pagos pueden ser por cheques chuzados o posfechados, deposito, transferencia.

Nota. Elaboración propia

PATRIMONIO

Tabla 14

Política de patrimonio

Política	Patrimonio
Marco Normativo de Referencia	Sección 2 NIIF para PYMES: Conceptos y principios fundamentales. Sección 22 NIIF para PYMES: Pasivos y Patrimonio
Consideraciones	Se reconocerá como patrimonio el valor residual del total de activos luego de deducir todos sus pasivos para cumplir con el objeto de la empresa que es obtener lucro. Reconocimiento Se reconocerá el patrimonio de la empresa como consecuencia del reconocimiento de activos y pasivos. Medición Inicial y Posterior La empresa medirá sus instrumentos de patrimonio a valor razonable Presentación En el Estado de Situación Financiera se presentará como parte del Patrimonio, el capital y resultado del periodo.
Descripción de la Política	El conjunto de cuentas que conforman el patrimonio de empresa se encuentra: Capital El resultado del período

Nota. Elaboración propia

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Tabla 15

Política de ingresos de actividades ordinarias

Política	Ingresos de actividades ordinarias
Marco Normativo de Referencia	Sección 2 NIIF para PYMES: Conceptos y principios fundamentales. Sección 6 NIIF para PYMES: Estado del resultado integral y estado de resultados. Sección 23 NIIF para PYMES: Ingresos por actividades ordinarias
Consideraciones	Reconocimiento La empresa reconocerá como ingresos de actividades ordinarias relacionadas a la venta de combustibles. Medición Se medirá de acuerdo valor razonable que es precio estimado de venta, teniendo en cuenta el importe de descuento o rebaja que la empresa pueda otorgar. Presentación En el Estado de Resultados se presentará los ingresos de actividades ordinarias. Revelación Se debe revelar el valor total de ingresos ordinarios del periodo,

	además del detalle de lo más importante en las notas a los estados financieros
Descripción de la Política	La empresa considera como venta de bienes la venta de maquinaria, equipo, insumos, repuestos, accesorios, cortadoras, cemento, varillas, cerámica, herramientas, alambre, material eléctrico.

Nota. Elaboración propia

BENEFICIOS A EMPLEADOS

Tabla 16

Política de beneficios a empleados

Política	Beneficios a empleados
Marco Normativo de Referencia	Sección 2 NIIF para PYMES: Conceptos y principios fundamentales. Sección 28 NIIF para PYMES: Beneficios a los Empleados
Consideraciones	<p>Reconocimiento Se reconocerá como costo todos los beneficios de los trabajadores a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la empresa durante el periodo sobre el que se informa, tanto en forma de pasivo como de gasto.</p> <p>Medición En base a lo establecido en el Código de Trabajo.</p> <p>Presentación Se presentará los beneficios a empleados:</p> <ul style="list-style-type: none"> • En el Estado de Situación Financiera como parte de los pasivos, según el tipo de beneficio como pasivo corriente o no corriente. • En el Estado de Resultados como parte de los Gastos, los desembolsos realizados por beneficios a empleados. <p>Revelación La entidad deberá revelar la información de los beneficios a empleados en las notas a los estados financieros</p>
Descripción de la Política	<ul style="list-style-type: none"> • Los trabajadores tendrán todos los beneficios que otorga la ley. • El sueldo de los trabajadores será el SBU (Salario Básico Unificado).

Nota. Elaboración propia

IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

Tabla 17

Política de impuestos a las ganancias

Política	Impuestos a las ganancias
Marco Normativo de Referencia	Sección 2 NIIF para PYMES: Conceptos y principios Fundamentales. Sección 29 NIIF para PYMES: Impuestos a las ganancias
Consideraciones	Se reconocerá como impuestos a las ganancias tratamiento del Impuesto a las ganancias corriente y diferido. El concepto de impuesto a las ganancias incluye todos los tributos nacionales y del exterior que estén basados en ganancias fiscales
	Revelación La entidad deberá revelar la información de los impuestos a las ganancias en las notas a los estados financieros

Nota. Elaboración propia

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Tabla 18

Política de presentación de estados financieros

Política	Presentación de Estados Financieros
Marco Normativo de Referencia	Sección 2 NIIF para PYMES: Conceptos y principios Fundamentales. Sección 3 NIIF para PYMES: Presentación de Estados Financieros. Sección 4 NIIF para PYMES: Estado de la situación financiera. Sección 5 NIIF para PYMES: Estado del resultado integral y estado de resultados. Sección 6 NIIF para PYMES: Estado de cambios en el patrimonio. Sección 7 NIIF para PYMES: Estado de flujo de efectivo. Sección 8 NIIF para PYMES: Notas a los Estados Financieros
Consideraciones	para la preparación de los estados financieros se utiliza como marco de normativo de referencia las NIIF para PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad en inglés es el International Accounting Standards Board (IASB)
Descripción de la Política	La empresa emitirá el conjunto completo se estados financieros que menciona la norma que comprende: <ul style="list-style-type: none"> • Estado de situación financiera • Estado de resultado integral • Estado de cambios en el patrimonio • Estado de flujos de efectivo • Notas a los Estados Financieros que incluyen un resumen de las principales políticas contables y demás revelaciones explicativas. Aplicará las características cualitativas para la elaboración de los estados financieros de la empresa: <ul style="list-style-type: none"> • Compresibilidad: se presentará la información de los estados financieros de modo comprensible. • Relevancia: cuando genera influencia sobre decisiones económicas la información será relevante.

	<ul style="list-style-type: none"> • Materialidad o importancia relativa: la información es material y relevante, si existe omisión o presentación errónea influirán en las decisiones económicas. • Fiabilidad: la información presentada por los estados financieros debe ser fiable cuando está libre de errores significativos representando así fielmente lo que se requiere presentar. • La esencia sobre la forma: las transacciones y sucesos deben registrarse y presentarse de forma con su esencia y no solo de acuerdo con su forma legal. • Prudencia: es la introducción de cierto grado de precaución en la elaboración de estados financieros. • Integridad: la información presentada en los estados financieros debe ser completa para ser fiable, pues la omisión puede generar que la información sea falsa o errónea. • Comparabilidad: la información de los estados financieros debe permitir comparar y rendimiento financiero de la empresa. • Oportunidad: proporciona información que influye para la toma de decisiones dentro de un periodo para ser relevante. • Equilibrio entre Costo y Beneficio: los beneficios originarios de la información deben exceder a los costos. <p>Además de presentar los siguientes principios:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Presentación razonable: de forma razonable se presentará los estados financieros de situación financiera, rendimiento financiero, estado de cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la empresa. • Cumplimiento con la NIIF para las PYMES: Se realiza notas a los estados financieros que contendrá en un resumen de las políticas más importantes y de las revelaciones. • Hipótesis de negocio en marcha: la empresa evaluará su capacidad que tiene para continuar en funcionamiento, considerándola como un negocio en marcha. <p>Frecuencia de la información: la empresa presentará estados financieros completos de forma anual.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Uniformidad en la presentación: se conservará la presentación y clasificación de las cuentas en los estados financieros de un periodo a otro. • Información comparativa: es relevante para el entendimiento de los estados financieros, la empresa incluirá información comparativa. • Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos: la empresa presentará por separado las cuentas de acuerdo con su naturaleza o función. • Moneda funcional: la moneda con la que se registran las diferentes transacciones para el caso de la empresa es el dólar estadounidense
--	---

Nota. Elaboración propia

Política contable del estado de situación financiera

Tabla 19

Política contable del estado de situación financiera

Política	Política contable del estado de situación financiera
Marco Normativo de Referencia	Sección 2 NIIF para PYMES: Conceptos y principios Fundamentales. Sección 3 NIIF para PYMES: Presentación de Estados Financieros. Sección 4 NIIF para PYMES: Estado de la situación financiera.
Consideraciones	Es la relación que existe entre los activos, pasivos y el patrimonio
Descripción de la Política	La empresa revelará los activos, pasivos y el patrimonio, donde se detallará la clasificación de los activos en activos corrientes y activos no corrientes, así como los pasivos en pasivos corrientes y pasivos no corrientes.

Política contable del estado de resultado integral

Tabla 20

Política contable del estado de resultado integral

Política	Estado de resultado integral
Marco Normativo de Referencia	Sección 2 NIIF para PYMES: Conceptos y principios Fundamentales. Sección 3 NIIF para PYMES: Presentación de Estados Financieros. Sección 6 NIIF para PYMES: Estado de cambios en el patrimonio
Consideraciones	Es la relación que existe entre los ingresos y los gastos de la empresa durante un periodo.
Descripción de la Política	La empresa presentará su estado de resultado integral en un único estado donde detalla todas las cuentas de ingreso y gasto reconocidas en un periodo, para los gastos usará el desglose por la función del gasto agrupándose por su función. Donde se presenta: <ul style="list-style-type: none"> • Los ingresos de actividades ordinarias. • Costo de venta • Los gastos según su función como: el gasto de ventas, gasto de administración.

Nota. Elaboración propia

Política contable del estado de cambios en el patrimonio

Tabla 21

Política contable del estado de cambios en el patrimonio

Política	Estado de cambios en el patrimonio
Marco Normativo de Referencia	Sección 2 NIIF para PYMES: Conceptos y principios Fundamentales. Sección 3 NIIF para PYMES: Presentación de Estados Financieros. Sección 6 NIIF para PYMES: Estado de cambios en el patrimonio
Consideraciones	Permite demostrar los cambios que ha sufrido las cuentas del patrimonio.
Descripción de la Política	La empresa presentará los cambios en el patrimonio de acuerdo aumentos y disminuciones presentados: -Capital -Resultados del ejercicio -Ajustes y variaciones de valor

Nota. Elaboración propia

Política contable de flujo de efectivo

Tabla 22

Política contable de flujo de efectivo

Política	Estado de flujo de efectivo
Marco Normativo de Referencia	Sección 2 NIIF para PYMES: Conceptos y principios Fundamentales. Sección 3 NIIF para PYMES: Presentación de Estados Financieros. Sección 7 NIIF para PYMES: Estado de flujo de efectivo.
Consideraciones	Proporciona información sobre cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de la empresa en un periodo.
Descripción de la Política	La empresa presentará un estado de flujos de efectivo que muestre las actividades de operación, de inversión y de financiación. El método que aplicará la empresa para la elaboración del estado del flujo del efectivo es el directo donde revelará las principales categorías de cobros y de pagos en términos brutos

Nota. Elaboración propia

Política contable de notas a los estados financieros

Tabla 23

Política contable de notas a los estados financieros

Política	Notas a los estados financieros
Marco Normativo de Referencia	Sección 2 NIIF para PYMES: Conceptos y principios Fundamentales. Sección 3 NIIF para PYMES: Presentación de Estados Financieros. Sección 8 NIIF para PYME: Notas a los Estados Financieros
Consideraciones	Es la descripción narrativa presentadas al final de los estados financieros.
Descripción de la Política	La empresa presentará en las notas a los estados financieros lo detallado a continuación: <ul style="list-style-type: none"> • Se debe detallar que los estados financieros son elaborados bajo la norma de NIIF para PYMES. • El resumen de las políticas contables más importantes de la empresa • La revelación de información detallada de las cuentas presentadas en los estados financieros.

Nota. Elaboración propia

5.04.01.07. Proceso contable

El proceso contable es el conjunto de pasos y procedimientos que una empresa o entidad sigue para registrar, clasificar y resumir todas las transacciones financieras que ocurren en su operación. Este proceso es esencial para mantener registros precisos de las actividades económicas y proporcionar información financiera confiable para la toma de decisiones y el cumplimiento de obligaciones legales.

El proceso contable típico consta de varios pasos, que incluyen:

- **Identificación de transacciones:** Todas las transacciones financieras, como ventas, compras, pagos, ingresos, entre otras, deben ser identificadas y documentadas adecuadamente.
- **Registro en libros contables:** Las transacciones se registran en los libros contables utilizando cuentas específicas. Los sistemas contables modernos generalmente utilizan software para agilizar este proceso.
- **Clasificación:** Las transacciones se clasifican en categorías adecuadas, como activos, pasivos, ingresos, gastos, capital, etc.
- **Proceso de ajuste:** Al final del período contable, se realizan ajustes para reflejar ingresos devengados y gastos incurridos, así como para registrar

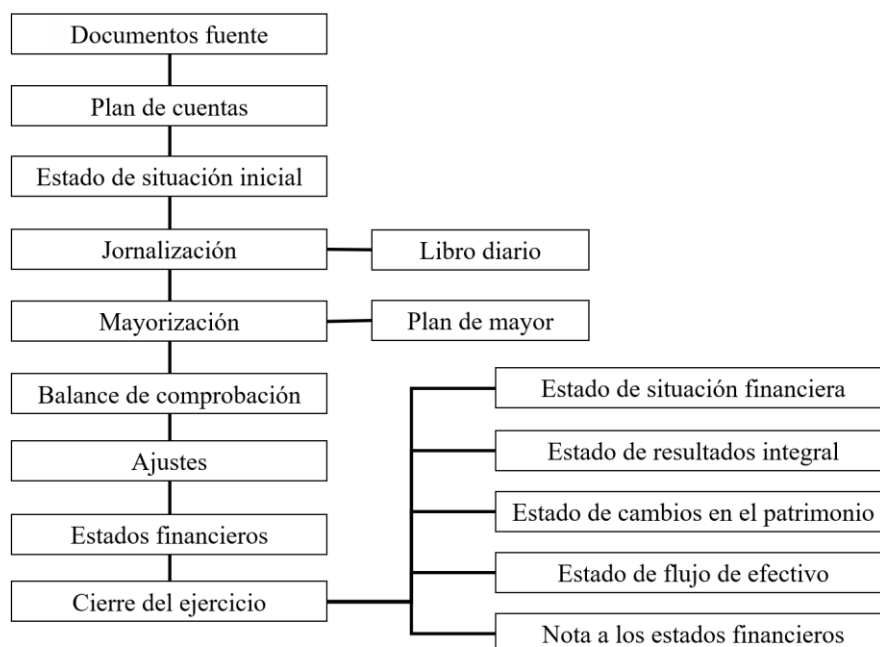
activos y pasivos no reconocidos en los libros contables.

- **Elaboración de estados financieros:** Se preparan los estados financieros, como el balance general, el estado de resultados y el estado de flujo de efectivo, que proporcionan una visión general de la situación financiera de la empresa.
- **Cierre del período:** Después de preparar los estados financieros, el período contable se cierra, y los balances se transfieren al próximo período.
- **Análisis e interpretación:** Finalmente, los estados financieros son analizados e interpretados para tomar decisiones informadas sobre la gestión financiera y la dirección futura del negocio.

Es importante destacar que el proceso contable varía según el tamaño y la complejidad de la empresa, así como las regulaciones contables aplicables en cada país. Sin embargo, en general, estos son los pasos fundamentales en el proceso contable.

Figura 7

Proceso contable



Nota. Elaboración propia

5.04.01.08. Adopción de las NIIFS

Para la adopción de NIIF para PYMES en la estación de servicio San Cayetano del grupo Valdiviezo Cía. Ltda. ubicada en la ciudad de Loja se usó el balance general al 31 de diciembre de 2022 con el fin de realizar los ajustes correspondientes para reflejar la realidad financiera de la empresa para proceder a la elaboración del balance general bajo NIIF para PYMES.

Se propone los ajustes de los saldos de las siguientes cuentas:

- Clientes
- Inventarios
- Activo no corriente en:
 - Propiedades, planta y equipo
 - Activos intangibles.

CLIENTES

La norma de la NIIF para PYMES establece que se debe reflejar la realidad económica de la estación de servicio San Cayetano del grupo Valdiviezo Cía. Ltda. ubicada en la ciudad de Loja, es importante mencionar que al 31 de diciembre las cuentas por cobrar alcanzan 12.887,99 dólares. Según el balance de situación financiera, para lo cual se procedió a efectuar el cálculo de deterioro de documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados según se menciona en la norma y luego se registró el ajuste correspondiente.

A continuación, se detalla el listado de la cartera de clientes para luego proceder al cálculo del deterioro y registro del respectivo ajuste.

Cálculo de deterioro

Se aplica el modelo de saldos por antigüedad

Tabla 24

Cálculo de deterioro

Antigüedad	Valor	Deterioro (%)	Deterioro
0-30	\$ 7.847,38	0	0
31-60	\$ 13.429,94	1	134,30
Totales			134,30

Nota. Elaboración propia

Registro del ajuste de NIIF para PYMES

La estación de servicio San Cayetano del grupo Valdiviezo Cía. Ltda. ubicada en la ciudad de Loja no calculo previamente al 31 de diciembre de 2022 la provisión de cuentas incobrables por lo que el registro del ajuste por deterioro es el total previamente calculado.

- Registro contable bajo NEC 0
- Registro contable bajo NIIF para PYMES 134,30
- Ajuste por adopción de NIIF para PYMES 134,30

En el ajuste por adopción de NIIF para PYMES se registró 134,30 por deterioro de documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados. Es importante recalcar que la organización no cuenta con cuentas que superen los 151 días (incobrables), esto puede ser por las políticas que ha establecido.

Tabla 25

Registro del ajuste de NIIF para PYMES

FECHA	GRUPO	DETALLE	DEBE	HABER
1/6/2023		-X-		
	Patrimonio	Adopción primera vez NIIF para PYMES	134,30	
	Activo Corriente	(-) Deterioro Acum. de documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados		134,30
		P/ R. Ajuste por adopción de NIIF para PYMES en documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados.		

Nota. Elaboración propia

INVENTARIOS

Se realizó la medición posterior de sus inventarios del 31 de diciembre de 2022 para lo cual se procedió a realizar pruebas de deterioro y luego de su análisis no hay ajuste para inventarios. A continuación, se detalla el listado de ítems de productos de la empresa para proceder al cálculo del deterioro y registro del respectivo ajuste.

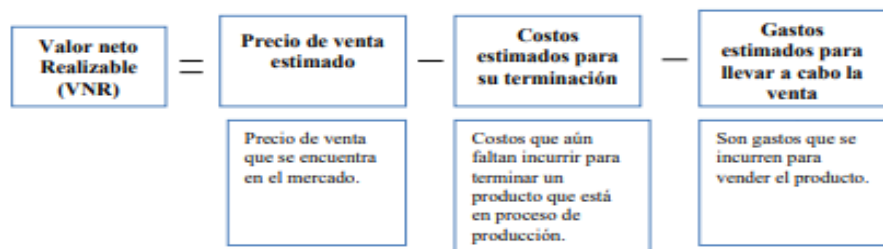
Cálculo de deterioro de inventarios

Para el cálculo del deterioro de valor de los inventarios se usará la formula del valor neto

realizable que a continuación se detalla:

Figura 8

Cálculo de deterioro de inventarios



PRODUCTO	PVP	CTP	CDP	UTILIDAD
GASOLINA EXTRA AUTOMOTRIZ	75.691,46	70.028,80	5.046,10	616,57
DIESEL / DIESEL PREMIUM (AUTOMOTRIZ)	61.464,92	56.412,54	4.917,19	135,19
GASOLINA SUPER PREMIUM	123.614,72	111.215,30	5.604,70	6.794,73
TOTAL	260.771,11	237.656,63	15.567,99	7.546,49

Nota. Elaboración propia

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La adopción de NIIF para PYMES en la estación de servicio San Cayetano del grupo Valdiviezo Cía. Ltda. ubicada en la ciudad de Loja busca obtener el monto real de propiedades planta y equipo mediante recálculo de la depreciación al 31 de diciembre del 2021. La estación de servicio San Cayetano del grupo Valdiviezo Cía. Ltda. ubicada en la ciudad de Loja posee propiedades, planta y equipo clasificados en:

- Muebles y Enseres
- Maquinaria y Equipo
- Equipos de Computación
- Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero

Se consideró la vida útil de propiedades planta y equipo de acuerdo con lo que menciona la parte tributaria del país en el reglamento de la LORTI (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno):

- Equipos de cómputo y software 3 años.
- Vehículos, equipo de transporte 5 años.
- Muebles, enseres, equipo, maquinarias 10 años.
- Edificios 20 años.

Se usó el método de depreciación lineal, con un valor residual de cero.

Muebles y enseres

Al 31 de diciembre de 2022

Tabla 26

Registro del ajuste de NIIF para PYMES

Fecha de adquisición	Inicio de depreciación	Costo Adquisición
01/01/2021	1/1/2021	451,00
SUBTOTAL POR CUENTA		451,00

Nota. Elaboración propia

Tabla 27

Recálculo de depreciación

RECÁLCULO DE DEPRECIACIÓN						
Activo:	MUEBLES Y ENSERES					
F. Adquisición:	1/1/2021					
C. Adquisición:	451,00					
Inicio deprec:	1/1/2021					
Vida útil:	10					
N°	Período	N° Meses	Valor Adquisición	Depreciación		Saldo
				Del Período	Acumulada	
1	2021	12	451,00	45,1	45,1	405,90
2	2022	12	451,00	45,1	90,2	360,80
3	2023	12	451,00	45,1	135,3	315,70
4	2024	12	451,00	45,1	180,4	270,60
5	2025	12	451,00	45,1	225,5	225,50
6	2026	12	451,00	45,1	270,6	180,40
7	2027	12	451,00	45,1	315,7	135,30
8	2028	12	451,00	45,1	360,8	90,20
9	2029	12	451,00	45,1	405,9	45,10
10	2030	12	451,00	45,1	451	0,00

Nota. Elaboración propia

Maquinaria y equipo

Tabla 28

Registro del ajuste de NIIF para PYMES

Fecha de adquisición	Inicio de depreciación	Costo Adquisición
01/01/2021	1/1/2021	27.206,71
SUBTOTAL POR CUENTA		27.206,71

Nota. Elaboración propia

Tabla 29

Recálculo de depreciación

RECÁLCULO DE DEPRECIACIÓN						
Activo:	MAQUINARIA Y EQUIPO					
F. Adquisición:	1/1/2021					
C. Adquisición:	27206,71					
Inicio deprec:	1/1/2021					
Vida útil:	10					
N°	Período	N° Meses	Valor Adquisición	Depreciación		Saldo
				Del Período	Acumulada	
1	2021	12	27206,71	2720,671	2720,671	24486,04
2	2022	12	27206,71	2720,671	5441,342	21765,37
3	2023	12	27206,71	2720,671	8162,013	19044,70
4	2024	12	27206,71	2720,671	10882,684	16324,03
5	2025	12	27206,71	2720,671	13603,355	13603,36
6	2026	12	27206,71	2720,671	16324,026	10882,68
7	2027	12	27206,71	2720,671	19044,697	8162,01
8	2028	12	27206,71	2720,671	21765,368	5441,34
9	2029	12	27206,71	2720,671	24486,039	2720,67
10	2030	12	27206,71	2720,671	27206,71	0,00

Nota. Elaboración propia

Equipos de computación

Tabla 30

Registro del ajuste de NIIF para PYMES

Fecha de adquisición	Inicio de depreciación	Costo Adquisición
01/01/2020	1/1/2020	4033,60
SUBTOTAL POR CUENTA		4033,60

Nota. Elaboración propia

Tabla 31

Recálculo de depreciación

RECÁLCULO DE DEPRECIACIÓN						
Activo:	Equipos de computación					
F. Adquisición:	1/1/2020					
C. Adquisición:	4033,60					
Inicio deprec:	1/1/2020					
Vida útil:	4					
N°	Período	N° Meses	Valor Adquisición	Depreciación		Saldo
				Del Período	Acumulada	
1	2020	12	4033,60	1344,53	1344,533333	2689,07
2	2021	12	4033,60	1344,53	2689,06667	1344,53
3	2022	12	4033,60	1344,53	4033,6	0,00

Nota. Elaboración propia

Vehículos, Equipos De Transporte y equipo camionero

Tabla 32

Registro del ajuste de NIIF para PYMES

Fecha de adquisición	Inicio de depreciación	Costo Adquisición
01/01/2022	1/1/2022	86000,00
		86000,00
SUBTOTAL POR CUENTA		86000,00

Nota. Elaboración propia

Tabla 33

Recálculo de depreciación

RECÁLCULO DE DEPRECIACIÓN						
Activo:	Vehículos					
F. Adquisición:	1/1/2022					
C. Adquisición:	86000,00					
Inicio deprec:	1/1/2022					
Vida útil:	5					
N°	Período	N° Meses	Valor Adquisición	Depreciación		Saldo
				Del Período	Acumulada	
1	2022	12	86000,00	17200	17200	68800,00
2	2023	12	86000,00	17200	34400	51600,00
3	2024	12	86000,00	17200	51600	34400,00
4	2025	12	86000,00	17200	68800	17200,00
5	2026	13	86000,00	17200	86000	0,00

Nota. Elaboración propia

Ajuste por adopción de NIIF para PYMES de la depreciación de propiedades, planta y equipo

Asiento de ajuste de depreciación de muebles y enseres

Tabla 34

Asiento de ajuste de depreciación de muebles y enseres

FECHA	GRUPO	DETALLE	DEBE	HABER
1/6/2023		-X-		
	Patrimonio	Adopción primera vez NIIF para PYMES	134,30	
	Activo Corriente	(-) Deterioro Acum. de documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados		134,30
		P/ R. Ajuste por adopción de NIIF para PYMES en documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados.		

Nota. Elaboración propia

Asiento de ajuste de depreciación de maquinaria y equipo

Tabla 35

Asiento de ajuste de depreciación de maquinaria y equipo

FECHA	GRUPO	DETALLE	DEBE	HABER
1/6/2023		-X-		
	Activo No Corriente	Dep. Acum. Muebles Y Enseres	225,50	
	Patrimonio	Adopción Primera Vez NIIF para PYMES		225,50
		P/R. depreciación de muebles y enseres por adopción de NIIF para PYMES		

Nota. Elaboración propia

Asiento de ajuste de depreciación de equipo de computación

Tabla 36*Asiento de ajuste de depreciación de equipo de computación*

FECHA	GRUPO	DETALLE	DEBE	HABER
1/6/2023		-X-		
	Activo No Corriente	Dep. Acum. Equipo de Computación		144,64
	Patrimonio	Adopción Primera Vez NIIF para PYMES	144,64	
		P/R. disminución del valor de la depreciación de equipos de computación por adopción de NIIF para PYMES.		

Nota. Elaboración propia

Asiento de ajuste de depreciación de equipo de computación

Tabla 37*Asiento de ajuste de depreciación de equipo de computación*

FECHA	GRUPO	DETALLE	DEBE	HABER
1/6/2023		-X-		
	Activo No Corriente	Dep. Acum. Vehículos, Equipos De Transporte	68.800,00	
	Patrimonio	Adopción Primera Vez NIIF para PYMES		68.800,00
		P/R. depreciación de vehículos, equipos de transporte y equipo camionero por adopción de NIIF para PYMES.		

*Nota. Elaboración propia***Tabla 38***Asiento de ajuste de depreciación de maquinaria y equipo*

FECHA	GRUPO	DETALLE	DEBE	HABER
1/6/2023		-X-		
	Activo No Corriente	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	13.603,36	
	Patrimonio	Adopción Primera Vez NIIF para PYMES		13.603,36
		P/R. depreciación de maquinaria y equipo por adopción de NIIF para PYMES.		

Nota. Elaboración propia

**LIBRO DIARIO DE AJUSTES POR ADOPCIÓN PRIMERA VEZ NIIF PARA
PYMES AL 1/4/2023
(EXPRESADO EN USD)**

Tabla 39*Libro diario de ajustes*

FECHA	GRUPO	DETALLE	DEBE	HABER
1/6/2023		1		
	Patrimonio	Adopción primera vez NIIF para PYMES	134,30	
	Activo Corriente	(-) Deterioro Acum. de documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados		134,30
		P/ R. Ajuste por adopción de NIIF para PYMES en documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados.		
1/6/2023		2		
	Activo No Corriente	Dep. Acum. Muebles Y Enseres	225,50	
	Patrimonio	Adopción Primera Vez NIIF para PYMES		225,50
		P/R. depreciación de muebles y enseres por adopción de NIIF para PYMES		
1/6/2023		3		
	Activo No Corriente	Dep. Acum. Equipo de Computación		144,64
	Patrimonio	Adopción Primera Vez NIIF para PYMES	144,64	
		P/R. disminución del valor de la depreciación de equipos de computación por adopción de NIIF para PYMES.		
1/6/2023		4		
	Activo No Corriente	Dep. Acum. Vehículos, Equipos De Transporte	68.800,00	
	Patrimonio	Adopción Primera Vez NIIF para PYMES		68.800,00
		P/R. depreciación de vehículos, equipos de transporte y equipo camionero por adopción de NIIF para PYMES.		
1/6/2023		5		

	Activo No Corriente	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	13.603,36	
	Patrimonio	Adopción Primera Vez NIIF para PYMES		13.603,36
		P/R. depreciación de maquinaria y equipo por adopción de NIIF para PYMES.		
		TOTAL	82.907,80	82.907,80

Nota. Elaboración propia

Balance General Bajo NIIF para PYMES

A continuación, se presentará el balance general propuesto bajo NIIF para PYMES para la estación de servicio San Cayetano del grupo Valdiviezo Cía. Ltda. ubicada en la ciudad de Loja con el fin de ser el punto de partida para la contabilidad bajo el nuevo marco contable de las NIIF para PYMES.

BALANCE GENERAL BAJO NIIF PARA PYMES

AL 31/12/2022

(EXPRESADO EN USD)

Tabla 40

Balance general

Cuentas bajo NIIF	Saldos NIIF 31/12/2022	Cuentas bajo NIIF	Saldos NIIF 31/12/2022
I. ACTIVO	439.444,02	2. PASIVO	137.271,69
ACTIVO CORRIENTE	303.637,50	PASIVO CORRIENTE	65.924,88
Efectivo y sus equivalentes	35.755,09	CUENTAS Y DCTOS X PAGAR CORTO PLAZO	65.924,88
		CUENTAS Y DCTOS X PAGAR CORTO PLAZO	58.819,48
CAJA	48.327,76	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR CORTO PLAZO	4.957,96
		PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	2.147,44
BCO. GUAYAQUIL CTA. CTE. 35405259	-12.779,36	PASIVO NO CORRIENTE	71.346,81
COOP. FERNANDO DAQUILEMA	12,26	PRESTAMOS POR PAGAR LARGO PLAZO	71.346,81
COAC SUMAC LLACTA LTDA	194,43	BANCO GUAYAQUIL	54.272,34
ACTIVOS FINANCIEROS	30.225,76	PRESTAMO COAC SUMAC LLACTA	17.074,47
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	21.143,02	3. PATRIMONIO	302.172,33
AYOL YASACA GLADYS JANNETH	7.847,38	CAPITAL	219.822,41
CONSTECOIN CIA. LTDA.	13.429,94	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES POR LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF'S	82.349,92
(-) DETERIORO ACUM. DE DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	-134,30	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	439.444,02
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	3.720,05		

ANTICIPO QUINGUE MILTON	3.700,00
ANTICIPO FERRETERIA Y CONSTRUCCIONES SC	20,05
CUENTAS POR COBRAR SRI	5.101,59
RETENCIONES EN LA FUENTE RENTA	195,32
CREDITO TRIBUTARIO DE IVA	311,11
CRÉDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES	4.595,16
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	261,1
Otras cuentas por cobrar no relacionadas	261,1
INVENTARIOS	237.656,65
MERCADERIA PARA LA VENTA	237.656,65
ACTIVOS NO CORRIENTES	135.806,52
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	135.806,52
NO DEPRECIABLES	17.000,00
TERRENOS	17.000,00
DEPRECIABLES	118.806,52
EDIFICIOS	45.000,00
MUEBLES Y ENSERES	451,00
EQUIPO DE COMPUTACION	4.033,60
MAQUINARIA Y EQUIPO	27.206,71
VEHICULOS	86.000,00
SOFTWARE	1.218,94
(-) DEP. ACUM. EDIFICIOS	-18.000,00
(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-90,20
(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	-4.033,60
(-) DEP. ACUM. VEHICULOS	-17.200,00
(-) DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	-5.441,34
(-) DEP. ACUM. SOFTWARE	-338,59

Nota. Elaboración propia

Comparación de balance general 2022 y balance bajo NIIF

Tabla 41

Comparación de Balances generales

Cuentas	Saldos NEC 31/12/2022	Efectos de Adopción a NIIF para PYMES		Cuentas bajo NIIF	Saldos NIIF 31/12/2022
		Debe	Haber		
I. ACTIVO	357.094,10			I. ACTIVO	439.444,02
ACTIVO CORRIENTE	303.771,80			ACTIVO CORRIENTE	303.637,50
DISPONIBLE	35.755,09			Efectivo y sus equivalentes	35.755,09
CAJA BANCOS	35.755,09				
CAJA	48.327,76			CAJA	48.327,76
BANCOS	-12.572,67				
BCO. GUAYAQUIL CTA. CTE. 35405259	-12.779,36			BCO. GUAYAQUIL CTA. CTE. 35405259	-12.779,36
COOP. FERNANDO DAQUILEMA	12,26			COOP. FERNANDO DAQUILEMA	12,26
COAC SUMAC LLACTA LTDA	194,43			COAC SUMAC LLACTA LTDA	194,43
EXIGIBLE	30.360,06			ACTIVOS FINANCIEROS	30.225,76
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	30.098,96			CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	21.143,02
AYOL YASACA GLADYS JANNETH	7.847,38			AYOL YASACA GLADYS JANNETH	7.847,38
CONSTECOIN CIA. LTDA.	13.429,94			CONSTECOIN CIA. LTDA.	13.429,94
(-) DETERIORO ACUM. DE DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	0,00		134,30	(-) DETERIORO ACUM. DE DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	-134,30
				OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	3.720,05
ANTICIPO QUINGUE MILTON	3.700,00			ANTICIPO QUINGUE MILTON	3.700,00
ANTICIPO FERRETERIA Y CONSTRUCCIONES SC	20,05			ANTICIPO FERRETERIA Y CONSTRUCCIONES SC	20,05

ANTICIPO QUINGUE MILTON	3.700,00			ANTICIPO QUINGUE MILTON	3.700,00
ANTICIPO FERRETERIA Y CONSTRUCCIONES SC	20,05			ANTICIPO FERRETERIA Y CONSTRUCCIONES SC	20,05
				CUENTAS POR COBRAR SRI	5.101,59
RETENCIONES EN LA FUENTE RENTA	195,32			RETENCIONES EN LA FUENTE RENTA	195,32
CREDITO TRIBUTARIO DE IVA	311,11			CREDITO TRIBUTARIO DE IVA	311,11
CRÉDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES	4.595,16			CRÉDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES	4.595,16
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	261,1			OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	261,1
				Otras cuentas por cobrar no relacionadas	261,1
INVENTARIO DE MERCADERIAS	237.656,65			INVENTARIOS	237.656,65
MERCADERIA PARA LA VENTA	237.656,65			MERCADERIA PARA LA VENTA	237.656,65
				ACTIVOS NO CORRIENTES	135.806,52
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	53.322,30			PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	135.806,52
NO DEPRECIABLES	17.000,00			NO DEPRECIABLES	17.000,00
TERRENOS	17.000,00			TERRENOS	17.000,00
DEPRECIABLES	36.322,30			DEPRECIABLES	118.806,52
EDIFICIOS	45.000,00			EDIFICIOS	45.000,00
MUEBLES Y ENSERES	451			MUEBLES Y ENSERES	451,00
EQUIPO DE COMPUTACION	4.033,60			EQUIPO DE COMPUTACION	4.033,60
MAQUINARIA Y EQUIPO	27.206,71			MAQUINARIA Y EQUIPO	27.206,71
VEHICULOS	86.000,00			VEHICULOS	86.000,00
SOFTWARE	1.218,94			SOFTWARE	1.218,94
(-) DEP. ACUM. EDIFICIOS	-18.000,00			(-) DEP. ACUM. EDIFICIOS	-18.000,00
(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-315,7	225,50		(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-90,20
(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	-3.888,96		144,64	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	-4.033,60
(-) DEP ACUM. VEHICULOS	-86.000,00	68.800,00		(-) DEP ACUM. VEHICULOS	-17.200,00
(-) DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	-19.044,70	13.603,36		(-) DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	-5.441,34
(-) DEP. ACUM. SOFTWARE	-338,59			(-) DEP. ACUM. SOFTWARE	-338,59

Cuentas	Saldos NEC 31/12/2022	Efectos de Adopción a NIIF para PYMES		Cuentas bajo NIIF	Saldos NIIF 31/12/2022
		Debe	Haber		
2. PASIVO	137.271,69			2. PASIVO	137.271,69
PASIVO CORRIENTE	65.924,88			PASIVO CORRIENTE	65.924,88
CUENTAS Y DCTOS X PAGAR CORTO PLAZO	65.924,88			CUENTAS Y DCTOS X PAGAR CORTO PLAZO	65.924,88
CUENTAS Y DCTOS X PAGAR CORTO PLAZO	58.819,48			CUENTAS Y DCTOS X PAGAR CORTO PLAZO	58.819,48
OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR CORTO PLAZO	4.957,96			OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR CORTO PLAZO	4.957,96
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	2.147,44			PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	2.147,44
PASIVO NO CORRIENTE	71.346,81			PASIVO NO CORRIENTE	71.346,81
PRESTAMOS POR PAGAR LARGO PLAZO	71.346,81			PRESTAMOS POR PAGAR LARGO PLAZO	71.346,81
BANCO GUAYAQUIL	54.272,34			BANCO GUAYAQUIL	54.272,34
PRESTAMO COAC SUMAC LLACTA	17.074,47			PRESTAMO COAC SUMAC LLACTA	17.074,47
3. PATRIMONIO	219.822,41			3. PATRIMONIO	302.172,33
CAPITAL	219.822,41			CAPITAL	219.822,41
APLICACIÓN NIIF POR PRIMERA VEZ	0,00	82.628,86	278,94	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES POR LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF'S	82.349,92
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	357.094,10			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	439.444,02

Nota. Elaboración propia

Control para verificar la adopción de NIIF para PYMES

Se presentará por medio de un cuadro de actividades la evaluación correspondiente con el fin de saber si se cumplió los lineamientos detallados al inicio de la propuesta para la adopción de la norma y verificar si las actividades se cumplieron a detalle:

Tabla 42

Control para verificar la adopción de NIIF para PYMES

Actividad	Cumple	No cumple
Se elaboro la notificación a gerencia	X	
Se elaboro el cronograma de fechas para la adopción de NIIF para PYMES.	X	
Para la adopción de NIIF para PYMES en la empresa se escogió las secciones aplicables a la empresa.	X	
Se detalló el marco teórico de las secciones escogidas de las NIIF para PYMES.	X	
Se estableció el equipo de trabajo para la adopción de la norma	X	
Se especifico a que departamentos de la empresa se implementara la norma.	X	
Se elaboro un manual de políticas contables bajo NIIF para PYMES.	X	
Se reformulo el plan de cuentas de la empresa para elaborar uno en base a las NIIF para PYMES.	X	
Se adopto las NIIF para PYMES en la empresa	X	

Nota. Elaboración propia

5.04.01.09. Resultados esperado

Se detallará a continuación, un breve resumen de los resultados esperados de la propuesta de la Adopción de NIIF para PYMES, referente a varios aspectos como la responsabilidad, calidad de la información, énfasis, comportamiento, principios contables, norma técnica, norma legal, reportes contables y revelaciones:

Tabla 43

Resultados esperados

RESULTADOS ESPERADOS		
ASPECTO	CONTABILIDAD TRADICIONAL DE LA EMPRESA	A NIIF PARAPYMES
Responsabilidad	Exclusiva del contador.	Recae en la gerencia de la mano con el contador.
Calidad de la Información	Desactualizada Poco confiable Poco veraz Poco clara Poco verificable.	Actualizada Confiable Veraz Clara Verificable.
Énfasis	En aspectos tributarios.	Lo que menciona la norma NIIF para PYMES y en aspectos tributarios.
Comportamiento	Rígido, no va de acuerdo con los cambios del entorno y necesidades de la empresa.	Dinámica, de acuerdo con los cambios del entorno y necesidades de la empresa.
Principios Contables	PCGAS Partida doble Ente contable Periodo contable Consistencia Políticas restringidas Forma sobre la esencia Prudencia Realización de ingresos Costo Histórico Unidad Monetaria Negocio en marcha Devengo de Gastos	Sección 2. Conceptos y principios Fundamentales Características cualitativas: Compresibilidad Relevancia Materialidad o importancia relativa Fiabilidad La esencia sobre la forma Prudencia financieros Integridad Comparabilidad Oportunidad Equilibrio entre Costo y Beneficio. Sección 3. Presentación de Estados Financieros. Presentación razonable Hipótesis de negocio en marcha Frecuencia de la información Uniformidad en la presentación Información comparativa Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos Moneda funcional
		NIIF PARA PYMES Sección 2: Conceptos y principios fundamentales. Sección 3: Presentación de

Norma Técnica	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)	estados financieros. Sección 4: Estado desituación financiera. Sección 5: Estado deresultados integral. Sección 6. Estado de Cambios en el Patrimonio Sección 7: Estados deflujo de efectivo. Sección 8: Notas a los estados financieros. Sección 10: Políticas, estimaciones y errores contables. Sección 13: Inventarios. Sección 17: Propiedad, planta y equipo. Sección 22: Pasivo y patrimonio. Sección 23: Ingresos de actividades ordinarias. Sección 27. Deterioro del valor de los activos. Sección 28. Beneficios a los empleados. Sección 29. Impuesto a las ganancias Sección 35: Transición de NIIF para PYMES.
Normativa Legal	Código Tributario Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) y reglamentos inherentes Código del Trabajo Código de comercio	Código Tributario Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) y reglamentos inherentes Código del Trabajo Código de comercio
Reportes contables	-Estado de Situación Financiero -Estado de Resultados del Periodo.	-Estado de Situación Financiera (Balance general) -Estado de Resultado Integral -Estado de Cambios en el Patrimonio -Estado de Flujos de Efectivo -Notas a los Estados Financieros que incluyen un resumen de las principales políticas contables y demás revelaciones explicativas
Revelaciones	A través de la presentación de reportes contables.	A través de notas a los Estados Financieros.

Nota. Elaboración propia

CAPÍTULO VI

6. ASPECTOS ADMINISTRATIVOS

6.01.01. Recursos

6.01.01.01. Recursos Humanos

- Colaboradores de la empresa: 45 personas .
- Personal del área contable: 3 personas
- Desarrolladores de la investigación: 3 estudiantes

6.01.01.02. Recursos Audiovisuales

- 3 computadores portátiles.
- Monitores.
- Impresión trabajo

6.01.01.03. Infraestructura

- Oficina de la organización.
- Sillas.
- Escritorios.
- Internet.
- Almacenamiento en la nube

6.01.01.04. Material Apoyo

- Internet.
- Información y base legal del Servicio de Rentas Interna
- Artículos académicos relacionados
- Balances de situación financiero de la empresa año 2022

6.01.02.Presupuesto

6.01.02.01. Presupuesto desarrollo proyecto

El presupuesto presentado tiene como objetivo financiar el desarrollo del proyecto o actividad que involucra a tres estudiantes. Los gastos detallados incluyen suministros de oficina por un total de \$25,50, el costo de internet durante 4 meses para 3 estudiantes, que asciende a \$72,20. Además, se prevé una partida de \$120,00 para cubrir alimentación durante 4 fines de semana para los tres estudiantes, y se estiman \$57,60 para servicios básicos durante el mismo período. Las movilizaciones están presupuestadas en \$240,00 para cubrir los gastos de transporte de los estudiantes durante 4 meses. También se incluyen \$5,50 para copias e impresiones y una partida de \$50,00 para posibles imprevistos. En total, el presupuesto asciende a \$570,80 y se financia con fondos propios. Este presupuesto muestra una planificación detallada y una estimación de los gastos necesarios para llevar a cabo el desarrollo del proyecto con tres estudiantes involucrados.

Tabla 44

Presupuesto desarrollado

Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Descripción
Suministros de oficina	3	\$8,50	\$ 25,50	Registro de Información.
Internet	1440 horas	\$0,05 x hora	\$ 72,20	30 horas semanales * 4 semanas *4 meses * 3 estudiantes
Alimentación	24	\$5,00	\$ 120,00	4 fines de semana * 3 estudiantes *2 comidas
Servicios básicos	1440 horas	\$0,04 x hora	\$ 57,60	30 horas semanales * 4 semanas *4 meses * 3 estudiantes
Movilizaciones	48	\$5,00	\$ 240,00	4 fines de semana * 4 meses* 3 estudiantes
Copias e impresiones	50	\$0,11	\$ 5,50	Levantamiento de Información.
Imprevistos			\$ 50,00	Levantamiento de Información.
Total Desarrollo			\$ 570,80	Fondos Propios

Fuente: Elaboración propia

6.01.02.02. Presupuesto desarrollo proyecto

El análisis del presupuesto muestra que se destina un total de \$426,00 para la implementación de refrigerios, que incluye 14 personas durante 3 sesiones a un costo unitario de \$9 por persona. Además, se asigna \$300,00 para la impresión de 10 manuales. En conjunto, la implementación del proyecto requerirá un presupuesto de \$426,00.

Por otro lado, el presupuesto también contempla una partida de \$2.550,00 para cubrir los honorarios profesionales de 3 estudiantes que serán los ejecutores del proyecto. Esta asignación incluye los pagos a los estudiantes por su trabajo en el desarrollo y ejecución del proyecto.

Tabla 45

Presupuesto Implementación

Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Descripción
Refrigerios.	14	9	\$ 126,00	14 personas * 3 sesiones * \$9
Manual impreso	10	30	\$ 300,00	Impresión de 10 manuales
Total Implementación			\$ 426,00	
Honorarios Profesionales	3	\$ 850,00	\$ 2.550,00	Estudiantes ejecutores del Proyecto
Total honorarios			\$ 2.550,00	

Fuente: Elaboración propia

Esta tabla representa los costos en los que se incurrió en la implementación de un proyecto que incluyó la capacitación y asistencia técnica en una organización. A continuación, se detalla el análisis de cada componente de la tabla:

- Descripción: se especifican los dos gastos en los que se incurrió: refrigerios y manuales impresos. Con esta información se puede conocer el detalle de los elementos que se proporcionaron como parte del proyecto.
- Cantidad: se especifica la cantidad de elementos entregados, en este caso, 14 refrigerios y 10 manuales impresos.
- Valor unitario: se detalla el costo unitario de cada elemento entregado, en este caso, \$9 para cada refrigerio y \$30 para cada manual impreso.
- Valor total: se indica el costo total de cada elemento entregado, en este caso, \$126 para los refrigerios (14 refrigerios * \$9) y \$300 para los manuales

impresos (10 manuales * \$30).

- Total implementación: se indica el costo total de toda la implementación del proyecto, incluyendo los refrigerios y los manuales impresos, cuyo valor se suman, siendo este de \$426.
- Honorarios profesionales: se detalla el gasto en honorarios profesionales que se cobró por este proyecto. El monto total fue de \$2.550, correspondiente a 3 honorarios de \$850 cada uno.
- Estudiantes ejecutores del proyecto: no se especifica información adicional sobre este componente en la tabla.
- Total honorarios: se resume el costo total de los honorarios profesionales en \$2.550.

La tabla presenta una lista detallada de los costos en los que se incurrió durante la implementación de un proyecto que incluyó la capacitación y asistencia técnica para una organización. Es importante tener en cuenta que algunos elementos tienen una cantidad específica mientras que otros no, lo que sugiere que hubo cierta flexibilidad en los elementos suministrados.

Capítulo VII

6. Conclusiones y Recomendaciones

6.01. Efectos de la conversión de los estados financieros a NIIF

Hay varios efectos en los estados financieros que deben revelarse en alguna parte de los mismos. Estos efectos incluyen:

Políticas contables significativas: Las empresas deben revelar las políticas contables que adoptan en la elaboración de sus estados financieros. Esto incluye información sobre las bases de valoración, los criterios de reconocimiento de ingresos y los métodos de depreciación.

Cambios en las estimaciones contables: Si se producen cambios en las estimaciones contables que tengan un efecto material en los estados financieros, deben revelarse. Esto puede incluir cambios en las estimaciones de la vida útil de los activos, provisiones para deudas incobrables o provisiones para garantías.

Cambios en las políticas contables: Si se produce un cambio en la política contable exigido por una nueva norma contable o un cambio voluntario que tenga un efecto material en los estados financieros, debe revelarse. Debe explicarse la naturaleza y el impacto del cambio, así como las razones del mismo.

Pasivos contingentes: Los pasivos contingentes son obligaciones potenciales que pueden derivarse de hechos pasados, pero cuya existencia depende de que se produzcan o no hechos futuros inciertos. Deben revelarse si se consideran importantes para los estados financieros.

Transacciones con partes vinculadas: Las empresas deben revelar cualquier transacción significativa con partes vinculadas, como transacciones con accionistas, directores u otras entidades bajo control común. Esta información debe incluir la naturaleza de la relación, la descripción de las transacciones y los importes correspondientes.

La adopción de las NIIF en una PYME suele conllevar a una mejora sustancial en la presentación de la información financiera. Esto se traduce en la exposición más detallada y transparente de los estados financieros. Dicha mejora resulta crucial al brindar a inversores, acreedores y otras partes interesadas una visión más clara y precisa de la salud financiera y el desempeño de la empresa.

Asimismo, la implementación de las NIIF posibilita que la empresa se alinee con estándares contables internacionales ampliamente reconocidos. Esta armonización facilita la comparación con otras entidades a nivel global y puede potenciar la credibilidad

de la empresa en los mercados internacionales.

Una característica clave de las NIIF es su énfasis en la información relevante y material. Este enfoque favorece la toma de decisiones informadas por parte de los líderes y tomadores de decisiones. En consecuencia, estos tendrán una base sólida sobre la cual fundamentar sus elecciones estratégicas, inversiones y operaciones.

Además, la adhesión a las NIIF puede incrementar la confianza de los inversionistas extranjeros y las instituciones financieras internacionales. Esta mayor confianza podría simplificar el acceso a financiamiento en mercados internacionales, brindando a la empresa más oportunidades para crecer y expandirse.

Sin embargo, el proceso de implementación de las NIIF también plantea algunos desafíos. Uno de ellos reside en los costos y recursos necesarios para llevar a cabo esta transición. Estos pueden ser significativos, abarcando desde inversión en capacitación, adquisición de software especializado hasta consultoría externa. Además, la preparación y presentación de los informes financieros conforme a las NIIF podría ser más compleja y consumir más tiempo en comparación con las prácticas anteriores.

La adopción de las NIIF podría requerir un cambio en la cultura contable y financiera arraigada en la empresa. Los equipos deberán adaptarse a nuevas políticas y procedimientos, lo cual podría generar resistencia. Un abordaje efectivo para gestionar el cambio resulta esencial para minimizar posibles fricciones.

La implementación de las NIIF puede provocar cambios en la forma en que se reconocen y presentan los ingresos, gastos y activos. Estos cambios podrían afectar los resultados financieros reportados y, en algunos casos, impactar la percepción de la rentabilidad y la salud financiera de la empresa.

Las NIIF son detalladas y a menudo requieren de juicio en su aplicación. Por tanto, la empresa deberá asegurarse de comprender y aplicar adecuadamente las normas para garantizar la precisión y coherencia en los informes financieros.

6.02. Conclusiones

El establecimiento de una organización precisa y efectiva para el registro de transacciones financieras se presenta como un pilar fundamental en la garantía de la integridad y exactitud de los datos contables en una empresa. La implementación de sistemas y procesos eficientes en la gestión financiera no solo optimiza la toma de decisiones, sino que también simplifica la identificación de áreas de mejora y las oportunidades de crecimiento.

La salvaguarda del cumplimiento de las obligaciones fiscales y tributarias emerge como un elemento esencial en el panorama financiero, ya que actúa como un escudo contra posibles riesgos legales y sanciones económicas que podrían tener un impacto adverso en la empresa. Al asegurarse de que se adhieran de manera rigurosa todas las normativas y regulaciones vigentes, se fomenta la estabilidad financiera y se fortalece la reputación de la organización.

La ampliación del seguimiento y control de los estados financieros adquiere un rol crítico en la evaluación en tiempo real de la salud financiera de la empresa. Al instituir una supervisión constante, es factible identificar desviaciones y adoptar medidas correctivas de manera ágil, lo que contribuye a la optimización de los recursos y a la mitigación de los riesgos financieros.

La consecución de estos objetivos no solo conduce a una gestión financiera más robusta y eficaz, sino que también brinda respaldo a la toma de decisiones estratégicas y a la adaptación ágil en un entorno empresarial en constante evolución. La conjunción de una organización financiera sólida, procesos eficientes y un cumplimiento normativo riguroso provee a la empresa con las herramientas indispensables para sostener su competitividad y alcanzar sus metas tanto en el corto como en el largo plazo.

6.03. Recomendaciones

Establecer los estados financieros apegados a la normativa internacional de información financiera (NIIF) es fundamental para mejorar la gestión financiera de la empresa. Al adoptar la sección 35 de la NIIF, la empresa podrá reflejar de manera más precisa su situación financiera, lo que proporcionará una base sólida para la toma de decisiones estratégicas.

Es importante establecer un cronograma para la implementación gradual de los cambios requeridos en la sección 35. Esto permitirá a la empresa avanzar de manera planificada y asegurarse de cumplir con los plazos establecidos, evitando interrupciones en sus operaciones.

Diseñar e implementar procesos y procedimientos para la adopción de las NIIF en la preparación de estados financieros garantizará que se sigan las mejores prácticas contables y que la información financiera sea confiable y consistente. Esto facilitará la comparabilidad de los estados financieros a lo largo del tiempo y con otras empresas.

Realizar ajustes contables para garantizar la conformidad continua y la precisión de la información financiera es esencial. Esto implicará una revisión exhaustiva de los

registros contables existentes y la aplicación de políticas contables consistentes con los principios y criterios de las NIIF.

Garantizar que los estados financieros preparados de acuerdo con las NIIF se comuniquen de manera transparente a las partes interesadas, incluidos inversores, accionistas y reguladores, generará confianza y credibilidad en la empresa. La transparencia en la presentación de la información financiera fortalecerá las relaciones con los stakeholders y facilitará la toma de decisiones informadas.

Utilizar la información financiera precisa y alineada con las NIIF permitirá a la empresa tomar decisiones más informadas y estratégicas en el ámbito financiero y empresarial. La información confiable y actualizada mejorará la capacidad de evaluar el desempeño financiero, identificar áreas de mejora y aprovechar oportunidades de crecimiento.

Referencias Bibliográficas

- Arrocha, O. (2023). *NIIF globales vs NIIF pymes y su implicaciones contables en las empresas en Panamá*. . Revista FAECO Sapiens, 6(2), 19-32.
- Ballarta, R. R. (2023). *Relación de la planeación estratégica con el cumplimiento real de la misión institucional. Caso sector educación, propuesta actual*.
- Cevallos, M. F. (2022). *Sistema de Gestión de Grupos de Interés*.
- Escobar, H. S. (2023). *Diseño de un sistema de indicadores de desarrollo humano para la Fundación Organización VID*.
- Espinosa, P. I., Holguín, M. L., & Rodríguez, N. C. (2021). *Aportes para la implementación de la investigación en ciencias sociales (Vol. 50)*. Editorial de la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia-UPTC.
- Guiza, U. G. (2021). *Contabilidad de Activos con NIIF: Aplica matemáticas financieras y excel*. Ediciones de la U.
- Malo, T. C., & Reyes, C. F. (2023). *Modelo de estandarización de procesos y análisis de valor agregado, en el área de crédito y cobranza en la empresa de Importadora Tomebamba* (.).
- Mayén, L. Y. (2019). *Plan de mejora, a partir del uso adecuado del reglamento de evaluación en el Instituto Nacional de Empresas (INAE) de Salamá, Baja Verapaz*.
- Novoa, C. G., & Vivel-Búa, M. (2022). *Estudios del impacto de la digitalización en la economía*. ARANZADI/CIVITAS.
- Rendón, J. C. (2021). *ormas Internacionales de Información Financiera en micro, pequeñas y medianas empresas de Colombia*. Revista de ciencias sociales, 27(4), 491-503.

Anexos**Anexo 1: Carta de autorización****Quito, 30 de mayo del 2023****Facultad de ciencias Administrativas****Coordinación de la carrera de Contabilidad y Auditoria****UIDE**

De mis consideraciones:

Por medio de la presente Yo Francisco Simbaña Palacios con cédula de identidad No 1727148403, en mi calidad de Representante Legal de la empresa Estación de Servicio Valdivieso Vásquez y Compañía ubicada en Ecuador- Loja- Av. Eduardo Kingman Sn Acacias con Registro Único de Contribuyentes No 1191741443001, AUTORIZO al Sr/es – Srta/Srtas. Edison Fernando Carrasco Cevallos, Geovanny Guillermo Herrera Ponce y Jordy Francisco Rosero Andrade para que puedan desarrollar el trabajo de grado bajo el Diseño de los estados financieros mediante la aplicación de la sección 35 de la NIIF para PYMES "adopción por primera vez" para la estación de servicio San Cayetano del grupo Valdiviezo Cía. Ltda. Ubicada en la ciudad de Loja, para fortalecer el cumplimiento de la normativa estipulada por las entidades de control, año 2022-2023, para lo cual la empresa se COMPROMETE A FACILITARLES TODO TIPO DE INFORMACIÓN PARA EL DESARROLLO DEL MISMO.

Atentamente:

Firmado digitalmente por:
Francisco Nicolas Simbaña Palacios
1727148403
Fecha: 30/05/2023
Hora: 16:40

Ing. Francisco Nicolas Simbaña Palacios**CI: 172714840- 3****Contacto: 0998488002****PDV**

Anexo 2: Informe de plagio

Reporte de similitud	
<p>NOMBRE DEL TRABAJO</p> <p>Grupo_7_sección_35_niif_pymes.docx</p>	
<p>RECuento DE PALABRAS</p> <p>4721 Words</p>	<p>RECuento DE CARACTERES</p> <p>27540 Characters</p>
<p>RECuento DE PÁGINAS</p> <p>20 Pages</p>	<p>TAMAÑO DEL ARCHIVO</p> <p>42.9KB</p>
<p>FECHA DE ENTREGA</p> <p>Aug 30, 2023 1:00 AM GMT-5</p>	<p>FECHA DEL INFORME</p> <p>Aug 30, 2023 1:00 AM GMT-5</p>
<p>● 8% de similitud general</p> <p>El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos</p> <ul style="list-style-type: none"> • 6% Base de datos de Internet • Base de datos de Crossref • 6% Base de datos de trabajos entregados • 2% Base de datos de publicaciones • Base de datos de contenido publicado de Crossref 	
<p>● Excluir del Reporte de Similitud</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fuentes excluidas manualmente • Bloques de texto excluidos manualmente 	
Resumen	