



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIFS PARA PYMES EN**  
**LA EMPRESA FAMILIAR MAQUITEX, CANTÓN RIOBAMBA,**  
**PROVINCIA DE CHIMBORAZO**

**Trabajo de Titulación**

**Tipo:** Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**AUTORA:** ANABEL MARIELA ALVEAR ALVEAR

Riobamba – Ecuador

2022



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIFS PARA PYMES EN**  
**LA EMPRESA FAMILIAR MAQUITEX, CANTÓN RIOBAMBA,**  
**PROVINCIA DE CHIMBORAZO**

**Trabajo de Titulación**

**Tipo:** Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**AUTORA:** ANABEL MARIELA ALVEAR ALVEAR

**DIRECTOR(A):** ING. RAQUEL VIRGINIA COLCHA ORTIZ

Riobamba – Ecuador

2022

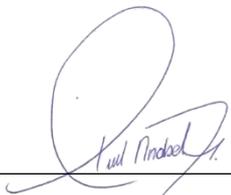
© 2022, Anabel Mariela Alvear Alvear

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho de Autor.

Yo, ANABEL MARIELA ALVEAR ALVEAR, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y los resultados del mismo son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autora asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación; el patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 31 de mayo de 2022



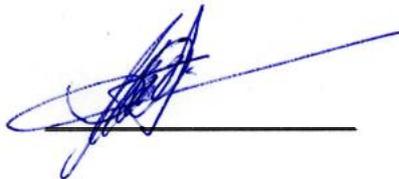
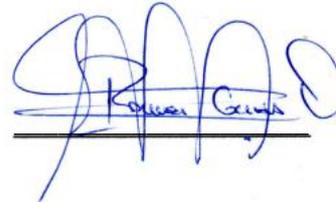
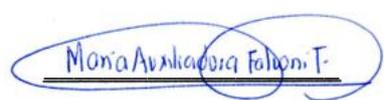
---

**Anabel Mariela Alvear Alvear**

**C.I.: 0604739094**

**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

El Tribunal del Trabajo de Titulación certifica que: El Trabajo de Titulación; tipo: Proyecto de Investigación, **ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIFS PARA PYMES EN LA EMPRESA FAMILIAR MAQUITEX, CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO**, realizado por la señorita: **ANABEL MARIELA ALVEAR ALVEAR**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del trabajo de titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
Dra. Natali del Rocio Torres Peñafiel <b>PRESIDENTE DEL TRIBUNAL</b>		2022-05-31
Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz <b>DIRECTOR(A) DE TRABAJO DE TITULACIÓN</b>		2022-05-31
Ing. María Auxiliadora Falconí Tello <b>MIEMBRO DEL TRIBUNAL</b>		2022-05-31

## **DEDICATORIA**

A dios por darme la fuerza, salud, sabiduría a lo largo de este camino para lograr mis metas y lo que me proponga. A mis queridos padres José y Yolanda por ser mi pilar fundamental en el transcurso de mi vida a pesar de las diversas adversidades que se han suscitado porque con todo su amor, esfuerzo, apoyo, confianza estuvieron para mí siempre pues gracias a su ejemplo de constancia, perseverancia, superación me enseñaron a nunca rendirme y luchar por mis sueños. A mi familia por ser mi más grande fuerza y mi inspiración, pues me recargaron de energías para continuar en este trayecto. A Melanie por ser mi amiga incondicional y por formar parte de mi vida demostrándome que puedo lograr lo que me proponga y a cada uno de mis amigos/as que han sido un apoyo con sus palabras de aliento ya que confiaron en las capacidades que tengo para demostrar que si puedo.

Anabel

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a dios por ser mi guía en esta meta que me propuse, gracias por estar a mi lado. A mis padres por nunca dejarme sola en este largo camino, dándome las fuerzas necesarias para continuar. A mis hermanos por a ver sido mi motivación. Al Dr. Tulio por su cariño, guía y por darme ánimos durante este proceso. A mi familia por ser un apoyo inspirador. A mis amigos/as por apoyarme en los buenos y malos momentos siendo una gran fuerza para continuar.

A los maestros de mi querida Escuela de Contabilidad y Auditoría por haberme impartido conocimientos y experiencias que serán de gran importancia en mi vida profesional. A la Ing. Raquel por su apoyo, dedicación, amabilidad y a la Ing. María Auxiliadora por su paciencia, comprensión pues son profesoras que me han ayudado con sus conocimientos, consejos y experiencia permitiéndome culminar este trabajo de titulación, muchas gracias.

Anabel

## TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xiv
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xv
ÍNDICE DE ANEXOS .....	xvi
RESUMEN.....	xvii
ABSTRACT .....	xviii
INTRODUCCIÓN .....	1

## CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL.....	2
1.1. Planteamiento del problema.....	2
1.1.1. <i>Formulación del problema</i> .....	3
1.1.2. <i>Sistematización del problema</i> .....	3
1.1.3. <i>Delimitación del problema</i> .....	3
1.2. Objetivos .....	4
1.2.1. <i>Objetivo general</i> .....	4
1.2.2. <i>Objetivos específicos</i> .....	4
1.3. Justificación .....	4
1.3.1. <i>Justificación teórica</i> .....	4
1.3.2. <i>Justificación metodológica</i> .....	4
1.3.3. <i>Justificación práctica</i> .....	5
1.4. Antecedentes de investigación.....	5
1.5. Marco teórico.....	8
1.5.1. <i>Antecedentes teóricos de las NIIF</i> .....	8
1.5.2. <i>Definición de NIIF</i> .....	9

1.5.3.	<i>Beneficios de las NIIF</i> .....	10
1.5.4.	<i>Clases de NIIF</i> .....	11
1.5.5.	<i>Generalidades de las PYMES</i> .....	12
1.5.6.	<i>Categorización de las PYMES</i> .....	13
1.5.7.	<i>Antecedentes teóricos NIIF para PYMES</i> .....	14
1.5.8.	<i>Contenido y alcance de las secciones de las NIIF para PYMES</i> .....	16
1.5.9.	<i>Beneficios de la adopción de NIIF para PYMES</i> .....	22
1.5.10.	<i>Proceso</i> .....	23
1.5.11.	<i>Contabilidad</i> .....	23
1.5.12.	<i>Procesos contables</i> .....	24
1.6.	<b>Marco conceptual</b> .....	25
1.7.	<b>Idea a defender</b> .....	26

## CAPÍTULO II

2.	<b>MARCO METODOLÓGICO</b> .....	27
2.1.	<b>Enfoque de investigación</b> .....	27
2.1.1.	<i>Enfoque cualitativo</i> .....	27
2.1.2.	<i>Enfoque cuantitativo</i> .....	27
2.2.	<b>Nivel de investigación</b> .....	27
2.2.1.	<i>Investigación exploratoria</i> .....	27
2.2.2.	<i>Investigación descriptiva</i> .....	28
2.3.	<b>Diseño de investigación</b> .....	28
2.3.1.	<i>No experimental</i> .....	28
2.3.2.	<i>Transversal</i> .....	28
2.4.	<b>Tipo de estudio</b> .....	29
2.4.1.	<i>Aplicada</i> .....	29
2.4.2.	<i>Documental</i> .....	29
2.4.3.	<i>De campo</i> .....	30

<b>2.5.</b>	<b>Población y muestra.....</b>	<b>30</b>
2.5.1.	<i>Población.....</i>	30
2.5.2.	<i>Muestra .....</i>	31
<b>2.6.</b>	<b>Métodos, técnicas e instrumentos de investigación .....</b>	<b>31</b>
2.6.1.	<i>Métodos .....</i>	31
2.6.1.1.	<i>Método deductivo .....</i>	31
2.6.1.2.	<i>Método analítico.....</i>	31
2.6.1.3.	<i>Método sintético .....</i>	32
2.6.2.	<i>Técnicas.....</i>	32
2.6.2.1.	<i>Entrevista.....</i>	32
2.6.2.2.	<i>Encuesta.....</i>	32
2.6.3.	<i>Instrumentos de Investigación .....</i>	33
2.6.3.1.	<i>Guía de entrevista.....</i>	33
2.6.3.2.	<i>Cuestionario de encuesta.....</i>	33

### **CAPÍTULO III**

<b>3.</b>	<b>MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS.....</b>	<b>34</b>
<b>3.1.</b>	<b>Resultados.....</b>	<b>34</b>
3.1.1.	<i>Entrevista .....</i>	34
3.1.2.	<i>Encuesta.....</i>	37
<b>3.2.</b>	<b>Discusión de resultados.....</b>	<b>47</b>
3.2.1.	<i>Verificación de la idea a defender.....</i>	47
<b>3.3.</b>	<b>Propuesta .....</b>	<b>48</b>
3.3.1.	<i>Título .....</i>	48
3.3.2.	<i>Datos generales de MAQUITEX.....</i>	48
3.3.2.1.	<i>Historia de la empresa .....</i>	48
3.3.2.2.	<i>Ubicación.....</i>	49
3.3.2.3.	<i>Misión.....</i>	49

3.3.2.4. <i>Visión</i> .....	49
3.3.2.5. <i>Valores</i> .....	50
3.3.2.6. <i>Descripción del equipo de trabajo de MAQUITEX</i> .....	50
<b>3.3.3. <i>Adopción por Primera vez de las NIIF para PYMES.</i></b> .....	<b>51</b>
3.3.3.1. <i>Descripción de la Propuesta</i> .....	51
<b>CONCLUSIONES</b> .....	<b>173</b>
<b>RECOMENDACIONES</b> .....	<b>174</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	
<b>ANEXOS</b>	

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1-1:</b> Clases de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) .....	11
<b>Tabla 2-1:</b> Microempresas .....	13
<b>Tabla 3-1:</b> Pequeña Empresa.....	14
<b>Tabla 4-1:</b> Mediana Empresa .....	14
<b>Tabla 5-1:</b> Contenido y alcance de las secciones de las NIIF para PYMES .....	16
<b>Tabla 1-2:</b> Población .....	30
<b>Tabla 1-3:</b> Manejo de los procesos contables .....	37
<b>Tabla 2-3:</b> Manual de políticas contables .....	38
<b>Tabla 3-3:</b> Organigrama estructural .....	39
<b>Tabla 4-3:</b> Información de los procesos contables.....	40
<b>Tabla 5-3:</b> NIIF para PYMES .....	41
<b>Tabla 6-3:</b> Resolución del ente de control .....	42
<b>Tabla 7-3:</b> Beneficio de adoptar NIIF para PYMES.....	43
<b>Tabla 8-3:</b> NIIF para PYMES ayudará a presentar información confiable y segura. ....	44
<b>Tabla 9-3:</b> Recursos que se usarían en adopción de NIIF para PYMES.....	45
<b>Tabla 10-3:</b> La NIIF para PYMES traerá beneficios a la empresa.....	46
<b>Tabla 11-3:</b> Descripción del equipo de trabajo de MAQUITEX .....	50
<b>Tabla 12-3:</b> Selección de NIIF para PYMES.....	58
<b>Tabla 13-3:</b> Sección 2. Conceptos y principios fundamentales .....	60
<b>Tabla 14-3:</b> Sección 3. Presentación de Estados Financieros .....	62
<b>Tabla 15-3:</b> Sección 4. Estado de Situación Financiera.....	64
<b>Tabla 16-3:</b> Sección 5. Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados .....	65
<b>Tabla 17-3:</b> Sección 6. Estado de Cambios en el Patrimonio .....	66
<b>Tabla 18-3:</b> Sección 7. Estados de Flujos de Efectivo .....	67
<b>Tabla 19-3:</b> Sección 8. Notas a los estados financieros .....	68
<b>Tabla 20-3:</b> Sección 10. Políticas, estimaciones y errores contables .....	69

<b>Tabla 21-3:</b> Sección 13. Inventarios .....	71
<b>Tabla 22-3:</b> Sección 17. Propiedades, planta y equipo .....	73
<b>Tabla 23-3:</b> Sección 22. Pasivos y patrimonio.....	75
<b>Tabla 24-3:</b> Sección 23. Ingresos por actividades ordinarias.....	76
<b>Tabla 25-3:</b> Sección 27. Deterioro del valor de los activos .....	77
<b>Tabla 26-3:</b> Sección 28. Beneficios a los empleados.....	79
<b>Tabla 27-3:</b> Sección 29. Impuesto a las ganancias.....	81
<b>Tabla 28-3:</b> Sección 35. Transición de NIIF para PYMES.....	83
<b>Tabla 29-3:</b> Equipo de trabajo para la adopción de la norma.....	84
<b>Tabla 30-3:</b> Descripción de la capacitación .....	84
<b>Tabla 31-3:</b> Generalidades de la empresa .....	89
<b>Tabla 32-3:</b> Responsables .....	89
<b>Tabla 33-3:</b> Marco Normativo .....	90
<b>Tabla 34-3:</b> Política contable de efectivo y equivalentes de efectivo .....	94
<b>Tabla 35-3:</b> Política contable de clientes .....	96
<b>Tabla 36-3:</b> Política contable de inventarios.....	98
<b>Tabla 37-3:</b> Política contable de propiedades, planta y equipo.....	100
<b>Tabla 38-3:</b> Política contable de activo intangible.....	102
<b>Tabla 39-3:</b> Deterioro del valor de los activos.....	104
<b>Tabla 40-3:</b> Política contable de proveedores .....	106
<b>Tabla 41-3:</b> Política contable de patrimonio .....	107
<b>Tabla 42-3:</b> Política contable de ingresos de actividades ordinarias.....	108
<b>Tabla 43-3:</b> Política contable de beneficios a empleados .....	109
<b>Tabla 44-3:</b> Política contable de impuestos a las ganancias .....	110
<b>Tabla 45-3:</b> Política contable de presentación de estados financieros .....	111
<b>Tabla 46-3:</b> Política contable del estado de situación financiera .....	113
<b>Tabla 47-3:</b> Política contable del estado de resultado integral.....	114
<b>Tabla 48-3:</b> Política contable del estado de cambios en el patrimonio .....	114

<b>Tabla 49-3:</b> Política contable de flujo de efectivo .....	115
<b>Tabla 50-3:</b> Política contable de notas a los estados financieros .....	115
<b>Tabla 51-3:</b> Plan de cuentas basado en la NIIF para PYMES.....	117
<b>Tabla 52-3:</b> Contenido del subgrupo Efectivo y Equivalentes de Efectivo .....	121
<b>Tabla 53-3:</b> Cartera de Crédito.....	123
<b>Tabla 54-3:</b> Cálculo de deterioro .....	126
<b>Tabla 55-3:</b> Asiento de ajuste de deterioro de clientes .....	126
<b>Tabla 56-3:</b> Asiento de provisión de cuentas incobrables.....	127
<b>Tabla 57-3:</b> Asiento de ajuste de deterioro de clientes .....	128
<b>Tabla 58-3:</b> Cálculo de deterioro de inventarios .....	129
<b>Tabla 59-3:</b> Asiento de ajuste de deterioro de inventarios .....	155
<b>Tabla 60-3:</b> Costo histórico muebles y enseres.....	156
<b>Tabla 61-3:</b> Recálculo de depreciación de muebles y enseres .....	156
<b>Tabla 62-3:</b> Costo histórico maquinaria y equipo .....	156
<b>Tabla 63-3:</b> Recálculo de depreciación de maquinaria y equipo .....	157
<b>Tabla 64-3:</b> Costo histórico equipos de computación.....	157
<b>Tabla 65-3:</b> Recálculo de depreciación de equipos de computación .....	157
<b>Tabla 66-3:</b> Costo histórico vehículos .....	158
<b>Tabla 67-3:</b> Recálculo de depreciación de vehículos.....	158
<b>Tabla 68-3:</b> Asiento de ajuste de depreciación de muebles y enseres.....	159
<b>Tabla 69-3:</b> Asiento de ajuste de depreciación de maquinaria y equipo.....	159
<b>Tabla 70-3:</b> Asiento de ajuste de depreciación de equipo de computación .....	160
<b>Tabla 71-3:</b> Asiento de ajuste de depreciación de equipo de computación .....	160
<b>Tabla 72-3:</b> Costo histórico de software contable y ventas.....	161
<b>Tabla 73-3:</b> Recálculo de depreciación de software contable y ventas.....	161
<b>Tabla 74-3:</b> Asiento de ajuste de amortización de software contable y ventas.....	162
<b>Tabla 75-3:</b> Libro diario de ajustes por adopción de NIIF para PYMES.....	162
<b>Tabla 76-3:</b> Hoja de trabajo .....	164

<b>Tabla 77-3:</b> Control para verificar la adopción de NIIF para PYMES .....	168
<b>Tabla 78-3:</b> Resultados esperados.....	169

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1-1:</b> Beneficios de las NIIF .....	10
<b>Figura 2-1:</b> Estructura de la NIIF para PYMES.....	15
<b>Figura 1-3:</b> Ubicación de MAQUITEX .....	49
<b>Figura 2-3:</b> Contenido de la propuesta.....	51
<b>Figura 3-3:</b> Instalaciones de MAQUITEX.....	53
<b>Figura 4-3:</b> Fin de las NIIF para PYMES .....	54
<b>Figura 5-3:</b> Cronograma de fechas para la Adopción de NIIF para PYMES .....	56
<b>Figura 6-3:</b> Secciones de la NIIF para PYMES seleccionadas .....	59
<b>Figura 7-3:</b> Departamento de Contabilidad.....	85
<b>Figura 8-3:</b> Departamento de Gerencia.....	86
<b>Figura 9-3:</b> Contenido de la propuesta.....	88
<b>Figura 10-3:</b> Organigrama estructural de MAQUITEX.....	93
<b>Figura 11-3:</b> Proceso contable de MAQUITEX .....	116
<b>Figura 12-3:</b> Saldos del mayor de clientes de MAQUITEX.....	127
<b>Figura 13-3:</b> Fórmula del valor neto realizable.....	128
<b>Figura 14-3:</b> Balance general Bajo NIIF para PYMES .....	167

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráfico 1-3:</b> Manejo de procesos contables .....	37
<b>Gráfico 2-3:</b> Manual de políticas contables .....	38
<b>Gráfico 3-3:</b> Organigrama estructural .....	39
<b>Gráfico 4-3:</b> Información de los procesos contables.....	40
<b>Gráfico 5-3:</b> NIIF para PYMES .....	41
<b>Gráfico 6-3:</b> Resolución del ente de Control .....	42
<b>Gráfico 7-3:</b> Beneficio de adoptar NIIF para PYMES.....	43
<b>Gráfico 8-3:</b> NIIF para PYMES ayudará a presentar información confiable y segura. ....	44
<b>Gráfico 9-3:</b> Recursos que se usarían en adopción de NIIF para PYMES.....	45
<b>Gráfico 10-3:</b> La NIIF para PYMES traerá beneficios a la empresa .....	46

## **ÍNDICE DE ANEXOS**

**Anexo A:** Modelo de Guía de entrevista aplicado al dueño de MAQUITEX

**Anexo B:** Modelo de cuestionario aplicado al personal de MAQUITEX

**Anexo C:** RUC de MAQUITEX

## RESUMEN

La presente investigación consistió en la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES en la empresa familiar MAQUITEX, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo se realizó con la finalidad de que contribuya a procesos contables conforme a la normativa vigente. Para su desarrollo se emplearon herramientas de investigación que permitieron recolectar información confiable y veraz por medio de la aplicación de una entrevista al gerente de MAQUITEX y encuestas al personal de la empresa. Por este motivo se realizó la adopción de las NIIF para PYMES de forma secuencial, con varios lineamientos necesarios, contando con un marco referencial de las normas, cronograma de fechas, oficio de notificación al gerente, selección de NIIF para PYMES aplicables a la empresa, equipo de trabajo para la adopción de la norma, aplicación por departamentos, manual de políticas contables bajo NIIF para PYMES, plan de cuentas, adopción de las NIIF para PYMES, control para verificar la adopción de la norma. Los resultados más relevantes fueron la determinación de que la empresa se maneja de manera empírica, inexistencia de un manual de políticas contables y que la presentación de información es desactualizada además de que es poco confiable, veraz, clara y verificable. En conclusión, se propuso la adopción de las NIIF para PYMES por medio de lineamientos de manera secuencial sintetizando de forma comprensible la aplicación de la norma, pues es la primera vez que se adoptó esta medida en la empresa pretendiendo que ayude a la gerencia a la correcta toma de decisiones, por lo que se recomendó implementar la presente propuesta, socializarla dentro de la empresa y adecuarla a la misma, con el propósito de lograr la adopción de las NIIF para PYMES en todo proceso contable que se lleve a cabo, con ello dar solución a la problemática presentada en MAQUITEX.

**Palabras clave:** <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS >, <ADOPCIÓN>, <NORMATIVA VIGENTE>, <NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA PYMES)>, <PROCESOS CONTABLES>, <MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES >, <EMPRESA FAMILIAR>.

**REVISADO**

14 JUN 2022

Ing. Jhonatan Parreño Uquillas, MBA  
(ANALISTA DE BIBL) 09-06-2022

1161-DBRA-UTP-2022

## **ABSTRACT**

This research consisted of the first-time adoption of IFRS for SMEs in the family business MAQUITEX, Riobamba canton, province of Chimborazo, to contribute to accounting processes by current regulations. For its development, research tools were used to collect reliable and truthful information through the application of an interview with MAQUITEX's manager and surveys of the company's personnel. For this reason, the adoption of the IFRS for SMEs was conducted sequentially, with several necessary guidelines, including a reference framework of the standards, a schedule of dates, an official notification to the manager, selection of IFRS for SMEs applicable to the company, a work team for the adoption of the standard, application by departments, accounting policies manual under IFRS for SMEs, chart of accounts, adoption of the IFRS for SMEs, control to verify the adoption of the standard. The most relevant results were the determination that the company is managed empirically, that there is no accounting policy manual and that the presentation of information is outdated and unreliable, truthful, clear, and verifiable. In conclusion, the adoption of the IFRS for SMEs was proposed sequentially using guidelines, summarizing the application of the standard understandably, since it is the first time that this measure was adopted in the company, to help management to make the right decisions. It was recommended to implement this proposal, socialize it within the company and adapt it to the company, to achieve the adoption of the IFRS for SMEs in all accounting processes carried out, thus providing a solution to the problem presented in MAQUITEX.

**Keywords:** <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES>, <ADOPTION>, <CURRENT LEGISLATION>, <FINANCIAL REPORTING STANDARDS FOR SMALL AND MEDIUM-SIZE ENTITIES (IFRS FOR SMEs)>, <ACCOUNTING PROCESSES>, <ACCOUNTING POLICY MANUAL>, <FAMILY BUSINESS>.



Firmado electrónicamente por:  
**MARIA EUGENIA  
RODRIGUEZ DURAN**

## **INTRODUCCIÓN**

Actualmente existe un gran número de PYMES formando la mayoría de las empresas del país, pues son una fuente generadora de empleo las cuales necesitan la aplicación de normas que permitan contribuir a llevar la información contable confiable por lo que los entes del control que es el Servicio de Rentas Internas emitieron una resolución que menciona que las personas naturales que se encuentren obligados a llevar contabilidad deberán hacerlo bajo las NIIF para PYMES.

Por eso la importancia de adoptar las NIIF para PYMES en la empresa familiar MAQUITEX que contribuya a llevar procesos contables apegados a la normativa pretendiendo que ayude al gerente a la correcta toma de decisiones.

La presente investigación está integrada por tres capítulos que se detallan a continuación:

En el capítulo I denominado Marco Teórico Referencial se presenta la explicación del problema de investigación, los objetivos tanto general como específicos, la justificación, los antecedentes, el marco teórico donde se presenta los fundamentos teóricos que sustenta la investigación y el marco conceptual que detalla definiciones cortas del trabajo de investigación.

En el capítulo II denominado Marco Metodológico se detalla el enfoque, nivel, diseño, tipo de estudio de la investigación, la población y muestra con la que se trabajará, los métodos, técnicas, instrumentos de investigación usados para la recolección y análisis de datos.

En el capítulo III denominado Resultados y Discusión de los Resultados se determina los resultados obtenidos de aplicar los instrumentos de investigación y se detalla la propuesta para la adopción de NIIF para PYMES por medio de lineamientos de manera secuencial que aplicaron lo fundamental de la norma con el fin de ser la posible alternativa de solución a la problemática presentada, al final se detallan las conclusiones y recomendaciones.

## **CAPÍTULO I**

### **1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL**

#### **1.1. Planteamiento del problema**

Actualmente, la globalización exige la aplicación de estándares internacionales para el manejo de la contabilidad de una empresa como las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) que se dividen en NIIF completas y NIIF para PYMES con el fin de estandarizar y homogeneizar los procesos contables que se llevan en las empresas, puesto que ayuda a la presentación de información, mejora el manejo de transacciones en los estados financieros, ayuda a fomentar políticas contables, en sí en lo que abarca la contabilidad de un negocio.

En Latinoamérica la mayoría de las empresas son PYMES, las cuales buscan adoptar normas sencillas que generen información clara y precisa para ello optan por las NIIF para PYMES pues estas aplican un proceso más sencillo que las NIIF completas proporcionando seguridad en la presentación de información mejorando de manera considerable métodos de contabilización de una empresa ayudando a que consiga un enfoque en el desarrollo de la economía global.

La mayoría de las empresas que existen en el Ecuador son PYMES, por lo que se ha visto formas o maneras para que se lleven controles en el área contable de una empresa por lo de la mejor manera de acuerdo con los organismos de control ha sido la aplicación de la normativa internacional de las NIIF para PYMES que es una norma simplificada de políticas de contabilidad, de principios que ayudan a presentar la información de manera clara y precisa.

La empresa familiar MAQUITEX dedicada a la venta al por mayor y menor de maquinaria y equipo industrial y doméstico para la industria textil de marcas reconocidas a nivel mundial; cortadoras, planchas domésticas e industriales, repuestos, accesorios para la maquinaria textil, insumos y a la oferta de servicio técnico autorizado a nivel de la provincia de instalación, mantenimiento y reparación de maquinaria, cuenta con 19 años de trayectoria, ubicada en la provincia de Chimborazo, cantón Riobamba en las calles Espejo 30-38 entre Febres Cordero y Nueva York, creada mediante el Registro Único de Contribuyentes de Personas Naturales con RUC 0602173494001, obligada a llevar contabilidad.

La problemática de MAQUITEX consiste en que no cumple con lo establecido por el ente de control mediante resolución Nro. NAC-DGERCGC20-00000060 en el artículo 10 denominado contabilidad y registro de ingreso y egreso emitida por el Servicio de Rentas Internas (SRI) que determina que las personas naturales que se encuentren obligados a llevar contabilidad deberán hacerlo bajo las NIIF para PYMES, en consecuencia, presenta varios problemas en el manejo contable de la empresa, entre los cuales podemos encontrar que no cuenta con un manual de políticas contables, la inexistencia de un proceso contable correctamente definido y la información no es actualizada.

Por ello, la falta de aplicación de las NIIF para PYMES genera que la información contable no sea confiable y que por ende sus estados financieros no reflejen la verdadera situación de la empresa, dificultando la toma de decisiones por parte de la gerencia.

### ***1.1.1. Formulación del problema***

¿De qué manera contribuirá la adopción de las NIIF para PYMES en la empresa familiar MAQUITEX, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo para procesos contables conforme a la normativa vigente?

### ***1.1.2. Sistematización del problema***

- ¿Cómo realizar un diagnóstico general de la empresa MAQUITEX para obtener información?
- ¿Cómo determinar las principales NIIF para PYMES para aplicar en la empresa MAQUITEX?
- ¿Cómo desarrollar la propuesta de las NIIF para PYMES en la empresa MAQUITEX?

### ***1.1.3. Delimitación del problema***

<b>Campo:</b>	Contabilidad.
<b>Área:</b>	Procesos contables
<b>Aspecto:</b>	Adopción de las NIIF para PYMES
<b>Espacio:</b>	MAQUITEX
<b>Límite espacial:</b>	cantón Riobamba, provincia de Chimborazo
<b>Límite temporal:</b>	2021

## **1.2. Objetivos**

### ***1.2.1. Objetivo general***

Adoptar por primera vez las NIIFS para PYMES en la empresa familiar MAQUITEX, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo mediante las secciones más relevantes que contribuyan a procesos contables conforme a la normativa vigente.

### ***1.2.2. Objetivos específicos***

- Elaborar el marco teórico mediante una revisión bibliográfica y documental de todo lo relacionado a la normativa de las NIIF para PYMES que sirva como fundamento para la presente investigación.
- Desarrollar el marco metodológico mediante la aplicación de técnicas e instrumentos de investigación para obtener información confiable y oportuna.
- Proponer las NIIF para PYMES en la empresa familiar MAQUITEX con las secciones más relevantes a fin de llevar procesos contables en su aplicación.

## **1.3. Justificación**

### ***1.3.1. Justificación teórica***

El proyecto de titulación partirá de la revisión de fuentes bibliográficas de varios autores de documentos, artículos científicos, tesis, revistas científicas, libros, normativas, sitios web de gran impacto con un enfoque en la normativa internación de NIIF, PYMES, NIIF para PYMES referente a antecedentes históricos, definiciones, impacto, clases, beneficios, alcance de la normativa entre otros, de lo más importante y relevante con enfoque en los estándares internacionales y con esta información poder construir el marco teórico.

### ***1.3.2. Justificación metodológica***

En lo referente a la justificación metodológica el proyecto de titulación hará uso de métodos, instrumentos y técnicas de investigación que permitirá recolectar la información confiable y oportuna referente a la empresa, pues constituye una herramienta esencial para el desarrollo del

trabajo, ya que permite llegar al fondo del problema en cuestión, para poder visualizar como se puede alcanzar la resolución.

### ***1.3.3. Justificación práctica***

La presente investigación se justifica desde el carácter práctico pues permitirá adoptar las NIIF para PYMES con las secciones más relevantes, pues facilitará directrices para aplicar la normativa internacional con la finalidad de permitir al propietario que pueda tomar decisiones oportunas además de que se pondrá en evidencia al momento de realizar el desarrollo de la propuesta lo aprendido a lo largo de la carrera, además, reforzar conocimientos contables que se aplican en las empresas.

### **1.4. Antecedentes de investigación**

Se investigó trabajos de investigación tanto de tesis como de artículos científicos relacionados al tema presentado. A continuación, se detallará lo que concluyeron varios autores de su trabajo:

Para Esparza Moreno y Esparza Paz en su artículo científico que corresponde a de Contauditar revista de Contabilidad y Auditoría perteneciente a la Facultad de Administración de Empresas de Escuela Superior Politécnica de Chimborazo denominado “Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades” determina:

*Los aspectos positivos y negativos de la aplicación y contenido de las NIIF para PYMES en el Ecuador, los resultados exponen que se obtiene información comparable razonable y de calidad que contribuya a la toma de decisiones, permitiendo revelar un cambio positivo en la contabilidad de las empresas en sus los activos y patrimonio, por lo tanto la aplicación de la norma se debe a una necesidad, ya que la principales razones se deben al continuo avance de la tecnología y la necesidad de contar con información financiera confiable, comparable y oportuna son las causas para impleméntalas (Esparza Moreno y Esparza Paz, 2020, pp.60-61)*

De acuerdo con lo que menciona el autor el impacto de aplicar las NIIF para PYMES es favorecedor para una empresa, por tanto, posibilita la facilidad para presentar reportes que se realizan para fines internos en una organización, ayudando a tomar mejores decisiones siendo una oportunidad que ayuda a contar con información financiera confiable, oportuna.

De igual manera Chávez en el artículo científico que corresponde a de la revista Espacios perteneciente al Grupo Editorial Espacios GEES de Venezuela titulado “10 años de publicación de las NIIF para PYMES. Su adopción en la actividad hotelera en Latinoamérica” menciona que:

*Los efectos de la adopción de las NIIF para PYMES que se evidenció de la norma internacional es que está relacionada con el control y el registro de las actividades de las PYMES, pues al implementar la normativa se vio evidenciada en que mejoraron los métodos de contabilización, formas de cálculo y reclasificación, además se dan cambios en políticas contables al emitir información y no sobre los principios de contabilidad generalmente aceptados, con un enfoque especial en depreciaciones, vida útil de activos de propiedad, planta y equipo, ajustes contables. Además de que existen cambios en la codificación del plan general de cuentas y se realizaron ajustes luego de la fecha de terminación de estados financieros debido al cambio en la clasificación de algunos rubros, modificaciones a los formatos y presentación de los estados financieros pues se cambia la denominación que se le daba con anterioridad a los mismos (Chávez, 2020, p.176)*

Este trabajo destacó que al implementar la normativa de las NIIF de PYMES mejoró considerablemente los métodos de contabilización, reclasificación, y políticas contables referentes a depreciaciones, vida útil de activos de propiedad, planta y equipo y ajustes contables de la empresa, por ende se evidenció en cambios en el plan de cuentas, además de que se debe realizar ciertos ajustes contables debido al cambio de algunos rubros, pero pese a esto es una opción que permite llevar un mejor control y registro de información de una PYME.

Por su parte Encalada et al. en el artículo científico que corresponde a de la Revista Cuadernos de Contabilidad denominado “Efectos de la implementación de la Norma Internacional de Información Financiera en una pequeña empresa registrada en la ciudad de Guayaquil, Ecuador” perteneciente a la Universidad Pontificia Javeriana de Colombia establece:

*Que la investigación realizada en la pequeña empresa de servicios destaca que el haber adoptado esta norma internacional origino ajustes y el cambio más notorio se evidencia en los estados financieros pues en sí obliga a la gerencia a presentar una mejor calidad de la información económica, financiera y de manera razonable información exclusiva de inversores o accionista de la empresa, por ende ayuda a separar información entre lo contable y tributario pues representa un apoyo a los propósitos internos de la empresa por alta calidad de la información pues el beneficio más grande es que la empresa conoce las actuales políticas contables, estimaciones, errores porque existe control y supervisión continuamente para mostrar información clara en libros contables y estados financieros (Encalada et al., 2019)*

Destaca este trabajo en que cuando adoptaron la norma internacional se evidenció en la empresa cambios y ajustes en los estados financieros, puesto que se tienen que adaptar según lo que menciona esta norma puesto que exigen calidad en la presentación de información por lo que existe control y supervisión continua.

De la misma manera Guerrero y Peñafiel en su tesis para optar por el título de contador público Autorizado de la Universidad de Guayaquil denominada “Miniguía Básica de NIIF Pymes para la Empresa ROXIGRAC S.A de la Parroquia Chongón Del Cantón Guayaquil, para mejorar la preparación y presentación de sus Estados Financieros” expresa:

*El aplicar las NIIF para PYMES afecta principalmente a la área contable enfocada en cada una de sus cuentas y en los estados financieros, esto se refleja en el formato de presentación hasta en los valores presentados de cada partida, además que la correcta aplicación de las normas en la empresa genera un impacto medio pues en sí porque los cambios a realizar son en cuestión de la forma mientras que la mayoría son cambios es en estimaciones contables y políticas, esto da solución a la problemática, puesto que es un recurso de gran ayuda para aquellos que administren una pequeña y mediana empresa, para facilitar que se genere esto la propuesta de este trabajo se basa en una guía que proporciona soluciones a cada situación que se encontró siendo un recurso de gran ayuda para los esta empresa y para las PYMES (Guerrero y Peñafiel, 2015, p.105)*

Con base a lo citado del trabajo de titulación destaca que la aplicación de las normas internacionales afecta al área contable en cada cuenta, en los estados financieros, los formatos a presentar y los valores de cada partida, principalmente en la correcta aplicación pues genera cambios significativos en políticas y en estimaciones contables.

A su vez Heredia en el trabajo de investigación perteneciente de la Universidad Nacional de San Agustín de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Escuela Profesional de Contabilidad en su tesis titulada “Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF Para Las Pequeñas Y Medianas Empresas – Pymes” Caso: Empresa Comercial FERSUR SRL” concluye que:

*El objetivo de la aplicación de las NIIF para PYMES es normalizar el registro financiero de los entes que no tienen obligación pública de rendir cuentas, y no son supervisadas por un organismo de control puesto que ayuda a que las empresas entren a un mundo globalizado abriendo muchas posibilidades como al acceso a créditos no solo en entidades locales si no internacionalmente ya que mejora su información financiera y le da calidad globalizada, además las NIIF para PYMES son más simples y concisas que las NIIF completas pues simplifica el reconocimiento, la medición, dicta medidas para hacer útil la información financiera reduce la información a revelar (Heredia, 2016, p.146)*

Este trabajo menciona que al implementar las NIIF para PYMES crea oportunidades como el de acceder a un mundo globalizado abriendo posibilidades de acceso a créditos de manera internacional y no solo de manera nacional, además, que esta norma internacional es más simple y concisa permitiendo que la información financiera a presentar sea más simple pero clara.

## **1.5. Marco teórico**

### ***1.5.1. Antecedentes teóricos de las NIIF***

Las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) según menciona Estupiñán (2013) surgen:

*En 1995 cuando se firmó un pacto entre el IASC (International Accounting Standards Committee), actualmente conocido como IASB, y la IOSCO (Organización Internacional de los Organismos Rectores de las Bolsas), para que se comprometieran a examinar todas las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad), actualmente nombradas NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) con el fin de que se pudieran usar por empresas que cotizan en las bolsas de valores. En consecuencia, el Consejo Europeo de Lisboa en el año 2000, recalco la necesidad de apresurar la potenciación del mercado de servicios financieros y se fijó la fecha del 2005 para la implantación de las NIIF hasta lo que conocemos hoy en día cuyo enfoque es ser un cuerpo único de normas de alta calidad, aceptable y transparente que proporciona información comprable, ayudando a los que los apliquen esta normativa participar en el mercado mundial (pp.31-33)*

Por lo que el objetivo central que persigue las de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) desde el inicio que fueron creadas según *International Accounting Standards Board* (2015) es:

*Homogeneizar la aplicación de normas contables en el mundo, de manera que sean globalmente aceptadas, fáciles de entender y de alta calidad, permitiendo en los registros, asientos contables y estados financieros de una entidad establecer reconocimiento, medición, presentación e información a revelar con el fin de facilitar la formulación uniforme y lógica de las NIIF.*

El impacto actual de este estándar internacional según recalca Ezpinoza (2020):

*En que busca que la información contenida en los estados financieros sea transparente, comparable encontrando una oportunidad de mayor inversión extranjera y a otros usuarios de la información les permita tomar decisiones financieras de alguna manera, estas normas son de materia contable, no de cumplir con requisitos legales, puesto que el uso de las NIIF es de fundamental importancia pues permiten la evolución financiera y económica de una empresa, puesto que se logra conocer la situación real de las organizaciones (p.903)*

Referente a lo que mencionan los autores las NIIF nacen como una necesidad para primero ser aplicada por empresas que cotizan en las bolsas de valores para luego convertirse en las NIIF que conocemos hoy en día que son normas contables que permiten establecer reconocimiento medición, presentación e información a revelar de transacciones y de estados financieros que permitan que la información sea transparente y comparable permitiendo la toma de decisiones, además, facilitar la participación mundial de una empresa con la aplicación de esta normativa internacional.

### ***1.5.2. Definición de NIIF***

Se puede definir según Angulo (2018) a las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) como:

*Normas pertinentes a contabilidad e información financiera que comprenden principios, conceptos, normas técnicas sobre registros y libros, interpretaciones que permiten a las operaciones económicas identificar, medir, clasificar, reconocer, analizar, informar, evaluar de manera competente y clara que ayuden a poder encaminarse a tomar decisiones económicas, además, se asemejan a principios de contabilidad de transparencia y calidad de carácter mundial (pp.26-27)*

Referente a la definición de Meza (2016) menciona que las NIIF (Normas Internacionales de información Financiera) son:

*Normas concernientes a contabilidad e información financiera, compuesto por conceptos, postulados, principios y normas técnicas generales, específicas, especiales, sobre revelaciones, sobre registros y libros, interpretaciones y guías permiten clasificar, medir, identificar, reconocer, interpretar, evaluar, analizar e informar las operaciones económicas de una empresa, de forma completa, comparable, relevante y clara (pp.17-18)*

De acuerdo con los dos autores se puede definir que las NIIF son de relevancia mundial referente a que permiten el manejo de la contabilidad e información financiera a través de conceptos, normas, registros, libros, interpretaciones, guías, que sirva para reconocer, interpretar, evaluar, informar el desarrollo de las actividades económicas de una empresa con el fin de obtener información clara y completa que ayuden a tomar decisiones económicas.

### **1.5.3. Beneficios de las NIIF**

Los beneficios de la NIIF según menciona Donoso (2017) son los siguientes:

Permite usar el mismo lenguaje contable y financiero.

Posibilita presentar estados financieros transparentes entre países distintos.

Proporciona mayor facilidad de acceso a mercados de capitales por parte de empresas.

Concede mayor facilidad en la expansión internacional pues la normativa de otros países, que tradicionalmente ha sido una barrera será similar a la del país de origen.

Son de gran utilidad a los estados Financieros pues permiten presentar los negocios en su verdadera dimensión, tanto en activos, pasivos y patrimonio además las pérdidas o ganancias que pueden surgir.

Genera información confiable y segura para que el gerente pueda tomar decisiones económica.

#### **Figura 1-1: Beneficios de las NIIF**

**Fuente:** Donoso (2017)

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

Mientras que para Valbuena (2017, pp.13-14) menciona que:

- Fomenta buenas prácticas contables y financieras.
- Ayuda en el crecimiento y desarrollo de las empresas desde el ámbito contable.
- Genera información confiable que se refleja en los estados financieros para que el gerente pueda desarrollar sus habilidades financieras que favorezcan a la organización.
- Proporciona a la empresa la posibilidad de desarrollar procedimientos de supervisión para lograr la verificación confiable y razonable de la información financiera.
- Las empresas puedan de acceder a nuevos mercados del orden nacional o internacional.
- Facilita la elaboración de estados financieros para que sean analizados con mayor precisión.

En consecuencia, se puede decir que los autores recalcan los beneficios de adoptar las NIIF son innumerables destacando que aportan un mejor desarrollo para una empresa desde un enfoque contable y financiero, por ende, puedo recalcar que los más importantes desde mi punto de vista son, el uso de un mismo lenguaje, buenas prácticas contables y financieras, facilita la expansión internacional, genera estados financieros confiables y transparentes ayudando en el crecimiento y desarrollo de las empresas.

#### **1.5.4. Clases de NIIF**

Según Actualícese (2014) el IASB emite el cuerpo normativo de NIIF conformado por las NIIF Plenas o Completas y las NIIF para Pymes, estas son:

**Tabla 1-1:** Clases de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

<b>Clases</b>	<b>Significado</b>
<b>NIIF Plenas o Completas</b>	Contempla normativa con un enfoque más amplio es decir que la norma está diseñada concretamente para entes económicos cuya dificultad de transacciones necesita un estándar profundo y riguroso que garantice control de sus operaciones y transparencia de la información.
<b>NIIF para PYMES</b>	Este estándar está elaborado en un lenguaje simplificado y más sencillo que el texto de las NIIF Plenas o Completas pues contiene una sola norma dividida en 35 secciones, un glosario de términos y Estados financieros ilustrativos.

**Fuente:** Actualícese (2014)

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

También se puede ampliar esta información de las clases de NIIF según Meza (2016, p.21) en:

- **NIIF plenas:** aplican aquellas empresas que cotizan como grandes emisores de capitales de la Bolsa de Valores, compañías de seguros, también las que tienen la obligación de rendir cuentas y aquellas empresas industriales, comerciales que manejan grandes capitales.
- **NIIF para PYMES:** aplican aquellas empresas que no tienen la obligación de rendir cuentas pero que publican sus estados financieros con propósito general para sus beneficiarios externos.

De lo que mencionan los autores referentes de la clasificación de las NIIF se puede recalcar que para la facilidad de adopción de estas normas internacionales existe la clasificación comprendidas en NIIF completas o plenas y NIIF para PYMES, las cuales se diferencian según la necesidad que tenga una empresa, pues las primeras recalcan que su uso o aplicación es para grandes empresas que tienen la obligación de rendir cuentas, que cotizan en la Bolsa de Valores o aquellas que manejan grandes capitales la cual está diseñada para entes que requieran un normativa rigurosa y profunda, mientras que las segundas son para entidades que no presentan o rinden cuentas por lo que son normas más sencillas y simplificadas por medio de secciones que forman una sola norma para presentar información contable.

#### ***1.5.5. Generalidades de las PYMES***

Las pequeñas y medianas entidades son entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos (*International Accounting Standards Board, 2015, p.11*)

Pyme es el acrónimo más usado al momento de referirse a pequeñas como medianas empresas, las cuales cuentan con un menor número de trabajadores y cuyo volumen de ingresos son moderados o menores en comparación con grandes entidades como industriales o mercantiles (Westreicher, 2015)

Otro punto de vista, se nombra PYMES a “empresas que de conformidad con su cantidad de ingresos o volumen de ventas son menores, además, por la cantidad de trabajadores reducido, cantidad de activos, pasivos y patrimonio, niveles de producción y de varios años en el mercado tienen características similares en sus procesos de crecimiento” (Carrillo, 2019)

Por lo tanto, las PYMES contribuyen según (Carrillo, 2019) en:

*La economía de un país, en términos de cantidad y de forma usual a nivel mundial representa en promedio el 80% de los negocios de una economía, pues es evidente que este sector de pequeñas y medianas empresas es de suma relevancia pues contribuye a un país en términos positivos como a más empleo permitiendo un manejo de la economía estable, aumentando la producción de un país y el consumo.*

En base a lo anterior se puede decir, que las PYMES son empresas con características similares pero la principal es que el volumen de ventas es menor en comparación con empresas grandes, además, cuentan con un número reducido de empleados y estas contribuyen a la economía de un país con la generación de empleos recalando que a nivel mundial representan un 80% de la economía de un país.

#### **1.5.6. Categorización de las PYMES**

El Ecuador se acoge a la definición de la CAN (Comunidad Andina de Naciones) para categorizar a los negocios por dimensión, según este criterio es de acuerdo con el número de trabajadores, valor anual de ventas y por la cantidad de activos que tiene la empresa por lo que Banco Pichincha (2021) menciona lo siguiente:

- **Microempresa:** es el tipo de empresa más pequeño y lo conforman generalmente emprendimientos o negocios familiares.

**Tabla 2-1:** Microempresas

<b>Categoría</b>	<b>Criterio</b>	<b>Cantidad</b>
<b>Microempresa</b>	<b>Número de trabajadores</b>	1-9
	<b>Ventas anuales</b>	Igual o menor a 100.000.00
	<b>Activos</b>	Hasta 100.000.00

**Fuente:** Banco Pichincha (2021)

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

- **Pequeña Empresa:** operan a nivel nacional son empresas enfocadas a la innovación, son de mayor tamaño que una microempresa, pero de menor tamaño que una mediana empresa en relación con el número de empleados, el valor de las ventas.

**Tabla 3-1:** Pequeña Empresa

<b>Categoría</b>	<b>Criterio</b>	<b>Cantidad</b>
<b>Pequeña Empresa</b>	Número de trabajadores	10-49
	Ventas anuales	100.001.00 a 1.000.000.00
	Activos	100.001.00 hasta 750.000.00

Fuente: Banco Pichincha (2021)

Realizado por: Alvear, A (2022)

- **Mediana Empresa:** empresas que se enfocan a nivel industrial o comercios que venden mayor cantidad con sistemas más organizados y uso de herramientas tecnologías más avanzadas.

**Tabla 4-1:** Mediana Empresa

<b>Categoría</b>	<b>Criterio</b>	<b>Cantidad</b>
<b>Mediana Empresa</b>	Número de trabajadores	50-199
	Ventas anuales	1.000.000.00 a 5.000.000.00
	Activos	750.001.00 hasta 3.999.000.00

Fuente: Banco Pichincha (2021)

Realizado por: Alvear, A (2022)

### **1.5.7. Antecedentes teóricos NIIF para PYMES**

La NIIF para las PYMES es un Estándar o Norma autónoma que según Flores (2015) menciona que:

*En julio de 2009 se publicó las NIIF para PYMES, para empresas que generan estados financieros con propósito general, contiene 35 secciones o módulos, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad International Accounting Standards Board o IASB por sus siglas en inglés, el mismo órgano emisor del estándar de NIIF plenas o completas, por lo tanto, esta norma se creó para cubrir las necesidades de las empresas PYMES.*

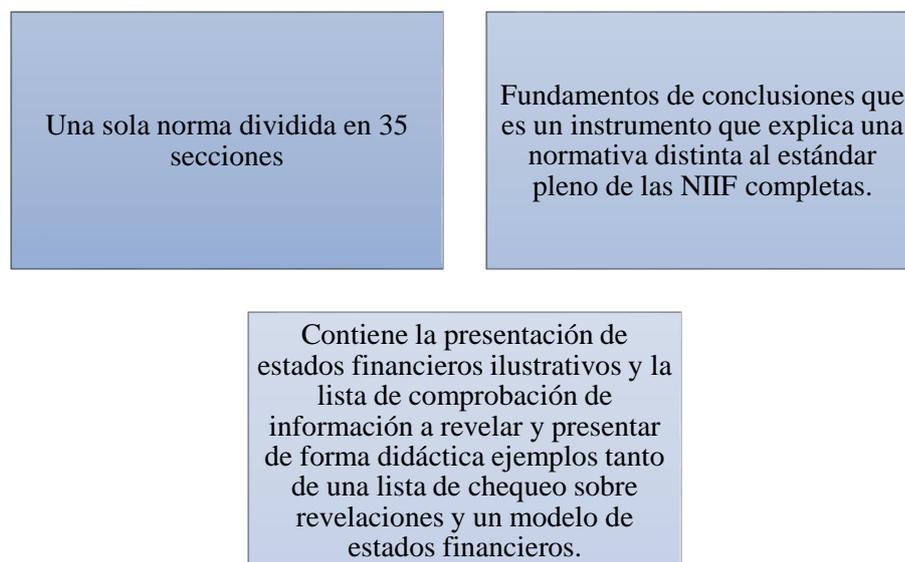
Según las *International Financial Reporting Standards Foundation* (2015) el estándar NIIF para PYMES está conformada por:

*Un libro con 35 secciones que contiene 250 páginas, creado con el propósito de cubrir las necesidades de las PYMES que conforman alrededor del 95 % de empresas pequeñas como medianas, alrededor del mundo, en comparación con las normas NIIF completas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados PCGA nacionales.*

La Norma NIIF para las PYMES es menos compleja en varias formas de acuerdo con *International Financial Reporting Standards Foundation* (2015) ya que:

- Se omiten los temas que no son relevantes para las PYMES.
- Se simplifican muchos principios para reconocer y medir activos, pasivos, ingresos y gastos en las Normas NIIF completas.
- La Norma se ha redactado en un lenguaje claro y fácilmente traducible.
- La Norma para las PYMES está disponible para que la adopte cualquier jurisdicción, haya adoptado o no las Normas NIIF completas.

La NIIF para las PYMES según Flores (2015) está compuesta por:



**Figura 2-1:** Estructura de la NIIF para PYMES

**Fuente:** Flores (2015)

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

### 1.5.8. Contenido y alcance de las secciones de las NIIF para PYMES

Las NIIF para PYMES están constituidas por 35 secciones y son las siguientes:

**Tabla 5-1:** Contenido y alcance de las secciones de las NIIF para PYMES

Sección	Alcance
<b>Sección 1.</b> Pequeñas y medianas entidades	Se pretende que la NIIF para las PYMES se utilice por las pequeñas y medianas entidades (PYMES). Esta sección describe las características de las PYMES ( <i>International Accounting Standards Board, 2015, p.11</i> )
<b>Sección 2.</b> Conceptos y principios fundamentales	Esta sección describe el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades (PYMES) y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las PYMES sea útil. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de las PYMES ( <i>International Accounting Standards Board, 2015, p.13</i> )
<b>Sección 3.</b> Presentación de estados financieros	Esta sección explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y qué es un conjunto completo de estados financieros ( <i>International Accounting Standards Board, 2015, p.23</i> )
<b>Sección 4.</b> Estado de situación financiera	Esta sección establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla. El estado de situación financiera (que a veces denominado el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa ( <i>International Accounting Standards Board, 2015, p.30</i> )
<b>Sección 5.</b> Estado del resultado integral y estado de resultados	Esta sección requiere que una entidad presente su resultado integral total para un periodo, es decir, su rendimiento financiero para el periodo en uno o dos estados financieros. Establece la información que tiene que presentarse en esos estados y cómo presentarla ( <i>International Accounting Standards Board, 2015, p.35</i> )
<b>Sección 6.</b> Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas	Esta sección establece los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio de una entidad para un periodo, en un estado de cambios en el patrimonio o, si se cumplen las condiciones especificadas y una entidad así lo decide, en un estado de resultados y ganancias acumuladas ( <i>International Accounting Standards Board, 2015, p.37</i> )

<p><b>Sección 7.</b> Estado de flujos de efectivo</p>	<p>Esta sección establece la información a incluir en un estado de flujos de efectivo y cómo presentarla. El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación (<i>International Accounting Standards Board</i>, 2015, p.39)</p>
<p><b>Sección 8.</b> Notas a los estados financieros</p>	<p>Esta sección establece los principios subyacentes a la información a presentar en las notas a los estados financieros y cómo presentarla. Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral (si se presenta), estado de resultados (si se presenta), estado de resultados y ganancias acumuladas combinado (si se presenta), estado de cambios en el patrimonio (si se presenta) y estado de flujos de efectivo (<i>International Accounting Standards Board</i>, 2015, p.45)</p>
<p><b>Sección 9.</b> Estados financieros consolidados y separados</p>	<p>Esta sección define las circunstancias en las que una entidad que aplica esta Norma presenta estados financieros consolidados y los procedimientos para la preparación de esos estados, de acuerdo con esta Norma. También incluye una guía sobre estados financieros separados y estados financieros combinados, si se preparan de acuerdo con esta Norma (<i>International Accounting Standards Board</i>, 2015, p.47)</p>
<p><b>Sección 10.</b> Políticas, estimaciones y errores contables</p>	<p>Esta sección proporciona una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan en la preparación de estados financieros. También abarca los cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores en estados financieros de periodos anteriores (<i>International Accounting Standards Board</i>, 2015, p.54)</p>
<p><b>Sección 11.</b> Instrumentos financieros básicos</p>	<p>La Sección 11 y la Sección 12 otros temas relacionados con los Instrumentos Financieros conjuntamente tratan del reconocimiento, baja en cuentas, medición e información a revelar de los instrumentos financieros (activos financieros y pasivos financieros). La Sección 11 se aplica a los instrumentos financieros básicos y es aplicable a todas las entidades. La Sección 12 se aplica a otros instrumentos financieros y transacciones más complejos (<i>International Accounting Standards Board</i>, 2015, p.59)</p>

<p><b>Sección 12.</b> Otros temas relacionados con los instrumentos financieros</p>	<p>La Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y Sección 12 conjuntamente tratan del reconocimiento, baja en cuentas, medición e información a revelar de los instrumentos financieros (activos financieros y pasivos financieros). La Sección 11 se aplica a los instrumentos financieros básicos y es aplicable a todas las entidades. La Sección 12 se aplica a otros instrumentos financieros y transacciones más complejos (<i>International Accounting Standards Board, 2015, p.76</i>)</p>
<p><b>Sección 13.</b> Inventarios</p>	<p>Esta sección según el <i>International Accounting Standards Board</i> (2015, p.84) establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio</li> <li>(b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o</li> <li>(c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.</li> </ul> <p>Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados los instrumentos; y</li> <li>(b) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y</li> <li>(c) productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.</li> </ul>
<p><b>Sección 14.</b> Inversiones en asociadas</p>	<p>Esta sección se aplicará a la contabilización de las asociadas en estados financieros consolidados y en los estados financieros de un inversor que no es una controladora, pero tiene una inversión en una o más asociadas (<i>International Accounting Standards Board, 2015, p.86</i>)</p>
<p><b>Sección 15.</b> Inversiones en negocios conjuntos</p>	<p>Esta sección se aplica a la contabilización de negocios conjuntos en los estados financieros consolidados y en los estados financieros de un inversor que, no siendo una controladora, tiene participación en uno o más negocios conjuntos (<i>International Accounting Standards Board, 2015, p.94</i>)</p>
<p><b>Sección 16.</b> Propiedades de inversión</p>	<p>Esta sección se aplicará a la contabilidad de inversiones en terrenos o edificios que cumplen la definición de propiedades de inversión, así como a ciertas participaciones en propiedades mantenidas por un arrendatario, dentro de un acuerdo de arrendamiento operativo, que se tratan como si fueran propiedades de inversión. (<i>International Accounting Standards Board, 2015, p.94</i>)</p>

<p><b>Sección 17.</b> Propiedades, planta y equipo</p>	<p>La (<i>International Accounting Standards Board</i>, 2015, p.101) menciona que esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como de las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado sobre la base de la gestión continuada. La Sección 16 Propiedades de Inversión se aplicará a propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.</p>
<p><b>Sección 18.</b> Activos intangibles distintos de la plusvalía</p>	<p>Esta sección se aplicará a la contabilización de todos los activos intangibles distintos de la plusvalía y activos intangibles mantenidos por una entidad para su venta en el curso ordinario de sus actividades (<i>International Accounting Standards Board</i>, 2015, p.101)</p>
<p><b>Sección 19.</b> Combinaciones de negocios y plusvalía</p>	<p>Esta sección se aplicará a la contabilización de las combinaciones de negocios. Proporciona una guía para la identificación de la adquirente, la medición del costo de la combinación de negocios y la distribución de ese costo entre los activos adquiridos y los pasivos, y las provisiones para los pasivos contingentes asumidos. También trata la contabilidad de la plusvalía tanto en el momento de una combinación de negocios como posteriormente (<i>International Accounting Standards Board</i>, 2015, p.114)</p>
<p><b>Sección 20.</b> Arrendamientos</p>	<p>La (<i>International Accounting Standards Board</i>, 2015, p.121) esta sección trata la contabilización de todos los arrendamientos, distintos de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) los arrendamientos para la exploración o uso de minerales, petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.</li> <li>(b) los acuerdos de licencia para conceptos como películas, grabaciones en vídeo, obras de teatro, manuscritos, patentes y derechos de autor.</li> <li>(c) la medición de los inmuebles mantenidos por arrendatarios que se contabilicen como propiedades de inversión y la medición de las propiedades de inversión.</li> <li>(d) la medición de activos biológicos mantenidos por arrendatarios bajo arrendamientos financieros y activos biológicos.</li> <li>(e) los arrendamientos que pueden dar lugar a una pérdida para el arrendador o el arrendatario como consecuencia de cláusulas contractuales.</li> <li>(f) Los arrendamientos operativos que son onerosos.</li> </ul>
<p><b>Sección 21.</b> Provisiones y contingencias</p>	<p>Esta sección se aplicará a todas las provisiones (es decir, pasivos de cuantía o vencimiento inciertos), pasivos contingentes y activos contingentes, excepto a las provisiones tratadas en otras secciones de esta Norma (<i>International Accounting Standards Board</i>, 2015, p.130)</p>

<p><b>Sección 22.</b> Pasivos y patrimonio</p>	<p>Esta Sección establece los principios para clasificar los instrumentos financieros como pasivos o como patrimonio, y trata la contabilización de los instrumentos de patrimonio emitidos para individuos u otras partes que actúan en capacidad de inversores en instrumentos de patrimonio (es decir, en calidad de propietarios) (<i>International Accounting Standards Board</i>, 2015, p.140)</p>
<p><b>Sección 23.</b> Ingresos de actividades ordinarias</p>	<p>La <i>International Accounting Standards Board</i> (2015, p.149) menciona que esta Sección se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) la venta de bienes.</li> <li>(b) la prestación de servicios.</li> <li>(c) los contratos de construcción en los que la entidad es el contratista.</li> <li>(d) el uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendos.</li> </ul>
<p><b>Sección 24.</b> Subvenciones del gobierno</p>	<p>Esta Sección especifica la contabilidad de todas las subvenciones del gobierno. Una subvención del gobierno es una ayuda del gobierno en forma de una transferencia de recursos a una entidad en contrapartida del cumplimiento, futuro o pasado, de ciertas condiciones relacionadas con sus actividades de operación (<i>International Accounting Standards Board</i>, 2015, p.166)</p>
<p><b>Sección 25.</b> Costos por préstamos</p>	<p>Esta Sección especifica la contabilidad de los costos por préstamos. Son costos por préstamos los intereses y otros costos en los que una entidad incurre, que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados (<i>International Accounting Standards Board</i>, 2015, p.168)</p>
<p><b>Sección 26.</b> Pagos basados en acciones</p>	<p>Esta sección especifica la contabilidad de todas las transacciones con pagos basados en acciones, incluyendo las que se liquidan con instrumentos de patrimonio o en efectivo o aquellas en que los términos del acuerdo permiten a la entidad la opción de liquidar la transacción en efectivo (u otros activos) o por la emisión de instrumentos de patrimonio (<i>International Accounting Standards Board</i>, 2015, p.169)</p>
<p><b>Sección 27.</b> Deterioro del valor de los activos</p>	<p>La (<i>International Accounting Standards Board</i>, 2015, p.177) menciona que una pérdida por deterioro de valor tiene lugar cuando el importe en libros de un activo supera su importe recuperable.</p>
<p><b>Sección 28.</b> Beneficios a los empleados</p>	<p>Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios (<i>International Accounting Standards Board</i>, 2015, p.177)</p>

<b>Sección 29.</b> Impuesto a las ganancias	Esta sección trata la contabilidad del impuesto a las ganancias. Se requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. ( <i>International Accounting Standards Board, 2015, p.199</i> )
<b>Sección 30.</b> Conversión de la moneda extranjera	Esta sección prescribe cómo incluir las transacciones en moneda extranjera y los negocios en el extranjero, en los estados financieros de una entidad, y cómo convertir los estados financieros a la moneda de presentación ( <i>International Accounting Standards Board, 2015, p.210</i> )
<b>Sección 31.</b> Hiperinflación	Esta Sección se aplicará a una entidad cuya moneda funcional sea la moneda de una economía hiperinflacionaria. Requiere que una entidad prepare los estados financieros que hayan sido ajustados por los efectos de la hiperinflación ( <i>International Accounting Standards Board, 2015, p.216</i> )
<b>Sección 32.</b> Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	Esta Sección define los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa y establece los principios para el reconocimiento, medición y revelación de esos hechos ( <i>International Accounting Standards Board, 2015, p.220</i> )
<b>Sección 33.</b> Información a revelar sobre partes relacionadas	Esta sección requiere que una entidad incluya en sus estados financieros la información a revelar que sea necesaria para llamar la atención sobre la posibilidad de que su situación financiera y su resultado del periodo puedan verse afectados por la existencia de partes relacionadas, así como por transacciones y saldos pendientes con estas partes ( <i>International Accounting Standards Board, 2015, p.224</i> )
<b>Sección 34.</b> Actividades especializadas	Esta Sección proporciona una guía sobre la información financiera de las PYMES involucradas en tres tipos de actividades especializadas: actividades agrícolas, actividades de extracción y concesión de servicios ( <i>International Accounting Standards Board, 2015, p. 229</i> )
<b>Sección 35.</b> Transición a la NIIF para las PYMES	Esta Sección se aplicará a una entidad que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en las NIIF completas o en otro conjunto de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), tales como sus normas contables nacionales, u en otro marco tal como la base del impuesto a las ganancias local ( <i>International Accounting Standards Board, 2015, p.235</i> )

**Fuente:** (*International Accounting Standards Board, 2015, pp.11-235*)

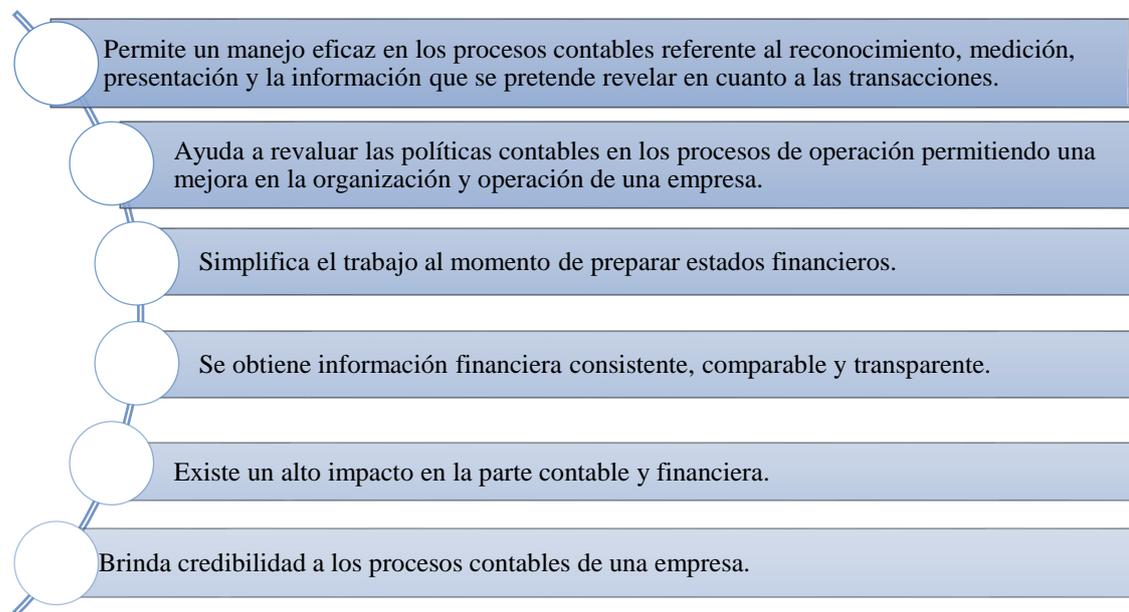
**Realizado por:** Alvear, A (2022)

### 1.5.9. Beneficios de la adopción de NIIF para PYMES

Los principales beneficios que se puede recalcar según (Figueroa, 2021):

- Son un punto importante para el manejo de una correcta contabilización.
- Permite el manejo de información de calidad para una correcta toma de decisiones.
- Son normas sencillas de aplicar.
- Constituyen una herramienta beneficiosa para un manejo contable comparable y fidedigno.
- Los costos de implementación son menores que los beneficios que genera a una empresa

Mientras que los beneficios más importantes mencionado por Delgado et al. (2020: pp.496-499) tenemos los siguientes:



**Figura 3-1:** Beneficios de la adopción de NIIF para PYMES

**Fuente:** Delgado et al. (2020: pp.496-499)

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

También se puede destacar que los beneficios de las NIIF para PYMES tienen un enfoque según Delgado et al. (2020) en:

*La relevancia de la demanda global que está en constante crecimiento, por lo que los países que adoptan esta norma internacional NIIF para Pymes en las empresas en los sistemas de contabilidad puedan comprar y comprender mejor la importancia de la economía mundial pues no solo se usa como una herramienta estratégica de la empresa, sino que también permite elaborar estados financieros homogéneos para su comprensión, pues es una herramienta fundamental para futuros cambios (p. 489)*

De los autores se puede recalcar que existe innumerables beneficios para adoptar las NIIF para PYMES, ya que permite a una empresa simplificar el trabajo para elaborar estados financieros homogéneos para su comprensión, obteniendo información financiera comparable, transparente, consistente para que exista un impacto contable y financiero permitiendo brindar credibilidad a los procesos contables de una empresa.

#### **1.5.10. Proceso**

Un proceso es una secuencia de actividades que uno o varios sistemas desarrollan para llegar a un determinado camino a partir de la utilización de recursos, ya que son actividades y tareas que generan o producen un fin (Carvajal et al., 2017: p.21)

Proceso engloba una serie de pasos que se realizan para lograr un fin determinado, que se aplica a diversas áreas puesto que el fin es realizar una secuencia de operaciones con un orden específico para cumplir un objetivo (Westreicher, 2020)

Mientras que proceso para (Porporatto, 2015) consiste:

*En un conjunto de pasos, fases, procesos organizados y sucesivos cuyo propósito es alcanzar un objetivo, meta, fin o resultado esperado determinado dependiendo el área en donde se utilice sea que se trate de una planificación, empresa o para la vida cotidiana entre otras con el fin de establecer un ordenamiento aportando un valor agregado en cualquier entorno que se utilice.*

Teniendo en cuenta lo que mencionan los autores, en simples palabras proceso consiste en una serie de fases sucesivas que se realizan con el fin de lograr un resultado esperado en cualquier área que se aplique.

#### **1.5.11. Contabilidad**

La contabilidad de acuerdo con Vite (2017) es:

*Una técnica que se usa en el registro de operaciones que afectan económicamente a una empresa produciendo sistemática y estructuralmente información financiera cuantitativa, expresada en unidades monetarias que muestran el desempeño financiero de una entidad, cuyos objetivos son proporcionar información útil para los posibles y actuales inversionistas, así como de sus*

*acreedores y otros usuarios, también para informar acerca de recursos económicos de una empresa*  
(p.5)

Mientras que para Fierro y Fierro (2016) la contabilidad consiste en:

*Recolectar, medir, codificar, registrar transacciones para poder emitir estados financieros que permitan analizar, evaluar y hacer el seguimiento al desarrollo de las operaciones de un ente económico, en forma completa y clara siendo un proceso que incluye muchas actividades importantes para obtener información oportuna, objetiva y fiable de las empresas de comercio, producción y de servicios* (pp.10-11)

Por lo tanto, la contabilidad consiste en el registro de transacciones por medio de la recolección, medición, codificación de información de una empresa para poder emitir estados financieros en forma clara, completa y oportuna.

#### ***1.5.12. Procesos contables***

El manejo de los procesos contables en una empresa es de vital importancia por lo que Elizalde (2019) menciona que:

*Son todos aquellos pasos o instructivos que se usan para el registro, manejo de las transacciones u operaciones diarias que se ejecutan en una entidad en el libro de contabilidad, considerando como el comienzo de una estructura de una empresa, en consecuencia, es importante el mantenimiento de los registros que conforman un proceso para el desarrollo eficiente de las actividades contables*  
(p.257)

Por otro lado, procesos contables son “el conjunto de pasos mediante los cuales se obtiene y se comprueba la información mostrada en los estados financieros, por lo que surge en la contabilidad como efecto de reconocer una serie de funciones enlazadas entre sí” (Vite, 2017, p.69)

Cuando se termina un ejercicio contable el deber es preparar un informe sobre la realidad financiera de entidad económica que sirva para tomar las decisiones de forma correcta y oportuna (Vite, 2017, p.73)

De tal modo que, los procesos contables son un conjunto de pasos ordenados para obtener y comprobar información de los estados financieros siendo de relevancia puesto que son importantes para el mantenimiento de registros contables.

## **1.6. Marco conceptual**

**Empresa:** comprende una entidad que transforma recursos para que sean organizados y dirigidos de la mejor manera en bienes y servicios que satisfagan necesidades del cliente para obtener beneficios para el dueño (Hernández, 2014, p.26)

**Empresa familiar:** aquella entidad que pertenece a un núcleo familiar común, normalmente son pequeñas o medianas empresas, con voluntad de continuidad del negocio de la siguiente generación familiar (Hernández, 2014, p.52)

**Estándar:** se usa para aquello que se toma o sirve como modelo, tipo, norma o referencia (Pérez y Merino, 2017)

**Políticas contables:** son principios, procedimientos que guían y direccionan a la mejor manera para registrar información contable tributaria y financiera de una entidad para poder demostrar porque se realizó cuál o tal proceso y en que se basa el registro (Gordillo, 2015, p.76)

**Procesos contables:** consiste en los pasos que se deben seguir desde que se genera un registro contable hasta que se lo ingresa al sistema y se generan los estados financieros (Valencia, 2017)

**Sección:** comprende las diferentes partes que se puede dividir un libro, norma, revista (Ucha, 2010)

### **1.7. Idea a defender**

La adopción de las NIIF para PYMES en la empresa familiar MAQUITEX permitirá contribuir a procesos contables conforme a la normativa vigente.

## CAPÍTULO II

### 2. MARCO METODOLÓGICO

#### 2.1. Enfoque de investigación

##### 2.1.1. *Enfoque cualitativo*

Emplea la recopilación y análisis de datos por medio de descripciones u observaciones para desarrollar las preguntas de investigación o para revelar nuevos interrogantes en transcurso del proceso de investigación (Hernández et al., 2014: pp.7-8)

El proyecto tiene un enfoque cualitativo pues se empleó el análisis de datos recogidos y demás datos específicos de la empresa, información que surgió en la medida que se avanzó en el desarrollo de la investigación, se aplicó en el uso de instrumentos como la guía de entrevista y la encuesta con el fin de detectar los problemas que tiene la empresa y las causas que las originaron, pues esta información sirvió de base para poder adoptar las NIIF para PYMES.

##### 2.1.2. *Enfoque cuantitativo*

Emplea la recopilación de datos en base a herramientas de medición numérica y estadística de manera secuencial y probatoria para determinar conclusiones referentes a la hipótesis (Hernández et al., 2014: pp.4-5)

Mientras que el enfoque cuantitativo se aplicó para determinar hechos y situaciones mediante el uso de herramientas numéricas para los datos recolectados, recalando que la información obtenida se presentó en tablas, gráficos, texto para un mejor entendimiento.

#### 2.2. Nivel de investigación

##### 2.2.1. *Investigación exploratoria*

Comprende una investigación exploratoria cuando se aborda un tema que no ha sido investigado antes o que es poco estudiado, por lo tanto, consiste en internarse en lo desconocido implicando analizar el problema y mirarlo desde todos los ángulos posibles (Perez et al., 2020: p.213)

El nivel de la investigación es de tipo exploratorio, dado que la problemática planteada no cuenta con información suficiente del mismo tema por lo que se buscó de trabajos los más parecidos, se recabó de fuentes bibliográficas tomadas de tesis y de artículos científicos, además para ampliar los conocimientos sobre el tema se buscó libros, sitios web, revistas científicas, documentos relacionados para tener una base sólida de información.

### **2.2.2. Investigación descriptiva**

La investigación descriptiva comprende la realización de descripciones del objeto de estudio, por medio de búsqueda de información, manejo de diferentes datos encontrados, para después procesarlos y elaborar de manera clara el análisis que sea accesible para el lector (Perez et al., 2020: p.215)

Se empleó el nivel investigación descriptivo referente a la descripción del tema propuesto en base a los datos recolectados de la realidad que surge en la empresa, detectando el estado que se encuentra, enfocándose con mayor importancia en el aspecto contable, a través de un soporte de técnicas como la encuesta, entrevista para recabar información necesaria.

## **2.3. Diseño de investigación**

### **2.3.1. No experimental**

En el diseño no experimental no se manipula las variables, por el contrario, la finalidad es observar situaciones reales, como se desarrollan de forma natural para proceder a analizarla, por medio de la aplicación de instrumentos aprobados por expertos (Cabezas et al., 2018: p.19)

En cuanto al diseño de la investigación es no experimental en vista de que no se manipuló las variables, por lo que se aplicó técnicas como la entrevista y encuesta con el fin de recolectar datos de la información de la situación real de la empresa de los hechos existentes que ocurren.

### **2.3.2. Transversal**

Es transversal cuando se toma datos por una sola vez por ende no se volverá a recabar datos de esa unidad, se analizan y los resultados que se obtienen serán válidos para explicar el estado en ese momento específico, es decir se investiga un tema en un determinado instante (Perez et al., 2020: pp.216-217)

El presente trabajo de investigación es de diseño transversal debido a que la recopilación de datos de la empresa ocurrió una sola vez es decir realizándose una sola intervención en el trabajo de campo, a través de técnicas como la entrevista y la encuesta para recabar información importante de la problemática presentada.

## **2.4. Tipo de estudio**

### **2.4.1. Aplicada**

El tipo de estudio aplicada o práctica persigue la aplicación inmediata de los conocimientos conseguidos pues corresponde partir de conocimientos científicos, teóricos para encontrar la aplicabilidad del conocimiento para la resolución del problema (Muñoz, 2018, p.142)

El tipo de estudio del presente trabajo de investigación es aplicada pues se usó la aplicación de los conocimientos obtenidos previamente para resolver el problema central de la empresa de como adoptar las NIIF para PYMES que contribuyan a llevar procesos contables apegados a la normativa vigente.

### **2.4.2. Documental**

Usa fuentes de información de todo tipo como publicaciones de periódicos, libros, documentaciones históricas, investigación estadística, medios grabados entre otros, donde la tarea del investigador es buscar, organizar, sistematizar y analizar para un determinado fin (Muñoz, 2018, p.143)

El trabajo aplico el tipo de estudio documental pues fue necesario indagar información relacionada en fuentes documentales confiables de libros, sitios web, revistas científicas, con el fin de ampliar los conocimientos sobre el tema.

### 2.4.3. *De campo*

Se aplica cuando se tiene la posibilidad de recurrir a fuentes primarias para recopilar datos o información directa de la fuente, es una oportunidad para acudir directamente donde se presenta el fenómeno y así obtener directamente de la realidad la información (Muñoz, 2018, pp.143-144)

Se aplicó este tipo de estudio de campo cuando se mantuvo contacto directo con la empresa, donde el gerente y el personal proporcionaron información de suma importancia, obtenida a través de recopilación de datos por medio de técnicas como la encuesta y entrevista, además, la opinión de los mismos sobre la problemática fue necesaria para desarrollar la propuesta.

## 2.5. Población y muestra

### 2.5.1. *Población*

Se denomina población al conjunto total de unidades o elementos que tienen los mismos fines los cuales se van a estudiar (Perez et al., 2020: pp.229-230)

**Tabla 1-2:** Población

Área	Número de personas	%
Gerencia	1	25%
Ventas y Bodega	1	25%
Contabilidad	1	25%
Servicio Técnico	1	25%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** MAQUITEX

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

### **2.5.2. Muestra**

La muestra consiste en una fracción de la población o universo la cual es seleccionada con el fin de obtener información de las variables objeto de estudio (Muñoz,2018, p.168)

Como se trata de un número reducido entre el gerente y personal que conforma la empresa se trabajó con toda la población pues no hay necesidad de extraer una muestra.

## **2.6. Métodos, técnicas e instrumentos de investigación**

### **2.6.1. Métodos**

#### **2.6.1.1. Método deductivo**

Este método va de lo general a lo particular, parte de un principio general que se aplica en cada uno de los casos particulares, es válido cuando sus indicios son de tal naturaleza que admiten apoyarnos como fundamento para poder obtener una conclusión (Muñoz, 2018, p.56)

El trabajo utilizo el método deductivo en el planteamiento del problema y en el marco teórico en la redacción por medio de un enfoque que parte de lo general a lo particular que sirvió de fundamento para llegar a conclusiones del trabajo de titulación.

#### **2.6.1.2. Método analítico**

El método analítico comprende el análisis de la descomposición de un problema u objeto en sus elementos o partes con el fin de estudiarlas donde se observan los fenómenos para llegar a un resultado (Cabezas et al., 2018: p.18)

En el trabajo se usó en el marco teórico para realizar un análisis de cada uno de las teorías y conceptos presentados con esto obtener conocimientos necesarios para el desarrollo de la propuesta, además, para el análisis de la tabulación de los resultados obtenidos de la encuesta con ello obtener información relevante.

### *2.6.1.3. Método sintético*

El método sintético es una síntesis que integra componentes de un objeto de estudio para poder estudiarlos en su totalidad, en sí significa reconstruir volviendo a integrar las partes de un todo permitiendo una mayor comprensión de los elementos constituyentes (Cabezas et al., 2018: p.19)

El presente trabajo aplico el método sintético, se usó en la redacción de la introducción, planteamiento del problema, marco teórico pues permitió llegar a la síntesis de lo más importante por medio de un resumen con ideas fundamentales además para redactar las conclusiones y recomendaciones de la propuesta.

### *2.6.2. Técnicas*

#### *2.6.2.1. Entrevista*

Por medio de preguntas escritas u orales se obtiene información por medio de la entrevista, para poder aplicarse se debe tener en cuenta la mejor disponibilidad de tiempo del entrevistado (Ríos, 2017, p.101)

Se aplicó la entrevista al Gerente General para recabar información relevante, clave sobre la empresa y para conocer su opinión sobre la propuesta que se desarrollará con el fin saber que tan viable es la misma.

#### *2.6.2.2. Encuesta*

La encuesta es una técnica que se utiliza para buscar, investigar, averiguar opiniones a través de preguntas constituidas de acuerdo con un proceso metódico como la operacionalización de variables permitiendo obtener información significativa acerca de un problema propuesto (Cabezas et al., 2018: p.81)

Se realizó encuestas a los empleados de la empresa con el propósito de conocer los puntos débiles de la entidad y recopilar información clave para saber que opinan de la problemática que se encontró siendo de gran utilidad para dar un enfoque más claro y con ello poder desarrollar la propuesta.

### **2.6.3. Instrumentos de Investigación**

#### **2.6.3.1. Guía de entrevista**

Formado por varias preguntas abiertas, desarrolladas por el investigador con el objetivo de obtener datos (Ríos, 2017, p.105)

Documento que contiene preguntas abiertas que sirvió para recolectar las respuestas importantes del gerente de la empresa.

#### **2.6.3.2. Cuestionario de encuesta**

El cuestionario es el instrumento más usado para recolectar información las cuales hacen uso de preguntas cerradas que son más sencillas de organizar, cuantificar y analizar, se construye en base al problema y en función de la información que interesa obtener (Muñoz, 2018, pp.202-203)

Se realizó una encuesta personal de la empresa, a cada integrante mediante el uso de un cuestionario que contó con preguntas cerradas de selección múltiple y dicotómicas con esto se recabó datos importantes que facilitó el desarrollo de la investigación.

## CAPÍTULO III

### 3. MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

#### 3.1. Resultados

La presente investigación obtuvo los siguientes resultados una vez aplicada la entrevista y la encuesta.

##### 3.1.1. Entrevista

**Objetivo:** Obtener información con el fin de que sirva como base para adoptar por primera vez las NIIF para PYMES en la empresa familiar MAQUITEX.

#### ENTREVISTA AL GERENTE MAQUITEX

##### Desarrollo

##### 1. ¿Qué actividad desarrolla la empresa MAQUITEX?

Es una empresa familiar con 19 años de experiencia que se dedica a la venta al por mayor y menor de maquinaria y equipo para la industria textil; venta de toda clase de repuestos, accesorios para la maquinaria textil y brinda servicio técnico autorizado a nivel de la provincia de Chimborazo de instalación, mantenimiento y reparación de maquinaria textil.

##### 2. ¿A cuánto ascendieron sus ventas en el año anterior?

Las ventas del año anterior 2020 fueron en un promedio de \$ 146.434,72 lo que le categoriza en una microempresa.

##### 3. ¿A su criterio usted nos puede mencionar cuáles son los problemas existentes en la empresa?

La empresa según mi criterio tiene problemas administrativos pues existe ciertas dificultades como un poco de desorganización, falta de planificación de algunos procesos se demoran

demasiado y la falta de determinación del proceso contable que maneja la empresa, existe ciertas falencias especialmente en el registro de información, esto quizá se deba a que no cuenta con el manual de políticas contables.

**4. ¿Cuenta la empresa con un organigrama estructural?**

La empresa no cuenta con un organigrama estructural definido, sin embargo, el personal pese a no contar con este instrumento sabe la función y rol que le toca desarrollar en la empresa.

**5. ¿La empresa cuenta con un manual de políticas y procedimientos contables?**

La empresa no cuenta con esos instrumentos, sin embargo, todo lo que se desarrolla es base en la experiencia que se ha obtenido a lo largo de los años, a los trabajadores solo se le socializa verbalmente los procesos que se desarrollan por ende no se cuenta con un manual de políticas y procedimientos contables que sirva como un respaldo para el personal.

**6. ¿Usted tiene conocimiento acerca de las normas internacionales NIIF para PYMES?**

Si, pero solo un conocimiento básico que es una normativa internacional cuya función es homogeneizar y estandarizar la contabilidad que se maneja en una empresa PYME.

**7. ¿Conoce usted la resolución que mencionan el ente de control sobre la aplicación de la NIIF para PYMES?**

Si, puesto que me llego al correo la notificación de la resolución emitida por el Servicio de Rentas Internas de que las personas naturales que se encuentren obligados a llevar contabilidad deberán hacerlos bajo las NIIF para PYMES.

**8. ¿Considera usted que la aplicación de las NIIF para PYMES permitirá que los procesos contables de la empresa sean confiables y seguros?**

Sí, considero que permitirá un manejo de información contable confiable y segura será de gran ayuda para tomar decisiones oportunas sobre el giro de mi negocio.

**9. ¿Qué impacto cree usted que generará la adopción de NIIF para PYMES en su empresa?**

Un impacto positivo, pues significa distintos cambios en algunos procesos e incluso generara cambios en los estados financieros para bien.

**10. ¿Usted cree que es importante que se involucre el personal de la empresa para que se cumpla la adopción de las NIIF para PYMES?**

Es de suma importancia que colabore el personal de la empresa, puesto que todos debemos estar comprometidos en lo que sea beneficioso para la empresa eso nos permite superarnos y ser un gran equipo de trabajo, comprometidos.

### 3.1.2. Encuesta

**Objetivo:** Recopilar información relevante que sirva como base para poder adoptar por primera vez las NIIF para PYMES en la empresa familiar MAQUITEX.

## CUESTIONARIO

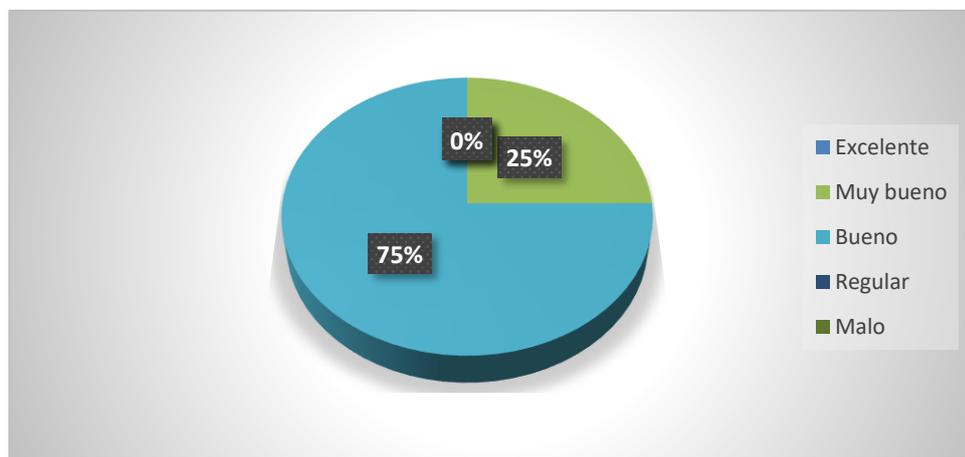
### Desarrollo

#### 1. ¿Cómo calificaría el manejo de los procesos contables que lleva a cabo la empresa?

**Tabla 1-3:** Manejo de los procesos contables

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Excelente	0	0%
Muy bueno	1	25%
Bueno	3	75%
Regular	0	0%
Malo	0	0%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada al personal de MAQUITEX  
**Realizado por:** Alvear, A (2022)



**Gráfico 1-3:** Manejo de procesos contables

**Fuente:** Tabla 1-3

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

**Análisis e Interpretación:** En base a los resultados obtenidos en la encuesta, el 75% de los encuestados opinaron que el manejo de procesos contables que lleva la empresa es muy bueno, mientras que el 25% mencionan que es muy bueno, lo que muestra es que el manejo de los

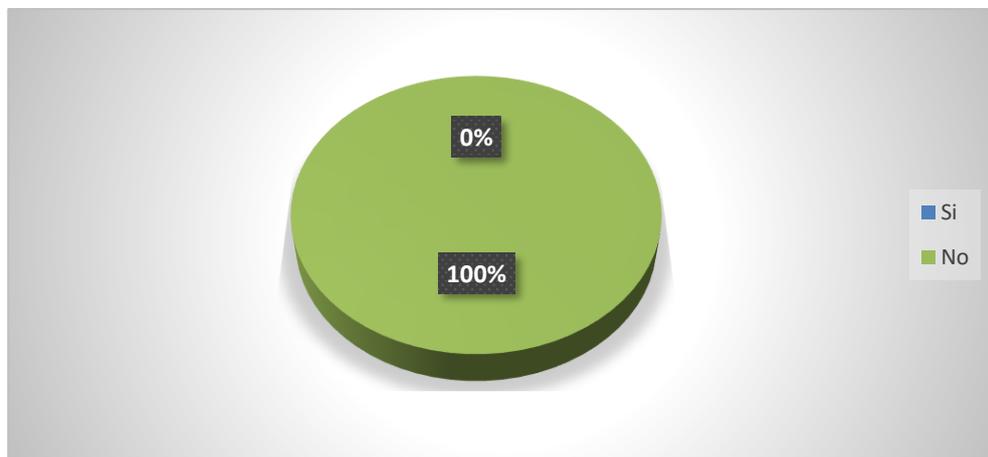
procesos contables existe ciertas falencias, lo que genera que no se conozca o no se tenga información correcta.

**2. ¿La empresa para facilitar el manejo de procesos contables cuenta con un manual de políticas contables?**

**Tabla 2-3:** Manual de políticas contables

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Si	0	0%
No	4	100%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada al personal de MAQUITEX  
**Realizado por:** Alvear, A (2022)



**Gráfico 2-3:** Manual de políticas contables

**Fuente:** Tabla 2-3

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

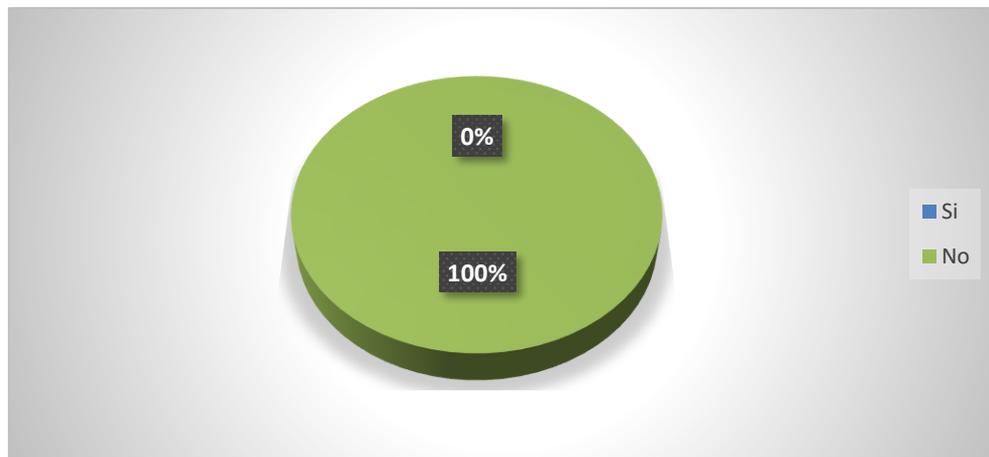
**Análisis e Interpretación:** En base a los resultados obtenidos en la encuesta, el 100% de los encuestados mencionaron que la empresa no cuenta con un manual de políticas contables, esto se debe a falta de organización pues solo se le socializa verbalmente los procesos que se desarrollan en la empresa además por falta de tiempo no se elabora el manual de políticas contables.

### 3. ¿La empresa cuenta con un organigrama estructural?

**Tabla 3-3:** Organigrama estructural

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Si	0	0%
No	4	100%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada al personal de MAQUITEX  
**Realizado por:** Alvear, A (2022)



**Gráfico 3-3:** Organigrama estructural

**Fuente:** Tabla 3-3

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

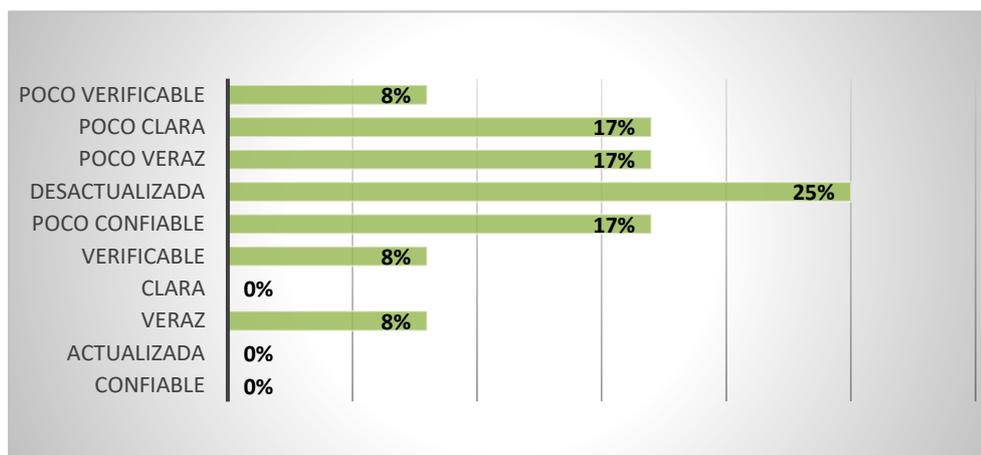
**Análisis e interpretación:** En base a los resultados obtenidos en la encuesta, el 100% de los encuestados mencionaron que la empresa no cuenta con un organigrama estructural, por lo que solo se le socializa verbalmente las funciones que desarrolla cada empleado lo que genera que no se delimiten las funciones de forma correcta y no exista una buena organización.

**4. La información que generan los procesos contables en la empresa a su criterio es: (puede marcar más de una opción)**

**Tabla 4-3:** Información de los procesos contables

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Confiable	0	0%
Actualizada	0	0%
Veraz	1	8%
Clara	0	0%
Verificable	1	8%
Poco confiable	2	17%
Desactualizada	3	25%
Poco veraz	2	17%
Poco clara	2	17%
Poco verificable	1	8%
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada al personal de MAQUITEX  
Realizado por: Alvear, A (2022)



**Gráfico 4-3:** Información de los procesos contables

Fuente: Tabla 4-3  
Realizado por: Alvear, A (2022)

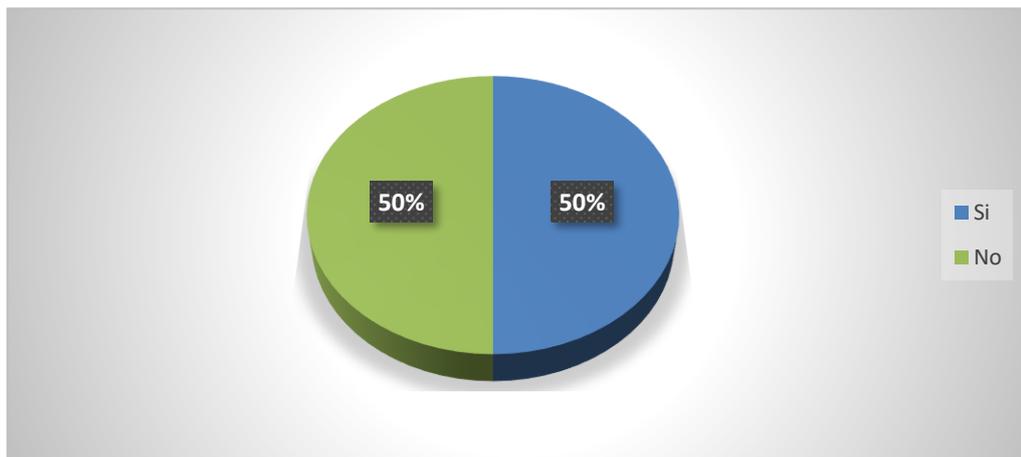
**Análisis e interpretación:** En base a las 4 personas encuestadas se obtuvieron 12 resultados de los cuales se halló lo siguiente, el 25% de la información está desactualizada, el 17% que es poco clara, veraz y confiable, el 8% es poco verificable, el 8% verificable y veraz, en sí esto se debe a que existen ciertas falencias en los procesos contables lo que ocasiona que no se conozca con seguridad la verdadera situación contable de la empresa.

## 5. ¿Usted conoce que son las NIIF para PYMES?

**Tabla 5-3: NIIF para PYMES**

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Si	2	50%
No	2	50%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada al personal de MAQUITEX  
**Realizado por:** Alvear, A (2022)



**Gráfico 5-3: NIIF para PYMES**

**Fuente:** Tabla 5-3

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

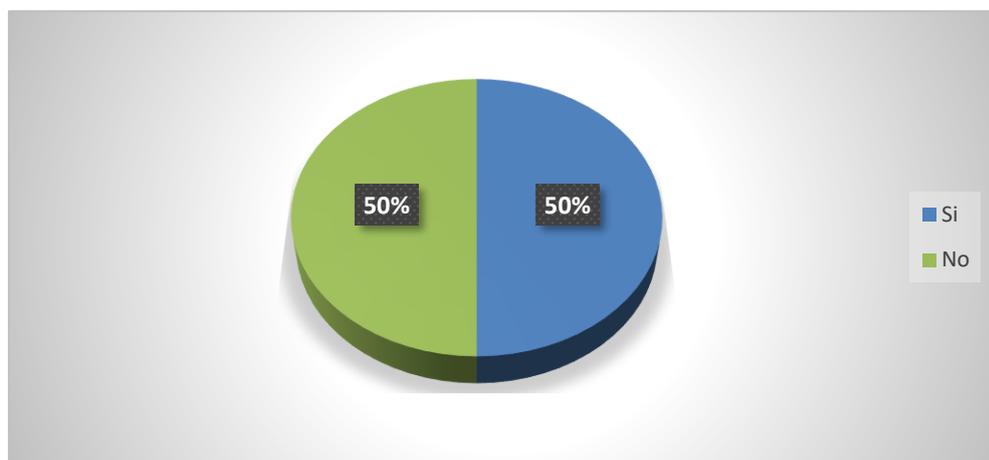
**Análisis e interpretación:** En base a los resultados obtenidos en la encuesta, el 50% de los encuestados mencionaron que conocen que son las NIIF para PYMES, mientras que el 50% de los encuestados no conocen que son las NIIF para PYMES, esto se debe a falta de desconocimiento y socialización por parte de la gerencia a cerca de esta normativa internacional, lo que puede ocasionar ciertas dificultades, para lograr la transición a la norma.

**6. ¿Conoce usted la resolución que menciona el ente de control sobre la aplicación de la NIIF para PYMES?**

**Tabla 6-3:** Resolución del ente de control

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Si	2	50%
No	2	50%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada al personal de MAQUITEX  
**Realizado por:** Alvear, A (2022)



**Gráfico 6-3:** Resolución del ente de Control

**Fuente:** Tabla 6-3  
**Realizado por:** Alvear, A (2022)

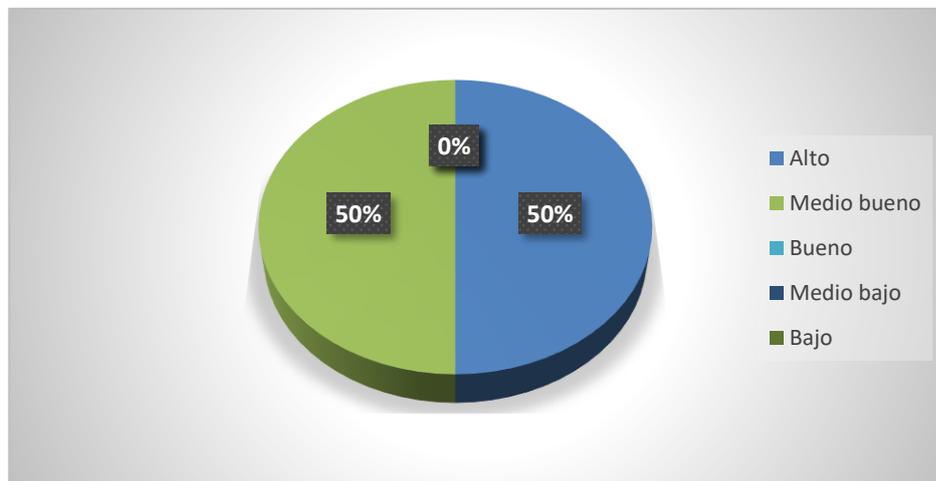
**Análisis e interpretación:** En base a los resultados obtenidos en la encuesta, el 50% de los encuestados conocían la resolución que mencionan el ente de control sobre la aplicación de la NIIF para PYMES, mientras que el 50% de los encuestados desconocía y no estaban informados, esto se debe a la falta socialización de la gerencia a cerca de lo que mencionan los entes de control sobre el de aplicar esta normativa internacional, lo que puede ocasionar ciertas dificultades.

**7. ¿En qué nivel cree que los procesos contables se beneficiaran al adoptar las NIIF para PYMES?**

**Tabla 7-3: Beneficio de adoptar NIIF para PYMES**

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Alto	2	50%
Medio bueno	2	50%
Bueno	0	0%
Medio bajo	0	0%
Bajo	0	0%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada al personal de MAQUITEX  
Realizado por: Alvear, A (2022)



**Gráfico 7-3: Beneficio de adoptar NIIF para PYMES**

Fuente: Tabla 7-3  
Realizado por: Alvear, A (2022)

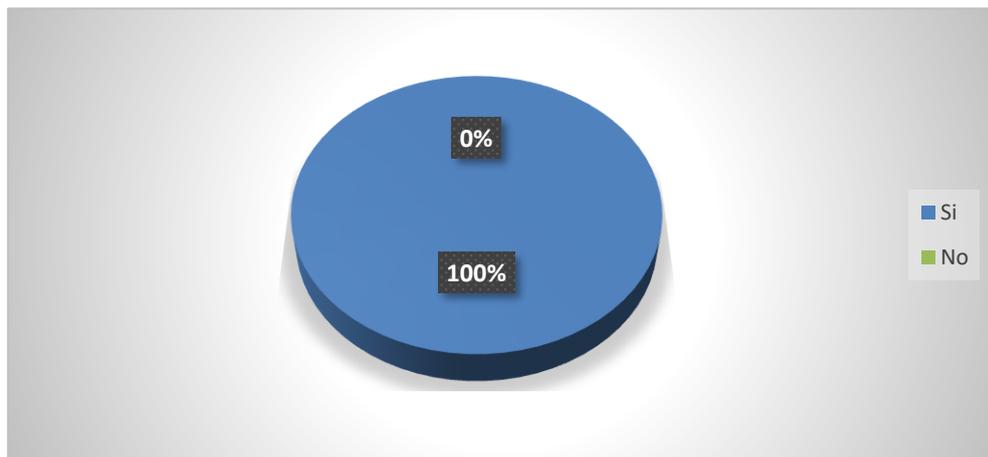
**Análisis e interpretación:** En base a los resultados obtenidos en la encuesta, el 50% de los encuestados están de acuerdo que los procesos contables se beneficiaran al adoptar las NIIF para PYMES en un nivel alto, mientras que el 50% en un nivel medio bueno, en sí los encuestados están de acuerdo que traerá grandes beneficios a la empresa el aportar las NIIF para PYMES.

**8. ¿Considera que el manejo de procesos contables de acuerdo con las NIIF para PYMES ayudará a presentar información confiable y segura?**

**Tabla 8-3:** NIIF para PYMES ayudará a presentar información confiable y segura.

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Si	4	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada al personal de MAQUITEX  
**Realizado por:** Alvear, A (2022)



**Gráfico 8-3:** NIIF para PYMES ayudará a presentar información confiable y segura.

**Fuente:** Tabla 8-3  
**Realizado por:** Alvear, A (2022)

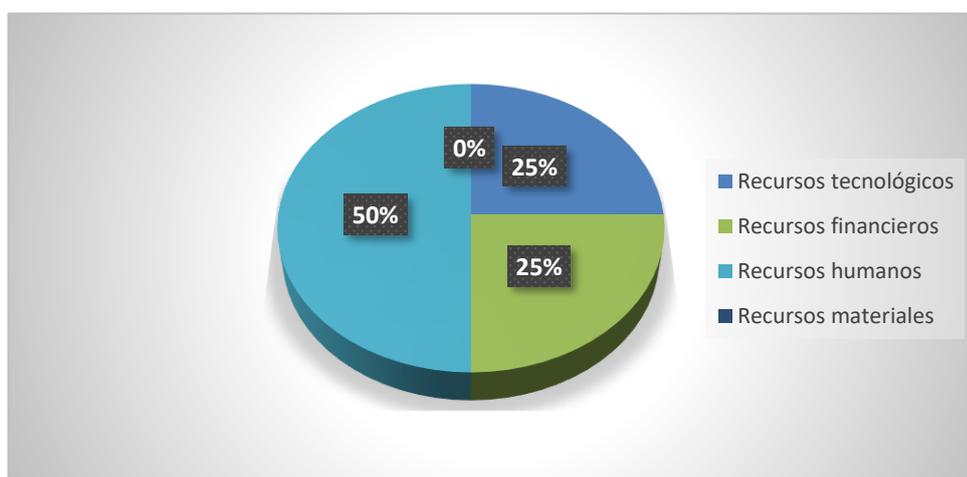
**Análisis e interpretación:** En base a los resultados obtenidos en la encuesta, el 100% de los encuestados mencionan que, sí, que el manejo de procesos contables de acuerdo con las NIIF para PYMES ayudará a presentar información confiable y segura, esto se debe a que la normativa internacional ayuda a presentar de manera correcta la contabilidad de la empresa.

9. ¿Qué recursos usted cree que se utilizarían en la adopción de NIIF para PYMES?

**Tabla 9-3:** Recursos que se usarían en adopción de NIIF para PYMES

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Recursos tecnológicos	1	25%
Recursos financieros	1	25%
Recursos humanos	2	50%
Recursos materiales	0	0%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta aplicada al personal de MAQUITEX  
Realizado por: Alvear, A (2022)



**Gráfico 9-3:** Recursos que se usarían en adopción de NIIF para PYMES

Fuente: Tabla 9-3  
Realizado por: Alvear, A (2022)

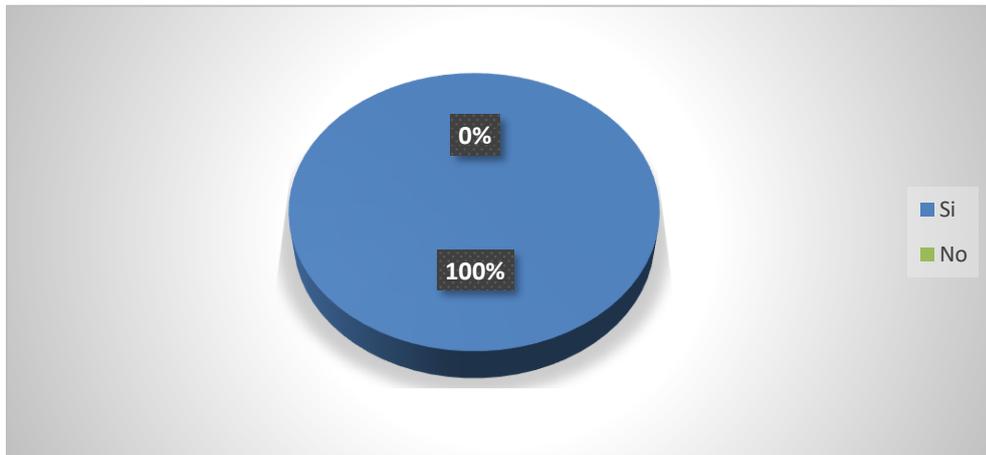
**Análisis e interpretación:** En base a los resultados obtenidos en la encuesta, el 50% de los encuestados menciona que se necesitan recursos humanos, el 25% menciona que se necesitan recursos tecnológicos para la adopción de NIIF para PYMES, mientras que el 25% menciona que se necesitan recursos financieros, lo que significa que el recurso más importante a considerar es el humano, ya que si todos colaboran para que esta normativa pueda adoptar se benefician todos, mientras que los recursos tecnológicos son importantes para ir a la vanguardia de la tecnología y los recursos financieros en el caso de que se necesite para capacitaciones que sea necesarias.

## 10. ¿Considera que la adopción de la NIIF para PYMES traerá beneficios a la empresa?

**Tabla 10-3:** La NIIF para PYMES traerá beneficios a la empresa

Opciones	Respuestas	Porcentaje
Si	4	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada al personal de MAQUITEX  
**Realizado por:** Alvear, A (2022)



**Gráfico 10-3:** La NIIF para PYMES traerá beneficios a la empresa

**Fuente:** Tabla 10-3

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

**Análisis e interpretación:** En base a los resultados obtenidos en la encuesta, el 100% de los encuestados mencionan que están de acuerdo que la adopción de la NIIF para PYMES traerá beneficios a la empresa en efecto ayudará a presentar la información contable de manera correcta, clara y oportuna siendo de ayuda al gerente a que tome decisiones.

## **3.2. Discusión de resultados**

### ***3.2.1. Verificación de la idea a defender***

En base a los resultados obtenidos una vez aplicadas la entrevista al gerente y la encuesta al personal de la empresa, se comprueba la veracidad de la idea a defender, de modo que la adopción de las NIIF para PYMES para MAQUITEX ubicada en el cantón Riobamba, provincia de Chimborazo contribuirá a procesos contables conforme a la normativa vigente prestando ayuda a presentar información contable confiable, segura y que el gerente podrá usar para una toma de decisiones oportunas.

### **3.3. Propuesta**

#### **3.3.1. Título**

Adopción por primera vez de las NIIF para PYMES en la empresa familiar MAQUITEX, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo.

#### **3.3.2. Datos generales de MAQUITEX**

##### **3.3.2.1. Historia de la empresa**

La empresa familiar MAQUITEX inicia sus actividades comerciales el 03 de septiembre de 2002 mediante el Registro Único de Contribuyentes de Personas Naturales con RUC 0602173494001, obligada a llevar contabilidad, cuenta con una trayectoria de 19 años, con un pequeño local que se dedicaba a la venta de máquinas, repuestos y reparación enfocada para la industria textil gracias a la constancia del gerente con su esposa inauguran su propio local en el 2013 más amplio para una mejor atención a su distinguida clientela, actualmente está ubicada en la provincia de Chimborazo, cantón Riobamba en las calles Espejo 30-38 entre Nueva York y Febres Cordero.

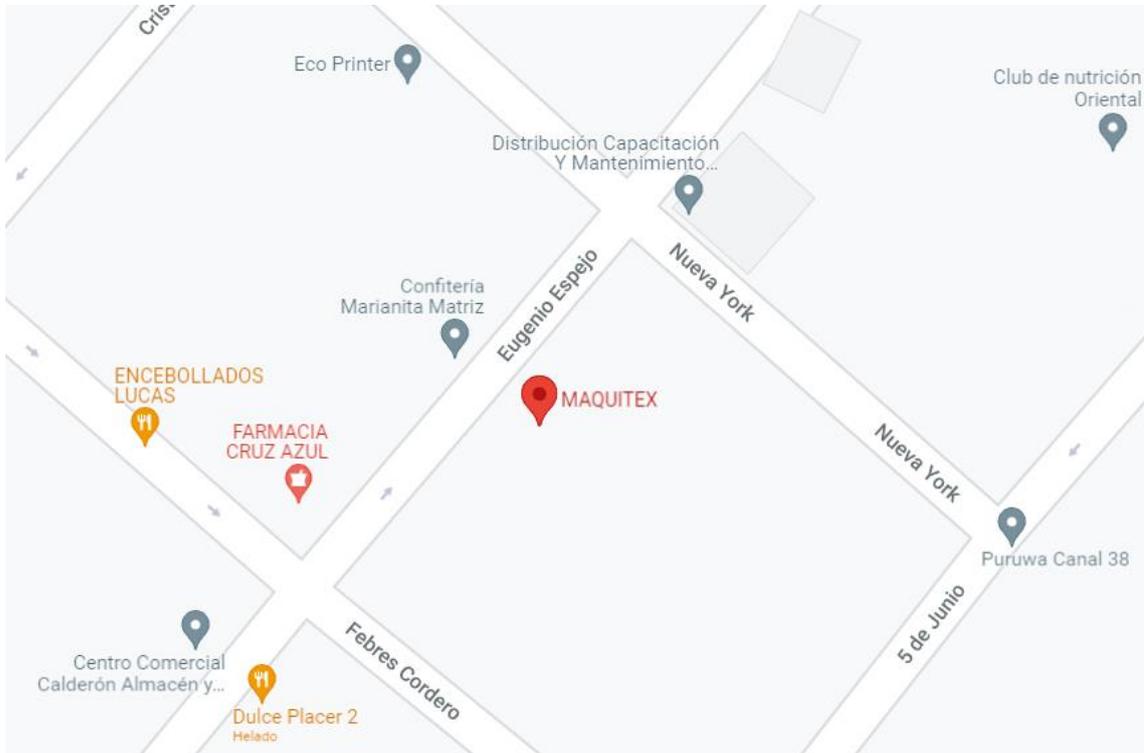
Se dedica a la venta al por mayor y menor de maquinaria y equipo para la industria textil de marcas reconocidas a nivel mundial siendo distribuidores autorizados como JUKI, KANSAI, SIRUBA, SINGER, JACK, PEGASUS, JONTEX, venta de cortadoras, planchas domésticas e industriales; venta de toda clase de repuestos, accesorios para la maquinaria textil, insumos y servicio técnico autorizado a nivel de la provincia de Chimborazo de instalación, mantenimiento y reparación de maquinaria textil, venta de licuadoras domésticas e industriales.

Es una empresa familiar perteneciente al sector privado que cuenta con su dueño que es el gerente propietario, su esposa encargada de las ventas y la bodega, un empleado bajo relación de dependencia y un contador que presta sus servicios profesionales.

Como es una empresa posicionada en el mercado riobambeño cuenta con la fidelidad de su distinguida clientela lo que le ha permitido seguir creciendo en el transcurso de los años para proporcionar un servicio de primera que garantice satisfacer las necesidades del cliente.

### 3.3.2.2. Ubicación

La empresa MAQUITEX se encuentra ubicada en la provincia de Chimborazo, ciudad Riobamba en las calles Espejo 30-38 entre Febres Cordero y Nueva York.



**Figura 1-3:** Ubicación de MAQUITEX

Fuente: Google Maps (2022)

Realizado por: Alvear, A (2022)

### 3.3.2.3. Misión

Ofrecer al sector textil máquinas de coser de marcas reconocidas y de excelente calidad, brindando asesoramiento técnico y profesional, para contribuir al crecimiento de la industria nacional.

### 3.3.2.4. Visión

Ser la empresa líder en ventas de máquinas de coser y productos para el sector textil en la provincia de Chimborazo, que se destaque por ofrecer productos de excelente calidad y un servicio técnico personalizado, con la finalidad de brindar una experiencia única de nuestros clientes.

### 3.3.2.5. Valores

- Compromiso
- Calidad
- Respeto
- Honestidad
- Servicio
- Trabajo de Equipo

### 3.3.2.6. Descripción del equipo de trabajo de MAQUITEX

**Tabla 11-3:** Descripción del equipo de trabajo de MAQUITEX

<b>ÁREA</b>	<b>RESPONSABLE</b>
Gerencia	Sr. José Alvear
Ventas y Bodega	Sra. Yolanda Alvear
Contabilidad	Ing. Iván Anilema
Servicio Técnico	Sr. Klever Castillo

**Fuente:** MAQUITEX

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

### 3.3.3. *Adopción por Primera vez de las NIIF para PYMES.*

#### 3.3.3.1. *Descripción de la Propuesta*

Para la adopción de las NIIF para PYMES se lo hará de la siguiente manera:

CONTENIDO
<ul style="list-style-type: none"><li>• Introducción</li><li>• Reseña Histórica de la empresa</li><li>• Marco referencial de las normas</li><li>• Cronograma de fechas para la Adopción de NIIF para PYMES</li><li>• Oficio de notificación a gerencia</li><li>• Selección de NIIF para PYMES aplicables para la empresa</li><li>• Equipo de trabajo para la adopción de la norma</li><li>• Aplicación por departamentos</li><li>• Manual de políticas contables bajo NIIF para PYMES</li><li>• Plan de cuentas conforme a las NIIF para PYMES</li><li>• Adopción de las NIIF para PYMES</li><li>• Control para verificar la adopción de NIIF para PYMES</li><li>• Resultados esperados.</li></ul>

**Figura 2-3:** Contenido de la propuesta

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

## **Introducción**

En el Ecuador esta normativa está considerada para las pequeñas y medianas empresas, ya que forman la mayoría de los entes que conforman el país pues son una fuente generadora de empleo, creadoras de emprendimientos, productoras de casi la mayoría de los servicios ecuatorianos que se consumen en un día, al ser PYMES estas tienden a estructuras organizacionales que se adaptan más fácil a los cambios existentes en la economía.

En la ciudad de Riobamba las pequeñas y medianas empresas son consideradas como fuentes emprendedoras de ingresos económicos a nivel cantonal, zonal, regional se han visto en la necesidad de buscar formas para llevar controles en el área contable de una empresa por lo que surge la adopción de las normas NIIF para PYMES.

La empresa MAQUITEX se ha caracterizado por ser un ente de desarrollo en el sector de la Industria Textil de la provincia por lo que ha visto necesario la adopción de las Normas de NIIF para PYMES, que es una sola norma dividida en 35 secciones diseñadas para poder satisfacer las necesidades de las pequeñas y medianas empresas de un país puesto que es un estándar creado para preparar estados financieros con propósito de obtener información general de la situación financiera de la empresa.

Esta propuesta de investigación hace referencia de manera secuencial a la adopción de la norma internacional NIIF para PYMES, de manera que contendrá varios lineamientos necesarios para aplicar lo fundamental, teniendo en cuenta que aún no existe una guía de referencia para la adopción de NIIF para PYMES por eso va enfocado en de manera secuencial desde el marco referencial de las normas, la elaboración del oficio notificando a gerencia, cronograma de fechas para la Adopción de NIIF para PYMES, selección de NIIF para PYMES aplicables a la empresa, equipo de trabajo para la implementación de la norma, aplicación por departamentos, manual de políticas contables bajo NIIF para PYMES, plan de cuentas conforme a las NIIF para PYMES, adopción de las NIIF para PYMES, control para verificar la adopción de NIIF para PYMES finalizando con los resultados esperados.

## Reseña Histórica de la empresa



**Figura 3-3:** Instalaciones de MAQUITEX

Fuente: MAQUITEX

Realizado por: Alvear, A (2022)

La empresa MAQUITEX está ubicada en la provincia de Chimborazo, cantón Riobamba en las calles Eugenio Espejo 30-38 entre León Febres Cordero y Nueva York, cuenta con 19 años de experiencia en el mercado para la Industria Textil, ofreciendo sus servicios en venta de maquinaria, equipo, insumos, repuestos, accesorios, cortadoras, planchas domésticas, planchas industriales, afilado de tijeras, aceites, bazar, repuestos OSTER además de prestar su servicio técnico para autorizado a nivel de la provincia de Chimborazo de instalación, mantenimiento y reparación de maquinaria textil, en sí todo lo necesario para impulsar la Industria de la Confección de la ciudad.

Es una entidad que pertenece al sector privado, se creó el 03 de septiembre de 2002 mediante el Registro Único de Contribuyentes de Personas Naturales con RUC 0602173494001, obligada a llevar contabilidad.

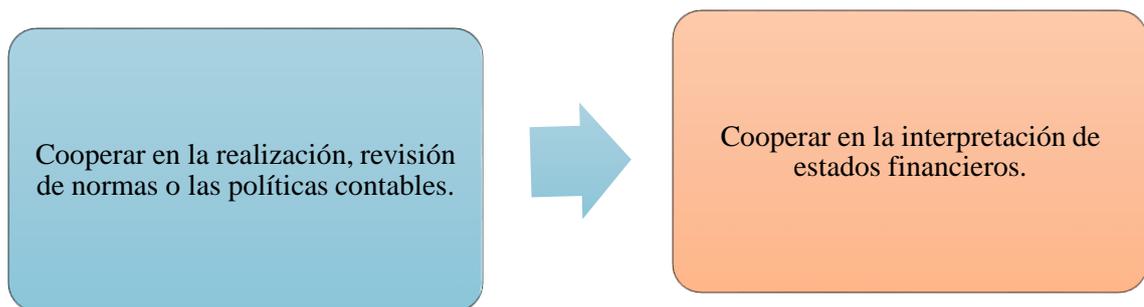
La empresa se posicionó en el mercado riobambeño ofreciendo una experiencia única a su distinguida clientela con productos de marcas reconocidas de calidad, brindando un servicio de primera que cubra las necesidades que requiere el cliente, para contribuir el crecimiento de la industria textil.

## Marco referencial de las normas

El origen de las NIIF para PYMES es en 2009, donde se emitió y desarrolló una norma adaptada a las pequeñas y medianas empresas, que nace de una versión reducida de las NIIF Completas y sus Interpretaciones, la norma es utilizada para elaborar estados financieros para entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas, y publican sus estados financieros para propósito de información general, la norma cuenta con alrededor de 230 hojas de material didáctico y temas muy concretos pues toma como referencia la evolución de las NIIF completas.

La palabra pequeñas y medianas entidades, según lo define el (*International Accounting Standards Board*, 2015, pp.8-9) se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas, puesto que muchas de las jurisdicciones de todas partes del mundo desarrollaron sus propias definiciones de PYMES, pues esas definiciones nacionales o regionales contienen criterios cuantificados establecidos en los empleados, los ingresos, los activos, u otros componentes.

El fin de la normativa NIIF para PYMES es servir para:



**Figura 4-3:** Fin de las NIIF para PYMES

**Fuente:** Molina (2015, p.15)

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

El propósito de las NIIF para PYMES según Molina (2015, p.18) radica en que:

- Omite determinados temas que se regulan en las NIIF completas porque no son necesarios o frecuentes.
- Simplifica las políticas contables referentes a medición, presentación, reconocimiento.
- Reduce alternativas contables presentes en las NIIF completas, pues disminuye alternativas de elaborar políticas contables que presenten mejor fondo económico
- Enseña el contenido de los elementos de los estados financieros y ayuda a entender el significado de cada uno de ellos, como se miden, se dan de baja o reconocen.

Por otro lado, el marco se retroalimenta de las interpretaciones que se realiza a cada norma, implica que su emisión admite una interpretación de los conceptos que deben mantenerse coherente en la regulación futura de otros temas similares

Lo que ayuda a generar información financiera considerada en las necesidades de la entidad, la misma debe ser útil para la toma de decisiones de los inversores, por lo que la elaboración de los estados financieros en una entidad es importante pues informa sobre la situación patrimonial, los resultados, flujo de efectivo y movimientos en el patrimonio que se han originado al realizar el ejercicio, la misma que se debe complementar de manera cualitativa y cuantitativa con las notas, además, la información financiera de las PYMES da cuenta de la administración de los recursos que usa la gerencia.

Las entidades que aplican la normativa internacional del IASB (*International Accounting Standards Board*, 2015, p.9) menciona que recae en las autoridades reguladoras o legislativas de cada nación, esto se cumple para la NIIF, sin embargo, la clase de empresas a las que se enfoca las NIIF para PYMES es importante, puesto que es para pequeñas y medianas entidades, de forma que:

- El IASB pueda decidir sobre las exigencias de contabilización e información a revelar sean apropiados para estas empresas.
- Esten informados del alcance hacia la aplicación de las NIIF para PYMES las autoridades, los organismos emisores de la norma, entidades y los auditores.

Se puede recalcar la importancia de las NIIF para PYMES en las pequeñas y medianas empresas, puesto que esta normativa nace con fin el de ayudar a estas entidades a presentar información clara, que será útil para los propietarios para una toma de decisiones, además se debe de considerar que como es una normativa simplificada es más fácil para su aplicación, ya que se adopta según la necesidad de cada ente, además la norma cuenta con material didáctico y temas muy concretos pues toma como referencia la evolución de las NIIF completas.

## Cronograma de fechas para la Adopción de NIIF para PYMES

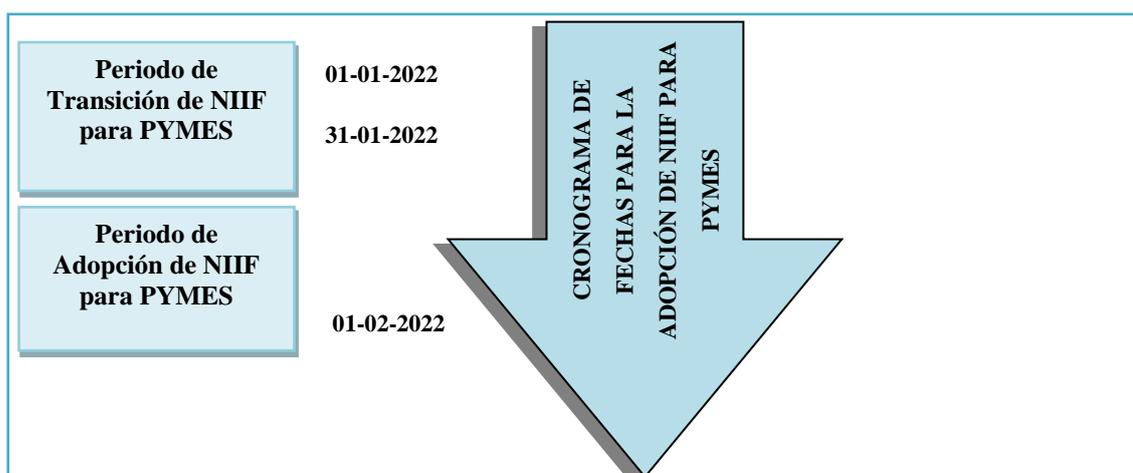
El cronograma de fechas para la adopción de NIIF para PYMES detallado a continuación especifica un periodo de transición y de adopción donde se prepara todo lo necesario para la transición a la norma, enfocado en detallar los lineamientos de manera secuencial.

En el periodo de transición se elaboró el oficio informando a gerencia que cumpla la exigencia del organismo de control para la adopción de la norma, luego procede el levantamiento de información escogiendo las secciones de la norma a aplicar, el equipo de trabajo para la adopción de la norma, los departamentos que irá enfocado, capacitación en un taller de NIIF para PYMES, manual de políticas contables bajo NIIF para PYMES, el plan de cuentas conforme la NIIF para PYMES.

En el periodo de adopción de NIIF para PYMES se realizaron los respectivos ajustes con el fin de obtener los montos reales del estado de situación financiera o balance general del 2021 y con ello determinar el balance general bajo NIIF para PYMES.

El balance bajo las NIIF para PYMES será el punto de partida para la contabilidad bajo el nuevo marco contable de las NIIF para PYMES.

Después se elaboró el control para verificar la adopción de NIIF para PYMES donde se evaluará si cumplió o no los lineamientos detallados al inicio de la propuesta, finalizando con los resultados que se esperan con la adopción de la norma.



**Figura 5-3:** Cronograma de fechas para la Adopción de NIIF para PYMES

Realizado por: Alvear, A (2022)

## **Oficio de notificación a gerencia**

A continuación, se presenta la propuesta del oficio de notificación informando a gerencia que cumpla con lo exigido por parte del organismo control:

Riobamba, 1 de enero del 2022

Sr. José Alvear

**GERENTE GENERAL DE MAQUITEX**

Por medio de la presente debo informarle que *a través de Resolución N° NAC-DGERCGC20-00000060 emitida el 29 de septiembre del 2020 en el Art.10 establece: “Las personas naturales que, de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación, que se encuentren obligados a llevar contabilidad deberán hacerlo bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas Entidades (NIIF para las PYMES),*

En tal virtud se debe llevar obligatoriamente la Transición y Adopción por Primera Vez de la NIIF para PYMES, con la finalidad de evitar multas y sanciones por parte del organismo de control.

Finalmente, cumplo con notificar la obligación sustentada con la respectiva base legal, es decisión de la administración (gerente) cumplir a cabalidad con lo exigido por parte del organismo control.

Atentamente:

Ing. Iván Anilema

**CONTADOR GENERAL**

## Selección de NIIF para PYMES aplicables para la empresa

Se seleccionará a continuación las secciones de las NIIF para PYMES aplicables en la empresa MAQUITEX.

**Tabla 12-3:** 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	

<b>Sección 30</b>	Conversión de moneda extranjera		X
<b>Sección 31</b>	Hiperinflación		X
<b>Sección 32</b>	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa		X
<b>Sección 33</b>	Información a revelar sobre las partes relacionadas		X
<b>Sección 34</b>	Actividades especializadas		X
<b>Sección 35</b>	Transición de la NIIF para las PYMES	X	

**Fuente:** *International Accounting Standards Board* (2015, p.45)

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

Del total de las 35 secciones de las NIIF para PYMES, para la aplicación de esta propuesta se ha tomado 16 secciones que se han visto necesarias y son las siguientes:

- 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)

**Figura 6-3:** Secciones de la NIIF para PYMES seleccionadas

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

Estas secciones de la norma han sido seleccionadas para la empresa familiar MAQUITEX pues tiene que ver con el giro del negocio y con sus necesidades presentadas en el transcurso de la realización del trabajo, por lo que se les aborda de una manera teórica para ampliar la información y quedar claro en el propósito que van enfocadas, por lo que se detallara de una manera fácil y

sencilla con lo necesario para su comprensión se abordará el alcance y las características más relevantes de las mismas, el propósito es tener una base sólida para el desarrollo de la propuesta.

A continuación, se detallará las secciones escogidas:

### Conceptos y principios fundamentales

**Tabla 13-3:** Sección 2. Conceptos y principios fundamentales

Sección 2	Conceptos y principios fundamentales
<b>Alcance</b>	Esta sección describe el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades (PYMES) y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las PYMES sea útil. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de las PYMES ( <i>International Accounting Standards Board</i> , 2015, p. 13)
<b>Características</b>	<p><b>Características cualitativas de la información en los estados financieros</b></p> <p><b>Compresibilidad:</b> se debe presentar la información de los estados financieros de modo comprensible para los usuarios que tienen conocimiento razonable de la actividad de la empresa o de modo contable.</p> <p><b>Relevancia:</b> cuando genera influencia sobre decisiones económicas la información será relevante.</p> <p><b>Materialidad o importancia relativa:</b> la información es material y relevante, pero si existe omisión o presentación errónea podría influir en las decisiones económicas.</p> <p><b>Fiabilidad:</b> la información presentada por los estados financieros debe ser fiable estando libre de errores significativos representando así fielmente lo que se requiere presentar.</p> <p><b>La esencia sobre la forma:</b> las transacciones y sucesos deben registrarse y presentarse de forma con su esencia y no solo de acuerdo con su forma legal.</p> <p><b>Prudencia:</b> es la introducción de cierto grado de precaución en la elaboración de estados financieros.</p> <p><b>Integridad:</b> 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.</p> <p><b>Comparabilidad:</b> la información de los estados financieros debe permitir comparar tendencias y rendimiento financiero de su entidad además de permitir comparar con entidades diferentes para evaluar su situación.</p> <p><b>Oportunidad:</b> proporciona información que influye para la toma de decisiones dentro de un periodo.</p> <p><b>Equilibrio entre Costo y Beneficio:</b> debe exceder los beneficios a los costos originarios en el giro normal de la entidad.</p>

	<p><b>Esfuerzo y costo desproporcionado:</b> ocasionado por motivos como situaciones concretas que ocurre en una empresa y del juicio de la gerencia, la aplicación de un requerimiento involucraría esfuerzo o costo desproporcionado por parte de una PYME, si el incremento de costo (esfuerzos de empleados) o costo (honorarios) desproporcionado superan sustancialmente los beneficios que recibirían de tener la información quienes esperan usar los estados financieros de las PYMES.</p>
	<p><b>Situación financiera</b></p> <p>El <i>International Accounting Standards Board</i> (2015, pp. 13-14) menciona que es la relación comprendida entre activos, pasivos y patrimonio definidos como:</p> <p><b>Activo:</b> es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.</p> <p><b>Pasivo:</b> es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.</p> <p><b>Patrimonio:</b> es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.</p>
	<p><b>Rendimiento</b></p> <p>El <i>International Accounting Standards Board</i> (2015, pp. 17-18) menciona que durante un periodo sobre el que se informa el rendimiento consiste en la relación entre ingresos y gastos de una empresa donde dependiendo de la entidad se puede presentar en un estado de resultado integral o dos estados denominados estado de resultados y estado de resultado integral</p> <p><b>Ingresos:</b> son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintos de las relacionados con las aportaciones de los propietarios;</p> <p><b>Gastos:</b> son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios</p>

**Fuente:** *International Accounting Standards Board* (2015, pp.13-23)

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

## Presentación de Estados Financieros

**Tabla 14-3:** Sección 3. Presentación de Estados Financieros

Sección 3	Presentación de Estados Financieros
<b>Alcance</b>	Esta sección explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y qué es un conjunto completo de estados financieros ( <i>International Accounting Standards Board</i> , 2015, p.23)
<b>Características</b>	<p><b>Presentación razonable</b></p> <p>Los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos (<i>International Accounting Standards Board</i>, 2015, p.23)</p>
	<p><b>Cumplimiento con la NIIF para PYMES</b></p> <p>Se realizará notas a los estados financieros, donde se detallará en una afirmación explícita y sin reservas dicho cumplimiento.</p>
	<p><b>Hipótesis de negocio en marcha</b></p> <p>Consiste en que la empresa que use esta norma evaluará la capacidad que tiene para continuar en funcionamiento, considerándola como un negocio en marcha, salvo que tenga la intención de cesar funciones o liquidarla.</p>
	<p><b>Frecuencia de la información</b></p> <p>Una empresa presentará estados financieros completos de forma anual, si se cambia el periodo contable sobre el que se informa la misma deberá informar de ese suceso.</p>
	<p><b>Uniformidad en la presentación</b></p> <p>Se conservará la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, salvo que luego de un cambio relevante en la naturaleza de las actividades ordinarias de la empresa o de revisión de los estados financieros, requiera otra presentación o clasificación considerando criterios de aplicación de las políticas contables.</p>
	<p><b>Información comparativa</b></p> <p>Si es relevante para el entendimiento de los estados financieros, la empresa incluirá información comparativa para la información descriptiva.</p>
	<p><b>Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos</b></p> <p>A menos que no tengan importancia relativa, la empresa presentará por separado las partidas de naturaleza o función distinta.</p>

	<p><b>Conjunto completo de estados financieros</b></p> <p>La <i>International Accounting Standards Board</i> (2015, p.27) menciona que una empresa presentara un conjunto de estados financieros de todo lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Estado de Situación Financiera</li> <li>• Una u otra de las siguientes informaciones: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Un solo estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado y las partidas de otro resultado integral.</li> <li>○ Un estado de resultados separado y un estado del resultado integral separado. Si una entidad elige presentar un estado de resultados y un estado del resultado integral, el estado del resultado integral comenzará con el resultado y, a continuación, mostrará las partidas de otro resultado integral.</li> </ul> </li> <li>• Estado de cambios en el patrimonio</li> <li>• Estado de flujos de efectivo</li> <li>• Notas, que incluyan un resumen de políticas contables.</li> </ul>
	<p><b>Identificación de los Estados Financieros</b></p> <p>Cada uno de los estados financieros y notas se los deberá diferenciar de otra información contenida en el mismo documento.</p> <p>La <i>International Accounting Standards Board</i> (2015, p.28) menciona que una empresa presentará la información de manera destacada y la repetirá de ser necesario para su comprensión por lo cual debe contener:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El nombre de la entidad que informa y cualquier cambio en su denominación desde el final del periodo precedente sobre el que se informa.</li> <li>• Si los estados financieros pertenecen a la entidad individual o a un grupo de entidades.</li> <li>• La fecha del cierre del periodo sobre el que se informa y el periodo cubierto por los estados financieros.</li> <li>• La moneda de presentación.</li> <li>• El grado de redondeo, si lo hay.</li> </ul> <p>Una empresa revelara en las notas lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El domicilio y forma legal de la entidad, el país en que se ha constituido y la dirección de su sede social</li> <li>• Una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad y de sus principales actividades.</li> </ul>

Fuente: *International Accounting Standards Board* (2015, pp.24-29)

Realizado por: Alvear, A (2022)

## Estado de Situación Financiera

**Tabla 15-3:** Sección 4. Estado de Situación Financiera

Sección 4	Estado de Situación Financiera
<b>Alcance</b>	Esta sección establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla. El estado de situación financiera (que a veces denominado el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa. ( <i>International Accounting Standards Board</i> , 2015, p.30)
<b>Características</b>	<p><b>Distinción entre partidas corrientes y no corrientes</b></p> <p>Una empresa presentara:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Activos: corrientes y no corrientes</li> <li>• Pasivos: corrientes y no corrientes</li> </ul> <p><b>Activos corrientes</b></p> <p>Se clasificará un activo corriente cuando lo va a vender o consumir en un periodo normal de funcionamiento, cuando se mantiene con fines de negociación, se espera realizar como activo dentro de los doce meses de la fecha que se informa o sea efectivo o equivalente del efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado o utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses siguientes a la fecha de presentación, las demás cuentas se las clasificará como no corriente.</p> <p><b>Pasivos corrientes</b></p> <p>Se clasificará un pasivo corriente cuando se espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la empresa, cuando se mantiene para fines de negociación, el pasivo se debe liquidar dentro de los doce meses de la fecha que se informa, cuando la empresa no tiene de aplazar ningún pago al menos durante los doce meses que se informa, las demás cuentas de las clasificará como no corriente.</p> <p><b>Ordenación y formato de las partidas del estado de situación financiera</b></p> <p>Esta Norma no prescribe ni el orden ni el formato en que tienen que presentarse las partidas.</p> <p>Las denominaciones utilizadas y la ordenación de las partidas o agrupaciones de partidas similares podrán modificarse de acuerdo con la naturaleza de la entidad y de sus transacciones, para suministrar información que sea relevante para la comprensión de la situación financiera de la entidad (<i>International Accounting Standards Board</i>, 2015, p.32)</p>

**Fuente:** *International Accounting Standards Board* (2015, pp.30-34)

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

## Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados

**Tabla 16-3:** Sección 5. Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados

Sección 5	Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados
<b>Alcance</b>	Esta sección requiere que una entidad presente su resultado integral total para un periodo, es decir, su rendimiento financiero para el periodo—en uno o dos estados financieros. Establece la información que tiene que presentarse en esos estados y cómo presentarla ( <i>International Accounting Standards Board</i> , 2015, p.34)
<b>Propósito</b>	<p>Una empresa presentará en un periodo el resultado integral total para un periodo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• En un solo estado de resultado integral se presentará todas las cuentas de ingreso y gastos reconocidas en el periodo.</li> <li>• En dos estados conformado por un estado de resultado y un estado de resultado integral se presentará todas las cuentas de ingreso y de gasto reconocida en un periodo excepto las que se reconozcan en el estado de resultados integral fuera del estado de resultado como lo indica la norma.</li> </ul>
	<p><b>Requerimientos aplicables a ambos enfoques</b></p> <p>Se presentará como ajustes y no como parte del resultado del periodo de acuerdo con la norma los efectos de correcciones de errores y cambios en las políticas contables.</p> <p>Mientras que el estado de resultados integral si se presenta en el estado de resultados o en las notas, una empresa no presentará ni describirá ninguna cuenta de ingreso o gasto como cuentas extraordinarias.</p> <p><b>Desglose de gastos</b></p> <p>El objetivo es proporcionar información fiable y relevante por lo que una empresa presentará un desglose de gastos conforme con la clasificación establecida en la naturaleza o en función de los gastos donde:</p> <p><b>Por la naturaleza de los gastos</b></p> <p>De acuerdo con este método se clasificará los gastos se agrupan en el estado del resultado integral de acuerdo con su naturaleza como la depreciación, costos de transporte o costos de publicidad y no los redistribuirá entre las diferentes funciones dentro del ente.</p> <p><b>Por función de los gastos</b></p> <p>De acuerdo con este método se clasificará como gasto de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o, por ejemplo, de los costos de actividades de distribución o administración, además, la empresa mostrará su costo de ventas de forma separada a otros gastos.</p>

**Fuente:** *International Accounting Standards Board* (2015, pp.34-36)

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

## Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias acumuladas

**Tabla 17-3:** Sección 6. Estado de Cambios en el Patrimonio

<b>Sección 6</b>	<b>Estado de Cambios en el Patrimonio</b>
<b>Alcance</b>	Esta sección establece los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio de una entidad para un periodo, en un estado de cambios en el patrimonio o, si se cumplen las condiciones especificadas y una entidad así lo decide, en un estado de resultados y ganancias acumuladas ( <i>International Accounting Standards Board</i> , 2015, p.37)
<b>Propósito</b>	De acuerdo con <i>International Accounting Standards Board</i> (2015, p.30) presenta el resultado de la entidad para el ciclo que se informa, presentando: <ul style="list-style-type: none"> <li>• El resultado de la entidad para el periodo sobre el que se informa.</li> <li>• El otro resultado integral para el periodo.</li> <li>• Los efectos de los cambios de políticas contables y correcciones de errores reconocidos en el periodo.</li> <li>• Importes de Inversiones hechas.</li> <li>• Dividendos y otras distribuciones</li> </ul>
<b>Características</b>	<b>Información que presentar</b> El estado de cambios en el patrimonio incluye: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Capital</li> <li>• Aportes de socios o accionistas a futuras capitalizaciones</li> <li>• Prima por emisión primaria de acciones</li> <li>• Reservas</li> <li>• Otros resultados integrales</li> <li>• Resultados Acumulados</li> </ul>

**Fuente:** *International Accounting Standards Board* (2015, pp.37-38)

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

## Estados de Flujos de Efectivo

**Tabla 18-3:** Sección 7. Estados de Flujos de Efectivo

Sección 7	Estado de Flujo de Efectivo
<b>Alcance</b>	Esta sección establece la información a incluir en un estado de flujos de efectivo y cómo presentarla. El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación ( <i>International Accounting Standards Board</i> , 2015, p.39)
<b>Características</b>	<p><b>Equivalentes de efectivo:</b> se conoce a las inversiones con alta liquidez a corto plazo que fácilmente son convertibles en efectivo.</p> <p><b>Información a presentar</b> De acuerdo con <i>International Accounting Standards Board</i> (2015, pp. 39-41) una entidad elabora un estado de flujos de efectivo divididos en actividades de operación, inversión y financiación.</p> <p><b>Actividades de operación</b> Son las principales actividades que constituyen una fuente de ingresos ordinarios, que generalmente de transacciones que entran en la determinación del resultado.</p> <p><b>Actividades de inversión</b> Actividades de inversión son las adquisiciones y disposiciones de activos a largo plazo y de otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo.</p> <p><b>Actividades de financiación</b> Lo conforma actividades que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de capitales aportados y de préstamos tomados de una entidad.</p> <p><b>Información sobre flujos de efectivo procedentes de actividades de operación.</b> Se presentará los flujos de efectivo de una empresa procedentes de actividades de operación usando cualquiera de los dos métodos detallados a continuación:</p> <p><b>Método indirecto</b> Según el cual el resultado del ejercicio la ganancia o pérdida se ajusta por los efectos de las transacciones no monetarias y cambios en el capital de trabajo.</p> <p><b>Método directo</b> Revela las principales categorías de cobros y de pagos en términos brutos, iniciando con el registro de las ventas.</p>

**Fuente:** *International Accounting Standards Board* (2015, pp.39-44)

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

## Notas a los estados financieros

**Tabla 19-3:** Sección 8. Notas a los estados financieros

Sección 8	Notas a los estados financieros
<b>Alcance</b>	Esta sección establece los principios subyacentes a la información a presentar en las notas a los estados financieros y cómo presentarla. Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral (si se presenta), estado de resultados (si se presenta), estado de resultados y ganancias acumuladas combinado (si se presenta), estado de cambios en el patrimonio (si se presenta) y estado de flujos de efectivo ( <i>International Accounting Standards Board</i> , 2015, p.45)
<b>Propósito</b>	Las notas facilitan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en los estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos. Además de los requerimientos de esta sección, casi todas las demás secciones de la norma requieren información a revelar que regularmente se presenta en las notas.
<b>Características</b>	<p><b>Estructura de las notas</b></p> <p>Las notas presentan:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas.</li> <li>• Revelarán información requerida por la Norma que no se presente en otro lugar de los estados financieros.</li> <li>• Proporciona información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión.</li> </ul> <p>Una empresa presentará las notas, en la medida en que sea practicable, de manera ordenada.</p> <p>Se presentará las notas en el siguiente orden:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para PYMES.</li> <li>• El resumen de políticas contables significativas.</li> <li>• Información de apoyo para las partidas de los estados financieros</li> <li>• Cualquier otra información.</li> </ul> <hr/> <p><b>Información a revelar sobre políticas contables</b></p> <p>Se revelará en el resumen de políticas contables significativas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La base de medición utilizada en la elaboración de estados financieros y otras políticas contables relevantes.</li> </ul>

**Fuente:** *International Accounting Standards Board* (2015, pp.45-46)

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

## Políticas, estimaciones y errores contables

**Tabla 20-3:** Sección 10. Políticas, estimaciones y errores contables

Sección 10	Políticas, estimaciones y errores contables
<b>Alcance</b>	Esta sección proporciona una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan en la preparación de estados financieros. También abarca los cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores en estados financieros de periodos anteriores ( <i>International Accounting Standards Board, 2015, p.47</i> )
<b>Características</b>	<p>Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros.</p> <hr/> <p><b>Selección y aplicación de políticas contables</b></p> <p>Si es una transacción u demás suceso o condición la empresa aplicara esta norma además no será necesario seguir el requerimiento de esta norma, si la consecuencia no fuera material.</p> <p>Si esta Norma no trata específicamente una transacción u otro suceso o condición, la gerencia utilizara su juicio para desarrollar y aplicar la política contable que genere información que sea:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Relevante para la toma de decisiones.</li> <li>• Fiable para los estados financieros presentando la situación financiera fielmente, el rendimiento y flujos de efectivo, que refleje la esencia económica, sea neutral, sea prudente y estén completos.</li> </ul> <hr/> <p><b>Uniformidad de las políticas contables</b></p> <p>Generalmente es para las transacciones, condiciones y sucesos que sean similares por lo que una empresa aplicará y seleccionará sus políticas contables de manera uniforme.</p> <hr/> <p><b>Cambios en las políticas contables</b></p> <p>Se cambiará una política contable solo si es requerido por la norma y de lugar a estados financieros fiables. (<i>International Accounting Standards Board, 2015, p.47</i>)</p> <hr/> <p><b>Información a revelar sobre un cambio de política contable</b></p> <p>Cuando exista una modificación en un periodo actual, anterior y futuro o un cambio voluntario de una política una empresa revelara la razón del cambio de política contable, el ajuste a la cuenta, el ajuste relativo y una explicación del caso</p> <hr/> <p><b>Cambios en las estimaciones contables</b></p> <p>Comprende un ajuste en libros de un activo o de un pasivo.</p>

	<p><b>Correcciones de errores de periodos anteriores</b></p> <p>Son errores de periodos anteriores las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad correspondientes a uno o más periodos anteriores.</p> <p>Dentro de estos errores se incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos, así como los fraudes.</p> <p>En la medida en que sea practicable, una entidad corregirá de forma retroactiva los errores significativos de periodos anteriores, en los primeros estados financieros formulados después de su descubrimiento</p>
	<p><b>Información a revelar sobre errores de periodos anteriores</b></p> <p>Se revelará de acuerdo de la siguiente manera:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La naturaleza</li> <li>• La medida practicable</li> <li>• El importe de la corrección</li> <li>• Una explicación</li> </ul>

**Fuente:** *International Accounting Standards Board* (2015, pp.54-58)

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

## Inventarios

**Tabla 21-3:** Sección 13. Inventarios

<b>Sección 13</b>	<b>Inventarios</b>	
<b>Alcance</b>	Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los Inventarios ( <i>International Accounting Standards Board</i> , 2015, p.84)	
<b>Características</b>	Los inventarios son activos: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Poseídos y son vendidos en las operaciones diarias de una empresa.</li> <li>• En proceso de producción para venderlos.</li> <li>• Los materiales o suministros que se consumen en la producción o prestación de servicios.</li> </ul> Se aplica a todos los inventarios a excepción: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Contratos de construcción con obras en progreso.</li> <li>• Instrumentos Financieros.</li> <li>• Activos Biológicos de productos agrícolas en cosecha o recolección.</li> </ul> No aplica a medición de inventarios: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Productos agrícolas y forestales tras la cosecha o recolección, minerales e intermediarios comercializadores de materias primas cotizadas.</li> </ul>	
	<b>Costos de los inventarios</b>	Debe contener todos los costos de adquisición, transformación y otros costos con el fin de dar a los inventarios su ubicación y condición actual.
	<b>Costos de adquisición</b>	Comprende el precio de compra, aranceles, otros impuestos de importación, flete y otros costos relacionados directamente a la adquisición de mercaderías, materiales o servicios, teniendo en cuenta descuentos, rebajas y otras partidas similares comerciales se deducirán.
	<b>Costos de transformación</b>	Comprenden aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa, costos indirectos de producción, variables o fijos.
	<b>Otros costos incluidos en los inventarios</b>	Una empresa incluirá otros costos en inventarios según la medida que hayan incurrido.
	<b>Costos excluidos de los inventarios</b>	Los gastos del periodo son reconocidos como costos excluidos.
	<b>Técnicas de medición del costo</b>	Una empresa puede usar técnicas como:

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Método del costo estándar:</b> niveles normales de materia prima, mano de obra, suministros decir es una aproximación de costo real promedio de los costos.</li> <li>• <b>Métodos de los minoristas:</b> mide el costo menos el precio de venta por un porcentaje de margen bruto, es decir se calcula un margen de contribución.</li> <li>• <b>Precio de compra:</b> el primer producto que entro al almacén es el producto que tendré como referencia para medir los costos.</li> </ul>
	<p><b>Fórmulas de cálculo del costo</b></p> <p>Se medirá el costo de inventarios usando 2 métodos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• FIFO primeras en entrar y primeras en salir</li> <li>• Promedio ponderado</li> </ul> <p>El método LIFO últimas en entrar y primeras en salir no está autorizado en esta norma.</p>
	<p><b>Deterioro del valor de los inventarios</b></p> <p>Una empresa evaluara al final de cada periodo si los inventarios sufrieron deterioros es decir si el valor de libros no es recuperable sea por daños, obsolescencia o precio de venta decreciente, si una partida o grupos de partidas de inventario está deteriorada requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor es decir el valor neto realizable.</p> <p><b>Valor Neto realizable:</b> precio de venta estimado- costos estimados para su terminación- gastos estimados para llevar a cabo su venta.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Precio de venta estimado:</b> precio que se encuentra en el mercado.</li> <li>• <b>Costos estimados para su terminación:</b> costos que aún falta incurrir para terminar un producto.</li> <li>• <b>Gastos estimados para llevar a cabo la venta:</b> son gastos que se incurre para vender el producto.</li> </ul> <p>Luego el valor neto realizable se multiplica con la cantidad del inventario del Kardex, después se compara el costo total de inventario de las Kardex con el valor neto realizable total se escoge el menor de los dos, por lo tanto:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Existe deterioro si el valor neto realizable es menor al costo total del inventario de las Kardex.</li> <li>• No existe deterioro del valor neto de realización es mayor al costo total del inventario de las Kardex.</li> </ul>
	<p><b>Información a revelar:</b> una empresa revelará las políticas contables adoptadas, el importe total de inventarios, el importe reconocido como gasto, perdidas por deterioro, importe total en libros.</p>

Fuente: *International Accounting Standards Board* (2015, pp.84-88)

Realizado por: Alvear, A (2022)

## Propiedades, planta y equipo

**Tabla 22-3:** Sección 17. Propiedades, planta y equipo

Sección 17	Propiedades, planta y equipo
<b>Alcance</b>	Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como de las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado sobre la base de la gestión continuada ( <i>International Accounting Standards Board, 2015, p.101</i> )
<b>Características</b>	<p>Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se emplean en producción, abastecimiento de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o de manera administrativa.</li> <li>• Su duración sea más de un periodo.</li> </ul> <p>Propiedades, planta y equipo no incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Activos biológicos concernientes con la actividad agrícola.</li> <li>• Derechos mineros y reservas minerales de recursos no renovables.</li> </ul>
	<p><b>Reconocimiento.</b></p> <p>La empresa reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se obtiene beneficios económicos a futuro.</li> <li>• Si el costo del componente puede medirse con fiabilidad.</li> </ul> <p>Se debe considerar que la propiedad, planta y equipo se depreciará a lo largo de su vida útil, en caso de que se requiera que un activo de propiedades, planta y equipo continúe operando se debe realizar periódicamente inspecciones en búsqueda de defectos, además se contabilizará por separado los terrenos y edificios.</p>
	<p><b>Medición en el momento del reconocimiento</b></p> <p>Una empresa medirá el elemento por su costo en el momento de su reconocimiento inicial, por lo que el precio de adquisición que incluye:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.</li> <li>• Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar</li> <li>• La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento.</li> </ul>
	<p><b>Medición posterior al reconocimiento inicial</b></p> <p>La empresa debe escoger como política contable uno de los dos modelos que son:</p>

	<p><b>Modelo de costo:</b> se aplica el reconocimiento inicial menos depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.</p> <p><b>Modelo de revaluación:</b> el valor razonable pueda medirse con fiabilidad por el valor revaluado da un nuevo valor revaluado menos depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.</p>
	<p><b>Depreciación</b></p> <p>Una empresa distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno en componentes por separado a lo largo de su vida útil, la excepción es que tienen una vida ilimitada y no se deprecian como terrenos minas, canteras y vertederos.</p>
	<p><b>Importe depreciable y periodo de depreciación</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>El importe depreciable:</b> es la distribución del valor a un activo a lo largo de su vida útil.</li> <li>• La depreciación de un activo iniciara cuando esté disponible para su uso, cuando se encuentre en la ubicación y cuente con condiciones adecuadas de forma prevista por la gerencia.</li> <li>• La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas.</li> <li>• Un activo no cesara cuando este sin usar o se haya retirado del uso a menos que se haya depreciado por completo.</li> </ul> <p>Se deberá considerar lo siguiente para determinar la vida útil de un activo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El uso previsto del activo, el esperado desgaste físico, la obsolescencia técnica y los límites legales o restrictivos sobre el uso del activo.</li> </ul>
	<p><b>Método de depreciación</b></p> <p>Seleccionara una empresa el método de depreciación del cual espera tener beneficios económicos a futuro los cuales incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en su uso como por ejemplo el método de las unidades de producción.</p>
	<p><b>Baja en cuentas</b></p> <p>Una empresa dará de baja en cuentas cuando cumplió su vida útil o cuando no espere tener beneficios económicos futuros</p> <p>Una empresa reconocerá ganancia o pérdida por baja de cuentas de elementos de propiedades, planta y equipo de acuerdo con el elemento que se haya dado de baja.</p>
	<p><b>Información a revelar</b></p> <p>Una empresa revelara la medición usada, el método de depreciación usado, el valor bruto en libros, la depreciación acumulada, una conciliación entre el valor de libros principio y final del periodo.</p>

Fuente: *International Accounting Standards Board* (2015, pp.101-108)

Realizado por: Alvear, A (2022)

## Pasivos y patrimonio

**Tabla 23-3:** Sección 22. Pasivos y patrimonio.

Sección 22	Pasivos y patrimonio.
<p><b>Alcance</b></p>	<p>Esta Sección establece los principios para clasificar los instrumentos financieros como pasivos o como patrimonio, y trata la contabilización de los instrumentos de patrimonio emitidos para individuos u otras partes que actúan en capacidad de inversores en instrumentos de patrimonio (es decir, en calidad de propietarios) (<i>International Accounting Standards Board</i>, 2015, p.140)</p>
<p><b>Características</b></p>	<p>Esta Sección se aplicará cuando se clasifiquen todos los tipos de instrumentos financieros, excepto a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Las participaciones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos.</li> <li>• Los derechos y obligaciones de los empleadores de beneficios a los empleados.</li> <li>• Contratos por contraprestaciones contingentes en una combinación de negocios.</li> <li>• Instrumentos financieros, contratos y obligaciones derivados de transacciones con pagos basados en acciones.</li> </ul> <p><b>Clasificación de un instrumento financiero como pasivo o patrimonio</b></p> <p><b>Pasivo</b></p> <p>Pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.</p> <p><b>Patrimonio</b></p> <p>Patrimonio es la participación residual de los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos, incluye inversiones hechas por los propietarios de una entidad, más incrementos en esas inversiones ganados a través de operaciones rentables y retenidos para el uso en las operaciones de la entidad, menos reducciones de las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y de distribuciones a los propietarios.</p> <p><b>Medición del patrimonio</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Una empresa medirá los instrumentos del patrimonio al valor razonable es decir valor del mercado del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de instrumentos de patrimonio.</li> <li>• Si se aplaza el pago y el valor en el tiempo del dinero es significativo a la medición inicial se hará sobre la base del valor presente.</li> </ul>

**Fuente:** *International Accounting Standards Board* (2015, pp.140-146)

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

## Ingresos por actividades ordinarias

**Tabla 24-3:** Sección 23. Ingresos por actividades ordinarias

Sección 23	Ingresos por actividades ordinarias
<b>Alcance</b>	Esta sección se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias ( <i>International Accounting Standards Board, 2015, p.149</i> )
<b>Características</b>	<p>Las actividades ordinarias se consideran:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Venta de bienes</li> <li>• Prestación de servicios</li> <li>• Contratos de construcción</li> <li>• Uso de terceros de activos que produzcan interés regalías y dividendos.</li> </ul>
	<p><b>Medición de los ingresos</b></p> <p>Se medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable o estimado de venta donde se debe tener en cuenta la contraprestación recibida o por recibir, el valor de descuentos sea por pronto pago o rebajas e incluirá en los ingresos de actividades ordinarias los beneficios económicos recibidos o por recibir.</p>
	<p><b>Pago diferido</b></p> <p>Se diferirán las entradas de efectivo o equivalentes al efectivo dependiendo el tiempo de pago donde el contrato con el cliente se le aplicará una tasa de interés.</p>
	<p><b>Venta de bienes</b></p> <p>Una entidad reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes.</p>
	<p><b>Prestación de servicios</b></p> <p>Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción.</p> <p>Se reconocerá la prestación de servicios cuando la empresa reciba beneficios económicos y el resultado de una transacción, el importe, el grado de realización y costos se mida con fiabilidad.</p>

**Fuente:** *International Accounting Standards Board (2015, pp.150-157)*

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

## Deterioro del valor de los activos

**Tabla 25-3:** Sección 27. Deterioro del valor de los activos

Sección 27	Deterioro del valor de los activos
<b>Alcance</b>	Una pérdida por deterioro de valor tiene lugar cuando el importe en libros de un activo supera su importe recuperable ( <i>International Accounting Standards Board</i> , 2015, p.177)
<b>Características</b>	<p>Esta sección se aplicará a la contabilización de los deterioros de valor de todos los activos distintos de los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• activos por impuestos diferidos</li> <li>• activos procedentes de beneficios a los empleados</li> <li>• activos financieros que estén dentro del alcance de Instrumentos Financieros Básicos o de Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros</li> <li>• propiedades de inversión medidas al valor razonable</li> <li>• activos biológicos</li> <li>• activos que surgen de contratos de construcción</li> </ul> <p><b>Indicadores del deterioro del valor</b></p> <p>Una entidad 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.</p> <p><b>Indicios de un activo</b></p> <p>Si no existen indicios no se debe estimar el importe recuperable del activo. Si existen indicios hay de dos tipos:</p> <p><b>Indicios externos:</b> como, por ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Valor del mercado ha disminuido.</li> <li>• Cambios adversos como legales, económico, tecnológico.</li> <li>• Tasa de interés aumenta (del mercado) disminuye el valor de uso disminuye.</li> <li>• El importe en libros es mayor que el valor recuperable</li> </ul> <p><b>Indicios internos:</b> como, por ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Obsolescencia.</li> <li>• Cambio de uso cuando un activo pasa a estar ocioso o menos usa.</li> <li>• Rendimiento económico va a ser menor de lo esperado.</li> </ul> <p><b>Principios generales</b></p> <p>Cuando el importe recuperable que es lo que se puede recuperar por el activo es menor que el importe en libros se reducirá al importe recuperable esta disminución</p>

	<p>se va a considerar perdida y va a ir a resultados, a menos que sea un activo que ya este revaluado.</p>
	<p><b>Deterioro de inventarios</b></p> <p><b>Individual:</b> se lo hace de manera individual a cada uno de los ítems al termino de cada periodo se evaluará.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El importe en libros.</li> <li>• Precio de venta menos costo de terminación y venta.</li> <li>• Se reducirá el importe de libros hasta valor neto de realización</li> </ul> <p>A menos que sea impracticable se debe hacer partida por partida y se evaluara de forma agrupada.</p> <p><b>Grupal:</b> Se evaluará de forma agrupada las líneas de productos con similares propósitos.</p> <p><b>Reversión:</b> Porque pueden haber cambiado las circunstancias se podrá reversar limitándose al importe original.</p>
	<p><b>Deterioro de Activos no corrientes</b></p> <p>Se calcula el valor de libros.</p> <p>Luego el importe recuperable entre:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El valor razonable de la transacción (en la cual puedo vender) existe independencia entre partes interesadas debidamente informadas.</li> <li>• El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros (ingresos menos gastos) se lo puede obtener de los presupuestos anteriores extrapolando con tasa creciente o decreciente a los periodos futuros determinando una tasa de descuento libre de riesgo y el valor de los ingresos y costos proyectados no incluye reestructuraciones, financiación e impuestos a las ganancias.</li> <li>• Del valor razonable o el valor en uso el que sea mayor de los dos será el importe recuperable.</li> <li>• Si el importe recuperable es menor que el valor de libros el activo esta deteriorado.</li> <li>• Si el importe recuperable es mayor que el valor de libros se va a recuperar más de lo que se tiene en el valor de libros.</li> </ul>

**Fuente:** *International Accounting Standards Board* (2015, pp.177-185)

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

## Beneficios a los empleados

**Tabla 26-3:** Sección 28. Beneficios a los empleados

Sección 28	Beneficios a los empleados
<b>Alcance</b>	Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios, esta sección se aplicará a todos los beneficios a los empleados, excepto los relativos a transacciones con pagos basados en acciones, que se tratan en la Sección 26 ( <i>International Accounting Standards Board</i> , 2015, p.186)
<b>Características</b>	<p>Los cuatro tipos de beneficios a los empleados a los que se hace referencia en esta sección son:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Beneficios a corto plazo a los empleados</li> <li>• Beneficios post-empleo</li> <li>• Otros beneficios a largo plazo para los empleados</li> <li>• Beneficios por terminación, que son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de:               <ul style="list-style-type: none"> <li>• la decisión de una entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro.</li> <li>• una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios.</li> </ul> </li> </ul>
	<p><b>Beneficios a empleados</b></p> <p>Son todo tipo de contraprestaciones a cambio de sus servicios</p> <p><b>Principio de reconocimiento</b></p> <p>Son los costos de beneficios a empleados, que tiene derecho por los servicios prestados.</p>
	<p><b>Beneficios a corto plazo</b></p> <p>Pagaderos al término de 12 meses.</p> <p>Generalmente comprenden:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sueldos y seguridad social</li> <li>• Ausencias remuneradas</li> <li>• Participación a las ganancias</li> </ul> <p>Su medición es:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El importe no descontado es decir que normalmente se paga al mes siguiente o en el plazo de los 12 meses como sueldos y salarios, beneficios sociales.</li> </ul>
	<p><b>Beneficios a largo plazo</b></p> <p>Pagaderos después de 12 meses de la prestación de servicios.</p> <p>Como:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ausencias remuneradas, años sabáticos</li> <li>• Beneficios por largos periodos de servicios.</li> <li>• Beneficios por invalidez.</li> <li>• Participación a las ganancias largo plazo.</li> </ul> <p><b>Reconocimiento</b></p> <p>Se debe traer a valor presente la obligación, adicional ese pasivo que se trae a valor presente se debe disminuir el valor razonable del activo del plan. Los cambios incrementos o decrementos se reconocen en el resultado.</p>
	<p><b>Beneficio por terminación</b></p> <p>Como consecuencia de la decisión de la entidad o decisión del empleado. Comprometida por la ley que la determina, pactada por un contrato laboral o por acuerdos, obligación implícita.</p> <p><b>Reconocimiento</b></p> <p>Como un pasivo y un gasto (Gasto indemnización contra indemnización por pagar)</p>
	<p><b>Beneficio post- empleo</b></p> <p>Incluye:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Beneficios por retiros por ejemplo las pensiones por cumplir el tiempo de trabajo.</li> <li>• Otros posteriores al empleo por ejemplo seguro de vida o asistencia médica.</li> </ul> <p>Se clasifican en:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Planes de aportaciones definidas son: fondos separados teniendo el riesgo el empleado la empresa sin obligación de aportaciones adicionales (Jubilación al IESS)</li> <li>• Planes de beneficios definidos fondo propio del empleado para cubrir riesgo actuarial y riesgo de inversión (Jubilación Patronal)</li> <li>• Otros no comunes como: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Planes multipatronales y planes gubernamentales</li> <li>• Planes asegurados</li> </ul> </li> </ul> <p><b>Reconocimiento y medición</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Plan de aportaciones definidas: la aportación por pagar del periodo se reconoce un gasto y un pasivo.</li> <li>• Plan de beneficios definidos: se registra un pasivo menos las inversiones y los gastos a los cambios netos del periodo.</li> </ul>

**Fuente:** *International Accounting Standards Board* (2015, pp.186-198)

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

## Impuestos a las ganancias

**Tabla 27-3:** Sección 29. Impuesto a las ganancias

Sección 29	Impuesto a las ganancias
<b>Alcance</b>	<p>Para los propósitos de esta Norma, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos, nacionales y extranjeros, que estén basados en ganancias fiscales. El impuesto a las ganancias incluye también impuestos, tales como retenciones de impuestos que una subsidiaria, asociada o negocio conjunto tienen que pagar por repartos de ganancias a la entidad que informa (<i>International Accounting Standards Board</i>, 2015, p.199)</p>
<b>Características</b>	<p>Esta sección trata de la contabilidad del impuesto a las ganancias, se requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros.</p> <p><b>Impuesto corriente</b></p> <p>Los impuestos corrientes son impuestos por pagar por ganancias o recuperación por pérdidas (crédito tributario) de periodos sea corrientes o de anteriores.</p> <p><b>Reconocimiento</b></p> <p>Como activo una pérdida fiscal (del ejercicio actual) y recuperar (el impuesto fiscal) en periodos anteriores (créditos tributarios) y como pasivo de ganancias actuales y anteriores si el importe pagado (crédito fiscal) es mayor al importe pagado (impuesto a pagar) se obtendrá como resultado un activo un impuesto corriente.</p> <p><b>Medición</b></p> <p>Activo y pasivo los importes que se espera tanto pagar como recuperar es un valor nominal utilizando las tasas impositivas de acuerdo con la entidad que se maneje de acuerdo a la legislación aprobada o por aprobar.</p> <p><b>Impuesto diferido</b></p> <p>Los impuestos diferidos son impuestos por pagar o recuperar en periodos futuros (crédito tributario o impuestos por pagar de periodos pasados), generalmente como resultado de liquidar sus pasivos o recuperar sus activos por su importe en libros actual y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento de periodos anteriores.</p> <p><b>Medición activos y pasivos por impuesto diferido</b></p> <p>Se tiene que medir de acuerdo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A la tasa impositiva que se aplique de acuerdo con la legislación aprobada y si existen diferentes tasas se debería usar una tasa promedio de las aprobadas.</li> <li>• Se debe realizar una revisión final de cada periodo sobre el que se informa.</li> </ul>

	<p><b>Reconocimiento</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• No se reconoce si no afecta a las ganancias imponibles, no surgirá ningún impuesto diferido.</li><li>• Se reconoce cuando se espera recuperar o cancelar el activo o pasivo, surge entre las diferencias entre activos y pasivos de Estado de Situación Financiera del importe en libros.</li></ul>
--	--

**Fuente:** *International Accounting Standards Board* (2015, pp.199-209)

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

## Transición de NIIF para PYMES

**Tabla 28-3:** Sección 35. Transición de NIIF para PYMES

Sección 35	Transición de NIIF para PYMES
<b>Alcance</b>	<p>Esta Sección se aplicará a una entidad que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en las NIIF completas o en otro conjunto de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), tales como sus normas contables nacionales, u en otro marco tal como la base del impuesto a las ganancias local (<i>International Accounting Standards Board</i>, 2015, p.235)</p>
<b>Proceso</b>	<p><b>Adopción por primera vez</b></p> <p>Un ente que adopte por primera la norma utilizará esta sección en sus primeros Estados Financieros preparados conforme a esta normativa, entendiendo como los primeros Estados Financieros de un ente y acuerdo a esta norma que son los primeros Estados Financieros anuales de los cuales se elabora la declaración explícita y sin reservas, contenida en esos EF cumpliendo con la NIIF para las PYMES.</p> <p>De acuerdo con esta norma son los primeros Estados Financieros si no mostro sus Estados Financieros anteriormente, según los requerimientos nacionales que no son relacionados con la norma, si presentó sus Estados Financieros anteriores de acuerdo con las NIIF completas.</p> <p>Requiriendo que una empresa presente un conjunto completo de Estados Financieros, información comparativa con respecto al periodo comparable anterior.</p> <hr/> <p><b>Procedimientos para preparar los estados financieros en la fecha de transición</b></p> <p>Una empresa deberá en la fecha de transición (primer periodo presentado):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Reconocer todos sus activos, pasivos según sea requerido por la norma</li> <li>• No reconocer cuentas como activos o pasivos si la norma no permite ese reconocimiento.</li> <li>• Reclasificar, convertir informar y medir cuentas como activos, pasivos o patrimonio pero que son diferentes de acuerdo con la norma</li> <li>• Al medir todos los activos y pasivos examinados aplicar la norma.</li> </ul> <p>Las políticas contables que una empresa, en la adopción de esta norma difieren de las que utilizaban, pues se reestructura a un nuevo manual de políticas contables bajo NIIF para PYMES.</p> <hr/> <p><b>Información a revelar:</b> un ente mostrara cómo afecto la transición, desde el marco de información financiera anterior a esta norma y a su situación financiera, al rendimiento financiero y a los flujos de efectivo presentados anteriormente.</p>

**Fuente:** *International Accounting Standards Board* (2015, pp.150-157)

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

## Equipo de trabajo para la adopción de la norma

La adopción de la norma de la NIIF para PYMES está bajo la responsabilidad del departamento de gerencia y el departamento de contabilidad, pues de estos depende la correcta adopción de la normativa internacional, a continuación, se detalla el equipo de trabajo:

**Tabla 29-3:** Equipo de trabajo para la adopción de la norma

ÁREA	RESPONSABLE
Gerencia	Sr. José Alvear
Contabilidad	Ing. Iván Anilema

Fuente: MAQUITEX

Realizado por: Alvear, A (2022)

Sin embargo, la adopción de las NIIF para PYMES requiere continua capacitación del equipo de trabajo de MAQUITEX involucrado, puesto que es el factor clave para realizar el cambio enfocado hacia esta norma y con esto dar cumplimiento a lo que menciona el ente de control, además, es beneficioso pues se anhela que adquieran un amplio conocimiento sobre la normativa aplicando una correcta aplicación e interpretación de la misma con especial enfoque a las secciones escogidas con anterioridad, ya que son de relevancia porque tienen que ver con el giro del negocio.

A continuación, se detallará un cuadro de la descripción de la capacitación:

**Tabla 30-3:** Descripción de la capacitación

Nombre de las personas a capacitarse	Cargo	Programa para capacitarse de NIIF para PYMES	Secciones de interés para capacitarse
Sr. José Alvear	Gerente	Taller de NIIF para PYMES	Secciones 2, 3, 4, 5, 7, 8,10, 13, 17,22, 23, 27,28,29, 35.
Ing. Iván Anilema	Contador	Taller de NIIF para PYMES	Secciones 2, 3, 4, 5, 7, 8,10, 13, 17,22, 23, 27,28,29, 35

Fuente: MAQUITEX

Realizado por: Alvear, A (2022)

## Aplicación por departamentos

La propuesta para la empresa familiar MAQUITEX se enfoca en dos departamentos el contable y de gerencia para la aplicación de la normativa de la NIIF para PYMES a la empresa, pues requiere el compromiso de los dos departamentos:

- **Departamento de Contabilidad**



**Figura 7-3:** Departamento de Contabilidad

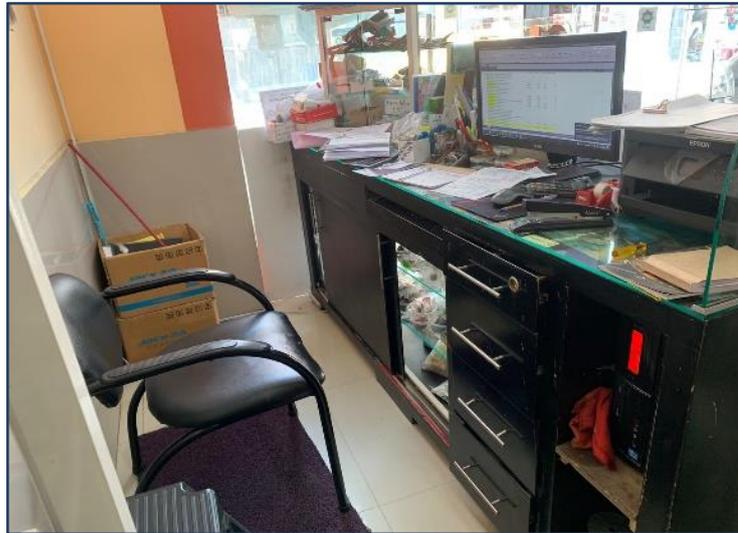
**Fuente:** MAQUITEX

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

Es el área que se encarga de llevar la contabilidad de la empresa, utiliza el sistema contable PERSEO, donde se registra las transacciones y operaciones que surgen en la empresa, maneja y controla la parte tributaria, se encarga de llevar el archivero de la empresa que contiene solicitudes de crédito, gastos, compras, ventas, cuentas por cobrar, aportes al IESS, comprobantes de retención.

Sin embargo, se evidenció que este departamento surge ciertos inconvenientes: que no cuenta con un manual con políticas contables, el manejo de la información contable es desactualizada, poco confiable, veraz, clara y verificable donde por medio de la aplicación de esta norma NIIF para PYMES contribuirá a la empresa a llevar procesos contables apegados a la normativa y será beneficioso pues contribuirá a dar solución a los inconvenientes detallados anteriormente.

- **Departamento de Gerencia**



**Figura 8-3:** Departamento de Gerencia  
**Fuente:** MAQUITEX  
**Realizado por:** Alvear, A (2022)

El departamento de gerencia se encarga de dirigir, coordinar, controlar todas las actividades que se desarrollan en la empresa, toma decisiones importantes para el desempeño y funcionamiento correcto, que marca el rumbo y el trabajo de MAQUITEX, donde se fija los objetivos y metas, que negocia con los proveedores para la obtención de mercadería a precios accesibles y de buena calidad.

La principal problemática que se evidencio es la falta de un organigrama estructural que genera que no se delimiten las funciones de forma correcta y no exista una buena organización en la entidad lo que ha generado ciertas dificultades internas por lo que en el manual de políticas contables se diseñara un organigrama según las necesidades de la empresa, además, por parte de las NIIF para PYMES seleccionadas, puesto que luego de aplicar en el departamento contable de la empresa, será de relevancia para que la gerencia pueda tomar mejores decisiones de la marcha de la empresa.



**MANUAL DE POLÍTICAS  
CONTABLES  
BAJO NIIF PARA PYMES**

## CONTENIDO

- GENERALIDADES DE LA EMPRESA**
- RESPONSABLES**
- MARCO NORMATIVO**
- PERIODO DE ADOPCIÓN**
- ADOPCIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES**
- DEFINICIÓN DE POLÍTICA CONTABLE**
- PROPÓSITO**
- OBJETIVO**
- ALCANCE**
- CUMPLIMIENTO DEL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO LA NORMA**
- CONCEPTOS PRINCIPALES**
- ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL**
- POLÍTICAS CONTABLES**
  - POLÍTICAS CONTABLES DE ACTIVO**
    - EFFECTIVO, EQUIVALENTES DE EFFECTIVO
    - CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES
    - INVENTARIOS
    - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
    - ACTIVO INTANGIBLE
  - POLÍTICAS CONTABLES DE PASIVO**
    - PROVEEDORES
  - POLÍTICAS CONTABLES DE PATRIMONIO**
    - PATRIMONIO
  - POLÍTICAS CONTABLES DE INGRESOS**
    - INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
  - POLÍTICAS CONTABLES DE GASTOS**
    - BENEFICIOS A EMPLEADOS
    - IMPUESTOS A LAS GANANCIAS
- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**
- PROCESO CONTABLE**

**Figura 9-3:** Contenido de la propuesta  
Realizado por: Alvear, A (2022)

## GENERALIDADES DE LA EMPRESA

**Tabla 31-3:** Generalidades de la empresa

<b>Nombre de la empresa</b>	<b>MAQUITEX</b>
<b>Fecha de Constitución</b>	03 de septiembre de 2002
<b>Actividad Principal</b>	Se dedica a la venta al por mayor y menor de maquinaria y equipo para la industria textil repuestos y servicio técnico autorizado enfocado para la industria textil.
<b>Dirección</b>	Eugenio Espejo 30-38 entre León Febres Cordero y Nueva York.
<b>Misión</b>	Ofrecer al sector textil máquinas de coser de marcas reconocidas y de excelente calidad, brindando asesoramiento técnico y profesional, para contribuir al crecimiento de la industria nacional.
<b>Visión</b>	Ser la empresa líder en ventas de máquinas de coser y productos para el sector textil en la provincia de Chimborazo, que se destaque por ofrecer productos de excelente calidad y un servicio técnico personalizado, con la finalidad de brindar una experiencia única de nuestros clientes.

Fuente: MAQUITEX

Realizado por: Alvear, A (2022)

## RESPONSABLES

**Tabla 32-3:** Responsables

<b>Cargo</b>	<b>Responsable</b>
<b>Gerente General</b>	Velar por el cumplimiento del Manual de políticas contables bajo las NIIF para PYMES.
<b>Contador</b>	Supervisar el cumplimiento del Manual de políticas contables bajo las NIIF para PYMES.

Realizado por: Alvear, A (2022)

## MARCO NORMATIVO

**Tabla 33-3:** Marco Normativo

Organismo & Institución	Disposición
<p><i>International Accounting Standards Board (IASB)</i> o Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (español).</p>	<p>En Julio del año 2009 el IASB emitió las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas Entidades (NIIF para las PYMES), la decisión sobre que entidades deben aplicar dicha normativa recae en las autoridades legislativas y reguladoras, y en los emisores de cada país (<i>International Accounting Standards Board, 2015, p.7</i>)</p>
<p>Servicios de Rentas Internas (SRI)</p>	<p>A través de Resolución N° NAC-DGERCGC20-00000060 emitida el 29 de septiembre del 2020 en el Art.10 establece: Las personas naturales que, de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación, se encuentren obligados a llevar contabilidad deberán hacerlo bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas Entidades (NIIF para las PYMES) (Servicio de Rentas Internas, 2020)</p>

Realizado por: Alvear, A (2022)

Se concluye que el Marco Normativo Contable que empleará MAQUITEX para registrar los hechos económicos son las Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)

## PERIODO DE ADOPCIÓN

El presente Manual de Políticas Contables bajo NIIF para PYMES entrará en vigencia en MAQUITEX, a partir del 01 de enero del año 2022.

## **ADOPCIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES**

La adopción de políticas contables para MAQUITEX se sustenta en la Sección 35 de la NIIF para PYMES, cuyo objetivo es asegurar que los estados financieros contengan información transparente y de calidad que sea para los usuarios y comparable para todos los períodos que se presenten para así proporcionar un punto de partida confiable para la contabilidad de la empresa.

## **DEFINICIÓN DE POLÍTICA CONTABLE**

Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por MAQUITEX para el reconocimiento y medición de transacciones, de esta manera preparar y presentar estados financieros.

## **PROPÓSITO**

El manual de políticas contables para la empresa MAQUITEX ha sido elaborado bajo las NIIF para PYMES seleccionadas anteriormente para que sirva de guía para la correcta ejecución de los procesos realizados en su actividad económica diaria, el propósito de este manual es describir políticas contables que se utilizaran en MAQUITEX para asegurar la elaboración de estados financieros que se ajusten a los principios mencionados en la norma NIIF para PYMES.

## **OBJETIVO**

Elaborar un manual de políticas basados en la NIIF para PYMES, que permita llevar procesos contables de acuerdo con la normativa vigente.

## **ALCANCE**

El manual tendrá un alcance para el periodo de transición, el primer periodo de adopción y para continuar como guía para la elaboración del primer conjunto de estados financieros según las NIIF para PYMES para la empresa MAQUITEX, con el fin de facilitar el proceso transición y que se pueda aplicar la norma.

Además de estar diseñado para el gerente y el personal pues se detallará las principales políticas de la empresa.

## **CUMPLIMIENTO DEL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO LA NORMA**

El cumplimiento del presente Manual de Políticas Contables bajo las NIIF para PYMES es de carácter obligatorio por parte del responsable del departamento contable de MAQUITEX.

## **CONCEPTOS PRINCIPALES**

**Activo:** es un recurso controlado por la empresa como resultado de sucesos pasados, del que se espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

**Pasivo:** es una obligación presente de la empresa surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, se espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

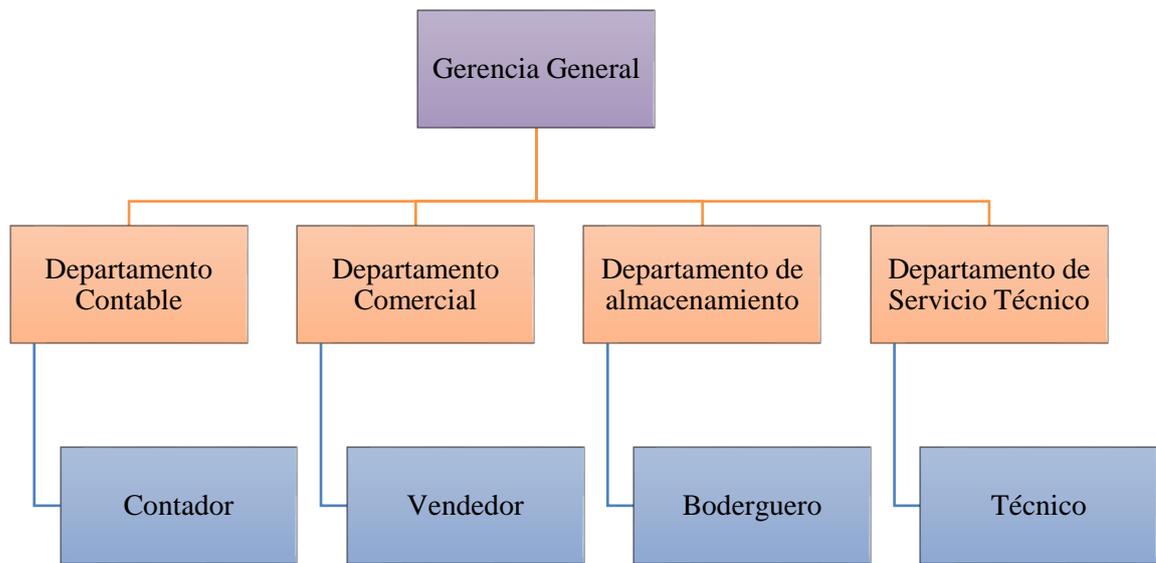
**Patrimonio;** es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos

**Ingresos:** son los incrementos en los beneficios económicos de la empresa, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio.

**Gastos:** son los decrementos en los beneficios económicos de la empresa, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

## ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

El organigrama propuesto para la empresa MAQUITEX es el siguiente:



**Figura 10-3:** Organigrama estructural de MAQUITEX  
Realizado por: Alvear, A (2022)

## POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se detallará las políticas en base a las necesidades de la empresa MAQUITEX para llevar a cabo las actividades diarias de la empresa, recalcando que este manual se base en lo que menciona las NIIF para PYMES.

### EFFECTIVO, EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

**Tabla 34-3:** Política contable de efectivo y equivalentes de efectivo

<p><b>Política</b></p>	<p>Efectivo y equivalentes de efectivo</p> 
<p><b>Marco Normativo de Referencia</b></p>	<p>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.</p>
<p><b>Consideraciones</b></p>	<p><b>Reconocimiento</b>                  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><b>Medición inicial</b>                  Sera medido inicialmente como el efectivo recibido por la empresa.</p> <p><b>Medición posterior</b>                  El efectivo y equivalentes del efectivo no requiere de ningún ajuste para determinar una medición posterior.</p> <p><b>Presentación</b>                  En el Estado de Situación Financiera se presentará como parte del Activo, como un activo corriente.</p>

	<p><b>Revelación</b></p> <p>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.</p> <p>Las cuentas que conforman efectivo y equivalentes del efectivo de la empresa son:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Caja general</li> <li>• Caja chica</li> <li>• Bancos.</li> </ul>
<p><b>Descripción de la Política</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El cobro es en dinero en efectivo, cheque, deposito o transferencia.</li> </ul> <p><b>Caja General</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El responsable de la caja general es la encargada de recibir los pagos en efectivo.</li> <li>• Para iniciar las actividades del día en la caja general iniciara con un fondo de \$100 dólares todos los días.</li> <li>• Al final del día se realizan arqueos de caja.</li> <li>• El dinero en efectivo se depositará en el banco todos los viernes.</li> </ul> <p><b>Caja Chica</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El fondo de caja chica para el mes será de \$100.</li> <li>• La encargada del fondo será el responsable de emitir al final de mes los gastos que se efectuaron en caja chica.</li> <li>• El fondo será destinado para realizar gastos pequeños.</li> <li>• Los fletes se cancelarán en efectivo de caja chica.</li> </ul> <p><b>Bancos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Para la cancelación del pago de nómina de los empleados se emitirán cheques.</li> <li>• Las conciliaciones bancarias deberán elaborarse mensualmente.</li> <li>• La empresa solo recibirá cheques cruzados y posfechados.</li> </ul>

**Fuente:** basado en la NIIF para PYMES del *International Accounting Standards Board* (2015)

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES: CLIENTES**

**Tabla 35-3:** Política contable de clientes

<p><b>Política</b></p>	<p>Cientes</p> 
<p><b>Marco Normativo de Referencia</b></p>	<p>Sección 2 NIIF para PYMES: Conceptos y principios Fundamentales. Sección 4 NIIF para PYMES: Estado de Situación Financiera.</p>
<p><b>Consideraciones</b></p>	<p>Comprende los saldos por cobrar a los clientes por concepto de venta de bienes.</p> <p><b>Reconocimiento</b></p> <p>Las cuentas por cobrar de la empresa deben ser respaldadas por un documento que sustente su valor, como facturas.</p> <p><b>Medición inicial</b></p> <p>Debe ser reconocido los créditos al precio de la transacción generado mediante la elaboración o emisión de factura y demás documentación necesaria.</p> <p><b>Medición posterior</b></p> <p>Se medirá al precio de transacción menos las pérdidas por deterioro aplicando el modelo de saldos por antigüedad.</p> <p><b>Presentación</b></p> <p>En el Estado de Situación Financiera se presentará como parte del Activo, como un activo corriente.</p> <p><b>Revelación</b></p> <p>Se debe revelar los saldos de la cuenta de clientes, detallando toda la información necesaria de plazo, tasas de interés en las notas a los estados financieros, pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar.</p>
<p><b>Descripción de la Política</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Los clientes que requieren financiación pueden hacerlo por solicitud de crédito desde un mes y máximo de doce meses.</li> </ul>

- Para la financiación se realiza una solicitud de crédito y la emisión de la factura detallando que es a crédito.
  - Los clientes deben firmar una letra de cambio para acceder al crédito.
  - Hay que considerar que tres primeros meses es sin intereses y a partir del cuarto al doceavo mes se le financia y se le cobra interés.
  - El interés a cancelar lo calculará la vendedora según el monto de compra y la entrada que del cliente.
  - La entrada de dinero debe ser el 25% del monto del producto o de los productos que desee financiar el cliente.
  - Para que quede constancia de la deuda del cliente hacia la empresa se le genera un estado de cuenta en el que se detalla la información requerida y donde a medida que paga se le disminuya la deuda.
- La manera de dar de baja el estado de cuenta de un cliente es con la cancelación total de la deuda.
- Se calculará el deterioro de cuentas y documentos por cobrar clientes corrientes, al final de cada periodo contable.

**Fuente:** basado en la NIIF para PYMES del *International Accounting Standards Board* (2015)

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

## INVENTARIOS

**Tabla 36-3:** Política contable de inventarios

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

	<p><b>Revelación</b></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>
<p><b>Descripción de la Política</b></p>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Para el ingreso de mercadería se hará constataciones físicas de los productos.</li><li>• Se medirá en base al método FIFO que es primeras en entrar y primeras en salir.</li><li>• Se realizará revisiones mensuales de las Kardex en el sistema contable de la empresa.</li><li>• Al 31 de diciembre se realizará la toma de un inventario físico.</li></ul>

**Fuente:** basado en la NIIF para PYMES del *International Accounting Standards Board* (2015)

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

## PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

**Tabla 37-3:** Política contable de propiedades, planta y equipo

<p><b>Política</b></p>	<p>Propiedades, planta y equipo</p> 
<p><b>Marco Normativo de Referencia</b></p>	<p>Sección 2 NIIF para PYMES: Conceptos y principios fundamentales. Sección 4 NIIF para PYMES: Estado de Situación Financiera. Sección 17 NIIF para PYMES: Propiedades, planta y equipo.</p>
<p><b>Consideraciones</b></p>	<p><b>Reconocimiento</b></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><b>Medición inicial</b></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><b>Medición posterior</b></p> <p>Se aplicará el modelo de costo que se obtiene del reconocimiento inicial menos depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada.</p> <p><b>Deterioro</b></p> <p>MAQUITEX evaluará, en cada fecha de presentación, si existe algún indicio del deterioro del valor de propiedades planta y equipo.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Si existiera este indicio o el rendimiento económico va a ser menor de lo esperado, se estimará el importe recuperable del activo.</li> <li>• Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable</li> </ul>

	<p><b>Indicios</b></p> <p>Son de dos tipos:</p> <p><b>Indicios externos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Valor del mercado ha disminuido.</li> <li>• Cambios adversos como legales, económico, tecnológico.</li> <li>• Tasa de interés aumenta (del mercado) disminuye el valor de uso disminuye.</li> <li>• El importe de libros es mayor que el valor recuperable</li> </ul> <p><b>Indicios internos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Obsolescencia.</li> <li>• Cambio de uso cuando un activo pasa a estar ocioso o menos usa.</li> </ul> <p><b>Retiro o baja de cuentas</b></p> <p>Los inventarios se darán de baja:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuando cumplió su vida útil</li> <li>• Cuando no espere tener beneficios económicos futuros</li> </ul> <p><b>Presentación</b></p> <p>En el Estado de Situación Financiera se presentará como parte del Activo, como un activo no corriente.</p> <p><b>Revelación</b></p> <p>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, vida útil y deterioro en caso de exista.</p>
<p><b>Descripción de la Política</b></p>	<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"> <li>• Equipos de cómputo y software 3 años.</li> <li>• Vehículos, equipo de transporte 5 años.</li> <li>• Muebles, enseres, equipo, maquinarias 10 años.</li> <li>• Edificios 20 años.</li> </ul> <p>La empresa usara el método de depreciación lineal, con un valor residual de cero.</p>

**Fuente:** basado en la NIIF para PYMES del *International Accounting Standards Board* (2015)

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

**ACTIVO INTANGIBLE**

**Tabla 38-3:** Política contable de activo intangible

<p><b>Política</b></p>	<p>Activo Intangible</p> 
<p><b>Marco Normativo de Referencia</b></p>	<p>Sección 2 NIIF para PYMES: Conceptos y principios fundamentales. Sección 4 NIIF para PYMES: Estado de Situación Financiera.</p>
<p><b>Consideraciones</b></p>	<p><b>Reconocimiento</b> La empresa reconocerá como activo intangible el software contable de la empresa del cual obtendrá beneficios futuros.</p> <p><b>Medición inicial</b> 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><b>Medición posterior</b> 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><b>Deterioro</b> MAQUITEX evaluará, en cada fecha de presentación, si existe algún indicio del deterioro del valor de activo intangible.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Si existiera este indicio o el rendimiento económico va a ser menor de lo esperado, se estimará el importe recuperable del activo.</li> <li>• Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable.</li> </ul>

	<p><b>Indicios</b></p> <p>Son de dos tipos:</p> <p><b>Indicios externos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Valor del mercado ha disminuido.</li> <li>• Cambios adversos como legales, económico, tecnológico.</li> <li>• Tasa de interés aumenta (del mercado) disminuye el valor de uso disminuye.</li> <li>• El importe de libros es mayor que el valor recuperable</li> </ul> <p><b>Indicios internos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Obsolescencia.</li> <li>• Cambio de uso cuando un activo pasa a estar ocioso o menos usa.</li> </ul> <p><b>Retiro o baja de cuentas</b></p> <p>Los activos intangibles se darán de baja:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuando no espere tener beneficios económicos futuros</li> </ul> <p><b>Presentación</b></p> <p>En el Estado de Situación Financiera se presentará como parte del Activo, como un activo no corriente.</p> <p><b>Revelación</b></p> <p>Se debe revelar el valor total de activo intangible del periodo además del detalle de las bases de medición, métodos de amortización, vida útil y deterioro en caso de exista.</p>
<p><b>Descripción de la Política</b></p>	<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"> <li>• Software 3 años.</li> </ul> <p>La empresa usara el método de amortización lineal con valor residual de cero.</p>

**Fuente:** basado en la NIIF para PYMES del *International Accounting Standards Board* (2015)

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

**DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS**

**Tabla 39-3:** Deterioro del valor de los activos

<p><b>Política</b></p>	<p>Deterioro del valor de los activos</p> 
<p><b>Marco Normativo de Referencia</b></p>	<p>Sección 2 NIIF para PYMES: Conceptos y principios fundamentales. Sección 27 NIIF para PYMES: Deterioro del valor de los activos.</p>
<p><b>Consideraciones</b></p>	<p><b>Reconocimiento</b></p> <p>Esta política se aplica en la empresa solo para los activos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Propiedad, planta y equipo medida al modelo del costo y revaluación</li> <li>• Activos intangibles</li> </ul> <p><b>Indicadores del deterioro del valor</b></p> <p>MAQUITEX 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.</p> <p><b>Indicios</b></p> <p>Son de dos tipos:</p> <p><b>Indicios externos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Valor del mercado ha disminuido.</li> <li>• Cambios adversos como legales, económico, tecnológico.</li> <li>• Tasa de interés aumenta (del mercado) disminuye el valor de uso disminuye.</li> <li>• El importe de libros es mayor que el valor recuperable</li> </ul> <p><b>Indicios internos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Obsolescencia.</li> <li>• Cambio de uso cuando un activo pasa a estar ocioso o menos usa.</li> </ul>

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

**Fuente:** basado en la NIIF para PYMES del *International Accounting Standards Board* (2015)

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

## PROVEEDORES

**Tabla 40-3:** Política contable de proveedores

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

**Fuente:** basado en la NIIF para PYMES del *International Accounting Standards Board* (2015)

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

## PATRIMONIO

**Tabla 41-3:** Política contable de patrimonio

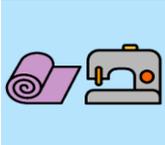
<b>Política</b>	<p>Patrimonio</p> 
<b>Marco Normativo de Referencia</b>	<p>Sección 2 NIIF para PYMES: Conceptos y principios fundamentales.                  Sección 22 NIIF para PYMES: Pasivos y Patrimonio.</p>
<b>Consideraciones</b>	<p>Se reconocerá como patrimonio el valor residual del total de activos luego de deducir todos sus pasivos para cumplir con el objeto de la empresa que es obtener lucro.</p> <p><b>Reconocimiento</b></p> <p>Se reconocerá el patrimonio de la empresa como consecuencia del reconocimiento de activos y pasivos.</p> <p><b>Medición Inicial y Posterior</b></p> <p>La empresa medirá sus instrumentos de patrimonio a valor razonable</p> <p><b>Presentación</b></p> <p>En el Estado de Situación Financiera se presentará como parte del Patrimonio, el capital y resultado del periodo.</p> <p><b>Revelación</b></p> <p>La entidad deberá revelar la información del patrimonio en las notas a los estados financieros.</p>
<b>Descripción de la Política</b>	<p>El conjunto de cuentas que conforman el patrimonio de empresa se encuentra:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Capital</li> <li>• El resultado del período</li> </ul>

**Fuente:** basado en la NIIF para PYMES del *International Accounting Standards Board* (2015)

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

## INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

**Tabla 42-3:** Política contable de ingresos de actividades ordinarias

<b>Política</b>	<p>Ingresos de actividades ordinarias</p> <div style="text-align: center;">   </div>
<b>Marco Normativo de Referencia</b>	<p>Sección 2 NIIF para PYMES: Conceptos y principios fundamentales.</p> <p>Sección 6 NIIF para PYMES: Estado del resultado integral y estado de resultados.</p> <p>Sección 23 NIIF para PYMES: Ingresos por actividades ordinarias.</p>
<b>Consideraciones</b>	<p><b>Reconocimiento</b></p> <p>La empresa reconocerá como ingresos de actividades ordinarias la venta de bienes y la prestación de los servicios técnicos para maquinaria textil.</p> <p><b>Medición</b></p> <p>Se medirá de acuerdo valor razonable que es precio estimado de venta o de servicio recibido o por recibir, teniendo en cuenta el importe de descuento o rebaja que la empresa pueda otorgar.</p> <p><b>Presentación</b></p> <p>En el Estado de Resultados se presentará los ingresos de actividades ordinarias.</p> <p><b>Revelación</b></p> <p>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.</p>
<b>Descripción de la Política</b>	<p>La empresa considera como venta de bienes la venta de maquinaria, equipo, insumos, repuestos, accesorios, cortadoras, planchas domésticas, planchas industriales, afilado de tijeras, aceites, bazar, repuestos OSTER.</p> <p>La empresa considera como prestación de servicios la instalación, mantenimiento y reparación de maquinaria textil.</p>

**Fuente:** basado en la NIIF para PYMES del *International Accounting Standards Board* (2015)

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

## BENEFICIOS A EMPLEADOS

**Tabla 43-3:** Política contable de beneficios a empleados

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

**Fuente:** basado en la NIIF para PYMES del *International Accounting Standards Board* (2015)

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

## IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

**Tabla 44-3:** Política contable de impuestos a las ganancias

<b>Política</b>	Impuestos a las ganancias 
<b>Marco Normativo de Referencia</b>	Sección 2 NIIF para PYMES: Conceptos y principios Fundamentales. Sección 29 NIIF para PYMES: Impuestos a las ganancias
<b>Consideraciones</b>	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 <b>Revelación</b> La entidad deberá revelar la información de los impuestos a las ganancias en las notas a los estados financieros.
<b>Descripción de la Política</b>	La empresa MAQUITEX se manejará acuerdo con la legislación tributaria ecuatoriana para el manejo del Impuesto a la renta.

**Fuente:** basado en la NIIF para PYMES del *International Accounting Standards Board* (2015)

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

## PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

**Tabla 45-3:** Política contable de presentación de estados financieros

<b>Política</b>	<p style="text-align: center;">Presentación de Estados Financieros</p> 
<b>Marco Normativo de Referencia</b>	<p>Sección 2 NIIF para PYMES: Conceptos y principios Fundamentales.</p> <p>Sección 3 NIIF para PYMES: Presentación de Estados Financieros.</p> <p>Sección 4 NIIF para PYMES: Estado de la situación financiera.</p> <p>Sección 5 NIIF para PYMES: Estado del resultado integral y estado de resultados.</p> <p>Sección 6 NIIF para PYMES: Estado de cambios en el patrimonio.</p> <p>Sección 7 NIIF para PYMES: Estado de flujo de efectivo.</p> <p>Sección 8 NIIF para PYMES: Notas a los Estados Financieros</p>
<b>Consideraciones</b>	<p>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 <i>International Accounting Standards Board (IASB)</i>.</p>
<b>Descripción de la Política</b>	<p>La empresa emitirá el conjunto completo se estados financieros que menciona la norma que comprende:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Estado de situación financiera</li> <li>• Estado de resultado integral</li> <li>• Estado de cambios en el patrimonio</li> <li>• Estado de flujos de efectivo</li> <li>• Notas a los Estados Financieros que incluyen un resumen de las principales políticas contables y demás revelaciones explicativas.</li> </ul> <p>Aplicará las características cualitativas para la elaboración de los estados financieros de la empresa:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Compresibilidad:</b> se presentará la información de los estados financieros de modo comprensible.</li> </ul>

- **Relevancia:** cuando genera influencia sobre decisiones económicas la información será relevante.
- **Materialidad o importancia relativa:** la información es material y relevante, si existe omisión o presentación errónea influye podrán influir 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.

Además de presentar los siguientes principios:

- **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.

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Frecuencia de la información:</b> la empresa presentará estados financieros completos de forma anual.</li> <li>• <b>Uniformidad en la presentación:</b> se conservará la presentación y clasificación de las cuentas en los estados financieros de un periodo a otro.</li> <li>• <b>Información comparativa:</b> es relevante para el entendimiento de los estados financieros, la empresa incluirá información comparativa.</li> <li>• <b>Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos:</b> la empresa presentara por separado las cuentas de acuerdo con su naturaleza o función.</li> <li>• <b>Moneda funcional:</b> la moneda con la que se registran las diferentes transacciones para el caso de la empresa es el dólar estadounidense.</li> </ul>
--	---

**Fuente:** basado en la NIIF para PYMES del *International Accounting Standards Board* (2015)

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

**Tabla 46-3:** Política contable del estado de situación financiera

<b>Estado financiero</b>	Estado de situación financiera 
<b>Marco Normativo de Referencia</b>	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.
<b>Consideraciones</b>	Es la relación que existe entre los activos, pasivos y el patrimonio.
<b>Descripción de la política</b>	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.

**Fuente:** basado en la NIIF para PYMES del *International Accounting Standards Board* (2015)

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

**Tabla 47-3:** Política contable del estado de resultado integral

<b>Estado financiero</b>	Estado de resultado integral
<b>Marco Normativo de Referencia</b>	Sección 2 NIIF para PYMES: Conceptos y principios Fundamentales. Sección 3 NIIF para PYMES: Presentación de Estados Financieros. Sección 5 NIIF para PYMES: Estado del resultado integral y estado de resultados.
<b>Consideraciones</b>	Es la relación que existe entre los ingresos y los gastos de la empresa durante un periodo.
<b>Descripción de la política</b>	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"> <li>• Los ingresos de actividades ordinarias.</li> <li>• Costo de venta</li> <li>• Los gastos según su función como: el gasto de ventas, gasto de administración.</li> </ul>

**Fuente:** basado en la NIIF para PYMES del *International Accounting Standards Board* (2015)

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

**Tabla 48-3:** Política contable del estado de cambios en el patrimonio

<b>Estado financiero</b>	Estado de cambios en el patrimonio
<b>Marco Normativo de Referencia</b>	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.
<b>Consideraciones</b>	Permite demostrar los cambios que ha sufrido las cuentas del patrimonio.
<b>Descripción de la política</b>	La empresa presentará los cambios en el patrimonio de acuerdo aumentos y disminuciones presentados: <ul style="list-style-type: none"> <li>-Capital</li> <li>-Resultados del ejercicio</li> <li>-Ajustes y variaciones de valor</li> </ul>

**Fuente:** basado en la NIIF para PYMES del *International Accounting Standards Board* (2015)

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

**Tabla 49-3:** Política contable de flujo de efectivo

<b>Estado financiero</b>	Estado de flujo de efectivo
<b>Marco Normativo de Referencia</b>	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.
<b>Consideraciones</b>	Proporciona información sobre cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de la empresa en un periodo.
<b>Descripción de la política</b>	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.

**Fuente:** basado en la NIIF para PYMES del *International Accounting Standards Board* (2015)

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

**Tabla 50-3:** Política contable de notas a los estados financieros

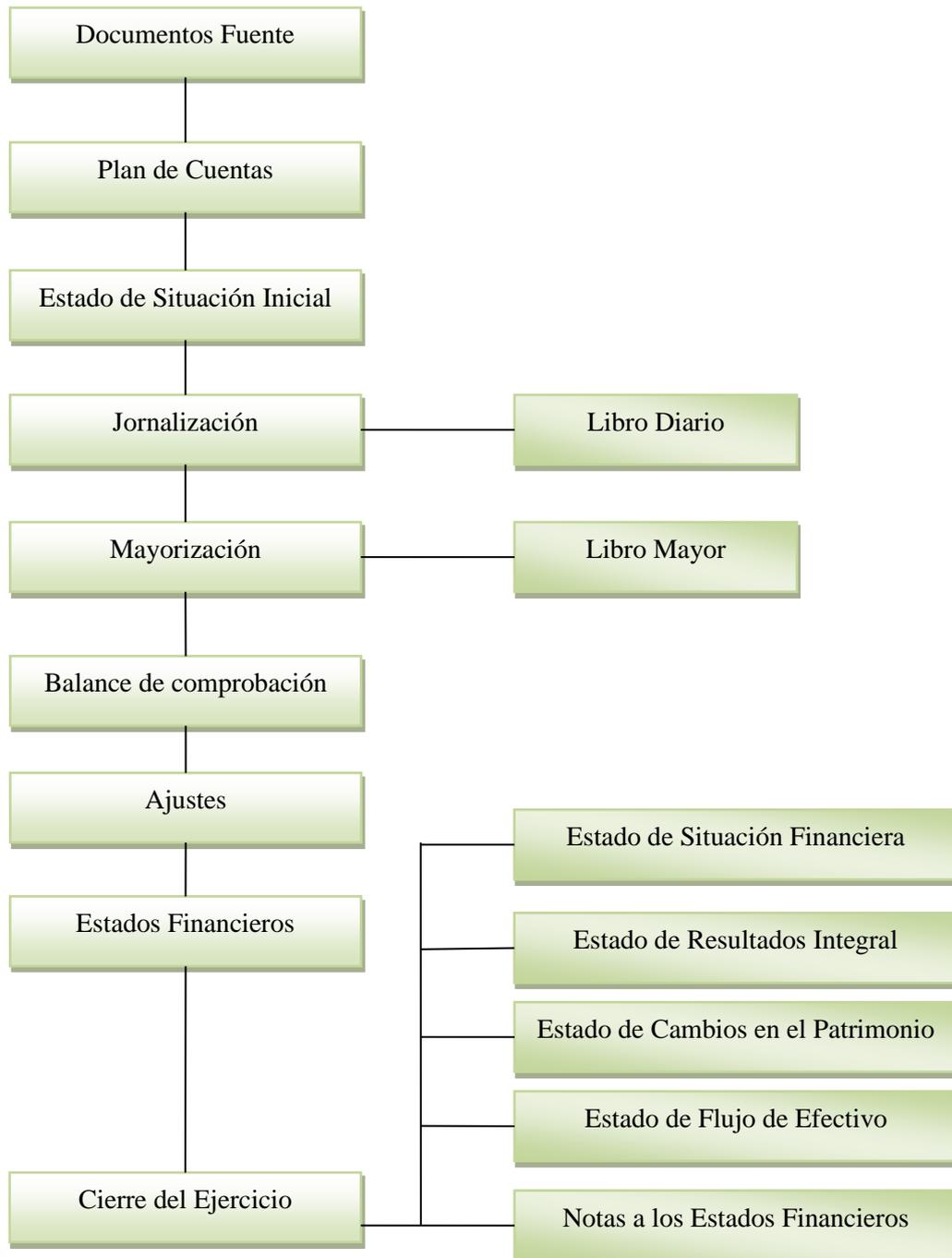
<b>Estado financiero</b>	Notas a los estados financieros
<b>Marco Normativo de Referencia</b>	Sección 2 NIIF para PYMES: Conceptos y principios Fundamentales. Sección 3 NIIF para PYMES: Presentación de Estados Financieros. Sección 8 NIIF para PYME: Notas a los Estados Financieros
<b>Consideraciones</b>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

**Fuente:** basado en la NIIF para PYMES del *International Accounting Standards Board* (2015)

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

**PROCESO CONTABLE**

El proceso contable propuesto para la empresa MAQUITEX es el siguiente:



**Figura 11-3:** Proceso contable de MAQUITEX

Realizado por: Alvear, A (2022)

**Plan de cuentas conforme a las NIIF para PYMES**

Se restructuro el plan de cuentas de la empresa en base a lo que menciona la NIIF para PYMES, cabe recalcar que se basó en las necesidades de MAQUITEX, por lo que está sujeta a cambios o modificaciones según vea necesario la misma.

**Tabla 51-3:** Plan de cuentas basado en la NIIF para PYMES

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTAS</b>
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>1.1.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
<b>1.1.1.</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>
<b>1.1.2.</b>	<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS</b>
1.1.2.01.	Clientes Locales
1.1.2.02.	(-) Deterioro Acum. de documentos y cuentas por Cobrar clientes no relacionados
<b>1.1.3.</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>
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
<b>1.1.4.</b>	<b>INVENTARIOS</b>
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
<b>1.1.5.</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>
1.1.5.01.	<b>Impuesto al valor agregado</b>
1.1.5.01.01	Iva en Compras
1.1.5.02.	<b>Crédito Tributario</b>
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
<b>1.2.</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
<b>1.2.1.</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>
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.	<b>(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta Y Equipo</b>
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.	<b>(-) Deterioro Acumulado De Propiedades, Planta Y Equipo</b>
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
<b>1.2.2.</b>	<b>ACTIVO INTANGIBLE</b>
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
<b>1.2.3.</b>	<b>IMPUESTOS DIFERIDOS</b>
1.2.3.01.	<b>Activo por impuesto diferido</b>
1.2.3.01.01	Diferencias temporarias
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>
<b>2.1.</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
<b>2.1.1.</b>	<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR CLIENTES NO RELACIONADOS</b>
2.1.1.01.	Proveedores Locales
<b>2.1.2.</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>
2.1.2.01.	<b>Con la Administración Tributaria</b>
2.1.2.01.01	<b>Retención En La Fuente</b>
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	<b>Impuesto Al Valor Agregado</b>
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.	<b>Obligaciones con empleados</b>
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
<b>2.2.</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>
<b>2.2.1.</b>	<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR CLIENTES NO RELACIONADOS</b>
2.2.1.01.	Proveedores Largo Plazo
<b>2.2.3.</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO</b>
2.2.3.01.	Prestamos Bancos Nacionales
<b>2.2.4.</b>	<b>IMPUESTOS DIFERIDOS</b>
2.2.4.01.	Pasivos por Impuestos Diferidos
<b>2.2.5.</b>	<b>PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>
2.2.5.01.	Provisión Jubilación Patronal
2.2.5.02.	Provisión Desahucio
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>
<b>3.1.</b>	<b>CAPITAL</b>
3.1.1.	Capital Suscrito o Asignando
<b>3.2.</b>	<b>RESERVAS</b>
3.2.1.	Reserva Legal
3.2.2.	Reserva Facultativa Y Estatutaria
<b>3.3.</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>
3.3.1.	Ganancias Acumuladas
3.3.2.	(-) Pérdidas Acumuladas
3.3.3.	Adopción Por Primera Vez de NIIF para PYMES
<b>3.4.</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>
3.4.1.	Utilidad / Perdida del Año
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>
<b>4.1.</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>
<b>4.1.1.</b>	<b>VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>
4.1.1.01	Ventas Bienes
4.1.1.02	Prestación de servicios
<b>5.</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>
<b>5.1.</b>	<b>COSTOS</b>
5.1.1.	Costo de Venta
5.1.1.01	Compras netas locales de bienes
<b>5.2.</b>	<b>GASTOS ORDINARIOS</b>
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
<b>5.2.2.</b>	<b>Gastos varios</b>
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
<b>5.2.3.</b>	<b>Impuestos, tasas, contribuciones y otros</b>
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
<b>5.2.4.</b>	<b>Depreciaciones</b>
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
<b>5.2.5.</b>	<b>Amortización</b>
5.2.5.01	Gasto Amort Software Contable Y Ventas
<b>5.2.5.</b>	<b>Deterioro</b>
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
<b>5.4.</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>
5.4.1.	Gastos Financieros
5.4.1.02.	Otros Costos Financieros

**Fuente:** basado en formulacio 101 del SRI

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

### Contenido de Subgrupos

#### Activos

**Tabla 52-3:** Contenido del subgrupo Efectivo y Equivalentes de Efectivo

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTAS</b>
1.1.1.	Efectivo y Equivalentes De Efectivo
1.1.1.01.	Caja
1.1.1.01.01	Caja General
1.1.1.01.02	Caja Chica
1.1.1.02.	Bancos

**Fuente:** Sistema Contable PERSEO de MAQUITEX

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

## **Adopción de NIIF para PYMES**

Para la adopción de NIIF para PYMES en MAQUITEX se usó el balance general al 31 de diciembre de 2021 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 empresa, por eso en MAQUITEX se realizó la medición posterior de la cuenta clientes al 31 de diciembre de 2021 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.

MAQUITEX

Hasta: 31/12/2021

Cartera de Crédito

Listado de Vencimientos de Saldos Detallado

Tabla 53-3: Cartera de Crédito

Factura	Emisión	F. Venci.	Días V	Saldo	Por Vencer	Vencido	0 - 30	31 - 60	61 - 90	91 - 120	121 - 150	+ 151
000002906	14/10/2021	14/11/2021	47	100,00	-150,00	250,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL CLIENTE:</b>				<b>100,00</b>	<b>-150,00</b>	<b>250,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
000002888	01/10/2021	01/01/2022	-1	60,00	750,00	-690,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL CLIENTE:</b>				<b>60,00</b>	<b>750,00</b>	<b>-690,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
000002979	29/11/2021	28/03/2022	-87	620,00	820,00	-200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL CLIENTE:</b>				<b>620,00</b>	<b>820,00</b>	<b>-200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
000003049	28/12/2021	28/03/2022	-87	650,00	850,00	-200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL CLIENTE:</b>				<b>650,00</b>	<b>850,00</b>	<b>-200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
000003055	30/12/2021	30/01/2022	-30	500,00	1.500,00	-1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL CLIENTE:</b>				<b>500,00</b>	<b>1.500,00</b>	<b>-1.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
000002843	31/08/2021	30/11/2021	31	130,00	0,00	130,00	0,00	130,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL CLIENTE:</b>				<b>130,00</b>	<b>0,00</b>	<b>130,00</b>	<b>0,00</b>	<b>130,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
000002769	28/10/1990	14/10/2021	78	150,00	0,00	150,00	0,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL CLIENTE:</b>				<b>150,00</b>	<b>0,00</b>	<b>150,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>150,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
000002692	31/05/2021	01/08/2021	152	199,46	0,00	199,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	199,46
<b>TOTAL CLIENTE:</b>				<b>199,46</b>	<b>0,00</b>	<b>199,46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>199,46</b>
000002847	01/09/2021	01/11/2021	60	110,00	0,00	110,00	0,00	110,00	0,00	0,00	0,00	0,00
000002766	13/07/2021	14/01/2022	-14	195,00	645,00	-450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL CLIENTE:</b>				<b>305,00</b>	<b>645,00</b>	<b>-340,00</b>	<b>0,00</b>	<b>110,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
000002181	08/07/2020	24/06/2021	190	450,00	0,00	450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	450,00
<b>TOTAL CLIENTE:</b>				<b>450,00</b>	<b>0,00</b>	<b>450,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>450,00</b>

000002975	26/11/2021	26/12/2021	5	200,00	-150,00	350,00	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTAL CLIENTE:</b>				<b>200,00</b>	<b>-150,00</b>	<b>350,00</b>	<b>200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
000002982	30/11/2021	28/03/2022	-87	290,00	450,00	-160,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTAL CLIENTE:</b>				<b>290,00</b>	<b>450,00</b>	<b>-160,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
000002058	17/02/2020	17/02/2021	317	315,50	0,00	315,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	315,50	
<b>TOTAL CLIENTE:</b>				<b>315,50</b>	<b>0,00</b>	<b>315,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>315,50</b>	
000002869	15/09/2021	15/05/2022	-135	1.155,00	2.260,00	-1.105,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTAL CLIENTE:</b>				<b>1.155,00</b>	<b>2.260,00</b>	<b>-1.105,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
000003043	27/12/2021	27/02/2022	-58	450,00	800,00	-350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTAL CLIENTE:</b>				<b>450,00</b>	<b>800,00</b>	<b>-350,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>TOTAL CLIENTE:</b>				<b>1.368,00</b>	<b>1.588,00</b>	<b>-220,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
000002767	13/07/2021	14/10/2021	78	580,00	0,00	580,00	0,00	0,00	580,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTAL CLIENTE:</b>				<b>580,00</b>	<b>0,00</b>	<b>580,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>580,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
000002628	22/04/2021	22/04/2022	-112	125,00	628,00	-503,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTAL CLIENTE:</b>				<b>125,00</b>	<b>628,00</b>	<b>-503,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
000003026	18/12/2021	18/03/2022	-77	234,00	399,00	-165,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTAL CLIENTE:</b>				<b>234,00</b>	<b>399,00</b>	<b>-165,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
000003056	30/12/2021	30/01/2022	-30	350,00	550,00	-200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTAL CLIENTE:</b>				<b>350,00</b>	<b>550,00</b>	<b>-200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
000002981	30/11/2021	28/03/2022	-87	690,00	1.190,00	-500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTAL CLIENTE:</b>				<b>690,00</b>	<b>1.190,00</b>	<b>-500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
000005603	09/03/2020	09/05/2020	601	160,00	0,00	160,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	160,00	
<b>TOTAL CLIENTE:</b>				<b>160,00</b>	<b>0,00</b>	<b>160,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>160,00</b>	
000003050	28/12/2021	28/03/2022	-87	730,00	830,00	-100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTAL CLIENTE:</b>				<b>730,00</b>	<b>830,00</b>	<b>-100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
000002696	31/05/2021	01/08/2021	152	480,00	0,00	480,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	480,00	
000002697	31/05/2021	01/08/2021	152	630,00	0,00	630,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	630,00	
<b>TOTAL CLIENTE:</b>				<b>1.110,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.110,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.110,00</b>
000002858	03/09/2021	07/09/2022	-250	574,00	834,00	-260,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTAL CLIENTE:</b>				<b>574,00</b>	<b>834,00</b>	<b>-260,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

000002905	02/10/2021	14/01/2022	-14	25,00	95,00	-70,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTAL CLIENTE:</b>				<b>25,00</b>	<b>95,00</b>	<b>-70,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
000003045	27/12/2021	25/03/2022	-84	767,00	1.150,00	-383,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTAL CLIENTE:</b>				<b>767,00</b>	<b>1.150,00</b>	<b>-383,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
000002540	26/02/2021	26/05/2021	219	48,32	0,00	48,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48,32	
<b>TOTAL CLIENTE:</b>				<b>48,32</b>	<b>0,00</b>	<b>48,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>48,32</b>	
000002655	10/05/2021	10/11/2021	51	430,00	0,00	430,00	0,00	430,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTAL CLIENTE:</b>				<b>430,00</b>	<b>0,00</b>	<b>430,00</b>	<b>0,00</b>	<b>430,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
000003010	14/12/2021	14/03/2022	-73	780,00	780,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
000003011	14/12/2021	14/04/2022	-104	300,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTAL CLIENTE:</b>				<b>1.080,00</b>	<b>1.080,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
000002985	25/10/2021	28/02/2022	-59	185,00	550,00	-365,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTAL CLIENTE:</b>				<b>185,00</b>	<b>550,00</b>	<b>-365,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
000003020	15/12/2021	15/02/2022	-46	420,00	620,00	-200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTAL CLIENTE:</b>				<b>420,00</b>	<b>620,00</b>	<b>-200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
000002863	10/09/2021	10/12/2022	-344	1.000,00	1.300,00	-300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTAL CLIENTE:</b>				<b>1.000,00</b>	<b>1.300,00</b>	<b>-300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
000003035	22/12/2021	22/03/2022	-81	640,00	890,00	-250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTAL CLIENTE:</b>				<b>640,00</b>	<b>890,00</b>	<b>-250,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
000002291	07/09/2020	07/11/2020	419	300,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	
<b>TOTAL CLIENTE:</b>				<b>300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>300,00</b>
000002080	02/03/2020	02/08/2020	516	490,00	-200,00	690,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	490,00	
<b>TOTAL CLIENTE:</b>				<b>490,00</b>	<b>-200,00</b>	<b>690,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>490,00</b>
000002871	16/09/2021	16/12/2021	15	180,00	0,00	180,00	180,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTAL CLIENTE:</b>				<b>180,00</b>	<b>0,00</b>	<b>180,00</b>	<b>180,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
000002068	22/02/2020	22/05/2020	588	128,39	0,00	128,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	128,39	
<b>TOTAL CLIENTE:</b>				<b>128,39</b>	<b>0,00</b>	<b>128,39</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>128,39</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>				<b>17.189,67</b>	<b>19.279,00</b>	<b>-2.089,33</b>	<b>380,00</b>	<b>770,00</b>	<b>730,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.201,67</b>	

Fuente: Sistema Contable PERSEO de MAQUITEX

Realizado por: Alvear, A (2022)

## Cálculo de deterioro

Se aplica el modelo de saldos por antigüedad.

**Tabla 54-3:** Cálculo de deterioro

Antigüedad	Valor	Deterioro (%)	Deterioro
0 - 30 días	380,00	0	0
31 - 60 días	770,00	1	7,70
61 - 90 días	730,00	2	14,60
91 - 120 días	0	3	0
121 - 150 días	0	4	0
más 151 días	3.201,67	5	160,08
<b>Totales</b>			<b>182,38</b>

Realizado por: Alvear, A (2022)

## Registro del ajuste de NIIF para PYMES

MAQUITEX no calculo previamente al 31 de diciembre de 2021 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	<u>182,32</u>
Ajuste por adopción de NIIF para PYMES	182,32

En el ajuste por adopción de NIIF para PYMES se registró 182,38 por deterioro de documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados.

**Tabla 55-3:** Asiento de ajuste de deterioro de clientes

FECHA	GRUPO	DETALLE	DEBE	HABER
1/2/2022		-X-		
	Patrimonio	Adopción primera vez NIIF para PYMES	182,38	
	Activo Corriente	(-) Deterioro Acum. de documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados		182,38
		P/ R. Ajuste por adopción de NIIF para PYMES en documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados.		

Realizado por: Alvear, A (202

### Opción en caso de que la empresa hubiera calculado la provisión cuentas incobrables

Este sería el registro al 31 de diciembre de 2021 en MAQUITEX en el caso de que haya calculado la provisión de incobrables, para posteriormente hacer el cálculo del deterioro según menciona la norma. A continuación, se propone un registro en el supuesto caso de que se haya calculado cuentas incobrables en la empresa.

MAQUITEX LIBRO MAYOR (EXPRESADO EN USD) CLIENTES	
Debe	Haber
51246,93	34058,02
<b>17188,91</b>	
1%	
171,89	Provisión

**Figura 12-3:** Saldos del mayor de clientes de MAQUITEX

Realizado por: Alvear, A (2022)

**Tabla 56-3:** Asiento de provisión de cuentas incobrables

FECHA	GRUPO	DETALLE	DEBE	HABER
31/12/2021		-X-		
	Gasto Ordinario	Gasto Prov. Cuentas Incobrables	171,89	
	Activo Corriente	Provisión Acumulada Ctas Incobrables		171,89
		P/R. Provisión cuentas incobrables.		

Realizado por: Alvear, A (2022)

### Cálculo de deterioro

Se aplica el modelo de saldos por antigüedad, el cual se calculó previamente obteniendo un total de deterioro de 182,32.

### Registro del ajuste de NIIF para PYMES

En el caso de que MAQUITEX hubiera calculado previamente al 31 de diciembre de 2021 la provisión de cuentas incobrables el ajuste correspondiente por deterioro hubiera sido la diferencia del registro contable de NIIF para PYMES menos el registro contable de la NEC.

Registro contable bajo NEC	171,89
Registro contable bajo NIIF para PYMES	<u>182,32</u>
Ajuste por adopción de NIIF para PYMES	10,49

En el ajuste en este caso por adopción de NIIF para PYMES se aumentó 10,49 al valor de 171,89 por deterioro de documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados, para así obtener el valor real de 182,32.

**Tabla 57-3:** Asiento de ajuste de deterioro de clientes

FECHA	GRUPO	DETALLE	DEBE	HABER
1/2/2022		-X-		
	Patrimonio	Adopción primera vez NIIF para PYMES	10,49	
	Activo Corriente	(-) Deterioro Acum. de documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados		10,49
		P/ R. Ajuste por adopción de NIIF para PYMES en documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados.		

Realizado por: Alvear, A (2022)

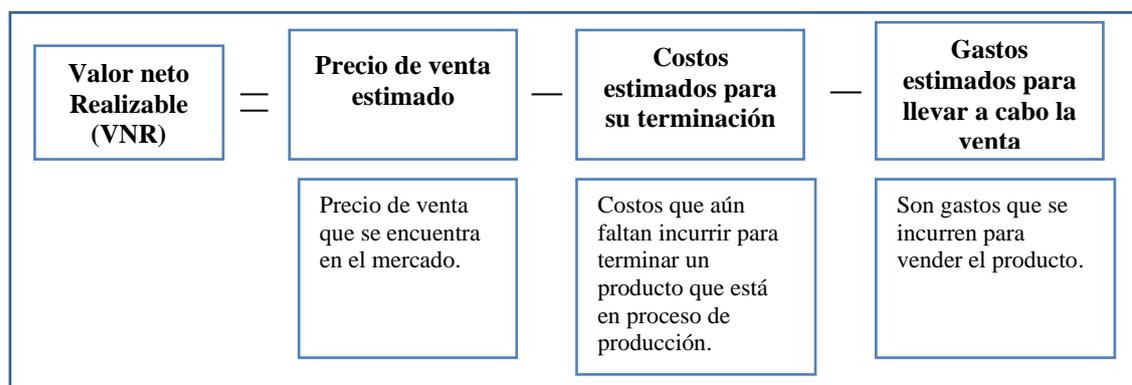
## **INVENTARIOS**

Se realizó la medición posterior de sus inventarios del 31 de diciembre de 2021 para lo cual se procedió a realizar pruebas de deterioro y luego se registró el ajuste correspondiente.

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 fórmula del valor neto realizable que a continuación se detalla:



**Figura 13-3:** Fórmula del valor neto realizable

Fuente: International Accounting Standards Board (2015)

Realizado por: Alvear, A (2022)

**MAQUITEX**  
**DETERIORO DE INVENTARIOS**  
**(EXPRESADO EN USD)**

**Tabla 58-3:** Cálculo de deterioro de inventarios

DETERIORO INVENTARIOS										
COSTO DEL INVENTARIO				VALOR NETO REALIZABLE (VNR)					DETERIORO	
Código del producto	Cantidad	Costo unitario	Costo Total	PVP Estimado	Costos. Term	Gsto. Vta.	VNR U	VNR T	Deterioro	Valor del deterioro
MAQUIT0001	4	327,24	1.308,95	500,00	0,00	30,00	470,00	1.880,00		
MAQUIT0002	1	503,99	503,99	999,99	0,00	30,00	969,99	969,99		
MAQUIT0003	1	258,78	258,78	400,00	0,00	30,00	370,00	370,00		
MAQUIT0004	2	321,43	642,86	550,00	0,00	30,00	520,00	1.040,00		
MAQUIT0005	85	0,89	75,38	1,00	0,00	0,15	0,85	72,25	Deterioro	-3,13
MAQUIT0006	196	1,03	202,45	1,49	0,00	0,25	1,24	243,04		
MAQUIT0007	100	0,79	79,35	1,50	0,00	0,25	1,25	125,00		
MAQUIT0008	3	52,55	157,64	70,00	0,00	10,00	60,00	180,00		
MAQUIT0009	2	8,00	16,00	14,00	0,00	4,00	10,00	20,00		
MAQUIT0010	2	8,00	16,00	13,44	0,00	4,00	9,44	18,88		
MAQUIT0011	1	8,43	8,43	15,00	0,00	4,00	11,00	11,00		
MAQUIT0012	5	2,86	14,29	5,50	0,00	1,00	4,50	22,50		
MAQUIT0013	85	0,60	51,00	1,50	0,00	0,25	1,25	106,25		
MAQUIT0014	254	0,11	29,00	0,25	0,00	0,10	0,15	38,10		
MAQUIT0015	32	0,50	16,00	80,00	0,00	0,10	79,90	2.556,80		
MAQUIT0016	93	0,15	13,95	1,00	0,00	0,10	0,90	83,70		
MAQUIT0017	15	0,75	11,25	1,49	0,00	0,25	1,24	18,60		
MAQUIT0018	214	0,15	32,53	0,40	0,00	0,15	0,25	53,50		
MAQUIT0019	6	5,00	30,00	11,00	0,00	4,00	7,00	42,00		
MAQUIT0020	1	8,00	8,00	15,00	0,00	4,00	11,00	11,00		
MAQUIT0021	3	2,50	7,50	4,00	0,00	1,00	3,00	9,00		
MAQUIT0022	2.170	0,14	294,04	0,30	0,00	0,10	0,20	434,00		
MAQUIT0023	3.851	0,23	875,02	0,35	0,00	0,10	0,25	962,75		

MAQUIT0024	7.022	0,27	1.913,50	0,39	0,00	0,10	0,29	2.036,38		
MAQUIT0025	4	6,00	24,00	16,00	0,00	2,00	14,00	56,00		
MAQUIT0026	2	12,85	25,70	25,00	0,00	4,00	21,00	42,00		
MAQUIT0027	1	30,00	30,00	45,00	0,00	10,00	35,00	35,00		
MAQUIT0028	5	3,85	19,25	7,00	0,00	2,00	5,00	25,00		
MAQUIT0029	17	1,85	31,46	5,00	0,00	1,00	4,00	68,00		
MAQUIT0030	270	0,26	70,88	0,60	0,00	0,25	0,35	94,50		
MAQUIT0031	139	1,73	240,09	3,49	0,00	1,00	2,49	346,11		
MAQUIT0032	18	1,42	25,63	2,99	0,00	1,00	1,99	35,82		
MAQUIT0033	1	33,00	33,00	40,00	0,00	10,00	30,00	30,00	Deterioro	-3,00
MAQUIT0034	2	4,21	8,42	11,00	0,00	3,00	8,00	16,00		
MAQUIT0035	2	5,15	10,30	20,00	0,00	4,00	16,00	32,00		
MAQUIT0036	15	4,46	66,86	10,00	0,00	4,00	6,00	90,00		
MAQUIT0037	3	10,00	30,00	15,00	0,00	5,00	10,00	30,00		
MAQUIT0038	28	2,97	83,15	7,00	0,00	2,00	5,00	140,00		
MAQUIT0039	1	8,20	8,20	19,99	0,00	4,00	15,99	15,99		
MAQUIT0040	1	11,98	11,98	15,00	0,00	4,00	11,00	11,00	Deterioro	-0,98
MAQUIT0041	1	880,00	880,00	900,00	0,00	30,00	870,00	870,00	Deterioro	-10,00
MAQUIT0042	3	13,18	39,53	18,00	0,00	3,00	15,00	45,00		
MAQUIT0043	4	5,85	23,40	8,00	0,00	2,00	6,00	24,00		
MAQUIT0044	2	10,00	20,00	18,00	0,00	5,00	13,00	26,00		
MAQUIT0045	1	5,30	5,30	8,00	0,00	3,00	5,00	5,00	Deterioro	-0,30
MAQUIT0046	2	1,50	3,00	3,00	0,00	1,00	2,00	4,00		
MAQUIT0047	2	2,05	4,10	5,00	0,00	1,00	4,00	8,00		
MAQUIT0048	1	40,00	40,00	50,00	0,00	11,00	39,00	39,00	Deterioro	-1,00
MAQUIT0049	8	3,72	29,72	5,00	0,00	2,00	3,00	24,00	Deterioro	-5,72
MAQUIT0050	4	5,85	23,40	9,99	0,00	2,00	7,99	31,96		
MAQUIT0051	1	211,06	211,06	380,00	0,00	30,00	350,00	350,00		
MAQUIT0052	4	4,21	16,84	7,00	0,00	2,00	5,00	20,00		
MAQUIT0053	2	2,20	4,40	3,49	0,00	1,50	1,99	3,98	Deterioro	-0,42
MAQUIT0054	2	2,10	4,20	3,49	0,00	1,50	1,99	3,98	Deterioro	-0,22
MAQUIT0055	6	0,75	4,50	1,99	0,00	1,00	0,99	5,94		

MAQUIT0056	4	1,00	4,00	1,50	0,00	1,00	0,50	2,00	Deterioro	-2,00
MAQUIT0057	1	140,00	140,00	180,00	0,00	30,00	150,00	150,00		
MAQUIT0058	3	85,86	257,57	94,00	0,00	5,00	89,00	267,00		
MAQUIT0059	6	18,20	109,20	25,00	0,00	5,00	20,00	120,00		
MAQUIT0060	3	3,65	10,95	5,99	0,00	2,00	3,99	11,97		
MAQUIT0061	18	1,48	26,58	5,00	0,00	1,00	4,00	72,00		
MAQUIT0062	53	1,64	86,90	4,49	0,00	1,00	3,49	184,97		
MAQUIT0063	21	4,55	95,53	8,00	0,00	2,00	6,00	126,00		
MAQUIT0064	7	1,54	10,79	5,00	0,00	1,00	4,00	28,00		
MAQUIT0065	4	11,68	46,73	12,99	0,00	4,00	8,99	35,96	Deterioro	-10,77
MAQUIT0066	42	1,42	59,84	3,00	0,00	1,00	2,00	84,00		
MAQUIT0067	53	2,43	128,98	5,00	0,00	2,00	3,00	159,00		
MAQUIT0068	92	0,88	81,38	2,50	0,00	1,00	1,50	138,00		
MAQUIT0069	43	1,24	53,46	4,00	0,00	1,00	3,00	129,00		
MAQUIT0070	14	1,95	27,33	5,99	0,00	1,00	4,99	69,86		
MAQUIT0071	1	10,00	10,00	12,00	0,00	4,00	8,00	8,00	Deterioro	-2,00
MAQUIT0072	1	2,30	2,30	5,00	0,00	1,00	4,00	4,00		
MAQUIT0073	20	6,62	132,43	12,00	0,00	3,00	9,00	180,00		
MAQUIT0074	3	4,46	13,39	12,99	0,00	2,00	10,99	32,97		
MAQUIT0075	1	10,00	10,00	20,00	0,00	4,00	16,00	16,00		
MAQUIT0076	3	8,20	24,60	15,00	0,00	4,00	11,00	33,00		
MAQUIT0077	2	9,80	19,60	15,99	0,00	3,00	12,99	25,98		
MAQUIT0078	6	2,36	14,16	5,00	0,00	2,00	3,00	18,00		
MAQUIT0079	1.380	0,03	41,40	0,07	0,00	0,05	0,02	27,60	Deterioro	-13,80
MAQUIT0080	67	0,04	2,68	0,06	0,00	0,05	0,01	0,67	Deterioro	-2,01
MAQUIT0081	46	0,05	2,30	0,08	0,00	0,05	0,03	1,38	Deterioro	-0,92
MAQUIT0082	12	0,06	0,72	0,09	0,00	0,05	0,04	0,48	Deterioro	-0,24
MAQUIT0083	1	107,14	107,14	162,40	0,00	30,00	132,40	132,40		
MAQUIT0084	2	118,00	236,00	200,00	0,00	30,00	170,00	340,00		
MAQUIT0085	1	122,18	122,18	240,00	0,00	30,00	210,00	210,00		
MAQUIT0086	2	258,93	517,86	504,00	0,00	30,00	474,00	948,00		
MAQUIT0087	1	2,36	2,36	3,00	0,00	2,00	1,00	1,00	Deterioro	-1,36

MAQUIT0088	2	13,20	26,40	15,99	0,00	3,00	12,99	25,98	Deterioro	-0,42
MAQUIT0089	2	9,20	18,40	19,99	0,00	3,00	16,99	33,98		
MAQUIT0090	2	68,09	136,18	134,99	0,00	10,00	124,99	249,98		
MAQUIT0091	28	0,83	23,25	1,99	0,00	1,00	0,99	27,72		
MAQUIT0092	15	1,00	15,00	1,99	0,00	1,00	0,99	14,85	Deterioro	-0,15
MAQUIT0093	1	639,81	639,81	700,00	0,00	30,00	670,00	670,00		
MAQUIT0094	3	5,00	15,00	8,00	0,00	3,00	5,00	15,00		
MAQUIT0095	3	9,63	28,88	15,00	0,00	5,00	10,00	30,00		
MAQUIT0096	1	8,40	8,40	18,00	0,00	5,00	13,00	13,00		
MAQUIT0097	32	1,64	52,63	3,49	0,00	1,00	2,49	79,68		
MAQUIT0098	4	5,94	23,76	12,00	0,00	3,00	9,00	36,00		
MAQUIT0099	19	7,73	146,81	10,00	0,00	2,00	8,00	152,00		
MAQUIT0100	1	5,30	5,30	7,00	0,00	2,00	5,00	5,00	Deterioro	-0,30
MAQUIT0101	1	4,86	4,86	9,99	0,00	3,00	6,99	6,99		
MAQUIT0102	1	3,50	3,50	9,99	0,00	3,00	6,99	6,99		
MAQUIT0103	30	0,22	6,67	0,80	0,00	0,50	0,30	9,00		
MAQUIT0104	31	2,72	84,25	5,99	0,00	2,00	3,99	123,69		
MAQUIT0105	24	1,10	26,40	2,00	0,00	0,50	1,50	36,00		
MAQUIT0106	10	0,25	2,50	1,00	0,00	0,50	0,50	5,00		
MAQUIT0107	15	0,55	8,25	1,24	0,00	0,50	0,74	11,10		
MAQUIT0108	103	0,23	23,55	1,00	0,00	0,25	0,75	77,25		
MAQUIT0109	8	0,22	1,76	0,49	0,00	0,25	0,24	1,92		
MAQUIT0110	1.673	0,15	243,09	0,39	0,00	0,25	0,14	234,22	Deterioro	-8,87
MAQUIT0111	114	0,48	54,95	1,24	0,00	0,50	0,74	84,36		
MAQUIT0112	39	0,52	20,25	1,00	0,00	0,50	0,50	19,50	Deterioro	-0,75
MAQUIT0113	324	0,08	26,75	0,25	0,00	0,05	0,20	64,80		
MAQUIT0114	152	0,09	14,21	0,25	0,00	0,15	0,10	15,20		
MAQUIT0115	1	35,20	35,20	60,00	0,00	10,00	50,00	50,00		
MAQUIT0116	8	13,97	111,76	29,99	0,00	10,00	19,99	159,92		
MAQUIT0117	80	0,93	74,72	2,99	0,00	1,00	1,99	159,20		
MAQUIT0118	4	1,20	4,80	1,99	0,00	1,00	0,99	3,96	Deterioro	-0,84
MAQUIT0119	4	4,25	17,00	8,00	0,00	2,00	6,00	24,00		

MAQUIT0120	32	0,27	8,64	1,00	0,00	0,20	0,80	25,60		
MAQUIT0121	42	0,26	10,99	0,80	0,00	0,20	0,60	25,20		
MAQUIT0122	86	0,54	46,09	1,00	0,00	0,20	0,80	68,80		
MAQUIT0123	2	0,50	1,00	1,00	0,00	0,20	0,80	1,60		
MAQUIT0124	317	0,21	66,27	0,35	0,00	0,10	0,25	79,25		
MAQUIT0125	316	0,12	38,05	0,30	0,00	0,15	0,15	47,40		
MAQUIT0126	297	0,15	44,55	0,39	0,00	0,20	0,19	56,43		
MAQUIT0127	118	0,15	17,70	0,55	0,00	0,20	0,35	41,30		
MAQUIT0128	66	0,20	13,20	0,39	0,00	0,20	0,19	12,54	Deterioro	-0,66
MAQUIT0129	44	0,25	11,00	0,49	0,00	0,20	0,29	12,76		
MAQUIT0130	59	0,25	14,75	0,49	0,00	0,20	0,29	17,11		
MAQUIT0131	159	0,20	31,53	0,49	0,00	0,20	0,29	46,11		
MAQUIT0132	243	0,30	72,90	0,49	0,00	0,20	0,29	70,47	Deterioro	-2,43
MAQUIT0133	48	0,30	14,40	0,49	0,00	0,25	0,24	11,52	Deterioro	-2,88
MAQUIT0134	22	0,10	2,20	0,49	0,00	0,25	0,24	5,28		
MAQUIT0135	262	0,12	30,97	0,55	0,00	0,25	0,30	78,60		
MAQUIT0136	238	0,25	59,50	0,45	0,00	0,25	0,20	47,60	Deterioro	-11,90
MAQUIT0137	98	0,20	19,60	0,45	0,00	0,25	0,20	19,60		
MAQUIT0138	5	0,20	1,00	0,20	0,00	0,25	-0,05	-0,25	Deterioro	-1,25
MAQUIT0139	20	0,76	15,15	1,49	0,00	0,50	0,99	19,80		
MAQUIT0140	19	0,55	10,45	1,00	0,00	0,50	0,50	9,50	Deterioro	-0,95
MAQUIT0141	24	1,20	28,71	2,00	0,00	0,50	1,50	36,00		
MAQUIT0142	19	1,56	29,69	2,50	0,00	1,00	1,50	28,50	Deterioro	-1,19
MAQUIT0143	1	74,25	74,25	140,00	0,00	10,00	130,00	130,00		
MAQUIT0144	1	74,25	74,25	130,00	0,00	10,00	120,00	120,00		
MAQUIT0145	1	10,00	10,00	18,00	0,00	5,00	13,00	13,00		
MAQUIT0146	32	3,72	119,19	8,00	0,00	2,00	6,00	192,00		
MAQUIT0147	11	3,80	41,80	5,00	0,00	2,00	3,00	33,00	Deterioro	-8,80
MAQUIT0148	1	9,45	9,45	18,00	0,00	5,00	13,00	13,00		
MAQUIT0149	288	0,01	4,00	0,05	0,00	0,05	-	-	Deterioro	-4,00
MAQUIT0150	46	1,77	81,62	5,00	0,00	1,00	4,00	184,00		
MAQUIT0151	160	0,72	115,62	1,99	0,00	1,00	0,99	158,40		

MAQUIT0152	6	6,70	40,18	15,00	0,00	3,00	12,00	72,00		
MAQUIT0153	1	0,30	0,30	0,80	0,00	0,50	0,30	0,30		
MAQUIT0154	1	263,68	263,68	510,00	0,00	30,00	480,00	480,00		
MAQUIT0155	6	12,00	72,00	18,00	0,00	4,00	14,00	84,00		
MAQUIT0156	5	5,02	25,08	9,99	0,00	3,00	6,99	34,95		
MAQUIT0157	6	3,08	18,46	8,00	0,00	2,00	6,00	36,00		
MAQUIT0158	27	4,52	121,91	7,00	0,00	2,00	5,00	135,00		
MAQUIT0159	3	13,50	40,50	18,00	0,00	5,00	13,00	39,00	Deterioro	-1,50
MAQUIT0160	12	2,90	34,80	8,00	0,00	1,00	7,00	84,00		
MAQUIT0161	12	2,21	26,52	6,00	0,00	1,00	5,00	60,00		
MAQUIT0162	17	4,28	72,68	8,00	0,00	2,00	6,00	102,00		
MAQUIT0163	23	7,38	169,81	12,99	0,00	4,00	8,99	206,77		
MAQUIT0164	43	6,17	265,46	9,99	0,00	3,00	6,99	300,57		
MAQUIT0165	13	5,78	75,17	11,00	0,00	3,00	8,00	104,00		
MAQUIT0166	14	5,43	76,02	11,00	0,00	3,00	8,00	112,00		
MAQUIT0167	24	6,33	151,87	11,00	0,00	4,00	7,00	168,00		
MAQUIT0168	9	1,30	11,70	2,50	0,00	1,00	1,50	13,50		
MAQUIT0169	10	0,80	8,04	3,00	0,00	1,00	2,00	20,00		
MAQUIT0170	8	1,45	11,60	5,00	0,00	1,00	4,00	32,00		
MAQUIT0171	2	10,00	20,00	20,00	0,00	5,00	15,00	30,00		
MAQUIT0172	2	17,64	35,28	25,00	0,00	5,00	20,00	40,00		
MAQUIT0173	28	0,90	25,07	5,99	0,00	1,00	4,99	139,72		
MAQUIT0174	14	1,17	16,34	5,00	0,00	1,00	4,00	56,00		
MAQUIT0175	10	4,46	44,63	15,68	0,00	2,00	13,68	136,80		
MAQUIT0176	10	2,23	22,32	4,00	0,00	1,00	3,00	30,00		
MAQUIT0177	3	9,00	27,00	9,00	0,00	3,00	6,00	18,00	Deterioro	-9,00
MAQUIT0178	22	0,30	6,66	1,49	0,00	0,50	0,99	21,78		
MAQUIT0179	1	276,79	276,79	600,00	0,00	30,00	570,00	570,00		
MAQUIT0180	1	267,86	267,86	579,99	0,00	30,00	549,99	549,99		
MAQUIT0181	2	278,04	556,07	579,99	0,00	30,00	549,99	1.099,98		
MAQUIT0182	2	10,71	21,43	23,00	0,00	4,00	19,00	38,00		
MAQUIT0183	200	0,10	20,00	0,25	0,00	0,10	0,15	30,00		

MAQUIT0184	2.379	0,16	378,67	0,39	0,00	0,15	0,24	570,96		
MAQUIT0185	598	0,18	107,64	0,97	0,00	0,15	0,82	490,36		
MAQUIT0186	873	0,14	124,06	0,35	0,00	0,15	0,20	174,60		
MAQUIT0187	490	0,23	113,75	0,40	0,00	0,15	0,25	122,50		
MAQUIT0188	1	791,04	791,04	801,00	0,00	30,00	771,00	771,00	Deterioro	-20,04
MAQUIT0189	11	244,10	2.685,06	579,99	0,00	30,00	549,99	6.049,89		
MAQUIT0190	2	239,29	478,58	700,00	0,00	30,00	670,00	1.340,00		
MAQUIT0191	1	318,08	318,08	500,00	0,00	30,00	470,00	470,00		
MAQUIT0192	2	299,50	599,00	366,84	0,00	30,00	336,84	673,68		
MAQUIT0193	19	0,95	18,05	1,99	0,00	1,00	0,99	18,81		
MAQUIT0194	8	0,74	5,90	1,99	0,00	1,00	0,99	7,92		
MAQUIT0195	35	0,70	24,45	1,49	0,00	0,50	0,99	34,65		
MAQUIT0196	53	0,43	22,78	1,00	0,00	0,50	0,50	26,50		
MAQUIT0197	1	10,00	10,00	18,00	0,00	4,00	14,00	14,00		
MAQUIT0198	2	3,50	7,00	9,99	0,00	2,00	7,99	15,98		
MAQUIT0199	2	15,00	30,00	23,00	0,00	5,00	18,00	36,00		
MAQUIT0200	1	3,86	3,86	5,00	0,00	2,00	3,00	3,00	Deterioro	-0,86
MAQUIT0201	72	0,91	65,49	4,00	0,00	1,00	3,00	216,00		
MAQUIT0202	1	5,25	5,25	10,00	0,00	2,00	8,00	8,00		
MAQUIT0203	10	7,89	78,87	20,00	0,00	4,00	16,00	160,00		
MAQUIT0204	13	2,60	33,83	7,00	0,00	1,00	6,00	78,00		
MAQUIT0205	23	0,54	12,37	2,50	0,00	1,00	1,50	34,50		
MAQUIT0206	5	2,75	13,75	5,00	0,00	1,00	4,00	20,00		
MAQUIT0207	2	3,88	7,76	5,00	0,00	2,00	3,00	6,00	Deterioro	-1,76
MAQUIT0208	13	3,82	49,71	7,00	0,00	2,00	5,00	65,00		
MAQUIT0209	1	6,80	6,80	19,99	0,00	4,00	15,99	15,99		
MAQUIT0210	34	1,38	46,92	1,99	0,00	1,00	0,99	33,66	Deterioro	-13,26
MAQUIT0211	2	10,00	20,00	19,99	0,00	5,00	14,99	29,98		
MAQUIT0212	2	12,00	24,00	19,99	0,00	5,00	14,99	29,98		
MAQUIT0213	1	16,85	16,85	19,99	0,00	5,00	14,99	14,99	Deterioro	-1,86
MAQUIT0214	5	2,89	14,45	5,00	0,00	1,00	4,00	20,00		
MAQUIT0215	5	2,20	11,00	5,00	0,00	1,00	4,00	20,00		

MAQUIT0216	103	1,18	121,28	5,00	0,00	1,00	4,00	412,00		
MAQUIT0217	14	1,15	16,10	2,99	0,00	1,00	1,99	27,86		
MAQUIT0218	283	0,40	113,71	1,49	0,00	0,50	0,99	280,17		
MAQUIT0219	320	0,48	153,60	1,00	0,00	0,50	0,50	160,00		
MAQUIT0220	417	0,25	105,83	0,45	0,00	0,15	0,30	125,10		
MAQUIT0221	20	0,20	4,00	0,29	0,00	0,15	0,14	2,80	Deterioro	-1,20
MAQUIT0222	14	13,30	186,20	30,00	0,00	4,00	26,00	364,00		
MAQUIT0223	1	15,50	15,50	29,99	0,00	4,00	25,99	25,99		
MAQUIT0224	3	285,77	857,31	550,00	0,00	30,00	520,00	1.560,00		
MAQUIT0225	1	303,56	303,56	600,00	0,00	30,00	570,00	570,00		
MAQUIT0226	3	8,96	26,89	37,99	0,00	4,00	33,99	101,97		
MAQUIT0227	2	10,71	21,43	22,00	0,00	5,00	17,00	34,00		
MAQUIT0228	2	402,12	804,25	779,99	0,00	30,00	749,99	1.499,98		
MAQUIT0229	2	425,18	850,37	600,00	0,00	30,00	570,00	1.140,00		
MAQUIT0230	2	314,03	628,05	500,00	0,00	30,00	470,00	940,00		
MAQUIT0231	86	0,05	3,88	0,25	0,00	0,15	0,10	8,60		
MAQUIT0232	130	0,04	4,57	0,15	0,00	0,10	0,05	6,50		
MAQUIT0233	160	0,11	17,42	0,45	0,00	0,10	0,35	56,00		
MAQUIT0234	9	3,08	27,68	5,99	0,00	2,00	3,99	35,91		
MAQUIT0235	2	3,20	6,40	12,00	0,00	2,00	10,00	20,00		
MAQUIT0236	8	6,36	50,86	8,00	0,00	2,00	6,00	48,00	Deterioro	-2,86
MAQUIT0237	12	3,69	44,28	6,50	0,00	2,00	4,50	54,00		
MAQUIT0238	1	4,35	4,35	9,99	0,00	2,00	7,99	7,99		
MAQUIT0239	2	5,80	11,60	12,99	0,00	3,00	9,99	19,98		
MAQUIT0240	3	85,31	255,94	180,00	0,00	30,00	150,00	450,00		
MAQUIT0241	2	5,25	10,50	9,99	0,00	3,00	6,99	13,98		
MAQUIT0242	4	6,28	25,13	14,00	0,00	3,00	11,00	44,00		
MAQUIT0243	7	6,25	43,75	8,00	0,00	2,00	6,00	42,00	Deterioro	-1,75
MAQUIT0244	9	55,96	503,67	130,00	0,00	10,00	120,00	1.080,00		
MAQUIT0245	7	54,60	382,20	140,00	0,00	10,00	130,00	910,00		
MAQUIT0246	3	8,20	24,60	10,00	0,00	3,00	7,00	21,00	Deterioro	-3,60
MAQUIT0247	3	5,97	17,91	15,00	0,00	3,00	12,00	36,00		

MAQUIT0248	3	94,86	284,57	180,00	0,00	30,00	150,00	450,00		
MAQUIT0249	3	6,39	19,16	12,99	0,00	3,00	9,99	29,97		
MAQUIT0250	4	5,80	23,20	12,00	0,00	3,00	9,00	36,00		
MAQUIT0251	1	6,30	6,30	12,99	0,00	3,00	9,99	9,99		
MAQUIT0252	5	261,93	1.309,63	550,00	0,00	30,00	520,00	2.600,00		
MAQUIT0253	1	349,31	349,31	550,00	0,00	30,00	520,00	520,00		
MAQUIT0254	12	0,89	10,71	2,99	0,00	1,00	1,99	23,88		
MAQUIT0255	4	0,55	2,20	1,24	0,00	1,00	0,24	0,96	Deterioro	-1,24
MAQUIT0256	2	1,65	3,30	1,00	0,00	1,00	-	-	Deterioro	-3,30
MAQUIT0257	39	1,10	42,90	2,00	0,00	1,00	1,00	39,00	Deterioro	-3,90
MAQUIT0258	12	2,75	33,00	5,00	0,00	1,00	4,00	48,00		
MAQUIT0259	2	0,75	1,50	1,24	0,00	1,00	0,24	0,48	Deterioro	-1,02
MAQUIT0260	34	1,24	42,16	3,00	0,00	1,00	2,00	68,00		
MAQUIT0261	1	0,75	0,75	1,00	0,00	1,00	-	-	Deterioro	-0,75
MAQUIT0262	51	0,59	30,25	1,24	0,00	0,50	0,74	37,74		
MAQUIT0263	2	8,04	16,08	12,00	0,00	4,00	8,00	16,00	Deterioro	-0,08
MAQUIT0264	6	17,34	104,06	25,00	0,00	4,00	21,00	126,00		
MAQUIT0265	28	7,72	216,16	18,00	0,00	4,00	14,00	392,00		
MAQUIT0266	2	9,22	18,43	25,00	0,00	4,00	21,00	42,00		
MAQUIT0267	2	8,04	16,08	18,00	0,00	4,00	14,00	28,00		
MAQUIT0268	3	13,59	40,78	25,00	0,00	4,00	21,00	63,00		
MAQUIT0269	20	8,29	165,84	18,00	0,00	4,00	14,00	280,00		
MAQUIT0270	1	13,00	13,00	25,00	0,00	4,00	21,00	21,00		
MAQUIT0271	4	17,86	71,43	25,00	0,00	4,00	21,00	84,00		
MAQUIT0272	6	7,70	46,22	18,00	0,00	4,00	14,00	84,00		
MAQUIT0273	11	6,54	71,96	18,00	0,00	4,00	14,00	154,00		
MAQUIT0274	38	6,91	262,53	18,00	0,00	4,00	14,00	532,00		
MAQUIT0275	9	17,85	160,67	42,00	0,00	5,00	37,00	333,00		
MAQUIT0276	2	25,00	50,00	30,00	0,00	5,00	25,00	50,00		
MAQUIT0277	3	86,37	259,11	149,99	0,00	10,00	139,99	419,97		
MAQUIT0278	1	94,71	94,71	170,00	0,00	10,00	160,00	160,00		
MAQUIT0279	967	0,20	192,38	0,50	0,00	0,25	0,25	241,75		

MAQUIT0280	2	58,79	117,58	70,00	0,00	10,00	60,00	120,00		
MAQUIT0281	28	1,41	39,50	2,99	0,00	1,00	1,99	55,72		
MAQUIT0282	2	39,80	79,60	54,99	0,00	10,00	44,99	89,98		
MAQUIT0283	2	49,50	99,00	71,99	0,00	10,00	61,99	123,98		
MAQUIT0284	2	39,80	79,60	54,99	0,00	10,00	44,99	89,98		
MAQUIT0285	1	1.740,70	1.740,70	2.479,99	0,00	50,00	2.429,99	2.429,99		
MAQUIT0286	2	56,00	112,00	60,00	0,00	10,00	50,00	100,00	Deterioro	-12,00
MAQUIT0287	3.596	0,02	71,92	0,08	0,00	0,05	0,03	107,88		
MAQUIT0288	5	10,08	50,40	18,00	0,00	4,00	14,00	70,00		
MAQUIT0289	7	9,58	67,07	17,92	0,00	4,00	13,92	97,44		
MAQUIT0290	12	7,30	87,62	7,00	0,00	4,00	3,00	36,00	Deterioro	-51,62
MAQUIT0291	6	18,45	110,70	40,00	0,00	5,00	35,00	210,00		
MAQUIT0292	4	28,86	115,45	44,99	0,00	5,00	39,99	159,96		
MAQUIT0293	3	43,00	129,00	54,99	0,00	10,00	44,99	134,97		
MAQUIT0294	1	99,00	99,00	120,00	0,00	10,00	110,00	110,00		
MAQUIT0295	4	11,40	45,61	29,99	0,00	4,00	25,99	103,96		
MAQUIT0296	2	15,00	30,00	20,00	0,00	5,00	15,00	30,00		
MAQUIT0297	14	13,44	188,22	42,00	0,00	5,00	37,00	518,00		
MAQUIT0298	3	49,05	147,14	50,00	0,00	3,00	47,00	141,00	Deterioro	-6,14
MAQUIT0299	3	2,50	7,50	4,00	0,00	1,00	3,00	9,00		
MAQUIT0300	6	12,46	74,73	28,00	0,00	5,00	23,00	138,00		
MAQUIT0301	5	18,37	91,83	41,00	0,00	5,00	36,00	180,00		
MAQUIT0302	4	22,41	89,63	46,00	0,00	6,00	40,00	160,00		
MAQUIT0303	1	560,00	560,00	600,00	0,00	30,00	570,00	570,00		
MAQUIT0304	6	8,00	48,00	20,00	0,00	4,00	16,00	96,00		
MAQUIT0305	3	3,20	9,60	15,99	0,00	2,00	13,99	41,97		
MAQUIT0306	2	3,50	7,00	15,99	0,00	2,00	13,99	27,98		
MAQUIT0307	3	3,50	10,50	15,00	0,00	2,00	13,00	39,00		
MAQUIT0308	6	1,38	8,30	2,00	0,00	1,00	1,00	6,00	Deterioro	-2,30
MAQUIT0309	16	2,85	45,56	7,00	0,00	1,00	6,00	96,00		
MAQUIT0310	12	2,88	34,50	5,00	0,00	1,00	4,00	48,00		
MAQUIT0311	9	0,80	7,20	3,49	0,00	1,00	2,49	22,41		

MAQUIT0312	28	1,29	36,17	9,99	0,00	1,00	8,99	251,72		
MAQUIT0313	3	0,45	1,35	1,00	0,00	1,00	-	-	Deterioro	-1,35
MAQUIT0314	8	0,75	6,00	1,50	0,00	1,00	0,50	4,00	Deterioro	-2,00
MAQUIT0315	9	0,75	6,75	2,00	0,00	1,00	1,00	9,00		
MAQUIT0316	10	1,25	12,50	7,00	0,00	1,00	6,00	60,00		
MAQUIT0317	82	0,37	30,08	1,00	0,00	0,50	0,50	41,00		
MAQUIT0318	5	12,50	62,50	23,00	0,00	5,00	18,00	90,00		
MAQUIT0319	51	1,98	101,07	2,99	0,00	1,00	1,99	101,49		
MAQUIT0320	18	1,65	29,70	2,30	0,00	1,00	1,30	23,40	Deterioro	-6,30
MAQUIT0321	6	1,98	11,88	2,74	0,00	1,00	1,74	10,44	Deterioro	-1,44
MAQUIT0322	37	2,25	83,25	3,25	0,00	1,00	2,25	83,25		
MAQUIT0323	16	2,27	36,35	3,00	0,00	1,00	2,00	32,00	Deterioro	-4,35
MAQUIT0324	914	0,26	233,14	0,65	0,00	0,25	0,40	365,60		
MAQUIT0325	822	1,73	1.421,07	2,00	0,00	0,25	1,75	1.438,50		
MAQUIT0326	337	0,15	51,93	0,50	0,00	0,25	0,25	84,25		
MAQUIT0327	104	0,80	83,68	1,65	0,00	0,50	1,15	119,60		
MAQUIT0328	793	0,20	158,67	0,50	0,00	0,25	0,25	198,25		
MAQUIT0329	212	1,35	285,42	1,80	0,00	0,50	1,30	275,60	Deterioro	-9,82
MAQUIT0330	168	1,98	333,40	2,74	0,00	0,50	2,24	376,32		
MAQUIT0331	234	2,88	673,43	3,90	0,00	0,50	3,40	795,60		
MAQUIT0332	71	2,15	152,73	2,74	0,00	0,50	2,24	159,04		
MAQUIT0333	77	0,80	61,29	1,75	0,00	0,50	1,25	96,25		
MAQUIT0334	1	590,00	590,00	799,99	0,00	30,00	769,99	769,99		
MAQUIT0335	98	0,12	11,76	0,25	0,00	0,10	0,15	14,70		
MAQUIT0336	96	0,21	20,20	0,29	0,00	0,10	0,19	18,24	Deterioro	-1,96
MAQUIT0337	29	0,27	7,80	0,29	0,00	0,10	0,19	5,51	Deterioro	-2,29
MAQUIT0338	1	87,30	87,30	124,99	0,00	10,00	114,99	114,99		
MAQUIT0339	1	867,84	867,84	990,00	0,00	30,00	960,00	960,00		
MAQUIT0340	1	496,36	496,36	990,00	0,00	30,00	960,00	960,00		
MAQUIT0341	1	240,50	240,50	480,00	0,00	30,00	450,00	450,00		
MAQUIT0342	1	275,88	275,88	580,00	0,00	30,00	550,00	550,00		
MAQUIT0343	1	404,47	404,47	680,00	0,00	30,00	650,00	650,00		

MAQUIT0344	2	406,25	812,50	950,00	0,00	30,00	920,00	1.840,00		
MAQUIT0345	30	0,70	21,00	1,00	0,00	0,25	0,75	22,50		
MAQUIT0346	1	770,52	770,52	1.512,00	0,00	30,00	1.482,00	1.482,00		
MAQUIT0347	1	276,79	276,79	400,00	0,00	30,00	370,00	370,00		
MAQUIT0348	1	710,72	710,72	1.450,00	0,00	30,00	1.420,00	1.420,00		
MAQUIT0349	2	706,51	1.413,02	1.450,00	0,00	30,00	1.420,00	2.840,00		
MAQUIT0350	2	151,00	302,00	280,00	0,00	10,00	270,00	540,00		
MAQUIT0351	1	61,50	61,50	120,00	0,00	4,00	116,00	116,00		
MAQUIT0352	1	929,46	929,46	990,00	0,00	30,00	960,00	960,00		
MAQUIT0353	2	283,04	566,07	350,00	0,00	30,00	320,00	640,00		
MAQUIT0354	1	333,71	333,71	400,00	0,00	20,00	380,00	380,00		
MAQUIT0355	1	1.304,47	1.304,47	1.312,41	0,00	50,00	1.262,41	1.262,41	Deterioro	-42,07
MAQUIT0356	1	22,32	22,32	30,00	0,00	4,00	26,00	26,00		
MAQUIT0357	2	364,29	728,58	580,00	0,00	30,00	550,00	1.100,00		
MAQUIT0358	1	129,00	129,00	260,00	0,00	10,00	250,00	250,00		
MAQUIT0359	66	0,71	46,78	1,75	0,00	0,50	1,25	82,50		
MAQUIT0360	1	280,00	280,00	550,00	0,00	30,00	520,00	520,00		
MAQUIT0361	1	550,00	550,00	700,00	0,00	30,00	670,00	670,00		
MAQUIT0362	1	357,15	357,15	761,60	0,00	30,00	731,60	731,60		
MAQUIT0363	1	395,54	395,54	1.100,00	0,00	30,00	1.070,00	1.070,00		
MAQUIT0364	1	140,00	140,00	200,00	0,00	30,00	170,00	170,00		
MAQUIT0365	3	257,15	771,45	560,00	0,00	30,00	530,00	1.590,00		
MAQUIT0366	1	22,30	22,30	30,00	0,00	10,00	20,00	20,00	Deterioro	-2,30
MAQUIT0367	1	25,00	25,00	44,99	0,00	10,00	34,99	34,99		
MAQUIT0368	1	6,40	6,40	15,00	0,00	3,00	12,00	12,00		
MAQUIT0369	1	2,25	2,25	4,49	0,00	3,00	1,49	1,49	Deterioro	-0,76
MAQUIT0370	2	39,66	79,32	44,99	0,00	6,00	38,99	77,98	Deterioro	-1,34
MAQUIT0371	6	25,00	150,00	43,00	0,00	6,00	37,00	222,00		
MAQUIT0372	1	26,79	26,79	44,99	0,00	6,00	38,99	38,99		
MAQUIT0373	1	433,04	433,04	700,00	0,00	30,00	670,00	670,00		
MAQUIT0374	14	4,29	60,00	8,00	0,00	2,00	6,00	84,00		
MAQUIT0375	149	1,19	177,29	5,00	0,00	1,00	4,00	596,00		

MAQUIT0376	2	5,00	10,00	7,00	0,00	3,00	4,00	8,00	Deterioro	-2,00
MAQUIT0377	17	2,86	48,57	5,00	0,00	2,00	3,00	51,00		
MAQUIT0378	199	0,82	162,26	3,49	0,00	1,00	2,49	495,51		
MAQUIT0379	4	1,88	7,52	7,00	0,00	1,00	6,00	24,00		
MAQUIT0380	2	14,28	28,57	20,00	0,00	4,00	16,00	32,00		
MAQUIT0381	1	382,15	382,15	400,00	0,00	30,00	370,00	370,00	Deterioro	-12,15
MAQUIT0382	1	68,00	68,00	149,99	0,00	10,00	139,99	139,99		
MAQUIT0383	3	660,71	1.982,14	1.097,60	0,00	30,00	1.067,60	3.202,80		
MAQUIT0384	1	282,00	282,00	300,00	0,00	20,00	280,00	280,00	Deterioro	-2,00
MAQUIT0385	21	3,30	69,23	14,00	0,00	2,00	12,00	252,00		
MAQUIT0386	15	4,90	73,53	12,00	0,00	2,00	10,00	150,00		
MAQUIT0387	16	7,31	116,92	15,00	0,00	3,00	12,00	192,00		
MAQUIT0388	505	0,15	75,95	0,49	0,00	0,10	0,39	196,95		
MAQUIT0389	1.358	0,10	141,23	0,49	0,00	0,10	0,39	529,62		
MAQUIT0390	67	0,85	57,22	2,99	0,00	1,00	1,99	133,33		
MAQUIT0391	159	2,42	385,37	3,00	0,00	0,50	2,50	397,50		
MAQUIT0392	180	2,32	416,92	5,99	0,00	1,00	4,99	898,20		
MAQUIT0393	5	12,63	63,17	19,99	0,00	4,00	15,99	79,95		
MAQUIT0394	295	0,97	286,65	1,99	0,00	1,00	0,99	292,05		
MAQUIT0395	163	0,13	21,19	0,29	0,00	0,15	0,14	22,82		
MAQUIT0396	2	14,95	29,90	18,00	0,00	4,00	14,00	28,00	Deterioro	-1,90
MAQUIT0397	7	5,34	37,40	25,00	0,00	2,00	23,00	161,00		
MAQUIT0398	3	6,00	18,00	19,99	0,00	2,00	17,99	53,97		
MAQUIT0399	10	21,42	214,20	30,00	0,00	2,00	28,00	280,00		
MAQUIT0400	6	8,09	48,54	15,00	0,00	3,00	12,00	72,00		
MAQUIT0401	2	10,20	20,40	25,00	0,00	3,00	22,00	44,00		
MAQUIT0402	12	3,15	37,80	19,99	0,00	3,00	16,99	203,88		
MAQUIT0403	2	8,70	17,40	25,00	0,00	3,00	22,00	44,00		
MAQUIT0404	1	9,30	9,30	25,00	0,00	3,00	22,00	22,00		
MAQUIT0405	4	4,00	16,00	15,00	0,00	2,00	13,00	52,00		
MAQUIT0406	8	35,50	283,97	40,00	0,00	5,00	35,00	280,00	Deterioro	-3,97
MAQUIT0407	12	7,48	89,81	15,00	0,00	5,00	10,00	120,00		

MAQUIT0408	1	6,50	6,50	19,99	0,00	3,00	16,99	16,99		
MAQUIT0409	2	8,50	17,00	19,99	0,00	4,00	15,99	31,98		
MAQUIT0410	1	9,32	9,32	25,00	0,00	4,00	21,00	21,00		
MAQUIT0411	9	4,20	37,80	18,00	0,00	2,00	16,00	144,00		
MAQUIT0412	2	4,20	8,40	15,00	0,00	2,00	13,00	26,00		
MAQUIT0413	3	1,50	4,50	3,49	0,00	1,00	2,49	7,47		
MAQUIT0414	5	4,20	21,00	6,00	0,00	2,00	4,00	20,00	Deterioro	-1,00
MAQUIT0415	3	10,50	31,50	15,00	0,00	4,00	11,00	33,00		
MAQUIT0416	13	14,81	192,50	13,44	0,00	4,00	9,44	122,72	Deterioro	-69,78
MAQUIT0417	1	509,00	509,00	880,00	0,00	30,00	850,00	850,00		
MAQUIT0418	1	24,95	24,95	40,00	0,00	4,00	36,00	36,00		
MAQUIT0419	1	625,00	625,00	1.250,00	0,00	30,00	1.220,00	1.220,00		
MAQUIT0420	1	6,85	6,85	10,00	0,00	3,00	7,00	7,00		
MAQUIT0421	3	41,00	123,00	99,99	0,00	5,00	94,99	284,97		
MAQUIT0422	2	131,25	262,50	150,00	0,00	10,00	140,00	280,00		
MAQUIT0423	38	1,43	54,39	4,49	0,00	1,00	3,49	132,62		
MAQUIT0424	9	3,73	33,61	9,99	0,00	2,00	7,99	71,91		
MAQUIT0425	1	1.020,51	1.020,51	1.699,99	0,00	50,00	1.649,99	1.649,99		
MAQUIT0426	5	1,40	7,00	5,99	0,00	1,00	4,99	24,95		
MAQUIT0427	1	691,93	691,93	1.269,99	0,00	30,00	1.239,99	1.239,99		
MAQUIT0428	2	662,29	1.324,58	1.279,99	0,00	30,00	1.249,99	2.499,98		
MAQUIT0429	9	68,37	615,29	120,00	0,00	10,00	110,00	990,00		
MAQUIT0430	1	7,30	7,30	8,00	0,00	3,00	5,00	5,00	Deterioro	-2,30
MAQUIT0431	28	7,62	213,31	16,99	0,00	3,00	13,99	391,72		
MAQUIT0432	2	8,13	16,25	19,99	0,00	3,00	16,99	33,98		
MAQUIT0433	6	12,50	75,00	25,00	0,00	3,00	22,00	132,00		
MAQUIT0434	2	135,96	271,92	150,00	0,00	10,00	140,00	280,00		
MAQUIT0435	27	71,39	1.927,49	130,00	0,00	10,00	120,00	3.240,00		
MAQUIT0436	4	51,77	207,10	150,00	0,00	10,00	140,00	560,00		
MAQUIT0437	1	107,30	107,30	185,00	0,00	10,00	175,00	175,00		
MAQUIT0438	1	214,24	214,24	375,00	0,00	30,00	345,00	345,00		
MAQUIT0439	1	309,00	309,00	440,00	0,00	30,00	410,00	410,00		

MAQUIT0440	1	44,10	44,10	70,00	0,00	10,00	60,00	60,00		
MAQUIT0441	2	33,47	66,95	40,00	0,00	10,00	30,00	60,00	Deterioro	-6,95
MAQUIT0442	2	54,07	108,14	80,00	0,00	20,00	60,00	120,00		
MAQUIT0443	5	24,86	124,30	45,00	0,00	10,00	35,00	175,00		
MAQUIT0444	1	2,80	2,80	8,00	0,00	1,00	7,00	7,00		
MAQUIT0445	1	76,27	76,27	130,00	0,00	10,00	120,00	120,00		
MAQUIT0446	2	1,45	2,90	3,49	0,00	1,00	2,49	4,98		
MAQUIT0447	9	0,74	6,66	3,49	0,00	1,00	2,49	22,41		
MAQUIT0448	1	2,98	2,98	15,00	0,00	1,00	14,00	14,00		
MAQUIT0449	4	3,60	14,40	8,00	0,00	1,00	7,00	28,00		
MAQUIT0450	16	0,52	8,35	3,49	0,00	1,00	2,49	39,84		
MAQUIT0451	5	5,67	28,35	8,00	0,00	6,00	2,00	10,00	Deterioro	-18,35
MAQUIT0452	5	3,07	15,36	9,99	0,00	2,00	7,99	39,95		
MAQUIT0453	4	8,90	35,60	10,00	0,00	2,00	8,00	32,00	Deterioro	-3,60
MAQUIT0454	3	7,50	22,50	12,99	0,00	2,00	10,99	32,97		
MAQUIT0455	1	1,30	1,30	0,80	0,00	1,00	-0,20	-0,20	Deterioro	-1,50
MAQUIT0456	3	1,20	3,60	3,49	0,00	1,00	2,49	7,47		
MAQUIT0457	19	1,98	37,62	2,99	0,00	1,00	1,99	37,81		
MAQUIT0458	1	100,00	100,00	130,00	0,00	10,00	120,00	120,00		
MAQUIT0459	3	2,23	6,70	3,49	0,00	1,00	2,49	7,47		
MAQUIT0460	2	1,15	2,30	3,49	0,00	1,00	2,49	4,98		
MAQUIT0461	3	3,00	9,00	7,00	0,00	1,00	6,00	18,00		
MAQUIT0462	10	4,00	40,00	12,00	0,00	1,00	11,00	110,00		
MAQUIT0463	2	3,30	6,60	4,00	0,00	1,00	3,00	6,00	Deterioro	-0,60
MAQUIT0464	4	2,80	11,20	4,49	0,00	1,00	3,49	13,96		
MAQUIT0465	3	2,50	7,50	5,00	0,00	1,00	4,00	12,00		
MAQUIT0466	20	2,11	42,20	13,00	0,00	1,00	12,00	240,00		
MAQUIT0467	8	1,65	13,20	4,00	0,00	1,00	3,00	24,00		
MAQUIT0468	1	15,28	15,28	28,00	0,00	5,00	23,00	23,00		
MAQUIT0469	6	1,94	11,64	3,49	0,00	1,00	2,49	14,94		
MAQUIT0470	98	1,34	131,43	3,49	0,00	1,00	2,49	244,02		
MAQUIT0471	1	1,85	1,85	4,00	0,00	1,00	3,00	3,00		

MAQUIT0472	6	8,82	52,91	18,00	0,00	4,00	14,00	84,00		
MAQUIT0473	18	2,43	43,67	4,00	0,00	1,00	3,00	54,00		
MAQUIT0474	9	9,46	85,16	15,00	0,00	4,00	11,00	99,00		
MAQUIT0475	4	2,07	8,29	8,00	0,00	1,00	7,00	28,00		
MAQUIT0476	104	1,71	177,98	4,00	0,00	1,00	3,00	312,00		
MAQUIT0477	16	1,50	24,00	2,00	0,00	0,50	1,50	24,00		
MAQUIT0478	2	36,71	73,41	45,00	0,00	10,00	35,00	70,00	Deterioro	-3,41
MAQUIT0479	7	3,10	21,70	8,00	0,00	1,00	7,00	49,00		
MAQUIT0480	21	0,90	18,88	2,50	0,00	1,00	1,50	31,50		
MAQUIT0481	12	3,67	44,01	9,99	0,00	1,00	8,99	107,88		
MAQUIT0482	7	5,00	35,01	9,99	0,00	1,00	8,99	62,93		
MAQUIT0483	4	2,88	11,52	5,00	0,00	1,00	4,00	16,00		
MAQUIT0484	6	5,74	34,44	15,99	0,00	1,00	14,99	89,94		
MAQUIT0485	14	0,71	9,89	2,50	0,00	1,00	1,50	21,00		
MAQUIT0486	32	1,21	38,66	5,00	0,00	1,00	4,00	128,00		
MAQUIT0487	10	2,29	22,92	5,00	0,00	1,00	4,00	40,00		
MAQUIT0488	10	1,42	14,16	5,99	0,00	1,00	4,99	49,90		
MAQUIT0489	2	1,20	2,40	5,00	0,00	1,00	4,00	8,00		
MAQUIT0490	3	0,85	2,55	3,49	0,00	1,00	2,49	7,47		
MAQUIT0491	19	1,11	21,18	2,99	0,00	1,00	1,99	37,81		
MAQUIT0492	6	5,19	31,11	9,99	0,00	1,00	8,99	53,94		
MAQUIT0493	10	1,05	10,50	4,00	0,00	1,00	3,00	30,00		
MAQUIT0494	2	1,88	3,76	2,50	0,00	1,00	1,50	3,00	Deterioro	-0,76
MAQUIT0495	200	0,80	160,06	1,99	0,00	1,00	0,99	198,00		
MAQUIT0496	2	11,00	22,00	20,00	0,00	1,00	19,00	38,00		
MAQUIT0497	1	5,80	5,80	22,00	0,00	1,00	21,00	21,00		
MAQUIT0498	4	21,53	86,10	25,00	0,00	1,00	24,00	96,00		
MAQUIT0499	5	10,95	54,76	19,99	0,00	5,00	14,99	74,95		
MAQUIT0500	4	8,00	32,00	15,00	0,00	4,00	11,00	44,00		
MAQUIT0501	2	4,20	8,40	9,99	0,00	1,00	8,99	17,98		
MAQUIT0502	2	2,00	4,00	5,99	0,00	2,00	3,99	7,98		
MAQUIT0503	2	12,00	24,00	15,00	0,00	5,00	10,00	20,00	Deterioro	-4,00

MAQUIT0504	5	1,46	7,28	8,00	0,00	1,00	7,00	35,00		
MAQUIT0505	3	3,50	10,50	9,99	0,00	1,00	8,99	26,97		
MAQUIT0506	37	0,90	33,41	2,50	0,00	1,00	1,50	55,50		
MAQUIT0507	7	1,19	8,35	5,00	0,00	1,00	4,00	28,00		
MAQUIT0508	11	1,61	17,68	5,00	0,00	1,00	4,00	44,00		
MAQUIT0509	10	1,79	17,90	6,00	0,00	1,00	5,00	50,00		
MAQUIT0510	19	5,25	99,75	8,00	0,00	1,00	7,00	133,00		
MAQUIT0511	128	0,99	127,32	4,00	0,00	1,00	3,00	384,00		
MAQUIT0512	45	1,52	68,30	6,50	0,00	1,00	5,50	247,50		
MAQUIT0513	6	7,67	46,00	19,99	0,00	1,00	18,99	113,94		
MAQUIT0514	9	2,40	21,63	7,00	0,00	1,00	6,00	54,00		
MAQUIT0515	7	0,67	4,71	2,50	0,00	1,00	1,50	10,50		
MAQUIT0516	14	2,47	34,56	5,00	0,00	1,00	4,00	56,00		
MAQUIT0517	2	8,63	17,25	15,00	0,00	3,00	12,00	24,00		
MAQUIT0518	4	3,57	14,29	15,99	0,00	2,00	13,99	55,96		
MAQUIT0519	8	5,68	45,46	15,99	0,00	2,00	13,99	111,92		
MAQUIT0520	2	20,00	40,00	25,00	0,00	5,00	20,00	40,00		
MAQUIT0521	4	4,46	17,86	18,00	0,00	3,00	15,00	60,00		
MAQUIT0522	2	12,00	24,00	15,00	0,00	4,00	11,00	22,00	Deterioro	-2,00
MAQUIT0523	8	3,32	26,54	4,00	0,00	1,00	3,00	24,00	Deterioro	-2,54
MAQUIT0524	2	3,20	6,40	2,50	0,00	2,00	0,50	1,00	Deterioro	-5,40
MAQUIT0525	21	1,01	21,14	1,50	0,00	0,50	1,00	21,00	Deterioro	-0,14
MAQUIT0526	1	1,80	1,80	5,00	0,00	1,00	4,00	4,00		
MAQUIT0527	4	7,20	28,80	25,00	0,00	5,00	20,00	80,00		
MAQUIT0528	2	3,33	6,66	6,50	0,00	2,00	4,50	9,00		
MAQUIT0529	1	2,20	2,20	6,50	0,00	2,00	4,50	4,50		
MAQUIT0530	15	1,75	26,27	5,00	0,00	1,00	4,00	60,00		
MAQUIT0531	1	10,00	10,00	15,00	0,00	3,00	12,00	12,00		
MAQUIT0532	2	20,00	40,00	35,00	0,00	5,00	30,00	60,00		
MAQUIT0533	986	0,13	126,77	0,74	0,00	0,10	0,64	631,04		
MAQUIT0534	3	9,77	29,30	25,00	0,00	4,00	21,00	63,00		
MAQUIT0535	8	0,55	4,40	1,00	0,00	0,50	0,50	4,00	Deterioro	-0,40

MAQUIT0536	97	0,41	40,07	1,00	0,00	0,50	0,50	48,50		
MAQUIT0537	4	1,80	7,20	5,99	0,00	1,00	4,99	19,96		
MAQUIT0538	1	1,86	1,86	2,30	0,00	1,00	1,30	1,30	Deterioro	-0,56
MAQUIT0539	4	0,84	3,36	6,00	0,00	1,00	5,00	20,00		
MAQUIT0540	1	0,30	0,30	1,00	0,00	0,50	0,50	0,50		
MAQUIT0541	41	0,32	13,12	1,49	0,00	0,50	0,99	40,59		
MAQUIT0542	2	6,30	12,60	29,99	0,00	2,00	27,99	55,98		
MAQUIT0543	2	9,80	19,60	29,99	0,00	3,00	26,99	53,98		
MAQUIT0544	2	6,10	12,20	18,00	0,00	2,00	16,00	32,00		
MAQUIT0545	2	6,50	13,00	18,00	0,00	2,00	16,00	32,00		
MAQUIT0546	2	6,30	12,60	15,99	0,00	2,00	13,99	27,98		
MAQUIT0547	6	4,94	29,61	18,00	0,00	2,00	16,00	96,00		
MAQUIT0548	11	4,68	51,43	19,99	0,00	2,00	17,99	197,89		
MAQUIT0549	8	7,33	58,60	18,00	0,00	2,00	16,00	128,00		
MAQUIT0550	2	2,86	5,72	4,00	0,00	2,00	2,00	4,00	Deterioro	-1,72
MAQUIT0551	2	2,80	5,60	8,00	0,00	2,00	6,00	12,00		
MAQUIT0552	1	1,25	1,25	2,00	0,00	1,00	1,00	1,00	Deterioro	-0,25
MAQUIT0553	5	6,72	33,60	12,00	0,00	3,00	9,00	45,00		
MAQUIT0554	2	9,38	18,75	12,00	0,00	4,00	8,00	16,00	Deterioro	-2,75
MAQUIT0555	3	9,50	28,50	14,00	0,00	4,00	10,00	30,00		
MAQUIT0556	6	3,38	20,28	5,00	0,00	1,00	4,00	24,00		
MAQUIT0557	8	5,04	40,35	8,00	0,00	2,00	6,00	48,00		
MAQUIT0558	3	8,51	25,52	10,00	0,00	2,00	8,00	24,00	Deterioro	-1,52
MAQUIT0559	4	3,00	12,00	5,50	0,00	1,00	4,50	18,00		
MAQUIT0560	2	3,20	6,40	15,00	0,00	1,00	14,00	28,00		
MAQUIT0561	1	51,84	51,84	70,00	0,00	10,00	60,00	60,00		
MAQUIT0562	1	1,25	1,25	2,00	0,00	1,00	1,00	1,00	Deterioro	-0,25
MAQUIT0563	3	29,76	89,29	43,00	0,00	10,00	33,00	99,00		
MAQUIT0564	1	26,25	26,25	30,00	0,00	5,00	25,00	25,00	Deterioro	-1,25
MAQUIT0565	2	42,00	84,00	75,00	0,00	5,00	70,00	140,00		
MAQUIT0566	3	28,00	84,00	34,00	0,00	5,00	29,00	87,00		
MAQUIT0567	1	30,47	30,47	55,00	0,00	5,00	50,00	50,00		

MAQUIT0568	2	4,20	8,40	9,99	0,00	2,00	7,99	15,98		
MAQUIT0569	4	82,61	330,42	120,00	0,00	10,00	110,00	440,00		
MAQUIT0570	1	125,00	125,00	230,00	0,00	10,00	220,00	220,00		
MAQUIT0571	1	19,67	19,67	37,00	0,00	4,00	33,00	33,00		
MAQUIT0572	27	5,36	144,64	13,44	0,00	2,00	11,44	308,88		
MAQUIT0573	12	3,61	43,32	9,99	0,00	2,00	7,99	95,88		
MAQUIT0574	1	3,50	3,50	4,50	0,00	1,00	3,50	3,50		
MAQUIT0575	15	1,48	22,14	3,49	0,00	1,00	2,49	37,35		
MAQUIT0576	3	0,85	2,55	1,49	0,00	1,00	0,49	1,47	Deterioro	-1,08
MAQUIT0577	141	0,18	25,01	1,00	0,00	0,25	0,75	105,75		
MAQUIT0578	5	1,20	6,00	5,99	0,00	1,00	4,99	24,95		
MAQUIT0579	3	0,55	1,65	1,49	0,00	0,50	0,99	2,97		
MAQUIT0580	2	0,55	1,10	1,00	0,00	0,50	0,50	1,00	Deterioro	-0,10
MAQUIT0581	2	0,75	1,50	1,24	0,00	0,50	0,74	1,48	Deterioro	-0,02
MAQUIT0582	6	7,10	42,60	1,49	0,00	3,00	-1,51	-9,06	Deterioro	-51,66
MAQUIT0583	4	5,83	23,34	12,00	0,00	2,00	10,00	40,00		
MAQUIT0584	10	3,10	31,00	2,50	0,00	1,00	1,50	15,00	Deterioro	-16,00
MAQUIT0585	8	2,31	18,50	7,00	0,00	1,00	6,00	48,00		
MAQUIT0586	48	0,33	15,94	0,49	0,00	0,25	0,24	11,52	Deterioro	-4,42
MAQUIT0587	165	0,12	19,80	0,49	0,00	0,20	0,29	47,85		
MAQUIT0588	1	69,64	69,64	159,99	0,00	10,00	149,99	149,99		
MAQUIT0589	10	2,09	20,91	6,00	0,00	1,00	5,00	50,00		
MAQUIT0590	1	98,21	98,21	110,00	0,00	10,00	100,00	100,00		
MAQUIT0591	3	50,00	150,00	89,99	0,00	10,00	79,99	239,97		
MAQUIT0592	72	0,13	9,24	0,59	0,00	0,25	0,34	24,48		
MAQUIT0593	2	5,30	10,60	18,00	0,00	3,00	15,00	30,00		
MAQUIT0594	2	7,98	15,96	12,00	0,00	3,00	9,00	18,00		
MAQUIT0595	1	22,29	22,29	40,00	0,00	5,00	35,00	35,00		
MAQUIT0596	12	1,29	15,43	2,00	0,00	1,00	1,00	12,00	Deterioro	-3,43
MAQUIT0597	141	3,15	443,76	4,00	0,00	1,00	3,00	423,00	Deterioro	-20,76
MAQUIT0598	3	2,73	8,18	4,00	0,00	1,00	3,00	9,00		
MAQUIT0599	18	1,98	35,64	2,99	0,00	1,00	1,99	35,82		

MAQUIT0600	4	1,00	4,00	1,00	0,00	1,00	-	-	Deterioro	-4,00
MAQUIT0601	7	2,80	19,60	7,00	0,00	1,00	6,00	42,00		
MAQUIT0602	22	1,04	22,89	7,00	0,00	1,00	6,00	132,00		
MAQUIT0603	1	35,10	35,10	80,00	0,00	5,00	75,00	75,00		
MAQUIT0604	12	8,04	96,43	14,00	0,00	3,00	11,00	132,00		
MAQUIT0605	1	374,10	374,10	19,00	0,00	30,00	-11,00	-11,00	Deterioro	-385,10
MAQUIT0606	2	403,57	807,14	880,00	0,00	30,00	850,00	1.700,00		
MAQUIT0607	1	81,00	81,00	149,99	0,00	10,00	139,99	139,99		
MAQUIT0608	1	337,50	337,50	680,00	0,00	30,00	650,00	650,00		
MAQUIT0609	1	228,21	228,21	300,00	0,00	10,00	290,00	290,00		
MAQUIT0610	10	1,00	10,00	1,49	0,00	1,00	0,49	4,90	Deterioro	-5,10
MAQUIT0611	3	0,50	1,50	1,00	0,00	0,50	0,50	1,50		
MAQUIT0612	5	0,45	2,25	0,80	0,00	0,50	0,30	1,50	Deterioro	-0,75
MAQUIT0613	6	5,25	31,50	8,96	0,00	3,00	5,96	35,76		
MAQUIT0614	2	1,75	3,50	99,99	0,00	1,00	98,99	197,98		
MAQUIT0615	3	0,75	2,25	0,93	0,00	0,50	0,43	1,29	Deterioro	-0,96
MAQUIT0616	3	0,50	1,50	2,00	0,00	0,50	1,50	4,50		
MAQUIT0617	34	0,35	11,81	1,49	0,00	0,50	0,99	33,66		
MAQUIT0618	2	304,03	608,06	400,00	0,00	30,00	370,00	740,00		
MAQUIT0619	3	157,15	471,46	450,00	0,00	10,00	440,00	1.320,00		
MAQUIT0620	11	31,84	350,27	60,00	0,00	5,00	55,00	605,00		
MAQUIT0621	2	359,38	718,75	600,00	0,00	30,00	570,00	1.140,00		
MAQUIT0622	6	5,00	30,00	8,00	0,00	2,00	6,00	36,00		
MAQUIT0623	15	1,98	29,68	3,00	0,00	1,00	2,00	30,00		
MAQUIT0624	4	3,15	12,60	5,99	0,00	1,00	4,99	19,96		
MAQUIT0625	2	5,90	11,80	8,00	0,00	2,00	6,00	12,00		
MAQUIT0626	9	3,22	28,95	5,99	0,00	2,00	3,99	35,91		
MAQUIT0627	28	2,09	58,53	5,00	0,00	2,00	3,00	84,00		
MAQUIT0628	7	33,33	233,31	60,00	0,00	5,00	55,00	385,00		
MAQUIT0629	2	10,82	21,64	25,00	0,00	3,00	22,00	44,00		
MAQUIT0630	1	18,66	18,66	35,00	0,00	3,00	32,00	32,00		
MAQUIT0631	1	2,00	2,00	1,49	0,00	1,00	0,49	0,49	Deterioro	-1,51

MAQUIT0632	5	2,46	12,32	9,99	0,00	1,00	8,99	44,95		
MAQUIT0633	2	2,35	4,70	5,00	0,00	1,00	4,00	8,00		
MAQUIT0634	1	8,20	8,20	-	0,00	3,00	-3,00	-3,00	Deterioro	-11,20
MAQUIT0635	3	1,28	3,84	-	0,00	1,00	-1,00	-3,00	Deterioro	-6,84
MAQUIT0636	1	1,10	1,10	2,99	0,00	1,00	1,99	1,99		
MAQUIT0637	3	1,98	5,94	3,49	0,00	1,00	2,49	7,47		
MAQUIT0638	8	0,89	7,14	3,49	0,00	1,00	2,49	19,92		
MAQUIT0639	3	1,25	3,75	5,99	0,00	1,00	4,99	14,97		
MAQUIT0640	6	0,54	3,21	2,00	0,00	1,00	1,00	6,00		
MAQUIT0641	3	0,85	2,55	5,00	0,00	1,00	4,00	12,00		
MAQUIT0642	2	0,75	1,50	5,00	0,00	1,00	4,00	8,00		
MAQUIT0643	2	1,25	2,50	3,49	0,00	1,00	2,49	4,98		
MAQUIT0644	34	0,80	27,20	8,00	0,00	1,00	7,00	238,00		
MAQUIT0645	12	2,67	32,04	5,00	0,00	1,00	4,00	48,00		
MAQUIT0646	3	1,20	3,60	7,00	0,00	1,00	6,00	18,00		
MAQUIT0647	1	17,86	17,86	40,00	0,00	4,00	36,00	36,00		
MAQUIT0648	73	0,36	26,28	0,70	0,00	0,50	0,20	14,60	Deterioro	-11,68
MAQUIT0649	8	7,90	63,20	12,00	0,00	1,00	11,00	88,00		
MAQUIT0650	1	4,30	4,30	7,00	0,00	1,00	6,00	6,00		
MAQUIT0651	2	2,50	5,00	5,00	0,00	1,00	4,00	8,00		
MAQUIT0652	2	11,57	23,14	22,00	0,00	4,00	18,00	36,00		
MAQUIT0653	3	1,16	3,48	3,50	0,00	1,00	2,50	7,50		
MAQUIT0654	4	2,30	9,20	5,99	0,00	1,00	4,99	19,96		
MAQUIT0655	20	1,46	29,15	4,49	0,00	1,00	3,49	69,80		
MAQUIT0656	2	2,10	4,20	8,00	0,00	1,00	7,00	14,00		
MAQUIT0657	6	2,11	12,66	5,00	0,00	1,00	4,00	24,00		
MAQUIT0658	5	2,00	10,00	4,00	0,00	1,00	3,00	15,00		
MAQUIT0659	16	1,14	18,28	5,99	0,00	1,00	4,99	79,84		
MAQUIT0660	8	2,01	16,09	7,00	0,00	1,00	6,00	48,00		
MAQUIT0661	9	2,23	20,10	5,99	0,00	1,00	4,99	44,91		
MAQUIT0662	5	7,32	36,61	9,00	0,00	2,00	7,00	35,00	Deterioro	-1,61
MAQUIT0663	3	11,50	34,50	20,00	0,00	2,00	18,00	54,00		

MAQUIT0664	1	10,00	10,00	29,99	0,00	2,00	27,99	27,99		
MAQUIT0665	12	4,31	51,71	9,00	0,00	1,00	8,00	96,00		
MAQUIT0666	10	1,45	14,50	3,00	0,00	1,00	2,00	20,00		
MAQUIT0667	81	2,10	170,19	4,50	0,00	1,00	3,50	283,50		
MAQUIT0668	56	1,16	64,78	1,50	0,00	0,50	1,00	56,00	Deterioro	-8,78
MAQUIT0669	4	1,17	4,70	2,50	0,00	1,00	1,50	6,00		
MAQUIT0670	2	4,78	9,56	11,20	0,00	2,00	9,20	18,40		
MAQUIT0671	2	12,20	24,40	33,00	0,00	1,00	32,00	64,00		
MAQUIT0672	1	18,97	18,97	25,00	0,00	3,00	22,00	22,00		
MAQUIT0673	5	9,30	46,50	15,99	0,00	3,00	12,99	64,95		
MAQUIT0674	5	8,00	40,00	14,00	0,00	3,00	11,00	55,00		
MAQUIT0675	15	2,53	37,99	4,00	0,00	1,00	3,00	45,00		
MAQUIT0676	8	7,75	62,03	10,00	0,00	2,00	8,00	64,00		
MAQUIT0677	5	8,00	40,00	12,00	0,00	2,00	10,00	50,00		
MAQUIT0678	2	6,20	12,40	8,99	0,00	2,00	6,99	13,98		
MAQUIT0679	8	5,00	40,00	12,00	0,00	2,00	10,00	80,00		
MAQUIT0680	5	10,80	54,00	15,00	0,00	3,00	12,00	60,00		
MAQUIT0681	2	4,50	9,00	11,00	0,00	1,00	10,00	20,00		
MAQUIT0682	1	3,64	3,64	10,00	0,00	1,00	9,00	9,00		
MAQUIT0683	2	4,44	8,87	12,00	0,00	2,00	10,00	20,00		
MAQUIT0684	10	2,20	21,97	2,99	0,00	1,00	1,99	19,90	Deterioro	-2,07
MAQUIT0685	6	1,32	7,94	2,50	0,00	1,00	1,50	9,00		
MAQUIT0686	473	0,10	48,08	0,15	0,00	0,05	0,10	47,30	Deterioro	-0,78
MAQUIT0687	1	7,14	7,14	12,00	0,00	2,00	10,00	10,00		
MAQUIT0688	6	0,90	5,39	2,00	0,00	1,00	1,00	6,00		
MAQUIT0689	12	0,71	8,57	2,50	0,00	1,00	1,50	18,00		
MAQUIT0690	114	0,20	22,38	1,00	0,00	0,25	0,75	85,50		
MAQUIT0691	60	0,25	15,00	0,49	0,00	0,25	0,24	14,40	Deterioro	-0,60
MAQUIT0692	32	0,15	4,80	0,49	0,00	0,15	0,34	10,88		
MAQUIT0693	96	0,16	15,36	1,00	0,00	0,15	0,85	81,60		
MAQUIT0694	6	0,15	0,90	1,00	0,00	0,15	0,85	5,10		
MAQUIT0695	7	2,46	17,22	8,00	0,00	1,00	7,00	49,00		

MAQUIT0696	3	1,85	5,55	4,49	0,00	1,00	3,49	10,47		
MAQUIT0697	15	1,01	15,21	1,50	0,00	1,00	0,50	7,50	Deterioro	-7,71
MAQUIT0698	3	0,15	0,45	1,00	0,00	0,15	0,85	2,55		
MAQUIT0699	788	0,23	179,03	0,49	0,00	0,20	0,29	228,52		
MAQUIT0700	188	0,12	22,56	0,59	0,00	0,10	0,49	92,12		
MAQUIT0701	12	0,85	10,18	1,00	0,00	0,50	0,50	6,00	Deterioro	-4,18
MAQUIT0702	200	0,13	26,88	3,49	0,00	0,10	3,39	678,00		
MAQUIT0703	5	1,10	5,50	1,49	0,00	1,00	0,49	2,45	Deterioro	-3,05
MAQUIT0704	24	0,71	17,14	2,00	0,00	0,50	1,50	36,00		
MAQUIT0705	105	0,14	15,05	1,00	0,00	0,15	0,85	89,25		
MAQUIT0706	1	0,20	0,20	0,59	0,00	0,25	0,34	0,34		
MAQUIT0707	12	0,15	1,80	0,49	0,00	0,15	0,34	4,08		
MAQUIT0708	501	0,27	134,92	0,45	0,00	0,15	0,30	150,30		
MAQUIT0709	117	0,26	30,34	0,50	0,00	0,15	0,35	40,95		
MAQUIT0710	681	0,26	179,31	0,40	0,00	0,15	0,25	170,25	Deterioro	-9,06
MAQUIT0711	6	28,67	172,02	35,00	0,00	5,00	30,00	180,00		
MAQUIT0712	3	3,80	11,40	8,00	0,00	1,00	7,00	21,00		
MAQUIT0713	175	0,38	66,50	0,49	0,00	0,15	0,34	59,50	Deterioro	-7,00
MAQUIT0714	36	0,25	9,00	0,49	0,00	0,15	0,34	12,24		
MAQUIT0715	307	0,28	85,96	0,59	0,00	0,15	0,44	135,08		
MAQUIT0716	200	0,47	94,50	0,67	0,00	0,15	0,52	104,00		
MAQUIT0717	418	0,37	154,49	0,59	0,00	0,15	0,44	183,92		
MAQUIT0718	435	0,51	221,73	0,65	0,00	0,15	0,50	217,50	Deterioro	-4,23
MAQUIT0719	2.500	0,15	369,00	0,40	0,00	0,05	0,35	875,00		
MAQUIT0720	2.566	0,26	674,67	0,40	0,00	0,15	0,25	641,50	Deterioro	-33,17
MAQUIT0721	4.018	0,32	1.279,33	0,50	0,00	0,15	0,35	1.406,30		
MAQUIT0722	3	1,50	4,50	3,49	0,00	1,00	2,49	7,47		
MAQUIT0723	3	6,80	20,40	12,50	0,00	2,00	10,50	31,50		
MAQUIT0724	2	4,20	8,40	10,49	0,00	2,00	8,49	16,98		
MAQUIT0725	2	5,30	10,60	12,00	0,00	2,00	10,00	20,00		
MAQUIT0726	1	542,01	542,01	1.050,00	0,00	30,00	1.020,00	1.020,00		
MAQUIT0727	33	5,79	191,00	12,99	0,00	2,00	10,99	362,67		

MAQUIT0728	1	116,16	116,16	350,00	0,00	30,00	320,00	320,00		
MAQUIT0729	1	312,56	312,56	500,00	0,00	30,00	470,00	470,00		
MAQUIT0730	14	14,90	208,57	26,00	0,00	3,00	23,00	322,00		
MAQUIT0731	2	13,20	26,40	17,00	0,00	3,00	14,00	28,00		
MAQUIT0732	6	13,84	83,04	17,00	0,00	2,00	15,00	90,00		
MAQUIT0733	6	15,80	94,80	18,00	0,00	3,00	15,00	90,00	Deterioro	-4,80
MAQUIT0734	1	18,00	18,00	28,00	0,00	3,00	25,00	25,00		
MAQUIT0735	1	12,40	12,40	19,00	0,00	2,00	17,00	17,00		
MAQUIT0736	105	1,20	126,40	2,50	0,00	1,00	1,50	157,50		
MAQUIT0737	90	1,35	121,73	2,50	0,00	1,00	1,50	135,00		
MAQUIT0738	1	3,58	3,58	7,49	0,00	2,00	5,49	5,49		
MAQUIT0739	4	33,53	134,10	48,00	0,00	4,00	44,00	176,00		
MAQUIT0740	7	2,28	15,94	25,00	0,00	1,00	24,00	168,00		
MAQUIT0741	3	309,92	929,76	340,00	0,00	30,00	310,00	930,00		
MAQUIT0742	658	0,13	83,36	0,25	0,00	0,10	0,15	98,70		
MAQUIT0743	2.073	0,14	282,83	0,25	0,00	0,10	0,15	310,95		
MAQUIT0744	5.130	0,17	864,92	0,29	0,00	0,10	0,19	974,70		
MAQUIT0745	99	0,28	27,72	0,45	0,00	0,10	0,35	34,65		
MAQUIT0746	198	0,22	43,97	0,29	0,00	0,10	0,19	37,62	Deterioro	-6,35
MAQUIT0747	47	0,19	8,88	0,35	0,00	0,10	0,25	11,75		
MAQUIT0748	17	4,86	82,68	8,99	0,00	3,00	5,99	101,83		
MAQUIT0749	9	5,84	52,55	11,00	0,00	2,00	9,00	81,00		
MAQUIT0750	10	4,82	48,22	6,00	0,00	1,00	5,00	50,00		
MAQUIT0751	2	72,28	144,55	280,00	0,00	10,00	270,00	540,00		
MAQUIT0752	180	0,09	16,20	0,09	0,00	0,05	0,04	7,20	Deterioro	-9,00
MAQUIT0753	3.164	0,17	545,47	0,29	0,00	0,10	0,19	601,16		
MAQUIT0754	1.756	0,13	231,75	0,29	0,00	0,10	0,19	333,64		
MAQUIT0755	6	3,92	23,50	10,00	0,00	1,00	9,00	54,00		
MAQUIT0756	2	6,20	12,40	8,99	0,00	2,00	6,99	13,98		
MAQUIT0757	3	9,15	27,44	10,00	0,00	2,00	8,00	24,00	Deterioro	-3,44
MAQUIT0758	4	10,99	43,96	18,00	0,00	2,00	16,00	64,00		
MAQUIT0759	17	7,15	121,49	10,00	0,00	2,00	8,00	136,00		

MAQUIT0760	2	9,87	19,74	16,99	0,00	2,00	14,99	29,98		
MAQUIT0761	1	8,20	8,20	10,00	0,00	2,00	8,00	8,00	Deterioro	-0,20
MAQUIT0762	4	7,99	31,95	15,99	0,00	2,00	13,99	55,96		
MAQUIT0763	3	8,71	26,13	15,00	0,00	2,00	13,00	39,00		
MAQUIT0764	1	12,80	12,80	21,00	0,00	2,00	19,00	19,00		
MAQUIT0765	1.850	0,08	155,59	0,25	0,00	0,05	0,20	370,00		
MAQUIT0766	791	0,08	64,84	0,25	0,00	0,05	0,20	158,20		
MAQUIT0767	1	165,18	165,18	289,00	0,00	30,00	259,00	259,00		
MAQUIT0768	2.100	0,09	185,64	0,25	0,00	0,05	0,20	420,00		
MAQUIT0769	168	0,24	40,97	0,40	0,00	0,15	0,25	42,00		
MAQUIT0770	2	14,50	29,00	22,99	0,00	5,00	17,99	35,98		
MAQUIT0771	4	116,87	467,50	200,00	0,00	30,00	170,00	680,00		
MAQUIT0772	2	23,30	46,61	30,00	0,00	5,00	25,00	50,00		
MAQUIT0773	4	16,80	67,20	20,00	0,00	3,00	17,00	68,00		
MAQUIT0774	1	17,80	17,80	14,00	0,00	3,00	11,00	11,00	Deterioro	-6,80
MAQUIT0775	1	187,50	187,50	325,00	0,00	30,00	295,00	295,00		
MAQUIT0776	1	160,71	160,71	200,00	0,00	30,00	170,00	170,00		
MAQUIT0777	3	225,54	676,63	340,00	0,00	30,00	310,00	930,00		
MAQUIT0778	4	129,02	516,07	200,00	0,00	20,00	180,00	720,00		
MAQUIT0779	1	59,79	59,79	95,00	0,00	10,00	85,00	85,00		
MAQUIT0780	3	175,39	526,16	274,99	0,00	30,00	244,99	734,97		
MAQUIT0781	4	24,15	96,60	37,99	0,00	4,00	33,99	135,96		
MAQUIT0782	4	2,75	11,00	5,00	0,00	1,00	4,00	16,00		
MAQUIT0783	3	31,73	95,19	42,00	0,00	5,00	37,00	111,00		
MAQUIT0784	27	1,10	29,70	2,99	0,00	0,50	2,49	67,23		
MAQUIT0785	4	14,95	59,81	22,00	0,00	3,00	19,00	76,00		
MAQUIT0786	2	0,96	1,91	3,36	0,00	0,50	2,86	5,72		
MAQUIT0787	6	2,75	16,51	7,00	0,00	1,00	6,00	36,00		
MAQUIT0788	3	9,96	29,89	15,00	0,00	3,00	12,00	36,00		
MAQUIT0789	20	5,80	116,07	9,99	0,00	3,00	6,99	139,80		
MAQUIT0790	4	6,85	27,40	10,00	0,00	2,00	8,00	32,00		
MAQUIT0791	10	1,85	18,50	2,24	0,00	0,50	1,74	17,40	Deterioro	-1,10

MAQUIT0792	10	1,97	19,74	3,49	0,00	1,00	2,49	24,90		
MAQUIT0793	51	0,96	48,93	4,00	0,00	1,00	3,00	153,00		
MAQUIT0794	21	1,33	28,01	2,50	0,00	1,00	1,50	31,50		
MAQUIT0795	14	2,88	40,32	3,49	0,00	1,00	2,49	34,86	Deterioro	-5,46
MAQUIT0796	6	10,55	63,27	15,00	0,00	3,00	12,00	72,00		
MAQUIT0797	2	11,20	22,40	15,99	0,00	2,00	13,99	27,98		
MAQUIT0798	2	3,88	7,76	5,99	0,00	1,00	4,99	9,98		
MAQUIT0799	3	7,30	21,90	9,99	0,00	2,00	7,99	23,97		
MAQUIT0800	3	17,99	53,97	42,00	0,00	4,00	38,00	114,00		
MAQUIT0801	3	16,02	48,05	28,00	0,00	4,00	24,00	72,00		
MAQUIT0802	3	21,91	65,74	30,00	0,00	5,00	25,00	75,00		
MAQUIT0803	2	394,21	788,43	450,00	0,00	30,00	420,00	840,00		
MAQUIT0804	4	60,77	243,07	110,00	0,00	10,00	100,00	400,00		
MAQUIT0805	7	45,00	315,00	50,00	0,00	4,00	46,00	322,00		
MAQUIT0806	3	20,16	60,47	35,00	0,00	4,00	31,00	93,00		
MAQUIT0807	1	23,25	23,25	30,00	0,00	4,00	26,00	26,00		
MAQUIT0808	1	22,14	22,14	30,00	0,00	4,00	26,00	26,00		
MAQUIT0809	2	11,00	22,00	25,00	0,00	4,00	21,00	42,00		
MAQUIT0810	2	4,80	9,60	8,00	0,00	2,00	6,00	12,00		
MAQUIT0811	45	3,58	161,10	7,00	0,00	2,00	5,00	225,00		
MAQUIT0812	8	6,66	53,31	10,00	0,00	2,00	8,00	64,00		
MAQUIT0813	9	0,39	3,47	0,59	0,00	0,10	0,49	4,41		
MAQUIT0814	848	0,48	411,11	0,59	0,00	0,10	0,49	415,52		
MAQUIT0815	2	3,80	7,60	8,00	0,00	2,00	6,00	12,00		
MAQUIT0816	1	13,39	13,39	26,00	0,00	4,00	22,00	22,00		
MAQUIT0817	6	9,38	56,25	22,00	0,00	9,00	13,00	78,00		
MAQUIT0818	5	9,38	46,88	22,00	0,00	9,00	13,00	65,00		
MAQUIT0819	1	8,20	8,20	19,99	0,00	9,00	10,99	10,99		
MAQUIT0820	237	0,47	110,32	1,00	0,00	0,50	0,50	118,50		
MAQUIT0821	1	1,35	1,35	5,00	0,00	1,00	4,00	4,00		
<b>TOTALES</b>			<b>98.215,62</b>							<b>-1.116,30</b>

Realizado por: Alvear, A (2022)

## Registro del ajuste de NIIF para PYMES

**Tabla 59-3:** Asiento de ajuste de deterioro de inventarios

FECHA	GRUPO	DETALLE	DEBE	HABER
1/2/2022		-X-		
	Patrimonio	Adopción primera vez NIIF para PYMES	1.116,30	
	Activo Corriente	(-) Deterioro Acum. Inv. de Prod. Terminados y mercadería de almacén		1.116,30
		P/R. Ajuste por deterioro de inventarios en la adopción de NIIF para PYMES.		

Realizado por: Alvear, A (2022)

### **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

La adopción de NIIF para PYMES en MAQUITEX busca obtener el monto real de propiedades planta y equipo mediante recálculo de la depreciación al 31 de diciembre del 2021.

La empresa MAQUITEX 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 2021

**Tabla 60-3:** Costo histórico muebles y enseres

Fecha de adquisición	Inicio de depreciación	Costo Adquisición	Depreciación acumulada hasta 2021
1/1/2020	1/1/2020	2783,04	-662,50

Fuente: Sistema Contable PERSEO de MAQUITEX

Realizado por: Alvear, A (2022)

**Tabla 61-3:** Recálculo de depreciación de muebles y enseres

RECÁLCULO DE DEPRECIACIÓN						
<b>Activo:</b>	MUEBLES Y ENSERES					
<b>F. Adquisición:</b>	1/1/2020					
<b>C. Adquisición:</b>	2725,00					
<b>Inicio deprec:</b>	1/1/2020					
<b>Vida útil:</b>	10					
<b>Nro. MESES:</b>	120					
N°	Período	N° Meses	Valor Adquisición	Depreciación		Saldo
				Del Período	Acumulada	
1	2020	12	2725,00	272,50	272,50	2452,50
2	2021	12	2725,00	272,50	545,00	2180,00
3	2022	12	2725,00	272,50	817,50	1907,50
4	2023	12	2725,00	272,50	1090,00	1635,00
5	2024	12	2725,00	272,50	1362,50	1362,50
6	2025	12	2725,00	272,50	1635,00	1090,00
7	2026	12	2725,00	272,50	1907,50	817,50
8	2027	13	2725,00	272,50	2180,00	545,00
9	2028	14	2725,00	272,50	2452,50	272,50
10	2029	15	2725,00	272,50	2725,00	0,00

Realizado por: Alvear, A (2022)

Depreciación acumulada de dos años: 545,00

## Maquinaria y equipo

Al 31 de diciembre de 2021

**Tabla 62-3:** Costo histórico maquinaria y equipo

Fecha de adquisición	Inicio de depreciación	Costo Adquisición	Depreciación acumulada hasta 2021
1/1/2020	1/1/2020	2500,00	-750,00

Fuente: Sistema Contable PERSEO de MAQUITEX

Realizado por: Alvear, A (2022)

**Tabla 63-3:** Recálculo de depreciación de maquinaria y equipo

RECÁLCULO DE DEPRECIACIÓN						
<b>Activo:</b>	MAQUINARIA Y EQUIPO					
<b>F. Adquisición:</b>	1/1/2020					
<b>C. Adquisición:</b>	2500,00					
<b>Inicio deprec:</b>	1/1/2020					
<b>Vida útil:</b>	10					
<b>Nro. MESES:</b>	120					
N°	Período	N° Meses	Valor Adquisición	Depreciación		Saldo
				Del Período	Acumulada	
1	2020	12	2500,00	250,00	250,00	2250,00
2	2021	12	2500,00	250,00	500,00	2000,00
3	2022	12	2500,00	250,00	750,00	1750,00
4	2023	12	2500,00	250,00	1000,00	1500,00
5	2024	12	2500,00	250,00	1250,00	1250,00
6	2025	12	2500,00	250,00	1500,00	1000,00
7	2026	12	2500,00	250,00	1750,00	750,00
8	2027	12	2500,00	250,00	2000,00	500,00
9	2028	12	2500,00	250,00	2250,00	250,00
10	2029	12	2500,00	250,00	2500,00	0,00

Realizado por: Alvear, A (2022)

Depreciación acumulada de dos años: 500,00

**Equipos de computación**

Al 31 de diciembre de 2021

**Tabla 64-3:** Costo histórico equipos de computación

Fecha de adquisición	Inicio de depreciación	Costo Adquisición	Depreciación acumulada hasta 2021
1/3/2020	1/3/2020	225,89	-144,32

Fuente: Sistema Contable PERSEO de MAQUITEX

Realizado por: Alvear, A (2022)

**Tabla 65-3:** Recálculo de depreciación de equipos de computación

RECÁLCULO DE DEPRECIACIÓN						
<b>Activo:</b>	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN					
<b>F. Adquisición:</b>	1/3/2020					
<b>C. Adquisición:</b>	225,89					
<b>Inicio deprec:</b>	1/3/2020					
<b>Vida útil:</b>	3					
<b>Nro. MESES:</b>	36					
N°	Período	N° Meses	Valor Adquisición	Depreciación		Saldo
				Del Período	Acumulada	
1	2020	10	225,89	62,75	62,75	163,14
2	2021	12	225,89	75,30	138,04	87,85
3	2022	12	225,89	75,30	213,34	12,55
4	2023	2	225,89	12,55	225,89	0,00

Realizado por: Alvear, A (2022)

Depreciación acumulada de dos años: 138,04

### Vehículos, Equipos De Transporte y equipo camionero

Al 31 de diciembre de 2021

**Tabla 66-3:** Costo histórico vehículos

Fecha de adquisición	Inicio de depreciación	Costo Adquisición	Depreciación acumulada hasta 2021
1/1/2020	1/1/2020	27000,00	-14.232,50

Fuente: Sistema Contable PERSEO de MAQUITEX

Realizado por: Alvear, A (2022)

**Tabla 67-3:** Recálculo de depreciación de vehículos

RECÁLCULO DE DEPRECIACIÓN						
<b>Activo:</b>	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMIONERO					
<b>F. Adquisición:</b>	1/1/2020					
<b>C. Adquisición:</b>	27000,00					
<b>Inicio deprec:</b>	1/1/2020					
<b>Vida útil:</b>	5					
<b>Nro. MESES:</b>	60					
Nº	Período	Nº Meses	Valor Adquisición	Depreciación		Saldo
				Del Período	Acumulada	
1	2020	12	27000,00	5400,00	5400,00	21600,00
2	2021	12	27000,00	5400,00	10800,00	16200,00
3	2022	12	27000,00	5400,00	16200,00	10800,00
4	2023	12	27000,00	5400,00	21600,00	5400,00
5	2024	12	27000,00	5400,00	27000,00	0,00

Realizado por: Alvear, A (2022)

Depreciación acumulada de dos años: 10800,00

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

#### Muebles y Enseres

Registro contable bajo NEC	662,50
Registro contable bajo NIIF para PYMES	545,00
Ajuste por adopción de NIIF para PYMES	- 117,50

En el ajuste por adopción de NIIF para PYMES se debe disminuir 117,50 de depreciación de muebles y enseres.

**Tabla 68-3:** Asiento de ajuste de depreciación de muebles y enseres

FECHA	GRUPO	DETALLE	DEBE	HABER
1/2/2022		<b>-X-</b>		
	Activo No Corriente	Dep. Acum. Muebles Y Enseres	117,50	
	Patrimonio	Adopción Primera Vez NIIF para PYMES		117,50
		P/R. disminución del valor de la depreciación de muebles y enseres por adopción de NIIF para PYMES		

Realizado por: Alvear, A (2022)

### Maquinaria y Equipo

Registro contable bajo NEC	750,00
Registro contable bajo NIIF para PYMES	500,00
Ajuste por adopción de NIIF para PYMES	- 250,00

En el ajuste por adopción de NIIF para PYMES se debe disminuir 250,00 de depreciación de maquinaria y equipo.

**Tabla 69-3:** Asiento de ajuste de depreciación de maquinaria y equipo

FECHA	GRUPO	DETALLE	DEBE	HABER
1/2/2022		<b>-X-</b>		
	Activo No Corriente	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	250,00	
	Patrimonio	Adopción Primera Vez NIIF para PYMES		250,00
		P/R. disminución del valor de la depreciación de maquinaria y equipo por adopción de NIIF para PYMES.		

Realizado por: Alvear, A (2022)

### Equipos De Computación

Registro contable bajo NEC	144,32
Registro contable bajo NIIF para PYMES	138,04
Ajuste por adopción de NIIF para PYMES	- 6,28

En el ajuste por adopción de NIIF para PYMES se debe disminuir 6,28 de depreciación de equipos de computación.

**Tabla 70-3:** Asiento de ajuste de depreciación de equipo de computación

FECHA	GRUPO	DETALLE	DEBE	HABER
1/2/2022		-X-		
	Activo No Corriente	Dep. Acum. Equipo de Computación	6,28	
	Patrimonio	Adopción Primera Vez NIIF para PYMES		6,28
		P/R. disminución del valor de la depreciación de equipos de computación por adopción de NIIF para PYMES.		

Realizado por: Alvear, A (2022)

### **Vehículos, Equipos de Transporte y equipo camionero**

Registro contable bajo NEC	14232,50
Registro contable bajo NIIF para PYMES	10800,00
Ajuste por adopción de NIIF para PYMES	- 3432,50

En el ajuste por adopción de NIIF para PYMES se debe disminuir 6,28 de depreciación de vehículos, Equipos de Transporte y equipo camionero.

**Tabla 71-3:** Asiento de ajuste de depreciación de equipo de computación

FECHA	GRUPO	DETALLE	DEBE	HABER
1/2/2022		-X-		
	Activo No Corriente	Dep. Acum. Vehículos, Equipos De Transporte	3.432,50	
	Patrimonio	Adopción Primera Vez NIIF para PYMES		3.432,50
		P/R. disminución del valor de la depreciación de vehículos, equipos de transporte y equipo camionero por adopción de NIIF para PYMES.		

Realizado por: Alvear, A (2022)

### **ACTIVO INTANGIBLE**

La NIIF para PYMES busca obtener el monto real del activo intangible mediante recálculo de la amortización al 31 de diciembre del 2021.

La empresa MAQUITEX posee intangibles clasificados en:

- Software Contable y Ventas

La vida útil que utilizara la empresa es la establecida en la parte tributaria del país en el reglamento de la LORTI (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno):

- Software 3 años.

La empresa usara el método de amortización lineal con valor residual de cero.

### Software Contable y Ventas

Al 31 de diciembre de 2021

**Tabla 72-3:** Costo histórico de software contable y ventas

Fecha de adquisición	Inicio de depreciación	Costo Adquisición	Depreciación acumulada hasta 2021
1/6/2020	1/6/2020	27000,00	-1.225,00

Fuente: Sistema Contable PERSEO de MAQUITEX

Realizado por: Alvear, A (2022)

**Tabla 73-3:** Recálculo de depreciación de software contable y ventas

RECÁLCULO DE DEPRECIACIÓN						
<b>Activo:</b>	SOFTWARE CONTABLE					
<b>F. Adquisición:</b>	1/6/2020					
<b>C. Adquisición:</b>	2450,00					
<b>Inicio deprec:</b>	1/6/2020					
<b>Vida útil:</b>	3					
<b>Nro. MESES:</b>	36					
Nº	Período	Nº Meses	Valor Adquisición	Depreciación		Saldo
				Del Período	Acumulada	
1	2020	7	2450,00	476,39	476,39	1973,61
2	2021	12	2450,00	816,67	1293,06	1156,94
3	2022	12	2450,00	816,67	2109,72	340,28
4	2023	5	2450,00	340,28	2450,00	0,00

Realizado por: Alvear, A (2022)

Amortización acumulada de dos años: 1293,06

### Ajuste por adopción de NIIF para PYMES de la amortización de Activo Intangible

#### Software Contable y Ventas

Registro contable bajo NEC	1225,00
Registro contable bajo NIIF para PYMES	1293,06
Ajuste por adopción de NIIF para PYMES	<u>68,06</u>

En el ajuste por adopción de NIIF para PYMES se debe aumentar 68,06 por amortización de software contable y ventas.

**Tabla 74-3:** Asiento de ajuste de amortización de software contable y ventas

FECHA	GRUPO	DETALLE	DEBE	HABER
1/2/2022		-X-		
	Activo no Corriente	Adopción Primera Vez NIIF para PYMES	68,06	
	Patrimonio	Amort. Acum. Software Contable y Ventas		68,06
		P/R. aumento del valor de la amortización de software contable y ventas por adopción de NIIF para PYMES.		

Realizado por: Alvear, A (2022)

**LIBRO DIARIO DE AJUSTES POR ADOPCIÓN PRIMERA VEZ NIIF PARA PYMES**

A continuación, se presentan los ajustes necesarios en el libro diario para llevar a cabo la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES en la empresa MAQUITEX.

**MAQUITEX**  
**LIBRO DIARIO DE AJUSTES POR ADOPCIÓN PRIMERA VEZ NIIF PARA PYMES**  
**AL 1/2/2022**  
**(EXPRESADO EN USD)**

**Tabla 75-3:** Libro diario de ajustes por adopción de NIIF para PYMES

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1/2/2022	<b>1</b>			
	Adopción primera vez NIIF para PYMES		182,38	
	(-) Deterioro Acum. de documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados			182,38
	P/ R. Ajuste por adopción de NIIF para PYMES en documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados.			
1/2/2022	<b>2</b>			
	Adopción primera vez NIIF para PYMES		1.116,30	
	(-) Deterioro Acum. Inv. de Prod. Terminados y mercadería de almacén			1.116,30
	P/R. Ajuste por deterioro de inventarios en la adopción de NIIF para PYMES.			
1/2/2022	<b>3</b>			
	Dep. Acum. Muebles Y Enseres		117,50	
	Adopción Primera Vez NIIF para PYMES			117,50
	P/R. disminución del valor de la depreciación de muebles y enseres por adopción de NIIF para PYMES.			

<b>1/2/2022</b>	<b>4</b>			
	Dep.Acum. Maquinaria y Equipo		250,00	
	Adopción Primera Vez NIIF para PYMES			250,00
	P/R. disminución del valor de la depreciación de maquinaria y equipo por adopción de NIIF para PYMES.			
<b>1/2/2022</b>	<b>6</b>			
	Dep.Acum. Equipo de Computación		6,28	
	Adopción Primera Vez NIIF para PYMES			6,28
	P/R. disminución del valor de la depreciación de equipos de computación por adopción de NIIF para PYMES.			
<b>1/2/2022</b>	<b>7</b>			
	Dep.Acum. Vehículos, Equipos De Transporte		3.432,50	
	Adopción Primera Vez NIIF para PYMES			3.432,50
	P/R. disminución del valor de la depreciación de vehículos, equipos de transporte y equipo camionero por adopción de NIIF para PYMES.			
<b>1/2/2022</b>	<b>8</b>			
	Adopción Primera Vez NIIF para PYMES		68,06	
	Amort. Acum. Software Contable y Ventas			68,06
	P/R. aumento del valor de la amortización de software contable y ventas por adopción de NIIF para PYMES.			
	<b>TOTAL</b>		<b>4.990,64</b>	<b>4.990,64</b>

Realizado por: Alvear, A (2022)

## Hoja de trabajo

A continuación, se presentará la hoja de trabajo en donde en el balance general al 31 de diciembre de 2021 de MAQUITEX se registran los ajustes correspondientes para obtener los saldos reales según menciona la norma generando así un balance general bajo NIIF para PYMES, este balance es el punto de partida para la contabilidad bajo el nuevo marco contable de las NIIF para PYMES.

Se considerará lo siguiente, los saldos de la cuenta de resultados acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de las NIIF para PYMES se registrarán en el patrimonio en la subcuenta denominada resultados acumulados, no será utilizado en aumentar su capital puesto a que no corresponde a resultados operacionales.

**MAQUITEX**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**AL 1/2/2022**  
**(EXPRESADO EN USD)**

**Tabla 76-3:** Hoja de trabajo

Cuentas	Período de Adopción			
	Saldos NEC 31/12/2021	Efectos de Adopción a NIIF para PYMES		Saldos NIIF 31/12/2021
		Debe	Haber	
<b>ACTIVO</b>				
<b>Activo Corriente</b>				
<b>Efectivo Y Equivalentes De Efectivo</b>	<b>89.599,86</b>			89.599,86
Caja	399,15			
Caja General	399,15			
Bancos	89.200,71			
Banco Pichincha	89.200,71			
<b>Activos Financieros</b>	<b>21.438,91</b>			
Documentos Y Cuentas Por Cobrar Clientes No Relacionados	17.188,91			
Clientes Locales				17.188,91
Clientes	17.188,91			
(-) Deterioro Acum. de documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados			182,38	-182,38
Otras Cuentas Por Cobrar	4.250,00			
Otras Cuentas Por Cobrar	4.250,00			4.250,00
<b>Inventarios</b>	<b>98.215,62</b>			
Inv. De Prod. Terminados y mercadería de almacén				98.215,62
Inv. De Prod. Terminados	98.215,62			
Inventarios De Prod. en Almacén con Iva	98.052,53			
Inventarios De Prod. en Almacén sin Iva	163,09			
(-) Deterioro Acum. de Inv. De Prod. Terminados y mercadería de almacén			1.116,30	-1.116,30
<b>Activos Por Impuestos Corrientes</b>	<b>2.499,72</b>			
Crédito Tributario A Favor De La Empresa Iva	2.494,30			2.494,30
Iva En Compras	2.494,30			
Crédito Tributario A Favor De La Empresa Renta	5,42			5,42
Impuestos Retenidos Por Clientes Año Actual	5,42			
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>211.754,11</b>			210.455,42
<b>Activo No Corriente</b>				
<b>Propiedad, Planta Y Equipo</b>	<b>16.719,61</b>			
Costo	<b>32.508,93</b>			
Muebles Y Enseres	2.783,04			2.783,04
Maquinaria Y Equipo	2.500,00			2.500,00
Equipos De Computación	225,89			225,89
Vehículos, Equipos De Transporte Y Equipo Caminero Móvil	27.000,00			27.000,00

(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta Y Equipo	<b>-15.789,32</b>			
Dep. Acum. Muebles Y Enseres	-662,50	117,50		-545,00
Dep. Acum. Maquinaria Y Equipo	-750,00	250,00		-500,00
Dep. Acum. Equipos De Computación	-144,32	6,28		-138,04
Dep. Acum. Vehículos, Equipos De Transporte Y Equipo Caminero	-14.232,50	3.432,50		-10.800,00
<b>Activo Intangible</b>	<b>1.225,00</b>			
Costo	2.450,00			
Software Contable Y Ventas	2.450,00			2.450,00
Amort. Acum Software Contable y Ventas	-1.225,00		68,06	-1.293,06
<b>Total Activo no Corriente</b>	<b>17.944,61</b>			
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>229.698,72</b>			<b>21.682,83</b>
<b>PASIVO</b>				<b>232.138,25</b>
<b>Pasivo Corriente</b>				
<b>Documentos y cuentas por pagar clientes no relacionados</b>				
<b>Cuentas Y Documentos Por Pagar</b>	<b>32.718,55</b>			
Proveedores	32.718,55			
Proveedores Locales	32.718,55			32.718,55
<b>Otras Obligaciones Corrientes</b>	<b>3.295,93</b>			
Con la Administración Tributaria	3.295,93			
Retención En La Fuente	<b>531,26</b>			
Honorarios Profesionales 10% (303)	245,54			245,54
Transferencia De Bienes Muebles 1% (312)	300,08			300,08
Otras retenciones aplicables el 2,75% (3440)	1,73			1,73
Otras retenciones aplicables a otros porc. (incluyen ret. al régimen Microempresarial) 1.75% (346)	-16,09			-16,09
Impuesto Al Valor Agregado	<b>2.764,67</b>			
Iva En Ventas O Servicios	2.334,97			2.334,97
Retención Del Iva 30% (721)	135,06			135,06
Retención Del Iva 100% (725)	294,64			294,64
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>36.014,48</b>			<b>36.014,48</b>
<b>Pasivo no corriente</b>				
<b>Total Pasivo no Corriente</b>				<b>0</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>36.014,48</b>			<b>36.014,48</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
<b>Capital</b>	<b>175.056,86</b>			
Capital Suscrito O Asignando	175.056,86			175.056,86
Capital Suscrito O Asignando	175.056,86			
<b>Resultados Acumulados</b>				
Adopción Primera Vez NIIF para PYMES		1.366,74	3.806,28	2.439,53
<b>Resultados del Ejercicio</b>	<b>18.627,38</b>			
Utilidad / Perdida del Año	18.627,38			18.627,38
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>193.684,24</b>			<b>196.123,77</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>229.698,72</b>			<b>232.138,25</b>
<b>TOTALES</b>		<b>5.173,02</b>	<b>5.173,02</b>	

Fuente: MAQUITEX

Realizado por: Alvear, A (2022)

## Balance General Bajo NIIF para PYMES

A continuación, se presentará el balance general propuesto bajo NIIF para PYMES para la empresa MAQUITEX con el fin de ser el punto de partida para la contabilidad bajo el nuevo marco contable de las NIIF para PYMES.

**MAQUITEX**  
**BALANCE GENERAL BAJO NIIF PARA PYMES**  
**AL 1/2/2022**  
**(EXPRESADO EN USD)**

<b>ACTIVO</b>	
<b>Activo Corriente</b>	
Efectivo Y Equivalentes De Efectivo	89.599,86
Documentos Y Cuentas Por Cobrar Clientes No Relacionados	17.006,53
Clientes Locales	17.188,91
(-) Deterioro Acum. de documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	-182,38
Otras Cuentas Por Cobrar	4.250,00
Otras Cuentas Por Cobrar	4.250,00
Inventarios	97.099,32
Inv. De Prod. Terminados y mercadería de almacén	98.215,62
(-) Deterioro Acum. de Inv. De Prod. Terminados y mercadería de almacén	-1.116,30
Activos Por Impuestos Corrientes	2.499,72
Crédito Tributario A Favor De La Empresa Iva	2.494,30
Crédito Tributario A Favor De La Empresa Renta	5,42
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>210.455,42</b>
<b>Activo No Corriente</b>	
<b>Propiedad, Planta Y Equipo</b>	<b>32.508,93</b>
Muebles Y Enseres	2.783,04
Maquinaria Y Equipo	2.500,00
Equipos De Computación	225,89
Vehículos, Equipos De Transporte Y Equipo Caminero Móvil	27.000,00
(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta Y Equipo	-11.983,04
Dep. Acum. Muebles Y Enseres	-545,00
Dep. Acum. Maquinaria Y Equipo	-500,00
Dep. Acum. Equipos De Computación	-138,04

Dep. Acum. Vehículos, Equipos De Transporte Y Equipo Caminero		-10.800,00	
<b>Activo Intangible</b>			1.156,94
Software Contable Y Ventas		2.450,00	
Amort. Acum Software Contable y Ventas		-1.293,06	
<b>Total Activo no Corriente</b>			<b>21.682,83</b>
<b>Total Activo</b>			<b>232.138,25</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
Documentos y cuentas por pagar clientes no relacionados			32.718,55
Proveedores Locales		32.718,55	
Otras Obligaciones Corrientes Con la Administración Tributaria		3.295,93	3.295,93
Retención En La Fuente		531,26	
Honorarios Profesionales 10% (303)	245,54		
Transferencia De Bienes Muebles 1% (312)	300,08		
Otras retenciones aplicables el 2,75% (3440)	1,73		
Otras retenciones aplicables a otros porc. (incluyen ret. al régimen Microempresarial) 1.75% (346)	-16,09	-	
Impuesto Al Valor Agregado		2.764,67	
Iva En Ventas O Servicios	2.334,97		
Retención Del Iva 30% (721)	135,06		
Retención Del Iva 100% (725)	294,64		
<b>Total Pasivo Corriente</b>			<b>36.014,48</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
<b>Total Pasivo no Corriente</b>			<b>0,00</b>
<b>Total Pasivo</b>			<b>36.014,48</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
<b>Capital</b>			175.056,86
Capital Suscrito O Asignando		175.056,86	
<b>Resultados Acumulados</b>			2.439,53
Adopción Primera Vez NIIF para PYMES		2.439,53	
<b>Resultados del Ejercicio</b>			18.627,38
Utilidad / Perdida del Año		18.627,38	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>196.123,77</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b>232.138,25</b>

**Figura 14-3:** Balance general Bajo NIIF para PYMES

Fuente: MAQUITEX

Realizado por: Alvear, A (2022)

## 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 77-3:** Control para verificar la adopción de NIIF para PYMES

		<b>EMPRESA MAQUITEX</b> <b>CONTROL PARA VERIFICAR LA</b> <b>ADOPCIÓN DE NIIF PARA PYMES</b>	
<b>Actividades</b>	<b>Cumple</b>	<b>No Cumple</b>	
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		

**Fuente:** Propuesta de Adopción de NIIF para PYMES

**Realizado por:** Alvear, A (2022)

## Resultados esperados

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 78-3:** Resultados esperados

<b>RESULTADOS ESPERADOS</b>		
<b>ASPECTO</b>	<b>EN BASE A LA CONTABILIDAD TRADICIONAL DE LA EMPRESA</b>	<b>EN BASES A NIIF PARA PYMES</b>
<b>Responsabilidad</b>	Exclusiva del contador.	Recae en la gerencia de la mano con el contador.
<b>Calidad de la Información</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Desactualizada</li><li>• Poco confiable</li><li>• Poco veraz</li><li>• Poco clara</li><li>• Poco verificable.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Actualizada</li><li>• Confiable</li><li>• Veraz</li><li>• Clara</li><li>• Verificable.</li></ul>
<b>Énfasis</b>	En aspectos tributarios.	Lo que menciona la norma NIIF para PYMES y en aspectos tributarios.
<b>Comportamiento</b>	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.

<b>Principios Contables</b>	<p style="text-align: center;"><b>PCGAS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Partida doble</li> <li>• Ente contable</li> <li>• Periodo contable</li> <li>• Consistencia</li> <li>• Políticas restringidas</li> <li>• Forma sobre la esencia</li> <li>• Prudencia</li> <li>• Realización de ingresos</li> <li>• Costo Histórico</li> <li>• Unidad Monetaria</li> <li>• Negocio en marcha</li> <li>• Devengo de Gastos</li> </ul>	<p><b>Sección 2. Conceptos y principios Fundamentales</b></p> <p>Características cualitativas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Compresibilidad</li> <li>• Relevancia</li> <li>• Materialidad o importancia relativa</li> <li>• Fiabilidad</li> <li>• La esencia sobre la forma</li> <li>• Prudencia financieros</li> <li>• Integridad</li> <li>• Comparabilidad</li> <li>• Oportunidad</li> <li>• Equilibrio entre Costo y Beneficio.</li> </ul> <p><b>Sección 3. Presentación de Estados Financieros.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Presentación razonable</li> <li>• Hipótesis de negocio en marcha</li> <li>• Frecuencia de la información</li> <li>• Uniformidad en la presentación</li> <li>• Información comparativa</li> <li>• Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos</li> <li>• Moneda funcional</li> </ul>
-----------------------------	---	--

<p><b>Norma Técnica</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)</li> <li>• Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)</li> </ul>	<p><b>NIIF PARA PYMES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sección 2: Conceptos y principios fundamentales.</li> <li>• Sección 3: Presentación de estados financieros.</li> <li>• Sección 4: Estado de situación financiera.</li> <li>• Sección 5: Estado de resultados integral.</li> <li>• Sección 6. Estado de Cambios en el Patrimonio</li> <li>• Sección 7: Estados de flujo de efectivo.</li> <li>• Sección 8: Notas a los estados financieros.</li> <li>• Sección 10: Políticas, estimaciones y errores contables.</li> <li>• Sección 13: Inventarios.</li> <li>• Sección 17: Propiedad, planta y equipo.</li> <li>• Sección 22: Pasivo y patrimonio.</li> <li>• Sección 23: Ingresos de actividades ordinarias.</li> <li>• Sección 27. Deterioro del valor de los activos.</li> <li>• Sección 28. Beneficios a los empleados.</li> <li>• Sección 29. Impuesto a las ganancias</li> <li>• Sección 35: Transición de NIIF para PYMES.</li> </ul>
-----------------------------	---	--

<b>Normativa Legal</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Código Tributario</li> <li>• Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) y reglamentos inherentes</li> <li>• Código del Trabajo</li> <li>• Código de comercio</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Código Tributario</li> <li>• Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) y reglamentos inherentes</li> <li>• Código del Trabajo</li> <li>• Código de comercio</li> </ul>
------------------------	--	--

<b>Reportes contables</b>	<p>-Estado de Situación Financiero</p> <p>-Estado de Resultados del Periodo.</p>	<p>-Estado de Situación Financiera (Balance general)</p> <p>-Estado de Resultado Integral</p> <p>-Estado de Cambios en el Patrimonio</p> <p>-Estado de Flujos de Efectivo</p> <p>-Notas a los Estados Financieros que incluyen un resumen de las principales políticas contables y demás revelaciones explicativas</p>
---------------------------	--	--

<b>Revelaciones</b>	A través de la presentación de reportes contables.	A través de notas a los Estados Financieros.
---------------------	--	--

Fuente: MAQUITEX  
Realizado por: Alvear, A (2022)

## CONCLUSIONES

- Se elaboro un marco teórico referencial basado en una indagación de fuentes bibliográficas y documentales confiables de libros, sitios web, artículos, revistas científicas y normas internacionales necesarias para tener una base sólida para desarrollar la propuesta de la adopción de la norma NIIF para PYMES.
- Se aplico técnicas e instrumentos de investigación científica como la entrevista y la encuesta, las mismas que fueron la base para obtener un diagnóstico de la problemática actualmente presentada en la empresa.
- Se propuso la adopción de las NIIF para PYMES por medio de lineamientos de manera secuencial sintetizando de forma comprensible la aplicación de la norma, pues es la primera vez que se adopta esta medida en la empresa pretendiendo que ayude a la gerencia a la correcta toma de decisiones.

## **RECOMENDACIONES**

- Se recomienda revisar, leer, analizar y comprender la normativa NIIF para PYMES para este tipo de empresas con el fin de conocer en su totalidad, la información necesaria para lograr la transición a la norma.
- Se recomienda la aplicación de técnicas e instrumentos de investigación en el proceso de adopción de NIIF para PYMES, puesto que servirán como base para detectar ciertos problemas que puedan existir en las empresas.
- Se recomienda implementar la presente propuesta, socializarla dentro de la empresa y adecuarla a la misma, con el propósito de lograr la adopción de las NIIF para PYMES en todo proceso contable que se lleve a cabo, con ello dar solución a la problemática presentada en MAQUITEX.

## BIBLIOGRAFÍA

- Actualícece. (2014). *Clases de NIIF que existen*. Obtenido de Actualicese.com:  
<https://actualicese.com/clases-de-niif-que-existen/>
- Angulo, U. (2018). *Contabilidad para la toma de decisiones: correlacionado con NIIF*.  
Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/epoch/70332>
- Banco Pichincha. (2021). *¿Cómo se clasifican las empresas según su tamaño en Ecuador?*  
Obtenido de <https://www.pichincha.com/portal/blog/post/clasificacion-empresas-por-tamano>
- Cabezas, E., Andrade, D., & Torres, J. (2018). *Introducción a la Metodología de la Investigación Científica*. Obtenido de  
<http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/15424/1/Introduccion%20a%20la%20Metodologia%20de%20la%20investigacion%20cientifica.pdf>
- Carrillo, S. (2019). *¿Qué son las PYMES?* Obtenido de <https://blog.grupoenroke.com/que-son-las-pymes>
- Carvajal, G., Valls, W., Lemoide, F., & Alcívar, V. (2017). *Gestión por procesos un principio de la gestión de calidad*. Obtenido de  
[https://issuu.com/marabiertouleam/docs/gestion\\_por\\_procesos](https://issuu.com/marabiertouleam/docs/gestion_por_procesos)
- Chávez, A. (2020). A 10 años de publicación de las NIIF para PyMEs. Su adopción en la actividad hotelera en Latinoamérica. *Revista Espacios, Volumen 41*(19), pp.166-178.  
Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a20v41n19/a20v41n19p12.pdf>
- Coll, F. (2021). *Microempresa*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/pyme.html>
- Delgado, G., Medina, J. d., García, M., Román, A., & Hernández, K. (Junio de 2020). Beneficios sobre la implementación de las NIIF para las PYMES. Obtenido de  
<https://www.eumed.net/actas/20/desarrollo-empresarial/34-beneficios-sobre-la-implementacion-de-las-niif-para-las-pymes.pdf>
- Donoso, A. (2017). *Normas internacionales de Información Financiera (NIIF) – IFRS*.  
Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/normas-internacionales-informacion-financiera-niif-ifs.html>
- Elizalde, L. (2019). El proceso contable según las normas internacionales de información financiera. *Ciencia Digital, Volumen 3*(3.3), pp.254-273.  
doi:<https://doi.org/10.33262/cienciadigital.v3i3.3.813>
- Encalada Encarnación, V., Castillo Coto, A., Ruíz Quesada, S., & Encarnación Merchán, O. (2019). Efectos de la implementación de la Norma Internacional de Información Financiera en una pequeña empresa registrada en la ciudad de Guayaquil, Ecuador. (P.

- U. Javeriana, Ed.) *Cuadernos de Contabilidad*, 20(50). Obtenido de [https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/CC/20-50%20\(2019\)/151561447011/](https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/CC/20-50%20(2019)/151561447011/)
- Esparza Moreno, S. S., & Esparza Paz, F. F. (2020). Adopción de las Normas Internacionales De Información Financiera Para Pequeñas y Medianas Empresas. *Contauditar Revista de Contabilidad y Auditoría*(Artículo 5), pp.53-63. Obtenido de <http://fade.esPOCH.edu.ec/docs/contauditar/Articulo5.pdf>
- Estupiñán, R. (2013). *NIC/NIIF Transición y adopción en la empresa; Implementación por primera vez de las NIIF Plenas o Full y de la NIIF para las PYMES*. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/esPOCH/70278>
- Ezpinoza, A. (Septiembre de 2020). NIIF y su viabilidad en los estados financieros. *Revista Científica de Ciencias Económicas y Empresariales*, V(3), pp.893-915. Obtenido de <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/268/465>
- Fierro, Á., & Fierro, F. (2016). *Contabilidad general con enfoque NIIF para las pymes* (Quinta ed.). Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/esPOCH/70437>
- Figueroa, R. (2021). *Las NIIF para pymes: ¿Para qué implementarlas?* Obtenido de <https://desafios.pwc.pe/niif-para-pymes-para-que-implementarlas/>
- Flores, E. (2015). *NIIF para PYMES*. Obtenido de <https://aprendeniif.com/que-es-la-niif-para-las-pymes-ifrs-for-sme/>
- Google Maps. (Enero de 2022). *Ubicación de Maquitex*. Obtenido de <https://www.google.com/maps/place/MAQUITEX/@-1.6684866,-78.6453074,20z/data=!4m5!3m4!1s0x91d3a83b35ba1073:0x2afb9a60f370cb08!8m2!3d-1.6684844!4d-78.6451336>
- Gordillo, K. (2015). *Análisis de los Procesos Contables y su Incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Acuífarz C. Ltda. De La Ciudad De Machala*. (Trabajo de Titulación, Universidad Técnica de Machala). Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/4723/1/TTUACE-2015-CA-CD00140.pdf>
- Guerrero Espinoza, G., & Peñafiel Zambrano, H. (2015). *Miniguía Básica de NIIF Pymes para la Empresa Roxigrac S.A de la Parroquia Chongón Del Cantón Guayaquil, para Mejorar la Preparación y Presentación de Sus Estados Financieros*. (Tesis presentada como requisito para optar por el Título de Contador Público Autorizado, Universidad Guayaquil). Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/11151>
- Heredia, E. A. (2016). *Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF Para Las Pequeñas Y Medianas Empresas – Pymes” Caso: Empresa Comercial FERSUR SRL*. (Trabajo de Titulación, Universidad Nacional de San Agustín). Obtenido de

- <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/2175/COarheej.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Hernández, M. (2014). *Administración de Empresas* (Segunda ed.). Obtenido de <http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/bitstream/54000/1244/1/Hern%C3%A1ndez-administraci%C3%B3n%20de%20empresas%20da%20edici%C3%B3n.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C., & Pilar, B. (2014). *Metodología de la Investigación* (Vol. VI). Obtenido de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>
- International Accounting Standards Board. (2015). *Norma NIIF para las PYMES*. Obtenido de IFRS: <http://www.ccpdistribucioncapital.org.ve/uploads/descargas/dc4aab2db694f80d7c96f3f2e271596b93131bb7.pdf>
- International Accounting Standards Board. (2015). *Norma NIIF para las PYMES*. Londres, Reino Unido: IFRS. Obtenido de IFRS: <http://www.ccpdistribucioncapital.org.ve/uploads/descargas/dc4aab2db694f80d7c96f3f2e271596b93131bb7.pdf>
- International Financial Reporting Standards Foundation. (2015). *Acerca de la Norma NIIF para las PYMES*. Obtenido de <https://www.ifrs.org/supporting-implementation/supporting-materials-for-the-ifrs-for-smes/>
- Meza Orozco, J. D. (2016). *Valoración de instrumentos financieros en NIIF para pymes*. Bogota, Colombia: Ediciones de la U. Obtenido de <https://elibro.net/es/lc/epoch/titulos/70273>
- Meza, J. (2016). *Valoración de Instrumentos Financieros en NIIF para Pymes*. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/epoch/70273>
- Molina, H. (2015). *Orientaciones Técnicas de NIIF para PYMES*. Obtenido de <https://www.ctcp.gov.co/publicaciones-ctcp/orientaciones-tecnicas/1472851943-1453>
- Muñoz, C. (2018). *Metodología de la Investigación*. Obtenido de <https://corladancash.com/wp-content/uploads/2019/08/56-Metodologia-de-la-investigacion-Carlos-I.-Munoz-Rocha.pdf>
- Pérez, J., & Merino, M. (2017). *Definición de estándar*. Obtenido de <https://definicion.de/estandar/>
- Perez, L., Perez, R., & Seca, M. (2020). *Metodología de la Investigación Científica*. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/epoch/138497>
- Porporatto, M. (2015). *Proceso*. Obtenido de <https://quesignificado.com/proceso/>

- Ríos, R. (2017). *Metodología para la investigación y redacción*. Obtenido de <https://www.eumed.net/libros-gratis/2017/1662/1662.pdf>
- Servicio de Rentas Internas. (29 de Septiembre de 2020). *RESOLUCIÓN Nro. NAC-DGERCGC20-00000060*. Obtenido de [https://www.fielweb.com/App\\_Themes/InformacionInteres/NAC-DGERCGC20-00000060.pdf](https://www.fielweb.com/App_Themes/InformacionInteres/NAC-DGERCGC20-00000060.pdf)
- Ucha, F. (2010). *Definición de sección* . Obtenido de <https://www.definicionabc.com/general/seccion.php>
- Valbuena, L. (2017). *Beneficios de Aplicación de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) para el Proceso de decisiones Contables en la Alta Gerencia*. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/16668/TAMAYONU%C3%91EZWILLIAMFERNANDO2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Valencia, J. (2017). *Ciclo Contable*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/ciclo-contable.html>
- Vite, V. (2017). *Contabilidad General*. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/espoch/41179>
- Westreicher, G. (2015). *Pyme – Pequeña y mediana empresa*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/pyme.html>
- Westreicher, G. (2 de Agosto de 2020). *Proceso*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/proceso.html>

**ANEXOS**

**Anexo A: Modelo de Guía de entrevista aplicado al dueño de MAQUITEX**



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO  
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS  
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



**Objetivo:** Obtener información con el fin de que sirva como base para adoptar por primera vez las NIIF para PYMES en la empresa familiar MAQUITEX.

**ENTREVISTA AL GERENTE MAQUITEX**

1. ¿Qué actividad desarrolla la empresa MAQUITEX?

.....  
.....  
.....

2. ¿A cuánto ascienden sus ventas en el anterior año?

.....  
.....  
.....

3. ¿A su criterio usted nos puede mencionar cuáles son los problemas existentes en la empresa?

.....  
.....  
.....

4. ¿Cuenta la empresa con un organigrama estructural?

.....  
.....  
.....

5. ¿La empresa cuenta con un manual de políticas y procedimientos contables?

.....  
.....  
.....

6. ¿Usted tiene conocimiento acerca de las normas internacionales NIIF para PYMES?

.....  
.....  
.....

7. ¿Conoce usted la resolución que mencionan los entes de control sobre la aplicación de la NIIF para PYMES?

.....  
.....  
.....

8. ¿Considera usted que la aplicación de las NIIF para PYMES permitirá que los procesos contables de la empresa sean confiables y seguros?

.....  
.....  
.....

9. ¿Qué impacto cree usted que generará la adopción de NIIF para PYMES en su empresa?

.....  
.....  
.....

10. ¿Usted cree que es importante que se involucre el personal de la empresa para que se cumpla la adopción de las NIIF para PYMES?

.....  
.....  
.....

**Anexo B:** Modelo de cuestionario aplicado al personal de MAQUITEX



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



**Objetivo:**

Obtener información relevante que sirva como base para poder adoptar por primera vez las NIIF para PYMES en la empresa familiar MAQUITEX.

**Instrucciones:**

Lea detenidamente cada pregunta y marque con una X la respuesta que crea pertinente.

**CUESTIONARIO**

1. ¿Cómo calificaría el manejo de los procesos contables que lleva a cabo la empresa?

Excelente	
Muy bueno	
Bueno	
Regular	
Malo	

2. ¿La empresa para facilitar el manejo de procesos contables cuenta con un manual de políticas contables?

Si	
No	

3. ¿La empresa cuenta con un organigrama estructural?

Si	
No	

4. La información que generan los procesos contables en la empresa a su criterio es: (puede marcar más de una opción)

Confiable		Poco confiable	
Actualizada		Desactualizada	
Veraz		Poco veraz	
Clara		Poco clara	
Verificable		Poco verificable	

5. ¿Usted conoce que son las NIIF para PYMES?

Si	
No	

6. ¿Conoce usted la resolución que mencionan el ente de control sobre la aplicación de la NIIF para PYMES?

Si	
No	

7. ¿En qué nivel cree que los procesos contables se beneficiaran al adoptar las NIIF para PYMES?

Alto	
Medio Bueno	
Bueno	
Medio Bajo	
Bajo	

8. ¿Considera que el manejo de procesos contables de acuerdo con las NIIF para PYMES ayudara a presentar información confiable y segura?

Si	
No	

9. ¿Qué recursos usted cree que se utilizarían en la adopción de NIIF para PYMES?

Recursos tecnológicos	
Recursos financieros	
Recursos humanos	
Recursos materiales	

10. ¿Considera que la adopción de la NIIF para PYMES traerá beneficios a la empresa?

Si	
No	

Anexo C: RUC de MAQUITEX

 **REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES** 

**NUMERO RUC:** 0602173494001

**APELLIDOS Y NOMBRES:** ALVEAR RIVERA JOSE EZEQUIEL

**NOMBRE COMERCIAL:** MAQUITEX

**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

**CALIFICACIÓN ARTESANAL:** NUMERO:

---

**FEC. NACIMIENTO:** 18/01/1964 **FEC. ACTUALIZACION:** 22/07/2015

**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 03/07/2002 **FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:**

**FEC. INSCRIPCION:** 03/07/2002 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**

VENTA AL POR MENOR DE ELECTRODOMESTICOS.

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: MALDONADO Calle: ANDRES MACHADO Número: 20-31 Intersección: 5 DE JUNIO Referencia: BARRIO EL ESFUERZO PRIMERA ETAPA MANZANA F, A UNA CUADRA Y MEDIA DEL REDONDEL DE LA VASLIA Teléfono: 032953597 Email: alvearmaquitez@hotmail.com Celular: 0991314777

**DOMICILIO ESPECIAL:**

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

---

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:** del 001 al 003 **ABIERTOS:** 2

**JURISDICCION:** ZONA 3 CHIMBORAZO **CERRADOS:** 1

  
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

  
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS  
FIRMA DEL SERVIDOR RESPONSABLE

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verídicos, y que asumo la responsabilidad legal que de ellos se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

**Usuario:** AENV010410 **Lugar de emisión:** RIOBAMBA/AV. DANIEL LEÓN **Fecha y hora:** 22/07/2015 16:30:10

Página 1 de 3



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**



**NUMERO RUC:** 0602173494001  
**APELLIDOS Y NOMBRES:** ALVEAR RIVERA JOSE EZEQUIEL

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:**

<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 001	<b>ESTADO:</b> ABIERTO	<b>MATRIZ</b>	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 03/07/2002
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b> MAQUITEX			<b>FEC. CIERRE:</b>
			<b>FEC. REINICIO:</b>

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**

VENTA AL POR MENOR DE ELECTRODOMESTICOS.  
SERVICIOS DE INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACION DE MAQUINARIA.  
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA INDUSTRIA TEXTIL, INCLUIDO PARTES Y PIEZAS.  
VENTA AL POR MENOR DE APARATOS Y EQUIPO DE COMUNICACION INCLUIDO PARTES Y PIEZAS.

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Calle: AV. LA PRENSA Número: 7 Intersección: REY CACHA Referencia: FRENTE A LA SEDE DE TRANSPORTES CHIMBORAZO Telefono Trabajo: 032309002 Celular: 0991314777 Email: alvearmaquitex@hotmail.com Telefono Trabajo: 032953597

<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 003	<b>ESTADO:</b> ABIERTO	<b>LOCAL COMERCIAL</b>	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 09/07/2008
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>			<b>FEC. CIERRE:</b>
			<b>FEC. REINICIO:</b>

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**

VENTA AL POR MENOR DE ARTEFACTOS ELECTRODOMESTICOS.  
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA INDUSTRIA TEXTIL.  
VENTA AL POR MENOR DE APARATOS Y EQUIPO DE COMUNICACION INCLUIDO PARTES Y PIEZAS.

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: MALDONADO Calle: ESPEJO Número: 30-38 Intersección: NUEVA YORK Y FEBRES CORDERO Referencia: JUNTO A LA ESCUELA MIGUEL ANGEL LEON Telefono Domicilio: 032953597 Celular: 0991314777

\_\_\_\_\_  
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos declarados en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 27 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

**Usuario:** AENV010410 **Lugar de emisión:** RIOBAMBA/AV. DANIEL LEON **Fecha y hora:** 22/07/2015 15:30:10