



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRATAMIENTO CONTABLE EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA
EMPRESA EL DORADO S.A, SEGÚN LA NORMA INTERNACIONAL DE
CONTABILIDAD 1

BENITEZ MALDONADO EDISON GEOVANNY
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRATAMIENTO CONTABLE EN LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE LA EMPRESA EL DORADO S.A, SEGÚN LA NORMA
INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 1

BENITEZ MALDONADO EDISON GEOVANNY
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

TRATAMIENTO CONTABLE EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA
EL DORADO S.A, SEGÚN LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 1

BENITEZ MALDONADO EDISON GEOVANNY
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

PALOMEQUE SOLANO MARIA EUGENIA

MACHALA, 05 DE JULIO DE 2018

MACHALA
05 de julio de 2018

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado TRATAMIENTO CONTABLE EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA EL DORADO S.A, SEGÚN LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 1, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



PALOMEQUE SOLANO MARIA EUGENIA
0703531517
TUTOR - ESPECIALISTA 1



VARGAS JIMENEZ MONICA DEL CARMEN
0704180041
ESPECIALISTA 2



VERDEZOTO REINOSO MARIANA DEL ROCIO
0703553362
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: jueves 05 de julio de 2018 - 14:52

Urkund Analysis Result

Analysed Document: BENITEZ MALDONADO EDISON GEOVANNY_PT-010518.pdf
(D40232998)
Submitted: 6/18/2018 1:46:00 AM
Submitted By: titulacion_sv1@utmachala.edu.ec
Significance: 3 %

Sources included in the report:

AGUILARCAMPOVERDEANOTNIOAGUSTIN.pdf (D21216635)
<http://www.icac.meh.es/Documentos/Contabilidad/2.Internacional/020.NIIF-UE/025.NIC%20Modificaciones%20Obligatorias%20a%20partir%201-1-19/01370.NIC%201%20Nov%2017.pdf>

Instances where selected sources appear:

2

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

El que suscribe, BENITEZ MALDONADO EDISON GEOVANNY, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado TRATAMIENTO CONTABLE EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA EL DORADO S.A, SEGÚN LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 1, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

El autor declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

El autor como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 05 de julio de 2018



BENITEZ MALDONADO EDISON GEOVANNY
0916836737

RESUMEN

La presente investigación se desarrolló con el objetivo de estructurar el estado de resultados y balance general mediante el análisis de información para la toma de decisiones acertadas en la empresa. Los estados financieros se consideran de gran importancia para las empresas, ya que a través de los resultados que arrojan, es posible formular e implementar estrategias que contribuyan al mejoramiento de sus actividades, ofreciendo así una información fidedigna que permita la toma de decisiones acertadas por parte de sus directivos y administradores. La investigación metodológicamente considera para su realización el enfoque cualitativo y cuantitativo, apoyándose además de la revisión bibliográfica, método sistémico, inductivo y deductivo, los mismos que sustentaron este trabajo. El análisis e interpretación de resultados de los estados financieros es de suma importancia, debido que, a través de ellos, es posible conocer la composición de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, ingresos y gastos. De hecho, todas las empresas tienen la necesidad de realizar e interpretar los estados financieros con la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 1, en la que se detalle su estructura conjuntamente con los indicadores financieros. Los resultados logrados en la investigación denotan que la Empresa El Dorado S.A. presenta una adecuada utilidad y situación financiera estable; parte del activo corriente se financia con pasivo corriente, lo que significa que la empresa tiene liquidez suficiente para hacer frente a sus deudas inmediatas ya sea a corto o largo plazo.

Palabras claves: toma de decisiones, análisis e interpretación, estados financieros.

SUMMARY

The present investigation was developed with the objective of structuring the statement of results and balance sheet through the analysis of information for making the right decisions in the company. The financial statements are considered of great importance for the companies, since through the results they show, it is possible to formulate and implement strategies that contribute to the improvement of their activities, thus offering a reliable information that allows the correct decision making by the parties. of its managers and administrators. The methodological research considers the qualitative and quantitative approach to be carried out, also supporting the bibliographic review, systemic, inductive and deductive method, the same ones that supported this work. The analysis and interpretation of results of the financial statements is very important, because through them, it is possible to know the composition of the assets, liabilities and equity accounts, income and expenses. In fact, all companies have the need to perform and interpret the financial statements with the application of the International Accounting Standards IAS 1, in which its structure is detailed together with the financial indicators. The results obtained in the investigation denote that the company El Dorado S.A. presents an adequate usefulness and stable financial situation; part of the current assets is financed with current liabilities, which means that the company has sufficient liquidity to face its immediate debts, either in the short or long term.

Keywords: decision making, analysis and interpretation, financial statements

ÍNDICE DE CONTENIDO

RESUMEN	2
SUMMARY	3
1. INTRODUCCIÓN	5
2. DESARROLLO	7
2.1 Contabilidad	7
2.2 Cuentas contables	7
2.3 Control del Registro Contable	7
2.4 Principios de Contabilidad	7
2.5 Aplicación de las normas internacionales información financiera NIIF	8
2.6 Aplicación de las normas internacionales de contabilidad NIC	8
2.7 Presentación de estados financieros	8
2.8 Propósito de los estados financieros	8
2.9 Estado de resultado integral	9
2.10 Balance general	9
2.11 Métodos de análisis financiero	9
3. Caso práctico	10
3.1 Desarrollo del caso práctico	16
Bibliografía	24

1. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo investigativo plantea la problemática de identificar correctamente las cuentas de ingresos y gastos, con el fin de elaborar el estado financiero al término del ejercicio contable verificando si la empresa tiene pérdidas o ganancias, como también determinar las cuentas de activo, pasivo y patrimonio para la elaboración del balance general del periodo contable respectivo, el mismo que permite conocer la situación económica y financiera de la empresa El Dorado S.A.

La revisión bibliográfica se realiza mediante la búsqueda de artículos científicos, el análisis de las normativas vigentes que existen para controlar a las empresas ya sea de Personas Naturales, Sociedades o Compañías que realizan actividades empresariales en el Ecuador, debiendo responder a los requerimientos de los organismos de control como el Servicio de Rentas Internas y la Superintendencia de Compañías según la normativa y resoluciones que se deben aplicar dentro del periodo contable.

La metodología aplicada es de orden cualitativo y cuantitativo, denominado método mixto, ya que demanda la revisión de literatura en materia legal (leyes, reglamento y resoluciones, etc.), por lo tanto, con la parte cuantitativa se procederá a realizar el estado de resultados y el balance general.

La importancia del caso práctico es de reconocer las cuentas, cuando estas se dan en un balance ajustado para conocimiento del verdadero valor real de las cuentas al final del ciclo contable de la empresa permitiendo con exactitud indagar la veracidad que tiene la información financiera para que los gerentes y administradores puedan tomar decisiones de la actividad económica de la empresa, por tanto, el propósito es la determinación de un buen control financiero que se vea reflejado en la presentación de los estados financieros de esta empresa.

Se establece como objetivo general analizar el tratamiento contable de las cuentas y la evaluación económica y financiera de los estados financieros para la verificación de la correcta aplicación de las normativas vigentes en el país y de evaluar los periodos contables (Gonçalves, Lunga Batista, da Silva Macedo, & da, 2014).

Este objetivo se sustenta en los siguientes objetivos específicos, estructurar el estado de resultados y balance general mediante el análisis de las cuentas de los estados financieros para la toma de decisiones acertadas en la empresa. Analizar los aspectos teóricos relacionados con los conceptos contables, importancia, propósitos de los estados financieros a desarrollar.

Esta investigación se ha encaminado en examinar las cuentas reales o de balance que tiene la empresa El Dorado S.A. utilizando herramientas contables que nos permiten obtener información necesaria para llegar a la solución y toma de decisiones acertadas que favorezcan su solvencia económica y social.

2. DESARROLLO

2.1 Contabilidad

La contabilidad es un sistema de información que registra las transacciones de una empresa que proporciona la información financiera para la toma de decisiones, ya que trata de conocer el saldo de todas las cuentas, tiene como objetivo principal el analizar la situación económica y apoyándose en las políticas contable de la empresa, tiene un tratamiento basado en el reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos y se refleja en los estados financieros ya que ayudan a determinar la utilidad del ejercicio contable (Alejandro A. Barbei, 2017).

2.2 Cuentas contables

Las cuentas contables son una herramienta básica para la contabilidad, en el cual se detallan todos los cambios de las transacciones realizadas en el sistema contable como Activo, Pasivo y Patrimonio, y se registran en el Libro Diario General.

2.3 Control del Registro Contable

Hace referencia al ingreso a la información que se realiza en la contabilidad ya sea en la compra de bienes o servicios, se debe mantener una estructura detallada y confiable ya que dichos valores se reflejarán en los estados financieros, ya que es una herramienta muy importante el sistema informático contable a utilizar (Saavedra G. & Saavedra G., 2015).

2.4 Principios de Contabilidad

Los principios contables son normas básicas utilizadas en la contabilidad de una empresa ya que en ella se refleja la imagen fiel de las cuentas, también se lo entiendo como el cuerpo normativo que está conformado por reglas y principios, son los lineamientos que regulan la manera de cuantificar la información por parte de los contadores (Peña Molina, 2013).

2.5 Aplicación de las normas internacionales información financiera NIIF

Son normas contables emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), con el propósito de unificar la aplicación de las normas en todo el mundo, ya que eso permite que los estados financieros sean comprensibles y transparentes, por tal motivo las NIIF es la normativa básica para la elaboración de los estados financieros de muchas compañías (Molina, 2013).

2.6 Aplicación de las normas internacionales de contabilidad NIC

Las normas internacionales de contabilidad es un conjunto de estándares creadas desde 1973 establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma correcta de cómo se debe presentar con una estructura uniforme para todas las instituciones públicas o privadas (Ablan, 2013).

2.7 Presentación de estados financieros

La presentación de los estados financieros según las NIIF se debe de considerar la normativa promulgada conjuntamente con las entidades de control como la Superintendencia de Compañías y Superintendencia de Banca y Seguros y tienen la obligatoriedad de dictar normas para lo presentación de los estados financieros (Díaz, 2014).

Los estados financieros son la representación final del periodo contable, y tiene como objetivo principal es de informar a los distintos usuarios los resultados de las operaciones desarrolladas en la empresa para la toma de decisiones, ya que se pretende atender las necesidades generales de la empresa.

Cabe recalcar que los estados financieros tienen como objetivo importante la presentación de los estados financieros de las empresas y se han ido adaptando a las nuevas necesidades de información contable como, por ejemplo; indicadores financieros como un método de medición (Alvear & Tello, 2014).

2.8 Propósito de los estados financieros

El objetivo de los estados financieros es de saber la utilidad de la empresa por medio de indicadores financieros y su real propósito es lograr un control de su efectivo, equivalente e inversiones ya sea a corto plazo o a largo plazo (Arimany, Aymerich, & Ferrás, 2016).

2.9 Estado de resultado integral

El estado de resultado integral es la representación de partidas de ingresos y gastos en un periodo determinado, también muestra la utilidad o pérdida contable de una empresa, producto de su actividad ordinaria de la empresa constituida por recursos técnicos, humano y financieros (Marcotrigiano, 2013).

- Ingresos. Son los resultados económicos de un periodo determinado de una empresa en actividad.
- Costos y Gastos. Los costos son la obtención de un bien o servicio con utilidad económica para la empresa y los gastos son atribuible al ejercicio económico que se incurren.

2.10 Balance general

El balance general es el informe contable del estado financiero relacionadas con la actividad de la empresa, en el cual se refleja la situación económica, forma parte de las cuentas que anualmente toda empresa debe hacer en el período contable.

Activo. Son los bienes o recursos e inversiones que posee la empresa.

Pasivo. Son las obligaciones o deudas que contrae la empresa.

Patrimonio. O también conocido como capital contable son todas las aportaciones que posee la empresa más la utilidades o menos las pérdidas.

2.11 Métodos de análisis financiero

Los métodos del análisis financiero consisten en la aplicación de técnicas con el propósito de realizar actividades comparativas, estudios estructurales, aplicación de los indicadores financieros. Se deben seleccionar los indicadores financieros apropiados y direccionadas con las políticas contables que se deben seguir para lograr los resultados (Pérez, 2013).

2.12 Activo Corriente

Efectivo y Equivalentes al Efectivo. Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.(menores a 3 meses) NIC 7 p.7, p.48 .

Activos Financieros. Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc. NIC 32 p.11 - NIC 39 – NIIF 7 - NIIF 9.

Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento. Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento. Las variaciones se afectan a resultados NIC 32 p.11 - NIC 39 – NIIF 7 - NIIF 9.

Cuentas y Documentos Por Cobrar. Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que es no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP). NIC 32 p.11 - NIC 39 – NIIF 7 - NIIF 9

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

Activos por impuestos Corrientes. Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara. NIC 12, P.5

Activo no Corriente

Propiedades, Planta y Equipo. Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe. NIC 16, p.6 - NIC 17, p.20

(-) Depreciación Acumulada. Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad. NIC 16, p.6 - NIC 16, p.43

(-) Deterioro Acumulado: La provisión se calculará al evidenciarse una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo, es decir es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable. NIC 16, p.6 - NIC 16, p.63 - NIC 36

Activo Intangible: Registra el monto de los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física tales como: el conocimiento científico o tecnológico, el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas adquiridas, los programas informáticos, las patentes, los derechos de autor, las películas, las listas de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, las licencias de pesca, las cuotas de importación, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores, la lealtad de los clientes, las cuotas de mercado y los derechos de comercialización, entre

otros. Cuando un activo no cumple la definición de activo intangible, el importe derivado de su adquisición o de su generación interna, por parte de la entidad, se reconocerá como un gasto del periodo en el que se haya incurrido. No obstante, si el elemento se hubiese adquirido dentro de una combinación de negocios, formará parte de la plusvalía reconocida en la fecha de adquisición. NIC 38, p.8 – p.17

(-) Amortización Acumulada. Sólo se amortizarán aquellos activos cuya vida útil es finita y en función de dichos años. El importe amortizable de un activo intangible con una vida útil finita, se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil. La amortización comenzará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. NIC 38, p.97

Activos por Impuesto a la Renta Diferido. Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias temporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores. NIC 12

Inversiones Asociadas. Un ente, sobre el cual el inversor ejerce influencia significativa y que no es una subsidiaria ni una participación en negocio conjunto. NIC 28

Pasivo

Pasivo corriente

Cuentas y Documentos por Pagar. Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado. NIC 32 – NIC 39 – NIIF 7 – NIIF 9

Otras Obligaciones Corrientes. Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto

a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.. . NIC 32 – NIC 39 – NIIF 7 – NIIF 9

Pasivo no Corriente

Obligaciones con Instituciones Financieras. Porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. . NIC 32 – NIC 39 – NIIF 7 – NIIF 9

Pasivo Diferido. Incluye pasivos diferidos que van a ser reconocidos en el tiempo como ingresos o como derechos de compensación tributaria. NIC 18, p.11

Patrimonio Neto

Capital Suscrito o Asignado: En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador. NIC 32 – NIC 39 – NIIF 7 – NIIF 9

(-) Capital suscrito no pagado, Acciones en Tesorería: Se registrará el monto adeudado del capital, así como el valor de las acciones de propia emisión readquiridas por la entidad, para lo cual deberá haber cumplido con lo dispuesto en el artículo 192 de la Ley de Compañías. Estas cuentas son de naturaleza deudora. NIC 32 – NIC 39 – NIIF 7 – NIIF 9

Aportes de socios o accionistas para futura capitalización: Comprende los aportes efectuados por socios o accionistas para futuras capitalizaciones que tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo, y que por lo tanto califican como patrimonio. NIC 32. p.11

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

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

Reservas Facultativa, Estatutaria. Se forman en cumplimiento del estatuto o por decisión voluntaria de los socios o accionistas.

Ganancias Acumuladas. Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo. NIC 1, p.54

Ganancia Neta del Periodo: Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta. NIC 1, p.54

Ingresos

Ingresos de Actividades Ordinarias. Son aquellos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías. NIC 18

Costo de Ventas y Producción. Comprende el costo de los inventarios vendidos, que comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta. NIC 18, p.30 (c)

Ganancia Bruta. Es la diferencia de los ingresos de operaciones continuadas menos los costos y gastos, antes del cálculo de la participación trabajadores e impuesto a la renta. NIC 18, p.30 (c)

Gastos. La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente,

los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo. MC p.78 – p 80

Ganancia (pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas. Es el importe residual que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de participación trabajadores e impuesto a la renta. Código de Trabajo. MC p.105

(-) 15% Participación Trabajadores. Valor de la participación en ganancias de operaciones continuadas a favor de trabajadores, de conformidad con el Código de Trabajo. MC p.105

Ganancia (Pérdida) antes de impuestos: Es el importe residual de la ganancia en operaciones continuadas que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de impuesto a la renta. MC p.105

(-) Impuesto a la Renta: Es el impuesto corriente o la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo en operaciones continuadas. NIC 12, p.5. (Superintendencia de Compañías, 2011)

2.12. Caso práctico

Se presenta las cuentas del Balance de Comprobación de la Empresa el Dorado S.A, y se elaborará el respectivo estado de resultado integral y el estado de situación financiera al cierre del periodo contable del 31 de enero del 2018, y analizar las cuentas más relevantes para la toma de decisiones de los administradores de la empresa.

Se requiere:

a) Identificar las cuentas de ingresos, costos y gastos para elaborar el estado de resultados.

b) Identificar las cuentas de activo, pasivo y patrimonio que se presentarán en el balance general.

NOTA: Los gastos son deducibles y los ingresos son gravados.

2.13 Desarrollo del caso práctico

A continuación, se identifican las cuentas de ingresos, costos y gastos para la elaboración del Estado de Resultado Integral de la Empresa EL DORADO S.A, la importancia de identificar las cuentas es de determinar el verdadero valor real que se encuentra la empresa si está en pérdidas o en ganancias al entorno de su actividad económica.

Cuadro 1. Estado de Situación Financiera
Empresa Comercial “El Dorado S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2017

CUENTAS	DEBE	HABER	
Seguros prepagados	\$ 2,695.00		
Inversiones financieras permanentes	\$ 9,350.00		
Utilidades retenidas en ejercicios anteriores		\$ 2,591.60	
Inventario de mercaderías	\$ 17,182.00		
Costo de ventas	\$ 13,530.00		
Muebles y enseres	\$ 2,596.00		
Certificación ISO-9000-2015	\$ 4,290.00		
IVA en compras	\$ 1,354.10		
IVA en ventas		\$ 1,056.00	
Arriendos ganados		\$ 1,353.00	
Inversiones permanentes en acciones	\$ 5,500.00		

Publicidad prepagada	\$ 1,540.00		
Cuentas y documentos por cobrar a clientes	\$ 7,183.00		
Depreciación acumulada de muebles y enseres		\$ 616.00	
Amortización acumulada ISO-9000-2015		\$ 2,035.00	
Anticipo IR retenido	\$ 698.50		
IRF por pagar		\$ 1,226.50	
Provisión inventarios obsoletos		\$ 715.00	
Provisión cuentas incobrables		\$ 495.00	
Donaciones de capital		\$ 3,850.00	
Anticipo de cliente		\$ 5,335.00	
Aporte futuras capitalizaciones		\$ 3,987.50	
Reserva Legal		\$ 1,430.00	
Préstamos bancarios a largo plazo		\$ 3,300.00	
Gastos sueldos y salarios	\$ 2,581.70		
Equipo de oficina	\$ 4,801.50		
Depreciación acumulada de equipo de oficina		\$ 1,747.90	
Caja chica	\$ 110.00		
Anticipo IVA retenido	\$ 261.80		
Anticipo a proveedores	\$ 1,694.00		
Ingresos precobrados		\$ 2,629.00	
Intereses ganados		\$ 722.70	
Bancos	\$ 20,524.90		
Caja	\$ 13,915.00		
Documentos descontados		\$ 3,520.00	
Capital accionario		\$ 49,500.00	
Gastos de investigación y desarrollo	\$ 2,640.00		
Amortización acumulada de gastos desarrollo de investigación		\$ 1,210.00	

Reserva Estatutaria		\$ 1,650.00	
Mercadería en proceso de importación	\$ 9,416.00		
Gasto cuentas incobrables	\$ 126.50		
Gastos beneficios sociales	\$ 308.00		
Beneficios laborales acumulados por pagar		\$ 1,084.60	
Vehículos	\$ 9,350.00		
Depreciación acumulada de vehículos		\$ 4,138.20	
Dividendos por pagar		\$ 990.00	
Cuentas por pagar a proveedores		\$ 10,741.50	
Gastos Bancarios	\$ 115.50		
Impuesto predial	\$ 357.50		
Ventas		\$ 29,682.40	
Devoluciones en ventas	\$ 1,379.40		
Gasto en seguros	\$ 275.00		
Gasto depreciación de activo fijo	\$ 962.50		
Gastos amortización cargos diferidos	\$ 869.00		
SUMAN	\$ 135,606.90	\$ 135,606.90	



GERENTE GENERAL



CONTADORA

Fuente: PEDRO ZAPATA

Elaborado: EDISON BENITEZ MALDONADO

Cuadro 2. Estado de Resultados
EMPRESA COMERCIAL EL DORADO S. A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

VENTAS NETAS			\$ 28,303.00
VENTAS BRUTAS		\$ 29,682.40	
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		-\$ 1,379.40	
(-) COSTO DE VENTAS			-\$ 13,530.00
UTILIDAD BRUTA			\$ 14,773.00
<u>(-) GASTOS DE OPERACIONALES</u>			-\$ 5,480.20
<u>(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS</u>		-\$ 5,353.70	
GASTO DE SUELDOS Y SALARIOS	\$ 2,581.70		
GASTO DE BENEFICIOS SOCIALES	\$ 308.00		
IMPUESTO PREDIAL	\$ 357.50		
GASTO EN SEGUROS	\$ 275.00		
GASTO DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS	\$ 962.50		
GASTO DE AMORTIZACIÓN CARGOS DIFERIDOS	\$ 869.00		
(-) GASTO DE COMERCIALIZACIÓN		-\$ 126.50	
GASTO DE CUENTAS INCOBRABLES	\$ 126.50		
UTILIDAD OPERACIONAL			\$ 9,292.80
OTROS GASTOS		-\$ 115.50	-\$ 115.50
GASTOS BANCARIOS	\$ 115.50		
OTROS INGRESOS		\$ 2,075.70	\$ 2,075.70
INTERESES GANADOS	\$ 722.70		

ARRIENDOS GANADOS	\$ 1,353.00		
UTILIDAD ANTES PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS			\$ 11,253.00
(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			-\$ 1,687.95
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS			\$ 9,565.05
(-) IMPUESTO A LA RENTA EMPRESARIAL			-\$ 2,104.31
RESULTADOS INTEGRALES DEL EJERCICIO 2018			S/. 7,460.74



GERENTE GENERAL



CONTADOR

Fuente: PEDRO ZAPATA

Elaborado: EDISON BENITEZ MALDONADO

2.14 Identificación del Estado de Resultado

Análisis

En el Estado de Resultados de la Empresa El Dorado S.A., se puede observar los Ingresos Operacionales que tiene la empresa por la actividad que desarrolla, descontando las devoluciones en ventas y menos el costo de venta, deja una utilidad bruta de 14,773.00; la utilidad operacional restando los gastos administrativos y los gastos de comercialización determina 9,292.80 de utilidad.

Finalmente considerando otros gastos, otros ingresos y el valor a pagar del 15% a trabajadores e impuesto a la renta arroja utilidad en el ejercicio; así también en el balance general ajustado la utilidad del ejercicio del año anterior es de \$ 2,591.60, revisando las cuentas en valores reales del siguiente período la utilidad para el 2017 es muy significativo, la utilidad de la empresa es de \$ 7,460.74, permitiendo conocer en la empresa sus saldos reales procedente de un sistema contable establecido, el mismo que proporciona información correcta de la situación económica de la empresa y así poder informarles a todos los directivos para la toma de decisiones (Díaz Becerra, 2014).

De la información obtenida de los Estados Financieros elaborados se determina que la empresa está en una muy buena situación financiera en el período 2017. Se debe felicitar a quienes están involucrados en la conducción contable por llevar un buen control interno de la empresa obteniendo buenas utilidades.

Con la información obtenida bien pueden realizar comparaciones que determinen en otros años cuáles fueron las causas que ocasionó una pérdida o disminución de sus utilidades en el año anterior y así puedan tomar medidas preventivas para que no vuelvan a ocurrir y sobre todo puedan presentar a los organismos de control un Estado de Resultados Integrales con mayor veracidad.

Cuadro 3. Estado de Situación Financiera

EMPRESA COMERCIAL EL DORADO S. A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ACTIVO CORRIENTE			\$ 84,714.30
CAJA		\$ 13,915.00	
CAJA CHICA		\$ 110.00	
BANCOS		\$ 20,524.90	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES	\$ 7,183.00		
(-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES	-\$ 495.00	\$ 6,688.00	
INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES		\$ 9,350.00	
ANTICIPO A PROVEEDORES		\$ 1,694.00	
IVA EN COMPRAS		\$ 1,354.10	
ANTICIPO IR RETENIDO		\$ 698.50	
ANTICIPO IVA RETENIDO		\$ 261.80	
INVENTARIO DE MERCADERÍAS	\$ 17,182.00		
(-) PROVISIÓN INVENTARIOS OBSOLETOS	-\$ 715.00	\$ 16,467.00	
MERCADERÍA EN PROCESO DE IMPORTACIÓN		\$ 9,416.00	
PUBLICIDAD PREPAGADA		\$ 1,540.00	
SEGUROS PREPAGADOS		\$ 2,695.00	
ACTIVOS NO CORRIENTE			\$ 10,245.40
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
MUEBLES Y ENSERES	\$ 2,596.00		
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-\$ 616.00	\$ 1,980.00	
EQUIPO DE OFICINA	\$ 4,801.50		

(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA	-\$ 1,747.90	\$ 3,053.60	
VEHÍCULOS	\$ 9,350.00		
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULO	-\$ 4,138.20	\$ 5,211.80	
OTROS NO CORRIENTES			\$ 9,185.00
CERTIFICACIÓN ISO-9000-2015	\$ 4,290.00		
(-) AMORTIZACIÓN CERTIFICACIÓN ISO-9000-2015	-\$ 2,035.00	\$ 2,255.00	
GASTOS DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO	\$ 2,640.00		
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA GASTOS DE DESARROLLO INVESTIGACIÓN	-\$ 1,210.00	\$ 1,430.00	
INVERSIONES PERMANENTES EN ACCIONES		\$ 5,500.00	
TOTAL DE ACTIVO			\$ 104,144.70
PASIVOS CORRIENTE			\$ 24,225.86
BENEFICIOS LABORALES ACUMULADOS POR PAGAR		\$ 1,084.60	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR		\$ 1,687.95	
IVA EN VENTAS		\$ 1,056.00	
IRF RETENIDO POR PAGAR		\$ 1,226.50	
IMPUESTO A LA RENTA EMPRESARIAL		\$ 2,104.31	
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES		\$ 10,741.50	
ANTICIPO A CLIENTES		\$ 5,335.00	
DIVIDENDOS POR PAGAR		\$ 990.00	
PASIVOS NO CORRIENTES			\$ 3,300.00
PRÉSTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO		\$ 3,300.00	
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES			\$ 6,149.00
DOCUMENTOS DESCONTADOS		\$ 3,520.00	
INGRESOS PRECOBRADOS		\$ 2,629.00	
TOTAL DE PASIVO			\$ 33,674.86
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL			\$ 53,487.50
CAPITAL ACCIONARIO		\$ 49,500.00	

APORTE A FUTURAS CAPITALIZACIONES		\$ 3,987.50	
RESERVAS Y SUPERAVIT			\$ 6,930.00
RESERVA LEGAL		\$ 1,430.00	
RESERVAS ESTATUTARIAS		\$ 1,650.00	
DONACIONES DE CAPITAL		\$ 3,850.00	
RESULTADOS			\$ 10,052.34
UTILIDADES RETENIDAS EN EJERCICIOS ANTERIORES		\$ 2,591.60	
UTILIDAD PRESENTE DEL EJERCICIO 2017		\$ 7,460.74	
TOTAL DE PATRIMONIO			\$ 70,469.84
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			\$ 104,144.70



GERENTE GENERAL



CONTADORA

Fuente: PEDRO ZAPATA

Elaborado: EDISON BENITEZ MALDONADO

2.15 Identificación del Estado de Situación Financiera

Análisis

Identificando las cuentas de activo pasivo y patrimonio del Balance de Comprobación Ajustado para que la Empresa El Dorado S.A, dentro del ciclo contable las cuentas queden en sus verdaderos saldos lo que significa la veracidad de dar a conocer la información actual de la empresa para la presentación del Balance General Final y puedan tomar las debidas decisiones que con lleva a una empresa en actividad económica solvente.

Ante la importancia de comparar las cuentas del balance general ajustado del período contable sea de un año a otro año y realizando el análisis de las cuentas con los saldos actuales con esa información nos permite medir e interpretar también su valor razonable del activo y pasivo, aplicando la normativa internacional de contabilidad (Vega Castro & González Cerrud, 2014).

Solo así nos permitirá evaluar correctamente la dirección de la empresa en situación actual que se debe conocer su situación actual y para saber cuáles serán sus debilidades y fortalezas que pueden presentar la empresa de ser así poder tomar las debidas decisiones correctas para un buen control interno de la empresa EL DORADO S.A.

La posición financiera de la empresa demuestra por tanto que el total de activos suman 104,144.70, mientras que los pasivos totalizaron 33,674.86 y un patrimonio de 70,469.84. La sumatoria del pasivo y patrimonio, nos da un valor 104,144.70, demostrando que los activos solventan perfectamente a los pasivos.

CONCLUSIÓN

El análisis al tratamiento contable de los estados financieros del año anterior y el presente de la Empresa El Dorado S.A, permite establecer estimaciones sobre el comportamiento económico de la empresa, ya que con un análisis bien ejecutado facilita a la gerencia tener un acertado diagnóstico y tomar las decisiones preventivas y correctivas; en la actualidad la información financiera es indispensable para realizar una administración correcta de todos sus recursos.

- Se revisaron los aspectos teóricos referentes al caso propuesto y las normas de contabilidad vigentes en el país
- Se identificaron las cuentas para la obtención de los estados de resultados integrales, esto nos permite reflejar si la empresa se encuentra en déficit o superávit si puede mejorar financieramente ya que a partir de ese punto la empresa toma las debidas decisiones consolidando las cuentas y el empoderamiento de llevar un buen control interno de la empresa.

· Una vez analizado las cuentas se estructuró el estado de resultados y el balance general donde se detalla que es un documento en el cual muestra sus activos (lo que posee), pasivos (lo que debe) y patrimonio (sus bienes), de la empresa en un momento determinado.

La administración financiera de una empresa es muy importante saber llevar a cabalidad con las normas y leyes que rigen a nuestro país los principios contables para la presentación de estados financieros son de trayectoria muy trascendente y a la vez una obligación de toda empresa.

Referencias Bibliográficas

- Ablan, N. (2013). Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP): una revisión. (2).
- Alejandro A. Barbei, J. M. (2017). "Estimaciones contables en estados financieros de publicación: revisión de la literatura y conclusiones preliminares". (2545-7896).
- Alvear, S., & Tello, J. (2014). El discurso directivo en la comunicación de los estados financieros. El caso de dos empresas chilenas. 59(3).
- Arimany, N., Aymerich, Q., & Ferrás, X. (2016). Empresas electrónicas de alto potencial de crecimiento: Posicionamiento financiero ante. 12(1).
- Díaz Becerra, O. A. (2014). EFECTOS DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF EN LA PREPARACIÓN DE LOS. *REDALYC*, 130.
- Díaz, O. (2014). EFECTOS DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF EN LA PREPARACIÓN DE LOS. 10(1).
- Gonçalves, J. C., Lunga Batista, B. L., da Silva Macedo, M. A., & da, V. (2014). ANÁLISE DO IMPACTO DO PROCESSO DE CONVERGÊNCIA ÀS NORMAS INTERNACIONAIS DE. 10(3).
- Marcotrigiano, L. (2013). Reflexiones acerca de la elaboración y presentación de estados financieros bajo ambiente VEN-NIF. 16(26).
- Molina, R. (2013). NIIF para las PYMES: ¿La solución al problema para la aplicación de la normativa internacional? 8(16).
- Peña Molina, C. H. (2013). Análisis de las diferencias entre las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y los. 10(39).
- Pérez, S. L. (2013). SELECCIÓN DE ÍNDICES FINANCIEROS MEDIANTE TÉCNICAS ESTADÍSTICAS DEL ANÁLISIS. 9(1).
- Saavedra G., M. L., & Saavedra G., M. E. (2015). La investigación contable en Latinoamérica. 18(31).
- Superintendencia de Compañías. (21 de 01 de 2011). Obtenido de <http://www.appscvs.supercias.gob.ec/guiasUsuarios/.../guias/info.../Instructivo%20bajo%20NIIF.p...>
- Vega Castro, B. I., & González Cerrud, P. (2014). Las técnicas financieras para la determinación de valor razonable, su aplicación en los estados. 19(2).