UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TÍTULO:
LA PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN CONTABLE EN EL SECTOR HOTELERO BAJO LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINACIERA

TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

AUTOR:
VARGAS HIDALGO KARLA ELIZABETH

TUTOR:
BURGOS BURGOS JOHN EDDSON

MACHALA - EL ORO

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Yo, VARGAS HIDALGO KARLA ELIZABETH, con C.I. 0704634807, estudiante de la carrera de CONTABILIDAD Y AUDITORÍA de la UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA, en calidad de Autora del siguiente trabajo de titulación LA PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN CONTABLE EN EL SECTOR HOTELERO BAJO LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINACIERA

- Declaro bajo juramento que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional. En consecuencia, asumo la responsabilidad de la originalidad del mismo y el cuidado al remitirme a las fuentes bibliográficas respectivas para fundamentar el contenido expuesto, asumiendo la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera EXCLUSIVA.

- Cedo a la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA de forma NO EXCLUSIVA con referencia a la obra en formato digital los derechos de:

  a. Incorporar la mencionada obra al repositorio digital institucional para su democratización a nivel mundial, respetando lo establecido por la Licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0), la Ley de Propiedad Intelectual del Estado Ecuatoriano y el Reglamento Institucional.

  b. Adecuarla a cualquier formato o tecnología de uso en internet, así como incorporar cualquier sistema de seguridad para documentos electrónicos, correspondiéndome como Autor(a) la responsabilidad de velar por dichas adaptaciones con la finalidad de que no se desnaturalice el contenido o sentido de la misma.

Machala, 11 de noviembre de 2015

VARGAS HIDALGO KARLA ELIZABETH
C.I. 0704634807

LA PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN CONTABLE EN EL SECTOR HOTELERO BAJO LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINACIERA

VARGAS HIDALGO KARLA ELIZABETH
AUTOR(A)
C.I. 0704634807
carlita_vargas93@hotmail.com

BURGOS BURGOS JOHN EDDSON
TUTOR
C.I. 0907922710
jburgos@utmachala.edu.ec

Machala, 11 de noviembre de 2015

CERTIFICAMOS

Declaramos que, el presente trabajo de titulación LA PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN CONTABLE EN EL SECTOR HOTELERO BAJO LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINACIERA elaborado por el estudiante VARGAS HIDALGO KARLA ELIZABETH, con C.I. 0704634807, ha sido leído minuciosamente cumpliendo con los requisitos estipulados por la Univerdad Técnica de Machala con fines de titulación. En consecuencia damos la calidad de APROBADO al presente trabajo, con la finalidad de que el Autor continue con los respectivos tramites.

Especialistas principales

MOROCHO ROMAN ZAIDA PATRICIA
C.I. 0703359125

SEÑALIN MORALES LUIS OCTAVIO
C.I. 0701091241

TAMAYO IBAÑEZ HUGO ELEUTERIO
C.I. 0701769952

Especialistas suplentes

CRESPO AYALA PRISCILA ESPERANZA
C.I. 0703862854

ALVARADO AVILÉS FRANKLIN GILBERTO
C.I. 0700834260

DEDICATORIA

Dedico este esfuerzo en primer lugar a Dios por haberme dado fuerzas y valentía para seguir adelante y esforzarme cada día más, en especial a mis padres Carlos Vargas y Narcisa de Jesús Hidalgo por su apoyo incondicional y quienes a lo largo de mi vida han sido mis sustentos, y a mi hijo Breinner Mauricio porque es el motivo que me entusiasma para crecer y ser mejor.

Karla Elizabeth Vargas Hidalgo

AGRADECIMIENTO

A Dios por haberme guiado por el camino correcto, a mi familia, padre, madre, y hermanos por su apoyo moral y comprensión, a mi tutor Ing. John Burgos Burgos Mgs. por implantarme nuevos conocimientos y poder terminar mi proyecto integrador y a la Ing. Norma Serrano quien me facilito los permisos para poder cumplir con la normativa y así concluir mi trabajo.

Karla Elizabeth Vargas Hidalgo

LA PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN EL SECTOR HOTELERO BAJO LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Autora: Karla Elizabeth Vargas Hidalgo
Tutor: Ing. John Eddson Burgos Burgos Mgs.

RESÚMEN

Para que los inversores obtén un comportamiento con claridad y confianza es necesario que preparen la información financiera establecida a un marco normativo, que se sustente en estándares internacionales en base a la economía de los todos los países del mundo. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), se han convertido en estándares internacionales para las empresas formadas bajo el reglamento de la ley de la Superintendencia de Compañías y, en el caso de Ecuador, estas normas contables se han adaptado para su aplicación obligatoria para la respectiva elaboración de los estados financieros. El estudio realizado en la empresa EXELTURIS CIA.LTDA. dio las iniciativas para la preparación de una propuesta que ayudara a mejorar la gestión financiera y de esta manera aplicar adecuadamente los procedimientos contables a través de las políticas operacionales de la organización, logrando como objetivo general el cumplimiento de las normativa vigente en el país.

Palabras clave: Información financiera, NIIF, Normas contables, estados financieros, procedimientos contables

ABSTRACT

For investors get behavior with clarity and confidence necessary to prepare the financial information set a regulatory framework that relies on international standards based on the economy of every country in the world. The International Financial Reporting Standards (IFRS) have become international standards for companies incorporated under the law regulations of the Superintendence of Companies and, in the case of Ecuador; these accounting rules have been adapted to their respective mandatory for preparation of financial statements. The study EXELTURIS Cia. Ltda. Company he took initiatives for the preparation of a proposal that would help improve the financial management and thus properly accounting procedures through operational policies of the organization, general objective of achieving compliance with the regulations in force in the country.

Keywords: Financial reporting, IFRS, accounting standards, financial statements, accounting procedure.

ÍNDICE DE CONTENIDO

	Pág.
PORTADA	i
FRONTISPICIO	ii
PAGINA DE EVALUACIÓN	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN	vi
ÍNDICE DE CONTENIDO	vii
ÍNDICE DE TABLAS	viii
INTRODUCCIÓN	9
CAPÍTULO I	
DIAGNÓSTICO DEL OBJETO DE ESTUDIO	
1.1 CONCEPCIONES NORMAS O ENFOQUES	10
1.2 DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DIAGNOSTICO	14
1.3 ANÁLISIS DEL CONTEXTO Y DESARROLLO DE LA MATRIZ DE REQUERIMIENTO	15
1.4 SELECCIÓN DE REQUERIMIENTO A INTERVENIR	18
1.4.1 JUSTIFICACIÓN	18
CAPITULO II	
PROPUESTA INTEGRADORA	
2.1.1 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA	19
2.1.2 OBJETIVOS DE LA PROPUESTA	19
2.1.2.1 OBJETIVO ESPECIFICO	19
2.1.3 COMPONENTES ESTRUCTURALES	20
2.1.4 FASES DE IMPLEMENTACIÓN	43
2.1.5 RECURSOS LOGÍSTICOS	44
CAPITULO III	
VALORACIÓN DE LA FACTIBILIDAD	
3.1 ANÁLISIS DE LA DIMENSIÓN TÉCNICA DE IMPLEMENTACIÓN DE LA PROPUESTA	46
3.2 ANÁLISIS DE LA DIMENSIÓN ECONÓMICA DE IMPLEMENTACIÓN DE LA PROPUESTA	46
3.3 ANÁLISIS DE LA DIMENSIÓN SOCIAL DE IMPLEMENTACIÓN DE LA PROPUESTA	46
3.4 ANÁLISIS DE LA DIMENSIÓN AMBIENTAL DE IMPLEMENTACIÓN DE LA PROPUESTA	46
CONCLUSIONES	47
RECOMENDACIONES	47
REFERENCIAS	48
ANEXOS	50

ÍNDICE DE TABLAS

Pág.

Tabla Nº 1
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE 10

Tabla N° 2
JUEGO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 11

Tabla Nº 3
CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 12

Tabla Nº 4
PAÍSES DE LATINOAMÉRICA QUE ADOPTARON LAS NIIF 14

Tabla N° 5
MATRIZ DE REQUERIMIENTO 17

TABLA Nº 6
FASES DE IMPLEMENTACIÓN 43

TABLA Nº 7
RECURSOS LOGÍSTICOS – PRESUPUESTO 45

INTRODUCCIÓN

Los mercados económicos de los diferentes países, incluido Ecuador tiene por obligación contar con estándares internacionales según el cronograma establecido en el año 2010 por la Superintendencia de Compañías, para obtener como resultado una información financiera transparente e integra.

En la actualidad las compañías de cualquier tipo de sector que pertenezca ya sea privada o pública, empresarial, minero, hotelero, comercial, y /o productivo se rigen en base a los Normas Internacionales de Información Financiera vigentes en el país.

En el presente estudio se puntualiza cada uno de los temas que se fundamentará para el respectivo desarrollo, conceptualizando la importancia y adopción de las NIIF, además la utilización de la información financiera para la correcta elaboración de los estados financieros por las empresas del sector de servicios hoteleros.

El propósito del proyecto integrador es proponer una guía metodológica de procedimientos contables con la finalidad de evaluar el cumplimiento de la aplicación de las NIIF, y para mejorar el desarrollo económico de la compañía

La investigación en lo que continua se desarrolla un análisis de la evolución de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera de Latinoamérica y del Ecuador, la mecánica y técnica del proceso contable hasta la estructura y componentes de los juegos completos de los estados financieros.

En el proceso metodológico se realizó la revisión bibliográfica relacionada al objeto de estudio y también se ejecutó una visita para confrontar la realidad de la empresa con los aportes científicos.

En la propuesta se reconoce las cuentas principales que participan para la preparación de los estados financieros en la industria hotelera, además se describe un flujograma de los procedimientos que se deben realizar para la elaboración de los estados financieros, se revelan el juego completo de los estados financieros, estado de situación financiera, el estado de resultados integral, estado de cambio del patrimonio, estado de flujo del efectivo con sus respectivas cedulas, hojas de trabajo, las notas aclaratorias y un breve análisis financiero. Finalmente se realiza la presentación de las conclusiones y recomendaciones que han surgido en este proyecto.

Mediante este estudio podemos cubrir la necesidad a la problemática de la empresa del sector hotelero realizando los correctos procedimientos contables, aplicando la normativa vigente del país, ya que es de mucha importancia contar con uniformidad de estados financieros con las organizaciones mundiales.

CAPÍTULO I
DIAGNÓSTICO DEL OBJETO DE ESTUDIO

1.1 CONCEPCIONES NORMAS O ENFOQUES

En la teoría contable, pueden estimarse dos fases como son el enfoque de *"rendición de cuentas*" que es expresar los resultados obtenidos en un periodo fiscal proporcionada por los contadores públicos mediante los estados financieros y análisis de cuentas; y, el enfoque de la información para la *"toma de decisiones",* es la planificación de estrategias o metodología referente a la entrega de los resultados alcanzados, estas decisiones la toman los socios o accionistas de la compañía asesorados y supervisados por expertos de la materia contable denominados analistas financieros, (Ficco, 2011). Estos profesionales especializados son los encargados de adquirir e interpretar la información real de los hechos generados de la empresa salvaguardando su integridad basándose por medios estatales como es el código de ética y de conducta, el producto final se plasma a través de documentos escritos que contienen recomendaciones para futuras inversiones, (Combatt Fandiño, 2010).

La teoría contable en conjunto es una disciplina destinada a recopilar, interpretar y reflejar la razonabilidad de los rubros que permite pronosticar los resultados según las actividades económicas que se denomina *"lenguaje de los negocios"* que realiza la empresa según al sector que pertenece a través de un proceso contable, (Diaz Becerra, 2010).El proceso contable es una secuencia cronológica sistematizada en la que se detalla y se registra paso a paso cada una de los hechos operacionales que realiza la organización, permitiendo incorporar a la contabilidad y presentarlas mediante los estados financieros. Está compuesto por un conjunto de etapas que se detalla en la tabla número uno.

Tabla No 1
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE

1.- Captación	Obtención de la información de las operaciones de la actividad económica y social de la empresa
2.- Análisis y valoración	Revisión y verificación de la transacción económica rigiéndose como sustento o evidencia a los documentos fuentes
3.- Registro de hechos contables	Mediantes asientos contables y conforme a lo establecido en plan general de contabilidad
4.- Elaboración y Presentación	De los estados financieros o informes, rigiéndose a la normativa legal y vigente de país

Fuente: Elaboración propia a partir del autor (Alcarria Jaime, 2008-2009)

Toda la información difundida en el proceso contable deberá relevar fiabilidad de la situación financiera y de esta manera será útil para la organización en la toma de decisiones, la utilidad de la información se establece en las características y cualidades del proceso, en los principios y adaptando las normas legales vigentes para poder preparar los estados financieros, (Diaz Becerra, 2010).

La información financiera es fundamental para la toma de decisiones en cualquier ámbito de negocio y por ellos los países se preocuparon por establecer estándares internacionales contables que dictaran la forma de preparar y revelar esta información,

(Ugalde Binda, 2014). La identificación y preparación, es fundamental para el desarrollo económico de un país y favorable para la integración de las compañías nacionales a la economía mundial. (Lam Wong, 2010). Estas compañías requieren información homogénea, consistente y confrontable que será de beneficio para la gerencia en el proceso de toma decisiones con responsabilidad, (Arroyo Morales, 2011).

Según (Martin Granados & Mancila Rendon, 2010), se puede definir que es un conjunto de datos recopilados entre las transacciones que indica la revelación de los hechos contables registrados de la organización, lo que permite identificar la situación económica en el que se encuentra la empresa, en la actualidad basándose en resultados reales y confiables. La estandarización contable aparte de ser una necesidad es igualmente un requerimiento, ya que las unidades económicas solicitan estados financieros razonables, esencialmente por temas de control de actividades, lo que ocasiona que los agentes reguladores pidan estados financieros preparados en base a las normas internacionales, (Gómez Pérez, 2013).

Los estados financieros son documentos mediante los cuales podemos conocer la realidad económica, el desempeño y los cambios de la empresa y así reflejar información relevante en el proceso de toma de decisiones y proveer cualquier contratiempo futuro evaluando la gerencia y la responsabilidad por parte de la administración, (Duran, Celi, & Olivares, 2010). Según (Arias, Portilla, & Agredo, 2007), concreta que los estados financieros deben de estar diseñados para revelar un informe real reflejando la situación financiera de un periodo determinado, los estados financieros se recomienda revelarlos de una manera mensual, para realizar planes de mejoras y evitar contratiempos futuros.

En la siguiente tabla número dos, describe el juego completo de los estados financieros como nos indica el párrafo 8, de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 1

Tabla N° 2
JUEGO COMPLETO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estado de Situación Financiera	Muestra la situación financiera de una entidad, en un momento determinado, a través de la ecuación contable: Activo= Pasivo + Patrimonio
Estado de Resultados	Permite evaluar el desempeño de la empresa, está conformado por ingresos y gastos cuya diferencia determina el resultado del ejercicio
Estado de Flujos de Efectivo	Reconoce la capacidad de la empresa para generar efectivo, se presenta clasificado en actividades de operacionales, de inversión y de financiamiento como indica la NIC 7
Estado de Cambios en el Patrimonio	Permite conocer las variaciones que ha sufrido el Patrimonio durante un periodo determinado
Notas Aclaratorias	Describe temas primordiales sobre las cuales se desarrolló el proceso contable

Fuente: elaboración propia del autor a partir de la NIC 1

Para la elaboración de los estados financieros se requiere de los siguientes elementos:

- **Activos:** según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son todos los recursos controlados por la empresa que busca obtener beneficios económicos con el transcurso del tiempo

- **Pasivos**: según las Normas de Información Financiera (NIIF) son obligaciones presentes que la entidad espera pagar mediante la adquisición de recursos que implican beneficios económicos para la misma.

Estos elementos son aquellos que constituyen la situación financiera y económica, además la organización puede medirlos y valorarlos.

- **Patrimonio:** según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son los fondos propios de la organización o es la parte residual (activo menos pasivo)

Conjuntamente se establecen elementos denominados ingresos y gastos

- **Ingresos:** son entradas que generan beneficios monetarios durante un periodo fiscal

- **Gastos:** son las salidas en término monetario mediante un periodo contable.

Los elementos descritos anteriormente son aquellos que forman parte del resultado ya que surgen con el incremento de los activos y disminución de los pasivos, (Monge, 2005)

Los estados financieros deben de contener determinadas características cualitativas que son las siguientes: comprensibilidad, confiablidad, relevancia, y comparabilidad lo que podemos observar en la tabla número tres.

Tabla No 3
CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

COMPRENSIBILIDAD	que sean de fácil interpretación para los inversionistas y así les faciliten en la toma de decisiones
CONFIABILIDAD	Reflejar la razonabilidad de las cifras y los riesgos que presenta la empresa
RELEVANCIA	Contar con información financiera transparente, libre de errores para la toma de decisiones y útil planificación de desarrollo económico de la entidad
COMPARABILIDAD	Deberán se comparables con los resultados de otras empresas del mismo sector con el fin de identificar similitudes y diferencias

Fuente: Elaboración propia a partir del autor (Daniel, 2010)

Para la elaboración de los estados financieros se requiere de un personal idóneo y capacitado, caso contrario existirá la probabilidad de que su información contenida no muestre razonabilidad en sus cifras, (Ochoa Ramirez & Tascano Moctezuma, 2013).

En si los estados financieros es el resultado final y principal luego de haber analizado y registrado las transacciones operacionales de la compañía. La utilidad que se le daba anteriormente a esta información era de carácter interno y gerencial. En la actualidad los analistas financieros, utilizan la predicción de estas cifras no solo para las organizaciones de control si no para introducirse en el mercado bursátil. Debemos reconocer que para ingresar a la bolsa de valores la información financiera debe ser de calidad, deben de ser elaborados con transparencia, rigiéndose al cumplimiento de las normas internacionales y leyes vigentes. (Diaz Becerra, 2010).

Como nos indica la NIC 1 *"Presentación de Estados Financieros",* de cómo se deben preparar los estados financieros, para obtener una información financiera uniforme y que permita la comparación entre diferentes periodos, comparándolos con el balance general de otras entidades pertenecientes a un mismo sector.

Las grandes compañías dieron paso el inicio de una reforma contable, originada por las diferentes valoraciones para las mismas transacciones, provocando distintos tipos de problemáticas por las diferencias normativas aplicadas en los distintos países. Para disminuir esta problemática se planteó un marco contable común, conocido en la actualidad como Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), (Villarroya Lequericaonandia, 2012).

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), son normas estimadas a nivel mundial en las operaciones contables, transmitidas por la IASB (International Accounting Standards Board) con el fin de brindar transparencia de la información financiera. De esta manera todos los países logren tener la comprensibilidad y comparabilidad de los estados financieros producidos desde los diferentes sectores económicos y de las diferentes naciones, (Diaz Becerra, 2014). En la actualidad se está desarrollando un proceso de armonización a nivel mundial para combatir con los obstáculos con las que traviesa en la presentación de información financiera comparable, revelando resultados reales y de calidad, (Peña Molina, 2013).

International Accounting Standards Board (IASB), comprende de un cuerpo normativo contable aplicada en los distintos países del mundo, que presenta disciplinas, opiniones, características e influencias con el fin de valorar los diferentes elementos de los estados financieros, (Castellanos, 2009)

El objetivo general de las Normas Internacionales de información Financiera es la valoración y registros de los hechos contables no son los resultados de los estados financieros, porque de nada sirve contar con unas apropiadas normas, reglamentos y políticas contables, si no se realiza un correcto registro y procedimiento de las transacciones diarias, (Molina Llopis, 2013)

La teoría contable en la actualidad ha tenido muchos cambios a nivel mundial, esto ha traído como necesidad integrar un marco normativo para los diferentes países de todo el mundo con el propósito de inspeccionar, controlar y que permita la uniformidad de información financiera comparada a las diferentes organizaciones mercantiles, (Duran Sanchez, 2013)

A continuación se detallara una tabla indicando los países de Latinoamérica que decidieron adaptarse a las NIIF

Tabla No 4
PAÍSES DE LATINOAMÉRICA QUE ADOPTARON LAS NIIF

Costa Rica	Se implementaron a partir del 2001, deben cumplir obligatoriamente todas las empresas.
Ecuador	Empezó a partir desde el 1 de enero del 2010 de acuerdo a grupos mediante un cronograma establecido.
Perú	Su fecha de implementación fue a partir de 1998 y deben de cumplir todas las empresas.
Brasil	A partir del 31 de diciembre del 2010 y deben de regirse las empresas que cotizan en bolsa de compañías.
México	Su fecha de transición fue el 1 de enero del 2011 y el 31 de diciembre del 2011 es la fecha de presentación en formato NIFF, esta ley es establecida para todas las empresas
Argentina	Se adoptaron el 1 de enero del 2012, implementadas solo en las empresas que cotizan en bolsa

Fuente: Elaboración propia a partir de (Lazzati, 2008)

Ecuador se rige bajo lo establecido a las NIIF a partir desde el 1 Enero del 2010, de acuerdo al cronograma determinado por la Superintendencia de Compañías publicada en el registro Oficial 08 G.DCS.010., siendo obligatorio que todas las empresas sujetas por la Superintendencia de Compañías, preparen sus estados financieros bajo la normativa establecida en el país, con la finalidad de presentar información financiera útil para los inversionistas conteniendo información clara, comparativa y favorables para la toma de decisiones, permitiendo de tal manera evaluar el desarrollo de la empresa por un periodo determinado. Según, (Marcotrigiano, 2013), para que los inversionistas diseñen la información financiera deberán regirse en las cualidades para la correcta elaboración de estados financieros, con el objetivo de que esta información financiera sea utilizada para el proceso de toma de decisiones.

1.2 DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DIAGNOSTICO

En la revisión bibliográfica realizada para ahondar el contenido y observaciones anteriores, es importante definir la teoría contable internacional, encontramos según (Ficco, 2011), ellos describieron las características del enfoque de rendición de cuentas y la utilidad de la información financiera, determinando que estos enfoques permite comprender la función de los administradores, propietarios y gerentes, con el fin de ayudar a la gerencia a resolver las problemáticas administrativas que se presenten en la organización y sirva como base de control en la toma decisiones para el crecimiento e inversiones de la compañía. Expreso, (Arellano Morales, 2013) que la toma de decisiones será acertada si la organización presenta estados financieros íntegros, proporcionando información contable de calidad, revelando la imagen fiel de la unidad económica, la situación financiera y la evaluación de su desempeño en un periodo determinado.

Esto lo corrobora (Duran, Celi, & Olivares, 2010), que los estados financieros logren ser comprendidos y comparados por diferentes inversionistas de la información financiera. Los estados financieros deberán obtener información real y confiable del patrimonio de la entidad.

Las empresas a la momento de preparar sus estados financieros se encontraron con la necesidad de adaptarse a un marco normativo que comprende en disciplinas orientadas a la realización del juego competo de los resultados financieros y que cumplan con las todas cualidades, utilizando uniformidad en los criterios contables vigentes de los diferentes países del mundo.

En el Ecuador mediante las normas contables establecidas por el organismo regulador de la Superintendencia de Compañías, incorporaron las NIIF como los demás países con el objetivo que todas las unidades económicas elaboren estados financieros que manifiesten el desarrollo económico real y puedan ser descifrados ante cualquier inversionista del universo.

Todo lo mencionado anteriormente lo realizaremos dentro de la industria hotelera con el fin de que esta compañía logre a cumplir todos sus objetivos, cumpliendo con la elaboración correcta de los estados financieros, basándose en procedimientos contables para su preparación y en información financiera en función a la norma vigente en el país.

Por medio de la observación aplicada en la compañía EXELTURIS Cia.Ltda. se analizó por parte de la gerencia deberían efectuar una revisión a la políticas contables, asegurando que su proceso contable se lleve con responsabilidad, aplicando la contabilidad bajo lo que establece la ley y nos indica la NIC 1 que determina la presentación de un conjunto completo de estados financieros, de tal manera la compañía presente información financiera razonable.

Durante la entrevista directa al gerente y los demás administradores de la compañía, indicaron la necesidad de no contar con procedimientos contables de acorde a las NIIF, para la respectiva presentación de los estados financieros. EXELTURIS Cia.Ltda. deberá suministrar información transparente, para conocer la realidad y su desarrollo económico.

La aplicación de la NIIF es de mucha importancia para ayudar a la compañía en función a su control interno, identificando posibles áreas de mejora, además la organización utilizara un mismo lenguaje contable a nivel a mundial, logrando entrar a un mercado global, y a posicionarse como una empresa internacional

1.3 ANÁLISIS DEL CONTEXTO Y DESARROLLO DE LA MATRIZ DE REQUERIMIENTO

Según (Monagas, 2005), expone que la contabilidad es la ciencia social que permite narrar y cuantificar las transacciones monetarias que realiza el ser humano, utilizada para analizar, interpretar y para toma de decisiones económicas-financieras.

(Viloria, 2001), expreso que uno de los problemas principales de la ciencia, y primordial el de las ciencias contables, es el procedimiento para lograr conocer las actividades mercantiles en tanto y cómo se producen y cómo son.

Los procedimientos contables son métodos importantes que se han venido desarrollando desde mucho tiempo atrás, donde se han adaptado normas de contabilidad con el fin que la empresa presente información financiera clara y de esta manera lograr obtener resultados eficientes, que ayudara a mejorar las actividades de la compañía.

“La claridad y fiabilidad de la información financiera de las unidades económicas se centra en la aplicación de las políticas operacionales contables”, (Parte & Such, 2011).

“El sector hotelero es uno de los pilares fundamentales del sector turístico porque emplea en sus acciones una diversidad de recursos, ocupan un papel relevante en la aplicación de políticas de responsabilidad social tanto por su contribución en términos de renta y generación de empleo”, (Fernández & Cuadrado, 2011).

Según el estudio realizado de, (García & Villafuerte, 2015), corroboro que Ecuador comprende de 110 medianas empresas que son dedicadas al área de alojamientos y con 335 pequeñas empresas del mismo sector, por lo tanto Ecuador cuenta con un total de 445 compañías que prestan servicios hoteleros, estas pequeñas y medianas empresas están regidas por la Superintendencia de Compañías. En la actualidad en nuestro país las empresas de alojamiento no cumplen con la tecnología de punta comparado con los grandes países, ni con los requisitos necesarios para su labor, se mantienen con un promedio de tarifa menos el 0.5% del valor de la tarifa establecida, por lo tanto Ecuador debe acoplar plan de mejoras para influir en el crecimiento de estas unidades, expreso, (Sanchez Drouet, 2015).

Analizando lo anteriormente escrito puedo afirmar que la presentación de la información contable juega un rol protagónico para el desarrollo de las empresas, especialmente las del sector de servicios de alojamiento, este sector aporta con el 10% de PIB en el sur del país según el Instituto Nacional de Estadísticas y Censo (INEC).

Sin embargo pesar de que existen herramientas, normativas y tecnologías, aun se necesita cubrir o satisfacer este tipo de necesidades en las empresas hoteleras por lo que se hace imprescindible identificar los requerimientos contables del sector.

EXELTURIS CIA. LTDA., pertenece a este importante sector, el cual presenta varias necesidades a ser intervenidas en la realidad contable. Es una compañía que está regida bajo las normativas NIIF, y posteriormente logre situarse en una de las empresas más cotizadas de la Provincia de El Oro

Para este acometido aplicaremos una matriz de requerimiento la que consiste en deducción de ciertas propuestas de solución.

Tabla N° 5
MATRIZ DE REQUERIMIENTO

DEFINICIÓN: La matriz de requerimiento es una herramienta que nos permitirá identificar en qué medida se cumple la presentación de información financiera y elaboración de estados financieros de acuerdos a la normativa contable vigente.

PROBLEMA: Presentación de información financiera en el sector hotelero bajo normas internacionales de información financiera.

OBJETIVO: Determinar las necesidades del área contable como a través de una entrevista para identificar un requerimiento hacer intervenido y presentar una propuesta.

NIVELES	
1	Insuficiente
2	Deficiente
3	Básico
4	Medio
5	Alto

NECESIDAD	RESPONSABLES	NIVEL DE CUMPLIMIENTO					EVIDENCIA	ARGUMENTACIÓN	REQUERIMIENTO	PROPUESTA
		1	2	3	4	5				
Mantener la información financiera de una forma oportuna y razonable	Contador	X					Informes, Reportes a través del sistema contable que maneje la empresa, además de las normativas que debe cumplir.	Al no tener normativas que nos ayuden a cumplir con las disposiciones legales para realizar el proceso contable, podemos caer en incumplimientos tributarios, no tener información financiera de calidad, lo que podría causar sanciones a la empresa.	Información financiera de calidad elaborada bajo las Normas Internacionales de Contabilidad	Diseñar Manual de procedimientos contables acorde las normativas contables vigentes.
Llevar un control de rotación de los insumos que se utilizan en la prestación del servicio	Contador			X						
Controlar las actividades que realizan los empleados del hotel.	Administrador financiero				X					
Determinar el costo de operación del hotel	Contador			X					Costo de producción de la prestación de servicios	Diseñar un sistema de costo de producción para los servicios hoteleros
Determinar el tiempo de vida útil del inventario para su renovación.	Contador		X					Al tener desactualizados los reportes de inventarios, afectar a los Resultados Financieros los mismos que no servirían para la toma de decisiones.	Sistema para la valuación y depreciación de activos fijos y de los inventarios de acuerdo las normativas vigentes.	Diseño de un Sistema de Valuación de Inventarios de acuerdo con NIIF para la empresa.
Promover paquetes de promoción turística del hotel, del sector de la ciudad y provincia.	Administrador financiero				X		Plan de mercadeo o paquetes turísticos	Al no contar con promociones o paquetes turísticos y estar aislados, o trabajar solos va en perjuicio del sector.	Proponer paquetes turísticos que involucren al hotel y el desarrollo del sector	Elaborar un plan de promoción turística de la ciudad con el involucramiento directo del sector hotelero

1.4 SELECCIÓN DE REQUERIMIENTO A INTERVENIR

En EXELTURIS Cía. Ltda. el requerimiento a intervenir es la elaboración de un Guía Metodológica de procedimientos contables para la preparación de los estados financieros en base a lo que establece las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en una empresa de servicio de alojamientos, es hora de que la organización comience a utilizar un sistema contable que implique la medición de resultados que ayudara a mejorar la manera de laborar del personal llevando así un mejor control de la parte financiera-económica de la unidad, permitiendo optimizar recursos y herramientas para la toma de decisiones.

1.4.1 JUSTIFICACIÓN

Las Normas Internacionales de Información Financiera, son estándares contables que han atravesado un proceso de adaptación y aplicación en las empresas constituidas mediante el reglamento otorgado por la Superintendencia de Compañías.

En la actualidad enfrentamos varios cambios con la implementación de esta normativa, esto implica que los encargados de realizar la contabilidad deben de tener la facilidad de acoplarse sobre el funcionamiento de estas normas vigentes.

Es importante que las empresas se acoplen a la normativa, de tal manera preparen sus estados financieros reflejando la situación financiera que poseen, mediante esto podemos identificar el desempeño económico comparativo entre un periodo y otro, identificando y clasificando correctamente las cuentas que intervienen, y a su vez las compañías puedan realizar un plan de mejoras para futuras inversiones

Según los estudios realizados dentro de la empresa seleccionada, podemos darnos cuenta lo fundamental de aplicar las normas de contabilidad, debido a que no realizan correctamente la identificación de las cuentas que interviene en el proceso contable, la aplicación de las políticas contables son erróneas para la elaboración de la información financiera.

Previo al análisis de requerimiento se identificó que la información financiera no es transparente, ya que no cuenta con procedimientos contables para la preparación de los estados financieros correspondientes.

El propósito de este trabajo de titulación es de proveer una guía metodológica de procedimientos contables de como una compañía de servicio, sector hotelero podría realizar correctamente sus actividades contables para la respectiva preparación y revelación de sus estados financieros bajo la normativa y uso de las NIIF vigentes, con esta propuesta esperamos solucionar las necesidades que presenta esta organización y otras del mismo sector, ya que la implementación de las NIIF es útil porque refleja información financiera más relevante en los estados financieros de la compañía, mostrando información real, transparente, y comprensible para la comparación de balances con otras empresas.

El objetivo de esta propuesta es que las compañías cumplan con las disciplinas internacionales, permitiendo llevar la contabilidad integra, a través de los procedimientos y respetando las políticas contables.

CAPITULO II

PROPUESTA INTEGRADORA

"Guía metodológica de procedimientos contables para la preparación de los estados financieros en base a lo que establece la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)"

2.1.1 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

Las actividades de alojamiento constituyen un proceso de prestación de servicios en el cual contablemente identificamos los elementos del costo, aquí intervienen los materiales, bienes e insumos así como también la mano de obra que son las remuneraciones de todo el personal que intervienen en este proceso por lo tanto tendremos que cuantificar y además incluyen los otros costos de producción.

La propuesta incluye un análisis del plan de cuentas con sus respectivos grupos y subgrupos que se está utilizando, que ha sido emitido o en la elaboración del proceso contable, realizaremos una comparación con el instructivo por la Superintendencia de Compañías con el fin de actualizarlo de tal manera que nos facilite aplicar la normativa contable vigente, en esta parte se describirá la nomenclatura de las cuentas, la mecánica y dinámica contable.

Una vez que hemos actualizado el plan de cuentas procederemos a utilizar los subgrupos que intervienen en las principales transacciones de mayor movimiento que se den dentro de la empresa como son: compra de materiales, ingreso por alimentación, ingreso por alojamiento, ingreso por transporte y las respectivas obligaciones tributarias. Desarrollando ejemplos con el tratamiento contable de acuerdo a la Normativa Internacional de las cuentas que intervienen en el proceso de prestación de servicios.

Con todos estos insumos procederemos a elaborar una guía en la que se presentaran los procesos a través de flujogramas, procedimientos contables en orden de priorización para la elaboración respectiva de los estados financieros bajo a lo que establece las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Además se revelaran el juego completo de los estados financieros, como es el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambios del patrimonio, el estado de flujos del efectivo con su respectiva hoja de trabajo, cedulas, las notas aclaratorias y un breve análisis financiero para evaluar la eficiencia de la compañía.

2.1.2 OBJETIVOS DE LA PROPUESTA

Mejorar la gestión financiera y contable de la compañía que presta servicios de alejamiento EXELTURIS Cía. Ltda.

2.1.2.1 OBJETIVO ESPECIFICO

Preparar una guía metodológica de procedimientos contables para la respectiva elaboración de Estados Financieros cumpliendo con lo establecido a las Normas Internacionales de Información Financiera aplicando adecuadamente las políticas, operaciones y criterios contables de la compañía EXELTURIS Cía. Ltda.

2.1.3 COMPONENTES ESTRUCTURALES

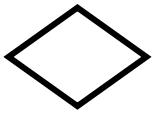
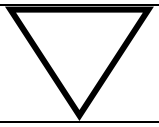
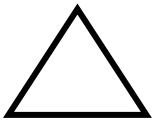
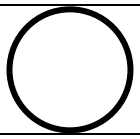
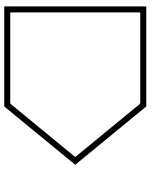
ALCANCE:

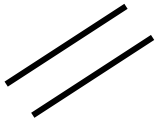
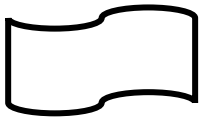
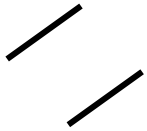
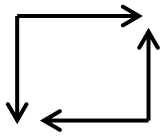
Los procedimientos descritos en esta guía, serian aplicados en el área contable de la compañía EXELTURIS CIA LTDA.

El personal debe cumplir todos los procedimientos establecidos para que se realicen los registros de las actividades con eficiencia y eficacia.

Se debe actualizar al menos una vez al año con el fin de llevar registros contables de acuerdo a las disposiciones legales que pueden sufrir cambios a lo largo del tiempo.

SIMBOLOGÍA UTILIZADA:

SÍMBOLO	NOMBRE	DESCRIPCIÓN
	Terminal	Indica el inicio y final de procedimiento.
	Operación	Representa la ejecución de una actividad operativa a realizarse.
	**Decisión o Alternativa**	Indica un punto en el que es posible varios caminos o alternativas.
	Documento	Representa cualquier tipo de documento que se utilice, reciba, se genere o salga del procedimiento.
	**Archivo definitivo**	Indica que se guarda un documento en forma permanente.
	**Archivo provisional**	Indica que el documento se guarda de forma eventual, se rige en las mismas condiciones que un archivo permanente.
	**Conector**	Representa una conexión o enlace de una parte de diagrama de flujo con otra parte lejana del mismo.
	**Conector de pagina**	Representa una conexión o enlace con otra hoja diferente en la que continua el diagrama de flujo.

SÍMBOLO	NOMBRE	DESCRIPCIÓN
	Dirección de flujo	Conecta los símbolos señalando el orden en el que deben realizarse las distintas operaciones.
	Preparación o conector de procedimiento.	Indica conexión de un procedimiento con otro que se realiza de principio a fin para poder continuar con el descrito.
	**Pasa el tiempo.**	Representa una interrupción del proceso.
	Sistema informático	Indica el uso de un sistema informático en el procedimiento.
	**Efectivo o cheque**	Representa el efectivo o cheque que se reciba, genere o salga de un procedimiento.
	**Aclaración**	Se utiliza para hacer una aclaración correspondiente a una actividad un procedimiento.
	**Dirección de flujo de actividades simultaneas**	Conecta los símbolos señalando el orden de dos o más actividades que se desarrollan en diferente dirección del flujo.

Con la finalidad de contar con las bases necesarias se podrá llevar a cabo el proceso de preparación de los Estados Financieros de la Compañía EXELTURIS Cía. Ltda., bajo el ámbito de aplicación de NIIF; será necesario definir las políticas contables tomando en cuenta lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera oficializadas y vigentes en nuestro país.

a) Efectivo y equivalentes al efectivo.

El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista.

Los equivalentes al efectivo son 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.

a) Activos financieros

Una entidad reconocerá un activo financiero en su Estado de Situación Financiero, cuando y solo cuando se convierta en parte del contrato y como consecuencia de ello tiene el derecho legal de recibir el efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Los activos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado.

Un detalle de activos financieros es el siguiente:

Documentos y cuentas por cobrar clientes

Corresponden principalmente a aquellos derechos pendientes de cobro, por la venta de servicios. Se contabilizan inicialmente por su costo, que es su valor razonable, menos cualquier pérdida por deterioro de su valor en caso de que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. La política de crédito de EXELTURISCIA. LTDA. es de hasta 30 días y en caso excepcionales, autorizados por la Gerencia de hasta 45 días.

Valuación:

En la medición posterior, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado. La provisión para cuentas incobrables será del 1%, en vista de que la cartera se recupera casi en el 99% de su valor, dentro de la política de la compañía.

b) Inventarios: NIC 2

De acuerdo a la Sección 13 de la NIIF para las PYMES, los Inventarios son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de prestación de servicios con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de prestación de servicios.

La compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el proceso de transformación de su servicio (hotelería, transporte, alimentación), se evalúan utilizando la fórmula del costo promedio ponderado y no exceden el valor neto realización.

La empresa debe conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

Medición Inicial

La entidad incluirá en el costo de los Inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Medición Posterior

La compañía EXELTURIS CIA. LTDA.va a utilizar para su medición del costo de sus inventarios, la técnica del costo valor de la materia prima. Los que tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad, dentro de la capacidad ocupada, los cuales se revisarán de forma regular de ser necesario y se cambiarán en función de las condiciones actuales.

Según los párrafos 27.2 al 27.4 de la sección 27 Deterioro del Valor de los Activos, la compañía evaluará al final de cada ejercicio económico, si existe algún deterioro del valor de los inventarios, comparando su saldo contable de cada partida o grupo de partidas similares, con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. En caso de existir una reducción del valor de los inventarios, se afectará directamente al estado de resultados.

c) Propiedades, planta y equipo.

Medición Inicial

De acuerdo a la Sección 17 Propiedad, Planta y Equipos, la compañía medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

Se lo reconocerá como activo si cumple lo siguiente:

a. Sea probable que se obtengan beneficios económicos futuros derivados del mismo.
b. Que el costo puede ser valorado con fiabilidad.
c. Que tenga una vida útil de al menos dos años y que el costo sea superior a US$ 50,00 sobre los activos en los cuales se ha aplicado avalúos, y en las futuras adquisiciones que este costo sea superior a $ 200,00.

Medición Posterior

La compañía EXELTURIS CIA. LTDA. Utilizará el modelo del costo, el mismo que indica: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depredación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las maquinarias, mobiliarios y equipos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si hiera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos. El método de depreciación utilizado por la entidad es el método lineal el cual refleja de mejor manera el patrón de arreglo con el cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo.

La compañía ha definido un valor residual en los elementos de: Edificios, Maquinara y Equipos y Vehículos, por lo que en la depreciación de estos equipos no se considera el valor residual.

Documentos y cuentas por pagar locales.

Constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o dentro del ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

f) Impuestos

La compañía, mide sus activos o pasivo por impuesto a la renta corriente, tal como lo establecen los párrafos 29.4 al 29.8 de la Sección 29 Impuesto a las Ganancias, a los importes que se espera recuperar o pagar usando las tasas impositivas vigentes a la fecha del cierre de los Estados Financieros.

El impuesto a la renta es calculado sobre la base de las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga.

En los casos de que existan pérdidas fiscales, por los cuales se tenga el derecho a compensar con el impuesto a pagar en períodos futuros, la compañía reconocerá los activos por impuestos corrientes.

g) Provisiones

Se reconocerán provisiones de acuerdo a la Sección 21 Provisiones y Contingentes, cuando la compañía tenga una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando puede hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha. Si el efecto del valor del dinero en el tiempo es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa de interés actual de mercado antes del impuesto que refleje, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo.

h) Beneficios a Empleados

Sueldos, salarios y contribuciones a la Seguridad Social

Los beneficios a empleados son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios. Se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

i) Costos de Venta y Producción

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

Materiales utilizados o Productos vendidos

Incluye todos aquellos materiales e insumos requeridos durante el proceso de prestación de servicios, es el costo de productos terminados vendidos durante el periodo

Mano de Obra Directa

Comprende en el costo de sueldos y beneficios por los operarios que contribuyen al proceso de prestación de servicios

Mano de Obra Indirecta

Comprende el costo de sueldos o beneficios de la mano de obra consumida de personal que sirvan de apoyo en el proceso de prestación de servicios

Otros costos Indirectos

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

Participación a trabajadores

La compañía reconoce en sus Estados Financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores que son las utilidades de la compañía. El Art. 97 del Código del Trabajo establece que el empleador o empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades liquidas o contables. Este porcentaje está dividido en dos partes, un 10% para todos los empleados y un 5% adicional para los empleados que tienen cargas familiares, considerados como tales él o la cónyuge y los hijos menores de edad, para lo cual cada empleado deberá presentar en la empresa, la documentación que respalden estas cargas.

Jubilación Patronal y bonificación por desahucio.

Según la Sección 28 de las NIIF para PYMES, la Compañía puede reconocer un pasivo por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) para todos sus empleados, con base en un cálculo actuarial.

La compañía mantiene como política reconocer la provisión para aquellos empleados con más de 10 años de antigüedad, sin embargo si el valor de la provisión de los empleados mayores a 10 años es inmaterial la compañía tiene la potestad de reconocerla o no ya que esta omisión no afectaría significativamente la presentación razonable de los Estados Financieros. La reserva matemática actuarial de las provisiones de aquellas personas que tengan menos de diez años de servicios no es deducible del impuesto a la renta.

La empresa reconoce los beneficios por terminación del vínculo laboral, como la bonificación por desahucio y los pagos de indemnizaciones laborales establecidas en los contratos colectivos de trabajo.

j) Contingentes

La compañía basada en lo que establecen los párrafos 21.12 y 21.13 de la Sección 21 Provisiones y Contingentes, cuando se encuentre ante una obligación posible pero incierta (contingente) o ante una obligación presente pero que no es reconocida porque no cumple con las condiciones de un pasivo; y, no se reconocerá un activo contingente como un activo, cuando la probabilidad de fluir los futuros beneficios económicos a la compañía sea incierta, revelara tales contingencias en notas a los Estados Financieros.

k) Reconocimiento de ingresos

De acuerdo a la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias, los ingresos por la venta de bienes, se reconocerán cuando:

- Se haya transferido al comprador los riesgos y ventajas Inherentes a la propiedad de los bienes.
- Sea probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía.
- El monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el pago sea realizado.
- Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente sin incluir impuestos.
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

En los casos en que la compañía, registre ingresos por la prestación de servicios, se reconocerán como ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, o por referencia al grado de terminación de la transacción al cierre de los Estados Financieros; y, su resultado pueda ser medido con fiabilidad, para lo cual se deben cumplir las siguientes condiciones:

- El importe pueda ser medido con fiabilidad.
- Sea probable que la compañía obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla puedan mediarse con fiabilidad.

m) Costos y gastos

El reconocimiento de los costos y gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento del incremento en las obligaciones o decremento de los activos. Los gastos se reconocen en el Estado de Resultados sobre las bases de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de ingreso. Los costos y gastos se reconocen en función al método del devengado de acuerdo a la Sección 2 Conceptos y Principios Generales.

1) Segmentos de operación

Un segmento de negocio es un componente diferenciable de una empresa que suministra un producto o servicio individual o un grupo de producto o servicios afines, y que está sujeto a riesgos y rentabilidad que son diferentes a los otros segmentos de negocios. Un segmento geográfico es un componente diferenciable de una empresa que está dedicado a suministrar productos o servidos.

n) Eventos posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los Estados Financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los Estados Financieros, de acuerdo a lo establecido en el párrafo 32.4 y 32.5 de la Sección 32 Hechos Ocurridos después del período sobre el que se informa.

o) Cambios en políticas contables

La compañía sólo modificará una política contable si es requerido por una IFRS o interpretación o producirá una presentación más fiable de las transacciones y de los Estados Financieros. En general los cambios en políticas contables deben ser registrados retroactivamente a menos que una norma IFRS indique lo contrario, tal como lo establece el párrafo 10.s8 de la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores.

p) Correcciones de errores.

La corrección de errores materiales se aplicará de forma retroactiva, reformulándose los períodos anteriores que se hayan presentado, tal como lo establece el párrafo 10.19 al 10.22 de la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores.

<table>
<tr><td colspan="5">EXELTURIS CIA LTDA.</td></tr>
<tr><td rowspan="2"> </td><td rowspan="2">GUÍA METODOLÓGICA DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES (PROPUESTO)</td><td colspan="4">ÁREA DE CONTABILIDAD</td></tr>
<tr><td colspan="4"></td></tr>
<tr><td></td><td>Página</td><td>11</td><td>De</td><td>11</td></tr>
<tr><td>Proceso:</td><td colspan="4">Contable</td></tr>
<tr><td>Actividad:</td><td colspan="4">Elaboración de estados financieros</td></tr>
<tr><td>Responsable:</td><td colspan="4">Contador general</td></tr>
</table>

1. La compañía EXELTURIS CIA. LTDA. debe preparar los estados financieros utilizando como marco de referencia, las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF

2. Los Estados Financieros serán preparados de forma mensual siendo el contador el responsable del día 12 de cada mes presentar el Estado se Situación Financiera y Estado de Resultados Integrales a la Gerencia Financiera para su respectivo análisis y aprobación, (solo anualmente se corresponderá presentar el juego de Estados Financieros).

3. El contador será el responsable para la preparación de juego completo de Estados Financieros, que comprenderá: un estado de Situación Financiera; un Estado de resultados; un Estado de Cambios en el Patrimonio neto; un Estado de Flujos de Efectivo; y el Estado de Notas a los Estados Financieros que incluyeran las correspondientes políticas contables y las demás revelaciones explicativas. Los estados financieros serán preparados con base a las NIIF

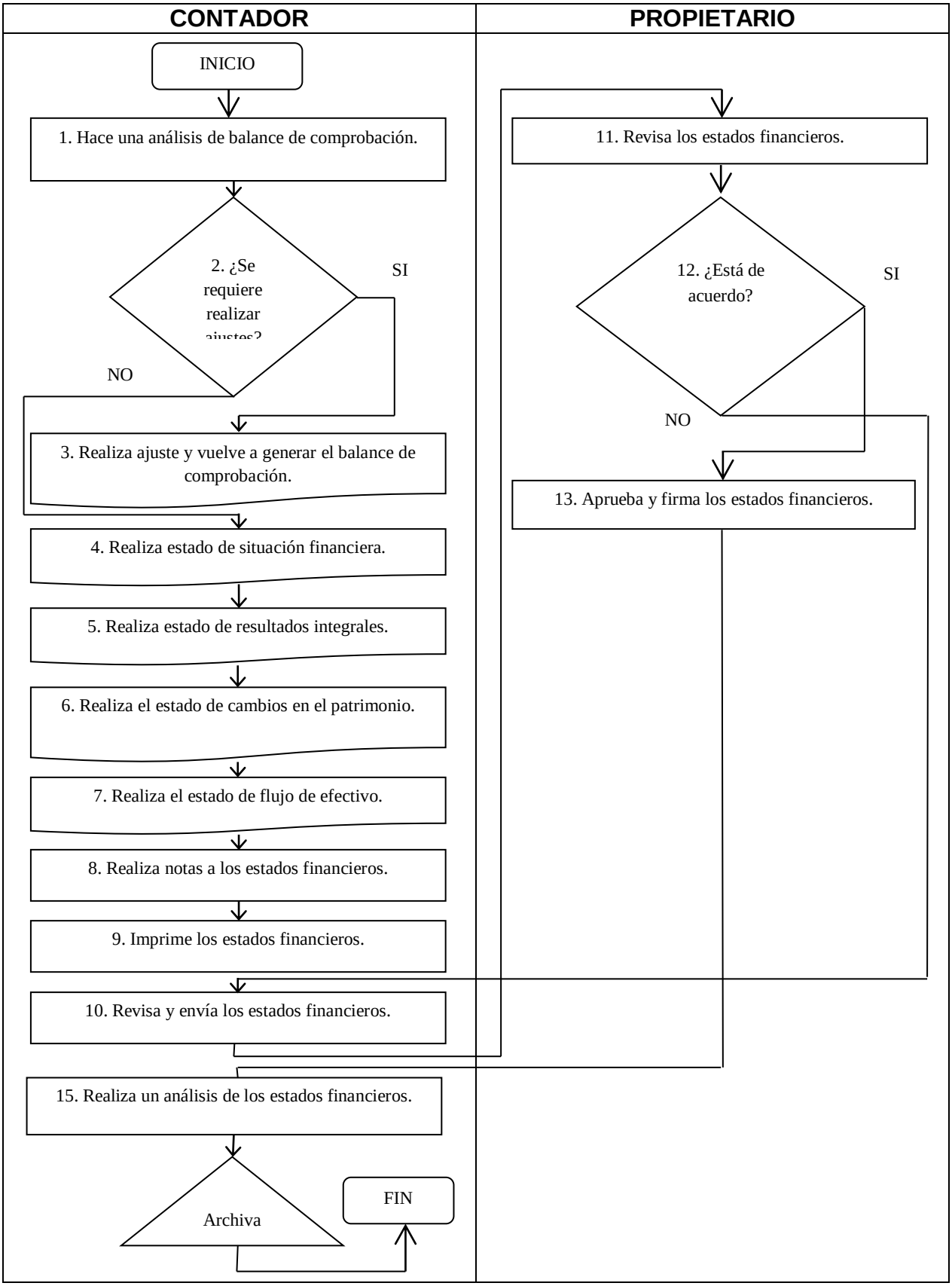
4. El Estado de Resultados presentara información de los ingresos ordinarios como el de costo de ventas tales ingresos, de una manera separada a través de centros de costos.

5. En el caso del juego de Estados Financieros anuales, se tendrá que presentar para revisión y aprobación de la Gerencia Financiera hasta el 31 de enero del año en curso. Debiendo adicionalmente presentar la información financiera en forma comparativa, en relación al periodo anterior.

6. Los Estados Financieros deben ser objeto de identificación clara, y en su caso, perfectamente distinguidos de cualquier otra información.

7. Las notas a los Estados Financieros deben ser elaboradas por el/ la contador/a, las que presentaran aspectos relativos a las políticas contables, así como competentes significativos que integran los Estados Financieros.

FLUJOGRAMA DE LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS



COMPAÑÍA EXELTURIS CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Del 01 de Enero al 30 Junio del 2015
Expresado en USD.

ACTIVOS	**2014**	**2015**
Caja y Equivalentes de Efectivo	600	1.680
Cuentas por Cobrar	2.370	2.390
Reserva para cuentas incobrables	-600	-450
Documentos por cobrar	400	150
Intereses por cobrar	-	100
Inventarios	1.230	1.375
Inversiones	250	260
Propiedad, planta y equipo	6.460	8.460
Depreciación acumulada	-2.100	-2.300
Intangibles	40	175
Otros Activos	110	1.35
TOTAL ACTIVOS	**8.760**	**11.975**
PASIVOS:		
Cuentas por pagar	1.085	1.90
Intereses por pagar	30	45
Impuesto a la renta por pagar	50	85
Obligaciones a corto Plazo	450	750
Obligaciones por Arrendamiento	-	725
Obligaciones a largo Plazo	2.150	2.425
Impuestos diferidos	375	525
Otros pasivos	225	275
TOTAL PASIVOS	**4.365**	**2.920**
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		
Capital	2.000	3.000
Utilidades Retenidas	2.395	3.055
TOTAL PATRIMONIO	**4.395**	**6.055**
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	**8.760**	**11.975**

COMPAÑÍA EXELTURIS CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
01 de Enero al 30 de junio del 2015
Expresado en USD

VENTAS (CIFRA DE NEGOCIOS)	**13.965**
Costo de Ventas	-10.290
Gastos de Administración y Ventas	-1.690
Depreciación	-430
Amortización	-15
Provisión Cuentas Incobrables	-200
Gasto Intereses	-205
Interés Ganados	155
Participación en ganancia de afiliada	100
Ingresos por cobro de seguro	45
Ganancia (Pérdida) en Diferencial Cambiario	20
Ganancia (Pérdida) Violación de Patente	-165
Ganancia (Pérdida) Venta Inversiones	-3
Ganancia (Pérdida) Venta Propiedad	80
Ganancia (Pérdida) Venta Intangibles	-10
Ganancia (Pérdida) Venta Obligaciones Largo Plazo	13
	1.370
PROVISIÓN PARA IMPUESTOS	
Corriente	-360
Diferidos	-150
UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA	**860**

COMPAÑÍA EXELTURIS CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 30 de Junio del 2015
Expresado en USD

MÉTODO DIRECTO

FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN

Recibido de Clientes	13850
Pagado a Proveedores y Empleados	-12000
Dividendo recibido de Afiliada	20
Intereses Pagados	-190
Intereses Recibidos	55
Ingreso por cobro de seguro	45
Impuesto a la Renta Pagado	-325
Pago por violación de patente	-165
Efectivo Neto Provenientes de Actividades de explotación	**1290**

FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Compra de Valores Negociables (inversiones)	-25
Venta de Inversiones	12
Construcción de Propiedad	-1000
Adquisición de Compañía S. Neto del efectivo	-900
Cobro de cuota por venta de planta	110
Venta de Propiedades	490
Compra de Intangibles	-180
Venta de Intangibles	20
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión	**-1473**

FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Obligaciones, Neto	300
Pagos de Capital de Obligaciones por Arrendamiento	-125
Contrato Obligaciones a Largo Plazo	365
Disminución de Obligaciones a Largo Plazo	-77
Aumento de Capital en Efectivo	1000
Dividendos Pagados	-200
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento	**1263**

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:

Incremento Neto de Efectivo Durante el Año	1080
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al inicio del Año	600
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO A FIN DE AÑO	**1680**

COMPAÑÍA EXELTURIS CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 30 de Junio del 2015
Expresado en USD

MÉTODO INDIRECTO

FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	
Utilidad (Pérdida) Neta	860
AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA CON EL EFECTIVO MÉTODO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Depreciación	430
Amortización	15
Provisión Cuentas Incobrables	20
Ganancia no Distribuida de Afiliada	-80
(Ganancia) Pérdida en Diferencial Cambiarlo	-20
(Ganancia) Pérdida Venta Inversiones	3
(Ganancia) Pérdida Venta Propiedades	-80
(Ganancia) Pérdida Venta Intangibles	10
(Ganancia) Pérdida Venta Disminuciones Obligaciones a Largo Plazo	-13
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	
(Aumento) Disminución en Cuentas por Cobrar	-20
Cuentas por cobrar dadas de baja	-350
Cobro por venta a plazo de inventario	100
(Aumento) Disminución en Documentos por Cobrar	250
(Aumento) Disminución en Intereses por Cobrar	-100
(Aumento) Disminución en Inventarios	-145
(Aumento) Disminución en Otros Activos	-25
(Aumento) Disminución en Cuentas por Pagar	5
(Aumento) Disminución en Intereses por Pagar	15
(Aumento) Disminución en Impuesto a la Renta por Pagar	35
(Aumento) Disminución en Impuesto Diferidos	150
(Aumento) Disminución en Otros Pasivos	50
TOTAL AJUSTES	**430**
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operaciones	**1290**
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Compra de Valores Negociables	-25
Precio de Venta de Inversiones	12
Construcción de Propiedades	-1000
Adquisición de Compañía S. Neto del Efectivo	-900
Cobro de cuota por venta de planta	110
Precio de Venta de Propiedades	490
Compra de Intangibles	-180
Precio de Venta de Intangibles	20
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión	**-1473**
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Obligaciones, Neto	300
Pagos de Capital de Obligaciones por Arrendamiento	-125
Disminución de Obligaciones a Largo Plazo	-77
Contrato Obligaciones a Largo Plazo	365
Aumento de Capital en Efectivo	1000
Dividendos Pagados	-200
Efectivo Neto Preveniente de Actividades de Financiamiento	**1263**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:	
Incremento Neto de Efectivo Durante el Año	**1080**
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Inicio del Año	600
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO A FIN DE AÑO	**1680**

COMPAÑÍA EXELTURIS CIA. LTDA.
DATOS ADICIONALES PARA LA ELABORACIÓN DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 30 de Junio del 2015
Expresado en U.S.D.

CEDULAS DE TRANSACCIONES PARA CADA MOVIMIENTO DE AUMENTO O DISMINUCIÓN

1	Cuentas por cobrar dadas de baja	350	OP
	Provisión C. Incobrables (incluida en gastos generales)	200	OP
2	Cobro documento de cuentas por cobrar años anteriores (sobre inventarios)	100	OP
	Cobro de intereses sobre estos documentos	55	OP
	Se registró intereses pendientes de cobro a clientes	100	OP
3	Participación en dividendo de afiliada (contabilizado por método patrimonial)	100	
	Ganancia no realizada	80	OP
	Recibido en efectivo	20	OP
4	Vende en efectivo activo fijo, valor libros 410, costo adquisición 640	490	INV
	Depreciación acumulada	230	OP
	Ganancia en venta de equipo	80	OP
	Se cobra además una cuota por venta de planta	110	INV
5	Construye activo fijo para su uso, monto efectivo acumulado al año	1000	INV
	Incluye intereses capitalizados	10	
6	Registro arrendamiento de capital por nuevos equipos (valor razonable)	850	FIN
	Pagos de capital sobre la obligación	125	FIN
7	Compra total del capital de Cía., registrada bajo método patrimonial	925	INV
	Valores justos de activos y pasivos adquiridos		
	- Caja	25	
	- Cuentas por cobrar	155	
	- Inventarios	350	
	- Propiedad Planta y Equipo	900	
	- Patente	80	
	- Goodwill	45	
	- Cuentas por pagar y gastos acumulados	-255	
	- Deuda a largo plazo	-375	
	- ACTIVOS NETOS ADQUIRIDOS	925	

8	Se solicita préstamo: restituye valores bajo convenio de crédito, los valores son pagaderos después de 30 días con incremento neto anual	300	FIN
9	Emisión de obligaciones a largo plazo para efectivización futura	400	
10	Se provisiona Impuesto a la renta	150	OP
11	Registro por depreciación	430	OP
	Registro por amortización activos intangibles	15	OP
12	Provisión bonificación retiro ejecutivos (gastos generales), otros pasivos	50	OP
13	Contrato obligaciones a largo plazo	365	FIN
	Pago para disminuir obligaciones a largo plazo	77	FIN
	Ganancia en venta de obligaciones a largo plazo	13	OP
14	Compra de Inversiones (acciones de terceros)	25	INV
	Venta de Inversiones	12	INV
	Pierde en venta de inversiones	3	OP
15	Adquisición de Intangibles	180	INV
	Venta de Intangibles	20	INV
	Pérdida en venta de Intangibles	10	OP
16	Emisión de acciones adicionales de capital (recaudado en efectivo)	1000	FIN
17	Se pagó dividendos	200	FIN
18	La cuenta Efectivo y Equivalentes incluye inversiones hasta 90 días:		
	Para finales de 2014	220	
	Para finales de 2015	870	
19	Se registraron las siguientes tasas de cambio en el período		
	(1) Tasa promedio ponderada	0,519	
	(2) Tasa vigente a la fecha del balance	0,609	
	(3) Tasa vigente al momento de la transacción		

COMPAÑÍA EXELTURIS CIA. LTDA.
HOJA DE TRABAJO
Al 30 de Junio del 2015
Estado de Situación Financiera
Expresado en U.S.D.

				ACTIVIDADES DE				
	2014	2015	VARIACIÓN	OPERACIÓN	INVERSIÓN	FINANCIAMIENTO	ELIMINACIÓN	TOTAL
ACTIVOS								
Caja y Equivalentes de Efectivo	600	1.680	1.080					-
Cuentas por Cobrar	2.370	2.390	20	20				20
Reserva para cuentas incobrables	-600	-450	150	-200			350	150
Documentos por cobrar	400	150	-250	100			-350	-250
Intereses por cobrar	-	100	100	100				100
Inventarios	1.230	1.375	145	145				145
Inversiones	250	260	10		25			25
				-3	-12			-15
Propiedad, planta y equipo	6.460	8.460	2.000		1.900		850	2.750
					-110			
				80	-490		-230	-750
Depreciación acumulada	-2.100	-2.300	-200	-430			230	-200
								-
Intangibles	40	175	135	-15	180			165
				-10	-20			-30
Otros Activos	110	135	25	25				25
TOTAL ACTIVOS	8.760	11.975	3.215	**-188**	**1.473**	-	850	2.135
								2.135
PASIVOS:								
Cuentas por pagar x insumos	1.085	1.090	5	5				5
Intereses por pagar	30	45	15	15				15
Impuesto a la renta por pagar	50	85	35	35				35
Obligaciones a corto Plazo (inc. anual)	450	750	300			300		300
Obligaciones por Arrendamiento	-	725	725			-125	850	725
Obligaciones a largo Plazo	2.150	2.425	275			365		275
				-13		-77		
Impuestos diferidos	375	525	150	150				150
Otros pasivos	225	275	50	50				50
TOTAL PASIVOS	4.365	5.920	1.555					
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS								
Capital	2.000	3.000	1.000			1.000		1.000
Utilidades Retenidas	2.395	3.055	660	860		-200		660
TOTAL PATRIMONIO	4.395	6.055	1.660					
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	8.760	11.975	3.215	1.102	-	1.263	850	3.215
				1.290	**-1.473**	**1.263**	-	**1.080**
								1.080

COMPAÑÍA EXELTURIS CIA. LTDA
HOJA DE TRABAJO
Al 30 de Junio del 2015
ESTADO DE RESULTADOS
Expresado en U.S.D.

		ELIMINACIONES DE INGRESOS Y GASTOS QUE NO CONSTITUYEN MOVIMIENTOS DE EFECTIVO		
		DISMINUCIÓN	AUMENTO	TOTAL EFECTIVO
VENTAS	13.965			13.850
+ Cobro de venta a plazos por venta inventarios			100	
- Incremento (+ Disminución) Cuentas por Cobrar		-20		
- Cuentas por Cobrar dadas de Baja		-350		
+Cuentas por Cobrar Compañía comprada			155	
Costo de Ventas	-10.290			-10.360
+ Incremento (- Disminución) Inventarios			145	
- Inventarios de la Compañía comprada		-350		
+ Incremento (- Disminución) otros activos (prepagados)			25	
- Incremento (+ Disminución) cuentas por pagar x insumos		-5		
+ Cuentas por pagar Compañía comprada			255	
Gastos de Administración y Ventas	-1.690	50		-1.640
- Incremento (+ Disminución) otros pasivos				
Depreciación	-430	430		-
Provisión Amortización Intangibles	-15	15		-
Provisión Cuentas Incobrables	-200	200		-
Gasto Intereses	-205	15		-190
Intereses Ganados	155	-100		55
Participación en ganancia de afiliada	100	-80		20
Ingresos por cobro de seguro	45			45
Ganancia (Pérdida) en Diferencial Cambiario	20	-20		-
Ganancia (Pérdida) Violación de Patente	-165			-165
Ganancia (Pérdida) Venta Inversiones	-3		3	-
Ganancia (Pérdida) Venta Propiedad	80	-80		-
Ganancia (Pérdida) Venta Intangibles	-10		10	-
Ganancia (Pérdida) Venta Obligaciones Largo Plazo	13	-13		-
Utilidad antes de Impuestos	1.370			1.615
Pago de utilidades a trabajadores				
PROVISIÓN PARA IMPUESTOS				
Corriente	-360		35	-325
Diferidos	-150		150	-
UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA	860			**1.290**

COMPAÑÍA EXELTURIS CIA. LTDA.
Al 30 de Junio del 2015
Expresado en U.S.D.

Notas Aclaratorias

Nota 1: Política Contable.- La compañía EXELTURIS CIA. LTDA. clasifica como equivalentes de efectivo a todas sus inversiones de alta liquidez con vencimiento de 90 días o menos a la fecha de adquisición.

Nota 2: Adquisición

Valores justos de activos y pasivos adquiridos	
- Caja	25
- Cuentas por cobrar	155
- Inventarios	350
- Propiedad Planta y Equipo	900
- Patente	80
- Goodwill	45
- Cuentas por pagar y gastos acumulados	-255
- Deuda a largo plazo	-375
- ACTIVOS NETOS ADQUIRIDOS	**925**
- Efectivo de X	-25
Flujo neto de efectivo por adquisición de subsidiaria	900

Nota 3: Propiedad Planta y Equipo

Construcción de activo fijo, incluye 10 de intereses capitalizables	-1.000
Total adquirido:	-1.000

Nota 4: Arrendamiento.- La empresa incurrió en una obligación de arrendamiento de capital por $ 850 para compra de equipo. El pago de capital para ese arrendamiento fue de $ 125.

Nota 5: Impuesto a la renta.- la empresa pagó impuestos por S/. 360, además se registró un impuesto diferido por $150

Nota 6: Venta de Activo.- la empresa vendió un activo en $ 490, con depreciación acumulada de $ 410 y costo de adquisición de $ 640.

Nota 7: Capital Contable.- la empresa emitió $ 1000 en acciones adicionales de capital, y se recaudó en efectivo. Se pagó dividendos por $ 200

Nota 8: Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Efectivo disponible y saldos en bancos	380,00	810,00
Inversiones a corto plazo	220,00	870,00
Efectivo y equivalentes previamente informados	600,00	1.680,00
Efecto de las variaciones de tipo de cambio	0,00	0,00
Efectivo y equivalentes actualizado	600,00	1.680,00

COMPAÑÍA EXELTURIS CIA. LTDA
ANÁLISIS FINANCIERO
Al 30 de Junio del 2015

RATIOS DE SUFICIENCIA / EFICACIA

	FORMULA	CALCULO	RATIO	INTERPRETACIÓN (LO que mide)
1.1	**Suficiencia de flujo de caja** =			
	Flujo de Operaciones (F.O.) / Compras A. F. + Pago Deudas + Dividendos	1290 / 2302	0,56	El F.O. se utilizó para pagar el 56% de: compras de A.F, pago de deuda y de dividendos.
1.2	**Inversión =**			
	Inversiones de capital en activo fijo / Total fondos generados por operación (F.O.)	1900 / 1290	1,47	De cada unidad monetaria de F.O., se invirtió 1,47 en compra de A. Fijo.
1.3	**Pago de deuda a largo plazo =**			
	Pago de deudas / Total fondos generados por operación (F.O.)	202 / 1290	0,16	0,16 de cada unidad monetaria de flujo operativo se dedicó a pagar deudas.
1.4	**Pago de dividendos =**			
	Pago de dividendos / Total fondos generados por operación (F.O.)	200 / 1290	0,16	Con el 16% de F. O. se pagó dividendos.
1.5	**Cobertura de deuda =**			
	Total deuda / Total fondos generados por operación (F.O.)	665 / 1290	0,52	Con el 52% de F. O. puedo pagar la deuda total
1.6	**Impacto depreciación / Amortización =**			
	Depreciación + Amortización / Total fondos generados por operación (F.O.)	445 / 1290	0,34	Los gastos no desembolsables representan el 34 % del F. Operativo
2.0	**Aporte del efectivo de clientes al F.O. =**			
	Efectivo recibido de clientes / Efectivo pagado a proveedores y empleados	13850 / 12000	1,15	El efectivo recibido de clientes, cubrió el pago a proveedores y empleados con un excedente de 0,15 cvs por $1

RATIOS DE EFICIENCIA

	FORMULA	CALCULO	RATIO	INTERPRETACIÓN (LO que mide)
2.1	**Capacidad de generación de recursos en actividades operativas =**			
	Efectivo recibido de clientes / Ingreso por ventas	13850 / 13965	0,99	El 99% de las ventas se cobraron en el período.
2.2	**Flujo de caja a ventas =**			
	Flujo de Operaciones (F.O.) / Ingreso por ventas	1290 / 13965	0,09	Por cada unidad monetaria de ventas se generó 0,09 de efectivo
2.3	**Índice de operaciones =**			
	Flujo de Operaciones (F.O.) / Utilidad operativa	1290 / 860	1,50	El F.O. supera en 1.5 veces a la utilidad operativa
2.4	**Productividad =**			
	Efectivo recibido de clientes / Activo fijo neto	13850 / 6160	2,25	Por cada unidad monetaria invertida en A.F.se produjo un ingreso efectivo de 2,25
2.5	**Reinversión =**			
	Inversión en activo fijo / Precio de venta de activo fijo + depreciación	1900 / 720	2,64	Se repuso activo fijo en razón de 2,64 a 1, respecto del vendido.
2.6	**Rentabilidad =**			
	Flujo de Operaciones (F.O.) / Activo total	1290 / 11975	0,11	Por cada $1 de activo se generó 0,11 de F.O.
	Flujo de Operaciones (F.O.) / Patrimonio	1290 / 6055	0,21	Cada unidad monetaria de patrimonio generó un 21% de efectivo representado en el F.O.

2.1.4 FASES DE IMPLEMENTACIÓN

TABLA Nº 6.- FASES DE IMPLEMENTACIÓN

Nº	Actividad	Responsable	Período de Octubre a Enero/2016						
			Semana 1	Semana 2	Semana 3	Semana 4	Semana 5	Semana 6	Continua
1.	Análisis de la información	Gerente Administrador							
2.	Revisión de los soportes contables	Administrador Contador Auxiliar							
3.	Socialización de la Propuesta	Administrador Contador Auxiliar							
4.	Aprobación de la propuesta	Administrador Contador Auxiliar							
5.	Implementación de la propuesta	Presidente Administrador Contador Auxiliar							
6.	Resultados esperados	Junta General Administrador Contador Auxiliar							

Elaborador por: Karla Elizabeth Vargas Hidalgo

Análisis de información y Revisión de los soportes contables

En esta etapa se revisa y se analiza la normativa contable vigente para ser aplicada en el proceso contable en la industria hotelera, incluye normas contables, normas legales, estatutos y reglamentos internos y esto será presentado a los directivos de la organización.

Socialización de la propuesta

Una vez que está de acuerdo la junta general, se convocara a los demás administradores, socios y personal administrativo y de servicios del hotel para hacer conocer la propuesta y principalmente los objetivos y alcances de la misma.

Aprobación de la propuesta

Luego de la difusión y socialización de la propuesta se buscara los mecanismos legales para que esta se aprobada y realizar alguna reforma en los estatutos y pueda ser implementada y puesta en marcha

Implementación de la propuesta

Una vez realizada la reforma, asignados los presupuestos correspondientes y capacitados el personal se implementara la propuesta

Resultados esperados

Mejorar la gestión financiera y contable de la Agencia de viaje y alejamiento EXELTURIS Cía. Ltda., estar en la vanguardia de la aplicación contable, control de insumos, suministros y materiales que son utilizados en la prestación de servicios, además cumplir con la normativa vigente de nuestro país y de esta manera mejorar la rentabilidad de la organización

2.1.5 RECURSOS LOGÍSTICOS

La implementación de la presente investigación se contara con el apoyo y participación de la Junta General de la compañía EXELTURIS CIA. LTDA. Y de toda la administración que laboren en la organización.

Los recursos logísticos de este trabajo establecen los parámetros necesarios relacionados con la factibilidad y viabilidad de la propuesta.

Los recursos humanos que tendrá que implementar la compañía para la ejecución de la guía metodológica de procedimientos contables, deberá contar con un contador calificado y su respectiva asistente contable.

El recurso material es requerido para el desarrollo de la propuesta como son: suministros de oficina, complementarios y materiales necesarios para su realización.

El recurso tecnológico será utilizado para la adaptación de la guía metodológica que

comprenderá de computador, impresora, internet, y con un software contable con sus respectivas licencias de funcionamiento.

TABLA Nº 7.- RECURSOS LOGÍSTICOS – PRESUPUESTO

PRESUPUESTO			
Recurso Humano			
Cantidad	**Detalle**	**Tiempo**	**Costo total**
1	Contador	12	9600,00
1	Asistente contable	12	4248,00
Subtotal			**13848,00**
Recursos Materiales			
Cantidad	**Detalle**	**Costo unitario**	**Costo total**
5	Cajas de papel troquelado	5,5	27,50
5	Cajas de papel continuo	5,5	27,50
2	Frascos de goma grande	1,20	2,40
2	Tijeras	2,5	5,00
1	Estilete	0,75	0,75
3	Borradores de queso	0,35	1,50
2	Grapadoras grandes	12,00	24,00
2	Perforadoras grandes	22,00	44,00
2	Cajas de lapiceros	3,50	7,00
1	Caja de lápices punta h4	3,00	3,00
2	Reglas	0,75	1,50
2	Resaltadores color verde	0,80	1,60
2	Saca grapas	1,40	2,80
3	Cajas de grapas	1,65	4,95
2	Cajas de clips mariposa	3,20	6,40
5	Cajas de papel A4	24,00	120,oo
Subtotal			**279,90**
Recursos Tecnológicos			
Cantidad	**Detalle**	**Costo unitario**	**Costo total**
1	Visual fax	3500,00	3500,00
2	Computadores	800,00	1600,00
2	Impresoras	250,00	500,00
1	Internet	36,00	432,oo
Subtotal			**6032,00**
Total de recursos logísticos $			**20159,90**

Elaborador por: Karla Elizabeth Vargas Hidalgo

CAPITULO III
VALORACIÓN DE LA FACTIBILIDAD

3.1 ANÁLISIS DE LA DIMENSIÓN TÉCNICA DE IMPLEMENTACIÓN DE LA PROPUESTA

En análisis de la dimensión técnica busca determinar si es posible, física o materialmente, poner en marcha la propuesta, ya en el detalle de los recursos logísticos se determina que la propuesta es viable de realizar y debido a que los insumos y materiales son fáciles de adquirir y así poder ejecutar la propuesta. De este estudio surgieron los montos de la inversión a realizar para el primer año, luego se presupuestaria los costos de operación para los años siguientes.

3.2 ANÁLISIS DE LA DIMENSIÓN ECONÓMICA DE IMPLEMENTACIÓN DE LA PROPUESTA

El presupuesto que se detalla a continuación será en un 100% financiado por la compañía EXELTURIS CIA. LTDA., además cualquier costo improvisto para la implementación de la guía será asumido sin ningún problema por la empresa. La iniciativa de desarrollar esta propuesta ha sido de gran aceptación para todos quienes conforman esta institución, estos valores bajo ningún concepto pueden significar gastos para la compañía, al contrario será una buena inversión, permitiéndoles a mediano y largo plazo mejorar la gestión financiera y contable.

3.3 ANÁLISIS DE LA DIMENSIÓN SOCIAL DE IMPLEMENTACIÓN DE LA PROPUESTA

Con el diseño de esta guía metodológica se pretende que todos los procedimientos contables que se originen de las diferentes transacciones que se establecen en la compañía EXELTURIS CIA LTDA. se alcanzaría la transparencia y razonabilidad en la elaboración de la información financiera, con la que sus administradores estarían en condiciones de tomar mejores decisiones. Esto tendría una repercusión favorable tanto para la empresa, para sus propietarias y para sus trabajadores, ya que se lograría sustentabilidad de la empresa lo que redundaría en la estabilidad laboral y en mejoras en las condiciones de vida de quienes tienen relación de dependencia en esta institución.

3.4 ANÁLISIS DE LA DIMENSIÓN AMBIENTAL DE IMPLEMENTACIÓN DE LA PROPUESTA

En la elaboración de todo proyecto ha de considerarse el análisis de la dimensión ambiental, ya que se trata de tener en cuenta en forma implícita de los efectos que sobre el medio ambiente genere cualquier clase de emprendimiento, con esto se busca mitigar o controlar los efectos nocivos que puedan darse en su ejecución y que estos afecten la vida de la población presente y futura. Esta propuesta es de características gerencial por lo que no tiene contacto con la población del entorno donde posiblemente se desarrolle la propuesta, de tal forma que no amerita hacer un mayor análisis de la dimensión ambiental

CONCLUSIONES

A continuación se describirán las conclusiones más relevantes del estudio realizado en la Industria Hotelera.

- Existen falencias en los registros contables ya que no cuenta con políticas y procedimientos de contabilidad que permitan la aplicación de la normativa vigente. Lo que conlleva a la obtención de resultados irreales, dificultando una adecuada toma de decisiones por la parte gerencial.

- La empresa no presenta información financiera integra, por la inasistencia apropiada de registros contables, mediante la cual afecta para la elaboración correcta de los estados financieros. Es importante tener en consideración que la información financiera es fundamental para los inversionistas en el proceso de toma de decisiones gerenciales.

- Existe incumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera y las normas Internacionales de Contabilidad al preparar y presentar los estados financieros. Preparan los estados financieros sin razonabilidad en sus cifras y no cumpliendo con las características cualitativas para su respectiva elaboración.

- La mayor parte de las empresas no elaboran el conjunto completo de los estados financieros como nos indica la NIC 1, como es el estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujo del efectivo y las notas aclaratorias. Sin embargo estos elementos son importantes para el desarrollo eficaz de la organización

RECOMENDACIONES

- Realizar la contabilidad considerando las políticas y procedimientos contables de la organización en base al cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera y las Normas Internacionales de Contabilidad, para la elaboración de la información financiera, ya que es una herramienta importante que servirá para el proceso de tomas de decisiones en la empresa.

- Registrar las transacciones diarias de manera adecuada, para obtener una información fiable y que los resultados sean reales conforme lo establece las leyes internacionales; de esta manera obtener uniformidad con los balances de otras compañías a nivel mundial, y lograr que la empresa sea reconocida en un mercado global.

- Preparar y presentar el juego completo de estados financieros en forma mensual, para obtener los resultados y desempeño de la empresa, de tal forma servirá para optar un plan de mejoras evitando necesidades que en futuro se presenten en la compañía con el fin de ayudar a su crecimiento económico.

REFERENCIAS

Albarracin, E., & Perez, D. (2010). Impacto de la innovacion sobre el rendimiento de la MIPYME. *Estudis Gerenciales*, 11-27.

Alcarria Jaime, J. J. (2008-2009). Contabilidad financiera I. En J. J. Alcarria Jaime, *Contabilidad financiera I* (pág. 11). Publicacions Universitat Jaume I.

Arellano Morales, J. B. (2013). Utlidad de las Normas Internacionales de Información Financiera en la banca Venezolana. *Revista del Centro de Investigación*, 23-32.

Arias, L., Portilla, L., & Agredo, L. (2007). La información contable en el análisis de los estados financieros. *Scientia Et Technica*, 311-314.

Arroyo Morales, A. (2011). Normas Internacionales de Información Financiera y el Peritaje Conatble. *Contabilidad y Negocios*, 67-81.

Castellanos, H. (2009). Las acepciones de "valor" en el marco de las Normas Internacionales de Información Financiera . *Actualidad Contable Faces*, 5-18.

Combatt Fandiño, A. C. (2010). La responsabilidad del analista financiero como tercero de confianza. *Vniversitas*, 201-236.

Daniel, O. (2010). Las empresas de la economia social y los informes financieros de una economia globalizada. *Cooperativismo & desarrollo*, 76-89.

Diaz Becerra, O. A. (2010). Estado actual de la aplicacion de las NIFF en la preparcion de los estados financieros de las empresas peruanas. *Contabilidad y negocios*, 5-28.

Diaz Becerra, O. A. (2014). Efectos de la Adopcion por primera vez de las NIIF en la preparacion de los estados financieros de las empresas peruanas en el año 2011. *Revista Universo Contabil*, 126-144.

Duran Sanchez, Y. C. (2013). La Contabilidad internacional: un enfoque para la presentacion de informacion financiera. *Revista del Centro de Investigacion* , 33-56.

Duran, M. D., Celi, J. J., & Olivares, P. V. (2010). Hacia la convergencia mundial del marco conceptual para la preparción de estados financieros. *Contabilidad y negocios*, 19-56.

Fernández, M., & Cuadrado, R. (2011). La responsabilidad social empresarial en el sector hotelero: revisión de la literatura científica. *Cuadernos de Turismo*, 47-57.

Ficco, C. R. (JULIO-DICIEMBRE de 2011). Evolucion historicade los enfoquesen contabilidad financiera:implicaciones para los objetivosy los requisitos de la informacion contable. *Actualidad contable faces (14)*, 39-61.

García, G., & Villafuerte, M. (2015). Las restricciones al financiamiento de las PYMES del Ecuador y su incidencia en la política de inversiones. *Actualidad Contable Faces*, 49-73.

García, G., & Villafuerte, M. (2015). Las restricciones al financiamiento de las PYMES del Ecuador y su incidencia en la política de inversiones. *Actualidad Contable Faces*, 49-73.

Gómez Pérez, J. R. (2013). El proceso de adapción de éstandares internacionales de contabilidad en Venezuela. *Revista de Centro de Investigación*, 165-180.

Hansen.Hom de Almero, Mario; Hansen.Hom de Almero, Juan; Romero, Fernando. (2011). *Manual de Obligaciones Tributarias.* Guayaquil: El Sol.

Lam Wong, A. (2010). La aplicacion del nuevo Plan ContableGeneral Empresarial en Perú. *Contabilidad y Negocios*, 5-18.

Marcotrigiano, L. (2013). Reflexiones acerca a la elaboración y presentación de estados financieros bajo el ambiente VEN-NIF PYME. *Actualidad Contable Faces*, 45-81.

Martin Granados, V. M., & Mancila Rendon, M. E. (2010). Control de la administración para una informaciión financiera confiable. *Contabilidad y negocios*, 68-75.

Molina Llopis, R. (2013). NIIF para las PYMES: ¿La solución al problema para la aplicación de la normativa internacional? *Contabilidad y Negocios*, 21-34.

Monagas, D. (2005). El conocimiento contable. *Actualidad Contable Faces*, 45-51.

Monge, P. (2005). Las normas internacionales de contabilidad. *Aacrualidad contable faces*, 35-52.

Ochoa Ramirez, S. A., & Tascano Moctezuma, J. A. (2013). Revision critica de la literatura sobre los analisi financieros de las empresas. *Nóesis*, 73-99.

Parte, L., & Such, M. (2011). Earnings benchmarks en el sector hotelero: decisiones basadas en variables financieras y reales. *Investigaciones Europeas de Dirección y Economía de la Empresa*, 113-135.

Peña Molina, C. H. (2013). Análisi de las diferencias entre las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y los Principios de Contabilidad (VEN-NIIF). *Revista de Centro de Investigación*, 135-149.

Ugalde Binda, N. (2014). Las Normas internacionales de Informacion Financieras: Historia, Impacto y nuevos retos de la IASB. *Ciencias Economicas*, 205-216.

Villarroya Lequericaonandia, M. B. (2012). Las responsabilidades de las cooperativas derivada del incumplimiento de las obligaciones contables. Influencia de la reforma penal y la nueva regulación contable. *Revesco*, 173-212.

Viloria, N. (2001). Epistemetodología de la ciencia contable. *Actualidad Contables Faces*, 63-71.

ANEXOS

FORMULACIÓN DE LA ENTREVISTA

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROYECTO INTEGRADOR

GUÍA DE ENTREVISTA AL GERENTE

TEMA: PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA BAJO NIIF

OBJETIVO: Conocer y analizar el criterio del Gerente General, y empleados de la comprensión y las necesidades que presenta la empresa en el área contable.

DATOS GENERALES:

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: .....

CARGO O FUNCIÓN: .....

TÍTULO: .....

INSTRUCCIONES:

1. Si desea guardar discreción, no registre el nombre, dirección ni número telefónico.
2. Los datos serán utilizados exclusivamente para el Proyecto que a su debido tiempo será sustentado.

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

PREGUNTAS

1. ¿Cuántos empleados tiene a cargo del departamento administrativo de la empresa EXELTURIS CIA. LTDA.?

   .....

2. ¿Cuáles son las funciones explicitas de las personas que trabajan en el departamento administrativo y contable?

   .....

3. ¿Cuentan con un programa contable para el registro de sus operaciones diarias?

   .....

4. ¿La empresa ha presentado niveles de pérdidas o ganancias en los últimos años?

   .....

5. ¿Mantiene la empresa registros de ingresos y egresos?

   .....

Nombre del entrevistador:	**Fecha de la entrevista:**

GUÍA DE OBSERVACIÓN

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
TESIS DE GRADO

GUÍA DE OBSERVACIÓN

TEMA: "PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA BAJO NIIF".

OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN: Conocer y analizar el criterio del Gerente General, y empleados de la comprensión y las necesidades que presenta la empresa en el área contable.

Totalmente de acuerdo	Mayoritariamente de acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe
4	3	2	1	0

1	Recursos Humanos	4	3	2	1	0

Sugerencias: .....

.....

.....

2	Sistema Contable	4	3	2	1	0

Sugerencias: .....

.....

.....

3	Información Financiera	4	3	2	1	0

Sugerencias: .....

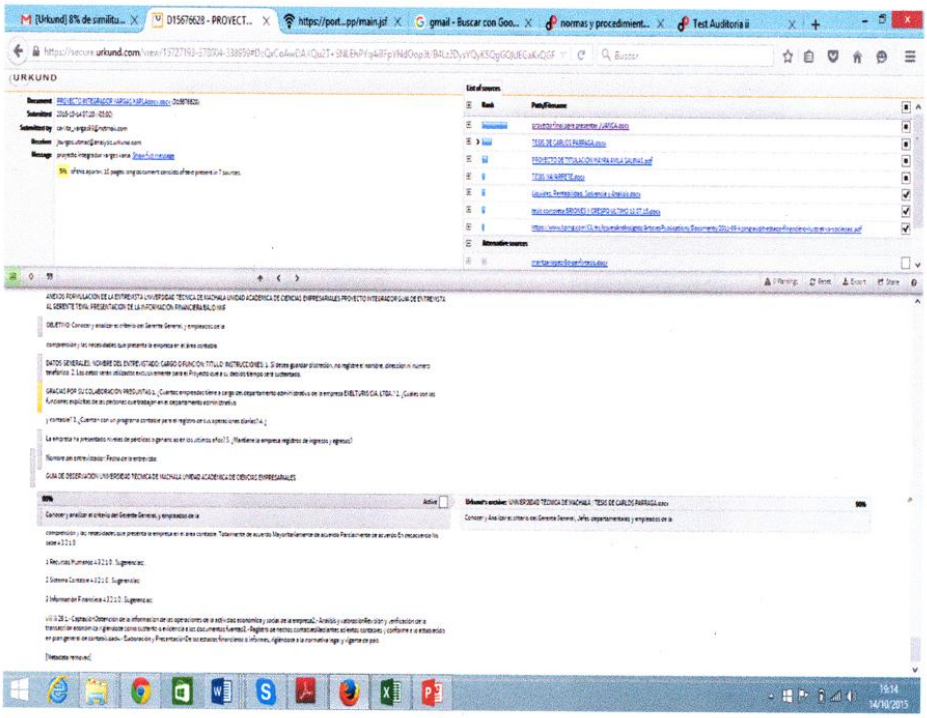
.....

.....

Machala, 12 de octubre del 2015

Ing. Fanny Yadira Lasso Merchán
CCORDINADORA DE LA UMMOG UACE
Presente;

Para fines consiguientes presento el resultado del e análisis del sistema URKUND del trabajo de titulación presentado por la señorita Vargas Hidalgo Karla Elizabeth, el que presenta un porcentaje de coincidencia del **5%.**



Agradeciendo su gentileza, expreso mis sentimientos de consideración y estima.

Atentamente;

John Eddson Burgos Burgos
DOCENTE TITULAR AUXILIAR UACE