



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA MENCIÓN GESTIÓN
TRIBUTARIA**

**ADOPCIÓN DE LA NIC 1 PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS EN LA EMPRESA MEGAFER DE CAMILO PONCE
ENRÍQUEZ EN EL 2019**

SANDY PAOLA ARMIJOS CARRASCO

**MACHALA
2021**



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ADOPCIÓN DE LA NIC 1 PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS EN LA EMPRESA MEGAFER DE CAMILO PONCE
ENRÍQUEZ EN EL 2019**

SANDY PAOLA ARMIJOS CARRASCO

**(Informe de Investigación en opción al título de Magister en Título del Programa
de Maestría)**

TUTOR: ING. RONNY LEONARDO OLAYA CUM MGS

**MACHALA
2021**

PENSAMIENTO

“La compensación, la retribución, el castigo, la recompensa no son más que la contabilidad de todos nuestros actos y el pago de las deudas que adquirimos en este mundo”

(Ralph W. Emerson, 2006)

DEDICATORIA

A Dios.

A mi esposo.

A mis padres.

A mi hermana y sobrinas.

AGRADECIMIENTO

- Agradezco a Dios por la sabiduría que me ha brindado para la culminación del presente proyecto de titulación.
- A mi esposo Dr. Jorge Guerrero por su amor, paciencia y por tomar siempre mi mano ayudándome a subir los peldaños de la escalera del éxito profesional y marital.
- A mis padres Irma Carrasco y Dr. Manuel Armijos por ser mi motor principal de inspiración.
- A mi hermana y sobrinas por formar parte de mi vida e inspirarme a crecer cada día.
- A la familia de mi esposo Guerrero Armijos, que forma parte de la mía, por su apoyo y cariño.
- Al Ing. Ronny Olaya Cun quien, con su orientación y conocimientos, permitió culminar con el desarrollo del presente trabajo investigativo.
- A la Universidad Técnica de Machala por la correcta asignación de docentes de la facultad de Ciencias Empresariales quienes han impartido sus conocimientos en cada uno de nosotros para el desarrollo de la maestría.
- A mis compañeros de la maestría de contabilidad y auditoría corte II por su aporte e intercambio conocimientos en el aula de clases.

RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA

Yo, Armijos Carrasco Sandy Paola, con C.C. 0706580529, declaro que el trabajo de titulación “Adopción de la NIC 1 para la elaboración de los Estados Financieros en la empresa Megafer de Camilo Ponce Enríquez en el 2019”, en opción al título de Magíster en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria, es original y auténtico; cuyo contenido: conceptos, definiciones, datos, empíricos, criterios, comentarios y resultados son de mi exclusiva responsabilidad.



ARMIJOS CARRASCO SANDY PAOLA

C.C. 0706580529

Machala, 2021/Junio/26

REPORTE DE SIMILITUD URKUND

PROYECTO DE TITULACION

INFORME DE ORIGINALIDAD

7 %	7 %	5 %	5 %
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.ug.edu.ec Fuente de Internet	1 %
2	lanic1.blogspot.com Fuente de Internet	1 %
3	dspace.ups.edu.ec Fuente de Internet	1 %
4	biblioteca.iplacex.cl Fuente de Internet	1 %
5	Submitted to Escuela Politecnica Nacional Trabajo del estudiante	1 %
6	www.diario-o.com Fuente de Internet	<1 %
7	www.contadoresaic.org Fuente de Internet	<1 %
8	www.security.cl Fuente de Internet	<1 %
9	Submitted to Universidad Técnica de Machala Trabajo del estudiante	<1 %

RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA

Yo, Armijos Carrasco Sandy Paola, con C.C. 0706580529, declaro que el trabajo de titulación “Adopción de la NIC 1 para la elaboración de los Estados Financieros en la empresa Megafer de Camilo Ponce Enríquez en el 2019”, en opción al título de Magíster en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria, es original y auténtico; cuyo contenido: conceptos, definiciones, datos, empíricos, criterios, comentarios y resultados son de mi exclusiva responsabilidad.



ARMIJOS CARRASCO SANDY PAOLA

C.C. 0706580529

Machala, 2021/Junio/26

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR

Yo, Ronny Leonardo Olaya Cun, con C.I. 0702520958, tutor del trabajo de titulación “Adopción de la NIC 1 para la elaboración de los Estados Financieros en la empresa Megafer de Camilo Ponce Enríquez en el 2019”, de la autora Sandy Paola Armijos Carrasco, en opción al título de Magíster en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria, ha sido revisado, enmarcado en los procedimientos científicos, técnicos, metodológicos y administrativos establecidos por el Centro de Postgrado de la UTMACH, razón por la cual doy fe de los méritos suficientes para que sea presentado a evaluación.



RONNY OLAYA CUN

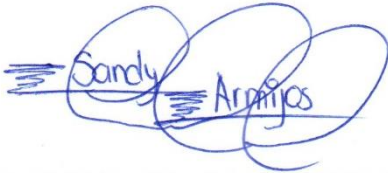
CI. 0702520958

Machala, 2021/Junio/26

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Yo, Sandy Paola Armijos Carrasco, con C.C. 0706580529; autor del trabajo de titulación “Adopción de la NIC 1 para la elaboración de los Estados Financieros en la empresa Megafer de Camilo Ponce Enríquez en el 2019”, en opción al título de Magister en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria, declaro bajo juramento que:

- El trabajo aquí descrito es de mi autoría, que no ha sido presentado previamente para ningún grado o calificación profesional. En consecuencia, asumo la responsabilidad de la originalidad del mismo y el cuidado al remitirse a las fuentes bibliográficas respectivas para fundamental 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 o exclusiva con referencia a la obra en formato digital los derechos de:



ARMIJOS CARRASCO SANDY PAOLA
C.C. 0706580529

Machala, 2021/Junio/26

RESÚMEN

El presente proyecto investigativo radica en la Adopción de la NIC 1 Presentación de los Estados Financieros, la misma que pretende inducir a la empresa Megafer en la elaboración de los Estados Financieros mediante la aplicación de la normativa, con la finalidad de presentar información de calidad y que sus cifras reflejen transparencia para que el gerente, auditor y contador de la empresa puedan determinar los puntos de partida para su correcta contabilización. Para efecto de la elaboración del presente proyecto se efectuó una revisión de la literatura de los puntos importantes que serán aplicados para el cumplimiento de sus objetivos, se emplearon tipos de investigación con enfoques cuantitativo y descriptivo permitiendo la obtención de información que describan los sucesos investigados de la empresa mediante los métodos aplicados tales como análisis documental y entrevistas dirigidas al departamento administrativo y contable de la empresa por medio de preguntas cerradas de forma estructurada con el fin de recolectar datos para su tabulación e interpretación. Su resultado cumplió con las expectativas de la empresa debido a que se lograron mantener las bases para la elaboración de los Estados Financieros cumpliendo de esta forma con las hipótesis establecidas en la investigación.

PALABRAS CLAVES: Estado Financieros, Adopción NIC 1, contabilización.

ABSTRACT

The research project is based on the Adoption of IAS 1 Presentation of Financial Statements, which aims to induce the company Megafer in the preparation of Financial Statements through the application of regulations, in order to present quality information and that their figures reflect transparency so that the manager, auditor and accountant of the company can determine the starting points for their correct accounting. For the purpose of preparing this project, a review of the literature of the important points that will be applied to fulfill its objectives was carried out, types of research with quantitative and descriptive approaches were used, allowing the obtaining of information that describes the events investigated from the company through applied methods such as documentary analysis and interviews directed to the administrative and accounting department of the company through closed questions in a structured way in order to collect data for tabulation and interpretation. Its result met the expectations of the company because it was possible to maintain the bases for the preparation of the Financial Statements, thus complying with the hypotheses established in the investigation.

KEY WORDS: *Financial Statements, IAS 1 Adoption, accounting.*

ÍNDICE

TAPA O GUARDA	1
PENSAMIENTO	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA	¡Error! Marcador no definido.
REPORTE DE SIMILITUD URKUND	7
CERTIFICACIÓN DEL TUTOR	8
CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR	¡Error! Marcador no definido.
RESÚMEN	11
ABSTRACT	12
LISTA DE ILUSTRACIONES Y TABLAS	15
LISTA DE FIGURAS	16
LISTA DE ABREVIATURAS Y SÍMBOLOS	17
INTRODUCCIÓN	18
CAPÍTULO I FUNDAMENTO COGNITIVO DE LA ADOPCIÓN DE LA NIC 1 PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA MEGAFER DE CAMILO PONCE ENRÍQUEZ EN EL 2019.	22
1.1 Antecedentes históricos	22
La creación de las IASC (International Accounting Standards Committee)	23
El cambio hacia IASB (International Accounting Standards Board)	24
NIIF para Pymes en Ecuador	25
1.2 Marco Conceptual	27
Definición de la NIC 1 – Presentación de los Estados Financieros	27
Definición de la NIC 2 - Inventarios	32
Definición de la NIC 16 – Propiedad, Planta y Equipo	35
1.3 Marco Contextual	37
Planteamiento del Problema	37
CAPÍTULO 2 METODOLOGÍA Y MATERIALES PARA LA ADOPCIÓN DE LA NIC 1 PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA MEGAFER DE CAMILO PONCE ENRÍQUEZ EN EL 2019.	39
2.1 Tipo de investigación	39
2.2 Método de investigación	39
2.3 Población y muestra	40
2.4 Técnica de recolección de datos	40
CAPÍTULO III. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	42
3.1 ANÁLISIS	42
3.2 DISCUSIÓN DE RESULTADOS	51
CAPÍTULO IV	52

4. PROPUESTA METODOLÓGICA.....	52
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES PARA LA ELABORACIÓN, PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA EMPRESA MEGA FER	53
1. ESTRUCTURA DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA O BALANCE GENERAL.....	61
2. ESTRUCTURA ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES	64
3. ESTRUCTURA DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	66
4. ESTRUCTURA DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	67
5. ESTRUCTURA DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	79
Conclusiones	103
Recomendaciones	104
Bibliografía	105
Anexos.....	108
ANEXO A. Organigrama Estructural Empresa Ferremina	108
ANEXO B. Croquis de Ubicación de la Empresa Megafer.	109
ANEXO C. Foto frontal empresa Megafer.	110
ANEXO D. Entrevista	111

LISTA DE ILUSTRACIONES Y TABLAS

	Pag.
Tabla 1. Evolución de las NIIF en el Mundo	23
Tabla 2. Ventajas y desventajas de modelo de gestión y control de inventarios.....	35
Tabla 3. Esquema de la investigación descriptiva.....	39
Tabla 4. Unidad de análisis – Población y Muestra.....	40
Tabla 5. Estadística pregunta N°1	43
Tabla 6. Estadística pregunta N°2.....	44
Tabla 7. Estadística pregunta N°3.....	45
Tabla 8. Estadística pregunta N°4.....	46
Tabla 9. Estadística pregunta N°5.....	47
Tabla 10. Estadística pregunta N°6.....	48
Tabla 11. Estadística pregunta N°7.....	49
Tabla 11. Estadística pregunta N°8.....	50

LISTA DE FIGURAS

	Pag.
Figura 1. Estructura Balance General	28
Figura 2. Estructura Estado de Resultados.....	29
Figura 3. Estructura Estado de Cambios en el Patrimonio.....	30
Figura 4. Estructura Estado de Flujo de Efectivo	31

LISTA DE ABREVIATURAS Y SÍMBOLOS

NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera.

NIC: Normas Internacionales de Contabilidad.

NEC: Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

EEFF: Estados Financieros.

PYMES: Pequeñas y Medianas Empresas.

IASB: International Accounting Standards Board.

IASC: International Accounting Standards Committee.

IFRS: International Financial Reporting Standards.

CINIIF: Interpretación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

PCGA: Principio de Contabilidad Generalmente Aceptados.

TICS: Técnicas de Información y Comunicación.

SRI: Servicio de Rentas Internas.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación radica en la adopción de la NIC 1 para la Presentación de los Estados Financieros en la empresa MEGAFER ubicada en el Cantón Camilo Ponce Enríquez, dedicada a la venta de productos ferreteros, mineros y materiales de construcción, entre otros. A partir del 01 de enero del año 2019 la empresa se encuentra obligado a llevar contabilidad, la misma que deberá presentar información financiera al cierre del 31 de diciembre del año 2019 mediante la aplicación de la NIC 1 Presentación de los Estados Financieros, la cual permitirá cumplir con los parámetros establecidos en la norma. Esta implementación brinda conocimiento para los beneficios a futuro de la empresa, permitiendo identificar estimaciones y errores para ser corregidos oportunamente acorde a la normativa vigente.

El problema radica en la empresa Megafer debido a que no ha presentado anteriormente información adaptada a las normas internacionales de contabilidad, y al no realizar un proceso contable correcto hasta finalizar su periodo la información presentada carecerá de datos reales con falta de precisión y no podrá identificar estimaciones, ni errores a tiempo futuro, generando falta de transparencia en sus cifras ocasionando que la gerencia no pueda tomar las correctas decisiones para la empresa.

Para la aplicación de las NIC 1 Presentación de los Estados Financieros en la empresa MEGAFER, se tendrá como objetivo esencial velar por la seguridad de la presentación de sus primeros estados financieros correspondientes al año 2019, los mismos que serán elaborados de conformidad con la normativa vigente, permitiendo brindar calidad y transparencia para que el gerente, auditor y contador de la empresa puedan determinar los puntos de partida para su correcta contabilización.

Los componentes de los Estados Financieros que serán empleados dentro de Megafer serán los detallados a continuación:

- a) Balance
- b) Cuenta de Resultados
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio Neto que muestre:
- d) Todos los cambios habidos en el patrimonio neto; o bien

- e) Los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las transacciones con los propietarios del mismo, cuando actúen como tales.
- f) Estado de Flujo de Efectivo.
- g) Notas Aclaratorias.

Por medio de la aplicación de cada uno de los componentes de los estados Financieros acorde a la normativa dentro de la empresa Megafer, permitirá que en el área administrativa - contable mejore el proceso de consolidación de cuentas contables, brindando una información de calidad en la que refleje una imagen clara, precisa y concisa de la situación financiera real de la empresa, con la única finalidad de velar por la correcta aplicación de la normativa, y presentar transparencia de sus cifras, permitiendo proporcionar a la gerencia información financiera clara en tiempo presente.

Los autores (Contretas & Malatesta Carrasco, 2018) indican que los EEEF son las bases principales que permiten revelar la situación económica y financiera actual de una empresa, con el fin de verificar los valores económicos mediante las proyecciones realizadas y por medio de las técnicas aplicadas para los análisis de los Estados Financieros, permitiendo visualizar los resultados, la solvencia, liquidez, eficiencia, etc. de la empresa, especialmente a las partes interesadas.

El objetivo de la aplicación de los Estados Financieros es el de informar la situación financiera de la empresa dentro de una fecha determinada en el que le permitan reflejar el resultado de sus operaciones económicas y determinar el flujo de efectivo que manipula la empresa, además los Estados Financieros deberán permitir:

- Realizar la toma de decisiones para la Gerencia.
- Evaluar la liquidez de la empresa mediante la rotación de efectivo por medio de su flujo de efectivo.
- Medir los estados financieros mediante indicadores de liquidez para inversiones futuras, permitiendo realizar estimaciones a un tiempo determinado.

Además acorde a los criterios de los autores (Jiménez & Erlinda, 2018) respecto a la asimetría de información, nos da las pautas y cuidados a tomar sobre los estados financieros internos o externos que preparan las entidades económicas, considerando que

en su gran mayoría resalta la presentación de información externa que no es viable para la toma de decisiones. Es por ello que se deberá analizar que la información a presentar a los diversos organismos de control sea la adecuada y que permita a la gerencia y parte interesada un correcto análisis que conlleve a la toma de decisiones.

La aplicación de los Estados Financieros en la Empresa Megafer acorde a la NIC 1 será de vital importancia para aquellas personas interesadas en el funcionamiento de la empresa; tales como:

- 1. Accionistas o Gerente:** Son los principales interesados en que el giro de las actividades de las operaciones realizadas dentro de la empresa obtenga óptimos resultados con la finalidad de proteger su inversión.
- 2. Potenciales Inversionistas:** Su principal interés se basa en los resultados de la empresa producto de su rentabilidad, idealizando la posibilidad de efectuar inversiones dentro de la empresa.
- 3. Proveedores:** El objetivo de su interés es el de velar la recuperación de sus créditos a corto y largo plazo por medio de la evaluación de los Estados Financieros de la empresa y la generación de utilidades de la misma, como garantía del riesgo producido por la generación del crédito efectuado.
- 4. Trabajadores:** Su interés está relacionado en que la presentación de los Estados Financieros sea razonable, producto de ello la generación de utilidades para su posterior distribución.

Objetivo General

- Diseñar los Estados Financieros en la empresa Megafer de Camilo Ponce Enríquez en el 2019, mediante la adopción de la NIC 1 Presentación de Estados Financieros.

Objetivos Específicos

- Analizar la incidencia de la Adopción de las NIC 1 dentro de la empresa Megafer para la elaboración de los estados financieros.
- Estructurar un modelo de implementación de la NIC 1 Elaboración de Estados Financieros basados en la NIC 2 Inventarios y NIC 16 Propiedad Planta y Equipo, con la finalidad de revelar información confiable en los Estados Financieros de la empresa Megafer.
- Plantear una propuesta que permita el desarrollo de los Estados Financieros acorde a las intereses y necesidades de la empresa Megafer.

CAPÍTULO I FUNDAMENTO COGNITIVO DE LA ADOPCIÓN DE LA NIC 1 PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA MEGAFER DE CAMILO PONCE ENRÍQUEZ EN EL 2019.

1.1 Antecedentes históricos

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), son un conjunto de normas en las que indican la forma de presentación de los Estados Financieros, con la finalidad de que las Empresas presenten información clara y precisa de las operaciones económicas que realizan en tiempo real. En sus inicios los países usaban sus propias normas contables rigiéndose a las prácticas contables de los grandes países líderes del comercio tales como Estados Unidos y Europa, considerando su entorno económico y adaptarlas para su beneficio, Reyes Maldonado, Chaparro García, & Guerrero Barajas (2020) citando a Jiménez (2010) afirma:

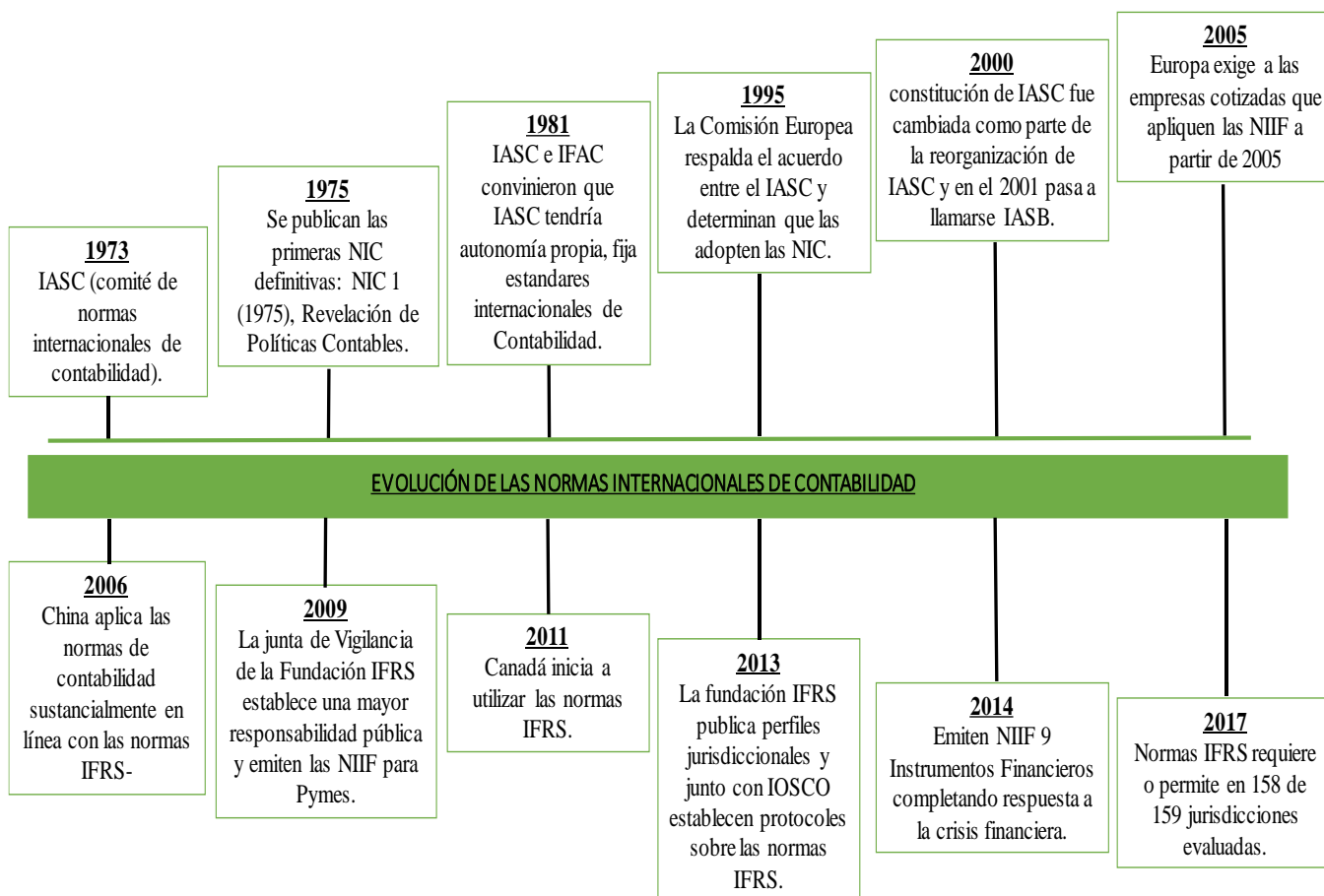
El cambio en la economía a nivel mundial ha impulsado a las diversas organizaciones a buscar diversos procedimientos, técnicas, métodos transformadores que induzcan a las empresas a un mercado más competitivo, es por ello que las empresas deben considerar a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, como un elemento primordial a nivel gerencial, permitiéndoles llegar a la toma de decisiones, sin necesidad de la interpretación del departamento contable. (págs. 3-4)

En muchas organizaciones es fundamental que la información financiera presentada sea clara, precisa y concisa, que le permita la fácil interpretación a la gerencia, aunque aún existen diversas empresas que consideran de vital importancia el nivel académico que posee la gerencia, Orobio Montano, Rodríguez Rodríguez, & Acosta Quevedo (2018) citando a Parra (2016) consideran:

Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, son un desafío particularmente hacia las empresas pymes, en muchas organizaciones consideran el nivel académico que posee la directiva, para la aplicación de las NIIF, esto surge a raíz de la implementación de la normativa dentro de la información financiera y su interpretación gerencial. (pág. 3)

A lo largo de la historia las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF han sufrido grandes cambios de estructura tanto organizativa como constitucional, con la única finalidad de transformar la normativa con la finalidad de presentar a las diferentes empresas información financiera confiable y transparente. Es por ello que se analizan sus antecedentes en el transcurso del tiempo:

Tabla #1 Evolución de las NIIF en el Mundo



Fuente: International Financial Reporting Standards (2017)

La creación de las IASC (International Accounting Standards Committee)

La creación de las IASC acorde a la autora (Ugalde Binda, 2014) citando a (Zeff, 2012) indican:

En Londres en el año de 1973 se organizaron por primera vez las IASC con el propósito de parametrizar estándares básicos de contabilidad a nivel internacional denominado Normas Internacionales de Contabilidad. Esta reunión representada por

profesionales contables de diferentes países, tales como: (Alemania, Australia, Estados Unidos, Francia, Holanda, Irlanda, Japón, México y Reino Unido) con la finalidad de analizar y comparar las normas existentes con la intención de reducir las diferencias de las prácticas contables de cada país. (...) En el transcurso de ese mismo año y en el año 1987 el IASC formuló 28 normas y en el año 1980 muchas empresas se unieron con el objetivo de reportar dentro de su información financiera, procedimientos contables consientes acorde a las necesidades de las empresas, dentro de ellas están General Electric, Exxon, FM C Corporación y Sasabe Heavy Industris Co. En el año de 1987 al 2000 muchas empresas se acoplan a las NIC's para la presentación de sus estados financieros anuales, tanto como Nestlé, Roche, Bayer y Microsoft. (págs. 206-207)

Los parámetros establecidos por las IASC fueron creados con la única intención de estabilizar las prácticas contables a nivel mundial mejorando la calidad en la presentación de información financiera adaptadas a una única normativa, incluso para los países en desarrollo que no cuentan con estándares regulados que reflejen transparencia en sus informes anuales.

El cambio hacia IASB (International Accounting Standards Board)

El cambio de nombre de IASC surgió en el mes de mayo del año 2000 otorgado por los miembros del IASC acorde a Ugalde Binda (2014) afirma:

Los miembros del IASAC se encontraba conformado por 143 profesionales de 104 países diferentes, aprobaron una reestructuración y una nueva constitución, modificando su nombre a Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, dentro del cual se incluyeron miembros de organismos regulatorios, organizaciones internacionales, corporaciones globales (tales como Citigroup) y de la profesión contable (como KPMG y Deloitte). En este mismo año el IASC fue renombrado como IASB y su organización fue planteada de igual forma que la FASB contemplada por 19 miembros, los mismos que contaban con experiencia como auditores, contadores, usuarios de los estados financieros y académicos. (pág. 207)

El 1 de enero del año 2005, la Unión Europea y Australia inician con la adopción de las normas contables antes de la Segunda Guerra Mundial, cuando en ese entonces cada país se encargaba de la elaboración de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

PCGA, lo que hacía imposible poder comparar la información financiera de las empresas de los diferentes países. (Ugalde Binda, 2014)

Durante el año 2005 varias empresas inscritas dentro de la Bolsa de Valores de la Unión Europea presentaron estados consolidados bajo NIC's. Ugalde Binda (2014) citando a (Zeff, 2012) indica “más tarde el Banco Mundial persuade a más de 80 economías en desarrollo o emergentes a adoptar las NIIF's y NIC's” (pág. 208).

Ugalde Binda (2014) citando a Richardson y Eberlein (2011) sugiere que las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs pretenden simplificar los flujos de capitales a nivel internacional entre mercados más desarrollados orientados hacia las grandes empresas sean estas públicas, multinacionales, o aquellas que cotizan en bolsa.

Los autores (Madrid Cárdenas, Cedeño Castro, García Álava, & Reyna Rodríguez, 2016) indican que con la aparición de las NIIF genera un concepto referente al valor razonable, resultante de la aplicación de la normativa, en la que permite realizar un estricto control dentro de las transacciones contables, evitando la facilidad de desviaciones de fondos mediante movimientos ficticios, considerando como desventaja para los de la alta gerencia.

Finalmente luego de todas las investigaciones realizadas respecto a la normativa los autores Orobio Montano, Rodríguez Rodríguez, & Acosta Quevedo (2018) destacan la importancia de la adopción de las NIIF en las empresas con el objetivo de obtener los mejores resultados dentro de sus practicas contables, determinando las ventajas que brinda la aplicación de la misma.

NIIF para Pymes en Ecuador

Referente a las observaciones realizadas respecto adopción de la NIIF en Ecuador en relación a las NEC los autores De la Hoz Suárez, Castro Ramírez, & Suriaga Sánchez (2015) citando a Barahona (2012), indican que:

Al momento de realizar un análisis comparativo de las NIIF en relación a las NEC, manifiesta que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC surgieron de la adaptación de las NIC. La Federación Nacional de Contadores del Ecuador durante el año 2000

emitieron las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC de la No. 1 a la 15 y a su vez fueron adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador; mientras que las NEC de la 16 a la 27 fueron emitidas por la FNCE en abril del 2000 y las mismas fueron adoptadas en marzo del 2002. (págs. 5-6)

Acorde a las investigaciones del autor Íñiguez López, Narváez Zurita , & Erazo Álvarez (2020) indica que el 21 de agosto año del 2006 en el Ecuador decide la implementación de las NIIF en las empresas acorde a la Resolución N° 06.Q.ICE004 emitida por la Superintendencia de Compañías, pero debido a la falta de conocimiento y la ausencia de capacitaciones en las diferentes organizaciones se aplazo para el año 2019. Su aplicación obligatoria surgió en el año 2010 con la finalidad de acogerse a la normativa con el fin de presentar estados financieros bajo un mismo procedimiento contable a nivel mundial.

Los autores Fuentes Doria, García Alarcón, & Toscano Hernández (2018) indican que las empresas que implementen por primera vez las Normas Internacionales de Información Financiera, deberá conciliar cada movimiento contable de los estados financieros, considerando para su efecto las cuentas de activos, pasivos y patrimonios que se encuentran bajo su normativa local, pero cumpliendo con los requerimientos de la normativa para ser presentados dentro de los estados financieros, y aquellos que no cumplan con lo dispuesto en la normativa, deberán reconocerse como pérdidas dentro del estado de resultados.

Según los criterios de los autores (Torres Castaño & Arango Medina, 2017) establecen que, el reconocimiento, medición e información reveladas mediante las transacciones o sucesos presentados en los estados financieros, con el fin de generar información general para la parte interesada.

Los autores (Encalada Encarnación, Castillo Coto, Ruiz Quezada, & Encarnación, 2019) manifiestan que es importante la aplicación de las NIIF por que permiten brindar información financiera de calidad a la parte interesada y que a su vez permita informar sobre todos los sucesos pasados, considerando que la normativa fue diseñada con la finalidad de administrar la información financiera contable de las empresas.

Villasmil Molero (2019) indica que una de las ventajas de la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad, es que, debido a la unificación de la normativa dentro de las empresas, permitirá proporcionar dentro de la elaboración de los estados financieros igualdad de criterios permitiendo que su análisis sea de fácil comprensión.

Otra de las ventajas o beneficios de acogerse a las NIIF acorde a los autores (Puerta Guardo, Vergara Arrieta, & Porteola Buelvas, 2019) es que impulsa a que las Pymes puedan aumentar la competitividad y lanzarse a mercados internacionales, debido a que aumenta la calidad en la elaboración y presentación de los estados financieros, permitiendo atraer la inversión extranjera ya que por medio de la aplicación de las NIIF produce que los mercados nacionales puedan tener un idioma contable común con los mercados extranjeros.

1.2 Marco Conceptual

Definición de la NIC 1 – Presentación de los Estados Financieros

De acuerdo a la teoría del autor (Muñoz Briones, 2018) citando a (Berk, DeMarzo, & Hardford, 2010) indican que los estados financieros son aquellos informes que se presentan al final del periodo fiscal con la finalidad de reflejar los resultados de la actividad económica de la empresa dentro de un periodo determinado y poder verificar los cambios que ha presentado la empresa permitiendo a la gerencia visualizar de forma detallada la situación financiera de la misma.

Los autores (Moreno Narvárez , Díaz Córdova, & Jácome Guerrero, Evaluación del proceso de adopción de la NIC16 en las empresas de transporte público, 2020) citando a (Correa-Carreño, et al., 2018) deducen que los estados financieros son herramientas esenciales para la toma de decisiones de la gerencia ya que permite verificar el estado actual de la economía de las empresas, considerando que si sus ingresos son mayores a sus gastos su producto será la generación de utilidades, pero si el caso es inverso y su saldo reflejado es negativo significará que obtuvo pérdida dentro de ese periodo contable y por ende se necesitarán de controles y aplicación de políticas contables con la finalidad de disminuir el impacto de pérdida económica y optar por la generación de otras fuentes de ingresos.

Por otro lado, los autores (Véliz & Carpio, 2019) citando a (Bernard, Dupuy, Baker, & Blum, 2018) demuestran que los responsables en la toma de decisiones en base a los estados financieros son los gerentes, ya que ellos son los encargados de la presentación de los informes financieros y de ellos dependen que la calidad de información a presentar genere impactos positivos o negativos de las actividades económicas de la empresa.

Según las NIIF se establece que el conjunto de estados financieros estará conformado por:

- El balance de situación o Estado de situación financiera.
- Estado de pérdidas y ganancias o Estado de Resultados Integrales.
- Estado de cambios en el patrimonio neto.
- Estado de flujos de tesorería o de efectivo.
- Notas aclaratorias o anexos.

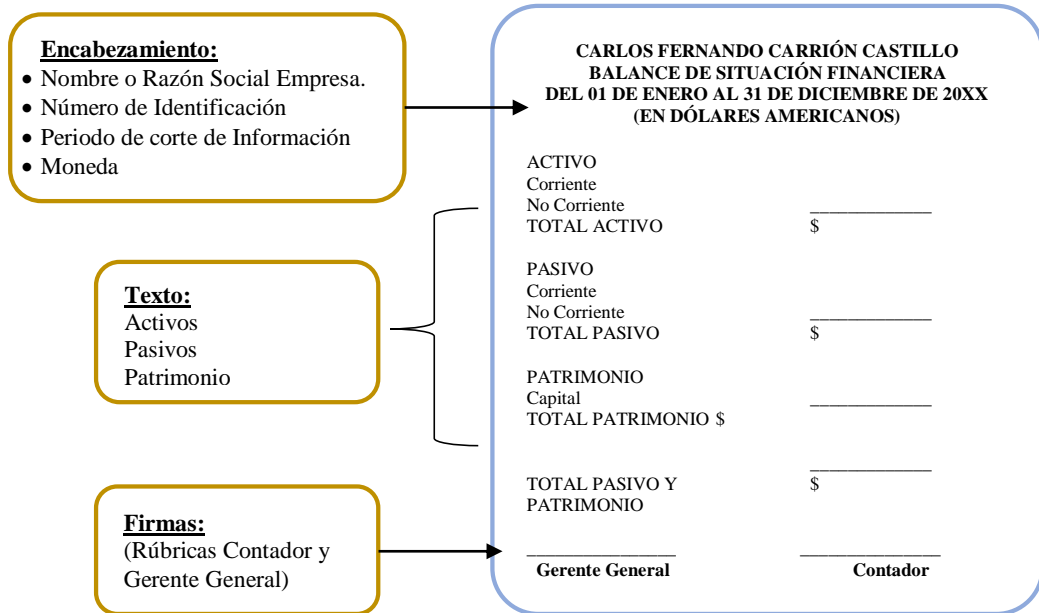
Balance de Situación Financiera

Muñoz Briones (2018) citando a (Zapata, 2011) El Balance de Situación Financiera es un informe en el que se presenta información contable de forma ordenada y estructurada, en el que se detallan las cuentas de Activos, Pasivos y Patrimonio reflejando la situación financiera de la entidad en un periodo determinado.

(Gamboa Poveda, Ortega Haro, Valderrama Barragan, & Jimenes, 2017) afirma que el balance general es un resumen de lo que la empresa posee, es decir, todo lo que la empresa debe, lo que sus clientes le deben y de lo que le pertenece, elaborado en un periodo determinado. Su estructura consta de las siguientes partes:

- Encabezamiento: Contiene el nombre o razón social de la empresa, el número de identificación, el periodo al que corresponde el corte de la información a reportar, nombre del estado a presentar, cierre del balance y la denominación de la moneda con la cual se está trabajando.
- Texto: Es aquella en la que refleja las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio.
- Firmas: Estas se encuentran en la parte inferior del informe en el cuál se anexará la firma y rúbrica del contador y gerente general de la empresa.

Figura #1 Estructura Balance General



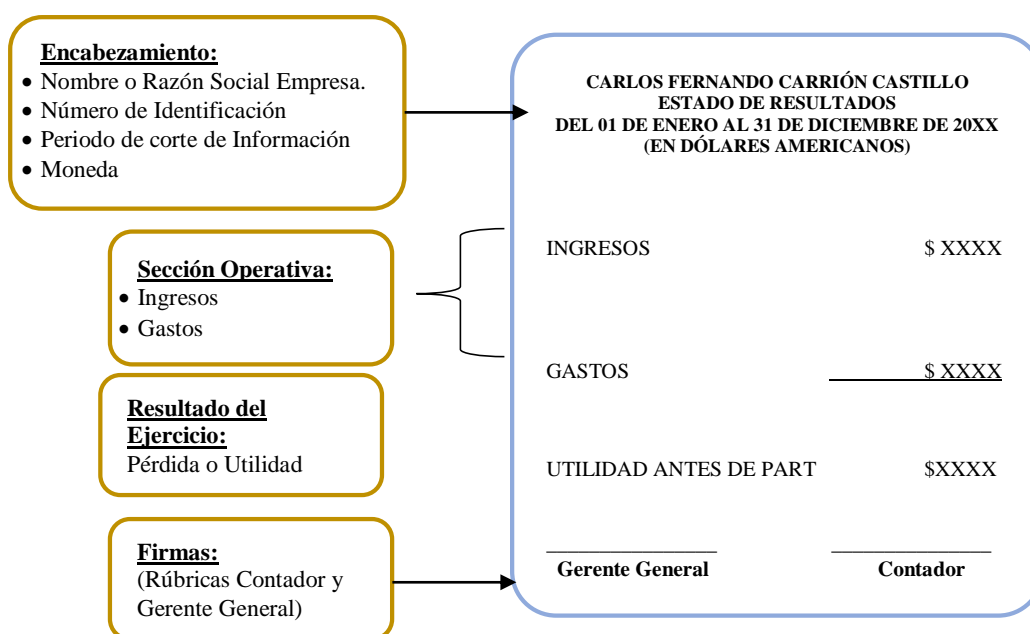
Elaborado por: Sandy Armijos Carrasco

Estado de Resultados Integrales o Estado de Pérdidas y Ganancias

Acorde a las investigaciones de Muñoz Briones, 2018 citando (Ross, Westerfield, & Jaffe, 2012) indica que el estado de resultados es aquel que refleja la actividad económica de la empresa, permitiendo medir el desempeño de la misma siendo esta pérdidas o utilidades durante un periodo determinado. Este cuenta con una estructura en el que se clasifican en:

- Encabezado: Contiene el nombre de la empresa o propietario, nombre del estado a presentar, periodo del ejercicio económico y tipo de moneda a utilizar.
- Sección de operaciones: Es aquel que reporta ingresos y gastos que surgen de las actividades ordinarias de la empresa;
- Sección no operativa: En esta parte se incluyen todos los gastos por interés y los costos de financiamiento.
- Resultado del Ejercicio: Este puede ser utilidad o pérdida.
- Firmas: Estas se encuentran en la parte inferior del informe en el cuál se anexará la firma y rúbrica del contador y gerente general de la empresa.

Figura #2 Estructura Estado de Resultados



Elaborado por: Sandy Armijos Carrasco.

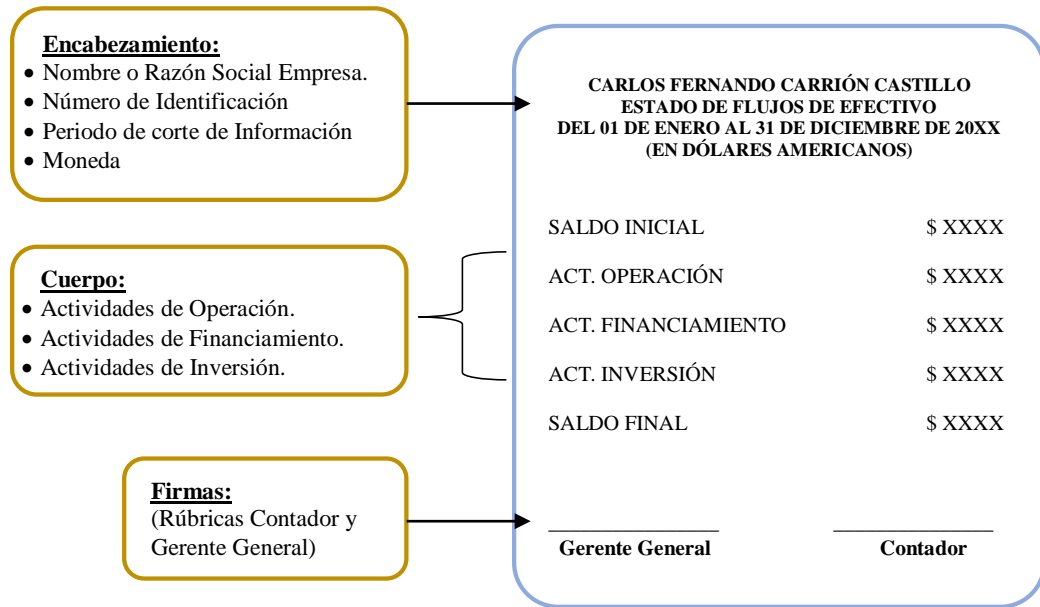
Estado de Cambio en el Patrimonio

Muñoz Briones (2018) citando a los autores (Berk, De Marzo, & Hardford, 2010) indican que el estado de cambios en el patrimonio presenta la situación patrimonial de la empresa en un periodo determinado, refleja los cambios en el patrimonio provenientes de nuevas acciones, desglosando los fondos calculados en el balance.

Los componentes del Estado de Cambios en el Patrimonio se clasifican en los siguientes:

- Encabezado: Contiene el nombre de la empresa o propietario, nombre del estado a presentar, periodo del ejercicio económico y tipo de moneda a utilizar.
- Cuerpo: Es aquel en el que refleja los aumentos o disminuciones de Capital.
- Firmas: Estas se encuentran en la parte inferior del informe en el cuál se anexará la firma y rúbrica del contador y gerente general de la empresa.

Figura #4 Estructura Estado de Flujo de Efectivo



Elaborado por: Sandy Armijos Carrasco.

Definición de la NIC 2 - Inventarios

Los inventarios son aquellos activos fundamentales para la empresa, debido que dependiendo del giro de negocio son los encargados de generar ingresos permitiendo a las compañías tener una rentabilidad al final del periodo contable, considerando que para ello se debe mantener una adecuada valoración del producto evitando las variaciones negativas que podrían afectar a su costo.

Acorde a los criterios de los autores (Panchi Mayo, Armas Heredia , & Chasi Solórzano , 2017) indican que el objetivo principal de los inventarios es el de abastecer de materiales o productos para la fabricación o comercialización acorde a las actividades de la empresa con la finalidad de satisfacer la demanda del mercado.(...) es de vital importancia que las empresas mantengan un inventario controlado recordando que una mal manejo de los inventarios pueden generar pérdidas económicas para la empresa.

Es importante reconocer que los inventarios son esenciales para la generación de beneficios económicos para las empresas, es por ello que debe existir una buena administración de cada uno de sus productos manteniendo un control y organización

adecuada estableciéndolos por categorías o secciones permitiéndoles llevar un orden con la finalidad de evitar pérdida por robos o mal despachos.

Medición de los Inventarios

Acorde a la normativa vigente nos indica que los inventarios serán medidos bajo al costo o al valor neto realizable.

Costo de los Inventarios

Los costos de los inventarios serán todos aquellos que provengan de su adquisición o transformación, así como cualquier otro valor añadido, la normativa menciona tres tipos de costos de inventarios:

- **Costo de Adquisición:** Son aquellos costos que están incluidos desde su compra, incluyendo los aranceles de importación, transporte, almacenamiento y otros impuestos.
- **Costo de Transformación:** Se consideran aquellos costos relacionados a la producción del producto y otros incluidos tales como mano de obra.
- **Otros Costos:** Son aquellos costos indirectos no derivados de la producción o aquellos costos diseñados para clientes específicos.

Fórmulas del Costo

La normativa establece que, para la valoración del inventario en las empresas referente al costo del producto, se asignará el Método FIFO (primero entrada primera salida) o costo promedio ponderado.

- **Método FIFO:** Es aquél que para su cálculo se consideran las primeras compras iniciales de productos dejando en existencias aquellos productos comprados al final.
- **Método Costo Promedio Ponderado:** Es calculado de manera periódica en función a la valoración de las existencias de los productos acordes al costo de su adquisición, y su cálculo varía acorde a las necesidades de la empresa.

Reconocimiento como gasto

Acorde a la normativa indica que se reconoce como gasto aquellos valores productos de la venta de los inventarios, su importe en libros se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los ingresos de operación. Se reconocerán como gasto en el periodo en el que ocurra la rebaja o la pérdida de inventario, así como también el importe percibido por cualquier reinversión de la rebaja producto de un incremento del VNR (Valor neto realizable). Por ejemplo: se vende un producto del giro de la empresa a un valor inferior al precio del mercado, la pérdida producto de esta operación será reconocida como gasto dentro del periodo, así como también aquellos productos de los cuales ha existido deterioro o que se encuentren en mal estado. (Hurtado Yugcha, Ortiz Morales, & Gamboa Salinas, 2017)

Acorde a los autores Pozo Hernández, Rodríguez Lara, & Benalcázar Paladines (2020) aseguran que es primordial determinar los costos de manera correcta mediante una clasificación y análisis de las actividades que desarrolla la empresa, debido a que no solo es esencial verificar el precio del producto, sino que también es importante determinar qué factores se incluyen dentro de su costo o cual sería su valor agregado, permitiendo mantener un control más adecuado.

Desde un enfoque básico sobre el concepto de inventarios Hurtado Yugcha, Ortiz Morales, & Gamboa Salinas (2017) citando a (Muller, 2005) afirman:

Los inventarios son esenciales para las compañías desde lo complicado hasta lo básico como los insumos utilizados para los mantenimientos de la empresa, hasta lo complejo como las materias primas que son parte del proceso de manufactura. Estos inventarios se encuentran conformados por materias primas, productos en procesos, suministros y productos terminados. (págs. 575-576)

Los autores (León Paladines, Moreno Narváez, & Díaz Córdova, 2020) citando a (Juca, et al., 2019) nos indican la importancia de la aplicación de un modelo de gestión para el control de inventarios, debido a que esto agiliza la toma de decisiones para la gerencia en base a la planificación de abastecimiento de inventarios, obteniendo a su vez un exhaustivo control de inventarios permitiendo incrementar la rentabilidad en las empresas.

Tabla # 2 Ventajas y desventajas de modelo de gestión y control de inventarios.

VENTAJAS	DESVENTAJAS
<p>Llevar un debido control de inventarios, permite a la empresa protegerse de:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Pérdidas o robo de inventarios. b) Baja rotación de inventario. c) Pérdidas por deterioro de inventario o pérdidas por caducidad de productos. d) Sobrantes y faltantes de mercadería. e) Reducción de costos y gastos. f) Aplicación de máximos y mínimos de inventarios para la planificación de compras de mercadería. g) Verificación de inventario mediante tomas física. h) Información contable de calidad para la elaboración de estados financieros y posterior toma de decisiones. 	<p>Llevar un bajo control de inventarios podrían producir las siguientes dificultades:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Al implementar un modelo de gestión para el control de inventarios, presenta cambios internos y externos de forma significativa dentro de las empresas. b) Por ser un nuevo modelo de control de inventarios representaría un lapso de tiempo significativo para su implementación. c) Las asignaciones extras de responsabilidad en función a un control de inventario constituye inconformidad para el personal.

Fuente: (León Paladines, Moreno Narváez, & Díaz Córdova, 2020) citando a (Juca, et al., 2019)

Definición de la NIC 16 – Propiedad, Planta y Equipo

De acuerdo a las investigaciones realizadas por los autores Moreno Narváez, Díaz Córdova, & Jácome Guerrero (2020) citando a (Alvarado-Mera, 2017) afirma que unos de los objetivos principales de la NIC 16 es de establecer un procedimiento contable a las propiedades, planta y equipo que permita a la parte interesada interpretar la información presentada mediante los estados financieros.

Otro de los objetivos acorde a los autores (Moreno Narváez , Díaz Córdova, & Jácome Guerrero, Evaluación del proceso de adopción de la NIC16 en las empresas de transporte público, 2020) citando a (Alvarado-Mera, 2017) nos indica que la NIC 16 establece un tratamiento contable claro de tal forma que los interesados de la revisión de los estados financieros puedan interpretar la información que refleja la empresa, así como también todos los movimientos que se ha originado desde su inversión.

Respecto a los comentarios de los autores (Rico Bonilla, Montoya Ocampo, Franco Navarrete, & Laverde Sarmiento, 2020) citando a (iasb, 2017) nos revela que la medición estándar internacional permite medir a los activos en base al valore razonable, dentro de la cual nace una estructura jerárquica comprendida de tres elecciones de las cuales son: 1) precios cotizados para bienes idénticos, 2) precios cotizados para activos afines, 3) datos de ingresos no visibles en mercados.

Todo activo fijo tangible que posea la empresa considerando estos como propiedad planta y equipo destinados para la producción o prestación de un servicio en función a las actividades de la empresa en un tiempo determinado o acorde a su tiempo de vida útil estimado. (Moreno Narváez, Díaz Córdova, & Jácome Guerrero, Evaluación del proceso de adopción de la NIC16 en las empresas de transporte público, 2020)

Un activo para ser reconocido deberá cumplir con ciertos lineamientos los cuales corresponden a: precio de adquisición o precio de compra dentro de estos deberán incluirse todo importe, arancel, impuestos indirectos no recuperables, o todo costo adicional que sea necesario hasta su operatividad tanto como los costos por desmantelamiento y los costos de ubicación del activo.

Moreno Narváez, Díaz Córdova, & Jácome Guerrero (2020) citando (Abad-Retete, et al., 2019); (Placencia-Ordóñez, et al., 2019) señalan que despues de reconocer a un activo como tal, se deberá realizar el registro contable del costo del bien menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro.

Moreno Narváez, Díaz Córdova, & Jácome Guerrero (2020) citando a (Mera-Macías, 2014) indican que serán registrados como activos fijos únicamente cuando la entidad por

medio del uso consiga beneficios económicos a futuro y su importe deberá ser calculado con fiabilidad.

1.3 Marco Contextual

Historia de la Empresa

La empresa Megafer es una pequeña empresa con un único propietario, ubicada en la Ciudad de Camilo Ponce Enríquez perteneciente a la provincia del Azuay, en la calle Panamericana Barrio San Francisco a 200 metros de la gasolinera Gasur. Megafer inicia sus actividades el 01 de marzo del 2018 con Ruc: 0704079896001 como persona natural no obligada a llevar contabilidad, teniendo como objeto social la venta al por mayor de artículos de ferreterías, cerraduras, maquinaria y equipos para la minería en general. Creada con la idea fundamental de ser el primer autoservicio en venta de productos ferreteros mineros dentro de la Ciudad, con amplios parqueaderos, descuentos especiales en compras, transporte de mercadería gratuita dentro de la Ciudad y atención al cliente de primera.

El 27 octubre del 2018 Megafer apertura su atención al público con un total de 12 empleados y un gerente, del cual se distribuye en 1 administradora, 1 contadora, 4 asesores en venta, 1 bodeguero, 1 cajera, 1 auxiliar de limpieza, 1 chofer y 2 guardias. Personal capacitado y apto para el cumplimiento de sus funciones.

El 01 de enero del año 2019 la empresa Megafer cambia su estado tributario como persona natural obligada a llevar contabilidad la misma que deberá cumplir con las obligaciones tributarias determinadas por el Servicio de Rentas Internas, entidad que exigirá la presentación de Declaraciones mensuales como: formulario 103, formulario 104, anexos transaccionales, e información financiera consolidada mediante la declaración de Impuesto a la Renta correspondiente al periodo fiscal 2019, considerando que los rubros de este formulario están adaptados en base a la NIIF, para que la información a revelar sea precisa, concisa y clara.

Planteamiento del Problema

La Ciudad de Camilo Ponce Enríquez es un sector que tiene por actividad principal la extracción, proceso y exportación de minerales tales como el oro, la misma que ha generado a que la mayoría de sus habitantes que residen en la Ciudad se dediquen

actividades relacionadas a la minería, es por ello que surge la creación de la Empresa Megafer e inicia sus actividades el 01 de marzo del 2018 como persona natural no obligada a llevar contabilidad con la idea fundamental de ser el primer autoservicio en venta de productos ferreteros mineros dentro de la Ciudad, teniendo como objeto social la venta al por mayor de artículos de ferretería, cerraduras, maquinaria y equipos para la minería en general. La empresa Megafer apertura su atención el 27 de octubre del año 2018, e inicia sus actividades de venta de productos ferretero-minero.

El 01 de enero del año 2019 la empresa Megafer cambia su estado tributario como persona natural obligada a llevar contabilidad la misma que deberá cumplir con las obligaciones tributarias determinadas por el Servicio de Rentas Internas, entidad que exigirá la presentación de Declaraciones mensuales como: formulario 103, formulario 104, anexos transaccionales, e información financiera consolidada mediante la declaración de Impuesto a la Renta correspondiente al periodo fiscal 2019, considerando que los rubros de este formulario están adaptados en base a la NIIF, para que la información a revelar sea precisa, concisa y clara.

Megafer es una empresa que no ha presentado anteriormente información adaptada a las normas financieras de contabilidad, y al no realizar un proceso contable completo hasta finalizar su periodo, la información presentada carecerá de datos reales con falta de precisión y no podrá identificar estimaciones y ni errores a tiempo futuro, generando falta de transparencia en sus cifras ocasionando que la gerencia no pueda tomar las correctas decisiones para la empresa.

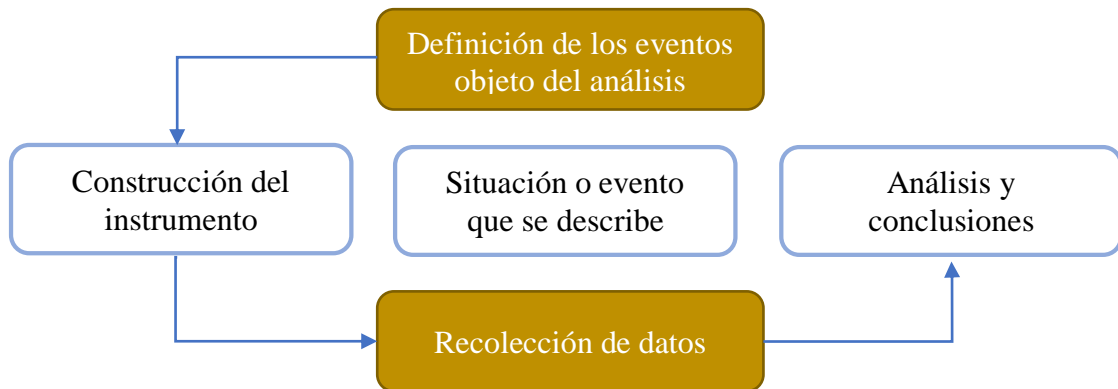
El tema de investigación se vincula a la elaboración de los Estados Financieros de la empresa Megafer de Camilo Ponce Enríquez en el 2019. Es de vital importancia diseñar un instrumento que resuelva las falencias que cuenta la empresa, es por ello que se formula el problema científico ¿Cómo elaborar los Estados Financieros de la Empresa Megafer de Camilo Ponce Enríquez en el 2019?

CAPÍTULO 2 METODOLOGÍA Y MATERIALES PARA LA ADOPCIÓN DE LA NIC 1 PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA MEGA FER DE CAMILO PONCE ENRÍQUEZ EN EL 2019.

2.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación refleja dos enfoques cuantitativa y descriptiva. Es cuantitativa debido a que proporciona generalizar los estudios encontrados dentro del proceso investigativo y a su vez permite que estos puedan ser aplicados en otros casos; es descriptiva debido a que permite efectuar la obtención de información que describen los sucesos investigados permitiendo organizarlos, tabularlos y presentarlos. (Amasifuen , 2019)

Tabla #3 Esquema de la investigación descriptiva



Fuente: (Campaz Ordóñez, Rincón Soto, & Solano Rodríguez , 2019)

2.2 Método de investigación

La metodología empleada para el análisis de la empresa Megafer en función a la Adopción de la NIC 1 Presentación de los Estados financieros se enfocó a una tipología analítica-sintético, basada a los fundamentos de los autores Macías Ugalde, Almeida Palacios, Rivas Cedeño , & Muzha Pindo (2019) citando a Hurtado (2015) afirman que este tipo de investigación pretende estudiar los comportamientos de un suceso, considerando que la investigación analítica se basa tanto al análisis como la síntesis.

2.3 Población y muestra

Para efecto de su análisis el tipo de investigación no cuenta con muestra, debido a que no cumple con los requerimientos necesarios para considerarlos en la unidad de análisis, por lo tanto, se analizará a toda la empresa, para ello se recolectarán datos muestrales de la empresa Megafer, enfocándose a los departamentos: administrativo y contable, para su efecto se aplicará una entrevista al Gerente, Administrador y Auditor de la empresa, los cuales permitirán identificar la situación actual de la entidad en función a la NIC 1 Presentación de los Estados Financieros.

La población que se utiliza dentro del presente trabajo de investigación se expresa de la siguiente forma:

Tabla #4 Unidad de Análisis – Población y Muestra

UNIDAD DE ANÁLISIS:	
Empresa Megafer	
Población:	1 empresa
Poblaciones de la investigación:	
CANTIDAD	CARGO
1	Gerente
1	Administrador
1	Auditor
1	Contador
2	Poli funcionales
2	Guardias

Elaborado por: Sandy Paola Armijos Carrasco

2.4 Técnica de recolección de datos

Para la obtención de información del presente informe se emplearon dos técnicas que permiten la recolección de datos de la empresa Megafer en función a la Adopción de la NIC 1, tales como análisis documental o estudio de documentos, entrevista y también se emplearon técnicas de Tecnología de Información y Comunicación (TIC).

La entrevista es una técnica de investigación que permite la recolección de información mediante un diálogo directo entre el entrevistador y el entrevistado, accediendo a la

obtención completa de la información, para efecto del mismo se diseñó un formulario con diversos tipos de preguntas cerradas estructuradas, las mismas que permitirán la obtención de información acerca del objeto de estudio. De acuerdo a las investigaciones realizadas por Gomes, Lacerda, Rodrigues , Nascimento, & Camargo (2016) señala que para que la aplicación de una entrevista sea válida, es primordial evaluar si el propósito del objeto de estudio cumple con los objetivos de la investigación.

El enfoque documental o análisis de documentos acorde a Macías Ugalde, Almeida Palacios, Rivas Cedeño , & Muzha Pindo (2019) citando Villalba (2012) la considera como una técnica de estudio en la cual analiza la información escrita sean estos datos de estimaciones realizadas por otras personas, como textos en los que se compone los sucesos estudiados.

Dentro de los avances tecnológicos que existen actualmente, la aplicación de las Tics en las empresas se ha tornado indispensables dentro de la elaboración de los Estados Financieros, debido a que estos permiten agilizar los procesos contables. De acuerdo a las investigaciones realizadas por los autores García Pichardo, Ríos Manríquez, & López Mateo (2017) indican que la aplicación de las TIC brindan beneficios para las Pymes siendo estos como la reducción en inventarios (Piget y Kossai, 2013), reducción de costos (Ca'Zorzi, 2011), mejora de la calidad de los productos (Ruiz, 2010), así como mejoras en la competitividad y productividad de las empresas (Patiño, 2012; Díaz-Chao y Torrent-Sellens, 2010). Además, las Tic permiten agilizar los procesos de recolección de datos tanto como los aplicados dentro de la entrevista permitiendo efectuar una tabulación de datos de forma óptima para luego graficarlos para una mayor comprensión de resultados.

CAPÍTULO III. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

3.1 ANÁLISIS

El entrevistador diseñó un formulario con preguntas cerradas estructuradas, las cuales serán aplicadas a 3 personas pertenecientes al departamento administrativo y contable, siendo estos: el gerente, el administrador y el auditor.

ENTREVISTA
<p><u>Objetivo:</u> Elaborar los Estados Financieros en la empresa Megafer de Camilo Ponce Enríquez en el 2019, mediante la adopción de la NIC 1 Presentación de Estados Financieros.</p> <p><u>Método:</u> Tabulación de Datos.</p>
<p><u>Título:</u> ADOPCIÓN DE LA NIC 1 PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA MEGAFER DE CAMILO PONCE ENRÍQUEZ EN EL 2019</p>
<p><u>Institución:</u> Empresa Megafer.</p>
<p><u>Entrevistadora:</u> Sandy Paola Armijos Carrasco.</p>
<p><u>Fecha de Entrevista:</u></p> <p><u>Hora:</u></p>
APERTURA
<p>Estimado colaborador de la empresa Megafer reciba un cordial saludo, mi presencia en este día es con la finalidad de efectuarles una entrevista con el objetivo de obtener mayores conocimientos sobre la empresa Megafer para la cual he formulado las siguientes preguntas que presento a continuación.</p>
DESARROLLO

Pregunta N° 1:

¿Cree usted que es importante la aplicación de la NIC 1 “Presentación de Estados Financieros”?

Tabla #5 Estadística pregunta N° 1

RESPUESTA	NÚMERO DE RESPUESTAS	PORCENTAJES (%)
SI	2	67%
NO	1	33%
TOTAL ENCUESTADOS	3	100%

Elaborado por: Sandy Armijos C.



Elaborado por: Sandy Armijos C.

Análisis:

- El 67% de las personas entrevistadas consideran que es de vital importancia la aplicación de las NIC 1 dentro de la empresa Megafer, mientras que el 33% no tienen el conocimiento de esa normativa por la cual no la consideran importante para su aplicación.

Pregunta N° 2:

¿Cree usted que la aplicación de la NIC 1 Presentación de Estados Financieros le ayudará a obtener información, clara, precisa, concisa y fiable para la toma de decisiones?

Tabla #6 Estadística pregunta N° 2

RESPUESTA	NÚMERO DE RESPUESTAS	PORCENTAJES (%)
SI	2	67%
NO	1	33%
TOTAL ENCUESTADOS	3	100%

Elaborado por: Sandy Armijos C.



Elaborado por: Sandy Armijos C.

Análisis:

- El 67% de los entrevistados creen que en la aplicación de la NIC 1 les permitirá obtener información confiable para la toma de decisiones, mientras que el 33% no está de acuerdo.

Pregunta N° 3:

¿Cree usted que la elaboración del Estado de Cambios en el Patrimonio es importante para su empresa?

Tabla #7 Estadística pregunta N° 3

RESPUESTA	NÚMERO DE RESPUESTAS	PORCENTAJES (%)
SI	2	67%
NO	1	33%
TOTAL ENCUESTADOS	3	100%

Elaborado por: Sandy Armijos C.



Elaborado por: Sandy Armijos C.

Análisis:

- Referente a las estadísticas obtenidas en base a la pregunta 3, el 33% de los entrevistados consideran que el estado de cambios en el patrimonio es importante para la empresa Megafer, mientras que el 67% considera que no.

Pregunta N° 4:

¿La empresa Megafer maneja los componentes de los estados financieros tales como balance general, estado de resultados, estado de flujos de efectivo, estado de cambios en el patrimonio, políticas y notas a los estados financiero?

Tabla #8 Estadística pregunta N° 4

RESPUESTA	NÚMERO DE RESPUESTAS	PORCENTAJES (%)
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL ENCUESTADOS	3	100%

Elaborado por: Sandy Armijos C.



Elaborado por: Sandy Armijos C.

Análisis:

- El 33% del personal entrevistado afirma que la empresa Megafer maneja todos los componentes de los estados financieros, mientras que el 67% considera que no se están aplicando los componentes.

Pregunta N° 5:

¿Se han elaborado Estados Financieros en los años anteriores dentro de la empresa Megafer?

Tabla #9 Estadística pregunta N° 5

RESPUESTA	NÚMERO DE RESPUESTAS	PORCENTAJES (%)
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL ENCUESTADOS	3	100%

Elaborado por: Sandy Armijos C.



Elaborado por: Sandy Armijos C.

Análisis:

- De las 3 personas entrevistadas el 33% indica que dentro de la empresa Megafer se han elaborado en los años anteriores los estados financieros, mientras que el 67% indican que no han sido elaborados.

Pregunta N° 6:

¿Está seguro que el plan de cuentas utilizadas dentro de Megafer cumple con las expectativas deseadas dentro de la normativa vigente?

Tabla #10 Estadística pregunta N° 6

RESPUESTA	NÚMERO DE RESPUESTAS	PORCENTAJES (%)
SI	1	33%
NO	2	67%
TOTAL ENCUESTADOS	3	100%

Elaborado por: Sandy Armijos C.



Elaborado por: Sandy Armijos C.

Análisis:

- Acorde a las estadísticas reflejadas dentro de la pregunta 6 indica que el 67% del total de personas entrevistadas conocen que el plan de cuentas que se utiliza dentro de la empresa Megafer no está acorde a la normativa vigente, mientras que el 33% piensa que si es el plan de cuentas ideal.

Pregunta N° 7:

¿Está de acuerdo que se elaboren los Estados Financieros acorde a la adopción de la NIC 1 “Presentación de Estados Financieros en la empresa Megafer?”

Tabla #11 Estadística pregunta N° 7

RESPUESTA	NÚMERO DE RESPUESTAS	PORCENTAJES (%)
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL ENCUESTADOS	3	100%

Elaborado por: Sandy Armijos C.



Elaborado por: Sandy Armijos C.

Análisis:

- El 100% del total de personas entrevistadas están de acuerdo que los estados financieros de la empresa Megafer, deberían ser elaborados acorde a la adopción de la NIC 1 Presentación de los Estados Financieros.

Pregunta N° 8:

¿Cree usted que es importante estructurar un modelo para la implementación de la NIC 1 Presentación de los estados financieros?

Tabla #12 Estadística pregunta N° 8

RESPUESTA	NÚMERO DE RESPUESTAS	PORCENTAJES (%)
SI	3	100%
NO	0	0%
TOTAL ENCUESTADOS	3	100%

Elaborado por: Sandy Armijos C.



Elaborado por: Sandy Armijos C.

Análisis:

- Acorde a las estadísticas reportadas de la pregunta 8 nos indica que el 100% del total de personas entrevistadas están de acuerdo en que se deba estructurar un modelo de implementación de las NIC 1 Presentación de los Estados Financieros.

3.2 DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Acorde a las estadísticas de los resultados obtenidos en la aplicación de la entrevista al departamento administrativo de la empresa Megafer, se determinan los siguientes resultados:

- La empresa Megafer no realiza estados financieros acorde a la NIC 1 “Presentación de los Estados Financieros”, para la cual consideran que es importante la aplicación de la normativa, con la finalidad de obtener información clara, precisa y confiable que le permita a la gerencia realizar la correcta toma de decisiones.
- Se determinó que parte del personal administrativo no tiene conocimientos de la normativa, motivo por el cual existieron respuestas negativas o positivas a ciertas preguntas formuladas dentro de la entrevista que no coincidían con la realidad de la empresa.
- Es necesario adaptar un plan de cuentas que cumplan con la normativa vigente y sea adaptada a las necesidades de la empresa.
- Los colaboradores están de acuerdo que se efectúe la elaboración los Estados Financieros acorde a la adopción de la NIC 1 “Presentación de Estados Financieros en la empresa Megafer.
- Se concluyó la importancia de implementar los estados financieros considerando que la empresa Megafer por ser persona natural obligada a llevar contabilidad los componentes de mayor relevancia serían el balance general y el estado de resultados, con la finalidad de obtener claridad y transparencia de los movimientos económicos que realiza la empresa.
- Finalmente, luego de concluir con los análisis respectivos de las entrevistas se determinó que la investigación cumplió con los objetivos trazados, por la que se decide plantear una propuesta que permita el desarrollo de los Estados Financieros acorde a las intereses y necesidades de la empresa Megafer, que permita mejorar la presentación de su información financiera para la toma de decisiones.

CAPÍTULO IV

4. PROPUESTA METODOLÓGICA

En la actualidad, es de vital importancia que las empresas promuevan a la implementación y aplicación de la NIC 1 Presentación de los Estados Financieros, dentro de las empresas, el cual permite la fácil interpretación de los Estados Financieros a nivel nacional e internacional, otorgando a las empresas la oportunidad de ser más competitivos dentro de los mercados nacionales e internacionales.

Es necesario que la Empresa Megafer tome como punto de partida la elaboración de los estados financieros, los mismos que le permitan presentar información contable a tiempo real estimando errores a futuros, cediendo a la gerencia la correcta toma de decisiones.

La propuesta planteada en el presente proyecto otorgará diversos beneficios, tales como académico, el mismo que ayudará a los futuros estudiantes de maestría como instrumento de estudio permitiéndoles conocer los inicios de los Estados Financieros y su desarrollo. De igual manera la propuesta es fundamental para la Empresa Megafer dentro de su actividad económica, debido a que la implementación de la NIC 1 permitirá presentar información financiera clara, precisa y actualizada en base a la normativa legal vigente.

Para efecto de la propuesta planteada se buscará cumplir con los objetivos planteados al inicio del proyecto, los cuales se detallan a continuación.

- Estructurar un modelo de implementación de la NIC 1 Elaboración de Estados Financieros basados en la NIC 2 Inventarios y NIC 16 Propiedad Planta y Equipo, con la finalidad de revelar información confiable en los Estados Financieros de la empresa Megafer.
- Plantear una propuesta que permita el desarrollo de los Estados Financieros acorde a las intereses y necesidades de la empresa Megafer.

Para su desarrollo se planteará un manual políticas contables, en la que indica las pautas para que la empresa Megafer pueda elaborar los estados financieros acorde a la NIC 1 Presentación de estados financieros.

Se estructurarán los modelos de los componentes de los estados financieros tales como Balance General, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de

Flujos de Efectivo y Notas a los Estados Financieros que son considerados de vital importancia para la empresa Megafer.

Adicional se implementará un estado de cuenta acorde a la normativa adaptado a la empresa Megafer el mismo que permita la consolidación de sus transacciones económicas las cuales será aplicadas a los Estados Financieros.

MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES PARA LA ELABORACIÓN, PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA EMPRESA MEGA FER

Introducción

La empresa Megafer debe establecer los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la NIC 1 Presentación de Estados Financieros, los mismos que permiten reconocer y medir cada una de las transacciones u operaciones que la empresa realiza dentro de sus actividades económicas, es por ello que se efectúa la creación del manual de políticas contables para efectuar la elaboración de los primeros estados financieros de la empresa.

Objetivo

Facilitar la preparación y presentación de los estados financieros de la empresa Megafer con la finalidad de obtener información financiera razonable que permita la toma de decisiones para los distintos usuarios interesados.

Alcance

El presente manual de políticas contables comprenderá los aspectos primordiales que determina la normativa NIC 1 para la presentación de estados financieros los mismos que se detallan a continuación:

- a.** Aspectos contables y normativa de adoptada.
- b.** Preparación y presentación de los estados financieros.
- c.** Revelación de información de partidas de importancia relativa.

a. Políticas contables sobre los aspectos generales y normativa de adoptada.

a) Adopción de la normativa

La empresa Megafer para elaborar sus primeros estados financieros adoptó como marco normativo referencial la NIC 1 Presentación de los estados financieros con la finalidad de ser presentados al 31 de diciembre del 2019.

b) Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La responsabilidad de la información de las operaciones económicas presentada dentro de los estados financieros es asumida netamente por la Gerencia de la empresa Megafer.

c) Negocio en Marcha

Los estados de situación financiera se elaboran acorde a las actividades económicas que desarrolla la empresa Megafer, considerando que han sido elaborados bajo el funcionamiento de negocio en marcha y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se asume que la empresa no tiene ni la intención, ni la necesidad de liquidar o disminuir en forma importante el nivel de sus operaciones

d) Moneda Funcional

La empresa Megafer enunciará en los encabezados de los estados financieros la aplicación de la moneda funcional expresada en dólares americanos (US\$).

e) Base de Medición

La empresa Megafer establecerá los importes monetarios con lo que se reconoce cada elemento de los estados financieros, los mismos que serán medidos de la siguiente manera:

- **Costo Histórico:** Será medido en función al importe de efectivo o equivalente de efectivo pagado, o de la contrapartida entregada para la adquisición de un activo, o dentro de la adquisición de sus pasivos.
- **Valor Razonable:** Será medido en base al importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo ya sea entre un comprador y un vendedor interesados e informados, que efectúan una operación en circunstancias de independencia mutua.

f) Clasificación de Partidas

Las cuentas del Activo como las del Pasivo se clasificarán en corrientes y no corrientes. Se clasificarán las partidas como Corrientes cuando se esperan realizar, vender, consumir o liquidar dentro de un período de doce meses luego de la fecha sobre la que se informa; caso contrario, la partida será clasificada como no corriente.

g) Inventarios

Los inventarios serán medidos al valor menor entre el Costo y el Valor Neto de Realización. Para determinar el costo de los inventarios se aplicará la fórmula del Costo Promedio y se procederá al final de cada periodo efectuar inventario y una evaluación al en el que se informará si los Inventarios están deteriorados, es decir, si su valor en libros no es totalmente recuperable.

h) Propiedad, Planta y Equipo

El bien perteneciente al rubro de propiedad planta y equipo, serán medidos al costo inicial, menos la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioros.

El método aplicar para la depreciación de la Propiedad Planta y Equipo será el método lineal en el que se establecerá la vida útil de cada activo acorde a las sugerencias de la empresa (acorde a la fecha de compra o a la fecha de la factura del proveedor o informes técnicos o fichas de vida útil entregadas por el proveedor) y acorde al Art. 10 Deducciones -Extracto Arts. 10 al 15 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y Arts. 26 al 31 y Art. 36 Reglamento para la aplicación Ley de Régimen Tributario Interno Impuesto a la Renta. El detalle de las vidas útiles definidas al cierre de cada ejercicio para los elementos clasificados como Propiedades, Planta y Equipos son los siguientes:

TASAS DE AMORTIZACIÓN O VIDA ÚTIL	VIDA ÚTIL	
	TASA EN PORCENTAJES	TASA EN AÑOS
Inmuebles (excepto terrenos) naves, aeronaves, barcasas similares 5	5%	20
Equipo de Cómputo y Software	3.33%	3
Vehículos	20%	5
Instalaciones, Maquinaria, Equipo y Muebles	10%	10

i) Préstamos que devengan intereses

Los pasivos financieros generados por las transacciones económicas que realiza la empresa Megafer serán reconocidos a valor razonable.

Se valorizan a costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos de la empresa Megafer será reconocido dentro de los estados de resultados mientras dure el periodo de la deuda acorde a las tablas de amortización entregados.

j) Pérdida por deterioro

La empresa Megafer verifica dentro de los registros de sus libros contables en relación a sus activos tangibles e intangibles con el fin de visualizar indicios de pérdidas por deterioro de valor en los casos de que sus activos lo sufran, en este caso el valor recuperable del activo se calcula con la finalidad de determinar el alcance de la pérdida por deterioro de valor.

k) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

El ingreso podrá ser medidos a valor razonable mediante la contrapartida de la cuenta sea esta recibida o por recibir, derivada de los mismos. Además, los ingresos pueden reducirse en caso de devoluciones de clientes, descuentos y otros conceptos similares.

l) Costos y gastos

El costo de venta es producto del resultado del ejercicio cuando se entrega el producto, en forma compatible al reconocimiento de los ingresos.

Los gastos se registran dentro de los períodos relacionados y son reconocidos en los resultados del ejercicio cuando se devengan.

Políticas de Preparación y Presentación de los Estados Financieros

La empresa Megafer preparará los estados financieros a partir del 01 de enero del 2019 al 31 de diciembre del 2019 y lo continuará haciendo al cierre de cada ejercicio contable.

El juego de los estados financieros que se presentarán anualmente serán los detallados a continuación:

- ✓ Estado de Situación Financiera.
- ✓ Estado de Resultados Integrales.

- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio.
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo.
- ✓ Notas Explicativas.

Políticas de Presentación del Estado de Situación Financiera

Dentro de la información a revelar en el estado de situación financiera o balance general de la empresa Megafer, acorde a lo dictado en la normativa (Sección 46, NIC 1) serán los rubros más importantes que contengan los importes acordes a las siguientes partidas a utilizar:

1. Efectivo y equivalente de efectivo.
2. Deudores comerciales y cuentas por cobrar.
3. Provisiones
4. Activos financieros.
5. Existencias.
6. Activos Intangibles.
7. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
8. Pasivos financieros.
9. Capital aportado.

Se añadirán más rubros acorde a la naturaleza o función de las partidas con la finalidad de que la presentación de información detallada sea de vital importancia para la comprensión de la situación financiera de la entidad.

La entidad presentará mediante categorías sus activos corrientes y no corrientes, para ello se clasificará el activo corriente acorde a los siguientes criterios y aquellos que no pertenezcan dentro de esta clasificación serán considerados como activos no corrientes:

- a. Cuando un activo se trate de vender o de consumir dentro de su ciclo normal del usufructo de la entidad.
- b. Se mantenga para fines de negociaciones.
- c. Se espere realizar dentro de los posteriores doce meses en función a la fecha del balance.
- d. Se trate de cualquier medio de equivalente de efectivo, siempre y cuando no sea registrada para ser utilizado como intercambio o para cancelar alguna cuenta de pasivo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance.

Además, reflejará la clasificación de las cuentas de los pasivos sean estos corrientes o no corrientes, tomando como clasificación a los pasivos corrientes cuando cumpla con alguno de los siguientes criterios, en caso de no hacerlo se clasificarán como pasivos no corrientes.

- a. Se liquide dentro del ciclo normal de la actividad económica de la entidad.
- b. Se conserve para negociaciones.
- c. Se liquide dentro del periodo de los doce meses en relación a la fecha de sus balances.
- d. Cuando la empresa no tenga derecho para realizar una prórroga a la cancelación del pasivo dentro de los doce meses posteriores a la fecha de los balances.

Políticas Contables para la Preparación y Presentación del Estado de Resultado Integral

Las reglas que se toman en consideración en función a las observaciones establecidas en la normativa (Sección 81, NIC 1) en la que establece las principales rúbricas que serán utilizadas dentro de la empresa siempre y cuando corresponda a las siguientes partidas para el ejercicio:

1. Ingresos ordinarios.
2. Gastos financieros.
3. Participación en el resultado del ejercicio económico, acorde al método empleado para el cálculo de la participación.
4. Impuesto sobre las ganancias obtenidas.
5. Importe único que comprende al total del resultado de impuestos procedentes de las actividades y el resultado después de impuestos reconocido mediante valor razonable, menos los costos de venta, o enajenación.
6. Resultado del ejercicio.

El producto que refleja el estado de resultados acorde a las diversas actividades, operaciones o eventos de la entidad podrá reflejar una pérdida o ganancia para la entidad estipulado en un tiempo determinado o al final del periodo, lo cual permitirá una predicción mediante proyecciones sobre los resultados futuros.

Políticas de Elaboración y Presentación del Estado Cambios en el Patrimonio

Se consideran las pautas señaladas en la normativa (Sección 96, NIC 1), en la que establece las principales rúbricas que serán utilizadas dentro de la empresa siempre y cuando corresponda a las siguientes partidas para el ejercicio y al ser incluidas esas partidas recibirá el nombre de estado de ingresos y gastos reconocidos:

- a) El resultado del ejercicio;
- b) Aquellas partidas de ingresos y gastos que hayan sido reconocidas parte del patrimonio neta como el total de esas partidas, sean estas solicitadas por otras normas o interpretaciones;
- c) La suma del total de ingresos y gastos del ejercicio contable separados por importes totales imputados a los beneficiarios de instrumentos de patrimonio neto de la dominante y a los intereses minoritarios; y
- d) En el caso de cambios en las políticas contables y la corrección de los errores de cada uno de los componentes del patrimonio neto, para el cambio, deberán ser enfocados acorde a la NIC 8.

El estado de cambios en el patrimonio, permitirá a la empresa Megafer evaluar entre dos balances consecutivos, el incremento o disminución producto de sus activos netos. Megafer también presentará el estado de cambios en el patrimonio lo siguiente:

1. Los montos de las transacciones que hayan sido realizados en condición de tenedores de instrumentos de patrimonio neto de patrimonio neto;
2. El resultado (positivo o negativo) de las reservas por ganancias acumuladas, al inicio del ejercicio y los movimientos durante el ejercicio hasta la fecha del balance; y
3. Conciliación o verificación al inicio y al final del ejercicio en función a los valores en libros de forma detallada por cada movimiento y para cualquier tipo de patrimonio aportado y para cada reserva.

Políticas Contables para la Elaboración del Estado de Flujo de Efectivo

Se toma en consideración las observaciones establecidas en la normativa (Sección 102, NIC 1 y Sección 13, NIC 7), en la que señala las pautas para la presentación del estado de flujo de efectivo, las mismas que proceden de los siguientes tipos de actividades tales como:

- 1. Actividades de Operación:** son producto de las transacciones de las principales fuentes de ingresos ordinarios de la entidad, tales como:
 - a) Los resultados de los cobros de ventas de bienes y prestación de servicios.
 - b) Cobros originarios de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias.
 - c) Pagos a proveedores.
 - d) Pagos a los empleados.
 - e) Cobros y pagos por primas y prestaciones resultantes de entidades de seguros, anualidades y otras obligaciones de pólizas.
 - f) Pagos o devoluciones resultantes de impuestos sobre las ganancias, a menos de que sean clasificadas dentro de las actividades de inversión o financiación.
 - g) Cobros y pagos producto de contratos que se tenga para intermediación o para negociar por ello.

- 2. Actividades de Inversión:** son originados de las actividades de inversión, relacionado a los desembolsos a causa de los recursos económicos que van a generar ingresos y flujos de efectivo a futuro, tales como:
 - a) Cobros y pagos por la obtención o venta de propiedad, planta y equipo, activos intangibles y otros a largo plazo.
 - b) Pago por obtención de instrumentos de pasivo o de patrimonio de otras entidades tales como participaciones en negocios conjuntos,
 - c) Cobros por venta y reembolso de instrumentos de pasivo o de capital emitido por otras entidades.
 - d) Anticipos de efectivo y préstamos a terceros.
 - e) Cobros por reembolsos de anticipos y préstamos a terceros.
 - f) Cobros y pagos resultantes por contratos a plazo, de futuro, de operaciones y de permuta financiera.

- 3. Actividades de Financiamiento:** dentro de este rubro se incluyen los siguientes:
 - a) Cobros producto de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital.
 - b) Pagos a los propietarios por la adquisición o rescate de las acciones de la entidad.

- c) Cobros a corto o largo plazo resultantes de la emisión de obligaciones sin garantía, préstamos, bonos, células hipotecarias y otros fondos tomados en préstamo.
- d) Reembolso de los fondos tomados en préstamo.
- e) Pagos realizados por arrendatario para la disminución de deudas producto de arrendamientos financieros.

ELABORACIÓN DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA MEGA FER:

1. ESTRUCTURA DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA O BALANCE GENERAL

El diseño a utilizar para la elaboración de la estructura del Balance General que se aplicará dentro de la empresa Megafer, será en base a las recomendaciones que dicta la NIC 1 Presentación de estados financieros y las políticas contables de la empresa los mismos que permitirán la correcta distribución de sus cuentas contables, además, se tomará como referencia el plan de cuentas que proporciona la superintendencia de compañías.

Para su efecto se contará con la extracción de información que facilita el sistema contable de la empresa y para ello se reclasificará las cuentas contables en función del nuevo plan de cuentas aplicar, el mismo que permitirá registrar las cuentas de activo, pasivo y patrimonio ordenados en función a su exigibilidad.

A continuación, se presentará la elaboración del primer Balance General de la empresa Megafer de el señor Carlos Fernando Carrión Castillo, en función a las recomendaciones establecidas dentro de la normativa.

**MEGA FER****CARLOS FERNANDO CARRION CASTILLO****ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019****EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	31/12/2018	31/12/2019
1 ACTIVO		
101 ACTIVO CORRIENTE	609.571,36	645.426,80
10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	22.146,37	24.138,65
1010101 CAJAS	2.209,94	5.617,02
101010101 CAJA CHICA	6,49	302,92
101010102 CAJA GENERAL	1587,36	438,14
101010103 CAJA CHEQUES POSFECHADO	616,09	4.875,96
1010102 BANCO	19.936,43	18.521,63
101010201 BANCO AUSTRO CTA CTE	779,52	5.662,09
101010202 BANCO DE MACHALA CTA AHORROS	2812,83	1.717,59
101010203 COOPERATIVA JARDIN AZUAYO CTA AHORROS	16.344,08	11.141,95
10102 ACTIVOS FINANCIEROS	43.973,67	131.594,70
1010202 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	31.596,73	119.217,76
101020502 CLIENTES DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	31.596,73	119.217,76
1010207 OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	12.376,94	12.376,94
101020701 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	12.376,94	12.376,94
10103 INVENTARIOS	470.490,82	435.396,30
1010302 INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN - COMPRADO DE TERCER	470.490,82	435.396,30
101030201 PRODUCTO TERMINADO TARIFA 0%	16.704,25	23.505,15
101030202 PRODUCTO TERMINADO TARIFA 12%	453.786,57	411.891,15
10104 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	5.578,77	2.386,61
1010403 ANTICIPOS A PROVEEDORES	5.578,77	2.386,61
10105 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	67.381,73	51.910,54
1010501 CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	63.070,66	46.598,84
101050101 CREDITO TRIBUTARIO IVA 615	55.045,08	28.995,13
101050102 CREDITO TRIBUTARIO IVA 617	8.025,58	17.603,71
1010502 CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	4.311,07	5.311,70
101050201 1% RETENCIÓN EN LA FUENTE RENTA	4.311,07	5.311,70
102 ACTIVO NO CORRIENTE	97.100,94	94.900,24
10201 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	101.943,24	104.943,24
1020102 EDIFICIOS	101.943,24	101.943,24
1020109 VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	0,00	3.000,00
102010901 AF- MONTACARGA	0,00	3.000,00
1020111 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-4.842,30	-10.043,00
102011101 (-) DEP ACUMULADA DE VEHICULO	0,00	-358,40
102011102 (-) DEP ACUMULADA DE EDIFICIO	-4.842,30	-9.684,60
TOTAL ACTIVO.....	706.672,30	740.733,49
2 PASIVO		
201 PASIVO CORRIENTE	86.621,89	72.480,00
20102 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	79.486,02	63.774,86
2010201 LOCALES	79.486,02	63.774,86
20105 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	5.607,16	7.771,30
2010501 CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	0,00	718,86
201050101 SRI POR PAGAR	0,00	718,86
2010503 CON EL IESS	1.530,20	1.057,51
201050301 APORTE INDIVIDUAL POR PAGAR	638,52	444,37
201050302 APORTE PATRONAL POR PAGAR	753,36	524,33
201050303 IECE-SETEC POR PAGAR	67,58	47,05
201050304 FONDO DE RESERVA POR PAGAR	70,74	41,76
2010504 POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	4.076,96	3.115,47
201050401 SUELDOS POR PAGAR	4.076,96	3.115,47
2010505 PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	0,00	2.879,46
201050501 UTILIDAD 15% PART A TRAB POR PAGAR	0,00	2.879,46
20108 ANTICIPOS CLIENTES	1.455,81	747,27
20110 OTROS PASIVOS CORRIENTES	72,90	186,57

202 PASIVO NO CORRIENTE	436.279,51	465.286,21
20202 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	150.820,76	208.945,99
2020201 LOCALES	150.820,76	208.945,99
202020101 PRESTAMO SR MANUEL GAONA	91.242,19	49.309,92
202020102 PRESTAMO SR MIGUEL GAONA	59.578,57	159.636,07
20203 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	285.458,75	256.340,22
2020301 LOCALES	285.458,75	256.340,22
202030102 PRIMER PRESTAMO COOP JARDIN AZUAYO	191.242,89	171.200,02
202030103 SEGUNDO PRESTAMO COOP JARDIN AZUAYO	94.215,86	85.140,20
202010 OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	0,00	0,00
TOTAL PASIVO.....	522.901,40	537.766,21
3 PATRIMONIO NETO		
30 PATRIMONIO PERSONA NATURAL	183.770,90	202.967,28
301 CAPITAL	277.347,94	183.770,90
30101 PATRIMONIO FERNANDO CARRION	277.347,94	183.770,90
307 RESULTADOS DEL EJERCICIO	-93.577,04	19.196,38
30701 UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	0,00	19.196,38
30702 (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	-93.577,04	0,00
TOTAL PATRIMONIO.....	183.770,90	202.967,28
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO.....	706.672,30	740.733,49

 SR. CARLOS CARRIÓN CASTILLO
 GERENTE

 ING. SANDY ARMIJOS CARRASCO
 CONTADORA

2. ESTRUCTURA ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

La entidad podrá presentar un desglose de los gastos incurridos dentro de la actividad comercial, utilizando una clasificación acorde a su naturaleza o en función a su cumplimiento, permitiendo proporcionar información fiable y relevante.

A continuación, se presentará la elaboración del primer Estado de Resultados de la empresa Megafer del señor Carlos Fernando Carrión Castillo, en función a las recomendaciones establecidas dentro de la normativa.



MEGAFER
CARLOS FERNANDO CARRION CASTILLO
ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	833.643,55
4101 VENTA DE BIENES	803.256,31
410101 VENTA DE BIENES IVA 0%	41.685,87
410102 VENTA DE BIENES TARIFA 12%	761.570,44
4102 PRESTACIÓN DE SERVICIOS	24.000,00
410202 PRESTACIÓN DE SERVICIOS IVA 12%	24.000,00
43 OTROS INGRESOS	6.387,24
4301 OTROS INGRESOS VARIOS	6.008,10
4302 INTERESES FINANCIEROS	379,14
430201 INTERESES GENERADOS POR JARDIN AZUAYO	379,14
51 COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	696.508,13
5101 MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	696.508,13
52 GASTOS	117.939,04
5201 GASTOS	76.181,86
520101 SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	41.725,11
520102 APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	5.612,52
520103 BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	4.997,76
520105 HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	500,01
520108 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1.405,49
52010801 GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA	71,43
52010802 MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPO DE CÓMPUTO	350,00
52010803 MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULO	173,37
52010804 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES VARIOS	810,69
520109 SUMINISTROS Y MATERIALES	3.436,71
52010901 SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	325,45
52010902 SUMINISTROS Y MATERIALES COMPUTO	223,63
52010903 SUMINISTROS DE IMPRENTA Y REPRODUCCIÓN	7,14
52010904 SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	92,55
520109 SUMINISTROS Y MATERIALES	3.436,71
52010901 SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	325,45
52010902 SUMINISTROS Y MATERIALES COMPUTO	223,63
52010903 SUMINISTROS DE IMPRENTA Y REPRODUCCIÓN	7,14
52010904 SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	92,55
52010905 SUMINISTROS VARIOS	1.801,98
52010906 SUMINISTROS Y REPUESTOS DE VEHÍCULOS	857,04
52010907 SUMINISTROS DE MEDICINA	14,20
52010908 UNIFORMES	114,72

520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	163,85
520112	COMBUSTIBLES	4.341,98
520113	LUBRICANTES Y ACEITES	76,48
520115	TRANSPORTE	1.019,62
52011501	TRANSPORTE Y FLETES	1.003,56
52011503	MENSAJERIA, ENCOMIENDA, CORREOS.	16,06
520116	GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS AL GERENTE, TRABAJADORES Y CLIENTES)	608,04
520117	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	593,23
52011701	GASTOS DE IMPUESTO IVA	10,09
52011702	GASTO IMPUESTOS MUNICIPALES	583,14
520118	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	6.500,36
520120	DEPRECIACIONES	5.200,70
5201201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.200,70
5203	GASTOS FINANCIEROS	34.511,82
520301	INTERESES	33.884,70
52030101	INTERESES POR PRIMER PRESTAMO JARDIN AZUAYO	22.671,24
52030102	INTERESES POR SEG PRESTAMO JARDIN AZUAYO	11.213,46
520302	COMISIONES	478,62
52030201	COMISIONES BANCARIAS	478,62
520303	OTROS GASTOS FINANCIEROS	148,50
52030301	MULTA POR REINTENTO DE CHEQUE	148,50
5204	OTROS GASTOS	3.254,82
520401	OTROS GASTOS DE TRANSP O SEG DE TRANSP	90,20
520402	OTROS GASTOS VARIOS	165,87
520403	SEGURIDAD Y VIGILANCIA	1.250,00
520404	OTROS SERVICIOS	840,57
520405	GASTO AUTOCONSUMO	908,18
5206	GASTOS NO DEDUCIBLES	3.990,54
520404	OTROS SERVICIOS	840,57
520405	GASTO AUTOCONSUMO	908,18
5206	GASTOS NO DEDUCIBLES	3.990,54
60	GANANCIA ANTES DEL 15% A PARTICIP E IMPUESTO A LA RENTA	19.196,38
61	15% PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES	2.879,46

SR. CARLOS FERNANDO CARRIÓN
CASTILLO
GERENTE

ING. SANDY ARMIJOS CARRASCO
CONTADORA

3. ESTRUCTURA DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

En la elaboración de la estructura del estado de cambios en el patrimonio de la empresa Megafer en función a las recomendaciones establecidas dentro de la normativa NIC1, considerando que, para su efecto de aplicación al ser persona natural obligado a llevar contabilidad, se utilizaron las cuentas principales del patrimonio tales como pérdidas o ganancias acumuladas y pérdidas o ganancias del periodo. A continuación, se presentará la elaboración del primer Estado de Cambios en el Patrimonio de la empresa Megafer del señor Carlos Fernando Carrión Castillo.



MEGAFER
CARLOS FERNANDO CARRION CASTILLO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	PARTICIPACION CONTROLADORA										PARTICIPACIONES NO CONTROLADORA	TOTAL PATRIMONIO
	RESULTADOS ACUMULADOS						RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS CONTROLADORA			
	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACION	RESERVA POR REVALUACION DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO		(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO		
30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702	30	31		
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	0,00	183770,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19196,38	0,00	202967,28		202967,28
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	0,00	183770,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	183770,90		183770,90
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR		183.770,90								183770,90		183770,90
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:										0,00		0,00
CORRECCION DE ERRORES:										0,00		0,00
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19196,38	0,00	19196,38		19196,38
Aumento (disminución) de capital social										0,00		0,00
Aportes para futuras capitalizaciones										0,00		0,00
Prima por emisión primaria de acciones										0,00		0,00
Dividendos										0,00		0,00
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales										0,00		0,00
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta										0,00		0,00
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo										0,00		0,00
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles										0,00		0,00
Otros cambios (detallar)										0,00		0,00
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)								19196,38		19196,38		19196,38

SR. CARLOS FERNANDO CARRIÓN
 CASTILLO
 GERENTE

ING. SANDY ARMIJOS CARRASCO
 CONTADORA

4. ESTRUCTURA DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El estado de flujos de efectivo permite a la entidad la verificación y medición sobre la capacidad que tiene la empresa para la generación de efectivo y otros medios líquidos de equivalentes, así como también la necesidad que tiene la entidad para el uso de dichos flujos de efectivo.

A continuación, se presentará la elaboración del primer Estado de flujos de efectivo de la empresa Megafer del señor Carlos Fernando Carrión Castillo, en relación a las recomendaciones establecidas dentro de las políticas contables y a las NIC 7 Estado de flujos de efectivo.

MEGAFER		
CARLOS FERNANDO CARRION CASTILLO		
ANEXO A LOS PAPELES DE TRABAJO DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
CÓDIGO CONTABLE	DETALLE	ANEXO 1 USD \$
CLASES DE COBROS POR ACTIVIDADES		
		31/12/2018 31/12/2019
Activos Financieros		
1010205	Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados	43.973,67 131.594,70
1010206	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionadas	
	TOTALES (a)	43.973,67 131.594,70
Servicios y otros pagos anticipados		
1010403	Anticipo a Proveedores	5.578,77 2.793,06
	SUBTOTAL	5.578,77 2.793,06
Activos por Impuestos Corrientes		
1010501	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	63.070,66 46.598,84
1010502	Anticipo de Impuesto a la Renta	
1010503	Crédito Tributario a favor de la empresa (I. Renta)	4.311,07 5.311,70
	SUBTOTAL	67.381,73 51.910,54
	TOTALES (b)	72.960,50 54.703,60
Obligaciones acumuladas y otras cuentas		
2010701	Con la Administración Tributaria	- 718,86
2010702	Impuesto a la Renta del Ejercicio	-
2010703	Obligaciones con el IESS	1.530,20 1.057,51
2010704	Por Beneficios de Ley a empleados	4.076,96 3.115,47

2010705 15% Participación a Trabajadores del Ejercicio		0,002.879,46	
2010706 Dividendos por pagar			
	SUBTOTAL	5.607,16	7.771,30
Para efectos del Flujo se debe restar:			
2010702 El Impuesto a la Renta del Ejercicio del año actual			-
2010705 15% de Participación a Trabajadores del año actual		(2.879,46)	
	SUBTOTAL	-	
	TOTALES (h)	5.607,16	7.771,30

		B.G.	
CARLOS FERNANDO CARRION CASTILLO			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019			
(Expresado en dólares Americanos)			
		31-12-18	31-12-19
	-		(0,00)
ACTIVOS			
Efectivos y Equivalentes de Efectivo		22.146,37	24.138,65
Activos Financieros - Clientes por Cobrar		43.973,67	131.594,70
Activos Financieros - Otras cuentas por Cobrar (Provisión Cuentas incobrables)		72.960,50	54.703,60
Inventarios (Provisión inventarios valor neto realización)		470.490,82	435.396,30
Propiedad Planta y Equipo (costo)		101.943,24	104.943,24
Propiedad Planta y Equipo (depreciación)	(4.842,30)		(10.043,00)
Otros Activos (Amortización Otros Activos)		-	-
TOTAL ACTIVOS		706.672,30	740.733,49
PASIVOS			
Sobregiros Bancarios.			
Obligaciones Bancarias			
Proveedores		79.486,02	63.774,86
Obligaciones Acumuladas y Otras Cts..		5.607,16	7.771,30
Otros Pasivos Corrientes		72,90	186,57
Anticipo de Clientes		1.455,81	747,27
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		86.621,89	72.480,00
PASIVOS NO CORRIENTES			
Obligaciones con Instituciones Financieras		285.458,75	256.340,22
Cuentas por pagar diversas relacionadas		150.820,76	208.945,99
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		436.279,51	465.286,21

TOTAL PASIVOS	522.901,40	537.766,21
Patrimonio Persona Natural	277.347,94	183.770,90
Ganancia neta del Período	(93.577,04)	19.196,38
TOTAL PATRIMONIO	183.770,90	202.967,28
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	706.672,30	740.733,49
PRUEBA----->	-	(0,00)

			P.G
CARLOS FERNANDO CARRION CASTILLO ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES DEL 1° DE ENERO DEL 2019 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Expresado en Dólares)			
DETALLE	PARCIAL	US\$	Re f.
VENTAS LOCALES			
VENTAS NETAS		833.643,55	
TOTAL VENTAS NETAS		833.643,55	M
MENOS COSTOS DE VENTA Y/O PRODUCCIÓN	696.508,13		M
Depreciación			
TOTAL UTILIDAD BRUTA		137.135,42	
GASTO DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS			
Gasto de Administración		76.226,66	M
Gastos de Venta (Otros Gastos)		7.200,56	M
Gastos Financieros		34.511,82	M
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS		117.939,04	
UTILIDAD OPERACIONAL		19.196,38	
Otros Ingresos			
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DEL 15% TRABAJADORES E IMPUESTOS		19.196,38	
(+) Impuesto diferido relativo a otros resultados integrales			
GANANCIA (PERDIDA) DEL PERIODO PARA EFECTOS DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		19.196,38	

PASO N° 2 IDENTIFICAR LOS CAMBIOS				
CARLOS FERNANDO CARRION CASTILLO				
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA EN LOS PERIODOS:			Aumentos	Anexos
	43.465,00	43.830,00	Disminución	
ACTIVOS				
<i>Efectivos y Equivalentes de Efectivo</i>	22.146,37	24.138,65	1.992,28	
Activos Financieros - Clientes por Cobrar	43.973,67	131.594,70	87.621,03	1
Activos Financieros - Otras cuentas por Cobrar	72.960,50	54.703,60	(18.256,90)	2
Inventarios	470.490,82	435.396,30	(35.094,52)	3
Propiedad Planta y Equipo (costo)	101.943,24	104.943,24	3.000,00	4
Propiedad Planta y Equipo (depreciación)	(4.842,30)	(10.043,00)	(5.200,70)	5
TOTAL ACTIVOS	706.672,30	740.733,49	34.061,19	
PASIVOS				
Proveedores	79.486,02	63.774,86	(15.711,16)	7
Obligaciones Acumuladas y Otras Cts..	5.607,16	7.771,30	2.164,14	8
Otros Pasivos Corrientes	72,90	186,57	113,67	9
Anticipo de Clientes	1.455,81	747,27	(708,54)	10
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	86.621,89	72.480,00	(14.141,89)	
PASIVOS NO CORRIENTES				
Obligaciones con Instituciones Financieras	285.458,75	256.340,22	(29.118,53)	11
Cuentas por pagar diversas relacionadas	150.820,76	208.945,99	58.125,23	12
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	436.279,51	465.286,21	29.006,70	
TOTAL PASIVOS	522.901,40	537.766,21	14.864,81	
Patrimonio Persona Natural	277.347,94	183.770,90	(93.577,04)	13
Ganancias acumuladas	-	-	93.577,04	14
Ganancia neta del Período	(93.577,04)	19.196,38	19.196,38	15

TOTAL PATRIMONIO	183.770,90	202.967,28	19.196,38
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	706.672,30	740.733,49	34.061,19
Prueba----->	-	0,00	0,00

PASO No 3 "DEMOSTRACION CONTABLE DE LAS TRANSACCIONES DEL 2019"	
CARLOS FERNANDO CARRION CASTILLO	
Recomendamos analizar en el orden de los anexos del paso 2	
DEMOSTRAR MEDIANTE NOTAS EL EFECTO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES	
ANEXO	DETALLE
1	<p>Cuanto se recibió en efectivo de los clientes?</p> <p style="text-align: right;">US\$</p> <p>Ventas totales en el Estado de Resultados <u>833.643,55</u></p> <p>Variación en Cuentas por Cobrar</p> <p style="padding-left: 20px;">Por Cobrar al inicio del periodo 43.973,67</p> <p style="padding-left: 20px;">Por Cobrar al Final del periodo 131.594,70 <u>(87.621,03)</u></p> <p>Efectivo recibido de los clientes: 746.022,52</p>

ANEXO	DETALLE
2	<p style="text-align: right;">(18.256,90)</p> <p>Activos Financieros - Otras cuentas por Cobrar US\$</p> <p>Variación en Otras Cuentas por Cobrar</p> <p style="padding-left: 20px;">Por Cobrar al inicio del periodo 72.960,50</p> <p style="padding-left: 20px;">Por Cobrar al Final del periodo 54.703,60 <u>(18.256,90)</u></p>

ANEXO	DETALLE
3	<p>Variación en la cuenta de Inventarios (35.094,52)</p> <p>Variación en Inventarios</p> <p style="padding-left: 20px;">Saldo al Inicio del Periodo 470.490,82</p> <p style="padding-left: 20px;">Saldo al Final del Periodo 435.396,30 <u>35.094,52</u></p> <p>Efecto neto en el Flujo de Caja 35.094,52</p>

ANEXO	DETALLE	
4	Variación en la cuenta de Propiedad Planta y Equipo?	3.000,00 US\$
	Compras de activos en el año 2018	3.000,00
		<u>3.000,00</u>

ANEXO	DETALLE	
5	Variación en la Depreciación?	5.200,70 US\$
	Gasto Depreciación	5.200,70
	Venta de activo	<u>5.200,70</u>
	Total Depreciación en Gastos y Costos	<u><u>5.200,70</u></u>

ANEXO	DETALLE	
7	Variación en la cuenta de Proveedores	(15.711,16)
	Variación en Proveedores	
	Saldo al Inicio del Periodo	79.486,02
	Saldo al Final del Periodo	<u>63.774,86</u>
	Efecto neto en el Flujo de Caja	<u><u>15.711,16</u></u>

ANEXO	DETALLE	
8	Variación en las otras cuentas por pagar?	2.164,14
	Análisis	US\$
	Total gastos de Administración	71.025,96
	Total gastos de Venta	<u>7.200,56</u>
		78.226,52
	Variación en Pasivos Acumulados	
	Saldo al Inicio del Periodo	5.607,16
	Saldo al Final del Periodo	7.771,30
	Neto al Flujo de Caja	<u><u>(2.164,14)</u></u>
		76.062,38

ANEXO	DETALLE	
9	Otros Pasivos Corrientes	113,67
		US\$
	Saldo al Inicio del Periodo	72,90
	Saldo al Final del Periodo	<u>186,57</u>
		<u>113,67</u>

ANEXO	DETALLE	
10	Variación en Anticipo de Clientes'	(708,54)
		US\$
	Saldo al Inicio del Periodo	1.455,81
	Saldo al Final del Periodo	<u>747,27</u>
		708,54

ANEXO	DETALLE	
16	Variación en la provisión de Intereses por Pagar?	-
		US\$
	Gastos de Intereses en Estado Resultados Neto Afectado al Flujo de Caja	<u>34.511,82</u>
		<u>34.511,82</u>

ANEXO	DETALLE	
11	Variación en Obligaciones con Instituciones Financieras	(29.118,53)
		US\$
	Saldo al Inicio del Periodo	285.458,75
	Saldo al Final del Periodo	<u>256.340,22</u>
		(29.118,53)

ANEXO	DETALLE	
12	Variación en cuentas por pagar diversas relacionadas	58.125,23
		US\$
	Saldo al Inicio del Periodo	150.820,76
	Saldo al Final del Periodo	208.945,99
		58.125,23

ANEXO	DETALLE	
17	Variacion en cuentas por pagar diversas relacionadas	US\$
	Costo de ventas en Estado de Resultado	696508,13
	696.508,13	

PASOS N° 4 Y 5 ARMAR EN T CON CAMBIOS IDENTIFICADOS				
CARLOS FERNANDO CARRION CASTILLO				
1).-Armar en T las Variación del Balance General 2).- registrar los movimientos contables				
Movimientos producidos en el periodo de la cuenta "EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO"				
		1.992		
9501	NOTA	US\$ DEBITOS	US\$ CREDITOS	FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
95010101	1	746.022,52	-	Cobros procedentes de la venta de bienes o servicios
95010105				Otros cobros por actividades de operación
95010201	3,7,8 y 17		753.187,15	Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios
95010203			-	Pagos a y por cuenta de empleados
95010205				Otros pagos por actividades de operación
950103			-	Dividendos pagados
950104				Dividendos recibidos
950105	16	-	34.511,82	Intereses pagados
950106				Intereses recibidos
950107			-	Impuesto a las ganancias pagado
9501108	2,9 y 10	17.662,03		Otras entradas (salidas) de efectivo
9502				FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION
950208		-		Recibido de la venta de Propiedad, planta y equipo y Plantas
950209	4		3.000,00	Adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo
950215				Anticipo de efectivo efectuados a terceros
950216				Cobros de reembolsos, anticipos y préstamos conseguidos a terceros
950219				Dividendos recibidos
950220				Intereses recibidos
950220				Otras entradas (salidas) de efectivo
9503				FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACION

950301				Aporte en efectivo por aumentos de capital
950304	12	58.125,23		Financiación por préstamos a largo plazo
950305	11		29.118,53	Pago de Préstamos
950306				Pagos de pasivos por arrendamiento financiero
950308				Dividendos pagados
950309				Intereses recibidos
950310				Otras entradas (salidas de efectivo)
		821.809,78	819.817,50	
		1.992,28		
(0,00)				

PASO No 6						
Clasificar los Flujos de Efectivo en Actividades de:						
CARLOS FERNANDO CARRION CASTILLO						
Concepto por cuenta			Clasificación			Prueba
			Operación	Inversión	Financiam	
CODIGO	NOTA					
9501		FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				1.992,28
95010101	1	Cobros procedentes de la venta de bienes o servicios	746.023			746.022,52
95010105	0	Otros cobros por actividades de operación	-			-
95010201	3,7,8 y 17	Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios	(753.187)			(753.187,15)
95010203	0	Pagos a y por cuenta de empleados	-			-
95010205	0	Otros pagos por actividades de operación	-			-
950103	0	Dividendos pagados	-			-
950104	0	Dividendos recibidos	-			-
950105	16	Intereses pagados	(34.512)			(34.511,82)
950106	0	Intereses recibidos	-			-
950107	0	Impuesto a las ganancias pagado	-			-
950108	2,9,10	Otras entradas (salidas) de efectivo	-			-
9502		FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION				-
950208	0	Recibido de la venta de Propiedad, planta y equipo y Plantas		-		-
950209	4	Adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo		(3.000)		(3.000,00)
950215		Anticipo de efectivo efectuados a terceros				-

		Cobros de reembolsos, anticipos y préstamos conseguidos a terceros					-	
,950216		Dividendos recibidos					-	
950219		Intereses recibidos					-	
950220		Otras entradas (salidas) de efectivo					-	
950220		-					-	
9503		FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACION					-	
950301	0	Aporte en efectivo por aumentos de capital				-	-	
950304	12	Financiación por préstamos a largo plazo			58.125,23	58.125,23		
950305		Pago de Préstamos			(29.118,53)	(29.118,53)		
950306		Pagos de pasivos por arrendamiento financiero					-	
950308	0	Dividendos pagados				-	-	
950309		Intereses recibidos				-	-	
950310	0	Otras entradas (salidas de efectivo)				-	-	
		-	(41.676,45)	(3.000,00)	29.006,70	(15.669,75)		
							(15.669,75)	
							PRUEBA	



MEGA FER
CARLOS FERNANDO CARRION CASTILLO
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR MÉTODO DIRECTO
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	1992,28	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-24014,42	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	763684,55	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	746022,52	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105	17662,03	P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-753187,1534	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	(753.187,15)	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203		N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205		N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105	-34511,82	N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108		D

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-3000	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-3000	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		D

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	29006,7	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	58125,23	P
Pagos de préstamos	950305	-29118,53	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos pagados	950308		N
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310		D

EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	9504	0	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	1992,28	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	22.146,37	P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	24.138,65	

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	19.196,38	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	0	

Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701		D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702		D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705		D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709		D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710		D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711		D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	-43210,8	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-87621,03	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	18256,9	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803		D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	35094,52	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	5200,7	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-15711,16	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	2164,14	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808		D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	-708,54	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	113,67	D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-24.014,42	

SR. CARLOS FERNANDO CARRIÓN
CASTILLO
GERENTE

ING. SANDY ARMIJOS CARRASCO
CONTADORA

5. ESTRUCTURA DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Para el diseño de la estructura de las notas de los estados financieros de la empresa Megafer se toma en consideración las observaciones establecidas en la normativa NIC 1 Presentación de estados financieros, en la que señala el tipo de información que serán utilizadas dentro de la empresa tales como:

- a) Mostrará información relacionada a la elaboración de los estados financieros, así como también las políticas contables empleadas en la entidad.
- b) Revelará información que a pesar de que no se refleje dentro del balance, en la cuenta de resultados, en el estado de cambios en el patrimonio neto o en el estado de flujo de efectivo.
- c) Abastecerá de información que no ha sido incluida dentro del balance, en la cuenta de resultados, en el estado de cambios en el patrimonio neto o en el estado de flujo de efectivo pero que permita la comprensión de alguno de ellos.

El orden para la presentación de las notas será acorde al siguiente orden, con el objetivo de brindar a la parte interesada el entendimiento de los estados financieros y que puedan ser comparados con otras entidades.

1. Una declaración de cumplimiento con las NIIF
2. Un resumen de políticas contables.
3. Información de respaldo para las partidas reflejadas en el balance, en la cuenta de resultados, en el estado de cambios en el patrimonio neto o en el estado de flujo de efectivo.
4. Otras informaciones a revelar tales como pasivos corrientes y compromisos contractuales no reconocidos, información obligatoria no financiera.

A continuación, se presentará la elaboración del primer Estado de flujos de efectivo de la empresa Megafer del señor Carlos Fernando Carrión Castillo, en relación a las recomendaciones establecidas dentro de la NIC 7 Estado de flujos de efectivo.

1. INFORMACION GENERAL

La empresa MEGAFER fue creado en el mes de febrero del año 2018, e inició su actividad económica el día 06 octubre del 2018 ubicado en la Vía Panamericana S/N en la provincia del Azuay de la ciudad de Camilo Ponce Enríquez. La empresa se estableció con la finalidad de ejercer operaciones dedicados a la compra y venta al por mayor y menor de productos ferreteros mineros.

2. ANTECEDENTES:

La estructura administrativa de la empresa Megafer está conformada por:

- ❖ Carlos Fernando Carrión Castillo - Gerente.
- ❖ Julissa del Cisne Cabrera Gaona - Administradora.

3. APLICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

La empresa Megafer desde el 01 de enero cambio su estado a persona natural obligada a llevar contabilidad, motivo por el cual existe un cambio de obligaciones para la presentación de información al ente regulador SRI (Servicio de Rentas Internas) y se exige a suministrar información mediante el formulario 101 de Impuesto a la Renta, considerando que dicho formulario es elaborado acorde a las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), es por ello que la gerencia acordó la aprobación de la adopción de la NIC 1 Presentación de estados financieros aplicado a la Pymes (Pequeñas y medianas empresas), debiendo presentar sus primeros estados financieros con base al marco normativo NIC 1, por el ejercicio que inicia el 1 de enero al 31 de diciembre 2019.

4. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de la empresa Megafer, fueron elaborados de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad NIC en función a la aplicación de la NIC1 Presentación de los estados financieros, por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, los cuales han sido aprobados por la Gerencia de la empresa.

5. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Dentro del presente informe se detallan los criterios adoptados por la empresa Megafer, para la preparación y presentación de sus Estados Financieros.

- a. Los estados financieros presentados al 31 de diciembre del 2019 se prepararon de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- b. Los Estados Financieros que se presentan a continuación corresponden al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019:
 - ✓ Estado de Situación Financiera.
 - ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio.
 - ✓ Estado de Resultados Integrales.
 - ✓ Estado de Flujo de Efectivo.
 - ✓ Notas Explicativas
- c. Para la presentación de los estados financieros de la empresa Megafer se aplicará una moneda expresada en dólares americanos (US\$).
- d. Los estados de situación financiera se elaboran acorde a las actividades de operación que desarrolla la empresa Megafer considerando que se encuentra como negocio en marcha, es decir que los estados financieros son elaborados en base a las actividades desarrolladas por la entidad y que a futuro continuara con sus operaciones, por lo tanto, se asume que no se tiene la intención, ni la necesidad de liquidar la empresa.

6. POLITICAS CONTABLES APLICADAS

A continuación, se detallan las principales políticas contables que la entidad utilizó en la preparación y presentación de los Estados Financieros bajo NIC.

a. Adopción de la normativa

La empresa Megafer para elaborar sus primeros estados financieros adoptó como marco normativo referencial la NIC 1 Presentación de los estados financieros con la finalidad de ser presentados al 31 de diciembre del 2019.

b. Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La responsabilidad de la información de las operaciones económicas presentada dentro de los estados financieros es asumida netamente por la Gerencia de la empresa Megafer.

c. Negocio en Marcha

Los estados de situación financiera se elaboran acorde a las actividades económicas que desarrolla la empresa Megafer, considerando que han sido elaborados bajo el funcionamiento de negocio en marcha y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se asume que la empresa no tiene ni la intención, ni la necesidad de liquidar o disminuir en forma importante el nivel de sus operaciones.

d. Moneda Funcional

La empresa Megafer enunciará en los encabezados de los estados financieros la aplicación de la moneda funcional expresada en dólares americanos (US\$).

e. Base de Medición

La empresa Megafer establecerá los importes monetarios con lo que se reconoce cada elemento de los estados financieros, los mismos que serán medidos de la siguiente manera:

- **Costo Histórico:** Será medido en función al importe de efectivo o equivalente de efectivo pagado, o de la contrapartida entregada para la adquisición de un activo, o dentro de la adquisición de sus pasivos.
- **Valor Razonable:** Será medido en base al importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo ya sea entre un comprador y un vendedor interesados e informados, que efectúan una operación en circunstancias de independencia mutua.

f. Clasificación de Partidas

Las cuentas del Activo como las del Pasivo se clasificarán en corrientes y no corrientes. Se clasificarán las partidas como Corrientes cuando se esperan realizar, vender, consumir o liquidar dentro de un período de doce meses luego de la fecha sobre la que se informa; caso contrario, la partida será clasificada como No Corriente.

g. Inventarios

Los inventarios serán medidos al valor menor entre el Costo y el Valor Neto de Realización. Para determinar el costo de los inventarios se aplicará la fórmula del Costo Promedio y se procederá al final de cada periodo efectuar inventario y una evaluación al en el que se informará si los Inventarios están deteriorados, es decir, si su valor en libros no es totalmente recuperable.

h. Propiedad, Planta y Equipo

El bien perteneciente al rubro de propiedad planta y equipo, serán medidos al costo inicial, menos la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioros.

El método aplicar para la depreciación de la Propiedad Planta y Equipo será el método lineal en el que se establecerá la vida útil de cada activo acorde a las sugerencias de la empresa (acorde a la fecha de compra o a la fecha de la factura del proveedor o informes técnicos o fichas de vida útil entregadas por el proveedor) y acorde al Art. 10 Deducciones -Extracto Arts. 10 al 15 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y Arts. 26 al 31 y Art. 36 Reglamento para la aplicación Ley de Régimen Tributario Interno Impuesto a la Renta.

El detalle de las vidas útiles definidas al cierre de cada ejercicio para los elementos clasificados como Propiedades, Planta y Equipos son los siguientes:

MEGAFER
Notas Explicativas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019

TASAS DE AMORTIZACIÓN O VIDA ÚTIL	VIDA ÚTIL	
	TASA EN PORCENTAJES	TASA EN AÑOS
Inmuebles (excepto terrenos) naves, aeronaves, barcasas similares 5	5%	20
Equipo de Cómputo y Software	3.33%	3
Vehículos	20%	5
Instalaciones, Maquinaria, Equipo y Muebles	10%	10

i. Préstamos que devengan intereses

Los pasivos financieros generados por las transacciones económicas que realiza la empresa Megafer serán reconocidos a valor razonable.

Se valorizan a costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos de la empresa Megafer será reconocido dentro de los estados de resultados mientras dure el periodo de la deuda acorde a las tablas de amortización entregados.

j. Pérdida por deterioro

La empresa Megafer verifica dentro de los registros de sus libros contables en relación a sus activos tangibles e intangibles con el fin de visualizar indicios de pérdidas por deterioro de valor en los casos de que sus activos lo sufran, en este caso el valor recuperable del activo se calcula con la finalidad de determinar el alcance de la pérdida por deterioro de valor.

k. Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

El ingreso podrá ser medidos a valor razonable mediante la contrapartida de la cuenta sea esta recibida o por recibir, derivada de los mismos. Además, los ingresos pueden reducirse en caso de devoluciones de clientes, descuentos y otros conceptos similares.

MEGA FER
Notas Explicativas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019

1. Costos y gastos

El costo de venta es producto del resultado del ejercicio cuando se entrega el producto, en forma compatible al reconocimiento de los ingresos.

Los gastos se registran dentro de los períodos relacionados y son reconocidos en los resultados del ejercicio cuando se devengan.

CUENTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA O BALANCE
GENERAL

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

1. Efectivo y equivalentes al efectivo

Los efectivos y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre, se detallan a continuación:	<u>2018</u>	<u>2019</u>
- Cajas		
Caja chica	6,49	302,92
Caja general	1587,36	438,14
Caja cheques posfechado	616,09	4.875,96
	\$2.209,94	\$5.617,02
Banco		
Banco Austro cta cte	779,52	5.662,09
Banco de Machala cta ahorros	2812,83	1.717,59
Cooperativa Jardin Azuayo cta ahorros	16.344,08	11.141,95
	\$19.936,43	\$18.521,63

Se reflejan incrementos en los documentos y cuentas por cobrar a clientes, debido a que en el periodo 2019 se suman las operaciones efectuadas durante un lapso de doce meses continuos.

MEGAFER
Notas Explicativas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019

2. Documentos y cuentas por cobrar clientes

Los documentos y cuentas por cobrar al 31 de diciembre, se detallan a continuación:		
	<u>2018</u>	<u>2019</u>
-		
CLIENTES DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	31.596,73	119.217,76
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	12.376,94	12.376,94
	<u>\$43.973,67</u>	<u>\$131.594,70</u>

No se realizaron provisiones de cartera por cuentas incobrables, debido a que dentro de la cuenta de clientes con actividades ordinarias son cuentas nuevas que se mantiene dentro de la empresa Megafer. Mientas que las otras cuentas por cobrar son producto de un préstamo a mutuo acuerdo con otra persona natural, validado legalmente y pendiente por ser devengado en enero del año 2020.

3. Inventarios

Los inventarios al 31 de diciembre, se detallan a continuación:		
	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Inv. Producto terminado tarifa 0%	16.704,25	23.505,15
Inv. Producto terminado tarifa 12%	453.786,57	411.891,15
	<u>\$470.490,82</u>	<u>\$435.396,30</u>

Se adoptó como política contable efectuar la valuación de inventarios al costo promedio, el mismo que se obtiene mediante el cálculo de dividir el valor del saldo entre el número de unidades en existencia, este cálculo se efectúa cada vez que se realice una compra, o cuando existan modificación del saldo o de las existencias.

A continuación, se verifican los saldos de un ítem de los productos de la empresa Megafer para corroborar de que la aplicación de la fórmula empleada para la obtención de los saldos de los inventarios y de sus costos sean los correctos.

MEGA FER
Notas Explicativas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019



MEGA FER
CARLOS FERNANDO CARRION CASTILLO
 Item Prod: CODO PLASTIGAMA 3"X45 Código Pord: CODPLST75X45-003909
 Kardex - Control de inventario

Fecha	Doc	Ingres	Egres	Costo	Total	SaldoN	CostoN	TotalN	Bod	DocId	Referencia
18/09/2018	CMP	44	0	2,3857	104,97	44	2,3857	104,97	1	558	001-003-101984
21/10/2018	VNT	0	1	2,3856	-2,39	43	2,3856	102,58	1	504	001-100-105
20/12/2018	VNT	0	1	2,3856	-2,39	42	2,3855	100,19	1	2158	001-501-1290
21/01/2019	VNT	0	1	2,3855	-2,39	41	2,3854	97,80	1	3100	001-100-570
22/01/2019	VNT	0	2	2,3854	-4,77	39	2,3854	93,03	1	3145	001-100-584
15/02/2019	VNT	0	2	2,3854	-4,77	37	2,3854	88,26	1	3885	001-100-767
23/02/2019	VNT	0	1	2,3854	-2,39	36	2,3853	85,87	1	4157	001-501-2359
18/03/2019	VNT	0	12	2,3853	-28,62	24	2,3855	57,25	1	4794	001-100-913
20/04/2019	VNT	0	3	2,3854	-7,16	21	2,3853	50,09	1	5947	001-100-1134
22/04/2019	VNT	0	2	2,3852	-4,77	19	2,3853	45,32	1	5973	001-501-3384
11/05/2019	VNT	0	2	2,3853	-4,77	17	2,3853	40,55	1	6600	001-501-3748
30/05/2019	VNT	0	2	2,3853	-4,77	15	2,3854	35,78	1	7191	001-502-1538
5/09/2019	CMP	20	0	2,0535	41,07	35	2,1957	76,85	1	1585	001-101-100216
8/10/2019	VNT	0	3	2,1957	-6,59	32	2,1956	70,26	1	12404	001-100-2127
19/10/2019	VNT	0	4	2,1956	-8,78	28	2,1957	61,48	1	12936	001-100-2215
20/12/2019	VNT	0	1	2,1957	-2,2	27	2,1956	59,28	1	16191	001-502-4306

4. Servicios y otros pagos anticipados

Los pagos anticipados al 31 de diciembre, se detallan a continuación:		
	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Anticipos a proveedores	5.578,77	2.386,61
	\$5.578,77	\$2.386,61

5. Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre, se detallan a continuación:		
	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Crédito tributario a favor de la empresa (iva)		
Credito tributario iva 615	55.045,08	28.995,13
Credito tributario iva 617	8.025,58	17.603,71
	\$63.070,66	\$46.598,84
Crédito tributario a favor de la empresa (i. R.)		
1% retención en la fuente renta	4.311,07	5.311,70
	\$4.311,07	\$5.311,70

MEGAFER
Notas Explicativas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019

ACTIVO NO CORRIENTE

6. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades planta y equipo al 31 de diciembre, se detallan a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Edificios	\$101.943,24	\$101.943,24
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil		
AF- montacargas	0,00	3.000,00
	\$ -	\$ 3.000,00
(-) Depreciación acumulada de propiedad planta y equipo		
(-) Dep acumulada de vehículo	0,00	-403,20
(-) Dep acumulada de edificio	-4.842,30	-9.684,60
	\$ -4.842,30	\$ -10.087,80

En 30 de agosto del año 2019 se adquirió un montacargas para facilitar las actividades de despacho y entrega de mercadería. Se respeta los porcentajes de depreciación de los activos acorde a lo establecido dentro de las políticas contables de la empresa, y se aplica el método de depreciación lineal de activos, para corroborar que los datos obtenidos dentro de los estados financieros, se adjunta las tablas de depreciación correspondientes.



MEGA FER
CARLOS FERNANDO CARRION CASTILLO
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN: LÍNEA RECTA

TIPO DE BIEN:	MONTACARGA YALE - VEHICULO
FECHA DE ADQUISICIÓN:	30/08/2019
VALOR INICIAL	\$ 3.360,00
VALOR RESIDUAL	\$ 672,00
VIDA ÚTIL	5

AÑO	MONTO A DEPRECIAR	TASA DE DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR LIBRO
1	\$2.688,00	20%	\$358,40	\$358,40	\$2.329,60
2	\$2.688,00	20%	\$537,60	\$896,00	\$1.792,00
3	\$2.688,00	20%	\$537,60	\$1.433,60	\$1.254,40
4	\$2.688,00	20%	\$537,60	\$1.971,20	\$716,80
5	\$2.688,00	20%	\$537,60	\$2.508,80	\$179,20
6	\$2.688,00	20%	\$179,20	\$2.688,00	\$0,00



MEGA FER
CARLOS FERNANDO CARRION CASTILLO
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN: LÍNEA RECTA

TIPO DE BIEN:	EDIFICACIÓN MEGA FER
FECHA DE ADQUISICIÓN:	1/01/2018
VALOR INICIAL	\$ 101.943,24
VALOR RESIDUAL	\$ 5.097,16
VIDA ÚTIL	20

AÑO	MONTO A DEPRECIAR	TASA DE DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR LIBRO
1	\$96.846,08	5%	\$4.842,30	\$4.842,30	\$92.003,77
2	\$96.846,08	5%	\$4.842,30	\$9.684,61	\$87.161,47
3	\$96.846,08	5%	\$4.842,30	\$14.526,91	\$82.319,17
4	\$96.846,08	5%	\$4.842,30	\$19.369,22	\$77.476,86
5	\$96.846,08	5%	\$4.842,30	\$24.211,52	\$72.634,56
6	\$96.846,08	5%	\$4.842,30	\$29.053,82	\$67.792,25
7	\$96.846,08	5%	\$4.842,30	\$33.896,13	\$62.949,95
8	\$96.846,08	5%	\$4.842,30	\$38.738,43	\$58.107,65
9	\$96.846,08	5%	\$4.842,30	\$43.580,74	\$53.265,34
10	\$96.846,08	5%	\$4.842,30	\$48.423,04	\$48.423,04
11	\$96.846,08	5%	\$4.842,30	\$53.265,34	\$43.580,74
12	\$96.846,08	5%	\$4.842,30	\$58.107,65	\$38.738,43
13	\$96.846,08	5%	\$4.842,30	\$62.949,95	\$33.896,13
14	\$96.846,08	5%	\$4.842,30	\$67.792,25	\$29.053,82
15	\$96.846,08	5%	\$4.842,30	\$72.634,56	\$24.211,52
16	\$96.846,08	5%	\$4.842,30	\$77.476,86	\$19.369,22
17	\$96.846,08	5%	\$4.842,30	\$82.319,17	\$14.526,91
18	\$96.846,08	5%	\$4.842,30	\$87.161,47	\$9.684,61
19	\$96.846,08	5%	\$4.842,30	\$92.003,77	\$4.842,30
20	\$96.846,08	5%	\$4.842,30	\$96.846,08	\$0,00

PASIVO

7. Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar al 31 de diciembre, se detallan a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Cientes Locales	79.486,02	63.774,86
	\$ 79.486,02	\$ 63.774,86

Al cierre del período 2019 se procuró efectuar la mayor cantidad de pagos a proveedores, con la finalidad de pasar al siguiente año con una cartera que refleje menor cantidad de deudas con proveedores.

MEGAFER
Notas Explicativas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019

8. Otras obligaciones corrientes

Las otras obligaciones corrientes al 31 de diciembre, se detallan a continuación:		
	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Con la administración tributaria		
Sri por pagar	0,00	718,86
	0,00	718,86
Con el IESS		
Aporte individual por pagar	638,52	444,37
Aporte patronal por pagar	753,36	524,33
Iece-Setec por pagar	67,58	47,05
Fondo de reserva por pagar	70,74	41,76
	\$ 1.530,20	\$ 1.057,51
Por beneficios de ley a empleados		
Sueldos por pagar	4.076,96	3.115,47
	\$ 4.076,96	\$ 3.115,47
Participación trabajadores por pagar del ejercicio		
Utilidad 15% Participación a Trabajadores por pagar	0,00	2.879,46
	\$ -	\$ 2.879,46

Las obligaciones corrientes corresponden a los saldos pendientes de pago con las diferentes instituciones sean estas SRI, IESS, MRL, etc.

9. Cuentas por pagar diversas relacionadas

Las cuentas por pagar diversas relacionadas al 31 de diciembre, se detallan a continuación:		
	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Anticipos clientes	1.455,81	747,27
Otros pasivos corrientes	72,90	186,57
	\$ 1.528,71	\$ 933,84

MEGAFER
Notas Explicativas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019

PASIVO NO CORRIENTE	
----------------------------	--

10. Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar al 31 de diciembre, se detallan a continuación:		
	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Crédito a Mutuo SR MANUEL GAONA	91.242,19	49.309,92
	\$	\$
	91.242,19	49.309,92

Esta obligación se genera de Crédito mutuo efectuado mediante convenio registrado con el Sr Manuel Gaona, con el fin de incrementar el inventario de la empresa. Los saldos económicos son provenientes de actividades lícitas de ambas empresas y estos son reflejados en las cuentas bancarias de ambas partes.

11. Obligaciones con instituciones financieras

Las obligaciones con instituciones financieras al 31 de diciembre, se detallan a continuación:		
	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Primer prestamo coop jardin azuayo	191.242,89	171.200,0 2
Segundo prestamo coop jardin azuayo	94.215,86	85.140,20
	\$ 285.458,75	\$ 256.340,22

Se respeta las negociaciones realizadas con el Jardín Azuayo y se efectúan los pagos de manera mensual, acorde a la tabla de amortización suministrada por la Cooperativa.

PATRIMONIO NETO

12. Patrimonio persona natural

El Patrimonio de persona natural al 31 de diciembre, se detallan a continuación:		
	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Capital		
Patrimonio fernando carrion	277.347,94	183.770,90
	\$ 277.347,94	\$ 183.770,90
Resultados del ejercicio		
Utilidad neta del ejercicio	0,00	19.196,38
(-) Pérdida neta del periodo	-93.577,04	0,00
	\$ -93.577,04	\$ 19.196,38

MEGA FER
Notas Explicativas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019

Para el periodo contable 2019 la empresa percibe sus primeras utilidades, las mismas que se reflejan dentro del patrimonio del Sr. Carlos Fernando Carrión Castillo.

CUENTAS DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

INGRESOS

1. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias al 31 de diciembre, se detallan a continuación:	<u>2019</u>
Venta de bienes	
Venta de bienes iva 0%	41.685,87
Venta de bienes tarifa 12%	761.570,44
	\$803.256,31
Prestación de servicios	
Prestación de servicios iva 12%	24.000,00
	\$ 24.000,00

Los ingresos percibidos por la venta de bienes, son generados netamente por la actividad de la empresa. Los ingresos percibidos por prestación de servicios, pertenecen a los saldos mensuales percibidos por la empresa Goldminerals de la cual es representante legal.

2. Otros ingresos

Los otros ingresos al 31 de diciembre, se detallan a continuación:	<u>2019</u>
Otros ingresos varios	6.008,10
	\$ 6.008,10
Intereses financieros	
Intereses generados por jardín azuayo	379,14
	\$ 379,14

MEGAFER
Notas Explicativas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019

Los otros ingresos son percibidos por la venta de una camioneta de uso personal, pero por ser una persona natural tiene la obligación de presentar todos sus movimientos económicos sean o no productos de la empresa Megafer.

COSTO DE VENTAS

3. Costo de ventas y producción

Los costos de venta al 31 de diciembre, se detallan a continuación:	<u>2019</u>
Materiales utilizados o productos vendidos	696.508,13
	<u>\$696.508,13</u>

Los costos de venta son obtenidos por medio del sistema contable que tiene la empresa Megafer, y verificados mediante la fórmula de costo de ventas.

GASTOS

4. Gastos administrativos

Los efectivos y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre, se detallan a continuación:	<u>2019</u>
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	41.725,11
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	5.612,52
Beneficios sociales e indemnizaciones	4.997,76
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	500,01
<u>Mantenimiento y reparaciones</u>	<u>1.405,49</u>
Gasto mantenimiento y reparación de equipo de oficina	71,43
Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo	350,00
Mantenimiento y reparación de vehículo	173,37
Mantenimiento y reparaciones varios	810,69

<u>Suministros y materiales</u>	3.436,71
Suministros y materiales de oficina	325,45
Suministros y materiales computo	223,63
Suministros de imprenta y reproducción	7,14
Suministros de aseo y limpieza	92,55
Suministros varios	1.801,98
Suministros y repuestos de vehículos	857,04
Suministros de medicina	14,20
Uniformes	114,72
Promoción y publicidad	163,85
Combustibles	4.341,98
Lubricantes y aceites	76,48
<u>Transporte</u>	1.019,62
Transporte y fletes	1.003,56
Mensajería, encomienda, correos.	16,06
Gastos de gestión (agasajos al gerente, trabajadores y clientes)	608,04
<u>Impuestos, contribuciones y otros</u>	593,23
Gastos de impuesto iva	10,09
Gasto impuestos municipales	583,14
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	6.500,36
<u>Depreciaciones</u>	5.245,50
Propiedades, planta y equipo	5.245,50
	\$ 76.226,66

5. Gastos financieros

Los efectivos y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre, se detallan a continuación:	<u>2019</u>
Intereses	
Intereses por primer préstamo jardín azuayo	22.671,24
Intereses por segundo préstamo jardín azuayo	11.213,46
	\$ 33.884,70
Comisiones	
Comisiones bancarias	478,62
	\$ 478,62
Otros gastos financieros	
Multa por reintento de cheque	148,50
	\$ 148,50

MEGAFER
Notas Explicativas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019

Los gastos financieros referente a intereses son productos por los pagos de los créditos obtenidos con instituciones financieras.

6. Otros gastos

Los efectivos y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre, se detallan a continuación:	<u>2019</u>
Otros gastos de transp o seg de transp	90,20
Otros gastos varios	121,07
Seguridad y vigilancia	1.250,00
Otros servicios	840,57
Gasto autoconsumo	908,18
	\$ 3.210,02
Gastos no deducibles	\$ 3.990,54

Carlos Fernando Carrión Castillo
Gerente General

ESTRUCTURA PLAN DE CUENTAS

La empresa Megafer a partir del año 2019 cambió su estado tributario a persona natural obligado a llevar contabilidad, es por ello que es necesario implementar un plan de cuentas en base a la normativa legal vigente, considerando que el formulario de impuesto a la renta está enfocado a las NIIF (Normas Internacionales de Contabilidad), para tal efecto se estructuró un modelo acorde al formato establecido en la Superintendencia de Compañías conforme a la resolución N° SCVS-INS-2017-0000173.

MODELO PLAN DE CUENTAS EMPRESA MEGAFER

1	ACTIVO
101	ACTIVO CORRIENTE
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
10102	ACTIVOS FINANCIEROS
1010201	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS
101020101	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES
101020101	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES
1010202	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS
1010203	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS
1010204	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1010205	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO
10103	INVENTARIOS
1010301	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA
1010302	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN - COMPRADO DE TERCEROS
1010303	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO
1010304	OTROS INVENTARIOS
1010305	(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

1010401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO
1010402	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA
10106	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS
10107	CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)
10108	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
102	ACTIVO NO CORRIENTE
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020101	TERRENOS
1020102	EDIFICIOS
1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO
1020104	INSTALACIONES
1020105	MUEBLES Y ENSERES
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO
1020107	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020111	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020112	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020113	ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN
102011301	ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN
102011302	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN

102011303	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN
10202	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
1020201	TERRENOS
1020202	EDIFICIOS
1020203	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN
1020204	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN
10203	ACTIVO INTANGIBLE
1020301	PLUSVALÍAS
1020302	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES
1020303	OTROS INTANGIBLES
10204	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
10205	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
1020501	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR
1020502	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
10206	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
1020601	OTRAS INVERSIONES
1020602	(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES
1020603	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
2	PASIVO
201	PASIVO CORRIENTE
20102	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2010201	LOCALES
2010202	DEL EXTERIOR
20103	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2010301	LOCALES
2010302	DEL EXTERIOR
20104	PROVISIONES
2010401	LOCALES

2010402	DEL EXTERIOR
20105	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2010501	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
2010502	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
2010503	CON EL IESS
2010504	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS
2010505	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO
2010506	DIVIDENDOS POR PAGAR
20106	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – RELACIONADAS
20107	OTROS PASIVOS FINANCIEROS
20108	ANTICIPOS DE CLIENTES
20109	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2011901	JUBILACIÓN PATRONAL
2011902	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS
20110	OTROS PASIVOS CORRIENTES
202	PASIVO NO CORRIENTE
20201	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2020201	LOCALES
2020202	DEL EXTERIOR
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2020301	LOCALES
2020302	DEL EXTERIOR
20204	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS
2020401	LOCALES
2020402	DEL EXTERIOR
20205	OBLIGACIONES EMITIDAS
20206	ANTICIPOS DE CLIENTES
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2020701	JUBILACIÓN PATRONAL
2020702	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS

20208	OTRAS PROVISIONES
20209	PASIVO DIFERIDO
2020901	INGRESOS DIFERIDOS
2020902	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
20210	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES
3	PATRIMONIO NETO
30	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA
301	CAPITAL
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO
306	RESULTADOS ACUMULADOS
30601	GANACIAS ACUMULADAS
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
30604	RESERVA DE CAPITAL
30605	RESERVA POR DONACIONES
30606	RESERVA POR VALUACIÓN
30607	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO
30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
31	PARTICIPACIÓN NO CONTROLADORA
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4101	VENTA DE BIENES
4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
4103	INTERESES
410301	INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CRÉDITO
410302	OTROS INTERESES GENERADOS
4104	DIVIDENDOS
4105	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4106	(-) DESCUENTO EN VENTAS
4107	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS

4108	(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO
4109	(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES
42	GANANCIA BRUTA --> Subtotal A (41 - 51)
43	OTROS INGRESOS
4301	DIVIDENDOS
4302	INTERESES FINANCIEROS
4304	OTRAS RENTAS
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS
510101	(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS
510102	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS
52	GASTOS
5201	GASTOS
520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)
520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
520104	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
520105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES
520106	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS
520107	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES
520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
520109	ARRENDAMIENTO OPERATIVO
520110	COMISIONES
520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
520112	COMBUSTIBLES
520113	LUBRICANTES
520114	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)
520115	TRANSPORTE
520116	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)
520117	GASTOS DE VIAJE
520118	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES

520119	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES
520120	DEPRECIACIONES
52012001	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
52012002	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
520121	AMORTIZACIONES
52012101	INTANGIBLES
52012102	OTROS ACTIVOS
520122	GASTO DETERIORO
52012201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
52012202	OTROS ACTIVOS
5202	GASTOS FINANCIEROS
520201	INTERESES
520202	COMISIONES
520203	GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS
520204	DIFERENCIA EN CAMBIO
520205	OTROS GASTOS FINANCIEROS
5203	OTROS GASTOS
520301	OTROS

Conclusiones

- La adopción de la NIC 1 “Presentación de Estados Financieros” en la Empresa Megafer permitirá la presentación por primera vez del Estado de Situación Financiera, y por ende su análisis mediante la valoración de la situación actual en la que se encuentra la empresa desde antes de su aplicación.
- La elaboración del Estado de Situación Financiera permitirá la comprensión económica y financiera de la situación actual de la Empresa, considerando las partidas del activo, pasivo y patrimonio, de tal forma que los resultados obtenidos permitan la correcta toma de decisiones por parte de la Gerencia.
- La adopción de las NIC 1 “Presentación de los Estados Financieros” puede generar diversos resultados sean estos positivos o negativos dentro de los estados financieros de la empresa Megafer, pero su finalidad es que demuestre confiabilidad dentro de la información suministrada a las partes interesadas.

Recomendaciones

- Se debe elaborar un plan de capacitación a los departamentos implicados previo a la implementación de la NIC 1, con la finalidad de brindar los conocimientos necesarios al personal de la empresa Megafer.
- Es necesario elaborar un plan de acción que facilite la implementación de las políticas contables de la empresa Megafer el mismo que cuenta con las diversas recomendaciones que se aplicarán dentro de la contabilidad y servirá de guía para la adopción de la NIC 1.
- Se debe establecer lineamientos que facilite el control al personal de la empresa Megafer, sobre los procedimientos a realizar en base a la adopción de la NIC 1 y en base a las políticas de la empresa, con el fin de que suministrar información financiera razonable.

Bibliografía

- Amasifuen , R. M. (2019). Análisis de La Aplicación de Normas y Principios Contables En La Determinación de La Razonabilidad de Los Estados Financieros de La Asociación Educativa Adventista Nor Oriental. *Contabilidad y Negocios*, 143-159.
- Campaz Ordóñez, H., Rincón Soto, C. A., & Solano Rodríguez , O. J. (2019). Tratamiento contable de la cartera bajo aplicación NIIF del software contable un estudio descriptivo en la ciudad de Cali, Colombia. *Revista Criterio Libre*, 249-270.
- Contretas, H., & Malatesta Carrasco, G. R. (2018). Propuesta metodológica de análisis de estados financieros para la medición del riesgo de refinanciamiento. *CAPIC REVIEW*, 1-15.
- De la Hoz Suárez, B. A., Castro Ramírez, R. X., & Suriaga Sánchez , M. A. (2015). Aplicación de las normas internacionales de información financiera en las empresas ecuatorianas. *Dominio de las Ciencias*, 205-216.
- Encalada Encarnación, V. R., Castillo Coto, A. L., Ruiz Quezada, S. C., & Encarnación, O. M. (2019). Efectos de la implementación de la Norma Internacional de Información Financiera en una pequeña empresa registrada en la ciudad de Guayaquil, Ecuador. *Cuadernos de Contabilidad*, 1-19.
- Fuentes Doria, D. D., García Alarcón, H. A., & Toscano Hernández, A. E. (2018). Estado actual de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF) en PyMEs de la ciudad de Montería, Colombia. *FACES: revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales*, 1-16.
- Gamboa Poveda, J. E., Ortega Haro, X. F., Valderrama Barragan, E. F., & Jimenes , S. R. (2017). Auditoría financiera en el sector comercial y su incidencia en la toma de decisiones. *Revista Publicando*, 776-789.
- García Pichardo, S. I., Ríos Manríquez, M., & López Mateo, C. (2017). Evaluación de la preparación tecnológica y su influencia en el desempeño financiero para pequeñas y medianas empresas de manufactura. *Revista iberoamericana de contabilidad de gestión*, 46-62.
- Gomes, I. M., Lacerda, M. R., Rodrigues , J. A., Nascimento, J. D., & Camargo, T. (2016). Uso de entrevistadores externos en la investigación cualitativa plan de acción. *Revista electrónica trimestral de enfermería*, 235-244.
- Hurtado Yugcha, J. D., Ortiz Morales, A. G., & Gamboa Salinas, J. (2017). Propuesta de control interno a los inventarios basados en las Normas Internacionales de Contabilidad. *Revista Publicano*, 4(12), 573-591.
- Íñiguez López, A. V., Narváez Zurita , C. I., & Erazo Álvarez, J. C. (2020). Impacto de las Normas Internacionales de Información Financiera en las Unidades Educativas Particulares. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 126-159.

- Jiménez, S., & Erlinda, E. (2018). El marco conceptual del IASB y su contribución en la asimetría de información en el mercado crediticio. *Revista Publicando*, 1279-1314.
- León Paladines, K. C., Moreno Narváez, V. P., & Díaz Córdova, J. F. (2020). El control de inventarios en el sector camaronero y su aporte en los estados financieros. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 4-33.
- Macías Ugalde, L. T., Almeida Palacios, D. A., Rivas Cedeño, L. L., & Muzha Pindo, D. G. (2019). Los procesos contables de la auditoría en una gestión empresarial. *Polo del Conocimiento: Revista científico - profesional*, 250-257.
- Madrid Cárdenas, H. J., Cedeño Castro, J. D., García Álava, C. M., & Reyna Rodríguez, M. A. (2016). Profesionales contables frente a las NIIF y sus impactos en empresas ecuatorianas. *PODIUM*, 63-75.
- Moreno Narváez, V. P., Díaz Córdova, J. F., & Jácome Guerrero, M. D. (2020). Evaluación del proceso de adopción de la NIC16 en las empresas de transporte público. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 418-442.
- Moreno Narváez, V. P., Díaz Córdova, J. F., & Jácome Guerrero, M. D. (2020). Evaluación del proceso de adopción de la NIC16 en las empresas de transporte público. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 418-442.
- Muñoz Briones, J. C. (2018). Análisis a los estados financieros de empresas camaroneras en la provincia de El Oro, Ecuador. *INNOVA Research Journal*, 112-125.
- Orobio Montano, A., Rodríguez Rodríguez, E. M., & Acosta Quevedo, J. C. (2018). Análisis del impacto de implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) en el sector industrial de Bogotá para PYMEs. *Cuad. Contab.*, 19(48), 97-114.
- Panchi Mayo, V. P., Armas Heredia, I. R., & Chasi Solórzano, B. F. (2017). Los inventarios y el costo de producción en las empresas industriales del Ecuador. *Revista Científico - Educaciones de la provincia de Granma*, 254-264.
- Pozo Hernández, F. M., Rodríguez Lara, A. D., & Benalcázar Paladines, M. E. (2020). Análisis de control y medición de inventarios según la Norma Internacional de Contabilidad 2 en industrias. *Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 1-20.
- Puerta Guardo, F., Vergara Arrieta, J., & Porteola Buelvas, L. (2019). El análisis financiero frente a las NIIF como nueva realidad contable en Colombia. *Panorama Económico*, 481-496.
- Reyes Maldonado, N. M., Chaparro García, F., & Guerrero Barajas, A. (2020). Normas Internacionales de Información Financiera como instrumentos de gestión empresarial y control gerencial: más allá de una función en contabilidad. *Universidad & Empresa*, 1-25.

- Rico Bonilla, C. O., Montoya Ocampo, L. D., Franco Navarrete, B. M., & Laverde Sarmiento, M. A. (2020). La comparabilidad de la información financiera en Colombia tras su convergencia con los IFRS. El caso de las propiedades, planta y equipo de las empresas cotizantes. *Innovar: revista de ciencias administrativas y sociales.*, 91-104.
- Torres Castaño, A. G., & Arango Medina, D. (2017). Estado actual del sector porcícola del departamento del Quindío en el proceso de adopción de la NIIF para pymes. *Libre Empresa*, 85-110.
- Ugalde Binda, N. (2014). Las normas internacionales de información financiera. *Revista de Ciencias Económicas*, 205-216.
- Véliz , J., & Carpio, C. R. (2019). Reportes financieros y la toma de decisiones en las organizaciones. *Cuadernos de Economía y Administración*, 110-117.
- Villasmil Molero, M. d. (2019). Estándares internacionales de contabilidad a la luz de los requerimientos de su aplicación en la gestión ambiental. *Revista Lasallista de Investigación*, 75-92.

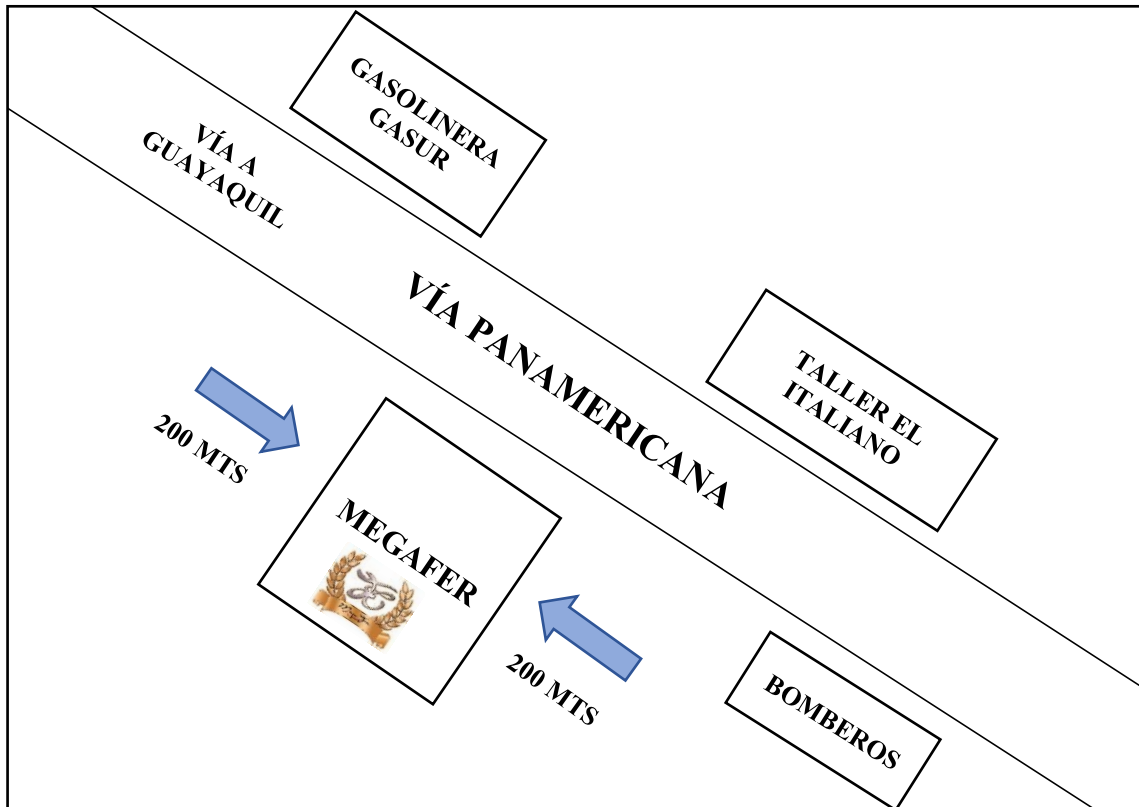
Anexos

ANEXO A. Organigrama Estructural Empresa Ferremina

Organigrama estructural empresa Megafer




ANEXO B. Croquis de Ubicación de la Empresa Megafer.



ANEXO C. Foto frontal empresa Megafer.



ANEXO D. Entrevista

 <p>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES</p>		
ENTREVISTA		
<p>Objetivo: Elaborar los Estados Financieros en la empresa Megafer de Camilo Ponce Enríquez en el 2019, mediante la adopción de la NIC 1 Presentación de Estados Financieros.</p> <p>Método: Tabulación de Datos.</p>		
<p>Título: ADOPCIÓN DE LA NIC 1 PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA MEGA FER DE CAMILO PONCE ENRÍQUEZ EN EL 2019</p>		
<p>Institución: Empresa Megafer.</p>		
<p>Entrevistadora: Sandy Paola Armijos Carrasco.</p>		
<p>Fecha de Entrevista:</p> <p>Hora:</p>		
APERTURA		
<p>Estimado colaborador de la empresa Megafer reciba un cordial saludo, mi presencia en este día es con la finalidad de efectuarles una entrevista con el objetivo de obtener mayores conocimientos sobre la empresa Megafer para la cual he formulado las siguientes preguntas que presento a continuación.</p>		
DESARROLLO		
PREGUNTA	SI	NO

<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Cree usted que es importante la aplicación de la NIC 1 Presentación de Estados Financieros? 2. ¿Cree usted que la aplicación de la NIC 1 “Presentación de Estados Financieros”, le ayudará a obtener información, clara, precisa, concisa y fiable para la toma de decisiones? 3. ¿Cree usted que la elaboración del Estado de Cambios en el Patrimonio es importante para su empresa? 4. ¿La empresa Megafer maneja los componentes de los estados financieros tales como: balance general, estado de resultados, estado de flujos de efectivo, estado de cambios en el patrimonio, políticas y notas a los estados financiero? 5. ¿Se han elaborado Estados Financieros en los años anteriores dentro de la empresa Megafer? 6. ¿Está seguro que el plan de cuentas utilizadas dentro de Megafer cumple con las expectativas deseadas dentro de la normativa vigente? 7. ¿Está de acuerdo que se elaboren los Estados Financieros acorde a la adopción de la Nic 1 “Presentación de Estados Financieros en la empresa Megafer? 8. ¿Cree usted que es importante estructurar un modelo para la implementación de la NIC 1 Presentación de los estados financieros? 		
--	--	--

CIERRE

Estimado colaborador, de mi parte agradezco su tiempo por brindarme la información entregada, ya que el mismo permitirá definir con claridad datos concretos de la empresa dentro de mi trabajo de investigación. Muchas gracias.