

PONTIFICA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR- MATRIZ

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.**

**DETERMINACIÓN DE LOS AJUSTES A SER REGISTRADOS POR NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS
Y MEDIANAS EMPRESAS (NIIF'S PYMES) EN LOS ESTADOS
FINANCIEROS AL 31/DIC/2017 EN UNA EMPRESA TEXTIL. CASO
ARTÍCULOS PARA EL HOGAR DESKANSÁ S.A.**

AUTORA: STEPHANY BELÉN SANDOVAL VALLEJO

DIRECTOR: LUIS BOLIVAR CASTILLO TORRES

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: NORMAS INTERNACIONALES DE
INFORMACIÓN FINANCIERA**

QUITO, SEPTIEMBRE 2018

Nombre del director e informantes

Ing. Luis Castillo, Mgtr.

Ing. Carlos Sierra, Mgtr.

Ing. Verónica Apolo, Mgtr.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante en mi formación profesional.

A mis padres, por estar conmigo, por enseñarme a crecer y a que sí caigo debo levantarme, porque han sabido formarme con buenos sentimientos, hábitos y valores lo cual me ha ayudado a salir adelante.

A mis hermanos Steven y Samy que siempre han estado junto a mí brindándome su apoyo.

A mi familia y a mis amigos en general, por su apoyo y compartir buenos y malos momentos.

AGRADECIMIENTOS

A mis padres por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, por ser los principales promotores de mis sueños, por creer y confiar en mis expectativas, por los consejos, valores y principios que siempre me han inculcado, gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo y valentía.

A mis hermanos por su cariño y su apoyo durante todo este proceso. A Steven por ser un amigo incondicional y a Samy por ser el impulso e inspiración en cada paso.

A mis abuelitos, tías, tíos, primos y primas quienes me han acompañado en todo mi trayecto estudiantil y profesional con una palabra de apoyo y cariño siempre.

De igual manera mis agradecimientos a mis docentes quienes con la enseñanza de sus conocimientos hicieron que pueda crecer día a día como profesional.

Finalmente quiero expresar mi agradecimiento al Mgtr. Luis Bolivar Castillo, quien con su dirección, conocimiento, enseñanza y colaboración permitió el desarrollo de este trabajo.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	III
AGRADECIMIENTOS.....	IV
RESUMEN EJECUTIVO	X
ABSTRACT.....	XI
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	2
LA EMPRESA	2
1.1 Antecedentes de la empresa.....	2
1.2 Líneas de Productos	3
1.3 Filosofía empresarial.....	5
1.3.1 Misión.....	5
1.3.2 Visión.....	5
1.3.3 Valores Corporativos	5
1.4 Estructura Organizacional.....	5
1.5 Proceso Productivo.....	8
1.5.1 Corte	8
1.5.2 Costura	8
1.5.3 Enfundado.....	8
1.5.4 Acolchado.....	9
1.5.5 Empaque.....	9
1.6 Información Financiera	9
CAPÍTULO II	11
MARCO TEÓRICO	11
2.1 Industria Textil.....	11
2.2 Normas Internacionales de Información Financiera	12

2.2.1	<i>Normas Internacionales de Contabilidad</i>	14
2.3	NIIF para PYMES	15
2.3.1	<i>Diferencia entre las NIIF Completas y las NIIF para PYMES</i>	17
2.4	Marco Conceptual	40
CAPÍTULO III		42
POLÍTICAS CONTABLES DESKANSÁ S.A.		42
3.1	Políticas Contables Deskansa S.A.	42
3.1.1	<i>Bases para la preparación de los Estados Financieros</i>	42
3.1.2	<i>Negocio en Marcha</i>	42
3.1.3	<i>Presentación de los Estados Financieros</i>	43
3.1.4	<i>Efectivo y equivalentes</i>	43
3.1.5	<i>Cuentas y documentos por cobrar</i>	44
3.1.6	<i>Inventarios</i>	45
3.1.7	<i>Impuestos anticipados</i>	46
3.1.8	<i>Propiedad, planta y equipo</i>	46
3.1.9	<i>Cuentas y documentos por pagar</i>	48
3.1.10	<i>Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias</i>	49
3.1.11	<i>Obligaciones sociales de corto plazo</i>	51
3.1.12	<i>Obligaciones con instituciones financieras</i>	51
3.1.13	<i>Jubilación patronal y desahucio</i>	51
3.1.14	<i>Préstamos Partes Relacionadas</i>	52
3.1.15	<i>Reserva legal</i>	53
3.1.16	<i>Ingresos</i>	54
3.1.17	<i>Costos y gastos</i>	54
3.1.18	<i>Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes</i>	54
3.2	Ajustes en base a las NIIF para PYMES	55

CAPÍTULO IV	57
PROPUESTA DE AJUSTES A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	57
4.1 Ajustes a realizar bajo NIIF para PYMES.....	57
4.1.1 Sección 13: Inventarios	57
4.1.2 Sección 25: Costos por préstamos	62
4.1.3 Sección 27: Deterior del valor de los activos	64
4.2 Ajustes en los Estados Financieros Deskansa S.A.....	66
4.2.1 Estado de Situación Financiera Deskansa S.A al 31 de diciembre del 2017	67
4.2.2 Estado de Resultados Deskansa S.A al 31 de diciembre del 2017	68
4.2.3 Estado de Flujo del Efectivo Deskansa S.A al 31 de diciembre del 2017	69
CONCLUSIONES	70
RECOMENDACIONES	72
BIBLIOGRAFÍA	73
ANEXOS.....	74

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Productos línea para el hogar	3
Figura 2. Productos línea hoteles	4
Figura 3. Producto líneo promocional	4
Figura 4. Estructura organizacional Deskansa S.A.....	6
Figura 5. Proceso productivo Deskansa S.A.....	8

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. La nueva arquitectura financiera internacional.....	13
Tabla 2. NIIF para PYMES	15
Tabla 3. NIIF completas vs. NIIF para PYMES	17
Tabla 4. Vida útil y valor residual propiedad, planta y equipo Deskansa S.A.	47
Tabla 5. Baja Inventario de Productos Terminados.....	57
Tabla 6. Baja inventario de materia prima.....	61
Tabla 7. Amortización deuda.....	62
Tabla 8. Reconocimiento del ingreso del interés implícito del préstamo	63
Tabla 9. Registro reconocimiento impuesto diferido interés implícito del crédito.....	63
Tabla 10. Registro devengo del interés implícito del crédito	63
Tabla 11. Registro actualización de impuesto diferido por interés implícito devengado 2017	64
Tabla 12. Deterioro cuentas relacionadas	65
Tabla 13. Registro por ajuste deterioro cuentas por cobrar	66
Tabla 14. Registro ajuste del impuesto diferido generado por deterioro de cartera	66

RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación se realiza con el objetivo de determinar los ajustes a registrar bajo aplicación de NIIF en los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2017 de la PYME textil Deskansa S.A. Para cumplir con este fin se empleó a lo largo del estudio el método descriptivo, analítico y sintético. Además, la información se obtuvo a través de fuentes secundarias, empleando como técnica el análisis documental, tanto de bibliografía como de los datos contables de Deskansa S.A. El método descriptivo se utilizó para caracterizar a la organización en estudio, en tanto que los métodos analítico y sintético fueron manejados para la recolección y presentación de la información relativa a las NIIF para PYMES, la cual sirvió para determinar los ajustes a registrar por parte de Deskansa S.A. en sus estados financieros al 31 de diciembre del 2017, siendo estos los relacionados a las Secciones 13: Inventarios, 25: Costos por préstamos, y 27: Deterioro del valor de los activos. Sobre cada una de estas secciones se presentan los asientos contables a registrar, así como los cambios monetarios a generarse en los estados financieros de la empresa, en el periodo de estudio determinado.

Palabras Clave: Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES); Sector Textil; Estados Financieros.

ABSTRACT

The present investigation is carried out with the objective of determining the adjustments to be registered under IFRS in the Financial Statements on December 31, 2017 of the textile SMEs Deskansa S.A. To fulfill this purpose, the descriptive, analytical and synthetic method was used throughout the study. In addition, the information was obtained through secondary sources, using as a technique the documentary analysis, both of bibliography and of the accounting data of Deskansa S.A. The descriptive method was used to characterize the organization under study, while the analytical and synthetic methods were used for the collection and presentation of information related to the IFRS for SMEs, which was used to determine the adjustments to be recorded by the organization. Deskansa SA in its financial statements on December 31, 2017, these being those related to Sections 13: Inventories, 25: Costs for loans, and 27: Impairment of assets. On each of these sections, the accounting entries to be recorded are presented, as well as the monetary changes to be generated in the financial statements of the company, in the determined study period.

Keywords: International Financial Reporting Standards (IFRS), Small and Medium Enterprises (SMEs); Textile Sector; Financial Statements.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación se realiza debido a la importancia que tiene en la actualidad la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a nivel mundial, debido a las ventajas que brinda su adopción, siendo la principal de ellas, tener una estructura de presentación única que permite el entendimiento de la información presentada por las empresas en sus Estados Financieros por cualquier interesado, sin importar el país de origen.

Las PYMES textiles en el Ecuador, son de gran relevancia para la economía nacional, debido a que generan gran cantidad de plazas de empleo y contribuyen de manera significativa al PIB nacional. Siendo esta la razón por la que se hace necesario que este tipo de empresas adopten de manera adecuada las NIIF para PYMES, de modo que en sus Estados Financieros se refleje su estado económico y financiero real, convirtiéndose en un factor clave para la adecuada toma de decisiones por parte de los directivos e interesados en estas organizaciones.

Por lo antes expuesto, la presente investigación se enfoca en determinar los ajustes a ser registrados bajo NIIF en los Estados Financieros de la empresa Artículos para el hogar Deskansa S.A., al 31 de diciembre del 2017. Para cumplir con el objetivo planteado se ha empleado el método analítico y se ha estructurado al documento de la forma siguiente: En el **Capítulo I**, se realiza la descripción de la empresa; en el **Capítulo II**, se constituye el marco teórico; en el **Capítulo III**, se determinan las políticas contables de la empresa; y en el **Capítulo IV**, se establece la propuesta sobre los ajustes a realizar en la empresa objeto de estudio.

CAPÍTULO I

LA EMPRESA

1.1 Antecedentes de la empresa

Deskansa S.A. es una empresa ecuatoriana dedicada al diseño y fabricación de edredones, cobijas, sábanas, almohadas, toallas, mantelería y otros productos textiles para el hogar, así como también para el sector hotelero e industrial. La empresa busca brindar a sus clientes un descanso ideal, cumpliendo con las necesidades de cada mercado, siendo el objetivo de la organización brindar a sus clientes confianza, comodidad y bienestar.

La compañía fue constituida en el Ecuador como una sociedad anónima el 18 de agosto del 2009, mediante escritura realizada en la Notaría Décimo Sexta de Quito del Dr. Gonzalo Román Chacón, e inscrita en el Registro Mercantil el 19 de octubre del 2009. La empresa se crea bajo el nombre comercial de Coralsoft. El capital accionario está dividido entre los dos socios: María Cristina Albán el 50% y Rodrigo Cortezel 50% restante. (Auditoría Externa Deskansa S.A., 2017)

En sus inicios la organización se dedicaba al diseño y confección de almohadas, sábanas, y edredones, productos que eran reconocidos en el mercado ecuatoriano por su alta calidad y precios accesibles. Años después la compañía cambia su denominación a Artículos para el hogar Deskansa S.A., manteniéndolo hasta la actualidad.

Actualmente, el objeto social principal de la compañía es la realización de todo tipo de confecciones textiles, especialmente la línea de ropa de cama y demás artículos que tengan que ver con el descanso en general, tales como sábanas, edredones, cobertores, protectores de colchón, almohadas; importación, exportación y comercialización de toda clase de materia prima para la industria textil y la confección; importación, exportación y comercialización de todo tipo de artículos para el descanso tales como cobijas, toallas, alfombras, camas, colchones y sus componentes, etc.; realizar toda clase de operaciones y transacciones comerciales, así como importar o

exportar bienes manufacturados o no, inclusive materias primas. (Auditoría Externa Deskansa S.A., 2017)

La compañía Artículos para el hogar Deskansa S.A. vende sus productos a nivel nacional, siendo uno de sus intereses principales mantenerse en constante innovación, de modo que pueda estar al mismo nivel que el resto de empresas textiles del mercado ecuatoriano, así como destacar en la industria del país para poder expandirse a nivel internacional.

1.2 Líneas de Productos

La empresa Deskansa S.A. cuenta con tres líneas de productos:

1. Línea para el hogar,
2. Línea hotelera y
3. Línea promocional.

En la línea para el hogar la empresa fabrica cobertores, pies de cama, cortinas, alfombras y cojines.

Figura 1. Productos línea para el hogar



Fuente: (<https://www.grupodeskansa.com/acercade>. Grupo Deskansa, 2017.)

En la línea hotelera, la empresa Deskansa S.A. se ha destacado por la creación de productos necesarios, mismos que se produjeron pensando en la comodidad para los clientes de los hoteles, siendo una de ellos el hotel Duetos. En esta línea la empresa fabrica

protectores de colchón, juegos de sábanas, toallas, almohadas, protectores de almohadas, sobrecamas, tapetes de baño, cobijas y batas.

Figura 2. Productos línea hoteles



Fuente: (<https://www.grupodeskansa.com/acercade>. Grupo Deskansa, 2017.)

En la línea promocional, la empresa decidió aumentar la exposición de su marca implementando artículos innovadores, útiles y de alta calidad. Dentro de esta línea la empresa confecciona manteles, delantales, cojines de cuello, toallas faciales antifaces, mantas polares, mochilas deportivas, cartucheras, sets de cocina, manoplas de cocina, mandiles, limpiones, cojines decorativos, baberos y portapapeles.

Figura 3. Producto línea promocional



Fuente: (<https://www.grupodeskansa.com/acercade>. Grupo Deskansa, 2017.)

1.3 Filosofía empresarial

1.3.1 Misión

“Deskansa es una fábrica de textiles de hogar, que busca superar las expectativas de sus clientes y brindar confort a precios competitivos, a través de un equipo humano profesional y comprometido, contribuyendo así a mejorar la calidad de vida y bienestar de sus clientes y colaboradores” (Grupo Deskansa, 2017).

1.3.2 Visión

“Ser líder en innovación de artículos para el hogar, con mayor participación en el mercado ecuatoriano, desarrollando y optimización los recursos y talentos humanos con una imagen e identidad reconocida” (Grupo Deskansa, 2017).

1.3.3 Valores Corporativos

Los valores corporativos de la empresa Deskansa son los siguientes:

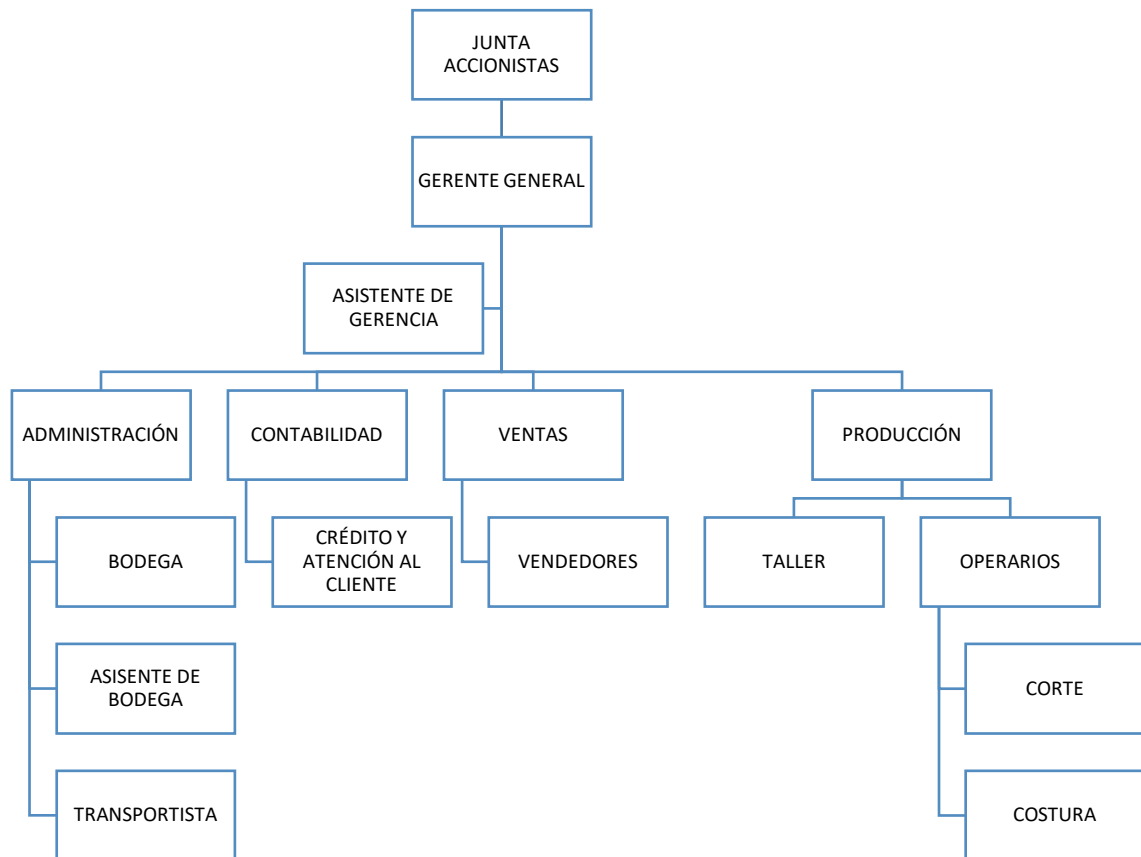
- Confianza
- Compañerismo
- Honradez
- Respeto
- Fidelidad

1.4 Estructura Organizacional

Generalmente una empresa está formada por áreas funcionales que permitan la mejor administración y estructura de recursos; depende de esta organización para que la empresa logre cumplir con sus objetivos, ya que estos son precisamente llevados a cabo por cada uno de los departamentos.

En el caso de Deskansa S.A. los departamentos principales son el departamento de gerencia, departamento de ventas, departamento de crédito y cobranza, departamento de contabilidad, departamento de diseño, y departamento de producción. (Ver Figura 4)

Figura 4. Estructura organizacional Deskansa S.A.



Fuente: (Estructura empresarial Deskansa S.A., 2012)

El departamento de gerencia se encuentra conformado por dos personas, el Gerente General y un asistente; quienes se encargan de realizar evaluaciones periódicas al cumplimiento de las funciones de los diferentes departamentos, así como monitorear con las oficinas administrativas que los registros y sus análisis se estén llevando de manera correcta. Entre sus funciones también están las relaciones con los clientes, gerentes corporativos y proveedores para garantizar las buenas relaciones comerciales.

En el departamento de ventas se realizan las funciones de supervisión y control de las proyecciones de ventas anual, a cargo del jefe de ventas. Adicionalmente, existe un

responsable de atención al cliente y fuerza de ventas (vendedores) quienes se encargan de buscar clientes potenciales y la presentación de los productos al público, cerrar la venta y dar seguimiento a los clientes para que se conviertan en consumidores frecuentes.

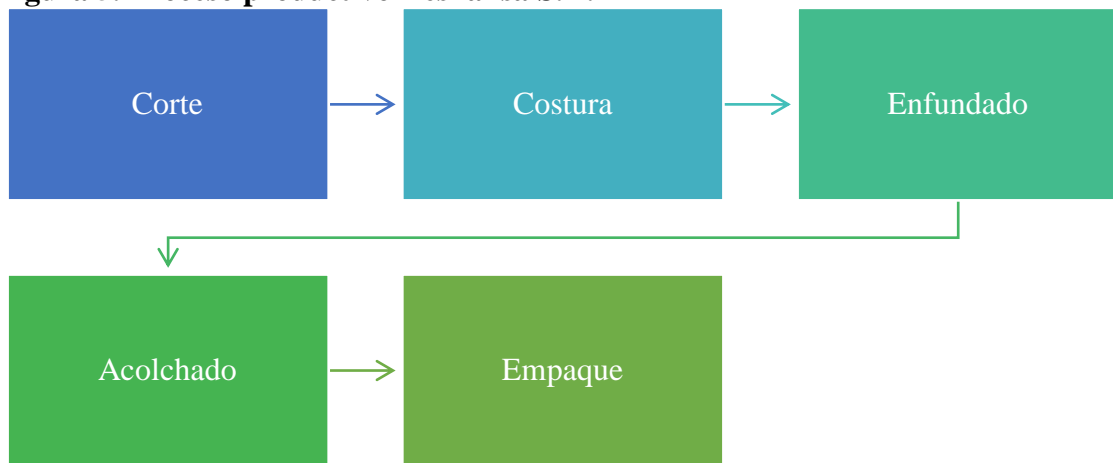
En el Departamento de Crédito y Cobranza se encuentra el responsable de analizar los clientes para posteriormente determinar hasta que monto, y a qué plazo se da el crédito dependiendo de la situación financiera de cada uno. Esta modalidad no es para todos los clientes, depende del tipo de cliente y las condiciones establecidas por Deskansa. El departamento de cobranzas da seguimiento a los clientes que no pagan a tiempo, tomando las medidas necesarias para gestionar que los plazos se cumplan y tener el pago lo antes posible.

En el departamento de Contabilidad se realiza la parte contable y financiera de la compañía, el contador tiene la función de brindar a la organización información real y oportuna y plasmarla en los Estados Financieros.

En el departamento de diseño se encuentran los responsables de innovar los diseños de los diferentes productos y su empaque, de acuerdo a las necesidades y gustos del cliente. Finalmente, en el departamento de Producción se realiza la transformación de las materias primas a productos finales. La compañía ha dividido el proceso productivo y ha asignado un responsable por cada actividad, razón por la que existe un jefe de producción, un jefe de corte, un jefe de costura, un responsable de bodega, un asistente de Bodega y un transportista, siendo este departamento el motor de la empresa ya que de este dependen los demás.

1.5 Proceso Productivo

Figura 5. Proceso productivo Deskansa S.A.



Fuente: (Estructura empresarial Deskansa S.A., 2012)

1.5.1 Corte

El proceso productivo inicia con el ingreso de la materia prima (Tela), la cual es cortada dependiendo del artículo, medidas y cantidad solicitada en la Orden de Producción; el Jefe de corte es el encargado de distribuir funciones y supervisar que el tamaño sea acorde con la solicitud por parte del cliente y con las características del artículo. La compañía cuenta con maquinaria apropiada para el corte para apresurar el proceso y brindar mayor calidad.

1.5.2 Costura

Después de pasar por corte, el producto es entregado al jefe de costura quien reparte a cada costurera para designar el trabajo a realizar

1.5.3 Enfundado

En esta fase del proceso se realiza específicamente con los artículos edredones y cobertores, que son rellenos a mano con plumón en forma de plancha.

1.5.4 Acolchado

En esa fase la empresa cuenta con dos acolchadoras, máquinas encargadas de coser tres capas de tela; el frente, el relleno y el respaldo, de manera que se obtenga una sola pieza, las cuales son controladas por los acolchadores, a fin de obtener el resultado de acolchado solicitado.

1.5.5 Empaque

El control de calidad aleatorio es realizado por las empacadoras antes de proceder al empaque del producto terminado y consiste en colocar tanto el producto terminado en bolsas de plástico previamente diseñadas y el inserto dependiendo del tipo de producto.

1.6 Información Financiera

En 2017 el PIB de Ecuador a precios constantes mostró una variación de 3% con respecto al año 2016. Donde la industria de la manufactura, al que pertenece el sector textil contribuyó con el 1,6% al aumento del PIB (BCE, 2018), indicando que la economía nacional y el sector textil están creciendo, siendo este un factor positivo para la empresa Deskansa S.A., ya que indica que podrá seguir expandiéndose y aumentar sus niveles de producción.

En 2017 la inflación fue de -0.20, es decir, los precios al consumidor se vieron reducidos, a causa también de una baja en los precios al productor (BCE, 2018). Siendo este factor positivo para la empresa Deskansa S.A. debido a que podrá adquirir sus insumos a precios más bajos, así como no tendrá que aumentar sus precios de venta, además aumentará sus ganancias anuales.

Además, según cifras a abril del 2018, el índice de Confianza Empresarial creció en 2% con respecto al mismo periodo de 2017 y el índice de Confianza Empresarial de la Industria nacional creció en 1,6% (BCE, 2018), indicando un aumento de las expectativas de los empresarios con respecto a la situación económica de su empresa y del país.

En cuanto al sector textil a nivel nacional, se evidencia que la empresa ha ido creciendo y desarrollándose en la misma tendencia de crecimiento que el promedio del sector. Esto ya que, según datos del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (2017), en 2016 el sector textil se estableció como el segundo en generar más empleo a nivel nacional, con más de 174 mil puestos de trabajo de los cuales el 70% están ocupados por mujeres, y representan el 21% de la mano de obra empleada en la industria manufacturera.

Las ventas del sector textil crecieron un 5% con respecto al 2015, representando el 8% del Producto Interno Bruto Industrial en el año 2015. Además, este sector mantiene encadenamientos con 33 ramas productivas y el valor de las exportaciones alcanzó los USD 81 millones.

En tanto que los datos de la empresa revelan un crecimiento significativo del nivel de sus ventas, pasando de \$1.659.434 en 2016 a \$2.537.307, representando un aumento del 65,40% del valor bruto en ventas para el año 2017. Además, su utilidad aumentó en un 45,28% en el 2017 con respecto al 2016

De acuerdo con la Auditoría realizada a los Estados Financieros de la empresa Artículos para el hogar Deskansa S.A., se presentaron los siguientes resultados:

- **Estado de Situación Financiera:** La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes y están presentadas de acuerdo a la liquidez (Anexo 1).
- **Estado de Resultados Integrales:** Los resultados se clasificaron en función de su “naturaleza” (Anexo 2).
- **Estado de Cambios en el Patrimonio:** Presenta las conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios (Anexo 3).
- **Estado de Flujos de Efectivo:** La empresa utiliza el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación (Anexo 4).

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Industria Textil

En Ecuador, la industria textil tuvo sus inicios en la época de la colonia, donde la lana de la oveja era empleada para los obrajes en la fabricación de tejidos. Años más tarde, aparecen las primeras industrias dedicadas al procesamiento de la lana, y no es hasta el siglo XX cuando aparece el algodón, siendo en 1950 que se consolida su empleo en la industria textil. Actualmente, las fibras más empleadas por la industria textil ecuatoriana son el algodón, el poliéster, el nylon, los acrílicos, la lana y la seda. (Asociación de Industrias Textiles del Ecuador [AITE], 2018)

Desde los inicios de la industria textil en el país, las empresas dedicadas a esta actividad se han ubicado en diferentes ciudades del país, siendo las provincias de Pichincha, Guayas, Azuay, Tungurahua e Imbabura las que presentan un mayor número de industrias dedicadas a la actividad textil. (Asociación de Industrias Textiles del Ecuador [AITE], 2018)

En el país, el sector textil genera varias plazas de empleo directo, siendo el segundo sector manufacturero que más mano de obra demanda. Según el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC), aproximadamente 158 mil personas trabajan directamente en empresas textiles y de confección, además, genera miles de empleos indirectos, debido a que esta industria se encadena con 33 ramas productivas. (Asociación de Industrias Textiles del Ecuador [AITE], 2018)

En 2016, las ventas del sector textil fueron de aproximadamente USD 1.3313 millones, cifra que representó el 5% del sector manufacturero, razón por la que es considerado como prioritario para economía nacional. Además, la industria textil, entre 2007 y 2015 representó el 8% del Producto Interno Bruto. (Revista Líderes, 2017)

La industria textil ecuatoriana se clásica de la siguiente manera:

- **Hilados:** en esta rama se realiza la transformación y producción de la fibra textil, como el cáñamo, la seda, lana, algodón, lino en hilo, entre otros.
- **Tejidos:** en esta rama se realiza la manufactura y producción de enlazado y tejido de hilos de seda, algodón, lada, entre otros, dándoles textura y formando laminas resistentes y elásticas.
- **Prendas de vestir:** en esta rama se manufactura y confección artículos para la vestimenta de hombres, mujeres, niños y niñas, empleando diferentes materiales.
- **Lencería de hogar:** en esta rama se elaboran y comercializan los artículos destinados para la vivienda, los cuales se fabrican con fibras como el algodón, lino, seda, lada, entre otros.
- **Productos especiales:** son aquellos que no se elaboran en las otras ramas, entre ellos están los cierres, botones, cuerdas, gasas, algodón hidrófilo, piolas, entre otros.

2.2 Normas Internacionales de Información Financiera

A finales de 1970 se produce una transformación mundial de la economía, debido a la integración de los mercados financieros internaciones, los cuales provocaron cambios en las relaciones sociales y en la distribución, y a su vez aceleraron la evolución de las tecnologías de la información; mientras tanto, el proceso de regulación de la contabilidad internacional, empieza a gestionarse en este siglo, teniendo cambios sustanciales, uno de ellos es la determinación del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, como la entidad encargada de la regulación mundial de la información contable y financiera; ente que se encarga de la emisión de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para varios tipos de empresas y grupos económicos, que a más de aquellos que cotizan en las bolsas de valores, incluye a las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES). (Gómez, 2016)

Como efecto del proceso de globalización de la economía y del aparecimiento de las NIIF, se crea una nueva Arquitectura Financiera Internacional, que tiene como objetivo incidir en la forma en que se presenta y controla la información financiera de las empresas.

(Gómez, 2016) A continuación, se presentan los estándares considerados en la nueva arquitectura financiera y su sector de aplicación.

Tabla 1. La nueva arquitectura financiera internacional

Tipo de estándar	Sector de aplicación
Divulgación de datos macroeconómicos Prácticas de transparencia fiscal Transparencia de las políticas monetarias y fiscales	Estándares aplicables al Estado/Gobierno
Supervisión bancaria Supervisión de los seguros Normatividad bursátil Sistemas de pagos	Estándares aplicables al sector financiero y banca
Gobierno o gestión de la empresa Contabilidad Auditoría	Estándares aplicables a las empresas
Régimen de insolvencia y derechos de los acreedores	Todos los sectores

Fuente: (Gómez, 2016)

Esta nueva normativa busca la estipulación de conceptos y mecanismos que puedan ser comparables en cualquier parte del mundo, es decir, el manejo de un lenguaje contable y financiero único. Además, según Molina (2013), al aplicarse las NIIF en las empresas, estas reflejarán en sus estados financieros información transparente que puede ser empleada por los interesados en el funcionamiento de la misma, por ejemplo, los socios, directivos, gerentes, auditores, bancos, o futuros inversionistas.

Las NIIF se constituyen de principios, limitaciones y guías que hacen posible identificar, analizar e informar de manera clara la información relacionada con una organización, a través de los estados financieros. (Teatin, 2015) Las NIIF se componen de las siguientes normas:

- Normas Internacionales de Información Financiera,
- Normas Internacionales de Contabilidad,
- Interpretaciones NIIF, e

- Interpretaciones NIC.

2.2.1 Normas Internacionales de Contabilidad

Las NIC surgen a causa de la inexistencia de un criterio universal que guíe a las empresas en cómo deben aplicar las normas contables para la preparación de los Estados Financieros. Por ello, a fin de solventar estos problemas y aumentar la transparencia de la información, el IASC (Internacional Accounting Standards Comité) firmó con la IOSCO (Organización internacional de los organismos rectores de Bolsas) en el año de 1995 un acuerdo donde se comprometían a revisar las NIC (Normas internacionales de Contabilidad). (International Accounting Standards Committee Foundation [IASB], 2009)

Poco tiempo después la Unión Europea aprobó un reglamento donde la aplicación de las normas se convertía en una realidad, siendo su fecha de puesta en marcha el 1 de enero de 2005, eliminando de esta manera, algunas de las barreras que dificultan la movilidad de personas y capital. Más tarde se lleva a cabo una reestructuración en el IASC. Debido a esta reestructuración en 2001 el IASC cambia de nombre a IASB (Internacional Accounting Comité Foundation), y las NIC se rebautizan como NIIF. Todo esto con el objetivo del lograr la homogeneización de normas contables a nivel mundial. (International Accounting Standards Committee Foundation [IASB], 2009)

2.2.1.1 Objetivos de las NIC

Las Normas Internacionales de Contabilidad son indispensables para una correcta preparación de los Estados Financieros, ya que permiten que estos sean preparados con una misma normativa, fomentando en cierta medida la inversión, ya que la información de una empresa puede ser comparada e interpretada a nivel internacional. Además, ayuda en la toma de decisiones y transparencia de la empresa. (Melgar & Moreno, 2014)

Las NIC tienen como objetivos los siguientes:

- Desarrollar estándares contables de calidad, comprensibles y de cumplimiento forzoso, que requieran información de alta calidad, transparente y comparable dentro de los estados financieros para poder tomar decisiones en función de estos.
- La veracidad de la información contable, importante principalmente para:

- Los propietarios de la empresa en primer lugar, para conocer la evolución del negocio y si este es rentable.
- La administración para saber en qué se necesita mejorar y llevar a cabo la toma de decisiones.
- Los acreedores porque necesitan saber la liquidez de la empresa, y si puede cumplir con sus obligaciones.
- El estado debido a que debe recaudar sus impuestos en función de esos datos.
(International Accounting Standards Committee Foundation [IASB], 2009)

2.3 NIIF para PYMES

Las NIIF para las PYMES se componen de 35 secciones, siendo la característica de una empresa pequeña y mediana que no tienen obligación pública de rendir cuentas y no cotizan en la bolsa. Además, publican sus estados financieros con el objetivo de brindar información general para sus usuarios externos.

En la siguiente tabla se muestra la clasificación de las NIIF para las empresas pequeñas y medianas.

Tabla 2. NIIF para PYMES

Sección 1	Pequeñas y medianas empresas
Sección 2	Conceptos y principios generales
Sección 3	Presentación de Estados Financieros
Sección 4	Estado de Situación Financiera
Sección 5	Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados
Sección 6	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas
Sección 7	Estado de Flujo de Efectivo
Sección 8	Notas a los Estados Financieros
Sección 9	Estados Financieros Consolidados y Separados
Sección 10	Políticas Contables: Estimaciones y Errores
Sección 11	Instrumentos Financieros Básicos
Sección 12	Otros temas relacionados con los instrumentos financieros

Sección 13	Inventarios
Sección 14	Inversiones de Asociadas
Sección 15	Inversiones en Negocios Conjuntos
Sección 16	Propiedades de Inversión
Sección 17	Propiedad, Plan y Equipo
Sección 18	Activos intangibles distintos a la plusvalía
Sección 19	Combinación de Negocios y Plusvalía
Sección 20	Arrendamientos
Sección 21	Provisiones y Contingencias
Sección 22	Pasivos y Patrimonio
Sección 23	Ingresos de Actividades Ordinarias
Sección 24	Subvenciones del Gobierno
Sección 25	Costos por Préstamos
Sección 26	Pagos Basados en acciones
Sección 27	Deterioro del valor de activos
Sección 28	Beneficios de los empleados
Sección 29	Impuesto a la ganancia
Sección 30	Conversión de la moneda extranjera
Sección 31	Hiperinflación
Sección 32	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
Sección 33	Información a revelar sobre partes relacionadas
Sección 34	Actividades especiales
Sección 35	Transición a la NIIF para las PYMES

Fuente: (IASB, 2009)

2.3.1 Diferencia entre las NIIF Completas y las NIIF para PYMES

En la siguiente tabla se presentan las diferencias existentes entre las NIIF completas y las NIIF para la aplicación en las pequeñas y medianas empresas.

Tabla 3. NIIF completas vs. NIIF para PYMES

SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	DIFERENCIA	ENMIENDA
1: Pequeñas y medianas entidades	Define como PYME a aquellas empresas que no se consideran empresas públicas y no cotizan en bolsa.	No existe una NIIF que defina su alcance, a excepción de que en la NIC 1, se indica que se aplica en entidades con fines de lucro.	No hay enmienda
2: Conceptos y principios generales	Identifica las características cualitativas subyacentes en los Estados Financieros. La posición financiera como la relación entre activos, pasivos y patrimonio. El desempeño como la relación entre los ingresos y gastos. Identifica las circunstancias limitadas en las cuales se pueden compensar activos y pasivos, o ingresos y gastos.	El Marco Conceptual de las NIIF completas no integra sus requerimientos normativos y se señala explícitamente que no es una NIIF, por tanto, no define normas para ninguna cuestión particular.	Cuando se utiliza la exención de esfuerzo o costo desproporcionado, debe revelarse el hecho y las razones por las que la aplicación del requerimiento involucraría un esfuerzo o costo desproporcionado.

SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	DIFERENCIA	ENMIENDA
3: Presentación de estados financieros	<p>Los principios esenciales para la presentación razonable de los EEEF incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El supuesto de empresa en marcha • Consistencia de la presentación • Comparabilidad • Materialidad 	<p>En general, los requerimientos son similares a los incluidos en la NIC 1, la diferencia principal radica en la posibilidad de reemplazar el estado de resultados integral y al estado de cambios en el patrimonio por un único estado de resultados y ganancias acumuladas</p>	<p>No hay enmienda</p>
4: Estado de situación financiera			
5: Estado de resultados integrales			
6: Estado de cambios en el patrimonio, estado de resultados y ganancias acumuladas			
7: Estado de flujos de efectivo	<p>Hace referencia a la información sobre los cambios en la caja y equivalentes de caja. Los equivalentes de caja incluyen las inversiones de corto plazo, altamente líquidas.</p>	<p>Las NIIF requieren que una inversión, para ser equivalente de Efectivo no esté sujeta a riesgos</p>	<p>No hay enmienda</p>

SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	DIFERENCIA	ENMIENDA
		significativos de cambios en su valor.	
8: Notas a los estados financieros	Describe la identificación de la empresa, las políticas empleadas, su explicación y detalle	No existe diferencia con la NIIF	No hay enmienda
9: Estados Financieros Consolidados y Separados:	Hace referencia a cuando se presentan estados financieros consolidados y sobre los procedimientos para su preparación. En los estados financieros consolidados se presenta la información financiera de un grupo como una sola entidad económica.	Las NIIF Completas no incluyen el concepto de estos financieros combinados	No hay enmienda
10: Políticas contables, estimaciones y errores	<p>Establece que la definición de políticas contables por parte de la gerencia debe generar información relevante y fiable.</p> <p>Indica una jerarquía para la resolución de cuestiones no previstas.</p> <p>Los cambios en estimaciones se reconocerán prospectivamente</p>	La NIC 8 prevé una jerarquía diferente para la formulación políticas contables de la entidad	No hay enmienda

SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	DIFERENCIA	ENMIENDA
	<p>Cuando se detecten errores se deberán corregir retroactivamente.</p>		
<p>11: Instrumentos financieros básicos</p>	<p>Se aplica los instrumentos financieros básicos como:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Efectivo, depósitos a la vista, inversiones financieras • Instrumentos de deuda con un retorno fijo o un retorno variable basado en una tasa de interés cotizada u observable • Préstamos, cuentas y notas por cobrar o pagar • Bonos e instrumentos de deuda similares • Préstamos intercompañía • Compromisos para recibir un préstamo que no se puede liquidar • Inversiones en acciones ordinarias y preferenciales no-convertibles y no vendibles 	<p>En general, los requerimientos de la NIIF 9 requieren mayor grado de dificultad que los presentados en la Sección 11, aunque los criterios de valoración admitidos por ambas normas son los mismos. A diferencia de la Sección 11, la NIIF 9 incorpora la posibilidad de que una entidad designe que los cambios en el valor razonable de un instrumento de patrimonio se imputen a una cuenta del otro resultado integral</p>	<p>Se aplica el costo amortizado para todos los instrumentos de deuda básicos y VR para todas las inversiones en acciones preferenciales no-convertibles y no-vendibles con un precio cotizado o con valor razonable que se puedan medir de manera confiable.</p> <p>Exención por “esfuerzo o costo desproporcionado” a la medición de inversiones en instrumentos de patrimonio a valor razonable</p>

SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	DIFERENCIA	ENMIENDA
12: Otros temas relacionados con los instrumentos financieros	<p>Se aplica para el tratamiento contable de instrumentos financieros catalogados como “complejos”, aquellos no incluidos en la Sección 11.</p> <p>Presenta las directrices para aplicar contabilidad de coberturas</p>	<p>La NIC 39 presenta requerimientos para contabilidad de coberturas similares a excepción de la descripción de los riesgos a cubrir</p>	<p>No hay enmienda</p>
13: Inventarios	<p>Aplica a todos los inventarios, excepto para:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Trabajo en proceso que surge de contratos de construcción • Instrumentos financieros • Activos biológicos y producción agrícola en el punto de cosecha 	<p>Los criterios de comparación de inventarios al costo con el importe recuperable está en la NIC 2, mientras que en la NIIF para las PYMES están en la Sección 27 y no en esta sección</p>	<p>Se miden al más bajo entre el costo y el VNR</p>
14: Inversiones asociadas	<p>Los inversionistas se medirán usando una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El modelo del costo (menos deterioro) • El método de la participación • El modelo del valor razonable (MVR) <p>Si se emplea el modelo del costo, se deberían medir a valor razonable con cambios en</p>	<p>La NIC 28 requiere que las inversiones asociadas se midan empleando el método de la participación y no es una elección libre de política contable el modelo de valoración.</p>	<p>No hay enmienda</p>

SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	DIFERENCIA	ENMIENDA
	<p>resultados aquellas inversiones asociadas representadas por instrumentos de patrimonio con cotización pública.</p> <p>Si se emplea el MVR se usará el modelo del costo para las inversiones en asociadas en las que sea impracticable medir el valor razonable con fiabilidad, sin incurrir en un costo o esfuerzo desproporcionado.</p> <p>Presunción de influencia importante si la inversión representa, directa o indirectamente, más del 20% del poder de voto.</p>		
<p>15: Inversiones en Negocios Conjuntos</p>	<p>Presenta guías para la contabilización de operaciones bajo control conjunto, activos bajo control conjunto, y entidades bajo control conjunto.</p> <p>Las inversiones en entidades bajo control conjunto se meden usando una de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El modelo del costo menor 	<p>No existe diferencia con la NIIF</p>	<p>No hay enmienda</p>

SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	DIFERENCIA	ENMIENDA
	<ul style="list-style-type: none"> • El método de la participación • El modelo del valor razonable <p>Si se emplea el modelo del costo se deben medir a valor razonable con cambios en resultados aquellas inversiones en entidades bajo control conjunto representadas por instrumentos de patrimonio con cotización pública.</p> <p>Si se emplea el MR se usa el modelo del costo para las inversiones en entidades bajo control conjunto en las que sea impracticable medir el valor razonable con fiabilidad, sin incurrir en un costo o esfuerzo desproporcionado.</p>		
16: Propiedades de inversión	<p>Aplica a los inmuebles tenidos para ganar alquileres y/o apreciación del capital, si el valor razonable se puede medir confiablemente sin costo o esfuerzo indebido haciéndolo sobre una base continua.</p>	<p>La NIIF para las PYMES autoriza el modelo de costo o el modelo de valor razonable con cambios en resultados como una elección de políticas contables, con base en el criterio del esfuerzo o costo que demande la obtención del valor</p>	<p>Cuando se compra o se construye se registra al costo. Posteriormente, se valora al valor razonable a la fecha de presentación del reporte en forma continua sin costo o esfuerzo desproporcionado.</p>

SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	DIFERENCIA	ENMIENDA
		razonable de una propiedad de inversión	
17: Propiedad, planta y equipo	<p>Aplica a propiedad, planta y equipo que se mantiene para uso en el suministro de bienes o servicios, o propósitos administrativos. Se espera sea usada durante más de un periodo.</p> <p>El registro inicial al costo, que incluye el precio de compra, todos los costos necesarios para conseguir que el activo esté listo para el uso que se le tiene la intención de darle y un estimado de los costos de desmantelamiento y remoción del elemento, así como la restauración del sitio, si se requiere legamente.</p> <p>Incluye el modelo de revaluación, como costo atribuido.</p> <p>Depreciación por componentes, componentes de valor importante con vidas útiles diferentes.</p>	No existe diferencia con la NIIF	<p>A partir de 2017 alinea la redacción con las modificaciones de la NIC 16, con respecto a la clasificación de las piezas de repuesto, equipo de mantenimiento permanente y equipo auxiliar como propiedades, planta y equipo de mantenimiento permanente y equipo auxiliar como propiedades, planta y equipo o inventario importante.</p> <p>Esta exención permite que una entidad use el costo de la pieza de sustitución como un indicador de cuál fue el costo de la pieza sustituida en el</p>

SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	DIFERENCIA	ENMIENDA
			momento en que fue adquirida o construida, si no fuera practicable determinar el importe en libros de la parte del elemento de propiedades, planta y equipo que ha sido sustituido.
18: Activos intangibles de la plusvalía	<p>Los activos intangibles son activos sin substancia física, identificables que sean separables de la entidad o surjan de derechos contractuales o legales.</p> <p>El activo intangible se activa si:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Es probable que los beneficios económicos futuros atribuibles al activo fluirán para la empresa • El costo o valor se puede medir confiablemente • No resulta de desembolsos incurridos internamente 	<p>Según la NIC 38 la entidad puede seleccionar entre dos modelos de medición posterior para los activos intangibles: el modelo de costo o el modelo de la revaluación. En las NIIF para PYMES solo se admite el modelo de costo.</p> <p>La NIC 38 requiere que cada año se revisen las estimaciones base del cálculo de la amortización, la NIIF para PYMES requiere dicha</p>	<p>Si una entidad no es capaz de hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se supondrá que la vida útil es de diez años.</p> <p>Enmienda aplicable a partir de enero de 2017, la administración debe estimar la vida útil, pero el período no debe exceder 10 años</p>

SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	DIFERENCIA	ENMIENDA
	<p>Los activos intangibles registran y se mantienen al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro.</p> <p>La administración debe estimar la vida útil, pero el período no debe exceder 10 años.</p> <p>Se asume que su valor residual es cero, a menos que haya compromiso de un tercero para comprar el activo al final de su vida útil o que haya un mercado activo</p>	<p>revisión si existen indicios de que pudieran haber cambiado.</p> <p>La NIC 38 requiere que cuando un activo intangible posea una vida útil indeterminada no sea amortizado, y sea comparado siempre con su importe recuperable</p>	
<p>19: Combinaciones de Negocios y Plusvalía</p>	<p>Una combinación de negocios se define como la unión de entidades o negocios independientes en una entidad que reporta. Un negocio es un conjunto integrado de actividades y activos dirigidos y administrados con el propósito de proveer un beneficio para los inversionistas u otros beneficios económicos para los participantes. Las combinaciones de negocios se contabilizan utilizando el método de compra que incluye los siguientes pasos:</p>	<p>La NIIF 3 requiere que en la definición del costo de la Combinación de Negocios no se incluyan los costos de transacción y en la NIIF para las PYMES requiere que se incluyan</p> <p>La plusvalía no se amortiza, se somete a examen de deterioro cada año.</p>	<p>Exención por esfuerzo o costo desproporcionado al requerimiento para reconocer activos intangibles de forma separada en una combinación de negocios y la inclusión de un requerimiento de información a revelar para todas las entidades de proporcionar una descripción</p>

SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	DIFERENCIA	ENMIENDA
	<ul style="list-style-type: none"> • Identificación del adquirente • El costo de la combinación de negocios resulta de la sumatoria del valor razonable de los activos dados, los pasivos asumidos y el patrimonio emitido, incluyendo los costos de transacción. • Reconocimiento a valor razonable de los activos adquiridos y los pasivos asumidos • Reconocimiento, como plusvalía, de cualquier diferencia entre el valor pagado por la combinación y el valor neto de los activos y pasivos al valor razonable <p>La plusvalía se amortiza en todos los casos</p> <p>Si no se puede hacer un estimado confiable de la vida útil de la plusvalía se presume que es de 10 años.</p>	<p>LA NIIF 3 presenta criterios para la medición inicial de la participación no controlada adquirida en una CN, mientras que esta sección no.</p> <p>La NIIF para PYMES requiere que la plusvalía se amortice, la NIIF completas no.</p>	<p>qualitativa de los factores que forman parte de cualquier plusvalía reconocida</p>
<p>20: Arrendamientos</p>	<p>Se requiere su clasificación como operativos o financieros.</p> <p>Medición inicial de un arriendo financieros:</p>	<p>No existe diferencia con la NIC 17</p>	<p>No hay enmienda</p>

SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	DIFERENCIA	ENMIENDA
	<ul style="list-style-type: none"> • Arrendatario: por el menor entre el valor razonable y el valor descontado de los pagos mínimos del contrato de arrendamiento (se deben activar los gastos de transacción) • Arrendador: valor descontado de las cuotas mínimas de arrendamiento por cobrar <p>Medición posterior de un arrendamiento financiero:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Arrendatario: de acuerdo a la Sección 17. • Arrendador: método del interés efectivo. <p>Arrendamientos operativos –Medición:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Arrendatario: reconoce un gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento. • Arrendador: reconoce un gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, salvo ciertas excepciones; 		

SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	DIFERENCIA	ENMIENDA
	activa los costos iniciales ocasionados por el arrendamiento		
21: Provisiones y contingencias	<p>Las provisiones se reconocen cuando:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Proviene de hechos pasados • Son probables • Se pueden medir de manera fiable <p>Las provisiones se miden en base a la mejor estimación, requiriéndose el uso de modelos de flujos de efectivo descontados si el efecto financiero resultad significativo.</p> <p>Las estimaciones deben revisarse encada fecha de emisión de estados financieros</p> <p>Los activos contingentes deben ser informados, en caso que sean probables.</p>	No existe diferencia con la NIIF	No hay enmienda
22: Pasivos y patrimonios	Clasifica los instrumentos financieros emitidos como pasivos y patrimonio. Se clasifican como instrumentos de patrimonio a los instrumentos vendibles y los instrumentos que le imponen a la entidad la obligación de entregar una	No existe diferencia con la NIIF	Exención por esfuerzos o costo desproporcionado del requerimiento para medir el pasivo para pagar una distribución distinta al efectivo

SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	DIFERENCIA	ENMIENDA
	<p>participación a prorrata de los activos netos solamente en la liquidación, y que estén subordinados a todas las otras clases de instrumentos y satisfagan criterios específicos. Sin no se cumplen estos requisitos, se clasifica como pasivo financiero.</p>		<p>al valor razonable de los activos distintos al efectivo a distribuir y de guías que aclaran la contabilización de la liquidación del dividendo por pagar.</p> <p>Exención de los requerimientos de medición para distribuciones de dividendos en activos que no sean efectivo</p>
<p>23: Ingresos de Actividades Ordinarias</p>	<p>Aplica a ingresos ordinarios que surgen de la venta de bienes, prestación de servicios, contratos de construcción y el uso por parte de terceros de los activos de la entidad que rinde interés, regalías o dividendos.</p> <p>Crea el concepto de incobrable.</p> <p>Los ingresos ordinarios se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos fluirán para la entidad, cuando la cantidad de los ingresos</p>	<p>No existe diferencia con la NIC 18</p>	<p>No hay enmienda</p>

SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	DIFERENCIA	ENMIENDA
	<p>ordinarios se puede medir confiablemente, y cuando se satisfacen las siguientes condiciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bienes: se han transferido los riesgos y beneficios al comprador y los costos se pueden medir confiablemente. • Servicios: cuando la etapa de terminación y los costos se pueden medir confiablemente. <p>Los ingresos ordinarios provenientes del uso por parte de otros de los activos f 9ide la entidad se miden según las siguientes bases:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Para los intereses: el método de interés efectivo • Para las regalías: la base de causación de acuerdo con el contrato • Para los dividendos: cuando se establece el derecho del accionista a recibir el pago <p>Cuando se difiere el pago de la consideración y el acuerdo contiene un elemento de financiación, los</p>		

SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	DIFERENCIA	ENMIENDA
	<p>ingresos ordinarios se reconocen al valor presente de los ingresos futuros determinando una tasa de interés imputada que refleje el precio de venta que habría sido al contado. La diferencia entre el valor presente de todos los ingresos futuros y la cantidad nominal de la consideración se reconoce subsiguientemente como ingresos ordinarios por intereses.</p>		
<p>24: Subvenciones del gobierno</p>	<p>Se indica que, si no se imponen condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores, los receptores, las subvenciones del gobierno se reconocerán como ingresos cuando los importes de la subvención sean exigibles.</p> <p>Si se imponen condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores, las subvenciones se reconocerán como ingresos solo cuando se cumplan las condiciones de rendimiento establecidas.</p>	<p>Las NIIF completas requieren que las subvenciones de gobierno se traten: de acuerdo a la NIC 41, si son subvenciones relacionadas con activos biológicos; y de acuerdo a la NIC 20, en los restantes casos.</p> <p>Las NIIF para las PYMES solo admiten un método para el tratamiento contable de las subvenciones del gobierno</p>	<p>No hay enmienda</p>

SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	DIFERENCIA	ENMIENDA
	Las subvenciones recibidas antes de que se satisfagan los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se reconocen como pasivos.		
25: Costos por préstamos	Son los intereses y otros costos que la entidad incurre en vinculación con el préstamo. Todos los costos por préstamos se reconocen como gasto del periodo en el cual incurren	Se considerarán gastos del período, no admitiéndose su capitalización. La NIC 23 requiere que los costos por préstamos se capitalicen siempre que se trate de situaciones que califiquen para ello	No hay enmienda
26: Pagos Basados en Acciones	Se refiere al tratamiento de todas las transacciones con pagos basados en acciones, incluyendo: <ul style="list-style-type: none"> • Las que se liquidan con instrumentos de patrimonio, en las que la entidad adquiere bienes o servicios • Las que se liquidan en efectivo, en las que la entidad adquiere bienes o servicios incurriendo en pasivos, por importes que 	No existe diferencia con la NIIF	No hay enmienda

SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	DIFERENCIA	ENMIENDA
	<p>están basados en el precio de instrumentos de patrimonio de la entidad</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aquellas en las que la entidad recibe o adquiere bienes o servicios, y los términos del acuerdo proporcionan a la entidad o al proveedor, la opción de liquidar la transacción en efectivo o mediante la emisión de instrumentos de patrimonio 		
<p>27: Deterioro del valor de los activos</p>	<p>Ocurre deterioro cuando el valor en libros de un activo excede su cantidad recuperables.</p> <p>Inventario:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La pérdida por deterioro se reconoce en resultados cuando VNR es más bajo que el valor en libros a la fecha de presentación del reporte • Cuando ya no existen circunstancias que condujeron al deterioro, se reversa la pérdida por deterioro, hasta el valor original de la pérdida 	<p>La sección 27 incluye menos exigencias en materia de revelaciones y presenta menos directrices sobre cómo calcular el valor en uso de los activos</p>	<p>No hay enmienda</p>

SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	DIFERENCIA	ENMIENDA
	<p>Activos diferentes a los inventarios:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Si la cantidad recuperable es más baja que el valor en libros, la diferencia se reconoce en resultados como una pérdida por deterioro 		
28: beneficios a los empleados	<p>Los costos de proporcionarles beneficios a corto plazo y beneficios post-empleo.</p> <p>Los beneficios post-empleo se clasifican ya sea como planes de contribuciones definidas o como planes de beneficios definidos</p>	La NIIF para las PYMES admiten el uso de un método simplificado para la medición de la obligación de los pasivos por Beneficios Definidos	No hay enmienda
29: Impuesto a las Ganancias	Cambió completamente para alinearla con los principales requerimiento de reconocimiento y medición para el impuesto diferido por ingresos de NIC 12		Exención por esfuerzo o costo desproporcionado al requerimiento de compensar activos y pasivos por impuestos a las ganancias
30: Conversión de la moneda extranjera	Se establece que la moneda en la que se deben expresar las transacciones de una entidad es su moneda funcional.	La NIC 21 requiere que las diferencias de conversión reconocidas en el otro resultado integral, y acumuladas en un	No hay enmienda

SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	DIFERENCIA	ENMIENDA
	<p>Se admite la presentación de los estados financieros en una moneda diferente de la funcional de la entidad.</p> <p>Se establecen los mecanismos de conversión:</p> <ul style="list-style-type: none"> • De una moneda extranjera a la moneda funcional • De la moneda funcional a otra moneda <p>Las diferencias de conversión por operaciones monetarias intragrupo sin probabilidad de cancelación y las que se ponen en evidencia por un proceso de conversión de una inversión neta en el extranjero se reconocen en el otro resultado integral.</p>	<p>componente separado del patrimonio se reciclen al resultado cuando se disponga de la inversión neta en el extranjero. La NIIF para PYMES requiere que estas diferencias de conversión no se reciclen.</p>	
31: Hiperinflación	<p>Se requiere que cuando el contexto económico de la moneda funcional sea de hiperinflación los estados financieros se reexpresen.</p> <p>No se define claramente que se entiende por hiperinflación, queda a juicio profesional.</p>	<p>No existe diferencia con la NIIF</p>	<p>No hay enmienda</p>

SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	DIFERENCIA	ENMIENDA
	Se establece el mecanismo para efectuar la reexpresión en caso que se defina que el contexto es el de una economía hiperinflacionaria.		
32: Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	<p>Se requiere que los hechos posteriores se contabilicen en la medida que pongan en evidencia circunstancias que existían en la fecha de los estados financieros.</p> <p>Los restantes hechos posteriores se deben revelar en la medida que sean materiales.</p>	No existe diferencia con la NIIF	No hay enmienda
33: Información a revelar sobre partes relacionadas	<p>Se requiere que se revelen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Las partes relaciones de la entidad y las transacciones realizadas con ellas • Información sobre los beneficios del personal clave de la gerencia 	No existe diferencia con la NIIF	No hay enmienda
34: Actividades especiales	<p>Define el tratamiento contable para las siguientes actividades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Agricultura • Actividades de extracción • Concesión de servicios 	Las principales diferencias en las NIIF completas y la sección 34 se encuentran en lo referido a agricultura. La NIC 41 indica:	Alineación de los principales requerimientos de reconocimiento y medición para los activos de exploración

SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	DIFERENCIA	ENMIENDA
		<ul style="list-style-type: none"> • Presenta una presunción de que siempre se podrá obtener el valor razonable de los activos biológicos, mientras que en la Sección 34 el uso de esta base de medición depende de una evaluación del costo o esfuerzo asociado a su obtención • Incluye requerimientos para el tratamiento contable de ciertas subvenciones, y la Sección 34 no <p>Existen algunas diferencias en los requerimientos para actividades de extracción y concesiones de servicios públicos.</p>	<p>y evaluación de recursos minerales con NIIF 6</p>

SECCIÓN	DESCRIPCIÓN	DIFERENCIA	ENMIENDA
35: Transición a la NIIF para las PYMES	Presenta las guías para la presentación del estado de situación financiera de apertura por la adopción de la NIIF para PYMES. Requiere información a revelar específica en el primer juego de estados financieros preparados de acuerdo con las NIIF para PYMES	La NIIF para las PYMES incluye una exención por “impracticabilidad”, ausente en la NIIF 1.	No hay enmienda

Fuente: (Chávez, 2017) (Casinelli, 2011)

2.4 Marco Conceptual

Activo: son los bienes tangibles e intangibles que poseen las empresas y emplean durante en su actividad económica.

Amortización: distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

Costo por préstamo: intereses y otros costos, incurridos por la entidad, que están relacionados con los préstamos de fondos recibidos.

Costo de adquisición: se compone del precio de compra, aranceles de importación, transporte, almacenamiento y otros relacionados con la adquisición de mercadería o materiales.

Costo de transformación: se compone por los costes directamente relacionados con la producción, como la mano de obra directa, y los costes indirectos de fijos y variables.

Depreciación: distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

Estados Financieros: son informes que emplean las empresas para dar a conocer su situación económica y financiera, así como los cambios en sus cuentas de un periodo a otro.

Existencia: es un activo que la empresa destina para la venta o es usado en el proceso de producción.

Flujo de efectivo: es un estado financiero donde se refleja la variación de la entrada y salida de efectivo de la empresa en un periodo determinado.

Gastos: son salidas de dinero que debe realizar la empresa para cancelar sus obligaciones con terceros.

Importe depreciable: el costo de un activo o el importe que lo sustituya menos su valor residual.

Importe en libros: el importe al que se reconoce un activo o pasivo en el estado de situación financiera.

Importe recuperable: el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo y su valor en uso.

Ingresos: es el dinero que recibe la empresa por la venta de sus productos o servicios.

Inventarios: son los activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; activos en proceso de producción con vistas a esa venta; y activos en la forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Medición: es el proceso de determinación de los importes monetarios por lo que se reconocen y registran los elementos de los estados financieros en el estado de situación financiera y el estado del resultado integral.

Pasivo: son las obligaciones que tiene la empresa con terceros.

Préstamos por pagar: son pasivos financieros diferentes de las cuentas comerciales por pagar a corto plazo en condiciones normales de crédito.

Reconocimiento de gasto: se da cuando las existencias son enajenadas, se realiza una rebaja de valor hasta su valor neto realizable o cuando se presenta cualquier otro tipo de pérdida en las existencias.

Valor neto realizable: es el precio estimado de venta de un activo destinado para la venta, menos los costos para terminar su producción y menos los costos de venta.

Valor razonable: es el precio que el cual se puede intercambiar un activo o cancelar un pasivo.

CAPÍTULO III

POLÍTICAS CONTABLES DESKANSA S.A.

3.1 Políticas Contables Deskansa S.A.

Como primer paso para determinar los ajustes a realizar sobre los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2017 de la empresa Deskansa S.A., es importante conocer las políticas contables que maneja la entidad, siendo estas las que se presentan a continuación.

3.1.1 Bases para la preparación de los Estados Financieros

La empresa Artículos para el hogar DESKANSA S.A. prepara sus estados financieros de acuerdo a lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera para el caso de las PYMES.

3.1.2 Negocio en Marcha

Las políticas contables adoptadas por la empresa DESKANSA S.A. parten del supuesto de continuidad de las operaciones de la organización en el futuro previsible, a menos de que las circunstancias indiquen lo contrario. Artículos para el hogar Deskansa S.A., es un ente económico con antecedentes de empresa en marcha, debido al movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para continuar funcionando a futuro. (Auditoría Externa Deskansa S.A., 2017)

Es decir, que el desempeño económico y financiero de la entidad permiten establecer que la empresa seguirá funcionando a futuro, siempre y cuando se realice una adecuada gestión directiva de la empresa, donde se aprovechen las oportunidades y se minimicen los riesgos propios del mercado y sector al que pertenece.

3.1.3 Presentación de los Estados Financieros

Las políticas adoptadas por Deskansa S.A. para la presentación de sus Estados Financieros se fundamentan en la base de su acumulación y son las siguientes:

- Estado de Situación Financiera: la empresa clasifica las partidas de este estado en Corrientes y No Corrientes, y se encuentran presentadas en base a la liquidez.
- Estado de Resultados Integrales: los resultados de la empresa se clasifican de acuerdo a su naturaleza.
- Estado de Flujos de Efectivo: la empresa emplea el método directo, es decir, informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el periodo por actividades de operación, inversión y financiamiento.
- Estado de Cambios en el Patrimonio: muestra las conciliaciones entre los importes en libros al inicio y final del periodo, los resultados, las partidas de resultado integral y transacciones con propietarios. (Auditoría Externa Deskansa S.A., 2017)

La empresa Deskansa S.A. aplica para la elaboración y presentación de sus estados financieros las secciones pertinentes de las NIIF para PYMES, ajustando las mismas a su actividad económica que es la confección de artículos para el hogar como sábanas, edredones, fundas de almohada, entre otros. Además, es importante indicar que, las NIIF para PYMES establecen que los estados financieros para este tipo de empresa sean básicos.

3.1.4 Efectivo y equivalentes

La empresa Deskansa S.A. reconoce como efectivo y equivalentes los activos financieros líquidos que dispone la entidad para cubrir sus obligaciones de corto plazo. (Auditoría Externa Deskansa S.A., 2017) Entre los cuales se encuentran los valores correspondientes a su caja chica, cuentas en diferentes bancos nacionales e inversiones a corto plazo.

3.1.5 Cuentas y documentos por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar originados por la empresa Deskansa S.A. tienen tres posibilidades:

- Que la entidad los quiera mantener hasta el momento del reembolso, en cuyo caso serán préstamos y partidas por cobrar originadas por la empresa, y se valoran al costo histórico, o si son a largo plazo, al costo amortizado, que es el importe al que inicialmente fue valorado el instrumento financiero, menos los desembolsos del principal, más o menos, según corresponda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias o la reducción de valor por deterioro.
- Que los créditos por operaciones comerciales por vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como los anticipos y créditos al personal, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.
- Que la entidad quiera mantenerlos para cederlos eventualmente, en cuyo caso los designará como disponibles para la venta. (Auditoría Externa Deskansa S.A., 2017)

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. En base a la actividad económica del negocio se ha establecido que el periodo de cobro en cuentas por cobrar después de realizar la emisión de la factura varía entre 30 y 90 días plazo. (Auditoría Externa Deskansa S.A., 2017)

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se establece en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas. Las cuentas por cobrar son dadas de baja cuando se extingue o expiran los derechos contractuales sobre los flujos de fondos del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero. Esto pasará:

- Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendrán que pagar.

Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la empresa continuará reconociendo el activo financiero, así como un préstamo colateral por los ingresos recibidos. (Auditoría Externa Deskansa S.A., 2017)

Los valores registrados como cuentas y documentos por cobrar de Deskansa S.A. corresponden a las ventas a plazo que realiza la empresa con sus clientes, que son personas naturales y también grandes cadenas comerciales como Megamaxi, entre otras.

3.1.6 Inventarios

Para la empresa Deskansa S.A. los inventarios son activos:

- Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación
- En proceso de producción de cara a esa venta.
- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios.

A criterio de la Compañía considera que los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal de un negocio, se valoran a su costo o su valor neto de realización, el menor de los dos. El costo se determina por el método promedio ponderado, el costo de los productos terminados y de los productos en proceso incluye los costos de materia prima, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos de fabricación. La entidad utiliza la misma fórmula de costo para todas las existencias que tengan una naturaleza y uso similares dentro de la misma. Para las existencias con una naturaleza o uso diferente, establece que se puede justificar la utilización de fórmulas de coste diferentes. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta. (Auditoría Externa Deskansa S.A., 2017)

Importaciones en tránsito: se registran al costo de adquisición incrementado por los gastos de importación incurridos hasta la fecha del Estado de Situación Financiera. (Auditoría Externa Deskansa S.A., 2017)

Dentro del valor de los inventarios la empresa Deskansa S.A. registra aquellos correspondientes a los inventarios de materia prima, inventarios de productos terminados, inventarios de productos en proceso, inventarios de costos indirectos de fabricación, inventario de productos en bodega, así como registra una provisión del deterioro de estos activos durante el periodo. Esto último considerando que los diferentes productos durante su producción o almacenamiento pueden sufrir algún tipo de desgaste o falla que afecte su venta a los clientes.

3.1.7 Impuestos anticipados

Dentro de los impuestos anticipados la empresa Deskansa S.A. incluye los créditos tributarios de IVA en Compras e Impuesto a la renta que se generan en cada ejercicio económico por las retenciones efectuadas. (Auditoría Externa Deskansa S.A., 2017)

3.1.8 Propiedad, planta y equipo

En la empresa Deskansa S.A. las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor (si existiesen). (Auditoría Externa Deskansa S.A., 2017)

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración. Además, los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. (Auditoría Externa Deskansa S.A., 2017)

3.1.8.1 Método de depreciación, vida útil y valor residual

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, en función de la vida útil establecida por el Servicio de Rentas Internas como máximas. (Auditoría Externa Deskansa S.A., 2017)

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, la vida útil usada en el cálculo de la depreciación:

Tabla 4. Vida útil y valor residual propiedad, planta y equipo Deskansa S.A.

ACTIVO	VIDA ÚTIL	VALOR RESIDUAL
Maquinaria y equipo	10	0%
Muebles y enseres	10	0%
Equipos de oficina	10	0%
Vehículos	5	0%
Equipo de computación	3	0%

Elaborado por: Stephany Sandoval

3.1.8.2 Retiro o venta de Propiedad, Planta y Equipo

La utilidad o pérdida producto del retiro o venta de un activo de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados. (Auditoría Externa Deskansa S.A., 2017)

A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperación de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo. (Auditoría Externa Deskansa S.A., 2017)

3.1.9 Cuentas y documentos por pagar

La empresa Deskansa S.A. reconoce una obligación, en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas.
- Es probable que la empresa deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

De no cumplirse con las tres condiciones indicadas, la empresa no reconoce la obligación. Los pasivos financieros son clasificados como pasivos corrientes a menos que la empresa Deskansa S.A. tenga un derecho incondicional de aplazar el pago al menos por 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. Hasta diciembre de 2016 la Compañía mantenía como pasivos financieros préstamos y cuentas por pagar. Un préstamo representa un pasivo financiero que se reconoce inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos son registrados subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo. (Auditoría Externa Deskansa S.A., 2017)

Una cuenta por pagar comercial y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se mide a costo amortizado usando el método de interés efectivo. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 60 días. La empresa Deskansa S.A. ha implementado políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados. La empresa Deskansa S.A. da de baja un pasivo financiero si y solo sí, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía. (Auditoría Externa Deskansa S.A., 2017)

Durante el periodo 2017 la empresa dio de baja varios préstamos que mantenía tanto con sus proveedores los cuales se generaron producto del crédito concedido a la empresa para la adquisición de materia prima e insumos, así como también valores correspondientes a deudas mantenidas con los empleados de la empresa por concepto de sueldos y salarios.

3.1.10 Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la empresa Deskansa S.A. por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período. (Auditoría Externa Deskansa S.A., 2017) Siendo la tasa de impuesto a las ganancias que maneja la empresa actualmente del 22%, la misma que ha sido definida por el Servicio de Rentas Internas.

La empresa Deskansa S.A. en función de la NAC-DGECCGC12-00009 publicada en el Registro Oficial N° 718 del miércoles 6 de junio de 2012, donde se recuerda que no existe la figura de “reversión de gastos no deducibles”, no reconoce activos por impuestos diferidos. Por tanto, si existe algún gasto reconocido bajo NIIF que no concuerda con el criterio tributario, estas diferencias se contabilizan como gastos no deducibles del periodo y no deben ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros. Tampoco aplica el reconocimiento de pasivos por impuestos diferidos. (Auditoría Externa Deskansa S.A., 2017)

3.1.10.1 Impuesto a la renta corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. Dicha utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la empresa Deskansa S.A. por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período. (Auditoría Externa Deskansa S.A., 2017)

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado para el año 2016 se calcula al 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. (Auditoría Externa Deskansa S.A., 2017)

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta” cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior y en base del 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y 0.4% de los ingresos gravables.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo. Sin embargo, mediante Resolución NAC-DGERCGC17-00000121 de 15 de febrero de 2017, se establece el tipo impositivo efectivo TIE promedio de los contribuyentes del ejercicio fiscal 2016 y fija las condiciones, procedimientos y control para la devolución del excedente del impuesto a la renta pagado con cargo al ejercicio fiscal 2016. (Auditoría Externa Deskansa S.A., 2017) La empresa Deskansa puede realizar este procedimiento de devolución.

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, La Compañía canceló en concepto de impuesto a la renta un valor total de USD 37.776

3.1.10.2 Impuesto a la renta diferido

Mediante Decreto de fecha 31 de diciembre de 2014, publicado en tercer suplemento del Registro Oficial N° 407 se expide el reglamento a la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal, dentro del cual en el artículo 10 señala que se agregue un artículo enumerado al artículo 28 relacionado a impuestos diferidos, en el cual se establece nueve situaciones en las cuales se acepta el reconocimiento de impuestos diferidos. (Auditoría Externa Deskansa S.A., 2017)

3.1.10.3 Otras obligaciones tributarias

Se registran principalmente las obligaciones con la Administración Tributaria correspondiente principalmente al IVA en ventas y Retenciones tanto de IVA como de Renta. (Auditoría Externa Deskansa S.A., 2017)

3.1.11 Obligaciones sociales de corto plazo

Se registran las obligaciones corrientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así como las provisiones por beneficios de corto plazo a empleados. El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles. (Auditoría Externa Deskansa S.A., 2017)

3.1.12 Obligaciones con instituciones financieras

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo. Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente a menos que la empresa Deskansa S.A. tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera. (Auditoría Externa Deskansa S.A., 2017)

3.1.13 Jubilación patronal y desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período fiscal. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación. (Auditoría Externa Deskansa S.A., 2017)

3.1.14 Préstamos Partes Relacionadas

Parte relacionada: Una parte se considera relacionada con la entidad si dicha parte:

- a) directa, o indirectamente a través de uno o más intermediarios:
 - i) controla a, es controlada por, o está bajo control común con, la entidad (esto incluye controladoras, subsidiarias y otras subsidiarias de la misma controladora);
 - ii) tiene una participación en la entidad que le otorga influencia significativa sobre la misma; o
 - iii) tiene control conjunto sobre la entidad;
- b) es una asociada de la entidad;
- c) es un negocio conjunto, donde la entidad es uno de los participantes;
- d) es personal clave de la gerencia de la entidad o de su controladora;
- e) es un familiar cercano de una persona que se encuentre en los supuestos (a) o (d);
- f) es una entidad sobre la cual alguna de las personas que se encuentra en los supuestos (d) o (e) ejerce control, control conjunto o influencia significativa, o bien cuenta, directa o indirectamente, con un importante poder de voto; o
- g) es un plan de beneficios post-empleo para los trabajadores, ya sean de la propia entidad o de alguna otra que sea parte relacionada de ésta. (Auditoría Externa Deskansa S.A., 2017)

Transacción entre partes relacionadas: es toda transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre partes relacionadas, con independencia de que se cargue o no un precio. (Auditoría Externa Deskansa S.A., 2017)

Familiares cercanos a una persona: son aquellos miembros de la familia que podrían ejercer influencia en, o ser influidos por, esa persona en sus relaciones con la entidad. Entre ellos se pueden incluir:

- a. el cónyuge o persona con análoga relación de afectividad y los hijos;
- b. los hijos del cónyuge o persona con análoga relación de afectividad; y
- c. las personas a su cargo o a cargo del cónyuge o persona con análoga relación de afectividad.

Las relaciones entre controladoras y subsidiarias se revelarán, con independencia de que se hayan producido transacciones entre dichas partes relacionadas. La empresa Deskansa S.A. debe revelar el nombre de su controladora inmediata y, si fuera diferente, el de la controladora principal del grupo. Si ni la controladora de la entidad ni la controladora principal elaborasen estados financieros disponibles para uso público, se revelará también el nombre de la siguiente controladora intermedia más próxima, dentro del grupo, que lo haga. (Auditoría Externa Deskansa S.A., 2017)

Cuando se hayan producido transacciones entre partes relacionadas, la empresa Deskansa S.A. debe revelar la naturaleza de la relación con cada parte implicada, así como la información sobre las transacciones y saldos pendientes, para la comprensión de los efectos potenciales que la relación tiene en los estados financieros. Como mínimo, tal información deberá incluir:

- a. el importe de las transacciones;
- b. el importe de los saldos pendientes y:
 - i. sus plazos y condiciones, incluyendo si están garantizados, así como la naturaleza de la contraprestación fijada para su liquidación; y
 - ii. detalles de cualquier garantía otorgada o recibida;
- c. correcciones valorativas por deudas de dudoso cobro relativas a importes incluidos en los saldos pendientes; y
- d. el gasto reconocido durante el periodo relativo a las deudas incobrables y de dudoso cobro, procedentes de partes relacionadas. (Auditoría Externa Deskansa S.A., 2017)

Durante el periodo 2017 la empresa canceló préstamos con partes relacionadas es decir con accionistas de la empresa, así como también adquirió un nuevo préstamo, el cual ha sido pagado de acuerdo a los plazos y montos acordados con el acreedor.

3.1.15 Reserva legal

De acuerdo con la Legislación vigente la empresa Deskansa S.A. debe apropiarse por lo menos el 10% de la utilidad líquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos,

pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas. (Auditoría Externa Deskansa S.A., 2017)

Durante el periodo 2017 la reserva legal de la empresa aumentó debido a que se registró un aumento significativo de sus utilidades anuales.

3.1.16 Ingresos

En la empresa Deskansa S.A. los ingresos son reconocidos considerando el principio de esencia sobre la forma y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos. De ser necesario, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de irrecuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procederá a reconocerlo como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido. (Auditoría Externa Deskansa S.A., 2017)

Los ingresos ordinarios de la empresa corresponden a la venta de sus productos como son las sábanas, edredones, toallas, cobijas, entre otros similares.

3.1.17 Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen. (Auditoría Externa Deskansa S.A., 2017)

3.1.18 Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes

Provisión: La empresa Deskansa S.A. reconoce una provisión, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación (Auditoría Externa Deskansa S.A., 2017)

3.2 Ajustes en base a las NIIF para PYMES

Debido a que la empresa Deskansa S.A. actualmente ya aplica NIIF en sus Estados Financieros no se aplicarán las siguientes secciones en los estados financieros al 31 de diciembre del 2017:

- Sección 1: Pequeñas y medianas entidades
- Sección 2: Conceptos y principios generales
- Sección 10: Políticas contables, estimaciones y errores
- Sección 35: Transición a la NIIF para PYMES

En tanto que, por su actividad económica se descarta la aplicación de las siguientes secciones de las NIIF para PYMES en la empresa Deskansa S.A.:

- Sección 12: Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
- Sección 14: Inversiones en asociadas
- Sección 15: Inversiones en negocios conjuntos
- Sección 18: Activos intangibles distintos de la plusvalía
- Sección 24: Subvenciones del gobierno
- Sección 26: Pagos basados en acciones
- Sección 30: Conversión de la moneda extranjera
- Sección 31: Hiperinflación
- Sección 33: Informaciones a revelar sobre partes relacionadas
- Sección 34: Actividades especiales

Finalmente, en el siguiente capítulo se muestra en detalle los ajustes a realizarse en los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2017 de la empresa Deskansa S.A. al aplicarse las siguientes NIIF para PYMES:

- Sección 13: Inventarios
- Sección 25: Costos por préstamos
- Sección 27: Deterior del valor de los activos

Debido a que son las secciones en las que se detectados cambios que deben reflejar lo estipulado tanto en las NIIF para PYMES como en las Políticas Contables propias de la empresa Deskansa S.A.

CAPÍTULO IV

PROPUESTA DE AJUSTES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

4.1 Ajustes a realizar bajo NIIF para PYMES

4.1.1 Sección 13: Inventarios

De acuerdo con las NIIF para PYMES la empresa Deskansa S.A. debe revelar la siguiente información relativa a sus inventarios:

- Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios y la fórmula de costos empleada.
- El importe en libros total de los inventarios y el importe en libros clasificaciones de acuerdo a la actividad de la empresa.
- El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo
- Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado
- El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deuda.

En la empresa Artículos para el hogar Deskansa S.A. los inventarios se valoran a través del método promedio ponderado.

A continuación, se presentan las bajas en inventarios producidas en la empresa del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre del mismo año, las cuales afectan a los estados financieros de la entidad.

Tabla 5. Baja Inventario de Productos Terminados

PRODUCTO	PLAZAS	CANT.	PRECIO	TOTAL	OBSERVACIONES
COJIN BROCADO		13	7,50	97,50	ROTO
ALMOHADA	50*70	1	4,81	4,81	MANCHADO
ALMOHADA	40*60	1	3,71	3,71	DESCOLORIDO
ALMOHADA 25*45		4	2,01	8,04	DESCOLORIDO
ALMOHADA HUESITOS		3	3,90	11,70	MANCHADO

PRODUCTO	PLAZAS	CANT.	PRECIO	TOTAL	OBSERVACIONES
BUFANDAS		135	1,00	135,00	PODRIDO
CAMINO DE MESA		48	10,00	480,00	PODRIDO
CAMINO DE MESA NAVIDEÑO		12	10,00	120,00	MANCHADO
CAMINO DE MESA PAPA NOEL		29	10,00	290,00	ROTO
CARTERA		9	12,00	108,00	DESCOLORIDO
CARTERA DREAMERS		5	6,00	30,00	ROTO
COBERTOR AZZORTI	2 PLAZAS	6	15,00	90,00	MANCHADO
COBERTOR CARIZZIA	1 1/2 PLAZAS	1	31,80	31,80	PODRIDO
COBERTOR CARZZIA SLIM	2 PLAZAS	1	30,00	30,00	DESCOLORIDO
COBERTOR CORAL	2 PLAZAS	2	35,00	70,00	ROTO
COBERTOR DE LUXE	2 PLAZAS	15	26,46	396,90	MANCHADO
COBERTOR DE LUXE	2 1/2 PLAZAS	1	31,20	31,20	PODRIDO
COBERTOR ELEGANCE	2 1/2 PLAZAS	2	75,00	150,00	DESCOLORIDO
COBERTOR MICROSUIDE	3 PLAZAS	2	66,00	132,00	ROTO
COBERTOR MICROSUIDE	2 1/2 PLAZAS	1	54,00	54,00	MANCHADO
COBERTOR ORIFLAME	2 PLAZAS	1	30,00	30,00	MANCHADO
COBERTOR SLIM	2 PLAZAS	2	30,00	60,00	ROTO
COBERTOR SLIM CARIZZIA	1 1/2 PLAZAS	3	26,46	79,38	PODRIDO
COBERTOR SLIM CARIZZIA	2 PLAZAS	4	30,00	120,00	MANCHADO
COBERTOR SLIM DREAMERS	1 1/2 PLAZAS	6	24,60	147,60	MANCHADO
COBERTOR VENECIA	2 PLAZAS	3	30,00	90,00	MANCHADO
COBERTOR VENECIA	2 PLAZAS	20	30,00	600,00	ROTO
COBIJA DOLLY BEBE		2	10,00	20,00	PODRIDO
COBIJA FLYPER BEBE		1	11,52	11,52	PODRIDO
COBIJA TERMICA ORIFLAME		3	6,60	19,80	MANCHADO
COBIJA TERMICA	2 PLAZAS	5	6,00	30,00	DESCOLORIDO
COBIJA TERMICA BEBE	PEQUEÑAS RETAZOS	109	3,00	327,00	ROTO
COBIJA TERMICA BEBE		1	5,04	5,04	PODRIDO
COBIJA TERMICA BEBE BORDADA		3	5,04	15,12	MANCHADO
COBIJA VIAJERA LEBEL		22	6,00	132,00	ROTO
COJIN ECONOMICO		23	2,00	46,00	ROTO
CORTINA BROCADEA		1	22,40	22,40	DESCOLORIDO
CORTINA CORAL		2	10,00	20,00	MANCHADO
CORTINA DE COCINA		11	10,00	110,00	ROTO
CORTINA NAVIDEÑA		1	10,00	10,00	PODRIDO
CORTINA VISILLO		74	7,20	532,80	ROTO

PRODUCTO	PLAZAS	CANT.	PRECIO	TOTAL	OBSERVACIONES
CUBRE LICUADORA		6	5,00	30,00	DESCOLORIDO
CUBRE MICROHONDAS		4	5,00	20,00	MANCHADO
CUBRE OLLAS		1	5,00	5,00	ROTO
CUBRE SILLA 4 PUESTOS		2	7,20	14,40	PODRIDO
CUBRE SILLA UNIDAD		3	2,00	6,00	MANCHADO
CUELLERO DE BEBE		1	3,90	3,90	DESCOLORIDO
DELANTAL MODERNA		35	15,00	525,00	MANCHADO
DOUVET	3 PLAZAS	3	35,40	106,20	DESCOLORIDO
DOUVET	2 PLAZAS	3	30,00	90,00	DESCOLORIDO
EDREDON DE LUXE	1 1/2 PLAZAS	2	20,40	40,80	DESCOLORIDO
EDREDON BROCADO	2 PLAZAS	1	40,70	40,70	PODRIDO
EDREDON CARIZZIA	1 PLAZAS	2	20,00	40,00	MANCHADO
EDREDON DE LUXE	2 PLAZAS	7	24,00	168,00	DESCOLORIDO
EDREDON ECONOMICO	2 PLAZAS	14	12,00	168,00	DESCOLORIDO
EDREDON PADRINOS MAGICOS	1 1/2 PLAZAS	1	18,60	18,60	PODRIDO
FALDON DE CAMA		2	15,00	30,00	MANCHADO
FORRO DE COLCHON ECONOMICO	2 PLAZAS	11	17,40	191,40	MANCHADO
FUNDA DE ALMOHADA BEBE		14	3,60	50,40	DESCOLORIDO
FUNDA DE ALMOHADA INDIVIDUAL		176	1,80	316,80	DESCOLORIDO
FUNDA DE ALMOHADA PAR		296	3,60	1.065,60	PODRIDO
FUNDA DE ALMOHADA TERMICA		12	1,80	21,60	MANCHADO
INDIVIDUAL 4 UNIDADES		142	10,00	1.420,00	DESCOLORIDO
INDIVIDUALES 6 PUESTOS		19	2,00	38,00	DESCOLORIDO
INDIVIDUALES BELCORP	4 PIEZAS	12	10,00	120,00	PODRIDO
INDIVIDUALES UNITARIOS		137	2,00	274,00	MANCHADO
JUEGO DE TOALLA BELCORP		1	15,00	15,00	DESCOLORIDO
JUEGO DE TOALLA WET		1	16,20	16,20	DESCOLORIDO
MANTEL BROCADO 6 PESTOS		1	14,40	14,40	PODRIDO
MANTEL NAVIDEÑO		4	7,20	28,80	DESCOLORIDO
MANTEL PIC NIC		6	7,20	43,20	DESCOLORIDO
MANTEL VAQUITA		2	6,00	12,00	MANCHADO
MENAJE DE CUNA ECONOMICO		4	12,00	48,00	DESCOLORIDO
PAÑALES		7	1,80	12,60	DESCOLORIDO
PIE DE ARBOL		1	10,00	10,00	PODRIDO
PIE E CAMA		1	10,00	10,00	DESCOLORIDO
PLUMON	1 1/2 PLZAS	1	31,80	31,80	DESCOLORIDO

PRODUCTO	PLAZAS	CANT.	PRECIO	TOTAL	OBSERVACIONES
PLUMON	2 PLZAS	1	34,80	34,80	MANCHADO
PLANCHADOR		1	5,00	5,00	DESCOLORIDO
PROTECTOR DE ALMOHADA	60*60	21	5,04	105,84	PODRIDO
PROTECTOR DE ALMOHADA	45*70	22	5,04	110,88	DESCOLORIDO
PROTECTOR DE ALMOHADA	50*50	10	5,04	50,40	DESCOLORIDO
PROTECTOR DE ALMOHADA	40*60	15	5,04	75,60	MANCHADO
PROTECTOR DE ALMOHADA	50*90	6	5,04	30,24	DESCOLORIDO
PROTECTOR DE ALMOHADA	40*70	2	5,04	10,08	PODRIDO
PROTECTOR DE ALMOHADA	40*68	2	5,04	10,08	DESCOLORIDO
PROTECTOR DE ALMOHADA	50*70	66	5,04	332,64	DESCOLORIDO
PROTECTOR DE ALMOHADA	48*48	1	5,04	5,04	PODRIDO
PROTECTOR DE ALMOHADA	48*68	1	5,04	5,04	MANCHADO
PROTECTOR DE ALMOHADA	50*90	2	5,88	11,76	MANCHADO
PROTECTOR DE BEBE		3	14,00	42,00	DESCOLORIDO
PROTECTOR DE COLCHON CORAL	1 1/2 PLAZAS	29	17,76	515,04	PODRIDO
PROTECTOR DE COLCHON CORAL	2 1/2 PLAZAS	26	21,36	555,36	DESCOLORIDO
PROTECTOR DE COLCHON CORAL	3 PLAZAS	6	29,40	176,40	MANCHADO
PROTECTOR DE COLCHON ECONIMICO	2 1/2 PLZAS	1	15,78	15,78	DESCOLORIDO
PROTECTOR DE COLCHON ECONOMICO	2 PLAZAS	36	13,68	492,48	DESCOLORIDO
PROTECTOR DE CUNA DREAMER		5	13,68	68,40	MANCHADO
PROTECTOR PILIBRUSH	1 1/2 PLAZAS	2	14,82	29,64	PODRIDO
PROTECTOR PILIBRUSH	2 PLAZAS	1	16,26	16,26	DESCOLORIDO
PROTECTOR TELA TERRI	2 1/2 PLZAS	1	22,38	22,38	PODRIDO
PROTECTOR ULTRASONIDO	1 1/2 PLAZAS	3	17,04	51,12	MANCHADO
PROTECTOR ULTRASONIDO	2 PLAZAS	2	19,44	38,88	DESCOLORIDO
PROTECTOR DE COLCHON ECONOMICO	1 1/2 PLZAS	2	11,88	23,76	DESCOLORIDO
PROTECTOR DE CUNA ECONOMICO		14	11,88	166,32	PODRIDO
RODAPIE		41	6,00	246,00	DESCOLORIDO
SABABAN ECONOMICA	2 PLZAS	1	9,00	9,00	MANCHADO
SABANA BEBE		1	8,40	8,40	DESCOLORIDO
SABANA CARIZZIA	1 1/2 PLAZAS	7	14,36	100,52	PODRIDO
SABANA CARIZZIA	2 1/2 PLAZAS	4	16,55	66,20	MANCHADO
SABANA CARIZZIA	2 PLAZAS	10	17,66	176,60	MANCHADO
SABANA CARIZZIA	3 PLAZAS	1	19,13	19,13	DESCOLORIDO
SABANA ECONOMICA BEBE		10	8,40	84,00	PODRIDO
SABANA TERMICA	2 PLAZAS	28	15,26	427,28	DESCOLORIDO

PRODUCTO	PLAZAS	CANT.	PRECIO	TOTAL	OBSERVACIONES
SERVILLETAS		10	2,00	20,00	DESCOLORIDO
SET DE BAÑO TUPPERWARE	JUEGO DE 3 UNIDADES	6	10,00	60,00	PODRIDO
SET DE COJIN MAS CORTINA		3	16,80	50,40	MANCHADO
SLEEPING		1	20,00	20,00	DESCOLORIDO
SLEEPING BEBE TERMICO		2	6,00	12,00	DESCOLORIDO
TOALLA BARU		15	9,00	135,00	PODRIDO
TOALLA ESICA		4	12,00	48,00	DESCOLORIDO
TURBATES DE BAÑO		2	4,00	8,00	MANCHADO
	TOTAL	1.950,00		14.241,47	

Fuente: (Deskansa, S.A., 2017)

Elaborado por: Stephany Sandoval y Departamento Financiero Deskansa S.A.

La empresa Deskansa S.A. deberá registrar en sus estados financieros al 31 de diciembre del 2017 la baja en el valor de sus inventarios por \$14.241,47 valor que afecta en la cuenta de resultados del periodo en estudio. Así como también influye en la cuenta de activos corrientes.

Tabla 6. Baja inventario de materia prima

codart	Nomart	CANT.	PRECIO	TOTAL	OBSERVACIONES
01.01.0001	TELA BRAMANTE ESTAMPADA 144 HILOS	3410,90	2,82	9618,74	ROTO
01.01.0077	TELA IMPERMEABLE BLANCO	124,50	4,20	522,90	MANCHADO
01.01.0078	TELA IMPERMEABLE AZUL	80,00	4,20	336,00	DESCOLORIDO
01.02.0004	TELA BROCADO VARIADA	251,60	2,78	699,45	DESCOLORIDO
01.02.0007	TELA GALLETA	213,00	4,80	1022,40	MANCHADO
01.03.0003	TELA PANA ANCHO 1.60	23,12	4,50	104,04	PODRIDO
01.04.0003	TELA LAFAYETTE CORAL GALAXI	25,00	12,00	300,00	PODRIDO
01.04.0006	TELA LAFAYETTE LLANA	60,00	6,93	415,80	MANCHADO
01.04.0007	TELA LAFAYETTE ESTAMPADA	42,19	12,00	506,28	ROTO
01.04.0008	TELA ROYAL VERDE	4,80	12,00	57,60	DESCOLORIDO
01.04.0018	TELA LAFAYETTE CORAZONES	75,10	12,00	901,20	ROTO
01.04.0019	TELA LAFAYETTE OTOÑO	42,98	12,00	515,76	MANCHADO
01.04.0020	TELA LAFAYETTE TRANSPORTE	8,00	12,00	96,00	PODRIDO
01.04.0024	TELA LAFAYETTE SAFARY	3,00	12,00	36,00	DESCOLORIDO
01.04.0027	TELA LAFAYETTE ROCK ROJO	8,00	12,00	96,00	ROTO
01.04.0029	TELA BROCADA LAFAYETTE NEGRO	62,50	7,00	437,50	MANCHADO

codart	Nomart	CANT.	PRECIO	TOTAL	OBSERVACIONES
01.04.0035	TELA CHAI 1.50 MTS. TURQUEZA H MONPICHE	9,32	12,42	115,75	PODRIDO
02.02.0001	TELA SATIN VARIADA	963,05	1,98	1906,84	DESCOLORIDO
02.02.0002	TELA FERRARI CORRUGADA	167,00	2,45	409,15	ROTO
02.03.0021	TELA FLORIDA TAXO	6,00	1,45	8,70	MANCHADO
02.03.0025	TELA POPELINA TERRACOTA	25,00	1,80	45,00	MANCHADO
02.03.0026	TELA FASHION BEIGE	63,00	2,60	163,80	ROTO
02.06.0001	TELA BATISTA VARIADA	91,84	1,78	163,48	PODRIDO
02.06.0002	TELA LAURA	43,00	2,80	120,40	MANCHADO
02.07.0002	TELA FLORIDA VARIADA	10,00	10,00	100,00	MANCHADO
02.08.0002	TELA POPELINA	209,00	1,45	303,05	MANCHADO
03.02.0007	TELA TOPOLINO 180	42,10	1,74	73,21	ROTO
03.02.0066	TELA EMY ARROW CAMEL (LEBEL)	72,10	5,09	366,99	PODRIDO
	TOTAL	6136,10		19442,04	

Fuente: (Deskansa, S.A., 2017)

Elaborado por: Stephany Sandoval y Departamento Financiero Deskansa S.A.

En los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2017 la empresa Deskansa S.A. también debe registrar la baja de inventarios de materia prima por un valor de \$19.422,04 los cuales afectaran tanto a la cuenta de activos corrientes como a los resultados del periodo.

4.1.2 Sección 25: Costos por préstamos

La empresa Deskansa S.A. realizó el 30 de octubre del 2017 un préstamo por \$64.985,00 financiados a 12 meses a una tasa de interés del 10,21% siendo el costo del préstamo de \$6.282,14.

A continuación, se presenta la tabla de amortización de dicha deuda adquirida, siendo pagadas hasta el 31 de diciembre de 2017, 3 de las 12 cuotas del préstamo.

Tabla 7. Amortización deuda

Nº	FECHA		INTERESES	PAGOS	COSTO AMORTIZADO
0	30/10/2017				58.702,86
1	30/11/2017	58.702,86	499,46	0	59.202,32
2	31/12/2017	59.202,32	503,71	0	59.706,04
3	31/1/2018	59.706,04	508,00	0	60.214,04
4	28/2/2018	60.214,04	512,32	0	60.726,36

Nº	FECHA		INTERESES	PAGOS	COSTO AMORTIZADO
5	31/3/2018	60.726,36	516,68	0	61.243,04
6	30/4/2018	61.243,04	521,08	0	61.764,11
7	31/5/2018	61.764,11	525,51	0	62.289,62
8	30/6/2018	62.289,62	529,98	0	62.819,60
9	31/7/2018	62.819,60	534,49	0	63.354,09
10	31/8/2018	63.354,09	539,04	0	63.893,13
11	30/9/2018	63.893,13	543,62	0	64.436,76
12	31/10/2018	64.436,76	548,25	64985	0,00

Fuente: (Deskansa, S.A., 2017)

Elaborado por: Stephany Sandoval y Departamento Financiero Deskansa S.A.

En el año 2017 se devengaron por concepto de intereses \$1.003,18 en tanto que en 2018 el valor a devengarse será de \$5.278,97. Sobre este préstamo adquirido en el periodo de estudio, se realizaron los siguientes registros contables en la empresa:

Tabla 8. Reconocimiento del ingreso del interés implícito del préstamo

FECHA	GRUPO	CUENTA	DEBE	HABER
31/12/2017	PASIVO	Provisión Intereses Implícitos	6.282,14	
31/12/2017	INGRESO	Ingresos por interés Implícito		6.282,14

Fuente: (Deskansa, S.A., 2017)

Elaborado por: Stephany Sandoval y Departamento Financiero Deskansa S.A.

Tabla 9. Registro reconocimiento impuesto diferido interés implícito del crédito

FECHA	GRUPO	CUENTA	DEBE	HABER
31/12/2017	PASIVO	Impuesto a la renta por pagar diferido	1.382,07	
31/12/2017	PASIVO	Pasivo por impuesto diferido		1.382,07

Fuente: (Deskansa, S.A., 2017)

Elaborado por: Stephany Sandoval y Departamento Financiero Deskansa S.A.

Tabla 10. Registro devengo del interés implícito del crédito

FECHA	GRUPO	CUENTA	DEBE	HABER
31/12/2017	GASTO	Gasto interés implícito	1.003,18	
31/12/2017	PASIVO	Provisión Intereses Implícitos		1.003,18

Fuente: (Deskansa, S.A., 2017)

Elaborado por: Stephany Sandoval y Departamento Financiero Deskansa S.A.

Tabla 11. Registro actualización de impuesto diferido por interés implícito devengado 2017

FECHA	GRUPO	CUENTA	DEBE	HABER
31/12/2017	PASIVO	Pasivo por impuesto diferido	220,70	
31/12/2017	PASIVO	Impuesto a la renta por pagar diferido		220,70

Fuente: (Deskansa, S.A., 2017)

Elaborado por: Stephany Sandoval y Departamento Financiero Deskansa S.A.

La adquisición de una nueva deuda se deberá reflejar en los estados financieros al 31 de diciembre del 2017 de la empresa Deskansa S.A., así como los pagos realizados, mostrándose el valor actual de la misma, para el año siguiente.

4.1.3 Sección 27: Deterior del valor de los activos

De acuerdo con las NIIF para PYMES la empresa Deskansa S.A. debe revelar para cada clase de activos, la siguiente información:

- El importe de las pérdidas por deterioro del valor reconocido en el resultado durante el periodo y la partida del estado en las que esas pérdidas por deterioro estén incluidas.
- El importe de las reversiones de pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado del periodo y la partida del estado de resultado integral en que tales pérdidas del valor se revirtieron.

A continuación, se presentan los deterioros en el valor de los activos, específicamente de las cuentas incobrables de la empresa Deskansa S.A. del periodo 2017, los cuales se clasificación en la cartera relacionada y la cartera no relaciona. Significando su deterioro un cambio a ser registrados en los estados financieros de la entidad.

Tabla 12. Deterioro cuentas relacionadas

FECHA EMISION	FECHA VENCIMIENTO	CLIENTE	TIPO	DOCUMENTO	DIAS	VALOR	ABONOS	SALDO	PROVISION INCOBRABLES	DETERIORO
19/10/2016	3/12/2016	BECERRA PATRICIA	FC	001001-00024354	453	328,29	129,00	199,29	0,00	199,29
16/11/2016	17/11/2016	COBA CRISTINA	FC	001001-00024543	469	243,39	0,00	243,39	0,00	243,39
30/11/2016	1/12/2016	COBA CRISTINA	FC	001001-00024636	455	115,19	0,00	115,19	0,00	115,19
18/11/2016	19/11/2016	COBA CRISTINA	FC	001001-00024556	467	102,60	0,00	102,60	0,00	102,60
24/11/2016	25/11/2016	COBA CRISTINA	FC	001001-00024593	461	74,10	0,00	74,10	0,00	74,10
2/12/2016	3/12/2016	COBA CRISTINA	FC	001001-00024665	453	45,60	0,00	45,60	0,00	45,60
12/4/2017	12/4/2017	CORTES IRENE	FC	001001-00025704	323	11,64	0,00	11,64	0,12	11,64
14/12/2016	12/2/2017	CREACIONES MI CASA	FC	001001-00024773	382	351,12	0,00	351,12	0,00	351,12
2/12/2016	31/1/2017	CREACIONES MI CASA	FC	001001-00024651	394	242,82	150,16	92,66	0,00	92,66
31/3/2017	30/5/2017	CREACIONES MI CASA	FC	001001-00025628	275	389,88	0,00	389,88	3,90	389,88
10/2/2017	11/4/2017	CREACIONES MI CASA	FC	001001-00025313	324	389,31	0,00	389,31	3,89	389,31
24/10/2016	24/10/2016	LARA JUDITH	FC	001001-00024398	493	51,30	0,00	51,30	0,00	51,30
23/3/2017	22/5/2017	MAZA GONZALO	FC	001001-00025547	283	492,48	12,31	480,17	4,80	480,17
25/3/2017	24/5/2017	MAZA GONZALO	FC	001001-00025572	281	123,12	36,94	86,18	0,86	86,18
2/2/2017	3/4/2017	MAZA GONZALO	FC	001001-00025249	332	487,69	454,04	33,65	0,34	33,65
26/8/2016	10/10/2016	MEGA SANTAMARIA S A	FC	001001-00024019	507	648,43	123,12	525,31	0,00	525,31
22/3/2017	6/5/2017	MEGA SANTAMARIA S A	FC	001001-00025535	299	377,57	0,00	377,57	3,78	377,57
27/10/2016	26/12/2016	MOLINA SARA	FC	001001-00024422	430	243,85	100,00	143,85	0,00	143,85
28/12/2016	26/2/2017	MOREIRA QUIROZ CELIA	FC	001001-00024985	368	194,37	0,01	194,36	0,00	194,36
15/1/2017	15/1/2017	MOREIRA QUIROZ CELIA	ND	69307	410	3,50	0,00	3,50	0,04	3,50
28/10/2016	26/1/2017	ORTIZ ELIZALDE JUAN CARLOS	FC	001001-00024434	399	571,14	566,23	4,91	0,00	4,91
4/8/2016	3/10/2016	PALAUQUIBAY BELSY	FC	001001-00023891	514	235,98	230,85	5,13	0,00	5,13
27/1/2017	28/3/2017	RIOFRIO JOSE	FC	001001-00025214	338	484,50	463,72	20,78	0,21	20,78
20/3/2017	4/5/2017	SIGCHA YOLANDA	FC	001001-00025522	301	39,67	0,00	39,67	0,40	39,67
11/5/2017	25/6/2017	SUASNAVAS SILVIA	FC	001001-00025892	249	117,99	117,45	0,54	0,01	0,54
11/4/2017	12/4/2017	TENORIO QUIÑOTEZ CARLOTA	FC	001001-00025686	323	822,76	632,80	189,96	1,90	189,96
12/12/2016	10/2/2017	TUIPULL LUIS	FC	001001-00024743	384	646,38	0,00	646,38	0,00	646,38
31/10/2016	30/12/2016	TUIPULL LUIS	FC	001001-00024444	426	182,80	0,00	182,80	0,00	182,80
12/12/2016	10/2/2017	TUIPULL LUIS	FC	001001-00024744	384	75,41	0,00	75,41	0,00	75,41
10/4/2017	11/4/2017	VISCAINO FAUSTO	FC	001001-00025683	324	697,68	525,00	172,68	1,73	172,68

SALDO:

5.248,93

Fuente: (Deskansa, S.A., 2017)

Elaborado por: Stephany Sandoval y Departamento Financiero Deskansa S.A.

En el periodo comprendido entre el 1 de enero del 2017 y el 31 de diciembre del mismo año, no se registra deterioro en las cuentas relacionados, únicamente se presenta un deterioro de \$5.248,93 en las cuentas relacionadas. Los cuales deben ser registrados en los estados financieros del periodo. Además de realizarse los siguientes asientos contables:

Tabla 13. Registro por ajuste deterioro cuentas por cobrar

FECHA	GRUPO	CUENTA	DEBE	HABER
31/12/2017	GASTO	Deterioro de Cuentas por Cobrar	5.248,93	
31/12/2017	ACTIVO	Provisión deterioro cuentas por cobrar		5.248,93

Fuente: (Deskansa, S.A., 2017)

Elaborado por: Stephany Sandoval y Departamento Financiero Deskansa S.A.

Tabla 14. Registro ajuste del impuesto diferido generado por deterioro de cartera

FECHA	GRUPO	CUENTA	DEBE	HABER
31/12/2017	ACTIVO	Activo por impuesto diferido	1.886,94	
31/12/2017	PASIVO	Impuesto a la renta por pagar diferido		1.886,94

Fuente: (Deskansa, S.A., 2017)

Elaborado por: Stephany Sandoval y Departamento Financiero Deskansa S.A.

4.2 Ajustes en los Estados Financieros Deskansa S.A

En base a los cambios estipulados en las secciones anteriores del presente capítulo, a continuación, se presentan los ajustes a registrarse en los estados financieros al 31 de diciembre del 2017 de la empresa Deskansa S.A.

**4.2.1 Estado de Situación Financiera Deskansa S.A al 31 de diciembre del
2017**

ESTADO DE SITUACIÓN FIANCIERA	31-dic-16	AJUSTE		31-dic-17
		Debe	Haber	
ACTIVO				
Activos Corrientes	737.654			321.409
Efectivo y Equivalentes	83.775			46.082
Cuentas y documentos por cobrar	195.368		5.249	100.855
Inventarios	354.162		19.442	96.168
Pagos Anticipados	40.761			33.774
Impuestos Anticipados	54.913			18.345
Otras cuentas por cobrar	8.675			26.186
Activo no Corriente	207.195			203.597
Propiedad, planta y equipo	187.517			180.537
Activo por impuesto diferido	19.678	1.887		23.060
TOTAL ACTIVOS	944.849			525.006
PASIVO				
Pasivo Corriente	513.816			230.122
Cuentas y documentos por pagar	191.408			183.933
Préstamos de Partes Relacionadas	58.769	6.282	1.003	3.204
Obligaciones Fiscales	63.275	1.382	2.108 ¹	12.241
Obligaciones Sociales	39.112			1.656
Obligaciones con Inst. Financieras	97.239			28.477
Otras cuentas por pagar C/P	64.013			611
Pasivo no Corriente	205.358			156.958
Jubilación patronal y desahucio	17.715			907
Préstamos de Partes Relacionadas	187.643	221	1.382	156.051
TOTAL PASIVOS	719.174			387.080
PATRIMONIO	225.675			137.926
Patrimonio Neto	225.675			137.926
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	944.849			525.006

Fuente: (Deskansa, S.A., 2017)

Elaborado por: Stephany Sandoval y Departamento Financiero Deskansa S.A.

¹ Valor correspondiente a SECCIÓN 25: \$220,70 y SECCIÓN 27: \$1.886,94

4.2.2 Estado de Resultados Deskansa S.A al 31 de diciembre del 2017

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL	31-dic-16	AJUSTE		31-dic-17
		Debe	Haber	
Ingresos operacionales:				
Ventas Ordinarias	1.659.434			2.537.307
Otros Ingresos	35.951		6.282	35.144
TOTAL	1.695.385			2.572.451
Costos y gastos:				
Costo de ventas	-1.192.354	19.442		-1.975.713
Gastos de ventas	-102.544			-132.950
Gastos administrativos	-294.216	5.249		-300.844
Gastos financieros	-11.151	1.003		-19.476
TOTAL	-1.600.265			-2.428.983
Utilidad operacional	95.120			143.469
15% participación trabajadores	-14.268			-21.520
22% Impuesto a la renta	-37.776			-26.829
(PÉRDIDA) UTILIDAD NETA	43.076			95.120

Fuente: (Deskansa, S.A., 2017)

Elaborado por: Stephany Sandoval y Departamento Financiero Deskansa S.A.

4.2.3 Estado de Flujo del Efectivo Deskansa S.A al 31 de diciembre del 2017

FLUJO DE EFECTIVO	31-dic-16	31-dic-17
<i>Flujos de efectivo por las actividades de operaciones</i>		
Efectivo recibido de clientes	1.755.261	2.595.691
Efectivo pagado en intereses	-11.152	-19.476
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	-1.237.242	-2.409.507
Otros ingresos (egresos) netos	-74.431	-35.144
Efectivo neto (usado) provisto en las actividades de operación	432.436	131.565
<i>Flujos de efectivo por las actividades de inversión</i>		
Adquisición de activos fijos	-27.096	-37.694
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	-27.096	-37.694
<i>Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento</i>		
Cuentas y documentos por pagar largo plazo	-	-
Pago jubilación y desahucio	3.935	5.520
Pago obligaciones financieras	27.781	20.000
Préstamos (pagos) accionistas	-357.791	-157.084
Efectivo neto utilizado por las actividades de financiamiento	-326.075	-131.563
Incremento neto del efectivo	79.265	-37.693
Efectivo al inicio del periodo	4.510	83.775
Efectivo al final del periodo	83.775	46.082

Fuente: (Deskansa, S.A., 2017)

Elaborado por: Stephany Sandoval y Departamento Financiero Deskansa S.A.

CONCLUSIONES

Las conclusiones obtenidas luego de realizar la presente investigación son las siguientes:

- La empresa Artículos para el Hogar Deskansa S.A. es una organización con larga trayectoria en el país, la cual a través del trabajo constante de sus directivos y colaboradores ha ido captando una mayor cuota de mercado y presentando una adecuada evolución económica y financiera. Así como ha adoptado de manera correcta y oportuna las NIIF para PYMES de acuerdo a lo estipulado por la Superintendencia de Compañías.
- Las Normas Internacionales de Información Financiera fueron creadas con la finalidad de que las empresas a nivel mundial tengan una estructura única de presentación de sus Estados Financieros, a fin de que estos puedan ser comprendidos por los interesados en la organización y también para que los directivos tomen decisiones económicas adecuadas para asegurar su sostenibilidad.
- En la empresa Deskansa S.A se realizar ajustes de acuerdo a las secciones 13: Inventarios, 25: Costo por préstamos y 27: Deterioro del valor de los activos. Debido a que las transacciones efectuadas durante el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2017, lo ameritaban. En el caso de los inventarios, estos registraban un deterioro en su valor a causa de fallas en el proceso de producción y control de bodega que generaron el desgaste de estos los activos. En tanto que la empresa, realizó también la adquisición de un nuevo préstamo. Así como se registró un deterioro del valor de las cuentas por cobrar relacionadas, es decir, relativas a los accionistas de la organización.
- Estos ajustes significaron cambios en los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2017 de la empresa Deskansa S.A., los cuales fueron presentados tanto en un contexto específico como el rubro general de la cuenta a la que pertenecen.

Además, al analizar los estados de la organización objeto de estudio, se evidencia una disminución sustancial del valor de sus pasivos y activos, producto de la reducción del valor de las cuentas como: Efectivo, Inventarios y de las del pasivo corriente.

RECOMENDACIONES

Las recomendaciones que se desprenden del desarrollo de la presente investigación son las siguientes:

- Las empresas de todos los sectores deben mantener capacitados y actualizados los conocimientos de su personal encargado de la contabilidad, a fin de que los mismos apliquen de manera adecuada los cambios que se establecen en las Normas Internacionales de Información Financiera y las Normas Internacionales de Contabilidad para PYMES, de modo que la información que reflejen sus Estados Financieros sea real.
- Es importante que, antes de implementar las nuevas actualizaciones de NIIF para PYMES, los directivos de las empresas en conjunto con los encargados de la parte contable y financiera, establezcan los costos de realizar dichos ajustes, de modo que la aplicación de los mismos no repercuta en la economía de la empresa, tal como lo establecen las recomendaciones de la norma.
- Es recomendable que la empresa Deskansa S.A. realice una revisión permanente de sus asientos contables de manera periódica, de modo que no existan errores en cuanto a la aplicación de las NIIF para PYMES, según corresponde por el tamaño de la organización. Esto permitirá a la empresa brindar a los diferentes usuarios de sus estados financieros información real y concreta de su estado económico y financiero.
- Es necesario que la empresa en un momento dado, evalúe su cambio en el uso de las NIIF para PYMES a las NIIF completas, siendo esta acción dada cuando la empresa se haya desarrollado, implicando el aumento del valor de sus activos, el volumen de sus ventas y el número de empleados con que cuenta.

BIBLIOGRAFÍA

- Asociación de Industrias Textiles del Ecuador [AITE]. (2018). *Asociación de Industrias Textiles del Ecuador*. Obtenido de <http://www.aite.com.ec/industria.html>
- Auditoría Externa Deskansa S.A. (2017). *Informe de Auditoría Deskansa S.A.* Quito.
- BCE. (2018). *Estadísticas Macroeconómicas. Presentación Coyuntural*. Quito: BCE.
- Casinelli, H. (2011). *NIIF para las PYMES*. Quito: Grant Thornton.
- Chávez, L. (2017). *NIIF para las PYMES 2018*. Obtenido de <https://www.jezl-audidores.com/index.php/normativa/143-niif-para-las-pymes-2017>
- Deskansa S.A. (2012). Estructura empresarial Deskansa S.A. Quito, Pichincha, Ecuador.
- Gómez, M. (2016). *NIIF y MIPYMES: Retos de la contabilidad para el contexto y la productividad*. Bogotá: Universidad Nacional de Colombia.
- Grupo Deskansa. (2017). *Acerca de*. Obtenido de <https://www.grupodeskansa.com/acercade>
- IASB. (2009). *NIIF para PYMES*. IASB.
- INEC. (2017). *Análisis sectorial*. Quito: INEC.
- International Accounting Standards Committee Foundation [IASB]. (2009). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*. Londres: IASB.
- Melgar, O., & Moreno, C. (2014). *El proceso de adopción de las NIF/ES en las PYMES de El Salvador, asociadas a AMPES*. San Salvador: Universidad Tecnológica de El Salvador.
- Molina, R. (2013). *NIIF para las PYMES. Contabilidad y Negocios*.
- Revista Líderes. (16 de Marzo de 2017). *Revista Líderes*. Obtenido de <http://www.revistalideres.ec/lideres/sector-textil-ecuador-genera.html>
- Teatin, Y. (2015). *Diagnóstico financiero de las empresas*. Villavicencio.

ANEXOS

Anexo 1: Estado de Situación Financiera Comparativo, 2015-2016

ARTICULOS PARA EL HOGAR DESKANSÁ S.A. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>ACTIVO</u>	NOTAS	2016	2015		
Activos Corrientes					
Efectivo y Equivalentes	3	83.775		4.510	
Cuentas y documentos por cobrar	4	195.368		326.439	
Inventarios	5	354.162		645.469	
Pagos Anticipados	6	40.761		2.738	
Impuestos Anticipados	7	54.913		77.437	
Otras cuentas por cobrar	8	8.675	737.654	18.146	1.074.739
Activo no corriente:					
Propiedad, planta y equipo	9	187.517		189.683	
Activo por impuesto diferido	10	19.678	207.195	0	189.683
TOTAL ACTIVOS			944.849	1.264.422	
PASIVO					
Pasivo Corriente					
Cuentas y documentos por pagar	11	191.408		330.983	
Préstamos de Partes Relacionadas	18	58.769		459.166	
Obligaciones Fiscales	12,14	63.275		14.363	
Obligaciones Sociales	13	39.112		31.342	
Obligaciones con Inst. Financieras	15	97.239		68.057	
Otras cuentas por pagar C/P	16	64.013	513.816	17.346	921.257
Pasivo no Corriente					
Jubilación patronal y desahucio	17	17.715		15.747	
Préstamos de Partes Relacionadas	18	187.643	205.358	144.819	160.566
TOTAL PASIVOS			719.174	1.081.823	
PATRIMONIO					
Patrimonio Neto	19		225.675	182.599	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			944.849	1.264.422	

Las notas explicativas del 1 al 24 son parte integrante de los estados financieros


GERENTE GENERAL


CONTADOR GENERAL

Fuente: (Auditoría Externa Deskansa S.A., 2017)

Anexo 2. Estado de Resultados Integral Comparativo, 2015-2016

ARTICULOS PARA EL HOGAR DESKANSÁ S.A.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

(Expresado en dólares estadounidenses)

	Notas	2016	2015
Ingresos operacionales:			
Ventas Ordinarias	20	1.659.434	1.283.626
Otros Ingresos	20	35.951	51.230
		<u>1.695.385</u>	<u>1.334.856</u>
Costos y gastos:			
Costo de ventas	21	-1.192.354	-1.062.456
Gastos de Ventas	21	-102.544	-114.670
Gastos Administrativos	21	-294.216	-109.320
Gastos Financieros	21	-11.151	-44.042
Total		<u>-1.600.265</u>	<u>-1.330.488</u>
Utilidad Operacional		95.120	4.368
15% participación trabajadores	13,14	-14.268	-655
22% Impuesto a la renta	12,14	-37.776	-13.250
(PERDIDA) UTILIDAD NETA		<u>43.076</u>	<u>-9.537</u>

Las notas explicativas del 1 al 24, son parte integrante de los estados financieros


GERENTE GENERAL


CONTADOR GENERAL

Fuente: (Auditoría Externa Deskansa S.A., 2017)

Anexo 3. Estado de Evolución del Patrimonio Comparativo 2015-2016

ARTICULOS PARA EL HOGAR DESKANSÁ S.A.

**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO COMPARATIVO
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 y 2015**

(Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital <u>social</u>	Aporte Futuro <u>Capital</u>	Reservas <u>Legal</u>	Resultado <u>NIIF</u>	Utilidad <u>acumulada</u>	<u>Total</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2014	85.000	202.223	9.850	210	97.073	394.356
Corrección reserva legal 2013 y 2014 exceso			-1.945		1.945	0
Reversión Aporte Futuras Capitalizaciones		-202.223				-202.223
Apropiación reserva legal 2014			2.787		-2.783	4
Resultado integral 2015					-9.538	-9.538
Saldos al 31 de diciembre de 2015	85.000	0	10.692	210	86.697	182.599
Resultado integral 2016					43.076	43.076
Saldos al 31 de diciembre de 2016	85.000	0	10.692	210	129.773	225.675

Las notas explicativas del 1 al 24 son parte integrante de los estados financieros


GERENTE GENERAL


CONTADOR GENERAL

Fuente: (Auditoría Externa Deskansa S.A., 2017)

Anexo 4. Flujo de Efectivo Deskansa S.A 2015-2016

ARTICULOS PARA EL HOGAR DESKANS S.A.

FLUJO DE EFECTIVO

por los años terminados al 31 de diciembre del 2016 y 2015

(expresado en dólares estadounidenses)

	2016	2015
Flujos de efectivo por las actividades de operación		
Efectivo recibido de clientes	1.755.261	1.261.872
Efectivo pagado en intereses	-11.152	-10.217
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	-1.237.242	-1.312.958
Otros ingresos (Egresos) Netos	-74.431	13.292
Efectivo neto (usado) provisto en las actividades de operación	432.436	-48.011
Flujos de efectivo por las actividades de inversión		
Adquisición de activos fijos	-27.096	-193.171
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	-27.096	-193.171
Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento		
Cuentas y documentos por pagar largo plazo	0	-30.000
Pago jubilación y desahucio	3.935	-4.669
Pago obligaciones financieras	27.781	-125.494
Préstamos (Pagos) accionistas	-357.791	405.355
Efectivo neto utilizado por las actividades de financiamiento	-326.075	245.192
Incremento neto del efectivo	79.265	4.010
Efectivo al inicio del periodo	4.510	500
Efectivo al final del periodo	83.775	4.510

Las notas explicativas del 1 al 24 son parte integrante de los estados financieros


GERENTE GENERAL


CONTADOR GENERAL

Fuente: (Auditoría Externa Deskansa S.A., 2017)

Anexo 5. Conciliación de la Utilidad Neta con el Efectivo Neto, 2015-2016

ARTICULOS PARA EL HOGAR DESKANS S.A.

Conciliación de la Utilidad Neta con el Efectivo Neto (Utilizado)

Por las Actividades de Operación

por el año terminado al 31 de diciembre del 2016 y 2015

(expresado en dólares estadounidenses)

	2016	2015
Utilidad neta	43.076	-9.538
Cargos a resultados que no representan flujo de efectivo:		
Depreciación activos fijos	29.262	23.603
Provisión para jubilación patronal y desahucio	-1.968	6.008
Impuesto a la Renta año corriente	37.776	13.250
Participación trabajadores año corriente	14.268	655
Provisión deterioro de cuentas por cobrar	32.369	0
Provisión Cuentas Incobrables	2.103	3.391
	113.810	46.907
Operaciones del periodo:		
Disminución (Incremento) en Cuentas y documentos por cobrar	95.829	-21.754
Disminución (Incremento) en Inventarios	159.522	-229.360
disminución en Otras cuentas por cobrar	104.001	7.550
disminución en impuestos retenidos	22.525	80.961
(disminución) en Beneficios a empleados	-6.497	-6.856
(disminución) Obligaciones tributarias	-8.541	-20.734
Aumento (disminución) Cuentas y documentos por pagar	-93.168	104.813
Aumento Otras cuentas por pagar	1.879	0
Flujo neto originado por actividades de operación	275.550	-85.380
Efectivo (usado) provisto por flujo de operaciones	432.436	-48.011

Las notas explicativas del 1 al 24 son parte integrante de los estados financieros


GERENTE GENERAL


CONTADOR GENERAL

Fuente: (Auditoría Externa Deskansa S.A., 2017)