



# POSGRADOS

---

## Maestría en **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

RPC-SO-30-NO.503-2019

### Opción de Titulación:

Informes de investigación

### Tema:

IMPACTO FINANCIERO-CONTABLE DE  
LA TRANSICIÓN DE LAS NIIF  
COMPLETAS A NIIF PARA PYMES DE  
UNA COMPAÑÍA PERTENECIENTE A LA  
INDUSTRIA PANIFICADORA DEL  
ECUADOR

### Autor(es)

ANDREA ESTEFANIA SALINAS ROMERO  
ANDREA NATASHA UGARTE GUIJARRO

### Director:

LUIS ERNESTO ALARCÓN CABEZAS

GUAYAQUIL – Ecuador  
2023



**Autor(es):*****Andrea Estefanía Salinas Romero***

Ingeniera en Contabilidad y Auditoría  
Candidata a Magíster en Contabilidad y Auditoría por la Universidad  
Politécnica Salesiana – Sede Guayaquil.  
asalinasr@est.ups.edu.ec

***Andrea Natasha Ugarte Guijarro***

Ingeniera en Contabilidad y Auditoría  
Candidata a Magíster en Contabilidad y Auditoría por la Universidad  
Politécnica Salesiana – Sede Guayaquil.  
augarteg@est.ups.edu.ec

**Dirigido por:*****Luis Ernesto Alarcón Cabezas***

Ingeniero Comercial  
Magister en Administración de Empresas  
Docente de la Carrera de Administración de Empresas de la Universidad  
Politécnica Salesiana – Sede Guayaquil.  
lalarcon@ups.edu.ec

Todos los derechos reservados.

Queda prohibida, salvo excepción prevista en la Ley, cualquier forma de reproducción, distribución, comunicación pública y transformación de esta obra para fines comerciales, sin contar con autorización de los titulares de propiedad intelectual. La infracción de los derechos mencionados puede ser constitutiva de delito contra la propiedad intelectual. Se permite la libre difusión de este texto con fines académicos investigativos por cualquier medio, con la debida notificación a los autores.

DERECHOS RESERVADOS

2023 © Universidad Politécnica Salesiana.

GUAYAQUIL – ECUADOR – SUDAMÉRICA

***Andrea Estefanía Salinas Romero/Andrea Natasha Ugarte Guijarro***

***IMPACTO FINANCIERO-CONTABLE DE LA TRANSICIÓN DE LAS NIIF COMPLETAS A NIIF PARA PYMES DE UNA COMPAÑÍA PERTENECIENTE A LA INDUSTRIA PANIFICADORA DEL ECUADOR.***

# Resumen

---

Desde el año 2010, en Ecuador se aplican obligatoriamente las normativas contables de carácter internacional denominadas por sus siglas las NIIF, por lo que se orientó la implementación de las referidas normativas, siendo así que el organismo International Accounting Standards Board (IASB) emitió un marco de normas internacionales contables aplicables para entidades pequeñas y medianas (NIIF Pymes), para la preparación de los estados financieros con propósito general de este tipo de compañías, clasificándose en este grupo aquellas empresas que según lo estipulado en la Resolución No. SC.INPA.UA.G.10.005 emitida por una Superintendencia que es el organismo de control societario denominado por sus siglas SCVS de fecha noviembre 5 del 2010, cumplan con la condición como tal de una pequeña y mediana empresa.

Este Informe de Investigación presenta el análisis y el impacto del proceso de la transición de las NIIF completas a NIIF para las Pymes de la Compañía Panadería California Pancali S.A., con información financiera al 01 de enero del 2021, en resultado de la situación económica por lo cual está atravesando la Compañía y evidente disminución de su estructura organizacional en el marco operativo y financiero.

Este informe de investigación se realizó bajo el método propuesto deductivo, y basándose en la información contable de la Compañía, por lo tanto, la hipótesis de este trabajo de investigación es que no existiría un impacto financiero significativo en los estados financieros al momento de llevarlo al marco contable más apegado a su esencia económica. Se justifica por el análisis realizado a su situación financiera, donde se logró evidenciar que la estructura de la Compañía tiene una tendencia decreciente en los últimos 3 años, como se muestra a continuación, (2020: -8%; 2019: - 1%; y 2018: -2%), y se complementa con el análisis de las variaciones de los resultados de los ejercicios (2020: -339%; 2019: 74%; 2018: -23%), se estima que la tendencia negativa continúe para los periodos futuros.

El propósito de trabajo de investigación es presentar una propuesta metodológica que pueda dar a conocer el proceso de transición para las pequeñas y medianas empresas que se encuentren dentro de este grupo económico, y como conclusión se puede pronunciar que no existe un impacto significativo a nivel de estructura de los estados financieros, resultado de los ajustes implementados a los libros contables de la Compañía PANCALI S.A. al 01 de enero del 2021.

## **Palabras clave:**

Esencia económica, transición de NIIF completas, impacto financiero, grupo económico.

# Abstract

---

Since 2010, in Ecuador, the International Financial Reporting Standards have been applied compulsorily, for which reason it has been oriented towards the adoption of that, being that the International Accounting Standards Board (IASB) body issues the International Financial Reporting Standard for Small and Medium Entities, for the preparation of financial statements with general purpose of this type of companies, classifying in this group those companies that, according to what is stipulated in Resolution Nro.SC.INPA.UA.G.10.005 issued by the Superintendency of Companies of dated November 5, 2010, comply with the condition of SMEs.

This Research Report presents the analysis and impact of the transition process from full IFRS to IFRS for SMEs of Panadería California Pancali S.A., with financial information as of January 1, 2021, as a result of the economic situation for which the Company is going through and an evident decrease in its organizational structure in the operational and financial framework.

This research report was carried out under the proposed deductive method, and based on the Company's accounting information, therefore, the hypothesis of this research work is that there would be no significant financial impact on the financial statements at the time of carrying it out. accounting framework more attached to its economic essence. It is justified by the analysis carried out on its financial situation, where it was possible to show that the Company's structure has a decreasing trend in the last 3 years, as shown below, (2020: -8%; 2019: -1%; and 2018: -2%), and is complemented by the analysis of the variations in the results of the years (2020: -339%; 2019: 74%; 2018: -23%), it is estimated that the negative trend will continue for future periods.

The purpose of the research work is to present a methodological proposal that can publicize the transition process for small and medium-sized companies that are within this economic group, and as a conclusion it can be pronounced that there is no significant impact at the level of structure of the financial statements, result of the adjustments implemented to the accounting books of the Company PANCALI S.A. to January 1, 2021.

**Key Words:**

Economic essence, full IFRS transition, financial impact, economic group.

# 1. Introducción

---

Las normas internacionales contables denominadas por sus siglas NIIF, son un conjunto de normas que requieren ser analizadas e interpretadas de forma correcta de acuerdo con el juicio profesional y a cada giro de negocio. No obstante, se evidencia que en las compañías pequeñas y medianas se les complica interpretar, registrar y analizar las políticas como lo requiere el marco conceptual de las NIIF. Debido a que ciertas empresas no tienen la capacidad y estructura organizacional para lograrlo de manera adecuada, los principales factores son la falta de capacitación permanente, la alta rotación de personal, y complejidad del negocio. Según Dini y Stumpo (2020), las empresas pequeñas y medianas a menudo se encuentran en una situación de informalidad, con bajos niveles de capital humano, poseen cierta dificultad para acceder a recursos financieros, o bajos requerimientos técnicos.

Asimismo, Delgado y Gómez (2019) plantean las debilidades y necesidades de las PYMES, donde se puede concluir que estas pequeñas y medianas entidades tienen riesgo de presentar la información de manera no razonable, de acuerdo con lo estipulado en las NIIF. La Compañía objeto de este trabajo de investigación, experimenta un decrecimiento financiero en los últimos 3 años, consecuencia de la mala administración de años anteriores y posterior la crisis sanitaria derivada del COVID-19, conlleva a que sus operaciones se vean afectadas por la contracción de la economía en general.

En la contextualización de la investigación se pueden tomar como referencias los siguientes antecedentes teóricos:

Rodríguez (2020) tuvo como objetivo comprobar la importancia de las pequeñas y medianas empresas que se encuentran en el mercado actualmente siendo un 95% de las unidades productivas, la investigación es de tipo cualitativa no experimental, obteniendo como resultado un análisis del desarrollo de las Pymes en el país para comprobar su peso en el dinamismo empresarial. Sus conclusiones fueron que debe existir una especial atención a las Pymes para su impulso en el crecimiento y desarrollo financiero-contable dentro y fuera del país. El artículo se vincula con nuestra investigación porque nos demuestra un enfoque sobre la participación y la importancia de la variable Pequeñas y Medianas empresas a nivel nacional.

Ron y Sacoto (2017) determinaron el impacto a nivel país, mediante un análisis econométrico multifactorial cuyas dos variables de inversiones que son: el PIB total y el PIB Pymes más el empleo generado por las pequeñas y medianas empresas, obteniendo como resultados impacto sobre éste del 66,8% de incremento en el promedio de empleo total en el país. Por consiguiente, las entidades pequeñas y medianas crean en promedio de 7 a 10 plazas laborales incluidos en el total del producto interno bruto PIB del país, no considerando el peso de diversidad o formas de trabajo en el Ecuador. Concluye que se llega a establecer que luego de la aplicación del modelo econométrico aplicado a las tres variables examinadas, desde el punto de vista cuantitativo sí existe correlación cero entre el PIB TOTAL vs Generación de empleo de las Pymes El artículo se vincula con la presente investigación porque atribuye uno de los puntos significativos de la gran importancia de las

Pequeñas y Medianas Empresas y porque deben presentar los estados financieros acorde a su realidad económica.

Cóccaro (2017) tuvo como objetivo hacer referencia a las características y novedades de las NIIF para Pymes, a través del método descriptivo no experimental, obteniendo como resultado un resumen detallado de las cuestiones generales y diferencias entre las NIIF Completas. Cóccaro concluye que las normas contables internacionales aplicables para las pequeñas y medianas entidades están diseñadas aquellas que, con independencia de su tamaño, están obligadas a publicar sus reportes financieros de cierre de año de propósito general para interesados externos. Los proveedores, instituciones financieras, prestamistas, clientes comerciales, firmas calificadoras de créditos, colaboradores, organismos gubernamentales de control y recaudación, y otros terceros externos, necesitan a carta cabal tener confianza en la información financiera-contable presentada en los referidos estados financieros. El artículo se vincula con nuestra investigación por el aporte conceptual que brinda al desarrollo del marco teórico.

Así también, Rosero (2021) tuvo como objetivo principal la de realizar un análisis integral de los efectos de la implementación y transición del marco contable NIIF Completas a NIIF para Pymes sobre la base de la resolución mencionada previamente en las empresas cuyo giro de negocio es el comercio al por mayor y menudeo de suministros de oficina según el CIIU correspondiente ubicadas en el DMQ periodo 2019-2020, aplicando el método científico deductivo directo para obtener la información necesaria en cuanto al funcionamiento del tratamiento contable de la transición de NIIF Completas a NIIF para Pymes según la resolución No. SCVS-INC-DNCDN2019-0009, obteniendo como resultado que las empresas dedicadas al comercio al por mayor y menor de suministros de oficina ubicadas en el DMQ se establece que la mayoría conoce la normativa de NIIF Completas y muy pocas conocen la normativa de NIIF para Pymes. El artículo se vincula con nuestra investigación porque nos proporciona indicios del poco conocimiento de las secciones de las NIIF para las Pymes.

Carvajal (2017) tuvo como objetivo plantear la visión estratégica para Administradores de las normas NIIF para Pymes al desarrollar una triangulación entre las 35 secciones de las NIIF para Pymes y las diferentes nociones estratégicas que deben coexistir en los negocios para lograr la sostenibilidad a largo plazo, obteniendo como resultado proporcionar elementos concretos para proponer un cuadro de mando integral, basado en un Mapa Estratégico aplicable a todo tipo de nuevos emprendimientos que, tomando las treinta y cinco secciones NIIF para Pymes, le ofrecen a esos nuevos empresarios una herramienta efectiva para gestionar su nueva idea de negocio con una perspectiva de corto, mediano y largo plazo. Sus conclusiones fueron que la implementación del marco contable internacional NIIF es de obligatorio cumplimiento y que, por obvias razones todo cambio generaría una resistencia debido a la necesidad de adaptarse a la nueva norma, pero que sería de ayuda invaluable para el Ecuador incluirse de manera óptima en un mundo global que le permitirá a empresarios y grupos de interés tomar decisiones financieras de alto nivel más acertada e informada. El artículo se vincula con nuestra investigación porque es necesario interpretar correctamente las NIIF para Pymes, cada compañía es un mundo diferente por las mismas actividades que realizan y al no dar una correcta interpretación de las NIIF podría dar a notar desviaciones a las normas.

Por otra parte, Orobio et al. (2018), tuvieron como objetivo analizar los efectos de la norma contable internacional NIIF en el sector industrial de la ciudad de Bogotá, obteniendo como resultado una despreocupación y sentido de responsabilidad por parte de la Administración de las organizaciones, ya que es la encargada de la implementación de esta normativa. Sus conclusiones fueron que las entidades reguladoras de las NIIF deberían diseñar políticas eficientes y eficaces en el proceso de implementación de las NIIF en las pequeñas y medianas entidades del sector de industrias. La superintendencia de sociedades, siendo una institución gubernamental en Colombia propicia a que las Pymes incorporen las NIIF, para lo cual, deben buscar aliados estratégicos en el campo académico para acompañar a las Pymes en los procesos de capacitación sobre los conceptos de las NIIF y la implementación de la norma. El artículo se vincula con nuestra investigación porque buscamos que la Compañía mejore sus políticas contables y se vean reflejadas de acuerdo con las normativas.

Bajo este contexto, la correcta implementación y aplicación de la norma contable internacional denominada NIIF para las Pymes es relevante para demostrar la información contable de manera íntegra, y refleja la información contable acorde a la realidad económica de las pequeñas y medianas empresas, de esta forma se pueda comunicar oportunamente sobre aquellos sucesos pasados que generarán rendimientos y beneficios monetarios y económicos futuros. Por consiguiente, el informe de investigación aporta información relevante para solventar dudas del efecto de la transición de NIIF Completas a NIIF Pymes.

Tomando en consideración que desde el año 2019, la Superintendencia de Compañías mediante el artículo segundo de la resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2019-0009 de 16 de agosto de 2019, indica que las compañías que estén establecidas en el numeral 2 y 3 del artículo primero de la resolución Nro. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008, se permite aquellas empresas aplicar la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, acogiéndose a lo dispuesto en la sección 35 de aquella norma, exceptuando aquello para las compañías inscritas en el Catastro Público del Mercado de Valores.

## 2. Determinación del Problema

---

Este informe de investigación pretende analizar el impacto financiero al aplicar la transición de NIIF completas a NIIF para las Pymes en las cuentas y políticas contables afectadas en los estados financieros de Panadería California PANCALI S.A.

## 3. Marco teórico referencial

---

### Pequeñas y Medianas Empresas en Ecuador

#### 3.1.1 Importancia y aspectos más relevantes de la participación de las Pymes

La participación en los distintos sectores económicos de las Pymes se muestra en todas las formas y dimensiones, “Las Pymes en Ecuador tienen un enorme potencial para generar producción, empleo e ingresos, y podrían constituirse en el motor del desarrollo

del país, alcanzando mayores niveles de participación en el mercado internacional.” (Jácome y King, 2013, p. 151).

Yance et al. (2017) Las Pymes constituyen en el Ecuador un factor determinante e indispensable que contribuye al desarrollo de la economía, producción, oferta y demanda, con el fin de generar empleo y riqueza. Es por esto por lo que, es primordial que estas entidades muestren razonablemente su información financiera para la correcta interpretación de la misma.

De otro lado, la Resolución Nro. SC.INPA.UA.G.10.005 emitida por el organismo gubernamental societario denominado por sus siglas Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros con fecha 5 de noviembre del 2010, se da a conocer la clasificación de las entidades pequeñas y medianas en el Ecuador, de acuerdo con la Resolución No. 1260, y la ley interna vigente, en la que se establece las condiciones que califican a las Personas Jurídicas de acuerdo con su tamaño:

Variables	Micro Empresa	Pequeña Empresa	Mediana Empresa	Grandes Empresas
Personal ocupado	De 1 a 9	De 10 a 49	De 50 a 199	>= 200
Valor bruto de ventas anuales (US\$)	<= 100,000	De 100,001 a 1,000,000	1,000,000 a 5,000,000	>= 5,000,001
Monto de activos (US\$)	Hasta 100,000	De 100,0001 hasta 750,000	De 750,001 hasta 3,999,999	>= 4,000,000

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SCVS)

Según Carlos et al. (2017). De los resultados de investigaciones sobre las Pymes en Ecuador desarrollados por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC), se puede denotar como factor común en sus características, entre las principales, el uso de mano de obra de manera extensiva, poca aplicabilidad de la tecnología, baja distribución de las actividades de trabajo y reducido capital.

El capital social de las PYMES se origina de una persona o de un grupo de personas denominandolos como socios.

Persona natural o jurídica obligada a llevar Contabilidad, de esta forma se clasifican en el Ecuador.

Las Pymes mantienen concentración en ciertos sectores comerciales, industriales y de servicios lo que conlleva a que existan impedimentos para poder intrudirse en estos sectores.

Existe poco conocimiento de los registros de acuerdo a las normativas, esto se da por la falta de capacitación del personal contable-administrativo y de las Gerencias.

Las Pymes mantiene limitaciones financieras .

Desconocimientos para aplicación de procesos de desarrollo tecnológico

Fuente: Sobre la base de la Universidad Andina Simón Bolívar, sede Ecuador.

De acuerdo con el boletín técnico No. 01-2022-ENESEM (2022). Encuesta estructural 2020, como uno de los resultados del último censo realizado por la entidad gubernamental encargada de las estadísticas y censos a nivel nacional denominada por

siglas INEC, se evidenció que 78.2% del total de la muestra de empresas de Ecuador se enmarcan según la estratificación definida en la Decisión 702 de la comunidad Andina de Naciones, al tamaño “Mediano”.

### 3.1.2 Contribución de las entidades catalogadas como pequeñas y medianas empresas a la economía ecuatoriana

Carranco (2017) considera que la aportación de las entidades catalogadas como pequeñas y medianas empresas en la economía ecuatoriana, e indica que son actores indispensables para el crecimiento de toda la economía a nivel mundial, teniendo la más alta participación en países de Latinoamérica, siendo dentro de los sectores del comercio y de servicios.

De acuerdo con el boletín del organismo regulador de estadísticas y censos del Ecuador por sus siglas INEC, en su directorio nacional de entidades y locales 2020 (2021), la dinámica empresarial según el tamaño de empresa se redujo el número de empresas activas entre el 2019 y el 2020, las pequeñas empresas se redujeron en un 18.5%, mientras que las medianas empresas disminuyeron en un 28%.

### 3.1.3 Normativa contable

#### ASPECTOS RELEVANTES DE LAS NIIF PARA LAS PYMES

El Comité de carácter Internacional de Normas Contables por sus siglas en inglés IASB, es el encargado de desarrollar y aprobar los lineamientos de las NIIF, con la autorización de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. En el año 2003, el IASB decidió estudiar la aplicabilidad de las NIIF para Pymes (International Financial Reporting Standard for Small and Medium Sized Entities) emitiéndose la versión definitiva en el año 2009.

Como indica Molina (2013) las normas contables internacionales para las entidades pequeñas y medianas es, por la amplitud de su aplicabilidad, lo cual constituye un aspecto fundamental en el proceso de estandarización contable internacional, para una apropiada toma de decisiones de alto nivel y comparabilidad de los reportes financieros empresariales a nivel mundial.

En su artículo Hansen-Holm (2012) el IASB estima que las Pymes representan más del 95% de todas las entidades sujetas a la adopción de las NIIF completas. El 16 de agosto del 2019, la Superintendencia de Compañías emitió la resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2019-0009, de acuerdo al artículo segundo indica que: “Todas las compañías y entes definidos en el numeral 2 y el numeral 3 sustituyente, ambos del artículo primero de la resolución No.08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No.498 de 31 de diciembre del 2008, así como también las compañías auditora externas, sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, que no se encuentren inscritas en el Catastro Público del Mercado de Valores, para efectos del registro y preparación de sus estados financieros, si así lo prefieren, podrán aplicar la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes), acogiéndose a lo establecido en la sección 35 de dicha norma, “Transición a la NIIF para las Pymes”, párrafos 35.1 y 35.2, que dicen:

“35.1. Esta Sección se aplicará a una entidad que adopte por primera vez la NIIF para las pequeñas y medianas empresas, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en las NIIF completas o en otro conjunto de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), tales como sus normas contables nacionales, o en otro marco tal como la base del impuesto a las ganancias local.

35.2 Una entidad solo puede adoptar por primera vez la NIIF para las Pymes en una única ocasión. Si una entidad que utiliza la NIIF para las Pymes deja de usarla durante uno o más periodos sobre los que se informa y se le requiere o elige adoptarla nuevamente con posterioridad, las exenciones especiales, simplificaciones y otros requerimientos de esta sección no serán aplicables a nueva adopción.”.

Por lo antes mencionado, según Hansen-Holm y Chávez (2012) las principales razones por las cuales una entidad que aplica NIIF Completas requiere realizar la transición a NIIF para las Pymes, se debe a mejorar la comparación con otras empresas en su mismo giro de negocio, mejorar la calidad de los informes financieros, presentando la posición financiera atrayente a los proveedores de capital, ya que las NIIF para las Pymes no exigen reconocer los deterioros financieros y no financieros en forma oportuna, dando lugar a una sobreestimación de los activos y utilidad.

### 3.1.4 Semejanzas y diferencias comparando las NIIF Completas y las NIIF para Pymes

Ambas normas creadas por el IASB son requeridas para la elaboración de los estados de situación financiera, estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujo de efectivo, y las notas explicativas de las compañías a nivel mundial, para su presentación razonable, como apoyo para la toma de decisiones de alta significatividad por parte de los usuarios de los reportes financieros contables, de esta forma se contribuye a presentar información financiera relevante y transparente y comparable entre países, por el empleo de la misma normativa, ya sea esta el marco conceptual NIIF Completas como también NIIF para las Pymes.

Se destaca la semejanza marcada que ambas normativas contables internacionales fueron creadas por una entidad denominada Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad por sus siglas IASB, y se establecen el tratamiento, el reconocimiento y medición de las partidas que componen los estados financieros, los cuales son Estado de Situación Financiera a la fecha sobre la que se informa; Estado de Resultados; Estado de Cambios en el Patrimonio; Estado de Flujos de Efectivo; y las Notas, donde se revelan un resumen de las políticas contables significativas y otra información relevante de las notas a los estados financieros.

Por otro lado, se citan algunos casos donde se presentan diferencias sustanciales, por ejemplo; En NIIF Completas, se permiten la capitalización de los intereses bajo limitadas circunstancias en ciertos inventarios, y por otro lado en las NIIF para Pymes, no aplica lo mencionado, también en NIIF completas con respecto a los intangibles, se puede acoger a los parámetros de medición entre el modelo del costo y el modelo de la nueva evaluación, los intangibles y otras plusvalías se evalúan para definir en que tiempo se amortiza, mientras que, en la NIIF para las Pymes, el modelo del costo es el único modelo permitido, incluyendo la plusvalía y se asume que tiene una vida útil de hasta 10 años para amortizar.

Otro caso puntual son los costos por préstamos atribuibles a la adquisición, construcción o producción de determinados activos, en NIIF Completas se los atribuye al costo del activo, mientras que, en las NIIF para las Pymes, esos costos deben registrarse como gasto.

La aplicación de las NIIF para las Pymes se considera una práctica más llevadera y con menos probabilidades de errores de juicio, ya que minimiza ciertos procedimientos, conocimientos y recursos que se utilizan en la elaboración de los estados financieros bajo el marco de las NIIF Completas.

De tal forma que, la elaboración de la información financiera se presente razonablemente y de acuerdo con la esencia según la estructura de la Compañía. Se pueden destacar las ventajas detalladas en las siguientes líneas:

- Mejora la presentación de los estados financieros acorde a la realidad económica.
- Dinamiza la estructura de presentación de los reportes financieros para los proveedores de capital.
- Fortalece la estructura de control interno.
- Introduce a la entidad a la comparabilidad con otras compañías del mismo sector y estructura.

### 3.2. Sección 35 de la NIIF para las Pymes

Según el alcance de la sección 35 de las NIIF para las Pymes (2015), esta se aplica para las entidades que por primera vez realicen la adopción de las normas contables internacionales denominadas NIIF para las Pymes, independientemente si su actual marco técnico contable anterior estuvo basado en las NIIF completas o en otro conjunto de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), tales como sus normas contables nacionales, u en otro marco tal como la base del impuesto a las ganancias local.

Por lo tanto, una empresa sólo puede adoptar por una única vez la NIIF para las Pymes, y si una empresa que utiliza NIIF para las Pymes desea dejar de usarlas durante uno o más de un periodo sobre los que se informa, ya no aplicaran las exenciones especiales, o requerimientos de la sección 35 de las NIIF para las Pymes.

La Norma contable detalla las directrices de los procedimientos para realizar los ajustes para la preparación de los estados financieros en la fecha de transición, y a su vez presenta también las exenciones que puede o no utilizar la empresa al momento de realizar la transición.

Con respecto a las revelaciones, se debe explicar cuáles son los efectos contables y financieros de la transición desde el marco de la información financiera anterior a la aplicación de la NIIF para las Pymes, a la situación financiera de la entidad, su rendimiento financiero y al flujo de efectivo anteriormente presentados.

Para ello, los estados financieros preparados conforme la NIIF para Pymes, luego de la transición deberán incluirse:

- Una descripción de la naturaleza de los cambios en las políticas contables.
- Conciliación del patrimonio anterior, es decir de acuerdo con el marco de información financiera anterior, con el patrimonio resultado de la transición, es decir, el patrimonio determinado con la NIIF para las Pymes.
- Conciliación del resultado del periodo anterior a la afectación de la transición, es decir, calculado sobre la base de su marco de información financiera anterior, con el resultado determinado de acuerdo con la NIIF para las Pymes para el periodo de afectación.

En el caso de que la compañía tuviera conocimiento de que la información financiera elaborada con el marco financiero anterior, la norma sugiere que se realicen las correcciones en la medida que resulte practicable, y debe revelar este hecho si fueran sus primeros estados financieros conforme a la NIIF para las Pymes. Las fechas claves en el procedimiento de la transición son la fecha de la transición, la adopción y de emisión de los primeros estados financieros.

**Fecha de transición:** Aquella fecha cuando se realiza la transición a la norma contable internacional NIIF para Pymes de una entidad, la misma que es el inicio del primer periodo de la Compañía donde presenta información de acuerdo con la NIIF para las Pymes, en este proceso se determina las diferencias, ajustes que se deben realizar, el impacto que podría ocasionar en patrimonio y finalmente un estado si situación financiera de apertura.

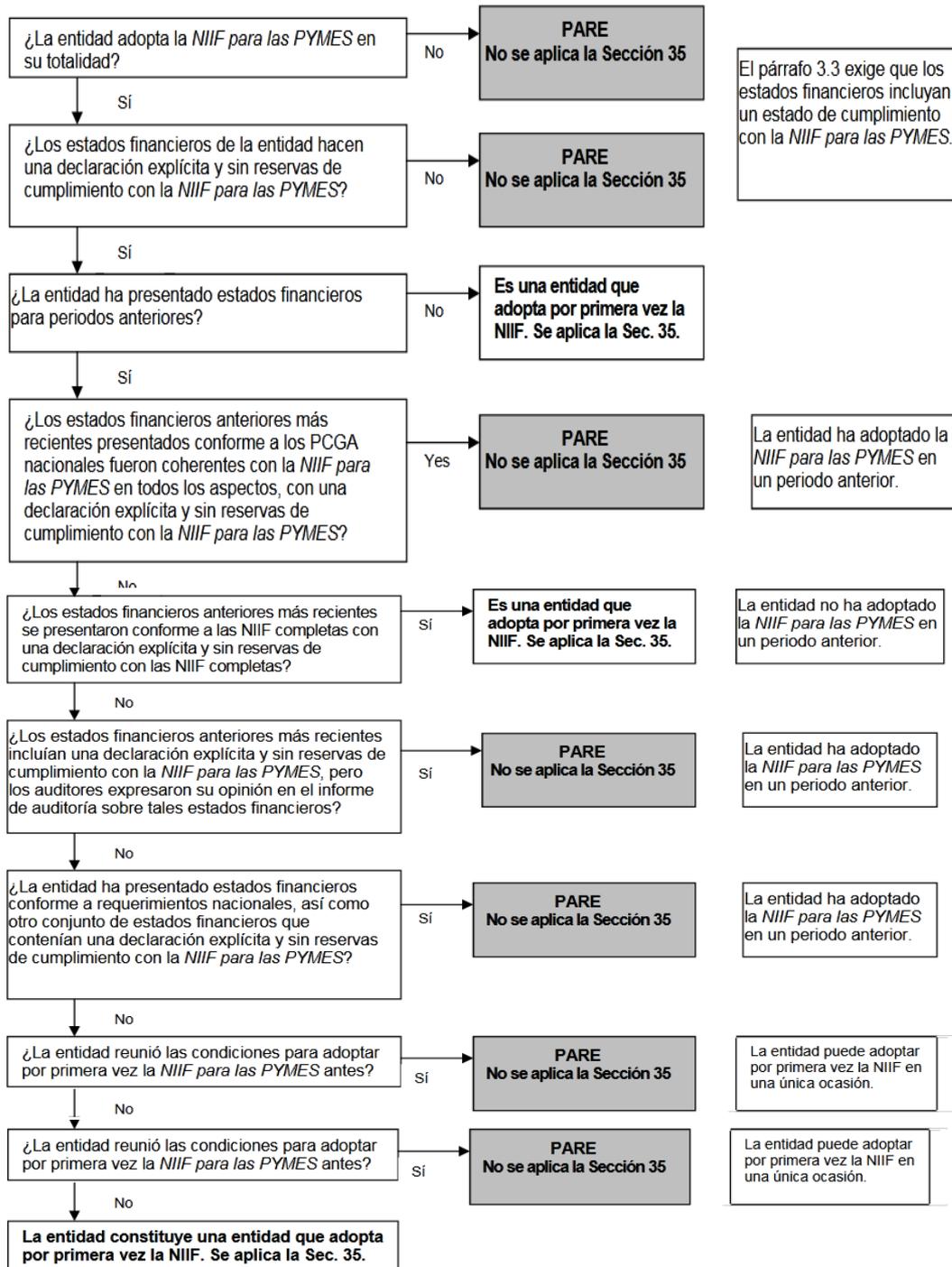
**Fecha de adopción:** Periodo más antiguo en el que son presentados los estados financieros por la entidad en conformidad con las NIIF para las Pymes. **Fecha de emisión de los primeros estados financieros:** Fecha final en que la entidad hace la declaración explícita y sin reservas sobre el cumplimiento con la NIIF para las Pymes en la presentación de los estados financieros.

De acuerdo con el siguiente gráfico de la aplicación de la transición a las NIIF para las Pymes, el autor intenta explicar y demostrar cómo afecta en comparabilidad los cambios en los saldos en la fecha de la transición hasta el período de los primeros estados financieros aplicando las NIIF para las Pymes, por lo que se puede observar que se ha tomado como ejemplo de práctica el año 2021, donde el balance general (estado de situación financiera) con fecha 31 de diciembre del año 2021 se encuentran conforme otro marco conceptual distinto a las NIIF para las Pymes, por lo cual en ese fin de período se presenta la moción de realizar la transición a las NIIF para pequeñas y medianas empresas, y en el año 2010, es decir, el año siguiente se realizan los procesos para ajustar los estados financieros conforme a NIIF para las Pymes, según lo establece la sección 35 y 3 de las NIIF para las Pymes; “Transición a NIIF para las Pymes” y “Presentación de Estados Financieros”, respectivamente, una vez realizados los asientos de ajustes de acuerdo a los análisis realizados, se presentan los estados financieros en el periodo de transición, hasta completar en el año posterior los primeros estados financieros adoptando por completo el marco de las NIIF para las Pymes.

De acuerdo con la Fundación IFRS, en su publicación “Material de formación sobre la NIIF para las Pymes. Módulo 35: Transición a la NIIF para las Pymes”, indica brevemente que una entidad debe tener la determinación de si es la primera vez que aplica NIIF para las Pymes, por lo tanto, es el primer paso para poder realizar la transición de NIIF Completas

a NIIF para las Pymes, en consecuencia, en la mayoría de los casos, esta determinación requiere de un juicio profesional.

Un gráfico ilustrativo es como sigue:



**Fuente:** Tomado de Fundación IFRS (2009). Árbol de Decisión: Determinación de si una entidad adopta por primera vez la NIIF para las Pymes

## 4. Materiales y metodología

---

La presente investigación es de naturaleza básica por que se revisará la información financiera proporcionada por la Administración de la Compañía Panadería California PANCALI S.A. antes de la transición.

Se analizarán los posibles impactos de las convergencia y transición de las normas contables internacionales NIIF Completas a NIIF Pymes.

Tiene un enfoque cuantitativo debido a que nuestras mediciones objetivas con análisis matemáticos o numéricos de los datos recopilados, y se basa en la medición numérica para justificar la hipótesis. Por su alcance se define como descriptiva debido a que se analizará las diferencias y los posibles impactos financieros de la transición de las NIIF Completas a NIIF Pymes, de ello se inferirá las conclusiones para la toma de decisiones con el objetivo para la mejor presentación de los estados financieros de la Compañía Panadería California PANCALI S.A.

El diseño es no experimental debido a que no hay modificación las variables independientes de la investigación. El estudio se limita a observar y analizar los datos financieros obtenidos, de corte transversal debido a que se va a obtener los datos financieros al 31 de diciembre del 2021. Las técnicas para la recolección de información son entrevistas, aplicadas al Gerente Financiero y al Contador de la Compañía quienes son los encargados de la elaboración y el ingreso de los datos que conforman la información financiera de la entidad.

Como técnica la observación y la revisión de la información proporcionada por la Compañía basada en el método teórico hipotético deductivo, dado que se toman afirmaciones en calidad de hipótesis, los mismos que son comprobados mediante los hechos que resultan del presente trabajo de investigación

## 5. Resultados y discusión

---

Panadería California PANCALI S.A. tiene más de 70 años en el mercado, fue constituida en la ciudad de Guayaquil con fecha 10 de enero de 1941, bajo la denominación de “Panadería California PANCALI S.A.”, y es regulada y controlada por las disposiciones de la Ley de Compañías, las normas de Derecho Positivo Ecuatoriano y Reglamentación interna, cuyo objeto social de acuerdo con el mencionado extracto es *“dedicarse a la industrialización del pan en sus diversas formas, así como la pastelería y dulcería. Además, para el complemento de sus fines podrá establecer una fábrica de fideos y pastas en general (...)”*.

Actualmente la Compañía es gobernada por la Junta General de Accionistas y es administrada por el presidente y Gerente General, mantiene su oficina principal en la ciudad de Guayaquil y cuenta con 62 locales de venta en Guayas, Santa Elena y Los Ríos.

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo evaluar el efecto de la transición de NIIF Completas a NIIF para las Pymes de la Compañía objeto de este estudio, la cual ha presentado sus estados financieros bajo el marco conceptual de las NIIF Completas desde la aplicación para la respectiva adopción por primera vez de las NIIF, y que en el periodo 2021 se decidió aplicar la sección 35 de las NIIF para las Pymes, para lo cual se ha

realizado una recopilación de datos para el análisis de la información financiera auditada de la Compañía de los últimos tres años fiscales, con el fin de justificar la decisión de alto nivel dada por parte de la Administración.

### **5.1. Metodología del proceso de la transición**

De acuerdo con la Fundación IFRS (2015), en la sección 35, los procedimientos que indica la normativa contable internacional denominada NIIF aplicable para las pequeñas y medianas entidades en la preparación del Balance de Apertura en la fecha de transición se encuentran en el párrafo numerado 35.7., como se detalla a continuación: (a) dar reconocimiento de la totalidad de los activos y pasivos cuyo registro sea requerido por la NIIF para las Pymes; (b) no dar reconocimiento a partidas como activos o pasivos si la norma contable no permite el referido reconocimiento; (c) proceder a reclasificar las partidas que se reconocieron, según el marco de información financiera anterior, como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta norma contable; y (d) dar la aplicación de esta normativa contable al medir todos los activos y pasivos que fueron reconocidos.

#### **5.1.1. Planificación y diagnóstico**

Considerando que desde el año 2011 las Compañías estaban obligadas a adoptar las NIIF, por lo cual desde ese año sus cuentas fueron registradas de acuerdo con las NIIF completas, se emitió la resolución No. SCVS-INC- DNCDN-2019-0009 por parte del organismo de control societario SCVS, se ha establecido que para las pequeñas y medianas empresas se debe dar la aplicación de las NIIF para Pymes y esto conllevó a que la entidad analizará su situación financiera actual por cuanto debido a su decrecimiento en el mercado y decrecimiento financiero tomaron la decisión de proceder a realizar la transición de NIIF completa a NIIF para Pymes. El análisis de transición para esta compañía está comprendido por el año 2020-2021, los datos contables transferidos serán de NIIF completas a NIIF para Pymes, esto llevará a que se realicen cambios y correcciones en los registros contables antes de su transición. Para la ejecución de esta transición se realizará asientos de ajustes o de reclasificaciones previo a un análisis de las cuentas.

La planificación de la transición para la implementación de NIIF completas a NIIF para las Pymes requiere al menos los siguientes criterios a cumplir, siendo la fecha de transición enero 1 del 2021:

- **Integración del equipo de trabajo:**

Se requiere de un equipo de trabajo que se encargue de coordinar y del desarrollo de las modificaciones de los procedimientos y procesos, la data que se contiene en los sistemas de información. De acuerdo con la normativa contable para el cumplimiento de uno de los primeros pasos, es determinar si la entidad es la primera vez que adopta la NIIF para las pequeñas y medianas empresas. La Gerencia de Panadería California deberá ser la encargada de coordinar e integrar el equipo que va a trabajar en el proceso, y de ser necesario requerir de un experto contable-financiero para culminar las actividades de la transformación contable de la información contable a las NIIF para las Pymes, y sus políticas contables.

- **Evaluación de la situación actual de Pancali S.A.:**

Según el análisis global de la información financiera presentada de la Compañía Panadería California PANCALI S.A., tiene una tendencia decreciente con respecto a estructura financiera de los últimos tres años, siendo los porcentajes de reducción (2020: -8%; 2019: -1%; y 2018: -2%).

Se complementa con el análisis de las variaciones de los resultados de los ejercicios (2020: -339%; 2019: 74%; 2018: -23%), se estima que la tendencia negativa continúe para los periodos futuros.

Se muestra la variación anual de los años 2020 y 2019 mediante el análisis porcentual y monetario vertical y horizontal de los años 2020 y 2019:

**Estado de Situación Financiera:**

ACTIVOS	2020	2019	Análisis				Ref
			Vertical	Horizontal	Vertical	Horiz ontal	
			(En US Dólares)		(Dólares US\$)		
<b>Activos corrientes</b>							
Efectivo y equivalentes de efectivo	126,295	894,485	126,295	768,190	1.20%	-86%	(a)
Cuentas por cobrar comerciales	252,253	498,893	252,253	246,640	2.40%	-49%	(b)
Cuentas por cobrar relacionadas	114,649	117,112	114,649	2,463	1.09%	-2%	
Inventarios	716,908	507,276	716,908	-209,632	6.82%	41%	
Activos por impuestos corrientes	390,699	332,072	390,699	-58,627	3.72%	18%	
Anticipo a proveedores	337,992	213,744	337,992	-124,248	3.22%	58%	(a)
<b>Total activos corrientes</b>	<b>1,938,796</b>	<b>2,563,582</b>	<b>1,938,796</b>	<b>624,786</b>	<b>18.45%</b>	<b>-24%</b>	
<b>Activos no corrientes</b>							
Propiedades, planta y equipo	6,140,117	6,804,961	6,140,117	664,844	58.43%	-10%	(c)
Activos intangibles	213,819	173,444	213,819	-40,375	2.03%	24%	
Propiedades de inversión	2,000,416	1,490,468	2,000,416	-509,948	19.04%	34%	(d)
Préstamos a accionistas	183,891	215,658	138,891	31,767	1.75%	-15%	
Obras en curso	-	84,552	-	84,552	0.00%	-100%	
Depósitos en garantías	-	99,082	-	99,082	0.00%	-100%	
Activos por impuestos diferidos	31,592	31,592	31,592	-	0.30%	0%	
<b>Total activos no corrientes</b>	<b>8,569,835</b>	<b>8,899,757</b>	<b>8,569,835</b>	<b>329,922</b>	<b>81.55%</b>	<b>-4%</b>	
<b>Total activos</b>	<b>10,508,631</b>	<b>11,463,339</b>	<b>10,508,631</b>	<b>954,708</b>	<b>100.00%</b>	<b>-8%</b>	
<b>PASIVOS</b>							
<b>Pasivos corrientes</b>							
Sobregiros bancarios	-	56,325	-	56,325	0.00%	-100%	
Obligaciones bancarias	234,118	298,888	234,118	64,770	2.23%	-22%	
Cuentas por pagar comerciales	2,345,444	1,882,509	2,345,444	-462,935	22.32%	25%	(d)
Pasivos por impuestos corrientes	213,486	292,805	213,486	79,319	2.03%	27%	
Obligaciones corrientes laborales	382,319	379,331	382,319	-2,988	3.64%	1%	
Otros pasivos corrientes	53,001		53,001	-53,001	0.50%	100%	
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>3,228,368</b>	<b>2,909,858</b>	<b>3,228,368</b>	<b>-318,510</b>	<b>30.72%</b>	<b>11%</b>	
<b>Pasivos no corrientes</b>							
Obligaciones bancarias	3,515,784	3,232,605	3,515,784	-283,179	33.46%	8.76%	
Obligaciones beneficios empleados	625,772	1,106,978	625,772	481,206	5.95%	-43%	
Pasivos por ingresos diferidos	208,575	125,271	208,575	-83,304	1.98%	67%	
Otros pasivos no corrientes	178,151	120,731	178,151	-57,420	1.70%	48%	
<b>Total pasivos no corrientes</b>	<b>4,582,282</b>	<b>4,585,585</b>	<b>4,582,282</b>	<b>3,303</b>	<b>43.09%</b>	<b>-1%</b>	
<b>Total pasivos</b>	<b>7,756,650</b>	<b>7,495,443</b>	<b>7,756,650</b>	<b>-261,207</b>	<b>73.81%</b>	<b>3%</b>	
<b>PATRIMONIO</b>							
Capital social	1,136,001	1,136,001	1,136,001	-	10.81%	0%	

Reserva legal	214,643	214,643	214,643	-	2.04%	0%
Otras reservas	46,702	46,702	46,702	-	0.44%	0%
Resultados acumulados por NIIF	1,062,228	1,062,228	1,062,228	-	10.11%	0%
Utilidades acumuladas	1,507,850	1,255,429	1,507,850	-252,421	14.35%	20%
Resultado del ejercicio	(1,215,443)	252,893	(1,215,443)	1,468,336	-11.57%	-581%
<b>Total patrimonio</b>	<b>2,751,981</b>	<b>3,967,896</b>	<b>2,751,981</b>	<b>1,215,915</b>	<b>26.19%</b>	<b>-31%</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>	<b>10,508,631</b>	<b>11,463,339</b>	<b>10,508,631</b>	<b>954,708</b>	<b>100.00%</b>	<b>-8%</b>

Fuente: Reportes financieros contables descargados del portal web del organismo de control societario SCVS.

### Estado de resultados integrales

	2020	2019	Análisis				Ref
			Vertical	Horizontal	Vertical	Horizontal	
	(En US Dólares)		(Dólares US\$)		(Porcentaje %)		
Ingresos	13,689,284	19,272,948	13,689,284	5,583,664	100.00 %	-28.97% (e)	
Costos de ventas	(8,756,974)	(11,514,729)	(8,756,974)	2,757,755	-63.97%	-23.95% (e)	
<b>Margen bruto</b>	<b>4,932,310</b>	<b>7,758,219</b>	<b>4,932,310</b>	<b>2,825,909</b>	<b>36.03%</b>	<b>-36.42%</b>	
Gastos de ventas	(4,122,195)	(5,004,086)	(4,122,195)	-881,891	-30.11%	-17.62%	
Gastos de administración	(1,588,652)	(1,661,912)	(1,588,652)	-73,260	-11.61%	-4.41%	
<b>Utilidad operacional</b>	<b>(778,537)</b>	<b>1,092,221</b>	<b>(778,537)</b>	<b>1,870,758</b>	<b>-5.69%</b>	<b>-71.28%</b>	
<b>Otros ingresos (egresos) no operacionales</b>							
Otros ingresos(egresos), netos	(125,819)	(196,209)	(125,819)	-70,390	-0.92%	-35.88%	
Comisiones bancarias y servicios		(84,555)	-	-84,555	0.00%	100%	
Gastos financieros	(311,087)	(303,181)	(311,087)	7,906	-2.27%	3%	
<b>Total otros ingresos(egresos) no operacionales</b>	<b>(436,906)</b>	<b>(583,945)</b>	<b>(439,906)</b>	<b>-147,039</b>	<b>-3.19%</b>	<b>-25.18%</b>	
<b>Utilidad(pérdida) antes de participación trabajadores</b>	<b>(1,215,443)</b>	<b>508,276</b>	<b>(1,215,443)</b>	<b>1,723,719</b>	<b>-8.88%</b>	<b>-39.13%</b>	

Fuente: Reportes financieros contables descargados del portal web del organismo de control societario SCVS.

- (a) El efectivo y equivalentes de efectivo mantenido en instituciones financieras locales, al 31 de diciembre del 2020, presenta una variación negativa del 86% con respecto al saldo presentado en el periodo anterior, principalmente resultado las decisiones tomadas por Gerencia, con el objetivo de disminuir los costos de producción, se invirtió en importaciones de inventarios y se desvincularon también a 64 empleados en el periodo analizado.
- (b) Las cuentas por cobrar de clientes, proveniente de facturas por venta de productos de panadería y pastelería a distribuidores con promedios entre 30 y 60 días plazo, representan aproximadamente el 2% del total de los activos. Durante el periodo 2020, se han realizado las gestiones de cobro para recuperar el aproximadamente el 30% con respecto al periodo 2019.
- (c) Las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre del 2020 representan el 58% del total de los activos de la Compañía, incluyen principalmente, el terreno por US\$1.1 millones (2019:US\$1.1 millones), edificios por US\$1.1 millones (2019:US\$1.1 millones), y las maquinarias y equipos de producción por US\$9.7 millones (2019:US\$9.5 millones). Con variación negativa del 10% correspondiente a la depreciación del año.

- (d) Constituyen principalmente al Edificio Hotel California y sucursales arrendadas a partes relacionadas, corresponde aproximadamente el 19% del total de los activos, con un incremento del 34% con respecto al periodo anterior, debido a adquisiciones de terrenos y construcción de edificio para sucursal de Panadería PANCALI S.A.
- (e) Los ingresos de la Compañía fueron afectados por la crisis sanitaria ocasionada por la pandemia COVID, reflejándose una disminución del 29% con respecto al periodo 2019.

**Diseño y desarrollo.:**

En esta fase se revisa el conocimiento del negocio donde realizamos levantamientos de información de los procesos de negocios, para evaluar el control interno de la Compañía, y de esta manera se realiza un mejor análisis que permita reconocer las oportunidades de mejoras y posibilidades de rápida adaptabilidad en los sistemas de información para una toma de mejores decisiones por parte de la Alta Gerencia de Pancali S.A., desde una perspectiva más realista.

En esta fase se lleva a cabo lo siguiente:

1. Caracterización de los componentes a mejorar (Políticas contables).
2. El diseño e integración de nuevas cuentas contables.
3. La declaratoria explícita y sin ninguna reserva del cumplimiento con la NIIF para las Pymes.

**Implementación.:**

Esta etapa tiene por objetivo efectuar todas las medidas identificadas previamente y adaptarlas al sistema de información, a los procesos manejados por el recurso humano, o es decir la estructura organizacional, por lo tanto, en esta etapa se debe realizar la capacitación al recurso humano, y el apropiado proceso de determinación de los ajustes ya sean cualitativos y cuantitativos en los estados financieros de Pancali S.A.

**Metodología para la Aplicación del Proceso de la Transición de las NIIF Completas a NIIF para las Pymes en PANADERIA CALIFORNIA PANCALI S.A.  
Integración del Equipo**

CARGO	NOMBRES	RESPONSABILIDAD
Gerente financiero	Nombre 1	Coordinador del proceso de transición.
Consultor externo Cía. Ltda.	Nombre 2	Ejecución y revisión del proceso de transición.
Contador y asistentes contables	Nombre 3 Nombre 4 Nombre 5	Personal a cargo de la entrega de información contable y financiera.

### Secciones aplicables de las NIIF para las Pymes y principales diferencias

No.	Secciones	Aplica	No Aplica
1	Habla sobre las pequeñas y medianas entidades	X	
2	Incluye conceptos y principios generales de la norma	X	
3	Lineamientos sobre la presentación de estados financieros	X	
4	Formato del estado de situación financiera	X	
5	Formato del estado del resultado integral y estado de resultados	X	
6	Formato del estado de cambios en el patrimonio y resultados acumulados	X	
7	Formato del Estado de flujos de efectivo	X	
8	Formato de las notas a los estados financieros	X	
9	Lineamientos para los estados financieros consolidados y separados		X
10	Lineamientos sobre políticas contables, estimaciones y errores	X	
11	Lineamientos de Instrumentos financieros básicos	X	
12	Incluye otros temas relacionados con los instrumentos financieros		X
13	Tratamiento contable para inventarios	X	
14	Tratamiento contable para inversiones en asociadas		X
15	Tratamiento contable para inversiones en negocios conjuntos		X
16	Tratamiento contable para propiedades de inversión	X	
17	Tratamiento contable para propiedades, planta y equipo	X	
18	Tratamiento contable para activos intangibles distintos de la plusvalía		X
19	Tratamiento contable para combinaciones de negocio y plusvalía		X
20	Tratamiento contable para arrendamientos	X	
21	Tratamiento contable para provisiones y contingencias	X	
22	Tratamiento contable para pasivos y patrimonio	X	
23	Tratamiento contable para ingresos de actividades ordinarias	X	
24	Tratamiento contable para subvenciones del gobierno		X
25	Tratamiento contable para costos por préstamos	X	
26	Lineamientos para pagos basados en acciones		X
27	Lineamientos para deterioro del valor de los activos	X	
28	Tratamiento contable para beneficios a los empleados	X	
29	Tratamiento contable para impuesto a las ganancias	X	
30	Tratamiento contable para conversión de la moneda extranjera		X
31	Lineamientos para economías con hiperinflación		X
32	Formato para hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	X	
33	Información a revelar sobre partes relacionadas	X	
34	Incluye lineamientos para actividades especiales		X
35	Técnica contable para la transición a la NIIF para las Pymes	X	

### Cambio de políticas contables de NIIF Completas a NIIF para Pymes.

RUBRO	NIIF Completas	NIIF Pymes
Efectivo y equivalente de efectivo	En este grupo contable se registran las partidas de alta liquidez incluyendo inversiones a corto plazo.	En este grupo contable se registra el efectivo en caja y bancos. Se miden inicial y posteriormente por su valor nominal.

RUBRO	NIIF Completas	NIIF Pymes
Activos financieros	<p>Este grupo de activos financieros incluyen efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas y documentos por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. Se miden al coste amortizado considerando que el modelo operativo de negocio que ha adoptado la Compañía es mantener los referidos activos financieros hasta recuperar el flujo de fondos a su fecha de vencimiento.</p> <p>Los activos financieros al costo amortizado se miden posteriormente utilizando el método de interés efectivo y están sujetos a deterioro. Las ganancias y pérdidas se reconocen en resultados cuando el activo se da de baja, es modificado o deteriorado.</p>	<p>La totalidad de las adquisiciones o ventas convencionales de activos financieros se reconocen y se dan de baja en la fecha de su contratación. Las adquisiciones o ventas convencionales de un activo financiero son adquisiciones o ventas bajo un contrato donde sus condiciones requieren la entrega del referido activo durante un período que generalmente está regulado o surge de una convención establecida en el mercado correspondiente. Todos los activos financieros que se reconocen son posteriormente medidos en su totalidad, ya sea, a coste amortizado o a valor razonable, dependiendo de la clasificación dada a los activos financieros.</p>
Deterioro de activos financieros	<p>La Compañía reconoce una provisión para pérdidas crediticias esperadas para todos los instrumentos de deuda que no se mantengan a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias. Las perdidas crediticias esperadas se basan en la diferencia entre los flujos de efectivos contractuales conforme los acuerdos con clientes y todos los flujos de efectivo que la Compañía espera recibir, descontados a la tasa de interés efectiva original. Los flujos de efectivo esperados incluirán flujos de efectivo por la venta o recuperación de valores por garantías otorgadas por clientes u otras mejoras crediticias que son parte integral de los términos contractuales.</p>	<p>Al fin de cada periodo sobre el cual se informa, la Entidad evalúa si acaso existe evidencia objetiva de algún deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá una pérdida por deterioro del valor en resultados. La Compañía procede a evaluar la posibilidad de algún deterioro del valor de los siguientes activos financieros de forma individual: (a) el total de los instrumentos de patrimonio siendo independiente de su significatividad, y (b) todos los otros activos financieros que son significativos por si solos. La Compañía evalúa el deterioro del valor de otros activos financieros por si solos sobre la base de características similares de riesgo de crédito.</p>

RUBRO	NIIF Completas	NIIF Pymes
Inventarios	<p>Los inventarios son expresados al importe menor entre el coste y el coste de su reposición. El costo es calculado mediante la aplicación del método promedio.</p> <p>En cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su valor neto realizable. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al valor neto realizable, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados. La compañía, en caso de ser aplicable provisiona el total inventario de lento movimiento.</p>	<p>En este grupo contable se registra los equipos, accesorios y repuestos para su venta, producidos y/o consumidos en el curso normal de su giro de negocio operativo.</p> <p>Medición inicial: Los inventarios son medidos por su costo; el cual comprende: precio de compra, aranceles para su importación, otros impuestos no recuperables, transporte, almacenamiento, costos directamente atribuibles a la adquisición o producción para darles su condición y la ubicación actual, después de deducir todos los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares (incluye importaciones en tránsito).</p> <p>Medición posterior. El costo de los inventarios es determinado mediante el método promedio ponderado y son medidos al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El valor neto de realización corresponde al precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta aplicables</p>
Propiedad, planta y equipo.	<p>La propiedad, planta y equipos se miden al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado, excepto los terrenos, para calcular la depreciación se incluye el valor residual. Las ganancias o pérdidas de la venta de un rubro de propiedad, planta y equipo se definen comparando los precios de venta con sus valores en libros, y son reconocidas en los resultados integrales.</p>	<p>En estas cuentas contables se registran todos los bienes físicos tangible adquiridos para usarlos en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, si, y sólo si: es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.</p>

RUBRO	NIIF Completas	NIIF Pymes
	<p>Separado cuando se realizan o se conocen. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.</p>	<p>Medición inicial: los rubros de propiedades son medidos al corte, el cual que incluye su precio de adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja comercial; los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.</p> <p>Medición posterior: los rubros de propiedades se miden al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.</p>
Arrendamientos financieros	<p>La Compañía analiza al inicio de un contrato si es, o contiene, un arrendamiento. Es decir, si el contrato transmite el derecho de controlar el uso de un activo identificado por un período de tiempo a cambio de una contraprestación. Arrendamientos de corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor.</p> <p>La Compañía aplica la exención de reconocimiento de arrendamientos para sus arrendamientos a corto plazo de activos. Los pagos de arrendamiento de corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor son reconocidos como gastos, en una base de línea recta durante el período del arrendamiento.</p>	<p>Las rentas por pagar por contratos de arriendo operativos se registran e los resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente</p>

RUBRO	NIIF Completas	NIIF Pymes
<p>Pasivos financieros</p>	<p>Los pasivos financieros de la Compañía incluyen son: cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar, impuestos corrientes por pagar y transacciones con partes relacionadas.</p> <p>Ésta es la categoría más relevante para la Compañía. Después del reconocimiento inicial al valor neto de la transacción, incluyendo los costos atribuibles a la misma, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.</p> <p>Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados separado cuando los pasivos se dan de baja, así como cuando hay cambios en el proceso de amortización bajo el método de la tasa de interés efectiva.</p> <p>El costo amortizado se calcula teniendo en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las tarifas o costos que son parte integrante de la determinación de la tasa de interés efectiva del pasivo financiero. La amortización de la tasa de interés efectiva se incluye como costos financieros en el estado de resultados separado.</p> <p>Se miden al costo amortizado considerando que el modelo de negocio que ha adoptado la Compañía es mantener los referidos pasivos financieros hasta el vencimiento.</p>	<p>Los saldos de cuenta de los pasivos financieros que no sean:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• una contraprestación de carácter contingente de un adquirente en una combinación de negocios;</li> <li>• manteniéndolos para su negociación; o</li> <li>• clasificados a VRCCR, para luego ser medidos al coste amortizado mediante el método de tasa de interés efectiva.</li> </ul> <p>La metodología de la tasa de interés efectiva es utilizado para calcular el costo amortizado de un pasivo financiero y para la distribución del gasto por intereses a lo largo del período correspondiente.</p> <p>La tasa de interés efectiva es aquella que descuenta de manera exacta los pagos de efectivo futuros estimados (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos de interés, pagados o recibidos, que integren la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y cualquier otra prima o descuento) durante la vida esperada del referido pasivo financiero, o cuando sea apropiado, un período menor, al coste amortizado de un pasivo financiero.</p>

RUBRO	NIIF Completas	NIIF Pymes
Beneficios a empleados	<p>El costo de los pasivos de largo plazo por la NIC 19 (jubilación patronal y bonificación por desahucio) se determina con el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales que son hechas al final de cada período.</p> <p>Los costos por servicio presente y pasado son reconocidos en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.</p> <p>Las nuevas mediciones que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, son reconocidos en el estado de situación financiera con cargo o abono a los otros resultados integrales, en el período en que se producen.</p>	<p>La Compañía tiene un plan de beneficio definido para pasivos de largo plazo (jubilación patronal), el cual es normado y requerido por las leyes laborales del Ecuador. Adicionalmente de acuerdo con las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma Compañía o empleador, este beneficio se denomina desahucio.</p> <p>La Compañía determina cada año las provisiones antes indicadas con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los costos y gastos (resultados) del año aplicando el método de costeo de crédito unitario proyectado y representan el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera.</p> <p>Al 31 de diciembre del 2021 y 2020, la política contable de la Entidad para los beneficios definidos por jubilación patronal y desahucio es reconocer las pérdidas y ganancias actuariales en su totalidad en el estado de resultados integrales en el período en el que ocurren.</p>

RUBRO	NIIF Completas	NIIF Pymes
Ingresos	<p>Los ingresos por las actividades ordinarias del giro de negocio deben ser reconocidos cuando cumplan las siguientes condiciones:</p> <p>a) el valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.</p> <p>b) es probable que la Compañía reciba el beneficio económico asociados con la transacción en un corto plazo;</p> <p>c) el grado con que se realizan las transacciones y sus costos hasta completarla puedan ser medidos con entera fiabilidad.</p>	<p>Los ingresos por la venta de bienes y servicios son reconocidos por la entidad tomando en consideración el valor de precio establecido en la transacción para cumplir con las obligaciones de desempeño.</p> <p>La entidad da el reconocimiento del ingreso cuando se ha dado cumplimiento cabal a las obligaciones de desempeño para la transferencia al cliente de los bienes comercializados.</p> <p>Los ingresos son medidos a su valor razonable de la contraprestación recibida o que está por recibir y representa los valores a recibir por los servicios prestados en el giro normal de los negocios, neto de los descuentos e impuestos relacionados.</p>
Costos/Gastos	<p>Costos y gastos son registrados al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya hecho el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.</p>	<p>Costos: en este grupo de cuentas son registrados todos aquellos costos incurridos para la generación de ingresos por venta, incluyen las pérdidas generadas por valor neto de realización y bajas de rubros de inventarios.</p> <p>Gastos: en este grupo de cuentas son registrados los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen del giro del negocio y actividades ordinarias de la entidad; se reconocen de acuerdo con la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo con su función como: de administración, de venta, financieros y otros.</p>

RUBRO	NIIF Completas	NIIF Pymes
Impuestos diferidos		Se calcula en función de las diferencias temporarias que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y disposiciones fiscales empleadas en el cálculo de estos valores son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del período o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria.

A continuación, los asientos de la transición a las NIIF para las Pymes.

#### Asientos de ajustes y reclasificaciones

#### Asientos de ajustes: Cuentas por cobrar

La Compañía mantiene al 1 de enero del 2021 la siguiente antigüedad de la cartera:

	0-30 días	31-60 días	61-90 días	91-120 días	>120 días	Total
<b>Clientes</b>	20,467	19,031	128,000	68,564	18,740	254,802

Según el jefe del departamento de Cobranzas, se han realizado las gestiones de tipo legal para recuperar la cartera mayor de 91 días, de los cuales por decisiones amparadas bajo el criterio de dudoso cobro se decide castigar la cartera por deterioro por US\$18,740.

De acuerdo con los registros contables la compañía mantenía una provisión por pérdida esperada por US\$2,549, según como se indica a continuación:

Pérdida esperada NIIF 9			
Vencimiento	Valor	Pérdida esperada (%)	Pérdida esperada (US\$ Dólares)
0-30 días	20,467	1%	205
31-60 días	19,031	1%	190
61-90 días	128,000	1%	1,280
91-120 días	68,564	1%	686
Mayor a 120 días	18,740	1%	187
<b>Total cuentas por cobrar</b>	<b>254,802</b>		<b>2,548</b>

Nota: Cálculo determinado de acuerdo con el porcentaje establecido por la Compañía.

De acuerdo a lo indicado en las normas internacionales NIIF para Pymes se reconoce solo la pérdida conocida o incurrida antes de realizar la cobranza de la cartera a los clientes, verificando que los valores que se encuentren mayores a 120 días, no será posible su pronta y futura recuperación, por tal motivo, la Compañía registrará el 100% del deterioro como parte de las políticas, cumpliendo así lo establecido en las NIIF para Pymes-Sección 11, mostraremos a continuación la pérdida incurrida de acuerdo a nuestros cálculos.

#### Pérdida incurrida Sección 11

<b>Pérdida incurrida Sección 11 NIIF para Pymes</b>			
<b>Vencimiento</b>	<b>Valor</b>	<b>Pérdida incurrida (%)</b>	<b>Pérdida incurrida (US\$ Dólares)</b>
0-30 días	20,467	0%	-
31-60 días	19,031	0%	-
61-90 días	128,000	0%	-
91-120 días	68,564	0%	-
Mayor a 120 días	18,740	100%	18,740
<b>Total cuentas por cobrar</b>	<b>254,802</b>		<b>18,740</b>

Se realiza a continuación el asiento de diario de la pérdida incurrida:

<b>Asiento Contable</b>			
<b>Fecha</b>	<b>Cuentas</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
01/01/2021	Utilidad acumulada de años anteriores	16,192	
	Deterioro de cuentas por cobrar comerciales		16,192
Por registro del ajuste del saldo neto del deterioro de las cuentas por cobrar clientes, Transición a NIIF Pymes			

#### Inventarios

Son aquellos bienes poseídos por la Compañía con el objeto de ponerlos a la disposición para su venta en el curso de la operación, ya sean adquiridos para la comercialización o producidos por la entidad, o asimismo como parte de suministros o materiales para que sean consumidos en el proceso de producción.

Según la política de la entidad, los inventarios se expresan al importe menor entre el costo o el valor neto realizable, el más bajo o menor. Este valor neto de realización representa el valor de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos directos necesarios para la venta, de acuerdo como lo indica la normativa contable.

Por lo que, basándose en el cumplimiento de la norma contable, se realiza el asiento de ajuste al valor neto realizable del inventario.

<b>Asiento Contable</b>			
<b>Fecha</b>	<b>Cuentas</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
01/01/2021	Utilidad acumulada de años anteriores	56,950	
	Inventarios		56,950
Por registro del ajuste del saldo neto del deterioro de las cuentas por cobrar clientes, Transición a NIIF Pymes			

Asiento Contable			
Fecha	Cuentas	Debe	Haber
01/01/2021	Utilidad acumulada de años anteriores	65,350	
	Inventarios		65,350
Por ajuste de inventario de lento movimiento.			

#### Ajuste de cuentas contables, reconocimiento de pérdidas:

De la revisión y análisis de los reportes de las partidas en los estados financieros, cuentas y transacciones contables, entre ellas el grupo de propiedad, planta y equipo, se determinó que una adquisición de un equipo de oficina por US\$1,400, el mismo no se había añadido al reporte de depreciación, y de conformidad con lo estipulado en la sección No. 17 de las normativas NIIF para Pymes, se debe reconocer la depreciación de los activos cuando se encuentren disponibles para su uso. El mismo que cumple con las condiciones desde el momento que se realiza la compra y puesta en oficina. De modo que, se realizó el siguiente diario de ajuste:

Asiento Contable			
Fecha	Cuentas	Debe	Haber
01/01/2021	Utilidad acumulada de años anteriores	1,400	
	Depreciación acumulada		1,400
Por registro de depreciación de una adquisición de equipo de oficina comprado en septiembre 2020			

#### Ajuste de cuentas contables, reconocimiento de pérdida:

De la revisión realizada para la apertura de los saldos de las cuentas contables, se realizaron las revisiones de las declaraciones de impuestos y los anexos tributarios, de cuya revisión se logró corroborar que existía un saldo por US\$12,000 como crédito tributario del periodo 2016, cuya deducibilidad expiró, tal como lo indica el artículo No. 47 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno LORTI. Por lo tanto, se realizó el siguiente asiento reconociendo el gasto pertinente.

Asiento Contable			
Fecha	Cuentas	Debe	Haber
01/01/2021	Gastos de Impuestos	12,000	
	Crédito tributario de impuesto a la renta		12,000
Por reconocimiento de pérdida de crédito tributario del periodo 2016.			

#### Ajuste de cuentas contables, reconocimiento de deterioro de inventarios:

Se procedió a reconocer inventario obsoleto y en deterioro que se encontraba en registrado en los libros contables, al realizar el inventario del stock se determinó que US\$65,350 dólares se encontraban en mal estado.

Conforme lo indica la sección No. 13 de la normativa internacional NIIF para Pymes, indica que, en caso de que haya indicio que el inventario podría estar deteriorado, de comprobarse tal deterioro de valor de la partida, debe reconocer una pérdida por el deterioro del valor, la Administración realizó el siguiente ajuste:

Asiento Contable			
Fecha	Cuentas	Debe	Haber
01/01/2021	Utilidad acumulada de años anteriores	65,350	
	Inventarios		65,350
Por ajuste de inventario de lento movimiento.			

**Ajuste de cuentas contables, reconocimiento de intereses por Obligaciones financieras:**

Se realizó el reconocimiento de los intereses de las obligaciones financieras por refinanciamiento realizado en el año 2020 en el Banco Pacifico y la CFN al realizar los cruces de tablas de amortizaciones vs registros se identificó el no registro de dichos saldos. Conforme lo indica la sección No. 2.42 de las NIIF para Pymes, indica que el reconocimiento contable de los gastos procede directamente del registro y medición de cuentas de activos y pasivos. Una entidad registrará gastos en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido una disminución en los beneficios económicos futuros, por lo cual al no realizar el registro en el año 2020 del reconocimiento del gasto se realizó el ajuste disminuyendo la utilidad de años anteriores (2020).

Asiento Contable			
Fecha	Cuentas	Debe	Haber
01/01/2021	Utilidad acumulada de años anteriores	25,800	
	Obligaciones financieras		25,800
Por ajuste de registro de intereses de la operación No. CFN-009-367458.			

Asiento Contable			
Fecha	Cuentas	Debe	Haber
01/01/2021	Utilidad acumulada de años anteriores	2,500	
	Obligaciones financieras		2,500
Por ajuste de registro de intereses de la operación No. BP.2348-0058378736.			

**Ajuste de cuentas contables, sobrestimación de pasivo:**

Se realizó la revisión de los pasivos y la Administración determinó la existencia de la sobreestimación del pasivo- cuentas por pagar proveedores, de acuerdo con la sección No. 4.7 en Pasivos corrientes se clasifica en pasivo y debe regularizarse dentro del plazo de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa, por lo tanto, a la fecha de análisis del pasivo si no ha tenido sustento debe ser ajustado con ejercicios anteriores por ser un error de registros.

Asiento Contable			
Fecha	Cuentas	Debe	Haber
01/01/2021	Cuentas por pagar comerciales	32,300	
	Utilidad acumulada de años anteriores		32,300
Por ajuste de saldo sobrestimado en proveedores, producto de cuenta por pagar sin sustento			

**Ajuste de cuentas contables, pasivos omitidos:**

Se realizó la revisión de los pasivos y la Administración determinó la existencia de pasivo no registrado, de acuerdo con la sección No. 4.7 en Pasivos corrientes se clasifica en pasivo espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la Entidad, por lo tanto, a la fecha de análisis del pasivo no ha sido registrado en el año 2020 por lo cual por al ser un error debe ser ajustado con ejercicios acumulados.

<b>Asiento Contable</b>			
<b>Fecha</b>	<b>Cuentas</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
01/01/2021	Utilidad acumulada de años anteriores	8,870	
	Cuentas por pagar comerciales		8,870
Para registrar correcto reconocimiento del saldo pendiente de registro del gasto incurrido por servicio contratado de limpieza de los bienes inmuebles interiores de la Compañía.			

**Ajuste de cuentas contables, pasivos omitidos:**

Se realizó la revisión de los pasivos y la Administración determinó la existencia de pasivo no registrado, de acuerdo con la sección No. 21.4 en provisiones que el valor monetario de la obligación sea factible estimarse de forma fiable, por lo tanto, a la fecha de análisis la provisión de vacaciones de nómina y aportes personales no fue registrado en el año 2020 por lo cual a esta fecha se realiza el ajuste a utilidades de años anteriores.

<b>Asiento Contable</b>			
<b>Fecha</b>	<b>Cuentas</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
01/01/2021	Utilidad acumulada de años anteriores	12,650	
	Provisión de vacaciones nómina		12,650
Para registrar correcta provisión de vacaciones de los empleados de nómina Sector 4, no se encontraba provisionado al 31 de diciembre del 2020.			

<b>Asiento Contable</b>			
<b>Fecha</b>	<b>Cuentas</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
01/01/2021	Utilidad acumulada de años anteriores	15,400	
	Obligaciones corrientes laborables		15,400
Para registrar el comprobante de aportes personales de noviembre del 2020			

**Ajuste de cuentas contables, pasivos omitidos:**

Se realizó la revisión de los pasivos y la Administración determinó la existencia de pasivo no registrado, de acuerdo a la sección 21.4 en provisiones que el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable, por lo tanto, a la fecha de análisis la provisión de jubilación que se desvinculo de la compañía y no fue ajustado en el 2020 por lo cual a esta fecha se realiza el ajuste a utilidades de años anteriores.

<b>Asiento Contable</b>			
<b>Fecha</b>	<b>Cuentas</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
01/01/2021	Obligaciones beneficios a empleados	23,970	
	Resultados acumulados		23,970
Para registrar la baja de jubilación del personal que se desvinculó de la Compañía			

## Asientos de reclasificaciones:

### Arrendamientos

Según sección No. 20 de las NIIF para Pymes, para los contratos de arrendamientos con opción de compra, se reconoce en la contabilidad el derecho de uso del activo, con la consideración del valor inicial del activo, pagos de inicio al arrendador, costes directos de inicio, incentivos recibidos y los costos estimados de desmantelamiento. A continuación, los cálculos de conformidad a la normativa.

La Compañía lo ha determinado de acuerdo con los cánones y el plazo de los contratos, sin embargo, lo mantenían en una cuenta de Activo Intangible, por lo que se procede a realizar la reclasificación.

Asiento Contable			
Fecha	Cuentas	Debe	Haber
01/01/2021	Activo por derecho de uso	184,312	
	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	184,312	
	Activos intangibles		184,312
	Pasivo por contrato de arrendamiento		184,312
Por registro de reclasificación de cuentas y reconocimiento del activo por derecho de uso, Transición a NIIF Pymes			

El siguiente asiento contable hace referencia a una reclasificación de cuentas, puesto que se logró determinar del reporte de cartera clientes, que en el sistema informático se ha agregado en el módulo clientes a una de las empresas relacionadas de la Compañía, el mismo que mantenía un saldo por cobrar por US\$9,200, se realizó la reclasificación para dar cumplimiento con la correcta presentación de los estados financieros de la entidad.

Asiento Contable			
Fecha	Cuentas	Debe	Haber
01/01/2021	Cuentas por cobrar comerciales	9,200	
	Cuentas por cobrar relacionadas		9,200
Por reclasificación de saldos pendientes a compañías relacionadas			

La Administración realizó la revisión de las cuentas contables por pagar proveedores, con el módulo de proveedores y los pagos recibidos como anticipos, del análisis de estas cuentas contables, se determinaron que US\$49,800 pertenecientes a dos proveedores por US\$24,768 y US\$25,032 respectivamente, estos saldos se encontraban sobreestimados en cuentas del estado de situación financiera, tanto en el activo como en el pasivo. Por consiguiente, se realizó el siguiente asiento de ajuste:

Asiento Contable			
Fecha	Cuentas	Debe	Haber
01/01/2021	Cuentas por pagar	49,800	
	Anticipos a proveedores		49,800
Por ajuste de cruce de facturas de proveedores, las mismas que se encontraban pendientes al cierre del periodo 2020.			

La Administración realizó la revisión de las cuentas contables en otros pasivos corrientes, reclasificando de corrientes a no corrientes. Por consiguiente, se realizó el siguiente asiento de ajuste:

Asiento Contable			
Fecha	Cuentas	Debe	Haber
01/01/2021	Otros pasivos corrientes	40,000	
	Otros pasivos no corrientes		40,000
Para reclasificación de deuda con el Sr. Freddy Salcedo, cuyo saldo por pagar se encuentra en un plazo mayor a 12 meses			

#### ESTADOS FINANCIEROS CON AJUSTES Y RECLASIFICACIONES AL 1 DE ENERO DEL 2021

	2020	Ajustes		Reclasificaciones		Saldo de apertura 01.01.2021
		Debe	Haber	Debe	Haber	
		(En US Dólares)	(En US Dólares)	(En US Dólares)	(En US Dólares)	
<b>ACTIVOS</b>						
<b>Activos corrientes</b>						
Efectivo y equivalentes de efectivo	126,295	-	-	-	-	126,295
Cuentas por cobrar comerciales	252,253	2,548	18,740	9,200	-	245,261
Cuentas por cobrar relacionadas	114,649	-	-	-	9,200	105,449
Inventarios	716,908	-	122,300	-	-	594,608
Activos por impuestos corrientes	390,699	-	12,000	-	-	378,699
Anticipos a proveedores	337,992	-	49,800	-	-	288,192
<b>Total activos corrientes</b>	<b>1,938,796</b>	-	-	-	-	<b>1,738,504</b>
<b>Activos no corrientes</b>						
Propiedades, planta y equipo	6,140,117	-	1,400	-	-	6,138,717
Activos intangibles	213,819	-	-	-	184,312	29,507
Activo por derecho de uso	-	-	-	184,312	-	184,312
Propiedades de inversión	2,000,416	-	-	-	-	2,000,416
Préstamos a accionistas	183,891	-	-	-	-	183,891
Activos por impuestos diferidos	31,592	-	-	-	-	31,592
<b>Total activos no corrientes</b>	<b>8,569,835</b>	-	-	-	-	<b>8,568,435</b>
<b>Total Activos</b>	<b>10,508,631</b>	-	-	-	-	<b>10,306,939</b>
<b>Pasivos</b>						
<b>Pasivos corriente</b>						
Obligaciones bancarias	234,118	-	28,300	-	-	262,418
Cuentas por pagar comerciales	2,345,444	82,100	8,870	184,312	-	2,087,902
Pasivos por arrendamientos	-	-	-	-	184,312	184,312
Pasivos por impuestos corrientes	213,486	-	-	-	-	213,486
Obligaciones corrientes laborales	382,319	-	28,050	-	-	410,369
Otros pasivos corrientes	53,001	-	-	40,000	-	13,001
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>3,228,368</b>	-	-	-	-	<b>3,171,488</b>

	2020	Ajustes		Reclasificaciones		Saldo de apertura
		Debe	Haber	Debe	Haber	01.01.2021
	(En US Dólares)	(En US Dólares)		(En US Dólares)		(En US Dólares)
<b>Pasivos no corrientes</b>						
Obligaciones bancarias	3,515,784	-	-	-	-	3,515,784
Obligaciones beneficios empleados	625,772	23,970	-	-	-	601,802
Pasivos por ingresos diferidos	208,575	-	-	-	-	208,575
Otros pasivos no corrientes	178,151	-	-	-	40,000	218,151
<b>Total pasivos no corrientes</b>	<b>4,582,282</b>	-	-	-	-	<b>4,544,312</b>
<b>Total pasivos</b>	<b>7,756,650</b>	-	-	-	-	<b>7,715,800</b>
<b>Patrimonio</b>						
Capital social	1,136,001	-	-	-	-	1,136,001
Reserva Legal	214,643	-	-	-	-	214,643
Otras Reservas	46,702	-	-	-	-	46,702
Resultados acumulados por adopción NIIF	1,062,228	-	-	-	-	1,062,228
Utilidades acumuladas de años anteriores	1,507,850	207,660	58,818	-	-	1,359,008
Resultado del ejercicio	(1,215,44)	12,000	-	-	-	(1,227,443)
<b>Total patrimonio</b>	<b>2,751,981</b>	-	-	-	-	<b>2,591,139</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>	<b>10,508,631</b>	-	-	-	-	<b>10,306,939</b>

Fuente: Elaborado por Autoras.

#### **Estados financieros al cierre del ejercicio del 2021**

Activos	Saldo para apertura	Mayorización		Saldo de cierre
		Debe	Haber	
	01 de enero 2021	(En US Dólares)		31.12.2021
<b>Activos corrientes</b>	(En US Dólares)	(En US Dólares)		(En US Dólares)
Efectivo y equivalentes de efectivo	126,295	15,866,449	15,709,472	<b>283,273</b>
Cuentas por cobrar comerciales	245,261	2,342,771	2,390,081	197,951
Cuentas por cobrar relacionadas	105,449	1,456,603	1,424,331	137,721
Inventarios	594,608	8,398,847	8,584,351	409,104
Activos por impuestos corrientes	378,699	487,382	430,436	435,645
Anticipos a proveedores	288,192	851,822	406,565	733,449
<b>Total activos corrientes</b>	<b>1,738,504</b>	<b>29,403,874</b>	<b>28,945,236</b>	<b>2,197,143</b>
<b>Activos no corrientes</b>				
Propiedades, planta y equipo	6,138,717	804,410	-	6,943,127
Activos intangibles	29,507	30,271	-	59,778
Activo por derecho de uso	184,312	-	29,555	154,757
Propiedades de inversión	2,000,416	-	2,000,416	-
Préstamos a accionistas	183,891	339,331	183,891	339,331
Activos por impuestos diferidos	31,592	-	-	31,592
<b>Total activos no corrientes</b>	<b>8,568,435</b>	<b>1,174,012</b>	<b>2,213,853</b>	<b>7,528,585</b>
<b>Total activos</b>	<b>10,306,939</b>	<b>30,578,732</b>	<b>31,159,089</b>	<b>9,725,728</b>
<b>Pasivos</b>				
<b>Pasivos corrientes</b>				
Obligaciones bancarias	262,418	1,453,763	1,366,744	175,399
Cuentas por pagar comerciales	2,087,902	18,637,296	19,817,695	3,268,301
Pasivos por arrendamientos	184,312	184,312	-	-
Pasivos por impuestos corrientes	213,486	2,303,071	2,313,788	224,203
Obligaciones corrientes laborales	410,369	2,435,170	2,534,471	509,670
Otros pasivos corrientes	13,001	13,001	-	-
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>3,171,488</b>	<b>25,026,613</b>	<b>26,032,698</b>	<b>4,177,573</b>

Pasivos no corrientes	Saldo para apertura 01 de enero 2021	Mayorización		Saldo de cierre al 31.12.2021
		Debe	Haber	
	(En US Dólares)	(En US Dólares)		(En US Dólares)
Obligaciones bancarias a largo plazo	3,515,784	2,500,846	1,695,488	2,710,426
Obligaciones beneficios empleados	601,802	87,622	-	514,180
Pasivos por ingresos diferidos	208,575	-	6,600	215,175
Otros pasivos no corrientes	218,151	160,887	156,291	213,555
<b>Total pasivos no corrientes</b>	<b>4,544,312</b>	<b>2,749,355</b>	<b>1,858,379</b>	<b>3,653,336</b>
<b>Total pasivos</b>	<b>7,715,800</b>	<b>27,775,968</b>	<b>27,891,077</b>	<b>7,830,909</b>
<b>Patrimonio</b>				
Capital social	1,136,001	-	-	1,136,001
Reserva Legal	214,643	-	-	214,643
Otras Reservas	46,702	-	-	46,702
Resultados acum adopción NIIF	1,062,228	-	-	1,062,228
Utilidades acumuladas	1,359,008	1,951,610	1,108,657	516,055
Resultado del ejercicio	(1,227,443)	746,024	892,657	(1,080,810)
<b>Total patrimonio</b>	<b>2,591,139</b>	<b>2,697,634</b>	<b>2,001,314</b>	<b>1,894,819</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>	<b>10,306,939</b>	<b>30,473,602</b>	<b>29,892,391</b>	<b>9,725,728</b>

Fuente: Elaborado por Autoras.

Las mayorizaciones expuestas en el cuadro de arriba, son producto de los ajustes, reclasificaciones de la transición NIIF y transacciones del giro normal de la Compañía que se ejecutaron durante el ejercicio contable 2021.

#### Cuadro resumen del impacto de ajustes y reclasificaciones significativas en el periodo de transición de NIIF Completas a NIIF para las Pymes.

Cuentas contables	NIIF Pymes
Deterioro de cuentas por cobrar	De conformidad con la sección No. 11 de la NIIF para las Pymes, la Compañía reconocerá la pérdida conocida o incurrida por US\$18,740; esto conllevará a una disminución en los resultados acumulados por los efectos de la transición de las NIIF completas a NIIF para las Pymes.
Inventarios	De acuerdo con la sección 13 de la NIIF para las Pymes, la Compañía reconocerá el ajuste por la medición del VNR vs Costo el menor, dando así una pérdida en su valoración por US\$56,950; esto conllevará a una disminución en los resultados acumulados por los efectos de la transición de las NIIF completas a NIIF para las Pymes.
Arrendamientos	De acuerdo con la sección 20 de la NIIF para las Pymes, la Compañía registrará una reclasificación de activos intangibles a Activos por derechos de uso, en razón de realizar el correcto uso y medición de las cuentas contables.

## 6. Conclusiones

---

El impacto que ha manifestado en la implementación y aplicabilidad técnica de las NIIF para Pymes no conlleva a un impacto significativo en los resultados acumulados de la Compañía, lo que si conllevará a que exista un análisis de la estructura organizacional dado que el estudio realizado ha sido comprobar que sus estados financieros pueden soportar crisis económicas siempre y cuando optimicen recursos materiales y humanos. Esto suele ocurrir en las compañías pequeñas y medianas cuando se enfrentan a situaciones que impactan en su producción. La pandemia, guerras internacionales y huelgas nacionales han puesto en un desequilibrio a aquellas que pertenecen al gremio pequeña y medianas empresas. En el progreso de la transición de los estados financieros se identificaron partidas que debían ser ajustadas y /o reclasificadas que debieron afectar al ejercicio económico 2020, pero como medida de revisión se decidió ajustar en este periodo de traspaso de NIIF full a NIIF para Pymes al 1 de enero del 2021, se pudo identificar que las cuentas por cobrar estaban sobrevaloradas por tener cuentas con clientes que eran de dudoso cobro y de acuerdo a las NIIF para Pymes estas deben ser dadas de baja; en la cuenta de inventarios no existía el reconocimiento adecuado de su valor neto realizable, en la cuenta de activos por derecho de uso no existía una correcta clasificación de acuerdo a lo indicado en las NIIF para Pymes.

Los reportes y estados financieros anuales de la entidad denominado PANADERIA CALIFORNIA PANCALI S.A. que corresponden al 31 de diciembre del 2020 y 2021 son los primeros estados financieros preparados bajo las normativas internacionales NIIF para pequeñas y medianas entidades. La referida presentación tendrá una incorporación obligatoria de sus respectivos estados financieros como son; estados de cambio en el patrimonio, estado de flujo de efectivo, estado de resultado integral y sus notas a los estados financieros.

Al momento de realizar el análisis de impacto de esta adopción, Pancali S.A. no mantienen incorporado un sistema de control interno, administrativo, financiero y operativo, están pasando por un proceso de migración de datos a otro sistema contable que no ha sido muy amigable para el conocimiento de los usuarios, lo cual ha conllevado que existieran estos errores en sus registros, el cambio constante de la Dirección financiera conlleva a un descontrol interno en su contabilidad.

La Compañía se acogerá a ejecutar los asientos de ajustes y reclasificaciones para la mejora de sus registros contables de acuerdo a las NIIF para Pymes.

## 7. Agradecimientos

---

Agradezco a Dios por haberme dado las fuerzas para poder concluir con este proyecto, agradezco a mi esposo y a mis hijos por haber creído en mí y por tener paciencia por el tiempo que no pude compartir con ellos, agradezco a mi mamá por impulsarme a seguir creciendo profesionalmente, agradezco a mis suegros por todo su apoyo incondicional y finalmente agradezco a los docentes que han aportado en mis conocimientos durante todo este proceso. A todas las personas mencionadas, dedico este proyecto, porque han fomentado en mí persona, el deseo de superarme constantemente y de lograr mis triunfos en la vida.

## Referencias

---

- [1] Hansen-Holm. (2012). NIIF para Pymes Teoría y Práctica: Manual para implementar las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (Primera ed.). Guayaquil
- [2] Molina, R. (2013). "NIIF para las Pymes: ¿La solución al problema para la aplicación de la normativa internacional?"  
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5038291.pdf>
- [3] Encalada V., Castillo, A., Ruiz, S., y Encarnación, O. (2019). Efectos de la implementación de la Norma Internacional de Información Financiera en una pequeña empresa registrada en la ciudad de Guayaquil, Ecuador  
[https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/CC/20-50%20\(2019\)/151561447011/](https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/CC/20-50%20(2019)/151561447011/)
- [4] El Contador SV. (2021). Informativo digital para contadores y auditores El Salvador. <https://elcontadorsv.com/listado-secciones-componen-las-NIIF-las-Pymes/>
- [5] Silva, B., Flores, E., Montalván J. Alejo, O. (2018). Propuesta Metodológica para el desarrollo de las Pymes en la ciudad de Guayaquil. -Ecuador.  
<http://www.revistaespacios.com/a18v39n42/a18v39n42p12.pdf>
- [6] Dolmos, P., y Salazar L. (2018). Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera y su Impacto Financiero y Tributario en las empresas del sector de servicios de Telecomunicaciones del Perú en el año 2017.  
<https://1library.co/article/impacto-financiero-definici%C3%B3n-de-impacto.z1l080eq>
- [7] Rodríguez, R., y Avilés, V. (2020). Las Pymes en Ecuador. Un análisis necesario. 593 digital Publisher CEIT, 5(5-1), 191-200.  
<https://doi.org/10.33386/593dp.2020.5-1.337>
- [8] Barrios, D. (2020). Impacto que genera la Implementación de las NIIF para Pymes. ARTICULO CIENTIFICO-mpacto que Genera la Implementación de las NIIF para Pymes.pdf
- [9] Salazar, E. (2013). Efectos de la implementación de la NIIF para las Pymes en una mediana empresa ubicada en la ciudad de Bogotá. Dialnet- EfectosDeLaImplementacionDeLaNIIFParaLasPymesEnUna-5470862.pdf
- [10] Amezquita, D., López, L. y Villanueva, M. (2015). Estrategia para la Adopción de las NIIF en las Pymes de Tunja.  
<https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/saber/article/view/785>

- [11] Ron, R., y Sacoto V. (2017). Las Pymes ecuatorianas: su impacto en el empleo como contribución del PIB Pymes al PIB total.  
<https://www.revistaespacios.com/a17v38n53/a17v38n53p15.pdf>
- [12] Fundación IFRS. (2009) Módulo 35: Transición a la NIIF para las Py,es.  
[https://crconsultorescolombia.com/wpcontent/uploads/2014/10/35\\_Transici%C3%B3n-a-la-NIIF-para-las-Pymes\\_2013.pdf](https://crconsultorescolombia.com/wpcontent/uploads/2014/10/35_Transici%C3%B3n-a-la-NIIF-para-las-Pymes_2013.pdf)
- [13] Cóccaro, A. (2017). Novedades en las NIIF para las PyMes.  
<http://www.consejosalta.org.ar/wp-content/uploads/NOVEDADES-EN-LAS-NIIF-PARA-LAS-Pymes.pdf>
- [15] Rondi, G., Casal, M., Gómez, M. Galante, M. (2016). Consideraciones sobre la aplicación por primera vez de la NIIF para las Py,es en Entes Pequeños y Medianos de la Argentina.
- [16] SG Carvajal, (2017), Una Interpretación estratégica de las NIIF para Pyes.  
<https://www.redalyc.org/pdf/5177/517754057015.pdf>
- [17] A Orobio M., E. Rodriguez, J. Acosta, (2018), Análisis del impacto de implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) en el sector industrial de Bogotá para PYMES.  
[http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0123-14722018000200097](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722018000200097).
- [18] Dora Mayta Huiz Juvenal champi Quispe, (2020), Factores que afectan la aplicación de las NIIF Pymes en la formulación de los Estados Financieros de las empresas comerciales.  
<https://revistas.ujcm.edu.pe/index.php/rctd/article/view/165>.
- [19] Chávez Pullas & Herrera Estrella, (2018), Determinantes para la continuidad de las empresas grandes de Ecuador.
- [20] <https://revistas.uta.edu.ec/erevista/index.php/bcoyu/article/view/1160/1046>
- [21] <https://www.uv.mx/iiesca/files/2018/03/14CA201702.pdf>
- [22] Carlos Yance Carvajal, Luis Solís Granda, Ivonne Burgos Villamar y Lia Hermida Hermida (2017): “La importancia de las Pymes en el Ecuador”, Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, Ecuador, (junio 2017).
- [23] <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/Pymes-ecuador.html#:~:text=Las%20Pymes%20constituyen%20en%20el,para%20generar%20riqueza%20y%20empleo>.

- [24] [https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas\\_Economicas/Encuesta\\_Estructural\\_Empresarial/2020/2020\\_ENESEM\\_Boletin.pdf](https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_Economicas/Encuesta_Estructural_Empresarial/2020/2020_ENESEM_Boletin.pdf)
- [25] INEC (2021). Directorio de Empresas y Establecimientos 2020. [https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas\\_Economicas/DirectorioEmpresas/Directorio\\_Empresas\\_2020/Principales\\_Resultados\\_DIEE\\_2020.pdf](https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_Economicas/DirectorioEmpresas/Directorio_Empresas_2020/Principales_Resultados_DIEE_2020.pdf)
- [26] Castañeda Mejía & Asociados (2011). Transacción de NIIF para las Pymes, Sección 35. <https://es.slideshare.net/cmconsultores/seccin-35-transicin-a-NIIF-para-las-Pymes>
- [27] Lam, J. H., & Silva, D. (2019). Transición a NIIF para Pymes y su efecto en los estados financieros de la empresa Gruppo Separin S. R. L. Ate Vitarte, año 2018 [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte]. Repositorio de la Universidad Privada del Norte. <https://hdl.handle.net/11537/28688>
- [28] Peralta Marroquin & Cía. (2010). Diferencias Fundamentales entre las NIIF completas y NIIF Pymes [https://www.peraltayco.com.sv/boletin.php?id\\_archivo=28](https://www.peraltayco.com.sv/boletin.php?id_archivo=28)
- [29] IFRS FOUNDATION (2009). Material de Formación sobre la NIIF para las Pymes. [https://crconsultorescolombia.com/wp-content/uploads/2014/10/35\\_Transici%C3%B3n-a-la-NIIF-para-las-Pymes\\_2013.pdf](https://crconsultorescolombia.com/wp-content/uploads/2014/10/35_Transici%C3%B3n-a-la-NIIF-para-las-Pymes_2013.pdf)
- [30] M. Dini y G. Stumpo (2020). Mipymes en America Latina: un frágil desempeño y nuevos desafíos para las políticas de fomento. [https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44148/1/S1900361\\_es.pdf](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44148/1/S1900361_es.pdf)

## CRONOGRAMA

ACTIVIDADES	2022																2023															
	JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO				FEBRERO			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Inicio y proceso del protocolo de investigación	■	■	■	■																												
Preparación del Anexo 7					■	■	■	■																								
Aprobación del protocolo y Anexo 7 para asignación de Tutor					■	■	■	■																								
Desarrollo del marco teórico									■	■	■	■																				
Recolección de la Información									■	■	■	■																				
Procesamiento de datos													■	■	■	■																
Análisis de resultado																	■	■	■	■												
Proyecto final																					■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

## ANEXO 2



### ENTREVISTA DIRIGIDA AL CONTADOR GENERAL DE PANCALI S.A.

Se ha procedido a la realización de la siguiente entrevista al Contador General de PANCALI S.A. la Ing Tania Pinaorgote con el objeto de obtener información sobre las políticas y aplicaciones contables existentes en la empresa que nos permitirán como instrumento para el proceso de adopción por primera vez de NIIF para Pymes.

Sus datos y respuestas son enteramente confidenciales

¿Qué conocimientos de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para NIIF Completas?

No tengo el conocimiento necesario para realizar la transición de las NIIF para Pymes

¿Podría argumentar cuáles son las principales NIIF aplicadas en los estados financieros de la Compañía donde labora?

Si, aplicamos la NIC 16, NIIF 15, NIIF 16.

¿Cuáles son para usted las principales diferencias que existen entre las NIIF Completas y las NIIF para Pymes?

Las diferencias radican en la complejidad de la Compañía, como por ejemplo creo que las NIIF full permite que los gastos de desarrollo se capitalicen y amorticen mientras que las Pymes, las envían directamente al gasto del ejercicio.

¿Se siente capacitada en poder participar en la implementación de las NIIF para Pymes de acuerdo con la sección 35 de las NIIF para Pymes?

No, en temas de realizar análisis complejos con respecto a las Normas es preferible que la Compañía contrate a expertos para que pueda reflejarse con mayor precisión esta transición e impacto en los estados financieros.

Se ha procedido a la realización de la siguiente entrevista al Gerente Financiero de PANCALI S.A. el Ing, Javier Solorzano con el objeto de obtener información sobre las políticas y aplicaciones contables existentes en la empresa que nos permitirán como instrumento para el proceso de adopción por primera vez de NIIF para Pymes.

#### **ENTREVISTA PARA GERENTE FINANCIERO DE PANCALI S.A.**

¿Cuáles son las competencias y conocimientos que posee con respecto a las Normas Internacionales de Información Financiera?

En la actualidad he realizado capacitaciones anuales, conozco las NIIF y las he aplicado en revisiones a las áreas que he liderado, actualmente me encuentro como Gerente Financiero pero en otras compañías he llegado a tener a mi cargo áreas contables y de auditoría.

¿Cree que la transición de NIIF Completas a NIIF para Pymes le ayudará para mantener un mejor análisis financiero de la situación actual de la Compañía?

Por supuesto que lo creo, esto ayudará a un registro de acuerdo a las normas y esto conllevará a mejorar la interpretación y análisis de los estados financieros.

¿Cree usted que el resultado de la transición de NIIF Completas a NIIF para Pymes son la presentación razonable de los estados financieros apegados a la realidad económica de la Compañía y por qué?

Este resultado serio positivo para la compañía dado que nos mostrará su realidad, anteriormente bajo las NIIF completas nos impedía el registro de ciertas transacciones que por temas financieras no se mostraba tal cual indica la norma, porque llevaba a que la situación financiera llegase a ser más negativa que lo que se encuentra en la actualidad.

¿Opina que el cambio de las NIIF Full a NIIF para Pymes ayuda a la Compañía a generar mayor competitividad en el sector del país?

Si lo creo, actualmente no cotizamos en bolsa, pero si lo hiciéramos nuestra compañía no fuese atractiva por los inadecuados registros que hemos tenido y a conllevado a que este se muestre de forma negativa, creemos que este cambio mejorará nuestros índices financieros y podremos llegar a competir con las industrias del mismo giro de negocio y con una mejor estrategia comercial poder crecer y ser el número 1 en este sector.