



Universidad de Guayaquil

UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA

**TESIS PRESENTADA COMO REQUISITO PARA OPTAR EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

TEMA:

**“DISEÑO DE ESTRATEGIAS FINANCIERAS PARA MEJORAR LA GESTIÓN EN
LA PYME GAIAMBIENTAL”**

AUTORA: Julia Leticia Castro Guamán

TUTOR: Ing. Víctor Hugo Moscoso Zamora, Msc

GUAYAQUIL, SEPTIEMBRE 2018



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA



AUTORIZADA

**TESIS PRESENTADA COMO REQUISITO PARA OPTAR EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

TEMA:

**“DISEÑO DE ESTRATEGIAS FINANCIERAS PARA MEJORAR LA GESTIÓN EN
LA PYME GAIAMBIENTAL”**

AUTORA: Julia Leticia Castro Guamán

TUTOR: Ing. Víctor Hugo Moscoso Zamora, Msc

GUAYAQUIL, SEPTIEMBRE 2018



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIAS Y TECNOLOGÍA		
FICHA DE REGISTRO DE TRABAJO DE TITULACIÓN		
TÍTULO Y SUBTÍTULO: “DISEÑO DE ESTRATEGIAS FINANCIERAS PARA MEJORAR LA GESTIÓN EN LA PYME GAIAMBIENTAL”		
AUTORA: Julia Leticia Castro Guamán	TUTOR: Ing. Víctor Hugo Moscoso Zamora, Msc	
	REVISOR (A): Ing. Walter Renato López González, MAE	
INSTITUCIÓN: Universidad de Guayaquil	FACULTAD: Ciencias Administrativas	
CARRERA: Contaduría Pública Autorizada		
GRADO OBTENIDO:		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	N° DE PÁGS.: 95 paginas	
ÁREA TEMÁTICA:		
PALABRAS CLAVES: Contabilidad, gestión, cuentas por cobrar, Propiedad y Equipo e ingresos		
RESUMEN La presente investigación se centra en la gestión de la empresa GAIAMBIENTAL S.A., tomando en consideración que no cuenta con estrategias financieras que permita el cumplimiento de los criterios establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera. Puesto que, el problema radica en la presentación razonable de los importes que integran los estados financieros. Por esta razón, se aplicó el diseño de campo de carácter no experimental con apoyo de la investigación descriptiva y documental para la obtención de datos primario y secundarios. Por consiguiente, se aplicó la encuesta escrita a los funcionarios seleccionados por muestreo intencional, denotando la presencia de desviaciones en la información financiera por desconocimiento e empirismo de sus colaboradores, considerando, que la misma, es la causa principal de fracaso de todo tipo de organización, debido a la carencia de información razonable y fidedigna para la toma de decisiones. Por esta razón, se denotó la necesidad de revisar los saldos presentado en los Estados Financieros y de la misma manera, comprobar el cumplimiento de las políticas establecidas en las Normas Internacionales de Información Financiera para el establecimiento de estrategias que contribuya a mejorar la gestión contable de la entidad. Por tanto, se recomienda la aplicación de las estrategias financieras contables basada en las Niif para Pequeñas y Medianas Entidades con el fin de mejorar la gestión de la empresa GAIAMBIENTAL S.A., y a su vez permita mitigar las desviaciones presentadas en cuanto a la presentación razonable de los saldos de las cuentas que integra los estados financieros.		
N° DE REGISTRO(en base de datos):	N° DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF  TESIS__ESTRATEGIAS FINANCIERAS.pdf	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTORA: Julia Leticia Castro Guamán	Teléfono: 0989795645	E-mail: julylc@hotmail.com
Contacto de la institución	Nombre: Lic. Maylie Almeida González, Msc	
	Correo: maylie.almeidag@ug.edu.ec	



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA



AUTORIZADA

UNIDAD DE TITULACIÓN

Guayaquil, 17 de Agosto del 2018

ING. LEONOR MORALES GALLEGOS, MSC
DIRECTORA DE CARRERA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
Ciudad. -

De mis consideraciones:

Envío a Ud. el informe correspondiente a la tutoría realizada al Trabajo de Titulación “DISEÑO DE ESTRATEGIAS FINANCIERAS PARA MEJORAR LA GESTIÓN EN LA PYME GAIAMBIENTAL”, de la estudiante Julia Leticia Castro Guamán indicando que ha cumplido con todos los parámetros establecidos en la normativa vigente:

- El trabajo es el resultado de una investigación.
- El estudiante demuestra conocimiento profesional integral.
- El trabajo presenta una propuesta en el área de conocimiento.
- El nivel de argumentación es coherente con el campo de conocimiento.

Adicionalmente, se adjunta el certificado de porcentaje de similitud y la valoración del trabajo de titulación con la respectiva calificación.

Dando por concluida esta tutoría de trabajo de titulación, CERTIFICO, para los fines pertinentes, que las estudiantes están aptas para continuar con el proceso de revisión final.

Atentamente,

Ing. Víctor Hugo Moscoso Zamora, Msc,
C.I. N°. 0908108467



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTADURIA PÚBLICA



AUTORIZADA

UNIDAD DE TITULACIÓN

CERTIFICADO DE PORCENTAJE DE SIMILITUD

Habiendo sido nombrado yo, **Ing. Víctor Hugo Moscoso Zamora, Msc** tutor del trabajo de titulación certifico que el presente trabajo de titulación ha sido elaborado por la estudiante **Julia Leticia Castro Guamán**, con mi respectiva supervisión como requerimiento parcial para la obtención del título de Contadora Pública Autorizada.

Se informa que el trabajo de titulación: “DISEÑO DE ESTRATEGIAS FINANCIERAS PARA MEJORAR LA GESTIÓN EN LA PYME GAIAMBIENTAL”, ha sido orientado durante todo el periodo de ejecución en el programa antiplagio URKUND quedando el 5 % de coincidencia.

The screenshot shows the URKUND interface with the following details:

- Documento:** TESIS_URKUND_ESTRATEGIAS FINANCIERAS.doc (D36587806)
- Presentado:** 2018-03-15 20:21 (-05:00)
- Presentado por:** julylc@hotmail.com
- Recibido:** maylie.almeidag.ug@analysis.urkund.com
- Mensaje:** ANTIPLAGIO-VICTOR MOSCOSO [Mostrar el mensaje completo](#)
- Resultado:** 5% de estas 42 páginas, se componen de texto presente en 22 fuentes.

Lista de fuentes:

Categoría	Enlace/nombre de archivo
	Tesis bohorquez & ponce.docx
	https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf
	Desarrollo Tesis NIIF v13.docx
	https://www.coopsena.com.co/docs/Manual-Políticas-Contables%20-V1.pdf
	TRAVEZ_Y_VILCA_TESIS.pdf

Resumen de la Encuesta:

se aplicó la encuesta escrita a los funcionarios seleccionados por muestreo intencional, denotando la presencia de desviaciones en la información financiera por desconocimiento e empirismo de sus colaboradores, considerando, que la misma, es la causa principal de fracaso de todo tipo de organización, debido a la carencia de información razonable y fidedigna para la toma de decisiones. Por esta razón, se denotó la necesidad de revisar los saldos presentados en los Estados Financieros y de la misma manera, comprobar el cumplimiento de las políticas establecidas en las Normas Internacionales de Información Financiera para el establecimiento de estrategias que contribuya a mejorar la gestión contable de la entidad. Por tanto, se recomienda la aplicación de las estrategias financieras contables basada en las Niif para Pequeñas y Medianas Entidades con el fin de mejorar la gestión de la empresa GAIAMBIENTAL S.A., y a su vez permita mitigar las desviaciones presentadas en cuanto a la presentación razonable de los saldos de las cuentas que integra los estados financieros.

Palabras claves: Contabilidad, gestión, cuentas por cobrar, Propiedad y Equipo e ingresos.

Ing. Víctor Hugo Moscoso Zamora, Msc,
C.I. N°. 0908108467



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA



AUTORIZADA

**Licencia Gratuita Intransferible y no Exclusiva para el Uso no Comercial de la Obra
 con Fines no Académicos**

Yo, Julia Leticia Castro Guamán con C.I. N° 0918828567 , certifico que los contenidos desarrollados en este trabajo de titulación, cuyo título es “DISEÑO DE ESTRATEGIAS FINANCIERAS PARA MEJORAR LA GESTIÓN EN LA PYME GAIAMBIENTAL” Son de mi absoluta propiedad y responsabilidad SEGÚN EL Art. 144 del CÓDIGO ÓRGANICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN*, autorizamos el uso de una licencia gratuita intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la presente obra con fines no académicos, en favor de la Universidad de Guayaquil, para que haga uso del mismo, como fuera pertinente.

Julia Leticia Castro Guamán

C.I. N° 0918828567

* CÓDIGO ÓRGANICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN (registro Oficial n. 899-Dic./2016) Artículo 114.- De los titulares de derechos de obras creadas en las instituciones de educación superior y centros educativos.- En el caso de las obras creadas en centros educativos, universidades, escuelas politécnicas, institutos superiores técnicos, tecnológicos, pedagógicos, de artes y los conservatorios superiores, e institutos públicos de investigación como resultado de su actividad académica o de investigación tales como trabajos de titulación, proyectos de investigación o innovación, artículos académicos, u otros análogos, sin perjuicio de que pueda existir relación de dependencia, la titularidad de los derechos patrimoniales corresponderá a los autores. Sin embargo, el establecimiento tendrá una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra con fines académicos.

Dedicatoria

Dedico esta Tesis a Dios por darme la fortaleza necesaria para seguir creciendo en el ámbito profesional, a mi amado esposo Carlos Fabián Viteri Herrera, a mis amados padres Luís Mario Castro y Mariana Guamán; a mis Tíos Mariana Robles y Marcos Ayala, a mis hermanos y sobrinos, quienes son los que me han apoyado para que pueda comenzar y culminar con mi carrera.

Julia Leticia Castro Guamán

Agradecimiento

Agradezco al Ing. Víctor Hugo Moscoso Zamora, Msc, por su atinada y pertinente asesoría y
revisión en la elaboración del presente trabajo de investigación.

A mi amado esposo Carlos Fabián Viteri Herrera por su apoyo en la revisión del presente
estudio.

A los propietarios de la consultora ambiental por su meritoria información.

A la Universidad de Guayaquil, y sus docentes por su ardua tarea de formar profesionales de
elite.

Julia Leticia Castro Guamán

Tabla de contenido

Portada	i
Contraportada.....	ii
Ficha de Registro de Tesis/Trabajo de Titulación	iii
Licencia Gratuita Intransferible y no Exclusiva para el Uso no Comercial de la Obra con Fines no Académicos	vi
Dedicatoria.....	vii
Agradecimiento.....	viii
Tabla de Contenido	ix
Índice de Tablas	xii
Índice de Figuras.....	xv
Índice de Apéndices.....	xvi
Resumen.....	xvii
Abstract.....	xviii
Introducción	1
Capítulo 1.....	2
El Problema.....	2
1.1. Planteamiento del Problema	2
1.2. Formulación y Sistematización del Problema.....	3
1.2.1. Sistematización del problema	4
1.3. Justificación	4
1.3.1. Justificación teórica	4
1.3.2. Justificación metodológica.....	4
1.3.3. Justificación práctica.....	5

1.4.	Objetivos de la Investigación.....	5
1.5.	Delimitación de la Investigación	6
1.6.	Hipótesis General.....	6
Capítulo 2.....		8
Marco Referencial.....		8
2.1.	Antecedentes de la Investigación.....	8
2.2.	Marco Teórico.....	9
2.2.1.	La empresa y actividad económica	9
2.2.2.	Control administrativo interno	11
2.2.3.	Control interno contable	12
2.2.4.	Causa de fracaso de las pymes.....	13
2.2.5.	Elementos de los estados financieros.....	14
2.2.6.	Componentes de los estados financieros.....	14
2.2.7.	Estados financieros	16
2.2.8.	Cuentas contables según niif.....	19
2.2.9.	Análisis de estados financieros	27
2.2.10.	Métodos para análisis financieros.....	28
2.3.	Marco Contextual.....	37
2.3.1.	Constitución	37
2.3.2.	Funcionarios que integra la empresa GAIAMBIENTAL S.A.....	37
2.3.3.	Localización.....	38
2.4.	Marco Conceptual.....	38
2.5.	Marco Legal	40
Capítulo 3.....		41
Marco Metodológico.....		41

3.1.	Diseño de Investigación	41
3.1.1.	Enfoque	42
3.2.	Tipos de Investigación	42
3.3.	Población y Muestra	43
3.4.	Técnicas e Instrumentos de Recopilación de Datos.....	44
3.5.1.	Encuesta escrita.....	44
Capítulo 4.....		56
Propuesta.....		56
4.1.	Justificación de la Propuesta.....	56
4.2.	Objetivos	56
4.2.1.	Objetivo general.....	56
4.2.2.	Objetivos específico.....	57
4.3.	Desarrollo de la Propuesta	57
4.3.1.	Análisis documental.....	59
4.3.2.	Estrategias financieras	85
Conclusiones.....		91
Recomendaciones		92
Referencias.....		93
Apéndices.....		96

Índice de Tablas

Tabla 1	Causas y consecuencias	3
Tabla 2	Operacionalización de las variables de estudios.....	7
Tabla 3	Actividades básicas y riesgos potenciales	11
Tabla 4	Funcionarios que integra la empresa GAIAMBIENTAL.....	37
Tabla 5	Colaboradores de GAIAMBIENTAL S.A.....	43
Tabla 6	Técnicas e instrumentos informantes y sus principales ventajas y desventajas. ..	44
Tabla 7	Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera	45
Tabla 8	Personal con conocimientos suficientes.....	46
Tabla 9	Revisión de Estados Financieros por parte de personal ajenos a su elaboración. ..	47
Tabla 10	Comprobación de acatamiento de los criterios	48
Tabla 11	Estados Financieros presentados razonablemente	49
Tabla 12	Inconsistencia en la presentación de los Estados Financieros	50
Tabla 13	Establecimiento de estrategias financieras	51
Tabla 14	Capacitación al personal contable.....	52
Tabla 15	Resultados de las operaciones de la entidad presentada en los Estados Financieros	53
Tabla 16	Contribución de los Estados Financieros en las toma de decisiones	54
Tabla 17	Programa de actividades	57
Tabla 18	Programa de actividades	58
Tabla 19	Cuestionario de comprobación del cumplimiento NIIF 7 relacionado a las cuentas por cobrar	59

Tabla 20	Cuestionario de comprobación del cumplimiento de la sección 17 Propiedades, planta y equipo de las Normas Internacionales de Información Financieras para Pequeñas y Medianas Entidades.	60
Tabla 21	Cuestionario de comprobación del cumplimiento sección 22 relacionada a las cuentas por pagar	61
Tabla 22	Cuestionario de comprobación del cumplimiento sección 23 y 24 relacionada a ingresos de actividades ordinarias	62
Tabla 23	Resumen de Saldos de Cuentas por Cobrar	64
Tabla 24	Resumen de Clientes.....	65
Tabla 25	Procedimientos alternos para probar la razonabilidad de los saldos de cuentas por cobrar-Cliente no relacionados	67
Tabla 26	Evaluación de cartera.....	70
Tabla 27	Resumen de Saldos de Propiedades y equipo.....	73
Tabla 28	Movimiento de Saldos de Propiedades y equipo.....	74
Tabla 29	Computo de depreciación de Propiedades y equipo.....	75
Tabla 30	Revisión de las Propiedades, plantas y equipo.....	76
Tabla 31	Resumen de saldos de cuentas por pagar.....	78
Tabla 32	Detalle de cuentas por pagar.....	78
Tabla 33	Revisión de los saldos de cuentas por pagar.....	79
Tabla 34	Detalle de anticipo a clientes	80
Tabla 35	Comprobación de saldos de Anticipo de Cliente.....	80
Tabla 36	Resumen de cuentas de ingresos.....	81
Tabla 37	Conciliación de Facturación, contra mayor general y formularios 104.....	82
Tabla 38	Datos para la aplicación de Niif para las Pymes	83
Tabla 39	Asientos de ajustes basado e Niif para las Pymes	83

Tabla 40	Efecto de la aplicación de ajustes bajo Niif para las Pymes	84
Tabla 41	Estrategias de políticas de control interno propuesta para ingresos y cuentas por cobrar empresa GAIAMBIENTAL S.A.	88
Tabla 42	Estrategias de políticas de control interno propuesta para las cuentas por pagar de la empresa GAIAMBIENTAL S.A.	89
Tabla 43	Estrategias de políticas de control interno propuesta para las propiedades y equipos de la empresa GAIAMBIENTAL S.A.	90

Índice de Figuras

Figura 1. Actividad económica, empresa y control interno.	12
Figura 2. Juegos de estados financieros	16
Figura 3. Tipos de depreciación.....	25
Figura 4. Localización de la empresa GAIAMBIENTAL S.A.....	38
Figura 5. Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera	45
Figura 6. Personal con conocimientos suficientes	46
Figura 7. Revisión de Estados Financieros por parte de personal ajenos a su elaboración	47
Figura 8. Comprobación de acatamiento de los criterios.....	48
Figura 9. Estados Financieros presentados razonablemente	49
Figura 10. Inconsistencia en la presentación de los Estados Financieros	50
Figura 11. Establecimiento de estrategias financieras	51
Figura 12. Capacitación al personal contable	52
Figura 13. Resultados de las operaciones de la entidad presentada en los Estados Financieros	53
Figura 14. Contribución de los Estados Financieros en las tomas de decisiones	54
Figura 15. Estrategia propuesta para la aplicación de Niif para Pymes en los estados financieros de la empresa GAIAMBIENTAL S.A.	85
Figura 16. Estrategia propuesta para detectar y reportar errores e irregularidades en los Estados Financieros de la empresa GAIAMBIENTAL S.A.....	86
Figura 17. Estrategia propuesta para la evaluación de cumplimiento de políticas contables de la empresa GAIAMBIENTAL S.A.....	87

Índice de Apéndices

Apéndice 1. Particularidad de las deducciones sobre las cuentas incobrables	97
Apéndice 2. Tratamiento tributario relacionado a las propiedades, planta y equipos	100
Apéndice 3. Aspectos tributarios relacionados a deudas a corto y largo plazo.	101
Apéndice 4. Impuesto al Valor Agregado.....	103
Apéndice 5. Formato de Encuesta Escrita	110



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA



AUTORIZADA

“DISEÑO DE ESTRATEGIAS FINANCIERAS PARA MEJORAR LA GESTIÓN EN LA PYME GAIAMBIENTAL.”

Autor: Julia Leticia Castro Guamán

Tutor: Ing. Víctor Hugo Moscoso Zamora, Msc

Resumen

La presente investigación se centra en la gestión de la empresa GAIAMBIENTAL S.A., tomando en consideración que no cuenta con estrategias financieras que permita el cumplimiento de los criterios establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera.

Puesto que, el problema radica en la presentación razonable de los importes que integran los estados financieros. Por esta razón, se aplicó el diseño de campo de carácter no experimental con apoyo de la investigación descriptiva y documental para la obtención de datos primarios y secundarios. Por consiguiente, se aplicó la encuesta escrita a los funcionarios seleccionados por muestreo intencional, denotando la presencia de desviaciones en la información financiera por desconocimiento e empirismo de sus colaboradores, considerando, que la misma, es la causa principal de fracaso de todo tipo de organización, debido a la carencia de información razonable y fidedigna para la toma de decisiones. Por esta razón, se denotó la necesidad de revisar los saldos presentados en los Estados Financieros y de la misma manera, comprobar el cumplimiento de las políticas establecidas en las Normas Internacionales de Información Financiera para el establecimiento de estrategias que contribuya a mejorar la gestión contable de la entidad. Por tanto, se recomienda la aplicación de las estrategias financieras contables basada en las Niif para Pequeñas y Medianas Entidades con el fin de mejorar la gestión de la empresa GAIAMBIENTAL S.A., y a su vez permita mitigar las desviaciones presentadas en cuanto a la presentación razonable de los saldos de las cuentas que integra los estados financieros.

Palabras claves: Contabilidad, gestión, cuentas por cobrar, Propiedad y Equipo e ingresos.



UNIVERSITY OF GUAYAQUIL
ACULTY OF ADMINISTRATIVE SCIENCES
SCHOOL OF ACCOUNTING PUBLIC AUTHORIZED



**“DESIGN OF FINANCIAL STRATEGIES TO IMPROVE MANAGEMENT IN THE
 GAIAMBIENTAL PYME”**

Authors: Julia Leticia Castro Guamán

Thesis advisor: Ing. Víctor Hugo Moscoso Zamora,
Msc

Abstract

This research focuses on the management of GAIAMBIENTAL S.A., taking into account that it does not have financial strategies that allow compliance with the criteria established in the International Financial Reporting Standards.

Since, the problem lies in the reasonable presentation of the amounts that make up the financial statements. For this reason, the field design of a non-experimental nature was applied with the support of descriptive and documentary research to obtain primary and secondary data. Therefore, the written survey was applied to the officials selected by intentional sampling, denoting the presence of deviations in the financial information due to ignorance and empiricism of its collaborators, considering that it is the main cause of failure of all types of organizations. , due to the lack of reasonable and reliable information for decision making. For this reason, it was noted the need to review the balances presented in the Financial Statements and, in the same way, to verify compliance with the policies established in the International Financial Reporting Standards for the establishment of strategies that contribute to improving the accounting management of the entity. Therefore, it is recommended the application of accounting financial strategies based on the NIIF for Small and Medium Entities in order to improve the management of the company GAIAMBIENTAL SA, and at the same time allow to mitigate the deviations presented regarding the reasonable presentation of the balances of the accounts that integrate the financial statements.

Keywords: Accounting, management, accounts receivable, Property and Equipment and income.

Introducción

Las pymes son el motor de la sociedad y de la economía de cualquier país. De la misma manera, en el Ecuador muchas de ellas fracasan entre los dos a cinco primeros años de operación al no contar con estrategias financieras, puesto que la mayoría de ellas aplican criterios muy empíricos en cuanto al reconocimiento, medición y presentación de los importes de los estados financieros de la entidad. Es en base a dicha premisa la presente investigación se centra en la gestión financiera contable de la pyme GAIAMBIENTAL especializada en la oferta de servicios ambientales en la ciudad de Guayaquil.

A continuación, se presentan una síntesis de lo desarrollado en cada capítulo.

En el capítulo se determina la problemática de estudio, su respectiva formulación y sistematización de la investigación, los objetivos, justificación, hipótesis y operacionalización de las variables.

En el capítulo dos se establece los aspectos teóricos que permitirá establecer una propuesta viable para la mitigación de la problemática de estudios. De manera que, se estructura en cuatro partes.

En el capítulo tres se establece el diseño a través de la cual se abordará la problemática de estudio, apoyada con un tipo de investigación y herramientas necesarias para la recopilación de datos primarios y secundarios.

En el capítulo cuatro se establece la propuesta de diseño de estrategias financieras contables con el propósito de mitigar las desviaciones que influyen en la presentación razonable de los importes en los estados financieros. De la misma manera, contribuya a mejorar la gestión de la empresa GAIAMBIENTAL S.A.

Capítulo 1

El Problema

1.1. Planteamiento del Problema

Las cifras de fracaso de las Pymes son abrumadoras en cualquier país que se analicen. Las estadísticas indican que, en promedio, el 80% de las PYMES quiebra antes de los cinco años y el 90% de ellas no llega a los 10 años. Razón por la cual, para los dueños de PYMES, las razones del fracaso es necesario buscarlas fuera de las empresas, pero los analistas empresariales se orientan más a identificar las causas del fracaso en las propias organizaciones, en particular, en el cumplimiento de gestión financiera contable.

Es decir, la dirección no basa sus decisiones en los resultados contables o en las cifras que generan los Estados financieros, ocasionando consecuencias negativas para la organización en el corto, mediano y largo plazo.

Asociado al precepto mencionado, en el país las pymes dedicada a las actividades de servicios enfrentan diversas desviaciones en especial en el manejo de la información financiera contable, ya que a pesar de la obligatoriedad y el marco regulatorio establecido por los organismos de control, existe el desconocimiento de la aplicación adecuada de los criterios de las normas internacionales de información financiera tomando en consideración que las organizaciones de este tipo acostumbra a realizarlo de manera empírica.

Actualmente la consultora presenta problemas en el cumplimiento de las políticas establecidas en las Normas Internacionales de Información Financiera, sin embargo, el problema radica más en la comprensión de los criterios para la elaboración y presentación razonable de los estados financiero, tal como se presenta a continuación.

Tabla 1

Causas y consecuencias

Causa	Consecuencia
Desconocimiento sobre los criterios de las Normas Internacionales de Información Financieras	Registros contables no confiables Nula aplicación de estrategias financieras Estados Financiero con información no razonable

Nota. Causa y consecuencia del problema de investigación.

Por tanto, no tener en cuenta los resultados económicos que se generan en la empresa y que a su vez se recogen en los Estados Financieros, provocan que las estrategias diseñadas y o las decisiones que se tomen no sean las más adecuadas; presentando falta de orientación, provocando el uso ineficiente de los recursos, su mala distribución y pérdidas económicas.

Por lo antes expuesto se puede considerar que el núcleo del problema es la nula existencia o falencia de la gestión financiera y contable de la consultora; es así que, de mantenerse la problemática actual, la empresa puede ubicarse dentro del porcentaje de las Pymes que fracasan en el país. Por tanto, se propondrá el diseño de estrategias financieras y contables para el adecuado funcionamiento y gestión de la consultora ambiental GAIAMBIENTAL S.A.

1.2. Formulación y Sistematización del Problema

¿Cómo afecta la falta de estrategias financieras y contables en la gestión de la empresa GAIAMBIENTAL S.A.?

1.2.1. Sistematización del problema

- ¿Cómo se recopilará datos a través de la metodología de investigación que indique el estado sobre la situación financiera y contable de la consultora GAIAMBIENTAL S.A.?
- ¿De qué manera se analizará el aspecto financiero y contable de la empresa GAIAMBIENTAL S.A.?
- ¿Qué se diseñará para la mejora de las falencias en la gestión de la empresa GAIAMBIENTAL S.A.?

1.3. Justificación

1.3.1. Justificación teórica

El presente tema surge como respuesta a la escasa gestión financiera contable, que afecta la sostenibilidad en el crecimiento y permanencia de la consultora ambiental GAIAMBIENTAL S.A., considerándose que el diseño de estrategias e implementación a futuro de las mismas, brindará las condiciones óptimas para asegurar una toma de decisiones eficiente y por consiguiente la presentación razonable de los estados financieros de la empresa. Además, los beneficiarios directos del presente trabajo son los responsables del área financieros contables de la empresa consultora GAIAMBIENTAL S.A., mientras que los beneficiarios indirectos son los potenciales clientes del sector público y privado asentados en el cantón Guayaquil.

1.3.2. Justificación metodológica

La problemática de la presente investigación se aborda a través del diseño de campo de carácter no experimental al formar parte de las ciencias sociales de la economía, administración, finanzas, entre otros. Además, se apoya en la investigación descriptiva y documental de enfoque cuantitativo, para la obtención de datos primarios y secundarios a través de las técnicas e instrumentos de investigación con el propósito de establecer una propuesta que permita solucionar las desviaciones detectadas.

1.3.3. Justificación práctica

El presente estudio mejorará la gestión de la empresa GAIAMBIENTAL S.A., debido a que al aplicar estrategias financieras y contables adecuadas permitirán optimizar un manejo eficiente de aspectos relacionados con la presentación razonable de los estados financieros, con el fin de evitar notificaciones por parte del organismo de control.

El desarrollo económico presente y futuro de cualquier organización, con o sin carácter de lucro, está asociado a la implementación de mecanismos de seguimiento y control de las operaciones dentro de las compañías, por lo tanto, es necesario implementar mecanismos de control de los recursos en las empresas y organismos.

Una estrategia financiera proporciona una ventaja competitiva a través de un menor costo de financiamiento y una capacidad flexible para recaudar capital con el fin de apoyar una estrategia empresarial. Por lo general, la estrategia financiera y contable de toda empresa o corporación intenta maximizar el valor financiero de aquella. Además, la implementación de este tipo de estrategias financieras y contables, influirán en la mejora del ambiente organizacional al interior de la empresa e indirectamente en su interrelación con los clientes y proveedores. Es por lo anterior que el presente proyecto de investigación alcanza una novedad científica notable, ya que el análisis e interpretación de los estados financieros, se convierte en una efectiva herramienta para la administración en la toma de decisiones, al cierre de cada periodo económico, ya que permite identificar aquellas irregularidades surgidas en el periodo y tomar las acciones correctivas para el siguiente periodo, con el objetivo final de incrementar sus beneficios y utilidades.

1.4. Objetivos de la Investigación

1.4.1. Objetivo general

Diseñar estrategias financieras y contables para mejorar la gestión de la PYME GAIAMBIENTAL S.A. en la ciudad de Guayaquil.

1.4.2. Objetivos específicos

- Recopilar datos a través de la metodología de investigación que indique el estado sobre la situación financiera y contable de la consultora GAIAMBIENTAL S.A.
- Analizar el aspecto financiero-contable de la empresa GAIAMBIENTAL S.A, a fin de comprobar el cumplimiento de las políticas contables.
- Diseñar estrategias financieras y contables que mejore la falencia en la gestión de la empresa GAIAMBIENTAL S.A.

1.5. Delimitación de la Investigación

La investigación se sitúa en la empresa GAIAMBIENTAL S.A., localizada en la provincia del Guayas, cantón Guayaquil durante el periodo 2017, con el objetivo de propósito de diseñar estrategias financieras y contables que mejore la falencia en la presentación de los Estados Financieros.

Población: funcionarios que integran la empresa GAIAMBIENTAL S.A.

Tiempo: 2017

Espacio: Área Financiera Contable

1.6. Hipótesis General

Si se diseñan estrategias financieras y contables para la empresa GAIAMBIENTAL S.A., se mejorará la gestión de la pyme.

- **Variable independiente:**
Estrategias financieras y contables.
- **Variable dependiente:**
Mejorará la gestión de la pyme.

Tabla 2

Operacionalización de las variables de estudios

VARIABLES	Definición Conceptual	Definición Operativa	Dimensiones	Indicadores	Preguntas	Técnica	Instrumento
Variable Independiente Estrategias financieras y contables	Estrategias establecidas para el logro de los objetivos de la entidad.	Direcciona el accionar de la gestión financiera contable.	Cumplimiento	Financiera contable	¿Considera usted que la empresa aplica de forma adecuada los principios establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera?	Encuesta	Cuestionarios
Variable dependiente Mejoras en la gestión	Mantiene la mejora continua de la gestión de la entidad	Permite el logro de los objetivos de la entidad.	Operativa	Financiera contable	¿Sabe usted, si se han presentado inconsistencia en la información financiera de la empresa GAIAMBIENTAL SA?	Encuesta	Cuestionario

Nota. Operacionalización de las variables de estudios.

Capítulo 2

Marco Referencial

2.1. Antecedentes de la Investigación

Para ampliar el análisis de diseños de estrategias financieras contables para una pyme, se realizó una revisión a investigaciones relacionadas con el tema que ocupa el presente proyecto con el propósito de demostrar la viabilidad del mismo, entre los que destacan, se puntualiza a continuación:

Guananga & Ortiz (2016), señalaron en su trabajo de investigación titulado “Diseño de un modelo de gestión financiera contable para la empresa Calbaq S.A.”, plantearon como objetivo el diseño de un modelo de gestión contable para el mejoramiento de la situación financiera de dicha empresa. Concluyendo que el poco conocimiento, comunicación y escasa planificación en el área financiera contable, afecta significativamente en la toma de decisiones por parte de la gerencia, ocasionando limitaciones y un mal manejo en las estrategias que a la larga afectan directamente a la empresa.

Además, aun cuando se presenta los estados financieros de manera oportuna, se sugirió desarrollar estrategias financieras contables y políticas de cobros y pagos a proveedores ya que el manejo inadecuado de las cuentas por cobrar y cuentas por pagar podrían afectar la liquidez de la empresa a futuro. Esta situación se relaciona con la presente investigación en el análisis de las cuentas mencionadas anteriormente.

Según Álvarez (2014), señaló en su trabajo de investigación, “Diseño de un modelo de gestión financiera contable”, propuso como objetivo general incrementar las utilidades a través de las ventas y determina que, al no existir un modelo de gestión financiera contable, esto puede generar graves problemas en la organización a largo plazo.

La misma, se relaciona con la presente investigación en la manera de presentar sus saldos en los estados financieros y su respectivo análisis, por tal razón al no contar con una buena estrategia de planificación en el área administrativa, se puede generar grandes inconvenientes en la presentación razonable de los estados financieros afectando la integridad de los mismos. Esto conlleva a no poder cumplir con los objetivos trazados e incurriendo en los excesos de recursos y costos de la empresa.

Osorio & Sanizaca (2017) indicaron en su trabajo de titulación, sobre la “Constitución de una microempresa y administración por procesos”, expuso la importancia de realizar un presupuesto y elaborar procedimientos en el manejo de los ingresos y gastos para una mejor rentabilidad y evitar posibles inconvenientes en el manejo del negocio.

Se consideró que los procesos contables ayudan a llevar un control adecuado y la eficiencia de un mejor manejo de los estados financieros, obteniendo una información fidedigna y confiable. Los índices financieros ayudaron a obtener una información macro de la empresa y demuestra la viabilidad del negocio. Se relaciona con la presente investigación, ya que el estudio realizado ayudará a ver si los planes establecidos en la parte financiera se están cumpliendo según lo planificado.

2.2. Marco Teórico

2.2.1. La empresa y actividad económica

Sea esta de tipo pública o privada, lucrativa o sin fines de lucro, con personería natural o jurídica, y que desarrolla iniciativas de emprendimiento, realiza toma de decisiones, crea oportunidades de innovación y asume riesgos, con el propósito de armonizar y acoplar los factores o insumos de producción, de tal forma que permita producir y/o distribuir bienes y servicios de manera más favorable, para satisfacer las necesidades de la sociedad (Estupiñán, 2015).

2.2.1.1. Actividad económica de la empresa.

Estupiñán (2015), indicó que: es un evento económico ejecutado para permutar o transferir bienes o servicios. Bajo ciertas situaciones, puede ocurrir con participación o sin participación de la empresa. Toda empresa, independiente de su naturaleza y propósito, realiza su actividad económica por medio de:

- a) Operaciones transaccionales, mediante la compra y venta, pagos y cobros de bienes y servicios.
- b) Traslados internos puertas adentro de la empresa, de bienes, y servicios entre personas o entre divisiones o departamentos.
- c) Toma de decisiones operativas internas, con los correspondientes cambios de políticas, precios, rectificaciones de errores y análogas.
- d) Toma de decisiones externas por parte de terceras personas, sin canje alguno de bienes y servicios, como cambios en las normas y regulaciones fiscales, laborales y mercantiles.
- e) El tiempo, a través de la depreciación y acumulaciones.
- f) Eventos fortuitos fuera del control de la empresa

2.2.1.2. Actividades básicas y riesgos potenciales.

Para evaluar el control administrativo contable de cualquier empresa, independiente de su forma de organización o su tamaño, hay que familiarizarse con ciertas actividades básicas y riesgos potenciales de error y fraude a que están sujetas estas actividades (Estupiñán, 2015). Por tanto, para una presentación razonable de la información contable en los estados financieros, es necesario realizar evaluaciones periódicas con el propósito de identificar desviaciones (riesgos) que influye directamente en su idónea revelación, tal como se presenta a continuación:

Tabla 3

Actividades básicas y riesgos potenciales

Actividades y Riesgos	Descripción
Actividades básicas	<ul style="list-style-type: none"> • Sistema de información que permita identificar, calcular, organizar, anotar, sintetizar y reportar sus operaciones.
En general, toda empresa ejecuta estas actividades básicas:	<ul style="list-style-type: none"> • Compra y venta de bienes y servicios • Contratación y pagos de bienes y servicios • Mantenimiento de control de costos e inventarios, así como de producción de bienes y servicios
Riesgos potenciales	<ul style="list-style-type: none"> • Transacciones sin las debidas autorizaciones • Transacciones contabilizadas, pero invalidas • Transacciones realizadas, sin contabilizarse • Transacciones valuadas de forma indebida • Transacciones clasificadas indebidamente • Transacciones sin registro en el periodo correspondiente • Transacciones anotadas indebidamente o resumidas incorrectamente en el diario mayor.
Cualquier actividad empresarial básica está expuesta a los siguientes riesgos:	

Nota. Actividades básicas y riesgos potenciales. Adaptado de “Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales,” 3ª. ed. 2015, Por Estupiñán. Bogotá, Colombia. Ecoe Ediciones.

2.2.2. Control administrativo interno

De acuerdo con Estupiñán (2015) señalo que, el sistema de control interno es el plan de organización que acoge la empresa, con sus respectivos métodos y procedimientos operacionales y contables, para promover, a través de la implementación de un medio apropiado, el logro del objetivo administrativo de:

- Contar y mantener con información situacional de la empresa.
- Coordinación de sus funciones
- Cerciorarse del logro de los objetivos establecidos
- Asegurar y mantener una ejecución eficiente
- Operación acorde a las políticas establecidas

2.2.3. Control interno contable

Según Mantilla (2013) señaló que: el control interno contable surge como resultado del control administrativo del sistema de información, con los siguientes objetivos:

- Registro oportuno y pertinente de todas las operaciones, por el importe preciso, en las cuentas convenientes, y en el periodo contable correspondiente, con el propósito de facilitar la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos.
- Existencia de todo lo contabilizado, investigando cualquier incongruencia para realizar las acciones correctivas apropiadas.
- Operaciones realizadas bajo las autorizaciones generales y específicas de la administración
- Acceso permitido de los activos conforme con la respectiva autorización administrativa.

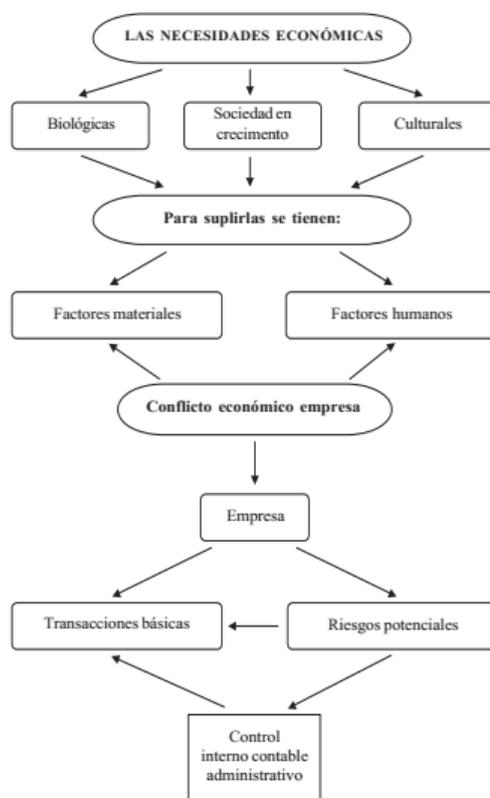


Figura 1. Actividad económica, empresa y control interno. Tomado de “Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales,” 3ª. ed. Por Estupiñán, 2015. Bogotá, Colombia. Ecoe Ediciones.

2.2.4. Causa de fracaso de las pymes

Según Aguilar (2013), señaló que: si bien no hay patrones definidos por la que las pymes triunfan o fracasan, existen ciertas características comunes que aparentemente contribuyen al fracaso de las pymes. Por tanto, a continuación, se señala los aspectos más relevantes que influye en el éxito empresarial.

La primera es la falta de experiencia o incompetencia del área gerencial. Con frecuencia, muchas empresas surgen de un impulso más que de un conocimiento representativo del negocio y sus características. Además, por lo general los propietarios consideran que tienen los conocimientos suficientes en todas las áreas del negocio, por tanto, rechazan asesorías o apoyo especializados (Aguilar, 2013).

Una segunda razón, es la negligencia que muchas veces sigue a la emoción del inicio del negocio. Es común observar que, después de la "excelsa" apertura, algunos empresarios se sienten desanimados y no concentran sus esfuerzos en el negocio como lo deberían hacer (Aguilar, 2013).

La tercera causa común de fracaso es la falta de controles adecuados. El empresario pequeño y mediano, generalmente, ignora la necesidad de establecer controles que le permitan anticipar y resolver problemas. En varias ocasiones, es común observar que los administradores son sorprendidos, en situaciones que pudieran haber sido previstas, si existiese un sistema de control adecuado (Aguilar, 2013; Espinoza, 2011).

La falta de capital suficiente es la cuarta causa común de fracaso, que generalmente se revela por una escasa planificación adecuada de los recursos que se necesitan. Por lo general, los administradores se concentran en anticiparse en cuanto a las inversiones en activos fijos y ciertos gastos de operación; no obstante, no se considera las necesidades de capital de trabajo, gastos o inversiones (Aguilar, 2013; Espinoza, 2011).

La quinta causa común de fracaso es la falta de una caracterización adecuada del riesgo. Es posible que por el entusiasmo excesivo se evalúen superficialmente los retos futuros, ignorando muchos de los posibles riesgos. También, es algo muy común que la necesidad de gestionar los problemas cotidianos impida planificar a futuro y, por lo tanto, meditar respecto a los riesgos potenciales (Aguilar, 2013; Espinoza, 2011).

2.2.5. Elementos de los estados financieros

Fundación, I. F. R. S (2017), en su marco conceptual indicó que: “los estados financieros reflejan los efectos financieros de las transacciones y otros sucesos, agrupándolos en grandes categorías de acuerdo con sus características económicas. Estas grandes categorías son los elementos de los estados financieros” (p. 45).

Por tanto, los elementos que se relacionan con la situación financiera en el balance son:

- a) Activos, son bienes controlados por las organizaciones, originados de sucesos pasados, de los cuales se espera obtener créditos futuros.
- b) Pasivos, son obligaciones presentes originados de sucesos pasados, al vencimiento de las cuales, la organización espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos; y,
- c) Patrimonio, es el resultado residual de los activos luego de devengar todos sus pasivos.

2.2.6. Componentes de los estados financieros

2.2.6.1. Rendimiento.

Es el desempeño, la ejecución y el resultado de una labor. Los elementos se miden en relación de los ingresos y gastos de la entidad durante un periodo determinado, por tanto, el resultado que se generó puede ser alto o bajo. Se presenta a través de un solo estado financiero, o en dos estados que son el de resultado o el estado de resultado integral. Se define los elementos en ingresos y gastos (IFRS, 2017).

2.2.6.2. Ingresos.

Se trata de los aumentos en los beneficios económicos, generados durante el periodo contable, es decir que el valor de los activos aumenta y hay una disminución de los pasivos, como consecuencia se origina un incremento en el patrimonio, esto no se relacionan con las inversiones que hacen los propietarios al patrimonio (IFRS, 2017, pp. A993-A994).

Por tanto, los ingresos de las actividades ordinarias como la ganancia se encuentran dentro de la definición de ingresos. Las denominaciones tales como venta, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías se encuentran dentro de las actividades ordinarias de la empresa, logrando obtener un ingreso por dichas actividades.

2.2.6.3. Otros ingresos.

Otros ingresos, se lo considera como ganancias que no surgen necesariamente de las actividades ordinarias realizadas por la entidad. Las cuales presumen incrementos en los beneficios económicos y, por tal razón, no son diferentes a los ingresos de actividades ordinarias (IFRS, 2017).

2.2.6.4. Gastos.

Gastos son las disminuciones en los beneficios económicos, generados en el transcurso del periodo contable, se disponen como salidas o disminución del valor de los activos, o hay un aumento de los pasivos, dando como resultado la disminución del patrimonio, sin que se relacionen con las distribuciones a los accionistas de este patrimonio (IFRS, 2017).

Por tanto, dentro del gasto se incluyen las pérdidas, así como todos los gastos que surgen de las actividades ordinarias de la empresa. Entre estos gastos se encuentran el costo de ventas, los salarios y la depreciación. Asiduamente los gastos son considerados como una salida o una depreciación de los activos, como por ejemplo el efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, los inventarios o propiedad, planta y equipo.

2.2.7. Estados financieros

De acuerdo con IFRS (2017), los estados financieros son una representación organizada y ordenada de la situación financiera de una entidad. Su objetivo es brindar la información respecto a la situación y rendimiento financiero, así mismo los flujos de efectivo de una empresa, que sea útil a los usuarios para su toma de decisiones económicas. Por consiguiente, los estados financieros manifiestan los resultados de la gestión elaborada por los directivos con los recursos disponibles.

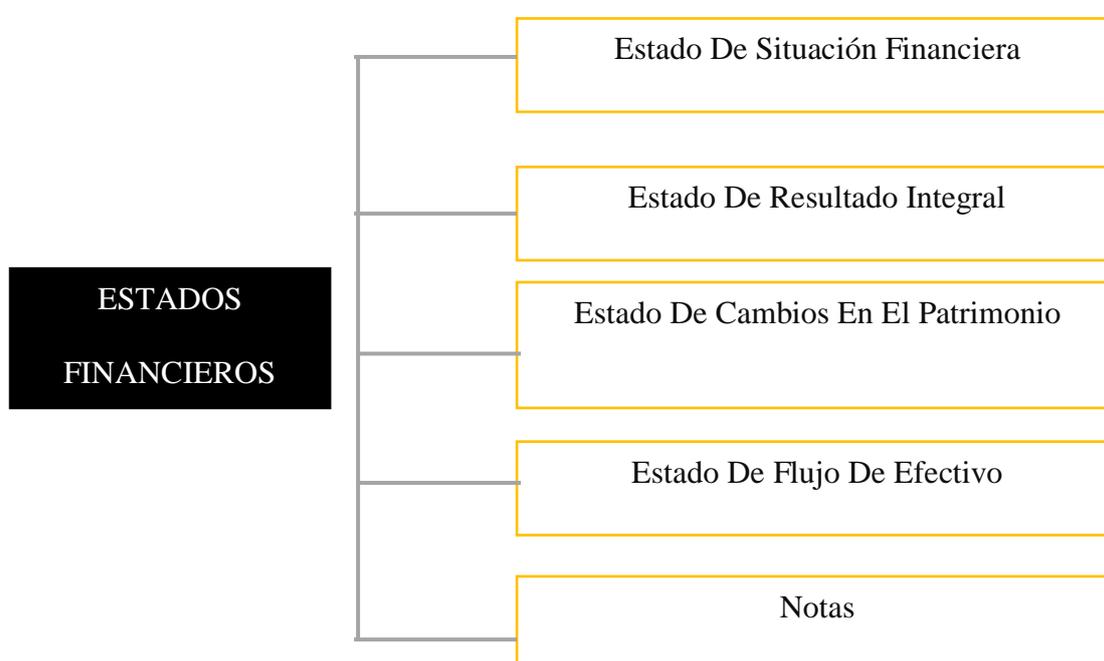


Figura 2. Juegos de estados financieros. Adaptado de “Normas Internacionales de Información Financieras,” por Fundación, I. F. R. S. 2017. London: Fundación IFRS.

2.2.7.1. Estados de situación financiera.

Por lo general una organización necesita presentar el Estado de Situación Financiera, que se clasifica en activos y pasivos no corrientes. La presentación del estado de situación financiera, clasificada por orden de liquidez, se considera aceptable cuando brinda la información más relevante y confiable (Gaitán, 2013).

2.2.7.2. Estados de resultado integral.

De acuerdo con las NIC/NIIF, este documento contable incluye todas las partidas de ingresos, costos y gastos registradas en el periodo, contempladas como operativas del ejercicio, que determinan la ganancia o la pérdida neta del mismo, excluyéndose los ingresos o egresos que afectaban ejercicios anteriores, de tipo extraordinario o ciertas partidas generales por valoraciones de cambios contables, ajustes por determinación de valores razonables y otras no operativas, mismas que deben registrarse directamente al patrimonio de manera retrospectiva o prospectivamente (Gaitán & Robles, 2013).

2.2.7.3. Estados de cambio en el patrimonio.

Según Gaitán (2013), el incremento o disminución de los activos versus los pasivos de una empresa, es reflejado por los cambios del patrimonio neto de la misma, o en otras palabras, la riqueza generada a favor de los propietarios en un periodo, contándose dentro de ellas los superávits o déficits por revaluación o por diferencias de cambio, los incrementos y retiros de capital, dividendos o participaciones, cambios en políticas contables, enmienda de errores, partidas extraordinarias no operacionales.

2.2.7.4. Estado de flujo de efectivo.

Es un resumen o síntesis de los flujos de efectivo en un periodo específico. Asimismo, este estado financiero debe informar sobre los flujos de efectivo y este se clasifica en tres actividades, las de operación, de inversión y de financiación. (Gaitán, 2013).

2.2.7.4.1. Actividades de operación.

Actividades de operación, son las fuentes principales de ingresos, por lo general generan fondos suficientes para cubrir los préstamos y mantener la capacidad de operación de la empresa y realizar inversiones sin tener que recurrir a fuentes de financiamiento externas (IFRS, 2017)

Los siguientes ejemplos son de la actividad de operación del flujo de efectivo:

- a) Los cobros que proceden de las ventas por bienes y servicios.
- b) Las cuotas, comisiones y otros ingresos.
- c) Los pagos a proveedores por bienes y servicios.
- d) Los pagos a los empleados.

2.2.7.4.2. Actividades de inversión.

Actividades de inversión, son las actividades que hace la entidad con sus inversiones o adquisición, también se refiere a la disposición de los activos a largo plazo, y a otras inversiones no incluidas en esta actividad de inversión (IFRS, 2017). Por lo tanto, dentro de las actividades de inversión se encuentran los siguientes ejemplos:

- a) Los pagos generados por las inversiones de propiedades, planta y equipo
- b) Los costos que se obtienen por las ventas de propiedades, planta y equipos
- c) Los cobros que se efectúan por las ventas de instrumentos de patrimonio

2.2.7.4.3. Actividades de financiación.

Actividades financiación, son las actividades que se realizan por las inversiones que hace la empresa, dan lugar a los cambios de la composición y tamaño de los capitales contribuidos y de los préstamos obtenidos por la institución (IFRS, 2017). De acuerdo a las actividades de financiación, los siguientes son ejemplos de flujos de efectivo:

- a) Los cobros originados de la emisión de acciones y otros instrumentos de capital.
- b) Los pagos a los dueños por alquiler o salvar las acciones de la empresa.
- c) Los cobros como resultado de las emisiones de obligaciones que tiene la entidad, como las hipotecas, los pagarés y préstamos a corto plazo.
- d) Los reembolsos en efectivos por fondos tomados en préstamos
- e) Los pagos hechos por un arrendatario para reducir la deuda diferida, enlazada con un arrendamiento financiero.

2.2.7.5. Notas de estados financieros.

Estos componentes representan información respecto a las bases de preparación, políticas contables aplicadas, desglose de partidas del balance, cambios en el patrimonio, cuentas de resultados y los flujos de efectivo, así como información relevante adicional a la presentada en el estado de situación financiera (Gaitán, 2013; IFRS, 2017)

Gaitán (2013), indicó que las notas de los estados financieros deben:

1. Exponer información sobre la preparación de los estados financieros y de las políticas contables empleadas.
2. Segregar la información por las NIIF que no se exhiba en el juego de estados de financieros.
3. Facilitar información adicional destacada para su discernimiento y que no se presente en los estados financieros.

2.2.8. Cuentas contables según niif

2.2.8.1. Cuentas por cobrar.

Los derechos que se suscitan por las ventas, también se refiere a los servicios proporcionados o préstamos concedidos o por otro concepto similar. Además, la mayoría de las ventas se realizan a crédito y los valores de las cuentas por cobrar no incluyen intereses. Cuando el crédito se extiende más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se calculan al costo amortizado y se aplica el método de interés efectivo. Al término de cada periodo del que se informa, se revisan los valores en libros de los deudores y otras cuentas por cobrar, para comprobar si aparece alguna evidencia, de ser así se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados (Gitman, 2013). Por tanto, algunos comerciantes o prestadores de servicios cuando realizan una venta lo hacen confiando en que sus clientes les pagaran oportunamente. Este crédito se lo agrega en el estado de situación financiera en los activos circulante como cuentas por cobrar.

Asimismo, las cuentas por cobrar se las reconocen como derechos exigibles ocasionados por las ventas, por servicios prestados o por cualquier otro concepto. Las cuentas por cobrar se registran de diferentes maneras A continuación describiremos las distintas maneras de registrarlas.

2.2.8.2. Clientes.

La cuenta clientes registra los aumentos y disminución derivados de las ventas de mercaderías o prestación de servicios, exclusivamente las realizadas a crédito, Es el derecho que tiene la empresa de exigir el pago a sus clientes, es decir que representan un beneficio a futuro, por tal razón es un activo (Romero, 2013).

2.2.8.3. Devoluciones sobre ventas.

Son las devoluciones que los clientes entregan a la empresa por no estar de acuerdo con el color, el precio, modelo, esto representa el importe de las mercaderías devueltas (Romero, 2013).

2.2.8.4. Rebaja y bonificación sobre ventas.

Según Romero (2013), señaló que: estas rebajas se hacen sobre el precio de venta y se les conceden a los clientes, para evitar una devolución física, debido a mercancías que se encuentran defectuosas otro de los motivos de ofrecer rebajas es porque los clientes realizan compras en volumen.

2.2.8.5. Descuentos sobre ventas.

Son los importes de las bonificaciones que por pronto pago se otorgan a los clientes. Estos descuentos tienen como objetivo fomentar los pagos anticipados, esta finalidad favorece a la empresa, porque reduce sus costos de facturación y cobranza y disminuye el riesgo de adquirir cuentas incobrables. (Romero, 2013)

2.2.8.6. Inventarios.

Según la sección 13 de NIIF para pymes, la cuenta de inventarios establece los principios para el escrutinio y medición de los inventarios:

Estos son activos que sirven para ser vendidos en el rumbo habitual de las operaciones; también son los que están en desarrollo de producción con el propósito de ser utilizados para la venta; o son aquellos que están en modo de suministros o materiales, para ser consumidos en el proceso de producción, o sirven para la prestación de servicios (IFRS, 2017).

En consecuencia, la cuenta inventarios constituyen bienes consignados para la venta durante el curso corriente del negocio, o los que se encuentren en proceso de producción o que se consumirán en la producción de otros destinados para venta, tomando en consideración que es la inversión realizada por los socios o accionista de la entidad.

2.2.8.6.1. Medición de inventarios.

La empresa valorará los inventarios al mínimo valor entre el costo y el precio de venta restando los costos de terminación del producto y su venta (IFRS, 2017). Se menciona dos modelos de medición, los cuales son el costo y el valor razonable. (Fierro, 2015)

2.2.8.6.2. Costos de los inventarios.

Según (IFRS, 2017), señaló que: son todos los costos de los inventarios, los relacionados al costo de compra, costo de los productos terminados y otros costos incurridos para darles su condición. Por tanto, el costo de adquisición y de transformación se relaciona al costo que incurre por mantenerlos y darles su condición en un tiempo determinado.

2.2.8.6.3. Costos de adquisición de inventarios.

Este costo abarca el precio de compra, los impuestos de importación y otros gravámenes, almacenamiento, transportes y otros costos imputables de manera directa a la compra de las mercaderías, los materiales o los servicios (IFRS, 2017).

2.2.8.6.4. *Costos de transformación.*

Los costos de transformación de los materiales se refieren a aquellos costos con relación directa con las unidades productivas. Además, abarcarán una parte, calculada de forma proporcional, de los costos indirectos, los costos fijos o variables, o aquellas materias primas en los que se haya incurrido para transformarlas en productos terminados (IFRS, 2017).

2.2.8.6.5. *Costos indirectos fijos.*

Son todos los que permanecen relativamente invariables, separadamente del volumen de producción, tales como, mantenimiento y depreciación de edificios y equipos, asimismo el costo de administración y gestión (IFRS, 2017).

2.2.8.6.6. *Costos indirectos variables.*

Son todos aquellos costos indirectos que cambian directamente con el volumen de producción alcanzado, como los materiales y la mano de obra indirecta.

2.2.8.6.7. *Métodos de valoración de inventarios.*

La entidad escoge el método para medir el costo de venta de los inventarios, utilizando los siguientes métodos: (IFRS, 2017)

- a) Primera en entrada y primera en salida (Fifo)
- b) Costo Promedio Ponderado.

2.2.8.6.8. *Métodos fifo.*

Indica que las primeras mercaderías que ingresan al inventario son las primeras en salir. El costo de las mercaderías vendidas, se calcula por el precio unitario más bajo de las mercaderías disponibles en inventario. Este método permite realizar las utilidades de las primeras mercaderías en inventario sin considerar las variaciones de los nuevos precios de reposición en el mercado. (IFRS, 2017)

2.2.8.6.9. Costo promedio ponderado.

Se logra al dividir el saldo en valores por la cantidad de artículos en inventario, por cada nueva entrada de artículos, se cambia el costo promedio ponderado si las unidades tienen precios nuevos. Las salidas de bienes o materiales se costean por el último costo promedio ponderado. (IFRS, 2017)

2.2.8.7. Propiedades, planta y equipo.

Romero (2013), indicó que: simbolizan los activos tangibles adquiridos, construidos o en construcción, con el propósito de utilizarlos permanentemente, en la producción o suministro de otros bienes y servicios, para arrendarlos, o para usarlos en la administración de la entidad, que no están orientados para la venta en el transcurso usual de los negocios y con una vida útil que sobrepasa el periodo de un año. Asimismo, el valor histórico de las propiedades, planta y equipo, recibidas en cambio, permuta y donación, en pago o aporte de los propietarios, se determina por el valor convenido por las partes, cuando no se hubiere determinado su precio, mediante avalúo.

2.2.8.7.1. Reconocimiento.

Los costos de un elemento de propiedades, planta y equipo, se reconocerá, cuando sea factible que la institución obtenga beneficios económicos futuros surgidos del mismo, y el costo del elemento se mida con confianza (IFRS, 2017)

2.2.8.7.2. Clases de elementos.

Es un conjunto de activos pertenecientes a propiedad, planta y equipos. Los siguientes son ejemplos separados de este tipo de activos:

- a) Terrenos y edificios
- b) Maquinarias
- c) Vehículos
- d) Mobiliarios y enseres

e) Equipo de oficina

Por tanto, el reconocimiento de costos en el importe en los libros de un elemento de propiedad, planta y equipo finalizará cuando dicho elemento presente condiciones y el lugar necesario para funcionar de la forma anticipada por la empresa, con el fin de obtener rédito a través de su uso.

2.2.8.7.3. Medición inicial de propiedad, planta y equipo.

Fundación I.F.R.S (2017) señaló que: un elemento de este activo se evaluará por su costo, el cual incluye el precio de adquisición, abarcando los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables después de deducir todos los descuentos del precio. También los costos que corresponden con el lugar donde el activo se encuentra asentado y en las condiciones que se encuentre para que pueda operar de la forma predicha por la gerencia.

2.2.8.7.4. Medición posterior al reconocimiento.

Después del reconocimiento como activo, un elemento de este activo se asentará por su costo menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro del valor (IFRS, 2017) Por tanto, la empresa podrá elegir como política contable el modelo del costo o de revaluación y aplicar esta política a todos los elementos que compongan al activo de propiedades, planta y equipo.

2.2.8.7.5. Método de revaluación.

Posteriormente a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable se pueda medir de manera fiable se registrará por su valor revaluado, que es su valor razonable en el instante de la revaluación, menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro de valor que haya soportado. Las revaluaciones se harán de manera regular, con el propósito de asegurar que el importe en libros, en cualquier momento, no varíe significativamente del que se podría determinar usando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa (IFRS, 2017).

2.2.8.7.6. Depreciación.

Cada parte de propiedades, planta y equipo, con un costo significativo respecto al costo final del elemento tendrá que depreciarse por separado. Se contabilizará si el valor razonable del activo excede a su importe en libros, con la condición que el valor residual del bien no supere al importe en libros del mismo.

El importe depreciable de un activo se estipula después de deducir su valor residual. Usualmente, el valor residual de un activo a menudo es insignificante, y por tanto irrelevante en el cálculo del importe depreciable. Existen diversos métodos que pueden utilizarse para distribuir, durante su vida útil, el importe depreciable de un activo, entre los cuales se encuentra el método de depreciación decreciente, método lineal, y el método de las unidades de producción. La entidad escogerá el método acorde a la actividad de la misma y que más exactamente refleje la actividad esperada de los beneficios económicos a futuros (IFRS, 2017).

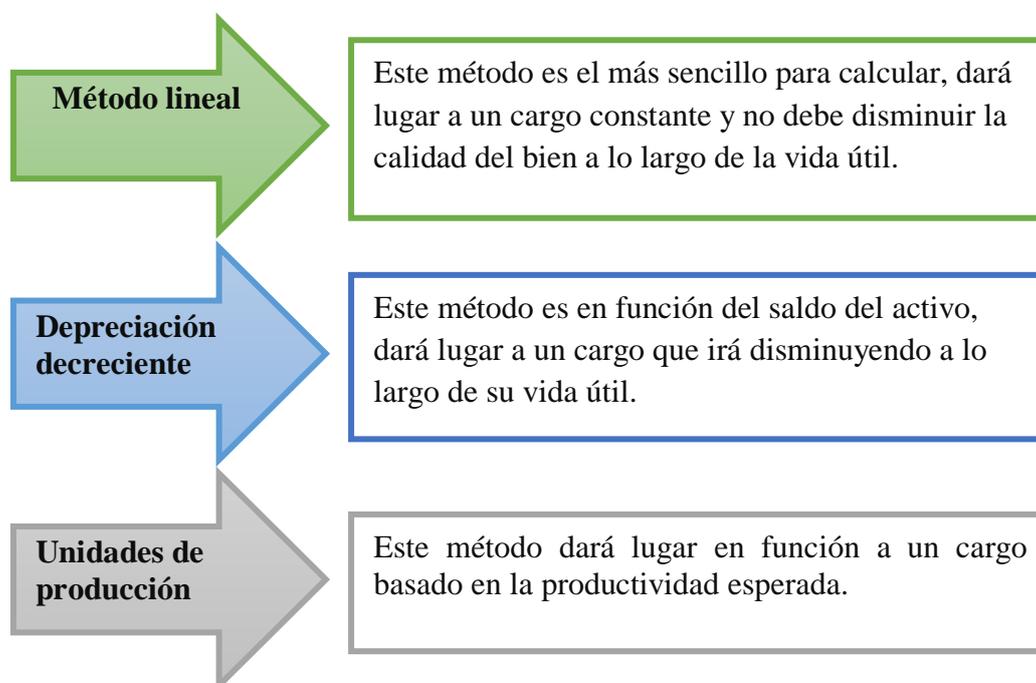


Figura 3. Tipos de depreciación. Adaptado de “Normas Internacionales de Información

Financiera,” por I. F. R. S. 2017. London: Fundación IFRS.

2.2.8.8. Cuentas y documentos por pagar.

Romero (2013), indicó que: estas cuentas son obligaciones contraídas por la entidad originadas por servicios o bienes u otro activo financiero. Una entidad reconocerá un pasivo financiero cuando representa una obligación contractual de entregar el efectivo en el futuro.

La empresa reconocerá un pasivo financiero cuando tenga obligaciones con terceros y se lo reconocerá en el estado de situación financiera. La medición inicial es a costo amortizado, lo medirá al precio de transacción agregando sus costos de transacción. La medición ulterior de un activo financiero, se realizará al costo amortizado del pasivo, que es el valor presente de los flujos de efectivo por pagar descontados a la tasa de intereses efectiva y se utiliza el método de interés efectivo (IFRS, 2017).

2.2.8.8.1. Pasivo a corto plazo.

El pasivo a corto plazo es el que se liquidará en un año. Si el ciclo normal de las operaciones de la empresa excede un periodo anual, y se haga una excepción equivalente en la clasificación del activo circulante, se hará una excepción a esta regla. De ser así, el pasivo a corto plazo englobará todos los adeudos pagaderos en el ciclo normal de las operaciones, y esta situación se debe mencionar en los estados financieros y notas complementarias.

(Romero, 2013)

2.2.8.8.2. Pasivo a largo plazo.

Se encuentra constituido por deudas con vencimiento al ciclo normal de las operaciones o posterior a un año. El segmento del pasivo a largo plazo, que por el correr del tiempo pasa a ser pagadero en el lapso de los próximos doce meses o dentro del ciclo normal de las operaciones, si es mayor, se transforma en pasivo a corto plazo y, se debe clasificar como tal en un renglón por separado. A fin de presentar los diferentes conceptos del pasivo en el balance general es necesario considerar la agrupación de pasivos de similar naturaleza, como las condiciones de exigibilidad y la importancia relativa. (Romero, 2013)

Por tanto, es fundamental presentar separadamente los adeudos a favor de proveedores por adquisición de bienes o servicios que constituyen las principales actividades de la empresa. Por lo general no será preciso indicar por separado los adeudos documentados a favor de proveedores de los que no lo estén.

El párrafo final es de suma importancia, por ser una aplicación del postulado de la sustancia económica, que señala que las cuentas por pagar a proveedores que se hayan pactado mediante la firma de títulos de crédito no deben contabilizarse mediante abonos a la cuenta de documentos por pagar, sino a la cuenta de proveedores, ya que la operación de compra o adquisición de mercancías para el desarrollo normal de las actividades es la sustancia financiera, y el documento es la forma. Por tanto, cuando en el balance se presenten los saldos de proveedores y los de documentos por pagar, se deducirá que estos últimos derivan de otra clase de operaciones garantizadas con documentos, sin que sean compras de mercancía. (Romero, 2013)

2.2.9. Análisis de estados financieros

La interpretación y análisis de los estados financieros es esencial para las empresas por que evalúa los estados financieros, de tal manera se analiza exhaustivamente y se obtiene resultados cuantitativos. (Romero, 2013). Por tanto, el análisis a los estados financieros no se trata de aplicar las fórmulas y obtener un resultado, trata de interpretar los números y encontrar solución para mejorar la situación de la empresa. Se puede elaborar de manera vertical y horizontal, de acuerdo a las decisiones y necesidad que tengan la empresa.

2.2.9.1. Método vertical.

Sirve para evidenciar y evaluar la situación y la estructura interna de la empresa. Asimismo, este método es estático debido a que corresponde a un periodo determinado y se efectúa únicamente para el análisis de cada una de las partidas que forman parte del estado financiero. (Romero, 2013).

2.2.9.2. Método horizontal.

Este método es dinámico por que estudia los estados financieros en diferentes periodos para realizar la comparación de los aumentos y disminución que se obtiene de los resultados. (Romero, 2013). Por tanto, el cálculo de este análisis se lo realiza en diferentes periodos, es decir que se calcula en dos o más años para tener como resultados valores absolutos y en porcentajes, considerando un año como base para obtener datos relevantes que analizar.

2.2.10. Métodos para análisis financieros

Romero (2013), indicó que: este método trata de técnicas que se usa para descomponer los estados financieros con cada una de las partidas, también se los compara por periodos para conocer los resultados de las empresas. Los más utilizados en el análisis financiero son los siguientes métodos:

1. Razones financieras
2. Porcientos integrales
3. Modelo Dupont

2.2.10.1. Indicadores financieros.

Las Razones Financieras son consideradas como métodos para conocer y comprender hechos destacados sobre la situación financiera y operaciones de una institución o empresa. Las razones financieras deben ser evaluadas en su conjunto y no individualmente, a fin de asegurar su efectividad. También, deberá considerarse la tendencia que han expuesto en el tiempo. Es de importancia fundamental calcular las Razones Financieras, para comprender el real estado actual de la empresa, ya que miden la relación interdependiente entre las diferentes partidas del Balance y Estado de Resultados. (Córdoba, 2014). Por tanto, a pesar que el número de razones financieras que pueden calcularse es muy variado, es provechoso determinar las razones pragmáticas y que ayudan a especificar los elementos relevantes de la empresa.

De la misma manera, Córdoba (2014), señaló que: por si misma una razón financiera puede ser poco significativa; por tal razón, siempre que sea factible se deberá comparar con la de otra empresa equivalente. Por tanto, para facilitar su comprensión y accesibilidad, las Razones Financieras se han clasificado en cinco grupos, dentro de las cuales se mencionan las que generalmente son de mayor utilidad:

1. Razón de Liquidez
2. Razones de rotación de activos
3. Razones de apalancamiento financiero (deudas)
4. Rentabilidad
5. Valor de Mercado

2.2.10.1.1. Razón de liquidez.

Según Gitman, (2013) señaló que: la empresa mide su capacidad para cubrir sus obligaciones financieras a corto plazo según su liquidez, es decir, se refiere a la solvencia y capacidad de pagar sus cuentas con vencimiento menores a un año con facilidad. Uno de los problemas financieros es la liquidez para pagar sus deudas. Estas razones dan señales a tiempo del flujo de efectivo o posible fracaso de la empresa.

2.2.10.1.2. Liquidez corriente.

Gitman (2013), señaló que: este es un indicador de la capacidad que una compañía puede cubrir sus obligaciones a corto plazo. Cuanto mayor sea la liquidez corriente, más liquidez tiene la empresa para cubrir sus obligaciones. Por tanto, el índice de liquidez se determina de acuerdo con la siguiente fórmula:

$$\text{Razón de Circulante} = \frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$$

2.2.10.1.3. Razón rápida (prueba acida).

Es una medida donde excluye los inventarios que son generalmente los activos menos líquidos. Existen dos factores que hace que los inventarios tengan una baja liquidez. (Gitman, 2013)

- Muchos inventarios requiere ser parcialmente un producto terminado, por tal motivo son más difíciles venderlos.
- Por lo general se vende la mercadería a crédito, y se pueden volver una cuenta por cobrar y luego convertirse en efectivo.

La fórmula es la siguiente:

$$\text{Razón de rapidez (Prueba de ácido)} = \frac{\text{Activo Circulante} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivos Circulantes}}$$

2.2.10.1.4. Capital de trabajo.

Otra manera de medir la capacidad de pago de una empresa para cubrir sus obligaciones a corto plazo es mediante la determinación de su capital de trabajo, se puede definir como los recursos monetarios a corto plazo que permiten mantener la operacionalización normal de la empresa, con el objeto de evitar estados de insolvencia (Gitman, 2013; Robles, 2013), el cual se obtiene de la siguiente forma:

$$\text{Capital de Trabajo} = \frac{\text{Activo Circulante} - \text{Pasivo Circulante}}{\text{Ventas}}$$

De acuerdo con Robles (2013), señaló que: el capital de trabajo debe mantener una relación directa con la capacidad de operación de la empresa; a mayor grado de operaciones del negocio, se necesitará un capital de trabajo superior, y, al contrario, a un menor grado de operaciones, sus necesidades de capital de trabajo serán proporcionalmente menores.

Por tanto, el capital de trabajo negativo representa que la empresa no tiene los recursos suficientes para satisfacer las necesidades operativas y de no solucionarse, podría ocasionar la insolvencia del negocio en el corto plazo.

2.2.10.1.5. Razones de rotación de activos.

También se las conoce como razones de rotación, miden la forma efectiva en que la empresa utiliza sus activos. Además, indican que esta razón está muy relacionado con el análisis de liquidez. En este grupo se analiza como la empresa maneja sus inventarios, sus cuentas por cobrar y sus cuentas por pagar. También se podría evaluar cómo se usan los activos totales. (Gitman, 2013).

2.2.10.1.6. Rotación de inventarios.

Según Gitman (2013), indico que: este índice refleja la liquidez del inventario que tiene una empresa. También nos indica que tan efectiva es la administración de los inventarios por parte de la empresa. Se calcula mediante la siguiente fórmula:

$$\frac{\text{Costo de bienes vendidos}}{\text{Inventarios}}$$

Cabe indicar que la rotación se puede determinar para cada uno de los tipos de inventarios: materia prima, producción en proceso y productos terminados. En tanto que la empresa minimice el número de días que tiene en inventarios, sin que genere un retraso en la producción y entrega puntual a sus clientes, se considerará mantiene un nivel adecuado de inventarios (Robles, 2013)

2.2.10.1.7. Rotación de cuentas por cobrar.

Esta rotación indica las ocasiones en que las cuentas por cobrar se transforman en efectivo en el transcurso del año, por lo general es el promedio en que la empresa tarda en recuperar los adeudos de clientes por ventas a crédito (Van Horne & Wachowicz, 2010).

Viene dado por:

$$\text{Rotación Cuentas por Cobrar} = \frac{\text{Ventas netas a crédito anuales}}{\text{Cuentas por cobrar}}$$

El resultado de esta razón es mayor al establecido en las políticas de crédito de la entidad, esto expresa que los clientes no han cumplido pertinentemente con sus pagos, y por consiguiente provocar problemas de liquidez. De ser oportuno, debe llevarse a cabo una revisión más cuidadosa y exhaustiva sobre los clientes a quienes se extiende crédito. Para evitar esto, se puede reducir el plazo que normalmente se les otorga, y supervisar la cobranza con mayor exigencia (Córdoba, 2014)

2.2.10.1.8. Rotación de cuentas por cobrar en días.

También se lo conoce como periodo promedio de cobro. Las cuentas por cobrar se vuelven efectivo solo cuando se pueden cobrar en un tiempo determinado (Van Horne & Wachowicz, 2010).

$$\frac{\text{Días del año}}{\text{Rotación de cuentas por cobrar}}$$

O, también de la siguiente manera:

$$\frac{\text{Cuentas por cobrar} \times \text{días en el año}}{\text{Ventas a crédito anuales}}$$

2.2.10.1.9. Cuentas por cobrar vencidas.

Es otra manera de obtener una perspectiva de la liquidez de cuentas por cobrar y la capacidad de la administración para evaluar y reforzar su política de crédito. Se clasifican según su fecha de vencimiento (Van Horne & Wachowicz, 2010).

2.2.10.1.10. Cuentas por pagar.

Mide la capacidad de cubrir sus deudas en un tiempo oportuno a sus proveedores. En estos casos se necesitan la antigüedad de las cuentas por pagar (Van Horne & Wachowicz, 2010).

Se puede calcular las cuentas por pagar por días de la manera:

$$\frac{\text{Días en el año}}{\text{Rotación de cuentas por pagar}}$$

o, igualmente de la siguiente manera:

$$\frac{\text{Cuentas por pagar} \times \text{Días en el año}}{\text{Compras a crédito anuales}}$$

Por tanto, las cuentas por pagar son el saldo final o tal vez el promedio por pagar del año, y las compras a crédito anuales son las compras externas durante el año. Esta cifra indica la antigüedad

2.2.10.1.11. Razones de endeudamiento.

Córdoba (2014) señaló que: esta razón representa el nivel en que la empresa se encuentra financiada por deuda. También indica el monto del dinero de otras personas que se usa para generar utilidades. Cuanto mayor es la deuda de la empresa, mayor es el riesgo de que no cumpla con los compromisos de pagos de sus pasivos.

2.2.10.1.12. Razón entre deuda y capital.

La empresa evalúa el grado en que se usa el dinero prestado para su financiación. Mientras más baja sea la deuda, más alto será el nivel de financiamiento de la empresa, en caso de que disminuya el valor de los activos, mayor será el margen de protección de los acreedores. (Van Horne & Wachowicz, 2010).

$$\frac{\text{Deuda total}}{\text{Capital de accionistas}}$$

2.2.10.1.12. Razón entre deuda y capital.

Van Horne & Wachowicz (2010), señala que esta razón indica la importancia del financiamiento a través de deuda, se lo manifiesta por medio del porcentaje de los activos de la empresa y es solventado por medio del financiamiento mediante deuda.

$$\frac{\text{Deuda total}}{\text{Activos Totales}}$$

2.2.10.1.13. Razón de rentabilidad.

Esta razón permite analizar y evaluar la rentabilidad de la empresa en relación con las ventas. Los estados de pérdidas y ganancias de tamaño típico son muy útiles para comparar el desempeño en el tiempo, por su facilidad para demostrar si algunas clases de gastos presentan tendencias al alza o a la baja, como un porcentaje de la capacidad total de los negocios que realiza la empresa. (Gitman, 2013).

Existen tres índices de rentabilidad:

1. Margen de utilidad bruta
2. Margen de utilidad operativa
3. Margen de utilidad neta

2.2.10.1.14. Margen de utilidad bruta.

Según Gitman, (2013), indicó que: esta razón mide el porcentaje de cada dólar de ventas después de que la empresa pagó su costo de venta. Mientras más alto sea el margen de utilidad bruta, será mejor, debido a que el costo es menor de la mercadería vendida. Se calcula con la formula siguiente:

$$M.U.B. = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de los bienes vendidos}}{\text{Ventas}} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}}$$

2.2.10.1.15. Margen de utilidad operativa.

Indica que después que se dedujo los costos y gastos, se mide el porcentaje queda de cada dólar de las mercaderías vendidas, excluyendo los interés, impuestos y dividendos de acciones preferentes; las utilidades ganadas por cada dólar de ventas. (Gitman, 2013).

Esta razón se calcula de la siguiente manera:

$$M.U.O. = \frac{\textit{Utilidad operativa}}{\textit{Ventas}}$$

2.2.10.1.15. Margen de utilidad neta.

Gitman, (2013), indicó que: esta razón calcula el porcentaje que queda de cada dólar por las ventas realizadas, después de que se haber deducido los costos y gastos, en este margen se incluye los intereses, impuestos y dividendos de acciones preferentes.

Se calcula con la siguiente formula.

$$M.U.N = \frac{\textit{Ganancia disponibles para los accionistas comunes}}{\textit{Ventas}}$$

2.2.10.1.16. Rendimiento sobre los activos.

Esta razón nos dice la relación que existe entre las ventas netas y los activos totales, esto se lo conoce como la rotación de activos. Esta razón también nos indica la eficiencia que la empresa genera ventas a través del uso de sus activos. Asimismo, es considerada la utilidad real obtenida por cada uno de los bienes que tiene la empresa. (Romero, 2013).

$$\textit{Rendimiento sobre los activos} = \frac{\textit{Utilidad neta}}{\textit{Total de activos}}$$

2.2.10.1.17. Rendimiento sobre el capital.

Este rendimiento indica la utilidad que genera la empresa por cada inversión que hacen en el capital. (Romero, 2013).

$$\textit{Rendimiento sobre el capital} = \frac{\textit{Utilidad neta}}{\textit{Total de activos}}$$

2.2.10.1.18. Razón de mercado.

Esta razón permite a los inversionistas evaluar el desempeño de la empresa. Tiene relación con el valor de mercado de las empresas, se mide por el precio de sus acciones en el mercado. Esta razón es muy clara para evaluar que tan eficiente la empresa se desarrolla con el riesgo y rendimiento. (Gitman, 2013).

Se debe aplicar la razón de mercado libre con la siguiente fórmula:

$$\text{Valor en libros por acción} = \frac{\text{Capital en acciones comunes}}{\text{Número de acciones comunes en circulación}}$$

Para calcular la razón de mercado libre se aplica la fórmula siguiente:

$$\text{Razón de mercado/libro} \left(\frac{M}{L} \right) = \frac{\text{Precio de mercado por acción común}}{\text{Valor en libros por acción común}}$$

2.2.10.2. Porcientos integrales.

Este método consiste en expresar e interpretar en porcentajes las cifras de los estados financieros en cada una de sus partidas. Se lo utiliza en el análisis vertical. Del estado de resultado se expresa el 100% del total del activo, y la suma del pasivo y el capital, se representa una fracción de los totales del 100% de cada una de estas partidas. (Romero, 2013).

2.2.10.3. Modelo dupont.

El modelo de análisis DuPont sirve para analizar y evaluar exhaustivamente los estados financieros de una empresa. También simplifica los estados financieros entre los cuales se encuentran los estados de resultado y situación financiera en dos medidas de rentabilidad, los rendimientos sobre el patrimonio y activos totales.

Fórmula Dupont: Su relación es primero por el margen de utilidad neta, esta fórmula mide la utilidad de las ventas de la empresa, con la rotación de activos totales, indicando la eficiencia que refleja la empresa al utilizar sus activos para generar ventas. Estas dos razones indican el resultado del rendimiento sobre los activos.

$$\text{RSA} = (\text{Margen de utilidad neta}) (\text{Rotación de activos totales})$$

Al reemplazar las fórmulas en la ecuación y simplificar los resultados en la fórmula anteriormente, tendremos:

$$\text{RSA} = \frac{\text{Ganancias disponibles para los accionistas comunes}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Total de activos}} = \frac{\text{Ganancias disponibles para los accionistas comunes}}{\text{Total de activos}}$$

2.3. Marco Contextual

2.3.1. Constitución

GAIAMBIENTAL, fue constituida el 12 de julio del 2006 mediante Resolución 3670 de la Superintendencia de Compañía y fue inscrita en el Registro Mercantil el 2 de junio del 2006. Además, sus operaciones consisten principalmente en la consultoría en soluciones ambientales para lograr el manejo sustentable e integral de los recursos naturales públicos y privados en todas sus fases, desde estudios preliminares, elaboración, ejecución, evaluación y fiscalización de proyectos ambientales. De la misma manera, la superintendencia de Compañía le asignó el Expediente No. 123533, y la Administración Tributaria Ecuatoriana le asignó el Registro Único de Contribuyente (RUC) No.0992462809001

2.3.2. Funcionarios que integra la empresa GAIAMBIENTAL S.A.

Tabla 4

Funcionarios que integra la empresa GAIAMBIENTAL

Funcionarios	No.
Gerente General	1
Jefe Administrativo Financiero	1
Contador General	1
Jefe Comercial	1
Asistente de cobranza	1
Asesores Ambientales	4
Especialistas en Cartografía Ambiental	2
Especialista Forestal	2
Conserje	1
Total	14

Nota. Funcionarios que integran la empresa GAIAMBIENTAL S.A. Tomado de Roles de pagos del 2017.

2.3.3. Localización

La empresa GAIAMBIENTAL S.A., se localiza en el Cantón Guayaquil, parroquia Tarqui, en la ciudadela Kennedy Norte, en Manuel Castillo 12-13 e intersección avenida Luis Orrantia Cornejo, Manzana 704, frente a Talleres Toyocosta como referencia.

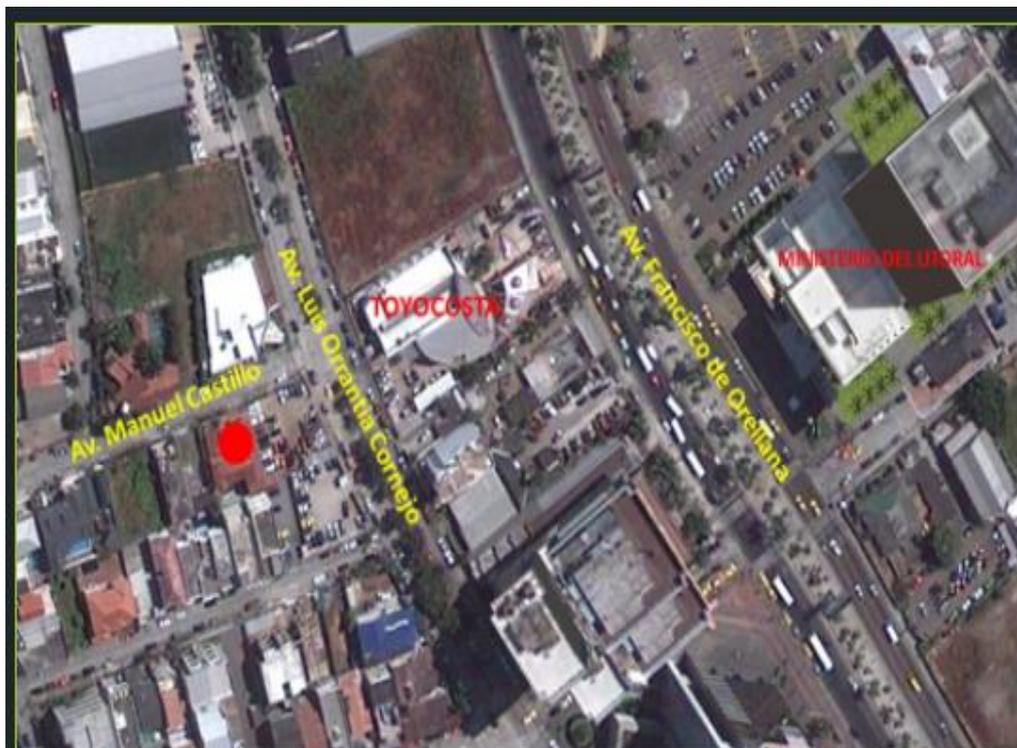


Figura 4. Localización de la empresa GAIAMBIENTAL S.A. Recuperado de www.google.com.ec/maps/place.

2.4. Marco Conceptual

Análisis de razones financieras. -Incluye métodos de cálculo e interpretación de razones financieras para analizar y observar el desempeño de la empresa (Gitman, 2013).

Contabilidad. -Parte de la economía que se encarga de obtener información financiera interna y externa sobre las empresas para poder permitir su control y la adecuada toma de decisiones.

Cuentas por cobrar: Dinero que los clientes deben a la empresa por haber comprado bienes o servicios a crédito (Ross, 2015).

Cuentas por pagar: Pagos pendientes que se debe a los proveedores y los cuales se posponen más allá del fin del periodo. (Ross, 2015).

Efectivo. -Es el dinero en caja y o el efectivo que se encuentra en depósitos bancarios, disponibles para la operación de la empresa, como los cheques, giros bancarios, o remesas pendientes de confirmación o en tránsito. (Romero, 2013).

Equivalentes de efectivo. - Según (IFRS, 2017), señaló que las inversiones de liquidez a corto plazo que son fácilmente convertibles en valores conocidos de efectivo, corresponden a los cambios que se dan en el efectivo y equivalentes al efectivo, y se encuentran sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por tanto, La empresa deberá presentar los flujos de efectivo que se han realizado durante el periodo que se informa. Se clasifican en actividades de operación, de inversión, y financieras.

El aspecto operativo de la gestión financiera. - La parte operativa de la gestión es de suma importancia, debido a que es el pilar fundamental para dirigir a las empresas. Además, se apoya con la gestión contable y gestión de la tesorería. (Hunt & Barajas, 2013).

Finanzas. - Parte de la economía que se encarga de la gestión y optimización de los flujos de efectivo relacionados con las inversiones (Gitman, 2013).

Gestión financiera. -La gestión financiera es la que se encarga de asignar los recursos necesarios para desarrollar las operaciones del negocio a corto y largo plazo” (Partal, Moreno, Cano & Gómez, 2013)

Riesgo. - Posibilidad de que los resultados reales difieran de los esperados. Medida de la incertidumbre en torno al rendimiento que ganará una inversión o, en un sentido más formal, el grado de variación de los rendimientos relacionados con un activo específico (Gitman, 2013).

2.5. Marco Legal

Considerando los aspectos tributarios relacionados a las principales cuentas de los estados financieros, se toma en consideración los aspectos señalados en la Ley de Régimen Tributario Interno (2017), tales como: art. 10, numeral 11, sobre provisión de cuentas incobrables, artículo 29 numeral uno y dos sobre deudas a corto y largo plazo y artículo 52, 53, 54, 55, 56, 61, 62,63 y 64 sobre impuesto al valor agregado. (Ver Apéndice A C)

De la misma forma, se considera los aspectos señalados en el reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, 2016, en artículo 28 literal tres sobre la eliminación definitiva de los créditos incobrables, inciso seis sobre depreciación de propiedades, planta y equipo, artículo 10 numeral dos sobre Deuda a corto y largo plazo y artículo 140, 161 y 162 sobre casos especiales de pago de IVA. (Ver Apéndice A C)

Capítulo 3

Marco Metodológico

3.1. Diseño de Investigación

Diseño de investigación es la estructura que permite responder a las preguntas de exploración y determinar qué variables van a ser estudiadas (independientes y/o dependientes) sin manipulación alguna. De la misma forma, implica el analizar e interpretar los hallazgos obtenidos con el propósito de establecer conclusiones sobre la problemática planteada, otorgando factibilidad al presente tema. En otras palabras, es planificar lo que se desea alcanzar en un determinado periodo de tiempo.

Por esta razón, se selecciona el diseño de campo, la cual, se apoya con información de intereses proveniente del lugar donde se originan los hechos, recabados a través de herramientas de recopilación de datos como la entrevista, encuesta y observación. De manera que para el propósito de la presente investigación se acoge a la definición expuesta por Arias (2016), según la cual:

La investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información, pero no altera las condiciones existentes. De allí su carácter de investigación no experimental, (p. 31).

Por tanto, a través de este diseño de investigación de carácter no experimental, permitirá la indagación del fenómeno de estudio para obtener datos primarios como secundarios a través de herramientas que faculte la descripción de aspectos relacionados a la problemática planteada, con el propósito de establecer una solución viable.

3.1.1. Enfoque

Según Pimienta & De la Orden (2013) señalaron que “los enfoques, métodos generales y estrategias de investigación pueden clasificarse en dos modelos con diferentes características según su propósito: modelos cualitativos y modelos cuantitativos,” (p.67)

Por tanto, para el propósito del presente tema, se asiste en el enfoque cuantitativo de carácter no experimental, de las ciencias sociales como la antropología, economía, sociología, entre otras. Además, incorpora estrategias metodológicas que miden u observa las variables sin manipularlas, en consecuencia, esta se clasifica en distintos tipos de métodos de acuerdo al nivel de profundidad con la cual se pretende desarrollar la investigación.

3.2. Tipos de Investigación

De acuerdo al nivel de profundidad con la que se desea indagar la problemática de estudio, se selecciona la investigación descriptiva de carácter cuantitativo, la cual ha sido estudiada desde diversas perspectivas, así, por ejemplo, Ñaupas, Mejía, Novoa & Villagómez (2014) señalaron que: “es una investigación de segundo nivel, cuyo objetivo principal es recopilar informaciones sobre las características, propiedades o dimensiones de los objetos, personas e instituciones para probar hipótesis o responder a preguntas concernientes a la situación de los sujetos del estudio,” (p. 92).

En consecuencia, la presente investigación se direcciona en diseñar estrategias financieras para mejorar la gestión en la pyme GAIAMBIENTAL S.A, la cual se ha visto afectada por el manejo inefectivo de los activos de la empresa, la carencia de información oportuna para toma de decisiones, la falta de control interno, entre otras alineado a la realidad de la entidad, por tanto, es parte de un estudio de nivel intermedio en donde la investigación descriptiva permitirá especificar las características importantes del fenómeno que se someta a un análisis.

3.3. Población y Muestra

La población objeto de estudio son conjuntos de individuos que poseen características similares, de las cuales, se espera obtener datos relevantes sobre la problemática planteada. De modo similar, la muestra es un subgrupo representativo de los elementos que la conforman, permitiendo reducir los importes para el desarrollo de la investigación. Además, en una investigación cuantitativa favorece en la generalización de los resultados obtenidos (Guerrero & Guerrero, 2014).

En consecuencia, se determina una muestra de la población objeto de estudio a través de muestreo intencional de carácter no probabilístico, tomando en consideración que la empresa GAIAMBIENTAL S.A, está conformada por 14 funcionarios bajo relación de dependencia, los cuales se categorizan como un universo finito al ser menor a 100 elementos.

Por consiguiente, se seleccionó a todos los colaboradores al tener una relación implícita con la problemática objeto de estudio, de los que se espera obtener datos primarios y secundarios que permitan contestar a las preguntas de investigación y/o comprobar la hipótesis planteada.

Tabla 5

Colaboradores de GAIAMBIENTAL S.A.

Funcionarios	No.
Gerente General	1
Jefe Administrativo Financiero	1
Contador General	1
Jefe Comercial	1
Asistente de cobranza	1
Total	5

Nota. Colaboradores de GAIAMBIENTAL S.A.

3.4. Técnicas e Instrumentos de Recopilación de Datos

Según Díaz, (2014) destaco que: las técnicas de investigación son métodos especiales que se utilizan en cada etapa de la investigación de acuerdo al enfoque cuantitativo o cualitativo. De la misma manera, los instrumentos, son las herramientas que apoyan a las técnicas a recolectar datos desde el lugar donde se originan los hechos de la ciencia social, económica, entre otras, tal como se muestra a continuación.

Por tanto, para el propósito de la presente investigación, se acude a las técnicas encuesta escrita y análisis documental para abordar la problemática de estudio, asimismo, se apoya con los instrumentos cuestionarios y fichas para obtener datos primarios y secundarios directamente de la empresa GAIAMBIENTAL S.A, tal como se muestra a continuación.

Tabla 6

Técnicas e instrumentos informantes y sus principales ventajas y desventajas.

Diseño	Técnicas	Instrumentos	Fuente de información	Ventaja	Desventajas
Diseño de Investigación de Campo	Encuesta Escrita	Cuestionario	Personas involucradas en la gestión financiera de la empresa	Obtención de datos concretos.	Poca profundidad
			GAIAMBIENTAL S. A		
	Análisis documental	Fichas textuales, numéricos, entre otros	Personas relacionado en la gestión financiera.	Muy objetiva para determinar evidencia	Limitación a fuentes documentales
			Registros contables. Información documental.		

Nota. Técnicas e instrumentos informantes y sus principales ventajas y desventajas. Adaptado de “Metodología integral innovadora para planes y tesis, la metodología de como formularlo,” 1ª ed. Por Caballero, 2014. México D.F. México. Cengage Learning Editores, S.A. de C.V., una Compañía de Cengage Learning. Inc.

3.5.1. Encuesta escrita

De los datos recabados mediante la aplicación de la encuesta escrita conformada por 10 preguntas a los colaboradores que guarda relación directa con la gestión financiera de la empresa GAIAMBIENTAL S.A., se presenta a continuación los resultados obtenidos con sus respectivos análisis:

1. **¿Considera usted que la empresa aplica de forma adecuada los principios establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera?**

Tabla 7

Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera

Descripción	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Muy de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Indeciso	2	40%
En desacuerdo	3	60%
Muy en desacuerdo	0	0%
Total	5	100%

Nota. Encuesta aplicada a los colaboradores de GAIAMBIENTAL S.A.

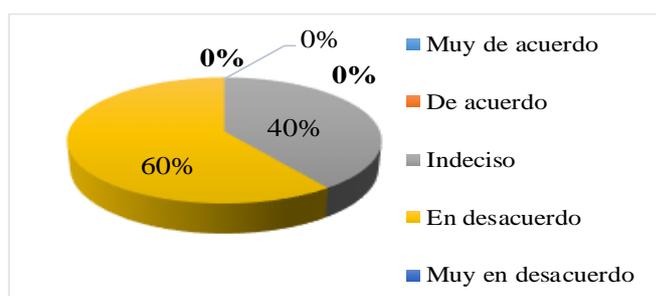


Figura 5. Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera. Tomado de encuesta escrita aplicada a los colaboradores de GAIAMBIENTAL S.A.

Análisis: De los resultados obtenidos de la aplicación de la encuesta escrita a la población seleccionada se constató que 60% de los colaboradores están en desacuerdo de que la empresa aplica de forma adecuada los principios establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera. No obstante, el 40% restante desconoce si se cumple o no con los criterios de las políticas contables.

2. **¿Considera usted el personal que conforma el departamento contable cuenta con los conocimientos con criterios suficientes para la aplicación de la Normas Internacionales de Información Financiera?**

Tabla 8

Personal con conocimientos suficientes

Descripción	Frecuencia	Frecuencia
	Absoluta	Relativa
Muy de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Indeciso	0	0%
En desacuerdo	3	60%
Muy en desacuerdo	2	40%
Total	5	100%

Nota. Encuesta aplicada a los colaboradores de GAIAMBIENTAL S.A

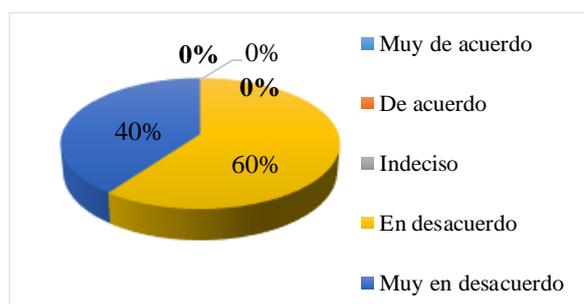


Figura 6. Personal con conocimientos suficientes. Tomado de encuesta escrita aplicada a los colaboradores de GAIAMBIENTAL S.A.

Análisis: De los resultados obtenidos de la aplicación de la encuesta escrita a la población seleccionada se constató que 60% y 40% de los colaboradores están muy en desacuerdo y en desacuerdo que el personal que conforma el departamento contable cuenta con los conocimientos con criterios suficientes para la aplicación de la Normas Internacionales de Información Financiera.

3. ¿Considera usted importante que los saldos presentados en los Estados Financieros sean revisados por funcionarios diferentes a su elaboración?

Tabla 9

Revisión de Estados Financieros por parte de personal ajenos a su elaboración.

Descripción	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Muy de acuerdo	5	100%
De acuerdo	0	0%
Indeciso	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Muy en desacuerdo	0	0%
Total	5	100%

Nota. Encuesta aplicada a los colaboradores de GAIAMBIENTAL S.A

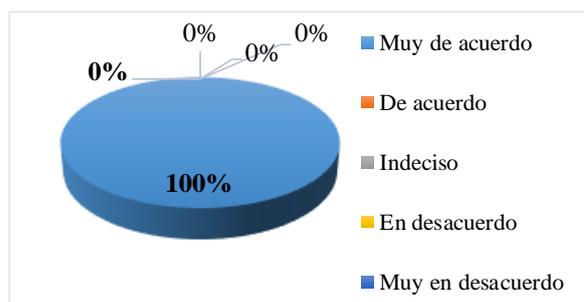


Figura 7. Revisión de Estados Financieros por parte de personal ajenos a su elaboración. Tomado de encuesta escrita aplicada a los colaboradores de GAIAMBIENTAL S.A.

Análisis: De los resultados obtenidos de la aplicación de la encuesta escrita a la población seleccionada se constató que el 100% de los colaboradores considera importante que los saldos presentados en los Estados Financieros sean revisados por funcionarios diferentes a su elaboración, de preferencia el Gerente General de la empresa GAIAMBIENTAL S.A.

4. ¿Considera usted relevante que se compruebe el cumplimiento de los criterios propuestos en las Normas Internacionales de Información Financiera en su entidad?

Tabla 10

Comprobación de acatamiento de los criterios

Descripción	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Muy de acuerdo	5	100%
De acuerdo	0	0%
Indeciso	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Muy en desacuerdo	0	0%
Total	5	100%

Nota. Encuesta aplicada a los colaboradores de GAIAMBIENTAL S.A

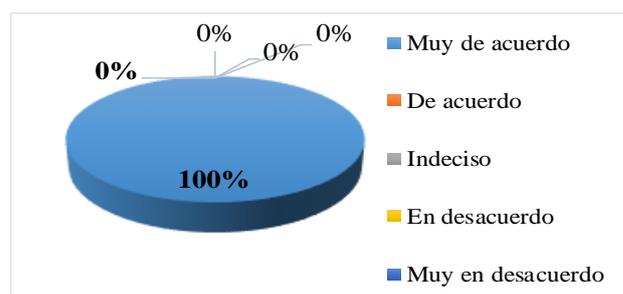


Figura 8. Comprobación de acatamiento de los criterios. Tomado de encuesta escrita aplicada a los colaboradores de GAIAMBIENTAL S.A.

Análisis: De los resultados obtenidos de la aplicación de la encuesta escrita a la población seleccionada se constató que el 100% de los colaboradores considera relevante que se compruebe el acatamiento de los criterios de las Normas Internacionales de Información Financiera en la compañía

5. **¿Considera usted importante que los Estados Financieros sean presentado de forma razonable con el propósito de que la Dirección pueda tomar decisiones basado en información fidedigna?**

Tabla 11

Estados Financieros presentados razonablemente

Descripción	Frecuencia	Frecuencia
	Absoluta	Relativa
Muy de acuerdo	5	100%
De acuerdo	0	0%
Indeciso	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Muy en desacuerdo	0	0%
Total	5	100%

Nota. Encuesta aplicada a los colaboradores de GAIAMBIENTAL S.A

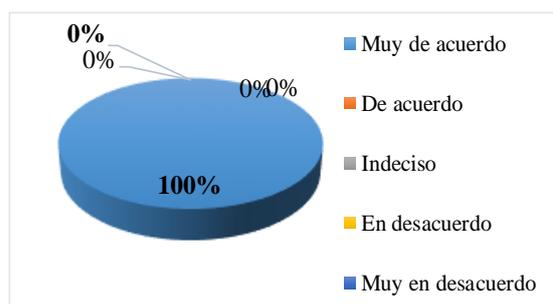


Figura 9. Estados Financieros presentados razonablemente.

Tomado de encuesta escrita aplicada a los colaboradores de GAIAMBIENTAL S.A.

Análisis: De los resultados obtenidos de la aplicación de la encuesta escrita a la población seleccionada se constató que el 100% de los colaboradores considera importante que los Estados Financieros sean presentado de forma razonable con el propósito de que la Dirección pueda tomar decisiones basado en información fidedigna.

6. ¿Sabe usted, si se han presentado inconsistencia en la información financiera de la empresa GAIAMBIENTAL SA?

Tabla 12

Inconsistencia en la presentación de los Estados Financieros

Descripción	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Muy de acuerdo	0	0%
De acuerdo	5	100%
Indeciso	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Muy en desacuerdo	0	0%
Total	5	100%

Nota. Encuesta aplicada a los colaboradores de GAIAMBIENTAL S.A

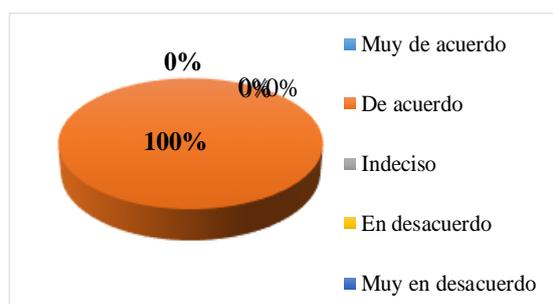


Figura 10. Inconsistencia en la presentación de los Estados Financieros. Tomado de encuesta escrita aplicada a los colaboradores de GAIAMBIENTAL S.A.

Análisis: De los resultados obtenidos de la aplicación de la encuesta escrita a la población seleccionada se constató que el 100% de los colaboradores están de acuerdo que se han presentado inconsistencia en la información financiera de la empresa GAIAMBIENTAL SA., por desconocimiento sobre los criterios de las Normas aplicables.

7. **¿Considera usted, que al establecer estrategias financieras la empresa GAIAMBIENTAL S.A., cumpla con las disposiciones emitidas en las Normas Internacionales de Información Financiera?**

Tabla 13

Establecimiento de estrategias financieras

Descripción	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Muy de acuerdo	5	100%
De acuerdo	0	0%
Indeciso	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Muy en desacuerdo	0	0%
Total	5	100%

Nota. Encuesta aplicada a los colaboradores de GAIAMBIENTAL S.A.

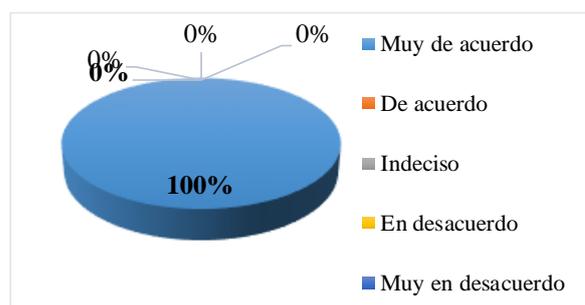


Figura 11. Establecimiento de estrategias financieras.

Tomado de encuesta escrita aplicada a los colaboradores de GAIAMBIENTAL S.A.

Análisis: De los resultados obtenidos de la aplicación de la encuesta escrita a la población seleccionada se constató que el 100% de los colaboradores están muy de acuerdo que al establecer estrategias financieras la empresa GAIAMBIENTAL S.A., cumpla con las disposiciones emitidas en las Normas Internacionales de Información Financiera

8. ¿Considera usted necesario que se capacite al personal que integra el departamento contable de la empresa GAIAMBIENTAL S.A.?

Tabla 14

Capacitación al personal contable

Descripción	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Muy de acuerdo	5	100%
De acuerdo	0	0%
Indeciso	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Muy en desacuerdo	0	0%
Total	5	100%

Nota. Encuesta aplicada a los colaboradores de GAIAMBIENTAL S.A

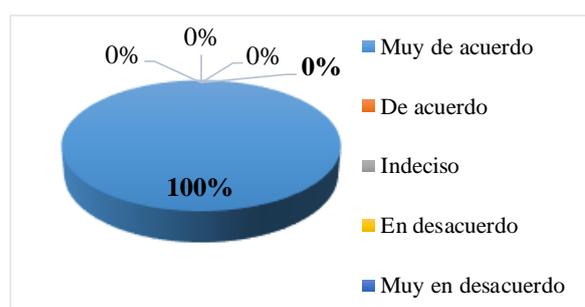


Figura 12. Capacitación al personal contable. Tomado de encuesta escrita aplicada a los colaboradores de GAIAMBIENTAL S.A.

Análisis: De los resultados obtenidos de la aplicación de la encuesta escrita a la población seleccionada se constató que el 100% de los colaboradores están muy de acuerdo que se capacite al personal que integra el departamento contable de la empresa GAIAMBIENTAL S.A., para el acatamiento de las disposiciones emitidas en la Normas Internacionales de Información Financiera, con el propósito de evitar notificación por parte del ente de control.

9. ¿Considera usted que el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral muestran las operaciones que ocurren en la empresa GAIAMBIENTAL?

Tabla 15

Resultados de las operaciones de la entidad presentada en los Estados Financieros

Descripción	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Muy de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Indeciso	0	0%
En desacuerdo	5	100%
Muy en desacuerdo	0	0%
Total	5	100%

Nota. Encuesta aplicada a los colaboradores de GAIAMBIENTAL S.A.

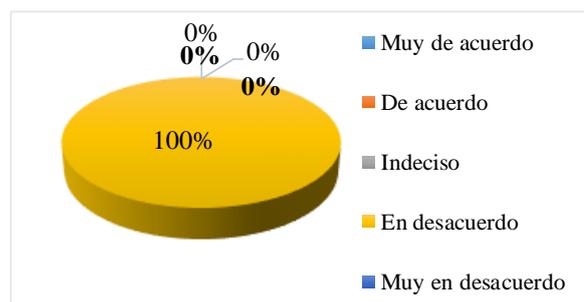


Figura 13. Resultados de las operaciones de la entidad presentada en los Estados Financieros. Tomado de encuesta escrita aplicada a los colaboradores de GAIAMBIENTAL S.A.

Análisis: De los resultados obtenidos de la aplicación de la encuesta escrita a la población seleccionada se constató que el 100% de los colaboradores están muy en desacuerdo que el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral muestran las operaciones que ocurren en la empresa GAIAMBIENTAL, por las inconsistencias que se han presentado.

10. ¿Considera usted que al mantener la información financiera de forma razonable contribuirá a mejorar la toma de decisiones?

Tabla 16

Contribución de los Estados Financieros en la toma de decisiones

Descripción	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Muy de acuerdo	5	100%
De acuerdo	0	0%
Indeciso	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Muy en desacuerdo	0	0%
Total	5	100%

Nota. Encuesta aplicada a los colaboradores de GAIAMBIENTAL S.A

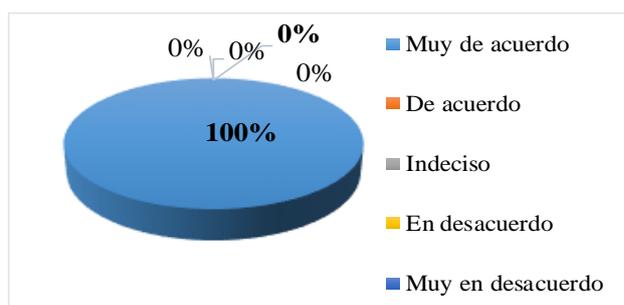


Figura 14. Contribución de los Estados Financieros en las tomas de decisiones. Tomado de encuesta escrita aplicada a los colaboradores de GAIAMBIENTAL S.A.

Análisis: De los resultados obtenidos de la aplicación de la encuesta escrita a la población seleccionada se constató que el 100% de los colaboradores están muy de acuerdo que al mantener la información financiera de forma razonable contribuirá a mejorar la toma de decisiones de la Dirección de la empresa GAIAMBIENTAL S.A.

En conclusión, la empresa GAIAMBIENTAL, presenta desviaciones en la información financiera por desconocimiento e empirismo de sus colaboradores, considerando, que la misma, es la causa principal de fracaso de todo tipo de organización, debido a la carencia de información razonable y fidedigna para la toma de decisiones. Por esta razón, se denotó la necesidad de revisar los saldos presentado en los Estados Financieros y de la misma manera, comprobar el cumplimiento de las políticas establecidas en las Normas Internacionales de Información Financiera para el establecimiento de estrategias que contribuya a mejorar la gestión contable de la entidad. De los beneficios de su incorporación señalamos:

- Facilita el acceso a préstamos bancarios
- Mejora la fiabilidad y credibilidad de la información financiera.
- Ayuda al control de los sistemas de información contable.
- Contribuye a prevenir y detectar fraudes
- Mejora la eficiencia y eficacia del control interno
- Aporta mayor valor a la empresa.

Capítulo 4

Propuesta

De los resultados proveniente la encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa GAIAMBIENTAL S.A., se denoto la necesidad de establecer estrategias financieras que contribuya a la mitigación de desviaciones por incumplimiento de las disposiciones emitidas en las Normas Internacionales de Información Financiera que afectan directamente en la presentación razonable y fidedigna de los Estados Financieros ocasionado por el desconocimiento y empirismo de los administradores de la entidad. De manera que, para el establecimiento de la propuesta que contribuya a mejorar la gestión de la entidad se establece los siguientes objetivos.

4.1. Justificación de la Propuesta

La necesidad de establecer estrategias financieras para la empresa GAIAMBIENTAL S.A., es con el propósito de acatar eficientemente las disposiciones emitidas en las Normas Internacionales de Información Financiera para la presentación razonable de los saldos en los estados financieros. De la misma forma, evitar notificaciones por parte del ente regulador “Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros”.

Por tanto, es importante, integrar dentro de la propuesta políticas de control y de procesos contables basados en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes, para alcanzar los objetivos presentado en el presente trabajo de titulación. De manera que, contribuirá a la mitigación de las desviaciones en relación a la presentación de saldos en los estados financieros.

4.2. Objetivos

4.2.1. Objetivo general

Diseñar estrategias financieras y contables que mejore la falencia.

4.2.2. Objetivos específico

- Analizar el aspecto financiero-contable de la empresa GAIAMBIENTAL S.A, a fin de comprobar el cumplimiento de las políticas contables.
- Establecer estrategias para el mejoramiento de la gestión financiera de la empresa GAIAMBIENTAL

4.3. Desarrollo de la propuesta

Para el adecuado establecimiento de estrategias que contribuya a la gestión contable de la empresa GAIAMBIENTAL S.A., se procedió con la comprobación de la razonabilidad de los saldos y el acatamiento de las políticas contables de las principales cuentas de la entidad, a través de pruebas basadas en las Normas Internacionales de Información Financiera establecida en un programa de actividades.

Tabla 17

Programa de actividades

Programa de actividades	Ref.	Iniciales
1. Análisis de cumplimiento		
Comprobar el acatamiento de las políticas establecidas en las Normas Internacionales de Información Financiera de las partidas más representativas de la empresa GAIAMBIENTAL S.A:		
1.1 Cuentas por cobrar		
1.2 Propiedades y equipo		
1.4 Cuentas por pagar		
1.5 Ingresos		

Nota. Programa de actividades.

Tabla 18

Programa de actividades

Programa de actividades	Ref.	Iniciales
2. Pruebas de razonabilidad de saldos		
2.1. Cuentas por Cobrar		
a) Desarrollar resumen de Saldos de Cuentas por Cobrar		
b) Realizar un resumen de los clientes a la fecha de la revisión		
c) Aplicar procedimientos alternos para probar la razonabilidad de los saldos de cuentas por cobrar-Cliente no relacionados		
d) Evaluar la cartera por antigüedad de saldos y establecer la provisión de cuentas incobrables.		
2.2. Propiedades y equipo		
a) Desarrollar resumen de saldos de propiedades y equipo.		
b) Elaborar movimiento de saldos de propiedades y equipo		
c) Realizar computo de depreciación de Propiedades y equipo		
d) Aplique prueba de adición de Propiedades y equipo		
2.3. Cuentas por pagar		
a) Desarrollar un resumen de saldos de cuentas por pagar		
b) Realizar un detalle de cuentas por pagar		
c) Verificar la razonabilidad de los saldos de cuentas través de la identificación de los importes que la originan		
d) Elaborar un detalle de anticipo a clientes		
e) Comprobar la veracidad de los saldos de Anticipo de Cliente		
2.4. Ingresos		
a) Desarrollar un resumen de saldos de los Ingresos		
b) Conciliación de Facturación, contra mayor general y formularios 104		

Nota. Programa de actividades.

4.3.1. Análisis documental

4.3.1.1. Cuestionarios de comprobación de cumplimiento de políticas contables conforme a las normas internacionales de información financiera.

Se procedió a ejecutar cuestionarios de cumplimiento de políticas contables con el propósito de determinar los factores que influyen en el cumplimiento de las disposiciones emitidas en las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y mediana entidades, la cual fue aplicada en las cuentas principales de la empresa GAIAMBIENTAL S.A., tal como se muestra a continuación:

Tabla 19

Cuestionario de comprobación del cumplimiento NIIF 7 relacionado a las cuentas por cobrar

N°	Cuestionario de cumplimiento	Respuesta			Observaciones
		Si	No	N/a	
1	¿La compañía presenta en el estado de situación financieros al término del periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los activos financieros medidos al valor razonable con cambios en el resultado, según la NIIF 7 p. 08?	Si			
2	¿La compañía presenta en el estado de situación financieros al término del periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los activos financieros medidos al costo amortizado, según la NIIF 7 p. 08?	Si			
3	¿La compañía realiza para cada activo financiero un análisis de vencimiento al término del periodo sobre el que se informa, para determinar que cuenta esta en morosidad, pero no deteriorados? NIIF 7 p. 37?		No		De acuerdo a la evaluación realizada la compañía no realiza un análisis sobre antigüedad de saldos, al considerar que su cartera es recuperable en 30 días. Por consiguiente, no se ha estimado una provisión por cuentas de dudosa cobrabilidad.

Nota. Cuestionario de comprobación del cumplimiento NIIF 7 relacionado a las cuentas por cobrar. Adaptado de “Las Normas NIIF Ilustradas,” 2017 por el IASB. IFRS Foundation.

Tabla 18

Cuestionario de comprobación del cumplimiento NIIF 7 relacionado a las cuentas por cobrar

N°	Cuestionario de cumplimiento	Respuesta			Observaciones
		Si	No	N/a	
4	¿La compañía para cada clase de activos financieros deteriorados al término del periodo sobre el que se informa, se calcula una provisión, según la NIIF 7 p. 38?		No		

Nota. Cuestionario de comprobación del cumplimiento NIIF 7 relacionado a las cuentas por cobrar. Adaptado de “Las Normas NIIF Ilustradas,” 2017 por el IASB. IFRS Foundation.

Tabla 20

Cuestionario de comprobación del cumplimiento de la sección 17 Propiedades, planta y equipo de las Normas Internacionales de Información Financieras para Pequeñas y Medianas Entidades.

N°	Cuestionario de cumplimiento	Respuesta			Observaciones
		Si	No	N/a	
	Costo				
1	La empresa reconoce las propiedades, planta y equipos cuando lo compro o construyo un activo tangible	Si			Aplica ambos métodos conforme sean necesarios.
2	Luego del reconocimiento inicial, la empresa mide las propiedades, planta y equipo al: <ul style="list-style-type: none"> • Costo de adquisición; y/o • Revaluó a través de la contratación del avalúo técnico 	Si			Actualmente la compañía registra a sus propiedades, planta y equipo al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y menos la perdida por deterioro de valor

Nota. Cuestionario de comprobación del cumplimiento sección 17 Propiedades, planta y equipo. Adaptado de “Las Normas NIIF para las Pymes,” 2015 por el IASB. IFRS Foundation.

Tabla 19

Cuestionario de comprobación del cumplimiento de la sección 17 Propiedades, planta y equipo de las Normas Internacionales de Información Financieras para Pequeñas y Medianas Entidades. (parte dos)

N°	Cuestionario de cumplimiento	Respuesta			Observaciones
		Si	No	N/a	
	Costo				
	Depreciación de propiedades y equipos				
3	La depreciación de las propiedades, planta y equipo es considerada a lo largo de la vida útil de cada activo siguiendo un método que permita cuantificar el consumo de beneficios económicos.	Si			Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.
4	La vida útil de las propiedades, planta y equipos se originan de una estimación, o por cambios en los supuestos	Si			La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. En la depreciación de las propiedades, y equipo se utilizan las tasas autorizadas por el Servicio de Rentas Internas SRI: Edificio 5%, Maquinarias 10%, Muebles y enseres 10%, Equipo de Computación 33% y Vehículo 20%.

Nota. Cuestionario de comprobación del cumplimiento sección 17 Propiedades, planta y equipo. Adaptado de “Las Normas NIIF para las Pymes,” 2015 por el IASB. IFRS Foundation.

Tabla 21

Cuestionario de comprobación del cumplimiento sección 22 relacionada a las cuentas por pagar

N°	Cuestionario de cumplimiento	Respuesta			Observaciones
		Si	No	N/a	
	Cuentas por pagar a proveedores				
1	¿Las cuentas por pagar son reconocidas a su valor razonable?	Si			

Nota. Cuestionario de comprobación del cumplimiento Sección 22 relacionada a las cuentas por pagar. Adaptado de “Las Normas NIIF para las Pymes,” 2015 por el IASB. IFRS Foundation.

Tabla 20

Cuestionario de comprobación del cumplimiento sección 22 relacionada a las cuentas por pagar (parte dos)

N°	Cuestionario de cumplimiento	Respuesta			Observaciones
		Si	No	N/a	
Cuentas por pagar a proveedores					
2	¿Después del reconocimiento inicial las cuentas por pagar se valoran al costo amortizado?	Si			
Cuenta por pagar a accionistas					
3	¿Se reconocen los importes de cada transacción, menos los pagos realizados?	Si			
4	¿Se ha estimado intereses para los préstamos a accionistas?			N/a	
Documentos por pagar (Obligaciones financieras)					
5	¿Se reconoce al valor razonable los pasivos financieros con cambio en los resultados?	Si			

Nota. Cuestionario de comprobación del cumplimiento Sección 22 relacionada a las cuentas por pagar. Adaptado de “Las Normas NIIF para las Pymes,” 2015 por el IASB. IFRS Foundation.

Tabla 22

Cuestionario de comprobación del cumplimiento sección 23 y 24 relacionada a ingresos de actividades ordinarias

N°	Cuestionario de cumplimiento	Respuesta			Observaciones
		Si	No	N/a	
1	¿Los ingresos son reconocidos si cumplen las siguientes condiciones?				

Nota. Cuestionario de comprobación del cumplimiento Sección 23 y 24 relacionada a ingresos de actividades ordinarias. Adaptado de “Las Normas NIIF para las Pymes,” 2015 por el IASB. IFRS Foundation.

Tabla 21

Cuestionario de comprobación del cumplimiento sección 23 y 24 relacionada a ingresos de actividades ordinarias (parte dos)

N°	Cuestionario de cumplimiento	Respuesta			Observaciones
		Si	No	N/a	
	<p>Criterios para ventas de bienes</p> <ul style="list-style-type: none"> • La compañía ha trasladado al comprador los riesgos y beneficios de los productos. • Los ingresos pueden ser medido confiablemente. • Los beneficios económicos fluyen en la entidad; y • Los importes incurridos relacionados a la transacción pueden ser medidos confiablemente. 			N/a	
	<p>Criterios para ventas de servicios</p> <ul style="list-style-type: none"> • Los ingresos pueden ser medido confiablemente. • Es probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción fluirán a la empresa. • Los costos incurridos o a ser incurridos hasta completarlo, pueden ser medidos confiablemente. 	Si			
	<p>Intereses ganados</p> <p>¿Los ingresos se reconocen cuando se cumplen las condiciones y de acuerdo a las bases?</p>			N/a	
	<p>Condiciones</p> <ul style="list-style-type: none"> • La transacción recibirá beneficios económicos relacionados; • Ser medido de forma confiable. 				
	<p>Bases</p> <ul style="list-style-type: none"> • Los intereses son reconocidos a través del método de interés efectivo. 				

Nota. Cuestionario de comprobación del cumplimiento Sección 23 y 24 relacionada a ingresos de actividades ordinarias. Adaptado de “Las Normas NIIF para las Pymes,” 2015 por el IASB. IFRS Foundation.

4.3.1.2. Prueba de razonabilidad saldos.

Se aplicaron pruebas sustantivas diseñadas para comprobar la veracidad de los saldos presentados en los estados financieros, a través de evidencia que incluyen comprobaciones de detalles, pruebas selectivas, procedimientos analíticos y pasos alternos, diseñados para detectar errores e irregularidades en la información financiera, con el propósito de determinar una opinión final sobre la razonabilidad de los importes presentados al término del periodo sobre el que se informa.

4.3.1.2.1. Prueba de razonabilidad de saldos de cuentas por cobrar.

Tabla 23

Resumen de Saldos de Cuentas por Cobrar

GAIAMBIENTAL S. A.

Cuentas por Cobrar: Resumen de Clientes

Al 31 Diciembre 2017

Código	Detalle	<Ref>	Saldo según libros al 31 Diciembre 2017	Ajustes y/o Reclasificaciones		Saldo según Revisión	Observación
				Debe	Haber		
<i>(En US Dólares Totales)</i>							
1.1.2.01.001	Clientes	< E - 1 >	39.113,			39.113	Préstamos otorgados al personal, el cual es descontado directamente de los roles de pagos mensualizados.
1.1.2.01.004	Préstamos a Empleados		1.517	-	-	1.517	
1.1.2.01.099	(-) Provisión Cuentas incobrables	< E - 2 >	-	-	(343)	(343)	
1.1.2.03.001	Otras cuentas por cobrar		118	-	-	118	
			40.749	-	(343)	40.406	

Nota. Resumen de Saldos de Cuentas por Cobrar. Adaptado de mayores contables de la empresa GAIAMBIENTAL S.A.

Basado en nuestra revisión de acuerdo al programa de actividades, concluimos que los saldos de esta cuenta no se encuentran razonablemente presentados de acuerdo a las NIIF para las Pymes al no estimar la provisión de cuentas incobrables, tomando en consideración que existe cartera vencida por más de 30 días.

Tabla 24

Resumen de Clientes

P/T E - 1							
Cód.	Razón Social	<REF>	Saldo 30/dic/ 2017	Porcen taje de revisió n	Saldos según Revisión	Diferen- cias	Observacio nes
<u>Cuentas por Cobrar</u>							
1	Restaurante Zazu Cía. Ltda.	<EE-1>	1.801,86		1.802,00	-	Ninguna
2	Aramakal S.A.	<EE-2>	15.809,18		15.809,00	-	Ninguna
3	Comercializadora Pay Pag S.A.	<EE-3>	9.116,80		9.117,00	-	Ninguna
	Población analizada		26.727,84	68%			
4	Adelca C A		263,87				
5	Agrimexpo Comercial		226,63				
6	Ahcorp Cía. Ltda.		169,00				
7	Ariancorp S.A.		5,38				
8	Arminic S.A.		525,73				
9	Bocksee S.A.		296,67				
10	Bond Anderson Cía. Ltda.		747,65				
11	Buen Vin		148,40				
12	Cafeteria Francesa Cía. Ltda.		176,68				
13	Carlos Avellan Arteta		238,69				
14	Cesar Condor Vaca		77,62				
15	Corporación Cafetería Lo Nuestro S.A.		80,21				
16	Diana Catalina Ullari Andrade		1.413,88				
17	Diego Gerardo Rivera Calvache		155,23				
18	Docufile Cía. Ltda.		962,05				
19	Fernando Pazmiño		0,02				
20	Finevino S.A.		575,42				
21	Gabriela Granja Calero		341,38				
22	Gissella Gilbert Jones		155,00				
23	Gloria Nogales De Roggiero		180,00				
24	Hernández Torres Diseño Y Construccion Cía. Ltda.		20,16				
25	Hotel Mashpi S.A.		16,77				
26	Importadora Vinoterra S.A.		405,87				
27	Imsaher S.A.		3,78				

Nota. Resumen de Clientes. Adaptado de mayores contables de la empresa GAIAMBIENTAL S.A.

Tabla 23

Resumen de Clientes (parte dos)

Cód.	Razón Social	<REF>	P/T E - 1		Porcen taje de revisió n	Saldos según Revisión	Diferen- cias	Observacio nes
			Saldo 30/dic/ 2017					
28	Ivan Arosemena Bialli		32,52					
29	Liderseg S.A.		436,05					
30	Machinetech S. A		0,01					
31	Maria Gabriela Parra Marín		115,45					
32	Mario Aguilera		48,16					
33	Maritza Grijalva		32,26					
34	Mariuxi Hill Peđa		100,80					
35	Massoud Azar Joseph		218,86					
36	Maxrad S.A.		239,42					
37	Miguel Weisson		160,92					
38	Oportulatin Cía. Ltda.		382,67					
39	Parseshi S.A.		309,31					
40	Rantalex S.A.		19,24					
41	Roberto Guerra Moran		26,66					
42	Rodolfo Hurtado		8,62					
43	San Telmo Resan Telmo Cía. Ltda.		4,64					
44	Sociedad Agrícola E Industrial San Carlos S.A.		13,80					
45	Soledad Velasco		1.376,39					
46	Tata Solutions Center		108,86					
47	Thomas Contg		708,62					
48	Verónica Barahona		722,02					
49	Winescomec Cía. Ltda.		134,20					
	No analizado		12.385,57	32%				
	Total Población		39.113,41	100%				

Nota. Resumen de Clientes. Adaptado de mayores contables de la empresa GAIAMBIENTAL S.A.

Se lección a través de nuestro intencional las partidas representativas de la cuenta por cobrar, procediendo a realizar un resumen al 31 de diciembre del 2017 para comprobar la razonabilidad de saldos mediante la aplicación de procedimientos alternos. En conclusión, no se detectó ninguna situación inusual, sin embargo, existe presencia de cartera vencida por más de un año.

Tabla 25

Procedimientos alternos para probar la razonabilidad de los saldos de cuentas por cobrar-Cliente no relacionados

Cliente	Fecha de Emisión	Fecha de Vencimiento o 30 días (a)	Facturas	Saldos 31/dic/2017	P/T EE-1 Validación de Edad de Cartera		Comprobante de Ingresos				Diferencia	Observación
					Días Vencidos (a - b)	Días de acuerdo al Análisis de Cartera	Fecha (b)	Cheque	Banco	Valor		
Restaurante Zazu CIA. LTDA.	28-oct-17	27-nov-17	309	374,73	34	34	18-ene-18	8876000183	Produbanco	374,73	-	Ninguna
	31-oct-17	30-nov-17	320	1.427,13	31	31	18-ene-18	8876000184	Produbanco	1.427,13	-	Ninguna
Total analizados				1.801,86	100%							
Diferencia				-	0%							
Total población				1.801,86	100%							
E - 1												
Aramakal S.A.	2-sep-17	2-oct-17	302	283,44	90	90		873500206	Produbanco	283,44	-	
	4-sep-17	4-oct-17	304	112,56	88	88		873500206	Produbanco	112,56	-	
	9-sep-17	9-oct-17	310	281,17	83	83	15-ene-18	873500206	Produbanco	281,17	-	
	11-sep-17	11-oct-17	311	359,88	81	81		873500206	Produbanco	359,88	-	
	12-sep-17	12-oct-17	313	44,62	80	80		404100206	Produbanco	44,62	-	
	18-sep-17	18-oct-17	333	479,52	74	74		404100206	Produbanco	479,52	-	
	18-sep-17	18-oct-17	335	1.438,56	74	74		404100206	Produbanco	1.438,56	-	
	24-sep-17	24-oct-17	343	162,56	68	68	8-ene-18	404100206	Produbanco	162,56	-	
	26-sep-17	26-oct-17	346	2.384,39	66	66		824400206	Produbanco	2.384,39	-	
26-sep-17	26-oct-17	347	122,90	66	66		824400206	Produbanco	122,90	-		

Nota. Procedimientos alternos para probar la razonabilidad de los saldos de cuentas por cobrar-Cliente no relacionados

Tabla 24

Procedimientos alternos para probar la razonabilidad de los saldos de cuentas por cobrar-Cliente no relacionados (parte dos)

Cliente	Fecha de Emisión	Fecha de Vencimiento o 30 días (a)	Facturas	Saldos 31/dic/2017	P/T EE-1 Validación de Edad de Cartera		Fecha (b)	Comprobante de Ingresos			Diferencia	Observación
					Días Vencidos (a - b)	Días de acuerdo al Análisis de Cartera		Cheque	Banco	Valor		
Aramakal S.A.	10-oct-17	9-nov-17	373	365,74	52	52		824400206	Produbanco	365,74	-	
	16-oct-17	15-nov-17	381	162,24	46	46	8-ene-18	824400206	Produbanco	162,24	-	
	22-oct-17	21-nov-17	399	114,29	40	40		824400206	Produbanco	114,29	-	
	24-oct-17	23-nov-17	401	605,54	38	38		404100206	Produbanco	605,54	-	
	24-oct-17	23-nov-17	404	1.345,32	38	38	5-feb-18	404100206	Produbanco	1.345,32	-	
	25-oct-17	24-nov-17	405	267,59	37	37		404100206	Produbanco	267,59	-	
	25-oct-17	24-nov-17	411	375,62	37	37		404100206	Produbanco	375,62	-	
	25-oct-17	24-nov-17	413	285,43	37	37	31-dic-17			-	(285,43)	No se ha realizado el cobro de dicha
	5-nov-17	5-dic-17	418	71,36	26	26	31-dic-17			-	(71,36)	factura hasta la fecha de la revisión
	8-nov-17	8-dic-17	422	290,63	23	23		78470298	Produbanco	290,63	-	
	8-nov-17	8-dic-17	423	119,63	23	23		78470298	Produbanco	119,63	-	
	12-nov-17	12-dic-17	429	799,20	19	19		78470298	Produbanco	799,20	-	
	20-nov-17	20-dic-17	456	252,15	11	11	15-feb-18	78470298	Produbanco	252,15	-	
	21-nov-17	21-dic-17	460	2.034,23	10	10		78470298	Produbanco	2.034,23	-	
	26-nov-17	26-dic-17	484	611,37	5	5		78470298	Produbanco	611,37	-	
28-nov-17	28-dic-17	489	384,77	3	3		78470298	Produbanco	384,77	-		

Nota. Procedimientos alternos para probar la razonabilidad de los saldos de cuentas por cobrar-Cliente no relacionados

Tabla 24

Procedimientos alternos para probar la razonabilidad de los saldos de cuentas por cobrar-Cliente no relacionados (parte tres)

Cliente	Fecha de Emisión	Fecha de Vencimiento o 30 días (a)	Facturas	Saldos 31/dic/2017	P/T EE-1 Validación de Edad de Cartera		Fecha (b)	Comprobante de Ingresos			Diferencia	Observación
					Días Vencidos (a - b)	Días de acuerdo al Análisis de Cartera		Cheque	Banco	Valor		
Aramakal S.A.	28-nov-17	28-dic-17	491	1.856,94	3	3		78470298	Produbanco	1.856,94	-	
	29-nov-17	29-dic-17	500	197,53	2	2		78470298	Produbanco	197,53	-	
TOTAL				15.809,18	100%							
Diferencia				-	0%							
Total población				15.809,18	100%							
				E - 1								
Comercia lizadora Pay Pag S.A.	1-nov-16	1-dic-16	86	3.842,88	395	395						
	8-nov-17	8-dic-17	470	840,00	23	23	12-ene-18	23414	Pichincha	840,00	-	
	23-dic-17	22-ene-18	512	868,00	-22	-22	30-ene-18	23476	Pichincha	868,00	-	
	29-dic-17	28-ene-18	536	655,87	-28	-28						
	13-sep-17	13-oct-17	402	2.910,05	79	79	4-ene-18					
TOTAL				9.116,80	100%							
Diferencia				-	0%							
Total población				9.116,80	100%							
Total analizado				26.727,84	68%							
No analizado				12.386	32%							
Total población				39.113	100%							
				E - 1								

Nota. Procedimientos alternos para probar la razonabilidad de los saldos de cuentas por cobrar-Cliente no relacionados.

Tabla 26

Evaluación de cartera

Cliente	Vencidas					Análisis De Cartera Según Revisión			
	Por Vencer	0-30	31 - 60	61 - 90	Más De 90	Saldo	Porcentaje De Provisión	Total Provisión	Comentario
Adelca C A	-	263,87	-	-	-	263,87	1%	2,64	
Agrimexpo Comercial	226,63	-	-	-	-	226,63	1%	-	
Ahcorp Cía. Ltda.	-				169,00	169,00	1%	1,69	
Aramakal S. A.	-	6.617,81	3.521,77	5.669,60	-	15.809,18	1%	158,09	
Ariancorp S.A.	-				5,38	5,38	1%	0,05	
Arminic S.A.	-				525,73	525,73	1%	5,26	
Bocksee S.A.	98,30	198,37	-	-	-	296,67	1%	1,98	
Bond Anderson Cía. Ltda.	-				747,65	747,65	1%	7,48	
Buen Vin	51,50	44,00	52,90	-	-	148,40	1%	0,97	
Cafetería Francesa Cía. Ltda.	-		176,68			176,68	1%	1,77	
Carlos Avellan Arteta	238,69	-	-	-	-	238,69	1%	-	
Cesar Condor Vaca	77,62	-	-	-	-	77,62	1%	-	
Comercializadora Pay Pag S.A.	1.523,87	840,00	-	2.910,05	3.842,88	9.116,80	1%	75,93	
Corporación Cafetería Lo Nuestro S.A.	-				80,21	80,21	1%	0,80	
Diana Catalina Ullari Andrade	435,37	978,51	-	-	-	1.413,88	1%	9,79	
Diego Gerardo Rivera Calvache	-	155,23	-	-	-	155,23	1%	1,55	
Docufile Cía. Ltda.	-				962,05	962,05	1%	9,62	
Fernando Pazmiño	-	-	-	0,02	-	0,02	1%	0,00	
Finevino S.A.	-				575,42	575,42	1%	5,75	
Gabriela Granja Calero	-				341,38	341,38	1%	3,41	

Nota. Evaluación de cartera.

Tabla 25

Evaluación de cartera (parte dos)

Cliente	Vencidas					Análisis De Cartera Según Revisión			
	Por Vencer	0-30	31 - 60	61 - 90	Más De 90	Saldo	Porcentaje De Provisión	Total Provisión	Comentario
Gissella Gilbert Jones	155,00	-	-	-	-	155,00	1%	-	
Gloria Nogales De Roggiero	180,00	-	-	-	-	180,00	1%	-	
Hernández Torres Diseño Y Construcción Cía. Ltda.	-				20,16	20,16	1%	0,20	
Hotel Mashpi S.A.	-				16,77	16,77	1%	0,17	
Importadora Vinoterra S.A.	-	19,11	-	-	386,76	405,87	1%	4,06	
Imsaher S.A.	-				3,78	3,78	1%	0,04	
Iván Arosemena Bialli	32,52	-	-	-	-	32,52	1%	-	
Liderseg S.A.	325,05	-	-	111,00	-	436,05	1%	1,11	
Machinotech S. A	-				0,01	0,01	1%	0,00	
María Gabriela Parra Marín	115,45	-	-	-	-	115,45	1%	-	
Mario Aguilera	-				48,16	48,16	1%	0,48	
Maritza Grijalva	-				32,26	32,26	1%	0,32	
Mariuxi Hill Peđa	100,80	-	-	-	-	100,80	1%	-	
Massoud Azar Joseph	-			218,86	-	218,86	1%	2,19	
Maxrad S.A.	-				239,42	239,42	1%	2,39	
Miguel Weisson	160,92	-	-14,66	-	14,66	160,92	1%	-	
Oportulatin Cía. Ltda.	382,67	-6.393,60	6.393,60	-	-	382,67	1%	-0,00	
Parseshi S.A.	309,31	-	-	-	-	309,31	1%	-	
Rantalex S.A.	19,24	-	-	-	-	19,24	1%	-	
Restaurante Zazu Cía. Ltda.	-	-	1.801,86	-	-	1.801,86	1%	18,02	
Roberto Guerra Moran	-				26,66	26,66	1%	0,27	

Nota. Evaluación de cartera.

Tabla 25

Evaluación de cartera (parte tres)

Cliente	Vencidas					Análisis De Cartera Según Revisión			
	Por Vencer	0-30	31 - 60	61 - 90	Más De 90	Saldo	Porcentaje De Provisión	Total Provisión	Comentario
Rodolfo Hurtado	-	8,62	-	-	-	8,62	1%	0,09	
San Telmo Resan Telmo Cía. Ltda.	-				4,64	4,64	1%	0,05	
Sociedad Agrícola E Industrial San Carlos S.A.	-				13,80	13,80	1%	0,14	
Soledad Velasco	356,12	1.020,22	-	-	0,05	1.376,39	1%	10,20	
Tata Solutions Center	-				108,86	108,86	1%	1,09	
Thomas Contg	-				708,62	708,62	1%	7,09	
Verónica Barahona	-				722,02	722,02	1%	7,22	
Winescomec Cía. Ltda.	-	17,77	-	28,67	87,76	134,20	1%	1,34	
Total	4.789,06	3.769,91	11.932,15	8.938,20	9.684,09	39.113,41		343	
						Saldo Según Revisión		343	Provisión Requerida
						Diferencia		343	Diferencia
						Según Estado De Situación Financiera Al 31-Dic-2017		0	Provisión Constituida
								E - 2	

Nota. Evaluación de cartera.

4.3.1.2.2. Prueba de razonabilidad de saldos de propiedades y equipos.

Tabla 27

Resumen de Saldos de Propiedades y equipo

GAIAMIENTAL S.A.						
Propiedades, planta y equipo: Sumaria						
Al 31 Diciembre 2017						
Código de la Cuenta	Detalle	<Ref>	Saldo según libros al 31-Dic-17	Ajustes o Reclasificaciones		Saldo según Revisión
				Debe	Haber	
<i>(Expresados en Dólares Americanos)</i>						
1.2.1.01	Depreciable	<K-1>				
1.2.1.01.001	Muebles y Enseres	↓	9.344	-	-	9.344
1.2.1.01.002	Equipos de Oficina		3.817	-	-	3.817
1.2.1.01.003	Equipos de Computación		9.241	-	-	9.241
1.2.1.01.005	Vehículos		57.435	-	-	57.435
1.2.1.01.010	Depreciación Acumulado Propiedades y equipo	<K-2>	- 9.470	-	- 485	- 9.955
	Saldo al 31- Dic- 2017		70.368	-	- 485	69.883

Nota. Resumen de Saldos de Propiedades y equipo.

Se procedió a realizar un movimiento de saldos para identificar los importes de las cuentas de propiedades y equipo correspondiente al 2017, determinando las respectivas adiciones, bajas, ajustes, reclasificaciones y el desgaste acumulado del mismo al término del periodo sobre el que se informa. Denotando, una diferencia en cuanto al cálculo de la depreciación acumulada por USD\$ 485,00., a través del cómputo global de depreciación, que tomando los saldos iniciales más las adiciones sucedidas durante el periodo del 2016-2017.

Tabla 28

Movimiento de Saldos de Propiedades y equipo

GAIAMIENTAL S. A.						
Propiedades y equipo: Movimiento						
Al 31 Diciembre 2017						
DETALLE	Muebles y Enseres 1.2.1.01.001	Equipos de Oficina 1.2.1.01.002	Equipos de computación 1.2.1.01.003	Vehículo 1.2.1.01.005	<REF.>	SUBTOTAL
Saldo al 31-dic-2015			<i>(Expresados en Dólares Americanos)</i>			
Adiciones	2.500,00	800,00	5.188,08	-	< K-1.1 >	8.488
Saldo al 31-dic-2016	2.500,00	800,00	5.188,08	-		8.488
Adiciones	6.844,31	3.017,10	4.053,34	57.435,48	< K-1.1 >	71.350
Saldo al 31-Dic-2017	9.344,31	3.817,10	9.241,42	57.435,48		79.838
DETALLE	Muebles y Enseres	Equipos de Oficina	Equipos de computación	Vehículo	<REF.>	TOTAL
			1.2.1.01.010			
			<i>(Expresados en Dólares Americanos)</i>			
Saldo al 31-dic-2015	-	-	-	-		-
Depreciación	229,17	73,33	1.585,25	-	< K - 2 >	1.887,75
Baja / Venta	-	-	-	-		-
Ajuste	-	-	-	-		-
Saldo al 31-dic-2016	229,17	73,33	1.585,25	-		1.887,75
Depreciación	323,00	203,62	2.135,00	4.921,00	< K - 2 >	7.582,62
Baja / Venta	-	-	-	-		-
Ajuste	-	-	-	-		-
Saldo al 31-Dic-2017	552,17	276,95	3.720,25	4.921,00		9.470,37
Costo de Propiedades y Equipo	9.344,31	3.817,10	9.241,42	57.435,48		79.838,31
Depreciación Acumulada	-552,17	-276,95	-3.720,25	-4.921,00		-9.470,37
Toral Propiedades y Equipo	8.792,14	3.540,15	5.521,17	52.514,48		70.367,94

Nota. Movimiento de Saldos de Propiedades y equipo

Tabla 29

Computo de depreciación de Propiedades y equipo

Detalle	K-3					Compañía	Diferencia
	Costo del Activo	% Dep.	Meses Dep. 31-dic-2017	Revisor al 31-dic-2017			
<u>Vehículo</u>							
Saldo inicial al 1-ene-2017	-	20%	0	-			
<u>Adición</u>							
24-feb-17	26.453,33	20%	10	4.408,89			
10-oct-17	30.982,15	20%	2	1.032,74			
Sub - Total	57.435,48			5.441,63	5.441,63		-
<u>Equipos de oficina</u>							
Saldo inicial al 1-ene-2016	-	10%	12	-			
<u>Adición</u>							
10-feb-16	800,00	10%	11	73,33	73,33		
Saldo inicial al 1-ene-2017	800,00	10%	12	80,00			
18-oct-17	3.017,10	10%	2	50,29			
Sub - Total	3.817,10			130,29	203,62		-73,34
<u>Muebles y enseres</u>							
Saldo inicial al 1-ene-2016	-	10%	12	-			
<u>Adición</u>							
22-ene-16	2.500,00	10%	11	229,17	229,17		
Saldo inicial al 1-ene-2017	2.500,00	10%	12	250,00			
<u>Adición</u>							
10-jul-17	276,01	10%	6	13,80			
24-jul-17	1.844,50	10%	5	76,85			
21-ago-17	1.270,00	10%	4	42,33			
23-ago-17	685,00	10%	4	22,83			
23-oct-17	2.768,80	10%	2	46,15			
Sub - Total	9.344,31			451,97	323,00		128,97
<u>Equipo de Computación</u>							
Saldo inicial al 1-ene-2016	-	33%	12	-			
<u>Adición</u>							
10-ene-16	5.188,08	33%	11	1.585,25	1.585,25		
Saldo inicial al 1-ene-2017	5.188,08	33%	12	1.729,36			
<u>Adiciones:</u>							
30-jul-17	1.162,60	33%	5	161,47			
1-ago-17	486,00	33%	5	67,50			
18-oct-17	821,74	33%	2	45,65			
19-oct-17	284,00	33%	2	15,78			
6-dic-17	415,00	33%	1	11,53			
12-dic-17	450,00	33%	1	12,50			
27-dic-17	434,00	33%	0	-			
	9.241,42			2.043,79	2.135,00		-91,21
Total Propiedades y equipo	79.838,31			9.955,41	9.990,99		-35,58
	K - 1				K - 2		

Nota. Computo de depreciación de Propiedades y equipo.

Tabla 30

Revisión de las Propiedades, plantas y equipo

Muestra aleatoria				Según Factura						
Fecha	Cuenta	Valor	Factura	Fecha	Descripción	Proveedor	Subtotal	Iva	Total	
21-ago-17	Muebles y enseres	1.270,00	277	21-ago-17	Mesa de vidrio, sillas modelo censa, sillón optimas, 3 gavetas	Mobiliaria Duchi	1.270,00	152,40	1.422,40	
23-ago-17	Muebles y enseres	685,00	1959	23-ago-17	1 sillón modelo 6072 tapizados en cuerna negra, 1 sillón gerente modelo 2092 tapizado en cuerna negra, 1 escritorio en l fabricado en tablero, bases metálicas que incluye pedestal de 3 gavetas con chapa de seguridad 1.4x1.4x0.60	Mayra Elizabeth Pinargote Cantos	685,00	82,20	767,20	
23-oct-17	Muebles y enseres	2.768,80	115	23-oct-17	Compra de modulares	Imgeral S.A.	2.768,80	332,26	3.101,06	
10-feb-16	Equipos de oficina	800,00	41332	10-feb-16	Compra de terminal de control de asistencia con batería interna	La Competencia S.A.	800,00	112,00	912,00	
18-oct-17	Equipos de oficina	3.017,10	87725	18-oct-17	dos aires de 60.000 btu	Anglo	3.017,10	362,05	3.379,15	
18-oct-17	Equipos de computación	821,74	2222	18-oct-17	1 hp pro 6300 part#i5 3470/4gb/win 7 pro	Iván Santiana Sánchez	821,74	98,61	920,35	
19-oct-17	Equipos de computación	284,00	2226	19-oct-17	1 hp lv1911 18.5-inch led backlit led monitor	Iván Santiana Sánchez	161,00	19,32	180,32	
6-dic-17	Equipos de computación	415,00	2236	6-dic-17	1 impresora Epson	Iván Santiana	415,00	49,80	464,80	
12-dic-17	Equipos de computación	450,00	752390	12-dic-17	1 impresora térmica	Datafast S. A.	450,00	54,00	504,00	
27-dic-17	Equipos de computación	434,00	5635	27-dic-17	Compra de monitor, cpu, fuente de poder y disco 500gb	Futucom	434,00	52,08	486,08	
24-feb-17	Vehículo	26.453,33	11074	24-feb-17	Compra de camión chasis: lj11kdcd0d1001472 motor: 87348199 marca: jac color: blanco año: 2015, cilindraje 3920	Carlos Ronald Cía. Ltda.	26.453,33	3.174,40	29.627,73	
10-oct-17	Vehículo	30.982,15	474	10-oct-17	Compra de un vehículo modelo cct Toyota hilux 4x4 cd diésel tm 2.5 4p, país de origen italiano, año 2016, cilindraje 2500 chasis mrofr22g6d0687661, motor 2kd5838730,color negro, cilindro 4 , clase camioneta doble cabina combustible diésel capacidad 5 personas	Casabaca S.A.	30.982,15	3.717,86	34.700,01	
	Total analizado	68.381,12	86%							
	No analizado	11.457,19	14%							
	Total población	79.838,31	100%							

Nota. Prueba de adición de Propiedades y equipo

Tabla 30

Prueba de adición de Propiedades y equipo (parte dos)

<i>Muestra aleatoria</i>			<i>Según Comprobante de Retención</i>						<i>Según Cheque</i>			
Fecha	Cuenta	Valor	N° de Comprobante	Fecha	Base Imponible	%	Total	N°	Fecha	Banco	Beneficiario	Valor
21-ago-17	Muebles y Enseres	1.270,00	001-001-409	21/8/2017	1.270,00	1%	12,70	7835710	21-ago-17	Pacifico Ahorro	Mobiliaria Duchi	1.409,70
23-ago-17	Muebles y Enseres	685,00	001-001-414	23-ago-17	685,00	1%	6,85	389	24-ago-16	Produbanco	Mayra Elizabeth Pinargote Cantos	760,35
23-oct-17	Muebles y Enseres	2.768,80	001-001-445	23-oct-17	2.768,80	1%	27,69	400	23-oct-17	Produbanco	Imgeral S.A.	3.073,37
10-feb-16	Equipos de Oficina	800,00	001-001-490	10-feb-16	800,00	1%	8,00	462	10-feb-16	Produbanco	La Competencia S.A.	904,00
18-oct-17	Equipos de Oficina	3.017,10	001-001-503	18-oct-17	3.017,10	1%	30,17	477	18-oct-12	Produbanco	Anglo	3.348,98
18-oct-17	Equipos de computación	821,74	001-001-640	18-oct-17	821,74	1%	8,22	512	20-oct-17	Produbanco	Ivan Santiana Sanchez	1.090,84
19-oct-17	Equipos de computación	284,00	001-001-738	19-oct-17	161,00	1%	1,61					
6-dic-17	Equipos de computación	415,00	001-001-1002	6-dic-17	415,00	1%	4,15	516	6-dic-17	Produbanco	Ivan Santiana	460,65
12-dic-17	Equipos de computación	450,00	001-001-1324	12-dic-17	450,00	1%	4,50	525	12-dic-17	Produbanco	Datafast S. A.	499,50
27-dic-17	Equipos de computación	434,00	001-001-1672	27-dic-17	434,00	1%	4,34	530	27-dic-17	Produbanco	Futucom	481,74
24-feb-17	Vehículo	26.453,33	001-001-1738	24-feb-17	26.453,33	1%	264,53	7835821	24-feb-17	Pacifico Ahorro	Carlos Ronald Cía. Ltda.	29.363,20
10-oct-17	Vehículo	30.982,15	001-001-1923	10-oct-17	30.982,15	1%	309,82	N/D 2A0A	10-oct-17	Pichincha Cte.	Casabaca S.A.	34.390,19
	Total analizado	68.381,12	86%									
	No analizado	11.457,19	14%									
	Total población	79.838,31	100%									

Nota. Prueba de adición de Propiedades y equipo

4.3.1.2.3. Prueba de razonabilidad de saldos de cuentas por pagar.

Tabla 31

Resumen de saldos de cuentas por pagar

GAIAMIENTAL S. A.								
Cuentas por pagar: Sumaria								
Al 31 Diciembre 2017								
Código	Detalle	<Ref>	Saldo según libros al 31-Dic-2017	Ajustes		Reclasificaciones		Saldo según Revisión
				Debe	Haber	Debe	Haber	
(Expresados en Dólares Americanos)								
2.1.2.01.001	Cuenta y Proveedores por Pagar	< N-1 >	6.093	-	-	-	-	6.093
2.1.2.01.004	Anticipo de Clientes	< N-2 >	10.790					10.790
			16.883	-	-	-	-	16.883

Nota. Resumen de saldos de cuentas por pagar.

Se comprobó a la fecha de la revisión de acuerdo al programa de auditoria, concluimos que los saldos de esta cuenta se encuentran razonablemente de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades.

Tabla 32

Detalle de cuentas por pagar

Cód.	Razón Social	<REF> REF	Saldo al 31 Diciembre 2017
<u>Cuentas por pagar Proveedores</u>			
1	Morgan & Morgan	< NN-1 >	2.262
	Sarita Romero Aguayo	< NN-2 >	1.856
3	Offset Abad	< NN-3 >	1.975
		Total Analizado	6.093
		No Analizado	-
		Total Población 31-Dic-17	6.093

N

Nota. Detalle de cuentas por pagar.

Tabla 33

Revisión de los saldos de cuentas por pagar

(En US Dólares Totales)												
Tipo	No. Documento	Factura			Valor	Detalle	Detalle de Cheque			Valor	Fecha del cobro	Comentario
		F. Emisión	Termino de Pago	Días de Vcto.			Fecha	Banco	Cheque/ Transferencia			
Morgan & Morgan	001-001-00013053	7-nov-17	N/A	7-dic-17	1.266,00	Honorarios por administración	10-ene-18	Pacífico	Transferencia	1.266	10-ene-18	Se observa atrasos en el cumplimiento de obligaciones por más de 30 días.
					1.266,00	56%						
					996,14	44%						
					2.262,14	100%						
					N-2							
Sarita Romero Aguayo	002-001-58551	30-nov-17	N/A	30-dic-17	978,15	Asesoría servicios prestados en el área de laboratorio por el mes de nov-17	31-ene-18	Produbanco	Transferencia	978	31-ene-18	Se observa atrasos en el cumplimiento de obligaciones por 30 días.
	002-001-58551	29-dic-17	N/A	28-ene-18	877,82	Asesoría servicios prestados en el área de laboratorio por el mes de dic-17	31-ene-18	Produbanco	Transferencia	878	31-ene-18	
					1.855,97	100%						
					-	0%						
					1.855,97	100%						
					N-2							

Nota Revisión de los saldos de cuentas por pagar.

Tabla 34

Detalle de anticipo a clientes

N-3			
Código	Razón Social	<REF>	Saldo al 31/Dic/2017
<u>Anticipo de Clientes</u>			
1	Agro Aéreo S.A.		1.000,00
2	Almeida Galarza Raquel Rosalía		1.200,00
3	Bohórquez Fernández Carlos		2.000,00
4	Demaco Cía. Ltda.		1.200,00
5	Luna Bernos Gabriel		1.800,00
6	Orvieto Mármol Carla		600,00
8	Rodmori S.A.		2.990,00
Total Analizado			10.790
No Analizado			-
Total Población 31-Dic-12			10.790

N

Nota. Detalle de anticipo a clientes.

Tabla 35

Comprobación de saldos de Anticipo de Cliente

Nombre	Saldo al 31/dic/20 17	Tipo de pago	Fecha	Detalle de pagos			Observaciones
				N° de ch.	Banco	Valor	
Rodmori s.wda.	2.990,00	Consultoría 2018	23-dic-17	179	Banco pacifico	2.990,00	No hay copia de papeleta de depósito del cheque por anticipo de asesoría Deposito papeleta #43562 con cheque banco pichincha 1443 Depositado en la cuenta de pacifico pap#6622 el 10-11-17 por \$1.800,00 Depositado en la cuenta de pacifico pap#119539435634 el 14-dic-17 por \$600 Depósito en efectivo por \$600 pap#13996 el 27-dic-17 depositado en la cta del pichincha. Depositado en la cuenta de pacifico pap#130589128 el 27-12-17 por \$400
Arq. Bohórquez Fernández Carlos Antonio	2.000,00	Consultoría 2018	25-nov-17	1443	Pichincha	2.000,00	
Luna Bernos Gabriel	1.800,00	Consultoría 2018	10-nov-17	706	Pacifico	1.800,00	
Orvieto mármol Carla	600,00	Consultoría 2018	14-dic-17	743	Pacifico	600,00	
Agro aéreo S.A.	600,00	Consultoría 2018	27-dic-17	-	Efectivo	600,00	
	400,00	Consultoría 2018	27-dic-17	-	Efectivo	400,00	

Nota. Comprobación de saldos de Anticipo de Cliente.

Tabla 34

Comprobación de saldos de Anticipo de Cliente (parte dos)

Nombre	Saldo al 31/dic/2017	Tipo de pago	Fecha	Detalle de pagos			Observaciones
				N° de ch.	Banco	Valor	
Demaco Cía. Ltda.	1.200,00	Consultoría 2018	15-dic-17	602	Pacifico	1.200,00	Depositado en la cuenta de pacifico pap#13861 el 15-12-17 por \$1.200,00
Almeida Galarza Raquel Rosalía	1.200,00	Consultoría 2018	30-nov-17	-	Efectivo	1.200,00	Depositado en la cuenta de pacifico pap#47049841 el 29-08-12 por \$1.200,00
Total población seleccionada	10.790,00						

N-1

Nota. Comprobación de saldos de Anticipo de Cliente.

Se procedió a revisar el mayor contable con el fin de elaborar un listado de importes que integran la cuenta de anticipos de clientes. Con el propósito de comprobar la razonabilidad de los importes relacionados a los anticipos entregados por clientes por servicio de asesoría ambiental al 31 de diciembre del 2017.

4.3.1.2.4. Prueba de razonabilidad de saldos de ingresos.

Tabla 36

Resumen de cuentas de ingresos

GAIAMIENTAL S. A.						
Cuentas por pagar: Comprobación de saldos de Anticipo de Cliente						
Al 31 Diciembre 2017						
Cod.	Detalle	<Ref>	Saldo según libros al 31 Diciembre 2017	Reclasificaciones		Saldo según revisión
				Debe	Haber	
				<i>(Expresados en Dólares Americanos)</i>		
	Ingreso	< U - 1 >	304.865	-	-	304.865
	Otros Ingresos		127	-	-	127
			304.992	-	-	304.992

Nota. Resumen de cuentas de ingresos.

Basado en nuestra revisión se concluye que los saldos presentados en esta cuenta se encuentran razonablemente presentado de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera.

Tabla 37

Conciliación de Facturación, contra mayor general y formularios 104

	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL	
<u>Mayor contable</u>														
ventas	29.227	25.651	21.919	28.638	26.791	23.472	20.510	28.930	23.140	39.746	15.067	21.774	304.865	U-1
Descuento en ventas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Devoluciones en ventas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Total Ventas	29.227	25.651	21.919	28.638	26.791	23.472	20.510	28.930	23.140	39.746	15.067	21.774	304.865	
<u>Base facturación</u>														
base 12%	31.365	27.368	23.245	32.281	29.773	26.169	24.159	35.620	25.888	46.349	15.781	21.774	339.772	
descuento	2.139	2.115	1.426	3.667	3.040	2.716	3.650	6.690	2.816	6.694	-	-	34.953	
devoluciones				(24)	(59)	(20)				(92)	714	-	519	
Total ventas según base de fact.	29.227	25.253	21.820	28.638	26.791	23.473	20.510	28.930	23.072	39.746	15.067	21.774	304.300	
Diferencia Mayor Vs Base Fact.	0	398	100	-	-	(1)	(0)	-	68	(0)	-	-	565	
<u>Formulario 104</u>														
Total de ventas	29.201	25.703	21.968	28.638	26.792	23.473	20.510	28.930	23.132	39.746	15.067	21.774	304.933	
Diferencia mayor vs formulario	26	(51)	(49)	-	(1)	(1)	(0)	(0)	8	-	-	-	(68)	(1)

Nota. Conciliación de Facturación Vs Mayor General.

Se procedió a separar las ventas, devoluciones, descuentos por mes y a resumir la base de facturación por mes hasta el 31 de diciembre del 2017, con el fin de cruzar tales importes con los saldos presentados en el formulario 104, para la identificación oportuna de incongruencias. No obstante, se observó una diferencia de USD\$ 565,00 entre mayores y base de facturación y de US\$68,00 entre declaraciones versus registros contables. Sin embargo, no se revelan valores de descuentos ni devoluciones en Estado de Resultado debido a que el sistema no es permite ingresarlos, por consiguiente, el mismo esta restado en valor total de ventas.

4.3.1.3. Ajustes Niif para las Pymes.

De acuerdo a los resultados obtenidos, de las pruebas aplicadas a las cuentas representativas de la empresa GAIAMBIENTAL S.A., en donde se presentaron inconsistencia, se recomienda incorporar los siguientes ajustes fundamentados en las Niif para las Pymes con el propósito de mantener la razonabilidad de los saldos, tal como se presenta a continuación.

Tabla 38

Datos para la aplicación de Niif para las Pymes

Estado de Situación Financiera	2017	Datos para la aplicación de Niif para las Pymes
(-) Provisiones Para Créditos Incobrables	343,19	El análisis de la cartera vencida para determinar su provisión se lo ejecuto de forma individual para cada cliente que superaban los 30 días de vencimiento tomando en consideración la política de crédito de la empresa.
(-) Depreciación Acumulada De Propiedades, Planta Y Equipo	-485,05	Los principales elementos de las propiedades, planta y equipo cuentan con patrones de diferentes consumos, la cual, deberá ser distribuido para depreciar a cada uno de estos por separado a lo largo de su vida útil. Párrafo. 17.16

Nota. Datos para la aplicación de Niif para las Pymes

4.3.1.3.1. Asientos de ajustes basados en Niif para las Pymes.

Tabla 39

Asientos de ajustes basados en Niif para las Pymes

	Cuentas a afectar	Asientos Contables.		Nota
		Debe	Haber	
1	Utilidades Acumuladas	343,19		Ajustes por conversión a la provisión de deudores bajo NIIF
	Provisión de cartera		343,19	
4	Utilidades Acumuladas	485,05		Se procede a ajustar el valor de inmuebles, dejando expresado a su valor razonable.
	Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipos		485,05	

Nota. Asientos de ajustes basados en Niif para las Pymes.

4.3.1.3.2. Efecto de la aplicación de ajustes bajo Niif para las Pymes.

Tabla 40

Efecto de la aplicación de ajustes bajo Niif para las Pymes

Estado De Situación Financiera	2017	Ajustes NIIF		Nuevo Saldo
		Debito	Crédito	
Activo	118.073,83			117.245,60
Activos Corrientes				
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	3.266,29			3.266,29
Cuentas por Cobrar Comerciales	39.113,41			39.113,41
(-) Provisiones Para Créditos Incobrables	-	-	-343,19	-343,19
Préstamos a empleados	1.517,34			1.517,34
Crédito Tributario A Favor Del Sujeto Pasivo (IVA)	3.690,74			3.690,74
Otras cuentas y gastos acumulados por cobrar	118,11			118,11
Total Activos Corrientes	47.705,89			47.362,70
Activos No Corrientes				
Propiedades, Planta Y Equipo				
Muebles y Enseres	9.344,31			9.344,31
Equipos de Oficina	3.817,10			3.817,10
Equipos de Computación	9.241,42			9.241,42
Vehículos	57.435,48			57.435,48
(-) Depreciación Acumulada De Propiedades, Planta Y Equipo	-9.470,37	-	-485,05	-9.955,41
Total Activos No Corrientes	70.367,94			69.882,90
Pasivo	67.653,56			67.653,56
Pasivos Corrientes				
Cuenta por Pagar Corrientes	6.092,67			6.092,67
Anticipos de clientes	10.790			10.790,00
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	40.148,76			40.148,76
Otras cuentas y gastos acumulados por pagar	7.685,43			7.685,43
Total Pasivos Corrientes	64.716,86			64.716,86
Pasivos No Corrientes				
Obligaciones Con Instituciones Financieras - No Corrientes	2.936,70			2.936,70
Total Pasivos No Corrientes	2.936,70			2.936,70
Patrimonio	50.420,27			49.592,03
Capital	800,00			800,00
Aportes para futuro aumento de capital	2.500,00			2.500,00
Reserva Legal	5.990,93			5.990,93
Otros resultados integrales	6.822,32			6.822,32
Resultados acumulados	34.307,02	828,24	-	33.478,78
ACTIVO				117.245,60
PASIVO + PATRIMONIO				117.245,59
DIFERENCIA				0,00

Nota. Efecto de la aplicación de ajustes bajo Niif para las Pymes.

4.3.2. Estrategias Financieras

De acuerdo a los resultados obtenidos derivado de la comprobación de la razonabilidad de los saldos y del acatamiento de las políticas contables de las principales cuentas de la entidad, a través, de pruebas basadas en las Normas Internacionales de Información Financiera establecida en un programa de actividades, en la que se denotó la presencia de desviaciones e incumplimientos de tales políticas, se propone las siguientes estrategias financieras que contribuirá a la mitigación de los eventos no deseados que influyen negativamente en la presentación razonable de los estados financieros.

4.3.2.1. Estrategia para la aplicación de Niif para Pymes en los estados financieros.

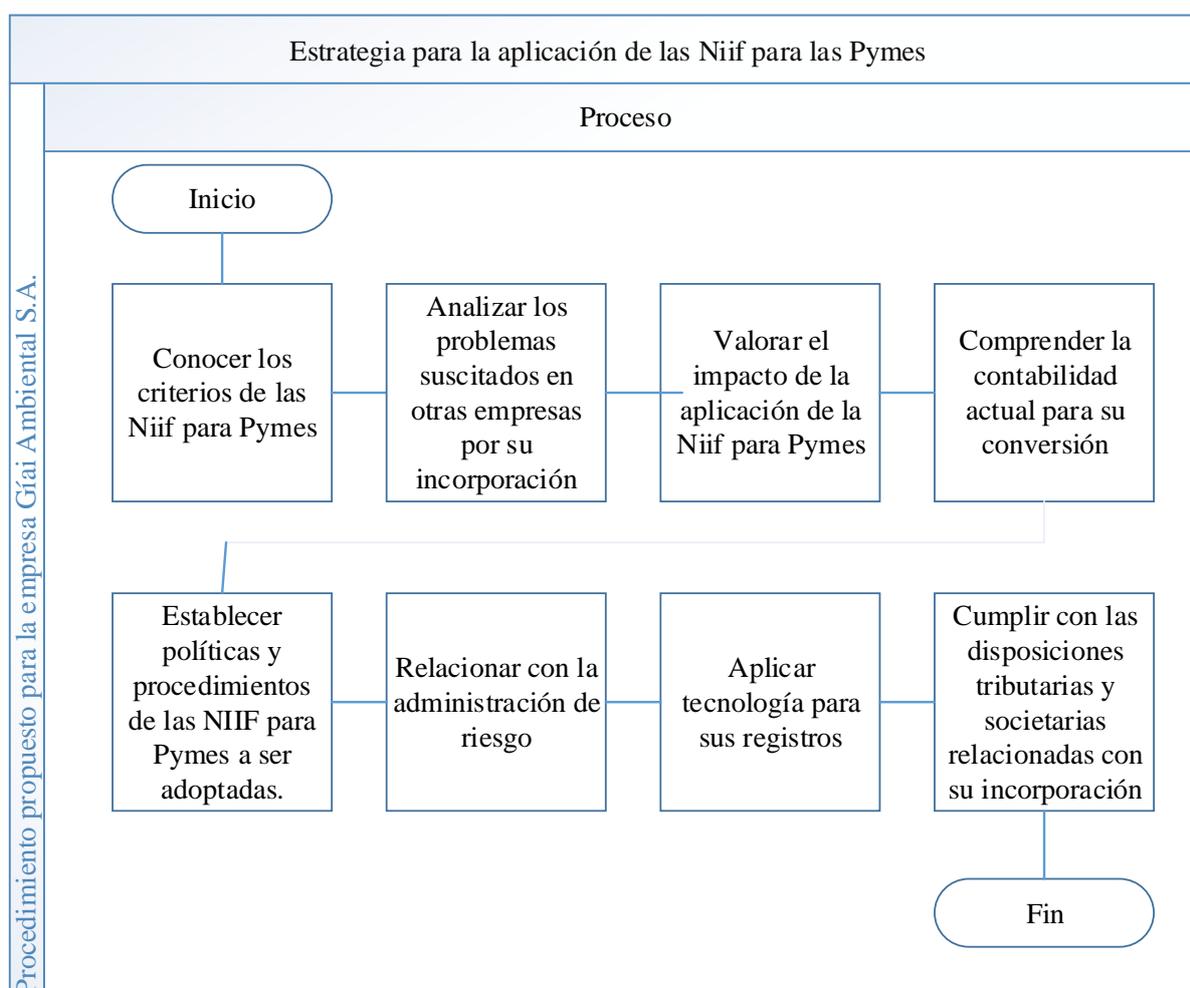


Figura 15. Estrategia propuesta para la aplicación de Niif para Pymes en los estados financieros de la empresa GAIAMBIENTAL S.A.

4.3.2.2. Estrategia para detectar y reportar errores e irregularidades en los Estados Financieros.

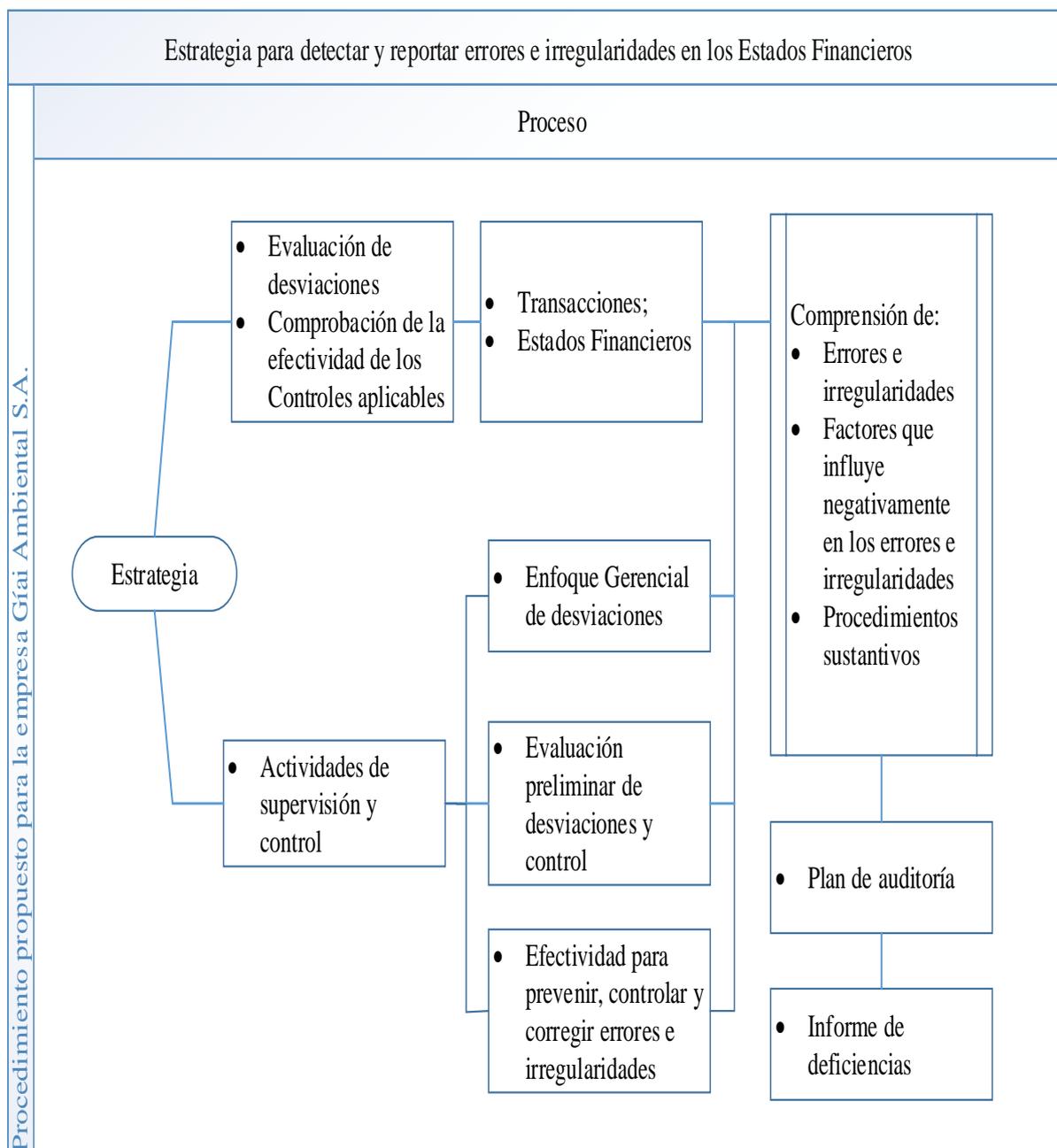


Figura 16. Estrategia propuesta para detectar y reportar errores e irregularidades en los Estados Financieros de la empresa GAIAMBIENTAL S.A.

4.3.2.3. Estrategia para la evaluación de cumplimiento de políticas contables.

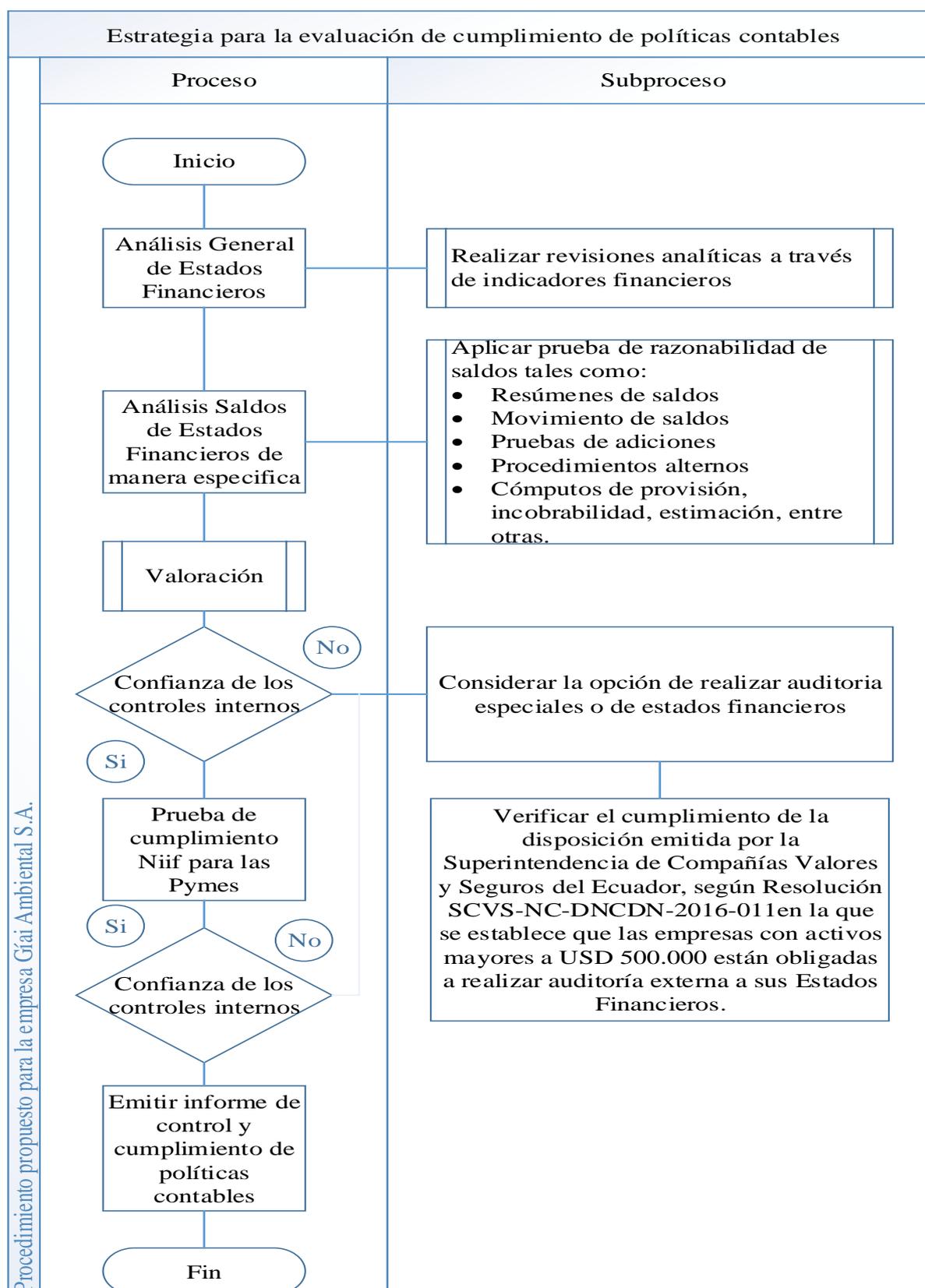


Figura 17. Estrategia propuesta para la evaluación de cumplimiento de políticas contables de la empresa GAIAMBIENTAL S.A.

4.3.2.4. Estrategias de políticas de control interno para la empresa

GAIAMBIENTAL S.A.

Tabla 41

Estrategias de políticas de control interno propuesta para ingresos y cuentas por cobrar empresa GAIAMBIENTAL S.A.

Cuenta	Control a nivel Estratégico	Políticas de Control Interno	
		Control a nivel operativo	Control a nivel de cumplimiento Niif para Pymes
Ventas y Cuentas por Cobrar	<ol style="list-style-type: none"> 1. Elaborar reportes de cuentas por cobrar clasificada por antigüedad de saldos. 2. Detalle de los saldos de cuentas por cobrar por cada cliente. 3. Incorporar indicadores de rotación de cuentas por cobrar y de rentabilidad. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Establecer una estructura organización que contribuya a la segregación de funciones de: <ol style="list-style-type: none"> a) Ventas a Crédito y la cobranza; b) Facturación y recepción de efectivo; y c) Contabilización de cuentas por cobrar y de ingreso. 2. Incorporar procedimientos adecuados para el otorgamiento de créditos. 3. Elaborar de manera oportuna las facturas de venta a los clientes, por asesoría prestada. 4. Realizar verificaciones independientes de la precisión numérica y del concepto de la factura emitida. 5. Evaluar la antigüedad de los saldos. 6. Segregar las autorizaciones por devoluciones, descuentos, cancelación de cuentas de dudosa cobrabilidad por funcionarios adecuados. 7. Mantener un control de las cuentas canceladas. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Políticas contables de ingresos: <ol style="list-style-type: none"> a) Los ingresos por servicios y los costos de ventas relacionados serán reconocidos en los resultados del periodo en que se efectuó la transacción comercial. b) Los intereses derivados de ventas a largo plazo se reconocerán a la medida que se devenga. c) Registrar los intereses en los periodos en que se relacionan. 2. Políticas de cuenta por cobrar: 3. Expresar las cuentas por cobrar a su valor nominal. 4. Soportar las cuentas por cobrar a través de facturas u otra documentación relacionada. 5. Estimar las cuentas de dudosa cobrabilidad de acuerdo a las políticas establecida por la dirección de la entidad. 6. Calcular la incobrabilidad de una cuenta por cobrar mediante análisis independiente por cliente. 7. Realizar revisiones mensuales a las cuentas por cobrar con una antigüedad menor de 90 días. 8. Registrar los saldos que son identificado como no recuperables.

Nota. Estrategias de políticas de control interno propuesta para la empresa GAIAMBIENTAL S. A.

Tabla 42

Estrategias de políticas de control interno propuesta para las cuentas por pagar de la empresa GAIAMBIENTAL S.A.

Cuenta	Políticas de Control Interno		
	Control a nivel Estratégico	Control a nivel operativo	Control a nivel de cumplimiento Niif para Pymes
Cuentas por pagar	1. Designar mediante Junta General de Accionista dos o tres funcionarios encargados de autorizar la emisión y renovación de documentos. 2. Preparar de manera mensual reportes de los documentos y cuentas por pagar: a) Pendientes de pagos; b) De capital e intereses efectuados en el mes. 3. Aplicar razones de apalancamiento.	1. Establecer los valores máximos por los cual los encargados designados pueden emitir un documento. 2. Conservar registros de cuentas y documentos por pagar que mantengan detalles acerca de cada documento emitido. 3. Conciliar las cuentas y documentos por pagar contra los mayores contables por un funcionario diferente de los ingresos. 4. Mantener mínimo dos autorizaciones por cada comprobante emitido por concepto de gastos por interés (tesorero y contador). 5. Conservar los archivos originales de todas las cuentas y documentos por pagar cancelados. 6.	<ul style="list-style-type: none"> • Deber ser clasificada como un pasivo corriente cuando se liquiden en el ciclo normal de las actividades de la empresa. • Se mantengan por motivos de negociación. • Que se liquiden en doce meses.

Nota. Estrategias de políticas de control interno propuesta para la empresa GAIAMBIENTAL S.A

Tabla 43

Estrategias de políticas de control interno propuesta para las propiedades y equipos de la empresa GAIAMBIENTAL S.A.

Cuenta	Control a nivel Estratégico	Políticas de Control Interno	
		Control a nivel operativo	Control a nivel de cumplimiento Niif para Pymes
Propiedades, planta y equipo	<ol style="list-style-type: none"> 1. Elaborar reporte que asegure la revelación y análisis de las variaciones de gastos y/o costos reales. 2. Establecer políticas en cuanto a capitalización de propiedades, planta y equipo. 3. Aplicar razones de rotación de propiedades, planta y quipos. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Elaborar reportes de propiedades, planta y equipos detallando sus costos de adquisición, vida útil, porcentaje de salvamento y de depreciación. 2. Revisar la vida útil y el método de depreciación de forma mensual. 3. Realizar observación física de propiedades, planta y equipos al menos una vez año. 4. Establecer un método de autorización de adquisición, arrendamiento y venta de propiedades, planta y equipo. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Presentar los importes de propiedades, planta y equipo al costo neto de la depreciación acumulada y/o deterioro a lo largo de su vida útil. 2. Presentar los importes de propiedades, planta y equipo revaluados a través de tasaciones de peritos independientes y calificados por la Superintendencia de Bancos del Ecuador a su valor revaluado. 3. Capitalizar los costos por mantenimiento y reparación 4. Depreciar a cada una de las cuentas que conforman las propiedades, planta y equipo descartando a los terrenos. 5. Utilizar el método de depreciación que se apegue más a la realidad de la entidad. 6. Eliminar el costo y la depreciación acumulada cuando se venda o retire las propiedades, planta y equipo, asimismo, incluye los excedentes por revaluó.

Nota. Estrategias de políticas de control interno propuesta para la empresa GAIAMBIENTAL S.A

Conclusiones

- De acuerdo a los hallazgos detectados a través de la encuesta realizada a los funcionarios seleccionados a través de muestro intencional, se idéntico la preocupación de la entidad de incorporar estrategias financieras contables que permita el acatamiento adecuado de las políticas establecidas en las Normas Internacionales de Información Financiera para la mitigación de las desviaciones presentadas en cuanto a la razonabilidad de los importes presentados en los estados financieros.
- Se determinó la presencia de incumplimiento en cuanto a las políticas contables establecidas en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, principalmente en las cuentas incobrables y depreciación de propiedades y equipos.
- Se diseñó estrategias financieras contables para el acatamiento efectivo de las Normas Internacionales de Información Financieras para Pequeñas y Medianas Entidades con el propósito de apoyar a la gestión de la empresa GAIAMBIENTAL S.A., en cuanto a la presentación razonable de los saldos de las cuentas que integran los estados financieros.

Recomendaciones

- Se recomienda la aplicación de las estrategias financieras contables basada en las Normas Internacionales de Información Financieras para Pequeñas y Medianas Entidades con el fin de mejorar la gestión de la empresa GAIAMBIENTAL S.A., y a su vez permita mitigar las desviaciones presentadas en cuanto a la presentación razonable de los saldos de las cuentas que integra los estados financieros.
- Supervisar la adecuada implementación de las estrategias en la gestión financiera contable de la empresa GAIAMBIENTAL S.A., con el propósito de cumplir con las disposiciones emitidas en las Normas Internacionales de Información Financieras para Pequeñas y Medianas Entidades.
- Aplicar el mismo análisis realizados a las demás cuentas que integran los estados financieros, con el propósito de comprobar la veracidad de los saldos y a su vez establecer nuevas estrategias financieras contables que contribuya a la presentación razonable de los mismos.

Referencias

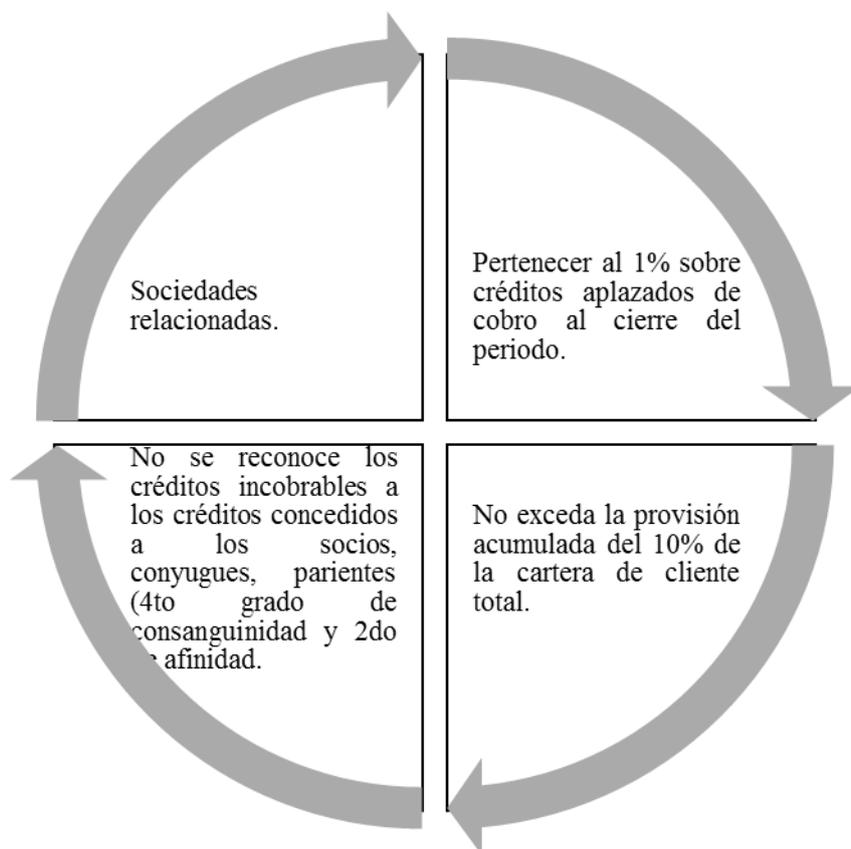
- Alvares (2014). *Diseño de un modelo de gestión financiera contable*. Tesis de grado. Guayaquil, Ecuador Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/11227>
- Arias (2016). *El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica*. 6ta ed. Caracas, Venezuela: Editorial Episteme C.A.
- Caballero (2014) *Metodología integral innovadora para planes y tesis, la metodología de como formularlo*. 1ª ed. México D.F. México. Cengage Learning Editores, S.A. de C.V., una Compañía de Cengage Learning. Inc.
- Comisión de Legislación y Codificación del H. Congreso Nacional. (2016) *Codificación de La Ley de Régimen Tributario Interno Publicada en Diciembre del 2016*. Ecuador.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2015) *Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades: NIIF para las PYMES*. Reino Unido: Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.
- Córdoba (2013) *Gestión Financiera*. 1ª ed. Bogotá, Colombia. Ecoe Ediciones.
- Díaz (2014). *Metodología de Investigación*. 1ª ed. España. Trillas
- Estupiñán, R. (2015) *Administración de Riesgos E.R.M.y la Auditoría Interna*. 2ª ed. Bogotá Colombia: Ecoe Ediciones
- Estupiñán (2015). *Control Interno y Fraudes: Análisis de Informe Coso I, II y III con base en los ciclos transaccionales*, 3ª ed. Bogotá. Colombia. Ecoe Ediciones.
- Gitman & Zutter (2013) *Principios de Administración Financiera*. 12ª ed. México. Pearson Educación
- Guerrero & Guerrero (2014). *Metodología de Investigación, Serie Integral por Competencia*. 1ª ed. México. Grupo Editorial Patria.

- Guananga & Ortiz (2016) *Diseño de un modelo de gestión financiera contable para la empresa Calbaq S.A.* Tesis de grado. Guayaquil, Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/14036/1/TESIS%20CALBAQ%20S.A.pdf>
- Google maps (2017). Ubicación de la empresa GAIAMBIENTAL S.A. Recuperado de <https://www.google.com.ec/maps/place/GAIA+Ambiental+Ecuador>
- Mantilla, B. (2014). *Auditoría del Control Interno y Sistema de Control Interno para Organizaciones. 3ª edición.* Bogotá, Colombia: Ecoe ediciones.
- Ñaupas, Mejía, Novoa & Villagómez (2014). *Metodología de Investigación, Cuantitativa – Cualitativa y Redacción de Tesis.* 4ª ed. España. Ediciones de la U.
- Osorio & Sanizaca (2017). *Constitución de una microempresa proveedora de servicios contables y administración por procesos.* Tesis de grado. Guayaquil, Ecuador
Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16850/1/Constitucion%20de%20una%20microempresa%201.pdf>
- Pimienta & De La Orden (2013) *Metodología de la Investigación, Competencia, Aprendizaje, Vida.* 3ª ed. Mexico. Pearson Educación
- Presidente Constitucional de la República, (2016) *Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.* Decreto No. 374 publicado en el registro oficial 448 del 28 de febrero del 2016. Ecuador
- Rodríguez, L (2013). *Análisis de Estados Financiero.* 1ª edición. México DF. México: McGrawHill Interamericana S.A.
- Romero, L (2013). *Contabilidad Intermedia.* 3ª edición. México D.F. México: McGraw-Hill Interamericana S.A.

Van Horne & Wachowicz (2010) *Fundamentos de Administración Financiera*. 13^a ed. México.
Pearson Educación

Apéndices

Apéndice 1. Particularidad de las deducciones sobre las cuentas incobrables



Particularidad de las deducciones sobre las cuentas incobrables

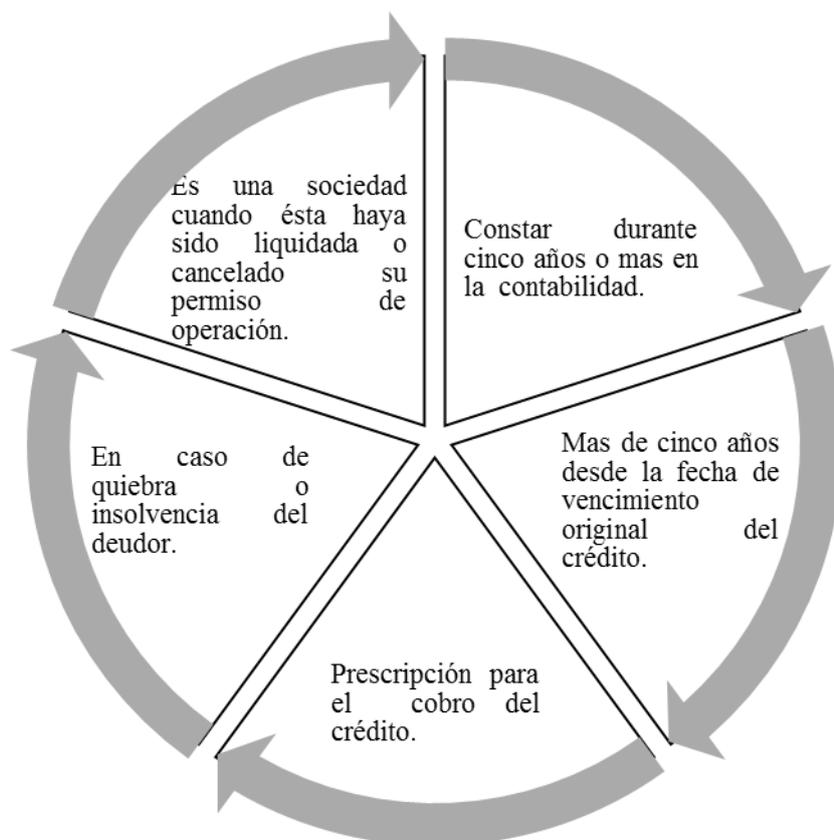
Tomado de “Ley de Régimen Tributario Interno, Lorti” por el Servicios de Rentas Internas, 201/, Ecuador.

La Ley de Régimen Tributario Interno, Lorti (2017), art. 10, numeral 11, nos señala lo siguiente:

Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.

Las provisiones voluntarias, así como las realizadas en acatamiento a leyes orgánicas, especiales o disposiciones de los órganos de control no serán deducibles para efectos tributarios en la parte que excedan de los límites antes establecidos.

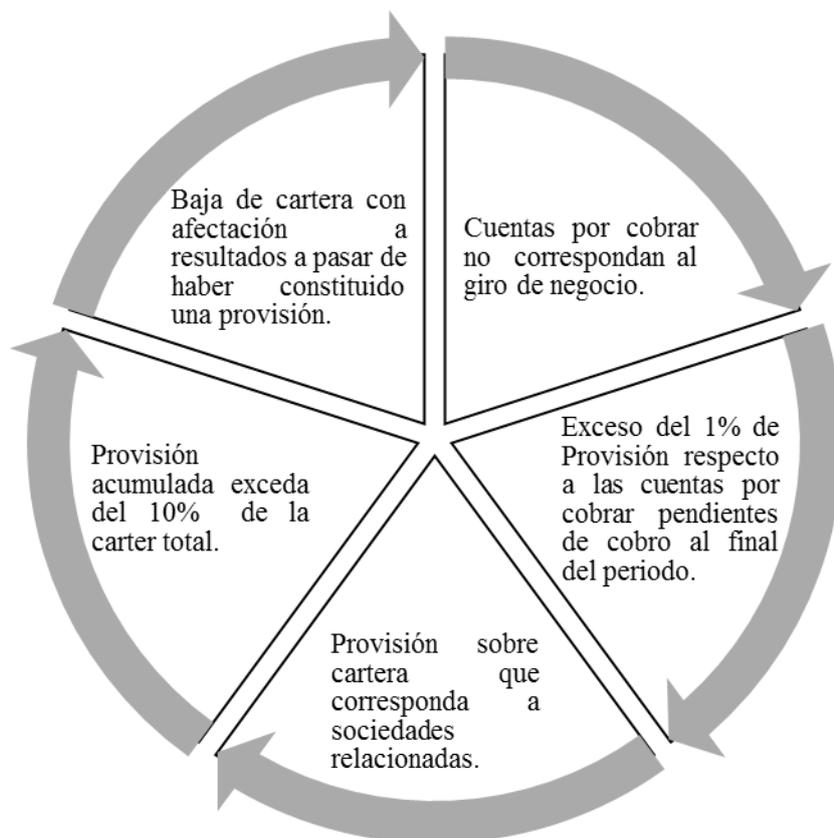
La eliminación definitiva de los créditos incobrables se realizará con cargo a esta provisión y a los resultados del ejercicio en la parte no cubierta por la provisión, cuando se hayan cumplido las condiciones previstas en el Reglamento.



Reconocimiento de la eliminación de las cuentas incobrables

Tomado de “Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno” por el Servicios de Rentas Internas, 2016, Ecuador.

Se considera a la provisión de cuentas incobrables no deducible cuando se cumple las siguientes condiciones, según lo indicado en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2017)



Reconocimiento de la no deducibilidad de las cuentas incobrables

Tomado de “Ley de Régimen Tributario Interno, Lorti” por el Servicios de Rentas Internas, 2017, Ecuador.

Concluyendo, que las disposiciones impuestas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno establecen los lineamientos requeridos para el reconocimiento de la deducibilidad y no deducibilidad de las cuentas incobrables, además, el reglamento para su aplicación determina los criterios para la eliminación de las cuentas de dudosa recuperación. Criterios de vital relevancia que serán aplicados en el desarrollo de la presente investigación.

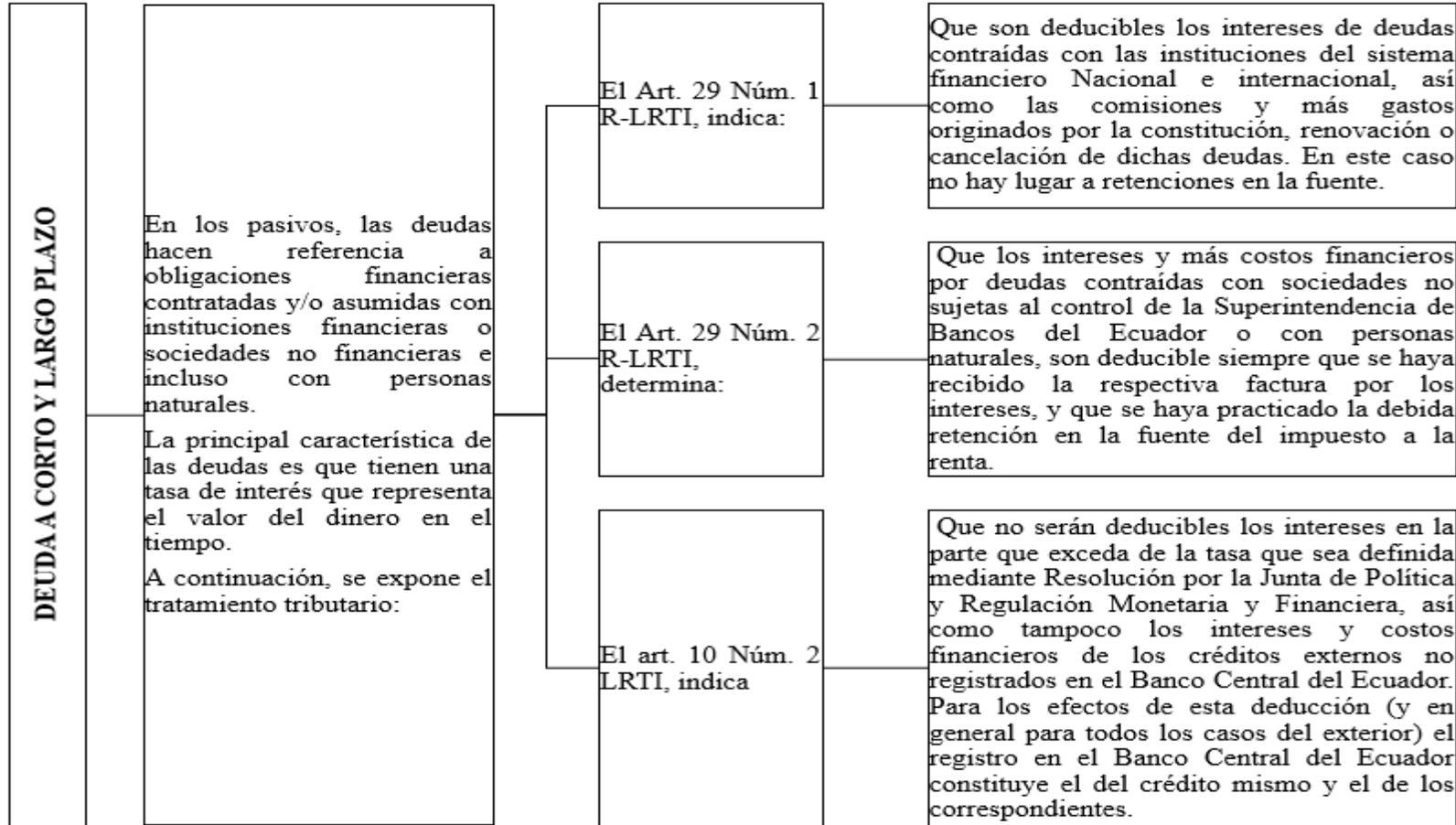
Apéndice 2. Tratamiento tributario relacionado a las propiedades, planta y equipos

Métodos de depreciación de propiedades y equipo.

Nombre de las Propiedades y Equipos	Porcentaje de Depreciación	Años De Vida Útil
Edificios	5%	20
Vehículos, Eq/Transporte	20%	5
Muebles y enseres	10%	10
Equipos de oficina	10%	10
Equipos de computación	33%	3
Equipos y maquinarias	10%	10

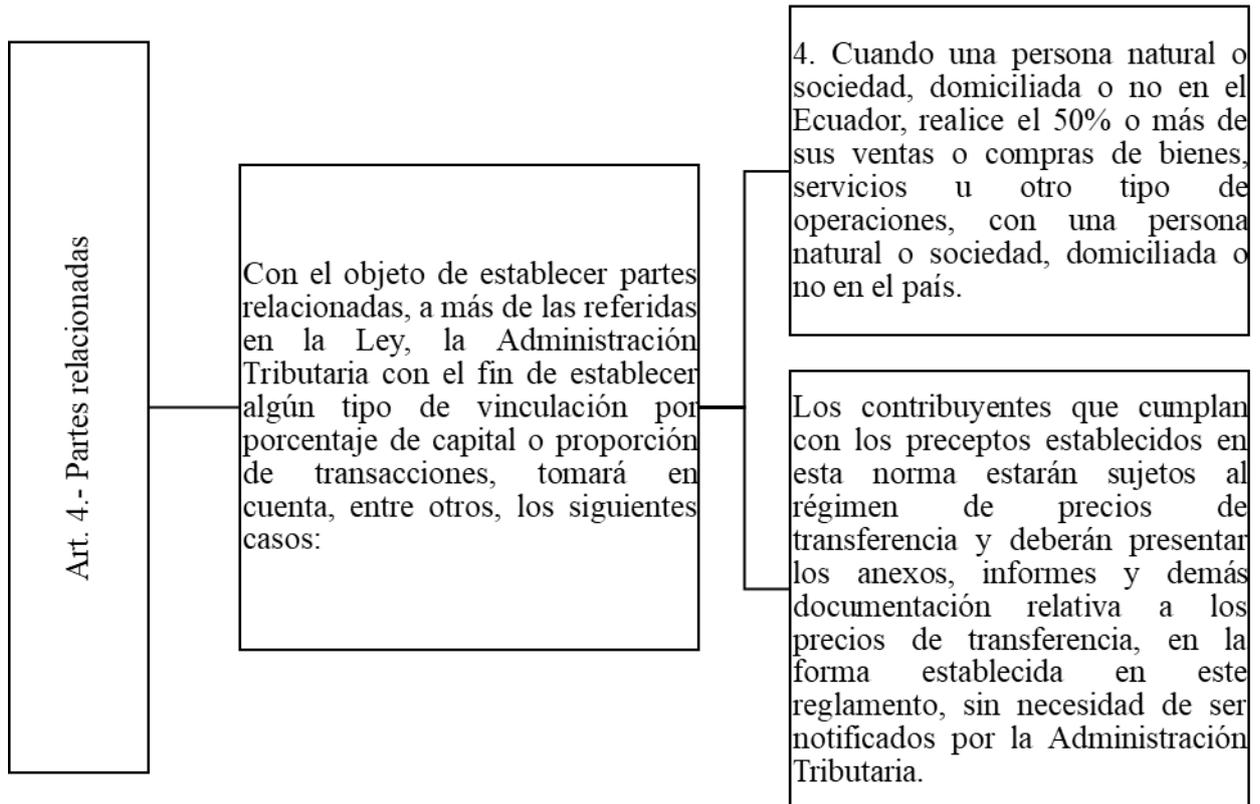
Tomado de “Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno” por el Servicios de Rentas Internas, 2016, Ecuador.

Apéndice 3. Aspectos tributarios relacionados a deudas a corto y largo plazo.



Aspectos tributarios relacionados a deudas a corto y largo plazo.

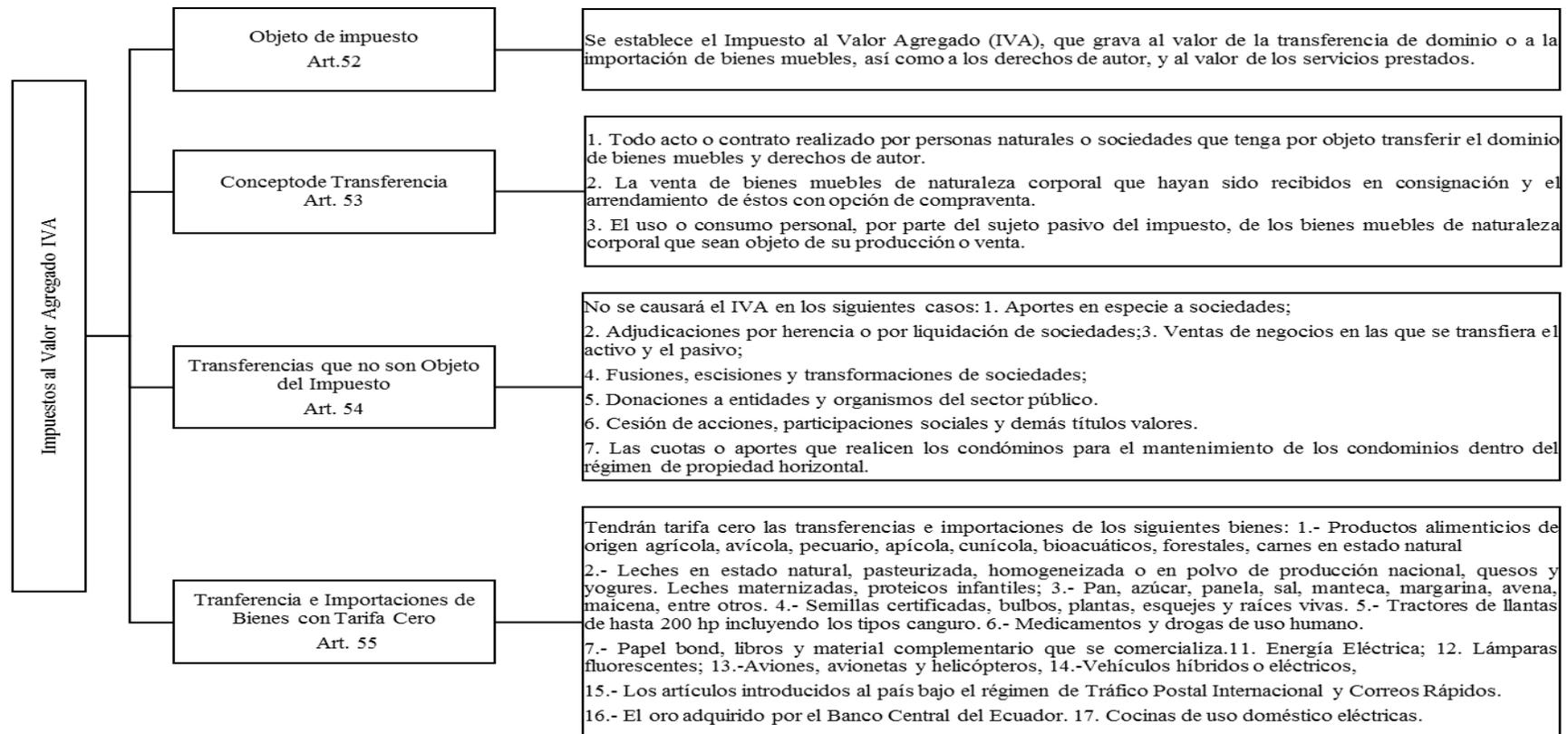
Tomado de “Ley de Régimen Tributario Interno,” por La Comisión de Legislación y Codificación, 2017. Ecuador.



Aspectos tributarios relacionados con las transacciones con partes relacionadas.

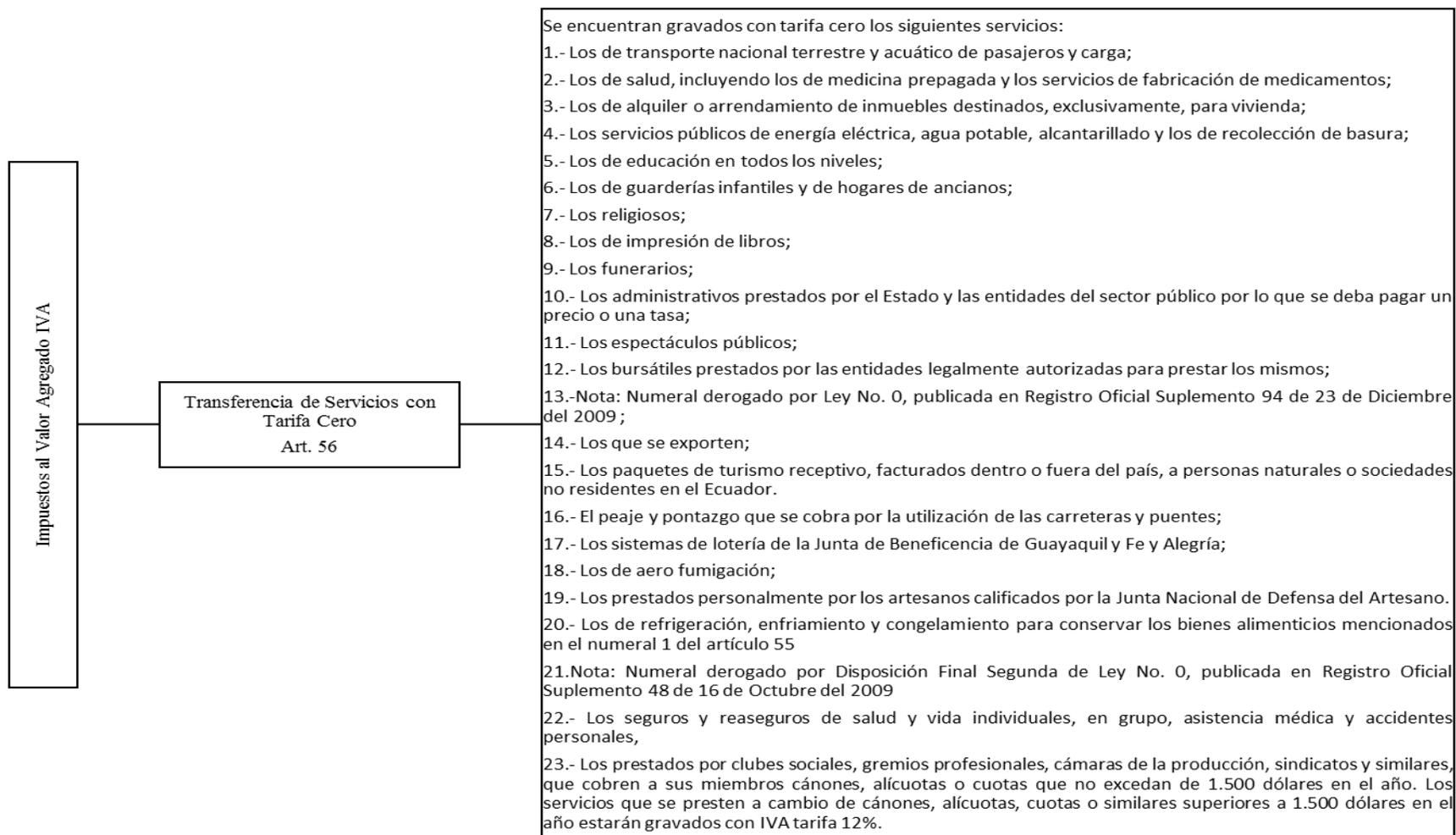
Tomado de “Ley de Régimen Tributario Interno,” por La Comisión de Legislación y Codificación, 2017. Ecuador.

Apéndice 4. Impuesto al Valor Agregado



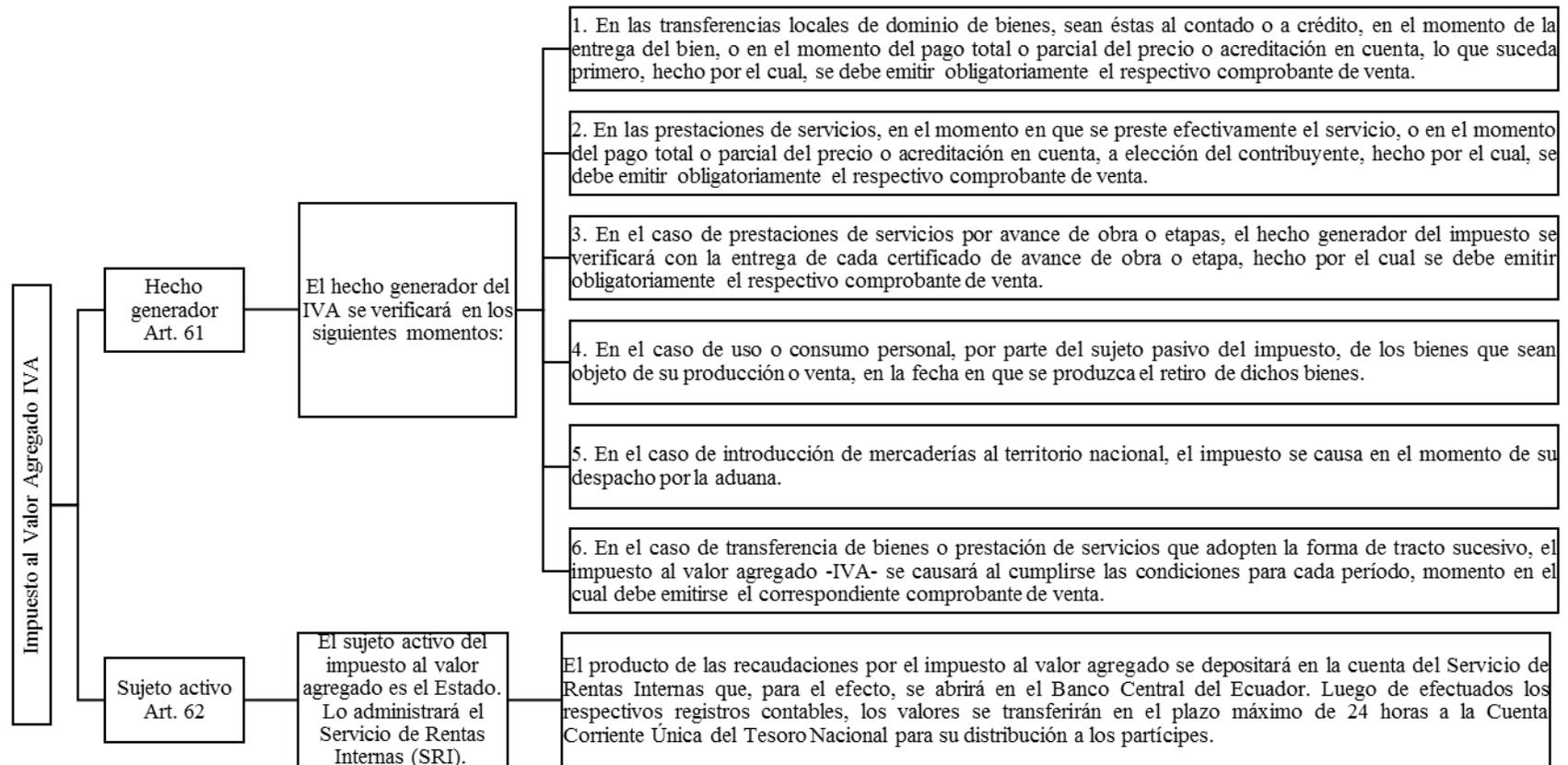
Impuesto al Valor Agregado

Tomado de Comisión de Legislación y Codificación del H. Congreso Nacional. (2017) Codificación de La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno Publicada en Junio del 2017. Ecuador



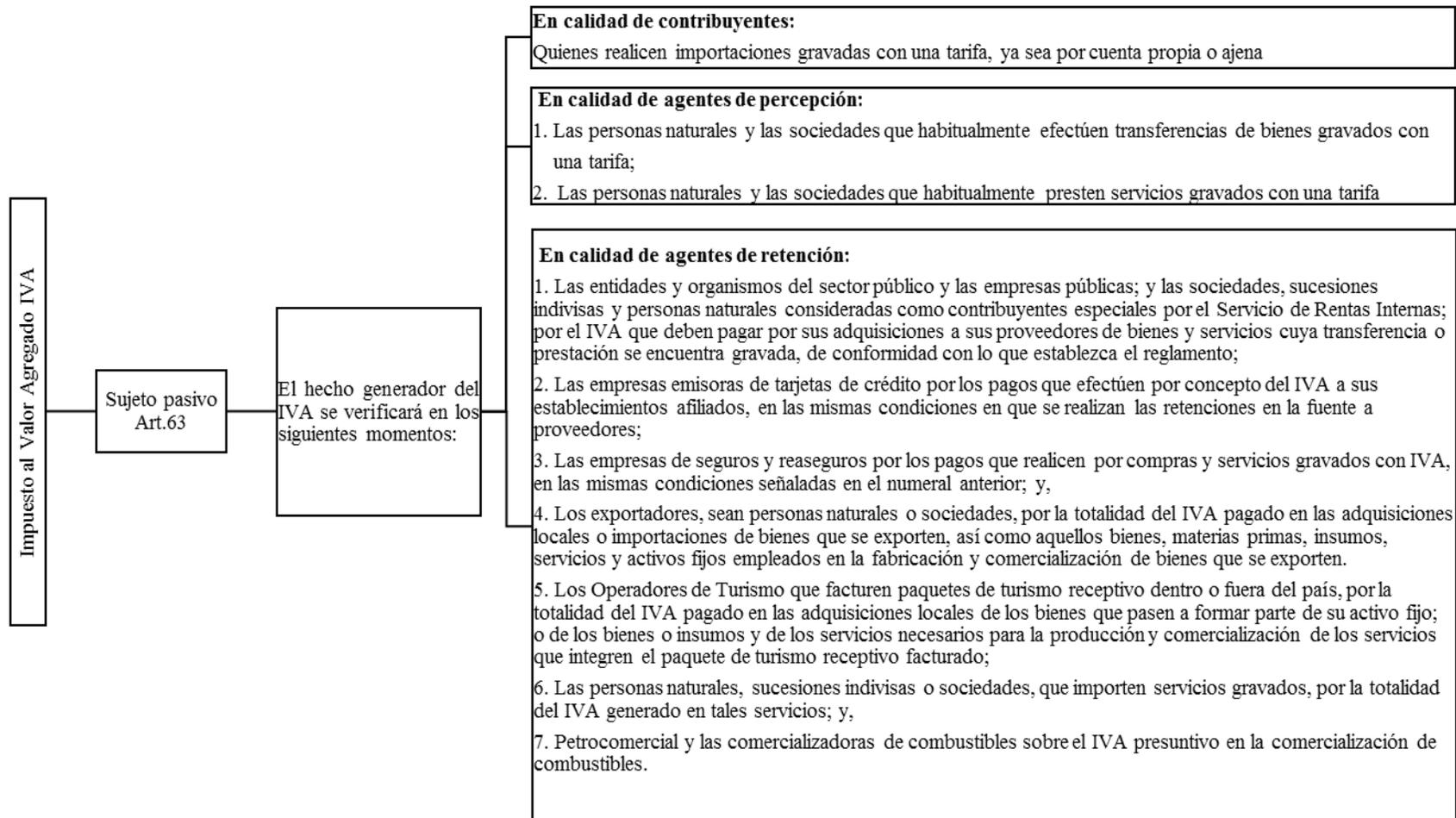
Impuesto al Valor Agregado

Tomado de Comisión de Legislación y Codificación del H. Congreso Nacional. (2017) Codificación de La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno Publicada en Junio del 2017. Ecuador



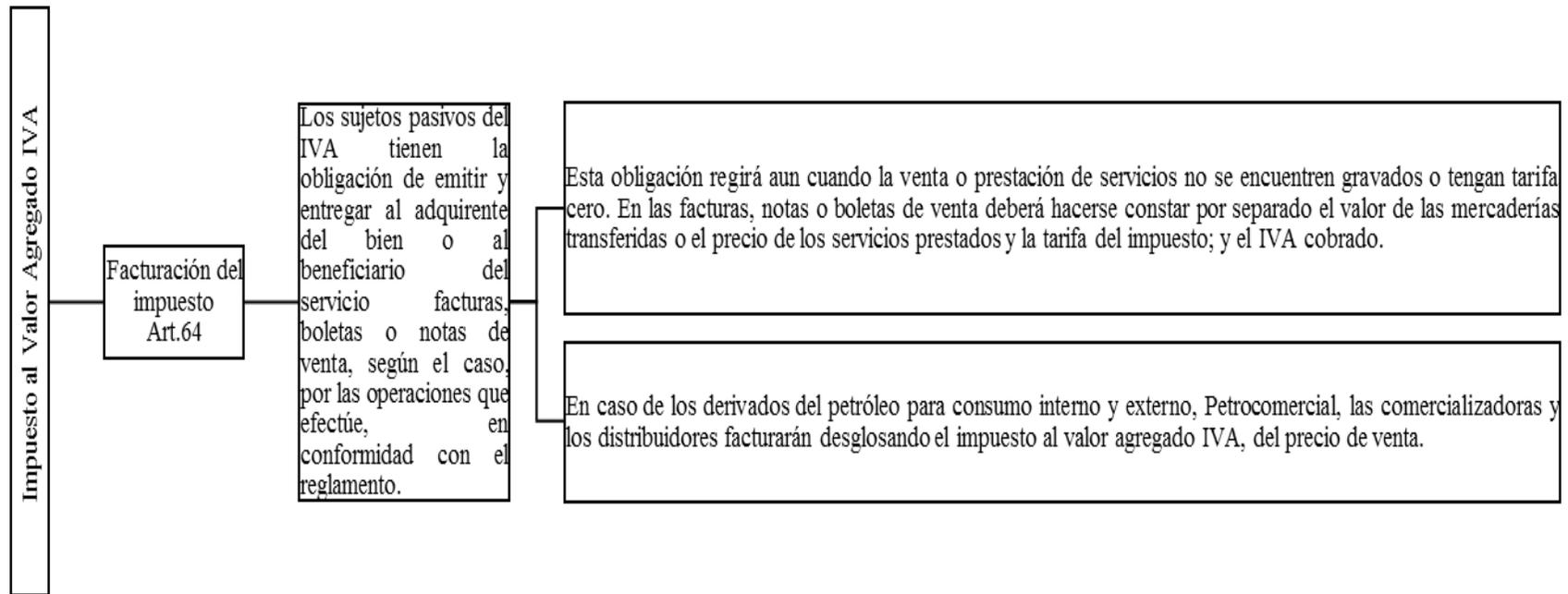
Impuesto al Valor Agregado

Tomado de Comisión de Legislación y Codificación del H. Congreso Nacional. (2017) Codificación de La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno Publicada en Junio del 2017. Ecuador



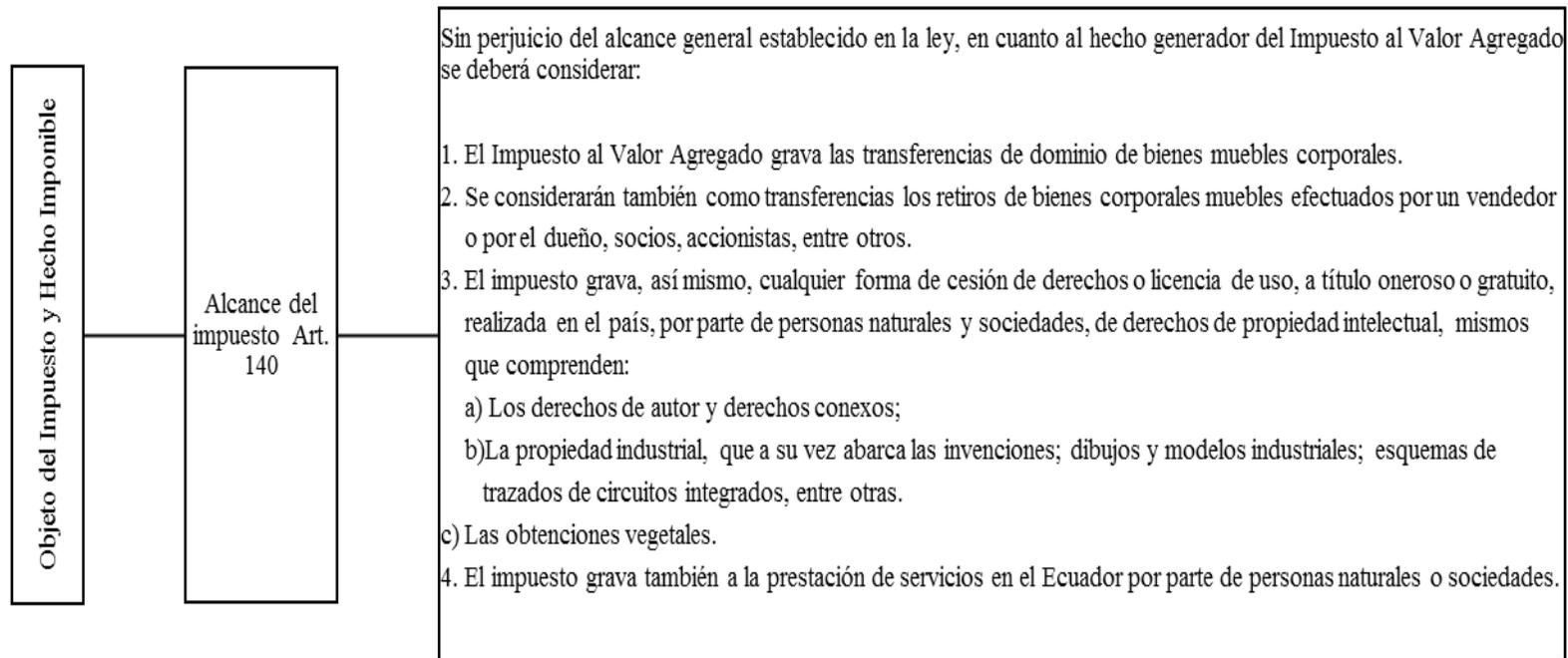
Impuesto al Valor Agregado

Tomado de Comisión de Legislación y Codificación del H. Congreso Nacional. (2017) Codificación de La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno Publicada en Junio del 2017. Ecuador



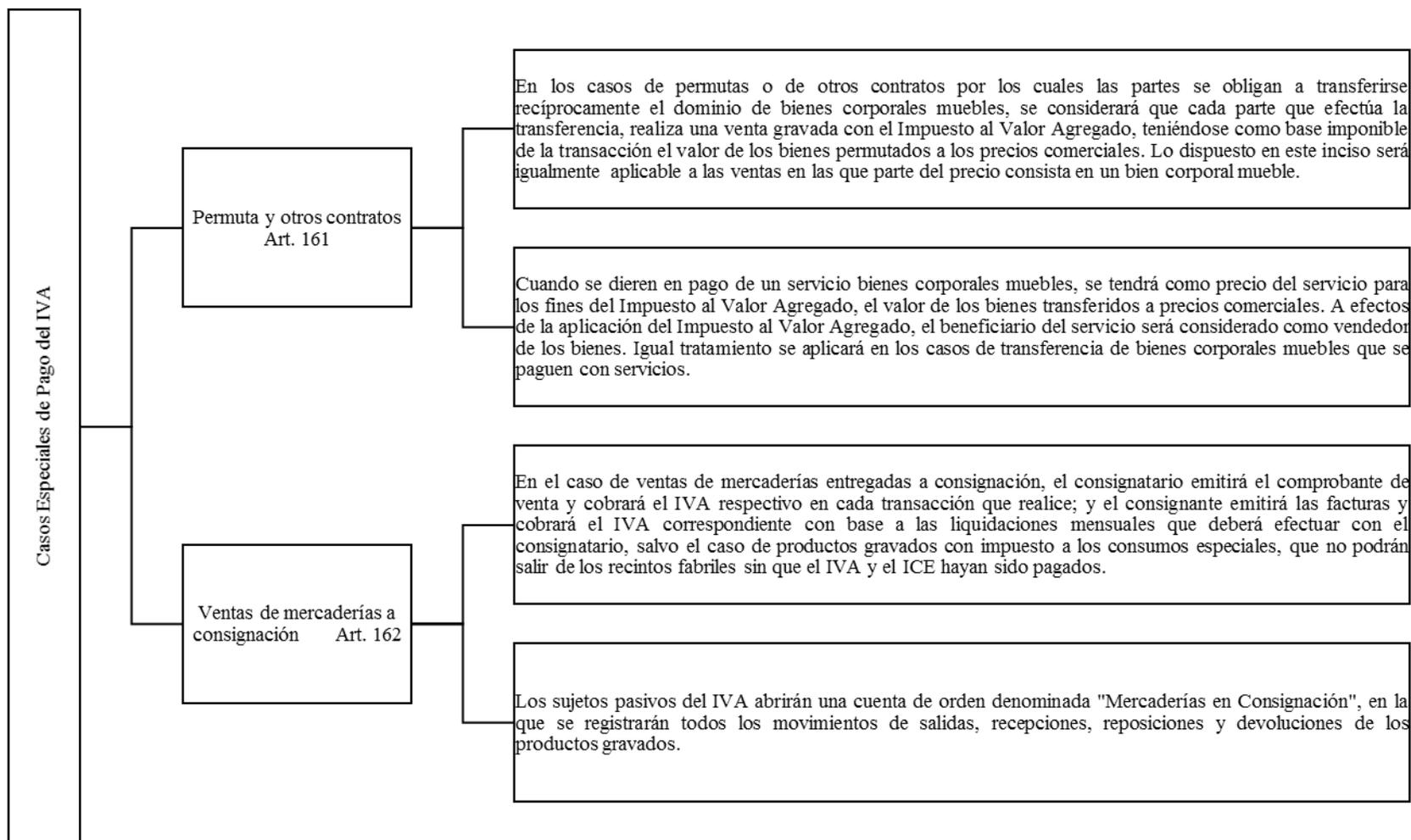
Impuesto al Valor Agregado

Tomado de Comisión de Legislación y Codificación del H. Congreso Nacional. (2017) Codificación de La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno Publicada en Junio del 2017. Ecuador



Impuesto al Valor Agregado (parte seis)

Tomado del Decreto Ejecutivo 374. (2016) Reglamento para la Aplicación Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno Publicada en Junio del 2016. Ecuador



Impuesto al Valor Agregado (parte siete)

Tomado del Decreto Ejecutivo 374. (2016) Reglamento para la Aplicación Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno Publicada en Junio del 2016. Ecuador

Apéndice 5. Formato de Encuesta Escrita

Encuesta Escrita

Fecha:

Cargo del entrevistado:

No.	Interrogantes	Respuesta		□
1.	¿Considera usted que la empresa aplica de forma adecuada los principios establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera?	Muy de acuerdo		
		De acuerdo		
		Indeciso		
		En desacuerdo		
		Muy en desacuerdo		
2.	¿Considera usted el personal que conforma el departamento contable cuenta con los conocimientos con criterios suficientes para la aplicación de la Normas Internacionales de Información Financiera?	Muy de acuerdo		
		De acuerdo		
		Indeciso		
		En desacuerdo		
		Muy en desacuerdo		
3.	¿Considera usted importante que los saldos presentados en los Estados Financieros sean revisados por funcionarios diferentes a su elaboración?	Muy de acuerdo		
		De acuerdo		
		Indeciso		
		En desacuerdo		
		Muy en desacuerdo		
4.	¿Considera usted relevante que se compruebe el cumplimiento de los criterios propuestos en las Normas Internacionales de Información Financiera en su entidad?	Muy de acuerdo		
		De acuerdo		
		Indeciso		
		En desacuerdo		
		Muy en desacuerdo		
5	¿Considera usted importante que los Estados Financieros sean presentados de forma razonable con el propósito de que la Dirección pueda tomar decisiones basado en información fidedigna?	Muy de acuerdo		
		De acuerdo		
		Indeciso		
		En desacuerdo		
		Muy en desacuerdo		
6.	¿Sabe usted, si se han presentado inconsistencia en la información financiera de la empresa GAIAMBIENTAL SA?	Muy de acuerdo		
		De acuerdo		
		Indeciso		
		En desacuerdo		
		Muy en desacuerdo		

Encuesta Escrita

Fecha:

Cargo del entrevistado:

Cuestionario

No.	Interrogantes	Respuesta		□
7.	¿Considera usted, que al establecer estrategias financieras la empresa GAIAMBIENTAL S.A., cumpla con las disposiciones emitidas en las Normas Internacionales de Información Financiera?	Muy de acuerdo		
		De acuerdo		
		Indeciso		
		En desacuerdo		
		Muy en desacuerdo		
8	¿Considera usted necesario que se capacite al personal que integra el departamento contable de la empresa GAIAMBIENTAL S.A.?	Muy de acuerdo		
		De acuerdo		
		Indeciso		
		En desacuerdo		
		Muy en desacuerdo		
9	¿Considera usted que el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral muestran las operaciones que ocurren en la empresa GAIAMBIENTAL?	Muy de acuerdo		
		De acuerdo		
		Indeciso		
		En desacuerdo		
		Muy en desacuerdo		
10	¿Considera usted que al mantener la información financiera de forma razonable contribuirá a mejorar la toma de decisiones?	Muy de acuerdo		
		De acuerdo		
		Indeciso		
		En desacuerdo		
		Muy en desacuerdo		