



**UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA**  
*La Universidad Técnica Particular de Loja*

ÁREA ADMINISTRATIVA

**TITULACIÓN DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**ANÁLISIS Y APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN  
FINANCIERA NIIF RELACIONADAS CON LA PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS  
AÑO 2012 DE LA EMPRESA PROMETAL CONSTRUCTORES S.A.**

AUTORA: Sara Mercedes Muñoz Navas

DIRECTOR: Dr. C.P.A. Acíbar Carrillo Yáñez

QUITO - ECUADOR

2013

## APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

### DOCENTE DE LA TITULACIÓN.

De mi consideración:

El presente trabajo de fin de titulación: ***Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros. Año 2012, de PROMETAL CONSTRUCTORES S.A.***, realizado por Sara Mercedes Muñoz Navas, ha sido orientado y revisado durante su desarrollo, por tanto se aprueba la presentación del mismo.

Quito, 09 de agosto de 2013

---

Dr. C.P.A Alcívar Carrillo Yáñez  
Director del Trabajo de fin de Titulación.

C.C: 1800960088

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Yo Sara Mercedes Muñoz Navas declaro ser autora del presente trabajo de fin de titulación: **Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros. Año 2012, de PROMETAL CONSTRUCTORES S.A** de la Titulación de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, siendo el Dr. C.P.A. Alcívar Carrillo Yáñez, director del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.

Adicionalmente declaro conocer y aceptar la disposición del Art. 67 del Estatuto Orgánico de la Universidad Técnica Particular de Loja que en su parte pertinente textualmente dice: “Forman parte del patrimonio de la Universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos o técnicos y tesis de grado que se realicen a través, o con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) de la Universidad”

---

Sara Mercedes Muñoz Navas

Autora

## **DEDICATORIA**

A mis tres angelitos; mis hijos Francisco, Andrés y Jossué, mi mayor bendición, mi razón de vivir, quienes han sido el motor de mi vida, quienes han compartido conmigo las largas horas de estudio, la luz encendida mientras dormían, mi ausencia mientras trabajaba y estudiaba, su comprensión y amor han sido mi fortaleza para saber que nunca es tarde para alcanzar este sueño de culminar mi carrera profesional.

## **AGRADECIMIENTO**

A mi buen padre DIOS, por llenar mi vida de bendiciones y sostenerme en sus brazos en tiempos difíciles dándome su fortaleza para seguir adelante y sentir su amor incondicional.

Agradezco a la Universidad Técnica Particular de Loja, por formarme como profesional con calidad académica, moral y ética.

Al Dr. Alcívar Carrillo quien con su apoyo incondicional, paciencia y dirección profesional me ha guiado en el desarrollo de la presente tesis.

A mis seres queridos en especial a mi amada madre que desde el cielo me ha dejado su legado, de entrega y perseverancia que ha sido un ejemplo en el caminar de mi vida.

## ÍNDICE

APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
ÍNDICE .....	6
RESUMEN .....	1
INTRODUCCION .....	2
CAPÍTULO I.....	4
1. ASPECTOS GENERALES DE LA NORMATIVA CONTABLE Y APLICACIÓN DE LAS NIIF EN EL ECUADOR.....	4
1.1 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) .....	5
1.2 Organismos emisores de la normativa contable .....	8
1.2.1 IASB- Internacional Accounting Standards Board .....	9
1.2.2 (Internacional Financial Reporting Standards Committee) IFRIC .....	10
1.3 Definición de las NIIF .....	11
1.4 Objetivos de las NIIF .....	11
1.5 Ventajas de la aplicación de las NIIF.....	11
1.6 Aplicación de las NIIF a nivel mundial .....	12
1.7 Evolución de la normativa contable .....	14
1.8 Organismos que regulan la actividad económica en el ecuador .....	15
1.8.1 Superintendencia de Compañías .....	15
1.8.2 Servicio de Rentas Internas .....	16
1.8.3 Superintendencia de Bancos y Seguros .....	17
1.9 Obligatoriedad de la aplicación de la NIIF en el Ecuador .....	18
CAPÍTULO II .....	21
2 ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y LAS NIIF RELACIONADAS CON LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (NIC 1, NIC 7, NIC 18, NIC 12 Y SECCIONES 2 A LA 8 DE LA NIIF PARA PYMES).....	21
2.1 Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros.....	22
2.2 NIC 1 Presentación de estados financieros. ....	22
2.2.1 Objetivo .....	22
2.2.2 Alcance .....	22
2.2.3 Definiciones.....	23

2.2.4	Componentes.....	23
2.2.5	Estructura y contenido .....	24
2.2.6	En Políticas contables revelar: .....	25
2.3	NIC 7 - Estado De Flujo De Efectivo .....	27
2.3.1	Objetivo .....	27
2.3.2	Alcance .....	27
2.3.3	Propósitos Del Estado De Flujos De Efectivo .....	27
2.3.4	Definiciones.....	28
2.3.5	Clasificación de Ingresos y Egresos de Efectivo .....	29
2.3.6	Información Sobre Flujos de Efectivo.....	31
2.4	NIC 18 - Ingresos Ordinarios .....	33
2.4.1	Objetivo .....	33
2.4.2	Alcance .....	33
2.4.3	Exenciones.....	34
2.4.4	Definiciones.....	34
2.4.5	Medición de los Ingresos de Actividades Ordinarias .....	35
2.4.6	Información a Revelar.....	39
2.5	NIC 12 Impuestos a las ganancias .....	40
2.5.1	Introducción.....	40
2.5.2	Objetivo .....	44
2.5.3	Alcance .....	45
2.5.4	Definiciones.....	45
2.5.5	Reconocimiento de Pasivos y Activos por Impuestos Corrientes .....	47
2.5.6	Información a Revelar.....	50
2.6	NIIF para PYMES.....	51
2.6.1	Importancia de la aplicación de las NIIF para las PYMES .....	51
2.6.2	Secciones de la 2 a la 8.....	53
2.7	Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para las PYMES (Secciones 2 a la 8)	
Anexo 1	.....	54
2.8	Análisis de los formatos de la SIC .....	55
2.8.1	SIC-7 Introducción al Euro.....	56
2.8.2	SIC-10 Ayudas Gubernamentales – Sin relación Específica con Actividades de Operación. ....	57
2.8.3	SIC-12 Consolidación- Entidades de Cometido Especifico .....	58
CAPITULO III	.....	64
3	APLICACION PRÁCTICA .....	64

3.1	Antecedentes Generales de la Empresa .....	65
3.2	Estructura Organizacional.....	67
3.3	Procesos generales .....	69
3.4	Preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para PYMES o NIIF completas .....	70
3.4.1	Elaboración del plan de cuentas .....	70
3.4.2	Elaboración de políticas contables y estimaciones.....	82
3.4.3	Procesos de control interno aplicables para NIIF .....	93
3.4.4	Presentación de estados financieros y notas explicativas.....	96



## **RESUMEN**

Las empresas que tienen obligación de aplicar las NIIF para Pymes, son aquellas que no tienen que rendir cuentas (es decir sus instrumentos de deuda o patrimonio NO se negocian en un mercado público), publican sus Estados Financieros con el propósito de información general.

Las NIIF para PYMES comprenden 35 secciones, en las cuales se norman las operaciones económicas de las medianas y pequeñas empresas, convirtiéndose en parte de una cultura mundial, las mismas que buscan que la empresa refleje su realidad financiera transparencia y confiabilidad de información a través de sus estados financieros, con la finalidad de que puedan ser leídos en todas las partes del mundo.

Las normas NIIF entran en vigencia el 31 de diciembre de 2011, el año base es 2009, año comparativo 2010 y su adopción inicial 2011.

### **PALABRAS CLAVES:**

NIIF: Normas de Información Financiera

Pymes: Pequeñas y Medianas Empresas

E.F.: Estados Financieros

IABS: International Association of Buddhist Studies

NEC: Normas Ecuatorianas de Contabilidad

NIC: Normas Internacionales de Contabilidad

## INTRODUCCION

Debido a la globalización de los negocios muchos usuarios externos tienen la necesidad de invertir en los diferentes países por lo que nace la necesidad de crear una norma que regularice la preparación y presentación de los estados financieros de las empresas en un lenguaje común, de tal manera que su información sea de alta calidad, comprensible, comparable, transparente con la finalidad de ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas adecuadas.

Estas normas son de aplicación obligatoria y rigurosa, en busca de soluciones de alta calidad y convergencia de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad a la normativa internacional.

En Ecuador en cumplimiento con lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, respecto de la obligatoriedad de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), mediante la resolución No. 06.Q.ICI.004 que instituye un desafío en el que se ven involucrados todos los sectores, gobierno, empresarios, inversionistas, trabajadores etc.

El propósito de las NIIF es unificar la información presentada a través de los Estados Financieros, mediante un lenguaje común, cuya interpretación tenga el mismo significado para todos los usuarios, la que nos permite obtener beneficios globales, acceder a créditos y a oportunidades de inversión.

Con el desarrollo de la presente tesis se ha podido dar cumplimiento a lo establecido por La Superintendencia de Compañías, cabe señalar que se ha obtenido total apertura por la parte administrativa de la empresa PROMETAL CONSTRUCTORES S.A. para la ejecución del trabajo de campo, facilitando la información requerida.

La presente tesis está estructurada por cuatro capítulos:

Primer capítulo: Comprende los aspectos generales de la normativa contable y la

aplicación de las NIFF, en el Ecuador.

El Segundo capítulo: Está compuesto un análisis del Marco Conceptual para la preparación presentación de los Estados Financieros y las NIFF relacionadas con la secciones de la 2 a la 8 de las NIFF para PYMES, conceptos de las NIC y la importancia de la aplicación de dichas normas.

Tercer capítulo: Corresponde a la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera a la empresa PROMETAL CONSTRUCTORES S.A. y su efecto en la presentación de los estados financieros, siendo necesario el previo conocimiento de los procesos que se desarrollan en dicha empresa, estados financieros preparados bajo la normativa ecuatoriana de los ejercicios de los períodos terminados al 31 de diciembre del 2011 y 2012, así como también los aspectos legales, organismos de control y su organización tanto estructural como funcional.

Cuarto capítulo: contiene las conclusiones resultantes del desarrollo de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y sus respectivas recomendaciones.

## **CAPÍTULO I**

### **1. ASPECTOS GENERALES DE LA NORMATIVA CONTABLE Y APLICACIÓN DE LAS NIIF EN EL ECUADOR.**

## 1.1 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Debido a que en la actualidad los negocios se encuentran globalizados, los empresarios e inversionistas, han visto la necesidad de elaborar estados financieros que garanticen la transparencia, que velen por los intereses y del mundo, que puedan ser analizados, por lo tanto se establecen las NIIF's.

Esta globalización de los mercados presenta dos variables:

- ✓ Financiera
- ✓ Transacciones de bienes y servicios.

Como lo menciona Nava Alejandra en su revista "Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente" "la globalización origina los mercados de capitales los cuales tienen varias características entre las que se menciona:

- ✓ Participan en cualquier oportunidad
- ✓ No tener restricciones para acceder a información financiera de alta calidad.
- ✓ Las exigencias de información y estructura financiera de los mercados de capitales tiene elevados estándares para los países que lo han desarrollado, entre las cuales tenemos.
- ✓ Las inversiones que no se limiten por las fronteras
- ✓ Estados financieros preparados y auditados de acuerdo a estándares globales
- ✓ Que los países tengan una estructura financiera nacional bien articulada.

**Cuadro N° 1 :**  
**Evolución de los Estándares de calidad**

<b>ESTÁNDARES CLAVES</b>	
<b>AREAS DE APLICACIÓN</b>	<b>ESTANDAR</b>
Transparencia en política monetaria y financiera	Código de buenas prácticas sobre transparencia en políticas monetarias y financieras
Transparencia en política fiscal	Código de buenas prácticas en transparencia fiscal
Difusión de datos	Estándar especial sobre difusión de datos/ sistema
<b>Infraestructura Institucional y de mercado</b>	
Gobierno corporativo	Principios de gobierno corporativo
Contabilidad	Estándares internacionales de contabilidad y de reporte financieros
Auditoría	Estándares internacionales de auditoría
<b>Regulación y supervisión financiera</b>	
Regulación de valores	Objetivos y principios de regulación de valores

***Fuente:** IAS-IFRS, Tendencias mundiales orientadas a la transparencia, difusión y regularización de la información*

***Elaborado por:** CCCPP*

“Los representantes de la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IABS), son invitados a remitir sugerencias sobre asuntos relacionados con las NIIF, para proceder a su elaboración, siendo necesario que estas pasen por una serie de cambios y modificaciones con la finalidad de que sean las adecuadas para cada circunstancia económica particular”<sup>1</sup>, Vizuete menciona los siguientes pasos de creación de las normas internacionales:

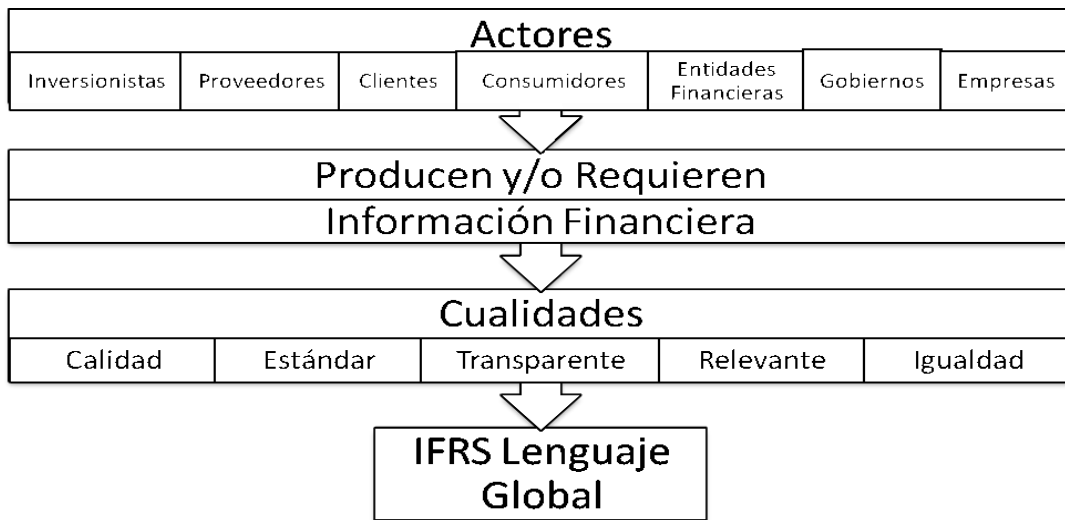
---

<sup>1</sup> VIZUETE, Héctor. Modelo de Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera. Quito- Ecuador. 2013.

1. El consejo regido por su respectivo representante establece un Comité Especial, conformado por representantes de las organizaciones de la profesión contable como mínimo de tres países.
2. El comité especial revisa e identifica todos los problemas contables que tengan relación con el tema elegido, donde es necesario elaborar un marco conceptual previo al estudio de los procesos contables existentes al momento, considerando los tratamientos apropiados, siendo necesaria la preparación de un resumen sobre la cuestión tratada para que sea enviado al Consejo.
3. El consejo emite una opinión sobre el resumen enviado, el que sirve para la elaboración y publicación de un borrador de declaración de principios, que son expuestos públicamente al público por tres meses, con la finalidad de que se emitan opiniones al respecto, donde se detalla la justificación por la que se recomienda su aceptación.
4. El Comité Especial revisa los comentarios recibidos, y acuerda una versión final que se entrega al consejo para su aprobación y posterior preparación del proyecto de norma.
5. Luego de la aprobación por parte del Consejo se procede a la elaboración de de un borrador de proyecto de norma, que tras la revisión y contando con al menos la aprobación de las dos terceras partes del consejo, este proyecto se encuentra listo para su publicación, invitando a las partes interesadas a aportar con comentarios durante el período de exposición pública de uno a tres meses.
6. Como último paso el comité especial revisa los comentarios y prepara un borrador de la Norma Internacional que será revisada por el consejo, y su posterior publicación

Durante todo el proceso, el consejo debe decidir sobre ciertas dificultades en la aplicación del tema, de acuerdo a los comentarios emitidos antes de la emisión de la norma definitiva y de acuerdo a las tendencias actuales.

**Flujo grama No.1  
Tendencias Mundiales**



*Fuente: IAS-IFRS. Actores que requieren información con calidad, transparencia, difusión y relevancia  
Elaborado por: CCPP*

Los sistemas contables tradicionales no están en capacidad de proporcionar información financiera para los mercados de capitales, es imprescindible que sean reestructurados.

Según diferentes investigadores del tema, las Normas IFRS surgieron de las dificultades de comparar los informes financieros entre un país y otro dado que cada país tenía sus propias normas contables. Bajo este esquema, se hace complejo tomar decisiones de negocios en distintos países al no contar con información homogénea.

Están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito general, de entidades con ánimo de lucro, estableciendo requisitos para el reconocimiento, medición y presentación y revelación.

## **1.2 Organismos emisores de la normativa contable**

Los organismos emisores de las normas internacionales son:

- ✓ (International Accounting Standards Board) IASB



- ✓ (International Financial Reporting Standards Committee) IFRIC.

### **1.2.1 IASB- International Accounting Standards Board**

Este organismo en español es la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, la misma que se encuentra encargada del desarrollo y aprobación las NIIF's que funciona bajo la supervisión de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF, tiene su sede en Londres y cuenta actualmente con 15 expertos contables.

El IASB tiene una larga trayectoria y una muy buena reputación a través de los años:

- ✓ 1973 Nace bajo las siglas IASC International Accounting Standards Committee, a través de un acuerdo realizado por representantes de profesionales de contabilidad de varios países (Australia, Canadá, Francia, Alemania, Japón, México, los Países Bajos, el Reino Unido e Irlanda, y los Estados Unidos de América)
- ✓ 1981 IASC y la IFAC acuerdan que la IASC tendría total y completa autonomía en la emisión de la IAS y la publicación y discusión de los documentos que se refieren a contabilidad internacional.
- ✓ 2000 Organismos Internacionales como IOSCO, IFAC, FMI, BM destacan las normas y las aprueban.
- ✓ 2001 Se crea el IASB International Accounting Standard Board o Consejo de Estándares Internacionales de Contabilidad, que asume la responsabilidad de la emisión de las NIC y SIC que son rebautizadas como Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- ✓ 2002 En USA el FASB firmó un acuerdo con el IASB en el año 2002 (Norwalk) para adelantar un proceso de convergencia entre las USGAAP y las IFRS.

- ✓ 2007 La SEC eliminó la obligación de reconciliar los EF a USGAAP si se aplican las IFRS tal como fueron promulgadas por el IASB (PORTAL DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF - IFRS, 2013).

### **Su estructura**

1. Comité privado conformado por 110 países representados por 155 Asociaciones de contadores en el mundo.
2. Representa la profesión contable mundial.
3. Su sede es en Londres.
4. Trabaja con 16 miembros que deciden (13 de tiempo completo y 3 de tiempo parcial).
5. Tiene su propio presupuesto y un equipo amplio de profesionales que los apoyan.

### **1.2.2 (International Financial Reporting Standards Committee) IFRIC**

“En español es el Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera CINIIF, Actualmente trabaja con 14 miembros con derecho a voto, 1 asesor miembro de IASB y observadores oficiales (European Commission, International Organization of Securities Commissions) que se encargan de interpretar las NIIF emitiendo las guías denominadas CINIIF- IFRIC (antes SIC)”<sup>2</sup>

---

<sup>2</sup> BARRIENTOS, María. Portal de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF – IFRS. Bogotá- Colombia. 2013.

### **1.3 Definición de las NIIF**

“Las Normas Internacionales de Información Financiera pueden definirse como un conjunto de interpretaciones técnicas, aprobadas, emitidas y publicadas por el IABS, en las que se determinan los criterios contables para el reconocimiento, valoración, presentación y revelación de la información necesaria para la preparación estados financieros razonables, que satisfagan las necesidades de información financiera para los diferentes usuarios nacionales e internacionales”<sup>3</sup>

### **1.4 Objetivos de las NIIF**

Lograr la uniformidad en los principios contables que utilizan las empresas y otras organizaciones para su información financiera en todo el Mundo.

### **1.5 Ventajas de la aplicación de las NIIF**

La adopción de las NIIF tiene numerosas ventajas, entre ellas:

- ✓ Armonizar la información
- ✓ Comparabilidad
- ✓ Uniformidad
- ✓ Transparencia
- ✓ Confianza
- ✓ Eficiencia
- ✓ Mejora de la competitividad

Más beneficios en su aplicación:

---

<sup>3</sup> Colegio de Peritos Mercantiles y Contadores Públicos de Honduras. Consultado el 05 de agosto del 2013.

- ✓ Eliminación de barreras de flujo de capitales, promueve un acceso más fácil de compañías e inversores a mercados extranjeros.
- ✓ Beneficios para los inversores, tienen la oportunidad de comparar compañías en un ambiente de industrias globalizadas.
- ✓ Aumento de la calidad y comparabilidad de la información financiera, permite la comparación con sus competidores en todo el mundo, aumentando las posibilidades de atraer capital y crear valor.
- ✓ Disminución de los costos de elaboración de información, reduce el costo si las empresas operan a nivel internacional eliminando procesos de conversión de información, pues toda está en un mismo lenguaje.
- ✓ Facilitación del proceso de consolidación de la información de multinacionales, unifica el lenguaje contable permitiendo que las compañías que operan en el exterior presente una contabilidad común para todas sus filiales.

## **1.6 Aplicación de las NIIF a nivel mundial**

Europa es el continente en donde la adopción de las NIIF'S ha sido un tema de estado, muchas empresas transaccionales en este continente han manejado el proceso de implementación en las NIIF'S y su aplicación como prioridad número uno dentro del manejo corporativo.

Sudamérica, Perú incorporó dentro de su legislación la adopción de las NIC'S y NIIF'S; Chile adoptó las NIIF'S por segmentos y con algunas adaptaciones particulares.

Centro América, México tiene sus propias normas contables pero en general son muy similares a las NIIF'S y NIC'S

Estados Unidos a pesar de tener su propia doctrina contable, también adoptará estas normas en el futuro.

**Cuadro N° 2:**  
**Las NIC/NIIF Visión Mundial**

Nº	Continente	Países	Países		
			Adoptaron/an	Con planes	Sin planes
1	Europa	Todos	X		
2	Asia	Todos	X		
3	Australia	Todos	X		
4	África	Suráfrica	X		
5	Norte América	Canadá	X		
6	Sur América	Todos	X		
7	Antártida				X

*Fuente: Varios*

*Elaborado por: Sara Muñoz Navas*

*Contenido: Adopción mundial de las NIIF'S*

En Sudamérica la adopción de las Normas de Información Financiera inicia desde el año 1997 con Perú y posteriormente los demás países van incorporándolas.

**Cuadro N° 3:**  
**Aplicación en Sur América**

Nº	Continente	Países	Adopción	Organismo	Normas Adoptadas	Observaciones
1	Sur América	Argentina	2009	Comisión Nacional de Valores de Argentina	NIIF	Aplicación para sociedades que ofrecen títulos de patrimonio o deuda.
		Bolivia	2009	Centro de Estudios y Proyecto CEP	NIIF	Aplicación a pequeñas y medianas empresas que poseen instrumentos financieros que puedan ser intercambiados en un mercado activo
		Brasil	2010	Comité de Pronunciamientos	NIIF	Aplicación societaria, auditoría, sector público y gobierno.
		Chile	2009	Superintendencia de valores	NIIF	Aplicación societaria, empresas que cotizan en bolsa, seguros
		Colombia	2010	Superintendencia de	NIIF	Aplicación en empresas de

				Servicio		servicio públicos, para las demás empresas los años 2013, 2014.
		Ecuador	2010	Superintendencia de Compañías	NIIF	Aplicación a compañías sujetas a las regulaciones del mercado de acciones y auditores externos y demás compañías separadas en grupos económicos.
		Perú	1997	Consejo Nacional de Contadores	NIIF	Se reconoció a nivel profesional y legal.
		Venezuela	2008	Consejo de la Federación Venezolana	NIIF	Aplicación en grandes, medianas y pequeñas empresas, empresas estatales y las que se encuentran bajo reglas o regulaciones específicas

*Fuente: Varios*

*Elaborado por: Sara Muñoz Navas*

*Contenido: Adopción NIIF en Sur América*

## 1.7 Evolución de la normativa contable

“La década de los 70 en el Ecuador es recordada por la aparición del “boom petrolero”, hecho que marco la pauta para empresas multinacionales, se vieran tentadas a invertir en nuestro país, con su llegada identificaron la falta de reglas claras que aseguren su inversión, es así como inicia el proceso de adopción y reglamentación de principios, leyes y normas que rigen la profesión contable”<sup>4</sup>, así se mencionan a continuación:

- ✓ 1973 No hay Principios Generales de Contabilidad (PGC) solo información Fiscal.
- ✓ 1973-1989 Se pronuncia el primer PGC, no es obligatorio, se desarrolla la partida contable, mayor inclinación en la fiscalidad.
- ✓ 1988 Ley de auditoría
- ✓ 1989 La reforma mercantil.

---

<sup>4</sup> MUÑOZ, L. Marco normativo y antecedentes de la revelación contable en Colombia. Contaduría Universidad de Antioquia. Colombia. 2010.

- ✓ 1990                      Nuevo PGC, Primer plan obligatorio, Inicio de la separación con la fiscalidad, Información contable                      pública.
- ✓ 1995                      Nuevo impuesto sociedades.
- ✓ 2002-2005              Normas Internacionales de Contabilidad
- ✓ 2010                      Normas Internacionales de Información Financiera NIC-NIIF´S

## **1.8 Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador**

Todas las compañías que se encuentran legalmente constituidas en el Ecuador están sujetas y se rigen básicamente bajo los siguientes organismos de control:

- ✓ Superintendencia de Compañías
- ✓ Superintendencia de Bancos y Seguros
- ✓ Servicio de Rentas Internas

### **1.8.1 Superintendencia de Compañías**

“Es una entidad pública creada con el objetivo de ejercer control sobre las sociedades de capital en el país, en el año 1979 a través de un efectivo proceso de modernización industrial, se ha caracterizado por ser entidad de asesoría y de apoyo al sector empresarial ecuatoriano, a través de estudios, análisis, diagnósticos y con sustento estadístico, sirviendo esta información de base para analizar el sector empresarial en el país”<sup>5</sup>.

---

<sup>5</sup> SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, Quito- Ecuador, Consultado el 05 de agosto del 2013.

## **Visión**

Ser hasta el 2017 una institución altamente técnica e innovadora, reconocida por la eficiencia y transparencia de su gestión, que cuente con mecanismos tecnológicos modernos de control y vigilancia del mercado de valores y del sector societario.

## **Misión**

Institución que controla, vigila y promueve el mercado de valores y el sector societario mediante sistemas de regulación y servicios, contribuyendo al desarrollo confiable y transparente de la actividad empresarial en el país.

### **1.8.2 Servicio de Rentas Internas**

“Entidad técnica y autónoma que tiene la responsabilidad de recaudar los tributos Internos establecidos por ley mediante la aplicación de la normativa vigente. Su finalidad es la de consolidar la cultura tributaria en el país a efectos de incrementar sostenidamente el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes”<sup>6</sup>.

#### **Mandato y compromiso**

Contribuir a la reconstrucción de la ciudadanía fiscal, mediante la concientización, la promoción, la persuasión y la exigencia del cumplimiento de las obligaciones tributarias, en el marco de principios y valores, así como de la constitución y la ley; de manera que se asegure una efectiva recaudación destinada al fomento de la cohesión social.

#### **Aspiraciones**

- Ser una institución que goza de la confianza y reconocimiento social por hacerle bien al país.
- Hacer bien al país por nuestra transparencia, modernidad, cercanía y respeto a los derechos de los ciudadanos y contribuyentes.

---

<sup>6</sup> SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. Biblioteca Virtual. Página web: sri.gob.ec. consultado el 05 de agosto del 2013.



- Hacer bien al país porque contamos con funcionarios competentes, honestos, comprometidos y motivadores.
- Hacer bien al país por cumplir a cabalidad la gestión tributaria, disminuyendo significativamente la evasión, elusión y fraude fiscal.

### **Objetivos estratégicos**

- Incrementar el uso eficiente del presupuesto.
- Aumentar el desarrollo del talento humano.
- Aumentar la eficiencia operacional.
- Aumentar la conciencia de la ciudadanía acerca de sus deberes y derechos fiscales.
- Aumentar la aplicación de los principios constitucionales en materia tributaria.
- Incrementar la eficiencia y la efectividad en los procesos de asistencia y control enfocados al cumplimiento tributario, sustentado en un modelo de gestión de riesgos.

### **1.8.3 Superintendencia de Bancos y Seguros**

“Organismo encargado de regular las instituciones Bancarias públicas y privadas, la corporación Financiera Nacional, las compañías financieras, las compañías de seguros, los bancos comerciales, las compañías de tarjetas de crédito, las casa de cambio y otros intermediarios financieros y pueden intervenir en todas las instituciones del sector si la situación lo requiere”<sup>7</sup>

#### **Visión**

Ser un organismo autónomo e independiente de regulación y supervisión, que ejerza su mandato constitucional y legal según las mejores prácticas internacionales, que

---

<sup>7</sup> SUPERINTENDENCIA DE BANCO Y SEGUROS. Biblioteca Virtual. Página web: [www.sbs.gob.ec](http://www.sbs.gob.ec). Consultado el 05 de agosto del 2013.

consoliden la confianza de la sociedad, coadyuvando a la sostenibilidad de los sistemas controlados y a la protección del usuario; apoyado en capital humano competente y con recursos materiales y tecnológicos adecuados.

## **Misión**

Velar por la seguridad, estabilidad, transparencia y solidez de los sistemas financieros, de seguros privados y de seguridad social, mediante un eficiente y eficaz proceso de regularización y supervisión para proteger los intereses del público e impulsar el desarrollo del país.

## **Principios**

- **Ética:** Ejercicio de las funciones con sujeción a las normas morales que promueven la confianza del público.
- **Integridad:** Actuación pública sustentada en la prudencia, entereza, rectitud y firmeza.
- **Responsabilidad:** Ejecución de su labor realizada con profesionalismo, diligencia, experiencia e independencia en procura de otorgar a la sociedad seguridad respecto de sus actos y decisiones.
- **Transparencia:** Amplia difusión de información sobre sus actuaciones. Rendición de cuentas ante la sociedad.

### **1.9 Obligatoriedad de la aplicación de la NIIF en el Ecuador**

“La Superintendencia de Compañías según resolución No. SC.Q.IC1.004 del 21 de agosto del 2006 publicada en el registro oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año, dispuso que sus controladas adopten las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del 1 de enero del 2009, mediante resolución No. ADM.08199 de 3 de julio del 2008, publicada en R.O. 378 del 10 de julio del 2008, el superintendente de compañías ratificó su cumplimiento.

Con resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008, publicada en R.O. 498 del 31 de diciembre del 2008, el Superintendente de Compañías estableció el

cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", determinando tres grupos:

1. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: las compañías y los entes sujetos y regulados por la ley de mercado de valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.
  
2. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011:
  - ✓ Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4,000,000.00 al 31 de diciembre del 2007
  - ✓ Las empresas Holding o tenedoras de acciones, que hayan conformado grupos empresariales;
  - ✓ Las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y entidades del sector público.
  - ✓ Las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que estas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.
  
3. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores<sup>8</sup>.

---

<sup>8</sup> SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS, Resolución No. 08.G.DSC.010. (Nov 2008), Resolución No. 08.G.DSC.010.

**Cuadro N° 4:**  
**Resumen de Plazos para la Implementación de NIIF en el Ecuador**

<b>Bloques de Empresas</b>	<b>Estado de avance</b>	<b>Aplican</b>	<b>Presenta</b>
Primer Bloque	Deben presentar EEFF bajo NIIF al 31-12-2010	NIIF Completas	NIIF
Segundo Bloque	Terminaron el período de transición, deben presentar EEFF bajo NEC al 31-12-2010. Deben registrar al 1-1-2011, el ajuste aprobado por la Junta durante el período de transición. Deben presentar EEFF bajo NIIF al 31-12-2011	NIIF Completas	31-12-2010 NEC
Tercer Bloque: No PYMES	Terminaron el período de transición, deben presentar EEFF bajo NEC al 31-12-2011.  Deben registrar al 1-1-2012, el ajuste aprobado por la Junta durante el período de transición. Deben presentar EEFF bajo NIIF al 31-12-2012	NIIF Completas	31-12-2011 NEC
Tercer Bloque: PYMES  SOLO SI CUMPLE LOS TRES: - Ventas menores a 5 millones - Activos menores a 4 millones	Terminaron el período de transición, deben presentar EEFF bajo NEC al 31-12-2011.  Deben registrar al 1-1-2012, el ajuste aprobado por la Junta durante el período de transición.  Deben presentar EEFF bajo NIIF para las PYMES al 31-12-2012.	NIIF para las PYMES	31-12-2011 NEC

**Fuente:** Superintendencia de Compañías, Normas Internacionales de Información Financiera, 2013.

**Elaborado por:** JEZL Contadores Auditores

## **CAPÍTULO II**

### **2 ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y LAS NIIF RELACIONADAS CON LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (NIC 1, NIC 7, NIC 18, NIC 12 Y SECCIONES 2 A LA 8 DE LA NIIF PARA PYMES)**

## **2.1 Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros.**

Establece conceptos relacionados con la preparación y presentación de Estados Financieros, como es el tratamiento contable de cada una de las cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos.

- ✓ Las mediciones existentes
- ✓ Las características
- ✓ Los objetivos
- ✓ Considera dos supuestos
- ✓ Sistema de causación, reconociendo los efectos de los eventos o transacciones cuando ocurran, se registran y se presentan en los estados financieros del período correspondiente.
- ✓ Negocio en marcha o continuidad de la empresa, se considera que la empresa fue creada para que subsista en el tiempo y no para liquidarla en el corto plazo.
- ✓ Si existiera un conflicto entre la NEC y el marco conceptual, prevalece la NIC.

## **2.2 NIC 1 Presentación de estados financieros.**

### **Norma Internacional de Contabilidad 1 (*Presentación De Estados Financieros*)**

#### **2.2.1 Objetivo**

“El objetivo principal de esta norma es establecer bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a períodos anteriores, como con otras entidades”<sup>9</sup>.

#### **2.2.2 Alcance**

Las empresas legalmente establecidas en el Ecuador deben aplicar esta norma al preparar y presentar estados financieros de propósito de información general conforme

---

<sup>9</sup> INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD (IABS). Norma Internacional de Contabilidad N° 1. Presentación de Estados Financieros. Editorial Ábaco. 2012.

a la normativa internacional, de acuerdo al cronograma establecido por la superintendencia de compañías.

### 2.2.3 Definiciones

**“Estados Financieros de propósito general.-** Los estado financieros son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

**Materialidad o importancia relativa.-** Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros.

**Otro resultado integral.-** Comprende partidas de ingresos y gastos que no se reconocen en el resultado tal como lo requiere o permite otras NIIF.

**Propietarios.-** Poseedores de instrumentos clasificados como patrimonio.

**Resultado.-** Es el total de ingresos menos gastos, excluyendo los componentes de otro resultado integral.

**Ajuste por reclasificación.-** Son importes reclasificados en el resultado en el período corriente que fueron reconocidos en otro resultado integral en el período corriente o en períodos anteriores.

**Resultado integral total.-** Es el cambio en el patrimonio durante un período, que procede de transacciones y otros sucesos, distintos de aquellos cambios derivados de transacciones con los propietarios en su condición de tales”<sup>10</sup>.

### 2.2.4 Componentes

✓ Estado de situación financiera, también conocido como balance general

---

<sup>10</sup> ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. Editorial Mc Graw Hill. Séptima edición. Quito- Ecuador. 2011.

- ✓ Estado de resultado integral del período
- ✓ Estado de flujo del efectivo
- ✓ Estado de cambios en el patrimonio neto
- ✓ Políticas contables y notas a los estados financieros
- ✓ Estados de situación comparativos cuando aplique una política contable retroactiva.

### **2.2.5 Estructura y contenido**

#### **Estado de Resultados**

Preparar como mínimo en el cuerpo de este estado:

- ✓ Ingresos y gastos
- ✓ Costos Financieros
- ✓ Resultados por el uso del método de participación
- ✓ Gasto de impuesto
- ✓ Resultado de operaciones discontinuadas
- ✓ Utilidad o pérdida

Separar en el estado de resultados la ganancia o pérdida asignable a intereses minoritarios y la asignable a la matriz.

Los gastos se presentarán bajo uno de dos métodos:

- ✓ Función
- ✓ Naturaleza

- **Función**

- ✓ Presentar el costo de ventas, los gastos de administración ventas y operación separados.
- ✓ Presentar en notas la naturaleza de estos gastos.

- **Naturaleza**

- ✓ Presentar las variaciones en el inventario inicial y final, la mano de obra, materia prima, gastos de personal, depreciaciones y otros.



- ✓ Utilizar el que mejor represente los elementos inherentes a la rentabilidad de la entidad.

### **Notas a los Estados Financieros**

- Base para la preparación de estados financieros
- Políticas contables
- Información adicional no incluida en los estados financieros
- Presentación en forma sistemática y referenciada
- Incluir narraciones y detalles de cifras
- Información adicional requerida NIC- NIIF.

#### **Orden de notas sería**

- ✓ Estado de cumplimiento con NIC NIIF
- ✓ Resumen de políticas contables
- ✓ Detalle de la información incluida en los estados financieros
- ✓ Otras revelaciones: contingencias, acuerdos contractuales, revelaciones no financieras como riesgos, objetivos y políticas gerenciales.

#### **2.2.6 En Políticas contables revelar:**

- ✓ Base de medición usada en la preparación de los estados financieros
- ✓ Otras políticas contables relevantes
- ✓ Juicios utilizados por la gerencia en el proceso de aplicar las políticas contables que son relevantes en los estados financieros.

#### **Otras revelaciones:**

- ✓ Asunciones claves sobre el futuro e incertidumbre que puedan generar riesgos sobre el valor de activos y pasivos
- ✓ Domicilio y forma legal
- ✓ Naturaleza de las operaciones y actividades
- ✓ Nombre de la matriz actual y de la última
- ✓ Dividendos declarados antes de la autorización de los E.F.
- ✓ Dividendos preferentes acumulados no pagados.

### **Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados**

- ✓ Enfoque de un estado o dos estados
- ✓ No se describirán los ítems extraordinarios'
- ✓ Se deben segregar las operaciones descontinuadas
- ✓ Se debe presentar el subtotal de ganancias y pérdidas si la entidad tiene ítems de otro resultado integral
- ✓ Los únicos ítems de otro resultado integral:
  - \* ganancias y pérdidas de moneda extranjera
  - \* cambios en el valor razonable de instrumentos de cobertura
  - \* ganancias y pérdidas actuariales

### **Estado de Cambios en el Patrimonio Neto**

Para cada componente de patrimonio neto se debe reconciliar el balance inicial y final demostrando:

- ✓ Ganancia o pérdida
- ✓ Cada partida de ori\*
- ✓ Transacciones con dueños en su calidad de propietarios
- ✓ Emisiones de acciones
- ✓ Transacciones de acciones con el tesoro
- ✓ Dividendos y otras distribuciones
- ✓ Algunos cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no den lugar a una pérdida de control.

### **Estado de Ingresos y Ganancias Acumuladas**

Se puede presentar este estado si los únicos cambios en el patrimonio surgen de:

- ✓ ganancias y pérdidas
- ✓ pago de dividendos
- ✓ reemisión retrospectiva de errores de los períodos anteriores
- ✓ aplicación retrospectiva de un cambio de política contable

#### **Notas:**

- ✓ Exponer la preparación básica (Es decir, *NIIF para PYMES*)

- ✓ Resumen de las políticas contables significativas
  - \* información sobre criterios
  - \* Información sobre fuentes clave de estimación de contingencias
- ✓ Información de apoyo para ítems de los estados financieros
- ✓ Otras revelaciones

## **2.3 NIC 7 - Estado De Flujo De Efectivo**

### **2.3.1 Objetivo**

Requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad mediante un estado de flujo de efectivo en el que los flujos del fondo del período se clasifican según que procedan de actividades de operación, de inversión y de financiación.

### **2.3.2 Alcance**

Una entidad prepara un estado de flujos de efectivo, de acuerdo con los requerimientos de esta norma, y lo presentará como parte integrante de sus estados financieros, para cada período en que se obliga la presentación de éstos.

- ✓ Las personas interesadas en revisar los estados financieros ya que tienen necesidad de saber cómo la empresa genera y utiliza el efectivo existente y sus equivalentes. Esta necesidad es independiente de la naturaleza de las actividades de la empresa, incluso cuando el efectivo puede ser considerado como el producto de la empresa en cuestión.
- ✓ Por lo general las entidades necesitan efectivo para el desarrollo de sus actividades, por muy diferentes que sean las actividades que constituyen su principal fuente de ingresos.

### **2.3.3 Propósitos Del Estado De Flujos De Efectivo**

Su principal propósito de este estado es proveer información sobre los ingresos y egresos de efectivo de la compañía con el fin de ayudar a inversionistas, proveedores, bancos y terceros en general.

El flujo de efectivo permite:

- ✓ Evaluar la capacidad futura de la empresa de generar flujos de efectivo positivos.
- ✓ Evaluar la potencialidad de la compañía de honrar sus obligaciones pagar dividendos y satisfacer su necesidad de financiamiento externo.

#### **2.3.4 Definiciones**

**“Efectivo.-** Comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista.

**Equivalentes al efectivo.-** Son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

**Flujos de efectivo.-** Entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.

**Actividades de operación.-** Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos actividades ordinarias de la entidad, así como otras actividades que no pueden calificadas como de inversión o financiamiento.

**Actividades de inversión.-** Son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes de efectivo.

**Actividades de financiación.-** Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de la entidad”<sup>11</sup>.

#### **Efectivo y Equivalente al Efectivo**

##### **Fuentes de efectivo (Orígenes)**

- ✓ Decrementos de Activos
- ✓ Incremento de Pasivo o Patrimonio

---

<sup>11</sup> ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. Editorial Mc Graw Hill. Séptima edición. Quito- Ecuador. 2011.

### **Usos de efectivo (Aplicaciones)**

- ✓ Incremento de Activos
- ✓ Decremento de Pasivo o Patrimonio

### **2.3.5 Clasificación de Ingresos y Egresos de Efectivo**

Los ingresos y egresos del efectivo pueden ser clasificadas en actividades de operación inversión y financiamiento.

#### **Actividades Operativas**

“El valor de los flujos de efectivo originados en las actividades operativas es un indicador clave del grado hasta el cual las operaciones de una empresa han generado suficientes flujos de efectivo para liquidar los préstamos, pagar sus proveedores, mantener su capacidad operativa, pagar dividendos y hacer nuevas inversiones sin recurrir a fuentes externas de financiamiento”<sup>12</sup>.

Las actividades operativas incluyen:

- ✓ Pagos en efectivo a proveedores de bienes y servicios
- ✓ Ingresos por intereses y dividendos
- ✓ Ingresos por ventas de bienes y servicios
- ✓ Pagos en efectivo y a nombre de los empleados
- ✓ Impuestos, tarifas y multas pagadas al gobierno
- ✓ Intereses pagados
- ✓ Otros ingresos y egresos en efectivo que resulten de transacciones que no sean de inversión o de financiamiento.

#### **Actividades Inversión**

“Incluyen la adquisición y venta u otra forma de enajenación, de títulos que no son equivalentes de efectivo y de activos productivos que previsiblemente van a generar

---

<sup>12</sup> ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. Editorial Mc Graw Hill. Séptima edición. Quito- Ecuador. 2011.

ingresos a largo plazo, comprenden también préstamos de dinero y el cobro de esos préstamos”<sup>13</sup>.

Las actividades de inversión incluyen:

- Ingresos por venta de acciones de otras empresas
- Venta de propiedad, planta y equipo y de otros activos de producción
- Pagos por préstamos concedidos por la empresa y para adquirir valores de deuda de otras compañías
- Pagos para adquirir valores de capital de otras empresas
- Pagos al momento de la compra o cerca de la compra para la adquisición de propiedad, planta y equipo y de otros activos productivos

### **Actividades de Financiamiento**

“Incluye la obtención de recursos de los propietarios y la entrega de los mismos de un rendimiento (dividendos) para su inversión, comprenden además la obtención de recursos de acreedores y el reembolso de los importes tomados en préstamo u otro cumplimiento de obligaciones”<sup>14</sup>.

Las actividades de financiamiento incluyen:

- Ingresos por emisión de acciones de la compañía
- Ingresos y pagos por emisión de bonos, obligaciones, documentos y otros instrumentos de préstamos a corto y largo plazo
- Pagos de dividendos y por compra de acciones de la compañía (acciones en tesorería)
- Pagos en liquidación de préstamos
- Otros pagos a acreedores a largo plazo

---

<sup>13</sup> ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. Editorial Mc Graw Hill. Séptima edición. Quito- Ecuador. 2011.

<sup>14</sup> ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. Editorial Mc Graw Hill. Séptima edición. Quito- Ecuador. 2011.

### **2.3.6 Información Sobre Flujos de Efectivo**

La entidad debe informar acerca de los flujos de efectivo de las operaciones usando uno de los dos siguientes métodos:

- a) Método directo, según el cual se presentan por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos; o
- b) Método indirecto, según el cual se comienza presentando la ganancia o pérdida en términos netos, cifra que se corrige luego por los efectos de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago diferido y acumulaciones (o devengos) que son la causa de cobros y pagos en el pasado o en el futuro, así como de las partidas de pérdidas o ganancias asociadas con flujos de efectivo de operaciones clasificadas como de inversión o financiación.

Se aconseja a las entidades que presenten los flujos de efectivo utilizando el método directo. Este método suministra información que puede ser útil en la estimación de los flujos de efectivo futuros, la cual no está disponible utilizando el método indirecto.

#### **El Método Directo**

La información acerca de las principales categorías de cobros o pagos en términos brutos puede ser obtenida por uno de los siguientes procedimientos.

- ✓ Utilizando los registros contables de la entidad; o
- ✓ Ajustando las ventas y el costo de las ventas (para el caso de las entidades financieras, los intereses recibidos e ingresos asimilables y los gastos por intereses y otros gastos asimilables), así como otras partidas en el estado del resultado integral por:
- ✓ Los cambios habidos durante el periodo en los inventarios y en las partidas por cobrar y por pagar derivadas de las actividades de operación;
- ✓ Otras partidas sin reflejo en el efectivo; y

- ✓ Otras partidas cuyos efectos monetarios se consideran flujos de efectivo de inversión o financiación.

### **El Método Indirecto**

El flujo neto proveniente de las actividades de operación se determina corrigiendo la ganancia o la pérdida, en términos netos, por los efectos de:

- ✓ Los cambios habidos durante el periodo en los inventarios y en las partidas por cobrar y por pagar derivadas de las actividades de operación;
- ✓ Las partidas sin reflejo en el efectivo, tales como depreciación, provisiones, impuestos diferidos, pérdidas y ganancias de cambio no realizadas y participación en ganancias no distribuidas de asociadas; y
- ✓ Cualquier otro rubro cuyos efectos monetarios sean flujos de efectivo de inversión o financiamiento.

“Alternativamente, el flujo de efectivo neto de las actividades de operación puede presentarse, utilizando el método indirecto, mostrando las partidas de ingresos de actividades ordinarias y gastos reveladas en el estado del resultado integral, junto con los cambios habidos durante el periodo en los inventarios y en las cuentas por cobrar y por pagar derivadas de las actividades de operación”<sup>15</sup>.

### **Otra Información a Revelar**

“La entidad debe revelar en sus estados financieros, acompañado de un comentario por parte de la gerencia, cualquier importe significativo de sus saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que no esté disponible para ser utilizado por ella misma o por el grupo al que pertenece”<sup>16</sup>.

---

<sup>15</sup> ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. Editorial Mc Graw Hill. Séptima edición. Quito- Ecuador. 2011.

<sup>16</sup> BRAVO, Mercedes. Contabilidad General. Editorial Nuevo Día. Quito- Ecuador. 2011.



## **2.4 NIC 18 - Ingresos Ordinarios**

### **2.4.1 Objetivo**

“Definido en el marco conceptual como incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del período contable, originados por entradas o incremento de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumento del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la entidad”<sup>17</sup>.

Los ingresos de actividades ordinarias toman diversos nombres en los estados financieros tales como, ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías. El objetivo de esta norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos.

El ingreso de actividades ordinarias debe ser reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad.

### **2.4.2 Alcance**

Para reconocer los ingresos ordinarios procedentes de:

- ✓ Venta de Bienes
- ✓ Incluye los productos producidos por la entidad para ser vendidos, los adquiridos para su reventa que incluye mercaderías al por menor, terrenos u otras propiedades.
- ✓ Prestación de Servicios
- ✓ Implica la ejecución, por parte de la entidad en un conjunto de tareas acordadas en un contrato, con una duración determinada en el tiempo como ejemplo: servicios prestados por arquitectos o la gerencia de proyectos en los contratos de construcción.
- ✓ Uso por terceros de activos

---

<sup>17</sup> Federación Nacional de Contadores del Ecuador. Normas internacionales de Contabilidad. Editorial Ábaco Cía. Ltda. Quito-Ecuador. 2008.

- Interés
- Cargos por el uso de efectivo, de equivalentes al efectivo, o por deudas contraídas.
- Regalías
- Cargos por el uso de activos a largo plazo de la entidad, tales como patentes, marcas, derechos de autor o aplicaciones informáticas.
- Dividendos
- Distribuciones de ganancias a los poseedores de participaciones en la propiedad de la entidad, en proporción al porcentaje sobre el capital o sobre una clase particular del mismo.

### **2.4.3 Exenciones**

- ✓ Esta norma los ingresos de actividades ordinarias procedentes de:
- ✓ Contratos de arrendamientos financiero (véase NIC 17)
- ✓ Dividendos producto de inversiones financieras llevadas por el método de la participación (véase NIC 28)
- ✓ Contrato de seguros (véase NIIF 4)
- ✓ Cambios en el valor razonable de activos financieros y pasivos financieros, o en su disposición (véase NIIF 9)
- ✓ Cambios en el valor de otros activos corrientes
- ✓ Reconocimiento inicial y cambios en el valor razonable de los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase NIC 41)
- ✓ Reconocimiento inicial de los productos agrícolas (véase NIC 41)
- ✓ Extracción de minerales en yacimientos.

### **2.4.4 Definiciones**

#### **Ingresos**

“Entradas en los beneficios económicos, producidas en el período contable, en la forma de incremento de los activos o disminución de los pasivos que den como

resultado un aumento del patrimonio neto y que no esté relacionado con aportes de los socios (excluye ingresos para terceros)”<sup>18</sup>.

### **Ingresos Ordinarios**

Entradas de beneficios económicos, durante el período, surgido en el curso de las actividades ordinarias, que genera un aumento del patrimonio neto y que no esté relacionado con aportes de los socios.

### **Valor razonable**

Importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre”<sup>19</sup>.

#### **2.4.5 Medición de los Ingresos de Actividades Ordinarias**

- ✓ Al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir.
- ✓ Acuerdo entre la empresa y el vendedor.
- ✓ Neto de descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales.
- ✓ Si la transacción se vuelve financiera (otorga plazo)
- ✓ El valor razonable se determina descontado los pagos futuros usando la mejor tasa de:
  - ✓ Tasa vigente de un instrumento similar con calificación crediticia parecida a la que tiene el cliente que lo acepta
  - ✓ Tasa que iguale el valor de contado de los bienes o servicios vendidos
  - ✓ Diferencia es un ingreso financiero a reconocer en el tiempo del crédito.
  - ✓ Intercambio de bienes y servicios similares
  - ✓ No hay lugar a reconocer un ingreso
  - ✓ Intercambio de bienes y servicios de naturaleza diferente

---

<sup>18</sup> ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. Editorial Mc Graw Hill. Séptima edición. Quito- Ecuador. 2011.

<sup>19</sup> Federación Nacional de Contadores del Ecuador. Normas internacionales de Contabilidad. Editorial Ábaco Cía. Ltda. Quito-Ecuador. 2008.

El ingreso se reconoce al valor razonable de los bienes y servicios recibidos ajustado al valor razonable de los bienes y servicios entregados

### **Identificación de la Transacción**

El criterio de reconocimiento se aplica para cada transacción:

- ✓ En algunos casos se debe aplicar separadamente a los componentes de una transacción para reflejar la sustancia de la misma. Por ejemplo una venta con un servicio futuro.
  
- ✓ A dos o más transacciones en conjunto cuando estén ligadas de manera que el efecto comercial no pueda ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones.

### **Ventas de Bienes**

Se reconocen cuando cumpla los 5 requisitos:

1. Han transferido los riesgos y beneficios significativos
2. El vendedor no conserva ni la gestión ni el control del activo
3. El valor se mide fiablemente
4. Es probable que de ella se deriven beneficios económicos
5. Los costos incurridos o por incurrir pueden medir fiablemente.

Transferencia de los riesgos y beneficios significativos puede coincidir o no con la transferencia legal.

**Si se retienen riesgos en forma significativa no será una venta y por lo tanto no se reconocerán los ingresos de actividades ordinarias, en los siguientes casos:**

- ✓ El vendedor asume obligaciones de funcionamiento insatisfactorio del producto que no forma parte de la garantía.
- ✓ Ingresos de la venta son inciertos pues depende de la venta a terceros del producto.
- ✓ Los bienes se venden con la instalación y esta es parte sustancial del contrato, siempre que esta no haya sido todavía completada por la entidad.

- ✓ El comprador tiene derecho a rescindir el contrato y hay incertidumbre de que ello ocurra.

**Si se retienen riesgos menores se reconoce la venta. Casos tales como:**

- ✓ El no traspaso legal hasta el pago
- ✓ Ventas al por menor con derecho a devolución

Solo se reconoce la venta y los ingresos de actividades ordinarias cuando sea probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa. Si no es así no se reconoce la venta. Por ejemplo la venta a un país con restricciones de remesa de divisas si la venta ya se produjo y la incertidumbre surge después se reconoce una pérdida de valor de la deuda

**Los ingresos y gastos relacionados con una misma transacción se reconocen en forma simultánea:**

- ✓ Cuando puedan ser medidos con fiabilidad
- ✓ Cuando las condiciones para el reconocimiento hayan sido cumplidas

Si no es posible medir los costos y gastos asociados no se reconoce la venta y se le trata como un pasivo.

**Prestación de Servicios**

Se reconocen según el grado de terminación y si cumple la totalidad de:

- ✓ Valor puede ser medido fiablemente
- ✓ Es probable de obtener beneficios económicos
- ✓ El grado de terminación puede ser medido
- ✓ Los costos incurridos y por incurrir pueden ser medidos

Se reconocen en el período en que los servicios son prestados.

**Método de porcentaje de realización:**

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en los períodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio.

**Cantidad incobrables o cobro improbable**

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocerá sólo cuando sea probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la entidad, cuando haya incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos, la cantidad incobrable se procede a reconocer como gasto.

**Estimaciones fiables**

Cuando haya acordado con las otras partes de la operación, los siguientes extremos:

- ✓ Los derechos exigibles por cada uno de los implicados, acerca del servicio que las partes han de suministrar o recibir.
- ✓ La contrapartida del intercambio
- ✓ La forma y plazos de pago.

**Método de porcentaje de terminación:**

Para reconocer el ingreso se basa en cualquiera de los siguientes métodos:

- ✓ Inspección de los trabajos ejecutados, según el avance físico del contrato.
- ✓ Proporción de los trabajos ejecutados en relación con el total de los servicios y al avance del ingreso
- ✓ Proporción de los costos incurridos sobre el total de costos, por el avance del costo

Si los servicios se prestan en un número indeterminado de actos a lo largo del período se podrán reconocer linealmente.

Si un acto específico es mucho más significativo que los demás, el ingreso se reconocerá hasta que se ejecute ese acto.

Si el valor final del ingreso no puede ser medible pero es probable de recuperar los costos incurridos, se reconocerá un ingreso hasta el valor de dichos costos.

### **Cuando el resultado de una transacción no puede ser estimado en forma fiable**

Los ingresos de actividades ordinarias deben ser reconocidos como tales sólo en la cuantía de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

Cuando el resultado final de una transacción no se pueda estimar en forma fiable y no sea probable de recuperar los costos incurridos, no se reconocerá ingresos de actividades ordinarias pero se procederá a reconocer los costos incurridos como gastos del período, al desaparecer la incertidumbre que impedían la estimación fiable del desenlace del contrato se procederá a reconocer los ingresos de actividades ordinarias.

### **Intereses, Regalías y Dividendos**

Los ingresos de actividades ordinarias derivados del uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que producen intereses, regalías y dividendos.

- ✓ Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- ✓ El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable. Los ingresos de actividades ordinarias deben reconocerse de acuerdo con las siguientes bases:
  - Los intereses deberán reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo, como se establece en la NIC 39, párrafos 9 y GA5 a GA8.
  - Las regalías deben ser reconocidas utilizando la base de acumulación (o devengo), de acuerdo con la sustancia del acuerdo en que se basan; y
  - Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

#### **2.4.6 Información a Revelar**

Una entidad revelará:

- a) Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias, incluyendo los métodos utilizados para determinar el grado de realización de las operaciones de prestación de servicios;
  
- b) La cuantía de cada categoría significativa de ingresos de actividades ordinarias, reconocida durante el periodo, con indicación expresa de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de:
  - i. Venta de bienes;
  - ii. La prestación de servicios;
  - iii. Intereses;
  - iv. Regalías;
  - v. Dividendos; y
  
- c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias producidos por intercambios de bienes o servicios incluidos en cada una de las categorías anteriores de ingresos de actividades ordinarias.

## **2.5 NIC 12 Impuestos a las ganancias**

### **2.5.1 Introducción**

“La aplicación de esta norma exige la aplicación del método del pasivo, conocido con el nombre de **“Método del pasivo basado en el balance”**, este método contempla las diferencias temporarias surgidas de los activos así como de los pasivos. Las diferencias temporales son diferencias entre la ganancia fiscal y la contable, que se originan en un período y revierten en otro u otros posteriores.

Las diferencias temporarias son las que existen entre la base fiscal de un activo o pasivo, y su importe en libros en el estado de situación financiera.



La base fiscal de un activo o pasivo es el importe atribuido, para fines fiscales, a dicho activo o pasivo<sup>20</sup>.

Las diferencias temporales son también diferencias temporarias y las diferencias temporarias no dan origen a diferencias temporales, entre las cuales podemos citar:

- ✓ Subsidiarias, asociadas o negocios conjuntos que no hayan distribuido todas sus ganancias a la controladora o inversionista.
  - ✓ Activos que se revalúen, sin hacer un ajuste similar a efectos fiscales.
  - ✓ Activos identificables adquiridos y pasivos asumidos en una combinación de negocios se reconocen por lo general por sus valores razonables pero no se realizan ajustes equivalentes a efectos fiscales.
  - ✓ Existen otras diferencias temporarias que no son temporales por ejemplo:
  - ✓ Los activos y pasivos no monetarios de una entidad se miden en su moneda funcional, mientras que la ganancia o pérdida fiscal se determina en una moneda diferente.
  - ✓ Los activos y pasivos no monetarios se reexpresan.
  - ✓ El importe en libros de un activo o un pasivo difiere, en el momento de su reconocimiento inicial, de su base fiscal correspondiente.
  - ✓ La NIC 12 revisada exige a la entidad que proceda a reconocer activos y pasivos por impuestos diferidos cuando tuviesen una evidencia razonable de que las diferencias temporales no fueran a revertir en un período de tiempo considerable, pero señala excepciones que se detallan:
1. “Reconocimiento de activos por impuestos diferidos cuando sea probable que la entidad disponga de ganancias fiscales en el futuro, para realizar el activo por impuestos diferidos, cuando tenga el historial de pérdidas, habrá de reconocer un activo por impuestos diferidos sólo en la medida que tenga diferencias temporarias imponibles en cuantía suficiente, o bien disponga de otro tipo de evidencia sobre la existencia de beneficios fiscales disponibles en el futuro.

---

<sup>20</sup> Federación Nacional de Contadores del Ecuador. Normas internacionales de Contabilidad. Editorial Ábaco Cía. Ltda. Quito-Ecuador. 2008.

2. Reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos que surgen de algunos tipos de activos y pasivos cuyos valores en libros difieren, en el momento del reconocimiento inicial, de su base fiscal original.
3. Reconocimiento de impuestos a pagar por las ganancias no distribuidas de las subsidiarias o asociadas, que origina pasivos por impuestos diferidos siempre que se cumplan dos condiciones.
  - a. La controladora, inversora o participante sea capaz de controlar el momento de la reversión de la diferencia temporaria.
  - b. Es probable que la diferencia temporaria no revierta en un futuro previsible.

Si esta prohibición produce como resultado que no se reconozcan pasivos por impuestos diferidos, la norma exige a la entidad que revele información sobre el importe acumulado de las diferencias temporarias correspondientes.
4. Requiere que la entidad reconozca el pasivo o activos por impuestos diferidos con un efecto correspondiente sobre la determinación del importe de la plusvalía o ganancia por una compra en condiciones muy ventajosas reconocidas. Prohíbe el reconocimiento de pasivos por impuestos diferidos surgidos del reconocimiento inicial de la plusvalía.
5. En el caso de revaluación de activos la norma exige que la entidad reconozca un pasivo por impuestos diferidos en el caso de haber realizado revaluaciones de activos.
6. Las consecuencias fiscales de la recuperación del importe en libros de ciertos activos o pasivos, pueden depender de la forma en que se recuperen o se paguen, respectivamente, por ejemplo:
  - a. En ciertos países, las ganancias de capital no tributan con las mismas tasas que las demás ganancias fiscales.
  - b. En ciertos países, el importe que se deduce fiscalmente, en el caso de venta de un activo, es mayor que el importe que puede ser deducido como depreciación.

La norma exige que la medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos esté basada en las consecuencias fiscales que podrían derivarse de la manera en que la entidad espera recuperar o pagar el importe en libros de sus activos y pasivos, respectivamente.

7. La norma prohíbe el descuento de tales activos y pasivos por impuestos diferidos.
8. La norma requiere que una entidad que realice la distinción entre corriente y no corriente en sus estados financieros, no clasifique los activos o pasivos por impuestos diferidos como activos y pasivos corrientes.
9. Establece que los saldos deudores y acreedores que representan impuestos diferidos se puedan compensar con condiciones más restrictivas, basadas en gran medida en las que se han fijado para los activos y pasivos financieros.
10. Exige revelar una explicación acerca de la relación entre el gasto por impuestos y la ganancia contable, exige que esta explicación tome una de las dos formas o ambas.
  - a) Una conciliación de las cifras que representen el gasto por impuestos y el resultado de multiplicar la ganancia contable por la tasa o tasas impositivas aplicables.
  - b) Una conciliación numérica de los importes representativos de las tasas impositiva media efectiva y la tasa impositiva existente. Adicional exige una explicación de los cambios en la tasa o tasas impositivas aplicables, en comparación con las del período contable anterior”<sup>21</sup>.

Entre la nueva información a revelar, se encuentran:

- a) Con respecto a cada clase de diferencia temporaria, así como de las pérdidas por compensar y los créditos fiscales no utilizados:
  - a. El importe de los activos y pasivos por impuestos diferidos que se hayan reconocido.

---

<sup>21</sup> BRAVO, Mercedes. Contabilidad General. Editorial Nuevo Día. Quito- Ecuador. 2011.

- b. El importe de los gastos o ingresos por impuestos diferidos reconocidos en el resultado del período, si esta información no resulta evidente al considerar los cambios en los importes reconocidos en el estado de situación financiera.
- b) Con respecto a las operaciones discontinuadas, el gasto por impuesto relativo a
  - ✓ La ganancia o pérdida derivada de la discontinuada;
  - ✓ Las ganancias o pérdidas de operaciones de las actividades ordinarias de la discontinuada;
- c) El importe del activo por impuestos diferidos y la naturaleza de la evidencia que apoya el reconocimiento de los mismos, cuando:
  - ✓ La realización del activo por impuestos diferidos depende de ganancias futuras por encima de las ganancias surgidas de la revisión de las diferencias temporarias imponibles actuales;
  - ✓ La entidad ha experimentado una pérdida, ya sea en el período actual o en el precedente, en la jurisdicción con la que se relaciona el activo por impuestos diferidos.

### **2.5.2 Objetivo**

“El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias. El principal problema al contabilizar el impuesto a las ganancias es cómo tratar las consecuencias actuales y futuras de:

- ✓ La recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el estado de situación financiera de la entidad; y.
- ✓ Las transacciones y otros sucesos del periodo corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.
- ✓ Esta norma exige que las entidades contabilicen las consecuencias fiscales de las transacciones y otros sucesos de la misma manera que contabilizan esas mismas transacciones o sucesos económicos.
- ✓ Esta norma también aborda el reconocimiento de activos por impuestos diferidos que aparecen ligados a pérdidas y créditos fiscales no utilizados, así como la

presentación del impuesto a las ganancias de los estados financieros. Incluyendo la información a revelar sobre los mismos”<sup>22</sup>.

### 2.5.3 Alcance

1. Esta norma se aplicara en la contabilización del impuesto a las ganancias.
2. Para los propósitos de esta Norma, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición. El impuesto a las ganancias incluye también otros tributos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por parte de una entidad subsidiaria, asociada o negocio conjunto, cuando proceden a distribuir ganancias a la entidad que informa.
3. Esta Norma no aborda los métodos de contabilización de las subvenciones del gobierno, ni de los créditos fiscales por inversiones. Sin embargo, la Norma se ocupa de la contabilización de las diferencias temporarias que pueden derivarse de tales subvenciones o deducciones fiscales.

### 2.5.4 Definiciones

Los términos siguientes se usan, con los significados que a continuación se especifican:

**“Ganancia contable.-** Ganancia neta o la pérdida neta del período antes de deducir el gasto por el impuesto a las ganancias.

**Ganancia (perdida) fiscal.-** La que se calcula según las normas tributarias.

**Gasto (ingreso) por impuesto el impuesto a las ganancias.-** Valor que se incluye al determinar la ganancia neta conteniendo tanto el impuesto corriente como el diferido.

**Impuesto Corriente.-** El valor a pagar (o recuperar) por el impuesto a las ganancias

---

<sup>22</sup> INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD (IABS). Norma Internacional de Contabilidad N° 1. Presentación de Estados Financieros. Editorial Ábaco. 2012.

Fiscales.

**Pasivo por impuesto diferido.-** Cantidad que se espera pagar en periodos futuros por diferencias temporáneas.

**Activo por impuesto diferido: .-** Cantidad que se espera recuperar en periodos futuros por:

- Diferencias temporarias deducibles
- Compensación de pérdidas
- Compensación de créditos fiscales no utilizados

**Diferencias temporarias.-** Divergencias entre valor libros de activos y pasivos con su base fiscal. Las hay imponibles y deducibles.

**Diferencias temporarias disponibles.-** Son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a períodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el pasivo sea liquidado;

**Diferencias temporales deducibles.-** Aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a períodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.

**Bases Fiscal.-** Valor atribuido a los bienes para fines fiscales.

**Base fiscal de un activo.-** Valor que será deducible en el futuro cuando se recupera el valor en libros de dicho activo. Si no hay tributación su base es cero<sup>23</sup>.

---

<sup>23</sup> INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD (IABS). Norma Internacional de Contabilidad N° 1. Presentación de Estados Financieros. Editorial Ábaco. 2012.

## 2.5.5 Reconocimiento de Pasivos y Activos por Impuestos Corrientes

### Impuesto Corriente

- ✓ Es el valor a reconocer sobre las ganancias tomando como base la renta fiscal (calculada sobre las normas fiscales).
- ✓ Se reconoce como una obligación de pago sino se ha liquidado e incluye el impuesto corriente y el de los años anteriores.
- ✓ Si el valor pagado excede el valor a pagar, se reconoce como un activo.

### Impuesto Diferido

Surgen producto de diferencias temporarias entre el valor reconocido contablemente como activo o pasivo y su valor reconocido fiscalmente y que generan en un futuro beneficios (deducciones) o sacrificios (gravables).

### Tipos de diferencias:

- ✓ Permanentes
- ✓ Temporales.

### Permanentes

No se revierten

### Temporales

- ✓ La diferencia en la cantidad cargada del activo o del pasivo y su base tributaria.
- ✓ Diferencia temporal sujeta a impuestos: La diferencia temporal que en el futuro resultara en cantidades sujetas ha impuesto cuando recupere la cantidad cargada del activo o se liquide el pasivo.
- ✓ Diferencia temporal deducible: A diferencia temporal que resultara en cantidades que serán deducibles tributarias en el futuro cuando la cantidad cargada del activo se recupere o se liquide el pasivo.

### Reconocimiento de un pasivo por impuesto diferido

- ✓ Cuando surgen diferencias temporarias que implicaran el pago de impuestos en un futuro.

- ✓ Si el valor en libros en un activo supera su base fiscal genera impuesto diferido pasivo y se va revirtiendo a medida que se recupere el valor en libros.
- ✓ Excepto si surge de :
  - a) Plusvalía comprada cuya amortización no sea deducible
  - b) El reconocimiento inicial de un activo o pasivo (excepto si en una combinación de negocios que no afectó la ganancia contable ni fiscal).

## **Medición**

### **Medición de los impuestos**

- ✓ Se miden a la tasa y según la base fiscal que se espera aplicar cuando se revierten las diferencias según las normas vigentes a la fecha del balance.
- ✓ Si hay diferentes tasas se aplica una media.
- ✓ Los impuestos diferidos no se descuentan.
- ✓ Las pérdidas fiscales y los créditos fiscales por usar, generan impuesto diferido activo solo si es probable que se puedan compensar con ganancias fiscales futuras.

## **Reconocimiento de Impuestos Corrientes y Diferidos**

### **Pasivo por Impuesto Diferido**

- ✓ **Activos Revaluados:** cuando hay revaluaciones contables (o fiscales) que no afectan la base fiscal (o contable) surge el impuesto diferido si en un futuro afectaran la tributación por venta o por uso.

### **Activo por Impuesto Diferido**

- ✓ Cuando surgen diferencias temporarias deducibles y es probable que haya ganancias fiscales futuras.
- ✓ Excepto si surge del:
  - \* Reconocimiento inicial de un activo y un pasivo
  - \* Minusvalía tratada como ingreso diferido (Plusvalía adquirida negativa).



Se mantendrán activos por impuestos diferidos solo si es probable que se dispongan en un futuro de beneficios fiscales suficientes que permitan cargar dichas deducciones por:

- ✓ Diferencias temporarias imponibles a ser usadas en el mismo periodo de la deducción.
- ✓ Ganancias fiscales esperadas en el periodo en que se revierten las diferencias.
- ✓ Posibilidad de aprovechar oportunidades de planeación fiscal.
- ✓ Pérdidas fiscales para compensar en ese período.
- ✓ Al cierre de cada año la empresa debe reevaluar la situación de impuestos diferidos y reconocerá aquel impuesto diferido activo que cumpla los requisitos para ello.

### **Presentación**

Pasos contables del impuesto sobre la renta:

1. Reconocer el impuesto corriente
2. Identificar qué activos y pasivos afectarían la ganancia fiscal si se recuperasen o liquidasen por su importe en libros
3. Determinar la base fiscal en el punto (2), más otros ítems que tengan una base fiscal aunque no estén reconocidos (Por ej., costos por préstamos o lyD\* que es capitalizado para efectos fiscales)
4. Calcular las diferencias temporales, pérdidas fiscales no utilizadas, créditos fiscales no utilizados
5. Reconocer los activos o pasivos por impuestos diferidos que surjan de diferencias temporales
6. Calcular los activos o pasivos por impuestos diferidos:
  - ✓ Usar tasas de impuestos promulgadas o por promulgarse
  - ✓ Considerar posibles resultados de una revisión por autoridades fiscales
7. Provisión por valorización contra los activos por impuestos diferidos (recuperación probable)
8. Asignar impuestos corrientes y diferidos a los componentes de ganancias y pérdidas, ORI, patrimonio

### **2.5.6 Información a Revelar**

Los componentes principales del gasto (ingreso) por el impuesto a las ganancias, se revelarán por separado, en los estados financieros.

Los componentes del gasto (ingreso) por el impuesto a las ganancias pueden incluir:

1. El gasto (ingreso) por impuesto a las ganancias corriente, y por tanto correspondiente al periodo presente, por el impuesto;
2. Cualesquiera ajustes de los impuestos corrientes del periodo presente o de los anteriores;
3. El importe del gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con el nacimiento y reversión de diferencias temporarias;
4. El importe del gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con cambios en las tasas fiscales o con la aparición de nuevos impuestos;
5. El importe de los beneficios de carácter fiscal, procedentes de pérdidas fiscales, créditos fiscales o diferencias temporarias, no reconocidos en periodos anteriores, que se han utilizado para reducir el gasto por impuestos del presente periodo;
6. El importe de los beneficios de carácter fiscal, procedentes de pérdidas fiscales, créditos fiscales o diferencias temporarias, no reconocidos en periodos anteriores, que se han utilizado para reducir el gasto por impuestos diferidos;
7. El impuesto diferido surgido de la baja, o la reversión de bajas anteriores, de saldos de activos por impuestos diferidos, de acuerdo con lo establecido en el párrafo 56; y.
8. El importe del gasto (ingreso) por el impuesto, relacionado con los cambios en las políticas contables y los errores, que se ha incluido en la determinación del resultado del periodo, de acuerdo con la NIC 8 porque no ha podido ser contabilizado de forma retroactiva.

## **2.6 NIIF para PYMES.**

### **2.6.1 Importancia de la aplicación de las NIIF para las PYMES**

La NIIF para las PYMES tiene como objeto aplicarse a los estados financieros con propósito de información general de entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas.

La aplicación de normas de información financiera globales en PYMES, mejoran la comparabilidad de la información financiera.

Las diferencias contables pueden oscurecer las comparaciones que los inversores, prestamistas y otros hacen, al exigir la presentación de información financiera útil, las normas de información financiera globales de alta calidad mejoran la eficiencia de la distribución y el precio del capital, beneficiando no sólo a quienes proporcionan deuda o capital de patrimonio sino también a quienes buscan capital porque reduce sus costos, de cumplimiento y elimina incertidumbres.

En aplicaciones de auditoría mejoran su coherencia en la calidad y facilitan la educación y en entrenamiento.

Los estados financieros de las PYMES que son comparables entre países son necesarios por las siguientes razones:

- ✓ Las instituciones financieras hacen préstamos transfronterizos y operan en el ámbito multinacional.
- ✓ Los vendedores quieren evaluar la salud financiera de los compradores de otros países antes de vender bienes o servicios a crédito.
- ✓ Las agencias de calificación crediticia intentan desarrollar calificaciones transfronterizas uniformes.
- ✓ Proveedores en el extranjero y utilizan los estados financieros de un proveedor para valorar las perspectivas de una relación de negocios a largo plazo viable.

- ✓ Las firmas de capital de riesgo proporcionan financiación transfronteriza a las PYMES.
- ✓ Inversores extranjeros que no están implicados en la gestión del día a día de la entidad.
- ✓ El término PYMES es ampliamente reconocido y utilizado en todo el mundo aunque muchas jurisdicciones han desarrollado su propia definición del término para un amplio rango de propósitos, incluido el establecimiento de obligaciones de información financiera

## 2.6.2 Secciones de la 2 a la 8

**Cuadro Nº 5:  
NIIF para Pymes**

SECCIÓN	TÍTULO	CARACTERÍSTICAS
2	Conceptos y principios generales	Establece el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas empresas, las cuales hacen que la información sea útil.
3	Presentación de los estados financieros	Preparación razonable se presumen que resulte si se siguen las directrices establecidas en las NIIF para PYMES. Conformidad con el cumplimiento de la NIIF para PYMES solo si los estado financieros se cumplen en su totalidad. Datos Define un conjunto completo de estados financieros
4	Estado de Posición Financiera	Aún puede llamarse balance No es necesario separar en corriente/ no corriente si la entidad decide que el enfoque de liquidez es mejor. Algunos ítems de línea mínimos Algunos ítems pueden estar en el estado o en las notas Pero secuencia, formato, títulos no son obligatorios
5	Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados	Enfoque de un estado o dos estados No se describirán los ítems extraordinarios. Se deben segregar las operaciones descontinuadas Se deben presentar el subtotal de ganancias y pérdidas si la entidad tiene ítems de otro resultado integral. Los únicos ítems de otro resultado integral Algunas ganancias y pérdidas de moneda extranjera Algunos cambios en el valor razonable de instrumentos de cobertura. Algunas ganancias y pérdidas actuariales.
6	Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	Para cada componente de patrimonio reconciliar el balance inicial y final mostrando: Ganancia o pérdida Cada partida de ORI Transacciones con dueños en su calidad de propietarios Emisiones de acciones Transacciones de acciones con el tesoro Dividendos y otras distribuciones Cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no de lugar a una pérdida de control.
3 y 6	Opción restringida para elaborar un estado de ingresos y ganancias acumuladas	Puede presentar el EDIGA en lugar de estado de resultado integral EDCEP si los únicos cambios en el patrimonio surgen de: Ganancia o pérdida Pagos de dividendos Reemisión retrospectiva de errores de los períodos anteriores. Aplicación retrospectiva de un cambio de política contable.
7	Estado de flujo de efectivo	Establece información a incluir en el estado de flujos de efectivo y como presentarla, además proporciona información sobre los cambios de efectivo y equivalentes de efectivo de una entidad durante un período, mostrando por separado las cambios según procedan de actividades de operación, inversión y financiamiento.
8	Notas	Exponer la preparación básica Resumen de las políticas contables significativas Información sobre criterios Información sobre fuentes claves de estimación de contingencias Información de apoyo para ítems de los estados financieros otras revelaciones

*Fuente: IAS-IFRS*

*Elaborado por: IAS-IFRS*

*Contenido para Pymes*

## 2.7 Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para las PYMES (Secciones 2 a la 8)

COMPLETAS		PYMES		COMPLETAS		PYMES		DIFERENCIA
NIIF/NIC	TITULO	SECCION	TITULO	OBJETIVO	ALCANCE	OBJETIVO	ALCANCE	
1	Presentación de EEFF	2	Conceptos y principios generales	Base presentación de los estados financieros de propósito general.	Preparación y presentación de estados financieros de propósito de información general.	Proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sean útil para la toma de decisiones económicas y una amplia gama de usuarios.	Objetivos de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades y las cualidades de la información que hacen que sea útil.	Los usuarios de los EEFF Pymes no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades.
1	Presentación de EEFF	3	Presentación de los estados financieros		Preparación y presentación de estados financieros de propósito de información general.		Presentación razonable de los EEFF, requerimientos y qué es un conjunto completo de EEFF.	Es igual tratamiento para PYMES y completas.
1	Presentación de EEFF	4	Estado de Posición Financiera	Presentará subclasificaciones adicionales de las partidas presentadas, clasificadas de una manera apropiada para las operaciones de la entidad.			Establece que tipo de información a presentar en un estado de situación y cómo presentarla.	No es necesario separar en corriente/no corriente si la entidad decide que el enfoque de liquidez es mejor.
1	Presentación de EEFF	5	Estado de Resultados integral y estado de resultados	Una entidad presentará todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en un período			Presente su resultado integral total para un período es decir, su rendimiento financiero para el período en uno o dos estados financieros.	Es igual tratamiento para PYMES y completas.
1	Presentación de EEFF	6	Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	Para cada componente del patrimonio reconciliar el balance inicial y el final		Presentar el resultado sobre el período que se informa de una entidad, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el período, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores.	Requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio de una entidad para un período.	Es igual tratamiento para PYMES y completas.
7	Estado de Flujo de efectivo	7	Estado de Flujo de Efectivo	Requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad.	Una entidad prepara un estado de flujos de efectivo, de acuerdo con los requerimientos de esta norma, y lo presentará como parte integrante de sus estados financieros, para cada período en que se obliga la presentación de éstos.	El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes de efectivo de una entidad durante un período.	Establece la información a incluir en un estado de flujo de efectivo y como presentarla.	Es igual tratamiento para PYMES y completas.
1	Presentación de EEFF	8	Notas	Presentar información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas.		Contienen información adicional a la presentación de estados financieros, políticas contables, revelación de información que no se presenta en otra NIIF y proporciona información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros pero que es relevante para la comprensión de ellos.		Es igual tratamiento para PYMES y completas.

**Fuente:** IAS-IFRS  
**Elaborado por:** IAS-IFRS

## 2.8 Análisis de los formatos de la SIC

**SIC** Comité de Interpretaciones fue creado en enero de 1.997, las interpretaciones elaboradas por el comite y posteriormente aprobadas por el consejo forman parte del cuerpo normativo del IASC.

“El objetivo para el cual fue creado es promover mediante la interpretación de temas contables, en los cuales haya podido surgir controversia, la aplicación rigurosa y la comparabilidad mundial de los estados financieros”<sup>24</sup>.

Para declarar que los estados financieros cumplan con las Normas Internacionales de Contabilidad, deberán respetar íntegramente la existencia de cada norma aplicable, así como de la interpretación SIC aplicada.

Las interpretaciones SIC analizar se detallan:

- a) SI-7 Introducción al euro
- b) SIC-10 Ayudas Gubernamentales
- c) SIC-12 Consolidación
- d) SIC-13 Entidades Controladas Conjuntamente
- e) SIC-25 Impuestos a las Ganancias
- f) SIC-27 Evaluación de la esencia de las transacciones que Adoptan la Forma Legal de un Arrendamiento.
- g) SIC-29 Acuerdos de concesión de servicios
- h) SIC-31 Ingresos
- i) SIC-32 Activos Intangibles

---

<sup>24</sup> GUAJARDO, Gerardo. Contabilidad General. Mc Graw Hill Interamericana. México. 2008.

## **2.8.1 SIC-7 Introducción al Euro**

### **Problema**

En 1.999, con el comienzo de la Unión Económica Europea (UEM), el euro fue designado moneda autónoma, y las tasa de conversión entre el Euro y las monedas de los países participante quedaron fijadas.

### **Acuerdo**

La CIC 21 determina como incorporar en los Estados Financieros las transacciones en moneda extranjera, los negocios con el extranjero y la forma de convertir los estados financieros a la moneda de presentación elegida, este tratamiento deberá ser aplicable tras la fijación irrevocable de las tasas de cambio de los países incorporados a la UEM.

### **Deberá considerar:**

1. Los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera, procedentes de transacciones, se continuaran convirtiendo a la moneda funcional utilizando la tasa de e cierre, las diferencias de cambio resultante se reconocerán inmediatamente como gasto e ingresos, excepto las diferencias relacionadas con cobertura re riesgos de cambio de una transacción prevista.
2. Las diferencias de conversión acumuladas, relacionadas con la conversión de estados financieros de negocios en el extranjero.
3. Las diferencias de cambio producidas por la conversión de pasivos exigibles, expresados en monedas de los países participantes, no deben ser incluidas en el importe en libros de los activos relacionados con ellos.

La vigencia de esta interpretación es 1 de junio de 1.998.



## **2.8.2 SIC-10 Ayudas Gubernamentales – Sin relación Específica con Actividades de Operación.**

Emitida en 1998, en el año 2011 el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad decidió que todas las normas e interpretaciones emitidas bajo constituciones anteriores podrán ser aplicadas hasta que fueran modificadas o retiradas, en el año 2007 tuvo modificaciones por la NIC 1 Presentación de Estados Financieros.

### **Problema**

En algunos países existen ayudas gubernamentales dirigidas al apoyo genérico o bien al sostenimiento a largo plazo, de las actividades de una cierta entidad, o bien de las entidades que pertenezcan a un sector o una región en particular.

Entre los tipos de transferencias de recursos del gobierno o entidades tenemos:

- a) Operan en un sector industrial determinado.
- b) Continúan en su actividad de sectores privatizados recientemente.
- c) Comienzan o continúan desarrollando su actividad en áreas menos desarrolladas.
- d) El problema identificado es si tales ayudas gubernamentales son “subvenciones del gobierno” su identificación y aplicación es en base a la NIC 20.

### **Acuerdo**

Las ayudas gubernamentales se definen como “subvenciones del gobierno” identificadas en la NIC-20, para recibir las mismas condiciones relacionadas con las actividades de operación de la entidad, distinto de los requisitos de operar en cierta región o dentro de un determinado sector industrial.

Estas ayudas gubernamentales no deberán ser acreditadas directamente a las participaciones de los accionistas.

Esta interpretación entro en vigencia a partir del 1 de agosto de 1998.

### **2.8.3 SIC-12 Consolidación- Entidades de Cometido Específico**

#### **Problema**

Una entidad puede haber sido creada para alcanzar un objetivo concreto y perfectamente definido, Estas Entidades de Cometido Especifico (ECE) pueden tener la forma jurídica de sociedades de capital, fideicomisos o asociaciones entre entidades, o bien ser una figura sin forma judicial de sociedad.

Las ECE se crean sujetas a condiciones legales que imponen límites estrictos, y a veces permanentes, a los poderes de sus órganos de gobierno, consejeros o directivos poseen sobre las operaciones de la entidad, establecen las políticas que guían las actividades y estas no pueden ser modificadas más que por sus creadores.

El patrocinador le transfiere activos, obteniendo el derecho del uso de los activos poseídos o ejecuta servicios para esta, mientras que otros terceros pueden suministrar la financiación, la entidad quien hace transacciones con la EC, que por lo general es su creador viene a ser su controladora.

Las modalidades de la participación pueden ser.

- a) Instrumentos de deuda
- b) Instrumentos de capital
- c) Derecho de participación

La NIC 27 exige la consolidación de las entidades que controlan a la entidad que informa, pero no proporciona ninguna guía sobre la consolidación de las ECE.

El problema se centra en determinar bajo qué circunstancias de la entidad debe proceder a consolidar una ECE.

A continuación se detallan los formatos establecidos por la Superintendencia de Compañías, para la presentación de la conversión de los Estados Financieros de NEC a NIFF, para el período de transición:

- 1.- Conciliación del estado de situación financiera de NEC a NIIF
- 2.- Conciliación del estado del resultado integral

3.- Conciliación del patrimonio neto de NEC a NIIF

4.- Conciliación del estado de flujos de efectivo de NEC a NIIF

### 1. Conciliación del Estado De Situación Financiera de NEC A NIIF

Para las Pymes este balance es obligatorio presentarlo hasta el 30 de abril de 2012 con la información, contenida en este formato que se divide en:

- **Inicio de período de transición**, Para las Pymes es el 01 de enero de 2011. En la columna de SALDOS NEC, se registra el saldo final de los estados financieros al 31 de diciembre de 2010, en la columna de ajuste por conversión se registra los ajustes, sean deudores o acreedores, resultantes de la conversión de los saldos de NEC A NIFF y en la columna de Saldos NIFF extra-contables se registra el saldo resultado del saldo inicial y los ajustes por conversión.
- **Final de período de transición**, Para las Pymes es el 31 de diciembre de 2011. En la columna de SALDOS NEC, c, en la columna de ajuste por conversión se registra los ajustes, sean deudores o acreedores resultantes de la conversión de los saldos de NEC A NIFF y en la columna de Saldos NIFF extra-contables se registra el saldo resultante del saldo inicial y los ajustes por conversión. Este saldo nos sirve de punto de partida al 01 de enero de 2012 para la adopción de NIIF, de acuerdo a los requerimientos de la Superintendencia de Compañías.

#### Cuadro Nº 6:

#### Conciliación de Estado de Situación Financiera

Descripción Cuenta	Código	Inicio del Período de Transición ( 01-01-2011)			Inicio del Período de Transición 31-12-2011				
		Saldos NEC	Ajustes por Conversión		Saldos NIIF Extra- Contables	Saldos NEC	Ajustes por Conversión		Saldos NIIF Extra- Contables
			Debe	Haber			Debe	Haber	

**Fuente:** Superintendencia de Compañías, Guía práctica de Implementación de NIIF.

**Elaboración:** Superintendencia de Compañías

## 2.- Conciliación del Estado del Resultado Integral

Para las Pymes es obligatorio presentar este balance hasta el 30 de abril de 2012, con la información para el final del período de transición, de la entidad al 31 de diciembre de 2011.

En la columna de SALDOS NEC, se registra el saldo final al 31 de diciembre de 2011, de los estados financieros, en la columna de ajuste por conversión, se registra los valores determinados como ajustes y en la columna de SALDOS NIIF EXTRACONTABLES, se registras valores que resulte de, saldos NEC y de los ajustes.

Este saldo ajustado al 31 diciembre de 2011, nos sirve de saldo inicial al 01 de enero de 2012 para la adopción de NIIF.

### Cuadro Nº 7:

#### Formato de Conciliación del Estado de Resultados Integral

Descripción Cuenta	Código	Final del Período de Transición ( 01-01-2011)			
		Saldos NEC	Ajustes por Conversión		Saldos NIIF Extra- Contables
			Debe	Haber	

**Fuente:** Superintendencia de Compañías, Guía práctica de Implementación de NIIF.

**Elaboración:** Superintendencia de Compañías

### **3.- Conciliación del Patrimonio Neto de NEC A NIIF**

En el formato del Patrimonio Neto de NEC a NIIF se registran los movimientos de las cuentas de patrimonio, desde el inicio del periodo de transición para PYMES al 01 de enero de 2011, las correcciones de error, el detalle de los ajustes por NIFF y de esta forma se obtiene el saldo inicial, para el periodo de transición final al 31 de diciembre de 2011.

También se registra las correcciones de error, el detalle de los ajustes por NIFF obteniendo de esta manera el saldo inicial del periodo al 01 de enero de 2012.

**Cuadro Nº 8:**

**Formato para la Conciliación en el estado de Cambios en el Patrimonio**

	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	RESULTADOS ACUMULADOS			TOTAL PATRIMONIO
			PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	GANANCIAS NETAS DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
EN CIFRAS COMPLETAS US\$							
	301	302	30502	30602	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO							
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR							
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:							
CORRECCION DE ERRORES:							
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:							
Aumento (disminución) de capital social							
Aportes para futuras capitalizaciones							
Prima por emisión primaria de acciones							
Dividendos							
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales							
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta							
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo							
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles							
Otros cambios (detallar)							
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)							

**Fuente:** Superintendencia de Compañías, Guía práctica de Implementación de NIIF.

**Elaboración:** Superintendencia de Compañías

#### 4.- Conciliación del Estado de Flujo de Efectivo de NEC a NIIF

En el formato de Conciliación del Estado de Flujo de Efectivo de NEC a NIIF se registran los incrementos y disminuciones de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, al final del periodo de transición (31 de diciembre de 2011), en la segunda columna se presentan los ajustes por conversión de NEC A NIIF y en tercera columna se registra el extracontable NIIF al final de periodo de transición para PYMES 31 de diciembre de 2011

**Cuadro N° 9:  
Formato de Conciliación de Estado de Flujos de Efectivo**

CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF								
				SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	
					DEBE	HABER		
				CODIGO				
INCREMENTO (DISMINUCIÓN EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO)								

**Fuente:** Superintendencia de Compañías, Guía práctica de Implementación de NIIF.

**Elaboración:** Superintendencia de Compañía

## **CAPITULO III**

### **3 APLICACION PRÁCTICA**



### 3.1 Antecedentes Generales de la Empresa

La compañía PROMETAL CONSTRUCTORES S.A., se constituyó por escritura pública el 31 de Julio del 2003, ante el NOTARIO VIGECIMO NOVENO DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante resolución Nro. 08. Q.I.J.3399 de fecha 19 de septiembre de 2003, y su inscripción en el Registro Mercantil es con el número 3062.

**1.- DOMICILIO:** Distrito Metropolitano de Quito, provincial de Pichincha.

**2.- CAPITAL:** Suscrito USD \$ 800.00 dividido en 800 acciones de USD \$ 1,00 cada una.

**3.- OBJETO:** La promoción y construcción de toda clase de proyectos inmobiliarios, obras civiles de metalmecánica, de inversión empresarial o desarrollo

**Cuadro N° 10**  
**Aportaciones**

NOMBRES Y APELLIDOS	NACIONALIDAD	PARTICIPACIONES	VALOR DE CADA PARTICIPACION	TOTAL DE APORTES	PORCENTAJE DE PARTICIPACION
OSPINA CABEZAS FABIO JULIAN	ECUATORIANA	799	\$ 1.00	\$ 799,00	99 %
BRAVO AGUILAR VICENTE DE JESUS	ECUATORIANA	1	\$ 1.00	\$ 1,00	1 %
	<b>TOTAL</b>	<b>800</b>		<b>\$ 800,00</b>	<b>100 %</b>

*Fuente: Compañía Prometal Construcciones S.A*

*Elaborado por: Sara Muñoz*

La compañía de acuerdo con la Ley de Compañías formará un fondo de reserva legal que alcance hasta el cincuenta por ciento del capital social, en cada anualidad la Compañía segregara de las utilidades liquidas y realizadas un diez por ciento para este objeto

El gobierno de la compañía corresponde a la Junta General de Accionistas y, su administración ejercerá el Presidente y Gerente General, este último ostentará la calidad de Representante Legal Judicial y extrajudicial de la compañía.

La Junta General de Accionistas estará constituida por los socios legalmente convocados y reunidos, es el órgano supremo de la compañía que tendrá todas las facultades necesarias para el buen manejo y administración de la compañía y todas las atribuciones y deberes determinados en la Ley de Compañías.

Las Juntas Generales de Accionistas serán presididas por el presidente y a falta de este, por cualquiera de los socios designados para el efecto.

Las Juntas Generales de Accionistas sesionaran ordinariamente, una vez al año en el domicilio principal de la Compañía, dentro de los tres meses posteriores a la finalización del ejercicio económico de la compañía para conocer el balance general y de las cuentas de resultados que presente el Gerente General y el Comisario acerca de los negocios sociales, y dictar la resolución correspondiente e igualmente conocerá los informes de auditoría externa en los casos en los que proceda.

La Junta General de Accionistas sesionara extraordinariamente, en cualquier tiempo, en el domicilio principal de la compañía con el objeto de tratar y resolver los asuntos para los cuales fueron expresamente convocadas, previa convocatoria hecha por el Gerente.

## **MISIÓN**

Brindar soluciones de cálculo, diseño, ingeniería, producción, transporte y montaje de estructuras de hormigón y acero para la construcción de centros para el comercio, la industria y la vivienda. Para ello contamos con personal altamente capacitado y con procesos que responden a la filosofía de mantenimiento continuo y el compromiso de satisfacer las necesidades iniciales y subsiguientes de nuestros clientes. Cumplir con todas las leyes laborales y sociales y de esta forma desempeñar a cabalidad nuestro rol social y aportar en el desarrollo de nuestro país.

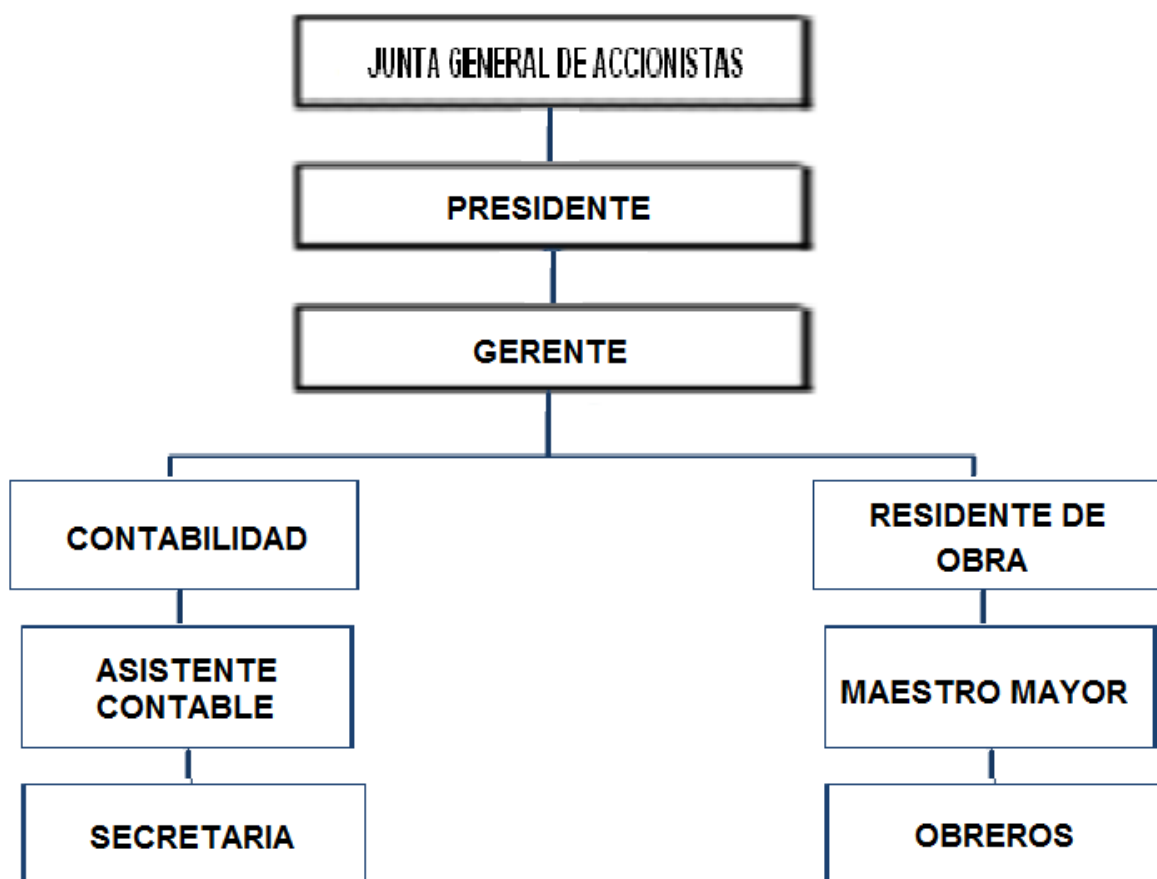
## **VISIÓN**

Ser los líderes en la tecnificación de la construcción, su industrialización y capacitación, entregando a nuestros clientes productos de calidad utilizando la tecnología que más se adapte a sus requerimientos e integrando los procesos del grupo empresarial a los

estándares internacionales avalados por el reconocimiento y aceptación de nuestro mercado

### 3.2 Estructura Organizacional

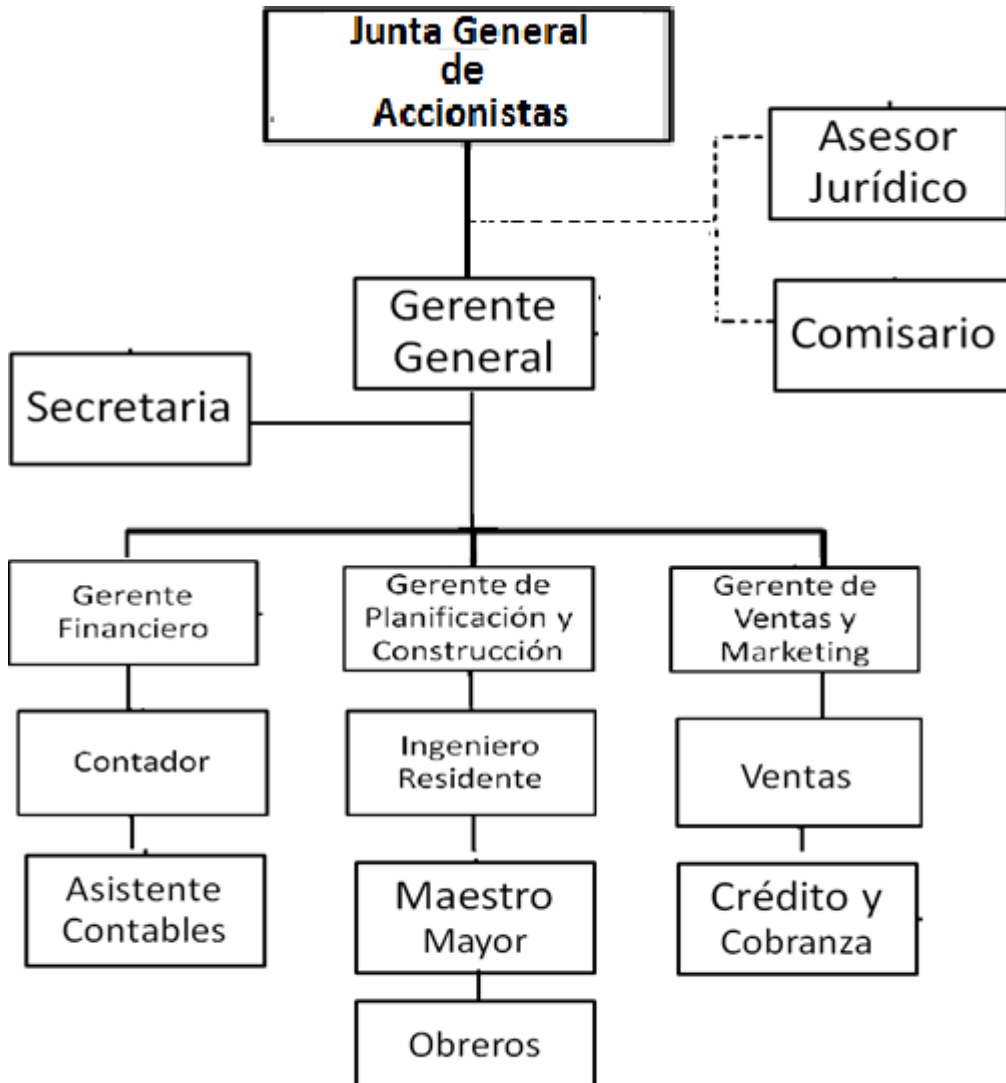
**GRÁFICO N° 1**  
**“PROMETAL CONSTRUCTORES S. A. “**  
**Organigrama Estructural -Actual**



*Fuente: Compañía Prometal Construcciones S.A*

*Elaborado por: Sara Muñoz*

**GRÁFICO Nº 2**  
**“PROMETAL CONSTRUCTORES S. A. “**  
**Organigrama Estructural – Propuesto**



*Fuente: Compañía Prometal Construcciones S.A*

*Elaborado por: Sara Muñoz*

### 3.3 Procesos generales

#### Proceso para las obras industriales de la Compañía “PROMETAL CONSTRUCTORES S.A”

- 1.- Propuesta de los requerimientos de las necesidades, expectativas, objetivos de trabajo del cliente.
- 2.- Medición de los recursos que se cuenta para desarrollar el proyecto; activos (medios económicos, terreno, su ubicación, extensión, etc.)
- 3.- Plasmar la idea del perfil del proyecto de acuerdo a la necesidad de cliente, para ello se hace una inspección visual y física para el levantamiento de la información como la realización de planos georeferenciales (coordenadas de latitud y longitud), características del predio relativas a clima, viento, accesibilidad, entorno, ordenanza municipal, etc.
- 4.- Proforma económica de acuerdo a los requerimientos solicitados.
- 5.- Observaciones recomendaciones previas a la elaboración del proyecto que se realiza conjuntamente entre el propietario y la Compañía.
- 6- Elaboración de los estudios y proyectos:

Estudio de Suelos

Diseño arquitectónico

Diseño Urbano

Hidrosanitario

Energía Eléctrica

Telefonía

Enlace (televisión satelital)

Seguridades (control de accesos, cámaras detectores de incendio, de movimiento, etc.)

Aprobación de medio ambiente.

- Acabados

- 7.- Memorias y especificaciones técnicas de los proyectos y presupuestos
  - 8.- Cronograma de la ejecución de la obra
  - 9.- Aprobación de Proyectos en el Municipio y/o Empresas Municipales.
  - 10.- Obtención de la licencia de construcción, aprobación del proyecto definitivo.
  - 11.- Factibilidad de financiamiento (flujos de efectivo de acuerdo al cronograma de obra)
  - 12.- Ejecución de los Proyectos.
- 1.- Selección del personal técnico y administrativo de la obra
  - Personal Administrativo: Director del Proyecto (Autor de los estudios), Residente de Obra,

Bodeguero, Chofer, etc.

- Personal Técnico: Albañiles, ayudante de albañilería, fierros, carpinteros, pintores, plomeros, electricistas, etc.

2.- Alquiler de maquinaria, adquisición de equipos y herramientas menores, materiales, ropa de trabajo (zapatos de punta de acero, pantalón camisa, chaleco, gafas, casco, mascarillas, etc.

3.- Construcción de infraestructura básica (bodegas y oficinas provisionales)

4.- Replanteo del proyecto

5.- Movimiento de tierra.

6.- Construcción de infraestructura subterránea dependiendo de la naturaleza del proyecto (redes de energía eléctrica, telefonía, seguridad, hidrosanitaria).

7.- Construcción de cimentaciones y estructura de proyecto.

8.- Construcción de estructura de soporte del edificio.

9.- construcción mampostería o paredes.

10.-Infraestructura interna ( tubería agua potable, redes internas energía eléctrica)

11.- Enlucidos recubrimientos y acabados finales

12.- Entrega de la Obra

13.- Elaboración de Actas de conformidad entre el cliente y el Representante de la compañía

14.- Recuperación de las garantías entregadas:

- 5 % Fiel Cumplimiento del contrato

- 5% Buen uso de materiales

- 50% de anticipo del contrato.

### **3.4 Preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para PYMES o NIIF completas**

#### **3.4.1 Elaboración del plan de cuentas**

El plan de cuentas y los estados financieros deben estar acoplados conforme lo que establecen las secciones de la 1 a la 7 de las normas para las PYMES y los principales rubros de los activos, pasivos y patrimonio los mismos que deben contener lo siguiente:

**ACTIVOS:**

Recursos provenientes del pasado del que la empresa espera obtener en el futuro beneficio económico

**PASIVO:**

Obligaciones presentes surgidas de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, se desprenderá recursos que incorporen beneficios económicos

**PATRIMONIO:**

Es la parte residual de los activos de la empresa una vez deducidos los pasivos

**INGRESOS:**

Ingresos ordinarios que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa (ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías)

Las ganancias son otras partidas que cumpliendo la definición de ingresos, suponen incrementos en los beneficios económicos ( venta de activos fijos, revalorización de títulos )

**GASTOS:**

Incluyen tanto las pérdidas como los gastos en las actividades ordinarias de la empresa. También son las pérdidas, otras partidas que cumpliendo la definición de gastos puedan surgir de otras actividades ( siniestros, venta de activos no corrientes, tasas de cambio en divisas)

**<http://www.imgroup.com.ec/servicios/finanzas/implementacion-niif-pymes>**

**Cuadro N° 11**

**Plan de cuentas: Modelo dictado por la Superintendencia de Compañías.**

**Compañía Prometal Constructores S.A.**

PARTIDA CONTABLE	DESCRIPCION	CODIGO
		NIIF-SUP.CI AS
1.	ACTIVO	1
1.01.	ACTIVO CORRIENTE	101
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101
1.01.01.01.	CAJA / BANCOS	
1.01.01.01.001	Caja General	
1.01.01.02.	BANCOS	
1.01.01.02.001	Cta. Cte. Bco. Produbanco	
1.01.01.02.002	Cta. Ahorros Produbanco	
1.01.01.02.003	Cta. Cte. Bco. Internacional	
1.01.01.02.004	Cta. Ahorros Internacional	
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS	10102
1.01.02.01.	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS	1010201
1.01.02.02.	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202
1.01.02.03.	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203
1.01.02.04.	(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204
1.01.02.05.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205
1.01.02.05.001	Cientes Locales	
1.01.02.06.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADAS	1010206
1.01.02.07.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207
1.01.02.08.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	1010208
1.01.02.08.001	Anticipos y Cuentas por Cobrar Empleados	
1.01.02.90.	(-) PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES	1010209
1.01.02.90.001	(-) Provisión Cuentas Incobrables	
1.01.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104
1.01.04.01.	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401
1.01.04.01.001	Empresa	
1.01.04.01.002	Empleados	
1.01.04.03.	ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403
1.01.04.03.001	Anticipos a Proveedores	
1.01.04.05.	DIVIDENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010404
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105



PARTIDA CONTABLE	DESCRIPCION	CODIGO
		NIIF-SUP.CI AS
1.01.05.01.001	12% Adquisiciones y Pagos (Excluye Activos Fijos)	
1.01.05.01.002	12% Adquisiciones Locales Activos Fijos	
1.01.05.01.003	12% Otras Adquisiciones y Pagos (Sin C. Tributario)	
1.01.05.01.004	12% Importación Bienes (Excluye Activos Fijos)	
1.01.05.01.005	12% Importación de Activos Fijos	
1.01.05.01.021	30% Retención IVA	
1.01.05.01.022	70% Retención IVA	
1.01.05.01.023	100% Retención IVA	
1.01.05.01.024	0% Retención IVA	
1.01.05.02.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	1010502
1.01.05.02.001	10% Honorarios Profesionales y Dietas	
1.01.05.02.002	8% Servicios Predomina el Intelecto	
1.01.05.02.003	2% Servicios Predomina la Mano de Obra	
1.01.05.02.004	2% Servicios Entre Sociedades	
1.01.05.02.006	1% Transporte Privado o Público Pasajeros o Carga	
1.01.05.02.007	1% Transferencia de Bienes Muebles Nat. Corporal	
1.01.05.02.008	1% Arrendamiento Mercantil	
1.01.05.02.009	8% Arrendamiento de Bienes Inmuebles	
1.01.05.02.010	1% Seguros y Reaseguros (Primas y Cesiones)	
1.01.05.02.011	2% Por Rendimientos Financieros	
1.01.05.02.012	15% Loterías, Rifas, Apuestas Similares	
1.01.05.02.013	2/MIL Venta de Combustible a Comercializadoras	
1.01.05.02.014	3/MIL Venta de Combustible a Distribuidoras	
1.01.05.02.015	0% Pagos de Bienes o Servicios No Sujetas a Reten.	
1.01.05.02.016	1% Otras Retenciones Aplicables	
1.01.05.02.017	2% Otras Retenciones Aplicables	
1.01.05.02.018	10% Otras Retenciones Aplicables	
1.01.05.02.019	25% Otras Retenciones Aplicables	
1.01.05.02.020	En Relación de Dependencia que Supera o no Base Gravada	
1.01.05.03.	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503
1.01.05.03.001	Anticipo de Impuesto a la Renta	
1.01.05.04.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	1010502
	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA	
1.01.06.	VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106
1.01.07.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107

PARTIDA CONTABLE	DESCRIPCION	CODIGO
		NIIF-SUP.CI AS
1.02.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201
1.02.01.01.	TERRENOS	1020101
1.02.01.01.001	Terrenos	
1.02.01.02.	INSTALACIONES	1020102
1.02.01.02.001	Instalaciones	
1.02.01.03.	MUEBLES Y ENSERES	1020103
1.02.01.03.001	Muebles y Enseres	
1.02.01.04.	MAQUINARIA Y EQUIPO	1020104
1.02.01.04.001	Maquinaria y Equipo	
1.02.01.05.	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	1020105
1.02.01.05.001	Equipos de Computación y Software	
	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO	
1.02.01.06.	CAMINERO	1020106
1.02.01.06.001	Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero	
1.02.01.12.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQ	1020112
1.02.01.12.002	Dep. Acum. Instalaciones	
1.02.01.12.003	Dep. Acum. Muebles y Enseres	
1.02.01.12.004	Dep. Acum. Maquinaria y Equipos	
1.02.01.12.005	Dep. Acum. Equipo de Computación y Software	
1.02.01.12.006	Dep. Acum. Vehículos, Equipo de Transporte	
1.02.01.12.007	Dep. Acum. Otros Activos Fijos	
1.02.01.13.	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQ	1020113
1.02.01.14.	ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114
1.02.02.	PROPIEDADES DE INVERSION	10202
1.02.02.04.	(-) DETERIORO ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVER	1020204
1.02.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205
1.02.05.01.	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1020501
1.02.05.01.001	Activo por Impuesto diferido de impuesto a la renta	
1.02.06.	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206
2.	PASIVO	2
2.01.	PASIVO CORRIENTE	201
	PASIVOS FINAN.A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS	
2.01.01.	EN RESULTADO	20101
2.01.02.	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20102

PARTIDA CONTABLE	DESCRIPCION	CODIGO
		NIIF-SUP.CI AS
2.01.03.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADOS	
2.01.03.01.001	Cuentas y Docum. por Pagar Relacionados Locales	2010301
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIOND	
2.01.04.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104
	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	
2.01.04.01.	LOCALES	2010401
2.01.04.01.001	Produbanco	
2.01.05.	PROVISIONES	20105
2.01.05.01.	PROVISIONES LOCALES	2010501
2.01.06.	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106
2.01.07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107
2.01.07.01.	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	2010701
2.01.07.01.001	12% IVA Ventas Locales (Excluye Activos Fijos)	
2.01.07.01.002	12% IVA Ventas Activos Fijos	
2.01.07.01.003	30% Retención IVA	
2.01.07.01.004	70% Retención IVA	
2.01.07.01.005	100% Retención IVA	
2.01.07.01.006	0% Retención IVA	
2.01.07.01.007	10% Honorarios Profesionales y Dietas	
2.01.07.01.008	8% Servicios Predomina el Intelecto	
2.01.07.01.009	2% Servicios Predomina Mano de Obra	
2.01.07.01.010	2% Servicios Entre Sociedades	
2.01.07.01.011	1% Servicios Publicidad y Comunicación	
2.01.07.01.012	1% Transporte Privado o Público Pasajeros o Carga	
2.01.07.01.013	1% Transferencia Bienes Muebles Natura. Corporal	
2.01.07.01.014	1% Arrendamiento Mercantil	
2.01.07.01.015	8% Arrendamiento Bienes Inmuebles	
2.01.07.01.016	1% Seguros y Reaseguros (Primas y Cesiones)	
2.01.07.01.017	2% Por Rendimientos Financieros	
2.01.07.01.018	15% Loterías, Rifas, Apuestas Similares	
2.01.07.01.019	2/MIL Venta de Combustible a Comercializadoras	
2.01.07.01.020	3/MIL Venta de Combustible a Distribuidoras	
2.01.07.01.021	0% Pagos de Bienes o Servicios no Sujetas a Reten.	
2.01.07.01.022	1% Otras Retenciones Aplicables	
2.01.07.01.023	2% Otras Retenciones Aplicables	

<b>PARTIDA CONTABLE</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>CODIGO NIIF-SUP.CI AS</b>
2.01.07.01.024	10% Otras Retenciones Aplicables	
2.01.07.01.025	25% Otras Retenciones Aplicables	
2.01.07.01.026	En Relación de Dependencia que Supera o No Base G	
2.01.07.02.001	25% Impuesto a la Renta Por Pagar del Ejercicio	
2.01.07.03.	CON EL IESS	2010703
2.01.07.03.001	Aportes por Pagar	
2.01.07.03.002	Prestamos por Pagar	
2.01.07.03.003	Fondos de Reserva por Pagar	
2.01.07.04.	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704
2.01.07.04.001	Provisión Décimo Tercero	
2.01.07.04.002	Provisión Décimo Cuarto	
2.01.07.04.003	Provisión Vacaciones	
2.01.07.04.004	Provisión Fondo de Reserva	
	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL	
2.01.07.05.	EJERCICIO	2010705
2.01.07.05.001	15% Utilidades por Pagar Trabajadores	
2.01.07.06.	DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706
2.01.07.06.001	Dividendos Por pagar	
2.01.08.	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS	20108
2.01.09.	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109
2.01.09.01.	PRESTAMO ACCIONISTAS	
2.01.09.01.001	Préstamo Accionistas Locales	
2.01.10.	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110
	PORCIÓN CORRIENTE PROVISIONES POR	
2.01.12.	BENEFICIOS EMPLEADOS	20112
2.01.12.01.	JUBILACION PATRONAL	2011201
2.01.12.01.001	Provisión Jubilación Patronal	
	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS	
2.01.12.02.	EMPLEADOS	2011202
	CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS Y TERCEROS	
2.01.13.04.	NOMINA	
2.01.13.04.001	Sueldos Por Pagar	
2.01.13.04.002	Ahorro Empleados	
2.01.13.04.003	Provisión Despido Intempestivo	
2.02.	PASIVOS NO CORRIENTES (PASIVO LARGO PLAZO)	202
	PASIVOS POR CONTRATO DE ARRENDAMIENTO	
2.02.01.	FINANCIERO	20201

<b>PARTIDA CONTABLE</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>CODIGO NIIF-SUP.CI AS</b>
2.02.02.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
2.02.02.01.	RELACIONADAS	
2.02.02.01.002	Cuentas y Documentos por Pagar Relacionadas Exterior	2020202
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO	
2.02.02.02.	RELACIONADAS	
2.02.02.02.001	Cuentas y Documentos por Pagar no Relac. Locales	2020201
2.02.02.02.002	Cuentas y Documentos por Pagar no Relac. del Exter	2020202
2.02.03.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203
	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	
2.02.03.01.	LOCALES	2020301
2.02.03.01.001	Car10100174094000	
2.02.03.01.002	Car10100179881000	
2.02.03.01.003	Car10100211343000	
2.02.03.03.	PRESTAMO SOCIOS	
2.02.03.03.001	Préstamo Socios Locales	2020201
2.02.04.	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	20204
2.02.04.01.	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	
2.02.04.01.001	Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas Locales	2020401
2.02.04.02.	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS NO RELACIONADAS	
2.02.04.02.001	Cuentas por Pagar Diversas no Relacionadas Locales	2020201
2.02.05.	OBLIGACIONES EMITIDAS	20205
2.02.05.01.	OBLIGACIONES EMITIDAS	
2.02.06.	ANTICIPO DE CLIENTES	20206
2.02.06.01.	ANTICIPO DE CLIENTES	
2.02.06.01.001	Anticipos de cliente	
2.02.07.	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207
2.02.07.01.	JUBILACIONES PATRONAL	2020701
2.02.07.01.001	Provisión Jubilación Patronal	
	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS	
2.02.07.02.	EMPLEADOS	2020702
2.02.07.02.002	Provisión Para Desahucio	
2.02.08.	OTRAS PROVISIONES	20208
2.02.08.01.	OTRAS PROVISIONES	
2.02.08.01.001	Otras Provisiones	
2.02.09.	PASIVO DIFERIDO	20209
2.02.09.01.	INGRESOS DIFERIDOS	2020901
2.02.09.02.	PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902
2.02.09.02.001	Pasivo por Impuesto Diferido a la Renta	
3.	PATRIMONIO NETO	3

<b>PARTIDA CONTABLE</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>CODIGO NIIF-SUP.CI AS</b>
3.01.	CAPITAL	301
3.01.01.	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	30101
3.01.01.01.	CAPITAL SUSCRITO ASIGNADO	
3.01.01.01.001	Ospina Cabezas Fabio Julián	
3.01.01.01.002	Bravo Aguilar Vicente de Jesús	
3.01.02.	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESOR	30102
3.02.	APORTES SOCIOS O ACCI. PARA FUTURA CAPITALIZ	302
3.02.01.	APORTES DE SOCIOS FUTURAS CAPITALIZACIONES	
3.02.01.01.	APORTES DE SOCIOS FUTURAS CAPITALIZACIONES	
3.02.01.01.001	Socios o Accionistas	
3.04.	RESERVAS	304
3.04.01.	RESERVAS LEGALES	30401
3.04.01.01.	RESERVA LEGAL	
3.04.01.01.001	Reserva Legal	
3.04.02.	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402
3.04.02.01.	RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	
3.04.02.01.001	Reserva Facultativa y Estatutaria	
3.04.03.	RESERVA DE CAPITAL	30403
3.04.03.01.	RESERVA DE CAPITAL	
3.04.03.01.001	Reserva de Capital	
3.05.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305
	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISP.PARA	
3.05.01.	VENTA	30501
	SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDAD	
3.05.02.	PLANTA Y EQ	30502
	SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDAD	
3.05.02.01.	PLANTA Y EQ	
3.05.02.01.001	SUPERAVIT POR REVALUACION DE P.P.E. EDIFICIOS	
	SUPERAVIT POR REVALUACION DE P.P.E. EQ. COMP.	
3.05.02.01.002	Y S.	
3.05.02.01.003	SUPERAVIT POR REVALUACION DE P.P.E. VEHICULOS	
	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS	
3.05.03.	INTANGIBLES	30503
3.05.04.	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504
3.06.	RESULTADOS ACUMULADOS	306
3.06.01.	GANANCIAS ACUMULADAS	30601
3.06.01.01.	GANANCIAS ACUMULADAS	
3.06.02.	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	30602
3.06.02.01.	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	

<b>PARTIDA CONTABLE</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>CODIGO NIIF-SUP.CI AS</b>
3.06.02.01.001	Pérdidas años anteriores	
	RESULTADOS ACUM. PROVENIENTES DE LA	
3.06.03.	ADOPCION NIIF	30603
	RESULTADOS ACUM. PROVENIENTES DE LA	
3.06.03.01.	ADOPCION NIIF	
3.06.03.01.001	Ajuste por Conversión a NIIF	
3.07.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	307
3.07.01.	GANANCIAS NETAS DEL PERÍODO (UTILIDAD)	30701
3.07.01.01.	GANANCIAS NETAS DEL PERÍODO (UTILIDAD)	
3.07.01.01.001	Ganancias Netas del Período (Utilidad)	
3.07.02.	(-) PERDIDAS NETAS DEL PERÍODO (PERDIDA)	30702
3.07.02.01.	(-) PERDIDAS NETAS DEL PERÍODO (PERDIDA)	
3.07.02.01.001	(-) Pérdidas Netas del Período (Perdida)	
4.	INGRESOS	4
4.01.	INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41
4.01.01.	VENTA DE BIENES	4101
4.01.01.01.	VENTAS NETAS LOCALES CON TARIFA 12%	
4.01.01.01.001	Ventas netas	
4.01.06.	INTERESES	4106
4.01.07.	DIVIDENDOS	4107
4.01.08.	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4108
4.02.	GANANCIA BRUTA	
4.03.	OTROS INGRESOS	
5.	COSTOS	51
5.01.	<b>COSTOS DE PRODUCCION</b>	
5.01.01.	MATERIA PRIMA	5101
5.01.01.01.	MATERIA PRIMA DIRECTA	
5.01.01.01.001	Suministros y Materiales	
5.01.02.	MANO DE OBRA DIRECTA	5102
5.01.02.01.	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	510201
5.01.02.01.001	Sueldos y demás Remuneraciones	
5.01.02.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	510201
5.01.02.02.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	
5.01.02.02.001	Aporte Patronal	
5.01.02.02.002	Fondos de Reserva	
5.01.02.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	510202
5.01.02.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	
5.01.02.03.001	Décimo Tercer Sueldo	
5.01.02.03.002	Décimo Cuarto Sueldo	
5.01.02.03.003	Vacaciones	

<b>PARTIDA CONTABLE</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>CODIGO NIIF-SUP.CI AS</b>
5.01.02.03.005	Desahucio	
ç5.01.02.03.006	Bonos	
5.01.02.03.007	Agasajo Navideño	
5.01.02.04.	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202
5.01.02.04.	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	
5.01.02.04.001	Equipo de Protección Personal- ropa de trabajo	
5.01.02.05.	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	510408
5.01.02.05.001	Honorarios Profesionales y Dietas	
5.01.02.06.	OTROS COSTOS	510408
5.01.02.06.001	Mantenimiento y Reparaciones	
5.01.02.06.002	Combustibles	
5.01.02.06.003	Transporte	
5.01.02.06.004	Otros Servicios	
5.01.02.06.005	Seguros y reaseguros	
5.01.02.06.006	Alquiler de maquinaria	
5.02.	GASTOS	52
<b>5.02.01.</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	5201
	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	
5.02.01.01.	PERSONAL ADMINISTRATIVO	520101
5.02.01.01.001	Sueldos y demás Remuneraciones	
5.02.01.02.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	
5.02.01.02.001	Aporte Patronal	
5.02.01.02.002	Fondos de Reserva	
5.02.01.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103
5.02.01.03.001	Décimo Tercer Sueldo	
5.02.01.03.002	Décimo Cuarto Sueldo	
5.02.01.03.003	Vacaciones	
5.02.01.03.004	Despido Intempestivo	
5.02.01.03.005	Desahucio	
5.02.01.04.	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104
5.02.01.04.001	Provisión Jubilación Patronal	
5.02.01.04.002	Provisión para Desahucio	
	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS PERSONAS	
5.02.01.05.	NATURALES	520105
5.02.01.05.001	Honorarios profesionales	
5.02.01.07.	SERVICIOS PUBLICOS	520107
5.02.01.07.001	Agua Potable	
5.02.01.07.002	Energía	
5.02.01.07.003	Luz Eléctrica	
5.02.01.07.004	Telecomunicaciones	



<b>PARTIDA CONTABLE</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>CODIGO NIIF-SUP.CI AS</b>
5.02.01.08.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520108
5.02.01.08.001	Impuestos, Contribuciones y Otros	
5.02.01.09.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520109
5.02.01.09.001	Mantenimiento y Reparaciones Vehículos	
5.02.01.09.002	Mantenimiento y Reparaciones Muebles y Enseres	
5.02.01.09.003	Mantenimiento y Reparaciones Maquinaria y Equipo	
5.02.01.09.004	Mantenimiento y Reparaciones Equipo de Comp.y software	
5.02.01.10.	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	520110
5.02.01.10.001	Combustibles	
5.02.01.10.002	Lubricantes	
5.02.01.11.	DEPRECIACIONES	
5.02.01.11.001	Depreciación Activos	
5.02.01.12.	DEPRECIACION ACELERADA	
5.02.01.12.001	Depreciación Acelerada	
5.02.01.12.002	Amortizaciones	
5.02.01.13.	DETERIORO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
5.02.01.14	SUMINISTROS Y MATERIALES	
5.02.01.15.	OTRAS PROVISIONES	
5.02.01.17.	IVA QUE SE CARGA AL GASTO	
5.02.01.18.	Comisiones a Sociedades	
5.02.01.19.	Gastos de gestión	
5.02.01.20.	Otros Servicios	
5.02.01.21.	Otros Bienes	
5.02.01.22.	Gastos no Deducibles	
6.	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS:</b>	
		6
6.01.	<b>(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES:</b>	61
6.02.	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>	62
6.03.	<b>(-) IMPUESTO A LA RENTA</b>	63
6.04.	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	64
81	<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL: COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>	81
82	<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>	82

*Fuente: Compañía Prometal Constructora S.A.*

*Elaborado por: Sara Muñoz N.*

### **3.4.2 Elaboración de políticas contables y estimaciones**

Como paso inicial es la aprobación de las políticas contables por la Junta General de Socios, por Transferencia de NEC a NIFF para Pymes.

#### **ACTA DE JUNTA GENERAL EXTRAORDINARIA Y UNIVERSAL DE SOCIOS DE PROMETAL CONSTRUCTORA S.A.**

En La ciudad de Quito a los dos días del mes de enero de dos mil doce, a las 09HO0 en las instalaciones de PROMETAL CONSTRUCTORA S.A., se instala la sesión extraordinaria de la Junta General Extraordinaria de Accionistas y de conformidad con Art. 238 de la Ley de Compañías, los Accionistas de Señores FABIO JULIAN OSPINA CABEZAS con setecientos noventa y nueve participaciones de un dólar de los Estados Unidos de América y VICENTE DE JESUS BRAVO AGUILAR con UNA participación de un dólar de los Estados Unidos de América cada una; Los concurrentes que totalizan el capital suscrito y pagado de ochocientos dólares de los Estados Unidos de América. Aceptan por unanimidad celebrar la presente Junta bajo la Presidencia del Señor. FABIO JULIAN OSPINA CABEZAS, actuando como secretario el Gerente Ing. Fabio Ospina Cabezas en concordancia a lo dispuesto por el Estatuto Social, para tratar sobre el primero y único punto a tratar en el orden del día:

1.- Aprobar las políticas contables que regirán a partir de la presente aprobación según anexo N. 1 adjunto y parte integrante del mismo.

El señor Presidente luego de constatar el quórum, como en efecto se constata, con la concurrencia del cien por ciento del capital social. Por estar presente la totalidad del capital social de la compañía, los accionistas por unanimidad acuerdan de conformidad con el Art. 238 de la Ley de Compañías celebrar la sesión de Junta General Extraordinaria de Socios con el carácter de universal.

El Señor Presidente manifiesta que como único punto en el orden día la aprobación de las políticas contables, (anexo 1), mismas que han sido analizadas con anterioridad por los socios presentes, para de esta forma cumplir lo que determina la Superintendencia de Compañías, respecto a la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIFF)

Los concurrentes después de debatir sobre el primer y único punto, resuelven por unanimidad aprobar las políticas contables presentadas en el anexo N.1, adjunto y parte

integrante de esta acta.

Luego de un receso para la elaboración del Acta.- Reinstalada la Junta los asistentes suscriben el acta en el lugar y fecha arriba indicados, aclarando que la misma y las resoluciones en ella contenidas, es aprobada en forma unánime por los miembros de la Junta General de Socios.- Se da por concluida la Junta a las 13H00.

---

**FABIO JULIAN OSPINA CABEZAS**  
**C.C 1703900348**

---

**VICENTE DE JESUS BRAVO AGUILAR**  
**C.C.0700640048**

Yo Fabio Ospina Cabezas, en calidad de secretario y Gerente General certifico que esta copia contiene los mismos términos y es exactamente igual a la original de la Junta General Extraordinaria y universal de accionistas de PROMETAL CONSTRUCTORES S.A. Celebrada el 02 de enero de 2012.

---

**FABIO JULIAN OSPINA CABEZAS**  
**SECRETARIO-GERENTE**

## **Políticas Contables de Prometal Constructores S.A.**

**Fecha de aplicación 31-12-2011**

**Las actividades que deben realizarse para la aplicación de las NIIF'S, por primera vez y estas son:**

- 1.- Efectuar un diagnostico preliminar de los posibles efectos por la adopción de las NIIF.
- 2.- Definir las políticas contables de conformidad con las NIIF'S.
- 3.- Realizar los ajustes a los saldos de los Activos y Pasivos
- 4.- Efectuar Estados Financieros paralelos para el periodo de transición
- 5.- Establecer el balance de apertura con arreglo a las NIIF'S.

### **1.- Diagnóstico:**

Para realizar el Diagnostico es importante tomar en cuenta lo siguiente:

Comprender y entender operaciones de la Compañía, sus procedimientos administrativos, operacionales y contables, así podremos analizar de las Políticas de Contabilidad que aplica actualmente la Compañía y determinar los efectos que tendrán en los Estados Financieros.

Revisión del sistema contable, a fin de identificar las modificaciones requeridas para la implementación de las NIIF.

Analizar los eventuales cambios que requerirán para la adopción de las NIIF.

**Cuadro N° 12**  
**Principales Impactos**

<b>REGISTROS CONTABLES Y CONTROL INTERNO</b>	<b>SISTEMAS AUTOMATIZADOS DE INFORMACION</b>	<b>RECURSOS HUMANOS</b>
<p>Las políticas y procedimientos contables para la preparación de la información deben ser documentados y deben cumplir con lo que dicen las NIIF'S.</p> <p>Los Estados Financieros deben ser preparados de acuerdo a los requerimientos de las NIIF'S vigentes y al Plan de Cuentas establecido por la Superintendencia de Compañías.</p> <p>Los saldos de las cuentas y registros contables deben reflejar los valores razonables conforme lo requieran las NIIF'S.</p> <p>La Compañía debe modificar los controles internos para validar la información que genere la aplicación de las NIIF'S y sus cambios en el futuro; para lo cual se debe seguir las guías establecidas por el IASB.</p>	<p>El Sistema debe ser modificado a fin de que permita realizar los ajustes automáticos y que la información se adapte a los requerimientos de las NIIF'S; y que principalmente esta información debe adecuarse a los rubros de: - - Activos Fijos. Inventarios. Compras. Reconocimiento de Ingresos por las actividades ordinarias y contratos.</p> <p>El sistema actual debe permitir obtener la información por los distintos segmentos de operación definidos por la empresa.</p>	<p>El proyecto involucra a todo el personal de la Compañía.</p> <p>El personal del área contable debe tomar la capacitación necesaria en las Normas actuales y en sus interpretaciones, en especial aquellas que son de uso frecuente en la empresa.</p> <p>Capacitación continua en lo que se refiere a la parte financiera para la aplicación correcta de las NIIF'S</p>

*Fuente: Compañía Prometal Constructora S.A.*

*Elaborado por: Sara Muñoz Navas*

## Políticas De Contabilidad

De acuerdo a las NIIF'S la Administración debe utilizar su juicio para desarrollar y aplicar las políticas contables adecuadas que le permitan tener información:

1. Relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios.
2. Fiable, en el sentido de que los estados financieros:
  - a. Representen fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad;
  - b. Reflejen la esencia económica de las transacciones, otros sucesos y condiciones, y no simplemente su forma legal;
  - c. Sean neutrales, es decir, libres de sesgos
  - d. Sean prudentes; y
  - e. Estén completos en todos sus aspectos significativos.

Al realizar los juicios mencionados en el párrafo anterior la Compañía se debe referir y considerar la aplicabilidad de las siguientes fuentes en orden descendente:

1. Requerimientos y guías establecidos en las NIIF'S o en la guía de normas para las PYMES que traten cuestiones similares y relacionadas, y;
2. Definiciones, criterios de reconocimiento y conceptos de medición para activos, pasivos, ingresos y gastos, y los principios generales en la Sección 2 Conceptos y Principios Generales de la Guía o Normas para PYMES.

Al realizar los juicios descritos en el párrafo anterior, la Compañía también puede considerar los requerimientos y guías en las NIIF completas que traten cuestiones similares y relacionadas; en resumen las políticas contables deben considerar:

- Uniformidad para los periodos siguientes (a partir del año 2011).
- Las NIIFS e IFRS vigentes; los borradores de las normas en proceso de discusión no aplican.
- El criterio conservador.

- La totalidad de las NIIF e interpretaciones y no debe ser parcial.
- En el evento de que no exista una NIIFs o interpretación, debe referirse a:
  - Norma (s) similares (NIIFs), vigentes.
  - Marco Conceptual o Prácticas de la industria o pronunciamientos de otros cuerpos colegiados (Ejemplo PCGA de los Estados Unidos de América).

### **Uniformidad**

La Compañía debe seleccionar y aplicar sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros sucesos y condiciones que sean similares, a menos que una NIIF requiera o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. En caso de que una NIIF requiera o permita establecer categorías, se debe seleccionar una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría.

### **Cambios Contables**

La Compañía debe cambiar una política contable sólo en los siguientes eventos:

- a) Es requerido por cambios las NIIF, o
- b) Den lugar a que los estados financieros suministren información fiable y más relevante sobre los efectos de las transacciones, otros sucesos o condiciones sobre la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad.

No constituyen cambios en las políticas contables:

- a) La aplicación de una política contable para transacciones, otros sucesos o condiciones que difieren sustancialmente de los ocurridos con anterioridad.
- b) La aplicación de una nueva política contable para transacciones, otros eventos o condiciones que no han ocurrido anteriormente o que no eran significativos.
- c) Un cambio en el modelo de costo cuando ya no está disponible una medida fiable del valor razonable (o viceversa) para un activo que esta NIIF requeriría o permitiría en otro caso medir al valor razonable.

En el caso de que las NIIF permitan una elección de tratamiento contable (incluyendo la base de medición) para una transacción específica u otro suceso o condición y una entidad cambia su elección anterior, eso es un cambio de política contable.

## **Aplicación de los Cambios en Políticas Contables**

Una entidad contabilizará los cambios de política contable como sigue:

- a) Cuando existe cambio en los requerimientos de una NIIF de acuerdo con las disposiciones transitorias;
- b) Cuando una entidad haya elegido seguir la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición en lugar de seguir la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros como permite el párrafo 11.2, y cambian los requerimientos de la NIC 39, la entidad contabilizará ese cambio de política contable de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en la NIC 39 revisada, y;
- c) Una entidad contabilizará cualquier otro cambio de política contable de forma retroactiva en caso de que no esté especificado.

## **Políticas de Contabilidad - Aplicación por Primera Vez**

Con el propósito de la adopción de las NIIF'S por primera vez se debe tener en consideración que la aplicación en el Ecuador inicia a partir del requerimiento del Organismo de Control, a pesar de que las normas actuales en vigentes (Normas Ecuatorianas de Contabilidad "NEC") se derivan de las NIC vigentes al año 2000, estas se encuentran desactualizadas por los cambios que se han efectuado en los últimos cinco años, por lo que para la aplicación de las NIIF'S, se debe tener en consideración los siguientes aspectos:

1. Las exenciones o requerimientos establecidos en la Sección 35 de las NIIF'S para PYMES.
  - a. Requerimientos.
    - i. Reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por la NIIF para las PYMES;
    - ii. no reconocer partidas como activos o pasivos si esta NIIF no permite dicho reconocimiento;



iii. reclasificar las partidas que reconoció, según su marco de información financiera anterior, como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta NIIF; y,

iv. Aplicar esta NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos.

b. Exenciones.

i. Combinación de negocios.

ii. Transacción con pagos basados en acciones.

iii. Valor razonable como costo atribuido, la entidad puede optar por medir una partida de propiedades, planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF por su valor razonable como el costo atribuido en esa fecha.

iv. Revaluación como costo atribuido, la empresa puede optar por utilizar una revaluación según los PCGA anteriores, de una partida de propiedades, planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF o en una **fecha anterior**, como el costo atribuido en la **fecha de revaluación**.

v. Diferencias de conversión acumuladas.

vi. Estados financieros separados.

vii. Instrumentos financieros compuestos.

viii. Impuestos diferidos, no se requiere que una entidad que adopta por primera vez la NIIF reconozca, en la fecha de transición a la NIIF para las PYMES, activos por impuestos diferidos ni pasivos por impuestos diferidos relacionados con diferencias entre la base fiscal y el importe en libros.

ix. Acuerdos de concesión de servicios.

x. Actividades de extracción.

xi. Acuerdos que contienen un arrendamiento.

- xii. Pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de propiedades.
2. En los casos en los cuales no existe una exención en la Norma para PYMES, se debe tratar de la siguiente manera:
- a. Como un cambio en la NIIF;
  - b. En el evento de que no exista un cambio contable de una política de contabilidad;
  - c. En situaciones en las cuales se concluya que es un error contable en los estados financieros y que los mismos se consideren materiales; y,
  - d. En los casos en los que se considere que existe un cambio a una estimación contable.

En los casos o eventos detallados en los literales anteriores, se debe aplicar lo establecido en la Sección 10 de las Normas para PYMES.

- 1. Selección y aplicación de políticas contables.
- 2. Uniformidad de las políticas contables.
- 3. Cambios en políticas contables.
- 4. Cambios en estimaciones contables.
- 5. Corrección de errores de periodos anteriores.
- 6. Información a revelar.

## **CRITERIOS DE RECONOCIMIENTO - APLICACIÓN POR PRIMERA VEZ**

¿Qué se debe reconocer como saldos iniciales?

De acuerdo con lo establecido con Sección 35 de las normas para “PYMES”, los criterios para reconocer los saldos iniciales son como sigue:

Los activos y pasivos deben ser registrados en los estados financieros conforme a las NIIF'S. Los saldos de los activos y pasivos que no apliquen como tales de acuerdo a las NIIF'S, deben ser eliminados.

Los saldos de los activos y pasivos deben ser reclasificados conforme a las NIIF'S. Los activos y pasivos deben ser valuados en base a las NIIF'S; para lo cual la regla principal es que deben estar contabilizados al costo o al valor razonable.

Es posible que algunas partidas que cumplen la definición de activo o pasivo no se reconozcan como activos o pasivos en el balance general porque no cumplen con el criterio de reconocimiento establecido en la Sección 2 en los párrafos 2.27 a 2.32 de las normas para PYMES. En lo referente a la determinación de que los beneficios económicos futuros fluirán a una entidad o desde ella, debe ser suficientemente clara a fin de que cumpla con el criterio de probabilidad antes de que se reconozca un activo o un pasivo.

### **Activos**

Los beneficios económicos futuros de un activo es su potencial para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo de la entidad, los cuales pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición (venta).

Algunos activos, como por ejemplo las propiedades, planta y equipo, son elementos tangibles; sin embargo, la tangibilidad no es esencial para la existencia del activo; debido a que pueden existir activos que son intangibles.

Al determinar la existencia de un activo, el derecho de propiedad no es esencial, debido a que pueden existir activos en los cuales la Compañía controla los beneficios que se espera que fluyan de la propiedad mantenida; un ejemplo es un arrendamiento de una propiedad que es un activo en la cual controla los beneficios y se espera que fluyan a la Compañía.

### **Pasivos**

Una característica esencial de un pasivo es que la entidad tiene una obligación la cual puede ser una obligación legal-contractual o una obligación implícita. Una obligación legal-contractual es exigible legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato vinculante o de una norma legal. Una obligación implícita se deriva de políticas o transacciones recurrentes de la Compañía, cuando:

- a) Existe un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a políticas de la Compañía que son de dominio público o a una declaración actual suficientemente específica que la

entidad haya puesto de manifiesto ante terceros y que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades; y,

- b) Como consecuencia de lo anterior, la entidad haya creado una expectativa válida, ante terceros con los que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades.

La cancelación de una obligación presente implica habitualmente el pago de efectivo, la transferencia de otros activos, la prestación de servicios, la sustitución de esa obligación por otra o la conversión de la obligación en patrimonio.

Una obligación puede cancelarse también por otros medios, tales como la renuncia o la pérdida de los derechos por parte del acreedor.

### **Patrimonio**

El patrimonio es el valor restante de los activos menos los pasivos contables. La clasificación en el estado de situación financiera puede ser capital por acciones, las subclasificaciones pueden incluir fondos aportados por los accionistas, las ganancias acumuladas y ganancias o pérdidas reconocidas directamente en patrimonio, etc.

En resumen de los criterios para reconocer los activos y pasivos, y; activos y pasivos contingentes son como sigue:

- a) Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la empresa;
- b) La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

**Cuadro N° 13**  
**Componentes Financieros**

ACTIVO	VIRTUALMENTE CIERTO	RECONOCER
ACTIVO CONTINGENTE	PROBABLE	REVELAR
	POSIBLE	NO REVELAR
	REMOTO	NO REVELAR
PASIVO	VIRTUALMENTE CIERTO	RECONOCER
	PROBABLE	RECONOCER
PASIVO CONTINGENTE	PROBABLE, PERO NO CONFIABLE	REVELAR
	POSIBLE	REVELAR
	REMOTO	NO REVELAR

*Fuente: Compañía Prometal Constructora S.A.*

*Elaborado por: Sara Muñoz N.*

### **3.4.3 Procesos de control interno aplicables para NIIF**

La compañía debe realizar un análisis de los saldos y efectuar lo siguiente:

Ajustar los saldos de aquellos activos y pasivos que no están acordes a las NIIF'S.

Realizar los ajustes que se requiera por los pasivos adicionales requeridos; así como reconocer aquellos activos que fueron dados de baja o totalmente depreciados y que siguen utilizándose en la operación.

Establecer las provisiones necesarias para aquellas contingencias en las cuales las compañías tengan un pasivo ya definido.

Definir las políticas contables en base a las NIIF'S e interpretaciones vigentes.

En la ejecución de las tareas antes mencionadas, la Compañía debe considerar lo establecido como excepciones en la Sección 35 de las normas PYMES Transición por aplicación por primera vez, y las cuales se resumen a continuación:

[http://investigacion.contabilidad.unmsm.edu.pe/archivospdf/NIC/NIC08\\_04.pdf](http://investigacion.contabilidad.unmsm.edu.pe/archivospdf/NIC/NIC08_04.pdf)

**Cuadro Nº 14**  
**Transición de las NIIF**

SECCION DE REFERENCIA	EXENCION	IMPACTO	CUENTA EN ESTADO FINANCIERO	COMENTARIO
35.10 (A)	COMBINACIONES DE NEGOCIOS	NINGUNO	NINGUNA	LA ENTIDAD NO TIENE COMBINACION DE NEGOCIOS SEGÚN LO DESCRITO EN LA SECCION 19 DE NIIF PAR PYMES.
35.10 (B)	TRANSACCIONES CON PAGOS BASADOS EN ACCIONES	NINGUNO	NINGUNA	LA EMPRESA NO TIENE COMPENSACIONES EN ACCIONES PARA EJECUTIVOS, EMPLEADOS NI PROVEEDORES.
35.10 (C - D)	VALOR RAZONABLE O REVALUACION COMO COSTO ATRIBUIDO	BAJO	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	LA EMPRESA EN BASE A LO ESTABLECIDO EN LA NIIF 1 DEBE EVALUAR LA ALTERNATIVA PARA CONTABILIZAR LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL VALOR RAZONABLE COMO COSTO ATRIBUIDO
35.10 (E)	DIFERENCIAS DE CONVERSION ACUMULADAS	NINGUNO	INVERSIONES	LA COMPAÑÍA NO TIENE INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS O NEGOCIOS EN CONJUNTO, POR LO QUE LA EXENCION ESTABLECIDA NO APLICA.
35.10 (F)	ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS	NINGUNO	NINGUNA	LA COMPAÑÍA NO TIENE INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS O NEGOCIOS EN CONJUNTO, POR LO QUE LA EXENCION ESTABLECIDA NO APLICA. (NO ES UNA CONTROLADORA) SECCION 9 PYMES
35.10 (G)	INSTRUMENTOS FINANCIEROS COMPUESTOS	NINGUNO	NINGUNA	LA EMPRESA NO TIENE INSTRUMENTOS FINANCIEROS (NIC 39)
SECCION DE REFERENCIA	EXENCION	IMPACTO	CUENTA EN ESTADO FINANCIERO	COMENTARIO
35.10 (K)	ACUERDOS QUE CONTIENEN UN ARRENDAMIENTO	NINGUNO	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	LA COMPAÑÍA NO TIENE ACTIVOS ADQUIRIDOS BAJO LA MODALIDAD DE ARRENDAMIENTO MERCANTIL
35.10	VALORACION POR EL VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS EN EL RECONOCIMIENTO INICIAL	BAJO	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO (CUENTAS POR COBRAR), CUENTAS POR PAGAR	LOS ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA VAN A SER CONTABILIZADOS TAL COMO SE ESTABLECE EN ESTA EXENCION.
35.10	RETRIBUCIONES A LOS EMPLEADOS	BAJO	PROVISION PAR JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO	LA COMPAÑÍA NO APLICARA ESTA EXENCION DEBIDO A QUE EN LAS CUENTAS DE JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO TIENE REALIZADO SU REGISTRO EN BASE A LOS VALORES DETERMINADOS POR UN ESPECIALISTA. (CALCULO ACTUARIAL).

**Fuente:** Compañía Prometal Constructora S.A.

**Elaborado por:** Sara Muñoz N.

Adicionalmente de acuerdo a lo establecido en la Sección 35 de las normas para las PYMES las transacciones en las cuales se prohíbe la aplicación retroactiva son las que se detallan a continuación:

**Cuadro Nº 15**  
**Análisis de la Sección 35**

SECCION DE REFERENCIA	EXENCION	IMPACTO	CUENTA EN ESTADO FINANCIERO	COMENTARIO
35.9 (A)	BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS	NINGUNA	NINGUNA	LA EMPRESA NO TIENE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS QUE DEBEN SER AJUSTADOS O ELIMINADOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
35.9 (B)	CONTABILIDAD DE COBERTURAS	NINGUNA	DERIVADOS	LA EMPRESA NO TIENE INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS (NIC 39)
35.9 (C)	ESTIMACIONES CONTABLES	MEDIO	PROVISIONES DE ACTIVOS Y PASIVOS DE CORTO Y LARGO PLAZO	LAS PROVISIONES QUE SEAN REQUERIDAS PARA LOS ACTIVOS
35.9 (D)	OPERACIONES DISCONTINUADAS	NINGUNO	NINGUNA	LA COMPAÑÍA NO TIENE OPERACIONES DISCONTINUADAS
35.9 (E)	MEDICION DE PARTICIPACIONES NO CONTROLADAS	NINGUNO	NINGUNA	LA EMPRESA NO TIENE INVERSIONES EN OTRAS COMPAÑIAS

**Fuente:** Compañía Prometal Constructora S.A.

**Elaborado por:** Sara Muñoz N.

## **Trabajos y Efectos Contables**

Es necesario que se efectúe los cambios en el plan de cuentas, a fin de incluir las cuentas adicionales requeridas; e instruir, capacitar al personal contable que a partir del año 2011 los estados financieros deben ser presentados en este formato.

Además cabe indicar que el formato para la presentación de los Estados Financieros ha sido definida por el Organismo de Control y este formato de ser adaptado a lo que la Superintendencia de Compañías lo ha definido.

La forma y el contenido de los estados financieros que presenta información financiera son responsabilidad de su dirección y pueden adoptarse formas de presentación alternativas a las recogidas en este modelo, que serán igualmente aceptables si cumplen con los requisitos concretos de revelación de información establecidos en las NIC/NIIF.

NOTA: Las políticas de Contabilidad fueron realizadas por un profesional en NIIF'S

### **3.4.4 Presentación de estados financieros y notas explicativas.**

Para proceder a la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES, se tomarán como base los periodos contables terminados al 31 de diciembre del 2011 a fin de evaluar el periodo de transición, requerido para la implementación de la normativa internacional, estados financieros sobre los cuales se realizarán los respectivos ajustes:



**PROMETAL CONSTRUCTORES S.A**  
**Estado de Situación Financiera NEC**  
**Al 31 de diciembre del 2011**

<u><b>ACTIVOS</b></u>	<u><b>VALORES</b></u>
<u><b>ACTIVO CORRIENTE</b></u>	
Efectivo (Caja), Bancos	-
Otras Ctas y documentos por cobrar relacionados	1,000.01
Crédito tributario (IVA)	20,214.77
Crédito Tributario (RENTA)	671.85
Crédito tributario a favor empresa renta año corriente	11,002.60
IVA por adquisiciones y pagos	2,272.00
Retenciones IVA año corriente	6,349.76
<u><b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES:</b></u>	<u><b>41,510.99</b></u>
ACTIVOS FIJOS	
ACTIVO FIJO TANGIBLE	
Vehículos ( volquetas)	223,552.00
Muebles y enseres	925.00
Maquinaria y equipo	30,397.80
Equipo de computación y software	3,094.00
(-) Depreciación Acumulada activo fijo 2010	-181,420.83
2011 Vehículos (2 volquetas )	-174,634.12
2011 Muebles y enseres	-4,559.67
2011 Maquinaria y equipo	-185.00
2011 Equipo de computación y software	-2,042.04
<u><b>TOTAL ACTIVO FIJO TANGIBLE:</b></u>	<u><b>76,547.97</b></u>
<u><b>TOTAL ACTIVOS:</b></u>	<u><u><b>118,058.96</b></u></u>

\_\_\_\_\_  
**Gerente**

\_\_\_\_\_  
**Contador**

**PROMETAL CONSTRUCTORES S.A**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA NEC**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**PASIVOS**

**PASIVO CORRIENTE**

Ctas y documentos por pagar locales	12,997.53
15% participación Trabajadores	2,254.87
Obligaciones financieras locales	41,128.08
Préstamos accionistas corto plazo	34,036.54
Obligaciones con la administración tributaria	534.27
Obligaciones con el IESS	3,563.99
Obligaciones con los empleados	1,920.00
<b><u>TOTAL PASIVO CORRIENTE:</u></b>	<b>96,435.28</b>

**PASIVOS A LARGO PLAZO**

Prestamos de accionistas y compañías relacionadas( locales)	177,959.44
<b><u>TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO:</u></b>	<b>177,959.44</b>

**TOTAL PASIVO:**

**274,394.72**

**PATRIMONIO**

Capital Suscrito o patrimonio institucional	800.00
Aporte de accionistas a futuras capitalizaciones	109,200.00
Reserva legal	6,923.01
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	202,134.47
(-) pérdida acumulada ejercicios anteriores hasta 2010	-118,422.12
(-) pérdida acumulada ejercicios anteriores 2011	-372,003.58
Utilidad del presente ejercicio	15,032.46
Utilidad del ejercicio ( después de participaciones , impuestos y reservas)	-

**TOTAL PATRIMONIO NETO:**

**-156,335.76**

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO:**

**118,058.96**

\_\_\_\_\_  
**Gerente**

\_\_\_\_\_  
**Contador**

A continuación se analizan los ajustes requeridos bajo la normativa internacional para la elaboración del estado de situación Financiera, los ajustes necesarios se realizarán al 01 de enero del año 2012:

### **Activo Corriente**

El activo corriente de la empresa se encuentra conformado por cuentas por cobrar y crédito tributario, por lo que no es necesario que se realice ningún tipo de ajuste por la implementación de las NIIF.

### **Activo Fijo**

Dentro del rubro del activo fijo las cuentas a las que es necesario realizar ajustes son a vehículos, maquinaria y equipo, con su respectiva depreciación acumulada, para lo que se realizará un resumen de los principales componentes como se detalla a continuación:

**Cuadro 16**  
**Cuadro de Activos Fijos**

<b>A.FIJO</b>	<b>VALOR EN LIBROS</b>	<b>DEPRECIACIÓN</b>
Vehículo	223,552.00	174,634.12
Maquinaria y equipo	30,397.80	4,559.67
Muebles y equipos de oficina	925.00	185.00
Equipos de computación	3,094.00	2,042.04
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>257,968.80</b>	<b>181,420.83</b>

*Fuente: Prometal Constructores S.A.*

*Elaborado por: Sara Muñoz*

Prometal Constructores S.A. deberá revelar para cada ítem de propiedad, planta y equipo de acuerdo a lo expresado en la sección 17 párrafo 31 de la NIIF PYMES, la siguiente información:

- ✓ Los requerimientos de medición utilizados para determinar el importe en libros al 01 de enero del 2012.
- ✓ Los métodos de depreciación que se utilizarán, los mismos que son determinados por la administración de acuerdo a la actividad comercial y al desgaste que tenga cada activo fijo, métodos que se aplicarán para los años posteriores.
- ✓ Vida útil que tendrán los Activos Fijos, la misma que será determinada por los administradores.

- ✓ El registro del importe bruto en libros y la depreciación acumulada más las ventas, adiciones o pérdidas por deterioro que se produzcan en el año 2012.
- ✓ Para la implementación de la normativa internacional no será necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores, ya que la NIIF es bastante clara cuando se refiere a valor de reconocimiento en libros.
- ✓ Si los activos fijos tienen vida diferente deberán ser reflejados independientemente, como en el caso de las construcciones, y las instalaciones eléctricas, siempre y cuando los valores sean representativos.

Tomando en consideración lo expuesto anteriormente, se procede a realizar los siguientes ajustes:

- ✓ Registro de Vehículos de acuerdo al precio de mercado
- ✓ Registro de la depreciación acumulada del vehículo de acuerdo valor actual y al valor residual.
- ✓ Calculo de la depreciación de de Maquinaria y equipo de acuerdo al valor residual estimado.

#### **Registro de Vehículos de acuerdo al precio de mercado**

En el ítem Vehículos al 31 de diciembre del 2011 la empresa el importe en libros es de US\$ 223.552.00 y no existe evidencia de deterioro físico, para la implementación de NIIF la empresa contrató un experto evaluador que determina que el valor de mercado de estos vehículos es de US\$ 226.094.81, por lo que se debe realizar el siguiente ajuste por deterioro del valor de los activos:

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01/01/2012	-----X-----		
	Vehículos	2.542.81	
	Impacto por adopción por primera vez de NIIF		2.542.81
	<b>V/r por registrar los vehículos al valor de mercado</b>		

Después de realizar el ajuste, el valor en libros de vehículos queda en US\$ 226.094.81, que como lo determina la Normativa internacional deberán presentarse a valores reales por lo que se procede al cálculo de la respectiva depreciación anual del valor correspondiente tomando en cuenta lo que determina la administración que la vida útil del vehículo es cinco años, siendo la depreciación acumulada anual como sigue:

#### **Cálculo De La Depreciación Anual Según NEC**

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor en Libros- Valor Residual}}{\text{Vida Útil}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{226.094.81 - 0}{5}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{223.552.00}{5}$$

$$\text{Depreciación} = 11,177.60$$

#### **Cálculo De La Depreciación Anual Según NIIF**

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor en Libros- Valor Residual}}{\text{Vida Útil}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{226.094.81 - 0}{5}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{226.094.81}{5}$$

Depreciación anual según NEC 44,710.40

Depreciación anual según NIIF 45,218.96

Diferencia (508.56)

Como se puede apreciar en los cálculos anteriores la diferencia en el valor en libros del vehículo conlleva a que la depreciación acumulada también se modifique por lo que se procede a realizar el siguiente ajuste:

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01/01/2012	-----X-----		
	Depreciación Acumulada Vehículos	508.56	
	Impacto por adopción por primera vez de NIIF		508.56
	<b>V/r para registrar la variación depreciación acumulada de vehículos por adopción de NIIF</b>		

### Calculo de la depreciación de Maquinaria y Equipo de acuerdo al valor residual estimado.

Para la determinación de la depreciación de la maquinaria y equipo, la empresa ha realizado el cálculo tomando en consideración que al término de su vida útil su valor residual va a ser 0, sin embargo con la implementación de las NIIF las administración determina que su valor va a ser de \$ 3.039.78 al término de su vida útil, por lo que se procede a realizar el respectivo análisis:

### Cálculo De La Depreciación Anual Según NEC

del siguiente ajuste

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor en Libros} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{30.397.80 - 0}{10}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{30.397.80}{10}$$

$$\text{Depreciación} = 3.039.78$$

### Cálculo De La Depreciación Anual Según NIIF

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor en Libros} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{30.397.80 - 3039.78}{10}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{27.358.02}{10}$$

$$\text{Depreciación} = 2.735.802$$

Depreciación anual según NEC 3,039.78

Depreciación anual según NIIF 2,735.80

Diferencia 303.98

Con la diferencia se procede a la elaboración:

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01/01/2012	-----X-----		
	Depreciación Acumulada Maquinaria	303.98	
	Impacto por adopción por primera vez de NIIF		303.98
	<b>V/r para registrar la variación depreciación acumulada de maquinaria por adopción de NIIF</b>		

**Calculo de la depreciación de Maquinaria y Equipo de acuerdo al valor residual estimado.**

La depreciación acumulada registra una diferencia en el cálculo de los períodos anteriores de 1671.88, por lo que se procede a realizar el siguiente asiento:

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01/01/2012	-----X-----		
	Impacto por adopción por primera vez de NIIF	1,671.88	
	Depreciación Acumulada Maquinaria		1,671.88
	<b>V/r para registrar la variación depreciación acumulada de maquinaria por adopción de NIIF</b>		

## Estados Financieros

### Preparación de Estado de Situación Financiera

#### Cuadro 17

#### Ajustes Estado de Situación Financiera

Cuentas	Efecto de Transición a NIIF 2010			Efecto de Transición a NIIF 2011		
	Saldo NEC	Debe	Haber	Debe	Haber	Saldos NIIF
ACTIVOS						
ACTIVOS CORRIENTES						
BANCOS						
INVERSIONES						
Cuentas por cobrar clientes (-) Provision cuentas incobrables						
Cuentas por cobrar empleados	1,000.01					1,000.01
OTRAS CUENTAS POR COBRAR						-
INVENTARIOS (-) Provision valor neto de realización						-
CREDITO TRIBUTARIO IVA - RENTA	40,510.98					40,510.98
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	41,510.99					41,510.99
ACTIVOS NO CORRIENTES						-
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO						-
VEHICULO	223,552.00	2,542.81				226,094.81
(-) DEPREC.ACUM.VEHICULO	174,634.12			508.56		174,125.56
MAQUINARIA Y EQUIPO	30,397.80					30,397.80
(-) DEP.ACUM.MAQUINARIA Y EQUIPO	4,559.67	303.98		1,671.88		2,583.81
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA (-) DEP.ACUM.MUEBLES Y EQUIPO OFICINA	925.00 - 185.00					925.00 - 185.00
EQUIPOS DE COMPUTACION (-) DEP.ACUM.EQUIPOS COMPUTACION	3,094.00 - 2,042.04					3,094.00 - 2,042.04
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	76,547.97					81,575.20
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO						-
PROVISION CONTINGENCIA						-
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO					122.05	122.05
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>118,058.96</b>					<b>122,964.14</b>



## Ajustes Estado de Situación Financiera

PROMETAL CONSTRUCTORES S.A.	AL 31 DICIEMBRE DE 2011					
	EFECTO DE TRANSICION A NIIF 2010			EFECTO DE TRANSICION A NIIF 2011		SALDOS NIIF
CUENTAS	SALDO NEC	DEBE	HABER	DEBE	HABER	
PASIVOS						-
PASIVOS CORRIENTES						-
APORTES IESS	3,563.99					3,563.99
OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS	1,920.00					1,920.00
PRESTAMOS IESS						-
DECIMO TERCERO						-
DECIMO CUARTO						-
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	2,254.87					2,254.87
OBLIGACIONES CON EL FISCO	534.27					534.27
OBLIGACIONES FINANCIERAS	41,128.08					41,128.08
IMPUESTO A LA RENTA PASIVO INGRESOS DIFERIDOS INTERESES						-
PROVEEDORES	12,997.53					12,997.53
CREDITO MUTUO PRESTAMOS POR PAGAR PORCION CORRIENTE	34,036.54					34,036.54
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	96,435.28					96,435.28
PASIVOS NO CORRIENTES						-
PRESTAMOS ACCIONISTAS PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	177,959.44					177,959.44
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	177,959.44		1,053.67		328.30	1,381.97
TOTAL PASIVOS	274,394.72					275,776.69
PATRIMONIO						-
CAPITAL SOCIAL	800.00					800.00
APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	109,200.00					109,200.00
RESERVA 10% LEGAL	6,923.01					6,923.01
OTRAS RESERVAS						-
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA	202,134.47					202,134.47
RESULTADOS ACUMULADOS	490,425.70					490,425.70
UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO RESULTADOS ADOPCION NIIF'S POR PRIMERA VEZ	15,032.46					15,032.46
		1,053.67	2,846.79	450.35	2,180.44	3,523.21
TOTAL PATRIMONIO	156,335.76					152,812.55
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	118,058.96					122,964.14

**“PROMETAL CONSTRUCTORES S.A”**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO NIIF**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 - 2011**

<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	-	<b>DIC-2012</b>	<b>DIC-2011</b>	<b>VARIACION</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>				
<b>CAJA CHICA</b>	-			
Caja Chica	(3)	74,25		74,25
<b>Bancos</b>	-			
Banco Produbanco Corriente	(3)	0,00	-	0,00
Banco Produbanco Ahorros	(3)	0,47		0,47
Banco Internacional Corriente	(3)	5.094,11		5.094,11
Banco Internacional Ahorros	(3)	75,50		75,50
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>				
<b>CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS</b>				
Anticipo Proveedores	(4)	36.389,21		36.389,21
Préstamo Empleados	(4)	1.000,00		1.000,00
<b>CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS</b>				
Préstamo Accionista	(4)	56.837,87	1.000,00	55.837,87
<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>				
<b>ANTICIPO POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>				
Crédito tributario (IVA)	(5)	9.772,98	28.836,53	-19.063,55
Crédito Tributario (renta)	(5)		11.674,45	-11.674,45
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES:</b>		<b>109.244,39</b>	<b>41.510,98</b>	<b>67.733,41</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>PROPIEDAD , PLANTA Y EQUIPOS</b>				
<b>VEHICULOS</b>				
Vehículos ( volquetas)	(6)		226.094,81	-226.094,81
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>				
Muebles y enseres	(6)	925,00	925,00	0,00
<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>				
Maquinaria y equipo	(6)	30.397,80	30.397,80	0,00
Equipo de computación y software	(6)	3.094,00	3.094,00	0,00
<b>DEPREC. ACUM. PROPIEDAD,PLANTA Y EQUIPO</b>				
(-) Deprec. Acum. Propiedad, Planta y Equipo	(6)	-8.351,85	(178.936,41)	170.584,56
(-) Activo por impuestos diferidos			(122,05)	122,05
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>	<b>(6)</b>	<b>26.064,95</b>	<b>81.453,15</b>	<b>-55.388,20</b>
<b>TOTAL ACTIVOS:</b>		<b>135.309,34</b>	<b>122.964,13</b>	<b>12.345,21</b>

\_\_\_\_\_  
**Gerente**

\_\_\_\_\_  
**Contador**

**“PROMETAL CONSTRUCTORES S.A.”**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO NIIF**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 - 2011**

<b>PASIVOS</b>		<b>DIC-2012</b>	<b>DIC-2011</b>	<b>VARIACION</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
<b>CUENTAS Y DOC. POR PAGAR NO RELACIONADAS</b>				
Documentos y cuentas por pagar locales	(7)	54.667,27	12.997,53	41.669,74
<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>				
Obligaciones financieras locales	(7)	117,23	41.128,08	-41.010,85
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADAS</b>				
Préstamos accionistas corto plazo	(7)		34.036,54	-34.036,54
<b>CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA</b>				
Imp. A la renta por pagar del ejercicio	(7)	196,53	6.018,26	-5.821,73
<b>PARTICIPACION TRAB. DEL EJER. ECONOMICO</b>				
15% Part. Trabajadores por pagar del Ejercicio	(7)	9.979,95	2.254,87	7.725,08
<b>BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b>				
Provisiones patronales	(7)	14.249,45		14.249,45
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE:</b>	<b>(7)</b>	<b>79.210,43</b>	<b>96.435,28</b>	<b>-17.224,85</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>				
Obligaciones financieras locales	(7)	8.603,26		8.603,26
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADAS</b>				
Prestamos de accionistas	(7)		177.959,44	-177.959,44
Pasivo por impuestos diferidos			1.381,97	-1.381,97
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>(7)</b>	<b>8.603,26</b>	<b>179.341,41</b>	<b>-170.738,15</b>
<b>TOTAL PASIVO:</b>	<b>(7)</b>	<b>87.813,69</b>	<b>275.776,69</b>	<b>-187.963,00</b>
<b>PATRIMONIO CAPITAL</b>	<b>-</b>			
Capital suscrito	(8)	800,00	800,00	0,00
Aporte de accionistas a futuras capitalizaciones	(8)	258.501,18	109.200,00	149.301,18
<b>RESERVAS</b>				
Reserva legal	(8)	6.923,01	6.923,01	0,00
<b>OTRAS RESERVAS</b>				
Adopción NIIF por primera Vez	(8)	5.027,23		5.027,23
<b>RESULTADOS</b>				
(-) pérdida acumulada ejercicios anteriores	(8)	-264.215,31	(288.291,23)	24.075,92
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>				
Utilidad del presente ejercicio	(8)	40.459,54	15.032,45	25.427,09
Resultados adopción de NIIF PRIMERA VEZ			3.523,21	-3.523,21
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO:</b>	<b>(8)</b>	<b>47.495,65</b>	<b>-152.812,56</b>	<b>200.308,21</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO:</b>	<b>-</b>	<b>135.309,34</b>	<b>122.964,13</b>	<b>12.345,21</b>

\_\_\_\_\_  
Gerente

\_\_\_\_\_  
Contador

**“PROMETAL CONSTRUCTORES S.A”**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO NIIF**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 - 2011**

CUENTAS		DIC-2012	DIC-2011	VARIACION
<b>INGRESOS</b>				
<b>INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>				
Ventas netas gravadas con el 12%	<b>(9)</b>	226,490.33	600,178.73	373,688.40
Ventas netas gravadas con tarifa 0%	<b>(9)</b>	18,313.12	116,260.72	97,947.60
<b>OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>				-
Utilidad en Venta de propiedades, planta y equipo	<b>(9)</b>	83,611.11	7,046.62	76,564.49
Otros Ingresos	<b>(9)</b>	2.76		2.76
<b>TOTAL INGRESOS:</b>	<b>(9)</b>	<b>328,417.32</b>	<b>723,486.07</b>	<b>395,068.75</b>

\_\_\_\_\_  
**Gerente**

\_\_\_\_\_  
**Contador**

**“PROMETAL CONSTRUCTORES S.A”**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO NIIF**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 - 2011**

<b>CUENTAS</b>	<b>NOTAS</b>	<b>DIC-2012 NIIFS</b>	<b>DIC-2011 NEC</b>	<b>VARIACIÓN</b>
<b>COSTOS DE OBRAS</b>				
<b>SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES</b>				
Sueldos	(9)	25.823,94	42.184,01	- 16.360,07
Beneficios Sociales	(9)	5.045,66	7.785,40	- 2.739,74
Aporte IESS (incluye fondo de reserva)	(9)	3.237,61	5.125,36	- 1.887,75
<b>HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS</b>				
Honorarios profesionales y dietas	(9)		7.589,29	- 7.589,29
<b>OTROS COSTOS</b>				
Mantenimiento y reparaciones	(9)	3.163,41	74.038,94	- 70.875,53
Combustibles	(9)	2.726,38	3.514,78	- 788,40
Suministros y materiales	(9)	59.483,39	157.039,27	- 97.555,88
Transporte	(9)	21.870,45	41.539,40	- 19.668,95
Pago por otros servicios	(9)	58.654,17	313.453,50	- 254.799,33
Seguros y reaseguros			1.754,40	- 1.754,40
Alquiler de maquinaria			28,65	- 28,65
<b>TOTAL COSTOS DIRECTOS PARA OBRAS</b>	<b>NOTAS</b>	<b>180.005,01</b>	<b>654.053,00</b>	<b>- 474.047,99</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>				
<b>SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES</b>				
Sueldos	(9)	18.600,00	19.238,64	- 638,64
Beneficios Sociales	(9)	3.139,41	3.566,01	- 426,60
Aporte Seguridad Social (incl.fondo de reserva)	(9)	3.809,98	2.337,49	1.472,49
<b>HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS</b>	(9)			
Honorarios profesionales y dietas	(9)	18.178,35		18.178,35
<b>GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION</b>				
Mantenimiento y reparaciones	(9)	3.554,02	3.070,89	483,13
Combustibles	(9)	397,71		397,71
Suministros y materiales	(9)	669,10		669,10
Servicios Bancarios	(9)	5.351,91	2.520,74	2.831,17
Gastos de gestión	(9)	1.407,96	13.749,62	- 12.341,66
Impuestos, Contribuciones y Otros	(9)	6,00		6,00
Iva que se carga al gasto	(9)	2.537,70		2.537,70
Servicios Públicos	(9)	1.448,99		1.448,99
Pago por otros servicios	(9)	729,81	224,00	505,81
Pagos por otros Bienes	(9)	202,79	2.497,55	- 2.294,76
Gastos no deducibles	(9)			-
Reembolso de gastos	(9)		180,00	- 180,00
<b>DEPRECIACIONES PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>				
Gasto depreciación	(9)	10.547,28	7.015,67	3.531,61
<b>AMORTIZACIONES</b>				
Amortización Perdidas 2010 (15%)	(9)	11.298,32		11.298,32
<b>TOTAL GASTOS:</b>	(9)	<b>81.879,33</b>	<b>54.400,62</b>	<b>27.478,71</b>
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS:</b>	(9)	<b>261.884,34</b>	<b>708.453,61</b>	<b>(446.569,27)</b>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>66.532,98</b>	<b>15.032,46</b>	<b>51.500,52</b>
<b>Gastos no deducibles</b>		<b>(2.509,18)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
22% Impuesto a la Renta		(13.387,78)	-	-
15% Part. Trabajadores		(9.979,95)	-2.254,87	-
(=) Saldo Impuesto a la Renta x pagar.		(196,53)	-	-
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	(9)	<b>40.459,54</b>	<b>12.777,59</b>	<b>27.681,95</b>

**PROMETAL CONSTRUCTORES S.A (1)**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (2)**  
**METODO DIRECTO**  
**POR EL AÑO TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**FLUJOS DE EFECTIVO POR  
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:**

Efectivo recibido de clientes	265,928.24
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	-283,782.11
Otras actividades de operación	<u>-164,312.46</u>
<b><i>Efectivo Neto provisto en actividades de operación</i></b>	<b>-182,166.33</b>

**FLUJOS DE EFECTIVO POR  
ACTIVIDADES DE INVERSION:**

Incremento de Propiedad Planta y Equipo	39,935.74
Incremento Reserva	<u>-10,869.73</u>
<b><i>Efectivo utilizado en actividades de inversión</i></b>	<b>29,066.01</b>

**FLUJOS DE EFECTIVO POR  
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

Pérdida Ejercicios Anteriores	24,075.92
Resultado del Ejercicio	134,268.72
<b><i>Efectivo utilizado en actividades de financiamiento</i></b>	<b>158,344.64</b>

Disminución Neta de Efectivo y Equivalentes de Efectivo	<u>5,244.32</u>
Efectivo al Comienzo del Año	<u>0.00</u>

<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>	<b><u><u>5,244.32</u></u></b>
--	-------------------------------

\_\_\_\_\_  
Gerente

\_\_\_\_\_  
Contador

**PROMETAL CONSTRUCTORES S.A (1)**  
**CONCILIACIÓN ENTRE LA UTILIDAD NETA Y LOS FLUJOS DE EFECTIVO NETOS**  
**POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**  
**POR EL AÑO TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

Utilidad del Ejercicio	53.847,32
Partidas de Conciliación entre la Utilidad y el Flujo del Efectivo Neto Provisto Por Actividades de Operación:	
Participación Trabajadores, Obligaciones Fiscales y Reservas	10.176,48
Gastos Depreciación	10.547,28
Provisión Cuentas Incobrables	0,00
Amortización	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>20.723,76</b>
Cambios Netos en Activos y Pasivos	
Incremento en Cuentas y Documentos por Cobrar	-75.876,86
Incremento en Inventarios	0,00
Incremento en Documentos y Cuentas por Pagar	-33.377,65
Beneficios Sociales y Administración Tributaria	6.172,85
Disminución en Obligaciones a Corto Plazo	-169.552,71
Incremento en Gastos Diferidos	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>-272.634,37</b>
<b>Efectivo Neto Provisto por Actividades de Operación</b>	<b>-198.063,28</b>

\_\_\_\_\_  
Gerente

\_\_\_\_\_  
Contador

## **Nota 1. Identificación de la compañía**

### **Antecedentes**

Se constituyó bajo leyes ecuatorianas, mediante Escritura Pública de Constitución suscrita el 31 de julio del año 003, en la Notaria Vigésima Novena del Distrito Metropolitano de Quito y aprobada con Resolución 08.Q.I.J.3399 DEL 19 de septiembre de 2003 de la Superintendencia de Compañías y mediante Registro Mercantil del cantón Quito con el No. 3062, La Entidad que se rige por las disposiciones contenidas en la Ley de Compañías, su Reglamento General y el Estatuto vigente de la misma Compañía.

### **Domicilio**

La Compañía es de nacionalidad ecuatoriana y su domicilio es la ciudad de Quito, de la provincia de Pichincha, pudiendo establecer sucursales o agencias dentro o fuera del país cuando así lo acordare la Junta General de Socios.

### **Objetivo**

Su objetivo y actividad económica es construcción y promoción de proyectos inmobiliarios, su servicio en la sociedad es en el campo de la construcción de::

- EDIFICIOS DE ACERO Y HORMIGÓN
- HOSPITALES Y LABORATORIOS
- CAMPAMENTOS MOVILES Y ESTACIONARIOS
- NAVES INDUSTRIALES
- PUENTES GRUAS
- MUROS DE TIERRA ARMADA
- OBRAS DE ALCANTARILLADO
- ESTRUCTURAS EN GENERAL
- CALCULO DISEÑO Y FABRICACIÓN DE ESTRUCTURAS METALICAS

### **Capital Social**

El capital social de la compañía es de OCHOCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA CON 00/100 (USD 800,00), dividido en OCHOCIENTAS



(800) participaciones sociales de Un Dólar de los Estados Unidos de América (USD 1,00) cada una.

## **Nota 2. Principales principios y prácticas contables**

En resumen, las prácticas contables más significativas, utilizadas por la compañía, para la elaboración de los estados financieros; se basan en la acumulación y conforme a Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF'S) y utilizadas en el Ecuador NIIF'S PYMES.

### **a) Preparación de los estados financieros**

Los estados financieros de la compañía se prepararon en moneda aceptada a nivel nacional, dólares estadounidenses; y el control se hizo con base a precios históricos vigentes a las fechas en que incurrieron las transacciones, bajo el sistema de devengado.

### **b) Bienes e instalaciones**

Sobre los activos de Propiedad, Planta y Equipo sus valores iniciales de su constitución, la entidad registra los incrementos al costo

### **c) Depreciación**

Los activos sujetos a depreciación, se han estimado y contabilizado para el período 2012, de acuerdo al método línea recta.

Los porcentajes de depreciación aplicados son:

Vehículos	20%	ó	5 años
Muebles y Enseres	10%	ó	10 años
Maquinaria y Equipo	10%	ó	10 años
Equipo de Cómputo y software	33%	ó	3 años

### **d) Ingresos Acumulados**

La entidad registra sus ingresos por contratos de construcción de estructuras en general, que se contabilizan en forma acumulativa durante el año económico.

**e) Costos y Gastos**

La compañía genera costos y gastos por las actividades propias de funcionamiento y otros gastos de operación y administración.

**g) Pagos al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS**

Los aportes, préstamos y fondos de reserva del personal de empleados están siendo provisionados y cancelados oportunamente al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

**h) Impuestos**

La entidad ha cumplido con todos los impuestos generados en el ejercicio fiscal, habiendo percibido, pagado y presentado razonablemente: el Impuesto a la Renta, el Impuesto al Valor Agregado (IVA), Retenciones en la Fuente RF, entre otros.

**Nota 3. Efectivos y equivalentes de efectivo.**

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre del 2012 y 2011, se presentan:

CUENTAS	DIC-2012	DIC-2011	VARIACION
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>			
<b>CAJA CHICA</b>			
Caja Chica	74,25		74,25
<b>BANCOS</b>			
Banco Produbanco Corriente	0,00	-	0,00
Banco Produbanco Ahorros	0,47		0,47
Banco Internacional Corriente	5.094,11		5.094,11
Banco Internacional Ahorros	75,50		75,50
<b>TOTAL EFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>5.244,33</b>	<b>-</b>	<b>5.244,33</b>

Las cuentas de efectivos y equivalentes de efectivo son conciliados de manera mensual y guardan conformidad con los anexos correspondientes.

**Nota 4. Activos financieros**

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre del 2012 y 2011, se presentan:

<b>CUENTAS</b>	<b>DIC-2012</b>	<b>DIC-2011</b>	<b>VARIACION</b>
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>			
<b>CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS</b>			
Anticipo Proveedores	36.389,21		36.389,21
Préstamo Empleados	1.000,00		1.000,00
<b>CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS</b>			
Préstamo Accionista	56.837,87	1.000,00	55.837,87
<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>94.227,08</b>	<b>1.000,00</b>	<b>93.227,08</b>

Los activos financieros conformados por Cuentas por Cobrar no Relacionadas: Anticipo a Proveedores y Empleados, como las Cuentas por Cobrar Relacionadas: Préstamo Accionistas sus saldos guardan conformidad con los anexos presentados.

**Nota 5. Servicios y otros pagos anticipados**

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre del 2012 y 2011, se presentan:

<b>CUENTAS</b>	<b>DIC-2012</b>	<b>DIC-2011</b>	<b>VARIACION</b>
<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>			
<b>ANTICIPO POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>			
Crédito tributario (IVA)	9.772,98	28.836,53	-19.063,55
Crédito Tributario (renta)		11.674,45	-11.674,45
<b>TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>9.772,98</b>	<b>40.510,98</b>	<b>-30.738,00</b>

Los saldos presentados en este grupo de cuentas se encuentran debidamente respaldados en las obligaciones con el SRI., se las cumple a cabalidad.

## Nota 6. Activo no corriente

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre del 2012 y 2011, se presentan:

CUENTAS	DIC-2012	DIC-2011	VARIACION
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>PROPIEDAD , PLANTA Y EQUIPOS</b>			
VEHICULOS			
Vehículos ( volquetas)		226094,81	-226094,81
MUEBLES Y ENSERES			
Muebles y enseres	925	925	0
MAQUINARIA Y EQUIPO			
Maquinaria y equipo	30.397,80	30.397,80	0
Equipo de computación y software	3.094,00	3.094,00	0
DEPRECIACION ACUM. PROPIEDAD,PLANTA Y EQUIPO			
(-) Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo	-8.351,85	-178936,41	170.584,56
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>26.064,95</b>	<b>81575,2</b>	<b>-55510,25</b>
OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO			
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		-122,05	-122,05
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>26.064,95</b>	<b>81.453,15</b>	<b>-55.632,30</b>

Los saldos presentados en las cuentas de Propiedades Planta y Equipo, Se registra el valor de vehículos a su valor real y se registran ajustes por diferencia en el cálculo de la depreciación

## Nota 7. Pasivos

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre del 2012 y 2011, se presentan:

**Cuadro Nº 11**  
**Pasivos**

<b>PASIVOS</b>	<b>DIC-2012 NIIFS</b>	<b>DIC-2011 NEC</b>	<b>VARIACION</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
<b>CUENTAS Y DOC. POR PAGAR NO RELACIONADAS</b>			
Documentos y cuentas por pagar locales	54.667,27	12.997,53	41.669,74
<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>			
Obligaciones financieras locales	117,23	41.128,08	-41.010,85
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADAS</b>			
Préstamos accionistas corto plazo		34.036,54	-34.036,54
<b>CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA</b>			
Imp. A la renta por pagar del ejercicio	196,53	6.018,26	-5.821,73
<b>PARTICIPACION TRAB. DEL EJER. ECONOMICO</b>			
15% Part. Trabajadores por pagar del Ejercicio	9.979,95	2.254,87	7.725,08
<b>BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b>			
Provisiones patronales	14.249,45		14.249,45
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE:</b>	<b>79.210,43</b>	<b>96.435,28</b>	<b>-17.224,85</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>			
Obligaciones financieras locales	8.603,26		8.603,26
Pasivo por impuestos diferidos		1.381,97	-1.381,97
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADAS</b>			
Prestamos de accionistas		177.959,44	-177.959,44
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>8.603,26</b>	<b>179.341,41</b>	<b>-170.738,15</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>87.813,69</b>	<b>275.776,69</b>	<b>- 187.963,00</b>

Las obligaciones presentadas en el pasivo corriente, son canceladas en un tiempo inferior a un año y los pasivos no corrientes a largo plazo se cancelan en tiempos superiores a un año.

## Nota 8. Patrimonio

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre del 2012 y 2011, se presentan:

**Cuadro N° 12**  
**Patrimonio**

<b>CUENTAS</b>	<b>DIC-2012 S</b>	<b>DIC-2011</b>	<b>VARIACION</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
<b>CAPITAL</b>			
Capital suscrito	800,00	800,00	0,00
Aporte de accionistas a futuras capitalizaciones	258.501,18	109.200,00	149.301,18
<b>RESERVAS</b>			
Reserva legal	6.923,01	6.923,01	0,00
<b>RESULTADOS</b>			
(-) Pérdida acumulada ejercicios anteriores	-264.215,31	(288.291,23)	24.075,92
Adopción NIIF por primera Vez \$ 3.523,21	5.027,23	-	5.027,23
Pasivo por Impuesto Diferido \$ 1,504,02			
Utilidad del presente ejercicio	40.459,54	15.032,46	25.427,08
<b><u>TOTAL PATRIMONIO :</u></b>	<b>47.495,65</b>	<b>(156.335,76)</b>	<b>203.831,41</b>

Los saldos presentados en el patrimonio son conciliados de manera mensual y guardan conformidad con sus auxiliares contables.

## Notas 9. Resultados integral

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre del 2012 y 2011, se presentan:

**Cuadro 13**  
**Resultados Integral**

<b>INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>DIC-2012</b>	<b>DIC-2011</b>	<b>VARIACION</b>
Ventas netas gravadas con el 12%	226.490,33	600.178,73	- 373.688,40
Ventas netas gravadas con tarifa 0%	18.313,12	116.260,72	- 97.947,60
<b>OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			-
Utilidad en Venta de propiedades, planta y equipo	83.611,11	7.046,62	76.564,49
Otros Ingresos	2,76		2,76
			-
<b><u>TOTAL INGRESOS:</u></b>	<b>328.417,32</b>	<b>723.486,07</b>	<b>395.068,75</b>

<b>CUENTAS</b>	<b>DIC-2012</b>	<b>DIC-2011</b>	<b>VARIACIÓN</b>
<b>COSTOS DE OBRAS</b>			
<b>SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES</b>			
Sueldos	25,823.94	42,184.01	- 16,360.07
Beneficios Sociales	5,045.66	7,785.40	- 2,739.74
Aporte IESS (incluye fondo de reserva)	3,237.61	5,125.36	- 1,887.75
<b>HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS</b>			
Honorarios profesionales y dietas		7,589.29	- 7,589.29
<b>OTROS COSTOS</b>			
Mantenimiento y reparaciones	3,163.41	74,038.94	- 70,875.53
Combustibles	2,726.38	3,514.78	- 788.40
Suministros y materiales	59,483.39	157,039.27	- 97,555.88
Transporte	21,870.45	41,539.40	- 19,668.95
Pago por otros servicios	58,654.17	313,453.50	- 254,799.33
Seguros y reaseguros		1,754.40	- 1,754.40
Alquiler de maquinaria		28.65	- 28.65
<b>TOTAL COSTOS DIRECTOS PARA OBRAS</b>	<b>180,005.01</b>	<b>654,053.00</b>	<b>- 474,047.99</b>

<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES</b>	<b>DIC-2012</b>	<b>DIC-2011</b>	<b>VARIACIÓN</b>
Sueldos	18,600.00	19,238.64	- 638.64
Beneficios Sociales	3,139.41	3,566.01	- 426.60
Aporte Seguridad Social (incl. fondo de reserva)	3,809.98	2,337.49	1,472.49
<b>HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS</b>			
Honorarios profesionales y dietas	18,178.35		18,178.35
<b>GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION</b>			
Mantenimiento y reparaciones	3,554.02	3,070.89	483.13
Combustibles	397.71		397.71
Suministros y materiales	669.10		669.10
Servicios Bancarios	5,351.91	2,520.74	2,831.17
Gastos de gestión	1,407.96	13,749.62	- 12,341.66
Impuestos, Contribuciones y Otros	6.00		6.00
Iva que se carga al gasto	2,537.70		2,537.70
Servicios Públicos	1,448.99		1,448.99
Pago por otros servicios	729.81	224.00	505.81
Pagos por otros Bienes	202.79	2,497.55	- 2,294.76
Reembolso de gastos		180.00	- 180.00
<b>DEPRECIACIONES PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>			
Gasto depreciación	10,547.28	7,015.67	3,531.61
<b>AMORTIZACIONES</b>			
Amortización Perdidas 2010 (15%)	11,298.32		11,298.32
Gastos no deducibles	2,509.17		
<b>TOTAL GASTOS:</b>	<b>84,388.50</b>	<b>54,400.62</b>	<b>27,478.71</b>
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS:</b>	<b>264,393.51</b>	<b>708,453.61</b>	<b>(446,569.27)</b>

<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>64,023.81</b>	<b>15,032.46</b>	<b>51,500.52</b>
Gastos No Deducibles	2,509.18		2,509.18
(-) 15% Participación Trabajadores	9,979.95	2,254.87	7,725.08
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>59,062.21</b>	<b>12,777.59</b>	<b>46,284.62</b>
22% Impuesto a la Renta	13,584.32	0	0
(-) Crédito Tributario IR años anteriores.	(8,671.86)	0	0
(-) Crédito Tributario IR Año Corriente	(4,715.92)	0	0
(=) Saldo Impuesto a la Renta x pagar.	196.54	0	0
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO:</b>	<b>40,459.54</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



## NOTA 10. LOS ESTADOS DE LOS FLUJOS DEL EFECTIVO Y CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.

Los estados financieros de flujos del efectivo y evolución de los patrimonios presentados por la administración de la empresa, son documentos que guardan conformidad con las normas internacionales información financiera.

### “PROMETAL CONSTRUCTORES S.A.” ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS					TOTAL PATRIMONIO	
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO		
<b>EN CIFRAS COMPLETAS</b>												
SALDO FINAL DEL PERIODO	800,00	258.501,18		6.923,01			-264.215,31	5.027,23	40.459,54			47.495,65
SALDO REEXPRESADO PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	800,00	109.200,00		6.923,01	202.134,47	-490.425,70			15.032,46			-156.335,76
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	800,00	109.200,00		6.923,01	202.134,47	-490.425,70			15.032,45			-156.335,76
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO	149.301,18				-202.134,47	226.210,39	5.027,23	25.427,06				203.831,41
APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	149.301,18											149.301,16
TRANSFERENCIA DE RESULTADOS					-202.134,47	226.210,39			15.032,46			9.043,46
OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES												
OTROS CAMBIOS (DETALLAR)								5.027,23				5.027,23
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO (GANANCIA O PERDIDA DEL EJERCICIO)</b>												40.459,54

## 1. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO DEL PERIODO ECONOMICO DEL AÑO 2012

En la administración el ejercicio económico del 2012, se observó que no elaboró y promulgó el marco legal suficiente, como son las políticas, normas contables y procedimientos de administración, a fin de mejorar los procesos de registro, generar información confiable y oportuna con la finalidad de capacitar, instruir, controlar e informar adecuadamente a su personal para generar información tanto a los organismos internos como externos a la compañía

Se recomienda realizar y promulgar entre todo el personal el reglamento interno y el marco legal necesario para una óptima administración de los recursos de la compañía, creando normativas, políticas contables un manual de procesos entre otros aspectos

legales, sobre la administración y difundirlos al personal, a fin de que se ponga en práctica y al finalizar el período se evalúe el desempeño de estas herramientas de control.

### **PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL Y BONIFICACIÓN DEL DESAHUCIO**

Se observó que la compañía Puebla Chávez y Asociados Cía. Ltda., la empresa no contrato los servicios profesionales de Calculo Actuarial, como dispone la NIC 19, Beneficios a Empleados.

Recomendamos a la brevedad posible realice la contratación de los servicios profesionales a una firma Actuarial, con el propósito de provisionar los beneficios sociales como dispone la NIC 19.

### **PATRIMONIO**

En la cuenta 3.02.01.01 Reservas legal el saldo al 31 de diciembre del 2012 es de USD \$ 6.923.01; se evidencio que este saldo supera lo estipulado en la Ley de Compañías en el Artículo 109

Notamos de este hecho que el máximo era del 25% por un valor de USD \$ 200,00 lo que genera una diferencia de USD \$ 6.723.01; de esta diferencia se debió haber realizado los trámites para recapitalizar.

Recomendamos a la administración en apego a la Ley de Compañías en su Artículo 109, por superar el 25% de reserva legal, se realice las gestiones pertinentes y se recapitalice a la brevedad posible estos rubros a fin de incrementar el patrimonio de la compañía.

## **CAPÍTULO IV**

### **4 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **4.1 Conclusiones**

- El proceso de globalización de los negocios hace que todas las empresas de todo el mundo se vean obligadas a la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, es así que la aplicación obligatoria en el Ecuador fue determinada mediante resolución de la Superintendencia de Compañías, para lo cual se emitió un cronograma de implementación de las NIIF.
- La aplicación de las Normas de Información Financiera NIIF'S en la Compañía Prometal Constructores S.A. ha cumplido con el objetivo de suministrar información referente a su situación financiera, resultados, y los cambios requeridos para su implementación, tomando como base para el análisis las áreas de mayor vulnerabilidad en la empresa para lo que fue necesario contar con los estados financieros correspondientes a los años terminados al 2011 y 2012, además de investigar los modelos de valoración existentes según la normativa internacional que será aplicables a la compañía.
- Al ser una información real, confiable y transparente se convierte en una herramienta muy importante para una amplia gama de usuarios de esta información para la toma de decisiones económicas, puesto que al tener un lenguaje universal, se podrá analizar y evaluar esta información a nivel nacional como internacional.
- Los principales cambios que se reflejaron con la implementación de las NIIF fueron en los activos fijos, activos por impuestos diferidos, pasivos por impuestos diferidos, y la cuenta del patrimonio.

#### **4.2 Recomendaciones**

- Se recomienda establecer procedimientos y controles continuos, para que las normas que establecidas en las NIIF, sean cumplidas a cabalidad por parte de los accionistas y colaboradores y llevar un registro de la evolución de las mismas, así se podrá evaluar tanto el desempeño personal como económico de las compañías

Prometal constructores S.A. para que pueda seguir creciendo en todos los ámbitos.

- Además es recomendable aplicar los procedimientos descritos en el presente trabajo, con la finalidad de obtener estados financieros claros y confiables, que puedan ser analizados por todos los usuarios interesados en la información.
- Por último se recomienda realizar una intensa y breve capacitación de todo el personal inmerso el cambio de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), debido a la complejidad que ocasiona en ciertos ajustes que se realizan.

## **ANEXOS**

**ANEXO 1**  
**ACTA DE JUNTA GENERAL EXTRAORDINARIA Y UNIVERSAL DE**  
**ACCIONISTAS DE PROMETAL CONSTRUCTORES S.A.**

En la ciudad de Quito a los veinte y cinco días del mes de febrero del dos mil doce, a las 09H00 en las oficinas de Prometal Construcciones S.A.A, se constituye la Junta General Extraordinaria de Accionistas y de conformidad con Art. 238 de la Ley de Compañías, los accionistas de PROMETAL CONSTRUCCIONES S.A. Señores OSPINA CABEZAS FABIO JULIAN con setecientas noventa y nueve participaciones de un dólar de los Estados Unidos de América y BRAVO AGUILAR VICENTE DE JESUS con una participación de un dólar de los Estados Unidos de América;. Los asistentes que totalizan el capital suscrito y pagado de ochocientos dólares de los Estados Unidos de América. Aceptan por unanimidad celebrar la presente Junta Extraordinaria bajo la Presidencia del Señor Ospina Cabezas Fabio Julián, para tratar sobre el siguiente orden del día:

**1.- Conocer y aprobar los ajustes contables producto de la implementación de las NIIF Pymes.**

El Presidente pide se proceda a constatar el quórum, como en efecto se constata, con la concurrencia del cien por ciento del capital social. Por estar presente la totalidad del capital social de la compañía, los socios por unanimidad acuerdan de conformidad con el Art. 238 de la Ley de Compañías celebrar la sesión de Junta General Extraordinaria de Accionistas con el carácter de universal.

En el primer punto del orden del día, el Presidente manifiesta que es necesario que la Junta General conozca y apruebe los ajustes contables producto de la implementación de las NIIF Pymes, mismas que han sido analizadas con anterioridad por todos los socios presentes, para de esta forma cumplir lo que determina la Superintendencia de Compañías, respecto a la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIFF).

Una vez revisados los efectos contables que afectarán al patrimonio de la empresa de conformidad con la normativa internacional y con las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, los concurrentes, resuelven por unanimidad aprobar los ajuste contables, los mismos que serán actualizados al 31 de diciembre de 2011 y registrados con fecha 01 de enero de 2012 en los libros de la empresa, y que se detallan en el Anexo 2 parte integrante de esta acta.

Se da un receso para la elaboración del Acta .- Reinstalada la Junta los asistentes suscriben el acta en el lugar y fecha arriba indicados, aclarando que la misma y las

resoluciones en ella contenidas, es aprobada en forma unánime por los miembros de la Junta General de Socios.- Se da por concluida la Junta a las 14H00.

OSPINA CABEZAS FABIO JULIAN  
C.C

BRAVO AGUILAR VICENTE  
C.C

Yo Fabio Julián Ospina Cabezas, en calidad de secretario y gerente general certifico que, esta copia contiene los mismos términos y es exactamente igual a la original de la junta general extraordinaria y universal de socios de Prometal Constructora S.A. Celebrada el 25 de febrero de 2012.



## ANEXO 2

Formulario	DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN	
101	DE BALANCES FORMULARIO ÚNICO SOCIEDADES Y	No. FORMULARIO
Resolución No.	ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES	7007881
MAC-DGERC OC 12-2029		
-----		
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN	(O) ORIGINAL - (S) SUSTITUTIVA	001 5
AÑO 102 2012	No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE	104 89454131
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO	EXPEDIENTE	200 15090
RUC 301 1791900017001	302 PROMETAL CONSTRUCTORES S.A	

**OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR EN EL EJERCICIO FISCAL CON AFECTACIÓN A CUENTAS DE ACTIVO, PASIVO, INGRESO Y EGRESO (INFORMATIVO)**

Con partes relacionadas locales	Con partes relacionadas en parafiscales	Con partes relacionadas en otros regímenes del exterior
Operaciones de activo 003 <input type="text"/>	Operaciones de activo 007 <input type="text"/>	Operaciones de activo 011 <input type="text"/>
Operaciones de pasivo 004 <input type="text"/>	Operaciones de pasivo 008 <input type="text"/>	Operaciones de pasivo 012 <input type="text"/>
Operaciones de Ingreso 005 <input type="text"/>	Operaciones de Ingreso 009 <input type="text"/>	Operaciones de Ingreso 013 <input type="text"/>
Operaciones de egreso 006 <input type="text"/>	Operaciones de egreso 010 <input type="text"/>	Operaciones de egreso 014 <input type="text"/>
<b>TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS</b>		
		015 <input type="text"/>

**ESTADO DE SITUACIÓN**

**ESTADO DE RESULTADOS**

	ACTIVO		INGRESOS
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		Ventas netas locales gravadas con tarifa 12% de IVA	001 228,490.35
Efectivo (Caja), bancos	311 5,244.33	Ventas netas locales gravadas con tarifa 0% o exentas de IVA	002 18,313.12
Inversiones corrientes	312 <input type="text"/>	Exportaciones netas	003 <input type="text"/>
Cuentas y documentos por cobrar - corriente		Otros ingresos provenientes del exterior	004 <input type="text"/>
Relacionados / Locales	313 <input type="text"/>	Rendimientos financieros	005 2.76
Relacionados / Del exterior	314 <input type="text"/>	Otras rentas gravadas	006 <input type="text"/>
No relacionados / Locales	315 <input type="text"/>	Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	007 83,611.31
No relacionados / Del exterior	316 <input type="text"/>	Dividendos	008 <input type="text"/>
Otras cuentas y documentos por cobrar - corriente		Rentas exentas provenientes de donaciones y aportaciones	
Relacionados / Locales	317 36,369.21	De recursos públicos	009 <input type="text"/>
Relacionados / Del exterior	318 <input type="text"/>	De otras locales	010 <input type="text"/>
No relacionados / Locales	319 57,837.65	Del exterior	011 <input type="text"/>
No relacionados / Del exterior	320 <input type="text"/>	Otras rentas exentas	012 <input type="text"/>
(-) Provisión cuentas incobrables	321 <input type="text"/>	<b>TOTAL INGRESOS</b>	(Sumar del 001 al 012) 009 328,417.33
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	322 <input type="text"/>		
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	323 9,772.98	Ventas netas de propiedades, planta y equipo (informativo)	001 <input type="text"/>
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	324 <input type="text"/>	Ingresos por reembolso como intermediario (informativo)	002 <input type="text"/>
Inventario de materia prima	325 <input type="text"/>		

			COSTOS Y GASTOS	
			COSTO	GASTO
Inventario de productos en proceso	328			
Inventario de suministros y materiales	327			
Inventario de prod. terminados y mercad. en almacén	328			
Mercaderías en tránsito	329			
Inventario repuestos, herramientas y accesorios	330			
Activos pagados por anticipo	331			
(-) Provisión de inventarios por valor neto de realización	332			
(-) Provisión por deterioro del valor del activo corriente	333			
Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas	334			
Otros activos corrientes	335			
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	338	138,244.38		
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>				
Immuebles (excepto terrenos)	341			
Naves, aeronaves, barcos y similares	342			
Muebles y sereas	343	928		
Maquinaria, equipo e instalaciones	344	30,397.8		
Equipo de computación y software	345	3,054		
Vehículos, equipo de transporte y camiónero móvil	346			
Propiedades de inversión	347			
Activos biológicos	348			
Otras propiedades, planta y equipo	349			
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	350	8,281.88		
Terrenos	351			
Obras en proceso	352			
Activos de exploración y explotación	353			
(-) Amortización acumulada de activos de exploración y explotación	354			
(-) Provisión por deterioro del valor de propiedades, planta y equipo	355			
<b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	359	26,064.98		
<b>ACTIVO DIFERIDO (INTANGIBLE)</b>				
Marcas, patentes, derechos de libre y otros similares	371			
Gastos de organización y constitución	373			
Gastos de investigación, exploración y similares	375			
Otros activos diferidos	376			
(-) Amortización acumulada	377			
(-) Provisión por deterioro del valor del activo diferido (intangible)	378			
<b>TOTAL ACTIVO DIFERIDO</b>	379			
<b>ACTIVO LARGO PLAZO</b>				

Inversiones largo plazo / Acciones y participaciones	301	0	Intereses bancarios				
Inversiones largo plazo / Otras	302	0	Local	764	0	765	5,261.94
Cuentas y documentos por cobrar clientes - largo plazo			Del exterior	768	0	767	0
Relacionados / Locales	303	0	Intereses pagados a terceros				
Relacionados / Del exterior	304	0	Relacionados / Local	768	0	769	0
No relacionados / Locales	305	0	Relacionados / Del exterior	780	0	781	0
No relacionados / Del exterior	306	0	No relacionados / Local	762	0	763	0
Otras cuentas y documentos por cobrar - largo plazo			No relacionados / Del exterior	764	0	765	0
Relacionados / Locales	307	0	Pérdida en venta de activos / Relacionadas	766	0	767	0
Relacionados / Del exterior	308	0	Pérdida en venta de activos / No relacionadas	768	0	769	0
No relacionados / Locales	309	0	Otras pérdidas	770	0	771	0
No relacionados / Del exterior	300	0	Seguros y seguros (primas y cesiones)	772	0	773	0
(-) Provisión cuentas incobrables	301	0	Gastos indirectos asignados desde el exterior				
(-) Provisión por deterioro del valor del activo			por partes relacionadas	774	0	775	0
largo plazo	302	0	Gastos de gestión			776	1,427.94
Otros activos largo plazo	303	0	Impuestos, contribuciones y otros			777	0
TOTAL ACTIVOS LARGO PLAZO	307	0	Gastos de viaje	778	0	779	0
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE (309 + 378 + 387)	308	26,054.28	IVA que se carga al costo o gasto	780	0	781	2,537.41
TOTAL DEL ACTIVO (338 + 398)	309	135,309.34	Depreciación de propiedades, planta y equipo (Excluye activos biológicos y propiedades de inversión)				
Activo por revaloración de utilidades (Informativo)	300	0	biológicos y propiedades de inversión)				
			Acelerada	782	0	783	0
			No acelerada	784	0	785	10,547.28
PASIVO			Depreciación de activos biológicos	786	0		
PASIVO CORRIENTE			Depreciación de propiedades de inversión			787	0
Cuentas y documentos por pagar proveedores - corriente			Amortización de activos de exploración y explotación	788	0		
Relacionados / Locales	411	54,667.23	Otras amortizaciones	789	0	790	11,280.33
Relacionados / Del exterior	412	0	Servicios públicos	791	0	792	1,448.98
No relacionados / Locales	413	0	Pagos por otros servicios	793	55,654.11	794	729.81
No relacionados / Del exterior	414	0	Pagos por otros bienes	795	0	796	202.79
Obligaciones con instituciones financieras - corriente			TOTAL COSTOS	797	150,025.01		
Locales	415	117.23	TOTAL GASTOS			798	61,579.33
Del exterior	416	0	TOTAL COSTOS Y GASTOS (787 + 798)	799		799	261,884.34
Préstamos de accionistas / Locales	417	0					
Préstamos de accionistas / Del exterior	418	0					
Otras cuentas y documentos por pagar - corriente			Baja de inventario (Informativo)			804	0
Relacionados / Locales	419	0	Pago por reembolso como reembolsante (Informativo)			805	0
Relacionados / Del exterior	420	0	Pago por reembolso como intermediario (Informativo)			806	0
No relacionados / Locales	421	0					
No relacionados / Del exterior	422	0					
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	423	126.53	UTILIDAD DEL EJERCICIO (Si 689 - 789 mayor a 0)	801		801	66,532.28
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	424	9,979.28	PERDIDA DEL EJERCICIO (Si 689 - 789 menor a 0)	802		802	0
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	425	0	Cálculo de base participación a trabajadores				
Crédito a mutuo	426	0	(+) Ajuste por precios de transferencia			807	0
Obligaciones emitidas corto plazo	427	14,249.48	Base de cálculo de participación a trabajadores			808	66,532.28

Provisiones	428	0	(-) Participación a trabajadores	803	0
TOTAL PASIVO CORRIENTE	429	79,210.43	(-) Dividendos percibidos exentos (Campo 808)	804	0
PASIVO NO CORRIENTE			(-) Otras rentas exentas	805	0
Cuentas y documentos por pagar proveedores - largo plazo			(-) Otras rentas exentas derivadas del COPCI	806	0
Relacionados / Locales	441	0	(+) Gastos no deducibles locales	807	2,509.11
Relacionados / Del exterior	442	0	(+) Gastos no deducibles del exterior	808	0
No relacionados / Locales	443	0	(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos	809	0
No relacionados / Del exterior	444	0	(+) Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos		
Obligaciones con instituciones financieras - largo plazo			Fórmula: $[(804 \times 15\%) + [(805 + 806 - 809) \times 10\%]]$	810	0
Locales	445	8,603.28	(-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores	811	0
Del exterior	446	0	(-) Deducciones por leyes especiales	812	0
Préstamos de accionistas / Locales	447	0	(-) Deducciones especiales derivadas del COPCI	813	0
Préstamos de accionistas / Del exterior	448	0	(+) Ajuste por precios de transferencia	814	0
Otras cuentas y documentos por pagar - largo plazo			(-) Deducción por incremento neto de empleados	815	0
Relacionados / Locales	449	0	(-) Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	816	0
Relacionados / Del exterior	450	0	(-) Ingresos sujetos a impuesto a la Renta único	817	0
No relacionados / Locales	451	0	(+) Costos y gastos deducibles incurridos para generar ingresos		
No relacionados / Del exterior	452	0	sujetos a impuesto a la Renta único	818	0
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	453	0	UTILIDAD GRAVABLE	819	59,092.2
Crédito a mutuo	454	0	PÉRDIDA	820	0
Obligaciones emitidas largo plazo	455	0	Utilidad a reinvertir y capitalizar	821	0
Provisiones para jubilación patronal	456	0	Saldo utilidad gravable	(819 - 821)	59,092.2
Provisiones para desahucio	457	0	TOTAL IMPUESTO CAUSADO		
Otras provisiones	458	0	(821 x tarifa reinversión de utilidades) + (822 x tarifa general sociedades)	822	13,564.3
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	459	8,603.28	(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	841	5,702.38
Pasivos diferidos	479	0	(=) Impuesto a la Renta Causado mayor al anticipo determinado	842	7,881.98
Otros pasivos	489	0	(=) Crédito Tributario generado por anticipo (Para ejercicios anteriores al 2018)	843	0
TOTAL DEL PASIVO (429 + 459 + 479 + 489)	489	87,813.69	(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	845	5,702.38
			(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	846	4,715.82
PATRIMONIO NETO			(-) Retenciones por dividendos anticipados	847	0
Capital suscrito y/o asignado	801	0	(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a Créd. Trib.	848	0
(-) Capital suscrito no pagado, acciones en tesorería	802	0	(-) Anticipo de impuesto a la Renta pagado por especuladores públicos	849	0
Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	805	250,501.18	(-) Crédito tributario de años anteriores	850	8,671.88
Reserva legal	807	6,923.04	(-) Crédito tributario generado por impuesto a la Salida de Divisas	851	0
Otras reservas	809	5,027.23	(-) Exoneración y crédito tributario por leyes especiales	852	0
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	813	0	SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR (Sumatoria mayor a 0)	855	126.5
(-) Pérdida acumulada ejercicios anteriores	815	254,215.31	SUBTOTAL SALDO A FAVOR (Sumatoria menor a 0)	856	0
Utilidad del ejercicio	817	40,482.54	(+) Impuesto a la Renta único	857	0
(-) Pérdida del ejercicio	819	0	(-) Crédito Tributario para la liquidación del impuesto a la Renta único	858	0
TOTAL PATRIMONIO NETO	868	47,465.65	IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	859	126.5
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (489 + 868)	868	135,309.34	SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE (871 + 872 + 873)	869	0
			ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO (871 + 872 + 873)	870	2,473.6
			Primer cuota	871	0

	Antídpo a pagar	Segunda cuota	872	<input type="text" value="4"/>				
		Saldo a liquidarse en declaración próximo año	873	<input type="text" value="2,473.65"/>				
Pago previo (Informativo)			886	<input type="text" value="228.14"/>				
<b>DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)</b>								
Interés	897	<input type="text" value="0.00"/>	Impuesto	898	<input type="text" value="126.52"/>	Multa	899	<input type="text" value="23.55"/>
<b>VALORES A PAGAR Y FORMAS DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)</b>								
TOTAL IMPUESTO A PAGAR			(898 - 899)	902	<input type="text" value="0"/>			
Interés por mora				903	<input type="text" value="0"/>			
Multa				904	<input type="text" value="0"/>			
TOTAL PAGADO				905	<input type="text" value="0"/>			
Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago				906	<input type="text" value="0"/>			
Mediante Compensaciones				908	<input type="text" value="0"/>			
Mediante Notas de Crédito				907	<input type="text" value="0"/>			
<b>DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES</b>								
N/C No.	908	<input type="text" value=""/>	N/C No.	910	<input type="text" value=""/>	N/C No.	912	<input type="text" value=""/>
Valor USD	909	<input type="text" value="0"/>	Valor USD	911	<input type="text" value="0"/>	Valor USD	913	<input type="text" value="0"/>
<b>DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS</b>								
Resolución No.	916	<input type="text" value=""/>	Resolución No.	918	<input type="text" value=""/>			
Valor USD	917	<input type="text" value="0"/>	Valor USD	919	<input type="text" value="0"/>			
<p>Dedero que los datos proporcionados en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 101 de la L.R.T.)</p>								
No. ID REPRESENTANTE LEGAL	196	<input type="text" value="703800348"/>	RUC CONTADOR	199	<input type="text" value="70300364001"/>			
FORMA DE PAGO	921	<input type="text" value=""/>						
BANCO	922	<input type="text" value="SERVICIO DE RENTAS INTERNAS"/>						

La presente Información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente  
Numero Serial: 870791410236  
Fecha Recaudación: 06/08/2013

### ANEXO 3

## ESTADOS FINANCIEROS ENVIADOS A LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

### 1. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

		RAZÓN SOCIAL		PROMETAL CONSTRUCTORES S.A	
		DIRECCIÓN		VICENTE FLOR CORDO 815-86 Y CAROLINA FEBRES CORDERO	
		EXPEDIENTE		150560	
		RUC		1791902017001	
		AÑO		2012	
		FORMULARIO		DC.NIF.150560.2012.1	
		FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DDMMAAAA)		10/04/2013	
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA					
ACTIVO	1	135.309,34	PASIVO	2	87.813,88
ACTIVO CORRIENTE	101	108.244,39	PASIVO CORRIENTE	201	79.210,43
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	5.244,33	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO	20101	
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	94.227,08	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201		CLIENTES Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	54.667,27
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		LOCALES	2010301	54.667,27
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203		DEL EXTERIOR	2010302	
H) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	117,23
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	0,00	LOCALES	2010401	117,23
ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENERAN INTERESES	101020501		DEL EXTERIOR	2010402	
ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENERAN INTERESES	101020502		PROVISIONES	20105	0,00
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206		LOCALES	2010501	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207	36.399,21	DEL EXTERIOR	2010502	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	57.837,37	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106	
H) PROVISIÓN CUENTAS INCORRIBLES Y DETERIORO	1010209		OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	24.425,83
INVENTARIOS	10103	0,00	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	300,38
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301		IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	196,53
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302		CON EL IESS	2010703	617,08
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	1010303		POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	13.331,37
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIO	1010304		PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	9.079,86
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305		DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN - COMPRADO DE TERCEROS	1010306		CLIENTES POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS	20108	
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307		OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	
OTRAS EN CONSTRUCCIÓN	1010308		ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	
OTRAS TERMINADAS	1010309		PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111	
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN	1010310		PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	0,00
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311		JUBILACIÓN PATRONAL	2011201	
OTROS INVENTARIOS	1010312		OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202	
H) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO	1010313		OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANICIADOS	10104	0,00	PASIVO NO CORRIENTE	202	8.603,28
SEGUROS PAGADOS POR ANICIADO	1010401		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201	
APRENDIZOS PAGADOS POR ANICIADO	1010402		CLIENTES Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	0,00
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403		LOCALES	2020201	
OTROS ANICIPOS ENTREGADOS	1010404		DEL EXTERIOR	2020202	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	9.772,98	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	8.603,28
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IJA)	1010501	9.772,98	LOCALES	2020301	8.603,28
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (L. 5)	1010502		DEL EXTERIOR	2020302	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503		OBLIGACIONES EMITIDAS	20205	
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106		ANTICIPOS DE CLIENTES	20206	
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC II Y SECC.23 PYMES)	10107		PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	0,00
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108		JUBILACIÓN PATRONAL	2020701	
ACTIVO NO CORRIENTE	102	26.064,95	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702	
			OTRAS PROVISIONES	20208	
			PASIVO DIFERIDO	20209	0,00

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	26.064,26	INGRESOS DIFERIDOS	2020901	
TERRENOS	1020101		PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902	
EDIFICIOS	1020102		OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210	
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103		PATRIMONIO NETO	3	47.466,66
INSTALACIONES	1020104		CAPITAL	301	800,00
MUEBLES Y ENERES	1020105	925,00	(-) CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	30101	800,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	30.307,80	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107		APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	258.501,18
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	3.004,00	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303	
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMIONERO MÓVIL	1020109		RESERVAS	304	6.923,01
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110		RESERVA LEGAL	30401	6.923,01
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111		RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-8.351,86	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	0,00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113		SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501	
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020114	0,00	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502	
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011401		SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503	
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402		OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	30504	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403		RESULTADOS ACUMULADOS	306	-250.188,28
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	0,00	GANANCIAS ACUMULADAS	30601	
TERRENOS	1020201		(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	-250.215,31
EDIFICIOS	1020202		RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603	5.027,23
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203		RESERVA DE CAPITAL	30604	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204		RESERVA POR DONACIONES	30605	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	0,00	RESERVA POR VALUACIÓN	30606	
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301		SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607	
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCIÓN	1020302		RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	40.450,54
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303		GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	40.450,54
PLANTAS EN PRODUCCIÓN	1020304		(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306				
ACTIVO INTANGIBLE	10204	0,00			
PLURALIAS	1020401				
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402				
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020403				
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVO INTANGIBLE	1020404				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405				
OTROS INTANGIBLES	1020406				
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205				
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	0,00			
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601				
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603				
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCORRIBLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	0,00			
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701				
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702				
INVERSIONES NEGOCIOS JOINTOS	1020703				
OTRAS INVERSIONES	1020704				
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706				

EL REPRESENTANTE LEGAL DECLARA QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

## 2. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

 <b>SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS</b>		RAZÓN SOCIAL DIRECCIÓN EXPEDIENTE RUC AÑO FORMULARIO FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DDMMAAAA)	PROMETAL CONSTRUCTORES S.A. VICENTE FLOR OCEÑO 515-40 Y CAROLINA PEDRES CORDERO 150560 1791902017001 2012 SEC.NIF.150560.2012.1 100642013
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL			
CUENTA	CÓDIGO	VALOR LIRE	
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	244.803,45	
VENTA DE BIENES	4101		
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4102		
CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	4103	244.803,45	
SUBVENCIÓNES DEL GOBIERNO	4104		
REGALÍAS	4105		
INTERESES	4106	0,00	
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CRÉDITO	410601		
OTROS INTERESES GENERADOS	410602		
DIVIDENDOS	4107		
GANANCIA POR MEDICIÓN A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	4108		
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4109		
(H) DESCUENTO EN VENTAS	4110		
(H) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4111		
(H) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4112		
(H) OTRAS REDUCCIONES COMERCIALES	4113		
GANANCIA BRUTA → SUBTOTAL A (41 - 51)	42	64.706,44	
OTROS INGRESOS	43	83.613,07	
DIVIDENDOS	4301		
INTERESES FINANCIEROS	4302	2,78	
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303		
VALUACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304		
OTRAS RENTAS	4305	83.611,11	
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	180.005,04	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	0,00	
(H) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510101		
(H) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510102		
(H) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510103		
(H) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510104		
(H) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105		
(H) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106		
(H) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107		
(H) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108		
(H) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109		
(H) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110		
(H) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111		
(H) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112		
(H) MANO DE OBRA DIRECTA	5102	34.107,21	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201	34.107,21	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202		
(H) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103	0,00	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301		
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302		
(H) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	5104	145.897,80	
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401		
DETERIORO O PÉRDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402		
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403		
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	510404		
GASTO POR GARANTÍAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405		
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406	3.163,41	
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407	50.483,38	
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408	83.251,00	
GASTOS	52	84.388,90	



	DE VENTA		ADMINISTRATIVOS	
GASTOS	5201	0,00	5202	79.036,59
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101		520201	18.600,00
AFORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	520102		520202	3.809,68
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103		520203	3.130,41
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104		520204	
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105		520205	18.178,38
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106		520206	
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107		520207	
MANUTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108		520208	3.554,00
APRENDIZAJE OPERATIVO	520109		520209	
COMISIONES	520110		520210	
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111		520211	
COMBUSTIBLES	520112		520212	307,71
LIBRICANTES	520113		520213	
SEGUROS Y RESERVIOS (PRIMAS Y CESIONES)	520114		520214	
TRANSPORTE	520115		520215	
GASTOS DE GESTIÓN (AGAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)	520116		520216	1.407,88
GASTOS DE VIAJE	520117		520217	
AGUA, ENERGÍA, LÍNEA Y TELECOMUNICACIONES	520118		520218	1.448,88
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119		520219	9,00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520120		520220	6,00
DEPRECIACIONES	520121	0,00	520221	10.547,28
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101		52022101	10.547,28
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102		52022102	
AMORTIZACIONES	520122	0,00	520222	0,00
INTANGIBLES	52012201		52022201	
OTROS ACTIVOS	52012202		52022202	
GASTO DETERIORO	520123	0,00	520223	0,00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301		52022301	
INVENTARIOS	52012302		52022302	
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52012303		52022303	
INTANGIBLES	52012304		52022304	
CUENTAS POR COBRAR	52012305		52022305	
OTROS ACTIVOS	52012306		52022306	
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	520124	0,00	520224	0,00
MANO DE OBRERA	52012401		52022401	
MATERIALES	52012402		52022402	
COSTOS DE PRODUCCIÓN	52012403		52022403	
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	520125		520225	
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520126		520226	
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	520127		520227	
OTROS GASTOS	520128		520228	17.937,88
GASTOS FINANCIEROS			5203	5.351,91
INTERESES			520301	5.351,91
COMISIONES			520302	
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS			520303	
DIFERENCIA EN CAMBIO			520304	
OTROS GASTOS FINANCIEROS			520305	
OTROS GASTOS			5204	0,00
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			520401	
OTROS			520402	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS → SUBTOTAL B (A + 43 - 52)			60	64.023,91
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			61	9.979,88
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS → SUBTOTAL C (B - 61)			62	54.043,88
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			63	13.584,32
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO → SUBTOTAL D (C - 63)			64	40.459,56
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO			65	
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO			66	
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS			67	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			71	

GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS → SUBTOTAL E (71 - 72)	73	0,00
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	74	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS → SUBTOTAL F (E - 74)	75	0,00
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	76	
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS → SUBTOTAL G (F - 76)	77	0,00
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO → SUBTOTAL H (D + G)	79	40,450,54
PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	7901	
PARTICIPACIÓN ATRIBUIBLE AL AÑO CONTROLADORA (INFORMATIVO)	7902	
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	81	0,00
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101	
VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8102	
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8103	
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	8104	
REVERSIÓN DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	8105	
PARTICIPACIÓN DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	8106	
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	8107	
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108	
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO → SUBTOTAL I (91 + 81)	82	40,450,54
PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	8201	
PARTICIPACIÓN NO CONTROLADORA (INFORMATIVO)	8202	
GANANCIA POR ACCIÓN (SOLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA)	90	0,00
GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA	9001	0,00
GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA EN OPERACIONES CONTINUADAS	900101	
GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA EN OPERACIONES DISCONTINUADAS	900102	
GANANCIA POR ACCIÓN DILUIDA	9002	0,00
GANANCIA POR ACCIÓN DILUIDA EN OPERACIONES CONTINUADAS	900201	
GANANCIA POR ACCIÓN DILUIDA EN OPERACIONES DISCONTINUADAS	900202	
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	91	

EL REPRESENTANTE LEGAL DECLARA QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.  
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

#### SUPLENTE INDICIA DE COMPAÑÍAS

CERTIFICO Que el presente balance ha sido enviado electrónicamente por el Representante Legal en virtud de una Declaración de Responsabilidad firmada por éste que obra en las firmas autografiadas. Esta copia es fiel reproducción del documento que consta en nuestros archivos.

Este documento será válido sólo y únicamente con la certificación y firma del funcionario de la Superintendencia de Compañías autorizado para el efecto.

### 3. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

 <b>SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS</b>		RAZÓN SOCIAL	PROMETAL CONSTRUCTORES S.A.
		DIRECCIÓN	VICENTE FLOR CORDERO 915-80 Y CAROLINA PEDRES CORDERO
		EXPEDIENTE	150960
		PLC	1791903017001
		AÑO	2012
		FORMULARIO	SC-NIF-150960.2012.1
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO			
	código	SALDOS BALANCE (En Lfs)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	5.244,33	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-184.675,90	
CLASES DE COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	950101	265.028,24	
COBROS PROCEDENTES DE LAS VENTAS DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	95010101	265.028,24	
COBROS PROCEDENTES DE REGALÍAS, CUOTAS, COMISIONES Y OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	95010102		
COBROS PROCEDENTES DE CONTRATOS MANTENIDOS CON PROPÓSITOS DE INTERMEDIACIÓN O PARA NEGOCIAR	95010103		
COBROS PROCEDENTES DE PRIMAS Y PRESTACIONES, ANUALIDADES Y OTROS BENEFICIOS DE PÓLIZAS SUBSCRITAS	95010104		
OTROS COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	95010105		
CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	950102	-450.603,74	
PAGOS A PROVEEDORES POR EL SUMINISTRO DE BIENES Y SERVICIOS	95010201	-283.782,11	
PAGOS PROCEDENTES DE CONTRATOS MANTENIDOS PARA INTERMEDIACIÓN O PARA NEGOCIAR	95010202		
PAGOS A Y POR CUENTA DE LOS EMPLEADOS	95010203		
PAGOS POR PRIMAS Y PRESTACIONES, ANUALIDADES Y OTRAS OBLIGACIONES DERIVADAS DE LAS PÓLIZAS SUBSCRITAS	95010204		
OTROS PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	95010205	-166.821,63	
DIVIDENDOS PAGADOS	950103		
DIVIDENDOS RECIBIDOS	950104		
INTERESES PAGADOS	950105		
INTERESES RECIBIDOS	950106		
IMPUESTOS A LAS GANANCIAS PAGADOS	950107		
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	950108		
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	44.982,97	
EFECTIVO PROCEDENTES DE LA VENTA DE ACCIONES EN SUBSIDIARIAS U OTROS NEGOCIOS	950201		
EFECTIVO UTILIZADO PARA ADQUIRIR ACCIONES EN SUBSIDIARIAS U OTROS NEGOCIOS PARA TENER EL CONTROL	950202		
EFECTIVO UTILIZADO EN LA COMPRA DE PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS	950203		
OTROS COBROS POR LA VENTA DE ACCIONES O INSTRUMENTOS DE DEUDA DE OTRAS ENTIDADES	950204		
OTROS PAGOS PARA ADQUIRIR ACCIONES O INSTRUMENTOS DE DEUDA DE OTRAS ENTIDADES	950205		
OTROS COBROS POR LA VENTA DE PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONSUNTOS	950206		
OTROS PAGOS PARA ADQUIRIR PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONSUNTOS	950207		
IMPORTES PROCEDENTES POR LA VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	950208	30.035,74	
ADQUISICIONES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	950209		
IMPORTES PROCEDENTES DE VENTAS DE ACTIVOS INTANGIBLES	950210		
COMPRA DE ACTIVOS INTANGIBLES	950211		
IMPORTES PROCEDENTES DE OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO	950212		
COMPRA DE OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO	950213		
IMPORTES PROCEDENTES DE SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	950214		
ANTICIPOS DE EFECTIVO EFECTUADOS A TERCEROS	950215		
COBROS PROCEDENTES DEL REEMBOLSO DE ANTICIPOS Y PRÉSTAMOS CONCEDIDOS A TERCEROS	950216		
PAGOS DERIVADOS DE CONTRATOS DE FUTURO, A TÉRMINO, DE OPCIONES Y DE PERMUTA FINANCIERA	950217		
COBROS PROCEDENTES DE CONTRATOS DE FUTURO, A TÉRMINO, DE OPCIONES Y DE PERMUTA FINANCIERA	950218		
DIVIDENDOS RECIBIDOS	950219		
INTERESES RECIBIDOS	950220		
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	950221	5.027,23	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	144.956,86	
APORTE EN EFECTIVO POR AUMENTO DE CAPITAL	950301		
FINANCIAMIENTO POR EMISIÓN DE TÍTULOS VALORES	950302		
PAGOS POR ADQUIRIR O RESCATAR LAS ACCIONES DE LA ENTIDAD	950303		
FINANCIACIÓN POR PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO	950304		
PAGOS DE PRÉSTAMOS	950305		
PAGOS DE PAGIVOS POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS	950306		
IMPORTES PROCEDENTES DE SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	950307		
DIVIDENDOS PAGADOS	950308		
INTERESES RECIBIDOS	950309		
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	950310	144.956,86	

EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	0,00
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	95401	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	5.244,33
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	5.244,33
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	64.023,91
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	97	10.547,28
AJUSTES POR GASTO DE DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	9701	10.547,28
AJUSTES POR GASTOS POR DETERIORO (REVERSIONES POR DETERIORO) RECONOCIDAS EN LOS RESULTADOS DEL PERIODO	9702	
PÉRDIDA (GANANCIA) DE MONEDA EXTRANJERA NO REALIZADA	9703	
PÉRDIDAS EN CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA	9704	
AJUSTES POR GASTOS EN PROVISIONES	9705	
AJUSTE POR PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS	9706	
AJUSTE POR PAGOS BASADOS EN ACCIONES	9707	
AJUSTES POR GANANCIAS (PÉRDIDAS) EN VALOR RAZONABLE	9708	
AJUSTES POR GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA	9709	
AJUSTES POR GASTO POR PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	9710	
OTROS AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	9711	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	98	-250.348,59
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	9801	-62.489,08
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN OTRAS CUENTAS POR COBRAR	9802	
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN ANTICIPOS DE PROVEEDORES	9803	
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN INVENTARIOS	9804	
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN OTROS ACTIVOS	9805	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	9806	-33.377,85
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN OTRAS CUENTAS POR PAGAR	9807	-160.552,71
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN BENEFICIOS EMPLEADOS	9808	6.172,85
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN ANTICIPOS DE CLIENTES	9809	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN OTROS PASIVOS	9810	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9820	-184.675,50

EL REPRESENTANTE LEGAL DECLARA QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.  
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.

**SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**

CERTIFICO Que el presente balance ha sido enviado electrónicamente por el Representante Legal en virtud de una Declaración de Responsabilidad firmada por éste que obvia la firma autógrafa. Esta copia es fiel reproducción del documento que consta en nuestros archivos.

Este documento será válido sólo y únicamente con la certificación y firma del funcionario de la Superintendencia de Compañías autorizado para el efecto.

#### 4. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

EN OTRAS COMPLETAS US\$		CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS						TOTAL PATRIMONIO	
					RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO		(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
		301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	99	800,00	258.501,18		8.923,01							-264.215,31	5.027,28					40.459,54		47.495,65
SALDO REDOPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	9901	800,00	109.200,00		8.923,01						202.134,47	-490.425,70						15.032,46		-156.335,78
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	990101	800,00	109.200,00		8.923,01						202.134,47	-490.425,70						15.032,46		-156.335,78
CAMBIO EN POLÍTICAS CONTABLES	990102																			
CONVERSION DE EFECTOS	990103																			
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO	9902		149.301,18								-202.134,47	226.210,36	5.027,28					25.427,08		203.831,41
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE CAPITAL SOCIAL	990201																			
APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	990202		149.301,18																	149.301,18
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	990203																			
DIVIDENDOS	990204																			
TRANSPARENCIA DE RESULTADOS A CREDITOS CLIENTES PATRIMONIALES	990205										-202.134,47	226.210,36						15.032,46		9.043,46
REALIZACIÓN DE LA RESERVA POR VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	990206																			
REALIZACIÓN DE LA RESERVA POR VALUACIÓN DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	990207																			
REALIZACIÓN DE LA RESERVA POR VALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	990208																			
OTROS CAMBIOS (DISTALUR)	990209												5.027,28							5.027,28
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO (GANANCIA O PÉRDIDA DEL EJERCICIO)	990210																	40.459,54		40.459,54

EL REPRESENTANTE LEGAL DECLARA QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

CERTIFICO Que el presente balance ha sido enviado electrónicamente por el Representante Legal en virtud de una Declaración de Responsabilidad firmada por éste que obvia las firmas autógrafas. Esta copia es fiel reproducción del documento que consta en nuestros archivos.

Este documento será válido sólo y únicamente con la certificación y firma del funcionario de la Superintendencia de Compañías autorizado para el efecto.



ALUMENTO (DIMINUCIÓN) DE CAPITAL SOCIAL	990001																
APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	990002																
PRIMA POR EMISIÓN PRIMERA DE ACCIONES	990003																
DIVIDENDOS	990004																
IMPENEFICIENCIA DE RESULTADOS OTROS CUENTAS PATRIMONIALES	990005										-372.003,58						-372.003,58
REALIZACIÓN DE LA RESERVA POR VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	990006																
REALIZACIÓN DE LA RESERVA POR VALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	990007																
REALIZACIÓN DE LA RESERVA POR VALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	990008																
OTROS CAMBIOS (RETILAR)	990009										5.027,23						5.027,23
RESERVA INTEGRAL TOTAL DEL AÑO (GANANCIA O PÉRDIDA CONSOLIDADA AJUSTADA)	990010														15.032,48		15.032,48

EL REPRESENTANTE LEGAL DECLARA QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.  
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.

**SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**

CERTIFICO Que el presente balance ha sido enviado electrónicamente por el Representante Legal en virtud de una Declaración de Responsabilidad firmada por éste que obvia las firmas autógrafas. Esta copia es fiel reproducción del documento que consta en nuestros archivos.

Este documento será válido sólo y únicamente con la certificación y firma del funcionario de la Superintendencia de Compañías autorizado para el efecto.

## 2. CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

CUNTA	CÓDIGO	PENAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN		
		SALDOS INIC US\$	AJUSTES POR CONVERSIÓN DIFERUS\$	SALDOS FIN EXTRACONTABILIS US\$
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95			
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	150.540,84		150.540,84
CLASES DE COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	950101	932.595,14		932.595,14
COBROS PROCEDENTES DE LAS VENTAS DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	95010101	932.595,14		932.595,14
COBROS PROCEDENTES DE REGALÍAS, CUFIAS, COMISIONES Y OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	95010102			
COBROS PROCEDENTES DE CONTRATOS MANTENIDOS CON PROPOSITOS DE INTERMEDIACIÓN O PARA NEGOCIAR	95010103			
COBROS PROCEDENTES DE PRIMAS Y PRESTACIONES, ANUALIDADES Y OTROS BENEFICIOS DE PÓLIZAS SUBSISTAS	95010104			
OTROS COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	95010105			
CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	950102	-428.126,33		-428.126,33
PAGOS A PROVEEDORES POR EL SUMINISTRO DE BIENES Y SERVICIOS	95010201	-428.126,33		-428.126,33
PAGOS PROCEDENTES DE CONTRATOS MANTENIDOS PARA INTERMEDIACIÓN O PARA NEGOCIAR	95010202			
PAGOS A Y POR CUENTA DE LOS EMPLEADOS	95010203			
PAGOS POR PRIMAS Y PRESTACIONES, ANUALIDADES Y OTRAS OBLIGACIONES DERIVADAS DE LAS PÓLIZAS SUBSISTAS	95010204			
OTROS PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	95010205			
DIVIDENDOS PAGADOS	950103			
DIVIDENDOS RECIBIDOS	950104			
INTERESES PAGADOS	950105			
INTERESES RECIBIDOS	950106			
IMPUESTOS A LAS GANANCIAS PAGADOS	950107			
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	950108	148.102,03		148.102,03
FLUJO DE EFECTIVOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	10.000,00		10.000,00
EFECTIVO PROCEDENTES DE LA VENTA DE ACCIONES EN SUBSIDIARIAS U OTROS NEGOCIOS	950201			
EFECTIVO UTILIZADO PARA ADQUIRIR ACCIONES EN SUBSIDIARIAS U OTROS NEGOCIOS PARA TENER EL CONTROL	950202			
EFECTIVO UTILIZADO EN LA COMPRA DE PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS	950203			
OTROS COBROS POR LA VENTA DE ACCIONES O INSTRUMENTOS DE DEUDA DE OTRAS ENTIDADES	950204			
OTROS PAGOS PARA ADQUIRIR ACCIONES O INSTRUMENTOS DE DEUDA DE OTRAS ENTIDADES	950205			
OTROS COBROS POR LA VENTA DE PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS	950206			
OTROS PAGOS PARA ADQUIRIR PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS	950207			
IMPORTES PROCEDENTES POR LA VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	950208			
ADQUISICIONES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	950209			
IMPORTES PROCEDENTES DE VENTAS DE ACTIVOS INTANGIBLES	950210			
COMPRAS DE ACTIVOS INTANGIBLES	950211			
IMPORTES PROCEDENTES DE OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO	950212			
COMPRAS DE OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO	950213			
IMPORTES PROCEDENTES DE SUBVENCIÓNES DEL GOBIERNO	950214			
ANTICIPOS DE EFECTIVO EFECTUADOS A TERCEROS	950215			
COBROS PROCEDENTES DEL REEMBOLSO DE ANTICIPOS Y PRÉSTAMOS CONCEDIDOS A TERCEROS	950216			
PAGOS DERIVADOS DE CONTRATOS DE FUTURO, A TÉRMINO, DE OPCIONES Y DE PERMUTA FINANCIERA	950217			
COBROS PROCEDENTES DE CONTRATOS DE FUTURO, A TÉRMINO, DE OPCIONES Y DE PERMUTA FINANCIERA	950218			
DIVIDENDOS RECIBIDOS	950219			
INTERESES RECIBIDOS	950220			
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	950221	10.000,00		10.000,00
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-160.540,84		-160.540,84
APORTE EN EFECTIVO POR AUMENTO DE CAPITAL	950301			



FINANCIAMIENTO POR EMISIÓN DE TÍTULOS VALORES	950303			
PAGOS POR ADQUIRIR O RESCATAR LAS ACCIONES DE LA ENTIDAD	950303			
FINANCIACIÓN POR PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO	950304			
PAGOS DE PRÉSTAMOS	950305			
PAGOS DE PASIVOS POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS	950306			
IMPORTE PROCEDENTES DE SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	950307			
DIVIDENDOS PAGADOS	950308			
INTERESES RECIBIDOS	950309			
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	950310	-180,540,94		-180,540,94
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504			
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	950401			
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505			
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506			
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	15,032,48		15,032,48
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	97	7,015,67		7,015,67
AJUSTES POR GASTO DE DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	9701	7,015,67		7,015,67
AJUSTES POR GASTOS POR DETERIORO (REVERSIONES POR DETERIORO) RECONOCIDAS EN LOS RESULTADOS DEL PERIODO	9702			
PÉRDIDA (GANANCIA) DE MONEDA EXTRANJERA NO REALIZADA	9703			
PÉRDIDAS EN CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA	9704			
AJUSTES POR GASTOS EN PROMOCIONES	9705			
AJUSTE POR PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS	9706			
AJUSTE POR PAGOS BASADOS EN ACCIONES	9707			
AJUSTES POR GANANCIAS (PÉRDIDAS) EN VALOR RAZONABLE	9708			
AJUSTES POR GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA	9709			
AJUSTES POR GASTO POR PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	9710			
OTROS AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	9711			
CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS	98	128,492,71		128,492,71
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	9801	134,932,25		134,932,25
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN OTRAS CUENTAS POR COBRAR	9802			
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN ANTICIPOS DE PROVEEDORES	9803			
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN INVENTARIOS	9804			
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN OTROS ACTIVOS	9805	74,146,94		74,146,94
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	9806	-226,688,99		-226,688,99
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN OTRAS CUENTAS POR PAGAR	9807	137,829,90		137,829,90
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN BENEFICIOS EMPLEADOS	9808	8,273,13		8,273,13
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN ANTICIPOS DE CLIENTES	9809			
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN OTROS PASIVOS	9810			
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9820	150,540,94		150,540,94

EL REPRESENTANTE LEGAL DECLARA QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.  
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

**SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**

CERTIFICO Que el presente balance ha sido enviado electrónicamente por el Representante Legal en virtud de una Declaración de Responsabilidad firmada por éste que obra a las faldas autógrafas. Esta copia es fiel reproducción del documento que consta en nuestros archivos.

Este documento será válido sólo y únicamente con la certificación y firma del funcionario de la Superintendencia de Compañías autorizado para el efecto.

### 3. CONCILIACION DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

CUENTA	CÓDIGO	FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN		
		SALDO INICIAL L\$	AJUSTES POR COMISIÓN DEBITO L\$	AJUSTES POR COMISIÓN CREDITO L\$
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	716.439,45		716.439,45
VENTA DE BIENES	4101			
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4102			
CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	4103	716.439,45		716.439,45
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104			
REGALÍAS	4105			
INTERESES	4106			
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CRÉDITO	410801			
OTROS INTERESES GENERADOS	410802			
DIVIDENDOS	4107			
GANANCIA POR MEDICIÓN A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	4109			
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4109			
(H) DESCUENTO EN VENTAS	4110			
(H) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4111			
(H) DONACIÓN EN PRODUCTO	4112			
(H) OTROS REBAJAS COMERCIALES	4113			
GANANCIA BRUTA → SUBTOTAL A (41 - 51)	42	62.386,45		62.386,45
OTROS INGRESOS	43	7.048,02		7.048,02
DIVIDENDOS	4301			
INTERESES FINANCIEROS	4302			
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303			
VALUACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304			
OTROS RENTAS	4305	7.048,02		7.048,02
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	654.053,00		654.053,00
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101			
(H) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510101			
(H) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510102			
(H) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510103			
(H) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510104			
(H) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105			
(H) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106			
(H) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107			
(H) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108			
(H) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109			
(H) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110			
(H) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111			
(H) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112			
(H) MANO DE OBRA DIRECTA	5102	55.094,77		55.094,77
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201	55.094,77		55.094,77
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202			
(H) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103			
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301			
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302			
(H) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	5104	598.958,23		598.958,23
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401			
DETERIORO O PÉRDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402			
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403			
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	510404			
GASTO POR GARANTÍAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405			
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406	74.038,94		74.038,94

SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407	157,030,27		157,030,27
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408	367,880,02		367,880,02
GASTOS	52	54,400,61		54,400,61
GASTOS	5201			
SUELDOS, SALARIOS Y OTRAS REMUNERACIONES	520101			
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	520102			
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103			
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104			
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105			
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106			
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107			
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108			
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109			
COMISIONES	520110			
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111			
COMBUSTIBLES	520112			
LIBRICANTES	520113			
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	520114			
TRANSPORTE	520115			
GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)	520116			
GASTOS DE VIAJE	520117			
AGUA, ENERGÍA, LLE Y TELECOMUNICACIONES	520118			
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119			
DEPRECIACIONES	520121			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101			
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102			
AMORTIZACIONES	520122			
INTANGIBLES	52012301			
OTROS ACTIVOS	52012302			
GASTO DETERIORO	520123			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301			
OTROS ACTIVOS	52012302			
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	520124			
MANO DE OBRA	52012401			
MATERIALES	52012402			
COSTOS DE PRODUCCIÓN	52012403			
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	520125			
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520126			
OTROS GASTOS	520128			
GASTOS	5202	51,870,67		51,870,67
SUELDOS, SALARIOS Y OTRAS REMUNERACIONES	520201	10,238,64		10,238,64
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	520202	2,337,46		2,337,46
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203	3,598,01		3,598,01
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520204			
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205			
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520206			
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520207			
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208	3,070,88		3,070,88
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520209			
COMISIONES	520210			
COMBUSTIBLES	520212			
LIBRICANTES	520213			
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	520214			
TRANSPORTE	520215			
GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)	520216	13,740,62		13,740,62
GASTOS DE VIAJE	520217			
AGUA, ENERGÍA, LLE Y TELECOMUNICACIONES	520218			
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520219			
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220			
DEPRECIACIONES	520221	7,015,67		7,015,67
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101	7,015,67		7,015,67

PROPIEDADES DE INVERSIÓN	5202102			
AMORTIZACIONES	52022			
INTANGIBLES	5202201			
OTROS ACTIVOS	5202202			
GASTO DETERIORO	52023			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5202301			
INVENTARIOS	5202302			
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	5202303			
INTANGIBLES	5202304			
CLIENTES POR COBRAR	5202305			
OTROS ACTIVOS	5202306			
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	52024			
MANO DE OBRA	5202401			
MATERIALES	5202402			
COSTOS DE PRODUCCIÓN	5202403			
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	52025			
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	52026			
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	52027			
OTROS GASTOS	52028	2,901,65		2,901,65
GASTOS FINANCIEROS	5203	2,520,74		2,520,74
INTERESES	520301	2,520,74		2,520,74
COMISIONES	52032			
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	52033			
DIFERENCIA EN CAMBIO	52034			
OTROS GASTOS FINANCIEROS	52035			
OTROS GASTOS	5204			
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	520401			
OTROS	520402			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS → SUBTOTAL B (A + 43 - 52)	60	15,032,46		15,032,46
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	61			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS → SUBTOTAL C (B - 61)	62	15,032,46		15,032,46
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	63			
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO → SUBTOTAL D (C - 63)	64	15,032,46		15,032,46
(H) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	65			
(H) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	66			
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	67			
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	71			
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS → SUBTOTAL E (71 - 72)	73			
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	74			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS → SUBTOTAL F (E - 74)	75			
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	76			
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS → SUBTOTAL G (F - 76)	77			
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO → SUBTOTAL H (G + 9)	78	15,032,46		15,032,46
PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	7901			
PARTICIPACIÓN ATRIBUIBLE AL AÑO CONTROLADORA (INFORMATIVO)	7902			
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	81			
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101			
VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8102			
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8103			
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	8104			
REVERSIÓN DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	8105			
PARTICIPACIÓN DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	8106			
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	8107			
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108			
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO → SUBTOTAL I (H + 81)	82	15,032,46		15,032,46
PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	9001			
PARTICIPACIÓN CONTROLADORA (INFORMATIVO)	9002			
GANANCIA POR ACCIÓN (SOLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA)	90			
GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA	9001			
GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA EN OPERACIONES CONTINUADAS	900101			
GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA EN OPERACIONES DISCONTINUADAS	900102			
GANANCIA POR ACCIÓN DILUIDA	9002			
GANANCIA POR ACCIÓN DILUIDA EN OPERACIONES CONTINUADAS	900201			
GANANCIA POR ACCIÓN DILUIDA EN OPERACIONES DISCONTINUADAS	900202			
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	91			

EL REPRESENTANTE LEGAL DECLARA QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON DIÁCTOS Y VERDADEROS.  
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.

#### SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

CERTIFICO Que el presente balance ha sido enviado electrónicamente por el Representante Legal en virtud de una Declaración de Responsabilidad firmada por éste que obvia las firmas autógrafas. Esta copia es fiel reproducción del documento que consta en su sistema archívo.

Este documento será válido sólo y únicamente con la certificación y firma del funcionario de la Superintendencia de Compañías autorizado para el efecto.

#### 4. CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.

CUENTA	CÓDIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN		
		SALDOS NIC US\$	DEBE US\$	HABER US\$	SALDOS NIC US\$	DEBE US\$	HABER US\$
ACTIVO	1	344.153,70			344.153,70		
ACTIVO CORRIENTE	101	211.433,01			211.433,01		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101						
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	147.340,01			147.340,01		
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201						
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202						
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203	10.000,00			10.000,00		
(H) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204						
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	80.772,27			80.772,27		
ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENERAN INTERESES	101020501						
ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENERAN INTERESES	101020502	80.772,27			80.772,27		
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	56.567,74			56.567,74		
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207						
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208						
(H) PROVISIÓN CUENTAS INCORPORALES Y DETERIORO	1010209						
INVENTARIOS	10103	25.000,00			25.000,00		
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301						
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302						
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	1010303						
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIO	1010304						
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305						
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN - COMPRADO DE TERCEROS	1010306						
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307						
OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	1010308	25.000,00			25.000,00		
OBRAS TERMINADAS	1010309						
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN	1010310						
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311						
OTROS INVENTARIOS	1010312						
(H) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO	1010313						
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTECIPADOS	10104						
SEGUROS PAGADOS POR ANTECIPADO	1010401						
ARRENDOS PAGADOS POR ANTECIPADO	1010402						
ANTECIPOS A PROVEEDORES	1010403						
OTROS ANTECIPOS ENTREGADOS	1010404						
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	30.093,00			30.093,00		
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	31.873,75			31.873,75		
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	7.219,27			7.219,27		
ANTECIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503						
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106						
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107						
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108						
ACTIVO NO CORRIENTE	102	132.720,69			132.720,69		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	132.720,69			132.720,69		

TERRENOS	1020101					
EDIFICIOS	1020102					
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103					
INSTALACIONES	1020104					
MUEBLES Y ENERES	1020105	925,00		925,00	925,00	925,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	30.397,80		30.397,80	30.397,80	30.397,80
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107					
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	3.094,00		3.094,00	3.094,00	3.094,00
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMIONERO MÓVIL	1020109	447.104,00		447.104,00	223.552,00	2.542,81
OTROS BIENES, PLANTA Y EQUIPO	1020110					
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111					
H DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	348.800,11		-348.800,11	181.420,83	-2.484,42
H DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113					
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020114					
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	10201401					
H AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	10201402					
H DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	10201403					
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202					
TERRENOS	1020201					
EDIFICIOS	1020202					
H DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203					
H DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204					
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203					
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301					
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCIÓN	1020302					
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303					
PLANTAS EN PRODUCCIÓN	1020304					
H DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305					
H DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306					
ACTIVO INTANGIBLE	10204					
PLUSVALÍAS	1020401					
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402					
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020403					
H AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVO INTANGIBLE	1020404					
H DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405					
OTROS INTANGIBLES	1020406					
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205					
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206					
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601					
H PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602					
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603					
H PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604					
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207					
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701					
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702					
INVERSIONES NEGOCIOS COMBINADOS	1020703					
OTRAS INVERSIONES	1020704					
H PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705					
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706					
PASIVO	2	515.521,91		515.521,91	274.394,71	274.394,71
PASIVO CORRIENTE	201	354.981,07		354.981,07	96.435,28	96.435,28
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO	20101					
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102					
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	314.851,14		314.851,14	12.997,53	12.997,53
LOCALES	2010301	314.851,14		314.851,14	12.997,53	12.997,53

DEL EXTERIOR	2010302							
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	23.772,45		23.772,45	41.128,08			41.128,08
LOCALES	2010401	23.772,45		23.772,45	41.128,08			41.128,08
DEL EXTERIOR	2010402							
PROVISIONES	20105							
LOCALES	2010501							
DEL EXTERIOR	2010502							
FOROJÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106							
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	4.287,75		4.287,75	8.273,13			8.273,13
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	3.247,98		3.247,98	534,27			534,27
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702							
CON EL IESS	2010703	781,41		781,41	3.593,98			3.593,98
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	258,33		258,33	1.920,00			1.920,00
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705							2.254,87
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706							
CLIENTES POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS	20108	12.080,76		12.080,76	34.036,54			34.036,54
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109							
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110							
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111							
FOROJÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112							
JUBILACIÓN PATRONAL	2011201							
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202							
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113							
PASIVO NO CORRIENTE	302	180.540,84		180.540,84	177.959,43			177.959,43
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	30201							
CLIENTES Y DOCUMENTOS POR PAGAR	30202							
LOCALES	2020201							
DEL EXTERIOR	2020202							
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	30203							
LOCALES	2020301							
DEL EXTERIOR	2020302							
CLIENTES POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS	30204	180.540,84		180.540,84	177.959,43			177.959,43
LOCALES	2020401	180.540,84		180.540,84	177.959,43			177.959,43
DEL EXTERIOR	2020402							
OBLIGACIONES EMITIDAS	30205							
ANTICIPOS DE CLIENTES	30206							
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	30207							
JUBILACIÓN PATRONAL	2020701							
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702							
OTRAS PROVISIONES	30208							
PASIVO DIFERIDO	30209							
INGRESOS DIFERIDOS	2020901							
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902							
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210							
PATRIMONIO NETO	3							
		171.388,21		-171.388,21	158.335,76	1.504,02	6.531,28	-151.308,83
CAPITAL	301	800,00		800,00	800,00			800,00
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	30101	800,00		800,00	800,00			800,00
(I) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102							
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	100.200,00		100.200,00	100.200,00			100.200,00
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303							
RESERVAS	304	6.023,01		6.023,01	6.023,01			6.023,01
RESERVA LEGAL	30401	6.023,01		6.023,01	6.023,01			6.023,01
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402							
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305							
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501							
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502							

SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	30503							
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	30504							
RESULTADOS ACUMULADOS	306	83.712,35		83.712,35	288.201,23	1.504,02	6.531,28	-283.284,00
RESERVAS ACUMULADAS	30601	202.134,47		202.134,47	202.134,47			202.134,47
(II) RESERVAS ACUMULADAS	30602	118.422,12		-118.422,12	400.425,70			-400.425,70
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603					1.504,02	6.531,28	5.027,35
RESERVA DE CAPITAL	30604							
RESERVA POR DONACIONES	30605							
RESERVA POR REVALUACIÓN	30606							
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607							
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	372.003,67		-372.003,67	15.032,48			15.032,48
GANANZA NETA DEL PERIODO	30701							
(II) PERDIDA NETA DEL PERIODO	30702							
		372.003,67		-372.003,67				

EL REPRESENTANTE LEGAL DECLARA QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS DE ACUERDO A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS  
CERTIFICADO QUE EL PRESENTE BALANCE HA SIDO ENVIADO ELECTRÓNICAMENTE POR EL REPRESENTANTE LEGAL EN VIRTUD DE UNA DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD FIRMADA POR ÉLLE que obvia las firmas autógrafas. Este copia es tal reproducción del documento que consta en el sistema electrónico.

Este documento será leído en voz alta y grabado con la certificación y firma del funcionario de la Superintendencia de Compañías autorizada para el efecto.

**ANEXO 5**

**Compañía “Prometal Constructores S.A “  
CUESTIONARIO PARA IMPLEMENTACION DE LAS NIIF**

<b>No.</b>	<b>Descripción - Cuenta</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>
<b>1</b>	<b>Caja y Bancos</b>			
	Agrupar las subcuentas que representan medios de pago como dinero en efectivo, cheques, giros, entre otros, así como los depósitos en instituciones financieras. Por su naturaleza corresponden a partidas del activo disponible; sin embargo, algunas de ellas podrían estar sujetas a restricción en su disposición o uso.			
1.1		X		
1.2	¿Las transacciones se reconocen al valor inicial?			X
2	Los saldos de moneda extranjera, ¿se expresan en la moneda de uso local al tipo de cambio al que liquidarían las transacciones en la fecha de los Estados Financieros?			
	<b>Inversiones a Valor Razonable y Disponible para la venta</b>			
2.1	Registra la adquisición de inversiones en instrumentos financieros cuya tenencia responde a la intención de obtener ganancias en el corto plazo (mantenidas para negociación), y las que han sido designadas específicamente como disponibles para la venta.			X
2.2	¿Las inversiones al Valor Razonable y disponibles para la venta se han reconocido inicialmente al Valor Razonable? (que normalmente es el precio de la transacción).			X
2.3	Con posterioridad a su reconocimiento inicial, ¿se han medido las inversiones a su Valor Razonable?			X
2.4	Las que no tengan un precio de mercado activo y cuyo Valor Razonable no puede ser medido con fiabilidad ¿se han medido al costo?			
3	¿La ganancia o la pérdida resultante de la medición posterior a Valor Razonable se reconocen en resultados del ejercicio de los activos a Valor Razonable con cambios en resultados, y en el patrimonio los activos disponibles para la venta?			
3.1		X		
	<b>Cuentas por Cobrar</b>			
3.2	Agrupar las subcuentas que representan los derechos de cobro a terceros que se derivan de las ventas de bienes y/o servicios que realiza la empresa en razón de su objeto de negocio,	X		
3.3	¿Se reconocen inicialmente a su Valor Razonable, que es generalmente igual al precio de transacción?			X
3.4	Después de su reconocimiento inicial, ¿se mide al costo amortizado (Valor Presente)?			
4	Cuando existe evidencia de deterioro de la cuenta por cobrar, ¿el valor en libros se reduce mediante una cuenta de valuación?			
	Las cuentas por cobrar en moneda extranjera pendientes de cobro a la fecha de los estados financieros ¿se expresan al tipo de cambio de cierre?			X
4.1	<b>Servicios y Otros Contratos por Anticipado</b>			
	Agrupar las subcuentas que representan los servicios contratados a recibir en el futuro, o que habiendo sido recibidos, los beneficios asociados se extienden a más de un ejercicio económico, así como las primas pagadas por opciones financieras cuyo vencimiento es posterior.			
	¿Se registran al Valor Nominal menos el consumo de los beneficios económicos incorporados?			



No.	Descripción - Cuenta	SI	NO	N/A
4.2	En el caso de primas pagadas por opciones, ¿Se miden al Valor Razonable con cambios en los resultados del período?			X
4.3	Las cuentas en moneda extranjera a la fecha de los Estados Financieros, ¿se expresan al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha?			X
<b>5</b>	<b>Mercaderías (reventa)</b> Agrupa las subcuentas que representan los bienes adquiridos por la empresa para ser destinados a la venta, sin someterlos a proceso de transformación			
5.1	¿Se registran a su costo de adquisición, incluyendo todos los costos necesarios para que la mercadería tenga su condición y ubicación actual?			X
5.2	Indicar qué fórmula de costo se utiliza para las salidas: * Identificación Específica * PEPS * Promedio Ponderado			
5.3	Para los efectos de la medición al cierre del periodo, ¿se ha considerado el costo de adquisición o Valor Neto Razonable, el menor?			X
5.4	Si son productos agrícolas y forestales en la oportunidad de su cosecha o recolección o materias primas que los intermediarios miden de acuerdo con su cotización internacional (mercadería) ¿se miden a su Valor Razonable?			X
5.5	Las diferencias de cambio originadas en pasivos en moneda extranjera, ¿se aplican a resultados?			X
<b>6</b>	<b>Productos Terminados</b> Agrupa las subcuentas que representan los bienes manufacturados por la empresa destinados a la venta.			
6.1	¿El ingreso de productos terminados se mide al costo de fabricación cuando la fabricación y otros costos que fueran necesarios para tener las existencias de productos terminados en su condición y ubicación actuales?			X
6.2	¿Los costos indirectos fijos de fabricación cuando la producción real es menor que la capacidad normal si se distribuyen en base a la capacidad normal? ¿Los costos indirectos de fabricación no distribuidos, se han reconocido como gastos del período?			X
6.3	Indicar qué fórmula de costo se utiliza para las salidas: * Identificación Específica * PEPS * Promedio Ponderado			
6.4	Cuando se produce conjuntamente más de un producto y los costos de transformación no pueden identificarse por separado (por cada tipo de producto) se distribuye al costo total entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales.			X
<b>7</b>	<b>Subproducto, Desechos y desperdicios</b> Agrupa las subcuentas que representan los productos accesorios obtenidos en la producción de los bienes del giro de la empresa. Asimismo, se incluyen los residuos o mermas de producción de toda naturaleza, originadas en los procesos productivos, pero que mantienen algún valor de realización.			
7.1	¿Se registran al costo? O cuando no poseen un valor significativo o su costo no puede ser medido confiablemente ¿Se miden al Valor Neto Razonable?			X
7.2	Para los efectos de la medición al cierre del período, ¿se ha considerado el costo o Valor Neto Razonable, el menor?			X
7.3	Indicar qué fórmula de costo se utiliza para las salidas: * Identificación Específica * PEPS * Promedio Ponderado			
<b>8</b>	<b>Productos En Proceso</b>			

No.	Descripción - Cuenta	SI	NO	N/A
	Agrupar las subcuentas que representan aquellos bienes que se encuentran en proceso de producción, a la fecha de cierre los Estados Financieros			
8.1	¿Los costos de producción o transformación de las existencias comprenden los costos directamente relacionados con las unidades de producción y los costos indirectos atribuibles?			X
<b>9</b>	<b>Materias Primas</b> Agrupar las subcuentas que representan los insumos que intervienen directamente en los procesos de fabricación para la obtención de los productos terminados, y que quedan incorporados en los últimos.			
9.1	¿Se registran al costo, el mismo que incluye todo costo atribuible a la adquisición, hasta que estén disponibles para ser utilizados?			X
9.2	Indicar qué fórmula de costo se utiliza para las salidas: * Identificación Específica * PEPS * Promedio Ponderado			
9.3	Para los efectos de la medición al cierre del período, ¿se ha considerado el costo de adquisición o Valor Neto Realizable (costo de reposición), el menor.			X
<b>10</b>	<b>Materiales Auxiliares, Suministros, Repuestos, Envases y Embalajes</b> Agrupar las cuentas divisionarias que representan los materiales de los insumos principales (materias primas) y los suministros que intervienen en el proceso de fabricación. Así mismo, incluye los repuestos del activo fijo que no califican como tales.			
10.1	¿Se registran al costo de adquisición, el mismo que incluye todos los costos necesarios para darles su condición y ubicación actuales?			X
10.2	Indicar qué fórmula de costo se utiliza para las salidas: * Identificación Específica * PEPS * Promedio Ponderado			
10.3	Para los efectos de la medición al cierre del período, ¿se ha considerado el costo de adquisición o Valor Neto Realizable (costo de reposición), el menor?			X
<b>11</b>	<b>Activos No Corrientes Mantenedidos Para La Venta</b> Agrupar las propiedades cuya recuperación se espera realizar fundamentalmente a través de su venta en lugar de su uso continuo. Las características que deben cumplir los activos son: que se encuentren disponibles en las condiciones actuales para su venta inmediata, sujeto a los términos usuales y habituales para la venta de estos activos, y su venta debe ser altamente probable.			
11.1	¿Se miden al Valor según libros o a su valor razonable menos los costos de venta, al que sea menor?			X
<b>12</b>	<b>Inventario en Tránsito (Existencias por Recibir)</b> Agrupar las subcuentas que representan bienes cuyo ingreso a los almacenes de la empresa no se han realizado y que serán destinados a la fabricación de productos, al consumo, mantenimiento de sus servicios, a la venta cuando se encuentren disponibles.			
12.1	¿Se registran tan pronto como se haya producido la transferencia de propiedad de los bienes, de acuerdo con los términos del contrato o pedido?			X
12.2	¿Se miden al costo de adquisición?			X
<b>13</b>	<b>Inversiones Mobiliarias</b>			

No.	Descripción - Cuenta	SI	NO	N/A
	Comprende los activos financieros (no derivados) cuyos cobros son de cuantía fija o determinable, cuyos vencimientos son fijos, y respecto a los cuales, la empresa tiene la intención así como la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento, diferentes de:			
	a) Los que, en el momento de reconocimiento inicial, la entidad haya designado para contabilizar al Valor Razonable, con cambios en los resultados (negociables).			
	b) Los que la entidad haya designado como activos disponibles para la venta.			
	c) Los que cumplan con la definición de préstamos y partidas por cobrar.			
	Además, incluye los Instrumentos Financieros representativos de derecho patrimonial en otras empresas.			
13.1	¿Se reconoce inicialmente la inversión a ser mantenida hasta el vencimiento, inversión en instrumentos de patrimonio disponible para la venta a su Valor Razonable (que normalmente es el precio de la transacción) más los costos de transacción directamente atribuible a la compra o a su emisión?			X
13.2	Con posterioridad al reconocimiento inicial, las inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento, ¿Ha sido medidas al valor presente utilizando el método de la tasa de interés efectiva? Y la inversión en instrumentos de patrimonio disponibles para la venta, ¿han sido medidas a Valor Razonable?			X
13.3	Las inversiones en instrumentos de patrimonio que no tengan un precio de mercado activo y cuyo Valor Razonable no puede ser medido confiablemente, ¿se ha medido el costo?			X
13.4	En el caso de inversiones en instrumentos de patrimonio de subsidiaria y asociadas, ¿se han medido al costo o Valor Razonable?			X
13.5	En el Ecuador excepcionalmente, ¿se aplica el método del Valor Patrimonial Proporcional (VPP)?			X
13.6	Cuando existe evidencia de deterioro del valor de la inversión, el Valor en libros del valor del activo ¿se ha reducido mediante una cuenta de valuación?			X
<b>14</b>	<b>Inversiones Inmobiliarias</b>			
	Incluye las propiedades (terrenos o edificaciones) cuya tenencia es mantenida (por el propietario o por el arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero), con el objeto de obtener rentas, aumentar el valor del capital o, ambas, en lugar de utilizar dichas propiedades para:			
	a) La producción o suministro de bienes y servicios, o para fines administrativos; o, para,			
	b) Su venta en el curso normal de la operaciones.			
14.1	¿Se han reconocido inicialmente al costo de adquisición?			X
14.2	Con posterioridad a su reconocimiento inicial, indicar el método aplicado			
	* Valor Razonable			
	* Costo			
14.3	Las Inversiones Inmobiliarias en proceso de construcción, ¿se reconocen como bienes de inmuebles, maquinaria y equipo, hasta su terminación, oportunidad en la que transfieren a su cuenta?			X
14.4	Por los Intereses devengados durante el período de construcción de activos calificados indicar el método:			
	* Gastos			
	* Capitalizar (activo)			
14.5	¿Se ha registrado la desvalorización en los casos en que el valor recuperable de un activo, ya sea por su precio de venta neto o Valor Presente de las estimaciones de los flujos de efectivo futuro, exceda su valor neto en libros?			X
<b>15</b>	<b>Activos adquiridos en arrendamiento financiero</b>			
	Agrupar las subcuentas en las que se registra el costo de los activos que se adquieren bajo la modalidad de arrendamiento financiero.			

No.	Descripción - Cuenta	SI	NO	N/A
15.1	¿Se han registrado inicialmente por lo que resulta menor entre el Valor Razonable de la propiedad y el Valor Presente de los pagos mínimos por arrendamiento?			X
<b>16</b>	<b>Propiedad, planta y equipo</b> Agrupa los activos tangibles que: a) Posee una empresa para su uso en la producción o suministros de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y b) Se espera usar durante más de un período.			
16.1	Reconocimiento inicial, ¿se han registrado al costo de adquisición o costo de construcción?	X		
16.2	En el caso de los bienes aportados donados, recibidos en pago de deuda y otros similares ¿se han registrado al Valor Razonable?			X
16.3	Por los intereses devengados durante el período de construcción de activos calificados, indicar el método:			X
	* Gastos <input type="text"/>			
	* Capitalizar (activo) <input type="text"/>			
16.4	Por los desembolsos posteriores a la adquisición, ¿se han añadido al valor en Libros del activo cuando sea probable que los mismos se deriven beneficios económicos futuros adicionales a los que originalmente evaluados, siguiendo pautas normales de rendimiento para el activo existente?	X		
16.5	Con posterioridad a su reconocimiento inicial, indicar el modelo:	X		
	* Costo menos la depreciación acumulada y menos la pérdida por deterioro del valor. <input type="text" value="X"/>			
	* Valor revaluado menos la depreciación acumulada y menos la pérdida por deterioro de valor. <input type="text"/>			
16.6	¿Se ha registrado la desvalorización en los casos en que el valor recuperable de un activo, ya sea por su precio de venta neto o Valor Presente de las estimaciones de los flujos de efectivo futuro, exceda su valor neto en libros		X	
<b>17</b>	<b>Activos intangibles</b> Agrupa las subcuentas que representan activos identificables, de carácter monetario y sin sustancia o contenido físico. Incorpora las concesiones, las licencias, la propiedad industrial, programas de computadora, costos de exploración y desarrollo, entre otros.			
17.1	Reconocimiento inicial, ¿se han registrado al costo de adquisición?			X
17.2	Con posterioridad a su reconocimiento inicial, indicar el modelo:			
	* Costo menos la amortización acumulada y menos la pérdida por deterioro del valor. <input type="text"/>			
	* Valor revaluado menos la depreciación acumulada y menos la pérdida por deterioro de valor. <input type="text"/>			
17.3	¿Los desembolsos por investigación se han reconocido como gastos en el periodo en el que se incurren? ¿Los activos intangibles surgido del desarrollo se han reconocido como tal, luego de demostrar que generará probables beneficios económicos en el futuro?			X
17.4	¿Se ha registrado la desvalorización en los casos en que el valor recuperable de un activo, ya sea por su precio de venta neto o valor presente de las estimaciones de los flujos de efectivo futuro, exceda su valor neto en libros?			X
<b>18</b>	<b>Activos Biológicos</b> Agrupa a los animales vivos y las plantas que forman parte de una actividad agropecuaria y piscícola, que resultan de la gestión por parte de una entidad, de las transformaciones con los activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a otros activos biológicos diferentes			

No.	Descripción - Cuenta	SI	NO	N/A
18.1	¿Se han medido al momento de su reconocimiento inicial como a la fecha de cada balance, a su Valor Razonable menos los costos estimados en el punto de venta?			X
18.2	En caso no fuera posible determinar el Valor Razonable, ¿se han reconocido al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro?			X
18.3	¿Se ha registrado la desvalorización en los casos en que el Valor Recuperable de un activo, ya sea por su precio de venta neto o Valor Presente de las estimaciones de los flujos de efectivo futuro, exceda su valor neto en Libros?			X
<b>19</b>	<b>Activo por Impuesto a la Renta y Participaciones de los Trabajadores Diferidos</b> Incorpora los activos que se generan por diferencias temporales deducibles, y por el derecho a compensar pérdidas tributarias en ejercicios posteriores.			
19.1	¿Se reconocen activos por impuestos a la renta y participaciones de los trabajadores diferidos en la medida que resulte probable que la empresa disponga de rentas tributarias futuras que permitan la aplicación de las diferencias temporales deducibles, y las pérdidas tributarias que se espera razonablemente compensar en ejercicios futuros?		X	
<b>20</b>	<b>Depreciación, Amortización y Agotamiento Acumulados</b> Acumula la distribución sistemática del monto depreciable de un activo a largo plazo de su vida útil, así como la amortización de los intangibles, y el agotamiento de recursos naturales.			
20.1	¿La depreciación amortización y agotamiento se reconocen a lo largo de la vida útil, así como la amortización de los intangibles, y el agotamiento de recursos naturales.	X		
20.2	¿La vida útil resulta de una estimación, por lo que cualquier cambio en los supuestos que dan origen a la estimación de vida útil, son reconocidos?		X	
<b>21</b>	<b>Tributos por Pagar</b> Agrupa las subcuentas que representan obligaciones por impuestos, contribuciones y otros tributos, a cargo de la empresa por cuenta propia o como agente retenedor, así como los aportes a los sistemas de pensiones. También incluye el impuesto al valor agregado que la empresa liquida.			
21.1	Los tributos y aportes a los sistemas de pensiones y de salud, ¿se reconocen a su valor nominal menos los pagos efectuados?	X		
<b>22</b>	<b>Remuneraciones y Participaciones por Pagar</b> Agrupa las subcuentas que representan las obligaciones con los trabajadores por concepto de remuneraciones, participaciones por pagar, y beneficios sociales.			
22.1	Las obligaciones por remuneraciones y participaciones por pagar, tanto para los que representen beneficios a corto plazo, como los beneficios posteriores al retiro de los trabajadores, ¿se reconocen a su valor nominal?	X		
22.2	Si existieran valores por pagar en moneda extranjera, ¿se expresan al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha?			X
<b>23</b>	<b>Cuentas por Pagar Comerciales</b> Agrupa las subcuentas que representan las obligaciones que contrae la empresa derivada de la compra de bienes y servicios en operaciones objeto del negocio.			
23.1	¿Se reconocen inicialmente a su valor razonable, que es generalmente igual al precio de transacción?	X		

No.	Descripción - Cuenta	SI	NO	N/A
23.2	Después de su reconocimiento inicial ¿se mide al costo amortizado (Valor Presente)?		X	
23.3	Si existieran valores por pagar en moneda extranjera, ¿se expresan al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha?			X
<b>24</b>	<b>Cuentas por Pagar a los Accionistas, Directores y Gerentes</b> Agrupa las subcuentas que representan las sumas adecuadas por la empresa a los accionistas (o socios), directores y gerentes.			
24.1	¿Se reconocen por el monto de la transacción, menos los pagos efectuados?			X
24.2	Si existieran valores por pagar en moneda extranjera, ¿se expresan al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha?			X
<b>25</b>	<b>Obligaciones Financieras</b> Agrupa las subcuentas que representan obligaciones por operaciones de financiación que contrae la empresa con instituciones financieras y otras entidades y por emisión de Instrumentos Financieros de deuda. También incluyen las acumulaciones y costos financieros asociados a dicha financiación. Medición inicial:			
25.1	Pasivo Financiero a Valor Razonable con cambio en resultados, ¿se ha reconocido a Valor Razonable?			X
	Otros pasivos financieros, ¿se han reconocido al valor razonable más los costos de Transacción que sean directamente atribuibles a la compra o emisión del mismo?			X
	Medición posterior:			
25.2	Pasivo Financiero a Valor Razonable con cambio en resultados, ¿se ha reconocido a Valor Razonable?			X
	Otros pasivos financieros, ¿se han reconocido aplicando el costo amortizado?			
25.3	Si existieran valores por pagar en moneda extranjera, ¿se expresan al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha?			X
<b>26</b>	<b>Cuentas por Pagar Diversas</b> Agrupa subcuentas que representan cuentas por pagar a terceros, que contrae la entidad por transacciones distintas a las comerciales, tributarias, laborales y financieras.			
26.1	Medición inicial: Pasivo Financiero a Valor Razonable con cambio en resultados, ¿se ha reconocido a Valor Razonable?			X
	Otros pasivos financieros, ¿se han reconocido al valor razonable más los costos de Transacción que sean directamente atribuibles a la compra o emisión del mismo?			
26.2	Medición posterior: Pasivo Financiero a Valor Razonable con cambio en resultados, ¿se ha reconocido a Valor Razonable?			X
26.3	Otros pasivos financieros, ¿se han reconocido aplicando el costo amortizado?			X
	Si existieran valores por pagar en moneda extranjera, ¿se expresan al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha?			X
<b>27</b>	<b>Provisiones diversas</b> Agrupa subcuentas que expresan los valores estimados por obligaciones de monto y oportunidad inciertos.			
27.1	¿Se ha reconocido luego de cumplir las condiciones? Condiciones: La entidad tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado Es posible que la entidad tenga que desprenderse de recursos que involucra beneficios económicos, para pagar la obligación; y		X	

	Puede estimarse de manera fiable el monto de la obligación			
27.2	El monto reconocido como provisión, ¿es la mejor estimación, en la fecha de cierre, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente?		X	
27.3	Cuando resulta importante el efecto financiero producido por el descuento, ¿el monto de la provisión es el Valor Presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para cancelar la obligación?		X	
27.4	Si existieran valores por pagar en moneda extranjera, ¿se expresan al tipo cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha?			X
<b>28</b>	<b>Pasivo por Impuesto a la Renta y Participaciones de los Trabajos Diferidos</b>  Incluye los pasivos que se generan por diferencias temporales gravables.			
28.1	¿Se reconocen pasivos por impuesto a la renta, participaciones diferidos, en la medida que se espere la generación de diferencias temporales gravables en periodos futuros?		X	
<b>29</b>	<b>Capital</b>  Agrupa la subcuentas que representan aportes de accionistas, socios o participaciones, cuando tales aportes han sido formalizados desde el punto de vista legal, y las acciones y/o participaciones re-adquiridas			
29.1	¿Se registra por el monto nominal aportado?	X		
29.2	En caso de aportes en especie ¿El valor del capital relacionado corresponde a la vinculación del activo a su valor razonable?			X
<b>30</b>	<b>Capital Adicional</b>  Son las subcuentas que representan las primas de emisión y los aportes que están en proceso de formalización			
30.1	¿Se registra por el monto que exceda el valor nominal de las acciones, en el caso de las primas; y, en el caso de los aportes por capitalizar al valor nominal de los aportes?			X
<b>31</b>	<b>Resultados no realizados</b>  Representan las ganancias por diferencias de cambio originadas por las inversiones netas en una entidad extranjera, así como las ganancias o pérdida en la cobertura en la cobertura del flujo de efectivo, y las obtenidas en activos y pasivos financieros disponibles para la venta.			
31.1	¿Se reconocen en la oportunidad en que se mide los instrumentos financieros asociados, o en la oportunidad en que se mida la inversión permanente en una entidad extranjera, consecuentemente su medición resulta de los incrementos o disminuciones de los valores atribuidos a los activos o pasivos correspondientes?			X
<b>32</b>	<b>Superávit por revaluación</b>  Corresponde a las variaciones en los inmuebles, maquinaria y equipo; intangibles que han sido objeto de revaluación. Así mismo, incluye los excedentes de revaluación por el mantenimiento de inversiones en empresas relacionadas.			
32.1	¿Se han registrado neto del impuesto a la renta y participaciones diferidas?			
<b>33</b>	<b>Ventas</b>  Son las Subcuentas que acumulan los ingresos por ventas de bienes y/o servicios inherentes a las operaciones del giro del negocio.			X

No.	Descripción - Cuenta	SI	NO	N/A
33.1	¿Los ingresos se han reconocido cuando se han cumplido las condiciones? <b>Condiciones de venta del producto</b> La empresa ha transferido al comprador los riesgos significativos y los beneficios de propiedad de los productos; La empresa ya no retiene la continuidad de la responsabilidad gerencial en el grado asociado anualmente a la propiedad, ni el control efectivo de los productos vendidos. El monto de ingresos puede ser medido confiablemente Es probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción fluirán a la empresa; y Los costos incurridos o a ser incurridos por la transferencia pueden ser medidos confiablemente. <b>Condiciones de venta de servicios</b> El monto de ingresos puede ser medido confiablemente. Es probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción fluirán a la empresa. El grado de culminación de la transacción en la fecha de los Estados Financieros, puede ser medido fiablemente; y Los costos incurridos o a ser incurridos hasta completarlo, pueden ser medidos fiablemente.	X		
		X		
		X		
		X		
<b>34</b>	<b>Intereses, regalías y dividendos</b>			
34.1	¿Los ingresos se han reconocido cuando se han cumplido las condiciones y de acuerdo a las bases? <b>Condiciones:</b> Sea probable que la actividad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y El importe de los ingresos ordinarios pueda ser medido de forma fiable. <b>Bases</b> Los intereses deben reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo. Las regalías deben ser reconocidas utilizando la base de acumulación (o devengo), de acuerdo con la sustancia del acuerdo en que se basan; y Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.			X
<b>35</b>	<b>Gastos</b>			
35.1	¿Se reconoce un gasto en el Estado de Resultados Integral cuando ha surgido un decremento en los activos o un incremento en, los pasivos, y además el gasto ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en las obligaciones o decrementos en los activos?		X	
<b>36</b>	<b>Impuesto a la Renta</b> En esta subcuenta se registra el impuesto calculado sobre la renta imponible del ejercicio, que corresponde a las personas jurídicas, consideradas como tales para efectos de dicho tributo: así como el cálculo del impuesto a la renta diferido			
36.1	¿Contiene el impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido?		X	
<b>37</b>	<b>Contrato de Construcción</b>			
37.1	¿Los ingresos ordinarios y los costos asociados con el mismo, han sido reconocidos en resultados, con referencia al estado de terminación de la actividad producida por el contrato en la fecha de cierre?	X		
37.2	Toda pérdida esperada en el contrato de construcción, ¿Ha sido reconocida como tal inmediatamente?	X		