



**UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA**

*La Universidad Católica de Loja*

**ÁREA ADMINISTRATIVA**

**TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información  
Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados  
financieros de la Empresa “Calicantoconst. Cía. Ltda. Año 2012.**

TRABAJO DE TITULACIÓN

AUTORA: Cáceres Pazmiño, Jeanneth Elizabeth

DIRECTOR: Jiménez Guayasamín, Eduardo Wladimir, Ing. CPA

CENTRO UNIVERSITARIO QUITO

2016



*Esta versión digital, ha sido acreditada bajo la licencia Creative Commons 4.0, CC BY-NY-SA: Reconocimiento-No comercial-Compartir igual; la cual permite copiar, distribuir y comunicar públicamente la obra, mientras se reconozca la autoría original, no se utilice con fines comerciales y se permiten obras derivadas, siempre que mantenga la misma licencia al ser divulgada. <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/deed.es>*

2017



*Esta versión digital, ha sido acreditada bajo la licencia Creative Commons 4.0, CC BY-NC-SA: Reconocimiento-No comercial-Compartir igual; la cual permite copiar, distribuir y comunicar públicamente la obra, mientras se reconozca la autoría original, no se utilice con fines comerciales y se permiten obras derivadas, siempre que mantenga la misma licencia al ser divulgada. <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/deed.es>*

2017

## **APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

Ingeniero.

Eduardo Wladimir Jiménez Guayasamín.

DOCENTE DE LA TITULACIÓN

De mi consideración:

El 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.”, realizado por Jeanneth Elizabeth Cáceres Pazmiño, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja, diciembre del 2016

:

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Yo, Jeanneth Elizabeth Cáceres Pazmiño, declaro ser autor(a) 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 la Titulación “Ingeniería en Contabilidad y Auditoría”, siendo el Ing. Eduardo Wladimir Jiménez Guayasamín, director (a) 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. 88 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”

f. ....

**Autor** :Janneth Elizabeth Cáceres Pazmino

**Cédula**: 171196014-4

## **DEDICATORIA**

Con amor a mi madre por su ejemplo de guerrera, por todo su cariño y valioso apoyo a lo largo de mi vida, a mi amado hijo Dubany por su generosidad al sobrellevar con paciencia todo lo que significó el terminar ésta carrera, a mi amada Gaby que nunca dejó de creer en mí y me brindó generosamente su amor puro, a mi madre cósmica Antonia Figueroa quien constantemente me dio su cariño y bendiciones, al angelito Matías, a mi padre que confía en mí y ora por mi bienestar, a mi hermana adorada Paty, quien fue como mi segunda madre y me guió con su ejemplo de una gran estudiante y persona, a mis sobrinos; Karencita, Dany, Christopher y mi cuñado que están en mi corazón, a mi querida Gissela Echeverría que ha sido mi guía e inspiración, a mis angelitos bellos; Panchito y Nichólas que me llenaron de un amor indescriptible, a Peluche mi fuente de amor y finalmente al que cierra el lazo, el Dios de mi vida, del que tengo su esencia y es EL quien me lleva a donde quiere estar mi corazón.

**Jeanneth Elizabeth Cáceres Pazmiño**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a mi madre amada, por hacer todo lo que estuvo a su alcance para darme el estudio, ella logró que yo subiera un peldaño, gracias mamita por su ejemplo de acción y valentía.

A mi jefe, el Arq. Marcelo Puga, quien influyó positivamente para que yo iniciara mi carrera profesional y a lo largo de ella siempre me apoyó con su paciencia, tiempo, conocimientos y con palabras de aliento convencido de que yo llegaría a este fin.

Al Ing. Juan Díaz, Gerente de Calicantoconst, por haberme confiado y permitido ingresar a los dominios de la información privada de su empresa y a través de ella realizar el trabajo de fin de carrera.

Al Ing. Eduardo Jiménez, director de tesis, por compartir sus conocimientos en la elaboración de la misma.

A la Universidad Técnica Particular de Loja, institución que me brindó años de guía estudiantil de calidad.

A mis inspiradores.

A todos ellos, muchas gracias.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA.....	i
CERTIFICACIÓN.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	vi
RESUMEN EJECUTIVO.....	1
ABSTRACT.....	2
INTRODUCCIÓN.....	3

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

1.1. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	6
1.2. Organismos emisores de la normativa contable.....	8
1.3. Definición de las NIIF.....	8
1.4. Objetivos de las NIIF.....	10
1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF.....	10
1.6. Aplicación de las NIIF a nivel mundial.....	11
1.7. Evolución de la normativa contable.....	12
1.8. Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador.....	13
1.8.1. Superintendencia de Compañías.....	13
1.8.2. Superintendencia de Bancos y Seguros.....	13
1.8.3. Servicio de Rentas Internas.....	15
1.9. Obligatoriedad de la aplicación de la NIIF en el Ecuador.....	15

### **CAPÍTULO 2. ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN 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.....	18
2.2. NIC 1 Presentación de estados financieros.....	25
2.3. NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo.....	30
2.4. NIC 18 Ingresos Ordinarios.....	32
2.5. NIC 12 Impuestos a las ganancias.....	33
2.6. NIIF para PYMES.....	35



2.6.1	Importancia de la aplicación de las NIIF para las PYMEs.....	35
2.6.2	Secciones de la 2 a la 8.....	36
2.7.	Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para las PYMEs(Secciones 2 a la 8)	43
2.8.	Análisis de los formatos de la SIC.....	47

### **CAPÍTULO 3. APLICACIÓN PRÁCTICA**

3.1	Antecedentes generales de la empresa.....	58
3.2	Estructura organizacional.....	60
3.3	Procesos generales.....	61
3.4	Preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para PYMEs o NIIF completas.....	62
3.4.1	Elaboración del plan de cuentas.....	62
3.4.2	Elaboración de políticas contables y estimaciones.....	64
3.4.3	Procesos de control interno aplicables para NIIF.....	71
3.4.4	Presentación de estados financieros y notas explicativas.....	74

<b>CONCLUSIONES</b> .....	88
---------------------------	----

<b>RECOMENDACIONES</b> .....	90
------------------------------	----

<b>BIBLIOGRAFÍA</b> .....	91
---------------------------	----

<b>ANEXOS</b> .....	92
---------------------	----

<b>INDICE DE TABLAS Y FIGURAS</b> .....	107
---	-----

## RESUMEN

La integración de los mercados, el proceso de globalización y el imprescindible análisis de las empresas a partir de sus estados financieros para diagnosticar su situación y evaluar cualquier decisión con repercusiones económicas-financieras, hacen necesaria la armonización internacional de normas contables y financieras que presenten información de alta calidad, completa y transparente.

Las NIIF'S (Normas Internacionales de Información Financiera) son en la actualidad el único conjunto de procedimientos de contabilidad de aplicación obligatoria en todo el mundo, que provee ese tipo de información.

Más de 120 países a nivel mundial hasta el momento han adoptado o están en proceso de adopción de las NIIF'S, entre ellos Ecuador, donde la Superintendencia de Compañías definió un cronograma de aplicación obligatoria para empresas que están bajo su control. Dentro de éste grupo de empresas, se encuentran las Pymes (Pequeñas y medianas empresas), cuyo tratamiento de transición de NEC (Normas ecuatorianas de contabilidad) a NIIF`S para Pymes se lo muestra en el presente trabajo de investigación.

**Palabras claves:** NIIF, estados financieros, pymes.

## ABSTRACT

The integration of the markets, the process of globalization and the indispensable analysis of the companies from his financial statements to diagnose his situation and to evaluate any decision with economic - financial repercussions, make necessary the international harmonization of countable and financial procedure that present information of high quality, complete and transparent.

The NIIF`S (International Financial Reporting Standard) are at present the joint only one of procedures of accounting of obligatory application in the whole world, which provides this type of information.

More than 120 countries worldwide up to the moment have adopted or are in process of adoption of the NIIF`S, between them Ecuador, where the Superintendence of Companies defined a chronogram of obligatory application for companies that are under his control. Inside this one corporate group, they find the SMEs (Small and medium companies), which treatment of NEC's transition (Ecuadoran Procedure of Accounting) to NIIF`S for SMEs shows it to him in the present work of investigation.

**Keywords:** NIIF, financial statements, Pymes.

## INTRODUCCIÓN

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera de las empresas medianas y pequeñas en el Ecuador, conocidas como Pymes, tiene gran importancia debido a que por una parte es un requisito obligatorio de la Superintendencia de Compañías a partir del año 2012, para empresas que están bajo su control, como por el interés de prestamistas, acreedores, etc., de información financiera apropiada y transparente de éstas empresas.

El año 2012 es para las Pymes en el Ecuador, el año de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, para cumplir con este proceso las empresas deben contar con información comparativa de los estados financieros bajo NEC de los años 2010 y 2011, información con la cual empezarán el proceso de “Adopción por primera vez de las NIIF para PYMES”, el cual será llevado a cabo en base a la versión oficial de normas e interpretaciones aprobadas por el IASB (Consejo de normas internacionales de contabilidad).

Basado en lo anterior, se realizó en ésta tesis, la “Adopción por primera vez de las NIIF para las Pymes”, de la Empresa Calicantoconst, que realiza sus actividades de construcción en la ciudad de Quito.

El proceso de adopción de Calicantoconst se basa en la parte teórica de ésta tesis que se estructura en 2 capítulos, en los cuales consta principalmente aspectos generales de las Normas Internacionales de Información Financiera, organismos emisores y normativos, el Marco Conceptual, NIC 1, NIC7, NIC 8, NIC 12 y NIIF para PYMES Secciones 2 a la 8; y Sección 35.

La parte práctica estructurada en un capítulo, presenta los estados financieros resultantes en el año de transición 2011, de la “Adopción por primera vez bajo NIIF para Pymes” de Calicantoconst, así como también las conclusiones y recomendaciones que se obtuvieron del análisis hecho a ésta empresa después del proceso de adopción.

La parte final de ésta tesis consta de bibliografía y anexos.

Este trabajo ha demandado un juicio más profesional en la interpretación ya que las NIIF están basadas en principios, al ser un tema nuevo surgieron muchas interrogantes, también inconvenientes al querer obtener información contable completa y real, en algunos casos se necesitaba de mayores contables, asientos contables de años anteriores para poder cumplir

con la norma y no fue posible obtenerlos en su totalidad, sin embargo se considera que es un tema muy útil en los tiempos actuales dónde el profesional de la contabilidad necesita una formación multidisciplinaria para poder aportar con sus conocimientos al desarrollo de la economía del mundo.

La metodología utilizada para la elaboración de ésta tesis fue la investigación bibliográfica y la investigación de campo.

## **CAPITULO I**

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

## **1.1. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son aplicables en el Ecuador desde el 1 de enero del 2009, constituyen todo un conjunto de guías, utilizadas a nivel mundial, aplicables en la elaboración de información financiera, cuyo propósito es que de ésta aplicación obligatoria, se obtenga informes comparables, relevantes, consistentes, confiables, únicos en su interpretación. A continuación las NIIF vigentes:

**NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera:** Se aplica cuando una entidad adopta por primera vez las NIIF, requiere que ésta entidad cumpla con cada una de las NIIF vigentes al final del primer período sobre el que se informa conforme a las NIIF.

**NIIF 2 Pagos basados en acciones:** Requiere que la entidad reconozca las transacciones con pagos basados en acciones en sus estados financieros, incluyendo las transacciones con los empleados o con terceros que vayan a ser liquidadas en efectivo, con otros activos o con otros instrumentos patrimonio de la entidad.

**NIIF 3 Combinaciones de negocios:** Establece principios para reconocer y medir los activos identificables adquiridos, los pasivos asumidos y cualquier participación no controladora en la adquirida.

**NIIF 4 Contratos de seguros:** Se aplica a todos los contratos de seguro que emita la entidad, como los reaseguros que posea, pero no se aplica a los contratos específicos cubiertos por otras NIIF.

**NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta u operaciones discontinuadas:** Establece los requerimientos para la clasificación, medición y presentación de los activos no corrientes mantenidos para la venta y reemplaza a la NIC 35 Operaciones en discontinuación.

**NIIF 6 Exploración y evaluación de recursos minerales:** El objetivo de esta NIIF es especificar la información financiera relativa a la exploración y evaluación de recursos minerales.

NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar: Se aplica a todos los riesgos que surjan de todos los instrumentos financieros, exceptuando algunos que están contenidos en ésta norma.

NIIF 8 Segmentos de operación: Establece los requerimientos para la revelación de información sobre los segmentos de operación de una entidad y también de sus productos y servicios, las áreas geográficas en las que opera y sus principales clientes.

NIIF 9 Instrumentos financieros: Establece los requerimientos para el reconocimiento y medición de los activos financieros, pasivos financieros y algunos contratos de compra o venta de partidas no financieras. En diciembre de 2011 el IASB retrasó la fecha de vigencia a enero de 2015.

NIIF 10 Estados financieros consolidados: Establece los principios para la presentación y preparación de estados financieros consolidados cuando una entidad controla una o más entidades distintas.

NIIF 11 Acuerdos conjuntos: Establece los principios de información financiera por las partes de un acuerdo conjunto. Deroga la NIC 31 Participaciones en negocios conjuntos y la SIC-13 Entidades controladas conjuntamente—Aportaciones no monetarias de los participantes.

NIIF 12 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades: Se aplicará a entidades que tengan participación en una subsidiaria, un acuerdo conjunto, una asociada o una entidad estructurada no consolidada. Tendrá vigencia para períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2013.

NIIF 13 Medición del valor razonable: Define el valor razonable y sustituye el requerimiento en las normas individuales.

NIIF para PYMES: El IASB también desarrolla y publica una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas, éstas son las PYMES.



## 1.2. Organismos emisores de la normativa contable

Tabla 1:

### Organismos emisores de normativa contable

Organismo	Descripción	Función
<b>IFAC</b> International Federation of Accountants (Federación Internacional de Contadores Públicos).	Organización mundial para la profesión contable, dedicada a servir al interés público mediante el fortalecimiento de la profesión y la contribución al desarrollo de economías fuertes.	Desarrolla normas internacionales de alta calidad en las áreas de auditoría, aseguramiento, <b>contabilidad para el Sector Público</b> , ética y formación para profesionales de la contabilidad.
<b>IASB</b> International Accounting Standards Board (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad).	Es un organismo independiente del sector privado, funciona bajo la supervisión de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF), misma que fue creada en el año 2000 para supervisar a este organismo.	Desarrolla las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y aprueba las interpretaciones del Comité de Interpretaciones de NIIF (CINIIF)
<b>IICE</b> Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador.	Órgano técnico de la profesión de contaduría pública y voz autorizada de la Federación Nacional de Contadores del Ecuador.	Emite y divulga las Normas de Contabilidad y Auditoría.

**Fuente:** Federación Internacional de Contadores, Federación Nacional de Contadores del Ecuador, Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador.

## 1.3. Definición de las NIIF

Las NIIF son un conjunto de normas legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basadas en principios claramente articulados.

Las NIIF están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otras informaciones financieras, de todas las entidades con ánimo de lucro. Entre las entidades con ánimo de lucro se incluyen las que desarrollan actividades comerciales, industriales, financieras u otras similares, ya estén organizadas en forma de sociedades o revistan otras formas jurídicas. También se incluyen organizaciones tales como las compañías de seguros mutuos y otras entidades de cooperación mutualista, que suministran a sus propietarios, miembros o participantes, dividendos u otros beneficios de forma directa y proporcional. Aunque las NIIF no están diseñadas para ser aplicadas a las entidades sin ánimo de lucro en los sectores privado, público, ni en las administraciones públicas, las entidades que desarrollen estas actividades pueden encontrarlas apropiadas.

El Consejo de normas internacionales de contabilidad del sector público (IPSASB) prepara normas contables para las administraciones públicas y otras entidades del sector público, diferentes de las entidades de negocios del gobierno, que están basadas en las NIIF.

Las NIIF establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y sucesos económicos que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. Pueden también establecer estos requisitos con relación a transacciones y sucesos que surgen en sectores industriales específicos.

Las NIIF se aplican a todos los estados financieros con propósito de información general. Estos estados financieros se dirigen a satisfacer las necesidades comunes de información de un amplio espectro de usuarios, por ejemplo accionistas, acreedores, empleados y público en general. El objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para estos usuarios al tomar decisiones económicas.

Un conjunto completo de estados financieros incluye un estado de situación financiera, un estado del resultado integral, un estado de cambios en el patrimonio, un estado de flujos de efectivo, y las políticas contables y notas explicativas. Cuando se presenta un estado de resultados, separado de acuerdo con la NIC 1 Presentación de estados financieros (revisada en 2007), forma parte del mencionado

conjunto completo. En interés de la oportunidad de la información y de las consideraciones relativas al costo de producirla, la entidad puede suministrar, en sus estados financieros intermedios, menos información que en los estados financieros anuales. La NIC 34 Información financiera intermedia, prescribe el contenido mínimo de los estados financieros de un periodo intermedio.

El término “estados financieros” incluye tanto a un conjunto completo de estados financieros preparados para un período anual o intermedio, como a los estados financieros abreviados de un periodo intermedio.

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

- ✓ Mayor revelación de información de los estados financieros.
- ✓ Calidad de la información requerida para que los estados financieros sean útiles a los usuarios.
- ✓ Abandonar los sistemas nacionales, locales de contabilidad e información financiera e incorporarse a un sistema único.
- ✓ Modificación de las políticas contables de acuerdo a NIIF.
- ✓ Evaluación de los procedimientos actuales y efectuar modificaciones para adecuarlos a los requerimientos de las NIIF.
- ✓ Cambios en los sistemas para adecuarlos a nuevos procedimientos NIIF.

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

- Mejoramiento de la relación entre el área de finanzas y el área operacional.
- Un lenguaje financiero común, lo que permitirá hacerse entender por el mercado mundial.
- Permiten un acceso a mercados mundiales, lo que les reduce costos y a la vez un posicionamiento internacional.
- Un control interno más fuerte.
- Mayor certeza y uniformidad en la interpretación de la contabilidad.
- Comparabilidad de resultados entre competidores de mercados mundiales.
- Más transparencia.
- Capitalización de oportunidades.

- Reportes más eficientes y la creación de rendimientos en costos para compañías globales.
- Aumento en la transparencia y un decrecimiento en la complejidad (por ejemplo, comparado con las PCGA de EEUU)
- Comunicación mejorada entre las subsidiarias internacionales.
- Movilidad de los empleados a través de los bordes internacionales.
- Oportunidades de adquisición mejoradas.
- Acceso a mercados de capital mejorado.
- Conversión a las NIIF's provee la oportunidad de evaluar y realinear los sistemas y mejorar los controles internos.
- La necesidad de información incrementada puede resultar en mayores nexos entre finanzas y operaciones; y
- Naturalezas basadas en principios, permite a los contadores el aplicar juicios profesionales antes que simplemente seguir reglas.

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

Cuando los mercados financieros eran menos desarrollados, no era necesaria la uniformidad en la información, ya que cada país, dentro de sus propias fronteras la manejaba sin mayor inconveniente, pero la creciente dependencia financiera mutua entre los países del mundo ocasionada por el cada vez mayor volumen y variedad de las transacciones transfronterizas de flujos de capital, ha dado como resultado la necesidad de adoptar un único grupo de normas para la elaboración de los estados financieros, que servirán a los grandes empresarios e inversionistas para ampliar sus negocios, abrirse a nuevos mercados y tener mayor demanda, basándose en información transparente y comparable para que en todo el mundo se puedan comunicar a través de un mismo código normativo y se puedan además evitar fraudes. Las actividades de negocios internacionales crean la necesidad de disponer de más información comparable entre entidades que están establecidas en países diferentes.

Herrera y Carvajal (2010), concluyen lo siguiente:

Las entidades de un mercado globalizado pueden lograr progresos enfocados a sus clientes y beneficios hacia sus propietarios si practican estándares contables y financieros que sean aceptados universalmente, aplicados correctamente y de

estricto cumplimiento. Al respecto, existen organismos de carácter global que se han esforzado por lograr pronunciamientos formales, la de emitir normas que a más de armonizar la presentación de estados financieros, mitiguen los graves problemas de maquillaje de los reportes y fraudes corporativos que se han venido presentando a gran escala en las últimas décadas. (p17)

Actualmente, más de 100 países requieren o permiten la utilización de las NIIF o están convergiendo con el IASB.

## 1.7 Evolución de la normativa contable

**Tabla 2:**  
**Evolución de la normativa contable**

<b>Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)</b>	<b>Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)</b>	<b>Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)</b>	<b>Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)</b>
Se aplica desde 1978, debido a la falta de reglas claras para las empresas multinacionales, que estaban interesadas en invertir en nuestro país debido al "boom petrolero".	Son de aplicación obligatoria desde la NEC 1 hasta la 15, a partir del año 1999. En el año 2002 se publican las últimas NEC's y junto a las primeras son de aplicación obligatoria, sin embargo las entidades pueden referirse a las NIC's por cualquier tratamiento contable no tratado en las NEC's	Se adoptan desde el 28 de septiembre de 1996, como base para la preparación y emisión de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), Entran en vigencia en agosto de 1999	La Superintendencia de Compañías, dispone que a partir del 1 de enero del 2009 adopten las Normas Internacionales de Información Financiera de todas las entidades bajo su control.

**Fuente:** Empresa Ivaproa.(2012)

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

### **1.8.1. Superintendencia de Compañías.**

Ente contralor de las sociedades de capital en el país. Según lo establece el Art. 294 de la Ley de Compañías, faculta al superintendente de compañías a determinar mediante resolución, los principios contables que se aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los balances de las compañías y entidades sujetas a su control; y en el art. 295 del mismo cuerpo legal le confiere atribuciones para reglamentar la oportuna aplicación de tales principios.

En tal virtud mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348. del 04 de septiembre del 2006, la Superintendencia de Compañías, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 01 de enero del 2009. Esta resolución fue ratificada mediante resolución aplicación NIIF’s del 08 de julio del 2008 No. ADM-08199.

### **1.8.2. Superintendencia de Bancos y Seguros.**

Organismo técnico con autonomía administrativa, económica y financiera, cuyo objetivo principal es controlar a todas las instituciones del sistema financiero, del seguro privado y de seguridad social, para cuyo efecto está provista de reglamentos y leyes especiales.

Se constituye el 6 de septiembre de 1927, su misión es 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 regulación y supervisión para proteger los intereses del público e impulsar el desarrollo del país.

Con respecto a la aplicación y control de las NIIF’s mediante oficio No. SBS-INJ-SN-2006-455 del 13 de junio del 2006, la Superintendencia de Bancos y Seguros, manifiesta la adopción supletoria de las NIIF’s, en razón de que el primer inciso del artículo 78 de la Ley General de Instituciones del Sistema Financiero dice: “Las instituciones financieras se someterán en todo momento a las normas contables

dictadas por la Superintendencia de Bancos y Seguros, independientemente de la aplicación de las disposiciones tributarias. Por lo tanto las instituciones del sistema financiero que se encuentran bajo el control y supervisión de la Superintendencia de Bancos y Seguros, tienen la obligación de aplicar exclusivamente las disposiciones que sobre normativa contable expida esta entidad de control; que con el afán de adaptar las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes a la fecha presente y de aplicar criterios uniformes en el ámbito internacional en la presentación de información financiera-contable de las instituciones integrantes del sistema financiero ecuatoriano, se procederá a la adaptación del catálogo único de cuentas a las Normas Internacionales de Información Financiera.

Además emitió la resolución No. JB-2010-1785, mediante la cual resolvió: En el libro I, “Normas generales para la aplicación de la Ley general de instituciones del sistema financiero” de la codificación de resoluciones de la Superintendencia de Bancos y de la Junta Bancaria, efectuar el siguiente cambio: ARTÍCULO 1. en el capítulo IV “Sometimientto a principios de contabilidad generalmente aceptados y las normas internacionales de auditoría”, del título XI “De la contabilidad”, efectuar las siguientes reformas:

1. Sustituir el nombre del capítulo, por el siguiente:  
“CAPITULO IV.- Sometimientto a las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF`S” y a las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento “NIAA`S” .
2. Sustituir los artículos 1 y 2, por los siguientes:  
“ARTICULO 1.- Las instituciones bajo el control de la Superintendencia de Bancos y Seguros se someterán y aplicarán las normas contables dispuestas por el organismo de control, contenidas en los catálogos de cuentas y en la codificación de resoluciones de la Superintendencia de Bancos y Seguros y de la Junta Bancaria; en lo no previsto por dichos catálogos, ni por la citada codificación, se aplicarán las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF’s”.

### **1.8.3. Servicio de Rentas Internas.**

Entidad técnica y autónoma encargada de la recaudación de tributos internos. Su responsabilidad abarca la normativa vigente, consolidando la cultura tributaria en el país a efectos de incrementar sostenidamente el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes, mismos que son las personas naturales, pymes, sociedades y grandes contribuyentes y otros.

Dentro de lo que establece la Ley de Régimen Tributario Interno en su Art. 20., manifiesta que la contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

Por tal motivo, el SRI aun no ha exigido la aplicación de las NIIF para la preparación y presentación de los estados financieros, que sirven de base para la elaboración de las respectivas declaraciones tributarias.

### **1.8.4. Ministerio de Economía y Finanzas.**

Ente rector de las finanzas públicas. Tiene por misión garantizar los recursos financieros para el desarrollo nacional con soberanía, transparencia y sostenibilidad. Mediante Acuerdo No. 477, el Ministerio de Economía y Finanzas, según el Artículo No. 1 acuerda actualizar los sistemas de administración financiera, las normas técnicas de presupuesto, el clasificador presupuestario de ingresos y gastos, los principios y normas técnicas de contabilidad gubernamental, el catálogo general de cuentas y las normas técnicas de tesorería para su aplicación obligatoria en todas las entidades, organismos, fondos y proyectos que integran el Sector Público No Financiero.

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

Ante el pedido del Gobierno Nacional de prorrogar la entrada en vigencia de las NIIF, para permitir que los empresarios del país puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global, el 20 de noviembre del 2008,



mediante Resolución No. 08.G.DSC, la Superintendencia de Compañías resolvió establecer un cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

**Grupo 1 (2010).** Deben aplicar las NIIF desde el 01 de enero del 2009, emiten estados financieros al 31 de diciembre del 2010:

- ✚ Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores
- ✚ Compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

**Grupo 2 (2011).** Deben aplicar las NIIF desde el 01 de enero del 2010, emiten estados financieros al 31 de diciembre del 2011:

- ✚ Compañías que tengan activos totales, iguales o superiores a USD 4'000.000,00 al 31/12/2007.
- ✚ Las compañías Holding, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales.
- ✚ Las compañías de economía mixta, sociedades y entidades del Sector Público; sucursales de compañías extranjeras u otras empresas estatales, para estatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y sus asociaciones.

**Grupo 3 (2012).** Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores, deben aplicar las NIIF desde el 01 de enero del 2011, emiten estados financieros al 31 de diciembre del 2012:

- ✚ En este grupo se incluyen las empresas que por su número de empleados por el valor de sus activos y ventas, pueden ser considerados como Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES).
- ✚ En la generalidad de los casos las PYMES producen estados financieros que no necesariamente son considerados de propósito de información general.

## **CAPITULO II**

### **2. ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y LAS NIIF RELACIONADAS CON LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (NIC 1, NIC7, 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

El Marco conceptual para la información financiera se emitió por el IASB en septiembre del 2010, derogó el marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros que fue publicado en 1989.

El marco conceptual para la información financiera contiene conceptos básicos para la preparación de estados financieros del cual no puede salirse ninguna NIIF.

Esta versión del marco conceptual incluye:

- Introducción (se mantiene será actualizada por el IASB)
- Capítulo 1: Objetivos de la información financiera (reestructurado)
- Capítulo 2: La entidad que informa (pendiente de añadir)
- Capítulo 3: Características cualitativas (reestructurado)
- Capítulo 4: El Marco conceptual (1989)

**Introducción.** El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad tiene la misión de reducir las diferencias de reconocimiento y medición de los estados financieros, que son preparados y presentados por diversas entidades en el mundo entero para distintos usuarios externos, por medio de la búsqueda de la armonización entre las regulaciones, normas contables y procedimientos relativos a la presentación de los mismos. Además este marco conceptual lo han desarrollado de manera que pueda aplicarse a una variada gama de modelos contables y conceptos de capital y mantenimiento del capital.

**Propósito y valor normativo.** El Marco conceptual:

- Trata aspectos que todavía no han sido objeto de una NIIF.
- Ayuda al Consejo en la revisión de actuales y desarrollo de futuras NIIF, suministra bases para la reducción del número de tratamientos contables alternativos permitidos por las NIIF y a su vez las promueve.
- Ayuda a los organismos nacionales en el desarrollo de normas nacionales.
- Ayuda a los auditores a saber si los estados financieros presentados están de acuerdo a las NIIF.

- Ayuda a los usuarios a interpretar los estados financieros bajo NIIF.

Los requerimientos de la NIIF prevalecerán sobre los del marco conceptual.

### ***Alcance.***

- Objetivo de la información financiera.
- Características cualitativas de la información financiera útil.
- Definición, reconocimiento y medición de los elementos que constituyen los estados financieros y;
- Los conceptos de capital y mantenimiento de capital.

### **Capítulo 1.**

**Objetivos de la información financiera.** Proporcionar información financiera sobre la entidad que informa, que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad.

El objetivo descrito de la información financiera con propósito general constituye el fundamento del marco conceptual.

La información sobre los recursos, derechos de los acreedores y la eficiencia y eficacia del manejo del órgano de gobierno en relación a la entidad, es necesaria para los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes o potenciales en la evaluación de las perspectivas de entrada de efectivo neta futura.

Los informes financieros con propósito general son dirigidos especialmente a usuarios que no necesitan información directa, los reguladores y público distinto de los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes o potenciales pueden hacer uso de estos informes, pero no están principalmente dirigidos a ellos.

La información sobre la liquidez y el uso de los recursos puede ayudar a los usuarios a identificar las fortalezas y debilidades financieras de la entidad.

Los cambios de los recursos económicos y en los derechos de los acreedores proceden del rendimiento financiero y de otras transacciones tales como la emisión de deuda de una entidad.

**Rendimiento financiero reflejado por la contabilidad de acumulación (o devengo).** Describe los efectos de las transacciones y otros sucesos y circunstancias sobre los recursos económicos y los derechos de los acreedores de la entidad que informa en los períodos en que esos efectos tienen lugar, incluso si los cobros y pagos resulten en un período diferente.

**Rendimiento financiero reflejado por flujos de efectivo pasados.** Información sobre entradas y salidas de efectivo, préstamos, cobro de deuda, dividendos en efectivo y factores que afectan la liquidez y solvencia de la entidad.

**Cambios en los recursos económicos y en los derechos de los acreedores que no proceden del rendimiento financiero.** Cambios por la emisión de acciones por ejemplo.

## **Capítulo 2.**

**La entidad que informa.** Pendiente de añadir

## **Capítulo 3.**

**Características cualitativas de la información financiera útil.**

***Características cualitativas fundamentales.***

- Relevancia
- Materialidad o importancia relativa
- Representación fiel
- Aplicación de las características cualitativas fundamentales

### **Características cualitativas de mejora.**

- Comparabilidad
- Verificabilidad
- Oportunidad
- Comprensibilidad
- Aplicación de las características de mejora
- Restricción del costo en la información financiera útil

## **Capítulo 4.**

### **Hipótesis fundamentales.**

**Hipótesis de negocio en marcha.** Se supone que las empresas nacen para continuar su actividad dentro del futuro previsible, por lo tanto los estados financieros se preparan bajo este supuesto, si la intención es de liquidar la empresa entonces los estados financieros deben prepararse sobre una base diferente, misma que debe ser revelada.

### **Elementos de los estados financieros.**

**Situación financiera.** Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, pasivos y patrimonio.

**Activos.** Recurso controlado por la entidad, resulta de sucesos pasados, se espera beneficios económicos en el futuro que contribuyan directa o indirectamente a los flujos de efectivo y de otros equivalentes del efectivo de la entidad. Estos beneficios pueden llegar a la entidad al utilizarlos aisladamente o en combinación con otros activos, al intercambiarlos por otros activos, para satisfacer pasivos o al distribuirlos a los propietarios de la entidad.

Pueden ser de tipo productivo, pueden tomar la forma de convertibilidad en efectivo o sus equivalentes, pueden ser tangibles sin que sea esencial su tangibilidad para su existencia, como por ejemplo las patentes que tienen la cualidad de activos; otros

están asociados a derechos legales y de propiedad como las cuentas por cobrar y los terrenos, sin embargo la propiedad no es esencial para determinar la existencia de un activo, ni tampoco lo es el control legal sobre una partida.

El desembolso puede evidenciar la obtención a futuro de un beneficio económico pero no constituye una prueba concluyente que se está ante un activo, al igual que la ausencia de desembolso signifique que no es un activo, como por ejemplo las donaciones.

*Pasivos.* Obligación presente de la entidad, resulta de sucesos pasados, se espera al vencimiento de la cual y para cancelarla que la entidad se desprenda de recursos que incorporan beneficios económicos.

Pueden ser exigibles legalmente por la ejecución de un contrato, pueden aparecer por la actividad normal de la entidad en donde se busca mantener las buenas relaciones comerciales o actuar de manera equitativa.

Normalmente el pasivo surge por dos causas; cuando se ha recibido el activo o cuando la entidad entra en un acuerdo irrevocable del acuerdo.

La cancelación de un pasivo lleva incorporado beneficios económicos y se da a través de pago de efectivo, transferencia de otros activos, prestación de servicios, sustitución de ese pasivo por otra deuda o conversión del pasivo en patrimonio. También se puede cancelar un pasivo por la renuncia o la pérdida de los derechos por parte del acreedor.

Las provisiones para pagos a realizar por las garantías contenidas en los productos y para cubrir obligaciones por pensiones, son casos de obligaciones presentes que cumplen la definición de pasivo.

*Patrimonio.* Parte residual de los activos de una entidad cuando se ha deducido sus pasivos. El patrimonio puede presentarse clasificado en fondos aportados de los accionistas, en ganancias acumuladas, reservas procedentes de ganancias y reservas procedentes del mantenimiento de capital. Esta clasificación suele resultar relevante para la toma de decisiones de los usuarios de estados financieros.

**Rendimiento.** Los elementos relacionados directamente con la medida de la ganancia son los ingresos y los gastos.

*Ingresos.* Incrementos en los beneficios económicos en un período contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

Incluye tanto a los que surgen de actividades ordinarias como ingresos por ganancias.

*Gastos.* Decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo de un período, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Incluye tanto a las pérdidas como los gastos que surgen de actividades ordinarias de la entidad.

Tanto a las ganancias como a las pérdidas hay que presentarlas por separado en los estados puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones.

**Reconocimiento de los estados financieros.** Proceso de incorporación en el balance general o en el estado de resultados de partidas que cumplan la definición del elemento correspondiente y que satisfaga los criterios para su reconocimiento.

Una partida debe cumplir la definición de elemento y para ser reconocida debe ser probable que se obtengan beneficios económicos futuros y sea fiable su medición.

***Reconocimiento de activos.***

- ✓ Probabilidad que se obtengan del mismo beneficios económicos futuros para la entidad.
- ✓ Que el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

***Reconocimiento de pasivos.***



- ✓ Probabilidad que del pago de una obligación presente se derive la salida de recursos que lleven incorporados beneficios económicos.
- ✓ Que la cuantía del desembolso pueda ser medido con fiabilidad.

**Reconocimiento de ingresos.**

- ✓ Cuando surge un incremento en los beneficios económicos futuros en relación al incremento en los activos o decremento de pasivos.
- ✓ El importe del ingreso puede medirse con fiabilidad.

**Reconocimiento de gastos.**

- ✓ Cuando surge un decremento en los beneficios económicos futuros relacionados con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos.
- ✓ El gasto puede medirse con fiabilidad.

**Medición de los estados financieros.** Es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros.

En los estados financieros se emplean las siguientes bases de medición:

- ✓ Costo histórico
- ✓ Costo corriente
- ✓ Valor realizable (o de liquidación)
- ✓ Valor presente

El costo histórico es el más utilizado en las entidades.

**Conceptos de capital y mantenimiento de capital.**

**Conceptos de capital.** La selección del concepto apropiado del capital, por parte de una entidad debe estar basada en las necesidades de los usuarios de los estados financieros.

*Concepto financiero.* Activos netos o patrimonio de la entidad.

*Concepto físico.* Capacidad operativa de la entidad.

**Mantenimiento de capital financiero.** Puede ser medido en unidades monetarias nominales o en unidades de poder adquisitivo constante.

Se obtiene ganancia si los activos netos al final del período son mayores a los activos netos al inicio del mismo, después de excluir aportaciones y distribuciones hechas a los propietarios durante ese período.

**Mantenimiento de capital físico.** Se relaciona con la manera en que una entidad define el capital que quiere mantener, exige la adopción del costo corriente como base de la medición contable.

Se obtiene ganancia si la capacidad productiva en términos físicos al final del período excede a la capacidad productiva en términos físicos al principio del mismo, después de excluir aportaciones y distribuciones hechas a los propietarios durante ese período.

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

La Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de estados financieros (NIC 1) sustituye a la NIC 1 Presentación de estados financieros (revisada en 2003) y modificada en 2005.

### **Características.**

- ✓ La NIC 1 afecta a la presentación de los cambios en el patrimonio que proceden de los propietarios y en el resultado integral.
- ✓ Requiere que una entidad presente en el estado de cambios en el patrimonio, todos los cambios en el patrimonio que proceden de los propietarios; que presente un estado de situación financiera como al comienzo del primer período comparativo en un juego completo de estados financieros, cuando la entidad aplique una política contable retroactiva o haga una re-expresión retroactiva o cuando se reclasifique partidas en los estados financieros; que una entidad revele los ajustes por reclasificación e impuestos a las ganancias relacionados con cada componente de otro resultado integral; la presentación

de los dividendos reconocidos como distribuciones a los propietarios e importes relacionados por acción en el estado de cambios de patrimonio o en las notas.

**Objetivo.** En esta norma se establece los lineamientos generales para la presentación de los estados financieros con propósito de información general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a períodos anteriores, como con los de otras entidades.

**Alcance.** Se aplicará esta norma al preparar y presentar estados financieros de propósito de información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los elementos financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

- ✓ Activos,
- ✓ Pasivos,
- ✓ Patrimonio,
- ✓ Ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y las pérdidas,
- ✓ Aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales y
- ✓ Flujos de efectivo

**Estados financieros.** Un juego completo de estados financieros obligatorios incluye:

- Estado de situación financiera al final del período,
- Estado de resultados integral del período,
- Estado de flujos de efectivo del período,
- Estado de cambios en el patrimonio del período,
- Notas explicativas que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa; y
- Un estado de situación financiera al principio del primer período comparativo, cuando una entidad aplique una política contable retroactivamente o realice

una re-expresión retroactiva de partidas en sus estados financieros, o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros.

Una entidad puede presentar los componentes del resultado como parte de un único estado del resultado integral o en un estado de resultados separado.

**Características generales de los estados financieros.** Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad.

- Hipótesis de negocio en marcha.
- Los estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, se los realizará utilizando la base contable de acumulación o devengo.
- Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos.
- No se compensará activos con pasivos o ingresos con gastos a menos que así lo requiera o permita una NIIF.
- Un juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa) serán presentados al menos anualmente (frecuencia de la información).
- Los importes del período anterior con los del período corriente podrán ser comparados siempre que incluyan en los estados financieros (información comparativa).
- Uniformidad en la presentación.

***Estado de situación financiera.***

***Importes mínimos:*** Propiedad, planta y equipo, Propiedades de inversión, Activos intangibles, Activos financieros, Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación, Activos biológicos, Inventarios, Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, Efectivo y equivalentes del efectivo, el total de activos mantenidos para la venta y los activos incluidos en grupos de activos para su disposición, Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, Provisiones, Pasivos financieros, Pasivos y activos por impuestos corrientes, Pasivos y activos por impuestos diferidos, Pasivos incluidos en las grupos de activos para su

disposición clasificados como mantenidos para la venta según la NIIF 5, Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio y Capital emitido y reservas atribuibles a los propietarios de la controladora.

Serán presentados como categorías separadas en su estado de situación financiera los activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes.

***Estado del resultado integral.*** Las partidas de ingresos y gastos reconocidas en un período se las puede presentar en un único Estado del resultado integral, o en dos estados, uno que muestre los componentes del resultado (Estado de Resultados Separado) y un segundo estado que comience con el resultado y muestre los componentes del otro resultado integral (Estado del Resultado Integral).

*Información a presentar en el Estado de Resultado Integral.*

*Importes mínimos:* Ingresos de actividades ordinarias; Costos financieros; Participación en el resultado del período de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilice con el método de la participación; Gasto por impuesto; un único importe que comprenda el total de: el resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas; y la ganancia o pérdida después de impuestos reconocida por la medición a valor razonable menos costo de venta o por la disposición que constituyan la operación discontinuada; Resultados; cada componente de otro resultado integral clasificado por naturaleza; Participación en el otro resultado integral de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen con el método de la participación y resultado integral total.

*Importes como distribuciones para el período.*

- Resultado del periodo atribuible a participaciones no controladoras y propietarios de la controladora.
- Resultado integral total del período atribuible a participaciones no controladoras y propietarios de la controladora.

**Resultado del período.** Se reconocerá todas las partidas de ingreso y gasto de un período en el resultado a menos que una NIIF requiera o permita otra cosa.

**Otro resultado integral del período.** Se revelará el importe del impuesto a las ganancias relativo a cada componente del Otro resultado integral, incluyendo los ajustes por reclasificación, en el Estado del resultado integral o en las notas. Se revelará de forma separada la información sobre la naturaleza e importe de ingresos o gastos siempre que sean materiales.

Se presentará información fiable y relevante sobre el desglose de los gastos.

**Estado de cambios en el patrimonio.** En este estado se incluye información sobre el resultado integral total del período, efectos de la aplicación retroactiva o la re-expresión retroactiva reconocidos según la NIC 8 y para cada componente del patrimonio una conciliación entre los importes en libros al inicio y al final del período, revelando por separado los cambios resultantes de resultados, otro resultado integral y transacciones con los propietarios.

Se presentará un desglose por partida de otro resultado integral para cada componente del patrimonio, así como el importe de los dividendos reconocidos comodistribuciones a los propietarios durante el período y el importe de dividendos por acción correspondiente, ya sea en el estado de cambios en el patrimonio o en las notas.

**Estado de Flujos de Efectivo.** Constituye una base para evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo y las necesidades que tiene la misma para utilizar esos flujos de efectivo.

**Notas.** Presentarán información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros y sobre las políticas contables, revelarán información acerca de las NIIF e información que sea relevante cuando no haya sido incluida en los estados financieros.

**Transición y fecha de vigencia.** Se aplicará esta norma para los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero del 2009, se permite su aplicación anticipada. Si una entidad aplica esta norma a períodos anteriores debe revelar este hecho.

### 2.3 **NIC 7 Estado de flujo de efectivo**

Esta norma denomina efectivo a los saldos en caja, saldos en cuentas bancarias o inversiones con vencimiento menor a 90 días. Se basa en la entrada y salida de efectivo, persigue explicar las diferencias entre los saldos de efectivo de dos períodos.

**Objetivo.** La información contenida es útil para evaluar la capacidad de generar efectivo, equivalentes de efectivo, así como conocer la liquidez de una entidad.

Nos muestra la clasificación de los flujos que se han generado en actividades de operación, inversión y financiamiento.

**Alcance.** Es de aplicación obligatoria de acuerdo con los requerimientos de esta norma, se incluye dentro del juego completo de los estados financieros que presenta una entidad al final de un período.

**Beneficios de la información en el flujo de efectivo.** Los usuarios obtienen información de la liquidez, rentabilidad, capacidad de la entidad para generar efectivo y sus equivalentes.

Mejora la comparabilidad de la información sobre el rendimiento de las operaciones de diferentes entidades.

La información histórica sirve para hacer evaluaciones de flujos de efectivos futuros, examinar la relación entre rendimientos, flujos de efectivo netos y el impacto de los cambios en los precios.

**Efectivo y equivalentes al efectivo.**

Efectivo= caja y depósitos bancarios a la vista.

Equivalentes de efectivo = inversiones a corto plazo de fácil convertibilidad en una cantidad de efectivo y están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

**Presentación de un estado de flujos de efectivo.** Se presentará información acerca de los flujos de efectivos habidos en el período, clasificados en actividades de operación, inversión y financiación.

**Actividades de operación.** Actividades de producción, de ingresos de la empresa y que no son actividades de inversión o financiación, incluyen los fondos recibidos por los clientes y los pagos hechos a los proveedores y a los empleados.

Para informar sobre los flujos efectivos de operación se utilizan dos métodos, el método directo y el método indirecto.

*Método directo.* Muestra cada clase principal de ingresos de efectivo brutos y pago de efectivo brutos.

*Método indirecto.* Empieza presentando la ganancia o pérdida en términos netos y es ajustada por los efectos de las transacciones en no efectivo.

Los flujos de efectivo que surjan de impuestos o ingresos se los considerará de operación, a menos que de manera específica se los identifique con actividades inversión o financiamiento.

**Actividades de inversión.** Adquisición y disposición de activos de largo plazo y otras inversiones que no se consideran sean equivalentes de efectivo.

**Actividades de financiación.** Actividades que alteran la estructura de capital y la estructura de endeudamiento de la empresa.

**Flujos de efectivo en moneda extranjera.** Los flujos de efectivo procedentes de transacciones en moneda extranjera se convertirán a la moneda funcional de la



entidad aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio resultante de ambas monedas en la fecha en que se produjo cada flujo en cuestión.

Se especifica la revelación y reconocimiento de intereses y dividendos e impuesto a las ganancias. Las transacciones que no hayan hecho uso del efectivo o sus equivalentes serán excluidas de este estado.

## **2.4 NIC 18 Ingresos ordinarios**

**Objetivo.** Establecer el tratamiento contable que surge de ciertos tipos de transacciones y eventos.

**Alcance.** Esta norma debe ser aplicada al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de venta de bienes; prestación de servicios y el uso por parte de terceros de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías y dividendos.

**Definición.** La entrada bruta de beneficios económicos como el efectivo, cuentas por cobrar, otros activos, que surgen de las actividades ordinarias de operación de una empresa tales como venta de bienes, de servicios, intereses, regalías y dividendos.

**Medición.** Los ingresos ordinarios se deben medir al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos.

El intercambio de bienes o servicios de valor y naturaleza similar no se consideran transacciones que generen ingresos ordinarios, sin embargo el intercambio de no similares si se consideran ingresos ordinarios.

## **Revelación.**

- Política de contabilidad para el reconocimiento de cada uno de los ingresos ordinarios.
- Cantidad de venta de bienes y servicios, prestación de servicios, intereses, regalías y dividendos.
- Para cada una de las categorías anteriores, la cantidad de ingresos ordinarios proveniente del intercambio de bienes y servicios.

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

**Objetivo.** Dar a conocer el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias, el principal problema 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 período corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.

Exige que las entidades contabilicen las consecuencias fiscales de las transacciones y otros sucesos de la misma manera que contabilizan esas mismas transacciones.

**Alcance.** Esta norma se aplicará en la contabilización del impuesto a las ganancias.

### **Definiciones.**

- Ganancia Contable
- Ganancia (pérdida fiscal)
- Gasto (ingreso por las ganancias)
- Impuesto corriente
- Activos y pasivos por impuestos diferidos
- Diferencias temporarias: la diferencia entre la cantidad cargada del activo o del pasivo y su base tributaria.
- Diferencias temporarias imponibles: la diferencia temporal que en el futuro resultará en cantidades sujetas a impuestos cuando se recupere al cantidad cargada del activo o se liquide el pasivo.

- Diferencias temporarias deducibles: la diferencia temporal que resultará en cantidades que serán deducibles tributariamente en el futuro cuando la cantidad cargada del activo o se recupere el pasivo.
- Base fiscal.

Existe un tratamiento específico para el reconocimiento y medición de activos y pasivos por impuestos corrientes, reconocimiento y medición de activos y pasivos por impuestos diferidos.

**Partidas reconocidas en Resultados.** El impuesto corriente y diferido debe ser reconocido en resultados excepto cuando:

- La transacción o evento es reconocida en el mismo o en un período diferente o en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio neto.
- Se origine en una combinación de negocios.

**Partidas reconocidas fuera de resultados.** El impuesto corriente y diferido debe ser reconocido fuera de resultados si la transacción es reconocida en el mismo o en un período diferente o fuera de resultados.

**Partidas que surgen de la combinación de negocios.** Si el impuesto surge de una combinación de negocios, que es una adquisición debe ser reconocido como un activo o pasivo identificable a la fecha de adquisición de acuerdo con NIIF 3.

**Partidas que surgen de pagos basados en acciones.** En algunas jurisdicciones fiscales, los impuestos a los ingresos (resultados) son pagables a una tarifa más alta o más baja si parte o toda la utilidad neta o las ganancias retenidas se paga como dividendo, también pueden ser refutables en otras jurisdicciones si parte o toda la utilidad neta o las ganancias retenidas se pagan como dividendo.

## **Presentación.**

**Compensación.** La entidad compensará los activos y pasivos por impuestos solo si la entidad, tenga el derecho exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos y tenga la intención de liquidar por el importe neto o de realizar el activo o liquidar el pasivo simultáneamente.

Los activos tributarios diferidos y los pasivos tributarios diferidos deben ser compensados en el balance solamente si la empresa tiene el derecho legal de liquidarlos sobre una base neta y son impuestos por la misma entidad tributaria a la misma entidad o a diferentes entidades que tiene la intención de realizar el activo y liquidar el pasivo al mismo tiempo.

## **2.6 NIIF para PYMES**

La NIIF para Pymes es creada debido a la fuerte demanda internacional de normas específicas para empresas medianas y pequeñas en las cuales la NIIF completas se vuelven muy complejas y en algunos casos no corresponde su aplicación.

Generalmente los estados financieros preparados por las PYMES no son necesariamente de propósito de información general, sino más bien para el uso de propietarios, gerentes, organismos de control o autoridades fiscales.

Las pequeñas y medianas empresas son entidades según el IASB que:

- No tienen obligación pública de rendir cuentas y
- Publican estados financieros con propósito de información general.

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

- Mejorar la transparencia y comparabilidad de la información financiera de las empresas a nivel global.
- A través de la obtención de información financiera de calidad se puede facilitar el acceso al crédito en condiciones más ventajosas.

- Buscar alianzas estratégicas tanto locales como extranjeras que a través de un esquema de información financiera transparente y confiable se convierta en la herramienta relevante para llevar a cabo este tipo de operaciones.
- Satisfacer el interés por parte de los usuarios de los estados financieros de las Pymes acerca de los flujos de efectivo a corto plazo, su liquidez, fortaleza de los balances y la cobertura de los intereses.
- Facilitar la lectura y análisis de estados financieros que se elaboren, porque se emitirán bajo los mismos lineamientos.
- Posibilidad de acceder a proveedores extranjeros de bienes y servicios.

## **2.6.2. Secciones de la 2 a la 8.**

### **Sección 2.**

#### ***Conceptos y principios generales.***

*Alcance.* Objetivos, conceptos, principios básicos subyacentes y cualidades, que hacen que la información sea útil de los estados financieros.

#### ***Objetivos de los estados financieros.***

- Proporcionar información sobre la situación sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que informa.
- Mostrar la gestión administrativa de los recursos confiados a la gerencia.

#### ***Características cualitativas de la información en los estados financieros.***

- ✓ Comprensibilidad
- ✓ Relevancia
- ✓ Materialidad o importancia relativa
- ✓ Fiabilidad
- ✓ La esencia sobre la forma
- ✓ Prudencia
- ✓ Integridad
- ✓ Comparabilidad
- ✓ Oportunidad
- ✓ Equilibrio entre costo y beneficio

**Situación financiera.** Describe la posición financiera como la relación entre activos, pasivos y patrimonio.

**Rendimiento.** Describe el desempeño como la relación entre ingresos y gastos. Los ingresos comprenden tanto los ingresos ordinarios como las ganancias, los gastos que incluyen tanto los gastos como las pérdidas.

**Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.**

*Criterios de reconocimiento.*

- Probabilidad de obtener beneficios económicos futuros
- Fiabilidad de la medición

**Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos.**

*Base de medición.*

- Costo histórico
- Valor razonable

**Principios generales de reconocimiento y medición.** Los requerimientos para el reconocimiento y medición de los elementos de los estados financieros se basan en los principios generales contenidos en el Marco conceptual para la información financiera del IASB y las NIIF Completas.

**Base Contable.** Base contable de acumulación o devengo (excepto para la información de los flujos de efectivo).

**Resultado Integral total y resultado.** Es la diferencia aritmética entre ingresos y gastos distintos de las partidas de ingresos y gastos que esta NIIF clasifica como partidas de otro resultado integral.

**Medición en el reconocimiento inicial.** Activos y pasivos al costo histórico

**Medición posterior.**

*Activos financieros y pasivos financieros.* Se medirán según se define en la Sección 11 Instrumentos financieros básicos.

*Activos no financieros.* Conceptos de medición para inventarios, propiedad, planta y equipo.

**Pasivos distintos de los pasivos financieros.** Se medirán por la mejor estimación del importe en que se requeriría para liquidar la obligación en la fecha sobre la que se informa.

Una entidad no compensará activos y pasivos o ingresos y gastos a menos que se requiera o permita esta NIIF.

### **Sección 3.**

#### **Presentación de Estados Financieros.**

*Alcance.* Presentación razonable de los estados financieros, requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y qué es un conjunto completo de estados financieros.

**Presentación razonable.** Los estados financieros presentarán razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.

**Cumplimiento de la NIIF para las PYMES.** Los estados financieros no deberán señalar que cumplen la NIIF para las PYMES a menos que sea efectivo este

cumplimiento, esta declaración explícita lo harán las entidades a través de las notas explicativas.

***Principios para la presentación de los estados financieros.***

- ✓ Hipótesis de negocio en marcha
- ✓ Frecuencia de la información
- ✓ Uniformidad en la presentación
- ✓ Información comparativa
- ✓ Materialidad

***Conjunto completo de estados financieros.*** Establece que un conjunto completo de estados financieros bajo NIIF para PYMES está integrado por:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral (que puede presentarse en un solo estado o en dos estados separados, un Estado de Resultados y un Estado de Resultados Integral)
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo y
- Notas explicativas

Los estados financieros y las notas deben identificarse de manera clara y distinguirse de cualquier otra información que los acompañe.

**Sección 4.**

**Estado de Situación Financiera.**

*Alcance.* Establece la información a ser presentada en el Estado de situación financiera



**Información a presentar en el Estado de Situación Financiera.** Se requieren algunas partidas mínimas para su presentación, por ejemplo equivalentes al efectivo, activos financieros, inventarios, propiedad, planta y equipo, propiedades de inversión, activos intangibles, activos biológicos, inversiones en asociadas y de entidades controladas de forma conjunta, pasivos financieros, impuestos corrientes, activos y pasivos por impuestos diferidos, provisiones, participaciones no controladoras, patrimonio.

Requiere la distinción corriente/no corriente para los activos y pasivos a menos que la presentación basada en la liquidez provea información más relevante y confiable.

No se prescribe orden ni formato para la presentación de partidas.

## **Sección 5.**

### **Estado del resultado integral y Estado de resultados.**

*Alcance.* Presentación del rendimiento de un período en uno o dos estados financieros.

**Presentación del resultado integral total.** La entidad presentará el resultado integral total en un solo Estado de resultado integral (ingresos y gastos del período) o en dos estados; un Estado de resultados (ingresos y gastos, excepto los que estén reconocidos en el resultado integral total fuera del resultado) y en un Estado del resultado integral.

**Enfoque de un estado.** El Estado de resultado integral incluirá las partidas de ingresos y gastos de un período, esta NIIF indica tratamientos diferentes para algunas circunstancias.

Se requiere que se desagreguen las operaciones discontinuadas.

**Enfoque de dos estados.** El Estado de resultados presentará las partidas mínimas requeridas con el resultado en la última línea. El Estado de resultado integral empezará con el resultado en primera línea y a continuación las partidas mínimas requeridas.

El desglose de gastos reconocidos en utilidad o pérdida se pueden clasificar por su naturaleza (ejemplos: depreciación, compra de materiales) o por su función (ejemplos: costos de actividades de distribución o administración).

## **Sección 6.**

### **Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas.**

**Alcance.** Requerimientos para presentar cambios en el patrimonio en un Estado de cambios en el patrimonio o en un Estado de resultados y ganancias acumuladas.

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

*Objetivo.* Presentar el resultado del período sobre el que se informa, de una entidad.

#### *Información a presentar.*

- Resultado integral del período
- Para cada componente los efectos de la aplicación retroactiva o la reexpresión.

#### ***Estado de resultados y ganancias acumuladas.***

*Objetivo.* Presenta los resultados y los cambios en las ganancias acumuladas para un período sobre el que se informa, de una entidad.

#### **Información a presentar.**

- Ganancias acumuladas al comienzo del período
- Dividendos declarados
- Re-expresiones de ganancias acumuladas

- Ganancias acumuladas al final del período

## **Sección 7.**

### **Estado de Flujos de Efectivo.**

**Alcance.** Especifica la información sobre los cambios en el efectivo y en los equivalentes de efectivo a ser presentada en el Estado de flujos de efectivo.

**Características.** La entidad presentará los flujos de efectivo resultantes de un período sobre el que informa, clasificados de acuerdo a las actividades de operación, inversión y financiamiento.

Las actividades de operación podrán ser presentadas según el método directo o método indirecto.

Los flujos de efectivo que surgen de las transacciones en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio a la fecha de flujo de efectivo, en la moneda funcional de la entidad.

Se presentará por separado los flujos de efectivo por intereses y dividendos e impuesto a las ganancias y se excluirá del Estado de Flujos de Efectivo las transacciones de inversión y financiación que no requieren el uso de efectivo ni sus equivalentes.

Se requiere la conciliación entre las cantidades de efectivo y sus equivalentes en el Estado de Flujos de Efectivo y las cantidades reveladas en el Estado de Situación Financiera, si no son idénticas.

## **Sección 8.**

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

**Alcance.** Establece los principios subyacentes a la información a presentar en las notas a los estados financieros y cómo presentarla. Las notas contienen información adicional a la presentada en el conjunto de estados financieros.

### **Estructura.**

- Indicarán información sobre las bases para la presentación.
- Requerida por las NIIF que no se presenten en otro lugar
- Información adicional que no se presenta en ningún lugar de los estados financieros.
- Resumen de las políticas contables significativas.
- Se revelará dentro de las políticas contables la base o bases de medición utilizadas y las demás políticas contables utilizadas.
- Información sobre juicios.
- Información sobre supuestos claves del futuro y otras causas clave de incertidumbre.

## **2.7 Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para las PYMES**

**Tabla 3:**

### **Sección 2 Conceptos y principios básicos**

<b>NIIF PYMES</b>	<b>NIIF COMPLETAS</b>
<p>Presenta el objetivo de los estados financieros de las PYMES, establece las características cualitativas de la información para que los estados financieros de las Pymes cumplan sus objetivos; presenta definiciones de activos, pasivos, patrimonio y elementos vinculados con el rendimiento ingresos y gastos; Incluye conceptos básicos de recomendación y medición; incorporan el concepto de ganancia y perdida y el de resultado integral total e indica criterios generales de la posibilidad de compensar partidas.</p> <p>Aborda el Capital y mantenimiento de capital.</p>	<p>El marco conceptual de las NIIF completas no integra sus requerimientos normativos, y se señala explícitamente que “este Marco Conceptual no es una NIIF, y por lo tanto no define normas para ninguna cuestión particular de medida o información a revelar. Ningún contenido de este Marco Conceptual deroga cualquier NIIF específica”, “el objetivo de la información financiera con propósito general, es proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad”</p> <p>No aborda el tema del Capital ni su mantenimiento.</p>

**Fuente:** Zapata, J.(2011).*Análisis práctico y guía de implementación de NIIF para las PYMES*.Quito:Ediciones Abya Yala

**Tabla 4:**

**Sección 3 Presentación de estados financieros**

NIIF PYMES	NIIF COMPLETAS
<p>Incluye la afectación al emplear NIIF para las Pymes las entidades obtendrán una representación fiel de su situación y rendimiento financiero; requiere que la información contenida en los estados financieros se presenten al menos comparativamente con el año anterior, incluyendo las notas cuantitativas.</p> <p>Un conjunto de estados financieros completos de acuerdo a la NIIF para Pymes estará integrado por:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Estado de Situación Financiera</li> <li>• Estado de resultados integral</li> <li>• Estado de cambios en el patrimonio</li> <li>• Estado de flujo de efectivo</li> <li>• Notas explicativas</li> </ul>	<p>La gran diferencia con las NIIF completas reside en los componentes de un juego completo de estados financieros; ya que estas no admiten la posibilidad de reemplazar al estado de resultados integral y al estado de cambios en el patrimonio por un único estado de resultados y ganancias acumuladas.</p> <p>Requiere de un Estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo, cuando se aplique políticas contables retroactivas o se realice re-expresiones retroactivas o reclasifique partidas en sus estados financieros.</p>

Fuente: Zapata, J.(2011).*Análisis práctico y guía de implementación de NIIF para las PYMES*.Quito:Ediciones Abya Yala

**Tabla 5:**

**Sección 4 Estado de situación financiera**

NIIF PYMES	NIIF COMPLETAS
<p>La clasificación entre partidas corrientes y no corrientes no es requerida en las Pequeñas y medianas empresas (PYMES), en los casos que se concluya que un enfoque basado en el orden de liquidez resultaría más adecuado.</p> <p>Se requieren algunas partidas mínimas; algunas partidas pueden mostrarse en el estado financiero o en las notas explicativas; y, no existen formatos de presentación obligatorios.</p>	<p>Requieren partidas mínimas diferentes a las requeridas por la NIIF para las Pymes.</p> <p>Debe destacarse que no se requiere la presentación por separado de los activos no corrientes mantenidos para la venta y grupo de desapropiación, ni en los pasivos asociados a estos últimos.</p>

Fuente: Zapata, J.(2011).*Análisis práctico y guía de implementación de NIIF para las PYMES*.Quito:Ediciones Abya Yala

**Tabla 6:**

**Sección 5 Estado de resultado integral**

<b>NIIF PYMES</b>	<b>NIIF COMPLETAS</b>
<p>Se admite como un único estado o como dos estados por separado; se requiere además que se desagreguen las operaciones discontinuadas.</p> <p>Se presenta el subtotal de ganancias y pérdidas, cuando la entidad tenga partidas del otro resultado integral.</p>	<p>Recientemente en junio del año 2011 se emitió la rectificación a la NIC 1, donde se modifica el nombre del estado de resultados integral, pasando a denominarse estado de resultados, requiriéndose la presentación de los componentes del anterior resultado integral, diferenciándose cuales cuentas se reciclarán.</p>

**Fuente:** Zapata, J.(2011).*Análisis práctico y guía de implementación de NIIF para las PYMES*.Quito:Ediciones Abya Yala

**Tabla 7:**

**Sección 6 Estado de cambios en el patrimonio y en el resultado de ganancias acumuladas**

<b>NIIF PYMES</b>	<b>NIIF COMPLETAS</b>
<p>Muestra todos los cambios en el patrimonio, incluyendo: el estado de resultados integral total, aportes de los propietarios y retiros, distribuciones a los propietarios (dividendos), transacciones con acciones.</p> <p>Permite presentar un estado de resultados y ganancias acumuladas</p>	<p>En lo que respecta al estado de cambios en el patrimonio, los requerimientos de las NIIF completas y la NIIF para las Pymes no presentan diferencias significativas.</p>

**Fuente:** Zapata, J.(2011).*Análisis práctico y guía de implementación de NIIF para las PYMES*.Quito:Ediciones Abya Yala

**Tabla 8:**

**Sección 7 Estado de flujos de efectivo**

<b>NIIF PYMES</b>	<b>NIIF COMPLETAS</b>
Todas las Pymes deben presentar un estado de flujos de efectivo. Además se puede utilizar opcionalmente, para la presentación de las actividades operativas: método directo o método indirecto.	Requieren que una inversión para ser equivalentes de efectivos y que no esté sujeta a riesgos significativos de cambios en su valor.  Este requerimiento no está presente en la NIIF para Pymes.

**Fuente:** Zapata, J.(2011).*Análisis práctico y guía de implementación de NIIF para las PYMES*.Quito:Ediciones Abya Yala

**Tabla 9:**

**Sección 8 Notas a los estados financieros**

<b>NIIF PYMES</b>	<b>NIIF COMPLETAS</b>
Se pide la presentación de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para las Pymes, un resumen de políticas contables significativas aplicadas, información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden que se presente cada estados y cada partida y cualquier otra información a revelar sobre los supuestos clave acerca del futuro y otras causas clave de incertidumbre en las estimaciones efectuadas.	

**Fuente:** Zapata, J.(2011).*Análisis práctico y guía de implementación de NIIF para las PYMES*.Quito:Ediciones Abya Yala

## 2.8 Análisis de los formatos de la SIC

La Superintendencia de Compañías exige la presentación de varios formularios y formas para la exhibición y conciliación de los diferentes estados financieros e indica la manera como deben ser elaborados a través de sus instructivos con respecto a la adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES.

Los formularios emitidos por la Superintendencia de Compañías son obligatorios para todas las empresas y deben ser elaborados bajo la normativa vigente, se detalla a continuación los mismos:

- Estado de situación financiera
- Estado de situación financiera consolidado
- Estado de resultados integral
- Estado de resultados Integral consolidado
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de cambios en el patrimonio consolidado
- Estado de flujos de efectivo
- Estado de flujos de efectivo consolidado.
- Conciliación del estado de situación financiera de NEC a NIIF.
- Conciliación del estado de resultados Integral.
- Conciliación del estado de flujo de efectivo de NEC a NIIF.
- Conciliación del patrimonio neto de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**Conciliación del estado de situación financiera de NEC a NIIF.** Para realizar la conciliación del Estado de Situación Financiera debe haber dos periodos comparables, se trasladan los saldos de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) de todas las cuentas que integran el Estado de Situación de las PYMES tomando en consideración el plan de cuentas que consta en el instructivo de la SIC y la normativa respecto a NIC y NIIF que hace referencia a cada cuenta, se prosigue a realizar los respectivos ajustes de conversión aplicando la normativa establecida para el efecto, llegando a la obtención de los saldos en NIIF de las mencionadas cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio Neto,




pasando a ser estos los saldos iniciales para el periodo siguiente al de la comparación realizada. (Ver figura No. 1)

**Conciliación de estado de resultados integral.** Para realizar la conciliación del Estado de Resultados Integral, se identifica y codifica claramente las cuentas de ingreso, costo y gasto, de acuerdo al Plan de Cuentas que consta en el instructivo de la SIC, procediendo a colocar los saldos de las cuentas en NEC para realizar los ajustes de conversión tanto en el debe y haber, de acuerdo a la normativa establecida para el efecto y obtener los saldos en NIIF al final del periodo de transición. (Ver figura No. 2)

**Conciliación del patrimonio neto de NEC a NIIF.** Para realizar la conciliación del Patrimonio Neto debemos identificar las cuentas de: capital, aportes de socios, reservas, otros resultados integrales, resultados acumulados y del ejercicio y colocar los saldos iniciales al periodo de transición en NEC y realizar las correcciones de los errores y los ajustes generados por la aplicación de las NIIF, de acuerdo a la normativa establecida para el efecto, obteniendo el saldo inicial del periodo de transición en NIIF. De igual manera se procede para obtener el saldo final del periodo de transición en NIIF. (Ver figura No. 3)

**Conciliación estado de flujo de efectivo.** Dentro de la conciliación de estado de flujo de efectivo, procedemos a registrar los saldos al final del período de transición, primeramente los saldos NEC y realizamos los ajustes por conversión generados por la aplicación de las NIIF para el ejercicio fiscal correspondiente, sean estos asignados al debe o al haber para así finalmente obtener los saldos al final del período de transición en NIIF, los mismos que servirán como saldos al inicio del año siguiente. (Ver figura No. 4)

	RAZÓN SOCIAL:		Teléfono:		P POSITIVO				
	Dirección Comercial:		AÑO:		N NEGATIVO				
	No. Expediente:		Correo electrónico:		D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)				
	RUC:								
AÑO DE TRANSICIÓN A NIIF:									
AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF:									
JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO:									
<b>CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF:</b>									
DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):				
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		
			DEBE	HABER			DEBE		HABER
<b>ACTIVO</b>	<b>1</b>								
ACTIVO CORRIENTE									
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	10101	-		-	-		-	P	
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	-		-	-		-	P	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201	-		-	-		-	P	
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202	-		-	-		-	P	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203	-		-	-		-	P	
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204	-		-	-		-	N	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	-		-	-		-	P	
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501	-		-	-		-	P	
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502	-		-	-		-	P	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	-		-	-		-	P	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207	-		-	-		-	P	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	-		-	-		-	P	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209	-		-	-		-	N	
INVENTARIOS	10103	-		-	-		-	P	
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	-		-	-		-	P	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302	-		-	-		-	P	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1010303	-		-	-		-	P	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO	1010304	-		-	-		-	P	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑIA	1010305	-		-	-		-	P	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306	-		-	-		-	P	
MERCADERÍAS EN TRANSITO	1010307	-		-	-		-	P	
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308	-		-	-		-	P	
OBRAS TERMINADAS	1010309	-		-	-		-	P	
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	1010310	-		-	-		-	P	
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311	-		-	-		-	P	
OTROS INVENTARIOS	1010312	-		-	-		-	P	
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO	1010313	-		-	-		-	N	
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-		-	-		-	P	
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401	-		-	-		-	P	
ARRENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402	-		-	-		-	P	
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	-		-	-		-	P	
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404	-		-	-		-	P	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	-		-	-		-	P	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	-		-	-		-	P	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	1010502	-		-	-		-	P	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503	-		-	-		-	P	
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106	-		-	-		-	P	
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107	-		-	-		-	P	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108	-		-	-		-	P	
ACTIVO NO CORRIENTE	102	-		-	-		-	P	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	-		-	-		-	P	
TERRENOS	1020101	-		-	-		-	P	
EDIFICIOS	1020102	-		-	-		-	P	
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103	-		-	-		-	P	
INSTALACIONES	1020104	-		-	-		-	P	
MUEBLES Y ENSERES	1020105	-		-	-		-	P	
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	-		-	-		-	P	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107	-		-	-		-	P	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	-		-	-		-	P	
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	-		-	-		-	P	
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	-		-	-		-	P	
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111	-		-	-		-	P	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-		-	-		-	N	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113	-		-	-		-	N	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-		-	-		-	P	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401	-		-	-		-	P	
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402	-		-	-		-	N	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403	-		-	-		-	N	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-		-	-		-	P	
TERRENOS	1020201	-		-	-		-	P	
EDIFICIOS	1020202	-		-	-		-	P	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203	-		-	-		-	N	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204	-		-	-		-	N	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-		-	-		-	P	
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301	-		-	-		-	P	
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302	-		-	-		-	P	
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303	-		-	-		-	P	
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304	-		-	-		-	P	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305	-		-	-		-	N	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306	-		-	-		-	N	
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-		-	-		-	P	
PLURIVALÍAS	1020401	-		-	-		-	P	
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402	-		-	-		-	P	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403	-		-	-		-	P	
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404	-		-	-		-	N	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405	-		-	-		-	N	
OTROS INTANGIBLES	1020406	-		-	-		-	P	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	-		-	-		-	P	
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-		-	-		-	P	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601	-		-	-		-	P	
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602	-		-	-		-	N	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603	-		-	-		-	P	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604	-		-	-		-	N	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	-		-	-		-	P	
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701	-		-	-		-	P	
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702	-		-	-		-	P	
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703	-		-	-		-	P	
OTRAS INVERSIONES	1020704	-		-	-		-	P	
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705	-		-	-		-	N	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706	-		-	-		-	P	
<b>PASIVO</b>	<b>2</b>								
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>201</b>								



NOMBRE DE LA ENTIDAD:

Dirección Comercial:

No. Expediente

**CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**

DESCRIPCIÓN CUENTA	CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DDMM/AAAA):			SALDOS NIIF EXTRA CONTABLE	
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION			
			DEBE	HABER		
<b>INGRESOS</b>						
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>41</b>					
VENTA DE BIENES	4101					P
PRESTACION DE SERVICIOS	4102					P
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103					P
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104					P
REGALIAS	4105					P
INTERESES	4106					P
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO	410601					
OTROS INTERESES GENERADOS	410602					
DIVIDENDOS	4107					P
GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	4108					P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4109					P
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4110					N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4111					N
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4112					N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4113					N
<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	<b>51</b>					
<b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>	<b>5101</b>					
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101					P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102					P
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103					P
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104					N
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105					P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106					P
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107					P
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108					N
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109					P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110					N
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111					P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112					N
<b>(+) MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>5102</b>					
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201					P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202					P
<b>(-) MANO DE OBRA INDIRECTA</b>	<b>5103</b>					
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301					P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302					P
<b>(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>	<b>5104</b>					
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401					P
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402					P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403					P
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404					P
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405					P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406					P
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407					P
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408					P
<b>GANANCIA BRUTA</b>	<b>Subtotal A (41 - 51)</b>	<b>42</b>				
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>43</b>					
DIVIDENDOS	4301					P
INTERESES FINANCIEROS	4302					P
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303					P
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304					P
OTRAS RENTAS	4305					P
<b>GASTOS</b>	<b>52</b>					
<b>GASTOS DE VENTA</b>	<b>5201</b>					
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101					P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102					P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103					P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104					P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105					P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106					P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107					P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108					P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109					P
COMISIONES	520110					P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111					P
COMBUSTIBLES	520112					P
LUBRICANTES	520113					P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114					P
TRANSPORTE	520115					P
GASTOS DE GESTIÓN (agencias a accionistas, trabajadores y clientes)	520116					P
GASTOS DE VIAJE	520117					P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118					P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119					P
DEPRECIACIONES:	<b>520121</b>					
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101					P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102					P
AMORTIZACIONES:	<b>520122</b>					
INTANGIBLES	52012201					P
OTROS ACTIVOS	52012202					P
GASTO DETERIORO:	<b>520123</b>					
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301					P





RAZÓN SOCIAL:  
 Dirección Comercial:  
 No. Expediente  
 RUC:

ORGANISMO QUE APROBÓ LA CONCILIACIÓN INICIAL DEL PATRIMONIO:

FECHA:

**CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)**

FECHA INICIO PERIODO DE TRANSICION (DD-MM-AAAA):

	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS				RESULTADOS DEL EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO			
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVIT 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
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702	
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NEC																			0
1 de Enero de																			990101
CORRECCIONES DE ERROR:																			0
990103																			990103
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																			0
990102																			990102
990102																			990102
990102																			990102
990102																			990102
990102																			990102
990102																			990102
990102																			990102
990102																			990102
990102																			990102
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
990102																			990102

FECHA FIN DE PERIODO DE TRANSICION (DD-MM-AAAA):																			
	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCIO				TOTAL PATRIMONIO		
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACION	RESERVA POR REVALUACION DE INVERSIONES		GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC 31 de Diciembre de																			0
CORRECCIONES DE ERROR:																			0
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																			0
																			0
																			0
																			0
																			0
																			0
																			0
																			0
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NIIF	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.</p> <p>LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTAN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACION DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAIS, QUE CONOCIO Y APROBO LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF</p>																			
<p>FIRMA REPRESENTANTE LEGAL</p> <p>NOMBRE:</p> <p>CIRUC:</p>																			

Figura 3: Conciliación del patrimonio neto de normas ecuatorianas de contabilidad (NEC) a normas internacionales de información financiera (NIIF)

Fuente: Superintendencia de Compañías. Recuperado de: [www.supercias.gob.ec](http://www.supercias.gob.ec)



P POSITIVO  
N NEGATIVO  
D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

**RAZÓN SOCIAL:**  
**Dirección Comercial:**  
**No. Expediente**  
**RUC:**  
**AL FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):**

**CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF:**

	CODIGO	SALDOS NEC AL FINAL DEL PERÍODO TRANSICION (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRACONTABLES NIF AL FINAL DEL PERÍODO TRANSICION (En US\$)
			DEBE	HABER	
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	95	-			-
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	9501	-			-
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	950101	-			-
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	-			P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	-			P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103	-			P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104	-			P
Otros cobros por actividades de operación	95010105	-			P
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	950102	-			-
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-			N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	-			N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-			N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204	-			N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-			N
Dividendos pagados	950103	-			N
Dividendos recibidos	950104	-			P
Intereses pagados	950105	-			N
Intereses recibidos	950106	-			P
Impuestos a las ganancias pagados	950107	-			N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-			D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	9502	-			-
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201	-			P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202	-			N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203	-			N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204	-			P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205	-			N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206	-			P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207	-			N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	-			P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-			N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	-			P
Compras de activos intangibles	950211	-			N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	-			P
Compras de otros activos a largo plazo	950213	-			N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214	-			P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215	-			N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216	-			P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217	-			N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218	-			P
Dividendos recibidos	950219	-			P
Intereses recibidos	950220	-			P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	-			D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	9503	-			-
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	-			P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	-			P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	-			N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	-			P
Pagos de préstamos	950305	-			N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	-			N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	-			P
Dividendos pagados	950308	-			N
Intereses recibidos	950309	-			P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	-			D
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	9504	-			-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	-			D
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	9505	-			-
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO</b>	9506	-			P
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO</b>	9507	-			-
<b>AJUSTE POR CONVERSION A NIIF</b>					



CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (En US \$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRANCONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (En US \$)	
			DEBE	HABER		
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>		96	-		-	
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>		97	-		-	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701				-	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702				-	D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703				-	D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704				-	N
Ajustes por gastos en provisiones	9705				-	D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706				-	D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707				-	D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708				-	D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709				-	D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710				-	D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711				-	D
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>		98	-		-	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801				-	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802				-	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803				-	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804				-	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805				-	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806				-	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807				-	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808				-	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809				-	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810				-	D
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>		9820	-		-	
<b>AJUSTE POR CONVERSION A NIIF</b>						
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.          LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF</p>						
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL		FIRMA CONTADOR:				
NOMBRE:		NOMBRE:				
CJ/RUC:		RUC:				

**Figura 4: Conciliación de estado de flujos de efectivo de NEC a NIIF**

Fuente: Superintendencia de Compañías. Recuperado de: [www.supercias.gob.ec](http://www.supercias.gob.ec)

**CAPITULO III**  
**3. APLICACIÓN PRÁCTICA**

### 3.1 Antecedentes generales de la empresa

La Constructora Calicanto Calicantoconst, es una empresa de responsabilidad limitada, fue constituida el 21 de julio del 2008, por los siguientes socios: Arquitecto Gonzalo Díaz Hernández; Rodrigo Díaz Hernández e Ingeniero Luis Salazar Lombeida, todos de nacionalidad ecuatoriana. El capital suscrito y pagado fue de cuatrocientos dólares, con un número de participaciones igual a cuatrocientos y su valor por acción de un dólar.

Aprobada por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, mediante Resolución No. 2611.

Pertenece al tercer grupo, empresas PYMES, según el cronograma de la Superintendencia de Compañías, ya que sus activos al 31 de diciembre del 2009 fueron inferiores a los cuatro millones de dólares, sus ventas brutas anuales fueron inferiores a los cinco millones de dólares, su número de trabajadores es menor a doscientas personas y además porque no cotiza en bolsa.

Actualmente la empresa se encuentra ubicada en la Provincia de Pichincha, Cantón Quito, en el Sector Norte, Calle Belladonas y Guayacanes.

El objeto social de la compañía es la realización de estudios, diseños, planificación, construcción, acabados, decoración y fiscalización de urbanizaciones, edificios, viviendas y complejos turísticos.

**3.1.1. Reseña histórica.** Calicantoconst tiene alrededor de cinco años en el mercado de la construcción, si bien como empresa constituida es todavía joven, no así su equipo que la conforma, ya que han participado independientemente en proyectos de gran envergadura por más de veinte años, en distintas empresas reconocidas en el país, su experiencia y gran profesionalismo hicieron que se junten y se plasme en una sola idea el compromiso con la sociedad para servirla en un área dónde las necesidades son amplias y sus deseos de satisfacerlas de la mejor manera eran y siguen siendo inmensos.

Los servicios en los que Calicantoconst se enfoca son: desarrollo de proyectos constructivos para inversionistas que creen en el progreso del Ecuador; realización

de proyectos inmobiliarios propios; desarrollo de especialidades hidrosanitarias para proyectos inmobiliarios; y ejecución de trabajos de especialización eléctrica para proyectos inmobiliarios.

El valor agregado que su equipo profesional le ha brindado a Calicantoconst, le ha hecho merecedora de la confianza de importantes clientes hasta la actualidad como: Promotora Inmobiliaria Promoandaluz; Constructora Nicanor Larrea y Asociados; H.O.V. Hotelera Quito; Cuerpo de Ingenieros del Ejército; D.S.M. Nutritional Products Ecuador S.A.; Tigre Ecuador S.A.; Continental Airlines; Joyería Bauer; entre otros.

Entre los proyectos gerenciados y construidos constan: Edificio Santa Catarina (Quito); Hotel Plaza Grande (Quito); Conjunto San Martín (Quito); Swissotel (Quito); Villa Andaluz (Quito); entre otros.

**3.1.2. Misión.** Constructora Calicantoconst es una empresa promisoría en el mercado de la construcción, su fin es satisfacer a sus clientes en conformidad a sus necesidades, brindando calidad, bajo costo, atención personalizada y plazo cumplido, características basadas en años de experiencia y profesionalismo.

**3.1.3. Visión.** Ser una empresa reconocida por la construcción de proyectos innovadores y de alta plusvalía, tanto de inversión propia como externa, que mejoren la calidad de vida de los ecuatorianos.

Lograr mayor rentabilidad para sus accionistas y colaborar en el desarrollo económico y profesional de sus colaboradores.

**3.1.4. Valores.** Los valores que Calicantonconst ha considerado importantes son:

- ✓ Honestidad
- ✓ Lealtad
- ✓ Compromiso
- ✓ Responsabilidad
- ✓ Superación
- ✓ Profesionalismo

**3.1.5. Objetivos generales.** Los procesos de construcción y administración deben ser altamente confiables en materiales, técnicas de construcción y organización para cumplir con los parámetros de calidad, bajos costos, plazo cumplido e innovación. La máxima rentabilidad se logrará a través de la eficiencia y eficacia de los recursos disponibles.

### 3.2 Estructura Organizacional



**Figura 5: Organigrama de estructura organizacional de Calicantoconst**  
Fuente: Calicantoconst

### 3.3 Procesos generales

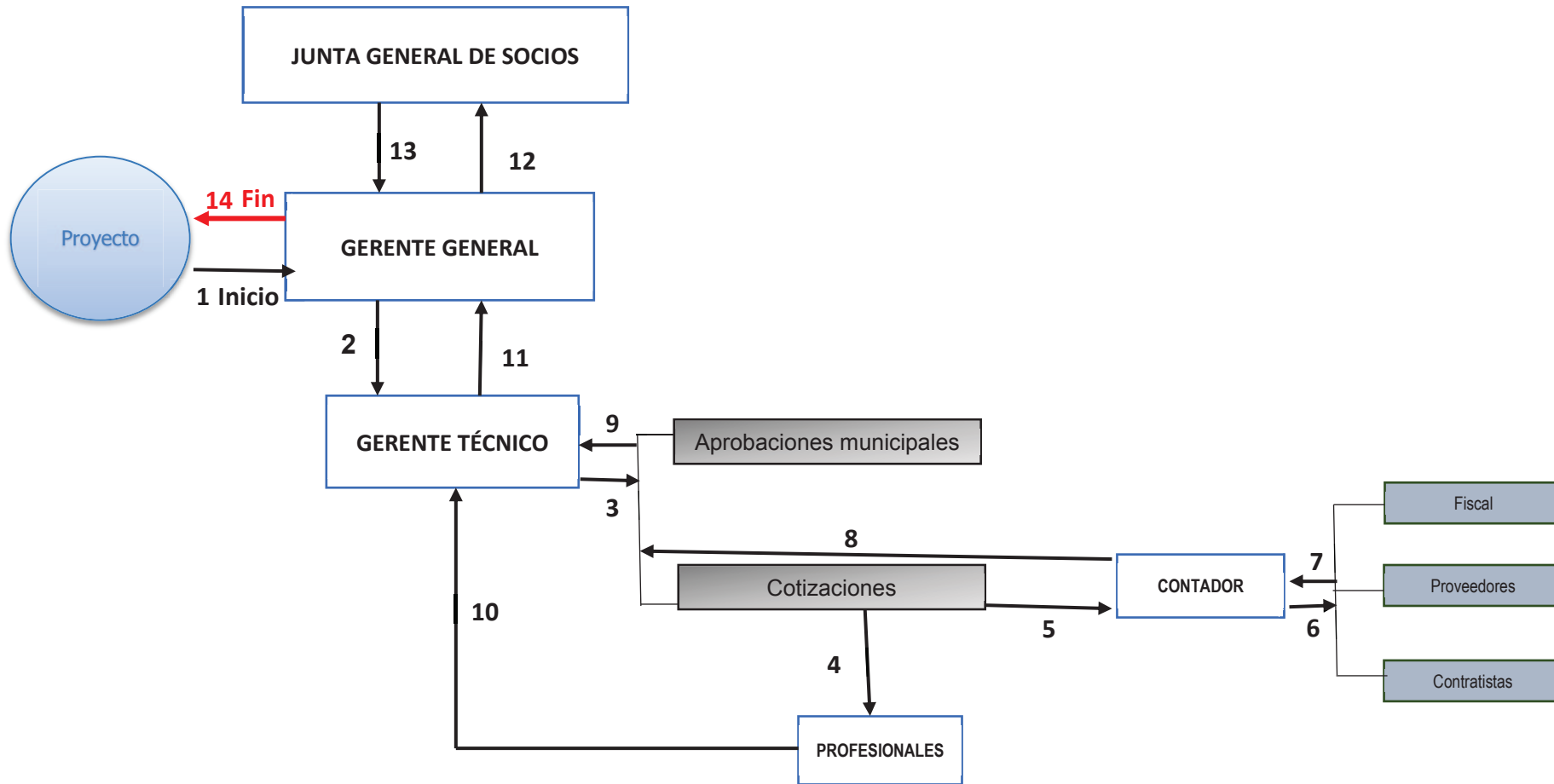


Figura 6: Procesos generales de Calicantoconst  
Fuente: Calicantoconst

### 3.4 Preparación y presentación de Estados Financieros bajo NIIF para Pymes

#### Adopción por primera vez de la NIIF para PYMES de Calicantoconst.

Según indica la Sección 35 transición a la NIIF para las PYMES, se aplicará a una entidad que adopte por primera vez la NIIF para PYMES, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en las NIIF Completas o en otro conjunto de Principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), tales como sus normas contables nacionales, u en otro marco tal como la base del impuesto a las ganancias local.

#### Plan de Implementación.

De acuerdo a la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 2008.11.20, el tercer grupo de compañías a la que pertenece Calicantonconst, su fecha de aplicación de NIIF fue a partir de enero del 2012, con año de transición 2011.

El plan de implementación que la Superintendencia de Compañías requiere se detalla a continuación:

#### 3.4.1. Elaboración del plan de cuentas.

Se ha establecido de acuerdo a la Superintendencia de Compañías, el siguiente plan de cuentas para la empresa Calicantoconst:

**Tabla 10:**  
**Plan de cuentas de NEC a NIIF**

PLAN DE CUENTAS BAJO NEC		PLAN DE CUENTAS ADAPTADO A NIIF	
CÓDIGO	CUENTAS	CÓDIGO	CUENTAS
1	ACTIVO	1	ACTIVO
1.1	CORRIENTE	1.0.1	CORRIENTE
1.1.1	DISPONIBLE	1.0.1.0.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
1.1.1.1.	CAJA	1.0.1.0.1.1	CAJA
1.1.1.1.01	CAJA GENERAL	1.0.1.0.1.1.01	CAJA GENERAL
1.1.1.2.	CAJA CHICA	1.0.1.0.1.2	CAJA CHICA
1.1.1.2.01	CAJA CHICA OFICINA	1.0.1.0.1.2.01	CAJA CHICA OFICINA
1.1.1.2.02	CAJA CHICA TALLER	1.0.1.0.1.2.02	CAJA CHICA TALLER
1.1.1.3.	BANCOS	1.0.1.0.1.3	BANCOS
1.1.1.3.01	BANCO PICHINCHA (3405549504)	1.0.1.0.1.3.01	BANCO PICHINCHA (3405549504)
1.1.1.3.02	BCO.PICHINCHA AHORROS (5840064)	1.0.1.0.1.3.02	BCO.PICHINCHA AHORROS (5840064)
1.1.1.5.	TARJETAS	1.0.1.0.1.4	TARJETAS
1.1.2.	EXIGIBLE	1.0.1.0.2	ACTIVOS FINANCIEROS

PLAN DE CUENTAS BAJO NEC		PLAN DE CUENTAS ADAPTADO A NIIF	
CÓDIGO	CUENTAS	CÓDIGO	CUENTAS
1.1.2.1.	CLIENTES	1.0.1.0.2.05	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS
1.1.2.9.	PROV.PARA CTAS DUDOSAS	1.0.1.0.2.09	(-)PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO
<b>1.1.4.</b>	<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>1.0.1.0.4</b>	<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>
1.1.4.1.05	SEGUROS	1.0.1.0.4.01	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO
1.1.2.4.	ANTICIPO PROVEEDORES	1.0.1.0.4.03	ANTICIPOS A PROVEEDORES
1.1.2.5.	ANTICIPOS VARIOS	1.0.1.0.4.04	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS
1.1.2.8.	OTROS DEUDORES		
1.1.2.3.	PREST.Y ANT.TRABAJADORES		
<b>1.1.4.1.</b>	<b>IMPUESTOS</b>	<b>1.0.1.0.5</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>
1.1.4.1.04	CREDITO TRIBUTARIO	1.0.1.0.5.01	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)
		1.0.1.0.5.01.01	IVA COMPRAS BIENES Y SERVICIOS 12%
		1.0.1.0.5.01.02	IVA COMPRAS ACTIVOS FIJOS 12%
1.1.4.1.03	IVA RETENIDO	1.0.1.0.5.01.03	IMPUESTO RETENIDO IVA 30% 721
		1.0.1.0.5.01.04	IMPUESTO RETENIDO IVA 70% 723
		1.0.1.0.5.03	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA
1.1.4.1.01	IMPUESTO A LA RENTA	1.0.1.0.5.03.01	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA CALICANTOCONST
1.1.4.1.02	I.R. RETENIDO	1.0.1.0.5.03.02	ANTICIPO RENTA 2% 323
		<b>1.0.1.0.8</b>	<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>
		1.0.1.0.8.01	IVA COMPRAS 0%
1.1.5.	VALORES POR LIQUIDAR	1.0.1.0.8.02	VALORES POR LIQUIDAR
<b>1.2.</b>	<b>FIJO</b>	<b>1.0.2</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
<b>1.2.1.</b>	<b>NO DEPRECIABLE</b>	<b>1.0.2.0.1</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>
1.2.1.1.	TERRENOS	1.0.2.0.1.01	TERRENOS
1.2.1.1.01	COSTO HISTORICO	1.0.2.0.1.01.01	COSTO HISTÓRICO TERRENO ELOY ALFARO
1.2.1.1.02	COSTO HISTORICO (CALDERON)	1.0.2.0.1.01.02	COSTO HISTÓRICO TERRENO CALDERÓN
1.2.2.	DEPRECIABLE		
1.2.2.1.	EDIFICIOS E INSTALACIONES	1.0.2.0.1.04	INSTALACIONES
1.2.2.1.01	COSTO HISTORICO		
1.2.2.3.	MUEBLES Y ENSERES	1.0.2.0.1.05	MUEBLES Y ENSERES
1.2.2.3.01	COSTO HISTORICO		
1.2.2.4.	EQUIPO DE OFICINA		
1.2.2.4.01	COSTO HISTORICO		
1.2.2.2.	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.0.2.0.1.06	MAQUINARIA Y EQUIPO
1.2.2.2.01	COSTO HISTORICO		
1.2.2.6.	EQUIPO COMPUTACION	1.0.2.0.1.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.2.2.6.01	COSTO HISTORICO		
1.2.2.5.	VEHICULOS	1.0.2.0.1.09	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL
1.2.2.5.01	COSTO HISTORICO		
		1.0.2.0.1.11	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS
	DEPRECIACIONES ACUMULADAS C/AF	1.0.2.0.1.12	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
		1.0.2.0.1.12	(-) DETERIORO ACUMULADO PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1.3.	OTROS ACTIVOS		
1.3.1.	CARGOS DIFERIDOS		
1.3.1.1.	GASTOS DE CONSTITUCION	<b>DESAPARECEN EN NIIF CUENTA GASTOS CONSTITUCIÓN EN ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA</b>	
1.3.1.1.01	GASTOS DE CONSTITUCION		
1.3.1.1.02	AMORTIZACION ACUMULADA		
<b>2.</b>	<b>PASIVOS</b>	<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>
<b>2.1.</b>	<b>CORTO PLAZO</b>	<b>2.0.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
<b>2.1.1.</b>	<b>PROVEEDORES</b>	<b>2.0.1.0.3</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>
2.1.1.1.	NACIONALES	2.0.1.0.3.01	LOCALES
2.1.1.2.	EXTRANJERAS	2.0.1.0.3.02	DEL EXTERIOR
<b>2.1.4.6.</b>	<b>ACREEDORES VARIOS</b>	<b>2.0.1.0.4</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>
		2.0.1.0.4.01	LOCALES
2.1.4.6.01	CREDITO BANCO PICHINCHA	2.0.1.0.4.01.01	CREDITO BANCO PICHINCHA
<b>2.1.4.</b>	<b>OBLIGACIONES POR PAGAR</b>	<b>2.0.1.0.7</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>
2.1.4.1.	RETENCIONES FISCALES	2.0.1.0.7.01	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
2.1.4.1.02	IMPUESTO VALOR AGREGADO	2.0.1.0.7.01.01	IVA VENTAS BIENES Y SERVICIOS 12%
2.1.4.1.03	RETENCION EN LA FUENTE	2.0.1.0.7.01.02	RETENCIÓN FUENTE I. RENTA 1% POR PAGAR
		2.0.1.0.7.01.03	RETENCIÓN FUENTE I. RENTA 2% POR PAGAR
		2.0.1.0.7.01.04	RETENCIÓN FUENTE I. RENTA 8% POR PAGAR
		2.0.1.0.7.01.05	RETENCIÓN FUENTE I. RENTA 10% POR PAGAR



PLAN DE CUENTAS BAJO NEC		PLAN DE CUENTAS BAJO NIIF	
CÓDIGO	CUENTAS	CÓDIGO	CUENTAS
2.1.4.1.04	RETENCION IVA	2.0.1.0.7.01.06	RETENCIÓN IVA 30% POR PAGAR
		2.0.1.0.7.01.07	RETENCIÓN IVA 70% POR PAGAR
		2.0.1.0.7.01.08	RETENCIÓN IVA 100% POR PAGAR
2.1.4.3.	CREDITOS	2.0.1.0.7.01.09	CREDITOS
2.1.4.6.	ACREEDORES VARIOS	2.0.1.0.7.01.10	ACREEDORES VARIOS
2.1.4.8.	PRESTAMOS ACCIONISTAS	2.0.1.0.7.01.11	PRESTAMOS ACCIONISTAS
2.1.4.1.01	IMPUESTO A LA RENTA	2.0.1.0.7.02	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
2.1.4.2.	IESS Y BENEFICIOS SOCIALES	2.0.1.0.7.03	CON EL IESS
		2.0.1.0.7.04	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS
2.1.4.2.04	PARTICIPACION TRABAJADORES	2.0.1.0.7.05	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO
2.1.4.5.	ANTICIPOS DE CLIENTES	2.0.1.1.0	ANTICIPOS DE CLIENTES
2.2.	LARGO PLAZO	2.0.2	PASIVO NO CORRIENTE
2.2.1.	CUENTAS POR PAGAR	2.0.2.0.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
3.	PATRIMONIO	3	PATRIMONIO NETO
		3.0	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA
3.1.	CAPITAL SOCIAL	3.0.1	CAPITAL
3.1.1.	SUSCRITO Y PAGADO	3.0.1.0.1	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO
3.1.1.1	CAPITAL PAGADO		
3.4.	APORTE FUTURA	3.0.2	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN
3.4.1	APORTE CAPITALIZACION		
3.2.	RESERVAS	3.0.4	RESERVAS
3.2.1	RESERVA LEGAL	3.0.4.0.1	RESERVA LEGAL
3.2.2	RESERVA FACULTATIVA	3.0.4.0.2	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA
3.2.5	RESERVA ESTATUTARIA		
3.7.	RESULTADO EJERC.ANTERIORES	3.0.6	RESULTADOS ACUMULADOS
3.7.1	UTILIDADES ANTERIORES	3.0.6.0.1	GANANCIAS ACUMULADAS
3.7.2	PERDIDAS ANTERIORES	3.0.6.0.2	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS
		3.0.6.0.3	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
3.8.	RESULTADO EJERC.ACTUAL	3.0.7	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3.8.1	UTILIDAD	3.0.7.0.1	GANANCIA NETA DEL PERIODO
3.8.2	PERDIDA	3.0.7.0.2	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO

Fuente: Departamento Contabilidad

Elaborado por: Janeth Cáceres

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

#### Políticas contables.

De acuerdo a lo establecido en la Sección 10 de las NIIF para Pymes, vigentes al 31 de diciembre del 2011 son políticas contables, los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros, en ésta sección se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de Calicantoconst, cabe indicar que tanto las políticas como las estimaciones contables de ésta compañía no se encuentran documentadas.

*Base para la preparación de los estados financieros.*

Los estados financieros deberán ser preparados en base a las Normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías y bajo el criterio del costo histórico.

Las bases para la medición de activos y pasivos a su valor justo son los precios vigentes en mercados activos. En su ausencia la compañía estima dichos valores basada en la mejor información disponible, incluyendo el uso de modelos u otras técnicas de valuación.

***Activos corrientes según la NIC 7 y NIIF PYMES Secc. 7.***

La compañía considera como activos disponibles los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación, pactada a un máximo de 90 días, incluyendo los depósitos a plazo.

***Activos financieros de acuerdo a la NIC 32, NIC 39 y NIIF PYMES Secc. 11.***

Los activos financieros se reconocen en los estados financieros cuando se produce su adquisición y se registran inicialmente a su valor razonable incluyendo en general los costos asociados a dicha adquisición.

*Reconocimiento inicial y medición posterior.*

Los activos financieros dentro del alcance de la Sección 11, se clasifican como activos financieros al valor razonable como cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta o derivados designados como instrumentos de cobertura. Al momento de su reconocimiento inicial, los activos financieros son medidos a su valor razonable.

La compañía determina la clasificación de sus activos financieros después de un reconocimiento inicial y, cuando es apropiado, reevalúa esta determinación al final de cada año.

Todos los activos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción, excepto los activos financieros a valor razonable cuyos costos de transacción se reconocen en resultados.

Las compras o ventas de los activos financieros que requieren la entrega de los activos dentro de un periodo de tiempo establecido por regulación o por convención en el mercado (transacciones convencionales) se reconocen en la fecha de la negociación, es decir, en la fecha en que la compañía se compromete a comprar o vender el activo.

Los activos financieros de la compañía incluyen efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar y documentos por cobrar.

#### *Medición posterior.*

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación, tal como se detalla a continuación.

#### ***El efectivo y equivalentes de efectivo.***

Constituyen el saldo en bancos, caja y todos los activos financieros de fácil liquidación en un plazo inferior a 90 días.

#### ***Cuentas y documentos por cobrar de acuerdo a las NIC 32, NIC 39 y NIIF PYMES SECC. 11.***

Se presentan en condiciones de crédito normales, con un período máximo de 60 días, no generan intereses, son valoradas al costo, es decir igual al valor de la factura, no se utiliza el método del interés efectivo en su medición posterior debido a

que su recuperabilidad es de muy corto plazo. Al final de cada período contable se determinará una pérdida por deterioro de valor, si en los importes en libros de todos los deudores se evidencia la irrecuperabilidad del saldo. La estimación del 1% sobre el total de la cartera al final del período contable presenta razonablemente el valor neto de las cuentas por cobrar.

### ***Impuesto a la renta y participaciones.***

El impuesto a las ganancias se determina usando las tasas de impuesto aprobadas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno hasta la fecha de cierre de estado de situación financiera

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros

Los activos por impuesto diferido se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los cuales compensar las diferencias temporarias.

Los pasivos por impuesto diferido son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionados con diferencias temporarias imponibles.

Si la cantidad pagada de impuestos excede del valor a pagar, el exceso se reconoce como un activo y si el valor de impuesto no se ha liquidado en su totalidad se reconoce como un pasivo.

### ***Propiedad, planta y equipo.***

Se miden por el modelo del costo-depreciación-deterioro. Se utiliza el método de depreciación en línea recta. Calicantoconst se acoge a la normativa fiscal en cuanto a la estimación de la vida útil de los elementos de propiedad, planta y equipo: edificios 20 años; instalaciones 10 años; muebles y enseres 10 años; máquinas y equipos 10 años; equipo de cómputo 3 años y vehículos y equipos de transporte 5

años. El monto depreciable no toma en cuenta el valor residual en ningún elemento de propiedad, planta y equipo. Se hará una revisión de la vida útil y el método de depreciación sólo si hay indicios de que se ha producido un cambio significativo desde la última fecha sobre la que se haya informado.

Los costos de ampliación o mejoras que representen un aumento de productividad, capacidad, eficiencia o aumento de la vida útil, son capitalizados, incrementando el valor de los bienes.

Los gastos de conservación, reparación y mantenimientos menores son registrados en los resultados del ejercicio en que se incurren.

La diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo se reconocerá en resultados, en caso de retiro o venta de éstos.

Los terrenos se registran en forma independiente de los edificios o instalaciones en los que puedan estar asentados sobre los mismos, no son objeto de depreciación ya que se entiende que su vida útil es indefinida.

Una partida del rubro de propiedad, planta y equipo y cualquier parte significativa, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta, cualquier ganancia o pérdida que surja al momento del retiro del activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta de activo y su importe en libros) se incluye en el estado de resultados integrales cuando se da de baja el activo.

#### ***Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar.***

Las cuentas por pagar a proveedores comerciales se los realiza hasta en 60 días, sin que Calincantoconst incurra en interés por mora.

Los préstamos de accionistas a la entidad actualmente no contemplan un interés, sin embargo para cumplir con la presentación de estados financieros bajo NIIF para PYMES, Calincantoconst medirá éstos préstamos al costo amortizado, se calculará el interés implícito tomando como referencia los datos actualizados emitidos por el Banco Central del Ecuador siempre y cuando se tenga certeza de la fecha de

vencimiento. El costo amortizado tomará en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones de costo que sean parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se incluye en el costo financiero en el estado de resultado integral.

### ***Beneficios a los empleados.***

La jubilación patronal y desahucio serán reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, este método involucra suposiciones respecto a tasas de descuento, futuros aumentos de sueldos, tasas de rotación de empleado, tasas de mortalidad, entre otros.

### ***Provisiones.***

Se reconocerán cuando la compañía tenga una obligación presente legal o implícita, como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación requiera una salida de recursos que se considera probable y que se pueda estimar con fiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros una expectativa válida de que la compañía asumirá ciertas responsabilidades.

### ***Los ingresos por actividades ordinarias.***

Se originan por las actividades de construcción que Calicantoconst realiza, clasificándose en proyectos propios y por encargo de terceros. Se reconocerán sobre la base de devengado. Se medirán al valor razonable de la contrapartida recibido o por recibir.

**Gastos.**

Calicantoconst reconocerá como gasto cualquier costo que no pueda ser recuperable ni atribuido a la construcción de una obra, registrando este gasto en la cuenta gastos de operación.

Tanto los ingresos como los costos y gastos tomarán en cuenta el importe de cualesquier descuento o rebaja que se pueda dar en la transacción para su medición.

**Participación a empleados.**

Se calcula una tasa del 15% sobre utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

**Estado de flujo de efectivo.**

Originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivos relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que o están definidos como de inversión o financiamiento.

**Estimaciones.**

La compañía requiere que la gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el periodo corriente.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros de Calicantoconst se refieren a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.

- La vida útil y valor residual de los activos materiales.
- La necesidad de constituir provisiones
- La recuperabilidad de los activos por impuesto diferido.
- Depreciación de los activos por impuestos diferidos.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados.

En cualquier caso es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría de forma prospectiva.

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

Calicantoconst no cuenta con un proceso de control interno documentado.

Se ha evaluado los principales procesos que podrían ser útiles a la empresa para salvaguardar los activos y llevar un registro contable y tributario apropiado:

- Los proyectos de construcción de obra propia y por encargo de terceros deberán ser identificados por separado.
- Se abrirá una cuenta bancaria para cada uno de los proyectos mayores a 80.000,00 USD y para proyectos menores a estos se los manejará a través de una cuenta bancaria denominada obras menores.
- Todas las entradas por cuentas por cobrar se ingresarán primeramente a la cuenta bancos para mantener saldos reales y evitar mostrar sobrevaloraciones de ésta cuenta al final del período. Para este fin también se evitará el cruce de cuentas.
- Se emitirá obligatoriamente cada mes un flujo de efectivo de Calicantoconst para observar la creación de valor (operación), la expansión (inversión) y las fuentes de financiamiento.



- Se elaborará mensualmente un balance de comprobación, el cual será revisado por la gerencia.
- Los valores monetarios se acreditarán exclusivamente a la cuenta de Calicantoconst.
- La gerencia revisará mensualmente el estado tributario de la empresa a través del link del Servicio de Rentas Internas, para mantenerse actualizado sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias.
- Se abrirá una cuenta bancaria a nombre de Calicantoconst para manejo exclusivo de impuestos, con lo que se mantendrá saldos más reales de efectivo.
- Se revisará cuidadosamente que los documentos de respaldo cumplan con la normativa fiscal, antes de realizar algún pago, además se hará las retenciones respectivas dentro del plazo máximo.
- Se pedirá como mínimo tres cotizaciones de proveedores para la aprobación final de compra, se le adjudicará al que ofrezca mejor precio, mayor plazo de pago sin generar intereses y calidad de los productos. Se dará prioridad a los proveedores que además de satisfacer lo anterior hayan demostrado cumplimiento en la entrega.
- Se elaborará semanalmente una planilla de avance de obra por cada proyecto, con el fin de obtener los costos incurridos y poder comparar lo presupuestado con lo ejecutado.
- Mensualmente se realizará conciliaciones bancarias de las cuentas por cobrar, de las cuentas por pagar y de gastos por cada uno de los proyectos.
- Lo facturado con lo ingresado según guías de remisión de materiales de construcción debe coincidir exactamente en cantidad, se hará una revisión completa de cada ítem, en la nota de entrega debe constar el nombre de la persona que recibe el material con su firma y fecha de recepción.

- Para la elaboración de las planillas, cronogramas valorados, se utilizarán programas sencillos pero muy precisos de computación.
- En la venta de bienes inmuebles de proyectos propios, los ingresos ordinarios se reconocerán cuando la titularidad legal pase al comprador. No se reconocerá el ingreso cuando a Calicantoconst le queden actuaciones sustanciales por ejecutar sobre el bien vendido. De los proyectos que pueden ser medidos fiablemente hasta su culminación se reconocerán los ingresos en proporción a los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados. Los costos por compra de materiales y mano de obra de construcción de proyectos propios se registrarán en la cuenta construcciones en proceso. Para los proyectos por encargos de terceros, los costos se los registrará de manera que se identifique claramente a que proyecto individual contratado pertenece.
- En los contratos con instituciones públicas Calicantoconst recibe un 30% de anticipo sobre el valor presupuestado, este anticipo se lo reconocerá en el momento que ocurre, registrándolo en la cuenta anticipo clientes.
- Se estimará un 6% sobre el costo bruto de los proyectos individuales para imprevistos, esto permite que el costo final tenga una medición más fiable.

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

**Tabla 11:**  
**Conciliación estado situación financiera de NEC a NIIF para Pymes de Calicantoconst**

CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF:									
DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):				FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):			
		SALDOS NEC 2010	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	SALDOS NEC 2011	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES
			DEBE	HABER			DEBE	HABER	
<b>ACTIVO</b>	1	<b>423.746,07</b>			<b>423.746,07</b>	<b>235.275,89</b>			<b>235.275,89</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	101	<b>174.241,24</b>			<b>174.241,24</b>	<b>66.796,43</b>			<b>66.796,43</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	27.319,24			27.319,24	1.072,38			1.072,38
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	74.098,66			74.098,66				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	<b>74.098,66</b>			<b>74.098,66</b>				
ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENERAN INTERESES	101020502	74.098,66			74.098,66				
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	<b>72.823,34</b>			<b>72.823,34</b>	<b>63.278,99</b>			<b>63.278,99</b>
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	53.860,32			53.860,32	41.879,67			41.879,67
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)	1010502	18.963,02			18.963,02	21.399,32			21.399,32
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	102	<b>249.504,83</b>			<b>249.504,83</b>	<b>168.479,46</b>			<b>168.479,46</b>
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	<b>188.635,80</b>			<b>188.635,80</b>	168.479,46			168.479,46
TERRENOS	1020101	103.200,00			103.200,00	103.200,00			103.200,00
EDIFICIOS	1020102	16.160,46			16.160,46	16.160,46			16.160,46
MUEBLES Y ENSERES	1020105	6.124,19			6.124,19	6.124,19			6.124,19
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	4.569,16			4.569,16	4.569,16			4.569,16
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	12.044,08			12.044,08	12.044,08			12.044,08
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO, MÓVIL	1020109	67.263,57			67.263,57	67.263,57			67.263,57
(-) DEPRÉCIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	<b>(20.725,66)</b>			<b>20.725,66</b>	<b>(40.882,00)</b>			<b>(40.882,00)</b>
<b>ACTIVO INTANGIBLE</b>	10204	<b>1.837,33</b>			<b>1.837,33</b>				
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404	(1.607,67)			(1.607,67)				
OTROS INTANGIBLES	1020406	3.445,00			3.445,00				
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	<b>59.031,70</b>			<b>59.031,70</b>				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603	59.770,15			59.770,15				
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604	(738,45)			(738,45)				
<b>PASIVO</b>	2	<b>429.526,04</b>			<b>427.040,32</b>	<b>207.481,24</b>			<b>207.481,24</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	201	<b>429.526,04</b>			<b>429.526,04</b>	<b>207.481,24</b>			<b>207.481,24</b>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	<b>70.035,49</b>			<b>70.035,49</b>	<b>686,59</b>			<b>686,59</b>
LOCALES	2010301	70.035,49			70.035,49	686,59			686,59
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-			-	<b>4.465,89</b>			<b>4.465,89</b>
LOCALES	2010401					4.465,89			4.465,89
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	<b>7.752,03</b>			<b>7.752,03</b>	<b>2.130,24</b>			<b>2.130,24</b>
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	7.752,03			7.752,03	1.790,09			1.790,09
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705					340,15			340,15
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108	<b>310.219,04</b>			<b>307.733,32</b>	<b>192.985,61</b>			<b>185.794,79</b>
PRÉSTAMO ACCIONISTA RODRIGO DÍAZ	2010801	116.000,00			116.000,00	116.000,00			116.000,00
(-) INTERESES DIFERIDOS	2010802			<b>2.485,72</b>	<b>(2.485,72)</b>		<b>1 y 2</b>	<b>7.190,82</b>	<b>(7.190,82)</b>
PRÉSTAMO ACCIONISTA JUAN DÍAZ	2010803	194.219,04			194.219,04	76.985,61			76.985,61
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	<b>41.519,48</b>			<b>41.519,48</b>	<b>7.212,91</b>			<b>7.212,91</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>	3	<b>(5.779,97)</b>			<b>(3.294,25)</b>	<b>27.794,65</b>			<b>34.985,47</b>
<b>CAPITAL</b>	301	<b>400,00</b>			<b>400,00</b>	<b>400,00</b>			<b>400,00</b>
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	400,00			400,00	400,00			400,00
<b>RESERVAS</b>	304	<b>626,86</b>			<b>626,86</b>	<b>441,91</b>			<b>441,91</b>
RESERVA LEGAL	30401	626,86			626,86	441,91			441,91
RESULTADOS ACUMULADOS	306					<b>26.815,48</b>			<b>34.006,30</b>
GANANCIAS ACUMULADAS	30601					32.622,38			32.622,38
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602					(5.806,90)			(5.806,90)
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603		<b>2.485,72</b>		<b>2.485,72</b>		<b>7.190,82</b>	<b>3</b>	<b>7.190,82</b>
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	307	<b>(6.806,83)</b>			<b>(6.806,83)</b>	<b>137,26</b>			<b>137,26</b>
<b>GANANCIA NETA DEL PERIODO</b>	30701					137,26			137,26
(-) <b>PÉRDIDA NETA DEL PERIODO</b>	30702	<b>(6.806,83)</b>			<b>(6.806,83)</b>	<b>137,26</b>			<b>137,26</b>

Elaborado por: Janneth Cáceres

**Tabla 12:**  
**Conciliación estado del resultado integral de NEC a NIIF para Pymes de Calicantoconst**

<b>NOMBRE DE LA ENTIDAD:</b>	<b>CONSTRUCTORA CALICANTO CALICANTOCONST CIA.</b>			
<b>Dirección Comercial:</b>	<b>Calle Belladonas y De los Guayacanes</b>			
<b>No. Expediente</b>	<b>160495</b>			
<b>CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL</b>				
DESCRIPCIÓN CUENTA	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):			
	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRACONT
DEBE		HABER		
<b>INGRESOS</b>				
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>283.247,31</b>			<b>283.247,31</b>
VENTA DE BIENES	267.332,10			267.332,10
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	15.915,21			15.915,21
<b>GANANCIA BRUTA</b>	<b>84.721,38</b>			<b>84.721,38</b>
<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	<b>198.525,93</b>			<b>198.525,93</b>
<b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>	<b>198.053,66</b>			<b>198.053,66</b>
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	198.053,66			198.053,66
<b>(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>	<b>472,27</b>			<b>(472,27)</b>
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	472,27			472,27
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN				
<b>GASTOS</b>	<b>82.453,88</b>			<b>89.644,70</b>
<b>GASTOS DE VENTA</b>	<b>79.100,95</b>			<b>79.100,95</b>
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	12.172,05			12.172,05
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	2.440,61			2.440,61
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	2.923,49			2.923,49
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	6.204,80			6.204,80
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	4.017,50			4.017,50
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	722,40			722,40
COMBUSTIBLES	1.275,01			1.275,01
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	1.869,52			1.869,52
TRANSPORTE	6.196,27			6.196,27
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	323,40			323,40
GASTOS DE VIAJE	361,63			361,63
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	5.337,38			5.337,38
DEPRECIACIONES:	<b>20.156,34</b>			<b>20.156,34</b>
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	20.156,34			20.156,34
OTROS GASTOS	15.100,55			15.100,55
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>2.619,31</b>			<b>2.619,31</b>
DEPRECIACIONES:	1.966,20			1.966,20
OTROS GASTOS	653,11			653,11
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>733,62</b>			<b>7.924,44</b>
INTERESES	733,62		7.190,82	7.924,44
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN</b>				
<b>TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	<b>2.267,50</b>			<b>(4.923,32)</b>
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	340,15			340,15
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>1.927,35</b>			<b>(5.263,47)</b>
IMPUESTO A LA RENTA	1.790,09			1.790,09
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>				
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO</b>	<b>137,26</b>			<b>(7.053,56)</b>
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>	<b>137,26</b>		<b>7.190,82</b>	<b>(7.053,56)</b>

Elaborado por: Janneth Cáceres

**Tabla 13:**

**Conciliación estado de cambios en el patrimonio de NEC a NIIF para Pymes de Calicantoconst**

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO							
CALICANTOCONST CIA. LTDA.							
Resumen de ajustes en el período de transición a la NIIF para Pymes							
	CAPITAL	RESULTADOS DEL EJERCICIO	RESULTADOS ACUMULADOS	RESERVA LEGAL	PÉRDIDA ACUMULADA	GANANCIA ACUMULADA	TOTAL PATRIMONIO
<b>Saldo al 01 de enero del 2011 conforme a los PCGA anteriores</b>	<b>400,00</b>	<b>-6806,83</b>		<b>626,86</b>			<b>-5779,97</b>
Cambios en políticas contables							
(ajustes por implementación de las NIIF en las fechas de transición)			2485,72				2485,72
<b>Saldos reexpresados al 01 de enero del 2011</b>	<b>400,00</b>	<b>-6806,83</b>	<b>2485,72</b>	<b>626,86</b>			<b>-3294,25</b>
<b>Cambios en el patrimonio para el 2011</b>							
Transferencia a resultados acumulados		6806,83		-626,86			6179,97
Resultado del ejercicio conforme a los PCGA anteriores		137,26		441,91	-5806,90	32622,38	27394,65
Ajustes por implementación de las niif (al final del período de transición)			4705,10				4705,10
Ganancias en revaluación de la propiedad neta de impuestos							
<b>Saldos reexpresados al 31 de enero del 2011</b>	<b>400,00</b>	<b>137,26</b>	<b>7190,82</b>	<b>441,91</b>	<b>-5806,90</b>	<b>32622,38</b>	<b>34985,47</b>
Transferencia a resultados acumulados		-137,26	137,26				
<b>Saldo al 01 de enero del 2011 período de transición</b>	<b>400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7328,08</b>	<b>441,91</b>	<b>-5806,90</b>	<b>32622,38</b>	<b>34985,47</b>

Elaborado por: Janneth Cáceres



## Proceso de aplicación de NIIF para Pymes de Calicantoconst.

Para elaborar los primeros estados financieros bajo NIIF para Pymes, son necesarios los balances de situación financiera de Calicantoconst conforme a NEC para los años 2010 y 2011. Los datos abajo contenidos se encuentran sustentados en los balances proporcionados por la compañía.

**Tabla 15:**

### Estados de situación financiera comparativos años 2010 y 2011 bajo NEC

<b>CALICANTOCONST</b>			
<b>Estado de Situación Financiera conforme a NEC</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>
311	CAJA-BANCOS	27.319,24	1.072,38
315	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	69.255,24	-
319	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	4.843,42	
323	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA)	53.860,32	41.879,67
324	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (RENTA)	18.963,02	21.399,32
331	ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO		2.445,06
339	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>174.241,24</b>	<b>66.796,43</b>
341	INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	16.160,46	16.160,46
343	MUEBLES Y ENSERES	6.124,19	6.124,19
344	MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	4.569,16	4.569,16
345	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	12.044,08	12.044,08
346	VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMIONERO MÓVIL	67.263,57	67.263,57
348	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVO FIJO	(20.725,66)	(40.882,00)
349	TERRENOS	103.200,00	103.200,00
369	<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>	<b>188.635,80</b>	<b>168.479,46</b>
373	GASTOS DE ORGANIZACIÓN Y CONSTITUCIÓN	3.445,00	-
378	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA	(1.607,67)	
379	<b>TOTAL ACTIVO DIFERIDO</b>	<b>1.837,33</b>	
385	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO NO RELACION LOC	59.770,15	
391	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	(738,45)	
397	<b>TOTAL ACTIVOS LARGO PLAZO</b>	<b>59.031,70</b>	
399	<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>423.746,07</b>	<b>235.275,89</b>
411	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	70.035,49	
413	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES		686,59
415	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES LOCALES		4.465,89
417	PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES (RODRIGO DÍAZ)	116.000,00	116.000,00
421	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	41.519,48	7.212,91
423	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	7.752,03	1.790,09
	CUENTAS POR PAGAR, FISCALES		
424	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		340,15
439	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>429.526,04</b>	<b>207.481,24</b>
499	<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>429.526,04</b>	<b>207.481,24</b>
501	CAPITAL SUSCRITO/Y O ASIGANDO	400,00	400,00
507	RESERVA LEGAL	626,86	441,91
513	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES		32.622,38
515	(-) PÉRDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES		(5.806,90)
517	UTILIDAD DEL EJERCICIO		137,26
519	(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO	(6.806,83)	
598	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>(5.779,97)</b>	<b>27.794,65</b>
599	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>423.746,07</b>	<b>235.275,89</b>

Elaborado por: Janeth Cáceres

**Composición de las cuentas de los estados financieros años 2010 y 2011.**

**Efectivo y equivalente al efectivo.**

La composición del activo disponible es la siguiente:

**Tabla: No. 16**

**Composición del activo corriente**

	<b>2011</b>	<b>2010</b>
Caja - Bancos	1.072,38	27.319,24
	<b>1.072,38</b>	<b>27.319,24</b>

Elaborado por: Jeanneth Cáceres

**Activos financieros.**

La composición del activo financiero es la siguiente:

**Tabla: No. 17**

**Composición del activo financiero**

	<b>2011</b>	<b>2010</b>
Clientes locales	0	69.255,24
Otras cuentas y documentos por cobrar	0	4.843,42
Cuentas y documentos por cobrar clientes L/P	0	59.770,15
	<b>0</b>	<b>133.868,81</b>

Elaborado por: Jeanneth Cáceres

**Activos por impuestos corrientes.**

La composición del activo por impuesto corriente es la siguiente:

**Tabla: No. 18**

**Composición del activo por impuesto corriente**

	<b>2011</b>	<b>2010</b>
IVA crédito tributario	41.879,67	53.860,32
Renta crédito tributario	21.399,32	18.963,02
	<b>63.278,99</b>	<b>72.823,34</b>

Elaborado por: Jeanneth Cáceres



### ***Propiedad, planta y equipo.***

La composición de propiedad, planta y equipo es la siguiente:

**Tabla: No. 19**

#### **Composición de propiedad, planta y equipo**

	<b>2011</b>	<b>2010</b>
Inmuebles (excepto terrenos)	16.160,46	16.160,46
Terrenos	103.200,00	103.200,00
Muebles y enseres	6.124,19	6.124,19
Maquinaria y equipo	4.569,16	4.569,16
Equipo de computación	12.044,08	12.044,08
Vehículos	67.263,57	67.263,57
	<b>209.361,46</b>	<b>209.361,46</b>
(-) Depreciación acumulada	-40.882,00	-20.725,66
Saldo en libros	168.479,46	188.635,80

Elaborado por: Jeanneth Cáceres

### ***Cuentas y documentos por pagar.***

La composición de cuentas y documentos por pagar es la siguiente:

**Tabla: No. 20**

#### **Composición de cuentas y documentos por pagar**

	<b>2011</b>	<b>2010</b>
Acreedores comerciales		
Proveedores	686,59	70.035,49
Otras cuentas por pagar		
Participación trabajadores por pagar del ejerc.	340,15	
Línea de crédito tarjetas	4.465,89	
Préstamos accionistas	192.985,65	310.219,04
Otras cuentas por pagar	7.212,91	41.519,48
	<b>205.691,19</b>	<b>421.774,01</b>

Elaborado por: Jeanneth Cáceres

### ***Pasivos por impuestos.***

La composición de pasivos por impuestos es la siguiente:

**Tabla: No. 21**

#### **Composición de pasivos por impuestos**

	<b>2011</b>	<b>2010</b>
Impuesto a la renta por pagar	1.790,09	7.752,03
	<b>1.790,09</b>	<b>7.752,03</b>

Elaborado por: Jeanneth Cáceres

### ***Capital pagado.***

El capital social suscrito de la compañía está dividido en 400 participaciones de USD 1 cada una.

### ***Reservas.***

#### ***Reserva Legal.***

La ley de compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital. Al 31 diciembre del 2011 la compañía presenta un total de USD 441,91 por reserva legal.

### ***Ingresos.***

La composición de ingresos es la siguiente:

**Tabla: No. 22**

#### **Composición de ingresos**

	<b>2011</b>	<b>2010</b>
Ventas 12%	283.247,31	431.694,87
	<b>283.247,31</b>	<b>431.694,87</b>

Elaborado por: Jeanneth Cáceres

## **Gastos.**

La composición de gastos es la siguiente:

**Tabla: No. 23**

### **Composición de gastos**

	<b>2011</b>	<b>2010</b>
Gastos	82.453,88	108.791,63
	<b>82.453,88</b>	<b>108.791,63</b>

Elaborado por: Jeanneth Cáceres

## **Transición a NIIF para Pymes de Calicantoconst.**

### **Análisis de principales cuentas.**

#### **Propiedad, planta y equipo.**

**Nota explicativa.** Según el alcance y la medición de la Sección 17 de NIIF para Pymes de propiedad, planta y equipo, Calicantoconst valora razonablemente éstas cuentas según el método del costo.

La vida útil y la depreciación en línea recta de cada uno de los elementos de propiedad, planta y equipo está basada en la normativa fiscal ecuatoriana y según éstas estimaciones los valores se presentan adecuadamente. Por lo tanto no presenta ajustes en la transición. Se pudo hacer uso de la exención “revaluación como costo atribuido” que consta en la Sección 35 de NIIF para Pymes para una de las partidas de propiedad, planta y equipo, por ejemplo utilizando el valor consignado en la carta predial como avalúo para terrenos, pero este cambio de política contable requiere un mayor tiempo de análisis ya que se afectan también otras cuentas.

### **Gastos de constitución.**

**Nota explicativa.** Una cuenta de gasto constitución no cumple con el reconocimiento de activo bajo NIIF, según el alcance de la Sección 35 de NIIF para PYMES, una entidad deberá en su estado de situación financiera de apertura a la fecha de transición a la NIIF para las PYMES (es decir, al comienzo del primer periodo presentado): No reconocer partidas como activos o pasivos si esta NIIF no permite dicho reconocimiento. La compañía presenta para el año 2010 una cuenta de gasto constitución, en el año 2011 esta cuenta ya es dada de baja mediante asiento de regularización de saldos (**Ver anexo 3**), por lo tanto no se presenta ajuste a esta cuenta en el período de transición.

### **Cuentas por cobrar clientes corto / largo plazo y cuentas por pagar proveedores corto plazo**

**Nota explicativa.** En el año 2010 Calicantoconst presenta saldos irreales de cuentas por cobrar clientes, tanto a corto como a largo plazo, así como de cuentas por pagar proveedores a corto plazo, se las evalúa así, al observar que no hubo pagos ni abonos en los mayores de cada una de éstas cuentas en el transcurso del año 2011, únicamente fueron dadas de baja en su totalidad mediante asiento de regularización de saldos al 31 de diciembre del 2010 (**Ver anexo 4**), por lo tanto se deduce que éstas cuentas estaban ya canceladas o cobradas y que sus ingresos o egresos no se registraron en su momento, cabe indicar que ésta información no fue aclarada por el Departamento de Contabilidad. No se presentan ajustes.

### **Cuentas por pagar préstamos de accionistas locales.**

**Nota explicativa.** La NIIF para las Pymes indica que las cuentas por pagar deberán registrarse en los libros contables a su costo amortizado (valor presente).

La cuenta Préstamos accionistas por pagar Rodrigo Díaz, se encuentra vigente desde el año 2009, no registra abonos, ni intereses para los años 2010 y 2011, no tiene una fecha conocida de vencimiento, a pesar de estar reconocida como cuenta de pasivo corriente (el Departamento de contabilidad de la empresa no confirmó un dato preciso al respecto). Del análisis se desprende que no está

registrada al costo amortizado, por lo que se la considera cuenta de aplicación de NIIF para Pymes.

Para efectos del reconocimiento a la fecha de transición, se considera procedente aplicar la amortización correspondiente de acuerdo a las políticas contables establecidas, las mismas que se detallan a continuación.

**Política contable.** Para el proceso de amortización nos basamos en la Sección 11 NIIF para Pymes, que nos indica en su medición inicial, que si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar y en su medición posterior que al final de cada período sobre el que se informa, una entidad medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición: los instrumentos de deuda que cumplan las condiciones del párrafo 11.8 (un instrumento de deuda como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar) se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo

Aplicando las políticas para el manejo de cuentas por pagar y su respectiva amortización, Calicantoconst realizó el reconocimiento de los intereses generados por este tipo de deuda y que por deficiencias contables no fueron incluidos en los balances anteriormente, generando así los siguientes asientos de ajuste bajo NIIF.

**Ajustes.** Se realiza los ajustes a la cuenta préstamos accionistas por pagar Rodrigo Díaz, al tratarse de la aplicación por primera vez de la NIIF para Pymes, se abona a la cuenta resultados acumulados adopción por primera vez y se carga a la cuenta de Intereses diferidos, por los intereses que Calicantoconst no ha pagado, esta contracuenta de pasivo se presentará en el estado de situación financiera deduciendo el monto nominal del préstamo accionista por pagar a Rodrigo Díaz, de esta manera queda reflejada la cuenta a su valor razonable.

Para cumplir con NIIF se toma como base para traer a valor presente, el monto de la deuda y calcular los intereses, la tasa referencial del 12% del Banco Central del

Ecuador para préstamos similares y a 5 años como fecha de vencimiento de la deuda.

**Tabla 24:**

**Préstamo accionista por pagar Rodrigo Díaz**

<b>PRÉSTAMO POR PAGAR ACCIONISTA RODRIGO DÍAZ</b>			
	<b>Creación</b>	<b>Abono</b>	<b>Saldo</b>
2009	116.000,00	0	116.000,00
2010	0	0	116.000,00
2011	0	0	116.000,00

**Fuente:** Departamento de contabilidad

**Elaborado por:** Janneth Cáceres

**Tabla 25:**

**Amortización préstamos accionistas por pagar Rodrigo Díaz**

<b>Cuadro de amortización</b>			
<b>Año</b>	<b>Valor presente</b>	<b>Interés (12%)</b>	<b>Valor total</b>
2010	20714,28	2485,72	23200
2011	18494,9	4705,10	23200
2012	16513,3	6686,7	23200
2013	14744,02	8455,98	23200
2014	13164,3	10035,7	23200
<b>Totales</b>	<b>83630,8</b>	<b>32369,2</b>	

**Fuente:** Departamento de contabilidad

**Elaborado por:** Janneth Cáceres

**Asientos.**

**Tabla 26:**

**Asiento 1 de ajuste al 31 de diciembre del 2010 para registrar los intereses diferidos y traer a valor presente la deuda**

<b>Fecha</b>	<b>Cuentas</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
2010	Intereses Diferidos		2485.72	
dic-31	Resultados Acumulados Adopción 1ra vez			2485.72

**Fuente:** Departamento de contabilidad

**Elaborado por:** Janneth Cáceres

**Tabla 27:**

**Asiento 2 de ajuste para cerrar los intereses diferidos del año 2010**

<b>Fecha</b>	<b>Cuentas</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
2011	Resultados Acumulados Adopción 1ra vez		2485.72	
Dic31	Intereses Diferidos			2485.72

**Fuente:** Departamento de contabilidad

**Elaborado por:** Janneth Cáceres

**Tabla 28:**

**Asiento 3 de ajuste para transferir a resultados el gasto interés al 31 dic. 2011**

<b>Fecha</b>	<b>Cuentas</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
2011	Gasto diferido		7190.82	
Dic31	Intereses Diferidos			7190.82

**Fuente:** Departamento de contabilidad

**Elaborado por:** Janneth Cáceres

**Notas explicativas generales.**

**Declaración sobre el cumplimiento de las NIIF para PYMES.** La compañía en cumplimiento en lo establecido por la Superintendencia de Compañías en resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, ha realizado la transición de sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) (NIIF PARA PYMES), con un periodo de transición que comprende desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2011 y aplicación total a partir del 1 de enero de 2012, en concordancia con lo estipulado en el artículo primero de la citada resolución.

**Bases de la transición a las NIIF para PYMES.** Los presentes estados financieros de la compañía corresponden al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2011 y fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PARA PYMES). La compañía ha aplicado NIIF PARA PYMES 1 al preparar sus estados financieros.

**Conciliación de las normas contables aplicadas por la compañía y las NIIF para PYMES.** La compañía aplica por primera vez las NIIF para PYMES en el año 2011 que es su período de transición, los saldos mantenidos en sus principales cuentas en NEC mostraban razonablemente la realidad de la compañía, por lo cual no se requirió realizar muchos ajustes y simplemente se implementó el uso del plan de cuentas en NIIF y se definieron las respectivas políticas contables, pasando los saldos a las cuentas que correspondían.

**Moneda de circulación nacional y moneda de presentación.** Las partidas incluidas en los estados financieros de la compañía se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que le entidad opera la cual es el dólar estadounidense.

**Notas explicativas a los ajustes.**

- 1. Cuentas por pagar préstamos accionistas locales.-** Se consideró procedente realizar un ajuste a ésta cuenta ya que no estaba registrada a su costo amortizado o valor presente, estableciendo como una política que será de aplicación obligatoria para la empresa dentro del manejo de sus pasivos financieros.
- 2. RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF.-** Esta cuenta es de mucha utilidad al momento de realizar el periodo de transición ya que permite ajustar los ingresos o egresos que no fueron considerados por la empresa cuyo fin es justamente mostrar la situación financiera real de la empresa.



## CONCLUSIONES

El año 2011 se consideró como un año de transición para las empresas que se encuentran dentro del Tercer grupo, según el cronograma establecido por la Superintendencia de Compañías, por lo que para Calicantoconst y como para muchas empresas, se convirtió en una exigencia su adopción.

El principal objetivo de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, es obtener reportes financieros confiables, relevantes, consistentes y claros mismos que ayudarán para la toma de decisiones administrativas.

En el análisis al estado actual de la compañía para la adopción de NIIF se determinó que:

- Carece de políticas contables.
- Carece de un sistema de control interno.
- No existe un control contable adecuado.
- El Departamento de contabilidad tiene deficiencias en la aplicación de los criterios establecidos en la normativa contable.
- No posee un manual de políticas y procedimientos contables documentado.

Las cuentas de Propiedad, planta y equipo están valoradas al costo, en el caso de Terrenos, no se hizo uso de la exención para el costo atribuido que permite la NIIF para Pymes, donde se puede tomar como referencia el valor del avalúo presentado en la carta predial, ya que no se tuvo acceso a dicho documento, razón por la cual no se analizó la cuenta para poder aplicar la NIIF, en el caso de vehículos; muebles y enseres; equipo de computación; se encuentran depreciados bajo línea recta y su vida útil es en base a la normativa tributaria, del análisis se desprende que se encuentran debidamente valorados y cumplen con NIIF.

La cuenta Gastos constitución según la ley tributaria del Ecuador, debía registrarse como activo para su amortización en más de un ejercicio impositivo, Calicantoconst presentaba una cuenta para el año 2010 de ésta naturaleza, sin embargo en el siguiente año se la da de baja en su totalidad según NEC, por lo que no se presenta ajuste, NIIF no reconoce este tipo de amortizaciones, ya que las considera gastos operacionales que deben ser asumidos en el momento de su aparición.

Se aplica NIIF en la Cuenta por pagar préstamos accionistas locales, para cumplir con la NIIF en este tipo de pasivos, se estimó una fecha de vencimiento y se aplicó la tasa de

interés vigente del Banco Central del Ecuador para este tipo de instrumentos de deuda y así poder conocer y registrar según NIIF el valor presente y los intereses diferidos de una de éstas cuentas.

Los estados financieros de acuerdo a la información proporcionada por la empresa, presentaron en gran parte razonablemente su situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo, para poder aplicar más cuentas bajo NIIF se requería más datos para el análisis, pero no fue posible obtenerlos, por lo tanto no se realizaron muchos ajustes a sus cuentas.

## RECOMENDACIONES

La alta dirección de Calicantoconst. deberá considerar que la implementación de las NIIF intenta mejorar la transparencia de la información financiera de la empresa, por lo que es necesario e importante que tanto directivos como el personal se capacite en leyes, normas y reglamentos, con la finalidad de evitar sanciones legales.

Se recomienda realizar un análisis de las deudas con la ayuda de los criterios contables establecidos para mantener la correcta clasificación de estas obligaciones, para evitar el caso de los préstamos accionistas por pagar, que se han mantenido por más de un año y sin embargo se los ha registrado en pasivos de corto plazo.

Ir registrando los abonos según recomienda las NIIF para Pymes de ingresos ordinarios como cobro de cuentas a clientes en el momento que ocurran, para evitar la sobrevaloración de las mismas al momento de presentar los estados financieros.

De la misma manera se sugiere registrar las cancelaciones que se hacen a los proveedores para presentar saldos reales en los estados financieros.

.

Utilizar un adecuado sistema de control interno, políticas y procedimientos contables por escrito y de cumplimiento obligatorio.

Evaluar si el software contable utilizado actualmente es adecuado para obtener una información contable más detallada y veraz.

El Departamento de contabilidad debe mantenerse actualizado, preparado para las diferentes transacciones que se den en la empresa y que demanden la aplicación correcta de las NIIF, pues en el horizonte de Calicantoconst se prevé la construcción de proyectos grandes que van a demandar un mayor análisis, criterio y responsabilidad al presentar los estados financieros, en los que ya no solo se usa el costo histórico, sino además debe tener conocimientos sobre métodos financieros de valoración como el valor razonable, valor neto realizable, valor presente, tasa de interés efectiva, costo amortizado, valor residual, etc. mismos que reflejarán la real dimensión del negocio, y la alta dirección debe involucrarse con este departamento y prestar todo el contingente que el mismo necesita, ya que son corresponsables en la presentación de su información financiera, que le servirá tanto para captar inversiones, como para acceder a créditos por ejemplo.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Hansen-Holm,H.H.et al.(2009).*NIIF Teoría y Práctica.Guayaquil-Ecuador*.Textos del Pacífico

Registro Oficial No. 348 del lunes 4 de septiembre del 2006, Resolución 06.Q.ICl.004 del 21 de agosto del mismo año

Zapata,J.(2011).*Análisis Práctico y Guía de Implementación de NIIF*.Quito-Ecuador:Ediciones Abya Yala

### **Páginas Web:**

- Herrera y Carvajal.(2010). [http://safi-software.com.ec/pdf/NIIF\\_2010.pdf](http://safi-software.com.ec/pdf/NIIF_2010.pdf)
- Ecuador contable: <http://ecuadorcontable.com>
- Instituto de investigaciones contables en Ecuador (IICE): <http://el-iice.com/>
- Superintendencia de Compañías del Ecuador: <http://www.supercias.gob.ec>
- IFRS: <http://www.ifrs.org/Home.htm>


## **ANEXOS**

Se anexa:

- Estados de situación financiera de Calicantoconst años 2010 y 2011 bajo NEC
- Asientos de regularización cuentas contables de Calicantoconst.
- RUC de la Compañía.
- Autorización para trabajo de investigación por parte de Calicantoconst.

Anexo 1

Estado financiero de Calicantoconst año 2010 bajo NEC

	RAZÓN SOCIAL	CONSTRUCTORA CALICANTO CALICANTOCONST CIA. LTDA.
	DIRECCIÓN	BELLADONAS E 13-15 Y LOS PINOS
	EXPEDIENTE	160495
	RUC	1792146283001
	AÑO	2010
	FORMULARIO	SC.NEC.160495.2010.1
	NÚMERO DE INGRESO	68100
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DDMMAAAA)		
<b>ESTADO FINANCIERO BAJO NEC PARA LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS</b>		
OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR EN EL EJERCICIO ECONÓMICO		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR US\$
ACTIVO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR		
PASIVO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR		
INGRESO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR		
EGRESO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR		
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR		
BALANCE GENERAL (NEC I)		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR US\$
CAJA - BANCOS	311	27.319,24
INVERSIONES CORRIENTES	312	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	313	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	314	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	315	68.255,24
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	316	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	317	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	318	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	319	4.843,42
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	320	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCORRIBLES	321	
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA)	323	53.860,32
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR (RENTA)	324	18.963,82
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	325	
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	326	
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	327	
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN	328	
MERCADERÍAS EN TRANSITO	329	
INVENTARIO REPUESTOS	330	
ESTADO DE RESULTADOS (NEC II)		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR US\$
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%	601	4.39.814,35
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0%	602	2.560,52
EXPORTACIONES NETAS	603	
OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR	604	
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	605	
OTRAS RENTAS GRAVADAS	606	809,00
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	607	
DIVIDENDOS PERCIBIDOS LOCALES	608	
RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DE RECURSOS PUBLICOS	609	
RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DE OTRAS LOCALES	610	
RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DEL EXTERIOR	611	
OTRAS RENTAS EXENTAS	612	
VENTAS NETAS DE ACTIVOS FIJOS (INFORMATIVO)	601	
INGRESOS POR RETRIBUCION COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	652	
TOTAL INGRESOS	699	443.183,97
INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	701	
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	702	323.882,87
IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	703	
IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	704	
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	705	

[https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl\\_extranet\\_balances...](https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl_extranet_balances...) 31/08/2011

Estado financiero de Calicantoconst año 2010 bajo NEC

HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS			INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	706
ACTIVOS PAGADOS POR ANTECIPADO	351		COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	707
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	352		IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	708
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	359	174.241,24	(1) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	709
INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	361	16.160,46	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	710
NAVES, AHORRABANOS, BARCAZAS Y SIMILARES	362		(1) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	711
MUEBLES Y ENSERES	363	6.124,14	INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	712
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	364	4.569,11	(1) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	713
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	365	12.044,06	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNER Q CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	714
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMIONEROS MOVE.	366	67.263,61	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNER Q CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	715
OTROS ACTIVOS FIJOS	367		BENEF SOCIALES, INDEMNIZ Y OTRAS REMUNER Q NO CONSTIT MATERIA GRAV DEL IESS	716
(1) DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVO FIJO	368	-20.725,00	BENEF SOCIALES, INDEMNIZ Y OTRAS REMUNER Q NO CONSTIT MATERIA GRAV DEL IESS	717
TERRENOS	369	103.200,00	BENEF SOCIALES, INDEMNIZ Y OTRAS REMUNER Q NO CONSTIT MATERIA GRAV DEL IESS	718
OBRAS EN PROCESO	370		APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	719
TOTAL ACTIVO FIJOS	369	188.635,00	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	720
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVES Y OTROS SIMILARES	371		HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	721
GASTOS DE ORGANIZACION Y CONSTITUCION	372	3.445,00	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	722
GASTOS DE INVESTIGACION EXPLORACION Y SIMILARES	373		HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	723
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	374		HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	724
(1) AMORTIZACION ACUMULADA	375	-1.607,67	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	725
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	376	1.837,33	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	726
INVERSIONES LARGO PLAZO ACCIONES Y PARTICIPACIONES	381		MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	727
INVERSIONES LARGO PLAZO OTRAS	382		MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	728
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	383		COMBUSTIBLES	729
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	384		COMBUSTIBLES	730
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS LOCALES	385	59.770,16	PROMOCION Y PUBLICIDAD	731
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	386		PROMOCION Y PUBLICIDAD	732
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	387		SUMINISTROS Y MATERIALES	733
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	388		SUMINISTROS Y MATERIALES	734
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO NO RELACIONADOS LOCALES	389		TRANSPORTE	735
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	390		TRANSPORTE	736
(1) PROVISION CUENTAS INCORRIBLES	391	-738,45	PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	737
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	392		PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	738
TOTAL ACTIVOS LARGO PLAZO	391	59.031,76	PROVISIONES PARA DESAHUCIO	739
TOTAL DEL ACTIVO	399		PROVISIONES PARA DESAHUCIO	740
			PROVISIONES PARA CUENTAS INCORRIBLES	741
			PROVISIONES OTRAS PROVISIONES	742

[https://www.supencias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/el\\_extranet\\_balances...](https://www.supencias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/el_extranet_balances...) 31/08/2011



Estado financiero de Calicantoconst año 2010 bajo NEC

	423.746,01	PROVISIONES OTRAS PROVISIONES	744	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	411	70.036,48	ARRENDAMIENTO MERCANTE LOCAL	745
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	412		ARRENDAMIENTO MERCANTE DEL EXTERIOR	747
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	413		ARRENDAMIENTO MERCANTE DEL EXTERIOR	749
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	414		COMISIONES LOCAL	749
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTE LOCALES	415		COMISIONES LOCAL	750
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTE DEL EXTERIOR	416		COMISIONES DEL EXTERIOR	752
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES	417	310.219,00	INTERESES BANCARIOS LOCAL	753
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS DEL EXTERIOR	418		INTERESES BANCARIOS LOCAL	754
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	419		INTERESES BANCARIOS DEL EXTERIOR	755
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE DEL EXTERIOR	420		INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS LOCAL	757
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	421	41.519,46	INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS LOCAL	758
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE DEL EXTERIOR	422		INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS DEL EXTERIOR	759
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	423	7.752,00	INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS LOCAL	760
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	424		INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	763
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (DEBITO)	425		INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	764
CREBITO A MUTUO	426		PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS RELACIONADOS	766
OBLIGACIONES EMITIDAS CORTO PLAZO	427		PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS RELACIONADOS	768
PROVISIONES	428		PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS NO RELACIONADOS	769
TOTAL PAGMO CORRIENTE	439	629.526,00	OTRAS PERDIDAS	770
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	441		OTRAS PERDIDAS	771
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	442		SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	772
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS LOCALES	443		SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	773
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	444		GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS	774
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - LARGO PLAZO LOCALES	445		GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS	775
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - LARGO PLAZO DEL EXTERIOR	446		GASTOS DE GESTION	776
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES	447		IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	777
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS DEL EXTERIOR	448		GASTOS DE VIAJE	778
			GASTOS DE VIAJE	779
			IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	780

[https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cj\\_extranet\\_balances...](https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cj_extranet_balances...) 31/08/2011

Estado financiero de Calicantoconst año 2010 bajo NEC

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	440		IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	780	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	450		DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	781	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO NO RELACIONADOS LOCALES	451		DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	782	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	452		DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	783	
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)	453		DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	784	16.033,46
CREDITO A MUTUO	454		AMORTIZACIONES	785	
OBLIGACIONES EMITIDAS LARGO PLAZO	455		AMORTIZACIONES	786	689,00
PROVISIONES PARA JURISDICCION PATRONAL	456		SERVICIOS PUBLICOS	787	
PROVISIONES PARA DESAHUCIO	457		SERVICIOS PUBLICOS	788	8.071,11
OTRAS PROVISIONES	458		PAGOS POR OTROS SERVICIOS	789	
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	460	0,00	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	790	1.518,29
PASIVOS DIFERIDOS	479		PAGOS POR OTROS BIENES	791	
OTROS PASIVOS	485		PAGOS POR OTROS BIENES	792	
TOTAL DEL PASIVO	499	429.526,04	BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)	794	
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	501	400,00	TOTAL COSTOS	797	323.982,47
(-) CAP SUSC. NO PAGADO	503		TOTAL GASTOS	798	121.779,79
ACCIONES EN TESORERIA	505		TOTAL COSTOS Y GASTOS	799	445.662,66
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	506		UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	801	0,00
RESERVA LEGAL	507	626,86	PERDIDA	802	-2.478,89
OTRAS RESERVAS	508		(-) PARTICIPACION A TRABAJADORES	811	
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	513		GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	815	-2.478,89
(-) PERDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES	515		(-) IMPUESTO A LA RENTA	820	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	517		UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	850	-2.478,89
(-) PERDIDA DEL EJERCICIO	519	-6.806,83			
TOTAL PATRIMONIO NETO	566	-5.779,97			
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	599	423.746,07			

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTAN ELABORADOS BAJO NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD


FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL  
 NOMBRE: JUAN PABLO ROA-ROA  
 CUIRUC: 1311578532

FIRMA DEL CONTADOR  
 NOMBRE: HERMAN J. LOPEZ TAMAYO  
 RUC: 197329090-8001



Anexo 2

Estado financiero de Calicantoconst año 2011 bajo NEC

	RAZON SOCIAL	CONSTRUCTORA CALICANTO CALICANTOCONST CIA LTDA
	DIRECCION	BELLAS VEGAS 15 Y LOS PAÑOS
	EXPEDIENTE	16046
	RUC	1702146285001
	AÑO	2011
	FORMULARIO	SC-NEC 16046 2011 1
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBO LOS ESTADOS FINANCIEROS		16/04/2012
<b>ESTADO FINANCIERO BAJO NEC PARA LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS</b>		
OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR EN EL EJERCICIO ECONOMICO		
CUENTA	CODIGO	VALOR US\$
ACTIVO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	11	
PASIVO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	12	
INGRESO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	13	
EGRESO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	14	
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	15	
BALANCE GENERAL (NEC 1)		
CUENTA	CODIGO	VALOR US\$
CASH - BANCOS	311	1.072,38
INVERSIONES CORRIENTES	312	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CUENTES CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	313	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CUENTES CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	314	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CUENTES CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	315	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CUENTES CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	316	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	317	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	318	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	319	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	320	
(1) PROVISION CUENTAS NO CORRIENTES	321	
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA)	323	41.873,67
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR (RENTA)	324	21.399,32
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	325	
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	326	
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	327	
ESTADO DE RESULTADOS (NEC 2)		
CUENTA	CODIGO	VALOR US\$
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%	801	267.332,10
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 7%	802	
EXPORTACIONES NETAS	803	
OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR	804	
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	805	
OTRAS RENTAS GRAVADAS	806	15.915,21
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	807	
DIVIDENDOS PERCIBIDOS LOCALES	808	
RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DE RECURSOS PUBLICOS	809	
RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DE OTRAS LOCALES	810	
RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DEL EXTERIOR	811	
OTRAS RENTAS EXENTAS	812	
VENTAS NETAS DE ACTIVOS FIJOS (ENFERMATERIA)	891	
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	892	
TOTAL INGRESOS	899	283.247,31
INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	701	
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	702	198.053,06
IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	703	
IMPORTACIONES DE BIENES NO		

Estado financiero de Calicantoconst año 2011 bajo NEC

INVENTARIO DE PROD TERM Y MERCAD EN ALMACEN	304		PRODUCTOS POR LA COMPAÑIA	704	
MERCADERIAS EN TRANSITO	305		INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCTOS POR LA COMPAÑIA	705	
INVENTARIO INGRESOS	306		INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	706	
HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	307		COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	707	
ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	308	2 445,70	IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	708	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	309		INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	709	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	309	68 796,43	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	710	
INMUEBLES (EXCEPTO TIENEN)	341	18 160,40	INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	711	
TAJAS, AGUAS, BANCAS Y SIMILARES	342		INVENTARIO FINAL PRODUCTOS TERMINADOS	712	
MUEBLES Y ENSERES	343	8 124,10	INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	713	
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	344	4 988,16	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNER Q NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	715	12 172,06
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	345	12 064,05	RENTAS SOCIALES, RENTAS Y OTRAS REMUNER Q NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	717	
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMIONER MOVIL	346	67 263,07	RENTAS SOCIALES, INDEMNIZ Y OTRAS REMUNER Q NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	718	2 925,80
OTROS ACTIVOS FIJOS	347		APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (EXCLuye FONDO DE RESERVA)	719	
DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVO FIJO	348	-40 882,05	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLuye FONDO DE RESERVA)	720	2 440,81
RENTAS	349	103 200,00	CONTRATOS PROFESIONALES Y CREDITAS	721	
OBRAS EN PROCESO	350		CONTRATOS PROFESIONALES Y CREDITAS	722	5 204,30
TOTAL ACTIVO FIJO	350	168 479,48	CONTRATOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	723	
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE PLAVE Y OTROS SIMILARES	371		CONTRATOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	724	
GASTOS DE ORGANIZACION Y CONSTITUCION	372		ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	725	
GASTOS DE INVESTIGACION EXPLORACION Y SIMILARES	373		ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	726	
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	374		MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	727	
DEPRECIACION ACUMULADA	375		MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	728	4 017,50
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	375		COMBUSTIBLES	729	
INVERSIONES LARGO PLAZO ACCIONES Y PARTICIPACIONES	381		COMBUSTIBLES	730	1 275,20
INVERSIONES LARGO PLAZO OTRAS	382		PROMOCION Y PUBLICIDAD	731	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CUENTAS LARGO PLAZO NO RELACIONADOS LOCALES	383		PROMOCION Y PUBLICIDAD	732	722,40
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CUENTAS LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTRANJERO	384		SUMINISTROS Y MATERIALES	733	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CUENTAS LARGO PLAZO NO RELACIONADOS LOCALES	385		SUMINISTROS Y MATERIALES	734	474,00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CUENTAS LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTRANJERO	386		TRANSPORTE	735	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CUENTAS LARGO PLAZO NO RELACIONADOS LOCALES	387		TRANSPORTE	736	8 196,70
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CUENTAS LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTRANJERO	388		PROVISIONES PARA JURISDICCION INTERNA	737	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CUENTAS LARGO PLAZO NO RELACIONADOS LOCALES	389		PROVISIONES PARA JURISDICCION	738	

[http://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/el\\_extranet\\_balances\\_an...](http://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/el_extranet_balances_an...) 30/04/2012

Estado financiero de Calicantoconst año 2011 bajo NEC

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	300		PATRONAL	730
PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES	301		PROVISIONES PARA DESAHUCIO	740
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	300		PROVISIONES PARA DESAHUCIO	740
TOTAL ACTIVOS LARGO PLAZO	301	0.00	PROVISIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES	740
TOTAL DEL ACTIVO	300	256.275,00	PROVISIONES OTRAS PROVISIONES	740
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	411		PROVISIONES OTRAS PROVISIONES	740
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	412		ARRENDAMIENTO MERCANTIL LOCAL	740
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	413	666,00	ARRENDAMIENTO MERCANTIL LOCAL	740
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	414		ARRENDAMIENTO MERCANTIL DEL EXTERIOR	740
RELACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTE LOCALES	415	4.466,00	ARRENDAMIENTO MERCANTIL DEL EXTERIOR	740
RELACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTE DEL EXTERIOR	416		COMISIONES LOCAL	750
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES	417	192.965,00	COMISIONES LOCAL	750
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS DEL EXTERIOR	418		COMISIONES DEL EXTERIOR	750
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	419		COMISIONES DEL EXTERIOR	750
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE DEL EXTERIOR	420		INTERESES BANCARIOS LOCAL	750
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	421	7.212,00	INTERESES BANCARIOS LOCAL	750
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE DEL EXTERIOR	422		INTERESES BANCARIOS DEL EXTERIOR	750
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR (M. EJERCICIO)	423	1.790,00	INTERESES BANCARIOS DEL EXTERIOR	750
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR (M. EJERCICIO)	424	340,00	INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS LOCAL	750
TRANSFERENCIAS CASAMATRAZ Y SICURDADES (al amero)	425		INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS LOCAL	750
CREDITO A MUTUO	426		INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS DEL EXTERIOR	750
RELACIONES ENTIDAD CORTO PLAZO	427		INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS LOCAL	750
PROVISIONES	428		INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	750
TOTAL PASIVO CORRIENTE	429	207.481,00	PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS NO RELACIONADOS	760
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PRIMA (CORTO LARGO PLAZO) RELACIONADOS LOCALES	441		PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS NO RELACIONADOS	760
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	442		OTRAS PERDIDAS	760
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	443		OTRAS PERDIDAS	760
OTRAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			SEGUROS Y REASEGUROS PRIMAS Y DESGROS	770
			SEGUROS Y REASEGUROS PRIMAS Y DESGROS	770
			GASTOS INDEBITOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS	770

[https://www.supercom.gov.ec/web/privado/extracont/cgucientes/cv\\_extracont\\_balances\\_int...](https://www.supercom.gov.ec/web/privado/extracont/cgucientes/cv_extracont_balances_int...) 30/04/2012

## Estado financiero de Calicantoconst año 2011 bajo NEC

PROVEEDORES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	444		GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS	774	427
RELACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - LARGO PLAZO LOCALES	445		GASTOS DE DEPRECIACION	775	323,40
RELACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - LARGO PLAZO DEL EXTERIOR	446		IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	776	1.988,20
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES	447		GASTOS DE VIAJE	777	
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS DEL EXTERIOR	448		GASTOS DE VIAJE	778	361,63
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	449		IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	779	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	450		DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	781	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO NO RELACIONADOS LOCALES	451		DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	782	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	452		DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	783	
TRANSFERENCIAS CASA MADRE Y SUCURSALES (as exteras)	453		DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	784	20.156,34
CREDITO A MUTUO	454		AMORTIZACIONES	785	
OBLIGACIONES EMITIDAS LARGO PLAZO	455		AMORTIZACIONES	786	
PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	456		SERVICIOS PUBLICOS	787	
PROVISIONES PARA DESAHUCIO	457		SERVICIOS PUBLICOS	788	5.337,36
OTRAS PROVISIONES	458		PAGOS POR OTROS SERVICIOS	789	
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	459	0,00	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	790	15.100,66
PASIVOS DIFERIDOS	460		PAGOS POR OTROS BIENES	791	
OTROS PASIVOS	461		PAGOS POR OTROS BIENES	792	653,11
TOTAL DEL PASIVO	462	2.281,24	BAJA DE INVENTARIO INFORMATIVO	794	
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	463		TOTAL COSTOS	797	198.053,89
1) CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO EN TESORERIA	464		TOTAL GASTOS	798	62.926,74
IMPORTE DE BONOS O MONEDAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	465		TOTAL COSTOS Y GASTOS	799	260.978,63
RESERVA LEGAL	466	441,01	UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	801	2.287,56
OTRAS RESERVAS	467		PERDIDA	802	0,00
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	468	32.622,36	1) PARTICIPACION A TRABAJADORES	811	
1) PERDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES	469	-5.806,80	GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	816	2.287,56
UTILIDAD DEL EJERCICIO	470	137,36	1) IMPUESTO A LA RENTA	825	
1) PERDIDA DEL EJERCICIO	471		UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	830	2.287,56
TOTAL PATRIMONIO NETO	472	27.784,36			
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	473	235.275,60			

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.  
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTAN ELABORADOS BAJO NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD

### Anexo 3

## Asientos de regularización para eliminar cuenta gasto constitución

ENCUENTRO GASTOS		ASIENTOS HABERIZADOS		PERIODO	
MES DE DICIEMBRE 2011		MES DE DICIEMBRE 2011			
CODIGO	DESCRIPCION	REFERENCIA	CONCEPTO DEL PERIODO	DEBE	HABER
1.1.1.1.1	RENTAS	0001/12/11	REGULACION SALDOS ANT 2011		374.37
1.1.1.1.2	RENTAS	0001/12/11	REGULACION SALDOS ANT 2011		185.00
1.1.1.1.3	RENTAS	0001/12/11	REGULACION SALDOS ANT 2011	4,290.70	
1.1.1.1.4	RENTAS	0001/12/11	REGULACION SALDOS ANT 2011		1,692.40
1.1.1.1.5	RENTAS	0001/12/11	REGULACION SALDOS ANT 2011		9.70
1.1.1.1.6	RENTAS	0001/12/11	REGULACION SALDOS ANT 2011	2,004.40	
1.1.1.1.7	RENTAS	0001/12/11	REGULACION SALDOS ANT 2011		123.32
1.1.1.1.8	RENTAS	0001/12/11	REGULACION SALDOS ANT 2011	122.31	
1.1.1.1.9	RENTAS	0001/12/11	REGULACION SALDOS ANT 2011		2,604.30
1.1.1.1.10	RENTAS	0001/12/11	REGULACION SALDOS ANT 2011	2,604.30	
1.1.1.1.11	RENTAS	0001/12/11	REGULACION SALDOS ANT 2011		40,884.30
1.1.1.1.12	RENTAS	0001/12/11	REGULACION SALDOS ANT 2011	738.40	
1.1.1.1.13	RENTAS	0001/12/11	REGULACION SALDOS ANT 2011		2,400.00
1.1.1.1.14	RENTAS	0001/12/11	REGULACION SALDOS ANT 2011	780.00	
1.1.1.1.15	RENTAS	0001/12/11	REGULACION SALDOS ANT 2011		1,607.67
1.1.1.1.16	RENTAS	0001/12/11	REGULACION SALDOS ANT 2011	145.00	
1.1.1.1.17	RENTAS	0001/12/11	REGULACION SALDOS ANT 2011	22.14	
1.1.1.1.18	RENTAS	0001/12/11	REGULACION SALDOS ANT 2011		44.38
1.1.1.1.19	RENTAS	0001/12/11	REGULACION SALDOS ANT 2011	227.80	
1.1.1.1.20	RENTAS	0001/12/11	REGULACION SALDOS ANT 2011		62.98
1.1.1.1.21	RENTAS	0001/12/11	REGULACION SALDOS ANT 2011	288.80	
1.1.1.1.22	RENTAS	0001/12/11	REGULACION SALDOS ANT 2011	40.30	
1.1.1.1.23	RENTAS	0001/12/11	REGULACION SALDOS ANT 2011	2,770.70	
1.1.1.1.24	RENTAS	0001/12/11	REGULACION SALDOS ANT 2011		1,560.00
1.1.1.1.25	RENTAS	0001/12/11	REGULACION SALDOS ANT 2011	1,022.57	
1.1.1.1.26	RENTAS	0001/12/11	REGULACION SALDOS ANT 2011	60,726.81	
1.1.1.1.27	RENTAS	0001/12/11	REGULACION SALDOS ANT 2011	1.00	
1.1.1.1.28	RENTAS	0001/12/11	REGULACION SALDOS ANT 2011		1,620.00
TOTAL HABERIZADO 12-2011				97,332.20	97,332.20
1.1.1.1.29	RENTAS	0001/12/11	RENTAS DE DICIEMBRE		67.00
1.1.1.1.30	RENTAS	0001/12/11	RENTAS DE DICIEMBRE		15.00
1.1.1.1.31	RENTAS	0001/12/11	RENTAS DE DICIEMBRE		45.00
1.1.1.1.32	RENTAS	0001/12/11	RENTAS DE DICIEMBRE		70.00
1.1.1.1.33	RENTAS	0001/12/11	RENTAS DE DICIEMBRE		167.00
TOTAL HABERIZADO 12-2011				137.00	137.00
TOTAL GENERAL				1,760,524.50	1,760,524.50

### Anexo 4

### Asientos de regularización para eliminar cuentas por cobrar y por pagar

DELICANTO CONSULTA  
FECHA: 30-Setiembre-2011

ASIENTOS PROPUESTOS  
DESDE 01/01/11 HASTA 31/07/11

PRIMERA

CODIGO	NOMBRE	REFERENCIA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBITO	CREDITO
2.1.1.1.20	ABD OMA LUIS	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011	1,537.85	
2.1.1.1.25	TECNOLOGIAS CALATON	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011	16.29	
2.1.1.1.28	SECOO CONSULTA	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011	30.22	
2.1.1.1.40	SALUDAYSA ESCOB	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011		0.00
2.1.1.1.41	CATAPACHA LUIS	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011	15,476.00	
2.1.1.1.43	ECONOMIA DEL INDIANO	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011	226.81	
2.1.1.1.46	TOPONIA TAO ETIENY FERN	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011	2,121.40	
2.1.1.1.47	TRON	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011	41.28	
2.1.1.1.48	TOME DULCE WILSON TAME	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011	6,733.74	
2.1.1.1.49	SANCHEZ WILSON JUAN B	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011	4,660.00	
2.1.1.1.51	TECNOLOGIAS	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011	177.02	
2.1.1.1.52	REAL TALENTOH OMA	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011	421.89	
2.1.1.1.53	NEW PAGE	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011	26.22	
2.1.1.1.57	GRANSA	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011	486.64	
2.1.1.1.59	TORRES PERAZO (TORRESORTE)	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011	1,400.22	
2.1.1.1.60	FLORIS MARCO	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011		426.76
2.1.1.1.62	POLLADO MARCO RUBEN	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011	0.25	
2.1.1.1.63	MORGAN AM (MORRIS) H	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011		0.00
2.1.1.1.66	DTT	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011		0.74
2.1.1.1.67	OPTIMIZACIONES DEL LINA	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011	360.80	
2.1.1.1.68	PEREZ FIGUEROA ENRIQUE	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011	110.40	
2.1.1.1.69	FERRAZ JOSE	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011	25.00	
2.1.1.1.69	GRANSA	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011	25.00	
2.1.1.1.71	SANCHEZ SALDAS WILFRY	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011	1.00	
2.1.1.1.74	IV SANCHEZ	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011	75.26	
2.1.1.1.75	FERRAZ JOSE	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011		1,158.00
2.1.1.1.75	GRANSA LUIS	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011		337.37
2.1.1.1.76	GRANSA	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011		16,422.48
2.1.1.1.76	CONCEPCION ENR	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011	0.00	
2.1.1.1.78	CONTRERAS ABIGAIL	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011	180.70	
2.1.1.1.87	WISSE	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011	2,360.00	
2.1.1.1.91	CHES TORRES ORLANDO	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011	180.00	
2.1.1.1.92	LEWIS WILSON	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011	376.00	
2.1.1.1.93	ETIENY JOSE	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011	146.20	
2.1.1.1.93	SANCHEZ WILSON	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011	928.25	
2.1.1.1.93	DELGADO PABLO	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011	324.20	
2.1.1.1.97	SECURITE TRINIDAD	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011	230.00	
2.1.1.1.99	WALTON FOR LEONORAN	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011		2,527.22
2.1.1.1.99	INSTRU SERVICIOS	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011	387.85	
2.1.1.1.99	WALTON FOR LEONORAN	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011	51.25	
2.1.1.1.99	TORRES RICHARDO	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011	11.21	
2.1.1.1.99	GRUP D'INTERACT	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011	27.28	
2.1.1.1.99	DELGADO PABLO	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011	1,220.00	
2.1.1.1.99	GRANSA	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011	2,736.74	
2.1.1.1.99	GRANSA (GRANSA) JOSE MARCO	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011	56.40	
2.1.1.1.99	EL ARQUITO	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011	23.42	
2.1.1.1.99	SM'ARRIETA LUIS	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011	137.40	
2.1.1.1.99	OMAR WILSON	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011		440.00
2.1.1.1.99	WALTON FRITZY	001/12/11	REGULACION SALDOS AHO 2011		430.00



## Asientos de regularización para eliminar cuentas por cobrar y por pagar

CÓDIGO		NOMBRE	REFERENCIA CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER
1.1.1.1.01	TONY EDWARDS SA	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011			22,027.00
1.1.1.1.02	TONY SA	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011		22,027.00	
1.1.1.1.03	RODRIGUEZ RAMOS	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011			4,481.00
1.1.1.1.04	CONTRACT RAMOS	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011		4,481.00	
1.1.1.1.05	CATALAN SA	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011			4,793.00
1.1.1.1.06	ANALIZAN SA	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011		4,793.00	
1.1.1.1.07	TONY SA	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011		37,316.25	
1.1.1.1.08	TONY EDWARDS SA	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011			37,316.25
1.1.1.1.09	OSCAR SERRANO SERRANO	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011		500.00	
1.1.1.1.10	SINER SERRANO SERRANO	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011			500.00
1.1.1.1.11	TOTOTONOT	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011			1,466.88
1.1.1.1.12	TONY SA	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011		1,466.88	
1.1.1.1.13	OSILINDORA EDGAR	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011			200.00
1.1.1.1.14	OSILINDORA EDGAR	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011		200.00	
1.1.1.1.15	OSILINDORA EDGAR	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011			1,128.71
1.1.1.1.16	IMPERA	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011			1,128.71
1.1.1.1.17	BERNARD SERRANO FERRON ROSA	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011			2,239.41
1.1.1.1.18	BERNARD ROSA	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011			2,239.41
1.1.1.1.19	OSYRONG CONSTRUYENDOS	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011			336.89
1.1.1.1.20	OSYRONG SA	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011			336.89
1.1.1.1.21	OSYRONG SA	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011			775.62
1.1.1.1.22	OSYRONG SA	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011		775.62	
1.1.1.1.23	OSYRONG SA	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011			1,330.00
1.1.1.1.24	OSYRONG SA	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011			2,840.45
1.1.1.1.25	OSYRONG SA	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011			1,330.00
1.1.1.1.26	OSYRONG SA	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011			470.00
1.1.1.1.27	OSYRONG SA	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011			330.48
1.1.1.1.28	OSYRONG SA	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011			448.79
1.1.1.1.29	OSYRONG SA	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011			6,475.32
1.1.1.1.30	OSYRONG SA	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011			3,473.60
1.1.1.1.31	OSYRONG SA	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011			2,036.08
1.1.1.1.32	OSYRONG SA	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011			457.00
1.1.1.1.33	OSYRONG SA	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011			35.51
1.1.1.1.34	OSYRONG SA	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011			75.17
1.1.1.1.35	OSYRONG SA	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011			1.60
1.1.1.1.36	OSYRONG SA	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011			2,667.62
1.1.1.1.37	OSYRONG SA	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011			341.00
1.1.1.1.38	OSYRONG SA	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011			304.00
1.1.1.1.39	OSYRONG SA	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011			1,660.00
1.1.1.1.40	OSYRONG SA	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011			800.00
1.1.1.1.41	OSYRONG SA	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011		80.00	
1.1.1.1.42	OSYRONG SA	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011		500.00	
1.1.1.1.43	OSYRONG SA	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011		10.00	
1.1.1.1.44	OSYRONG SA	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011			150.77
1.1.1.1.45	OSYRONG SA	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011			31.89
1.1.1.1.46	OSYRONG SA	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011			448.98
1.1.1.1.47	OSYRONG SA	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011			0.66
1.1.1.1.48	OSYRONG SA	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011			240.00
1.1.1.1.49	OSYRONG SA	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011			1,655.71
1.1.1.1.50	OSYRONG SA	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011		11,236.60	
1.1.1.1.51	OSYRONG SA	001/12/11 REGULARION SALDOS AHO 2011		2,300.00	

Anexo 5

Ruc de Calicantoconst Cía. Ltda.

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES**  
**SOCIEDADES**

  
*..Le hace bien al país*

**NUMERO RUC:** 1792146283001

**RAZON SOCIAL:** CONSTRUCTORA CALICANTO CALICANTOCONST CIA. LTDA.

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:**

<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 001	<b>ESTADO:</b> ABIERTO	<b>MATRIZ:</b> MATRIZ	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 21/07/2008
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b> CALICANTO			<b>FEC. CIERRE:</b>
			<b>FEC. REINICIO:</b>

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**

CONSTRUCCION DE OBRAS CIVILES.  
ACTIVIDADES DE ADMINISTRACION DE BIENES INMUEBLES.  
INSTALACION, MANTENIMIENTO, Y REPARACION DE CAÑERIAS, SANITARIOS, INCLUSO OTRAS INSTALACIONES DE FONTANERIA.  
ACTIVIDADES DE INGENIERIA HIDRAULICA.  
DISEÑO DE EDIFICIOS, PLANIFICACION URBANA Y SUPERVISION DE LAS OBRAS.  
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCION

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: EL INCA Ciudadela: EL EDEN Barrio: EL INCA Cofia: BELLADONAS  
Número: E13-15 Intersección: LOS GUAYAGANES Referencia: TRAS DE SOLCA Telefono Trabajo: 026014718 Telefono Trabajo: 026014719



\_\_\_\_\_  
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

\_\_\_\_\_  
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: GNSA170907 Lugar de emisión: QUITO/PAEZ 655 Y RAMIREZ Fecha y hora: 10/02/2010

Página 2 de 2

  
**SRI.gov.ec**



## REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES

**NUMERO RUC:** 1792146283001  
**RAZON SOCIAL:** CONSTRUCTORA CALICANTO CALICANTOCONST CIA. LTDA.  
**NOMBRE COMERCIAL:** CALICANTO  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS  
**REP. LEGAL / AGENTE DE RETENCION:** SALAZAR LOMBEIDA LUIS FERNANDO  
**CONTADOR:** LOPEZ TAMAYO HERNAN JAVIER

<b>FEC. INICIO ACTIVIDADES:</b>	21/07/2008	<b>FEC. CONSTITUCION:</b>	21/07/2008
<b>FEC. INSCRIPCION:</b>	31/07/2008	<b>FECHA DE ACTUALIZACION:</b>	10/02/2010

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**

CONSTRUCCION DE OBRAS CIVILES.

**DIRECCION PRINCIPAL:**

Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: EL INCA Ciudadela: EL EDEN Barrio: EL INCA Calle:  
 BELLADONAS Número: E13-15 Intersección: LOS GUAYACANES Referencia ubicación: TRAS DE SOLCA Teléfono  
 Trabajo: 026014718 Teléfono Trabajo: 026014719

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

- \* ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- \* DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACION MENSUAL DE IVA

<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:</b>	del 001 al 001	<b>ABIERTOS:</b>	1
<b>JURISDICCION:</b>	REGIONAL NORTE PICHINCHA	<b>CERRADOS:</b>	0



**FIRMA DEL CONTRIBUYENTE**  
 Usuario: GNSA170907 Lugar de emisión: QUITO/PAEZ 655 Y RAMIREZ Fecha y hora: 10/02/2010

## Anexo 6

### Autorización de Calicantoconst Cía. Ltda para desarrollar proyecto de investigación

---



CONSTRUCTORA  
**CALICANTO**  
Calicanto Const. Cía. Ltda.


Quito, 14 de junio de 2012

### CERTIFICADO

Yo Luis Fernando Salazar, representante legal de la empresa CALICANTOCONST CIA. LTDA. Certifico que la Srta. CACERES PAZMIÑO JANNETH ELIZABETH con número de cédula 171196014-4, alumna de la UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA -- UTPL de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, desarrollara el proyecto de investigación de aplicación de las NIIF, para la preparación y preparación de estados financieros en nuestra empresa y que contara con el apoyo y la ayuda necesaria para el mismo por parte de nuestro personal.

La Srta. Cáceres puede hacer uso de este certificado como creyera conveniente.

Atentamente,



Ing. Luis Fernando Salazar  
Gerente General  
Calicanto Cía. Ltda.

## RESUMEN DE TABLAS Y FIGURAS

<b>Tabla 1:</b>	Organismos emisores de normativa contable
<b>Tabla 2:</b>	Evolución de normativa contable
<b>Tabla 3:</b>	Sección 2 conceptos y servicios básicos
<b>Tabla 4:</b>	Sección 3 presentación de estados financieros
<b>Tabla 5:</b>	Sección 4 estado de situación financiera
<b>Tabla 6:</b>	Sección 5 estado de resultado integral
<b>Tabla 7:</b>	Sección 6 estado de cambios en el patrimonio y en el resultado de las ganancias acumuladas
<b>Tabla 8:</b>	Sección 7 estado de flujos de efectivo
<b>Tabla 9:</b>	Sección 8 notas a los estados financieros
<b>Tabla 10:</b>	Plan de cuentas de NEC a NIIF
<b>Tabla 11:</b>	Conciliación estado de situación financiera de NEC a NIIF para Pymes de Calicantoconst
<b>Tabla 12:</b>	Conciliación estado de resultado integral de NEC a NIIF para Pymes de Calicantoconst
<b>Tabla 13:</b>	Conciliación estado de cambio en el patrimonio de NEC a NIIF para Pymes de Calicantoconst
<b>Tabla 14:</b>	Conciliación estado de flujo de efectivo directode NEC a NIIF para Pymes de Calicantoconst
<b>Tabla 15:</b>	Estado de situación financiera comparativos años 2010 y 2011 bajo NEC
<b>Tabla 16:</b>	Composición del activo corriente
<b>Tabla 17:</b>	Composición del activo financiero
<b>Tabla 18:</b>	Composición del activo por impuesto corriente
<b>Tabla 19:</b>	Composición de propiedad, planta y equipo
<b>Tabla 20:</b>	Composición cuentas y documentos por pagar
<b>Tabla 21:</b>	Composición pasivos por impuestos
<b>Tabla 22:</b>	Composición de ingresos
<b>Tabla 23:</b>	Composición de gastos
<b>Tabla 24:</b>	Préstamos por pagar Rodrigo Díaz
<b>Tabla 25:</b>	Amortización préstamos accionistas por pagar Rodrigo Díaz
<b>Tabla 26:</b>	Asiento 1 de ajustes
<b>Tabla 27:</b>	Asiento 2 de ajustes
<b>Tabla 28:</b>	Asiento 3 de ajustes
<b>Figura 1:</b>	Conciliación estado de situación financiera de NEC a NIIF
<b>Figura 2:</b>	Conciliación estado de resultado integral

- Figura 3:** Conciliación del patrimonio neto de NEC a NIIF
- Figura 4:** Conciliación estado de flujo de efectivo de NEC a NIIF
- Figura 5:** Organigrama de estructura organizacional de Calicantoconst
- Figura 6:** Procesos generales de Calicantoconst