



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA

La Universidad Católica de Loja

ÁREA ADMINISTRATIVA

TITULACIÓN 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 Constructora Sangay G&G S.A., de la ciudad de Macas año 2012”

TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN.

AUTORAS: Barzallo Sarmiento, Alexandra Victoria

Piña Chacón, Sofía Alexandra

DIRECTORA: Valle Carrión, Liz Anabelle, Mg.

CENTRO UNIVERSITARIO MACAS

2013

APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

Magister

Valle Carrión Liz Anabelle

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, de la Constructora Sangay G&G S.A., año 2012”, realizado por: Barzallo Sarmiento Alexandra Victoria y Piña Chacón Sofía Alexandra, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación.

Loja, 5 de agosto del 2013

.....

Mg. Valle Carrión Liz Anabelle

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Nosotras: Barzallo Sarmiento Alexandra Victoria y Piña Chacón Sofía Alexandra declaramos ser autoras 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, de la Constructora Sangay G&G S.A., año 2012, de la Titulación Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, siendo Mg. Valle Carrión Liz Anabelle directora del presente trabajo; y eximimos expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además certificamos que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de nuestra exclusiva responsabilidad.

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

.....
Barzallo Sarmiento Alexandra V.
C.I. 1103870265

.....
Piña Chacón Sofía A.
C.I. 1900457837

DEDICATORIA

Este trabajo lo dedico a mis hijas, Angie, Helen y Nathaly, que fueron mi fortaleza en los momentos que sentía desmayar para culminar esta meta, al padre de mis hijas, Sergio, que de una u otra manera siempre estuvo apoyándome.

A mis padres, a mis hermanos; y a todos aquellos que participaron directa o indirectamente en la elaboración de esta tesis.

ALEXANDRA

DEDICATORIA

El presente trabajo lo dedico a los autores de mi vida Ángel y Sofía, por haber sido la razón fundamental para que yo emprenda y llegue a la culminación del mismo, a mi esposo Pedro que estuvo constantemente apoyándome en los momentos más difíciles, a mis hijos Pedro y Galilea, ellos han sido mi inspiración; a mis hermanos y mi familia por su apoyo incondicional.

SOFIA

AGRADECIMIENTO

Queremos dar gracias infinitas a Dios, por habernos dado la fortaleza en este trayecto.

Dejamos en constancia nuestro profundo agradecimiento a la Magíster Liz Valle, Directora de Tesis, quien con su acertada labor profesional dio todo de sí para la culminación del presente trabajo.

Al Ingeniero Franklin Galarza G., principal accionista de la Empresa Constructora Sangay G&G S.A, por habernos facilitado toda la información necesaria para la realización de este trabajo.

A las autoridades de la Titulación de Ciencias Contables y Auditoría de la Universidad Técnica Particular de Loja, a los profesores, al personal administrativo, y a todas aquellas personas que directa e indirectamente han colaborado para el desarrollo de esta tesis

ALEXANDRA Y SOFIA

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA	I
CERTIFICACIÓN	II
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS	III
DEDICATORIA	IV
DEDICATORIA	V
AGRADECIMIENTO	VI
ÍNDICE DE CONTENIDOS	VII
ÍNDICE DE CUADROS	IX
ÍNDICE DE GRÁFICOS	X
RESUMEN EJECUTIVO	1
ABSTRACT	2
INTRODUCCIÓN	3
CAPÍTULO I	5
1. Aspectos generales de la normativa contable y aplicación de la NIIF en el Ecuador.	5
1.1 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	6
1.2 Organismos emisores de la normativa contable	6
1.3 Definición de la NIIF	9
1.4 Objetivos de la NIIF	9
1.5 Ventajas de la aplicación de la NIIF	10
1.6 Aplicación de la NIIF a nivel mundial	11
1.7 Evolución de la normativa contable	15
1.8 Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador	18
1.8.1. Superintendencia de Compañías	18
1.8.2. Servicio de Rentas Internas	19
1.8.3. Superintendencia de Bancos	20
1.9. Obligatoriedad de la aplicación de la NIIF en el Ecuador	20

CAPÍTULO II	24
2 Análisis del marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros y la 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)	24
2.1 Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros.	25
2.2 NIC 1 Presentación de estados financieros.	32
2.3 NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo.	37
2.4 NIC 18 Ingresos Ordinarios.	39
2.5 NIC 12 Impuestos a las ganancias.	42
2.6 NIIF para Pymes.	45
2.7 Diferencias entre la NIIF completa y NIIF para las Pymes (Sec. 2 a la 8).	51
2.8 Análisis de los formatos de la SIC.	54
CAPITULO III	63
3 Aplicación práctica	63
3.1 Antecedentes generales de la Empresa.	64
3.2 Estructura organizacional.	65
3.3 Procesos generales.	67
3.4 Preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para Pymes o NIIF completa.	69
3.4.1 Elaboración del plan de cuentas.	73
3.4.2 Elaboración de políticas contables y estimaciones.	88
3.4.3 Procesos de control interno aplicables para NIIF.	96
3.4.4 Presentación de estados financieros y notas explicativas.	97
3.4.4.1 Presentación de los estados financieros.	98
3.4.4.2 Notas explicativa.	105
3.4.4.3 Papeles de trabajo del análisis de la implementación.	109
3.4.4.4 Impactos.	120
CONCLUSIONES	123
RECOMENDACIONES	125
BIBLIOGRAFÍA	126
ANEXOS	128

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N°	Pág.
1. Organismos emisores de la normativa contable.	7
2. Aplicación de la NIIF a nivel mundial.	11
3. Desarrollo y evolución de la NIIF.	15
4. Resumen de términos NIC 1.	36
5. Resumen de términos NIC 7.	38
6. Resumen de términos NIC 18.	41
7. Resumen de términos NIC 12.	44
8. Diferencias de NIIF completa y NIIF para Pymes.	51
9. Pasos de un proceso de conversión.	70
10. Plan de Cuentas.	73

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N°	Pág.
1. Organigrama estructural de constructora Sangay G&G S. A.	65
2. Procesos operativos.	68

RESUMEN EJECUTIVO

Las NIIF son la estructura conceptual básica de la contabilidad internacional actual, que propician la generación de información relevante, comprensible y consistente. La intención es que en un futuro, relativamente corto, todas las empresas del mundo utilicen un mismo marco conceptual y de referencia de los principios en contabilidad para preparar sus estados financieros.

En nuestro país, la Superintendencia de Compañías con Resolución de 21 de agosto de 2006 dispuso la adopción de las NIIF en todas las compañías, es por ello que se ha motivado a realización de la presente tesis, primero por su obligatoriedad y segundo por su importancia en el mundo de los negocios.

Esta adopción de las NIIF, permite a las empresas el análisis de la composición de las cuentas de los estados financieros bajo el nuevo marco conceptual, y que en el caso de la presente tesis, se siguió un proceso metodológico por parte de los administradores de la empresa y de las autoras de esta investigación.

PALABRAS CLAVES: NIFF, conversión, NIFF para Pymes, políticas contables, notas aclaratorias.

ABSTRACT

The IFRS (International Financial Reporting Standards) are the basic conceptual structure of the current international accounting, that lead to the generation of relevant, understandable and consistent information. The intention is that in the near future, all the companies around the globe use the same conceptual framework, and reference, of accounting principles to prepare its financial statements

In our country, the Superintendence of the Companies, decided on August 21 2006 the implementation of the IFRS for all companies, therefore, this has led to realization of this thesis (or actual study), first because it is mandatory and second for its importance in the business world.

The implementation of the IFRS, allows to the companies the analysis of the composition of the accounts of the financial statements under the new conceptual framework and in the case of the present work, it follow the methodological process by the administrators of the company and the authors of this research

KEYWORDS: IFRS, conversion, IFRS for Pymes, accounting policies, explanatory notes.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación denominado **“Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de Estados Financieros de la empresa Constructora Sangay G&G S.A., año 2012”**; recoge los lineamientos del proceso de implementación acorde a lo definido en la NIIF 1 “Adopción por primera vez de la NIIF y Sección 35 “transición a la NIIF para las Pymes”, dictados por la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF).

Para este propósito, de implementación de la NIIF en nuestro país, la Superintendencia de Compañías dictó resoluciones para su aplicación de la normativa, estableciendo modelos del cronograma de implementación, que preveía la capacitación del personal, el proceso de análisis y los resultados esperados.

Este trabajo de investigación implementación, se presenta metodológicamente en los siguientes capítulos:

Capítulo primero: incluye el estudio de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), su evolución a través de los organismos emisores de la normativa contables, los objetivos y ventajas de la aplicación, describiendo los países que han aplicado o están en proceso de aplicación.

Además se analizan los aspectos generales respecto al cambio de los sistemas contables en el presente mundo de la globalización de los negocios, su coexistencia y la interrelación del comercio internacional, que ha hecho que la nueva normativa contable internacional se divulgue y crezca su importancia de aplicación, por lo que varios países aplicaron y siguieron integrándose otros, como nuestro país, Ecuador, con la intervención del organismo de control de sociedades.

Es la Superintendencia de Compañías, que conforme a sus atribuciones dispone su aplicación a las sociedades, iniciando el proceso de transición de los sistemas contables con la aplicación de la NIIF completa y NIIF para Pymes, haciendo una relación con la normativa aplicable en el país, como son las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC, que quedó prácticamente inaplicable en el futuro cercano.

Capítulo segundo: se expone el marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros y las relaciones de las principales NIC - NIIF completa y la NIIF para Pymes, identificando los objetivos, finalidades y alcance respecto a su aplicación en los procesos contables y la presentación de estados financieros.

Se realiza un estudio de las 35 secciones de la NIIF para Pymes, estableciendo comparativamente los requerimientos y exigencias para el proceso de preparación y presentación de estados financieros, que deben ser expresados además en las políticas contables y notas aclaratorias, que son requerimientos de los formatos de la Superintendencia de Compañías del Ecuador (SIC).

Capítulo tercero: se realizó la práctica en la empresa Constructora Sangay G&G S.A., constituida el 6 febrero del 2007, que se formó con el propósito de ejecutar el proyecto de vivienda denominado "Urbanización Jardines del Rocío", de la ciudad de Macas. Se describe los aspectos fundamentales de los antecedentes del negocio, la organización, misión, visión y procesos de la empresa.

En lo esencialmente práctico, se formuló el Plan de Cuentas de acuerdo las necesidades y naturaleza de la empresa, basado en el Plan dictado por la Superintendencia de Compañías.

Dentro de la preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para Pymes, siguió el proceso establecido en la normativa, siendo necesario realizar un análisis de la situación contable actual de la compañía, reconociendo las cuentas de activos, pasivos y patrimonio de acuerdo al Marco Conceptual, las exclusiones, la revalorización y las reclasificaciones de las cuentas.

La propuesta incluye formulación de asientos de ajustes y reclasificaciones, dejando saneados los estados financieros, de situación, de resultados, cambios en el patrimonio y flujos del efectivo, dejando a su valor presente, elaborando de políticas contables que incluyen la manera de reconocimiento, estimaciones y valoraciones, así como las notas explicativas relevantes de las cuentas, con los impactos en los aspectos financieros, contables y de control interno.

Se pretende que esta investigación constituya una fuente de consulta y aplicación práctica, para estudiantes, docentes y empresas análogas.

CAPÍTULO I

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

1.1 Normas internacionales de información financiera (NIIF)

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) es el nombre oficial de las Normas de Contabilidad que son ahora responsabilidad del actual Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), que van sustituyendo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las cuales son el punto de referencia a nivel global aplicados en los diferentes países.

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), han sido producto de largos estudios y análisis en diversos foros de profesionales del área contable a nivel mundial, constituyen pautas teóricas contables para la valuación, presentación y revelación de las transacciones que efectúan las entidades. Estos principios contables fueron emitidos por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Las Normas Internacionales de Información Financiera, comprenden la NIC, la NIIF y sus interpretaciones SIC y CINIIF, respectivamente, siendo todas estas de propiedad de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF), destinadas a estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros.

Los estados financieros preparados deben cumplir con los requisitos de las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante se refieren como "IFRS" o "NIIF"), de las Normas Internacionales de Contabilidad ("IAS" o "NIC") y las Interpretaciones "IFRIC" o "CINIIF", y ("SIC").

El cumplimiento de los requisitos de las NIIF y NIC (NIIF completa), han sido reconocidas en muchos países y cada vez han alcanzado el nivel de madurez y rigor apropiado para su uso en la preparación de los estados financieros de muchas compañías de dimensión mundial. En nuestro país han sido reconocidas por los Organismos de Control, dejando derogadas las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

1.2 Organismos emisores de la normativa contable

Las NIIF son normas de información financiera internacional e interpretaciones dictadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), basan su utilidad en las decisiones y útil para usuarios externos.

La NIIF aparece como consecuencia de globalización de la economía, como la práctica de importación y exportación de bienes y servicios, lo mismo que se fueron aplicando hasta llegar a la inversión directa de otros países, promoviendo así el cambio fundamental hacia la práctica internacional de los negocios.¹

Cuadro N° 1.- Organismos emisores de la normativa contable.

El APB-Accounting Principles Board (Consejo de Principios de Contabilidad), en Estados Unidos	Emitió los primeros enunciados que guiaron la forma de presentar la información financiera, pero que no tuvo gran transcendencia.
El Fasn-Financial Accounting Standard Board FASB (Consejo de Normas de Contabilidad Financiera), nace también en los Estados Unidos	Emite un sinnúmero de normas que transformaron la forma de ver y presentar las informaciones, teniendo gran incidencia en la profesión contable. Se crearon varios organismos, comités y publicaciones de difusión de la profesión contable, como: Asociación Americana de Contabilidad, Boletín de Estudios Contables, Consejo de Normas de Auditoria, Instituto Americano de Contadores Públicos, entre otros.
En mayo de 2000 el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (<i>International Accounting Standards Committee</i> , IASC),	Se aprueban los cambios estructurales propuestos. El IOSCO aceptó formalmente el "Conjunto Completo de Estándares" como una base para la oferta pública de valores a nivel mundial.
En el 2001 se lleva a cabo una reestructuración en el IASC	La NIC comenzó a ser reemplazada por la NIIF. El principal objetivo del IASB es conseguir la homogenización de normas contables a nivel mundial
En abril de 2001 se cambia la constitución del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), estableciéndose como Consejo de Normas	A partir de abril de 2001, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), dio continuidad al desarrollo del esquema normativo internacional, el cual se denomina en forma genérica Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Este Comité tiene como objetivo promover la convergencia

¹Resumen del prólogo del marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros *del IASC en abril de 1989.*

Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board, (IASB).	de los principios contables que usan las empresas y otras organizaciones de todo el mundo. Cada vez se ha sido reconociendo con mayor fuerza que las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), alcanzando el nivel de madurez y rigor apropiado para su uso en la preparación de los estados financieros de muchas compañías de dimensión mundial., siendo aceptados por los mercados de valores en muchos países.
A partir del 2001, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), asumió la responsabilidad de la aprobación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).	El (IASB), como responsable de aprobar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Interpretaciones y documentos relacionados, dictó el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros. El IASB ha desarrollado una norma separada aplicable a los estados financieros para entidades conocidas como pequeñas y medianas (Pymes), sin obligación pública de rendir cuentas. Estas son las llamadas Norma Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes)

Fuente: Resumen del prólogo del marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros *del IASC en abril de 1989.*

Elaboración: Las autoras

La normativa dictada y vigente al 2012, es la siguiente:

- El marco conceptual emitido por el IASB
- 30 IAS o NIC emitidas por el IASC
- 9 IFRS o NIIF emitidas por el IASB (incluye la NIIF para Pymes)
- 11 Interpretaciones emitidas por el SIC
- 13 Interpretaciones emitidas por el IFRIC

La Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) se publicó en julio del 2009, siendo el conjunto de normas contables basadas en las NIC y NIIF completas, que simplifican la presentación de la información financiera para las pequeñas y medianas empresas

“La *Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las Pymes)* está contenida en las secciones 1 a 35 y en el glosario. Las definiciones de términos en el glosario están en **negrita** la primera vez que aparecen en cada sección. La *NIIF para las Pymes* viene acompañada por un prólogo, una guía de implementación, una tabla de fuentes, estados financieros ilustrativos y una lista de comprobación de información a revelar y presentar, así como de los fundamentos de las conclusiones.”²

1.3 definición

Las Normas Internacionales de Contabilidad (que en adelante serán referidas como “IAS” o “NIC”) y las Normas Internacionales de Información Financiera (como “IFRS” o “NIIF”) con sus interpretaciones (“SIC” o INIC).y(“IFRIC” o “CINIIF”), respectivamente, constituyen pautas teóricas contables para la valuación, presentación y revelación de las transacciones que efectúan las entidades, y que se identifican NIIF completa.

Tratando de ajustar los términos contables, se podría decir que las normas son similares a las leyes de aplicación obligatoria y las Interpretaciones son como los reglamentos de las leyes con casos prácticos. Este conjunto permite aplicarlos con mayor facilidad, sirviendo como consulta para los profesionales en materia contable.

1.4 Objetivos de la NIIF

En el prefacio a la traducción española de las NIIF 2003, determina los siguientes objetivos de la NIIF.³

- a) Desarrollar, para el interés público, un conjunto de normas generales de contabilidad de elevada calidad, comprensibles y aplicables, que permitan exigir una alta calidad, transparencia y comparabilidad dentro de la información contenida en los estados financieros y otra información a suministrar, que ayude a los partícipes en los mercados financieros mundiales, así como a otros usuarios, en la toma de sus decisiones económicas;

²La NIIF para las PYMES, la emite el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 30 Cannon Street, London EC4M 6XH, United Kingdom.-2009 . cita de la introducción.

³IASB, Normas Internacionales de Información Financiera, traducción edición 2003

- b) Promover el uso y aplicación rigurosa de dichas normas, y
- c) Conseguir la convergencia entre las normas contables de ámbito nacional y las Normas Internacionales de Contabilidad hacia soluciones de elevada calidad técnica.

De lo expuesto, se concluye que entre los objetivos del IASB es de desarrollar normas contables de carácter global de alta calidad comprensibles y de cumplimiento obligatorio, para todo tipo de entidades o empresas incluyendo a las Pymes, debido a su importancia y representación en países con economías emergentes, por lo cual fue necesario la elaboración de una NIIF exclusivamente para estas entidades, de tal manera de poder armonizar criterios, y tener un guía para el tratamiento contable de las mismas.

Al ser la NIIF para Pymes, menos exigentes en la revelación de información, facilita el tratamiento contable de los pequeños negocios o empresas.

1.5 Ventajas de la aplicación de la NIIF

La NIIF determinan las siguientes ventajas:

- "Mayor facilidad de comprensión para los inversionistas ya que los estados financieros estarán preparados usando las mismas normas contables.
- Reportes más eficientes y la creación de rendimientos en costos para compañías globales.
- Aumentos en la transparencia y un decrecimiento en la complejidad.
- 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 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.
- Naturaleza basadas en principios permite a los contadores el aplicar juicios profesionales, antes que simplemente seguir reglas"⁴

⁴Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) HERRERA CARVAJAL & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
http://safi-software.com.ec/pdf/NIIF_2010.pdf

Las ventajas definidas a nivel mundial, se verán reflejadas en nuestro país en este proceso de transición (2011-2012), cuya evaluación corresponderá al Organismo de Control de las compañías.

1.6 Aplicación de la NIIF a nivel mundial

Cuadro N° 2.- Aplicación de la NIIF a nivel mundial

País	NIIF No Permitidas	NIIF Permitidas	Obligatorias para algunas empresas cotizadas nacionales	Obligatorias para todas las empresas cotizadas nacionales
Albania	No existe un mercado de valores, las empresas utilizan PSGA albaneses.			
Armenia				X
Aruba		X		
Austria				X
Australia				X
Bahamas				X
Bahrain			Bancos	
Barbados				X
Bangladesh				X
Bélgica		X		X
Benín	X			
Bermudas		X		
Bolivia		X		
Botswana		X		
Brasil	X			
Brunel Darussalarn		X		
Bulgaria				X
Burkina Faso	X			
Camboya	X			
Is. Caimanes		X		
Canadá	X			
Chile	X			
China			X	
Costa de Marfil	X			

Colombia	x			Propuesto
Costa Rica				x
Croacia				x
Chipre				x
Republica Checa				x
Dinamarca				x
Dominica		x		
República Dominicana				x
Ecuador				x
Egipto				x
El Salvador		x		
Estonia				x
Finlandia				x
Fidji	x			
Francia				x
Alemania				x
Georgia				x
Ghana	x			
Grecia				x
Guam	No existe un mercado de valores. Las empresas utilizan US GAAP.			
Guatemala				x
Guayana				x
Haití				x
Honduras				x
Hong Kong		x		
Hungría				x
Islandia				x
India	x			
Indonesia	x			
Irlanda				x
Israel	x			
Italia				x
Jamaica				x
Japón	x			

Jordania				X
Kazakstán			Bancos	
Kenia				X
Corea (del Sur)	X			
Kuwait				X
Kirghizstan				X
Laos		X		
Letonia				X
Líbano				X
Liechtenstein				X
Lesotho		X		
Lituania				X
Luxemburgo				X
Macedonia				X
Malawi				X
Mali	X			
Malta				X
Malasia	X			
Mauricio				X
México	X			
Moldavia	X			
Myanmar		X		
Namibia		X		
Países Bajos				X
Antillas Holandesas		X		
Nepal				X
Neva Zelanda				2007
Niger	X			
Noruega				X
Omán				X
Pakistán	X			
Panamá				X
Papua, Nueva Guinea				X
Perú				X

Filipinas	x			
Polonia				x
Portugal				x
Rumania			Todas las grandes empresas	
Federación de Rusia			x	Por etapas en 2004-7
Arabia Saudí	x			
Singapur	x			
Eslovenia				x
República Eslovaca				x
África del Sur				x
España				x
Sri Lanka		x		
Suecia				x
Siria	x			
Swazilandia		x		
Suiza		x		
Taiwán	x			
Tadjikistan				x
Tanzania				x
Tailandia	x			
Togo	x			
Trinidad y Tobago				x
Túnez	x			
Turquía		x		
Uganda		x		
Ucrania				x
Emiratos Árabes Unidos			Bancos	
Reino Unido				x
Estados Unidos	x			
Uruguay	x			
Uzbekistán	x			
Venezuela				2006
Vietnam	x			

Yugoslavia				X
Zambia		X		
Zimbabwe				X

Fuente: Deloitte,(2008).“Guía Rápida de NIC/NIIF, 20”, disponible en <http://actualicese.com/Blogs/ConLosGrandes/Deloitte-2008Niifsguiarapidaspain.pdf>

Elaboración: Las autoras.

En la Guía Rápida de NIC/NIIF, de Julio 2008, se establece que la aplicación de las NIIF a nivel mundial, se dio en Europa (2006), en Estados Unidos se estableció la convergencia entre la NIIF y US GAAP (2007); en Canadá en el (2006); en los países de Asia-Pacífico entró en vigor en el (2011).⁵

1.8 Evolución de la normativa contable

A continuación se describe cronológicamente el desarrollo y evolución de las Normas Internacionales de contabilidad (NIC) que son parte integrante, tomado de la Guía Rápida NIC/NIIF.Julio 2008⁶.

Cuadro N° 3.- Desarrollo y evolución de la NIIF.

1973	Acuerdo fundacional del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), entre varios países, designando comités de dirección para los tres primeros proyectos del IASC.
1975	Se publican las NIC 1 (1975), Revelación de Políticas Contables, y NIC 2 (1975), Valoración y Presentación de Inventarios
1982	El Consejo del IASC se amplía a 17 miembros, incluyendo miembros de 13 países designados por el Consejo de la Federación Internacional de Contables (IFAC) y 4 representantes de organizaciones relacionadas con la presentación de información financiera. El IFAC reconoce y considera al IASC como el emisor de normas internacionales de contabilidad.
1989	La Federación de Expertos Contables Europeos (FEE) apoya la armonización internacional y una mayor participación europea en el IASC. El IFAC adopta

⁵ Guía Rápida NIC/NIIF.Julio 2008 <http://actualicese.com/Blogs/ConLosGrandes/Deloitte-2008Niifsguiarapidaspain.pdf>

⁶ Guía Rápida NIC/NIIF.Julio 2008 <http://actualicese.com/Blogs/ConLosGrandes/Deloitte-2008Niifsguiarapidaspain.pdf>

	directrices del sector público para exigir a las empresas estatales la observación de las NIC.
1994	Se crea el Consejo Consultivo del IASC con funciones de supervisión y financiación.
1995	La Comisión Europea respalda el acuerdo entre el IASC y la Organización Internacional de Comisiones de Valores (IOSCO) para culminar la elaboración de las normas fundamentales, y determina que las multinacionales de la Unión Europea deberían adoptar las NIC.
1996	La Comisión del Mercado de Valores (SEC) de EE.UU. muestra su apoyo al objetivo del IASC de desarrollar, a la mayor brevedad, un conjunto de normas contables para la preparación de estados financieros para las emisiones internacionales de valores.
1997	Se constituye el Comité de Interpretaciones Permanente (SIC), formado por 12 miembros con derecho de voto. Su misión es crear interpretaciones de las NIC para su aprobación definitiva por parte del IASC. Guía Rápida NIC/NIIF
	Se crea un Grupo de Trabajo Estratégico con objeto de elaborar recomendaciones para mejorar la estructura y el funcionamiento futuros del IASC.
1998	El IFAC/IASC amplía su composición a 140 organismos contables pertenecientes a 101 países. IASC aprueba la emisión de la NIC 39.
1999	El Consejo del IASC aprueba su reestructuración en un Consejo de 14 miembros (12 con dedicación exclusiva) bajo la supervisión de un consejo de administradores independiente.
2000	La IOSCO recomienda que sus miembros permitan a los emisores multinacionales la utilización de las Normas elaboradas por el IASC en las emisiones y colocaciones internacionales de valores. Se constituye un comité de designaciones puntuales, para designar a los Administradores que supervisarán la nueva estructura del IASB. Los miembros del IASC aprueban su reestructuración y una nueva Constitución del IASC.
2001	Se publica la identidad de los miembros y el nuevo nombre de IASB. Se constituye la Fundación IASC, asumiendo sus funciones el 1 de abril de 2001. El IASB adopta las actuales NIC y SIC.
2002	El SIC cambia su nombre por el de Comité Internacional de Interpretaciones de Información Financiera (IFRIC) con la misión de ofrecer una orientación oportuna sobre aspectos no tratados en NIC o NIIF. Europa exige a las empresas cotizadas la aplicación de la NIIF a partir de 2005. El IASB y el FASB firman un acuerdo conjunto sobre convergencia

2003	Se publica la primera NIIF definitiva y el borrador de la primera Interpretación del IFRIC. Se realizan proyectos de mejora (revisiones significativas de catorce NIC).
2004	Con la aprobación de la CE se suprime dos secciones de la NIC 39. Primer documento de consulta del IASB y primera Interpretación definitiva del IFRIC. Se publica la NIIF 2 a 6 y las interpretaciones CINIIF 1 a 5.
2005	La CE elimina la “supresión” de la NIC 39 de la opción del valor razonable Se publica la NIIF 7, las interpretaciones las CINIIF 6 y 7 (y se anula la CINIIF 3).
2006	Se actualiza el acuerdo del IASB/FASB sobre convergencia. El IASB emite una declaración sobre las relaciones de trabajo con otros organismos normalizadores. El IASB anuncia que no entrará en vigor ninguna nueva norma fundamental antes de 2009. Se publica la NIIF 8 y la CINIIF 8 a 12. Guía Rápida NIC/NIIF
2007	La SEC elimina el requisito de conciliación con los US GAAP para las empresas extranjeras cotizadas en EE.UU. que utilicen la NIIF y solicita la aportación de comentarios por parte de las empresas nacionales cotizadas sobre la NIIF. El IFRIC se amplía de 12 a 14 miembros. Se publica la revisión de las NIC 1 y 23 y las CINIIF 13 y 14. El Consejo propone la elaboración de NIIF específicas para las pequeñas y medianas empresas (PYMES).
2008	El IOSCO insta a las empresas a indicar claramente si cumplen plenamente con las NIIF, tal como han sido adoptadas por el IASB. Se publican la NIIF 3 y la NIC 27 revisadas (Fase II del proyecto de Combinación de Negocios), y se modifican la NIIF 2 (condiciones para la irrevocabilidad de la concesión y cancelaciones) y la NIC 32 (instrumentos financieros con opción de venta a valor razonable y obligaciones que surgen en la liquidación). Se publican las modificaciones de NIIF1 y NIC 27 en relación al coste de una inversión en los estados financieros separados.

Fuente: Deloitte, (2008). “Guía Rápida de NIC/NIIF, 17”, disponible en http://www.deloitte.com/assets/Dcom-Guatemala/Local%20Assets/Documents/GT%20IFRS/GT_IFRSBolsillo2012_ES.pdf

Elaboración: Las autoras.

1.8 Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador

La actividad financiera y económica del Ecuador, es regulada por tres instituciones de control básicamente en el campo privado, como son la Superintendencia de Compañías, la Superintendencia de Bancos y el Servicio de Rentas Internas, las cuales venían aplicando las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

1.8.1 Superintendencia de Compañías

Misión:

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

Visión:

“Ser hasta el 2017 una institución altamente técnica e innovadora, reconocida por la eficiencia y transparencia de su gestión, que cuente con mecanismos tecnológicos modernos de control y vigilancia del mercado de valores y del sector societario.”⁷

En el Ecuador la Superintendencia de Compañías es el organismo rector de las empresas societarias a nivel nacional, siendo el organismo técnico que goza de autonomía administrativa, económica, presupuestaria y financiera. De acuerdo a cuya competencia vigila y controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías, en las circunstancias y establecidas por la Ley, encargándose de receptar los estados financieros de las compañías, con la única excepción de las instituciones financieras.

Toda entidad (empresa) legal que efectúe actividades empresariales está sujeta a su control de la Superintendencia de Compañías, entre estas, las corporaciones de capital abierto, las sociedades de personas, las compañías de responsabilidad limitada y las compañías extranjeras con negocios en el país. Además, controla las políticas establecidas por el Consejo Nacional de Valores.

⁷<http://www.supercias.gob.ec>

El organismo rector, con el ánimo de armonizar los Estados Financieros y estar acorde a la globalización mundial, mediante la resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006 adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera, (NIIF), manifestando la obligatoriedad de su implementación en todas las compañías sujetas a su vigilancia.

1.8.2 Servicio de Rentas Internas

En el página WEB del SRI (<http://www.sri.gob.ec/web/guest/home>), se define como:⁸

“El Servicio de Rentas Internas (SRI) es una entidad técnica y autónoma que tiene la responsabilidad de recaudar los tributos internos establecidos por Ley mediante la aplicación de la normativa vigente. Su finalidad es la de consolidar la cultura tributaria en el país a efectos de incrementar sostenidamente el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes.

La Ley de Régimen Tributaria Interna, establece en el Capítulo VI, de contabilidad y corrección monetaria integral de los estados financieros, establece las siguientes Artículos: 19.- Obligación de llevar contabilidad; Art. 20.- Principios generales; y Art. 21.- Estados financieros, en los cuales establecen la obligación de presentar Los estados financieros que servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros.

Así mismo, el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interna, establece en el Capítulo III, Artículo 213 de las auditorías externas, *“Responsabilidad de los auditores externos.- Los auditores están obligados, bajo juramento, a incluir en los dictámenes que emitan, respecto de los estados financieros de las sociedades auditadas, un informe separado que contenga la opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias (...)*

Del análisis de las disposiciones legales antes referidas, se puede determinar que existe convergencia entre la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas, respecto a la realización de Auditorías Financieras y de Cumplimiento Tributario de las Compañías, exigidas por estas dos instituciones de control y que debían pasar de NEC a NIC-NIIF en los tres grupos a implementarse desde el 2009 al 2011. En los formularios para realizar las Auditorías de Cumplimiento Tributario, en el Anexo 11 que se refiere a la

⁸(<http://www.sri.gob.ec/web/guest/home>)

implementación de normas internacionales de información financiera (NIIF), cuenta con las siguientes casillas, para las cuentas de los estados financieros:

PARTIDA CONTABLE (e)	CÓDIGO DE CUENTA (g)	AÑO 2009 NEC (b)	AÑO 2009 NIIF (c)	VARIACIÓN PORCENTUAL (b) (c)	AÑO 2010 NIIF (d)	VARIACIÓN PORCENTUAL (c) (d)
-------------------------	----------------------------	------------------------	-------------------------	------------------------------------	-------------------------	------------------------------------

NOTAS:

a. Este cuadro deberá ser registrado por aquellas sociedades obligadas a preparar y presentar sus Estados Financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera con corte al 31/12/2010, de conformidad con la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC.010, publicada en el Registro Oficial 498 del 31 de diciembre de 2008.

b. Corresponde a los saldos contables bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad cortados al 31/12/2009.

c. Corresponde a los saldos contables bajo Normas Internacionales de Información Financiera por el período de transición.

d. Corresponde a los saldos contables bajo Normas Internacionales de Información Financiera cortados al 31/12/2010.

e. La descripción de las cuentas corresponde al formulario denominado "Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral" que consta en el memorando No. SC.Q.ICL.CPAIFRS.11.009 del 21 de enero de 2011, publicado en la página web de la Superintendencia de Compañías.

f. Este cuadro deberá ser registrado por aquellas sociedades obligadas a preparar y presentar sus Estados Financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera con corte al 31/12/2010, de conformidad con la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC.010, publicada en el Registro Oficial 498 del 31 de diciembre de 2008.

Se deberán registrar los componentes (desglose) del saldo de las cuentas de Activo y Pasivo por impuesto Diferido.

g. Corresponde al código del formulario denominado "Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral" que consta en el memorando No. SC.Q.ICL.CPAIFRS.11.009 del 21 de enero de 2011, publicado en la página web de la Superintendencia de Compañías.

h. Se deberán detallar todos los ajustes que se registró contra la cuenta patrimonial de resultados acumulados provenientes de la adopción de NIIF por primera vez.

Fuente:Anexo 11 del Informe de Cumplimiento Tributario

1.8.3 Superintendencia de Bancos

La Superintendencia de Bancos y Seguros, fue creada el 6 de septiembre de 1927, teniendo a cargo la regulación y el controlar las instituciones bancarias públicas y privadas, la Corporación Financiera Nacional, las compañías financieras, las Cooperativas de Ahorro y Crédito, las compañías de seguros, los bancos comerciales, las compañías de tarjeta de crédito, las casas de cambio y otros intermediarios financieros, además, supervisa y revisa los estados financieros y puede intervenir en todas las instituciones del sector si la situación lo requiere.

1.9 Obligatoriedad de la aplicación de la NIIF en el Ecuador

La Superintendencia de Compañías, estableció esta obligatoriedad mediante la publicación de Registro Oficial No. 270 de 6 de Septiembre 1999), y posteriormente en el Registro Oficial No. 273 de 9 de Septiembre de 1999 la Superintendencia de Bancos y el Servicio de Rentas Internas, estableciendo la adaptación como práctica obligatoria la aplicación de las

Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), que fueron en ese entonces una réplica de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) de ese entonces.

La adopción de estas Normas, se enmarcaba dentro de una necesidad común basada en una ausencia total de principios contables que presentaba en nuestro País (1990 y 1991 - SIC: 117).

En el Registro Oficial No. 291 del 5 de octubre de 1999 se publicaron formalmente las NEC (No. 1 a la No. 15) para conocimiento general de la profesión contable.

Esta decisión gubernamental, causo cierto malestar entre las entidades controladas por la falta de información y preparación frente a uno de los retos más grandes de la historia societaria nacional, por lo que la disposición se extendió por un tiempo.

Este mandato fue ratificado mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008, en que establece la obligación de la implementación de las NIIF con un periodo de transición del 2009 a 2011, con tres grupos, que debían cumplir ciertos objetivos propuestos:

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de Agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros. Dicha resolución fue ratificada por parte del Superintendente de Compañías mediante Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio de 2008 publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378.

Además estableció la formulación de un cronograma de aplicación obligatoria de las Normas internacionales de Información Financiera "NIIF", en los siguientes grupos

1. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros

comparativos con observancia de las Normas internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2009.

2. Se aplicarán a partir del 1 de enero del 2011 para las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a los USD 4.000.000 estableciéndose como periodo de transición el año 2010. Para el efecto las compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico 2010.
3. Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012, las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados Financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del año 2011.

También, se establecieron las distintas fases para la elaboración de los estados financieros por parte de las Compañías en la adopción de la NIIF, debiendo establecerse un Cronograma de Implementación, que va desde la capacitación, diagnóstico conceptual, determinación y evaluación de los impactos de la convergencia y la implementación y aplicación paralela de NEC a NIIF.

Este proceso debe realizarse con la aprobación del Cronograma de Implementación para la adopción de la NIIF/IFRS para la elaboración de los estados financieros por parte de la Superintendencia de Compañías, teniendo como término de presentación hasta el 31 de marzo del 2011, aprobados por la Junta General de Socios o Accionistas.

Este proceso de implementación y aplicación paralela se llevará a cabo durante el 2011, debiendo elaborarse en el periodo de transición, lo siguiente:

- Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los períodos de transición (2011).
- Conciliaciones del estado de resultados del 2011, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF.

- Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos de efectivo del 2011, previamente presentado bajo NEC

Para el cumplimiento del tercer grupo se expidió la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 de 27 de los mismos mes y año, en el que se establece la obligatoriedad de su aplicación de la NIIF para Pymes (pequeñas y medianas empresas), debiendo establecerse un Cronograma de Implementación, que va desde la capacitación, diagnóstico conceptual, determinación y evaluación de los impactos de la convergencia y la implementación y aplicación paralela de NEC a NIIF, manteniéndose los plazos para su aplicación.

CAPÍTULO II

2. ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y LA NIIF RELACIONADA 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

Descripción del Marco Conceptual

Las distintas empresas a nivel mundial han presentado estados financieros para usuarios externos, que no guardan uniformidad o difieren de un país y otro, por diferentes factores; entre estos por los requerimientos de los organismos de control y por la normativa contable de cada país, que tienen distintas definiciones para los elementos de los estados financieros, esto es, para activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos, así como el uso de diferentes criterios para el reconocimiento, como su valuación.

Es por ello, que el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), tuvo como misión, la reducción de tales diferencias por medio de nuevas normas contables y procedimientos para la preparación y presentación de los estados financieros que sea útil para la toma de decisiones económicas.

Se reconoce que cada gobierno, en particular, puede fijar requisitos diferentes o adicionales para sus propios intereses, pero que no deberían afectar a los estados financieros publicados para beneficio de otros usuarios; como en el caso de nuestro país, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), que desde su promulgación no tuvieron cambios a pesar de las nuevas reformas e interpretaciones de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), manteniendo definiciones tradicionales para los elementos de los estados financieros, como los activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos. Otro factor, es el uso de diferentes criterios para el reconocimiento de cuentas integrantes de los estados financieros, más orientados en nuestro país a la parte tributaria.

Igualmente las revelaciones realizadas a través de las notas explicativas a los estados financieros, no han guardado consistencia ni uniformidad entre las distintas empresas, por ello, es necesario exponer el Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

El Marco conceptual determina que los estados financieros se preparan de acuerdo con un modelo contable basado en el costo histórico recuperable, así como en el concepto de mantenimiento del capital financiero en términos nominales, lo que equivale decir que el Marco conceptual puede aplicarse a una variedad de modelos contables, así como de concepciones del capital y de mantenimiento del capital.

“Este marco conceptual establece conceptos que subyacen en la preparación y presentación de los estados financieros para usuarios externos.”⁹

El marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros fue aprobado por el Consejo del IASC en abril de 1989, siendo adoptado por el IASB en abril de 2001. El Marco Conceptual no es formalmente una NIC; sin embargo es muy importante y ha servido como base para el desarrollo de futuras NIC y revisión de las actuales con la proyección a las NIIF, permitiendo promover una armonía y desarrollo de las normas locales, la preparación de estados financieros y la interpretación por parte de los usuarios.

Objetivos de los estados financieros

El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, desempeño y cambios en la posición financiera. Se pretende que tal información de montos, oportunidad y probabilidad de flujo de efectivo futuros, sea útil a una amplia gama de usuarios al tomar sus decisiones económicas.

Los objetivos del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) son:

- Desarrollar un único cuerpo de reglas contables globales de alta calidad, comprensibles y exigibles.
- Promover el uso y aplicación rigurosa de dichas reglas.
- Trabajar para conseguir la convergencia de las normas establecidas locales e internacionales con normas de alta calidad técnica.

Es necesario acotar, que en la Sección 2 de NIIF para pymes, se refiere a los conceptos y principios generales, que son concordantes con el marco conceptual de las NIC generales.

La información financiera que produce la contabilidad es indispensable para la administración estratégica de los negocios y por lo tanto debe ser procesada y concentrada para uso gerencial y de las personas vinculadas a la empresa.

La información financiera se ha convertido en un conjunto integrado de estados financieros y notas explicativas acordes al marco conceptual, para expresar la situación financiera,

⁹Marco Conceptual NIC: aprobado y publicado por el Consejo del IASC en abril de 1989, adoptado por el IASB en abril de 2001.

resultado de operaciones y los cambios en la situación financiera de una empresa, orientada al conocimiento de los usuarios y la formulación sus conclusiones sobre el desempeño financiero de la entidad, sirviendo para evaluar el futuro de la empresa.

Los usuarios que utilizan los estados financieros para satisfacer algunas de sus diferentes necesidades de información financiera son: inversionistas y accionistas; gobierno; trabajadores; clientes; proveedores y acreedores; y, público en general

Para cumplir con los objetivos de los estados financieros se han determinado "hipótesis o supuestos fundamentales del devengo contable y de negocio en marcha, sobre los cuales debe prepararse la contabilidad.

Características cualitativas

La premisa fundamental de las características cualitativas es que la información financiera sea útil, completa, oportuna y confiable, para los usuarios en general. A base de esto, se establecen cuatro características cualitativas principales.

1. **Comprensibilidad:** La información financiera tiene esta cualidad cuando facilita su entendimiento a los usuarios generales.
2. **Relevancia:** La información utilizable en las decisiones económicas de quienes la utilizan y dentro de sus conceptos está el de Importancia relativa y materialidad.
3. **Confiabilidad:** Se refiere a confiabilidad que los usuarios deben tener de la información presentada en los estados financieros y sus notas.
4. **Comparabilidad:** Determina que los estados financieros deben expresarse comparativamente a lo largo del tiempo. Cualidad que permita a los usuarios identificar y analizar las diferencias y similitudes con la información de la misma entidad y con la de otras entidades, a lo largo del tiempo.

Reconocimiento y medición de los elementos que constituyen los Estados Financieros

Los estados financieros son los documentos que deben ser preparados por la administración de la empresa al terminar cada ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos, los mismos que deben divulgarse en forma comparativa en relación al período precedente, a menos que existan otros requerimientos específicos.

Los estados financieros básicos son:

- El estado de situación financiera
- El estado de resultados
- El estado de cambios en el patrimonio
- El estado de flujos de efectivo

No existe un formato prescrito para los estados financieros en las NIIF, habiendo a través de la Superintendencia de Compañías en nuestro país, determinado un Plan del Cuentas para las compañías.

Elementos de los estados financieros

La base conceptual determina los elementos relacionados con la situación financiera, como son los activos, los pasivos y el patrimonio neto, ingresos y gastos.

- **Activo.-** Es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener en el futuro, beneficios económicos.
- **Pasivo.-** Es una obligación presente de la entidad surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- **Patrimonio Neto.-** Es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos, y el monto del patrimonio depende de la evaluación de los activos y pasivos.

- **Ingresos.-** Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio. Hay que considerar los ingresos ordinarios del giro normal del negocio y los extraordinarios o integrales.
- **Gastos.-** Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Criterios de reconocimiento¹⁰

Es el procedimiento que identifica la partida contable para registrar en los estados financieros que cumple con la definición de un elemento y satisface los dos criterios para el reconocimiento, a saber, (a) es probable que algún beneficio económico futuro asociado con la partida contable fluirá hacia o desde la entidad y (b) la partida contable tiene un costo o valor que puede ser medido con confiabilidad.

- **Activo:** El reconocimiento de un Activo depende primero del hecho que sea probable o no algún beneficio económico futuro asociado a dicho elemento fluya a la entidad o desde ésta. En segundo lugar depende de que la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido de manera confiable. Cuando la entidad efectúe un ingreso este hecho podría ser una evidencia de perseguir beneficios futuros económicos, pero no constituye una prueba concluyente de que se ha obtenido una partida que cumpla con la definición de activo.
- **Pasivo:** Reconocimiento de un Pasivo depende de la probabilidad (es decir más probable que no) de que cualquier beneficio económico futuro asociado a la partida fluya desde la entidad y, en segundo lugar depende de que la partida tenga un costo o valor que pueda medirse de manera confiable. Las partidas se clasifican como pasivos, cuando el emisor tiene una obligación contractual para entregar efectivo u otro activo

¹⁰ Marco Conceptual NIC: aprobado y publicado por el Consejo del IASC en abril de 1989, adoptado por el IASB en abril de 2001

financiero al tenedor del instrumento o, para emitir un número variable de acciones propias para cancelar un monto fijo independiente de su forma legal.

- **Ingresos:** El reconocimiento de los Ingresos, fijada en el marco conceptual brinda una información útil sobre el alcance de actividad de servicio y el desempeño durante un período, van dirigidas a restringir el reconocimiento solo de aquellas partidas que, pudiendo ser medidas con fiabilidad, posean un grado de certidumbre suficiente.
- **Gastos:** El reconocimiento de los Gastos, depende de que; haya surgido una disminución de los beneficios económicos futuros relacionados con un activo que pueda medirse de manera confiable y haya surgido un aumento de un pasivo que pueda medirse de manera confiable.

Criterios de medición¹¹

Es el proceso de determinación de los importes monetarios, por los que se reconocen y registran contablemente los elementos de los estados de situación financiera y resultados. Para realizarla es necesaria la selección de una base o método particular de medición, tales como: costo histórico, costo corriente, valor de realización, valor actual y valor razonable (valor justo o fair value)

- **Costo Histórico:** Los activos se registran por el monto de efectivo o equivalentes de efectivo pagados, o por el valor justo del activo entregado a cambio en el momento de la adquisición. Los pasivos se registran por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la obligación o, en algunas circunstancias, por los montos de efectivo y otras partidas equivalentes que se esperan pagar para extinguir la correspondiente obligación.
- **Costo Corriente:** Los activos se llevan contablemente por el monto de efectivo, o equivalentes de efectivo, que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro de similares características. Los pasivos se registran al importe de efectivo que se requiere para liquidar la obligación al momento presente.
- **Valor realización (o de liquidación):** Los activos se llevan contablemente por el monto de efectivo, o equivalentes de efectivo, que podrían ser obtenidos, en el momento presente, en la venta no forzada de los mismos. Los pasivos se

¹¹Marco Conceptual NIC: aprobado y publicado por el Consejo del IASC en abril de 1989, adoptado por el IASB en abril de 2001.

llevan por sus valores de liquidación, esto es, los montos sin descontar de efectivo o equivalentes de efectivo, que se esperan pagar por las obligaciones en el curso normal de las operaciones.

- **Valor actual:** Los activos se llevan contablemente al valor presente, descontando las futuras entradas netas de efectivo que se esperan en el curso normal de las operaciones. Los pasivos se llevan al valor presente, descontando las salidas netas de efectivo que se necesitarán para pagar las obligaciones, en el curso normal de las operaciones.
- **Valor razonable:** Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

La NIIF para pymes en la Sección 2 párrafo 34 establece dos bases habituales para la medición de costo histórico y valor razonable, en los términos antes expuestos.

- **Materialidad:** La materialidad o importancia relativa se menciona como un aspecto de la relevancia, y constituye material cuando su omisión o error involuntario o por falsedad pueden influir en las decisiones económicas o en presentación errónea puede influir en las decisiones económicas tomadas de los estados financieros.
- **Esencia sobre la forma:** Se refiere a que las transacciones y demás sucesos que deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y realidad económica, no solamente considerando la forma legal.
- **Prudencia:** Esta característica se refiere a la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios al realizar estimaciones requeridas bajo situaciones de incertidumbre, de tal manera que los activos o los ingresos no se sobrevaloren y que las obligaciones o los gastos no se subvaloren.
- **Integridad:** Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la materialidad y costo, una omisión puede causar que la información sea equívoca y por lo tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

El capital y mantenimiento de capital¹²

Concepto de Capital

El concepto del capital se lo establece desde el punto de vista financiero y físico determinan lo siguiente:

- a) **Financiero:** Dinero invertido o del poder adquisitivo invertido;
- b) **Físico:** Capacidad operativa de la entidad basada, por ejemplo, en el número de unidades producidas diariamente

Mantenimiento de capital: “se relaciona con la manera en que una entidad define el capital que quiere mantener. Suministra la conexión entre el concepto de capital y el concepto de ganancia, porque proporciona el punto de referencia para medir tal resultado, lo cual es un prerequisite para distinguir entre lo que es rendimiento sobre el capital y lo que es recuperación del capital”

Mantenimiento de Capital Financiero: “se obtiene ganancia sólo si el impone financiero (o monetario) de los activos netos al final del periodo excede al importe financiero (o monetario) de los activos netos al principio del mismo, después de excluir las aportaciones de los propietarios y las distribuciones hechas a los mismos en ese periodo”

Mantenimiento de Capital Físico: “se obtiene ganancia sólo si la capacidad productiva en términos físicos (o capacidad operativa) de la entidad al final del periodo (o los recursos o fondos necesarios para conseguir esa capacidad) excede a la capacidad productiva en términos físicos al principio del periodo, después de excluir las aportaciones de los propietarios y las distribuciones hechas a los mismos durante ese periodo”

2.2. NIC 1 presentación de estados financieros

La actual Norma fue revisada en 1997, debiendo aplicarse en los ejercicios anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2005.

¹²Marco Conceptual NIC: aprobado y publicado por el Consejo del IASC en abril de 1989, adoptado por el IASB en abril de 2001.

El objetivo de esta Norma es establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes. Para alcanzar dicho objetivo, la Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Tanto el reconocimiento, como la valoración y la información a revelar sobre determinadas transacciones y otros eventos, se abordan en otras Normas e Interpretaciones.

Finalidad de los estados financieros

El objetivo de la NIC 1 respecto a los estados financieros con propósitos generales es igual al marco conceptual, como es el de proporcionar información acerca de la situación financiera, desempeño y flujos del efectivo de una entidad, información que es útil a una gran variedad de usuarios para tomar decisiones económicas.

Un conjunto completo de estados financieros que son responsabilidad de la administración de la entidad (empresa) incluye:

1. Un estado de situación financiera al final del período;
2. Un estado del resultado integral del período;
3. Un estado de cambios en el patrimonio del período;
4. Un estado de flujos de efectivo del período;
5. Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa; y
6. Un estado de situación financiera al principio del período.

Estructura y contenido

Para identificar los estados financieros, debe exponerse necesariamente la siguiente información: Nombre de la empresa informante; nombre del estado financiero y si corresponde a una empresa o grupo de empresas; fecha o el período cubierto; moneda de reporte; y nivel de precisión (miles, millones, etc.)

Políticas contables

En cada empresa se debe seleccionar y aplicar políticas contables que cumplan con las NIC's y las interpretaciones emanadas del SIC (IFRS/IFRIC).

De no haber requerimientos específicos, se deberá desarrollar procedimientos para asegurar que los estados financieros proporcionen información que sea relevante a las necesidades de los usuarios para la toma de decisiones, sea confiable, neutral, prudente y completa en todos los aspectos importantes.

Se cumplirán las siguientes hipótesis: empresa en marcha, base contable del devengado, uniformidad en la presentación, materialidad y agrupación de las partidas, compensación, información comparativa

Estado de situación financiera

Es el estado financiero que presenta la situación económica-financiera de una empresa a un momento determinado, describiéndole como una fotografía instantánea del negocio.

La NIC 1 proporciona un marco general de definición y revelación para distintas clases de activos y pasivos según su naturaleza o función, estando muchas de las partidas en los estados financieros sujetas de NIC más detalladas y específicas.

La empresa revelará, ya sea en el balance o en las notas, sub-clasificaciones más detalladas de las partidas, clasificadas de una forma apropiada a la actividad realizada.

Estado del resultado integral

Muestra la gestión económica que la entidad ha tenido durante un periodo determinado, llegando a un resultado del ejercicio que puede ser utilidad o pérdida, identificadas a través de un desglose de: Ingresos ordinarios; Gastos por impuestos; Gastos financieros; Participación en la ganancias y pérdidas contabilizadas bajo el método de participación patrimonial; Participaciones minoritarias; y, Ganancia o pérdida neta del período.

Estado de cambios en el patrimonio

Refleja los movimientos producidos en las cuentas del patrimonio, durante un periodo determinado, debiendo constar lo siguiente: a) Utilidad o pérdida neta del ejercicio; b) Cada partida de ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto; c) Efecto acumulado de los cambios en las políticas contables y corrección de errores sustanciales; d) El saldo de la utilidad o pérdida acumulada al inicio y final del período, incluyendo el movimiento del ejercicio; y, e) Los cambios en el patrimonio neto de la empresa, entre dos balances consecutivos, reflejarán el incremento o disminución sufridos por sus activos netos.

Estado de flujos de efectivo

La NIC 1 no se refiere al estado de flujos del efectivo, simplemente la información sobre los flujos de efectivo, suministra a los usuarios las bases para la evaluación de la capacidad que la entidad tiene para generar efectivo y otros medios líquidos equivalentes, así como las necesidades de la entidad para la utilización de esos flujos de efectivo.

La NIC 7 Estado de flujos de efectivo, establece los requerimientos para la presentación, siendo su objetivo principal es presentar un resumen del movimiento de las entradas y salidas de efectivo de una empresa durante un periodo determinado.

Notas a los estados financieros

En las notas se presentará la información acerca de las bases para la elaboración de los estados financieros, así como de las políticas contables específicas empleadas. De igual forma, presentará la información adicional que no se presente en el balance, en la cuenta de resultados, en el estado de cambios en el patrimonio neto o en el estado de flujos de efectivo, la cual sea relevante para la comprensión de alguno de estos.

CuadroN° 4 .- Resumen de términos NIC 1

TÉRMINOS DE NIC 1	SIGNIFICADO
Presentación comparativa	Debe presentarse información comparativa correspondiente al ejercicio anterior para los importes incluidos en los estados financieros y en la información complementaria.
Compensación	Los activos y pasivos, así como los ingresos y gastos, no pueden compensarse salvo que la compensación esté permitida o sea exigida por otra NIIF.
Periodicidad	Los estados financieros completos deben prepararse con una periodicidad anual, incluyen políticas contables y notas explicativas
Cuentas del estado de situación	Distinguirá lo corriente/no corriente para los activos y pasivos, salvo que una presentación en función del grado de liquidez ofrezca una información fiable y más relevante.
Cuentas estados de resultados	Incluirá todas las partidas de ingresos y gastos (cambios indirectos del patrimonio neto), las pérdidas y ganancias y cualquier otro resultado integral.
El estado de cambios en el patrimonio	Los efectos en cada componente del patrimonio de la aplicación con efecto retroactivo o la reformulación con efecto retroactivo, realizando una conciliación entre los saldos de apertura y de cierre, mostrando por separado cada cambio.

Fuente: NIC 1, presentación de estados financieros-

Elaboración: Las autoras.

Análisis

Esta norma establece los principios fundamentales para la presentación de los cuatro estados financieros para uso general, incluyendo lineamientos sobre su estructura y el contenido mínimo, así como las hipótesis de empresa en marcha, la uniformidad de la presentación y clasificación, el principio contable del devengamiento y la importancia relativa.

2.3. NIC 7 estado de flujos de efectivo

Objetivo

La actual Norma fue revisada y publicada por el IASC en diciembre del 2003, siendo su objetivo de esta Norma es requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad mediante un estado de flujos de efectivo, clasificadas por las actividades de operación, de inversión y de financiación.

La información de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar el efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de liquidez que ésta tiene.

Alcance

La administración financiera prepara el estado de flujos de efectivo, de acuerdo con los requerimientos de esta Norma, y lo presentará como parte integrante de sus estados financieros, para cada periodo en que sea obligatoria la presentación.

Beneficios de la información sobre flujos de efectivo

Un estado de flujos de efectivo, permite a los usuarios evaluar los cambios en los activos netos de una entidad, su estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia) y su capacidad para afectar a los importes y las fechas de los flujos de efectivo, así como también es útil para evaluar la capacidad que la entidad tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo.

Definiciones

Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifica:

Cuadro No 5 .- Resumen de términos NIC 7

TÉRMINOS	SIGNIFICADOS
El efectivo	Comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista.
Los equivalentes al efectivo	Son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.
Flujos de efectivo.	son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo
Actividades de operación	Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos actividades ordinarias de la entidad, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.
Actividades de inversión	Son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo.
Actividades de financiación	Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de entidad.

Fuente: NIC 7, Estado de flujos del efectivo del efectivo.

Elaboración: Las autoras.

Presentación de un estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo informará acerca de los flujos de efectivo habidos durante el periodo, clasificándolos por la naturaleza de sus actividades: de operación, de inversión y de financiación.

Información sobre flujos de efectivo de las actividades de operación

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

1. Método directo, según el cual se presentan por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos; o

2. Método indirecto, se comienza presentando la ganancia o pérdida neta, cifra que se corrige luego por los efectos de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago diferido y acumulaciones (o devengos) que son la causa de cobros y pagos en el pasado o en el futuro, así como de las partidas de pérdidas o ganancias asociadas con flujos de efectivo de operaciones, de inversión o de financiación.

Análisis

El estado de flujos de efectivo debe analizar los cambios en el efectivo y equivalentes de efectivo durante un período, permitiendo conocer las fuentes y usos dados a los recursos, clasificados los flujos de efectivo del período según su origen: actividades de operación, de inversión o de financiación. De acuerdo a nuestra legislación se debe presentar a través del método indirecto

2.4. NIC 18 ingresos ordinarios

La NIC 18 Ingresos Ordinarios fue modificada con la nueva NIIF en marzo del 2004, debiendo entrar en vigencia para los estados financieros que cubran períodos que comiencen el o con posterioridad al 1 de enero de 2009.

Objetivo

El objetivo es determinar cuándo deben ser reconocidos los ingresos, cuando se cumplen los criterios para que los ingresos ordinarios, estableciendo el tratamiento contable de los ingresos ordinarios que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos.

Alcance

Esta Norma deberá ser aplicada al contabilizar ingresos procedentes de la venta de productos; la prestación de servicios; y, por el uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que generen intereses, regalías y dividendos.

Esta Norma no trata los ingresos ordinarios que son tratados en otras Normas, como la NIC 17 Arrendamientos, NIC 28 Inversiones en Empresas Coligadas; NIIF 4 Contratos de Seguro; NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Valorización y NIC 41 Agricultura.

Valorización de los ingresos ordinarios

Los ingresos ordinarios deberán ser valorizados al valor justo de los bienes y/o servicios recibidos o por recibir, considerando los descuentos o rebajas que se han otorgado.

Venta de bienes

Los ingresos ordinarios por ventas se reconocerán cuando la totalidad de las siguientes condiciones han sido satisfechas: a) La entidad ha transferido al comprador los riesgos y beneficios significativos de la propiedad de los bienes; b) No mantiene una relación de control administrativo posterior normalmente asociado con la propiedad sobre los mismos, ni un control efectivo sobre los bienes vendidos; c) El monto de los ingresos ordinarios puede ser valorizados con fiabilidad; d) Es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción, fluirán a la entidad; y, e) Los costos incurridos o por incurrir relacionados con la transacción pueden ser valorizados con fiabilidad.

Prestación de servicios

Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos ordinarios asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación a la fecha del balance, cumpliendo las siguientes condiciones: a) El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad; b) Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos derivados de la transacción; c) El grado de terminación de la transacción, en la fecha del balance, pueda ser medido con fiabilidad; y, d) Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

Intereses, regalías y dividendos

Los ingresos ordinarios derivados del uso por parte de terceros, de activos de la empresa que producen intereses, regalías y dividendos deben ser reconocidos de acuerdo con las bases establecidas, siempre que sea probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos ordinarios pueda ser valorado de forma fiable.

Información a revelar

La empresa debe revelar la siguiente información en sus estados financieros:

- Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos ordinarios, incluyendo los métodos utilizados para determinar el porcentaje de realización de las operaciones de prestación de servicios;
- El importe de los ingresos ordinarios, reconocida durante el ejercicio, por venta de bienes, prestación de servicios, intereses, regalías y dividendos.

Cuadro No 6.- Resumen de términos NIC 18

TÉRMINOS	SIGNIFICADOS
Medición de los ingresos	Los ingresos ordinarios deben medirse al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir.
Reconocimiento	Los ingresos se reconocen cuando es probable que la entidad obtenga beneficios económicos, cuando el importe de los ingresos pueda cuantificarse de manera fiable
Procedentes de la venta de bienes:	Una vez que se han transferido al comprador los riesgos y beneficios significativos, que el vendedor ha perdido el control efectivo, y que el importe pueda medirse con fiabilidad.
Procedentes de la prestación de servicios	Se reconocen cuando es probable que la empresa obtenga beneficios económicos.

Fuente: NIC 18, Ingresos ordinarios

Elaboración: Las autoras.

Análisis

Esta norma establece el tratamiento contable de los ingresos derivados de ventas de bienes o la prestación de servicios y de intereses, cánones y dividendos, estableciendo los que corresponden a los ordinarios y segregando a los extraordinarios o integrales, permitiendo determinar la realidad del giro del negocio.

2.5. NIC 12 impuestos a las ganancias

Esta Norma reemplaza a la NIC 12 original, luego fue reordenada en 1994, para su aplicación a partir del 1 de enero de 1998, pasando revisiones hasta el 2000 para su aplicación a partir del 1 de enero de 2001.

Objetivo

Establecer los principios y facilitar directrices para la contabilización de las consecuencias actuales y futuras, a efectos del impuesto sobre las ganancias, de la recuperación o liquidación en el futuro del valor en libros de los activos y pasivos de la empresa y que las transacciones y otros sucesos del período corriente hayan sido reconocidos en los estados financieros.

Alcance

Esta Norma debe ser aplicada en la contabilización del impuesto sobre las ganancias, que incluye todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición.

El impuesto sobre las ganancias incluye también otros tributos, como las retenciones sobre dividendos que se pagan por parte de una empresa dependiente, asociada o negocio conjunto, cuando proceden a distribuir ganancias a la empresa que presenta los estados financieros.

Base Fiscal

La base fiscal de un activo es el importe que será deducible, a efectos fiscales, de los beneficios económicos que obtenga la empresa en el futuro, cuando recupere el importe

en libros de dicho activo. Si tales beneficios económicos no tributan, la base fiscal será igual a su importe en libros.

La base fiscal de un pasivo es igual a su importe en libros menos cualquier importe que, eventualmente, sea deducible fiscalmente respecto de tal partida en ejercicios futuros. En el caso de ingresos ordinarios que se reciben de forma anticipada, la base fiscal del pasivo correspondiente es su importe en libros, menos cualquier eventual ingreso ordinario que no resulte imponible en ejercicios futuros.

Valoración

Los pasivos (activos) corrientes de tipo fiscal, ya procedan del ejercicio presente o de ejercicios anteriores, deben ser valorados por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tipos impositivos que se hayan aprobado, o estén a punto de aprobarse, en la fecha del balance.

Los activos y pasivos de tipo fiscal diferidos a largo plazo deben valorarse según los tipos que vayan a ser de aplicación en los ejercicios en los que se espere realizar los activos o pagar los pasivos, a partir de la normativa y tipos impositivos que se hayan aprobado, o estén a punto de aprobarse, en la fecha del balance.

La contabilización de los efectos fiscales, tanto en el ejercicio corriente como los diferidos para posteriores ejercicios, de una determinada transacción o suceso económico, ha de ser coherente con el registro contable de la transacción o el suceso correspondiente.

Cuenta de resultados

Los impuestos, si son del ejercicio corriente como si son diferidos, deben ser reconocidos como gasto o ingreso, e incluidos en la determinación de la ganancia o pérdida neta del ejercicio, excepto si tales impuestos han surgido de una transacción o suceso económico que se ha reconocido, en el mismo ejercicio, cargando o abonando directamente al patrimonio neto.

Cuadro No 7.- Resumen de términos NIC 12

TÉRMINOS	SIGNIFICADOS
Resultado contable	Es la ganancia neta o la pérdida neta del ejercicio antes de deducir el gasto por el impuesto sobre las ganancias.
Ganancia (pérdida) fiscal	Es la ganancia (pérdida) de un ejercicio, calculada de acuerdo con las reglas establecidas por la autoridad fiscal, sobre la que se calculan los impuestos a pagar (recuperar).
Gasto (ingreso) por el impuesto sobre las ganancias	Es el importe total que, por este concepto, se incluye al determinar la ganancia o pérdida neta del ejercicio, conteniendo tanto el impuesto corriente como el diferido.
Impuesto corriente	Es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto sobre las ganancias relativa a la ganancia (pérdida) fiscal del ejercicio.
Pasivos por impuestos diferidos	Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en ejercicios futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles.
Activos por impuestos diferidos	Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en ejercicios futuros.
Las diferencias temporarias	Son las divergencias que existen entre el importe en libros de un activo o un pasivo y el valor que constituye la base fiscal de los mismos.
La base fiscal de un activo o pasivo	Es el importe atribuido, para fines fiscales, ha dicho activo o pasivo.
El gasto (ingreso) por el impuesto sobre las ganancias	Comprende tanto la parte relativa al gasto (ingreso) por el impuesto corriente como la correspondiente al gasto (ingreso) por el impuesto diferido.

Fuente: NIC 12, Ingreso a las ganancias.

Elaboración: Las autoras.

2.6. NIIF para pymes

La NIIF para las Pymes es un conjunto auto-contenido de normas contables que se basan en la NIIF completa, pero que han sido simplificadas para que sean de uso y aplicación en pequeñas y medianas empresas; contiene un menor porcentaje de los requerimientos de revelación de las NIIF completas.

En julio de 2012, la Fundación IFRS anunció la publicación de la traducción al español de, la primera "Solicitud de Información: Revisión Integral de la NIIF para las Pymes", la misma que estará limitada a una vez aproximadamente cada tres años. Se considera que este primer proceso tomará un periodo que abarca de 2012 a 2014. La IASCF, publicó la NIIF para las Pymes, en tres partes:

1. La Norma propiamente dicha que incluye 35 secciones, además del Glosario.
2. La Lista de Comprobación de Información a Revelar y Presentar, que especifica la información a ser revelada en cada uno de los estados financieros o de sus notas. Lo que permite realizar una verificación del grado de cumplimiento de los requerimientos de información.
3. Los fundamentos para la emisión de la Norma.

Entre las razones específicas para desarrollar el concepto NIIF para la PYMES puede incluirse a las siguientes:

- Varios de los temas contenidos en las NIIF son irrelevantes para las PYMES.
- Algunos tratamientos de política de contabilidad contenidos en las NIIF completas pueden ser impracticables o generar costos o esfuerzos desproporcionados para empresas pequeñas.
- Buscar simplificación de muchos de los principios de reconocimiento y medición que están en las NIIF completas y requieren sustancialmente menos revelaciones, ya que las Pymes normalmente no cotizan en bolsa.

La NIIF para Pymes 2009, está dividida en 35 secciones, que tratan cada una de las cuentas y conceptos descritos en la NIC y NIIF generales, que son las bases de las políticas y revelaciones en notas a los estados financieros, estas son:

Sección Nombre de la Sección

1	Pequeñas y medianas empresas
2	Conceptos y principios generales
3	Presentación a los estados financieros
4	Estados de situación financiera
5	Estado de resultado integral y estado de resultados
6	Estado de cambios en el patrimonio y estados de resultados y ganancias acumulados
7	Estado de flujos de efectivo
8	Notas a los estados financieros
9	Estados financieros consolidados y separados
10	Políticas contables, estimaciones y errores
11	Instrumentos financieros básicos
12	Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
13	Inventarios
16	Propiedades de inversión
17	Propiedades, planta y equipo
20	Arrendamientos
21	Provisiones y contingencias
22	Pasivos y patrimonio
23	Ingresos de actividades ordinarias
25	Costos de préstamos
27	Deterioro del valor de los activos
28	Beneficios a los empleados
29	Impuestos a las ganancias
32	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
35	Transición a la NIIF para las PYMES

“La *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* está contenida en las secciones 1 a 35 y en el Glosario. Las definiciones de términos en el Glosario. La *NIIF para las PYMES* viene acompañada por un prólogo, una guía de implementación, una tabla de fuentes, estados financieros ilustrativos y

una lista de comprobación de información a revelar y presentar, así como de los Fundamentos de las Conclusiones.”¹³

2.6.1 Importancia de la aplicación de la NIIF para las Pymes

LaNIIF para las PYMES, soluciona la base contable de más del 95 % de negocios en cada país. Tendrán una base contable reconocida a nivel internacional, es una oportunidad para los expertos contables de actualizar sus conocimientos en normas internacionales simplificadas. Para los empresarios es un claro panorama para cambiar el paradigma de scal a una contabilidad con una visión financiera de propósitos generales, sin dejar totalmente de lado a la"NIIF Completa", mediante la explicación de la estrecha relación que existe entre ambas normativas.

La NIIF para Pymes, son importantes y tienen sus ventajas por varias razones:

- Estandarizan la aplicación de principios de contabilidad en todos los países que las adopten. Esto facilita la lectura y análisis de Estados Financieros que se produzcan, porque se emiten bajo los mismos lineamientos.
- La utilización de la NIIF para PYMES como principios de contabilidad, aseguran la calidad de la información, toda vez que orientan el registro contable hacia el registro de la información que tenga incidencia o pueda tener sobre la situación financiera de una empresa, sin importar el carácter fiscal (impuestos o legal) que pueda tener dicha partida.
- Les permite a estas entidades (pequeñas y medianas), acceder a créditos en el exterior, a presentar información razonable que pueda atraer otros inversionistas, y ante todo a que aprendan a utilizar la contabilidad como una herramienta para la toma de decisiones.
- Para los profesionales de la Contaduría, el aprender a utilizar ls NIIF para PYMES, les va a permitir ampliar su mercado laboral, ya que pudieran ejercer su profesión en otros países distintos a donde se formó como Contador.

Por qué contar con la NIIF para PYMES

Debido a las exigencias de la NIC-NIIF completa, para entidades y compañías multinacionales, fue necesario se la promulgación de la NIIF para PYMES, sin embargo hay

¹³ NIIF para PYMES, introducción, pág. 3

preocupación sobre el tamaño de las empresas, que en el caso de nuestro país, medianas, pequeñas y muy pequeñas, no conociendo las exigencias para estas últimas, porque cumpliendo el principio básico de NIIF, si la empresa tiene contabilidad, estará obligada a usar la NIIF, lo cual debe ser resuelta en cada país.

2.6.2. Secciones de la 2 a la 8

Sección 2: Conceptos y principios generales

Esta sección describe el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades (PYMES) y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las PYMES sea útil. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de las Pymes.

Proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil para toma de decisiones económicas de una gama amplia de usuarios que no están en condiciones de exigir informe a la medida de sus necesidades específicas de información.

Dentro de las características cualitativas tenemos: comprensibilidad, relevancia, materialidad o importancia relativa, fiabilidad, la esencia sobre la forma, prudencia, integridad, comparabilidad, oportunidad, equilibrio entre costo y beneficio.

Sección 3: Presentación de estados financieros

Esta sección explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las Pymes y qué es un conjunto completo de estados financieros.

Los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad, requiriendo que las transacciones, otros sucesos y condiciones, estén de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección 2 Conceptos y Principios Generales. Incluye para el período actual y para el período anterior que sea comparable, los cuatro estadios financieros definidos en NIC 1, con las notas aclaratorias.

Se requiere que en las notas aclaratorias de los estados financieros, la entidad declare en forma explícita y sin reservas de cumplimiento con la NIIF para las Pymes.

Sección 4: Estado de situación financiera

El alcance de esta sección establece la información a presentar en un estado de situación financiera (denominado el balance) y cómo presentarla, incluyendo los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa.

La Sección 4 especifica las partidas que deben presentarse en un estado de situación financiera y proporciona una guía obligatoria sobre la secuencia de las partidas y el nivel de agregación.

Sección 5: Estado del resultado integral y estado de resultados

El alcance de esta sección requiere que una entidad presente su resultado integral total para un periodo es decir, su rendimiento financiero comparativo debiendo agregar todos los hechos tanto ordinarios como extraordinarios que tengan influencia en el resultado de la empresa y se debe revelar el origen de los mismos.

Establece la información que tiene que presentarse en esos estados y como presentarla, el análisis del reconocimiento de los gastos en la utilidad o pérdida se puede presentar por naturaleza (tal como depreciación, salarios, compras de materiales) o por función (tal como costo de bienes vendidos, gastos de venta, gastos administrativos).

Sección 6: Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas

Esta sección establece los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio de una entidad para un periodo en un estado de cambios patrimonio o, si se cumplen las condiciones especificadas y una entidad así lo decide, en un estado de resultados y ganancias acumuladas.

Generalmente para la mayoría de las Pymes no es mucho lo que cambia, el estándar permite que se presente o no, dependiendo de su movimiento, en cambio permite que se le

agregue al estado de resultados un complemento de ganancias acumuladas, cuando solamente se distribuyen o se acumulan utilidades o dividendos, pero se debe expresar así, “Estado de Resultados Integral y Ganancias Acumuladas”, aquí se observa porqué se dice integral. En caso de existir la obligación de elaborarlo, se deben revelar el capital social, los impactos, el cambio en las políticas contables y las correcciones de errores.

Sección 7: Estado de flujos de efectivo

Esta sección establece la información a incluir en un estado de flujos de efectivo y como presentarla. Este estado, proporciona información sobre los cambios del efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, inversión y financiación.

Los equivalentes de efectivo incluyen las inversiones que son de corto plazo, altamente líquidas y tenidas para satisfacer algunos compromisos de efectivo en el corto plazo, más que para propósitos de inversión o de otro tipo.

Hay la opción de presentar los flujos de efectivo provenientes de las actividades de operación usando el método directo o el método indirecto.

Sección 8: Notas a los estados financieros

Esta sección 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 estado de situación financiera, estado del resultado integral, y estado de los flujos de efectivo. Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos. Además de los requerimientos de esta sección, casi todas las demás secciones de esta NIIF requieren información a revelar que normalmente se presenta en las notas.

2.7. Diferencias entre la NIIF completa y NIIF para las pymes (secciones 2 a la 8)

La NIIF completa fue diseñada fundamentalmente para los estados consolidados de las compañías que cotizan en la bolsa de valores, por lo que algunos de sus requerimientos son necesarios, muy complejos o costosos de aplicar para una Pequeña y/o Mediana Empresas, Pyme.

La NIIF para Pymes es una sola norma que incluye en sus 35 secciones los principios de contabilidad que se basan en la NIIF completa, pero simplificados para las Pymes. Tiene una organización sencilla y por temas de manera similar a lo que sería un manual. Se omiten contenidos de la NIIF completa que no es relevante para las Pymes.

Cuadro No 8.- Diferencias de NIIF completa y NIIF para pymes

BASE DE COMPARACIÓN	NIIF COMPLETA	NIIF PARA PYMES
	CONCEPTOS BÁSICOS	CONCEPTOS BÁSICOS
SECCIÓN 2 CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES	• El Marco Conceptual no integra sus requerimientos normativos, y se señala explícitamente que este Marco Conceptual no es una NIIF, y por tanto no define normas para ninguna cuestión particular de medida o información a revelar. • Abordan los conceptos de capital y mantenimiento de capital. • Las características cualitativas son las mismas, aunque en el Marco Conceptual de la NIIF completa se presenta agrupada en características cualitativas fundamentales y características cualitativas de mejora.	• 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: los elementos de la situación financiera (activos, pasivo y patrimonio); y los elementos vinculados con el rendimiento (ingresos y gastos). • Incluye conceptos básicos de reconocimiento y medición. • Incorpora el concepto de "Ganancia y Pérdida" y el resultado integral total. • Indica criterios generales respecto de la posibilidad de

	• No incluye los conceptos de resultado integral total ni el de otro resultado integral, como tampoco incluye el concepto de valor razonable.	compensar partidas.
SECCIÓN 3 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	• La gran diferencia con la NIIF completa reside en los componentes de un juego completo de estados financieros, ya que éstas no admiten la posibilidad de reemplazar al estado del resultado integral y al estado de cambios en el patrimonio por un único estado de resultados y ganancias acumuladas. • El concepto de base de acumulación (devengo) en la NIIF para las Pymes se incluye en la Sección 2; • Los criterios generales de compensación de partidas en la NIIF para las Pymes se incluye en la Sección 2.	• Incluye una representación fiel de su situación financiera y su rendimiento financiero. • Se establece que un juego completo de estados financieros está de acuerdo a las NIIF para las Pymes si cumple todos sus requerimientos. • La información contenida en los estados financieros se presentará al menos comparativamente con el año anterior (incluyendo a las notas cuantitativas).
SECCIÓN 4 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	• Requieren la presentación separada de los activos clasificados como tenidos para la venta o los activos y pasivos incluidos en un grupo para disposición tenido para la venta.	• La clasificación entre «partidas corrientes y no corrientes» no es requerida. • Se requieren algunas partidas mínimas. • Algunas partidas pueden mostrarse en el estado o en notas. • No existen formatos de presentación obligatorios.

SECCIÓN 5 ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL Y ESTADO DE RESULTADOS	• Pueden surgir más elementos de ingresos comprensivos reconocidos fuera de utilidad o pérdida (elementos de egreso, cambios en el valor razonable de activos financieros disponibles para la venta, y ganancias en la revaluación de propiedad, planta y equipo y activos intangibles).	• Admite que se presente como un único estado o como dos estados separados. • Se requiere que se desagreguen las operaciones discontinuadas. • Se debe presentar el subtotal de ganancias y pérdidas, cuando la entidad tenga partidas del otro resultado integral.
SECCIÓN 6 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS	• No permiten que el estado de cambios en el patrimonio se combine con el estado de ingresos comprensivos.	• Muestra todos los cambios en el patrimonio, incluyendo: ➤ El resultado integral total; ➤ Aportes de los propietarios y retiros; ➤ Distribuciones a los propietarios (dividendos); ➤ Transacciones con acciones. ➤ Incluye la opción de presentar el estado de resultados y ganancias acumuladas.
SECCIÓN 7 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	• La NIIF completa requiere que una inversión para ser equivalente de efectivo no esté sujeta a riesgos significativos de cambios en su valor. Este requerimiento no está presente en la NIIF para las PYMES.	• Todas las Pymes deben presentar un estado de flujos de efectivo.

SECCIÓN 8	Ninguna	Ninguna
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS		

Fuente:IASB, (2009) *La norma internacional de información financiera, para pequeñas y medianas entidades*.

Elaboración: Las autoras

2.8. Análisis de los formatos de los Estados financieros de la SIC

La Superintendencia de Compañías (SIC) con el fin de estandarizar la presentación de los estados financieros, aplicando la NIIF completa y la NIIF para Pymes, durante el periodo de transición que inicio en el 2009 hasta el 2011, comenzando a operar el último grupo a partir del 2012. Los formatos recogen los requerimientos del marco conceptual de revelación de cada una de las partidas en forma comparativa, lo que permite una visión para su análisis financiero con fines internos y externos.

Estos contienen los códigos de las diferentes cuentas, interrelacionados en sí, tanto el Estado de situación financiera y de resultados, con de los Flujos de efectivo y del Patrimonio. Los cuales son validados por el sistema informático de la Superintendencia de Compañías, que determina como “balances cuadrados”, en el caso de que toda la información de las cuentas entrelazadas unas con otras haya coincidido, caso contrario no le permiten trámite.

Estos formularios son los siguientes:

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS		RAZÓN SOCIAL: DIRECCIÓN COMERCIAL: EXPEDIENTE No.:		P D
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (DDMM/AAAA):				
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL				
		CODIGO	VALOR US\$	
INGRESOS				
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		41	-	P
VENTA DE BIENES		4101	-	P
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		4102	-	P
CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN		4103	-	P
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO		4104	-	P
REGALÍAS		4105	-	P
INTERESES		4106	-	P
DIVIDENDOS		4107	-	P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		4108	-	P
(1) DESGASTO EN VENTAS		4109	-	N
(1) DEVOLUCIONES EN VENTAS		4110	-	N
(1) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO		4111	-	N
(1) OTRAS PEGAJAS COMERCIALES		4112	-	N
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		51	-	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		5101	-	
(1) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA		510101	-	P
(1) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA		510102	-	P
(1) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA		510103	-	P
(1) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA		510104	-	N
(1) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA		510105	-	P
(1) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA		510106	-	P
(1) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA		510107	-	P
(1) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA		510108	-	N
(1) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		510109	-	P
(1) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		510110	-	N
(1) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS		510111	-	P
(1) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		510112	-	N
(1) MANO DE OBRA DIRECTA		5102	-	P
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		510201	-	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		510202	-	P
(1) MANO DE OBRA INDIRECTA		5103	-	P
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		510301	-	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		510302	-	P
(1) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		5104	-	P
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		510401	-	P
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		510402	-	P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		510403	-	P
EFECTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS		510404	-	P
GASTOS POR GANANCIAS 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
GANANCIA BRUTA		42	-	
OTROS INGRESOS		43	-	
DIVIDENDOS		4301	-	P
INTERESES FINANCIEROS		4302	-	P
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS		4303	-	P
VALUACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS		4304	-	P
OTRAS RENTAS		4305	-	P
GASTOS		52	-	
GASTOS		5201	-	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		520101	-	P
AFORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (Incluido fondo de reserva)		520102	-	P
BENEFICIOS SOCIALES E INCENTIVACIONES		520103	-	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		520104	-	P
HONORARIOS, COMISIONES Y DEJAS A PERSONAS NATURALES		520105	-	P
REMUNERACIÓN OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS		520106	-	P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES		520107	-	P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		520108	-	P
APRENDIZAJE 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 REGISTRACIONES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES		520119	-	P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		520120	-	P
DEPRECIACIÓN		520121	-	P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		52012101	-	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN		52012102	-	P
AMORTIZACIÓN		520122	-	P
INTANGIBLES		52012201	-	P
OTROS ACTIVOS		52012202	-	P
GASTO DETERIORO		520123	-	P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		52012301	-	P
INVENTARIOS		52012302	-	P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS		52012303	-	P
INTANGIBLES		52012304	-	P
CUENTAS POR COBRAR		52012305	-	P
OTROS ACTIVOS		52012306	-	P
GASTOS POR GANANCIAS ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN		520124	-	P
MANO DE OBRA		52012401	-	P
MATERIALES		52012402	-	P
COSTOS DE PRODUCCIÓN		52012403	-	P
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN		520125	-	P
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS		520126	-	P
OTROS GASTOS		520127	-	P
GASTOS FINANCIEROS		5203	-	
INTERESES		520301	-	P
COMISIONES		520302	-	P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS		520303	-	P
DIFERENCIA EN CAMBIO		520304	-	P
OTROS GASTOS FINANCIEROS		520305	-	P
OTROS GASTOS		5204	-	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS		520401	-	P
OTROS		520402	-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS		60	-	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		61	-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		62	-	
IMPUESTO A LA RENTA		63	-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS		64	-	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS		71	-	P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS		72	-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS		73	-	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		74	-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS		75	-	
IMPUESTO A LA RENTA		76	-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS		77	-	
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERÍODO		78	-	
OTRO RESULTADO INTEGRAL		81	-	
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL		8101	-	D
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN		810101	-	D
VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA		810102	-	P
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		810103	-	P
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS		810104	-	P
REVERSIÓN DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO		810105	-	N
PARTICIPACIÓN DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS		810106	-	D
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL		810107	-	P
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)		810108	-	D
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		82	-	D
GANANCIA POR ACCIÓN		90	-	
GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA		9001	-	
GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA EN OPERACIONES CONTINUADAS		900101	-	P
GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA EN OPERACIONES DISCONTINUADAS		900102	-	P
GANANCIA POR ACCIÓN DILUIDA		9002	-	
GANANCIA POR ACCIÓN DILUIDA EN OPERACIONES CONTINUADAS		900201	-	P
GANANCIA POR ACCIÓN DILUIDA EN OPERACIONES DISCONTINUADAS		900202	-	P
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)		91	-	
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)				
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: _____ C/I / RUC: _____		FIRMA CONTADOR NOMBRE: _____ RUC: _____		

Fuente: Formato expedido Superintendencia de Compañías

Autor: Superintendencia de Compañías

																	
RAZÓN SOCIAL:																	
Dirección Comercial:																	
No. Expediente																	
RUC:																	
AÑO:																	
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO																	
				RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO			
	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DELAS NIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
EN OTRAS COMPLEJAS US	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702	CÓDIGO
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	99
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9901
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	P	P	P	P	P	D	P	P	P	P	P	P	N	D	P	N	990101
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:								P	P	P	P			D			990102
CORRECCIÓN DE ERRORES:								P	P	P	P			D			990103
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9902
Aumento (disminución) de capital social	D					N											990201
Aportes para futuras capitalizaciones		D															990202
Prima por emisión primaria de acciones			P														990203
Dividendos												N			N		990204
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				P	P		P					N			N		990205
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta								N				P					990206
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo									N			P					990207
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles										N		P					990208
Otros cambios (detallar)				D	D	D	D	D	D	D	D	D	D		D	D	990209
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)															P	N	990210

Fuente: Formato expedido Superintendencia de Compañías

Autor: Superintendencia de Compañías

			
RAZÓN SOCIAL: Dirección Comercial: No. Expediente RUC: AÑO:		P N D	POSITIVO NEGATIVO POSITIVO O NEGATIVO (C)
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO			
		CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO		95	0
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		9501	0
Clases de cobros por actividades de operación		950101	0
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		95010104	P
Otros cobros por actividades de operación		95010105	N
Clases de pagos por actividades de operación		950102	0
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		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
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		9502	0
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
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		9503	0
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 recibidos		950308	P
Intereses recibidos		950309	P
Otras entradas (salidas) de efectivo		950310	D
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO		9504	0
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		950401	D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO		9505	0
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO		9507	0
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15 % A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		96	-
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		97	0
Ajustes por gasto de depreciación y amortización		9701	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados		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
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		98	0
(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
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		9820	-
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)			
REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: CI / RUC:		CONTADOR NOMBRE: CI / RUC:	

Fuente: Formato expedido Superintendencia de Compañías

Autor: Superintendencia de Compañías

Conciliación del Estado de Situación Financiera de NEC a NIIF

Este estado describe las cuentas de activos pasivos y capital, descomponiéndose en las distintas cuentas de cada grupo, identificados por la columna de código. Se exponen los saldos al inicio y final del periodo de transición con los ajustes por conversión, como en resumen se expone a continuación:

	RAZÓN SOCIAL:		P	POSITIVO	
	Dirección Comercial:		N	NEGATIVO	
	No. Expediente		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:					
CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF:					
DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):			
		SALDOS NEC #REF!	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA- CONTABLES #REF!
			DEBE	HABER	
ACTIVO	1	#REF!			#REF!
ACTIVO CORRIENTE	101	#REF!			#REF!
ACTIVO NO CORRIENTE	102	#REF!			#REF!
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	#REF!			#REF!
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	#REF!			#REF!
ACTIVO INTANGIBLE	10204	#REF!			#REF!
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	#REF!			#REF!
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	#REF!			#REF!
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	#REF!			#REF!
PASIVO	2	#REF!			#REF!
PASIVO CORRIENTE	201	#REF!			#REF!
PASIVO NO CORRIENTE	202	#REF!			#REF!
PATRIMONIO NETO	3	#REF!			#REF!
CAPITAL	301	#REF!			#REF!
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302				P
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303				P
RESERVAS	304	#REF!			#REF!
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	#REF!			#REF!
RESULTADOS ACUMULADOS	306	#REF!			#REF!
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	#REF!			#REF!

Fuente: Formato expedido Superintendencia de Compañías.

Autor: Superintendencia de Compañías.

Conciliación del Estado de Resultado Integral

Este estado describe las cuentas de Ingresos, Costos y Gastos; con sus respectivas subcuentas y códigos. Se exponen los saldos al inicio y final del periodo de transición con los ajustes por conversión, como en resumen se expone a continuación:

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS				P POSITIVO N NEGATIVO D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)	
NOMBRE DE LA ENTIDAD:					
Dirección Comercial:					
No. Expediente					
CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL					
	CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DDMM/AAAA):			
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIF EXTRACONTA
			DEBE	HABER	
INGRESOS					
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	#REF!			#REF!
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	#REF!			#REF!
GANANCIA BRUTA	42	#REF!			#REF!
OTROS INGRESOS	43	#REF!			#REF!
GASTOS	52	#REF!			#REF!
GASTOS DE VENTA	5201	#REF!			#REF!
GASTOS ADMINISTRATIVOS	5202	#REF!			#REF!
GASTOS FINANCIEROS	5203	#REF!			#REF!
OTROS GASTOS	5204	#REF!			#REF!
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	60	#REF!			#REF!
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	61				P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	62	#REF!			#REF!
IMPUESTO A LA RENTA	63				P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	64	#REF!			#REF!

Fuente: Formato expedido Superintendencia de Compañías

Autor: Superintendencia de Compañías

Conciliación del Patrimonio Neto

Este estado describe las diferentes partidas integrantes de patrimonio, identificadas por los códigos. Esta información determina las variaciones del movimiento contable durante el ejercicio de cada partida incluida en esta agrupación, indicándose los orígenes de los aumentos y las causas de las disminuciones.

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	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):																		
ENCERRAS COMPLETAS US	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	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO		
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702		
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NEC																	0	
1 de Enero de																		
CORRECCIONES DE ERROR:																		
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																		
																	0	
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	

Fuente: Formato expedido Superintendencia de Compañías

Autor: Superintendencia de Compañías

Conciliación del Estado de Flujos de Efectivo NEC a NIIF

En este formato se expone los resultados de la aplicación del método indirecto, y describe las variaciones de las cuentas de las actividades de operación, inversión y el financiamiento, con sus respectivas subcuentas, identificadas con los códigos preestablecidos. Además se expone la conciliación a base de las variaciones de operación, como se expone en resumen en el siguiente cuadro.

		P POSITIVO N NEGATIVO D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)			
RAZÓN SOCIAL:					
Dirección Comercial:					
No. Expediente					
RUC:					
AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN					
CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF:					
	CODIGO	SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)
			DEBE	HABER	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	-			-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-			-
Clases de cobros por actividades de operación	950101	-			-
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-			-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-			
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-			-
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	-			-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401				D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	-			-
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506				P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	-			-
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF			-	-	
CONCILIACION ENTRE					
		SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)
			DEBE	HABER	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15 % A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	-			-
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	-			-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	-			-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-			-
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF			-	-	

Fuente: Formato expedido Superintendencia de Compañías.

Autor: Superintendencia de Compañías

CAPITULO III

3. APLICACIÓN PRÁCTICA

3.1 Antecedentes generales de la empresa

La Constructora Sangay G&G S.A., se dedica a realizar estudios, diseños, planificación, fiscalización, urbanización y construcción de todo tipo de inmuebles; a la comercialización de productos y proyectos inmobiliarios, de maquinaria, equipo pesado, repuestos y de materiales de construcción.

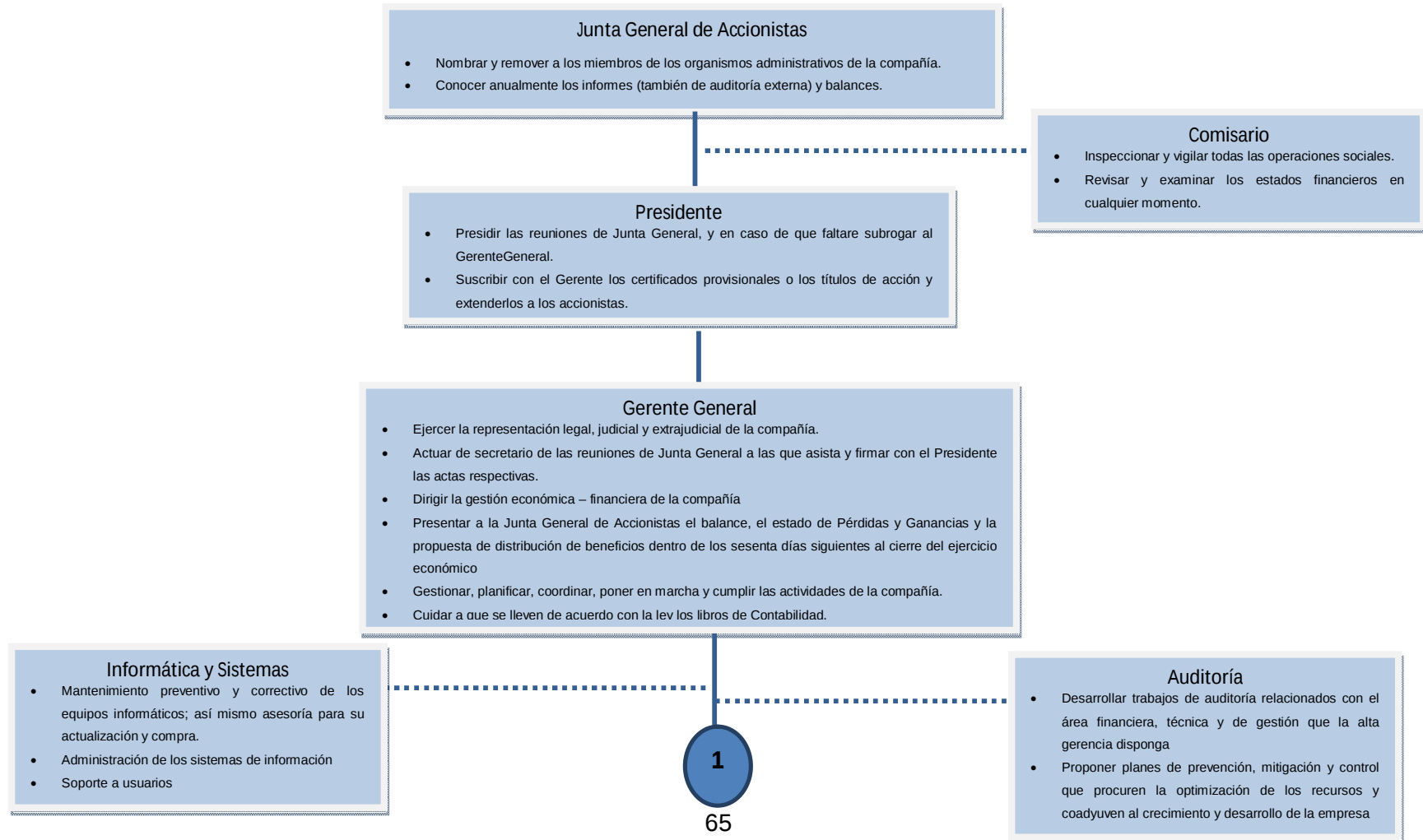
3.1.1 Base legal

Constructora Sangay G&G S.A., es una empresa privada constituida como Sociedad Anónima, mediante escritura pública de 6 Febrero del 2007, cuyo propósito fue ejecutar el proyecto de vivienda denominado Urbanización Jardines del Rocío. Los accionistas son: Franklin Alejandro Galarza Guzmán y Manuel Jesús Caiminagua Maurad, el primero con 799 acciones y el segundo con 1 acción, de un dólar cada una, siendo administrada por el accionista mayoritario, quien ha establecido la organización estructural, funciones, planes estratégicos y procesos. El principal objetivo se enfoca a la consecución de soluciones habitacionales como una casa, un terreno, un local comercial, una finca. etc. Al principio se buscó posicionarse en el mercado en el corto plazo, para ir ampliando su cobertura.

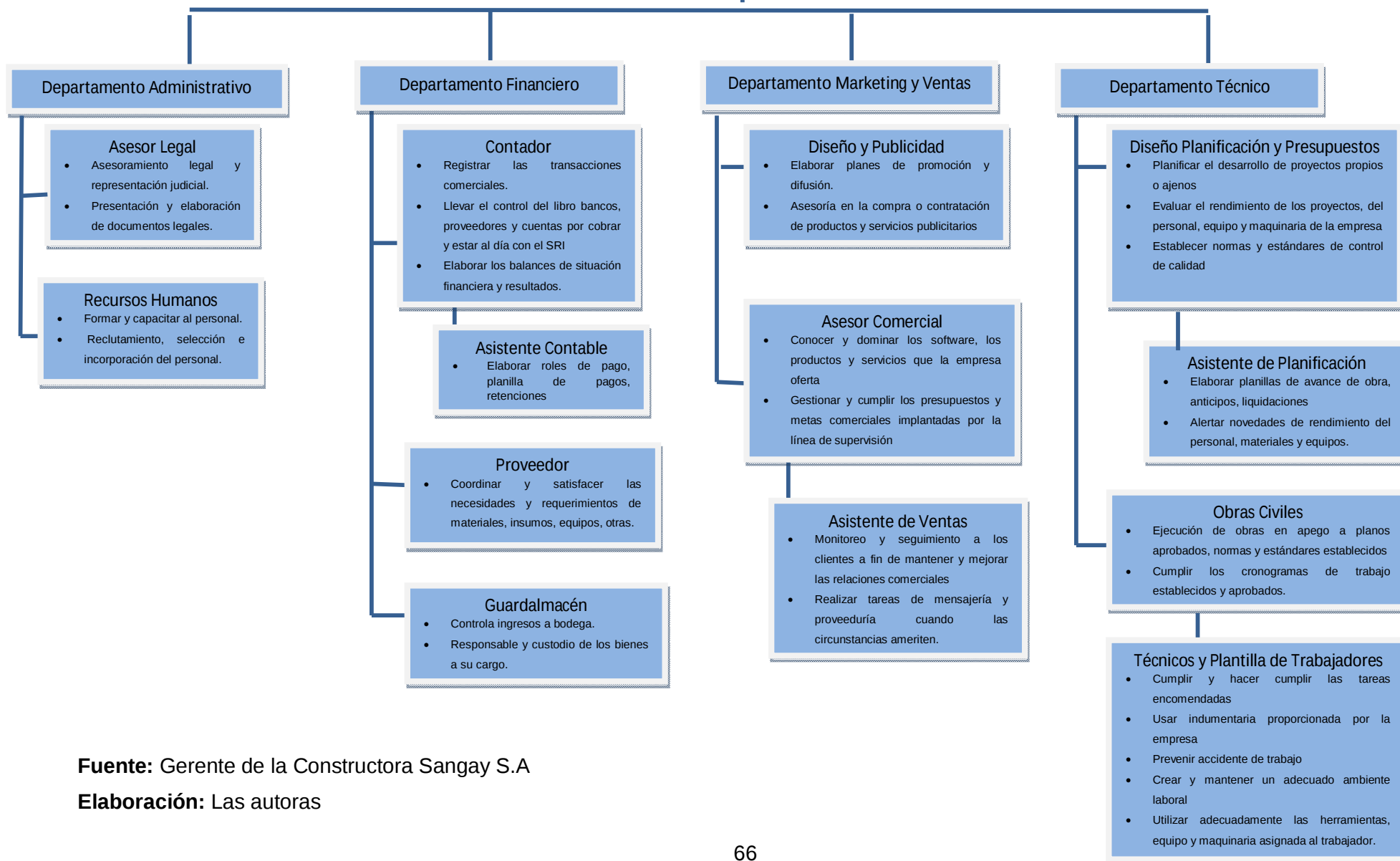
3.2 Estructura organizacional

Gráfico No 1

Organigrama estructural de Constructora Sangay G&G S. A.



1



Fuente: Gerente de la Constructora Sangay S.A

Elaboración: Las autoras

3.3 Procesos generales

La filosofía de la empresa es servir a la sociedad a través de la planificación y ejecución de proyectos de vivienda orientado a cubrir la demanda insatisfecha en sus diversos segmentos de mercado. Para ello, ha establecido la Misión, Visión y Objetivos de la Empresa.

Misión

“La Empresa Constructora Sangay G&G S.A., es un equipo líder, cuya misión es contribuir al desarrollo de Macas, Morona Santiago y el país, con el fin de satisfacer las necesidades de vivienda de sus clientes con una gama de servicios y de asesoría inmobiliaria complementaria facilitando así, la adquisición de viviendas e inmuebles de manera ágil, sencilla y transparente.”

Visión

“La Visión de la Empresa Constructora Sangay G&G S.A., es ser líderes en el mercado inmobiliario y de la construcción en calidad de servicio, imagen, participación e integridad en el proceso de desarrollo constructivo, otorgando beneficios a las partes y a la comunidad en general.”

Objetivos estratégicos

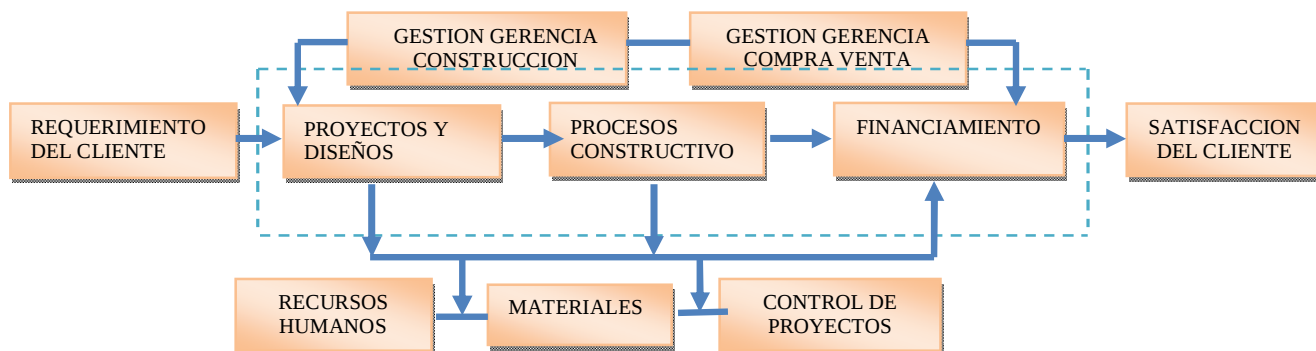
Los objetivos estratégicos de la Empresa Constructora Sangay G&G S.A., son los siguientes:

- Determinar la demanda insatisfecha de viviendas en la ciudad de Macas y el área de influencia
- Cubrir la demanda real y potencial de viviendas con productos y servicios que generen rentabilidad a los accionistas y valor agregado a los clientes

3.3.1 Procesos operativos

La empresa ha implementado un enfoque basado en la necesidad de crecer dentro del mercado, el cual se puede observar en el siguiente gráfico:

Grafico No 2 Procesos operativos



Autor: Administración Empresa “Constructora Sangay G&G “

Fuente. Gerente de la Empresa “Constructora Sangay G&G “

3.3.2 Procesos contables

Los procesos contables están a cargo de la Contadora de la Empresa, que receipta, registra y controla la documentación financiera, elaborando los estados financieros para uso interno y externo, enfocando su laborar al control de las construcciones en proceso en relación a la mano de obra y materiales invertidos.

Construcciones en Proceso

Dada la naturaleza de la empresa, dedicada a la compra venta de inmuebles y la construcción de obras, estas últimas, se registran a través del método acumulativo, es decir que todos los gastos por mano de obra (roles de pago), materiales y suministros (inventarios) y otros gastos, se van acumulando de periodo a periodo por cada uno de los conceptos de la construcción y por cada obra, debidamente respaldadas con los documentos fuente, roles, facturas, contratos, etc., a base de lo cual se formulan los asientos contables. Una vez concluida las obras se procede a la entrega formal a los diferentes propietarios que adquirieron en planos y que han ido aportando o cancelando cuotas de la propiedad.

Propiedades, planta y equipo

Los bienes adquiridos se registran a base de los documentos fuente (facturas) al valor razonable, manteniendo el costo de adquisición de periodo a periodo. Su depreciación se realiza por el método de línea recta por los periodo máximos que permite el Código

Tributario Interno, esto es los bienes muebles, enseres y equipos al 10%, los vehículos al 5% y los equipos de computación al 3,33%, calculando cada fin de año, No se ha calculado la depreciación considerando el valor residual y periódicamente se realiza verificación física.

Control interno

La administración ha previsto la entrega de informes financieros en forma mensual, habiendo establecido como procedimientos de control interno financiero, los siguientes:

- ✓ Depósitos de los recursos financieros generados por los abonos de clientes, en forma inmediata.
- ✓ Pagos de obligaciones con cheque y formulación del comprobante de pago.
- ✓ Archivo completo de la documentación financiera.
- ✓ Formulación de los estados financieros básicos, de situación y resultados.
- ✓ Constatación periódica de activos fijos e inventarios para la construcción.
- ✓ Liquidación oportuna de las obligaciones tributarias.

3.4. Preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para pymes.

Sección 35.7

En esta parte de NIIF para Pymes, determina el procedimiento de análisis previo y conversión, determinado:

“Excepto por lo previsto en los párrafos 35.9 a 35.11, una entidad deberá, en su estado de situación financiera de apertura de la fecha de transición a la NIIF para las PYMES (es decir, al comienzo del primer periodo presentado):

- (a) Reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por la NIIF para las PYMES;*
- (b) No reconocer partidas como activos o pasivos si esta NIIF no permite dicho reconocimiento;*
- (c) Reclasificar las partidas que reconoció, según su marco de información financiera anterior, como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta NIIF; y*

(d) *Aplicar esta NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos.*¹⁴

Para esta investigación, se ha considerado los procedimientos establecidos por la Superintendencia de Compañías, conforme se indica en la siguiente matriz:

Cuadro No 9.- Pasos de un proceso de conversión

CONSTRUCTORA SANGAY G&G S. A.
PASOS DE UN PROCESO DE CONVERSIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

	SECCIÓN 35,7 DE NIIF PARA PYMES	VALOR ESTIMADO	EFECTOS CONTABLES
	FASE 1		
	SE RECONOCERÁN ACTIVOS Y PASIVOS QUE CUMPLAN CON NIIF'S		
F1-1	Efectivo y sus equivalentes		Veracidad de los saldos
F1-2	Inventarios		Incidencia método de valoración
F1-3	Propiedades, Planta y Equipo		Bienes que se utilizan en la empresa para generar ingresos
F1-4	Cuentas por Cobrar – clientes		Determinar las deudas cobrables, ajustando las no cobrables
F1-5	documentos y cuentas por Pagar		Determinar las obligaciones reales por pagar
	FASE 2		
	NO SE RECONOCERÁN ACTIVOS Y PASIVOS QUE NO CUMPLAN CON NIIF'S		
P2-1	Deterioro de inventarios		Verificar bienes dañados, obsoletos, que no agreguen valor
P2-2	Deterioro de cuentas por cobrar		Determinar valores incobrables reales
	Deterioro de documentos y cuentas por pagar		Determinar las obligaciones presentes

¹⁴ NIIF para PYMES, Sección 35 párrafo 7

	FASE 3		
	RECLASIFICACIONES REQUERIDAS POR NIIF'S		
F3-1	Propiedad, Planta y Equipo: Terrenos para inversión		Establecer la correcta contabilización en cada rubro
	FASE 4		
	VALUACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS		
F4-1	Valor Residual previo cálculo de depreciación de las Propiedades, Planta y Equipo		Verificación cálculo de la depreciación considerando el valor residual
F4-2	Valuación de los costos de construcción		Verificación apropiada aplicación contable

Fuente: Administración Empresa "Constructora Sangay G&G "

Elaboración: Las autoras.

De este proceso se formularán los papeles de trabajo del análisis, así como los correspondientes asientos de ajuste y reclasificación.

Disposiciones de la superintendencia de compañías para la aplicación de las NIIF para pymes

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de Agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros. Dicha resolución fue ratificada por parte del Superintendente de Compañías mediante Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio de 2008 publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio del 2008.

Mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, determina el cumplimiento obligatorio de implementación de las NIIF por parte de las compañías, en tres grupos, con el siguiente cronograma:

3. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de mercado de valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

4. Se aplicarán a partir del 1 de enero del 2011 para las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a los USD 4.000.000 estableciéndose como periodo de transición el año 2010.

5. Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012, las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Para objeto del cumplimiento del tercer grupo se expidió la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 de 27 de los mismos mes y año, en el que se establece la obligatoriedad de su aplicación de las NIIF para PYMES (Pequeñas y Medianas Empresas), debiendo establecerse un cronograma de implementación, que va desde la capacitación, diagnóstico conceptual, determinación y evaluación de los impactos de la convergencia y la implementación y aplicación paralela de NEC a NIIF.

La Empresa CONSTRUCTORA SANGAY S.A., se encuentra en el tercer grupo de implementación de NEC a NIIF, por tanto, la formulación del cronograma de implementación de las NIIF/IFRS fue aprobada por Junta general de socios de la empresa CONSTRUCTORA SANGAY G&G S.A., cumpliendo con el formato establecido por la Superintendencia de Compañías.

Cronograma de implementacion de la NIIF/IFRS para pymes en los estados financieros de la empresa

De conformidad a las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, el propósito principal de la NIIF, *“es proporcionar a los propietarios, accionistas, terceros vinculados y directores de las compañías, a los participantes en los mercados de capitales y valores, los auditores internos y externos, los contadores profesionales, un conjunto de normas contables de carácter mundial, que les permita la preparación, presentación, interpretación fiable y el uso*

*de estados financieros, cuya información sea confiable, transparente y comparable, que facilite la toma de las decisiones económicas.*¹⁵

Para este propósito la superintendencia de compañías expidió un formato del Cronograma de Implementación, el mismo que una vez llenado para la presente investigación se presenta en **ANEXO 1** adjunto.

3.4.1 Elaboración del plan de cuentas

Cuadro No 10.- Plan de cuentas.

CONSTRUCTORA SANGAY G&G S.A. PLAN DE CUENTAS NIIF

CÓDIGO	CUENTA
1	ACTIVO
101	ACTIVO CORRIENTE
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
1010101	CAJA GENERAL
1010102	BANCOS
101010201	Banco del Pichincha
10102	ACTIVOS FINANCIEROS
1010201	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS
1010202	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
1010203	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1010204	(-) PROVISIÓN POR DETERIORO
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS
101020501	Documentos y Cuentas a Cobrar
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS
101020601	Clientes
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS / LOCALES
101020701	Cuentas por Cobrar-Empleados
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR

¹⁵ Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.11.01 de 12-01-2011, R.O. 372 de 27-01-2011.

101020801	Cuentas por Cobrar-Varios
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
10103	INVENTARIOS
1010306	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS
1010307	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO
101030701	Mercaderías Tránsito Importación
1010308	OBRAS EN CONSTRUCCIÓN
1010309	INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS
1010310	OTROS INVENTARIOS
1010311	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN
1010312	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
1010401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO
1010402	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)
101050101	Crédito por Retenciones IVA
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)
101050201	Retención /Clientes Imp. Renta
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA
10106	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS
10107	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
102	ACTIVO NO CORRIENTE
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020101	TERRENOS
1020102	EDIFICIOS
1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO
1020105	MUEBLES Y ENSERES
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL

1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020111	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020113	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
10202	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
1020201	TERRENOS
1020202	EDIFICIOS
1020203	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN
1020204	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN
10205	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
1020501	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
2	PASIVO
201	PASIVO CORRIENTE
20101	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2010301	LOCALES
201030101	Documentos y Cuentas por Pagar
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2010401	LOCALES
201040101	Préstamos Bancarios
20105	PROVISIONES
2010501	LOCALES
20106	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
201070101	IVA Cobrado
201070102	Retenciones Impuesto a la Renta
201070103	Retenciones del IVA
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
201070201	Impuesto Renta por Pagar
201070202	Cuentas por Pagar SRI
2010703	CON EL IESS
201070301	Seguro Social por Pagar

201070302	Préstamos Empleados IESS
201070303	Fondos de Reserva por Pagar
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS
201070401	Décimo Tercer Sueldo por pagar
201070402	Décimo Cuarto Sueldo por pagar
201070403	Sueldos por pagar
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO
2010706	DIVIDENDOS POR PAGAR
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS
20109	OTROS PASIVOS FINANCIEROS
2010901	PRÉSTAMO POR PAGAR SOCIOS
2010902	PRÉSTAMO POR PAGAR
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES
20111	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS
20112	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2011202	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES
202	PASIVO NO CORRIENTE
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2020201	LOCALES
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2020301	LOCALES
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2020702	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS
20208	OTRAS PROVISIONES
20209	PASIVO DIFERIDO
2020901	INGRESOS DIFERIDOS
2020902	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
20210	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES
3	PATRIMONIO NETO
301	CAPITAL
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO

30102	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN
304	RESERVAS
30401	RESERVA LEGAL
30402	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA
30403	RESERVA DE CAPITAL
30404	OTRAS RESERVAS
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES
30501	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
30502	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
30504	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN
306	RESULTADOS ACUMULADOS
30601	GANANCIAS ACUMULADAS
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO
30701	GANANCIA NETA DEL PERÍODO
30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERÍODO
	TOTAL PATRIMONIO
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4101	VENTA DE BIENES
410101	VENTAS
4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
410201	SERVICIOS PRESTADOS
4106	INTERESES
419601	INTERESES FINANCIEROS
4108	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
411201	(-) FLETE EN VENTAS
51	COSTO DE VENTAS Y CONSTRUCCIÓN
5102	(+) MANO DE OBRA DIRECTA
510201	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES

510202	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
5102	(+) MANO DE OBRA DIRECTA
510201	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES
510202	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
510406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
510407	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS
510408	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN
42	GANANCIA BRUTA
43	OTROS INGRESOS
4301	DIVIDENDOS
4302	INTERESES FINANCIEROS
4303	GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS
4304	VALUACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS
4305	OTRAS RENTAS
52	GASTOS
5201	GASTOS VENTA
520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)
52010201	Aporte Patronal
52010202	Fondos De Reserva
52010203	SECAP / IECE
520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
52010301	Bonificaciones Sociales
52010302	Décimo Tercer Sueldo
52010303	Décimo Cuarto Sueldo
52010304	Vacaciones
520105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES
52010501	Servicios Prestados/Comisiones
520106	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS
520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
52010801	Repar./Repuest./Mantenimiento
52010802	Repar./Repuest./Mantenimiento Vehículos

52010803	Mantenimiento Equipo de Oficina
520109	ARRENDAMIENTO OPERATIVO
52010901	Arriendos
520110	COMISIONES
520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
520112	COMBUSTIBLES
52011201	Gastos Combustible y Lubricantes
520113	LUBRICANTES
52011301	Gastos Combustible y Lubricantes
520114	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)
52011401	Gastos de seguros
520115	TRANSPORTE
52011501	Movilizaciones
52011502	Gastos por Transporte
520116	GASTOS DE GESTIÓN
520117	GASTOS DE VIAJE
520118	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES
52011801	Luz
52011802	Agua
52011803	Telecomunicaciones
520119	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES
520121	DEPRECIACIONES:
52012101	Propiedades, Planta y Equipo
5201210101	Gastos Depreciación
52012102	Propiedades de Inversión
520123	GASTO DETERIORO
52012301	Propiedades, Planta Y Equipo
52012306	Otros Activos
520124	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE CONSTRUCCIÓN:
52012401	Mano de Obra
52012402	Materiales
52012403	Costos de Construcción
520125	GASTO POR REESTRUCTURACIÓN
520126	VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS

52012601	Gastos de Producción
520127	OTROS GASTOS
52012701	Útiles de Oficina
52012702	Material Aseo y Limpieza
52012703	Gastos Varios de Construcción
52012704	IVA en gastos
52012705	Otros Gastos
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS
520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)
52010201	Aporte Patronal
52010202	Fondos De Reserva
52010203	SECAP / IECE
520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
52010301	Bonificaciones Sociales
52010302	Décimo Tercer Sueldo
52010303	Décimo Cuarto Sueldo
52010304	Vacaciones
520105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES
52010501	Servicios Prestados/Comisiones
52010502	Honorarios Profesionales
520106	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS
520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
52010801	Repar./Repuest./Manten.
52010802	Repar./Repuest./Manten. Vehículos
52010803	Mantenimiento Equipo de Oficina
520109	ARRENDAMIENTO OPERATIVO
52010901	Arriendos
520110	COMISIONES
520112	COMBUSTIBLES
52011201	Gastos Combustible y Lubricantes
520113	LUBRICANTES
52011301	Gastos Combustible y Lubricantes
520114	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)

52011401	Gastos de seguros
520115	TRANSPORTE
52011501	Movilizaciones
52011502	Gastos por Transporte
520116	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)
520117	GASTOS DE VIAJE
520118	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES
52011801	Luz
52011802	Agua
52011803	Telecomunicaciones
520120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS
52012001	Gastos Desaduanización
52012002	Gastos Matrícula Vehículos
520121	DEPRECIACIONES:
52012101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
5201210101	Gastos Depreciación
52012102	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
520125	GASTO POR REESTRUCTURACIÓN
520127	OTROS GASTOS
52012701	Útiles de Oficina
52012702	Material Aseo y Limpieza
52012703	Gastos Varios Administración
52012704	IVA en gastos
52012705	Otros Gastos
5203	GASTOS FINANCIEROS
520301	INTERESES
52030101	Intereses/comisión/bancos
52030102	Intereses a Terceros
520302	COMISIONES
52030201	Intereses/comisión/bancos
520303	GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS
520305	OTROS GASTOS FINANCIEROS
52030501	Multas e Intereses
5204	OTROS GASTOS
520401	PÉRDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS

520402	OTROS
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS
61	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES
62	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS
63	IMPUESTO A LA RENTA
64	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS
71	INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS
72	GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS
73	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS
74	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES
75	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS
76	IMPUESTO A LA RENTA
77	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS
79	GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERÍODO
	OTRO RESULTADO INTEGRAL
81	COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL
8101	DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN
8102	VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
8103	GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
8104	GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS
8105	REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO
8106	PARTICIPACIÓN DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS
8107	IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL
8108	OTROS (DETALLAR EN NOTAS)
82	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO

	TOTAL AJUSTES POR CONVERSIÓN
90	GANANCIA POR ACCIÓN:
9001	Ganancia por acción básica
900101	Ganancia por acción básica en operaciones continuadas
900102	Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas
9002	Ganancia por acción diluida
900201	Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas
900202	Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas
91	UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)

Fuente: Formato Superintendencia de Compañías

Elaboración: Las autoras.

Estados financieros comparativos 2010-2011

Considerando, los estados financieros presentados a la Superintendencia de Compañías (SIC) y al Servicio de Rentas Internas (SRI) al 31 de diciembre del 2011, por parte de la Contadora de la compañía, se estructuraron los estados financieros comparativos al 2010 y 2011, Antes del análisis de la conversión:

CONSTRUCTORA SANGAY G&G S.A. ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA (Expresado en dólares de E.U.A)			
CODIGO	CUENTA	2010	2011
1	ACTIVO	384.382,13	689.877,16
101	ACTIVO CORRIENTE	213.952,26	224.400,45
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	0,00	1.639,88
1010102	Bancos	0,00	1.639,88
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	30.769,45	24.308,39
1010205	Documentos y cuentas por cobrar clientes corrientes no relacionados	29.627,94	23.228,49

1010208	Otras cuentas por cobrar	1.437,79	1.312,18
1010209	Provisión para Incobrables	-296,28	-232,28
10103	INVENTARIOS	168.985,31	193.649,47
1010306	Inventario Productos Terminados - Comprado a Terceros	165.283,23	189.519,32
1010309	Inventario de Repuestos, Herramientas y Accesorios	3.702,08	4.130,15
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	0,00	0,00
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	14.197,50	4.802,71
1010501	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	12.952,93	1.359,14
1010502	Crédito Tributario a favor de la empresa (IR)	1.244,57	3.443,57
10107	OTROS ACTIVOS CORRIENTES		
102	ACTIVO NO CORRIENTE	170.429,87	465.476,71
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	170.429,87	465.476,71
1020101	Terrenos	0,00	300.000,00
1020102	Edificios	15.337,75	14.570,86
1020103	Construcciones en Curso	100.100,00	105.000,70
1020105	Muebles y Enseres	12.806,95	11.526,26
1020106	Maquinaria y Equipo	29.881,67	27.651,77
1020108	Equipo de Computación	3.635,92	2.892,95
1020109	Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero	20.000,00	12.160,00
1020112	(-) Deprec. Acum. de Propiedades, Planta y Equipo	-11.332,42	-8.325,83
102011202	Deprec. Acum. Edificios		-526,17
102011205	Deprec. Acum. Muebles y Enseres		-1.239,92
102011206	Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo		-2.880,39
102011208	Deprec. Acum. Equipo de Computación		-1.044,68
102011209	Deprec. Acum. Vehículos, Equipos Transporte y Equipo		-2.634,67
2	PASIVO	643.809,87	368.985,76
201	PASIVO CORRIENTE	278.436,75	224.305,76
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	32.700,69	27.629,13

2010301	Proveedores Locales	32.700,69	27.629,13
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	46.453,26	37.500,00
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS (accionistas)	197.699,54	155.320,00
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES	1.583,26	3.856,63
2011301	Otros Pasivos Corrientes No relacionados	1.583,26	3.856,63
202	PASIVO NO CORRIENTE	365.373,12	144.680,00
20204	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS (accionistas)	365.373,12	144.680,00
2020401	Prestamos accionistas locales	365.373,12	144.680,00
3	PATRIMONIO	-259.427,74	320.891,40
301	CAPITAL	800,00	800,00
30101	Capital Suscrito o Asignado	800,00	800,00
302	APORTES FUTURA CAPITALIZACION	0,00	361.860,34
304	RESERVAS	0,00	0,00
306	RESULTADOS ACUMULADOS	-259.356,52	-60.227,74
30602	(-) Pérdidas acumuladas	-259.356,52	-60.227,74
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de la NIIF	0,00	0,00
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-871,22	18.458,80
30701	Ganancia del período	0,00	18.458,80
30702	(-) Pérdida del período	-871,22	0,00
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	384.382,13	689.877,16

CONSTRUCTORA SANGAY G&G S.A.
ESTADOS DE RESULTADOS
(Expresado en dólares de E.U.A)

		2.010	2.011
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	747.402,47	850.174,40
4101	VENTA DE BIENES		
410101	Ventas	747.402,47	850.174,40
4106	INTERESES		
419601	Intereses financieros		
4108	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	573.408,32	650.366,69
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		
510101	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	144.042,26	165.283,23
510102	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	594.649,29	674.602,78
510104	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	-165.283,23	-189.519,32
42	GANANCIA BRUTA		
43	OTROS INGRESOS		
4302	INTERESES FINANCIEROS		
4305	OTRAS RENTAS		
52	GASTOS	174.865,37	178.091,47
5201	GASTOS VENTA	172.461,30	168.197,01
520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	55.639,74	39.407,02
52010101	Sueldos		
52010102	Salarios		
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	3.332,39	4.769,93

52010201	Aporte Patronal		
52010202	Fondos De Reserva		
52010203	SECAP / IECE		
520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	5.212,31	6.288,27
520109	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		
52010901	Arriendos	1.400,00	3.400,00
520110	COMISIONES		
52011001	Comisiones Vendedores		3.656,36
520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		
52011101	Gastos de Publicidad	1.551,65	254,61
520115	TRANSPORTE		
52011501	Gastos Movilización y Transporte	9.137,06	9.340,14
520122	AMORTIZACIONES		
52012201	Otros provisiones	296,28	232,28
520127	OTROS GASTOS		
52012703	Otros Gastos Bienes	95.891,87	100.848,40
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	2.404,07	8.832,79
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		
520217	GASTOS DE VIAJE		
52011701	Gastos de viaje (viáticos)		
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		394,00
520227	OTROS GASTOS		
52022701	Útiles de Oficina		
52022702	Material Aseo y Limpieza		
52022703	Otros Gastos	2.404,07	8.438,79
5203	GASTOS FINANCIEROS	0,00	1.061,67
520301	INTERESES	0,00	1.061,67
520302	COMISIONES	0,00	0,00
5204	OTROS GASTOS	0,00	0,00
520402	OTROS	0,00	0,00

	TOTAL COSTOS Y GASTOS	748.273,69	828.458,16
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	-871,22	21.716,24
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	-871,22	21.716,24
61	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	0,00	-3.257,44
62	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	-871,22	18.458,80
63	IMPUESTO A LA RENTA	4.807,20	-4.430,11
64	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS		

Fuente: Formatos EE.FF presentados a la Superintendencia de Compañías.

Elaboración: Las autoras.

3.4.2 Elaboración de políticas contables y estimaciones

La Constructora SANGAY G&G S.A. es una empresa privada, que se formó con el propósito de ejecutar el proyecto de vivienda denominado: Urbanización Jardines del Rocío.

Su ámbito de acción corresponde a: estudios, diseños, planificación, fiscalización, urbanización, y construcción de todo tipo de inmuebles; comercialización de productos y proyectos inmobiliarios, comercialización de maquinaria, equipo pesado, repuestos; comercialización de materiales de construcción.

Para la elaboración de los estados financieros se tomó en cuenta las políticas contables de la Constructora SANGAY G&G S.A. Ver **Anexo 2**.

Del análisis de las distintas cuentas, se establecieron asientos de ajuste y reclasificación, como se expresa a continuación:

CONSTRUCTORA SANGAY G&G S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
(Expresado en dólares de E.U.A)

CÓDIGO	CUENTA	2011	AJUSTES Y RECLASIFICIÓN	2011
1	ACTIVO	689.877,16		689.947,75
101	ACTIVO CORRIENTE	224.400,45		223.638,45
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.639,88		1.639,88
1010102	Bancos	1.639,88		1.639,88
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	24.308,39		24.308,39
1010205	Documentos y cuentas por cobrar clientes corrientes no relacionados	23.228,49		23.228,49
1010208	Otras cuentas por cobrar	1.312,18		1.312,18
1010209	Provisión para Incobrables	-232,28		-232,28
10103	INVENTARIOS	193.649,47		192.887,47
1010306	Inventario Productos Terminados - Comprado a Terceros	189.519,32		189.519,32
1010309	Inventario de Repuestos, Herramientas y Accesorios	4.130,15	762,00	3.368,15
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	4.802,71		4.802,71
1010501	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	1.359,14		1.359,14
1010502	Crédito Tributario a favor de la empresa (IR)	3.443,57		3.443,57
102	ACTIVO NO CORRIENTE	465.476,71		466.309,30
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	465.476,71		166.309,30

1020101	Terrenos	300.000,00	300.000,00	0,00
1020102	Edificios	14.570,86		14.570,86
1020103	Construcciones en Curso	105.000,70		105.000,70
1020105	Muebles y Enseres	11.526,26		11.526,26
1020106	Maquinaria y Equipo	27.651,77		27.651,77
1020108	Equipo de Computación	2.892,95		2.892,95
1020109	Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero	12.160,00		12.160,00
1020112	(-) Deprec. Acum. de Propiedades, Planta y Equipo	-8.325,83		-7.493,24
102011202	Deprec. Acum. Edificios	-526,17	52,62	-473,55
102011205	Deprec. Acum. Muebles y Enseres	-1.239,92	123,99	-1.115,93
102011206	Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo	-2.880,39	288,04	-2.592,35
102011208	Deprec. Acum. Equipo de Computación	-1.044,68	104,47	-940,21
102011209	Deprec. Acum. Vehículos, Equipos transporte y eq. cam.	-2.634,67	263,47	-2.371,20
10202	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	0,00		300.000,00
1020201	Terrenos	0,00	300.000,00	300.000,00
2	PASIVO	368.985,76		367.814,32
201	PASIVO CORRIENTE	224.305,76		223.134,32
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	27.629,13		26.457,69
2010301	Proveedores locales	27.629,13	1,171,44	26.457,69
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	37.500,00		37.500,00
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS (accionistas)	155.320,00		155.320,00

20113	OTROS PASIVOS						
	CORRIENTES	3.856,63					3.856,63
2011301	Otros Pasivos Corrientes No relacionados	3.856,63					3.856,63
202	PASIVO NO CORRIENTE	144.680,00					144.680,00
20204	CUENTAS POR PAGAR						
	DIVERSAS RELACIONADAS	144.680,00					144.680,00
	(accionistas)						
2020401	Préstamos accionistas locales	144.680,00					144.680,00
3	PATRIMONIO	320.891,40					322.133,43
301	CAPITAL	800,00					800,00
30101	Capital Suscrito o Asignado	800,00					800,00
302	APORTES FUTURA						
	CAPITALIZACIÓN	361.860,34					361.860,34
306	RESULTADOS ACUMULADOS	-60.227,74					-58.985,71
30602	(-) Pérdidas acumuladas	-60.227,74					-60.227,74
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de la NIIF	0,00	762,00	2.004,03		1.242,03	
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	18.458,80					18.458,80
30701	Ganancia del período	18.458,80					18.458,80
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	689.877,16	302.766,03	302.766,03		689.947,75	

Fuente: Constructora Sangay G&G S.A.

Elaboración: Las autoras.

CONSTRUCTORA SANGAY G&G S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
(Expresado en dólares de E.U.A)

		2.011	2.011
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	850.174,40	850.174,40
4101	VENTA DE BIENES		
410101	Ventas	850.174,40	850.174,40
4106	INTERESES		
419601	Intereses financieros		
4108	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	650.366,69	650.366,69
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		
510101	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	165.283,23	165.283,23
510102	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	674.602,78	674.602,78
510104	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	-189.519,32	-
			189.519,32
42	GANANCIA BRUTA		
43	OTROS INGRESOS		
4305	OTRAS RENTAS		
52	GASTOS	178.091,47	178.091,47
5201	GASTOS VENTA	168.197,01	168.197,01
520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	39.407,02	39.407,02
52010101	Sueldos		

52010102	Salarios		
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	4.769,93	4.769,93
52010201	Aporte Patronal		
52010202	Fondos de Reserva		
52010203	SECAP / IECE		
520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	6.288,27	6.288,27
520109	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		
52010901	Arriendos	3.400,00	3.400,00
520110	COMISIONES		
52011001	Comisiones Vendedores	3.656,36	3.656,36
520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		
52011101	Gastos de Publicidad	254,61	254,61
520112	COMBUSTIBLES		
52011201	Gastos Combustible		
520115	TRANSPORTE		
52011501	Gastos Movilización y Transporte	9.340,14	9.340,14
520116	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)		
520117	GASTOS DE VIAJE		
520121	DEPRECIACIONES		
52012101	Propiedades, Planta y Equipo		
5201210101	Gastos Depreciación		
520122	AMORTIZACIONES		
52012201	Otros provisiones	232,28	232,28
520123	GASTO DETERIORO		
52012301	Propiedades, Planta y Equipo		
520127	OTROS GASTOS		
52012703	Otros Gastos Bienes	100.848,40	100.848,40
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	8.832,79	8.832,79

520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		
520217	GASTOS DE VIAJE		
52011701	Gastos de viaje (viáticos)		
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	394,00	394,00
520227	OTROS GASTOS		
52022701	Útiles de Oficina		
52022702	Material Aseo y Limpieza		
52022703	Otros Gastos	8.438,79	8.438,79
5203	GASTOS FINANCIEROS	1.061,67	1.061,67
520301	INTERESES	1.061,67	1.061,67
520302	COMISIONES	0,00	0,00
520305	OTROS GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00
5204	OTROS GASTOS	0,00	0,00
520402	OTROS	0,00	0,00
	TOTAL COSTOS Y GASTOS	828.458,16	828.458,16
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	21.716,24	21.716,24
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	21.716,24	21.716,24
61	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	-3.257,44	-3.257,44
62	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	18.458,80	18.458,80
63	IMPUESTO A LA RENTA	-4.430,11	-4.430,11

Fuente: Constructora Sangay G&G S.A.

Elaboración: Las autoras.

Ajustes y reclasificaciones del proceso de conversión

PROCESO DE CONVERSIÓN DE NEC A NIIF
CONSTRUCTORA SANGAY G&G S.A.
HOJA DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES

DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LA NIIF INVENTARIO DE REPUESTOS, HERRAMIENTAS Ajuste por deterioro de inventarios: repuestos y herramientas. Sec. 17.27		762,00	762,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		832,59	
Edificios	52,62		
Muebles y Enseres	123,99		
Maquinaria y Equipo	288,04		
Equipo de Computación	104,47		
Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero	263,47		
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LA NIIF Ajuste calculo depreciación considerando el valor residual. Sec. 17.6, 17.15, 17.19, 17.21, 17.22			832,59
CUENTAS POR PAGAR - PROVEEDORES LOCALES		1.171,44	
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LA NIIF Deterioro de Cuentas y Documentos por pagar. Sec. 11.21			1.171,44

PROPIEDADES DE INVERSIÓN: TERRENOS		300.000,00	
Terrenos			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:			300.000,00
Terrenos			
Reclasificación terrenos de inversión			
Secc. 16.2 y 18.7			
		302.766,03	302.766,03
RESUMEN			
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		832,59	
CUENTAS POR PAGAR - PROVEEDORES		1171,44	
LOCALES			
PROPIEDADES DE INVERSIÓN: TERRENOS		300.000,00	
INVENTARIO DE REPUESTOS, HERRAMIENTAS			762,00
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES			
DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LA			
NIIF		762,00	2.004,03
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:			300.000,00
		302.766,03	300.766,03

Fuente: Constructora Sangay G&G S.A.

Elaboración: Las autoras.

3.4.3 Procesos de control interno aplicables para NIIF

El control interno actualmente se fue desarrollado por el "Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). Creado en 1985", que es una organización del sector privado, dedicada a mejorar la calidad de los reportes financieros mediante la ética de negocio, controles internos eficaces y gobierno corporativo. Tenemos el Marco Integrado de Control Interno (COSO I) publicado en 1992 y COSO-ERM (Riesgos Corporativos) en 2004.

El modelo COSO ERM está definido como: "En proceso, efectuado por el Directorio, la Gerencia y otro personal, aplicado en el establecimiento de estrategias y a través de toda la empresa (en cada nivel o unidad), integrado dentro de la estrategia corporativa, y diseñado

para identificar y gestionar los riesgos, de tal manera que se asegure de un modo razonable, el logro de los objetivos de la entidad.”¹⁶

Es necesario que las empresas, cuenten con un Sistema de Control Interno Efectivo que permita prevenir, detectar y administrar la materialización de los diversos riesgos a los que está sujeta y que apoye la obtención de los siguientes objetivos de la organización y de la parte financiera:

- Es el medio que las organizaciones aplican para asegurar de manera razonable que se cumplan las metas y objetivos.
- Es un frente en el combate a la corrupción.
- Aporta una estructura adecuada para la rendición de cuentas y fomenta la transparencia.
- Es responsabilidad de la administración, a todos los niveles y en todos los ámbitos.
- Previene riesgos que pueden impedir el logro de las Metas y Objetivos.
- Promueve la eficiencia, eficacia y economía en el manejo y aplicación de recursos financieros completos y oportunos.

3.4.4 Presentación de los estados financieros y notas explicativas

Los Estados Financieros han sido preparados, de conformidad al plan de cuentas alineado al Plan de Cuentas promulgado por la Superintendencia de Compañías.

Bajo los lineamientos establecidos se han formulado, los siguientes estados financieros en los formatos de: **ANEXO 3**

- Conciliación del Estado de Situación Financiera de NEC a NIIF.
- Conciliación del Estado del Resultado Integral.
- Conciliación del Patrimonio Neto de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) A Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Conciliación del Estado de Flujos de Efectivo de NEC a NIIF.

Además para fines de presentación de las principales políticas contables y notas explicativas, de acuerdo a los requerimientos de NIIF, se presentan a continuación en forma comparativa los estados financieros, así como las notas explicativas:

¹⁶ *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). Creado en 1985*

Posteriormente se presentan los papeles de trabajo de respaldo del análisis efectuado en este proceso de conversión.

3.4.4.1 Presentación de los estados financieros

CONSTRUCTORA SANGAY G&G S.A. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (Expresado en dólares de E.U.A)				
CODIGO	CUENTA	2010	NOTAS	2011
1	ACTIVO	384.382,13		689.947,75
101	ACTIVO CORRIENTE	213.952,26		223.638,45
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	0,00	1	1.639,88
1010102	Bancos	0,00		1.639,88
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	30.769,45	2	24.308,39
1010205	Documentos y cuentas por cobrar clientes corrientes no relacionados	29.627,94		23.228,49
1010208	Otras cuentas por cobrar	1.437,79		1.312,18
1010209	Provisión para Incobrables	-296,28		-232,28
10103	INVENTARIOS	168.985,31	3	192.887,47
1010306	Inventario Productos Terminados - Comprado a Terceros	165.283,23		189.519,32
1010309	Inventario de Repuestos, Herramientas y Accesorios	3.702,08		3.368,15
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	14.197,50	4	4.802,71
1010501	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	12.952,93		1.359,14
1010502	Crédito Tributario a favor de la empresa (IR)	1.244,57		3.443,57
10107	OTROS ACTIVOS CORRIENTES			
102	ACTIVO NO CORRIENTE	170.429,87		466.309,30
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	170.429,87	5	166.309,30
1020102	Edificios	15.337,75		14.570,86

1020103	Construcciones en Curso	100.100,00		105.000,70
1020105	Muebles y Enseres	12.806,95		11.526,26
1020106	Maquinaria y Equipo	29.881,67		27.651,77
1020108	Equipo de Computación	3.635,92		2.892,95
1020109	Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero	20.000,00		12.160,00
1020112	(-) Deprec. Acum. de Propiedades, Planta y Equipo	-11.332,42		-7.493,24
102011202	Deprec. Acum. Edificios			-473,55
102011205	Deprec. Acum. Muebles y Enseres			-1.115,93
102011206	Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo			-2.592,35
102011208	Deprec. Acum. Equipo de Computación			-940,21
102011209	Deprec. Acum. Vehículos, Equipos Transporte y Eq. Cam.			-2.371,20
1010113	(-) Deterioro Acumulado de Propiedades, Planta y Equipo	0,00		0,00
10202	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	0,00	6	300.000,00
1020201	Terrenos	0,00		300.000,00
2	PASIVO	643.809,87		367.814,32
201	PASIVO CORRIENTE	278.436,75	7	223.134,32
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	32.700,69		26.457,69
2010301	Proveedores Locales	32.700,69		26.457,69
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	46.453,26		37.500,00
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS (accionistas)	197.699,54		155.320,00
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES	1.583,26		3.856,63
2011301	Otros Pasivos Corrientes No relacionados	1.583,26		3.856,63
202	PASIVO NO CORRIENTE	365.373,12		144.680,00
20204	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS (accionistas)	365.373,12	8	144.680,00
2020401	Prestamos accionistas locales	365.373,12		144.680,00

3	PATRIMONIO	-	9	322.133,43
		259.427,74		
301	CAPITAL	800,00		800,00
30101	Capital Suscrito o Asignado	800,00		800,00
302	APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN	0,00		361.860,34
304	RESERVAS	0,00		0,00
30401	Reserva Legal	0,00		0,00
306	RESULTADOS ACUMULADOS	-		-58.985,71
		259.356,52		
30602	(-) Pérdidas acumuladas	-		-60.227,74
		259.356,52		
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	0,00		1.242,03
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-871,22		18.458,80
30701	Ganancia del período	0,00		18.458,80
30702	(-) Pérdida del período	-871,22		0,00
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		384.382,13		689.947,75

CONSTRUCTORA SANGAY G&G S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
(Expresado en dólares de E.U.A)

		2.010		2.011
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	747.402,47		850.174,40
4101	VENTA DE BIENES			
410101	Ventas	747.402,47	10	850.174,40
4106	INTERESES			
419601	Intereses financieros			
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	573.408,32		650.366,69
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS			
510101	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	144.042,26		165.283,23
510102	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	594.649,29		674.602,78
510104	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	-		-
		165.283,23		189.519,32
42	GANANCIA BRUTA			
43	OTROS INGRESOS			
52	GASTOS	174.865,37		178.091,47
5201	GASTOS VENTA	172.461,30		168.197,01
520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	55.639,74	11	39.407,02
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	3.332,39	11	4.769,93
520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	5.212,31	11	6.288,27
520109	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	1.400,00		3.400,00
520110	COMISIONES			3.656,36
520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	1.551,65		254,61

520115	TRANSPORTE	9.137,06	9.340,14
520122	AMORTIZACIONES	296,28	232,28
520127	OTROS GASTOS	95.891,87	100.848,40
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	2.404,07	8.832,79
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		394,00
520227	OTROS GASTOS	2.404,07	8.438,79
5203	GASTOS FINANCIEROS	0,00	1.061,67
520301	INTERESES	0,00	1.061,67
5204	OTROS GASTOS	0,00	0,00
520402	OTROS	0,00	0,00
	TOTAL COSTOS Y GASTOS	748.273,69	828.458,16
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	-871,22	21.716,24
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	-871,22	21.716,24
61	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	0,00	-3.257,44
62	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	-871,22	18.458,80
63	IMPUESTO A LA RENTA	4.807,20	-4.430,11
64	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS		14.028,69

Fuente: Constructora Sangay G&G S.A.

Elaboración: Las autoras.

COMPAÑÍA CONSTRUCTORA SANGAY G&G S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
(Expresado en dólares de E.U.A)

CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO DE NEC A NIIF

FECHA INICIO PERIODO DE TRANSICION (01-01-2011):

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CODIGOS	CAPITAL SOCIAL	AORTES SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACION	RESERVAS	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
		301	302	30401	30502	30504	30601	30602	30603	30701	30702	
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC												0
1 de Enero de 2011		800,00						-259.356,52		-871,22		-259.427,74
CORRECCIONES DE ERROR:												
Corrección patrimonio								-871,22		871,22		0,00
												0,00
DETALLE AJUSTES:												
												0,00
15% Trabajadores												0,00
Impuesto a la Renta												0,00
Reserva Legal												0,00
Aumento de Capital												0,00
Distribución Utilidades												0,00
												0,00
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF		800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-260.227,74	0,00	0,00	0,00	-259.427,74

FECHA FIN DE PERIODO DE TRANSICION (31-12-2011):

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CODIGOS	CAPITAL SOCIAL	AORTES SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACION	RESERVAS	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
		301	302	30401	30502	30504	30601	30602	30603	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION	99	800,00	361.860,34	0,00	0,00	0,00	0,00	-60.227,74	1.242,03	18.458,80	0,00	322.133,43
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	9901	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-260.227,74	0,00	0,00	0,00	-259.427,74
SALDO DEL PERIODO INMIDIATO ANTERIOR	990101	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-260.227,74	0,00	0,00	0,00	-259.427,74
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES	990102											0,00
CORRECCIONES DE ERRORES:	990103											0,00
DETALLE AJUSTES POR NIIF:	9902	0,00	361.860,34	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	1.242,03	18.458,80	0,00	581.561,17
AUMENTO (DISMINUCION) DEL CAPITAL SOCIAL	990201											0,00
APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	990202		361.860,34									361.860,34
PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	990203											0,00
DIVIDENDOS	990204											0,00
TRANSFERENCIA DE RESULTADOS A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES	990205											0,00
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	990206											0,00
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	990207											0,00
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	990208											0,00
OTROS CAMBIOS (DETALLAR)	990209	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	1.242,03	0,00	0,00	201.242,03
Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera vez de NIIF									1.242,03			1.242,03
Deuda Asumida por los Accionistas								200.000,00	0,00			200.000,00
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO (GANANCIA O PERDIDA DEL EJERCICIO)	990210									18.458,80		18.458,80
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	99	800,00	361.860,34	0,00	0,00	0,00	0,00	-60.227,74	1.242,03	18.458,80	0,00	322.133,43

COMPAÑÍA CONSTRUCTORA SANGAY G&G S.A.
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
(Expresado en dólares de E.U.A.)

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Clases de cobros por actividades de operación	1.431.469,99
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	850.174,40
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	0,00
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	
Otros cobros por actividades de operación	581.295,59
Clases de pagos por actividades de operación	-908.143,48
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-831.715,60
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	
Pagos a y por cuenta de los empleados	
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	
Otros pagos por actividades de operación	-76.427,88
TOTAL FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	523.326,51
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-292.040,25
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	
Compras de activos intangibles	
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	
Compras de otros activos a largo plazo	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	
Dividendos recibidos	
Intereses recibidos	
Otras entradas (salidas) de efectivo	
TOTAL FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-292.040,25
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	
Aporte en efectivo por aumento de capital	
Financiamiento por emisión de títulos valores	
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	
Financiación por préstamos a largo plazo	-229.646,38
Pagos de préstamos	
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	
Dividendos pagados	
Intereses recibidos	
Otras entradas (salidas) de efectivo	0,00
TOTAL FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-229.646,38
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	1.639,88
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:	
Saldo al inicio del año	0,00
Saldo al fin del año	1.639,88

3.4.4.2 Notas explicativas

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPAÑÍA CONSTRUCTORA SANGAY G&G S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Sec. 7.2

NOTA 1.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Descripción	2010	2011
Bancos	0,00	1.639,88
TOTAL	0,00	1.639,88

Sec. 7.2

NOTA 2.

ACTIVOS FINANCIEROS

Descripción	2010	2011
Documentos y cuentas por cobrar clientes corrientes no relacionados	29.627,94	23.228,49
Documentos y cuentas por cobrar clientes corrientes relacionados	0,00	0,00
Otras cuentas por cobrar	1.437,79	1.312,18
Provisión para Incobrables	-296,28	-232,28
TOTAL	30.769,45	24.308,39

Sec. 13

NOTA 3.

INVENTARIOS

Descripción	2010	2011
Inventario Productos Terminados - Comprado a Terceros	165.283,23	189.519,32
Inventario de Repuestos, Herramientas y Accesorios	3.702,08	3.368,15
TOTAL	168.985,31	192.887,47

Sec.11.8b **NOTA 4.**

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Descripción	2010	2011
Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	12.952,93	1.359,14
Crédito Tributario a favor de la empresa (IR)	1.244,57	3.443,57
TOTAL	14.197,50	4.802,71

Sec. 17 **NOTA 5.**

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

CUENTAS	Sec. 17.31 d	Sec. 17.31 e) i	Sec. 17.27	Sec.- 17.31	Sec. 17.19	Sec. 17.18	Sec. 17..22	Sec. 17.31 d)
	Saldo Inicial	Adiciones	Retiros	Saldos NIIF	Valor Residual	Saldo a depreciación	Depreciación. Acumulada	Saldo 31-12-2011
Edificios	15.337,75		-766,89	14.570,86	1.457,09	13.113,77	473,55	12.640,22
Muebles y Enseres	12.806,95		-1.280,69	11.526,26	1.152,63	10.373,63	1.115,93	9.257,70
Maquinaria y Equipo	29.881,67		-2.229,90	27.651,77	2.765,18	24.886,59	2.592,35	22.294,24
Equipo de Computación	3.635,92		-742,97	2.892,95	289,30	2.603,65	940,21	1.663,44
Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero	20.000,00		-7.840,00	12.160,00	1.216,00	10.944,00	2.371,20	8.572,80
	81.662,29	0,00	-12.860,45	68.801,84	6.880,20	61.921,64	7.493,24	54.428,40

Sec. 16.10 **NOTA 6.**

PROPIEDADES DE INVERSION

Descripción	2010	2011
Terrenos	0,00	300.000,00
TOTAL	0,00	300.0000,00

Sec. 4.7

NOTA 7.

PASIVO CORRIENTE

Descripción	2010	2011
Cuentas y Documentos por Pagar	32.700,00	26.457.69
Obligaciones con Instituciones financieras	46.453,26	37.500,00
Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas (accionistas)	197.699,54	155.320,00
Otros Pasivos corrientes	1.583,26	3.856,63
TOTAL	278.436,75	223.134.32

Sec. 22.3

NOTA 8.

PASIVO NO CORRIENTE

Descripción	2010	2011
Préstamos Accionistas Locales	365.373.12	144.680,00
TOTAL	365.373.12	144.680,00

Sec. 4.12

NOTA 9.

PATRIMONIO

Descripción	2010	2011
Capital	800,00	800,00
Aportes Futura Capitalización	0,00	361.860,34
Pérdidas Acumuladas	-259.356.52	-60.227,74
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		1.242.03
Ganancia del período 2011	-871,22	18.458,80
TOTAL	-259.427,74	322.133.43

Sec. 7.4

NOTA 10.

INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Descripción	2010	2011
Venta de Bienes	747.402,47	650.174,40
Ingresos no Operacionales	0,00	0,00
TOTAL	747.402.47	650.174,40

Sec. 28.4

NOTA 11.

GASTOS DE PERSONAL

Descripción	2010	2011
Gastos de Venta		
Sueldos	55.639,74	39.407,02
Aporte Patronal	3.332,39	4.769,93
Beneficios Sociales	5.212,31	6.288,27
	0,00	
TOTAL	64.184,44	50.465,22

Fuente: Constructora Sangay G&G S.A.

Elaboración: Las autoras.

3.4.4.3 Papeles de trabajo del análisis de la implementación

PROCESO DE CONVERSIÓN DE NEC A NIIF				
CONSTRUCTORA SANGAY G&G S.A.				
EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES EN EFECTIVO				
No.	CUENTAS		VALOR	
1	Banco Pichincha Cta. Cte. 0123478-1	Macas	1.639,88	
	Saldo contable		1.639,88	
	Saldo Bancos		1.831,20	
	Cheques girados y no cobrados		191,32	
	Saldo contables 31-12-2011		<u>1.639,88</u>	
	Secciones de NIIF para PYMES Aplicables			
	Efectivo y sus equivalentes			
Sec. 4.2 (a)	Como mínimo, el estado de Situación Financiera incluirá partidas que presenten los siguientes imputos: Efectivo y equivalentes en efectivo.			
Sec. 7.2	7.2 Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de tres meses o menos desde la fecha de adquisición.			✓
	El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos del dinero en efectivo cobrado a los clientes y los depósitos realizados en la cuenta corriente de la empresa.			
Secc. 11.8	11.8 Una entidad contabilizará los siguientes instrumentos financieros como instrumentos financieros básicos de acuerdo con lo establecido en la Sección 11: (a) Efectivo.			✓
	COMENTARIOS			
Sec. 7.2	El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos del dinero en efectivo cobrado a los clientes y los depósitos realizados en la cuenta corriente de la empresa.			
Secc. 11.8	Se tiene registrado el dinero en efectivo con pendiente de depósito y los valores constantes en las cuentas corrientes.			

PROCESO DE CONVERSIÓN DE NEC A NIIF CONSTRUCTORA SANGAY G&G S.A.			
ACTIVOS FINANCIEROS			
No.	CUENTAS	2010	2011
1010205	Documentos y cuentas por cobrar clientes corrientes no relacionados	29.627,94	23.228,49
1010208	Otras cuentas por cobrar	1.437,79	1.312,18
1010209	Provisión para Incobrables	-296,28	-232,28
	Saldo contable	30.769,45	23.228,49
1010205	Documentos y cuentas por cobrar clientes		
1010205.01	Cliente 1	5.000,00	
1010205.02	Cliente 2	4.000,00	
1010205.03	Cliente 3	7.000,00	
1010205.04	Cliente 4	3.000,00	
1010205.05	Cliente 5	4.228,49	23.228,49
1010206	Otras cuentas por cobrar		
1010201.01	Socio 1	312,18	
1010201.02	Empleado 2	500,00	
1010201.03	Empleado 3	500,00	1.312,18
☒	Confirmación de saldos		
	Secciones de NIIF para PYMES Aplicables		
Sec. 4.2 (b)	Como mínimo, el estado de Situación Financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes: Duda comercial y otras cuentas por cobrar.		
	Instrumentos Financieros Básicos		
Sec. 11.1	La Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros tratan del reconocimiento, baja en cuentas, medición e información a revelar de los instrumentos financieros (activos financieros y pasivos financieros).		
Sec. 11.8 (b)	Un Instrumento de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar) que cumpla con las condiciones del párrafo 11.9		
Sec. 11.9	Un instrumento de deuda que satisfaga todas las condiciones de (a) a (d) deberá contabilizarse de acuerdo con la sección 11		
	Reconocimiento inicial de activos financieros y pasivos financieros		
Sec. 11.13	Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción		
Sec. 11.13.2	Para bienes vendidos a un cliente a crédito a corto plazo, se reconoce una cuenta por cobrar al		
	Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado		
11.21	Al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.		
	COMENTARIOS		
	Documentos y cuentas por cobrar clientes corrientes no relacionados y las Otras cuentas por cobrar, cumplen con el marco conceptual, no teniendo indicios de deterioro		
	El cálculo de la provisión del 10% del total de los valores por cobrar, está de acuerdo con los saldos		

PROCESO DE CONVERSIÓN DE NEC A NIIF			
CONSTRUCTORA SANGAY G&G S.A.			
			1/2
INVENTARIOS			
No.	CUENTAS	2010	2011
1010306	Inventario Productos Terminados - Casas	165.283,23	189.519,32
1010309	Inventario de Repuestos, Herramientas	3.702,08	4.130,15
1010209	Provisión para Incobrables	-296,28	-232,28
	Saldo contable	168.689,03	189.519,32
DESCOMPOSICION			
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR	TOTAL
1010306	Inventario de Productos Terminados		
	Casa 1	35.800,00	
	Casa 2	42.400,00	
	Casa 3	38.240,32	
	Casa 4	37.731,00	
	Casa 5	35.348,00	189.519,32
1010309	Inventario de Repuestos, Herramientas		
30	Picos	28,00	840,00
30	Palas	32,00	960,00
10	Carretillas	45,00	450,00
10	Barretas	35,00	350,00
3	Taladros	259,70	779,10
3	Amuladoras	250,35	751,05
	TOTAL		4.130,15
✓	Toma física al 31 de diciembre del 2011		
	Secciones de NIIF para PYMES Aplicables		
	Inventarios		
Sec.13.4	Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.		
Sec 13.18	Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares		
	COMENTARIOS		
	Los inventarios de mercaderías terminadas: o producidas se valorizan entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.		
	Inventarios de Repuestos y Herramientas: La empresa utiliza el método promedio para las herramientas		

PROCESO DE CONVERSIÓN DE NEC A NIIF				
CONSTRUCTORA SANGAY G&G S.A.				
				2/2
INVENTARIOS				
Herramientas mal estado				
Cantidad	Denominación	Valor Unit	Valor Total	
12	Picos	28,00	336,00	Ø
8	Palas	32,00	256,00	Ø
3	Carretillas	45,00	135,00	Ø
1	Barretas	35,00	35,00	Ø
0	Taladros	259,70	0,00	Ø
0	Amoladoras	250,35	0,00	Ø
	TOTAL		762,00	
ASIENTO DE AJUSTE				
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de la NIIF		762,00		
	Inventario de Repuestos, Herramientas		762,00	

PROCESO DE CONVERSIÓN DE NEC A NIIF					
CONSTRUCTORA SANGAY G&G S.A.					
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					
ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES					
No.	CUENTAS	2010	2011	Deprec	2011
1020102	Edificios	15.337,75	14.570,86	526,17	14.044,69
1020105	Muebles y Enseres	12.806,95	11.526,26	1.239,92	10.286,34
1020106	Maquinaria y Equipo	29.881,67	27.651,77	2.880,39	24.771,38
1020108	Equipo de Computación	3.635,92	2.892,95	1.044,68	1.848,27
1020109	Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero	20.000,00	12.160,00	2.634,67	9.525,33
	Saldo contable	66.324,54	54.230,98	8.325,83	60.476,01
					300.000,00
?	Toma física al 31 de diciembre del 2011				105.000,70
					465.476,71
	Secciones de NIIF para PYMES Aplicables				
	Inventarios				
Sec.13.4	Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.				
Sec 13.18	Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares				
	COMENTARIOS				
	Los inventarios de mercaderías terminadas: o producidas se valorizan entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.				
	Inventarios de Repuestos y Herramientas: La empresa utiliza el método promedio para las herramientas				

CONSTRUCTORA SANGAY G&G S.A							
CONTROL DE ACTIVOS FIJOS							
DEPRECIACIÓN DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2011 CON VALOR RESIDUAL							
CANT.	DESCRIPCIÓN	FECHA	NUEVO	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR
		ADQUIS.	VALOR	RESIDUAL	A DEPREC	DEPREC.	POR DEPREC
	NO DEPRECIABLE			10%			
1	Terreno (1)	12/02/00	300000,00		300000,00		300000,00
1	Terreno (2)						
1	Construcciones en Curso		105000,70		105000,70		105000,70
	SUBTOTAL		405000,70	0,00	405000,70		405000,70
	DEPRECIABLES						
	EDIFICIO E INSTALACIONES						
1	Edificios	31/12/02	14570,86	1457,09	13113,77	473,55	12640,22
	SUBTOTAL		14570,86	1457,09	13113,77	473,55	12640,22
	VEHÍCULOS						
1	Volqueta IZUSO	24/10/01	12160,00	1216,00	10944,00	2371,20	8572,80
	SUBTOTAL		12160,00	1216,00	10944,00	2371,20	8572,80
	EQUIPO Y MAQUINARIA						
1	Soldadora 250 AMP 110/220V INDURA	25/02/02	316,00	31,60	284,40	29,63	254,78
1	Mezcladora Horizontal MHB-2500, Motor 20HP	14/11/01	4774,00	477,40	4296,60	447,56	3849,04
1	Mezcladora Horizontal MHB-2000, Motor 20HP	14/11/01	3311,77	331,18	2980,59	310,48	2670,11
2	Vibradores LB-500, motor 25HP	14/11/01	2300,00	230,00	2070,00	215,63	1854,38
50	Puntales a 12 c/u	24/10/01	600,00	60,00	540,00	56,25	483,75
50	Viguetas a 14 c/u	11/11/02	700,00	70,00	630,00	65,63	564,38
100	Crucetas largas a 4 c/u	30/04/02	400,00	40,00	360,00	37,50	322,50
100	Crucetas cortas a 4 c/u	27/02/03	400,00	40,00	360,00	37,50	322,50
100	Distanciadores a 3 c/u	06/03/03	300,00	30,00	270,00	28,13	241,88
50	Tableros de 1,20 a 10 c/u	25/07/03	500,00	50,00	450,00	46,88	403,13
50	Marcos porticos a 47 c/u	10/09/03	2350,00	235,00	2115,00	220,31	1894,69
200	Crucetas de andamios a 13 c/u	05/12/03	2600,00	260,00	2340,00	243,75	2096,25
100	Acoples a 2 c/u	15/03/05	200,00	20,00	180,00	18,75	161,25
100	Extensiones a 17 c/u	29/03/05	1700,00	170,00	1530,00	159,38	1370,63
200	Encofrados a 26 c/u	07/06/05	5200,00	520,00	4680,00	487,50	4192,50
400	Andamios	30/06/03	2000,00	200,00	1800,00	187,50	1612,50
							0,00
	SUBTOTAL:		27651,77	2765,18	24886,59	2592,35	22294,24
	MUEBLES Y ENSERES						
2	Estación de trabajo en L pequeño	13/03/2009	820,00	82,00	738,00	79,95	658,05
2	Estación de trabajo en L grande	13/03/2009	1570,00	157,00	1413,00	153,08	1259,93
1	Mesa de Dibujo	13/03/2009	340,00	34,00	306,00	33,15	272,85
6	Estantes	13/03/2009	1380,00	138,00	1242,00	134,55	1107,45
1	Juego de Sala	13/03/2009	1200,00	120,00	1080,00	117,00	963,00
1	Sala de conferencias	13/03/2009	1850,00	185,00	1665,00	180,38	1484,63
1	Ploters	13/03/2009	2166,26	216,63	1949,63	203,33	1746,30
1	Aspiradora	13/03/2009	400,00	40,00	360,00	39,00	321,00
1	Centralilla telefonica 6 ext.	13/03/2009	1800,00	180,00	1620,00	175,50	1444,50
	SUBTOTAL:		11526,26	1152,63	10373,63	1115,93	9257,70
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN						
3	Computador Core 2 DUO de 2,8GHZ 2GB de memoria	02/03/2009	2697,00	269,70	2427,30	876,53	1550,78
3	Impresora Samsung Laser SCX-4300	02/03/2009	195,95	19,60	176,35	63,68	112,67
	SUBTOTAL:		2892,95	289,30	2603,65	940,21	1663,44
	TOTAL:		473802,54	6880,20	466922,34	7493,24	459429,10
			OK			-8.325,83	
			AJUSTE			-832,59	

PROCESO DE CONVERSIÓN DE NEC A NIIF					
CONSTRUCTORA SANGAY G&G S.A.					
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					
ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIABLES					
No.	CUENTAS	2010	2011	AJUSTES	2011
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
1020101	Terrenos	0,00	300.000,00	-300.000,00	0,00
10202	PROPIEDADES DE INVERSION				
1020201	Terrenos	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00
	Saldo contable	#¡REF!	300.000,00	#¡REF!	300.000,00
?	Verificado escrituras de propiedad al 31 de diciembre del 2011				
	Secciones de NIIF para PYMES Aplicables				
Sec. 17.8	17.8 Los terrenos y los edificios son activos separables, y una entidad los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma				
	Instructivo Superintendencia de Compañías				
10202	PROPIEDADES DE INVERSIÓN: En este código se registrarán las propiedades que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para: (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.				
	PROPIEDADES DE INVERSION: TERRENOS				
Terrenos				300.000,00	
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:				300.000,00
	Terrenos				
Deterioro de Cuentas y Documentos por pagar					

PROCESO DE CONVERSIÓN DE NEC A NIIF					
CONSTRUCTORA SANGAY G&G S.A.					
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					
ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIABLES					
No.	CUENTAS	2010	2011	AJUSTES	2011
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
1020103	Construcciones en Proceso	100.100,00	105.000,70	0,00	105.000,70
	Saldo contable	100.100,00	105.000,70	0,00	105.000,70
?	Verificado Acumulación de Costos al 31 de diciembre del 2011				
	Secciones de NIIF para PYMES Aplicables				
	Contratos de construcción				
Sec. 23.17	23.17 Cuando el resultado de un contrato de construcción pueda estimarse con fiabilidad, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias del contrato y los costos del contrato asociados con el contrato de construcción como ingresos de actividades ordinarias y gastos por referencia al grado de terminación de la actividad del contrato al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación). La estimación fiable del resultado requiere estimaciones fiables del grado de terminación, costos futuros y cobrabilidad de certificaciones. Los párrafos 23.21 a 23.27 proporcionan una guía para la aplicación del método del porcentaje de terminación.				
Sec. 23.18	23.18 Generalmente, los requerimientos de esta sección se aplicarán por separado a cada contrato de construcción. Sin embargo, en ciertas circunstancias, es necesario aplicar esta sección a los componentes identificables por separado de un único contrato, o a un grupo de contratos para reflejar mejor la esencia económica de éstos.				
Sec. 23.19	23.19 Si un contrato cubre varios activos, la construcción de cada activo deberá tratarse como un contrato de construcción separado cuando:				
	(a) se han presentado propuestas económicas separadas para cada activo;				
	(b) cada activo ha estado sujeto a negociación separada, y el constructor y el cliente tienen la posibilidad de aceptar o rechazar la parte del contrato relacionada con cada activo; y				
	(c) pueden identificarse los ingresos de actividades ordinarias y los costos de cada activo.				
Sec. 23.20	23.20 Un grupo de contratos, con uno o más clientes, deberá tratarse como un único contrato de construcción cuando:				
	(a) el grupo de contratos se negocia como un único paquete;				
	(b) los contratos están tan estrechamente relacionados que son, efectivamente, parte de un único proyecto con un margen de beneficios global; y				
	(c) los contratos se ejecutan simultáneamente, o bien, en una secuencia continua.				

**PROCESO DE CONVERSIÓN DE NEC A NIIF
CONSTRUCTORA SANGAY G&G S.A.**

**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
ACUMULACION DE COSTOS: CONSTRUCCIONES EN PROCESO**

ANEXOS DE COSTOS Y CARGOS DE CONSTRUCCIONES EN PROGRESO			
CUENTAS	2010	2011	TOTALES
TERRENOS	0,00	0,00	0,00
DESALOJO	2.450,00	3.500,00	5.950,00
ESTRUCTURA	2.000,00	10.000,00	12.000,00
MAMPOSTERIA	0,00	4.897,63	4.897,63
ENLUCIDO		0,00	0,00
CIELO RASO ESTUCO Y EMPASTADO		0,00	0,00
CUBIERTA		0,00	0,00
CERAMICA		9.500,00	9.500,00
PISOS DE MADERA		0,00	0,00
VENTANAS Y PUERTAS DE ALUMINIO Y VIDRIO		3.800,00	3.800,00
PUERTAS DE MADERA		6.589,11	6.589,11
MUEBLES DE COCINA, MESON DE COCINA CLOSET Y TIRADERAS		6.359,70	6.359,70
CHAPAS		1.425,96	1.425,96
INSTALACIONES ELECTRICAS		6.703,21	6.703,21
INSTALACIONES SANITARIAS		3.894,64	3.894,64
GRIFERIAS LAVATORIOS E INODOROS		5.746,25	5.746,25
LAVAPLATOS		3.904,39	3.904,39
TANQUE DE AGUA		246,40	246,40
PINTURA Y EMPASTE		0,00	0,00
ASCENSOR		4.100,00	4.100,00
INSTALACIONES CONTRA INCENDIOS		1.482,31	1.482,31
MK1 LADRILLO		6.200,00	6.200,00
CISTERNA		342,62	342,62
INSTALACIONES DE GAS CENTRALIZADO		6.621,62	6.621,62
ESTUDIO DE IMPACTO AMBIENTAL		1.450,00	1.450,00
DEPRECIACION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		4.356,31	4.356,31
SUELDOS ADMINISTRATIVOS	300,00	6.000,00	6.300,00
SERVICIOS VARIOS		700,42	700,42
GASTOS FINANCIEROS		375,08	375,08
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA		385,43	385,43
GASTOS NO DEDUCIBLES		1.069,62	1.069,62
GASTOS DE ARRIENDO		600,00	600,00
SALDO AL 01/01/2011	4.750,00	100.250,70	105.000,70
Verificado Acumulación de Costos al 31 de diciembre del 2011			
COMENTARIO			
Los terrenos se agregan al final del proceso de construcción, de acuerdo a los costos del tereno y de las obras complemnetarias			

PROCESO DE CONVERSIÓN DE NEC A NIIF CONSTRUCTORA SANGAY G&G S.A.					
				1/2	
Cuentas y Documentos por Pagar					
No.	Cuentas	2010	2011		
20103	Cuentas y Documentos por Pagar	32.700,69	27.629,13		
2010301	Proveedores Locales	32.700,09	27.629,13	✓	
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	46.453,26	37.500,00		
2010401	Préstamos Bancarios	46.453,26	37.500,00	?	
20108	Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas (accionistas)	197.699,54	155.320,00		
2010801	Cuentas por Pagar trabajos técnicos - accionistas	197.699,54	155.320,00	?	
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES	1.583,26	3.856,63		
2011301	Otros Pasivos Corrientes No relacionados	1.583,26	3.856,63	?	
20204	Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas (accionistas)	365.373,12	144.680,00		
2020401	Préstamos accionistas locales	365.373,12	144.680,00	?	
	Saldo contable	643.809,87	368.985,76		
✓	Confirmación de saldos con los proveedores (excepto 1)				
?	Verificación documentación de los saldos				
	Secciones de NIIF para PYMES Aplicables				
	Documentos y cuentas por pagar				
	Reconocimiento inicial de activos financieros y pasivos financieros				
Sec. 12.7	12.7 Cuando se reconoce inicialmente un activo financiero o pasivo financiero, una entidad lo medirá por su valor razonable, que es normalmente el precio de transacción.				
Sec. 12.11	12.11 El valor razonable de un pasivo financiero a pagar cuando es reclamado no puede ser menor que el importe a pagar a su cancelación, descontado desde la primera fecha en que				?
	COMENTARIOS				
Sec 12.11	Las cuentas por pagar a proveedores por compra de inventarios de construcción, se reconoce al valor razonable que es mantenido hasta su vencimiento				
Sec 11.21, 11.22 c) y 12.14	Se ha determinado la existencia de un deterioro en las cuentas por pagar por un valor de una obligación por proveedor que cambio su domicilio y no cobró por más de 3 meses, por lo que se procede a dar de baja en este proceso de conversión				
	ASIENTO DE AJUSTE				
	Cuentos por Pagar Proveedores	1171,44			
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera		1171,44		

PROCESO DE CONVERSIÓN DE NEC A NIIF					
CONSTRUCTORA SANGAY G&G S.A.					
					2/2
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR					
No.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	VALOR	ANTIGÜEDAD	(a)	(b)
1	Guillen e Hijpos Cía Ltda.	2.750,13	Hasta 1 mes	x	
4	Pinturas y Materiales Cía. Ltda.	3.223,55	Hasta 3 meses	x	
5	COVELCO Cía Ltda.	2.414,95	Hasta 1 mes	x	
9	Almacen Reiban	3.998,27	Hasta 1 mes	x	
10	Salinas Lojano Feliz Antonio	1.171,44	Hasta 3 meses	x	x
19	VINDELPO Cía Ltda.	2.840,62	Hasta 6 meses	x	
21	LITARG MODE Cía Ltda.	1.829,32	Hasta 3 meses	x	
25	IMPORT VALIMP Cía Ltda.	3.470,50	Hasta 1 mes	x	
26	DICALSUR MATERIALES S.A.	1.017,23	Hasta 3 meses	x	
30	COLOMBIAN Cía. Ltda.	2.468,90	Hasta 6 meses	x	
31	ECUAFACORIA Cía. Ltda.	1.233,38	Hasta 3 meses	x	
33	GEMAVI CONSTRUCCIONES	1.210,84	Hasta 3 meses	x	
	Saldo contable	27.629,13			
		27.629,13			
		0,00			
(a)	x Revisados los documentos de soporte				
(b)	x Se desconoce el domicilio del proveedor, alzó el negocio				
	ASIENTO DE AJUSTE				
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		1171,44		
	Cuentas y Documentos Por Pagar: Proveedores Locales				1171,44
	Deterioro de Cuentas y Documentos por pagar				
	Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado				
Sec. 12.13	Una entidad aplicará la guía sobre deterioro del valor de un instrumento financiero medido al costo de los párrafos 11.21 a 11.26 a los instrumentos financieros medidos al costo menos el deterioro del valor de acuerdo con esta sección.				?
Sec. 11.21	Al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.				?
Sec. 11.22	La evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos está deteriorado incluye información observable que requiera la atención del tenedor del activo respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida:				
	(a) Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.				
	(c) El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga a éste concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.				?
	(d) Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.				
	Baja en cuentas de un activo financiero o un pasivo financiero				
Sec. 12.14	Una entidad aplicará los requerimientos para la baja en cuentas de los párrafos 11.33 a 11.38 a los activos financieros y los pasivos financieros a los que se aplica esta sección.				?

3.4.4.4 Impactos

CONSTRUCTORA SANGAY G&G S.A. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (Expresado en dólares de E.U.A)				
CÓDIGO	CUENTA	2011	2011	IMPACTOS
1	ACTIVO	689.877,16	689.947,75	
101	ACTIVO CORRIENTE	224.400,45	223.638,45	
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.639,88	1.639,88	
1010102	Bancos	1.639,88	1.639,88	0,00
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	24.308,39	24.308,39	
1010205	Documentos y cuentas por cobrar clientes corrientes no relacionados	23.228,49	23.228,49	
1010208	Otras cuentas por cobrar	1.312,18	1.312,18	
1010209	Provisión para Incobrables	-232,28	-232,28	
10103	INVENTARIOS	193.649,47	192.887,47	
1010306	Inventario Productos Terminados - Comprado a Terceros	189.519,32	189.519,32	
1010309	Inventario de Repuestos, Herramientas y Accesorios	4.130,15	3.368,15	-762,00
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	0,00	0,00	
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	4.802,71	4.802,71	
1010501	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	1.359,14	1.359,14	
1010502	Crédito Tributario a favor de la empresa (IR)	3.443,57	3.443,57	

10107	OTROS ACTIVOS CORRIENTES			
102	ACTIVO NO CORRIENTE	465.476,71	466.309,30	
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	465.476,71	166.309,30	
1020101	Terrenos	300.000,00	0,00	-
				300.000,00
1020102	Edificios	14.570,86	14.570,86	
1020103	Construcciones en Curso	105.000,70	105.000,70	
1020105	Muebles y Enseres	11.526,26	11.526,26	
1020106	Maquinaria y Equipo	27.651,77	27.651,77	
1020108	Equipo de Computación	2.892,95	2.892,95	
1020109	Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero	12.160,00	12.160,00	
1020112	(-) Deprec. Acum. de Propiedades, Planta y Equipo	-8.325,83	-7.493,24	
102011202	Deprec. Acum. Edificios	-526,17	-473,55	52,62
102011205	Deprec. Acum. Muebles y Enseres	-1.239,92	-1.115,93	123,99
102011206	Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo	-2.880,39	-2.592,35	288,04
102011208	Deprec. Acum. Equipo de Computación	-1.044,68	-940,21	104,47
102011209	Deprec. Acum. Vehículos, Equipos Transporte y Eq. Cam.	-2.634,67	-2.371,20	263,47
10202	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	0,00	300.000,00	
1020201	Terrenos	0,00	300.000,00	300.000,00
2	PASIVO	368.985,76	367.814,32	
201	PASIVO CORRIENTE	224.305,76	223.134,32	
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	27.629,13	26.457,69	
2010301	Proveedores Locales	27.629,13	26.457,69	-1.171,44
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	37.500,00	37.500,00	
2020401	Prestamos	37.500,00	37.500,00	
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	155.320,00	155.320,00	
2010801	Prestamos accionistas locales	155.320,00	155.320,00	

20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES	3.856,63	3.856,63	
2011301	Otros Pasivos Corrientes No relacionados	3.856,63	3.856,63	
202	PASIVO NO CORRIENTE	144.680,00	144.680,00	
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	0,00	0,00	
20204	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	144.680,00	144.680,00	
2020401	Préstamos accionistas locales	144.680,00	144.680,00	
3	PATRIMONIO	320.891,40	322.133,43	
301	CAPITAL	800,00	800,00	
30101	Capital Suscrito o Asignado	800,00	800,00	
302	APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN	361.860,34	361.860,34	
304	RESERVAS	0,00	0,00	
306	RESULTADOS ACUMULADOS	-60.227,74	-58.985,71	
30602	(-) Pérdidas acumuladas	-60.227,74	-60.227,74	
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	0,00	1.242,03	1.242,03
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	18.458,80	18.458,80	
30701	Ganancia del período	18.458,80	18.458,80	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		689.877,16	689.947,75	

Fuente: Constructora Sangay G&G S.A.

Elaboración: Las autoras.

CONCLUSIONES

En la presente trabajo de investigación se analizaron las secciones de NIIF para PYMES aplicables a la Compañía Constructora SANGAY G&G S.A., relacionándoles con las políticas contables internas que mantiene la empresa para establecer las diferencias entre las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC y la nueva NIIF para PYMES, evaluando el impacto en los estados financieros por efectos de la conversión, lo cual permitió cumplir con el objetivo de la tesis, con el apoyo incondicional de los profesores de la Universidad Técnica Particular de Loja UTPL.

Del análisis comparativo del marco conceptual de las normativas y su aplicación práctica de la presente Tesis se establecieron las siguientes conclusiones:

1. La actual normativa, determina conceptualmente las cuentas que deben incluirse y excluirse de los estados financieros, lo que motivó a que se realicen los ajustes y reclasificaciones
2. Este nuevo enfoque determina la presentación comparativa de la información, con las políticas contables y notas explicativas para conocimiento de los usuarios interesados, que deben aplicarse consistentemente de un periodo con otro, guardando consistencia en la aplicación del plan de cuentas y el registro de los hechos económicos.
3. Para los gerentes y socios, la aplicación de la actual normativa contable internacional, permite contar con información completa, oportuna y fiable, integrada por los cuatro estados, de situación, de resultados, cambios en el patrimonio y flujo del efectivo, que son esencialmente de tipo gerencial.
4. En este proceso de conversión se determinaron varios impactos fundamentales en el aspecto administrativo, financiero y contable, lo que determinará realizar cambios en la estructura funcional y aplicación de procedimientos de control interno, un nuevo plan de cuentas, cambios en el sistema informático y formulación de políticas contables y notas explicativas.

5. La aplicación práctica de las NIIF para PYMES, hace que la información presentada por la empresa investigada sea la más real y fiable por el concepto del valor razonable aplicado, siendo un modelo que abrirán mayores oportunidades y desafíos para la empresas.

RECOMENDACIONES

El propósito de la presente investigación, es que el documento sirva de Guía para empresas similares, con la aplicación del marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, recomendando lo siguiente:

1. El proceso del análisis de las cuentas, fue realizado llevando una metodología que permitieron definir las cuentas que deben mantenerse en los estados financieros, que están respaldadas en papeles de trabajo, que la Contadora de la empresa debe mantenerlo para su consulta y posteriores revisiones.
2. Los estados financieros producto del proceso conversión constante en la presente investigación fue presentada en forma comparativa de acuerdo a las exigencias de la Superintendencia de Compañías, junto con las políticas y notas explicativas, sugiriendo que se establezca esta formalidad para futuras presentaciones de los informes financieros
3. Para cumplir el propósito de las NIIF para PYMES, que es permitir que la información financiera sea completa, oportuna y fiable, es necesario que anualmente se realice análisis de la composición de las cuentas y se esté al tanto de los cambios de la normativa e interpretaciones para su aplicación.
4. Por los cambios estructurales y financieros derivados de los impactos, debe establecerse mecanismos para administrar los mismos, dando la alta dirección y administración de la empresa el apoyo total a los empleados del área contable para cumplir con la normativa internacional.
5. Este modelo a seguirse en el proceso de conversión, servirá para su aplicación a empresas pequeñas y medianas, a los administradores, profesionales contables, catedráticos, debiendo difundirse a través de la Universidad para ayudar en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

BIBLIOGRAFÍA

- Hansen-Holm, Mario Arturo y otros (2011). *NIIF teoría y práctica, manual para la implementación de NIIF*. Guayaquil Ecuador: Distribuidora de textos del Pacífico.
- IASB, Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009). *La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades*. UnitedKingdom: IASCF PublicationsDepartment.
- Mantilla B. Samuel Alberto (2012). *Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera IFRS (NIIF)*. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.
- Ortiz Figueroa, Franklin. *Seminario de Riesgos Corporativos sistema de Control Interno COSO-ERM*.
- Puruncajas Jiménez, Marco Antonio (2011). *NIIF Normas Internacionales de Información Financiera. Casos prácticos*. Loja Ecuador: Editorial de Universidad Técnica Particular de Loja.
- Zapata L. Jorge E. (2011). *Análisis práctico y guía de implementación de NIIF*. Quito Ecuador: Ediciones Abya - Yala.

PAGINAS WEB

- Ecuador contable: <http://ecuadorconiabie.com>
- <http://actualicese.com/Blogs/ConLosGrandes/Deloitte-2008Niifsguiarapidaspain.pdf>
- Instituto de investigaciones contables en Ecuador (MCE): <http://el-iice.com/>
- Superintendencia de Compañías del Ecuador: <http://www.supercias.gob.ec>
- IFRS: <http://www.ifrs.org/Home.htm>
- http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/formularios/NIIF_FINAL.pdf
- <http://www.uta.edu.ec/infoempresa/pdf/supercias/NIIFPYMES.pdf>

ANEXOS

Anexo 1

Formato Superintendencia de Compañías

Cronograma de implementación de las niif para pymes, por parte de la empresa Constructora Sangay G&G S.A.

Nombre de la compañía: CONSTRUCTORA SANGAY G&G S.A.,

Nombre del representante legal: Ing. Franklin Alejandro Galarza Guzmán

Domicilio Legal: calle 10 de Agosto s/n y 24 de Mayo - Macas

Dirección: calle 10 de Agosto s/n y 24 de Mayo - Macas

Lugar donde opera compañía: Macas

Actividad principal: compra venta, alquiler, explotación de bienes inmuebles, construcción de bienes inmuebles,

Actividades secundarias: servicios de diseño, planificación, asesoría, administración de obras y toda clase actividades afines

Correo Electrónico: sgalarza@mo.pro.ec

Teléfono: 072703711 / 0991699439

Fecha: 16 de enero del 2013

1 INFORMACIÓN GENERAL:

1.1.	ADOPCIÓN DE NIIF PARA PYMES	SI	NO
	Cumplimiento obligatorio de las Resoluciones números 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2009, publicada en Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008 y No. SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011, publica en el Registro Oficial No. 372 de 27 de los mismos mes y año		
1.2	ADOPTA POR PRIMERA VEZ NIIF PARA PYMES (Sección 35.1)	x	
1.3	MARCO CONTABLE ANTERIOR ESTUVO BASADO EN NIIF COMPLETAS		x
1.4	APROBACIÓN DEL PLAN DE IMPLEMENTACIÓN		
*	Por la Junta General de socios o Accionistas	x	
*	Por el Organismo facultado según estatutos		
*	Fecha de Aprobación (antes del 31 de marzo del 2011)		

2. Plan de capacitación

2.1.	CAPACITACIÓN		
	Fecha de inicio según cronograma aprobado:	2011-04-01	
	Fecha efectiva de inicio:	2010-04-15	
2.2.	Responsable(s) que liderará(n) el proyecto (en las fases de capacitación e implementación), debe ser a nivel gerencial.		
	NOMBRE	CARGO	
	Ing. Franklin Alejandro Galarza Guzmán	Gerente General	
	CPA Sra. Martha Cecilia Mogrovejo Palacios	Contadora General	
2.3.	Instructor(es) contratado(s) para dictar la capacitación.		
	NOMBRE	EXPERIENCIA GENERAL (AÑOS)	EXPERIENCIA EN NIC/NIIF(AÑOS)
	CPA Sra. Nancy Pelchor	Personal con capacitación en NIIF	2 años
2.4.	Número de funcionarios a capacitarse:		
2.5.	Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:		
	CPA Sra. Martha Cecilia Mogrovejo Palacios	Contadora General	
2.6.	MENCIONAR LAS SECCIONES DE NIIF PARA PYMES A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN.	FECHA DE INICIO	HORAS DE DURACIÓN (reunión mensual)
	1 Pequeñas y Medianas Entidades		1 días 2 h/diarias
	2 Conceptos y Principios Generales		1 días 2 h/diarias
	3 Presentación de Estados Financieros		1 días 2 h/diarias
	4 Estado de Situación Financiera		1 días 2 h/diarias
	5 Estado del Resultado integral y Estado de Resultados		1 días 2 h/diarias
	6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas		1 días 2 h/diarias
	7 Estado de Flujos de Efectivo		1 días 2 h/diarias
	8 Notas a los Estados Financieros		1 días 2 h/diarias
	10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores		1 días 2 h/diarias
	11 Instrumentos Financieros Básicos		1 días 2 h/diarias
	13 Inventarios		1 días 2 h/diarias
	17 Propiedades, Planta y Equipo		1 días 2 h/diarias

	20 Arrendamientos		1 días 2 h/diarias				
	21 Provisiones y Contingencias		1 días 2 h/diarias				
	22 Pasivos y Patrimonio		1 días 2 h/diarias				
	23 Ingresos de Actividades Ordinarias		1 días 2 h/diarias				
	25 Costos por Préstamos		1 días 2 h/diarias				
	27 Deterioro del Valor de los Activos		1 días 2 h/diarias				
	28 Beneficios a los Empleados		1 días 2 h/diarias				
	29 Impuesto a las Ganancias		1 días 2 h/diarias				
	32 Hechos Ocurredos después del Periodo sobre el que se Informa		1 días 2 h/diarias				
	34 Actividades Especiales		1 días 2 h/diarias				
	35 Transición a la NIIF para las PYMES		1 días 2 h/diarias				
	Las secciones de las NIIF para PYMES, se relacionarán con las NIC y NIIF correspondientes						
	Complementariamente se dará instrucciones sobre los procedimientos de Control Interno al personal del área financiera, para complementar los controles implementados.						
2.7.	En el caso de estar capacitados en NIIF/NIC O NIIF PARA PYMES detallar la siguiente información:						
	El personal directivo, financiero e informático, no ha recibido capacitación, por lo que en el proceso de implementación en el 2011, recibirá la instrucción por parte del capacitador.						
	Responsable(s) que lideró el proyecto de implementación ¹ :						
	Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada (s)						
	Nombre(s)) de la(s) persona(s) capacitada (s)	Cargo(os) de la(s) persona(s) capacitada (s)	Fecha del certificado	Programa recibido de NIIF/NIC: Seminarios, talleres según certificación	Horas utilizadas	Capacitación en las siguientes NIIF INIC	Nom- bre del Instruc- tor
	Ninguno						
	Explicar variaciones entre funcionarios realmente capacitados y los incluidos en el plan original.						

¹El auditor externo no puede ser consultor ni asesor de la compañía cuyos estados financieros auditan, según lo dispuesto en el Reglamento de Requisitos Mínimos que deben contener los Informes de Auditoría Externa, Art.5 a).

Describir el plan de capacitación subsecuente luego de cumplir el plan inicial de capacitación:

Dada la importancia que tiene el conocimiento, por parte de la administración de la empresa, de las NIIF para PYMES es importante complementar con charlas relativas a las NIC-NIIF relacionadas, que permitirán tener una visión completa de la nueva normativa de información financiera.

2.8.	MENCIONAR LAS SECCIONES DE NIIF / NIC COMPLEMENTARIAS A CAPACITAR (incluirán en las fechas de secciones)	FECHA DE INICIO	HORAS DE DURACIÓN (reunión mensual)
	Presentación de Estados Financieros (NIC 1) Marco Conceptual		
	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores (NIC 8).		
	Ingresos de Actividades Ordinarias (NIC18)		
	Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16)		
	Estado de Flujos de Efectivo (NIC 7).		

3. Plan de implementación:

A. Fase 1: Diagnóstico conceptual

Esta fase proporciona a la administración de la entidad una visión conceptual de los principales impactos contables y de procesos resultantes de la conversión.

	CONCEPTOS	No iniciado	Fecha de inicio	Fecha estimada finalización	Finalizado
A.1	Diseño de un plan de trabajo para esta fase.	X	01/02/2011	15/03/2011	NO
A.2.	Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF para PYMES.	X	01/04/2011	30/04/2011	NO
	Está en proceso de diagnóstico				
A.3.	Mencionar los cumplimientos y exenciones en el periodo de transición, para su empresa (Sección 35, NIIF para PYMES)				
	Cumplimientos: En la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES, una entidad no cambiará retroactivamente la contabilidad llevada a cabo según su marco de información financiera anterior para ninguna de las siguientes transacciones (Sección 35.9):		SI		NO
	a) La baja de activos financieros y pasivos financieros				X
	b) La contabilidad de coberturas				N/A
	c) Las estimaciones contables (existencias)				X
	d) Operaciones discontinuadas				N/A
	e) Medición de participaciones no controladas				N/A
	Exenciones: Una entidad utilizará una o más de las siguientes exenciones al preparar sus primeros estados financieros conforme a la NIIF para PYMES (Sección 35.10)				
	a) Combinación de negocios				N/A
	b) Transacciones con pagos basados en acciones.				N/A
	c) Valor razonable como costo atribuido				N/A
	d) Revaluación como costo atribuido				X
	e) Diferencias de conversión acumuladas.				X
	f) Estados financieros separados				N/A
	g) Instrumentos financieros compuestos				N/A
	h) Impuestos diferidos				X

	i) Acuerdos de concesión de servicios		N/A
	j) Actividades de extracción		N/A
	k) Acuerdos que mantienen un arrendamiento		N/A
	l) Pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo		N/A
A.4	Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIIF para PYMES.		
	1. Categorías de activos y pasivos financieros (Sección 11.41)		X
	2. Información a ser presentada en un solo estado de ingresos comprensivos o un estado individual de ingresos y un estado individual de ingresos comprensivos (Sección 5)		X
	3. Instrumentos financieros: Señalar si ha escogido aplicar los requerimientos de las Secciones 11 y 12 o los principios de reconocimientos y medición de las NIC 39 (Sección 11.2)		X
	4. Inversiones en asociadas: indicar la opción de contabilización utilizada (modelo del costo, de la participación o del valor razonable. (Sección 14.4.)		N/A
	5. Inversiones en negocios conjuntos: Un participante de un negocio conjunto contabilizará su participación utilizando una de las siguientes opciones: modelo del costo, de la participación o del valor razonable (Sección 15.9)		N/A
	6. Otros		N/A
	Se explicarán las razones por las que la empresa adoptó un determinado criterio contable:		
	A.5	Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos	
A.7	Identificación de impactos sobre sistema y procedimientos de control interno.		
	Derivado del flujo de la información requerida, de ser necesario se implementaran los procedimientos de control interno y de documentación financiera, producto de la evaluación de control interno.		
A.8	Fecha del diagnóstico conceptual (inicio y finalización)		
	Está prevista para fines de abril del 2011, luego de que se realice el diagnóstico preliminar, se dará la correspondiente capacitación al personal involucrado.		
	Participantes del diagnóstico:		
	1.- Personal de la empresa		
	Nombres y Apellidos	Cargos	
	Ing. Franklin Alejandro Galarza Guzmán	Gerente General	
	CPA Sra. Martha Cecilia Mogrovejo Palacios	Contadora General	
	1.- Personal Externo		
	Nancy Pelchor		

Comentarios y observaciones a la Fase 1:

Con la finalidad de implementar las NIIF para PYMES y ejecutar el proceso de conversión del NEC a NIIF, se ha conformado un equipo en la Empresa para llevar a cabo este proceso, con la colaboración del Consultor.

Proceso que se inicia a partir de abril del 2011, aprobado el Cronograma de Implementación por parte Superintendencia de Compañías:

- Con la capacitación y acompañamiento por parte del Consultor, en la interpretación de las normas (secciones) y su correcta aplicación en el proceso de transición de NEC A NIIF.
- Análisis comparativo de convergencia de cuentas de NEC a NIIF para PYMES
- Preparación de los Estados Financieros transformados de NEC a NIIF para PYMES
- Informe de evaluación y recomendaciones de los impactos de convergencia de NEC a NIIF para PYMES, para toma de decisiones por parte las instancias competentes.
- Informe de cumplimiento de la implementación de la NIIF en base del cual se declare en notas a los estados financieros, que en forma explícita y sin reservas, que la información cumple con la normativa NIIF.

B. Fase 2.- Evaluación del impacto y planificación de la conversión de políticas contables actuales de nec a niif para pymes:

Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad empresarial.

B.1	CONCEPTOS	EVALUACIÓN EFECTUADA			IMPACTO EVALUACIÓN			
		SI	NO/NA	EN CURSO	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
	Reconocimiento y Medición:							
	Instrumentos financieros básicos(Sección 11)			X		X		
	Otros temas relacionados con		X					

Otros Instrumentos financieros (Sección 12)							
Inventarios (Sección 13)		x					
Inversiones en Asociadas (Sección 14)		x					
Inversiones en Negocios conjuntos (Sección 15)		x					
Propiedades de Inversión (Sección 16)			x			x	
Propiedad, Planta y Equipo (Sección 17)			x		x		
Activos Intangibles distinto a la Plusvalía (Sección 18)		x					
Combinaciones de Negocios y Plusvalía (Sección 19)		x					
Arrendamientos (Sección 20)			x			x	
Provisiones y Contingencias (Sección 21)		x					
Pasivos y Patrimonio (Sección 22)			x			x	
Ingresos de Actividades Ordinarias (Sección 23)			x			x	
Subvenciones del Gobierno (Sección 24)		x					
Costos por Préstamos (Sección 25)			x			x	
Pagos basados en acciones (Sección 26)		x					
Deterioro del valor de los activos (Sección 27)			x			x	
Beneficios a empleados (Sección 28)		x					
Impuesto a las ganancias (Sección 29)			x			x	
Conversión de la Moneda Extranjera (Sección 30)		x					

	Hiperinflación (Sección 31)		x					
	Actividades especiales (Sección 34)		x					
	Presentación y revelación de estados financieros:							
	Adopción por primera vez de las NIIF's para PYMES (Sección 35)			x		x		
	Presentación de Estados Financieros (Sección 3)			x			x	
	Estado de Situación Financiera (Sección 4)			x			x	
	Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados (Sección 5)			x		x		
	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas (Sección 6)			x			x	
	Estado de Flujos de Efectivo (Sección 7).			x		x		
	Estados Financieros Consolidados y Separados (Sección 9)		x					
	Políticas contables, cambios en las Estimaciones Contables y Errores (Sección 10)			x		x		
	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa (Sección 32)			x		x		
	Informaciones a revelar sobre partes relacionadas (Sección 33)		x			x		

B.2.	La compañía ha diseñado/modificado sobre lo siguiente:	SI	NO
	- Políticas Contables		x
	- Estados Financieros		x
	- Reportes		x
	- Matrices		x
B.3.	Aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a NIIF para PYMES: Diagnóstico (al momento de tramitar a la superintendencia de Compañías)		
	-¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida?		x
B.4.	Desarrollo de ambientes de prueba para: Diagnóstico		
	- Modificación de Sistemas		x
	- Modificación de Procesos		x
B.5.	Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones. Diagnóstico		x
B.6.	Evaluación de las diferencias: Diagnóstico		
	- En los procesos de negocio		x
	- En el rediseño de los sistemas.	x	
B.7.	Realización de diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF para PYMES: Diagnóstico		
	- Tipo de Programa o Sistemas		x
	- Existe Manual del diseño tecnológico	x	
B.8.	Ha diseñado sistemas de control interno para evaluar cumplimiento de las NIIF para PYMES: Diagnóstico		x

Al estar en el año 2011 del proceso de implementación de los NIIF en la empresa, estas revelaciones se darán en el transcurso de la evaluación y diagnóstico preliminar.

Describir los procedimientos del control interno utilizada en la compañía.

Con la información preliminar se puede establecer los siguientes factores:

- Hay apoyo gerencial para los cambios por la normativa NIIF para PYMES.
- Se cuenta con una estructura organizativa.
- Se tiene establecidos procedimientos para autocontrol de las operaciones.
- Se tiene definido los niveles directivos, medios y operativos, con una apropiada segregación de funciones.
- Se cuenta con niveles de información apropiados.

C. Fase 3.- Implementación y formulación paralela de balances bajo NEC y NIIF para pymes (ejercicio económico 2011), de acuerdo al cronograma establecido en la resolución no. 08.g.dsc.010 de 20 de noviembre del 2008 y disposiciones contempladas en la resolución no. sc.q.ici.cpaifrs.11.01 de enero de 2011)

Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Así como incluirá los ajustes resultantes del proceso de cambio de NEC a NIIF y los correspondientes estados financieros.

Se dará cumplimiento estricto al proceso de conversión aplicando la NIC 1 y NIIF 1, con las conversiones y conciliaciones establecidas.

	CONCEPTOS	SI	NO
C.1.	Ha efectuado la implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos.		x
C.2.	Conciliaciones ¹⁷ . Ha realizado la conciliación del patrimonio reportado bajo NEC al patrimonio neto bajo NIIF para PYMES, al 1 de enero del 2011 (período de transición del tercer grupo).		x

¹⁷ Al 31 de diciembre del 2009, 2010 o 2011, deben realizarse las conciliaciones del Patrimonio Neto y del Estado de Resultados Integrales, reportados de NEC a NIIF y, al 1 de enero del 2010, 2011 y 2012, deben contabilizarse los ajustes pertinentes; así, como debe explicarse cualquier ajuste material al estado de flujos de efectivo del período de transición, si lo hubiere.

C.3.	Cuenta con manual de control de calidad de la información financiera para que los estados financieros muestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en notas.		x
	Explicar cómo la transición, desde las NEC a las NIIF para PYMES, ha afectado su situación financiera, resultados integrales, cambio en el patrimonio y flujos de efectivo.		x
C.4.	APROBACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL INICIO DE PERIODO DE TRANSICIÓN:		
	Por Junta General de Socios o Accionistas	x	
	Por Organismo facultado según estatutos		
	Fecha de aprobación: 31 de marzo del 2011		

C5. Conciliaciones

Las conciliaciones requeridas, se harán con suficiente detalle como para permitir a los usuarios la comprensión de los ajustes significativos realizados en el estado de situación.

Ver formato bajo NIIF adjunto. A continuación se indica solo un esquema simplificado.

COMPONENTES	SALDOS NEC AL 31/DIC/2010 o 1/ ENE/2011	AJUSTES DEBITO /Y CREDITO	SALDOS NIIF AL 1/ENERO/ 2011	EFFECTO DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF (variación) %	EXPLICACION REFERENCIA TECNICA Y DIVULGACION ES
Estado de Situación Financiera					
Activos					
Pasivos					
Patrimonio					

La conversión de NEC a NIIF para PYMES, al 31 de diciembre del 2010, se realizará en el transcurso del 2011, hasta junio, para establecer los ajustes y determinar los efectos correspondientes.

CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO:

Se encuentra en proceso de conciliación:

PATRIMONIO NEC AL 1 DE ENERO DEL 2011	XX
Ajustes a valor razonable	(XX)
Instrumentos de patrimonio	XX
Reconocimiento de ingresos	XX
Impuestos	XX
Costos capitalizados	(XX)
Prestaciones sociales no consideradas	XX
Ajustes al crédito mercantil	XX
Otros ajustes	<u>(XX)</u>
PATRIMONIO NIIF PARA PYMES AL 1 DE ENERO DEL 2011	XX

Fuente: *Modelo publicado por la Superintendencia de Compañías*

Elaboración: Las autoras.

ANEXO 2

POLÍTICAS CONTABLES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La CONSTRUCTORA SANGAY G&G S.A.

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

1. Información general

Sec.3.24 (a) La CONSTRUCTORA SANGAY G&G S.A. es una empresa privada legalmente constituida como sociedad anónima, que se formó con el propósito de ejecutar el proyecto de vivienda denominado: Urbanización Jardines del Rocío

La Sociedad está constituida en la República del Ecuador mediante escritura pública de 6 Febrero del 2007, aprobada mediante Resolución No 98-3-1-1-507 de la Intendencia de Compañías de Cuenca de fecha 04 de Abril 2007, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Morona bajo el No. 387 de 15 de Febrero del 2007. Tiene un capital en participaciones de USD 31.080,00. Esta registrada con el RUC 1490806640001

Sec.3.24 (a) Es una Sociedad de Anónima radicada en el país, ubicada en la calle 10 de Agosto s/n y 24 de mayo, ciudad de Macas, provincia de Morona Santiago.

Sec. 3.24 b) Su ámbito de acción corresponde a: estudios, diseños, planificación, fiscalización, urbanización y construcción de todo tipo de inmuebles; Comercialización de productos y proyectos inmobiliarios, Comercialización de maquinaria, equipo pesado, repuestos; Comercialización de materiales de construcción.

2. Bases de elaboración

a) Declaración de cumplimiento

Sec. 3.3 y 35.4 Los estados financieros se presentan razonablemente, fueron elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Sec. 4.1 Los estados financieros fueron aprobados por el Directorio de la Empresa el 24 de marzo del 2011.

b) Base de Medición

Sec. 2,33 y 2.34 (a) Los importes de los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico.

c) Moneda funcional y de presentación

Sec. 3.23 (d) Los estados financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América USD, que es la moneda funcional aplicable en el Ecuador.

d) Base contable de acumulación (o devengo)

En la Sociedad, las partidas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos se reconocerán sobre la base contable del método devengado (acumulativo), con el reconocimiento del derecho a los ingresos y de la obligación de pago, independientemente del cobro o recepción del dinero.

e) Uso de estimaciones y juicios

Sec. 8.6 La empresa determinará en las políticas significativas sobre el tratamiento de las ventas, tanto al contado como al crédito

Sec.10.15 La administración de la Compañía establecerá juicios, estimaciones y

supuestos que afecten la aplicación de las políticas contables y los saldos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas a estas.

- Sec. 10.17 Las estimaciones y supuestos relevantes que afecten a los activos y pasivos, o se refiera a una partida de patrimonio, serán revisados regularmente, y serán reconocidos en cada período y en cualquier período futuro afectado

(e) Cambios en las políticas contables

(i) General

- Sec.10.8 A partir del 1 de enero de 2012, la Compañía ha establecido las políticas contables en las siguientes áreas:
Presentación de estados financieros.
Determinación y presentación del proceso de construcciones en proceso.

(ii) Presentación de estados financieros

- Sec. 35.3 La Sociedad a partir del 2012 aplicará NIC 1 revisada Presentación de Estados Financieros.
- Sec. 3.6, A base de esta normativa, la empresa presentará en forma comparativa
3.10 y 3.14 los estados de situación financiera, de resultados, de cambios en el patrimonio la evolución generada en el capital accionario y el de flujo del efectivo, a base de las NIIF para PYMES.

Sec.2.24 (iii) Determinación y presentación de los segmentos de operación

A partir del 2012, se presentará los ingresos y gastos por segmentos, de conformidad a las diferentes áreas de ingreso de la empresa. Estudios, diseños, planificación, fiscalización, urbanización y construcción de todo tipo de inmuebles; Comercialización de productos y proyectos inmobiliarios, Comercialización de maquinaria, equipo pesado, repuestos; y, Comercialización de materiales de construcción.

Sec.10 **3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Sec. 8.5 a) La administración de la Sociedad revelará las principales políticas y b) significativas, identificando las bases de medición para la mejor comprensión de los estados financieros.

Sec. 10.2 Las políticas contables establecidas por la Compañía en el proceso de transición 2011, regirán a partir del 2012.

a) Efectivo y sus equivalentes

Sec. 7.2 El efectivo y equivalente al efectivo se compone por las inversiones de gran liquidez, los saldos del dinero en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos a corto plazo. Los sobregiros bancarios que son pagaderos a la vista y están incluidos como un componente del efectivo y equivalente al efectivo para propósitos del estado de flujo de efectivo.

(b) Préstamos y partidas por cobrar

Sec.11.5 Se considerarán como instrumentos financieros: b) Los préstamos y cuentas por cobrar, c) compromisos de recibir préstamos. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable. Posterior al reconocimiento inicial, pueden variar por las pérdidas por deterioro.

Sec.11.8 (b) Los instrumentos financieros están compuestos por las cuentas por cobrar clientes, por documentos por cobrar varios, anticipos al personal, y préstamos a accionistas.

Sec.11.21 Al final de cada periodo sobre el que se informa los importes en libros de los deudores y otras cuentas por cobrar se revisarán y evaluarán para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconocerá en los resultados una pérdida por deterioro del valor.

(c) Inventarios

- Sec.13.4 Los inventarios de materiales se valorizan al costo y agregan íntegramente a las construcciones en proceso.
- Sec. 13.11 Los gastos en que se incurran durante las construcciones en proceso se cargarán directamente a los costos de producción o construcción.
- Sec. 13.17 La empresa utilizará el método promedio ponderado para medir el costo,
y 13.18 esta fórmula de costo se aplicará para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similar.

(d) Propiedades, Planta y Equipo

(i) Reconocimiento y medición

- Sec.17.4 Se reconocerán las partidas de propiedad, planta y equipo, de las cuales sean probables que se obtengan beneficios económicos futuros
- Sec.17.6 Los valores residuales, vidas útiles y métodos de depreciación serán revisados anualmente y de ser procedente se ajustarán.
- Sec.17.15 Las Propiedades, Planta y Equipo serán valoradas al costo inicial menos depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro, considerando el valor residual, a lo largo de su vida útil.
- Sec.17.17 El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo y a los costos de las construcciones en proceso

(ii) Depreciación

- Sec.17.19, Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales fueron
17.22 revisados en el periodo del 2011 y serán revisados en cada ejercicio para proceder al ajuste si es necesario La depreciación se calculará sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo o valor por revalorización, menos su valor residual, a lo largo de su vida útil estimada.

Sec. .17.21 Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son (a,b,c,d) las siguientes, de acuerdo a la legislación tributaria:

Muebles y Enseres	10%
Maquinaria y Equipo	10%
Equipo de Computación	33%
Vehículos	20%

(iii) Baja en cuentas.

Sec. 17.27 La empresa dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo: (a) cuando disponga de él; o (b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición

(e) Provisiones

Sec. 21.1 Se determinarán las provisiones de activos y pasivos, así como activos y pasivos contingentes.

.
Se establecerá las provisiones para los contratos de construcción, por el periodo establecidos en las disposiciones legales de daños ocultos (10 años)

(f) Contratos de construcción

Sec. 23.17, La empresa reconocerá los ingresos de actividades ordinarias del contrato
23.22 y los costos de las construcciones en proceso o un contrato de construcción como ingresos de actividades ordinarias y gastos por referencia al grado de terminación de la actividad del contrato al final del periodo sobre el que se informa

Sec. 23.31 La Compañía revelará la siguiente información:
(a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias de contratos de construcciones en proceso.
(b) el método aplicad de acumulación de costos por rubro de inversión

(g) Documentos y cuentas por pagar

Sec.12.6, 12,7 La Sociedad reconocerá inicialmente un pasivo financiero, cuando lo mida por su valor razonable, que será el precio de transacción, bajo las condiciones contractuales del instrumento contractual

(h) Pasivos y Patrimonio

Sec. 22.1 El patrimonio incluye las inversiones hechas por los **propietarios** de la Sociedad, más los incrementos de esas inversiones generados a través de operaciones rentables, menos las reducciones de las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los propietarios.

(i) Ingresos de Actividades Ordinarias

Sec. 23.1 Constituyen ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- (a) La venta de bienes
- (b) La prestación de servicios.
- (c) Los contratos de construcción en los que la entidad es el contratista.

(j) Beneficios a los empleados

Sec. 28.1 Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la empresa proporciona a los trabajadores y personal con relación de dependencia de acuerdo a la Ley, incluyendo administradores y gerentes. Serán reconocidos como gastos de conformidad con las disposiciones legales que ampara a los empleados.

(l) Impuesto a las ganancias

Sec.29.2, 29.3(h) Los impuesto corrientes y los impuestos diferidos serán reconocidos en resultados en tanto que estén relacionados con las partidas afectadas

directamente en el patrimonio o en el otro resultado integral.

Sec.29.6 El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar o por cobrar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas determinadas por el Servicio de Rentas Internas, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

Fuente: Constructora Sangay G&G S.A.

Elaboración: Las autoras.

ANEXO 3

		RAZÓN SOCIAL: CONSTRUCTORA SANGAY G&G S.A.		Teléfono: AÑO:		P POSITIVO N NEGATIVO D POSITIVO O NEGATIVO (TOTAL)	
Dirección Comercial R.C.				Correo electrónico:			
AÑO DE TRANSICIÓN A NIF: 2010-2011		2011					
AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIF:		2011					
JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO:							
CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE NEC A NIF:							
DESCRIPCIÓN CUENTA	CÓDIGO	INICIO DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN		FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN			
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSIÓN	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSIÓN		
ACTIVO	10	384.382,13		384.382,13			
ACTIVO CORRIENTE	1010	213.952,26		213.952,26			
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	101010	30.768,40		30.768,40			
ACTIVOS FINANCIEROS	101020	-		-			
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	10102010	-		-			
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	10102020	-		-			
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	10102030	-		-			
(1) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010203010	-		-			
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	10102040	29.627,84		29.627,84			
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	10102050	23.228,40		23.228,40			
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	10102060	1.437,79		1.437,79			
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	10102070	1.312,10		1.312,10			
(1) PROVISIÓN CUENTAS INCORRIBLES	1010207010	248,40		248,40			
INVENTARIOS	101030	188.985,31		188.985,31			
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	10103010	-		-			
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	10103020	-		-			
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	10103030	-		-			
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO	10103040	-		-			
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN- PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	10103050	-		-			
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN- COMPRAO A TERCEROS	10103060	105.263,31		105.263,31			
MERCADERÍAS EN TRANSITO	10103070	-		-			
OTRAS EN CONSTRUCCIÓN	10103080	-		-			
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	10103090	3.702,00		3.702,00			
OTROS INVENTARIOS	10103100	4.300,10		4.300,10			
(1) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	10103110	-		-			
(1) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO	10103120	-		-			
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTECIPADOS	101040	-		-			
SEGUROS PAGADOS POR ANTECIPADO	10104010	-		-			
ARRENDOS PAGADOS POR ANTECIPADO	10104020	-		-			
ANTICIPO A PROVEEDORES	10104030	-		-			
OTROS ANTICIPOS EMISORARIOS	10104040	-		-			
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	101050	14.197,50		14.197,50			
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	10105010	12.950,93		12.950,93			
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. I.)	10105020	1.246,57		1.246,57			
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	10105030	-		-			
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DESCONTINUADAS	101060	-		-			
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	101070	-		-			
ACTIVO NO CORRIENTE	1020	170.429,87		170.429,87			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	102010	170.429,87		170.429,87			
TERRENOS	10201010	-		-			
EDIFICIOS	10201020	15.337,74		15.337,74			
CONSTRUCCIONES EN CURSO	10201030	400.100,00		400.100,00			
INSTALACIONES	10201040	-		-			
MARCA Y DISEÑO	10201050	11.926,90		11.926,90			
MAQUINARIA Y EQUIPO	10201060	29.893,67		29.893,67			
VEHICULOS, AERONAVES, BARCOZAS Y SIMILARES	10201070	-		-			
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	10201080	3.636,32		3.636,32			
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSMISIÓN Y EQUIPO CAMIONERO MÓVIL	10201090	20.000,00		20.000,00			
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201100	-		-			
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	10201110	-		-			
(1) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201120	-		-			
(1) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201130	-		-			
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	10201140	-		-			
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	10201150	-		-			
(1) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	10201160	-		-			
(1) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	10201170	-		-			
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	102020	-		-			
TERRENOS	10202010	-		-			
EDIFICIOS	10202020	-		-			
(1) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202030	-		-			
(1) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202040	-		-			
ACTIVOS BIOLÓGICOS	102030	-		-			
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	10203010	-		-			
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCIÓN	10203020	-		-			
PLANTAS EN CRECIMIENTO	10203030	-		-			
PLANTAS EN PRODUCCIÓN	10203040	-		-			
(1) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203050	-		-			
(1) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203060	-		-			
ACTIVO INTANGIBLE	102040	-		-			
LIBERALIDADES	10204010	-		-			
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	10204020	-		-			
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	10204030	-		-			
(1) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	10204040	-		-			
(1) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVO INTANGIBLE	10204050	-		-			
OTROS INTANGIBLES	10204060	-		-			
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	102050	-		-			
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205010	-		-			
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	102060	-		-			
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	10206010	-		-			
(1) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	10206020	-		-			
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	10206030	-		-			
(1) PROVISIÓN CUENTAS INCORRIBLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206040	-		-			
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10206050	-		-			
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	102070	-		-			
INVERSIONES ASOCIADAS	10207010	-		-			
OTRAS INVERSIONES	10207020	-		-			
OTRAS INVERSIONES	10207030	-		-			
(1) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	10207040	-		-			
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207050	-		-			
PASIVO	20	643.809,87		643.809,87			
PASIVO CORRIENTE	2010	278.436,75		278.436,75			
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	201010	-		-			
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	201020	-		-			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	201030	32.700,69		32.700,69			
LOCALS	20103010	32.700,69		32.700,69			
DEL EXTERIOR	20103020	-		-			
DEL EXTERIOR	20103030	-		-			
DEL EXTERIOR	20103040	-		-			
DEL EXTERIOR	20103050	-		-			
DEL EXTERIOR	20103060	-		-			
DEL EXTERIOR	20103070	-		-			
DEL EXTERIOR	20103080	-		-			
DEL EXTERIOR	20103090	-		-			
DEL EXTERIOR	20103100	-		-			
DEL EXTERIOR	20103110	-		-			
DEL EXTERIOR	20103120	-		-			
DEL EXTERIOR	20103130	-		-			
DEL EXTERIOR	20103140	-		-			
DEL EXTERIOR	20103150	-		-			
DEL EXTERIOR	20103160	-		-			
DEL EXTERIOR	20103170	-		-			
DEL EXTERIOR	20103180	-		-			
DEL EXTERIOR	20103190	-		-			
DEL EXTERIOR	20103200	-		-			
DEL EXTERIOR	20103210	-		-			
DEL EXTERIOR	20103220	-		-			
DEL EXTERIOR	20103230	-		-			
DEL EXTERIOR	20103240	-		-			
DEL EXTERIOR	20103250	-		-			
DEL EXTERIOR	20103260	-		-			
DEL EXTERIOR	20103270	-		-			
DEL EXTERIOR	20103280	-		-			
DEL EXTERIOR	20103290	-		-			
DEL EXTERIOR	20103300	-		-			
DEL EXTERIOR	20103310	-		-			
DEL EXTERIOR	20103320	-		-			
DEL EXTERIOR	20103330	-		-			
DEL EXTERIOR	20103340	-		-			
DEL EXTERIOR	20103350	-		-			
DEL EXTERIOR	20103360	-		-			
DEL EXTERIOR	20103370	-		-			
DEL EXTERIOR	20103380	-		-			
DEL EXTERIOR	20103390	-		-			
DEL EXTERIOR	20103400	-		-			
DEL EXTERIOR	20103410	-		-			
DEL EXTERIOR	20103420	-		-			
DEL EXTERIOR	20103430	-		-			
DEL EXTERIOR	20103440	-		-			
DEL EXTERIOR	20103450	-		-			
DEL EXTERIOR	20103460	-		-			
DEL EXTERIOR	20103470	-		-			
DEL EXTERIOR	20103480	-		-			
DEL EXTERIOR	20103490	-		-			
DEL EXTERIOR	20103500	-		-			
DEL EXTERIOR	20103510	-		-			
DEL EXTERIOR	20103520	-		-			
DEL EXTERIOR	20103530	-		-			
DEL EXTERIOR	20103540	-		-			
DEL EXTERIOR	20103550	-		-			
DEL EXTERIOR	20103560	-		-			
DEL EXTERIOR	20103570	-		-			
DEL EXTERIOR	20103580	-		-			
DEL EXTERIOR	20103590	-		-			
DEL EXTERIOR	20103600	-		-			
DEL EXTERIOR	20103610	-		-			
DEL EXTERIOR	20103620	-		-			
DEL EXTERIOR	20103630	-		-			
DEL EXTERIOR	20103640	-		-			
DEL EXTERIOR	20103650	-		-			
DEL EXTERIOR	20103660	-		-			
DEL EXTERIOR	20103670	-		-			
DEL EXTERIOR	20103680	-		-			
DEL EXTERIOR	20103690	-		-			
DEL EXTERIOR	20103700	-		-			
DEL EXTERIOR	20103710	-		-			
DEL EXTERIOR	20103720	-		-			
DEL EXTERIOR	20103730	-		-			
DEL EXTERIOR	20103740	-		-			
DEL EXTERIOR	20103750	-		-			
DEL EXTERIOR	20103760	-		-			
DEL EXTERIOR	20103770	-		-			
DEL EXTERIOR	20103780	-		-			



SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

RAZÓN SOCIAL:

COMPANHIA CONSTRUCTORA SANGAY G&G S.A

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 (01-01-2011):

	ENCERAS COMPLETAS US	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
					RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA Y ESTADUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIAS NETA DEL PERIODO	(PERDIDA NETA DEL PERIODO	
		301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702	
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC																		0
1 de Enero de 2011			800.00												-259.356.52		-871.22	-259.427.74
CORRECCIONES DE ERROR:																		
Corrección patrimonio resultados acumulados															-871.22		871.22	
																		0.00
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																		0.00
15% Trabajadores																		0.00
Distribución Utilidades																		0.00
Reserva Legal																		0.00
Impuesto a la Renta																		0.00
																		0.00
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NIIF		0.00	800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-260.227.74	0.00	0.00	-259.427.74

FECHA FIN DE PERIODO DE TRANSICION (31-12-2011):

	ENCERAS COMPLETAS US	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
					RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA Y ESTADUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIAS NETA DEL PERIODO	(PERDIDA NETA DEL PERIODO	
		301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION	99	800.00	361.860.34	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-40.227.74	1.242.03	18.458.80	322.133.43
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	9901	800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-260.227.74	0.00	0.00	-259.427.74
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	990101	800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-260.227.74	0.00	0.00	-259.427.74
CAMBIO EN POLITICAS CONTABLES	990102																	0.00
CORRECCIONES DE ERRORES:	990103																	0.00
DETALLE AJUSTES POR NIIF:	9902	0.00	361.860.34	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	200.000.00	1.242.03	18.458.80	381.561.17
AUMENTO (DISMINUCION) DEL CAPITAL SOCIAL	990201																	0.00
APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	990202		361.860.34															361.860.34
PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	990203																	0.00
DIVIDENDOS	990204																	0.00
TRANSFERENCIA DE RESULTADOS A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES	990205																	0.00
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	990206																	0.00
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	990207																	0.00
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	990208																	0.00
OTROS CAMBIOS (DETALLAR)	990209	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	200.000.00	1.242.03	0.00	201.242.03
Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera vez de NIIF																1.242.03		1.242.03
Deuda Assuñida por los Accionistas															200.000.00	0.00		200.000.00
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO (GANANCIA O PERDIDA DEL EJERCICIO)	990210																18.458.80	18.458.80
																		0.00
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NIIF	99	800.00	361.860.34	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-40.227.74	1.242.03	18.458.80	322.133.43

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 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 CONCORDO Y APROBO LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC:
31 de Diciembre de

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE:

CURUC:

FIRMA CONTADOR

NOMBRE:

RUC: