



**UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA**

*La Universidad Católica de Loja*

**AREA 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.**

**Año 2012.**

TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

AUTOR: Alejandro Macanchi, María José

DIRECTOR: Zabaleta Costa, Rocio del Carmen, Dra.

CENTRO UNIVERSITARIO LOJA

2013

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

Doctora

Rocio del Carmen Zabaleta Costa.

**DOCENTE DE LA TITULACIÓN.**

De mi consideración:

El presente trabajo de fin de titulación: “Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros. Año 2012.” realizado por María José Alejandro Macanchi, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja, Noviembre del 2013

f).....

C.I.: 1102588181

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Yo, María José Alejandro Macanchi, declaro ser autora del presente trabajo de fin de titulación: Analisis y aplicación de las Normas Internacionales de Informacion Financiera NIIF relacionadas con la preparacion y presentacion de estados financieros. Año 2012, de la Titulación de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, siendo .Dra. Carmen Zabaleta Costa. Directora del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.

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

f. ....

Autor: María José Alejandro Macanchi

Cedula: 1104594260

## DEDICATORIA

Este trabajo va dedicado primeramente a Dios que me ha permitido culminar con éxito este trabajo.

A mi hija BrigitteAntonella que es el tesoro más preciado que la vida me regalo.

A mi madre por su apoyo incondicional, por su amor infinito, por su total entrega hacia mí en los momentos difíciles, por ser el ejemplo de valentía más palpable, gracias a todo tu esfuerzo hoy puedo ver alcanzada una meta, gracias a ti madre logre ir hasta el final.

Al amor de mi vida, a mis hermanos, a mi sobrina, a mi querida abuelita y a cada uno de mis familiares y amigos, esto también va dedicado a ustedes. Los amo.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco infinitamente a Dios por haberme regalado la vida y por permitirme concluir este trabajo.

A la Universidad Técnica Particular de Loja y principalmente a la Titulación de Ciencias Contables y a sus docentes, quienes me han compartido sus conocimientos y experiencias.

A mi directora de tesis por su guía académica durante este estudio.

A mi madre que ha sido ejemplo claro de amor, por su decisión y anhelo por darme el mejor ejemplo para hacer de mí una profesional, a mis hermanos Andrea, Jimmy y Cristina que fueron mi fortaleza y mi alimento espiritual en todo este proceso, a Oswaldo que con su apoyo emocional y siempre incondicional me impulso a seguir adelante y no abandonar este reto, y a cada uno de mis familiares, amigos y compañeros que de alguna u otra manera me apoyaron a culminar con este anhelo.

Gracias a todos.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN .....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	iii
DEDICATORIA .....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	vi
RESUMEN .....	1
ABSTRACT .....	2
INTRODUCCION .....	3
CAPITULO I .....	4
ASPECTOS GENERALES DE LA NORMATIVA CONTABLE Y APLICACIÓN DE LAS NIIF EN EL ECUADOR .....	4
1.1    Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) .....	5
Aporte personal.....	5
Antecedentes y reseña histórica sobre la emisión de las NIIF .....	5
1.2    Organismos emisores de la normativa contable.....	6
IASB – International Accounting Standards Committee .....	6
IASB - International Accounting Standards Board (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad) .....	6
1.3    Definición de las NIIF.....	7
Concepto .....	7
Comentario personal.....	7
1.4    Objetivos de las NIIF.....	7
Comentario personal.....	8
1.5    Ventajas de la aplicación de las NIIF .....	8
1.6    Aplicación de las NIIF a nivel mundial .....	9
Países donde se está aplicando en la actualidad .....	9
Oportunidades y desafíos: .....	9
1.7    Evolución de la normativa contable.....	10

1.8	Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador.....	11
1.8.1	Superintendencia de Compañías.....	11
	Definición .....	11
	Misión.....	11
	Visión .....	11
	Rol que desempeña la Superintendencia de Compañías relacionado a las NIIF .....	12
1.8.2.	Servicio de Rentas Internas .....	12
	Definición .....	12
	Misión.....	12
	Visión .....	12
	Rol que desempeña relacionado a las NIIF .....	13
1.8.3	Superintendencia de Bancos y Seguros .....	13
	Definición .....	13
	Misión.....	13
	Visión .....	14
	Rol que desempeña relacionado a las NIIF .....	14
1.9	Obligatoriedad de la aplicación de la NIIF en el Ecuador .....	14
CAPITULO II .....		19
ANALISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACION Y PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y LAS NIIF RELACIONADAS CON LA PRESENTACION 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. ....	20
	Descripción del marco conceptual .....	20
	Objetivos de los estados financieros.....	20
	Características cualitativas .....	21
	Definición reconocimiento y medición de los elementos que constituyen en los EEEF .....	21
	Restricción de la información.....	22
2.2	NIC 1 Presentación de estados financieros. ....	23
	Objetivo.....	23
	Alcance .....	23
	Juego completo de los estados financieros .....	24
	Normativa del marco conceptual.....	25

Análisis.....	26
2.3    NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo .....	26
Objetivo.....	26
Alcance .....	27
Normativa del marco conceptual (extracto).....	28
Análisis.....	29
2.4    NIC 18 Ingresos Ordinarios.....	29
Objetivo.....	29
Alcance .....	30
Normativa del marco conceptual (extracto).....	31
Análisis.....	33
2.5    NIC 12 Impuestos a las ganancias .....	33
Objetivo.....	34
Alcance .....	35
Normativa del marco conceptual (extracto).....	35
Análisis.....	36
2.6    NIIF para PYMES .....	36
2.6.1    Importancia de la aplicación de las NIIF para PYMES .....	36
Por qué contar con las NIIF para PYMES .....	36
Ventajas de su aplicación .....	37
CAPITULO III .....	41
APLICACIÓN TRIBUTARIA .....	41
3.1    Antecedentes generales de la empresa.....	42
Reseña histórica .....	42
Misión.....	43
Visión .....	43
Objetivos institucionales .....	43
3.2    Estructura organizacional.....	44
3.3    Procesos generales.....	44
Análisis del proceso contable .....	44
Análisis del proceso de control interno.....	45



3.4	Preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para PYMES o NIIF Completas.	45
3.4.1	Elaboración del plan de cuentas .....	45
3.4.1	Elaboración de políticas contables y estimaciones .....	47
3.4.2	Procesos de control interno aplicables para NIIF.....	49
3.4.3.	Presentación de estados financieros y notas explicativas. ....	50
	PLAN DE CAPACITACIÓN .....	50
	PLAN DE IMPLEMENTACION .....	51
	ESTADOS FINANCIEROS 2010 SEGÚN NIIF .....	53
	ESTADOS FINANCIEROS 2011 SEGÚN NIIF .....	64
	Bibliografía .....	80
	Anexos.....	81

## **RESUMEN**

El presente trabajo se basa en el análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para preparar y presentar sus estados financieros del año 2012, las mismas que la Superintendencia de Compañías ha decretado aplicarlas de forma obligatoria, para este proceso se estudió los aspectos generales de las normas contables y su aplicación en el Ecuador; la aplicación de estas normas proporciona a los estados financieros uniformidad, transparencia, comprensibilidad, confiabilidad e integridad en la comparabilidad de Estados Financieros de las compañías. Las NIIF facilitan a la empresa en estudio, la comprensión de su aplicación, la oportunidad de conocer y corregir errores, tener una proyección clara del futuro, que le permita tomar decisiones. A nivel profesional este trabajo me permite afianzar los conocimientos adquiridos durante la formación académica, y así aportar con el desarrollo de la sociedad.

**PALABRAS CLAVES:** Contabilidad, estados financieros, NIIF

## **ABSTRACT**

This paper is based on analysis and application of the International Financial Reporting Standards to prepare and present its financial statements in 2012, the same as the Superintendency of Companies has decreed compulsory apply them to this process was studied general aspects accounting standards and their application in Ecuador, the application of these rules to the financial statements provides uniformity , transparency, understandability , reliability and integrity in the comparability of financial statements of companies . IFRS allow companies under study, the understanding of its application , the opportunity to identify and correct errors , have a clear projection of the future , enabling it to make decisions. At the professional level this job allows me to consolidate the knowledge acquired during the academic training , and so contribute to the development of society.

**KEYWORDS:**Accounting, financial statements, IFRS

## INTRODUCCION

Mediante Resolución No. 08.G.DSC el abogado Pedro Solines Chacón, Superintendente de Compañías, ratifico el cumplimiento para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) de acuerdo a un cronograma de aplicación obligatorio por parte de las compañías y entes que están sujetos al control y vigilancia de esta institución; y que será aplicado a partir del año 2010 hasta el año 2012, de acuerdo a un cronograma establecido en dicha resolución.

Para cumplir con mi objetivo de realizar la tesis de grado para la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, he desarrollado el Tema “Análisis y Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros. Año 2012”

En el capítulo I se presentan aspectos generales de la normativa contable y aplicación de las NIIF en el Ecuador.

El capítulo II contiene el Marco Conceptual para la preparación y presentación de estados financieros, así como el marco teórico de las NIIF relacionadas con la presentación de Estados Financieros (NIC 1, NIC 7, NIC 18, NIC 12 y secciones 2 a la 8 de las NIIF para pymes).

En el capítulo III se presenta la información de la Constructora, como sus procesos generales. Se procede a elaborar un plan de cuentas, de políticas contables, procesos de control interno, así como la elaboración de los respectivos estados financieros con sus respectivas notas explicativas.

Finalmente se elaboran conclusiones y recomendaciones.

En la presente investigación se realizara el caso práctico de las Normas Internacionales de Información Financiera, aplicándolas en los estados financieras con sus respectivas notas explicativas. También se desarrolla las políticas contables de acuerdo a la normativa vigente.

Con la elaboración de esta tesis se pretende que sea una guía de aplicación para la Empresa y mi objetivo será el de otorgar mis servicios en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**CAPITULO I**  
**ASPECTOS GENERALES DE LA NORMATIVA CONTABLE Y APLICACIÓN DE LAS NIIF**  
**EN EL ECUADOR**

## 1.1 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

### Visión general de las NIIF

“Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF COMPLETAS), son un conjunto de normas de carácter global, para generar información financiera de calidad, que sea útil para la Toma de Decisiones.”<sup>1</sup>

### Aporte personal

Las Normas Internacionales de Información Financiera son los principios financieros que abarcan hoy en día la práctica profesional de un CPA de manera de aplicar modelos que nos ayuden a contar con información contable uniforme y veraz adaptada a los estándares internacionales requeridos

### Antecedentes y reseña histórica sobre la emisión de las NIIF

“Debido a los problemas que se plantea al interpretar la información financiera es la falta de un criterio internacional a aplicar. Existe diversidad de normas contables. Esto genera diversos problemas, principalmente la imposibilidad de establecer una comparación entre dos estados financieros, con el fin de culminar estos problemas y aumentar a la vez la transparencia de la información, el IASC firma un acuerdo en 1995 con la IOSCO (Organización internacional de los organismos rectores de bolsa) mediante el cual se compromete a revisar las NIC. Más tarde se lleva una reestructuración del IASC, con un cambio de objetivos a lograr. Debido a esta reestructuración en 2001 el IASC pasa a llamarse IASB (International AccountingStandardsBoard), y las NIC se rebautizan como NIIF.

El principal objetivo del IASB es conseguir la homogenización de normas contables a nivel mundial.”<sup>2</sup>

---

<sup>1</sup>Fácil Contabilidad. (2011). Recuperado el 15 de Marzo de 2013, de sitio web de Facil Contabilidad:  
<http://www.facilcontabilidad.com>

<sup>2</sup>Scribd. (2013). Recuperado el 15 de Marzo de 2013, de sitio web de Scribd:  
<http://es.scribd.com/doc/58321217/Historia-de-La-Nic-Niif-amp-41-Midc>

## 1.2 Organismos emisores de la normativa contable

### IASC – International Accounting Standards Committee

“El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC) fue fundada en junio de 1973 en Londres y se sustituye por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad el 1 de abril de 2001. Fue responsable del desarrollo de las Normas Internacionales de Contabilidad y la promoción del uso y aplicación de estas normas.”<sup>3</sup>

### IASB - International Accounting Standards Board (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad)

“La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board) es un organismo independiente del sector privado que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera. El IASB funciona bajo la supervisión de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF). El IASB se constituyó en el año 2001 para sustituir al Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee).

*Las NIIF que al momento se encuentran vigentes son:*

- NIIF 1 Adopción por primera vez de las NIIF
- NIIF 2 Pagos basados en acciones
- NIIF 3 Combinaciones de negocios
- NIIF 4 Contrato de seguro
- NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y Operaciones Discontinuas
- NIIF 6 Exploración y evaluación de recursos minerales
- NIIF 7 Instrumentos financieros información a revelar partes relacionadas
- NIIF 8 Segmento de operaciones
- NIIF 9 Instrumentos financieros
- NIIF 10 Estados Financieros Consolidados
- NIIF 11 Acuerdos Conjuntos

---

<sup>3</sup>Wikipedia. (s.f.). Recuperado el 15 de Marzo de 2013, de sitio web de: Wikipedia: <http://www.supercias.gob.ec>

- NIIF 12 Revelación de Intereses en otras entidades
- NIIF 13 Medición al valor razonable”<sup>4</sup>

### **1.3 Definición de las NIIF**

#### Concepto

“Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés como IFRS (International Financial Reporting Standard), son unas normas contables adoptadas por el IASB, institución privada con sede en Londres. Constituyen los Estándares Internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual contable, ya que en ellas la contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo.”<sup>5</sup>

#### Comentario personal

Las NIIF aplicadas en la preparación de estados financieros en un corto plazo se convertirán en el marco contable más usado y difundido en el mundo, así mismo los usuarios exigirán que la información contable sea preparada bajo estas normas.

Esto permitirá que los estados financieros reflejen de una manera razonable la realidad económica y financiera de la entidad.

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

- “El objetivo trascendental de las Normas Internacionales de Información Financiera es proveer a toda entidad inmersa en el mundo de los negocios una herramienta eficiente, segura, universal la misma que normará la elaboración de la información financiera y se convierta en bases sólidas para que a través de ella se tomen las decisiones más acertadas.

---

<sup>4</sup>Portal NIC-NIIF. (2011). Acerca de nosotros: El primer portal en español de NIIF-IFRS. Recuperado el 15 de Marzo de 2013, de <http://www.nicniif.org.ec>

<sup>5</sup>Wikipedia. (s.f.). Recuperado el 15 de Marzo de 2013, de sitio web de: Wikipedia: <http://www.supercias.gob.ec>



- Dotar de una información financiera de mayor calidad y transparencia, su mayor flexibilidad, que proporcionará un mayor juicio que dará solución a los problemas contables, en cuanto a la aplicación del valor razonable, o el acrecentamiento del dinamismo competitivo.
- La eficacia de las NIIF es una condición necesaria para cumplir con los objetivos de una correcta aplicación, de esta manera es como tiene sentido su condición de bien público susceptible a tener un respaldo legal.
- Imponer el cumplimiento efectivo de la norma y garantizar la calidad del trabajo de los contadores, cuyo rol es fundamental para la credibilidad de la información financiera.
- Hacer uso correcto de la metodología y la aplicación de las actividades diarias.”<sup>6</sup>

### Comentario personal

Estas normas pretenden mejorar la transparencia y la comparación de la información financiera, para que en todo el mundo el lenguaje de la información sea el mismo.

Estas normas permitirán la universalización del lenguaje contable así como su objetivo principal sea transparente y uniforme, de manera que facilite la medición y comparación con periodos anteriores.

Otro objetivo que se puede mencionar de esta norma es mostrar en forma clara, veraz, fiel y objetiva los efectos que sobre la entidad han tenido las diferentes transacciones económicas y financieras en un periodo contable.

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

“La globalización de las economías y de las empresas hace indispensable converger a un único cuerpo normativo contable. Las NIIF surgen de la necesidad de unificar la elaboración y presentación y, por consiguiente, la lectura y análisis de los estados financieros de empresas en distintos países.

La adopción de normas globales permite a las empresas posicionarse en el mercado internacional, mejorando su competitividad. Las NIIF incrementan la comparabilidad y la transparencia de la información financiera y agilizan los negocios, brindando credibilidad y facilitando el acceso a crédito y a oportunidades de inversión.

---

<sup>6</sup>Zapata. (2011). Contabilidad General. Colombia: Edit. McGraw Hill.

Al brindar la posibilidad de comparar la información financiera de empresas en todo el mundo, las NIIF constituyen un único conjunto de parámetros para analizar el desempeño de las empresas, incrementando la transparencia y confianza para los inversores. Asimismo, las NIIF facilitan el proceso de salida al mercado de capitales en bolsas en todo el mundo.

A nivel local los beneficios también son numerosos. Desde el rediseño de los sistemas internos de gestión a la mejora de la presentación de los resultados financieros y la creación de mejores herramientas de análisis del desempeño, las NIIF aportan un renovado nivel de valor estratégico a la información financiera.”<sup>7</sup>

## 1.6 Aplicación de las NIIF a nivel mundial

### Países donde se está aplicando en la actualidad

“Las NIIF son usadas en muchas partes del mundo, entre los que se incluye la Unión Europea, Hong Kong, Australia, Malasia, Pakistán, India, Panamá, Guatemala, Perú, Rusia, Sudáfrica, Singapur y Turquía. Al 28 de marzo de 2008, alrededor de 75 países obligaron el uso de las NIIF, o parte de ellas. Otros muchos países han decidido adoptar las normas en el futuro, bien mediante su aplicación directa o mediante su adaptación a las legislaciones nacionales de los distintos países.”<sup>8</sup>

### Oportunidades y desafíos:

OPORTUNIDADES	DESAFIOS
Acceder con su información financiera a distintos sectores internacionales (inversores, proveedores de recursos, organismos de fomento, clientes, etc.) aumentando la posibilidad de negocios y de disminución del costo del capital;	Necesidad de una importante capacitación a todos los involucrados que usan la información financiera y generación de la oferta calificada para ello;
Análisis e interpretación de los resultados de	Énfasis en los cambios importantes que se

<sup>7</sup> Grant Thornton. (2012). Recuperado el 16 de Marzo de 2013, de sitio web de GrantThornton: <http://www.gtar.com.ar>

<sup>8</sup>Wikipedia. (s.f.). Recuperado el 15 de Marzo de 2013, de sitio web de: Wikipedia: <http://www.supercias.gob.ec>

su negocio, mediante un lenguaje único y que le permita realizar comparaciones con otros análisis realizados en empresas de otros países;	generan (por ejemplo, fuerte diferencia entre la información financiera y la información con fines tributarios; aplicación del “valor justo” – “fairvalue”, etc.);
Generación de un capital intelectual en materia de generación de información financiera, basado en un juego único y de alta calidad de estándares.	Preparación de ejercitación práctica para las nuevas normas; y monitoreo del avance de cada actor en el plan de trabajo.
En la profesión contable se generan oportunidades como la especialización en su formación;	Aplicación del “fairvalue” (valor justo)

## 1.7 Evolución de la normativa contable

“Luego de un esfuerzo conjunto desplegado por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (IICE) y su Comité de Pronunciamientos conformado por representantes de Firmas Auditoras Internacionales y Organismos de Control, el 8 de julio de 1.999 la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, resolvió emitir el Marco conceptual y primer grupo de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad – NEC, No. 1 a la No.15, mediante la adopción y adaptación de las NIC – Normas Internacionales de Contabilidad. Las NEC emitidas estaban conformadas por las normas básicas y de prioritaria aplicación para la preparación y presentación de estados financieros de las entidades del sector privado y mixto sujetas al control y supervisión de los diversos organismos de control societario, bancario y tributario.

Posteriormente entre 1998/1999 fueron desarrolladas adaptadas y emitidas las NEC 16 y NEC 17. Finalmente en el 2001 se elaboró un tercer grupo de Normas conformadas por la NEC No. 18 a la 27.

Desde esa fecha hasta la actualidad la profesión contable mantiene normas desactualizadas e incompletas, acorde con las modificaciones y vigencia de temas modernos contenidos en las nuevas NIC. Mediante Resolución de Superintendencia de Compañías No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el RO NO. 348 del 4 de septiembre 2006, se resolvió “Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF”, y que sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas al control y vigilancia de SC, para el registro,

preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero 2009, fecha a partir de la cual quedarán derogadas las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.”<sup>9</sup>

Esta transición que hoy en día enfrenta la profesión contable nos ayudara a no contar más con normas desactualizadas de manera de podernos insertar en la globalización de la información contable con las nuevas NIIF.

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

### **1.8.1 Superintendencia de Compañías**

#### Definición

“La Superintendencia de Compañías es el organismo técnico y con autonomía administrativa, económica y financiera, que vigila y controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías y otras entidades en las circunstancias y condiciones establecidas por la ley.”<sup>10</sup>

#### 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.”<sup>11</sup>

#### 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.”<sup>12</sup>

---

<sup>9</sup>Wikispaces. (2013). Recuperado el 19 de Marzo de 2013, de sitio web de Wikispaces: <http://www.wikispaces.com/>

<sup>10</sup>Superintendencia de Compañías del Ecuador. (s.f.). Recuperado el 15 de Marzo de 2013, de sitio web de Superintendencia de Compañías: <http://www.supercias.gob.ec>

<sup>11</sup>Superintendencia de Compañías del Ecuador. (s.f.). Recuperado el 15 de Marzo de 2013, de sitio web de Superintendencia de Compañías: <http://www.supercias.gob.ec>

## Rol que desempeña la Superintendencia de Compañías relacionado a las NIIF

La Superintendencia de Compañías cumple con el rol de vigilar el cumplimiento obligatorio de las NIIF que según resolución emitida por este ente deben aplicarse en el Ecuador, según el cronograma establecido para dicho efecto.

Así mismo le corresponde a la Superintendencia de Compañías establecer los formularios para la presentación de los estados financieros bajo los cuales deberán regirse las compañías y entidades sujetas a su control en virtud de la aplicación obligatoria de las NIIF.

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

#### Definición

“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.”<sup>13</sup>

#### Misión

“Contribuir a la construcción de ciudadanía fiscal, mediante la concientización, la promoción, la persuasión y la exigencia del cumplimiento de las obligaciones tributarias, en el marco de principios y valores, así como de la Constitución y la Ley; de manera que se asegure una efectiva recaudación destinada al fomento de la cohesión social.”<sup>14</sup>

#### Visión

---

<sup>12</sup>Superintendencia de Compañías del Ecuador. (s.f.). Recuperado el 15 de Marzo de 2013, de sitio web de Superintendencia de Compañías: <http://www.supercias.gob.ec>

<sup>13</sup>Servicio de Rentas Internas. (s.f.). Recuperado el 15 de Marzo de 2013, de sitio web de Servicio de Rentas Internas: <http://www.sri.gob.ec>

<sup>14</sup>Servicio de Rentas Internas. (s.f.). Recuperado el 15 de Marzo de 2013, de sitio web de Servicio de Rentas Internas: <http://www.sri.gob.ec>

“Ser una institución que goza de confianza y reconocimiento social por hacerle bien al país.  
Hacer bien al país por nuestra transparencia, modernidad, cercanía y respeto a los derechos de los ciudadanos y contribuyentes.  
Hacer bien al país porque contamos con funcionarios competentes, honestos, comprometidos y motivados.  
Hacer bien al país por cumplir a cabalidad la gestión tributaria, disminuyendo significativamente la evasión, elusión y fraude fiscal.”<sup>15</sup>

### Rol que desempeña relacionado a las NIIF

El SRI es la entidad cuyo fin es recaudar los tributos según la normativa vigente es decir los estados financieros deberán ser elaborados bajo las NIIF, y este organismo controlara que esto se cumpla. Así mismo hoy una de sus grandes tareas es eliminar los desfases que existen entre las leyes tributarias y las normas, realizando reformas a la ley de régimen tributario.

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

### Definición

La Superintendencia de Bancos y Seguros, o SUPERBAN, es el organismo que se encarga de controlar los múltiples temas relacionados con el desarrollo de las actividades bancarias del Ecuador. El Estado provee de leyes y reglamentos especiales para que esta entidad realice sus operaciones en efecto.

### Misión

“Velar por la seguridad, estabilidad, transparencia y solidez de los sistemas financiero, de seguros privados y de seguridad social, mediante un eficiente y eficaz proceso de regulación y

---

<sup>15</sup>Servicio de Rentas Internas. (s.f.). Recuperado el 15 de Marzo de 2013, de sitio web de Servicio de Rentas Internas: <http://www.sri.gob.ec>

supervisión para proteger los intereses del público y contribuir al fortalecimiento del sistema económico social, solidario y sostenible.”<sup>16</sup>

### Visión

“Ser una Institución técnica de regulación y supervisión de alta productividad, prestigio y credibilidad para satisfacer con calidad los servicios que presta a los actores externos e internos, con recursos humanos competentes y tecnología de punta.”<sup>17</sup>

### Rol que desempeña relacionado a las NIIF

Las entidades que se encuentran bajo el control y supervisión de la SIBS deberán obligatoriamente adaptar el Catalogo Único de Cuentas a las NIIF, de manera de adoptar las NIIF vigentes

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

Resoluciones de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

“Mediante Resolución No. 06.Q. IC1.004 del 21 de Agosto de 2006. publicada en el Registro Oficial No 348 del 4 de septiembre de 2006, se estableció su adopción obligatoria a partir de enero del 2009.

Su adopción fué ratificada con Resolución ADM 08199 del 3 de julio de 2008. publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10 de julio de 2008.

---

<sup>16</sup>Superintendencia de Bancos y Seguros. (s.f.). Recuperado el 15 de Marzo de 2013, de sitio web de Superintendencia de Bancos y Seguros: <http://www.sbs.gob.ec>

<sup>17</sup>Superintendencia de Bancos y Seguros. (s.f.). Recuperado el 15 de Marzo de 2013, de sitio web de Superintendencia de Bancos y Seguros: <http://www.sbs.gob.ec>

Mediante Resolución No. 08.C1.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, se estableció un cronograma de implicación obligatoria de las "NIIF" en 3 grupos:

- **Primer Grupo:** A partir del 1 de enero de 2010, vienen aplicando NIIF, las compañías y entes sujetos v regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como las compañías que ejercen actividades de auditoria. externa. El total informantes fue de alrededor de 350.
- **Segundo Grupo:** A partir del 1 de enero de 20 t 1, se encuentran aplicando NIIF, las compañías que al 31 de diciembre de 2007 tenían activos totales iguales o superiores a US \$ 4.000.000.00, las compañías Holding o tenedoras de acciones; Compañías de Economía Mixta y las Sucursales de compañías extranjeras y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador. El total de compañías de este grupo a aplicar NIIF, es de aproximadamente 1.900.
- **Tercer Grupo:** A partir del 1 de enero de 2012, aplicarán NIIF, todas las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores. Las compañías del tercer grupo, que aplicaran NIIF superan las 38.000,

El 9 de julio de 2009, el IASB (creador de las NIIF. con sede en Londres), ante el nivel de complejidad de las NIIF completas, emitió una norma simplificada, dirigida para las pequeñas y medianas entidades, que constituyen más del 95% de las compañías en la mayoría de los países del mundo.

La Superintendencia de Compañías, mediante Resoluciones Nos. SC.INPA.UA.G-10.005 del 5 de noviembre de 2010, publicada en el Registro Oficial No. 335 del 7 de diciembre del mismo año y Resolución No. SC-y-ICICPAIFRS-I 1.01 del 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial 3/2 del 27 de enero de 2011, en virtud de la normativa implantada por la Comunidad Andina de Naciones y la legislación interna vigente, se estableció la clasificación de compañías en el país, definiendo las empresas que califican como Pequeñas y Medianas



Entidades, lo que recae en su gran mayoría en las compañías del tercer grupo del cronograma de Aplicación, que a partir del 1 de enero de 2012 implementarán la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), si sus estados financieros del ejercicio económica anterior al periodo de transición, cumplan las siguientes condiciones:

- Activos totales inferiores a US \$ 4.000,000.00.
- Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales hasta US \$ 5, 000,000.00.
- Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Aplicarán las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas, aquellas compañías que no cumplan con una de las tres condiciones antes referidas.

Supervisión de la implementación de las NIIF por parte de la Superintendencia de Compañías.

Mediante Resolución No. SC-1AF-RRH-2009-0050 del 17 de febrero de 2009. se creó la Dirección de Implementación de las Normas Internacionales de\* Información Financiera "NIIF" y Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento "NIAA". dedicada a la coordinación de la capacitación tanto interna como a la difusión de la implementación de estas normas a los entes controlados, con capacitadores internos o externos; a la supervisión de que las Intendencias de Control e Intervención y de Mercado de Valores verifiquen el cumplimiento oportuno de tales disposiciones; al análisis de las NIIF para la modificación de los nuevos Formularios de Balances a partir del ejercicio económico 2010; atender consultas de usuarios; revisar que los reglamentos expedidos por la Superintendencia de Compañías guarden coherencia con las NIIF, y proponer los cambios que fueren procedentes, entre otras funciones.

Posteriormente, con Resolución No. SC-IAF-DRH-G-2010-0043 del 5 de febrero de 2010. se dejó sin efecto la Resolución No. SC-IAF-RRH-2009-0050 del 17 de febrero de 2009, y se nombró la Comisión del Proyecto de Aplicación IFRS, en la que se establecieron menos funciones y estuvo conformada por una Líder y tres Miembros, uno de la Oficina Matriz de la

Superintendencia de Compañías, y dos Funcionarias de la Intendencia de Compañías de Quito, y una Secretaria.”<sup>18</sup>

Las normas internacionales de información financiera deberán aplicarse obligatoriamente conforme lo dispuesto por el órgano de control y vigilancia en este caso la Superintendencia de Compañías.

---

<sup>18</sup>Información Contable del Ecuador. (2012). Recuperado el 28 de Marzo de 2013, de sitio web de Información Contable del Ecuador: [www.icontable.com](http://www.icontable.com)



## **CAPITULO II**

**ANALISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACION Y PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y LAS NIIF RELACIONADAS CON LA PRESENTACION 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

El Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros, de IASB, describe los conceptos básicos a partir de los cuales se preparan los estados financieros. El Marco sirve como guía para que la Junta desarrolle los estándares de contabilidad y como guía para resolver los problemas de contabilidad que no son tratados directamente en una Norma internacional de contabilidad o en una Norma internacional de información financiera o en una Interpretación.<sup>19</sup>(Scribd, 2013)

### Objetivos de los estados financieros

El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, rendimiento y cambios a su posición financiera, la cual debe ser útil para una amplia gama de interesados clave.

Los estados financieros preparados para este propósito nos suministran toda la información, ya que reflejan hechos pasados y no incluyen otro tipo de información, además que muestran los resultados de la gestión de los administradores.

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de una entidad.

Suministran información acerca de los siguientes elementos: Esta información, junto con la contenida en las notas, ayudará a los usuarios a predecir los flujos de efectivos futuros y, en particular, la distribución temporal y el grado de certidumbre de los mismos.

---

<sup>19</sup>Scribd. (2013). Recuperado el 15 de Marzo de 2013, de sitio web de Scribd:  
<http://es.scribd.com/doc/58321217/Historia-de-La-Nic-Niif-amp-41-Midc>

### Características cualitativas

Esas características son los atributos que hace que la información contenida en los estados financieros sea útil para inversionista, acreedores y otros. El Marco identifica cuatro características cualitativas principales:

- Compresibilidad
- Relevancia
- Confiabilidad
- Comparabilidad<sup>20</sup> (Scribd, 2013)

### Definición reconocimiento y medición de los elementos que constituyen en los EEFF

Los elementos que se relacionan directamente con la posición financiera (balance general) son: Activos, Pasivos y Patrimonio.

Los elementos que se relacionan directamente con el desempeño (estado de ingresos/resultados) son: ingresos y gastos.

#### *Reconocimiento Activos:*

Cuando es probable que se obtengan del mismo beneficios futuros, este adecuadamente valorado y determinado con fiabilidad.

#### *Reconocimiento Pasivos:*

Cuando es probable que del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que lleven incorporados beneficios económicos y la cuantía pueda determinarse con fiabilidad.

#### *Reconocimiento Ingresos:*

---

<sup>20</sup>Scribd. (2013). Recuperado el 15 de Marzo de 2013, de sitio web de Scribd:  
<http://es.scribd.com/doc/58321217/Historia-de-La-Nic-Niif-amp-41-Midc>

Cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos y además, el importe puede valorarse con fiabilidad.

#### *Reconocimiento Gastos:*

Cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o incremento en los pasivos, y pueden valorarse con fiabilidad.

La medición conlleva la asignación de las cantidades monetarias a las cuales se reconocen e informan los elementos de los estados financieros.

El Marco conceptual reconoce que en los estados financieros hoy se usa una variedad de bases de medición con diferentes grados y combinaciones variantes, incluyendo:

- Costo histórico
- Costo corriente
- Valor realizable neto (liquidación)
- Valor presente (descontado)<sup>21</sup>(Auditores Brito & Asociados, 2010)

#### *Restricción de la información*

- *Oportunidad:* conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de toma de decisiones económicas por parte de los usuarios.
- *Equilibrio entre costo y beneficio:* Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla.
- *Equilibrio entre características cualitativas:* el objeto es conseguir un equilibrio apropiado entre tales características, en orden a cumplir el objetivo de los estados financieros.<sup>22</sup>

---

<sup>21</sup>Auditores Brito & Asociados. (2010). Recuperado el 15 de Marzo de 2013, de sitio web de Auditores Brito & Asociados: <http://www.auditoresbritoyasociadosec.com>

<sup>22</sup>Scribd. (2013). Recuperado el 15 de Marzo de 2013, de sitio web de Scribd: <http://es.scribd.com/doc/58321217/Historia-de-La-Nic-Niif-amp-41-Midc>

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

### Objetivo

“El objetivo de esta Norma es establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósito de información general, para asegurar la comparabilidad de los mismos, tanto con los estados financieros de la propia entidad correspondientes a ejercicios anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, directrices para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.”<sup>23</sup>

### Alcance

“Una entidad aplicará esta Norma al preparar y presentar estados financieros con propósitos de información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

En otras NIIF se establecen los requerimientos de reconocimiento, valoración y revelación de información para transacciones y otros sucesos de carácter específico.

Esta Norma no será de aplicación a la estructura y contenido de los estados financieros intermedios condensados que se elaboren de acuerdo con la NIC 34 Información financiera intermedia. Sin embargo, los párrafos 15 a 35 se aplicarán a dichos estados financieros. Esta Norma se aplicará de la misma forma en todas las entidades, incluyendo aquellas que presentan estados financieros consolidados y aquellas que presentan estados financieros separados, tal como se definen en la NIC Estados financieros consolidados y separados.

Esta Norma utiliza terminología propia de las entidades con ánimo de lucro, incluyendo aquellas pertenecientes al sector público. Si aplican esta Norma entidades que realizan actividades no lucrativas en el sector privado o en el sector público, podrían verse obligadas a modificar las

---

<sup>23</sup>NOSTRUM. (2007). Acerca de nosotros: Plan Contable 2007. Recuperado el 15 de Marzo de 2013, de sitio web de Plan Contable 2007: <http://www.plancontable2007.com>



descripciones utilizadas para ciertas partidas de los estados financieros, e incluso a cambiar las denominaciones de los estados financieros.

De forma análoga, las entidades que carecen de patrimonio neto, tal como se define en la NIC Instrumentos financieros: Presentación (por ejemplo, algunos fondos de inversión), y aquellas entidades cuyo capital social no es patrimonio neto (por ejemplo, algunas entidades cooperativas) podrían tener necesidad de adaptar la presentación en los estados financieros de las participaciones de sus miembros o participantes.”<sup>24</sup>

### Juego completo de los estados financieros

“Un conjunto completo de estados financieros comprende:

- (a) un estado de situación financiera al final del ejercicio;
- (b) un estado del resultado global del ejercicio;
- (c) un estado de cambios en el patrimonio neto del ejercicio;
- (d) un estado de flujos de efectivo del ejercicio;
- (e) notas, que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa; y
- (f) un estado de situación financiera al principio del ejercicio comparativo más antiguo en el que una entidad aplica una política contable retroactivamente o realiza una reexpresión retroactiva de partidas incluidas en sus estados financieros, o cuando reclasifica partidas de dichos estados financieros.

Una entidad puede utilizar, para referirse a los anteriores estados, denominaciones distintas a las utilizadas en esta Norma.

Una entidad presentará con el mismo nivel de importancia todos los estados financieros que formen un conjunto completo de estados financieros.

---

<sup>24</sup>NOSTRUM. (2007). Acerca de nosotros: Plan Contable 2007. Recuperado el 15 de Marzo de 2013, de sitio web de Plan Contable 2007: <http://www.plancontable2007.com>

Una entidad puede presentar los componentes del resultado como parte de un único estado del resultado global o en una cuenta de resultados separada. Cuando se presenta una cuenta de resultados, forma parte de un conjunto completo de estados financieros y deberá mostrarse inmediatamente antes del estado del resultado global.

Muchas entidades presentan, adicionalmente a sus estados financieros, un análisis financiero, elaborado por la dirección, que describe y explica las características principales del rendimiento y situación financieros de la entidad, así como las incertidumbres más importantes a las que se enfrenta. Este informe puede incluir un examen de:

- los principales factores e influencias que han determinado el rendimiento financiero, incluyendo los cambios en el entorno en que opera la entidad, la respuesta que la entidad ha dado a tales cambios y su efecto, así como la política de inversiones que sigue para mantener y mejorar el mismo, incluyendo su política de dividendos;
- las fuentes de financiación de la entidad, así como su objetivo respecto al coeficiente de deudas sobre patrimonio neto; y
- los recursos de la entidad no reconocidos en el estado de situación financiera según las NIIF.

Muchas entidades también presentan, adicionalmente a sus estados financieros, informes y estados tales como informes medioambientales y estados del valor añadido, particularmente en sectores industriales en los que los factores del medioambiente resultan significativos y donde los trabajadores se consideran un importante grupo de usuarios. Estos informes y estados, presentados adicionalmente a los estados financieros, quedan fuera del alcance de las NIIF.<sup>25</sup>

### Normativa del marco conceptual

### **Finalidad de los estados financieros**

---

<sup>25</sup>NOSTRUM. (2007). Acerca de nosotros: Plan Contable 2007. Recuperado el 15 de Marzo de 2013, de sitio web de Plan Contable 2007: <http://www.plancontable2007.com>

Constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad.

Suministran información acerca de activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos, aportaciones de los propietarios y distribución como tales, y flujos de efectivo.

### ***Componentes de los estados Financieros***

- Estado de situación Financiera.
- Estado de Resultado
- Estado de Cambios en el Patrimonio neto.
- Estado de flujos del Efectivos.
- Notas explicativas y políticas contables.

### **Análisis**

Esta norma explica los procedimientos que se deben seguir cuando una empresa adopta en sus estados financieros las NIIF por primera vez, exige por lo menos la información comparativa con un ejercicio anterior. Esta norma establece requisitos generales para la presentación de los estados financieros, como directrices para determinar su estructura como fija los requisitos mínimos que debe aplicar el contador, ayudando a presentar una imagen fiable de la situación financiera de una entidad.

## **2.3 NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo**

### **Objetivo**

“La información acerca 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 efectivo y equivalentes al efectivo, así como sus necesidades de liquidez. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la entidad tiene para

generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición.

El objetivo de esta Norma es exigir a las entidades que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo a través de la presentación de un estado de flujos de efectivo, clasificados según procedan de actividades de explotación, de inversión y de financiación.”<sup>26</sup>

### Alcance

“Las entidades deben confeccionar un estado de flujos de efectivo, de acuerdo con los requisitos establecidos en esta Norma, y deben presentarlo como parte integrante de sus estados financieros, para cada ejercicio en que sea obligatoria la presentación de éstos.

Esta Norma sustituye a la antigua NIC 7 Estado de cambios en la posición financiera, aprobada en julio de 1977.

Los usuarios de los estados financieros están interesados en saber cómo la entidad genera y utiliza el efectivo y los equivalentes al efectivo. Esta necesidad es independiente de la naturaleza de las actividades de la entidad, incluso cuando el efectivo pueda ser considerado como el producto de la empresa en cuestión, como puede ser el caso de las entidades financieras. Básicamente, las entidades necesitan efectivo por las mismas razones, por muy diferentes que sean las actividades que constituyen su principal fuente de ingresos ordinarios.

En efecto, todas ellas necesitan efectivo para llevar a cabo sus operaciones, pagar sus obligaciones y suministrar rendimientos a sus inversores. De acuerdo con lo anterior, esta Norma exige a todas las entidades que presenten un estado de flujos de efectivo.”<sup>27</sup>

---

<sup>26</sup>NOSTRUM. (2007). Acerca de nosotros: Plan Contable 2007. Recuperado el 15 de Marzo de 2013, de sitio web de Plan Contable 2007: <http://www.plancontable2007.com>

<sup>27</sup>NOSTRUM. (2007). Acerca de nosotros: Plan Contable 2007. Recuperado el 15 de Marzo de 2013, de sitio web de Plan Contable 2007: <http://www.plancontable2007.com>

## Normativa del marco conceptual (extracto)

### **Beneficios de la información sobre flujos de efectivo**

El estado de flujos del efectivo permite evaluar los cambios en los activos netos de la entidad, su estructura financiera (solvencia y liquidez). La información acerca de los flujos del efectivo es útil para evaluar la capacidad que la entidad tiene para generar efectivo y equivalentes del efectivo.

### **Presentación del estado de flujos de efectivo**

El estado de flujos de efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo habidos durante el ejercicio, clasificándolos en actividades de explotación, de inversión o de financiación.

- Actividades de explotación: se derivan fundamentalmente de las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la entidad.
- Actividades de inversión: tales flujos de efectivo representan la medida en la cual se han hecho desembolsos por causa de los recursos económicos que van a producir ingresos y flujos de efectivo en el futuro.
- Actividades de financiación: provienen de obligaciones contraídas, resulta útil realizar la predicción de necesidades de efectivo para cubrir compromisos con los que suministran capital a la entidad.

### **Información sobre flujos de efectivo de las actividades de explotación**

La entidad debe informar acerca de los flujos de efectivo de las actividades de explotación usando los dos siguientes métodos:

- Método directo: según el cual se presentan por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.
- Método indirecto: según el cual se comienza presentando la pérdida o ganancia, cifra que se corrige luego por los efectos de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago diferido y 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 actividades clasificadas como de inversión o financiación.

### Análisis

La importancia de esta norma radica en que a los diferentes usuarios de la información contable pueden evaluar la capacidad que tiene una empresa para generar liquidez, esta norma también ayuda a diferenciar los movimientos que realiza la empresa y a evaluar de donde provienen los diferentes flujos de efectivo que la empresa realiza.

## **2.4 NIC 18 Ingresos Ordinarios**

### Objetivo

“Los ingresos son definidos, en el Marco Conceptual para la preparación y presentación de estados financieros, como incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del ejercicio en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la empresa. El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos ordinarios en sí, como las ganancias. Los ingresos ordinarios, propiamente dichos, surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías.

El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos ordinarios que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos.

La principal preocupación en la contabilización de ingresos ordinarios es determinar cuándo deben ser reconocidos. El ingreso ordinario es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Esta Norma identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para

que los ingresos ordinarios sean reconocidos. También proporciona directrices prácticas para la aplicación de estos criterios.”<sup>28</sup>

### Alcance

“Esta Norma debe ser aplicada al contabilizar los ingresos ordinarios procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- Venta de bienes;
- Prestación de servicios; y
- Uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías y dividendos.

Esta Norma deroga la anterior NIC 18, Reconocimiento de los ingresos ordinarios.

El término «productos» incluye tanto los producidos por la entidad para ser vendidos, como los adquiridos para su reventa, tales como las mercaderías de los comercios al por menor o los terrenos u otras propiedades que se tienen para revenderlas a terceros.

La prestación de servicios implica, normalmente, la ejecución, por parte de la entidad, de un conjunto de tareas acordadas en un contrato, con una duración determinada en el tiempo. Los servicios pueden prestarse en el transcurso de un único ejercicio o a lo largo de varios ejercicios. Algunos contratos para la prestación de servicios se relacionan directamente con contratos de construcción, por ejemplo aquéllos que realizan los arquitectos o la gerencia de los proyectos. Los ingresos ordinarios derivados de tales contratos no son abordados en esta Norma.

El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad, da lugar a ingresos ordinarios que adoptan la forma de:

- Intereses — cargos por el uso de efectivo, de otros medios equivalentes al efectivo o por el mantenimiento de deudas con la entidad;

---

<sup>28</sup>NOSTRUM. (2007). Acerca de nosotros: Plan Contable 2007. Recuperado el 15 de Marzo de 2013, de sitio web de Plan Contable 2007: <http://www.plancontable2007.com>

- Regalías — cargos por el uso de activos a largo plazo de la entidad, tales como patentes, marcas, derechos de autor o aplicaciones informáticas; y
- Dividendos — distribuciones de ganancias a los poseedores de participaciones en la propiedad de las empresas, en proporción al porcentaje que tal participación suponga sobre el capital o sobre una clase particular del mismo.

Esta Norma no trata de los ingresos ordinarios procedentes de:

- Contratos de arrendamiento financiero;
- Dividendos provenientes de inversiones financieras contabilizadas según el método de la participación;
- Contratos de seguro que estén dentro del alcance de la NIIF 4 Contratos de seguro;
- Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros;
- Cambios en el valor de otros activos corrientes;
- Reconocimiento inicial y cambios en el valor razonable de los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola;
- Reconocimiento inicial de los productos agrícolas y
- Extracción de minerales en yacimientos.”<sup>29</sup>

### Normativa del marco conceptual (extracto)

#### **Valoración de los ingresos ordinarios**

“Valoración de los ingresos ordinarios debe hacerse utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos.

#### **Identificación de la transacción**

#### **Venta de bienes**

---

<sup>29</sup>NOSTRUM. (2007). Acerca de nosotros: Plan Contable 2007. Recuperado el 15 de Marzo de 2013, de sitio web de Plan Contable 2007: <http://www.plancontable2007.com>



Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- b) la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- c) la cuantía que la modificación supone puede ser valorada con suficiente fiabilidad;
- d) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción; y
- e) los costes incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser valorados 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 realización de la prestación a la fecha del balance. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) la cuantía que la modificación supone puede ser valorada con suficiente fiabilidad;
- b) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción;
- c) el grado de realización de la transacción, en la fecha del balance, pueda ser valorado con fiabilidad; y
- d) los costes ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser valorados con fiabilidad.

### ***Intereses, regalías y dividendos***

Los ingresos ordinarios derivados del uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que producen intereses, regalías y dividendos deben ser reconocidos, siempre que:

- a) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción; y
- b) la cuantía que la modificación supone puede ser valorada con suficiente fiabilidad.

### ***Información a revelar***

La entidad revelará la siguiente información:

- a) 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;
- b) la cuantía de cada categoría significativa de ingresos ordinarios, reconocida durante el ejercicio, con indicación expresa de los ingresos ordinarios procedentes de:
  - venta de bienes;
  - prestación de servicios;
  - intereses;
  - regalías;
  - dividendos; y
- c) el importe de los ingresos ordinarios producidos por intercambios de bienes o servicios incluidos en cada una de las categorías anteriores de ingresos ordinarios.<sup>30</sup>

### **Análisis**

Esta norma trata sobre la contabilización de los ingresos de actividades ordinarias y su determinación cuando deben ser reconocidos. El ingreso de actividades ordinarias es reconocido cuando sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y los mismos pueden ser medidos de una manera fiable.

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

---

<sup>30</sup>NOSTRUM. (2007). Acerca de nosotros: Plan Contable 2007. Recuperado el 15 de Marzo de 2013, de sitio web de Plan Contable 2007: <http://www.plancontable2007.com>

## Objetivo

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

- a) la recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el balance de la entidad; y
- b) las transacciones y otros sucesos del ejercicio corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.

Tras el reconocimiento, por parte de la entidad, de cualquier activo o pasivo, está inherente la expectativa de que recuperará el primero o liquidará el segundo, por los importes en libros que figuran en las correspondientes rúbricas. Cuando sea probable que la recuperación o liquidación de los valores contabilizados vaya a dar lugar a pagos fiscales futuros mayores (o menores) de los que se tendrían si tal recuperación o liquidación no tuviera consecuencias fiscales, la presente Norma exige que la entidad reconozca un pasivo (o activo) por el impuesto diferido, con algunas excepciones muy limitadas.

Esta Norma exige que las entidades contabilicen las consecuencias fiscales de las transacciones y otros sucesos de la misma manera que contabilizan esas mismas transacciones o sucesos económicos. Así, los efectos fiscales de transacciones y otros sucesos que se reconocen en el resultado del ejercicio se registran también en los resultados. Para las transacciones y otros sucesos reconocidos fuera del resultado (ya sea en otro resultado global o directamente en el patrimonio neto), cualquier efecto impositivo relacionado también se reconoce fuera del resultado (ya sea en otro resultado global o directamente en el patrimonio neto). De forma similar, el reconocimiento de activos o pasivos por impuestos diferidos, en una combinación de negocios, afectará al importe del fondo de comercio que surge en esa combinación de negocios o al importe de la ganancia reconocida por una compra en condiciones muy ventajosas.

Esta Norma también aborda el reconocimiento de activos por impuestos diferidos que aparecen ligados a pérdidas y créditos fiscales no utilizados, así como la presentación del impuesto sobre

las ganancias en los estados financieros, incluyendo la información a revelar sobre los mismos.”<sup>31</sup>

### Alcance

“Esta Norma debe ser aplicada en la contabilización del impuesto sobre las ganancias.

Para los propósitos de esta Norma, el término impuesto sobre las ganancias 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 entidad que presenta los estados financieros.

Esta Norma no aborda los métodos de contabilización de las subvenciones oficiales, ni de los créditos fiscales por inversiones. Sin embargo, la Norma se ocupa de la contabilización de las diferencias temporarias que pueden derivarse de tales subvenciones o deducciones fiscales.”<sup>32</sup>

### Normativa del marco conceptual (extracto)

#### **Reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos**

Se reconocerá un pasivo por impuestos diferidos por causa de cualquier diferencia temporaria imponible, a menos que la diferencia haya surgido por:

- a) el reconocimiento inicial de un fondo de comercio; o
- b) el reconocimiento inicial de un activo o un pasivo en una transacción que:
  - no sea una combinación de negocios; y

---

<sup>31</sup>NOSTRUM. (2007). Acerca de nosotros: Plan Contable 2007. Recuperado el 15 de Marzo de 2013, de sitio web de Plan Contable 2007: <http://www.plancontable2007.com>

<sup>32</sup>NOSTRUM. (2007). Acerca de nosotros: Plan Contable 2007. Recuperado el 15 de Marzo de 2013, de sitio web de Plan Contable 2007: <http://www.plancontable2007.com>

- en el momento de realizarla, no haya afectado ni al resultado contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal.

### ***Activos contabilizados al valor razonable***

Las NIIF permiten o requieren que ciertos activos se registren al valor razonable o que se revaloricen. En algunos países, la revalorización o cualquier otra reconsideración del valor del activo, para acercarlo a su valor razonable, afecta a la ganancia (pérdida) fiscal del ejercicio corriente.

### **Análisis**

Esta norma se refiere al tratamiento contable que se debe realizar al impuesto a las ganancias. Para los fines de esta norma impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos, pueden ser nacionales o extranjeros, que se relacionen con las ganancias sujetas a imposición.

## **2.6 NIIF para PYMES**

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

#### **Por qué contar con las NIIF para PYMES**

“La realidad del mundo de los negocios está totalmente cubierta por empresas denominadas PYMES. En casi todos los países, desde las economías más grandes hasta las más pequeñas, más del 99% de las compañías tienen menos de 50 empleados. Solo en la Unión Europea y los Estados Unidos existen 21 y 20 millones de PYMES, respectivamente. Las PYMES frecuentemente han expresado sus preocupaciones sobre la carga de tener que cumplir con requisitos contables muy complejos y generalmente cuestionan la relevancia de la información resultante para los usuarios de sus estados financieros, quienes están más interesados en información sobre flujos de efectivo, liquidez y solvencia.

Una realidad de empresas pequeñas y medianas en algunos países ha sido la complejidad de la implementación de las NIIF completas, debido a que están llenas de dificultades, es por esta razón, que en respuesta a estas preocupaciones las NIIF para PYMES fueron emitidas por el IASB en julio del 2009. Estas normas son un estándar que se basan en las normas completas, las mismas que se ajustan a las necesidades y capacidades de empresas pequeñas y medianas (PYMES), y que adicionalmente ayudan a que los Estados Financieros sean comprensibles entre países.

Las NIIF para PYMES están redactadas de una manera clara, en un lenguaje fácilmente entendible y que en varias formas son menos complejas en comparación con las NIIF completas. Los principales cambios incluyen: la limitación de opciones de políticas contables, la omisión de temas que no son relevantes para PYMES, la simplificación en gran manera de los principios de reconocimiento y medición y finalmente requirieren menos revelaciones dentro de los Estados Financieros debido a que normalmente no cotizan en bolsa.”<sup>33</sup>

#### Ventajas de su aplicación

- “Mejoran (para sus respectivos usuarios) la compatibilidad de los estados financieros.
- Aumentan la confianza general de los estados financieros de las pymes.
- Reducen los altos costos ocasionados por mantener las normas que requieren las NIIF completas.
- Proporcionan una base sólida para el crecimiento de las empresas que se preparan para incorporarse a los mercados de capital público y en donde la aplicación de las NIIF completas es requerida.”<sup>34</sup>

### **1.5.1 Secciones de la 2 a la 8**

#### ***SECCION 2 Conceptos y principios generales***

---

<sup>33</sup>Moore Stephens. (2011). Recuperado el 20 de Marzo de 2013, de <http://www.moorestephens-centroamerica.com/noticias/NIIF%20para%20PYMES.pdf>

<sup>34</sup>Moore Stephens. (2011). Recuperado el 20 de Marzo de 2013, de <http://www.moorestephens-centroamerica.com/noticias/NIIF%20para%20PYMES.pdf>

Describe el objetivo de los estados financieros, el cual es proveer información sobre la posición financiera, el desempeño y los flujos del efectivo de las PYMES, que sea útil para un rango amplio de usuarios.

### ***SECCION 3 Presentación de estados financieros***

El objetivo de esta sección es establecer los requerimientos generales para la presentación de estados financieros.

Esta sección especifica los componentes de un conjunto completo de estados financieros y establece los criterios para identificar y separar estos componentes de otra información que puede ser presentada en el mismo documento que los estados financieros. También especifica la frecuencia mínima con la que se debe presentar un conjunto completo de estados financieros.

### ***SECCION 4 Estado de Situación Financiera***

Esta sección 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. Detalla otra información por presentar ya sea en el estado de situación financiera o en las notas. Determina, también, cómo diferenciar los activos y pasivos corrientes de los activos y pasivos no corrientes y estipula cuándo se debe hacer una separación entre corriente y no corriente.

### ***SECCION 5 Estado de resultado integral y estado de resultados***

Esta sección especifica los requerimientos para la presentación del rendimiento financiero de una entidad para el periodo. Ofrece una opción de política contable de presentar el resultado integral total en un único estado o en dos estados separados. Especifica las partidas por presentar en dichos estados y prohíbe la presentación o descripción de cualquier partida de ingresos o gastos como "partidas extraordinarias". También exige la presentación de un desglose de gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza o en la función de los gastos dentro de la entidad, lo que proporcione información que sea fiable y más relevante.

### ***SECCION 6 Estado de cambios en el patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas***

Esta sección determina las partidas por presentar en el estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas, y proporciona una guía obligatoria sobre la secuencia de las partidas y el nivel de agregación.

### **SECCION 7 Estado de Flujos del Efectivo**

Esta sección indica los requerimientos para presentar un estado de flujos del efectivo, también específica la información sobre los cambios en el efectivo y los equivalentes de efectivo a ser presentado en el estado de flujos del efectivo.

### **SECCION 8 Notas a los Estados Financieros**

Esta sección describe los principios subyacentes a la información a ser presentada en las notas a los estados financieros.

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

### **Cuadro comparativo NIIF Completas VS NIIF para PYMES**

<b>SECCIÓN</b>	<b>TITULO</b>	<b>NIC/NIIF</b>	<b>TITULO</b>
2	Conceptos y principios Generales		Marco Conceptual
3	Presentación de los Estados Financieros	NIC 1	Presentación de los Estados Financieros
4	Estado de Situación Financiera	NIC 1	
5	Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados	NIC 1	
6	Estado de cambios en el patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas	NIC 1	
7	Estado de Flujos del Efectivo	NIC 7	Estado de flujos del efectivo
8	Notas a los Estados Financieros		



Las NIIF para las pymes son normas simplificadas elaboradas a la medida de las necesidades y capacidades de las pequeñas empresas, prácticas y fáciles de manejar. Así mismo omite los temas no relevantes para estas empresas como ganancias por acción, información financiera intermedia y presentación de los informes segmentados.

Las NIIF Completas su aplicación está dirigida a grandes entidades, de acuerdo con la concepción internacional generalmente cotizadas en bolsas de valores o mantienen activos en calidad de fiduciarias (bancos).

### **1.7 Análisis de los formatos de la SIC (Superintendencia de Compañías)**

Los formularios de los estados financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera pueden ser llenados tanto en original como en copias. Los mismos no deben contener errores ni manchones para ser aceptados. Estos diferentes formularios ayudan a indicar al ente regulador a verificar la información financiera de manera clara.

Los estados financieros que deben presentarse en los formatos emitidos por la Superintendencia de Compañías son:

- Estado de Situación Financiera: El formato para la presentación de este estado financiero es claro ya que refleja claramente la situación de una empresa el mismo que se encuentra estructurado por cuentas patrimoniales como son el activo, el pasivo y el patrimonio. El mismo que debe ser obligatoriamente llenado por las empresas reguladas por la Superintendencia de Compañías.
- Estado del Resultado Integral: El formato para la presentación de este estado financiero muestra ordenada y detalladamente la forma como se obtuvo el resultado del ejercicio durante el periodo contable, así como identifica claramente los ingresos, costos y gastos, que generan los resultados de la compañía.
- Estado de cambios en el patrimonio: Este formato recoge la información de todas las operaciones que han afectado el patrimonio neto a lo largo del ejercicio
- Estado de flujos del efectivo: Este formato recoge la información acerca de los movimientos de efectivo y sus equivalentes. Este estado ayuda a determinar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y sus equivalentes, así como las fechas en que se producen.

Se incluyen los formatos como anexos.

### **CAPITULO III**

### **APLICACIÓN TRIBUTARIA**

### 3.1 Antecedentes generales de la empresa.

#### Reseña histórica

La Constructora VinpalCía. Ltda., es creada en el cantón de Loja, provincia de Loja, República del Ecuador el 10 de Marzo del año dos mil diez, cuyo objetivo social principal es la actividad correspondiente a la construcción y comercialización de viviendas, edificios y todo tipo de obras civiles, planificación y construcción de lotización de terrenos y urbanizaciones, construcción de obras civiles como carreteras, calles, caminos, puentes, acueductos y otros conductos para el suministro de aguas, represas, obras hidráulicas de irrigación y para la regularización de inundaciones y otras obras de ingeniería civil.

El plazo para el que es constituida la compañía es de diez años, pero podrá disolverse en cualquier tiempo o prorrogar su plazo, si así lo resolviese la Junta General de Socios.

Además se encuentra regida por las siguientes leyes Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno, Código Tributario y Código de Trabajo.

El capital social de la compañía fue suscrito y pagado por un monto de \$ 1000.00 (Mil dólares).

Las aportaciones de los socios se presentan en el siguiente cuadro de integración de capital:

<b>Nombre Socio</b>	<b>Capital Suscrito</b>	<b>Capital Pagado</b>	<b>Total</b>	<b>Total de acciones Valor nominal (\$1.00c/u)</b>
Héctor Vinicio Palacio Ochoa	\$950.00	\$950.00	\$950.00	950.00
Luis Yovanny Bustos Samaniego	\$20.00	\$20.00	\$20.00	20.00
Pablo Xavier Naranjo Ochoa	\$30.00	\$30.00	\$30.00	30.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$1000.00</b>	<b>\$1000.00</b>	<b>\$1000.00</b>	<b>1000.00</b>

### Misión

Somos una compañía dedicada al desarrollo de proyectos inmobiliarios en finca raíz y obras de ingeniería civil, que crea valor a nuestros clientes, colaboradores y accionistas, distinguiéndonos por ser visionarios, innovadores y comprometidos con la calidad del producto.

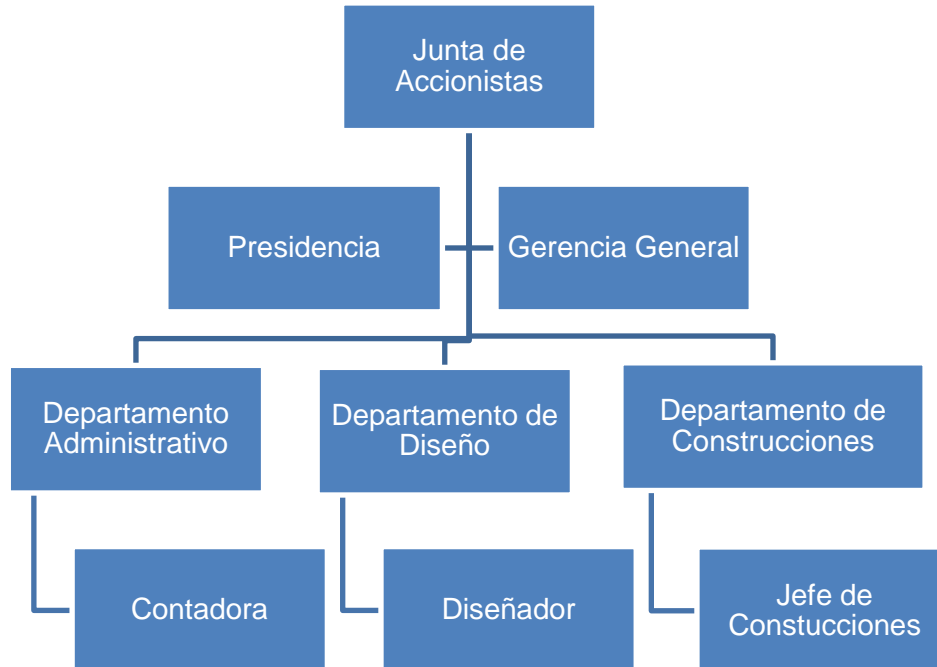
### Visión

Ser reconocidos y estar posicionados como una de las mejores empresas constructoras del Ecuador.

### Objetivos institucionales

- Satisfacer los requerimientos y necesidades de los clientes.
- Prestar servicios eficientes y de alta calidad.
- Permanecer en constante desarrollo tecnológico en búsqueda de una siempre mayor eficiencia.
- Ejecutar obras singulares y de reconocimiento.

### 3.2 Estructura organizacional



### 3.3 Procesos generales

#### Análisis del proceso contable

La empresa aplica las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), utiliza el sistema contable denominado CIFA, para el registro de las transacciones y emisión de los estados financieros.

La presentación de los estados financieros a los socios se lo realiza anualmente cumpliendo las disposiciones legales de la Superintendencia de Compañías.

El balance general y el estado de resultados son aprobados por la Junta General de Socios.

La contabilidad sienta sus bases en las normas jurídicas que rigen en nuestro país como son ley de compañías, ley de régimen tributario interno y la normatividad profesional como normas ecuatorianas de contabilidad (NEC).

La empresa clasifica su información contable por su origen si son internos o externos.

En la investigación se observó la falta de descripción de cronológica de las actividades y procesos en cada área, para lograr resultados positivos en la gestión institucional.

### Análisis del proceso de control interno

Actualmente la empresa no tiene definido un modelo o procedimiento específico de cómo debe realizarse el proceso de control interno, sin embargo existen lineamientos mínimos que contribuyen para el logro de sus objetivos.

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

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

#### **PLAN DE CUENTAS CONSTRUCTORA VINPAL CIA. LTDA.**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>REFERENCIA A LA NORMATIVA</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	
<b>1.1</b>	<b>Activo Corriente</b>	
1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	NIC 7
1.1.1.1	Caja	NIC 7
1.1.1.2	Bancos	NIC 7
1.1.1.2.1	Banco de Loja	NIC 7
1.1.2	Cuentas y documentos por cobrar	NIC 32, NIC 39, NIIF 7, NIIF 9
1.1.3	Inventarios	NIC 2
1.1.4	Servicios y otros pagos anticipados	
1.1.4.1	Arriendos pagados por anticipado	
1.1.4.2	Anticipos de sueldos	
1.1.5	Activos por impuestos corrientes	NIC 12
1.1.5.1	Crédito tributario (IVA)	NIC 12
1.1.5.2	Crédito tributario (Impuesto a la Renta)	NIC 12
<b>1.2</b>	<b>Activo no corriente</b>	
1.2.1	Equipos de Computación	NIC 16, NIC 17
1.2.2	Depreciación de equipos de computación	NIC 16, NIC 17
1.2.3	Equipos de Oficina	NIC 16, NIC 17
1.2.4	Depreciación de equipos de oficina	
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	
2.1	Pasivo Corriente	
2.1.1	Cuentas y documentos por pagar proveedores - corriente	NIC 32, NIC 39, NIIF 7, NIIF 9
2.1.2	Obligaciones con instituciones financieras – corriente	NIC 32, NIC 39, NIIF 7, NIIF 9

2.1.3	Impuesto a la renta por pagar	NIC 32, NIC 39, NIIF 7, NIIF 9
2.1.4	Participación de trabajadores por pagar	NIC 32, NIC 39, NIIF 7, NIIF 9
2.2	Pasivo no corriente	NIC 32, NIC 39, NIIF 7, NIIF 9
2.2.1	Cuentas y documentos por pagar proveedores - largo plazo	NIC 32, NIC 39, NIIF 7, NIIF 9
2.2.2	Obligaciones con instituciones financieras - largo plazo	NIC 32, NIC 39, NIIF 7, NIIF 9
3	PATRIMONIO NETO	
3.1	Capital suscrito o pagado	NIC 32, NIC 39, NIIF 7, NIIF 9
3.2	Reservas	
3.2.1	Reserva facultativa	
3.2.2	Otras reservas	
3.3	Resultados	
3.3.1	Utilidad del ejercicio	
3.3.2	Perdida del ejercicio	
3.4	Resultados Acumulados	NIC 1
3.4.1	Ganancias Acumuladas de Ejercicios Anteriores	NIC 1
3.4.2	Pérdidas Acumuladas de Ejercicios Anteriores	NIC 1
3.5	Aporte de socios futuras capitalizaciones	NIC 32
4	INGRESOS	Marco conceptual
4.1	Ingresos de actividades ordinarias	NIC 18
4.1.1	Venta de bienes	NIC 18
4.1.2	Prestación de servicios	NIC 18
5	GASTOS	Marco conceptual
5.1	Gastos Administrativos	Marco conceptual
5.1.1	Sueldos y salarios y demás remuneraciones	Marco conceptual
5.1.2	Honorarios profesionales y dietas	Marco conceptual
5.1.3	Aporte patronal al IESS	Marco conceptual
5.1.4	Combustibles	Marco conceptual
5.1.5	Promoción y publicidad	Marco conceptual
5.1.6	Suministros y materiales	Marco conceptual
5.1.7	Intereses bancarios	Marco conceptual
5.1.8	Mantenimiento y reparaciones	Marco conceptual
5.1.9	Servicios básicos	Marco conceptual
5.9.1	Agua	Marco conceptual
5.9.2	Luz	
5.9.3	Teléfono	
5.2	Gastos de gestión	Marco conceptual
5.2.1	Viáticos	
5.3	Gastos financieros	Marco conceptual
5.3.1	Intereses pagados	
5.4	(.) 15% Participación Trabajadores	

### **3.4.1 Elaboración de políticas contables y estimaciones.**

La empresa Constructora VinpalCía., Ltda., bajo la Junta de Accionistas y el área contable establecen políticas contables bajo NIIF para pymes que aplicara la empresa para revelar su información financiera.

#### Presentación:

Los estados financieros se elaboraran y se presentaran de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pymes.

#### Efectivo y equivalentes del efectivo

El efectivo y equivalentes del efectivo, incluye el saldo en caja y el saldo en bancos, que se pueden transformar en una cantidad de efectivo en un plazo menor a un año. El efectivo y equivalentes del efectivo son partidas del activo corriente; las transacciones se reconocerán al valor nominal.

#### Inventarios

Las empresas deben conciliar los saldos en libros con sus inventarios físicos al menos dos veces al año.

#### Cuentas y documentos por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros. Las cuentas comerciales se reconocerán al valor razonable. Se incluyen en activos corrientes excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes.

#### Estimación para cuentas incobrables



Se registra una reserva para cuentas incobrables del 1% de saldos de cuentas y documentos por cobrar, las mismas que provengan de actividades del giro habitual del negocio, de acuerdo a los límites máximos que da la legislación.

#### Propiedad Planta y Equipo:

Se valorara al costo de adquisición. La depreciación se calcula por el método de línea recta, basada en la vida ultima estimada de los activos, así mismo considerando el valor residual de estos.

Los valores residuales de los activos fijos adquiridos serán revisados y ajustados si es necesario a cada fecha de cierre de los estados financieros.

#### Método de reconocimiento de los ingresos

Los ingresos se registran por el “método del devengado”<sup>35</sup>.

En la venta de productos el ingreso se reconoce cuando se cumplen las condiciones de transferencia de riesgos, fiable medición, probabilidad de recibir beneficios económicos.

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de grupo.

Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones y descuentos.

#### Método de reconocimiento de los gastos

Los gastos se reconocen en la cuenta de resultados cuando tiene lugar una disminución de los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Esto implica que el registro de un gasto tiene lugar al registro de forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del

---

<sup>35</sup> Es el método contable por el cual las transacciones y otros hechos son reconocidos cuando ocurren (y no únicamente cuando se efectúa su cobro o su pago en efectivo o su equivalente).

activo. Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

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

#### **Procesos de control en la administración**

- La administración de la compañía es la responsable de la preparación y presentación de los estados financieros, esta responsabilidad incluye, el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación de estados financieros.
- Se comunicara, capacitara y ejecutara el tema de las Normas Internacionales de Información Financiera para pymes.
- El sistema contable deberá sufrir los ajustes para el tratamiento y aplicación de las NIIF.
- Se realizara un monitoreo de control semestralmente de manera de verificar si se está operando como se planifico.
- Se verificara que se aplique la revalorización anual de propiedad planta y equipo de acuerdo a un criterio adecuado.
- Se aplicaran notas explicativas a los estados financieros, de manera que sean de fácil entendimiento para los diferentes usuarios de los mismos.

#### **Procesos de control interno operativos**

- Se procederá a la toma física de inventarios de materiales al menos dos veces al año.
- Se verificara la puntualidad y exactitud de las conciliaciones bancarias, las mismas se deberán realizar quincenalmente.
- Los ingresos por ventas deberán realizar con la acreditación a la cuenta bancaria de la empresa, en caso de que se reciba dinero en las oficinas los mismos deben ser acreditados máximo al siguiente día de realizada la transacción en la cuenta bancaria de la empresa.

- Los pagos a proveedores se realizaran mediante cheque de la empresa, no se realizaran pagos en efectivo.

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

#### PLAN DE CAPACITACIÓN

En base a la revisión de los estados financieros se considera necesaria la capacitación del personal contable y administrativo.

La capacitación se realizara en las instalaciones de la compañía, donde se han identificado cargos claves que deben ser líderes del grupo de capacitación.

El encargado de la capacitación en estos temas será el profesional contratado, el cual será encargado del proyecto de implementación.

A continuación se detalla las personas a capacitarse.

RESPONSABLE	CARGO
Ing. Pablo Naranjo	Presidente
Ing. Vinicio Salcedo	Gerente General
CPA Jamilene Peña	Contadora

Para poder analizar cada una de las normas es importante que los participantes tengan un conocimiento general de cada una de ellas, por lo que se deberá realizar una lectura previa al curso de los puntos más importantes que tratan cada una de las secciones como por ejemplo: objetivo, alcance, medición, reconocimiento, información.

Este curso se determinara netamente práctico.

Se detalla un diagrama Gantt del plan de capacitación, en el cual se analizaran las secciones de las NIIF para pymes que utilizaremos según las actividades de la compañía.

#### PLAN DE CAPACITACION CONSTRUCTORA VINPAL CIA. LTDA.

LAS NIIF Y SU IMPACTO FISCAL Y FINANCIERO	ENERO				FEBRERO		
	1RA	2DA	3RA	4TA	1RA	2DA	3RA
SECCION 2: Conceptos y principios generales							
SECCION 3: Presentación de estados financieros							

SECCION 4: Estado de situación financiera							
SECCION 5: Estado de resultados integrales							
SECCION 6: Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas							
SECCION 7: Estado de flujos de efectivo							
SECCION 8: Nota a los estados financieros							

## PLAN DE IMPLEMENTACION

### FASE 1: DIAGNOSTICO 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.

Esta fase comprende:

- El estudio preliminar de diferencias entre las políticas contables actualmente aplicadas por la compañía (NEC) y las NIIF para pymes.
- Identificación preliminar de impactos no cuantificados sobre resultados y decisiones del negocio.
- Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos.
- Fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa.

### FASE 2: EVALUAR EL IMPACTO Y PLANIFICAR LA CONVERGENCIA 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.

En esta fase se procederá a:

- Establecer las principales diferencias cuantitativas entre las políticas contables vigentes NEC a NIIF para pymes.
- Analizar los actuales reportes financieros, formatos que se generan a partir de la información financiera exigida, así como también cuál es el nivel de efectividad de los reportes existentes.
- Diseñar cambios en políticas, estados financieros, reportes, matrices, etc., bajo NIIF.
- Desarrollar ambientes de prueba para modificación de sistemas y procesos.
- Evaluar las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.
- Evaluar las diferencias contables NEC a NIIF y determinar el grado de impacto ALTO, MEDIO, BAJO y NULO, para asistir a la Administración en la gestión de los cambios a implementar:
  - ❖ Cambios en el valor actual de los activos, pasivos y patrimonio que sean relevantes; diferenciando el impacto para cada una de los mismos.
  - ❖ Cambios en el reconocimiento de ingresos y costos propios de la actividad.
  - ❖ Indicar los responsables de cada área.

### **FASE 3: IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF (EJERCICIO ECONOMICO 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.

- ❖ La Implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos.
- ❖ Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF para PYMES, al 1 de enero y al 31 de diciembre del período de transición.
- ❖ Conciliación del estado de resultados del período de transición bajo NEC a NIIF para PYMES.
- ❖ Explicar cualquier ajuste material al estado de flujos de efectivo del período de transición, si lo hubiere.

- ❖ Contar con un 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.

Tanto el Plan de Capacitación como el de Implementación deberán ser aprobados por la Junta General de Socios, de conformidad con lo establecido en la Resolución No.08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008.

## **ESTADOS FINANCIEROS 2010 SEGÚN NIIF**

### **RECLASIFICACION DE CUENTAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**

- Bajo NIIF el efectivo de Caja y Bancos se clasifica como EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO:  
Bancos = 1000,00  
Efectivo y equivalentes del efectivo = 1000,00

### **REVALORIZACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

#### **VALOR EN LIBROS SEGÚN NEC AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

<b>INMOVILIZADO MATERIAL</b>	<b>COSTO HISTORICO</b>	<b>DEPRECIACION %</b>	<b>Vida Útil Estimada (años)</b>	<b>AÑOS EN USO</b>	<b>DEP. ACUM \$..</b>	<b>VALOR CONTABLE</b>
Equipos de Comp.	\$ 4250	33,33%	3	1	1416,53	2833,47
Equipos de oficina	\$ 3220	10%	10	1	322.00	2898,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 7470</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3477.05</b>	<b>5731,47</b>

#### **VALOR EN LIBROS SEGÚN NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

INMOVILIZADO MATERIAL	COSTO HISTORICO	DEPRECIACION %	Vida Útil Estimada (años)	VALOR RESIDUAL	AÑOS EN USO	DEP. ACUM \$..	VALOR CONTABLE
Equipos de Comp.	4250	25%	4	1000.00	1	1062,50	3187,50
Equipos de oficina	3220	10%	10	600.00	1	322,00	2898,00
TOTAL	7470	-	-		-	1384,50	6085,50

Se reestructura el valor de los equipos de computación, dando una vida útil estimada de 4 años, lo que producirá que el valor contable del bien en libros se aumente, adicional se establece un valor residual de \$ 1000,00 lo que ocasionara que en el tercero y cuarto año, su depreciación tendrá un valor menos de \$ 500,00

En el caso de los equipos de oficina se sigue reconociendo la vida útil de 10 años estimada, pero el valor residual de los equipos se estima que sería de \$600, los cuales a partir del quinto año su depreciación tendrá un valor menor de \$100.00.

## REVALORIZACION DEL PASIVO NO CORRIENTE

### OBLIGACIONES FINANCIERAS

En Enero del 2010, la constructora recibió un préstamo bancario con la siguiente información:

Monto del préstamo	\$ 10.000,00
Tasa de interés anual	15,30%
Periodo de pago en meses	12
Duración (periodos)	3

### Amortización del préstamo bancario

NUMERO DE PAGO	PAGO	CUOTA DE INTERES	CUOTA DE CAPITAL	SALDO	CAPITAL AMORTIZADO
				\$ 10.000,00	
1	\$ 4.863,33	\$ 1.530,00	\$ 3.333,33	\$ 6.666,67	\$ 3.333,33
2	\$ 4.353,33	\$ 1.020,00	\$ 3.333,33	\$ 3.333,34	\$ 6.666,67
3	\$ 3.843,34	\$ 510,00	\$ 3.333,34	\$ -	\$ 10.000,00

	\$ 13.060,00	\$ 3.060,00	\$ 10.000,00		
--	--------------	-------------	--------------	--	--

El reconocimiento inicial debe los costes directamente atribuibles al préstamo:

Valor solicitado	10000
Retención rendimientos financieros	<u>-400</u>
	9600

Se procede a descontar los flujos futuros utilizando la fórmula de la tasa interna de retorno en Excel, y se obtiene una nueva tasa de interés:

-9600
\$ 4.863,33
\$ 4.353,33
\$ 3.843,34
17,91282%

Esto origina una nueva tabla de amortización para el préstamo como se muestra a continuación:

CUOTA	DEUDA	INTERES (17,91282%)	DEVOLUCION DEL CAPITAL	CAPITAL AMORTIZADO	INTERES (15,30%)	DIFERENCIA INTERES
\$ 4.863,33	\$ 9.600,00	\$ 1.719,63	\$ 3.143,70	\$ 6.456,30	\$ 1.530,00	\$ 189,63
\$ 4.353,33	\$ 6.456,30	\$ 1.156,51	\$ 3.196,82	\$ 3.259,48	\$ 1.020,00	\$ 136,51
\$ 3.843,34	\$ 3.259,48	\$ 583,86	\$ 3.259,48	\$ -	\$ 510,00	\$ 73,86
		\$ 3.460,00	\$ 9.600,00		\$ 3.060,00	\$ 400,00

La cuota anual que incluye el capital más el interés no cambia. Pero al ajustar la tabla de amortización con la nueva tasa de interés descontada, cambia el valor a registrar de la porción de interés que en los 3 periodos sumaron \$400,00 de diferencia; cambian también la devolución del capital y capital amortizado.

Estos valores de interés y devolución del capital, irán luego a sus clasificaciones correspondientes en el estado de flujos del efectivo.



**CONSTRUCTORA VINPAL CIA. LTDA.**  
**HOJA DE AJUSTE PARA LA CONVERSION DE NEC A NIIF**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

	BALANCE NEC			BALANCE NIIF
	31/12/2010	DEBE	HABER	01/01/2011
<b>ACTIVOS</b>				
<b>Activo Corriente</b>		\$ 1.000,00		\$ 1.000,00
Efectivo y equivalentes del efectivo			\$ 1.000,00	
Bancos	\$ 1.000,00			
Cuentas y documentos por cobrar				
(-) Provision cuentas incobrables				
Credito Tributario (IVA)	\$ 17.464,16			\$ 17.464,16
Inventarios	\$ 67.185,33			\$ 67.185,33
Total activo corriente	<b>\$ 85.649,49</b>			<b>\$ 85.649,49</b>
<b>Activo no corriente</b>				
Equipos de computación	\$ 4.250,00			\$ 4.250,00
(-) Dep. acum de equipos de computación	\$ (1.416,53)	\$ 354,03		\$ (1.062,50)
Equipos de oficina	\$ 3.220,00			\$ 3.220,00
(-) Dep. acum de equipos de oficina	\$ (322,00)			\$ (322,00)
= Total activo no corriente	<b>\$ 5.731,47</b>			<b>\$ 6.085,50</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b><u>\$ 91.380,96</u></b>			<b><u>\$ 91.734,99</u></b>
<b>PASIVO</b>				
<b>Pasivo corriente</b>				
Deudores comerciales y otras cuentas por pagar				
Cuentas por pagar proveedores	\$ 23.285,07			\$ 23.285,07
<b>Pasivo no corriente</b>				
Obligaciones con instituciones financieras	\$ 6.666,67	\$ 210,37		\$ 6.456,30
Total pasivo	<b>\$ 29.951,74</b>			<b>\$ 29.741,37</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
<b>CAPITAL SOCIAL</b>				
Capital Suscrito o Pagado	\$ 1.000,00			\$ 1.000,00
Aporte de Socios Futuras capitalizaciones	\$ 60.000,00			\$ 60.000,00
Otras reservas	\$ 17.464,16			\$ 17.464,16
Perdida del ejercicio	\$ (17.034,94)	\$ (164,40)		\$ (16.870,54)
(-) Perdida acumulada de ejercicios anteriores	\$ -			-
Resultados Acumulados NIIF				\$ 400,00
Total Patrimonio	\$ 61.429,22			\$ 61.993,62
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u>\$ 91.380,96</u></b>			<b><u>\$ 91.734,99</u></b>

**CONSTRUCTORA VINPAL CIA. LTDA**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA BAJO NIIF**  
**Al 31 de Diciembre del 2010**  
**Expresado en dólares Americanos**

**ACTIVOS**

***Activo Corriente***

Efectivo y equivalentes del efectivo	\$ 1.000,00
Credito Tributario (IVA)	\$ 17.464,16
Inventarios	\$ 67.185,33
<b>Total activo corriente</b>	<b>\$ 85.649,49</b>

***Activo no corriente***

Equipos de computación	\$ 4.250,00
(-) Dep. acum de equipos de computación	\$ (1.062,50)
Equipos de oficina	\$ 3.220,00
(-) Dep. acum de equipos de oficina	\$ (322,00)
<b>= Total activo no corriente</b>	<b>\$ 6.085,50</b>

**TOTAL ACTIVOS** **\$ 91.734,99**

**PASIVO**

***Pasivo corriente***

Cuentas por pagar proveedores	\$ 23.285,07
-------------------------------	--------------

***Pasivo no corriente***

Obligaciones con instituciones financieras	\$ 6.456,30
<b>Total pasivo</b>	<b>\$ 29.741,37</b>

**PATRIMONIO**

Capital Suscrito o Pagado	\$ 1.000,00
Aporte de Socios Futuras capitalizaciones	\$ 60.000,00
Otras reservas	\$ 17.464,16
Perdida del ejercicio	\$ (16.870,54)
(-) Perdida acumulada de ejercicios anteriores	-
Resultados Acumulados NIIF	\$ 400,00
<b>Total Patrimonio</b>	<b>\$ 61.993,62</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u>\$ 91.734,99</u></b>

**CONSTRUCTORA VINPAL CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL BAJO NEC Y NIIF**  
**A DICIEMBRE DEL 2010**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**

	<b>SEGUN NEC AL 31/12/2010</b>	<b>SEGÚN NIIF AL 01/01/2011</b>
INGRESOS OPERACIONALES		
Ventas	\$ 150.000,00	\$ 150.000,00
<b><u>TOTAL INGRESOS</u></b>	<b><u>\$ 150.000,00</u></b>	<b><u>\$ 150.000,00</u></b>
GASTOS		
COSTO DE VENTAS	\$ (145.803,38)	\$ (145.803,38)
Materiales de Construccion	\$ 145.803,38	\$ 145.803,38
OPERACIONALES ADMINISTRATIVOS		
PERSONAL	\$ (4.273,54)	\$ (4.273,54)
Sueldos	\$ 2.050,00	<u>\$ 2.050,00</u>
Aporte Patronal al IESS	\$ 228,56	\$ 228,56
Honorarios profesionales	\$ 1.616,00	\$ 1.616,00
Dietas	\$ 378,98	\$ 378,98
DEPRECIACION Y AMORTIZACION	\$ (1.738,53)	\$ (1.384,50)
Depreciacion equipos de computacion	\$ 1.416,53	\$ 1.062,50
Depreciacion equipos de oficina	\$ 322,00	\$ 322,00
SERVICIOS BASICOS	\$ (13.272,40)	\$ (13.272,40)
Agua, Energia Electrica	\$ 794,18	\$ 794,18
Arriendo	\$ 1.800,00	\$ 1.800,00
Transporte	\$ 10.633,06	\$ 10.633,06
Combustible	\$ 45,16	\$ 45,16
SUMINISTROS	\$ (352,68)	\$ (352,68)
Suministros de oficina	\$ 285,30	\$ 285,30
Suministros de aseo	\$ 67,38	\$ 67,38
GASTOS DE GESTION	\$ (64,41)	\$ (64,41)
Viaticos	\$ 64,41	\$ 64,41
GASTOS FINANCIEROS	\$ (1.530,00)	\$ (1.719,63)
Intereses pagados	\$ 1.530,00	\$ 1.719,63
<b><u>TOTAL DE EGRESOS</u></b>	<b><u>\$ (167.034,94)</u></b>	<b><u>\$ (166.870,54)</u></b>
<b>Perdida del ejercicio</b>	<b><u>\$ (17.034,94)</u></b>	<b><u>\$ (16.870,54)</u></b>

**CONSTRUCTORA VINPAL CIA. LTDA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO BAJO NIIF**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**

	Capital Acciones	Otras reservas	Perdida/Utilidad del ejercicio	Perdida acumulada de ejerc. Anteriores	Aportes Futuras Capitalizac.	Resultados Acumulados NIIF
<b>SALDO AL 31-12-2009</b>	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<b>CAMBIOS</b>						
Capital acciones	\$ 1.000,00					
Otras reservas		\$ 17.464,16				
Perdida/Utilidad del ejercicio			\$ (17.034,94)			
Aporte futuras capitalizacion					\$ 60.000,00	
Cambios en el patrimonio						\$ 564,40
<b>SALDO AL 31/DIC. 2010</b>	<b>\$ 1.000,00</b>	<b>\$ 17.464,16</b>	<b>\$ (17.034,94)</b>		<b>\$ 60.000,00</b>	<b>\$ 564,40</b>

**CONSTRUCTORA VINPAL CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**  
**METODO DIRECTO**

	<b>NEC AL</b>	<b>NIIF AL</b>
	<b>31/12/2010</b>	<b>31/12/2010</b>
<b>FLUJO DE OPERACIÓN</b>		
(+)Efectivo recibido por clientes	\$ 150.000,00	\$ 150.000,00
(-)Efectivo pagado a proveedores y empleados	\$ (165.504,94)	\$ (165.150,91)
(-) Intereses pagados	\$ (1.530,00)	\$ (1.719,63)
(+) Crédito tributario	\$ 17.464,16	\$ 17.464,16
<b>Flujo neto de operación</b>	<b><u>\$ 429,22</u></b>	<b><u>\$ 593,62</u></b>
<b>FLUJOS DE INVERSION</b>		
(+) Ingresos de efectivo de inversión	\$ -	\$ -
(-) Egresos de efectivo por inversión	\$ -	\$ -
<b>Flujo neto de inversión</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
<b>FLUJOS DE FINANCIAMIENTO</b>		
(+) Ingreso efectivo por financiamiento	\$ 10.000,00	\$ 9.600,00
(-) Egreso efectivo por financiamiento	\$ (3.333,33)	\$ (3.143,70)
<b>Flujo neto de financiamiento</b>	<b><u>\$ 6.666,67</u></b>	<b><u>\$ 6.456,30</u></b>
<b>Flujo efectivo neto total</b>	<b><u>\$ 7.095,89</u></b>	<b><u>\$ 7.049,92</u></b>
Efectivo y sus equivalentes al 01 de Enero/2010	\$ -	\$ -
<b>Efectivo y sus equivalentes al 31 de Dic/2010</b>	<b>\$ 1.000,00</b>	<b>\$ 1.000,00</b>

## **NOTA 1**

### **INFORMACIÓN DE LA EMPRESA**

La “Constructora Vinpal Cía. Ltda.”, se encuentra inscrita en la Superintendencia de Compañías bajo la clasificación de Compañía Limitada.

Para el inicio de sus operaciones se inscribió en el Registro de Rentas Internas su actividad es la construcción de bienes inmuebles y demás obras civiles, con domicilio en la ciudad de Loja en la calle Sucre y Juan de Salinas.

Su capital accionario les corresponde a tres accionistas.

## **NOTA 2**

### **BASES PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

#### **a) General**

La Constructora ha iniciado el proceso de transición hacia la adopción a NIIF, según el cronograma establecido por la Superintendencia de Compañías. Los estados financieros año 2010 han sido elaborados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para pymes). Se incluye una declaración explícita y sin reservas del cumplimiento de las NIIF.

#### **b) Periodo contable**

El periodo contable corresponde al ejercicio económico del 01 de Enero del 2010 al 31 de Diciembre del 2010.

#### **c) Moneda funcional**

Las partidas que se presentan en los estados financieros de la Constructora se valoran en dólares estadounidenses, que es la moneda del entorno económico vigente en el país.

#### **d) Uso de estimaciones contables y juicios**

En la presentación de los estados financieros se han utilizado determinadas estimaciones realizadas por la administración, para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos y gastos.

Los mismos se describen a continuación:

Revaluación de propiedades, planta y equipo:

- Los equipos de computación fueron revaluados al cierre del ejercicio 2010. Esta partida se mide al valor revaluado.
- La vida útil y valores residuales de propiedad, planta y equipo.

#### **NOTA 3**

##### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO**

Es el mismo rubro tanto en el estado de situación financiera como en el estado de resultado integral, el cual absorbe las cuentas caja y bancos llamadas anteriormente según los principios de contabilidad generalmente aceptados.

#### **NOTA 4**

##### **CRÉDITO TRIBUTARIO**

La cuenta de crédito tributario no cambio.

#### **NOTA 5**

##### **INVENTARIOS**

La cuenta de inventarios no cambio.

## NOTA 6

### PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La propiedad planta y equipo sufrió modificaciones en el reconocimiento contable en la transición a NIIF. Los equipos de computación fueron revaluados.

## NOTA 7

### OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERA

Esta cuenta absorbe el préstamo bancario largo plazo. El mismo que su capital amortizado sufre modificaciones.

## NOTA 8

### PATRIMONIO

Las partidas que componen el patrimonio neto según NIIF son las siguientes y se afectaron en el periodo son:

Capital Suscrito o Pagado	\$	1.000,00
Aporte de Socios Futuras capitalizaciones	\$	60.000,00
Otras reservas	\$	66.636,74
Utilidad del ejercicio	\$	12.420,11
(-) Perdida acumulada de ejercicios anteriores	\$	(10.962,80)
Resultados Acumulados NIIF	\$	1.212,50

## NOTA 9



## **INGRESOS Y GASTOS**

Los ingresos provienen de las ventas de las edificaciones y construcciones.

Los gastos provienen de las cuentas de Sueldos y Salarios, Depreciaciones, Servicios básicos.

## **NOTA 10**

### **CONTINGENCIAS Y RESTRICCIONES**

A la presente fecha la Administración ha indicado que no posee contingencias ni restricciones al movimiento del efectivo y equivalentes de efectivo como consecuencias de juicios legales o sanciones administrativas.

## **NOTA 11**

### **HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DEL BALANCE**

A la presente fecha no han aparecido hechos posteriores a la fecha del balance que puedan modificar los estados financieros.

## **ESTADOS FINANCIEROS 2011 SEGÚN NIIF**

### **RECLASIFICACION DE CUENTAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**

- Bajo NIIF el efectivo de Caja y Bancos se clasifica como EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO:  
Bancos = 1000,00  
Efectivo y equivalentes del efectivo = 1000,00

### **REVALORIZACION DE CUENTAS INCOBRABLES**

Cartera no vencida: 9500,00

Cartera vencida: 4028,66 (1%) = 40,29 provisión

El total de la cartera de cuentas por cobrar es de 13528,66. Según el análisis efectuado por la gerencia, el valor a registrar por cuentas incobrables es de \$ 40,29.

## REVALORIZACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

### VALOR EN LIBROS SEGÚN NEC AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

INMOVILIZADO MATERIAL	COSTO HISTORICO	DEPRECIACION %	Vida Útil Estimada (años)	AÑOS EN USO	DEP. ACUM \$..	VALOR CONTABLE
Equipos de Comp.	\$ 4250	33,33%	3	2	\$ 2833.05	1416,95
Equipos de oficina	\$ 3220	10%	10	2	\$ 644	\$ 2576
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 7470</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>\$ 3477.05</b>	<b>\$ 3992.95</b>

### VALOR EN LIBROS SEGÚN NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

INMOVILIZADO MATERIAL	COSTO HISTORICO	DEPRECIACION %	Vida Útil Estimada (años)	VALOR RESIDUAL	AÑOS EN USO	DEP. ACUM \$..	VALOR CONTABLE
Equipos de Comp.	\$ 4250	25%	4	1000.00	2	2125,00	2125,00
Equipos de oficina	\$ 3220	10%	10	600.00	2	644,00	2576,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 7470</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	<b>2769,00</b>	<b>4701,00</b>

Se reestructura el valor de los equipos de computación, dando una vida útil estimada de 4 años, lo que producirá que el valor contable del bien en libros se aumente, adicional se establece un valor residual de \$ 1000,00 lo que ocasionara que en el tercero y cuarto año, su depreciación tendrá un valor menos de \$ 500,00

En el caso de los equipos de oficina se sigue reconociendo la vida útil de 10 años estimada, pero el valor residual de los equipos se estima que sería de \$600, los cuales a partir del quinto año su depreciación tendrá un valor menor de \$100.00.

## OBLIGACIONES FINANCIERAS POR PAGAR

En Enero del 2010, la constructora recibió un préstamo bancario con la siguiente información:

Monto del préstamo	\$ 10.000,00
Tasa de interés anual	15,30%
Periodo de pago en meses	12
Duración (periodos)	3

### Amortización del préstamo bancario

NUMERO DE PAGO	PAGO	CUOTA DE INTERES	CUOTA DE CAPITAL	SALDO	CAPITAL AMORTIZADO
				\$ 10.000,00	
1	\$ 4.863,33	\$ 1.530,00	\$ 3.333,33	\$ 6.666,67	\$ 3.333,33
2	\$ 4.353,33	\$ 1.020,00	\$ 3.333,33	\$ 3.333,34	\$ 6.666,67
3	\$ 3.843,34	\$ 510,00	\$ 3.333,34	\$ -	\$ 10.000,00
	\$ 13.060,00	\$ 3.060,00	\$ 10.000,00		

El reconocimiento inicial debe los costes directamente atribuibles al préstamo:

Valor solicitado	10000
Retención rendimientos financieros	<u>-400</u>
	9600

Se procede a descontar los flujos futuros utilizando la fórmula de la tasa interna de retorno en Excel, y se obtiene una nueva tasa de interés:

-9600
\$ 4.863,33
\$ 4.353,33
\$ 3.843,34
17,91282%

Esto origina una nueva tabla de amortización para el préstamo como se muestra a continuación:

<b>CUOTA</b>	<b>DEUDA</b>	<b>INTERES (17,91282%)</b>	<b>DEVOLUCION DEL CAPITAL</b>	<b>CAPITAL AMORTIZADO</b>	<b>INTERES (15,30%)</b>	<b>DIFERENCIA INTERES</b>
\$ 4.863,33	\$ 9.600,00	\$ 1.719,63	\$ 3.143,70	\$ 6.456,30	\$ 1.530,00	\$ 189,63
\$ 4.353,33	\$ 6.456,30	\$ 1.156,51	\$ 3.196,82	\$ 3.259,48	\$ 1.020,00	\$ 136,51
\$ 3.843,34	\$ 3.259,48	\$ 583,86	\$ 3.259,48	\$ -	\$ 510,00	\$ 73,86
		\$ 3.460,00	\$ 9.600,00		\$ 3.060,00	\$ 400,00

La cuota anual que incluye el capital más el interés no cambia. Pero al ajustar la tabla de amortización con la nueva tasa de interés descontada, cambia el valor a registrar de la porción de interés que en los 3 periodos sumaron \$400,00 de diferencia; cambian también la devolución del capital y capital amortizado.

Estos valores de interés y devolución del capital, irán luego a sus clasificaciones correspondientes en el estado de flujos del efectivo.

**CONSTRUCTORA VINPAL CIA. LTDA.**  
**HOJA DE AJUSTE PARA LA CONVERSION DE NEC A NIIF**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

	BALANCE NEC			BALANCE NIIF
	31/12/2011	DEBE	HABER	01/01/2012
<b>ACTIVOS</b>				
<i>Activo Corriente</i>				
Efectivo y equivalentes del efectivo		\$ 1.000,00		\$ 1.000,00
Bancos	\$ 1.000,00		\$ 1.000,00	
Cuentas y documentos por cobrar	\$ 13.528,66			\$ 13.528,66
(-) Provision cuentas incobrables	\$ (135,29)		\$ 95,00	\$ (40,29)
Credito Tributario (IVA)	\$ 51.435,47			\$ 51.435,47
Inventarios	\$ 50.085,29			\$ 50.085,29
Total activo corriente	<b>\$ 115.914,13</b>			<b>\$ 116.009,13</b>
<i>Activo no corriente</i>				
Equipos de computación	\$ 4.250,00			\$ 4.250,00
(-) Dep. acum de equipos de computación	\$ (2.833,06)	\$ 708,06		\$ (2.125,00)
Equipos de oficina	\$ 3.220,00			\$ 3.220,00
(-) Dep. acum de equipos de oficina	\$ (644,00)			\$ (644,00)
= Total activo no corriente	<b>\$ 3.992,94</b>			<b>\$ 4.701,00</b>
<b><u>TOTAL ACTIVOS</u></b>	<b><u>\$ 119.907,07</u></b>			<b><u>\$ 120.710,13</u></b>
<b>PASIVO</b>				
<i>Pasivo corriente</i>				
Deudores comerciales y otras cuentas por pagar				
Cuentas por pagar proveedores	\$ 15.691,70			\$ 15.691,70
<i>Pasivo no corriente</i>				
Obligaciones con instituciones financieras	\$ 3.333,34	\$ 73,86		\$ 3.259,48
Total pasivo	<b>\$ 19.025,04</b>			<b>\$ 18.951,18</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
<b>CAPITAL SOCIAL</b>				
Capital Suscrito o Pagado	\$ 1.000,00			\$ 1.000,00
Aporte de Socios Futuras capitalizaciones	\$ 60.000,00			\$ 60.000,00
Otras reservas	\$ 34.802,00			\$ 34.802,00
Utilidad del ejercicio	\$ 22.114,97			\$ 22.114,97
(-) Perdida acumulada de ejercicios anteriores	\$ (17.034,94)			\$ (17.034,94)
Resultados Acumulados NIIF				\$ 876,92
Total Patrimonio	\$ 100.882,03			\$ 101.758,95
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 119.907,07</b>			<b>\$ 120.710,13</b>

**CONSTRUCTORA VINPAL CIA. LTDA**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA BAJO NIIF**  
**Al 31 de Diciembre del 2011**  
**Expresado en dólares Americanos**

**ACTIVOS**

**Activo Corriente**

Efectivo y equivalentes del efectivo	\$ 1.000,00
Cuentas y documentos por cobrar	\$ 13.528,66
(-) Provision cuentas incobrables	\$ (40,29)
Credito Tributario (IVA)	\$ 51.435,47
Inventarios	\$ 50.085,29
<b>Total activo corriente</b>	<b>\$ 116.009,13</b>

**Activo no corriente**

Equipos de computación	\$ 4.250,00
(-) Dep. acum de equipos de computación	\$ (2.125,00)
Equipos de oficina	\$ 3.220,00
(-) Dep. acum de equipos de oficina	\$ (644,00)
<b>= Total activo no corriente</b>	<b>\$ 4.701,00</b>

**TOTAL ACTIVOS** **\$ 120.710,13**

**PASIVO**

**Pasivo corriente**

Cuentas por pagar proveedores	\$ 15.691,70
-------------------------------	--------------

**Pasivo no corriente**

Obligaciones con instituciones financieras	\$ 3.259,48
<b>Total pasivo</b>	<b>\$ 18.951,18</b>

**PATRIMONIO**

Capital Suscrito o Pagado	\$ 1.000,00
Aporte de Socios Futuras capitalizaciones	\$ 60.000,00
Otras reservas	\$ 34.802,00
Utilidad del ejercicio	\$ 22.114,97
(-) Perdida acumulada de ejercicios anteriores	\$ (17.034,94)
Resultados Acumulados NIIF	\$ 876,92
<b>Total Patrimonio</b>	<b>\$ 101.758,95</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u>\$ 120.710,13</u></b>

**CONSTRUCTORA VINPAL CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL BAJO NEC Y NIIF**  
**A DICIEMBRE DEL 2011**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**

	<b>SEGUN NEC AL 31/12/2011</b>	<b>SEGÚN NIIF AL 01/01/2012</b>
INGRESOS OPERACIONALES		
Ventas	\$ 322.650,00	\$ 322.650,00
<b><u>TOTAL INGRESOS</u></b>	<b><u>\$ 322.650,00</u></b>	<b><u>\$ 322.650,00</u></b>
GASTOS		
COSTO DE VENTAS	\$ (263.900,00)	\$ (263.900,00)
Materiales de Construccion	\$ 263.900,00	\$ 263.900,00
OPERACIONALES ADMINISTRATIVOS		
PERSONAL	\$ (18.179,94)	\$ (18.179,94)
Sueldos	\$ 5.560,00	\$ 5.560,00
Aporte Patronal al IESS	\$ 619,94	\$ 619,94
Honorarios profesionales	\$ 10.800,00	\$ 10.800,00
Dietas	\$ 1.200,00	\$ 1.200,00
DEPRECIACION Y AMORTIZACION	\$ (3.477,05)	\$ (2.769,00)
Depreciacion equipos de computacion	\$ 2.833,05	\$ 2.125,00
Depreciacion equipos de oficina	\$ 644,00	\$ 644,00
SERVICIOS BASICOS	\$ (15.605,74)	\$ (15.605,74)
Agua, Energia Electrica	\$ 227,80	\$ 227,80
Arriendo	\$ 1.800,00	\$ 1.800,00
Transporte	\$ 12.472,94	\$ 12.472,94
Combustible	\$ 1.105,00	\$ 1.105,00
SUMINISTROS	\$ (392,30)	\$ (392,30)
Suministros de oficina	\$ 327,30	\$ 327,30
Suministros de aseo	\$ 65,00	\$ 65,00
GASTOS FINANCIEROS	\$ 1.020,00	\$ (1.156,51)
Intereses pagados	\$ 1.020,00	\$ 1.156,51
<b><u>TOTAL DE EGRESOS</u></b>	<b><u>\$ (300.535,03)</u></b>	<b><u>\$ (302.003,49)</u></b>
<b>Utilidad del ejercicio</b>	<b><u>\$ 22.114,97</u></b>	<b><u>\$ 20.646,51</u></b>

**CONSTRUCTORA VINPAL CIA. LTDA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO BAJO NIIF**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**

	<b>Capital Acciones</b>	<b>Otras reservas</b>	<b>Perdida/Utilidad del ejercicio</b>	<b>Perdida acumulada de ejerc. Anteriores</b>	<b>Aportes Futuras Capitalizac.</b>	<b>Resultados Acumulados NIIF</b>
<b>SALDO AL 31-12-2010</b>	\$ 1.000,00	\$ 17.464,16	\$ -	\$ (17.034,94)	\$ 60.000,00	\$ -
<b>CAMBIOS</b>						
Otras reservas		\$ 17.337,84				
Perdida/Utilidad del ejercicio			\$ 22.114,97			
Aporte futuras capitalizacion					\$ -	
Cambios en el patrimonio						\$ 876,92
<b>SALDO AL 31/DIC. 2011</b>	<b>\$ 1.000,00</b>	<b>\$ 34.802,00</b>	<b>\$ 22.114,97</b>	<b>\$ (17.034,94)</b>	<b>\$ 60.000,00</b>	<b>\$ 876,92</b>



**CONSTRUCTORA VINPAL CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO BAJO NEC Y NIIF**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**  
**METODO DIRECTO**

	<b>NEC AL</b>	<b>NIIF AL</b>
	<b>31/12/2011</b>	<b>31/12/2011</b>
<b>FLUJO DE OPERACIÓN</b>		
(+)Efectivo recibido por clientes	\$ 322.650,00	\$ 322.650,00
(-)Efectivo pagado a proveedores y empleados	\$ (299.515,03)	\$ (300.846,98)
(-) Intereses pagados	\$ (1.020,00)	\$ (1.156,51)
(+) Crédito tributario	\$ 34.776,99	\$ 34.776,99
<b>Flujo neto de operación</b>	<b><u>\$ 56.891,96</u></b>	<b><u>\$ 55.423,50</u></b>
<b>FLUJOS DE INVERSION</b>		
<b>(+) Ingresos de efectivo de inversión</b>	\$ -	\$ -
<b>(-) Egresos de efectivo por inversión</b>	\$ -	\$ -
<b>Flujo neto de inversión</b>	\$ -	\$ -
<b>FLUJOS DE FINANCIAMIENTO</b>		
(+) Ingreso efectivo por financiamiento	\$ -	\$ -
(-) Egreso efectivo por financiamiento	\$ (3.333,33)	\$ (3.196,82)
<b>Flujo neto de financiamiento</b>	<b><u>\$ (3.333,33)</u></b>	<b><u>\$ (3.196,82)</u></b>
<b>Flujo efectivo neto total</b>	<b><u>\$ 53.558,63</u></b>	<b><u>\$ 52.226,68</u></b>
Efectivo y sus equivalentes al 01 de Enero/2011	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00
<b>Efectivo y sus equivalentes al 31 de Dic/2011</b>	<b>\$ 1.000,00</b>	<b>\$ 1.000,00</b>

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **NOTA 1**

#### **INFORMACIÓN DE LA EMPRESA**

La “Constructora Vinpal Cía. Ltda.”, se encuentra inscrita en la Superintendencia de Compañías bajo la clasificación de Compañía Limitada.

Para el inicio de sus operaciones se inscribió en el Registro de Rentas Internas su actividad es la construcción de bienes inmuebles y demás obras civiles, con domicilio en la ciudad de Loja en la calle Sucre y Juan de Salinas.

Su capital accionario les corresponde a tres accionistas.

### **NOTA 2**

#### **BASES PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

##### **e) General**

La Constructora ha iniciado el proceso de transición hacia la adopción a NIIF, según el cronograma establecido por la Superintendencia de Compañías. Los estados financieros año 2011 han sido elaborados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para pymes). Se incluye una declaración explícita y sin reservas del cumplimiento de las NIIF.

##### **f) Periodo contable**

El periodo contable corresponde al ejercicio económico del 01 de Enero del 2011 al 31 de Diciembre del 2011.

##### **g) Moneda funcional**

Las partidas que se presentan en los estados financieros de la Constructora se valoran en dólares estadounidenses, que es la moneda del entorno económico vigente en el país.

#### **h) Uso de estimaciones contables y juicios**

En la presentación de los estados financieros se han utilizado determinadas estimaciones realizadas por la administración, para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos y gastos.

Los mismos se describen a continuación:

Revaluación de propiedades, planta y equipo:

- Los equipos de computación fueron revaluados al cierre del ejercicio 2011. Esta partida se mide al valor revaluado.
- La vida útil y valores residuales de propiedad, planta y equipo.
- La hipótesis empleada para calcular las estimaciones de incobrabilidad de deudores por venta y cuentas a cobrar a clientes.

Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, pero es posible que acontecimientos futuros puedan dar lugar a modificarlos, lo que se realizaría de manera prospectiva.

### **NOTA 3**

#### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO**

Es el mismo rubro tanto en el estado de situación financiera como en el estado de resultado integral, el cual absorbe las cuentas caja y bancos llamadas anteriormente según los principios de contabilidad generalmente aceptados.

### **NOTA 4**

#### **CUENTAS POR COBRAR Y OTROS ACREEDORES COMERCIALES**

Las cuentas por cobrar se reconocieron al valor actual. Esta deuda la conforman las deudas contraídas por los clientes por venta de bienes y servicios prestados. Se realiza un análisis de la cartera para poder generar el rubro de provisión de cuentas incobrables, estableciendo los saldos que por el tiempo podrían resultar incobrables, en los que se maneja el porcentaje del 1%. Son deudas a corto plazo menores a 3 meses.

## **NOTA 5**

### **CRÉDITO TRIBUTARIO**

La cuenta de crédito tributario no cambio.

## **NOTA 6**

### **INVENTARIOS**

La cuenta de inventarios no cambio.

## **NOTA 7**

### **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

La propiedad planta y equipo sufrió modificaciones en el reconocimiento contable en la transición a NIIF. Los equipos de computación fueron revaluados.

## **NOTA 8**

### **ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Esta cuenta absorbe las cuentas por pagar a proveedores y el préstamo bancario corto plazo. No sufrió modificaciones en sus valores monetarios

## **NOTA 9**

### **PATRIMONIO**

Las partidas que componen el patrimonio neto según NIIF son las siguientes y se afectaron en el periodo son:

Capital Suscrito o Pagado	\$	1.000,00
Aporte de Socios Futuras capitalizaciones	\$	60.000,00
Otras reservas	\$	66.636,74
Utilidad del ejercicio	\$	12.420,11
(-) Perdida acumulada de ejercicios anteriores	\$	(10.962,80)
Resultados Acumulados NIIF	\$	1.212,50

## **NOTA 10**

### **INGRESOS Y GASTOS**

Los ingresos provienen de las ventas de las edificaciones y construcciones.

Los gastos provienen de las cuentas de Sueldos y Salarios, Depreciaciones, Servicios básicos.

## **NOTA 11**

### **CONTINGENCIAS Y RESTRICCIONES**

A la presente fecha la Administración ha indicado que no posee contingencias ni restricciones al movimiento del efectivo y equivalentes de efectivo como consecuencias de juicios legales o sanciones administrativas.

## **NOTA 12**

### **HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DEL BALANCE**

A la presente fecha no han aparecido hechos posteriores a la fecha del balance que puedan modificar los estados financieros.

### **Conclusiones y recomendaciones**

## **Conclusiones:**

- ✓ En nuestro país la aplicación de estas nuevas normas representa un completo desafío para todos los usuarios de la información financiera, ya que estas normas no solo están orientadas a un delimitado entorno de la empresa sino prácticamente se dispone a regular todas las áreas de la misma, a fin de que esta pueda ejercer un mejor control y uso de los recursos que posee; es decir con la aplicación de las NIIF, los contadores pasan a formar parte de una nueva era, ya que a más de su rol de contador forman un grupo de trabajo en donde asume funciones de un asesor financiero dentro de la empresa.
- ✓ La adopción de las NIIF genera la presentación de información financiera razonable, confiable, veraz, coherente y sobre todo real, lo cual facilita el entendimiento para los diferentes usuarios quienes podrán tomar decisiones sobre la información presentada.
- ✓ Otorga a los activos de la empresa un valor real, dando un valor razonable.
- ✓ Presentación fiel de las diferentes transacciones que han dado como resultados los activos, pasivos y patrimonio neto de la entidad, en el momento requeridos.
- ✓ Los sucesos realizados por la entidad se contabilizan y se presentan de acuerdo con su esencia y realidad económica.

### **Recomendaciones:**

- ✓ Es recomendable la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), con el fin de que los administradores y el personal contable, tenga presente la normatividad que debe aplicarse.
- ✓ Se recomienda que la empresa pase por un periodo de transición a fin de que se familiarice con las nuevas normas que en adelante regirán el proceso contable.




## **Bibliografía:**

- Auditores Brito & Asociados. (2010). Recuperado el 15 de Marzo de 2013, de sitio web de Auditores Brito & Asociados: <http://www.auditoresbritoyasociadosec.com>
- Facil Contabilidad. (2011). Recuperado el 15 de Marzo de 2013, de sitio web de Facil Contabilidad: <http://www.facilcontabilidad.com>
- Grant Thornton. (2012). Recuperado el 16 de Marzo de 2013, de sitio web de Grant Thornton: <http://www.gtar.com.ar>
- Informacion Contable del Ecuador. (2012). Recuperado el 28 de Marzo de 2013, de sitio web de Infomacion Contable del Ecuador: [www.icontable.com](http://www.icontable.com)
- Moore Stephens. (2011). Recuperado el 20 de Marzo de 2013, de <http://www.moorestephens-centroamerica.com/noticias/NIIF%20para%20PYMES.pdf>
- Moore Stephens. (2011). Recuperado el 18 de Marzo de 2013, de sitio web de Moore Stephens: <http://ecuador.moorestephens.com/quien.aspx>
- NOSTRUM. (2007). *Acerca de nosotros: Plan Contable 2007*. Recuperado el 15 de Marzo de 2013, de sitio web de Plan Contable 2007: <http://www.plancontable2007.com>
- Portal NIC-NIIF. (2011). *Acerca de nosotros: El primer portal en español de NIIF-IFRS*. Recuperado el 15 de Marzo de 2013, de <http://www.nicniif.org.ec>
- Scribd. (2013). Recuperado el 15 de Marzo de 2013, de sitio web de Scribd: <http://es.scribd.com/doc/58321217/Historia-de-La-Nic-Niif-amp-41-Midc>
- Servicio de Rentas Internas. (s.f.). Recuperado el 15 de Marzo de 2013, de sitio web de Servicio de Rentas Internas: <http://www.sri.gob.ec>
- Superintendencia de Bancos y Seguros. (s.f.). Recuperado el 15 de Marzo de 2013, de sitio web de Superintendencia de Bancos y Seguros: <http://www.sbs.gob.ec>
- Superintendencia de Compañías del Ecuador. (s.f.). *Acerca de nosotros: Superintendencia de Compañías*. Recuperado el 15 de Marzo de 2013, de sitio web de Superintendencia de Compañías: <http://www.supercias.gob.ec>
- Wikipedia. (s.f.). Recuperado el 15 de Marzo de 2013, de sitio web de:Wikipedia: <http://www.supercias.gob.ec>
- Wikispaces. (2013). Recuperado el 19 de Marzo de 2013, de sitio web de Wikispaces: <http://www.wikispaces.com/>
- Zapata. (2011). *Contabilidad General*. Colombia: Edit. McGraw Hill.

**Anexos:**

- Modelo del estado de resultado integral.
- Modelo de estado de situación financiera
- Modelo de estados en el cambio del patrimonio.
- Modelo de estado de flujos del efectivo por el método directo.


## MODELO DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

 <b>SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS</b>	<b>RAZÓN SOCIAL:</b>		P
	<b>DIRECCION COMERCIAL:</b>		N
	<b>EXPEDIENTE No.:</b>		D
<b>ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (DD/MM/AAAA):</b>			
<b>ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL</b>			
	<b>CODIGO</b>	<b>VALOR US\$</b>	
<b>INGRESOS</b>			
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>41</b>	-	
VENTA DE BIENES	4101		P
PRESTACION DE SERVICIOS	4102		P
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103		P
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104		P
REGALÍAS	4105		P
INTERESES	4106	-	P
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO	410601	-	P
OTROS INTERESES GENERADOS	410602	-	P
DIVIDENDOS	4107		P
GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	4108		P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4109		P
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4110		N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4111		N
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4112		N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4113		N
<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	<b>51</b>	-	
<b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>	<b>5101</b>	-	
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101		P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102		P
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103		P
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104		N
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105		P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106		P
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107		P
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108		N
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109		P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110		N
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111		P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112		N
<b>(+) MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>5102</b>	-	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201		P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202		P
<b>(+) MANO DE OBRA INDIRECTA</b>	<b>5103</b>	-	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301		P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302		P
<b>(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>	<b>5104</b>	-	
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401		P
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402		P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403		P
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404		P
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405		P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406		P
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407		P
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408		P
<b>GANANCIA BRUTA</b>	<b>42</b>	-	
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>43</b>	-	
DIVIDENDOS	4301		P
INTERESES FINANCIEROS	4302		P
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303		P
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304		P
OTRAS RENTAS	4305		P
<b>GASTOS</b>	<b>52</b>	-	

		DE VENTA	ADMINISTRATIVOS	
<b>GASTOS</b>	<b>5201</b>	-	<b>5202</b>	-
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101		520201	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102		520202	P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103		520203	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104		520204	P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105		520205	P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106		520206	P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107		520207	P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108		520208	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109		520209	P
COMISIONES	520110		520210	P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111			P
COMBUSTIBLES	520112		520212	P
LUBRICANTES	520113		520213	P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114		520214	P
TRANSPORTE	520115		520215	P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116		520216	P
GASTOS DE VIAJE	520117		520217	P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118		520218	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119		520219	P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			520220	P
DEPRECIACIONES:	520121	-	520221	-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101		52022101	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102		52022102	P
AMORTIZACIONES:	520122	-	520222	-
INTANGIBLES	52012201		52022201	P
OTROS ACTIVOS	52012202		52022202	P
GASTO DETERIORO:	520123	-	520223	-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301		52022301	P
INVENTARIOS			52022302	P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS			52022303	P
INTANGIBLES			52022304	P
CUENTAS POR COBRAR			52022305	P
OTROS ACTIVOS	52012306		52022306	P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124	-	520224	-
MANO DE OBRA	52012401		52022401	P
MATERIALES	52012402		52022402	P
COSTOS DE PRODUCCIÓN	52012403		52022403	P
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	520125		520225	P
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520126		520226	P
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)			520227	P
OTROS GASTOS	520128		520228	P
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>			<b>5203</b>	-
INTERESES			520301	P
COMISIONES			520302	P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS			520303	P
DIFERENCIA EN CAMBIO			520304	P
OTROS GASTOS FINANCIEROS			520305	P
<b>OTROS GASTOS</b>			<b>5204</b>	-
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			520401	P
OTROS			520402	P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>			<b>60</b>	-
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			61	P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>			<b>62</b>	-
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			63	P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO</b>			<b>64</b>	-
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO			65	N
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO			66	P
<b>GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>			<b>67</b>	-
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			71	P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			72	P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>			<b>73</b>	-
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			74	P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>			<b>75</b>	-
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			76	P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>			<b>77</b>	-

<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO</b>	<b>79</b>	<b>-</b>	
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>			
<b>COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>	<b>81</b>	<b>-</b>	
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101		D
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8102		P
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8103		P
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	8104		P
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	8105		N
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	8106		D
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	8107		P
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108		D
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>	<b>82</b>	<b>-</b>	<b>82</b>
<b>GANANCIA POR ACCION (SÓLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA):</b>	<b>90</b>	<b>-</b>	
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
<b>UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)</b>	<b>91</b>		
<p>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)</p>			
<p>_____</p> <p>FIRMA REPRESENTANTE LEGAL</p> <p>NOMBRE:</p> <p>CI / RUC:</p>		<p>_____</p> <p>FIRMA CONTADOR</p> <p>NOMBRE:</p> <p>RUC:</p>	

## MODELO DE ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

	RAZÓN SOCIAL:	Correo electrónico:			
	Dirección Comercial:	Teléfono:	P POSITIVO N NEGATIVO D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)		
	Nº Expediente:	AÑO:			
	RUC:				
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA):					
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>					
<b>ACTIVO</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>PASIVO</b>	<b>2</b>	<b>-</b>
ACTIVO CORRIENTE	101	-	PASIVO CORRIENTE	201	-
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	P	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO	20101	P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	-	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102	P
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201	P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	-
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202	P	LOCALES	2010301	P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203	P	DEL EXTERIOR	2010302	P
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204	N	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	-	LOCALES	2010401	P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501	P	DEL EXTERIOR	2010402	P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502	P	PROVISIONES	20105	-
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	P	LOCALES	2010501	P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207	P	DEL EXTERIOR	2010502	P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	P	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106	P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209	N	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	-
INVENTARIOS	10103	-	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	P
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	P	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	P
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302	P	CON EL IESS	2010703	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO	1010303	P	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL MERCADO	1010304	P	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA EMPRESA	1010305	P	DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TERCEROS	1010306	P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108	P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307	P	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	P
OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	1010308	P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	P
OBRAS TERMINADAS	1010309	P	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS	20111	P
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	1010310	P	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311	N	JUBILACION PATRONAL	2011201	P
OTROS INVENTARIOS	1010312	P	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202	P
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIOS	1010313	N	OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	P
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-			
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401	P	PASIVO NO CORRIENTE	202	-
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402	P			
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	P	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20201	P
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404	P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	-	LOCALES	2020201	P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	P	DEL EXTERIOR	2020202	P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)	1010502	P	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503	P	LOCALES	2020301	P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUAS	10106	P	DEL EXTERIOR	2020302	P
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107	P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108	P	LOCALES	2020401	P
			DEL EXTERIOR	2020402	P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	-	OBLIGACIONES EMITIDAS	20205	P
			ANTICIPOS DE CLIENTES	20206	P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	-	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-
TERRENOS	1020101	P	JUBILACION PATRONAL	2020701	P
EDIFICIOS	1020102	P	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702	P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103	P	OTRAS PROVISIONES	20208	P
INSTALACIONES	1020104	P	PASIVO DIFERIDO	20209	-
MUEBLES Y ENSERES	1020105	P	INGRESOS DIFERIDOS	2020901	P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	P	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902	P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107	P	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210	P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	P			




## MODELO DE ESTADOS EN EL CAMBIO DEL PATRIMONIO

RAZÓN SOCIAL:																				
Dirección Comercial:																	P	POSITIVO		
No. Expediente:																	N	NEGATIVO		
RUC:																	D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)		
AÑO:																				
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO																				
	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION N	PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS							TOTAL PATRIMONIO			
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACION	RESERVA POR REVALUACION DE INVERSIONES		GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO	
EN CIFRAS COMPLETAS US\$																				
	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702	CÓDIGO	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	0	0	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	0	0	9901	
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	N	D	D	P	D	D	P	N	990101	
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:						P	P	P	P		D								990102	
CORRECCION DE ERRORES:						P	P	P	P		D								990103	
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9902	
Aumento (disminución) de capital social	D																		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					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 (detalle):				D	D	D	D	D	D	D	D							D	990209	
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)																		P	N	990210



## MODELO DE ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

			
<b>RAZÓN SOCIAL:</b>		P	POSITIVO
<b>Dirección Comercial:</b>		N	NEGATIVO
<b>No. Expediente</b>		D	POSITIVO O NEGATIVO (D)
<b>RUC:</b>			
<b>AÑO:</b>			
<b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO</b>			
	<b>CODIGO</b>		<b>SALDOS BALANCE (En US\$)</b>
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DÉ- EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>95</b>		<b>0</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>9501</b>		<b>0</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>950101</b>		<b>0</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101		P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordi	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para ne	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>950102</b>		<b>0</b>
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 póliz	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205		N
Dividendos pagados	<b>950103</b>		N
Dividendos recibidos	<b>950104</b>		P
Intereses pagados	<b>950105</b>		N
Intereses recibidos	<b>950106</b>		P
Impuestos a las ganancias pagados	<b>950107</b>		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	<b>950108</b>		D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>9502</b>		<b>0</b>
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	<b>950201</b>		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el contro	<b>950202</b>		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	<b>950203</b>		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	<b>950204</b>		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	<b>950205</b>		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	<b>950206</b>		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	<b>950207</b>		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	<b>950208</b>		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	<b>950209</b>		N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	<b>950210</b>		P
Compras de activos intangibles	<b>950211</b>		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	<b>950212</b>		P
Compras de otros activos a largo plazo	<b>950213</b>		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	<b>950214</b>		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	<b>950215</b>		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	<b>950216</b>		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	<b>950217</b>		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	<b>950218</b>		P
Dividendos recibidos	<b>950219</b>		P
Intereses recibidos	<b>950220</b>		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	<b>950221</b>		D

<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>9503</b>	<b>0</b>	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		P
Pagos de préstamos	950305		N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos pagados	950308		N
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310		D
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO</b>	<b>9504</b>	<b>0</b>	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>9505</b>	<b>0</b>	
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>9506</b>		<b>P</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>9507</b>	<b>0</b>	
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>			
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>96</b>	<b>-</b>	
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>97</b>	<b>0</b>	
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
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>98</b>	<b>0</b>	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801		D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802		D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803		D
(Incremento) disminución en inventarios	9804		D
(Incremento) disminución en otros activos	9805		D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806		D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807		D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808		D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810		D
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>9820</b>	<b>-</b>	
<b>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)</b>			

