



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA

La Universidad Técnica Particular de Loja

AREA ADMINISTRATIVA

TITULACION DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CONTADOR PÚBLICO AUDITOR

Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros, en PricewaterhouseCoopers Asesores Gerenciales Ltda. de la parroquia Benalcázar, ciudad Quito, cantón Quito, provincia de Pichincha en el año 2011

Autor: Castellanos Torres, Giovanni Alejandro.

DIRECTORA: Idrovo Vallejo, Maritza Gardenia, Dra.

CENTRO UNIVERSITARIO QUITO

2014

APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

Doctora

Maritza Gardenia Idrovo Vallejo

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 realizado por Giovanni Alejandro Castellanos Torres, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja, 26 de abril de 2013.

f) Dra. Maritza Gardenia Idrovo Vallejo

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Yo Giovanni Alejandro Castellanos Torres, declaro ser autor del presente trabajo de fin de titulación: análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros, de la Titulación de Licenciado de Contabilidad y Auditoría, siendo Maritza Idrovo 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: Giovanni Alejandro Castellanos Torres

Cédula: 1719365775

DEDICATORIA

Quiero dedicar este trabajo a mi Creador, mi Padre Eterno, mi ELOHIM la fuente de toda la sabiduría el hacedor de todas las cosas sabiendo que sin el nada es posible es quien me fortalece cada mañana y me permite aprender cada día algo nuevo.

También quiero dedicar a mi amado hijo Keileb el motor que me impulsa y que me ha hecho entender que la vida es un regalo hermoso y hay que vivir cada día con intensidad, mi esfuerzo va por ti mi pequeño.

Finalmente dedico mi esfuerzo a la mujer que me acompaña cada día en esta vida en la que a veces compartimos risas y otras lágrimas, te amo mi bella Eliana mi compañera.

AGRADECIMIENTOS

En primer lugar doy gracias a mi Creador, él es quien me ha permitido concluir este proyecto y me ha dado la fuerza necesaria para finalizar mi carrera universitaria, agradezco a mi Esposa y mi hijo que me acompañan cada día, a mis padres que han sabido sembrar en mi valores morales y han puesto su expectativa en ver a su primer hijo terminar sus estudios, a mis hermanos Daniel, Polet y Jeremmy por ser mis amigos y compartir momentos inolvidables.

A mi ex compañero de trabajo Milton Oña por permitir dar mis primeros pasos en esta gran profesión de la contabilidad, sus consejos y sus enseñanzas son imborrables en mi memoria.

A mí querida Jefa Anita Lucia por brindarme la oportunidad de desarrollarme profesionalmente, por buscar siempre la excelencia y procurar un trabajo impecable, gracias por toda el conocimiento transmitido a lo largo de 7 años.

Al señor José Paulo Netto por la oportunidad de realizar este trabajo de investigación, su colaboración es de gran estima para mí pero más que nada gracias por su innata calidad humana.

Agradezco a la gran firma PricewaterhouseCoopers y su equipo profesional por compartir cada día y nutrirnos de conocimientos que hacen la diferencia entre un profesional y un profesional de Price, auguro grandes éxitos a futuro.

Finalmente agradezco a la Universidad Técnica Particular de Loja por darme la oportunidad de formarme profesionalmente, la calidad de estudio que hay aquí es un verdadero privilegio y seguramente seguiré formándome en este lugar.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

ANÁLISIS Y APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF RELACIONADAS CON LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS. AÑO 2012.

Portada	i
Certificación del Director	ii
Declaración de autoría y cesión de derecho.....	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimientos.....	v
Índice de contenidos	vi
Resumen	1
Abstract.....	2
Introducción	3
CAPÍTULO 1	
1. ASPECTOS GENERALES DE LA NORMATIVA CONTABLE Y APLICACIÓN DE LAS NIIF EN EL ECUADOR	5
1.1 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	6
1.2 Organismos emisores de la normativa contable	7
1.3 Definición de las NIIF	8
1.4 Objetivos de las NIIF	8
1.5 Ventajas de la aplicación de las NIIF	8
1.6 Aplicación de las NIIF a nivel mundial	9
1.7 Evolución de la normativa contable	10
1.8 Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador	13
1.8.1 Superintendencia de compañías.....	13
1.8.2 Servicio de Rentas Internas.....	13
1.8.3 Superintendencia de Bancos y Seguros	14
1.9 Obligatoriedad de la aplicación de las NIIF en el Ecuador	15
CAPÍTULO 2	
2 ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y LAS NIIF RELACIONADAS CON LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (NIC 1, NIC 7, NIC 18, NIC 12 Y SECCIONES 2 A LA 8 DE LA NIIF PARA PYMES)	17
2.1 Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros	18
2.2 NIC 1 Presentación de estados financieros	22

2.3 NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo	26
2.4 NIC 18 Ingresos Ordinarios	31
2.5 NIC 12 Impuestos a las ganancias	34
2.6 NIIF para PYMEs	36
2.6.1 Importancia de la aplicación de las NIIF para las PYMEs	36
2.6.2 Secciones de la 2 a la 8.....	37
2.7 Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para las PYMEs (Secciones 2 a la 8) ..	43
2.8 Análisis de los formatos de la SIC	45
CAPÍTULO 3	
3 APLICACIÓN PRÁCTICA	48
3.1 Antecedentes generales de la Empresa	49
3.2 Estructura organizacional	52
3.3 Procesos generales	58
3.4 Preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para PYMEs o NIIF completas	63
3.4.1 Elaboración del plan de cuentas	63
3.4.2 Elaboración de políticas contables y estimaciones	68
3.4.3 Procesos de control interno aplicables para NIIF	77
3.4.4 Presentación de estados financieros y notas explicativas	78
3.4.4.1 Asientos extracontables conciliación NEC a NIIF	88
Conclusiones y recomendaciones	91
Bibliografía	93
Anexos	94

RESUMEN

Las normas internacionales de información financiera son el conjunto de normas que presentan criterios contables para el tratamiento de transacciones, su propósito es manejar información comparable con estados financieros de otras economías; además permiten a los usuarios su comprensión y reflejan de manera razonable la situación económica de un negocio.

El estudio de la normativa fue realizado en la compañía PricewaterhouseCoopers Asesores Gerenciales Ltda. con el fin de evaluar los principales impactos y cambios que originan el iniciar un proceso de NEC (Norma Ecuatoriana de contabilidad) a NIIF, entendiendo el conjunto de normas e implementándolas para obtener como resultado el objetivo que fue planteado “presentar estados financieros completos de acuerdo a normas internacionales de información financiera”.

Como conclusión se desprenden dos resultados; 1) comprobar y garantizar la aplicación de la nueva normativa, manifestar cambios que impactan el funcionamiento de una compañía la cual podrá reflejar distintas lecturas (positivas o negativas) pero definitivamente son un gran paso hacia el mejoramiento e internacionalización de sus negocios, y 2) agregar una fuente de consulta y guía quien requiera obtener información acerca de NIIF.

PALABRAS CLAVES: Normativa, Razonabilidad, Contabilidad.

ABSTRACT

The international financial reporting standards are the set of rules that present accounting for transaction processing, its purpose is to manage financial information comparable to financial statements of other economies, also allow users to understand and reasonably reflect the economic of a business.

The study of the rules was made on the reality of PricewaterhouseCoopers Asesores Gerenciales Ltda. in order to assess the main impacts and changes that give rise to initiate a process of NEC (Accounting Reporting Standard) to IFRS, understanding all the rules and implementing them for as result the purpose that was raised "provide complete financial statements according to international Financial Reporting standards".

In conclusion leads to two results: 1) verify and ensure the implementation of the new rules, state changes that impact the performance of a company which may reflect different readings (positive or negative) but they are definitely a big step towards improving and internationalization of their business, and 2) add a reference source and guide who require information about IFRS.

KEYWORDS: Standards, Reasonableness, Accounting

INTRODUCCIÓN

Las normas internacionales de información financiera NIIF buscan el mejoramiento en la presentación de estados financieros, son un camino de transformación hacia una economía global en la cual se pueda proporcionar al usuario de estados financieros información que puede ser comparada con cualquier empresa en el mundo.

Este trabajo es una investigación de una contabilidad bajo NIIF que busca demostrar los principales impactos en la adopción de esta normativa contable internacional.

Las NIIF son las normas financieras que están en vigencia en el Estado Ecuatoriano que siguen los respectivos lineamientos de las asociaciones emisoras.

Esta investigación nos permite analizar a fondo las normas contables que tienen relación directa con la presentación de Estados Financieros y las que provocan los principales impactos en las transacciones comerciales de una compañía, el Marco conceptual establece los conceptos y métodos que son tomados en cuenta para juzgar una transacción o aplicar una norma específica.

Las NIIF PYMEs es un conjunto de normas dirigidas para empresas pequeñas y medianas que por sus condiciones no necesitan aplicar NIIF completas, sin embargo al ser normas internacionales sus estados financieros son totalmente comparables con cualquier empresa que tenga NIIF.

Para poder entender de una manera práctica lo que significan las NIIF en las entidades, la aplicación en la compañía PricewaterhouseCoopers Asesores Gerenciales busca el propósito de presentar los criterios contables y las notas que revelan las partidas más importantes de los estados financieros, además conocer como fue el proceso de transición de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de información financiera (NIIF) con sus principales impactos y ajustes.

La investigación de este trabajo es importante para la empresa pues está basado en la revisión de sus criterios contables con el fin de asegurar una presentación razonable de los estados financieros que cumplan con normas internacionales de contabilidad y revelen fielmente la situación financiera de la compañía para que los usuarios (accionistas) tomen decisiones acertadas sobre el giro del negocio.

También es un aporte a la sociedad porque las NIIF aún es un tema que se presenta con mucha debilidad para los profesionales contables, pues hay un alto porcentaje que desconoce lo que representan y su impacto en la economía actual, esta investigación pretende acercar a la sociedad al entendimiento de una contabilidad razonable y comparable en todo el mundo.

Los objetivos de esta investigación estuvieron enfocados al entendimiento y comprensión de algo nuevo para nuestro país que representa una oportunidad de agregar valor al crecimiento profesional los cuales se cumplieron satisfactoriamente.

Este trabajo de investigación contó con todas las facilidades brindadas por parte de PricewaterhouseCoopers con las obvias restricciones a sus documentos más confidenciales pero con toda la apertura para conocer sus procesos y su estructura, además de compartir criterios con los profesionales más capacitados del País en lo que a NIIF se refiere.

La investigación está sustentada principalmente bajo dos tipos de metodología de estudio, el método analítico – sintético que permitió descomponer y separar las partes del objeto de investigación para someterlas a un estudio independiente e individual y el método deductivo que se sustentó principalmente en el estudio mismo de las normas internacionales de información financiera y las políticas y procedimientos contables existentes en la compañía.

Este es un trabajo realizado con mucho esfuerzo y busca transformarse en una fuente de consulta y comprensión de las Normas Internacionales de información Financiera NIIF.

CAPÍTULO I

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

1.1. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las NIIF son consideradas "basadas en principios" como un conjunto de normas en el sentido de que establecen normas generales, así como dictar tratamientos específicos. Las Normas Internacionales de Información Financiera comprenden:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)
- Interpretaciones NIIF (IFRIC)
- Interpretaciones de las NIC (SIC)

Las normas internacionales de información financiera tienen impacto en la presentación de los estados financieros y de manera directa con la toma de decisiones, pues a partir de las normas presentadas los directivos deciden sobre las operaciones de la compañía, a su vez que al mantener un criterio NIIF un estado financiero es comprable con el de otra empresa en cualquier mercado ,del mundo que tiene como fin analizar temas de inversión y adquisición de nuevos negocios o líneas de negocio y los efectos que estos pueden tener, también hay impacto sobre los entes reguladores, pues hay que considerar que la información presentada debe ser fiable y comparable cuando haya un proceso de control como una auditoría tributaria.

Las NIIF están compuestas de 29 NIC (Normas internacionales de contabilidad), 10 SIC (Interpretaciones a las normas internacionales de contabilidad), 8 NIIF (Normas internacionales de información financiera) y 15 IFRIC (Interpretaciones a las normas internacionales de información financiera).

En julio de 2009, la IASB publicó la versión de las Norma Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (IFRS for SMEs, por sus siglas en inglés). Las NIIF para PyMEs son una versión simplificada de las NIIF. Las 5 características de esta simplificación son:

- Algunos temas en las NIIF-Totales son omitidos ya que no son relevantes para las PyMEs típicas.
- Algunas alternativas a políticas contables en las NIIF-Totales no son permitidas ya que una metodología simple está disponible para las PyMEs.
- Simplificación de muchos principios de reconocimiento y medición de aquellos que están en las NIIF-Totales

- Sustancialmente menos revelaciones
- Simplificación en la exposición de motivos.

1.2. Organismos emisores de la normativa contable.

Los Organismos que emiten la normativa contable son los siguientes:

IASC.- Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.

IFAC.- Consejo de la Federación Internacional de Contabilidad, la IFAC tiene como fin fortalecer los criterios contables y la profesión contable

FASB.- Es el organismo encargado de emitir la normativa contable que rige en Estados Unidos, el compendio de normas emitidas se llaman US GAAP.

GASB.- Este organismo emite la normativa contable relacionada con el sector gubernamental.

ASB.- Organismo que emite las normas contables de Reino Unido, comprenden parte importante del criterio NIIF.

IAASB.- Es el organismo que emite las normas internacionales de Auditoría llamadas NIA.

Estas son Organizaciones relacionadas con la presentación de información financiera a nivel mundial, tal es el caso de las NIC. Todos los miembros integrantes de la IFAC, a su vez son miembros del IASC; la primera reconoce al segundo organismo, como el emisor de Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Por otro lado, ha sido creado el Comité de Interpretaciones Permanente (SIC), que se encuentra formado por 12 miembros con derecho a voto, siendo su Misión la de crear Interpretaciones de las NIC para que el IASC los apruebe. En el año 2002 el SIC cambia su nombre por el de Comité de Interpretaciones de Información Financiera (IFRIC), con la obligación no sólo de interpretar las NIC y NIIF, sino además de proporcionar guías de asuntos no tratados en las NIC o NIIF.

1.3. Definición de las NIIF

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) constituyen los estándares Internacionales y directrices en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual contable, ya que en ellas la contabilidad es la forma como es aceptable en el mundo.

Las NIIF buscan establecer el mejor criterio al momento de juzgar una transacción, realizar un tratamiento adecuado a los procedimientos de una compañía y que estos al momento de evidenciarse en los estados financieros reflejen de manera razonable la situación de la compañía para los usuarios de los mismos.

1.4. Objetivos de las NIIF.

Las Normas internacionales de información financiera tienen como objetivos buscar la comprensión de los usuarios de los estados financieros presentando información que pueda ser analizada de manera razonable, esta información a su vez debe ser relevante y confiable pues debe ejercer influencia significativa en las decisiones económicas de la compañía.

Los estados financieros bajo NIIF también deben ser comprobables por usuarios de cualquier otra empresa sea dentro del territorio nacional o en el exterior con el fin de evaluar su posición financiera, resultados y cambios en la posición financiera en términos relativos.

Los principales objetivos de las NIIF revisadas en esta investigación son las siguientes:

- NIC 1 Presentación de estados financieros, presentar de una manera razonable la situación financiera de una compañía.
- NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo, presentar las partidas monetarias de una compañía de una manera que refleje el uso y la fuente del efectivo y sus equivalentes.
- NIC 18 Ingresos Ordinarios, presentar la bases para reconocer los ingresos de una compañía de acuerdo a su negocio.
- NIC 12 Impuestos a las ganancias, reconocer las partidas impositivas de los elementos de los estados financieros y establecer una adecuada aplicación.
- NIIF para PYMEs, proveer de normas internacionales a empresas pequeñas y medianas.

1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF

- Las empresas tienen un lenguaje mundial para la comunicación de información financiera, este lenguaje les ayuda a acceder a los mercados mundiales de capitales, a reducir gastos y a posicionarse como empresas internacionales.

- Aumenta la confianza en la empresa y mejora su capacidad para obtener financiación.
- Permite a grupos multinacionales aplicar una contabilidad común en todas sus filiales, lo que mejora la calidad de la información que se elabora para la dirección y el proceso de toma de decisiones.
- Facilitar las adquisiciones y las desinversiones, como consecuencia de una mayor certeza y uniformidad en la interpretación de la contabilidad.
- Las NIIF permiten a las empresas compararse con las industrias de sus competidores de todo el mundo, los inversores pueden comparar los resultados de cualquier empresa.

1.6. Aplicación de las NIIF a nivel mundial

En junio de 1973 es celebrada la primera reunión del International Accounting Standard Committee IASC.

En 1974 el IASC emite la NIC 1 referida a revelación de políticas contables.

Hasta abril 2001 el IASC emitió 41 NIC, a partir de esta fecha el IASC es reemplazado por el IASB.

Desde la constitución del IASC este ha emitido 10 Normas internacionales de información financiera (NIIF)

Reino Unido fue el primer país en adoptar NIIF.

Las Normas están enfocadas en los cuatro conceptos claves: Comprensible, Relevante, Comparable y Fiable.

Hasta ahora, más de 100 países han implementado, o planean implementar las NIIF, en algunos países se adoptarán las NIIF de una manera total y en otros mantendrán sus propias normas nacionales pero en concordancia con las NIIF.

Entre los principales países que han adoptado NIIF están, países de la Unión Europea, Hong Kong, Canadá, Australia, Malasia, Pakistán, India, Panamá, Guatemala, Rusia, Singapur, Sudáfrica, Turquía, Colombia, Perú, Chile, Argentina y Ecuador.

La necesidad de incremento en la información presentada busca establecer mayores nexos entre el área financiera y las operaciones de las compañías. La conversión a las NIIF provee más oportunidades de evaluar y mejorar los controles internos de las empresas.

La mayoría de compañías creen que habrá beneficios a largo plazo de armonizar la contabilidad a través de las fronteras

El IASB desarrollo su proyecto para determinar normas apropiadas para Pequeñas y Medianas Empresas o más conocidas como NIIF para PYMES que busca manejar empresas no grandes en escenarios NIIF.

1.7. Evolución de la normativa contable

Con el paso de los años han existido dos fuentes principales de los Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA):

- En EEUU el Consejo de Normas de Contabilidad Financiera [FASB] y sus predecesores;
- El Consejo Internacional de Normas Contables.

El colapso de ENRON expuso las debilidades de los principios contables en EEUU a pesar que estos manifestaban que sus normas eran más rigurosas que las internacionales, se vio la necesidad de buscar un cambio, entre lo cual lo más importante era recuperar la confianza del inversor,” en la firma Sarbanes-Oxley Act se exigió a la SEC (Regulador de empresas que cotizan en bolsa) realizar un estudio en la adopción por parte del sistema de información financiera de los Estados Unidos de una sistema contable basado en principios.

Las síntesis básica de los PCGA de EEUU estaban descritas como basadas en las reglas, mientras que los PCGA internacionales están basados en los Principios.

Los sistemas basados en las reglas son usualmente criticados por:

- Demasiadas y muy complejas normas;
- Generar “lagunas” entre las reglas; y
- Ser muy influenciados por contabilidades públicas (auditorias).

En el caso de las normas basadas en principios se tiene preocupaciones que las normas permitan muchas interpretaciones y libertad de acción, incluso se ha advertido que podrían resultar más escándalos financieros.

Quienes respaldan las NIIF manifiestan que la complejidad de las transacciones comerciales que requieren la libertad de interpretación, y los requerimientos de revelación realizados proveerán la transparencia necesitada para los usuarios.

Se realizaron estudios que finalizaron a inicios del 2003 de la normativa internacional financiera la cual recomendaba que los PCGA de EEUU lo siguiente:

- Tener una mejor estructura conceptual.
- Establecer el objetivo contable de la norma.
- Proveer detalles a la norma para que puede ser puesta en marcha y aplicada en una base consistente.
- Minimizar el uso de excepciones a la norma.
- Evitar el uso de indicadores porcentuales que permiten a los ingenieros en finanzas lograr una conformidad técnica con la norma mientras se evade la determinación de la norma

Este resultado fue anticipado por el FASB cuando al fines del 2002, entró a un tratado (el Tratado Norwalk) con el IASB.

El FASB y el IASB acordaron realizar sus normas sobre la información financiera existente y compatible, además de coordinar sus programas de trabajo posteriores para asegurar que una vez obtenida, la compatibilidad se mantenga.

Específicamente los Comités acordaron:

- Asumir un proyecto a corto plazo destinado a remover las diferencias individuales entre los PCGA de EEUU y las NIIF;

- Remover otras diferencias entre las NIIF y las PCGA de EEUU que permanecerían al 1 de Enero del 2005, a través de la coordinación de programas de trabajo futuro;
- Continuar con los proyectos conjuntos que estaban asumiéndose; y
- Motivar sus respectivos miembros interpretativos el coordinar las actividades.

Otro paso hacia la convergencia entre las normas de EEUU y las internacionales fue logrado en Noviembre del 2007, cuando el SEC decidió aceptar las NIIF – estados financieros que cumplan con las normas emitidos por compañías extranjeras, sin requerir la reconciliación a los PCGA de EEUU.

La normativa contable en Ecuador

La contabilidad en el Ecuador es el eje en las operaciones económicas de las compañías, su aplicación está presente desde pequeños negocios hasta empresas con gran capital de trabajo.

Los negocios son el eje de las actividades profesionales y como tal necesitan manejar información precisa que proporcione las directrices para tomar decisiones acertadas.

Es importante reconocer a la Federación Nacional de contadores del Ecuador como el principal gestor de proveer las primeras normativas contables llamadas NEC desde la 1 a la 15 que fue ratificada por organismos de control como la Superintendencia de Compañía y el Servicio de Rentas Internas, posterior a la crisis hiperinflacionaria y devaluación de la moneda en 1999 son emitidas las NEC 16 y 17 relacionadas a corrección monetaria y presentación de Estados Financieros en dólares, en el 2001 se publican las NEC 18 a 27.

Ecuador ha presentado un crecimiento económico importante y el desafío de las empresas es proyectarse a un mercado mundial, y la única manera de poder reconocer la situación financiera de su compañía con respecto a otra en otro país es por medio de Normas internacionales de información financiera las cuales ya están siendo adoptadas en todo el mundo; y en tal virtud en septiembre 2006 se resuelve la adopción de NIIF y derogación de las NEC a partir del año 2009.

En el 2008 se ratifica la adopción de NIIF y se establece el cronograma de implementación.

A la fecha de investigación de este trabajo la normativa NIIF ya es aplicada de manera obligatoria en el Ecuador y ha presentado un desafío y oportunidad de crecimiento no solo a nivel empresarial sino también a nivel profesional.

1.8. Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador

1.8.1. Superintendencia de Compañías

La Superintendencia de Compañías es el organismo técnico y autónomo que vigila y controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías, en las circunstancias y condiciones establecidas por la ley.

Esta controla a las empresas del sector privado y empresas extranjeras que mantienen operaciones en el país, es decir no regulan a organismos del sector público y del sistema financiero nacional.

La regulación que ejerce la Superintendencia de compañías es mediante el cumplimiento de presentación de los estados financieros de las compañías y sus registros de accionistas.

La Superintendencia de Compañías cumple el rol importante de establecer la aplicación de las NIIF en el Ecuador y controlar que los estados financieros presentados por las empresas que están bajo su control cumplan con normas internacionales de información financiera.

1.8.2. Servicio de Rentas Internas

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 (www.sri.gob.ec).

El Servicio de Rentas Internas regula a todos los sectores económicos del país.

Mandato y compromiso

Promover y exigir el cumplimiento de las obligaciones tributarias, en el marco de principios éticos y legales, para asegurar una efectiva recaudación que fomente la cohesión social.

Aspiración

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.

Visión:

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.

Misión:

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.

Implicación con la normativa internacional.

Si bien es cierto el Servicio de Rentas Internas no es el responsable de controlar la aplicación NIIF en una compañía, los estados financieros son presentados obligatoriamente con la finalidad que la administración tributaria controle que los criterios transaccionales empleados no ocasionen la omisión o incumplimiento de la normativa fiscal.

1.8.3. Superintendencia de Bancos y Seguros

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 (www.superban.gob.ec).

Cumple la función de entidad reguladora del sistema financiero del Ecuador.

Objetivos estratégicos:

- Fortalecer el marco legal y normativo de acuerdo a principios, mejores prácticas y estándares internacionales vigentes.
- Lograr una adecuada administración de riesgos mediante el fortalecimiento de los procesos de supervisión de los sistemas controlados.
- Proteger los derechos de los consumidores financieros.
- Fortalecer la gestión organizacional y la administración del recurso humano.
- Asegurar la calidad y la seguridad de la información y el servicio informático, con tecnología de punta.
- Optimizar la administración de los recursos financieros

Visión:

Ser un organismo autónomo e independiente de regulación y supervisión, que ejerza su mandato constitucional y legal según las mejores prácticas internacionales, que consolide la confianza de la sociedad, coadyuvando a la sostenibilidad de los sistemas controlados y a la protección del usuario; apoyado en capital humano competente y con recursos materiales y tecnológicos adecuados.

Misión:

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

1.9 Obligatoriedad de la aplicación de la NIIF en el Ecuador

En el Ecuador se determinó la obligatoriedad de aplicación de NIIF mediante la resolución No. 08.G.DSC emitida por la Superintendencia de Compañías, la cual estableció los periodos de transición e implementación de las normas que se publicó en el R.O. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la misma se expresó la manera en que estas se irían aplicando, el cronograma se estipulo fue de la siguiente manera:

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

Periodo de transición año 2009.

2. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el estado y entidades del sector público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

Periodo de transición año 2010.

3. Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores

Periodo de transición año 2011.

En los periodos de transición son elaborados los Estados Financieros bajos NIIF para que puedan ser comparables, la norma exige que exista comparación entre el ejercicio económico actual y el anterior.

Adicionalmente, estas empresas elaborarán, para sus respectivos períodos de transición, lo siguiente:

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

(b) Conciliaciones del estado de resultados del 2009, 2010 y 2011, según el caso, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF.

(c) Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos efectivo del 2009, 2010 y 2011, según el caso, previamente presentado bajo NEC.

CAPÍTULO II

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

Concepto

El marco conceptual establece los conceptos para la preparación y presentación de los estados financieros para usuarios externos con los siguientes objetivos:

1. Emisión y revisión de las normas y procedimientos relativos a la presentación de estados financieros.
2. Aplicación de las normas de contabilidad.
3. Preparación y tratamiento de los estados financieros.
4. Interpretación de la información contenida en los estados financieros siguiendo las normas contables.

Alcance

El marco conceptual establece el alcance en los estados financieros de:

- Objetivos de los estados financieros.
- Características cualitativas que validan la utilidad de la información contenida en los estados financieros.
- Definición, reconocimiento y medición de los elementos que conforman los estados financieros.
- Conceptos de capital y mantenimiento de capital.

Usuarios de la información

- Inversionistas; interesados en los riesgos y rendimientos de sus inversiones, la capacidad de gestión de recursos de la empresa para generar dividendos.
- Fuentes de financiación; quienes pueden proveer recursos económicos de origen externo, pueden evaluar la capacidad de pago para el cumplimiento en el pago de préstamos en los plazos y con los intereses acordados.
- Empleados; Que conozcan acerca de su estabilidad laboral y la capacidad de la empresa para el cumplimiento de remuneraciones y beneficios.
- Proveedores/Acreedores; que puedan saber con fiabilidad la garantía en una transacción, en base a la información generada se puede acordar plazos de créditos de corto plazo.

- Clientes; Confirman la continuidad de la empresa por la solvencia y la seriedad de su información, son el medio por el cual la empresa obtiene beneficios económicos para generar rentas.
- Organismos públicos y de control; que receptan la calidad y veracidad de la información para el cumplimiento de las normativas legales y fiscales del país.
- Público en general; Se genera transparencia y seriedad en las operaciones de la compañía.

Objetivos de los Estados Financieros.

- Proporcionar información fiel acerca de la situación financiera, rendimiento y cambios en su posición, la cual debe ser útil para los usuarios.
- Reflejan hechos pasados, además muestran los resultados de la gestión de los administradores.
- Constituyen una representación estructurada de la situación y desempeño financiero de una entidad.
- La información contenida en las notas ayuda a los usuarios a predecir flujos de efectivo futuros, la distribución temporal y grado de certidumbre.

Notas.

Los estados financieros pueden contener información adicional que sea relevante para las necesidades de información de los usuarios, respecto a determinadas partidas del balance general o de resultados, puede incluir información acerca de riesgos e incertidumbres, también sobre recursos u obligaciones no reconocidas en el balance general, también puede ir información sobre inflación como afecta a la empresa.

Principios Básicos.

Es importante conocer estos principios que son claves en la preparación de los estados financieros.

1.- Método del devengado.

El efecto de las transacciones y demás hechos se reconocen cuando ocurren (no cuando se recibe o paga dinero), y se registran en los libros contables y se informa en los estados financieros de los periodos que se relacionan.

Los estados financieros preparados sobre la base del devengado informan los usuarios no solo de las transacciones pasadas

2.- Empresa en marcha.

Se asume que la empresa está en funcionamiento y continuara sus actividades en un futuro previsible. Si la empresa tiene la intención de liquidarse o disminuir sus operaciones los estados financieros se preparan sobre una base diferente y se revelará la base usada.

3.- Características de los Estados Financieros.

- Comprensibilidad.
- Representación fiel.
- Esencia sobre forma.
- Neutralidad.
- Prudencia.
- Integridad.

4.- Restricciones a la información relevante y fiable.

- Oportunidad de información.- Un retraso en la presentación de información puede perder relevancia, presentarla tempranamente puede perder fiabilidad. Puede ser fiable demorada pero de poca utilidad para la toma de decisiones en el instante.
- Equilibrio costo beneficio.- Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla, siendo esto un juicio de valor.

5.- Imagen fiel.

La aplicación de las principales características cualitativas de las normas de contabilidad resulta usualmente en Estados Financieros que transmiten generalmente la información como una imagen fiel.

Elementos de los estados financieros.

1.- Estado de situación financiera.

Activo – Pasivo = Patrimonio.

Activo: Es un recurso controlado de la empresa como resultado de hechos pasados, del cual la empresa espera obtener beneficios económicos futuros.

Pasivo: es una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de hechos pasados, al vencimiento de la cual y para pagarla, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Patrimonio: es la parte residual en los activos después de deducirse los pasivos.

2.- Estados de resultados.

Ingresos: Incrementos en los beneficios económicos en forma de entradas o incremento en el valor de los activos o disminuciones de las obligaciones, no relacionados con aportes de socios; además se puede valorar con fiabilidad.

Gastos: Disminuciones de los beneficios económicos o disminuciones de los activos o surgimiento de obligaciones y pueden valorarse con fiabilidad.

3.- Ajustes por mantenimiento del patrimonio.

La revaluación o re expresión del valor de los activos y pasivos da lugar a aumentos o disminuciones del patrimonio, estos no son incluidos en el estado de resultados.

Reconocimiento de los elementos de los estados financieros.

Es la incorporación en el balance general o en el estado de resultados de una partida que cumpla la definición del elemento correspondiente satisfaciendo además los criterios para su reconocimiento establecidos a continuación:

- Sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue o salga de la empresa; y
- La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido confiablemente.

Medición de los elementos de los estados financieros.

Se emplean diferentes bases de medición con diferentes grados y distintas combinaciones entre las que se incluyen los siguientes:

1. **Costo histórico:** Los activos se registran por el dinero pagado en el momento de la adquisición. Los pasivos por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la obligación o en algunos casos por el valor a pagar para extinguir la obligación.
2. **Costo corriente:** El dinero a pagarse si se adquiriera en la actualidad. El pasivo por el importa a pagar para liquidar la obligación.
3. **Valor realizable:** el monto de efectivo que puede ser obtenido por la venta. Los pasivos por valores de liquidación.
4. **Valor actual:** se llevan contablemente al valor presente descontando las futuras entradas de dinero que se espera genere el activo. Los pasivos por el valor presente descontando las salidas de efectivo que se necesita para pagar.

Concepto del patrimonio.

Mantenimiento del patrimonio financiero se genera la utilidad solo si el importe financiero de los activos netos al final del periodo excede al importe financiero que los activos que posee la empresa al inicio del periodo.

Mantenimiento del patrimonio físico.- Se genera una utilidad solo si la capacidad productiva en términos físicos de la empresa al final del periodo excede a la capacidad productiva al inicio del mismo.

El marco conceptual es fundamental en la aplicación y comprensión de las normas internacionales, las normas como tal nos presentan el tratamiento correcto que debemos darle a la información financiera para que sea útil a los usuarios pero el Marco conceptual nos explica y clarifica los conceptos y componentes de los elementos de los estados financieros.

Nos muestra los conceptos adecuados que deberemos considerar al juzgar una transacción y expresarla en nuestra contabilidad para que esta pueda presentar información razonable.

Los términos y procedimientos que nos encontraremos al revisar las normas de manera individual nos serán comprensibles y tenemos una idea clara del marco conceptual.

2.2. NIC 1 Presentación de estados financieros.

Objetivo

Según indica la IASC en el resumen técnico del año 2009 esta norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los

mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades.

Alcance

La Norma aplica a todas las entidades que preparan estados financieros con el propósito de presentar información de acuerdo a las normas internacionales de información financiera.

Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

Un juego completo de estados financieros comprende:

- (a) un estado de situación financiera al final del periodo;
- (b) un estado del resultado integral del periodo;
- (c) un estado de cambios en el patrimonio del periodo;
- (d) un estado de flujos de efectivo del periodo;
- (e) notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa;

y

- (f) un estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo, cuando una entidad aplique una política contable retroactivamente o realice una re-expresión retroactiva de partidas en sus estados financieros, o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros.

Finalidad de los estados financieros.

Representan información de la situación económica y desempeño de la empresa y que esto sea útil a los usuarios a la hora de la toma de decisiones económicas.

Los estados financieros proveen información sobre: activos, gastos e ingresos, pasivos, otros cambios en el patrimonio neto y flujos de efectivo

Los estados financieros presentan los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayudará a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y el grado de certidumbre.

Los estados financieros que cumplan las NIIF efectuarán en las notas, una declaración del cumplimiento de las normas. Una entidad no podrá indicar que sus estados financieros cumplen con las NIIF a menos que satisfagan todos los requerimientos de éstas. La aplicación de las NIIF junto con la información adicional cuando sea preciso, proporcionara una presentación razonable de los estados financieros.

Los estados financieros son elaborados bajo la hipótesis de negocio en marcha, a menos que la directiva o junta de socios decida liquidar la organización o cesar sus actividades. Cuando la directiva realice esta evaluación y este consciente de la existencia de incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la entidad siga funcionando con normalidad, se las deberá revelar en los estados financieros.

Se presentan por separado cada clase significativa de partidas similares; y de naturaleza distinta, a menos que no tengan importancia relativa. Una entidad no compensará activos con pasivos o ingresos con gastos si no está establecido en una NIIF.

Se debe revelar información comparativa respecto del periodo anterior para todas las cuentas de los estados financieros del periodo corriente, esta información deberá ser presentada de tipo descriptivo y narrativo, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del periodo corriente.

Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas en sus estados financieros, también reclasificará los importes comparativos, a menos que resulte impracticable hacerlo. Una entidad identificará claramente los estados financieros y los distinguirá de cualquier otra información publicada en el mismo documento.

En la esta Norma se requiere que se presente en el estado de cambios en el patrimonio todos los cambios que proceden de los propietarios. Los cambios que no proceden de los propietarios de deberán presentar en un estado del resultado integral. Los componentes del resultado integral no se pueden presentar en el estado de cambios en el patrimonio.

Las empresas reconocerán las partidas de ingresos y gastos de un periodo en el estado de resultado.

Las notas:

Se prepararan de acuerdo a los párrafos que se encuentran detallados en la norma, entre los más importantes cabe señalar:

- ✓ Presentar información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros y sobre las políticas contables utilizadas.
- ✓ Revelar la información requerida por las NIIF que no ha sido incluida en alguna parte de los estados financieros.
- ✓ Proporcionar información que no ha sido presentada en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para entender a los mismos.

PricewaterhouseCoopers en su publicación, **el camino hacia las NIIF** del año 2008 manifiesta; siempre que existan efectos significativos sobre los importes reconocidos en los estados financieros, se revelará en el resumen de las políticas contables significativas o en otras notas los juicios que la gerencia haya realizado en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Una compañía revelará información sobre los supuestos realizados acerca del futuro y otras causas de incertidumbre en la estimación al final del periodo sobre el que se informa, que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes significativos en el valor en libros de los activos o pasivos dentro del periodo contable siguiente (Resumen técnico IAC, 2009).

La información revelada por la organización deberá permitir a los usuarios de sus estados financieros evaluar los objetivos, las políticas y los procesos que se aplican para gestionar el capital y además deberá proveed de la calidad para una acertada toma de decisiones.

Los estados financieros representan la fuente de información más importante para una compañía, por medio de estos entendemos la situación económica del negocio.

La NIC 1 señala la manera de presentar estados financieros razonables y comprensibles para los usuarios de las mismas, esta norma nos da el criterio para revelar información relevante de las transacciones de una empresa.

Un estado financiero debidamente estructurado de acuerdo a NIC 1 debe tener todos los requisitos que establece la norma para poder asegurar el cumplimiento de los parámetros de las normas internacionales de información financiera y esta sea totalmente comparable con

otros estados financieros indistintamente del tipo de negocio o nacionalidad al que pertenezca la información revelada.

2.3. NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo

Objetivo

De acuerdo al IASB en su publicación **IFRS** del año 2009, el objetivo de esta norma es proporcionar la información necesaria sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una organización mediante un estado de flujos de efectivo, en el cual la misma pueda determinar sus necesidades de liquidez.

El estado de flujos de efectivo se clasifica según sus actividades, estas son actividades de operación, de inversión y de financiación.

Alcance

La NIC 7 es obligatoria para toda empresa independientemente de su actividad económica.

Definiciones

Flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.

El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista.

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

La información que proporciona el estado de flujos de efectivo a los usuarios es de gran utilidad porque esta ayuda a las organizaciones en la toma de decisiones económicas, con esto se puede evaluar la capacidad de generar efectivo y equivalentes de efectivo a la organización, los ciclos en los que se producen y certidumbre en su obtención, de igual manera proporciona información acerca de las necesidades de liquidez que esta tiene.

Actividades de operación

Son la fuente principal de ingresos de una organización, estas son generadas de transacciones que constituyen el giro normal del negocio, son provenientes de sus actividades habituales.

Las actividades de operación pueden ser las siguientes:

- Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios
- Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos ordinarios
- Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios
- Pagos a empleados y por cuenta de los mismos
- Cobros y pagos de las empresas de seguros por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas
- Pagos o devoluciones de impuestos sobre las ganancias, a menos que éstos puedan clasificarse específicamente dentro de las actividades de inversión o financiación
- Cobros y pagos derivados de contratos que se tienen para intermediación o para negociar con ellos

Actividades de inversión

Son las adquisiciones de activos a largo plazo y de otras inversiones que no se incluyen en el efectivo y equivalentes de efectivo.

Se presenta de manera separada porque la adquisición de estos activos representan desembolsos de recursos económicos que producirán flujos de efectivo futuro.

Las actividades de inversión pueden ser las siguientes:

- Pagos por la adquisición de activos fijos y otros activos a largo plazo, incluyen costos implícitos que tengan relación con los activos fijos de la compañía.
- Cobros por la venta de activos fijos y otros activos a largo plazo.
- Pagos por la adquisición de pasivos y de capital emitidos por otras empresas, así como participaciones en negocios conjuntos.
- Cobros por la venta de pasivos y de capital emitidos por otras empresas, así como participaciones en negocios conjuntos.
- Pagos por anticipos de efectivo y préstamos a terceros
- Cobros derivados del reembolso de anticipos y préstamos a terceros

- Pagos derivados de contratos a plazo, a futuro, de opciones y de permuta financiera, excepto cuando dichos contratos se mantengan por motivos de intermediación u otros acuerdos comerciales habituales, o bien cuando los anteriores pagos se clasifican como actividades de financiación
- Cobros procedentes de contratos a plazo, de futuros, de opciones y de permuta financiera, excepto cuando dichos contratos se mantienen por motivos de intermediación u otros acuerdos comerciales habituales, o bien cuando los anteriores cobros se clasifican como actividades de financiación

Los flujos de efectivo agregados procedentes de la obtención y pérdida del control de subsidiarias u otros negocios deberán presentarse por separado, y clasificarse como actividades de inversión.

Actividades de financiación

Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición del capital y los préstamos realizados por la organización.

Se presentan de manera separada porque es útil al realizar las estimaciones de necesidades de efectivo para cubrir compromisos con los accionistas de la organización.

Las actividades de financiación pueden ser las siguientes:

- Cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital
- Pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la empresa
- Cobros procedentes de la emisión de obligaciones, préstamos, bonos, cédulas hipotecarias y otros fondos tomados en préstamo, ya sea a largo o a corto plazo
- Reembolsos de los fondos tomados en préstamo
- Pagos realizados por el arrendatario para reducir la deuda pendiente procedente de un arrendamiento financiero

Las transacciones de inversión o financiación donde no se ha realizado uso de efectivo o equivalentes al efectivo se excluirán del estado de flujos de efectivo, estas transacciones deben ser objeto de información en otra parte de los estados financieros, de manera que proporcionen información relevante acerca de estas actividades.

Métodos

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

(a) Método directo, según el cual se presentan por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.

Características:

- Se utiliza los registros contables de la empresa
- Se ajusta las ventas y coste de ventas, además otras partidas en la cuenta de resultados por cambios habidos durante el ejercicio en las existencias y en las partidas a cobrar y a pagar derivadas de las actividades de explotación
- Partidas sin reflejo de efectivo
- Otras partidas cuyos efectos monetarios se consideran flujos de efectivo de inversión o financiación

(b) Método indirecto, en este método se comienza presentando la ganancia o pérdida en términos netos, esta cifra se corrige luego por efectos de las transacciones no monetarias, por partidas de pagos diferidos y acumulaciones (o devengos) que son la causa de cobros y pagos en el pasado o en el futuro, así como de las partidas de pérdidas o ganancias asociadas con flujos de efectivo de operaciones clasificadas como de inversión o financiación.

Características:

- Cambios ocurridos durante el ejercicio en las existencias, en las cuentas a cobrar y los pagos derivados de las actividades de explotación
- Las partidas sin reflejo de efectivo (depreciación, provisiones, impuestos diferidos, pérdidas y ganancias de cambio no realizadas, participación en ganancias no distribuidas de asociadas e intereses minoritarios)
- Cualquier otra partida cuyos efectos monetarios se consideren flujos de efectivo de inversión o financiación.

Efectivo y equivalentes al efectivo

Una organización debe revelar los componentes del efectivo y sus equivalentes, se debe presentar una conciliación de los importes considerados para el estado de flujo de efectivo con sus partidas similares del estado de situación financiera.

La organización debe revelar a través de comentarios en sus estados financieros cualquier importe significativo de sus saldos de efectivo y equivalentes de efectivo que no estén disponibles para ser utilizados por esta.

En el estado de flujos de efectivo se deben reconocer los usos y fuentes de los mismos.

- Usos; cuando los recursos económicos fluyen de la organización hacia afuera.
- Fuentes; cuando los recursos económicos fluyen hacia adentro de la organización.

Dentro del estado de situación financiera se reconocen los usos y fuentes de la siguiente manera:

Cuadro 1. Usos y fuentes del efectivo

CUENTAS	USOS	FUENTES
Activo	Incrementan	Disminuyen
Pasivo	Disminuyen	Incrementan
Patrimonio	Disminuyen	Incrementan

Fuente: NIC 7 IASB

Elaborado por: Alejandro Castellanos Torres.

La NIC 7 nos permite comprender el comportamiento del efectivo dentro de una compañía, esto es sus usos y fuentes por medio de dos métodos que pueden ser aplicados por las empresas los cuales segrega por concepto el tratamiento del efectivo y sus equivalentes (Operación, inversión y financiamiento)

El comprender como está trabajando el efectivo de una empresa tiene como propósito representar la liquidez que tiene una compañía y proporcionar a los usuarios información para tomar decisiones acerca de la capacidad de operación de su negocio y evitar incumplir compromisos económicos.

2.4 NIC 18 Ingresos ordinarios

Objetivo

En la traducción al español de la normativa contable actualizada al 2009 por el IASB en el sitio web www.ifrs.org, esta norma establece la importancia del registro contable de ingresos de las actividades ordinarias, es decir determinar cuándo se deben reconocer.

Para reconocer los ingresos de las actividades ordinarias se debe cumplir con los siguientes criterios:

- Los beneficios resultantes de una transacción de ingresos sea medido con fiabilidad.
- Produzca un aumento en el Patrimonio de una organización los cuales no provengan por aportes de capital de accionistas.
- Cuando en una transacción que genere ingresos sea por la venta de un bien o por la ejecución de un servicio los riesgos, derechos y obligaciones se hayan transferido a la otra parte.
- Hay la probabilidad de que recursos económicos fluyan hacia la organización.

Alcance

Esta norma se aplica al registrar ingresos que provienen de las siguientes transacciones:

- (a) Venta de bienes
- (b) Prestación de servicios
- (c) Intereses, regalías y dividendos.

En la publicación **manuales de inducción NIIF** del año 2010 los criterios aplicados para reconocer los ingresos ordinarios de las actividades mencionadas en esta norma deben aplicarse de manera separada, sin embargo bajo ciertas circunstancias se necesitara aplicar el criterio de reconocimiento separado para los componentes identificados de una única transacción.

Por ejemplo, cuando el precio de venta de un producto incluye una cantidad identificable a cambio de algún servicio futuro, tal importe se diferirá y reconocerá como ingreso en el intervalo de tiempo durante el que tal servicio será ejecutado. A la inversa, el criterio de reconocimiento será de aplicación a dos o más transacciones, conjuntamente, cuando las mismas están ligadas de manera que el efecto comercial no puede ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones. Por ejemplo, una entidad puede vender

bienes y, al mismo tiempo, hacer un contrato para recomprar esos bienes más tarde, con lo que se niega el efecto sustantivo de la operación, en cuyo caso las dos transacciones han de ser contabilizadas de forma conjunta.

La medición de los ingresos en una transacción debe realizarse bajo el criterio de valor razonable.

Valor razonable es el valor por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

El criterio de medición de los ingresos es aplicado de acuerdo a la actividad que tiene cada organización.

Venta de bienes

El reconocimiento de ingresos por la venta de bienes debe ser registrado en los estados financieros siempre que cumplan los siguientes criterios:

- (a) Cuando se haya transferido al comprador los riesgos y ventajas que se deriven de la propiedad de los bienes.
- (b) La organización no tiene el control efectivo sobre los bienes.
- (c) El valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad.
- (d) Probables recursos económicos fluirán a la organización.
- (e) Los costos implícitos relacionados con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Prestación de servicios

El reconocimiento de ingresos por la prestación de servicios debe ser registrado en los estados financieros siempre que cumplan los siguientes criterios:

- (a) El valor de los ingresos pueden medirse con fiabilidad.
- (b) Recursos económicos asociados a la transacción probablemente fluyan a la organización.
- (c) La culminación del servicio al final del periodo estimado, puede ser medido con fiabilidad.

- (d) Los costos ya incurridos y por incurrir en la prestación del servicio hasta su término pueda ser medido con fiabilidad.

El reconocimiento de ingresos proveniente de la prestación de servicios es registrado de acuerdo al porcentaje del cumplimiento en base a la terminación del trabajo, bajo este criterio los ingresos son reconocidos en los periodos que tiene lugar la prestación del servicio, por ejemplo si se lleva a cabo un trabajo en el cual se tiene un periodo de realización de cuatro meses, a medida que se va prestando el servicio se deberá registrar el ingreso hasta que se finalice el trabajo.

El reconocimiento de los ingresos con esta base suministrará información útil sobre la medida de la actividad de servicio y su ejecución en un determinado periodo.

Intereses, regalías y dividendos

Los ingresos de actividades ordinarias deben reconocerse de acuerdo con las siguientes bases:

- (a) los intereses deben reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo, como se establece en la NIC 39, párrafos 9 y GA5 a GA8;
- (b) las regalías deben ser reconocidas utilizando la base de acumulación (o devengo), de acuerdo con la sustancia del acuerdo en que se basan; y
- (c) los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

Una de las grandes confusiones que existen en el mundo de los negocios es acerca de la valoración y reconocimientos de sus ingresos, son bastantes los criterios que aparecen en torno a este tema (reconocerlo cuando se factura, cuando se cobra, cuando se hace o se entrega un bien, etc.).

Esta norma nos entrega los criterios para juzgar la transacción dependiendo la naturaleza del mismo que se podría resumir en tres aspectos importantes a ser cumplidos:

- Exista la transferencia de los riesgos asociados de la transacción al beneficiario de la misma.
- Sus ingresos puedan valorarse fiablemente.
- Recursos económicos derivados de la transacción fluyan hacia la entidad.

Solo al cumplirse esto en su totalidad podremos reconocer el ingreso de la empresa.

2.5 NIC 12 Impuestos a las ganancias

Objetivo

En el **resumen técnico de las NIIF** publicado por el IASB en el 2009, esta norma tiene como objetivo indicar el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias, cuando hablamos del término impuesto a las ganancias están incluidos todos los impuestos (nacionales y extranjeros) que tengan relación a la rentabilidad que está sujeta a imposición.

Alcance

Afecta a todos los impuestos relacionados con las ganancias y otro tipo de conceptos impositivos.

Lo más importante en relación al registro contable del impuesto sobre las ganancias es saber el tratamiento adecuado de las consecuencias presentes y futuras de:

- La recuperación/liquidación en el futuro del valor en libros de los activos/pasivos que han sido reconocidos en el estado de situación financiera de la organización.
- Las transacciones y otros sucesos del periodo corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.

Reconocimiento

El impuesto corriente del período actual o periodos anteriores debe ser reconocido como una obligación (pasivo) en la medida que este no se ha liquidado.

En cambio si los valores pagados correspondientes al periodo actual y anterior exceden el valor a pagar por esos periodos, este exceso es registrado/reconocido como un activo.

Los pasivos/activos corrientes fiscales provenientes del periodo actual o periodos anteriores deberán ser medidos por los montos que se estima recuperar de la autoridad fiscal usando las leyes y tasas impositivas que estén aprobadas.

Posterior al reconocimiento por parte de la organización de activos o pasivos, habrá la expectativa sobre recuperar un activo o liquidar un pasivo de los valores en libros que están registrados.

Cuando sea probable que la recuperación o liquidación de los valores contabilizados vaya a dar lugar a pagos fiscales futuros mayores (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 (activo) por el impuesto diferido, con algunas excepciones muy limitadas.

Debe reconocerse un activo por impuestos diferidos, siempre que se puedan compensar, con ganancias fiscales de periodos posteriores, pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, pero sólo en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra los cuales cargar esas pérdidas o créditos fiscales no utilizados.

Medición

Los activos y pasivos de impuesto diferido son medidos en base a las tasas fiscales vigentes aplicadas en el periodo de realización del activo o cancelación del pasivo, estas tasas fiscales son las aprobadas por la normativa tributaria que está en ley, o en el caso de haber una certeza sobre una reforma de las tasas fiscales aplicadas al cierre del periodo que se está informando también se puede aplicar estas tasas.

La medición de activos y pasivos de impuestos diferidos mostrara las consecuencias fiscales que se tendría de la manera como una organización al cierre de un periodo espera recuperar o liquidar los valores en libros de sus activos y pasivos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos no deben ser descontados.

El valor en libros de activos por impuesto diferido siempre deben revisarse al final de un periodo, el objetivo de esta revisión es estimar las ganancias fiscales futuras para determinar cómo cargar los beneficios de este hacia el activo sea de una manera parcial o total.

Esta reducción deberá ser objeto de reversión, siempre que la organización recupere la expectativa de suficiente ganancia fiscal futura, como para poder utilizar los saldos dados de baja.

Distribución

La norma exige registrar a las organizaciones las transacciones fiscales de la misma manera que se contabiliza los sucesos económicos, estos efectos estarán en el patrimonio o en otros resultados integrales.

El tema impositivo es posiblemente el que mayor discrepancia y controversia puede causar en todas las contabilidades del mundo debido a que la legislación tributaria de un país no tiene obligación de anexarse a la normativa internacional NIIF.

Esta norma tiene que ser comprendida de manera optima porque él no juzgar de manera acertada las transacciones y exposición de los estados financieros podría provocar omisiones hacia la normativa tributaria que resultarían en multas y sanciones.

El mensaje claro de esta norma es quitar de la mente el pensamiento que ha prevalecido en el contador ecuatoriano que ha procurado llevar una contabilidad fiscal y juzgar las transacciones de acuerdo a lo que estable el servicio de rentas internas. Contabilidad es NIIF y debe cumplirse de acuerdo a lo que en ellas se establecen.

2.6 NIIF para PYMEs.

2.6.1 Importancia de la aplicación de las NIIF para las PYMEs.

En la resolución No. 08.G.DSC emitida por la Superintendencia de compañías publicada en el R.O. 498 del 31 de diciembre del 2008 estableció 3 grupos para implementación de las NIIF, el grupo 3 pertenece a las empresas que deben aplicar NIIF PYMEs y que sus ajustes contables deben realizarse el 1 de enero del 2012.

Para que una empresa sea considerada PYME debe cumplir lo siguiente:

- Activos inferiores a cuatro millones de dólares.
- Ventas brutas anuales de hasta 500 millones de dólares
- Promedio anual menor a 200 trabajadores (personal ocupado)

La aplicación de las NIIF para PYMEs se presentan con gran importancia en el manejo y presentación de información financiera, la organización que emite la norma y los comités contables a nivel mundial comprendieron que no era totalmente factible para todas las corporaciones cumplir con las NIIF completas ya que sus dimensiones económicas y transaccionales no ameritaban una aplicación tan amplia de normas contables.

Las NIIF para PYMEs es el conjunto de normas contables y financieras necesarias para el tratamiento de pequeñas y medianas empresas.

Es importante la aplicación de las compañías de las NIIF para PYMEs, porque están en cumplimiento con normativas financieras internacionales, sus estados financieros son comparables a los negocios de otras industrias en cualquier parte del mundo.

El aplicar las NIIF para PYMEs incluye un mundo de oportunidad para pequeñas y medianas empresas que están en proceso de crecimiento y con posibilidades de expansión.

Esta Norma es totalmente autorizada y su objetivo es reflejar con fiabilidad la posición económica de una entidad.

Los estados financieros bajo PYMEs también son comparables con un estado financiero bajo NIIF totales.

2.6.2 Secciones de la 2 a la 8.

a) Sección 2 – Conceptos y principios generales.

De acuerdo al **manual NIIF para PYMEs** publicado por la firma Grant Thornton en el año 2011, esta sección describe el objetivo de los estados financieros de las PYMES, las cualidades, principios básicos, conceptos que hacen que la información sea útil.

El objetivo de los estados financieros es de proporcionar información financiera, rendimiento económico y los flujos de efectivo de la entidad, para que los usuarios de los mismos tomen decisiones económicas.

Esta sección define diversas características cualitativas que debe de incorporar la información de los Estados Financieros, que son:

- Comprensibilidad
- Relevancia
- Materialidad o importancia relativa
- Fiabilidad

- Esencia sobre la forma
- Prudencia
- Integridad
- Comparabilidad
- Oportunidad
- Equilibrio entre costo y beneficio

La situación financiera de una entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en un ejercicio económico, en la misma manera que se presenta el estado de situación financiera.

El reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos es el proceso de incorporar en los estados financieros las partidas que cumple con la definición de estos y que satisface los siguientes criterios:

- Es probable que recursos económicos futuros lleguen a salgan de la entidad.
- Los costos puedan ser medidos con fiabilidad.

La medición de activos, pasivos, ingresos y gastos es el proceso de determinar los valores monetarios en los que una entidad los mide en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición.

Dos bases de medición habituales son:

- Costo histórico
- Valor razonable

b) Sección 3 – Presentación de los estados financieros.

El objetivo de esta sección es la presentación razonable de los estados financieros, los cuales deben mostrar la situación financiera, resultados y los flujos de efectivo de una entidad.

En la publicación **la norma internacional para pequeñas y medianas entidades** del IASB año 2009, para que las entidades cumplan con los estados financieros de acuerdo a NIIF para PYMES se hará una declaración en las notas indicando que se cumple con todos los requerimientos.

Una entidad es un negocio en marcha, a no ser que la intención sea concluir las actividades. Sobre la hipótesis del negocio en marcha la gerencia tendrá que tener disponible información sobre el futuro, mínimo del año siguiente.

Si una entidad no prepara la información bajo la hipótesis de negocio en marcha deberá hacer la anotación e indicar bajo que hipótesis se están elaborando los estados financieros y las razones por las cuales no se utilizó la hipótesis de negocio en marcha.

Se debe mantener la uniformidad en la presentación y clasificación de las partidas de los estados financieros de los diferentes periodos, a no ser que haya cambios en las políticas contables.

Las entidades presentarán información comparativa de tipo descriptiva y narrativa, cuando el caso sea relevante para la comprensión de los estados financieros del periodo actual.

Se presentará por aparte todas las partidas significativas y similares. Son significativos los errores si pueden influir en las decisiones de los usuarios. La materialidad depende de la magnitud y naturaleza del error; la naturaleza podría ser el factor determinante.

El juego completo de los estados financieros se compone de:

- Estado de situación financiera.
- Estado de resultados integral. Muestra todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el periodo.
- Estado de cambios en el patrimonio.
- Estado de flujo de efectivo.
- Notas a los estados financieros.

c) Sección 4 – Estado de situación financiera.

La publicación de Grant Thornton, **NIIF para PYMEs** del año 2011, el objetivo de esta sección es establecer la información a presentar en un **estado de situación financiera** y cómo presentarla. El estado de situación financiera (a veces denominado el balance) presenta los **activos, pasivos y patrimonio** de una entidad en una fecha específica—al final del **periodo sobre el que se informa**.

EN la sección 4.2 están establecidas las partidas que abarcan en la presentación de los estados financieros.

Una entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera.

Activos corrientes y no corrientes

- Se espera realizarlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- Se mantiene el activo con fines de negociación;
- Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa
- Se trata de efectivo o un equivalente al efectivo.

Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable se clasificara como No corriente (Se supondrá que su duración es de doce meses).

Pasivos corrientes y no corrientes

- Se espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación.
- Se mantiene el pasivo con el propósito de negociar;
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa
- La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable se clasificara como No corriente.

No existe un orden o formato establecido para la presentación de las partidas de los estados financieros.

d) Sección 5 – Estado de resultado integral y estado de resultados.

Esta sección requiere que una entidad presente su resultado integral total para un periodo—es decir, su rendimiento financiero para el periodo—en uno o dos estados financieros. Establece la información que tiene que presentarse en esos estados y cómo presentarla.

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.

Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable.

Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo Contable.

Realizar distinciones entre partidas de ingresos y gastos, y combinarlas de diferentes formas, también permite que se presenten diversas medidas del rendimiento. Estas medidas se diferencian en cuanto a las partidas que incluyen.

e) Sección 6 – Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas.

En la publicación del año 2010 **NIIF para PYMES** de Grant Thornton, esta sección establece los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio de una entidad para un periodo, en un estado de cambios en el patrimonio o, si se cumplen las condiciones especificadas y una entidad así lo decide, en un estado de resultados y ganancias acumuladas.

No se describirán las partidas extraordinarias.

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

- Ganancia o pérdida
- Cada partida de Otros resultados integrales (ORI)
- Transacciones con dueños en su calidad de propietarios
- Emisiones de acciones
- Transacciones de acciones con el tesoro
- Dividendos y otras distribuciones

- Cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no resulten en una pérdida de control.

f) Sección 7 – Estado de Flujos de efectivo.

Esta sección establece la información a incluir en un estado de flujos de efectivo y cómo presentarla.

El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Según lo publicado por el IASB en el año 2009, **la norma de información financiera para pequeñas y medianas entidades**, los equivalentes de efectivo incluyen las inversiones que son de corto plazo, altamente líquidas y tenidas para satisfacer algunos compromisos de efectivo en el corto plazo.

Los flujos de efectivo se presentan por separado para las actividades de operación, inversión y financiación.

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

Los flujos de efectivo provenientes de intereses y dividendos recibidos y pagados se presentan por separado.

Los flujos de efectivo que surgen de los impuestos a los ingresos se clasifican como flujos de efectivo de operación a menos que puedan ser identificados de manera específica con actividades de financiación o inversión.

Requiere la conciliación entre las cantidades de efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de flujos de efectivo.

g) Sección 8 – Notas a los estados financieros.

Esta sección establece los principios subyacentes a la información a presentar en las notas a los estados financieros y cómo presentarla.

Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultados (si se presenta), estado de resultados y ganancias acumuladas combinado (si se presenta), estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo.

Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones.

Las Notas:

Se presentará información sobre las bases para la preparación de los estados financieros y sobre las políticas contables utilizadas;

Se revelará la información requerida por esta NIIF que no se presente en otro lugar de los estados financieros.

Se proporcionará información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos.

Una entidad presentará normalmente las notas en el siguiente orden:

- Una declaración de que los estados financieros se han elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES;
- Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas.

2.7. Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para las PYMEs (Secciones 2 a la 8)

Cuadro 2. Diferencias NIIF PyMES y NIIF completas.

Sección NIIF para PYMEs	Diferencias
Sección 2. Conceptos y principios generales.	- El marco conceptual de las NIIF completas no integra sus requerimientos normativos, y se señala explícitamente que este marco conceptual no es una NIIF, y por lo tanto no define normas para ninguna cuestión particular de medida o información a revelar
Sección 3. Presentación de los estados financieros.	- No se requiere la presentación del estado de situación financiera al principio del primer período comparativo, bajo NIC 1 es necesaria esta presentación.
Sección 4. Estado de situación financiera.	- No se requiere una clasificación por separado de los activos corrientes mantenidos para la venta, sin embargo se requerirá revelación cuando una entidad tuviere un acuerdo firme de ventas significativo de los activos, bajo NIC 1 es necesaria esta separación.
Sección 5. Estado de resultados integral y estado de resultados.	- Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambios por conversión de estados financieros a moneda extranjera, las ganancias y pérdidas actuariales y algunos cambios en el valor razonable de los instrumentos de cobertura son los únicos rubros que pueden reconocerse fuera de la utilidad o pérdida como "otros resultados integrales", bajo NIC 1 obligatoriamente serán reconocidos como "otros resultados integrales".
Sección 6. Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas.	- El estado de resultados y ganancias acumuladas pueden presentarse en lugar de los estados individuales de resultado integral y cambios en el patrimonio si los únicos cambios en el patrimonio surgen de utilidad o pérdida, pagos de dividendos, corrección de errores y cambios en las políticas contables, bajo NIC1 no esta permitida esta presentación y deben hacerse en estados financieros individuales de "resultado integral" y de "cambios en el patrimonio"
Sección 7. Estado de flujos de efectivo.	- Las NIIF para PYMEs fomentan el método directo para la presentación de los estados financieros de los flujos provenientes de las actividades de operación. - Se permite reportar netos los flujos de efectivo que satisfagan ciertas condiciones.
Sección 8. Notas.	- No existen diferencias que señalar pues en las dos normas exigen la revelación de las partidas mas significativas a través de las notas a los estados financieros.

Fuente: NIIF para PyMES

Elaborado por: Alejandro Castellanos Torres.

2.8 Análisis de los formatos de la Superintendencia de Compañías.

A) Formato ESF-CLASIF.

Este formato se lo utiliza para presentar el estado de situación financiero de la compañía, el concepto del mismo es reflejar la posición económica de una compañía al cierre del ejercicio contable de sus activos, pasivos y patrimonio.

Grupos que integran el estado de situación financiera:

Activos.- Representan los recursos económicos que son líquidos o altamente líquidos que posee una compañía, sean estos efectivo, equivalentes de efectivo y propiedad planta y equipo de los cuales se obtendrá beneficios económicos futuros.

Pasivos- Son las obligaciones que mantiene la compañía con terceras personas, siendo estos proveedores, empleados y entidades bancarias.

Patrimonio.- Son las obligaciones que mantiene la compañía con los accionistas, componen este grupo el capital y utilidades.

B) Formato ER-FUNCIÓN.

Este formato es utilizado para presentar el Estado de resultados integral de la compañía, el concepto del mismo es reflejar las operaciones de una compañía al cierre del ejercicio contable de sus ingresos, costos y gastos.

Grupos que integran el estado de resultados integrales:

Ingresos.- Incluye los ingresos de actividades ordinarias que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, esta pueden ser ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. También incluyen otras partidas que cumpliendo la definición de ingresos pudieren no surgir de las actividades ordinarias de la entidad.

Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos. Los ingresos se registrarán en el período en el cual se devengan.

Costo de ventas y producción: Comprende el costo de los inventarios vendidos, es decir incluye todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta.

Gastos.- Incluye los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la compañía y otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades

ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

C) Formato ECP.

Este formato se lo utiliza para presentar el Estado de cambios en el patrimonio, el concepto del mismo es reflejar los movimientos que ha sufrido el patrimonio de la compañía durante el cierre del ejercicio contable de su capital, reservas y utilidades.

D) Formato EFE-MD

Este formato es utilizado para presentar el Estado de flujos de efectivo por el método directo, el concepto del mismo es reflejar las fuentes y usos del efectivo y sus equivalentes de la compañía al cierre del ejercicio contable.

Grupos que integran el estado de Flujo de efectivo:

Actividades de operación.- Incluyen las entradas y salidas de efectivo que provienen de las actividades de operación de la compañía.

Actividades de inversión.- Incluyen las adquisiciones y ventas de activos que tienen un alta probabilidad de generar recursos económicos futuros.

Actividades de financiamiento.- Representan las entradas de efectivo originadas por préstamos bancarios, subvenciones gubernamentales o aportes de accionistas.

Cuadro 3. Comparación formatos NEC y NIIF.

ESTADO FINANCIERO	NIIF	NEC
Estado de situación financiera	Se presentan de manera individual	Se presentaban de manera
	Se preparan de acuerdo a un criterio contable	Se preparan acorde al formulario 101 declaración
	Se presentan codificados por grupo y cuenta contable	No se codifica, hace referencia a un casillero del formulario
	Se estructuran de manera horizontal	Se estructura de manera vertical
	Incorpora las partidas que reconocen el deterioro de un activo	Únicamente incorpora la depreciación y amortización de un activo
	Incorpora las partidas que reconocen activos y pasivos por impuestos diferidos	No se reconocen
	Incorpora las partidas por ingresos diferidos	No se reconocen
Estado de resultados integral	Se revela la utilidad por acción en el Estado de resultados integral	No se revela por separado la utilidad por acción
	Se presentan codificados por grupo y cuenta contable	No se codifica, hace referencia a un casillero del formulario
	Se presenta de manera separada la utilidad por operaciones continuas y discontinuadas	Determina la utilidad del ejercicio si separación
	Se presentan componentes de "otro resultado integral"	Los otros ingresos se presenta en una línea.
Estado de cambios en el patrimonio	Se presenta de manera separada con su respectiva composición	No hay formato de la superintendencia de compañías, es válido el de informe de auditores externos
Estado de Flujos de Efectivo	Se presenta de manera separada con su respectiva composición	No hay formato de la superintendencia de compañías, es válido el de informe de auditores externos

Fuente: Formatos Superintendencia de Compañías.

Elaborado por: Alejandro Castellanos Torres.

CAPÍTULO III

3. APLICACIÓN PRÁCTICA

PRICEWATERHOUSECOOPERS ASESORES GERENCIALES LTDA.

3.1 Antecedentes generales de la empresa.

PricewaterhouseCoopers Asesores Gerenciales es una empresa multinacional que forma parte de la firma más prestigiosa, respetable y número uno a nivel mundial en servicios profesionales conocida como PricewaterhouseCoopers, además es conocida como una de las “BIG FOUR” junto a Deloitte, Ernest & Young y KPMG, siendo estos sus principales competidores.

Antecedentes Históricos

- Samuel Lowell Price crea la firma en 1849
- William Cooper inicia la firma en 1854
- Price se asocia con Waterhouse y Hoyland en 1865
- Inicio de Lybrand, Ross BROS. & Montgomery en EUA en 1898
- Se estableció Coopers & Lybrand 1857
- Pricewaterhouse se fusiona con Coopers & Lybrand originando PricewaterhouseCoopers en 1998.

PricewaterhouseCoopers cuenta con 170.000 empleados en 151 países.

PricewaterhouseCoopers en Ecuador

Price comienza sus primeros trabajos en 1940. Charles Taylor (gerente inglés), supervisaba el trabajo en Ecuador desde la oficina de Lima.

La firma fue registrada en Quito en la Federación Nacional Ecuatoriana de Contadores bajo el nombre de Price Waterhouse Peat & Co., en aquel entonces sus principales clientes fueron Shell y Phillips en Quito y Seguros Sudamericanos, Lloyds Insurance, International Petroleum, SACAE y Narfarms en Guayaquil.

La oficina en Quito se cierra en 1950 con el cese de operaciones de Shell quedando funcionando únicamente la oficina de Guayaquil, en 1952 la supervisión general pasó de la firma de Sur América a la de EEUU.

En 1960: Alfred Morgenroth, senior en la oficina de New Jersey, fue asignado al Ecuador por un período de tres meses.

Oficialmente se reabre la oficina en Quito en 1969. La firma tenía el respaldo de Price Waterhouse USA, a través de Middle Americas.

En 1978: se establece la firma de Consultores Profesionales Compañía Limitada (COPCIL), a través de la cual se prestan los servicios de outsourcing.

En 1998: fusión de Price Waterhouse y Coopers & Lybrand a nivel mundial. Nace PricewaterhouseCoopers del Ecuador.

Las oficinas de PricewaterhouseCoopers en actualidad se encuentran ubicadas en la Av. Diego de Almagro N32-48 y Whympet Edificio IBM y en Guayaquil en la Avenida Carchi y 9 de Octubre Edificio Salco con staff aproximado de 300 empleados.

Entre los principales servicios que son ofertados por PricewaterhouseCoopers Asesores Gerenciales se encuentran:

- Asesoría Empresarial.
- Selección de personal Ejecutivo y Alta Gerencia.
- Auditoría Interna.
- Auditoría de Sistemas y Procesos.
- Evaluación de sistemas de control interno.
- Valoración de compañías y activos.
- Outsourcing contable y nómina.
- Consultoría Tributaria – Legal
- Precios de Transferencia.
- Capacitación Profesional.

Misión

“Emplear hoy y siempre todos nuestros recursos para ser reconocidos por nuestros clientes, funcionarios y por la comunidad como los mejores en cualquier actividad a la que nos dediquemos sea profesional o personal”.

Visión

Queremos que el mercado comprenda el alcance y valor de nuestros servicios. Todo lo que hacemos está conectado a través del valor. Identificamos, informamos, protegemos, concretamos y creamos valor para nuestros clientes y accionistas.

Esa es la razón por la cual estamos en el negocio – para reforzar la confianza e incrementar el valor.

Objetivo estratégico global

Nuestra meta es ser el mejor prestador de servicios profesionales en todos los mercados y áreas elegidas por nosotros, evidenciado a través de un claro liderazgo de mercado, alta rentabilidad sostenida y por ser reconocidos como el mejor lugar para trabajar.

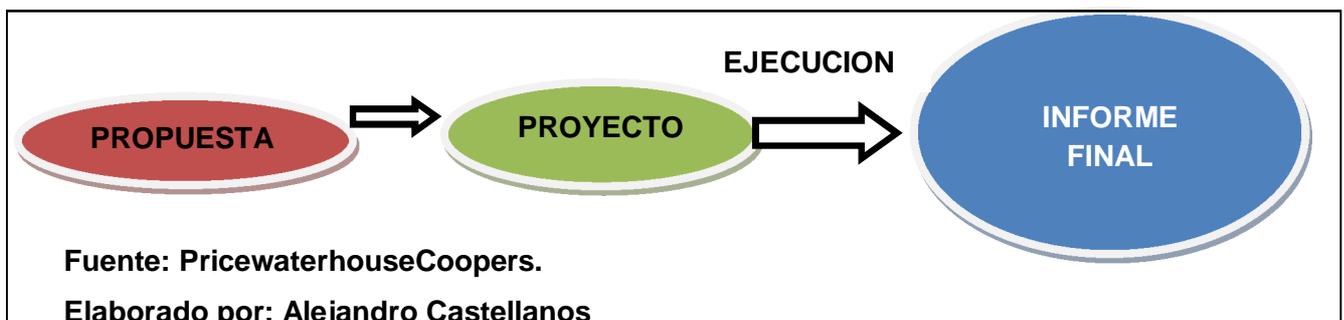
También deseamos ser reconocidos en el mercado por nuestra integridad, calidad y por nuestro compromiso de establecer relaciones de largo plazo con nuestros clientes.

¿Cómo se lleva a cabo un servicio?

PricewaterhouseCoopers para llevar a cabo un trabajo lo denomina proyecto, cada tipo de trabajo mantiene una tarifa horaria que es previamente acordada con un cliente mediante el establecimiento de un honorario de servicios profesionales antes de la ejecución del proyecto. Para realizar una propuesta de servicios la firma deberá tener claro el trabajo a realizar a fin de identificar el número de horas que se emplearan en la ejecución del mismo.

Todo proyecto deberá especificar un presupuesto de horas a utilizarse con su respectivo honorario y los gastos que se deriven del mismo.

Gráfico 1. Elaboración de un proyecto



Cumplimiento con entidades controladoras

PricewaterhouseCoopers Asesores Gerenciales es una compañía de responsabilidad limitada que debe cumplir con las siguientes entidades controladoras.

- **Superintendencia de compañías.-** La firma está obligada a presentar los estados financieros anuales debidamente auditados y cumpliendo normas internacionales de información financiera.
- **Servicio de Rentas Internas.-** La compañía debe cumplir con los requerimientos impositivos como declaraciones del impuesto al valor agregado, retención en la fuente del impuesto a la renta, declaración de impuesto a la renta, presentación de anexos transaccionales y actuar como agente de retención.

3.2 Estructura organizacional.

La estructura PricewaterhouseCoopers Asesores Gerenciales se encuentra constituido por Líneas de servicios llamadas LoS (Line of service) cada una de estas líneas de servicio agrupan centros de costos o sub líneas de servicios que son llamadas SubLoS.

PricewaterhouseCoopers Asesores Gerenciales cuenta con las siguientes LoS:

1. **Advisory.-** Esta línea de servicio se encarga de ofrecer servicios profesionales de asesoría empresarial y de gestión, dirigida a todo tipo de instituciones o industrias como farmacéuticas, petroleras, financieras, manufactura, servicios, gubernamentales, entre otras.

Dentro de la línea de servicio Advisory se encuentran las siguientes sub líneas de servicio:

- **PI-OE:** por sus siglas en ingles significa Performance Improvement – Operational Effectiveness (Mejoramiento del desempeño – Eficacia operacional), y entre sus servicios ofertados se encuentran el asesoramiento profesional, assesments, valoración de empresas y evaluación de procesos.
- **PI-GRC:** por sus siglas en ingles significa Performance Improvement – Governance and Risk Compliance (Mejoramiento del desempeño – Cumplimiento gubernamental

y riesgo), y entre sus servicios ofertados se encuentran evaluación de control de interno, auditoría interna, auditoría informática y planes de continuidad de negocio.

- **OUTSOURCING:** Se ofrecen servicios de tercerización contable y de nómina.
2. **TAX.-** Esta línea de servicio se encarga de ofrecer servicios profesionales de consultoría tributaria y asesoramiento empresarial en materia impositiva.

Dentro de la línea de servicio TAX se encuentran las siguientes sub líneas de servicio:

- **Tax Consulting:** Entre los principales servicios que se ofertan se encuentra los de consultoría tributaria como declaración de impuesto a la renta, conciliación tributaria, outsourcing tributario, convenios para evitar la doble imposición, certificación de gastos, asesoría tributaria a expatriados.
 - **Tax Audit Support:** Sus servicios se dedican exclusivamente al soporte tributario a empresas que prestan servicios de auditoría externa de estados financieros.
 - **Transfer Pricing:** Sus servicios se dedican exclusivamente al asesoramiento en asuntos que tienen relación con los precios de transferencia (transacciones entre partes asociadas).
3. **Administración.-** Esta es una línea dedicada al servicio al cliente interno, es decir a la corporación en sí misma, tiene que ver con el manejo Financiero – administrativo de la firma.

Dentro de la línea de servicio de administración se encuentran las siguientes sub líneas de servicio:

- **Finanzas:** Se encarga del manejo financiero y contable de la compañía, sus principales funciones son, la planificación financiera de la empresa, administración contable, administración de la tesorería, control interno, adquisiciones, facturación y cobranzas.
- **Recursos Humanos:** Se encarga de la administración del talento humano, manejo de relaciones laborales, trabajo social y medicina ocupacional.

- **Sistemas:** Se encarga del soporte informático a la compañía y llevar a cabo la implementación de proyectos que tienen como fin el desarrollo en el uso de tecnologías de información.
- **Marketing:** Se encarga del manejo de la marca y su posicionamiento en el mercado, impulsar la imagen de PricewaterhouseCoopers como líder en servicios profesionales.
- **Legal:** Se encarga de la asistencia legal a PricewaterhouseCoopers y el asesoramiento en el cumplimiento de contratos con Clientes y Proveedores, además de asistir en los requerimientos legales de las entidades controladoras del Ecuador.
- **Operativo:** Es el área operativa de la compañía, entre su personal está el servicio de limpieza y mantenimiento, mensajería y secretaria.

Representación jerárquica.

PricewaterhouseCoopers cuenta con un modelo de carrera profesional para todos sus profesionales, la firma tiene el siguiente escalonamiento que representa las diversas categorías existentes en las Líneas de servicio de Advisory y Tax (Del nivel más alto al inicio).

Cuadro 4. Plan de carrera PricewaterhouseCoopers

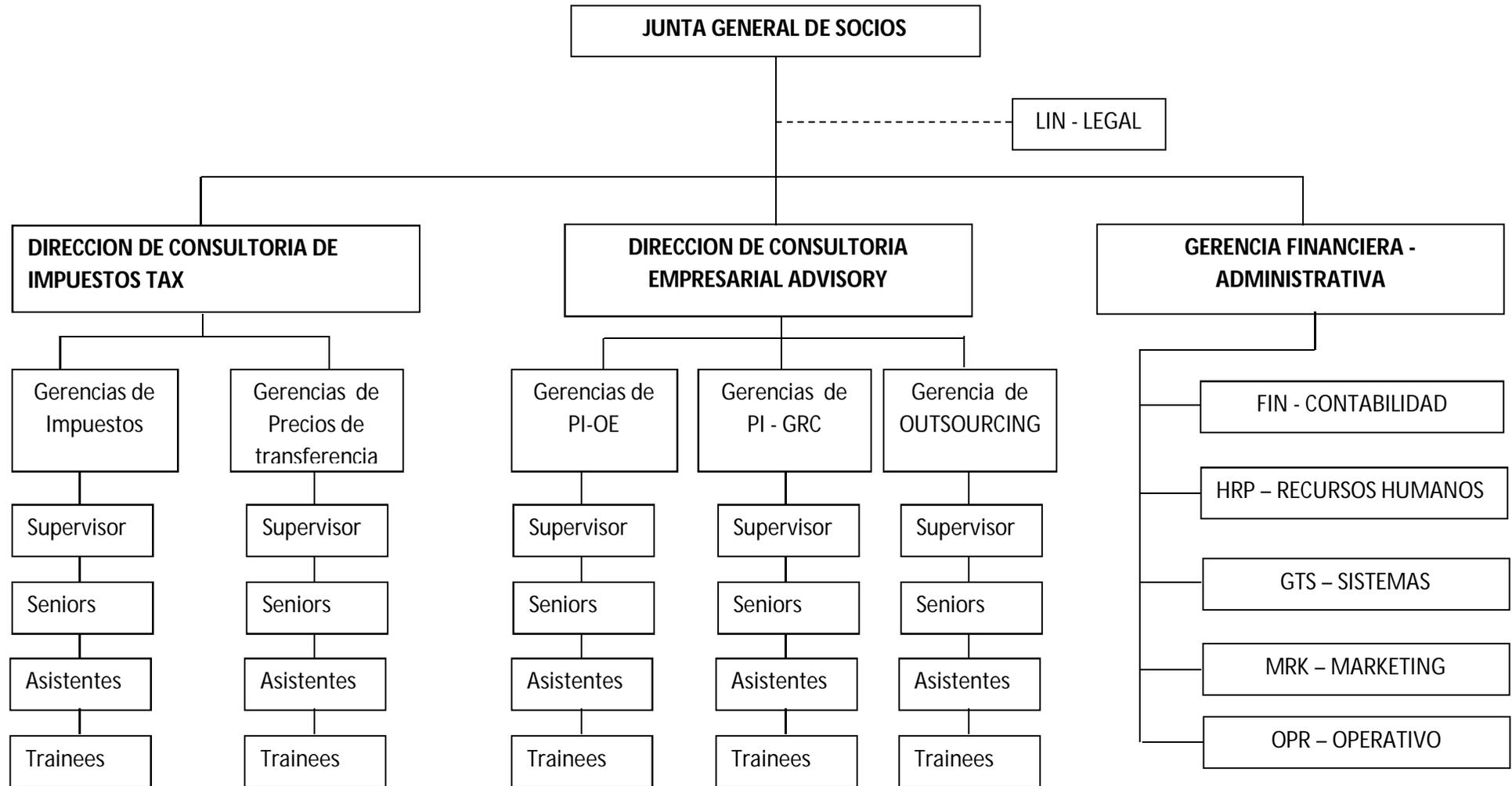
Plan de Carrera
Socio
Associate Partner – AP
Senior Manager
Gerente
Supervisor
Encargado de trabajo (Senior) A
Encargado de trabajo (Senior) B

Plan de Carrera
Encargado de trabajo (Senior) C
Asistente A
Asistente B
Trainee

Fuente: Career Deal PwC

Elaborado por: Alejandro Castellanos Torres

Grafico 2. Organigrama Estructural



Fuente: Dirección de Recursos Humanos PwC

Socio.- Es el líder de una línea de servicio, es accionista de la compañía y responsable de la dirección de la misma.

Associate Partner – AP.- Es un funcionario que dirige también la línea de servicio y esta en el proceso previo de ser admitido a la sociedad.

Senior Manager.- Es un profesional de nivel Gerencial que está encargado de liderar los proyectos más importantes de la compañía y sus principales clientes.

Gerente.- Este profesional está encargado de liderar proyectos y manejo de relaciones con clientes.

Supervisor.- El profesional de este nivel esta en el proceso de comenzar a liderar un proyecto y negociar contratos de prestación de servicios, generalmente le son asignados los trabajos de los clientes más pequeños de la compañía.

Senior A, B y C.- Estos profesionales lideran grupos de trabajo en un clientes, son responsables de coordinar los trabajos de consultoría que van a ser llevados a cabo en un proyecto.

Asistentes A y B.- Es personal que se encarga de la revisión de documentos y procedimientos en un cliente, dependiendo del trabajo que se esté cumpliendo.

Trainee.- Es el personal con menor experiencia en la compañía, generalmente son encargados de procedimientos operativos como documentar la información que se está revisando en un cliente, el fin principal de este personal es conocer la metodología de trabajo que se usa en PricewaterhouseCoopers para la ejecución de un proyecto.

Un profesional que inicia como trainee, si cumple año tras años con todos los requisitos profesionales y académicos que requiere PricewaterhouseCoopers para la promoción de cada categoría, estimadamente es admitido en la sociedad en un periodo de alrededor de 15 años.

Las aéreas de soporte no cuentan con un plan de carrera definido como el de las líneas de Advisory y Tax o también conocidas como áreas técnicas, sin embargo cada área administrativa cuenta con un Gerente responsable del manejo de su equipo de trabajo.

3.3 Procesos generales

Los siguientes son los procesos generales que maneja la compañía para su adecuado funcionamiento.

1.- Proyectos.

a) Propuesta de servicios profesionales.- PricewaterhouseCoopers es una empresa dedicada a los servicios de consultoría y como tal su mercado está enfocado en los grandes clientes que son las empresas más respetadas y más grandes del Ecuador, el encargado de presentar una propuesta de servicios profesionales es un gerente de proyectos que a su vez es el consultor responsable de liderar al equipo de trabajo que se desempeñara en un cliente.

Para la presentación de la propuesta de servicios profesionales existen los siguientes procedimientos:

- El Consultor contacta a un cliente interesado en un determinado servicio profesional o expone el portafolio de servicios a un potencial cliente.
- El Consultor elabora la propuesta de servicios profesionales considerando el alcance de la misma y exponiendo todo el trabajo que se realizara en el cliente, las horas que se incurrirá en el trabajo y el honorario profesional propuesto.
- El consultor a su vez creara la propuesta de servicios profesionales en el sistema de manejo financiero de proyectos, el cual generara un código para su respectivo seguimiento.
- La propuesta estará vigente en el sistema por 90 días que es el plazo máximo para que esta sea aceptada o rechazada por parte del cliente prospectivo.
- La propuesta es entregada al cliente para su respectivo análisis y evaluación.

b) Ejecución de proyecto.- Cuando el cliente decide aceptar la propuesta de servicios profesionales se procede de la siguiente manera:

- Firma de contrato de servicios profesionales especificando el trabajo a realizar, honorarios pactados y condiciones, el cual es firmada por el representante legal del cliente y el representante legal del PricewaterhouseCoopers.

- Para la ejecución de un proyecto inicialmente se debe planificar el trabajo, es decir estimar las horas que se incurrirán y el personal necesario.
- Estimar los gastos derivados de la ejecución del proyecto como movilización y alimentación del personal.
- Con el equipo de trabajo definido se realiza la primera visita de trabajo al cliente, en la cual se presenta al staff profesional responsable de la consultoría y responsabilidades de cada miembro.
- Toda hora de trabajo invertido en el cliente debe ser registrada por cada empleado en el informe de tiempo para valorar el proyecto y establecer el ingreso del proyecto.
- La finalización de la consultoría consiste en la entrega del informe final del trabajo realizado y la respectiva aceptación por parte del cliente.

2.- Procesos contables.

Los registros contables son realizados en un sistema informático llamado **Capital**, el cual enlaza 5 módulos principales (proveedores, facturación y cobranzas, bancos, activos fijos y financieros - reportes) en los cuales se alimenta la información documentaria física para obtener la contabilidad de la compañía, el procesamiento de estos datos se constituyen en los registros contables de las transacciones de la compañía, control y administración de sus activos, emisión de estados financieros y análisis de cuentas contables, el propósito principal de estos procesos es asegurar la razonabilidad de la contabilidad en la compañía.

a) Proveedores.- En la empresa existe una persona encargada del registro de facturas de proveedores el procedimiento es el siguiente:

- Se receipta la factura del proveedor y a su vez se revisa que está cumpla con todos los requisitos establecidos en el reglamento de comprobantes de venta y retenciones.
- Se registra la transacción en el sistema contable, afectando a la respectiva cuenta de gasto.
- Se ingresa la condición de crédito, es decir el plazo en el cual debe ser cancelada.
- Se realiza el cálculo de las retenciones de IVA y fuente, esto es de manera automática únicamente especificando el tipo de contribuyente y el concepto de gasto de acuerdo al casillero del formulario 103 de declaración de retenciones en la fuente.
- Se procesa la contabilización para que genere un número de asiento contable.

- Los registros contables de proveedores son entregados al contador general de la compañía para que realice la respectiva revisión.

b) Facturación y cobranzas.- En la empresa existen dos personas encargadas de facturación y cobranzas, una para la ciudad de Quito y otra persona para la ciudad de Guayaquil, el procedimiento es el siguiente:

- Los Gerentes de proyecto son las personas que trabajan directamente con clientes y estos son los que solicitan la factura por medio del sistema de manejo financiero de proyectos.
- Cuando la factura es solicitada genera un correo electrónico que es enviado al responsable de facturación.
- El responsable de facturación revisa que la información sea la correcta antes de emitir la factura, deberá revisar que cumpla todos los requisitos de información expuestos en el reglamento de comprobantes de venta y retenciones.
- Se emite la factura en el sistema y se realiza la respectiva contabilización.
- Diariamente se realiza el control de la cartera de clientes y se debe realizar la gestión de cobranza tres días antes de su vencimiento.
- Los cobros realizados son depositados en una de las cuentas de la compañía y registrados en la contabilidad para eliminar las partidas de cuentas por cobrar a clientes.

c) Bancos.- El ingreso de información en este módulo tiene impacto directo con las cuentas de efectivo y sus equivalentes, los tipos de registros realizados son los siguientes.

- Nota de crédito bancaria, asigna créditos a cuenta bancaria como transferencias bancarias entre cuentas propias, intereses cobrados a clientes y rendimientos financieros.
- Nota de débito bancario, asigna disminuciones a cuenta bancaria como transferencias bancarias entre cuentas propias, gastos bancarios generados en los estados de cuenta y reposiciones de caja chica que se los realiza mediante transferencia electrónica.
- Ingresos de depósitos, se registra las devoluciones de efectivo de los funcionarios que mantuvieron sobrantes en sus viáticos.
- Pagos con cheque, se utiliza para realizar pagos a proveedores y empleados con cheque.

- Pagos con transferencia bancaria, se utiliza para realizar pagos a proveedores y empleados con transferencia electrónica.
- Anticipos, se registran los anticipos entregados a proveedores y empleados mediante cheque o transferencia bancaria.
- Las únicas personas autorizadas a firmar cheques o realizar autorizaciones electrónicas son los directivos de la compañía.
- La compañía mantiene la condición de firmas conjuntas, los cuales son dos miembros del directorio.
- Cuando los pagos se realizan con cheques se debe solicitar al proveedor firmar el egreso de caja.
- Cuando se paga con transferencias bancarias el banco envía un correo electrónico el cual es impreso y adjuntado al egreso de caja.

d) Activos Fijos.- Se realizan los siguientes registros que reflejan movimiento en el inmovilizado material de la compañía:

- Registro de altas, se registran las compras de activos fijos que pasan a formar parte del inventario.
- Registro de bajas, se registran las disminuciones del inventario de activo fijo sea este mediante venta, destrucción o donación.
- Depreciación, es un proceso automático que genera el asiento contable respectivo de la depreciación de los activos fijos de la compañía; su procesamiento es mensual.

e) Financieros – Reporting.- Son los procesos que tienen impacto financiero corporativo, es decir la planificación presupuestaria, control de ingresos y gastos, administración de tesorería, análisis de flujos de efectivo, planificación de inversiones y envío de reportes financieros a casa matriz.

3.- Procesos de control interno.

Los siguientes procesos se realizan con el objetivo de reducir el riesgo en una compañía, los mismos se encuentran asociados a los procesos contables y financieros de la compañía.

a) Adquisiciones.- La compañía mantiene un área dedicada a la adquisición de bienes y contratación de servicios, los procedimientos son los siguientes:

- Se crea la necesidad de adquirir un bien o contratar un servicio.

- La persona o departamento contacta al área de adquisiciones y manifiesta el bien o servicio que se desea adquirir.
- El área de adquisiciones mantiene una base de datos con los proveedores que fueron calificados.
- El área de adquisiciones es la única responsable de calificar proveedores.
- Si una persona desea que sea calificado un nuevo proveedor para la adquisición de un bien o contratación de un servicio deberá adjuntar tres cotizaciones de distintos proveedores y proporcionar información relevante como RUC, situación financiera, referencias bancarias y comerciales.
- Para la calificación, el área de adquisiciones con la información proporcionada deberá comprobar la misma y juzgar calidad, precio, tiempo de respuesta y plazo, el proveedor que cumpla con lo expuesto será habilitado e incluido en la base de proveedores.
- Antes de proceder con una adquisición se procederá a realizar una orden de compra la cual una vez aprobada se autoriza a realizar la compra.

b) Bancos.- Por medio de la conciliación bancaria como fuente principal para el control de los movimientos en las cuentas de movimiento de efectivo, el proceso consiste en revisar el estado de cuenta original emitido por el banco y los movimientos en los mayores contables.

Las diferencias de saldos encontrados entre estos documentos representan las partidas abiertas, las mismas que son: cheques girados no cobrados, depósitos/transferencias en tránsito y depósitos/transferencias no contabilizados.

Los cheques girados no cobrados se revisan físicamente.

Los depósitos/transferencias no contabilizados se justifican mediante documentación escrita (correos electrónicos, cartas o comunicaciones oficiales) el motivo de no haber sido registrados y el estatus del mismo a la fecha de la revisión.

c) Activos fijos.- Por representar uno de los movimientos más importantes en la compañía se realizan los siguientes controles:

- Altas de activos fijos, los cuales deben estar sustentados por una factura, orden de compra aprobada y confirmación de recepción del bien.

- Baja de activos fijos, deben estar debidamente documentados mediante facturas de venta, actas de destrucción o acta de donación dependiendo del motivo de la baja de activo.
 - Toma física, se realiza trimestralmente en el cual con el reporte de inventario de activo fijo generado del sistema se comprueba físicamente su existencia y estado del mismo.
- d) Control de contratos.-** Mediante este control se comprueba las obligaciones con proveedores y clientes, esto es: condiciones, plazos de pago y penalidades por incumplimientos con el fin de comprobar que se dé fiel cumplimiento de las obligaciones de ambas partes.

Generalmente los contratos se los realiza con proveedores recurrentes de servicios, estos son por alquiler de oficinas, mantenimiento y limpieza, seguridad, confección de uniformes y servicios de relaciones públicas.

Se realizan contratos para adquisición de bienes cuando se realizan compras importantes de activos fijos que se entregan en determinada fecha y se cancelan en un determinado plazo; el tipo de adquisiciones son por computadoras para renovación tecnológica.

Cuando son contratos de clientes se analiza el honorario pactado y los plazos para realizar la prestación del servicio por parte de la empresa; esta información es validada con el reporte de avance de proyecto el cual refleja la situación del servicio prestado el cual debe conciliar con los acuerdos pactados en los contratos.

3.4. Preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF.

3.4.1 Elaboración del plan de cuentas

El plan de cuentas es realizado en el sistema contable financiero, en el cual se parametriza grupos de cuenta, subgrupos, cuentas y subcuentas contables.

Estos a su vez son reconocidos su naturaleza (deudora o acreedora)

Considerando los requerimientos bajo NIIF, PricewaterhouseCoopers Asesores Gerenciales adopta el siguiente plan de cuentas.

Activos

1	ACTIVOS	Descripción	Ref. NIIF
1.1	ACTIVO CORRIENTE	Cuentas contables que se realizan en un período máximo de un año.	
1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	Efectivo y Equivalentes que mantiene la empresa	NIC 7
1.1.01.01	CAJA		
1.1.01.02	BANCOS		
1.1.01.03	INVERSIONES TEMPORALES / Time Depos		
1.1.02	ACTIVO FINANCIERO		
1.1.02.01	CLIENTES	Obligaciones de clientes y terceros hacia la compañía.	NIC 32, 39
1.1.02.02	CLIENTES PROGRESO WIP		
1.1.02.03	CUENTAS POR COBRAR		
1.1.02.04	ANTICIPOS TERCEROS		
1.1.02.05	PRESTAMOS AL PERSONAL		
1.1.02.08	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
1.1.03	INVENTARIOS	Existencias de mercaderías en la compañía.	NIC 2
1.1.03.01	Inventarios		
1.1.04	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	Pagos por gastos prepagados de la compañía	
1.1.04.01	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		
1.1.05	OTROS ACTIVOS CORRIENTES		
1.1.05.01	Garantías oficinas		
1.1.05.02	INVERSIONES CORRIENTES		
1.1.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	Resultados impositivos a favor de la compañía que se consideran créditos tributarios	NIC 12
1.1.06.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA) /		
1.1.06.02	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EM		
1.1.06.03	ANTICIPOS SRI / ANTICIPOS SRI		
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE	Se realizan en periodo mayores a un año.	
1.2.01	PROPIEDADES DE INVERSION		NIC 16
1.2.01.01	Inmuebles	Compras de Edificios y oficinas	
1.2.02	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
1.2.02.01	MUEBLES Y ENSERES	Compras de mobiliario para la oficina	
1.2.02.02	EQUIPOS DE COMPUTACION	Compras de equipos de computo	
1.2.02.03	VEHICULOS	Compras de vehiculos	
1.2.02.04	INSTALACIONES	Mejoras a los inmuebles	
1.2.03	DEPRECIACIONES	Registro de depreciación acumulada del Activo fijo de la compañía.	
1.2.03.01	DEPRECIACION AC. DE EDIFICIOS		
1.2.03.02	DEPRECIACION AC. DE MUEBLES Y ENSE		
1.2.03.03	DEPRECIACION AC. DE EQ. DE OFICINA		
1.2.03.04	DEPRECIACION AC. DE VEHICULOS		
1.2.03.05	DEP. ACUM- CENTRAL		
1.2.04	AMORTIZACIONES	Registro de amortización de las mejoras a los inmuebles.	
1.2.04.01	AMORTIZACION AC.REMODELACIONES		
1.4	ACTIVOS INTANGIBLES		
1.4.01	INTANGIBLES		
1.4.01.01	INTANGIBLE AL COSTO	Compras de software	NIC 38
1.4.01.02	AMORTIZACION	Amortización de compras de software	

1.5	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	Descripción	REF. NII
1.5.01	Act. Financieros mantenidos hasta su vencimiento	Son las partidas recuperables en un periodo mayor a un año en su totalidad o parcialmente, principalmente se registran	
1.5.01.01	INVERSIONES / INVERSIONES		
1.5.02	ACTIVOS LARGO PLAZO		
1.5.02.01	ACTIVOS A LARGO PLAZO /		
1.6	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		
1.6.01	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	Conciliación de impuestos entre partidas directas con impuestos	NIC 12
1.6.01.01	IMPUESTOS DIFERIDOS		
1.7	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		
1.7.01	INVERSIONES SUBSIDIARIAS	Se registran las partidas que no son reconocidas en los grupos analizados, los principales transacciones que se registran en estas cuentas son las que tienen relación directa con inversiones en asociadas, subsidiarias o negocios	
1.7.01.01	INVERSIONES SUBSIDIARIAS		
1.7.01.02	INVERSIONES ASOCIADAS		
1.7.01.03	INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS		
1.7.01.04	OTRAS INVERSIONES		
1.7.01.05	PROVISION VALUACION DE INVERSIONES		
1.7.01.06	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		

Pasivos

2	PASIVOS	Descripción	Ref. NIIF
2.1	PASIVOS CORRIENTES		
2.1.01	PASIVO CORRIENTE		
2.1.01.01	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	Préstamos con entidades bancarias	NIC 39, 32
2.1.01.02	IMPUESTOS POR PAGAR	Obligaciones con la autoridad fiscal	NIC 12
2.1.01.03	PROVEEDORES	Obligaciones con proveedores y terceros	NIC 39, 32, 37
2.1.01.04	CUENTAS POR PAGAR TERCEROS		
2.1.01.05	CUENTAS POR PAGAR PERSONAL	Obligaciones con empleados	NIC 19, 37
2.1.02	INGRESO DIFERIDO	Transacciones registradas como ingresos diferido	NIC 18
2.1.02.01	INGRESO DIFERIDO		
2.2	PASIVOS NO CORRIENTES		
2.2.01	PASIVO NO CORRIENTE		
2.2.01.01	PROVISIONES	Provisiones a largo plazo	NIC 37
2.2.01.02	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	Obligaciones con terceros a largo plazo	NIC 39, 32
2.2.01.03	PROVISION POR BENEFICIOS EMPLEADOS	Provisión Jubilación Patronal	NIC 19

Patrimonio.- Se registran las obligaciones con terceras personas – Accionistas.

3	PATRIMONIO	Descripción	Ref. NIIF
3.1	CAPITAL Y RESERVAS		
3.1.01	CAPITAL	Registro del capital suscrito de la compañía y de su reserva legal	NIC 39, 32
3.1.01.01	CAPITAL		
3.1.02	RESERVAS		
3.1.02.01	RESERVAS		
3.2.	RESULTADOS		
3.2.01	RESULTADOS ACUMULADOS		
3.2.01.01	UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES	Resultados acumulados	NIC 1
3.2.01.02	ADOPCION PRIMERA VEZ NIIF	Efectos de adopción NIIF	NIIF 1
3.2.02	RESULTADOS CORRIENTE O DEL AÑO		
3.2.02.01	RESULTADOS DEL EJERCICIO	Resultado del período corriente	NIC 1

Ingresos

Ingresos ordinarios.- Ingresos provenientes del giro normal del negocio.

4.1	INGRESOS ORDINARIOS	Descripción	Ref. NIIF
4.1.01	INGRESOS POR HONORARIOS	En este grupo se registran los ingresos por servicios profesionales a clientes.	NIC 18
4.1.01.01	TRABAJO NO FACTURAFATURADOS		
4.1.01.02	HONORARIOS FACTURADOS		
4.1.01.03	INGRESOS GASTOS RECUPERADOS		

Otros ingresos.- Ingresos que no provienen del giro normal del negocio.

4.2	OTROS INGRESOS	Descripción	Ref. NIIF
4.2.01	INGRESOS EXTRAORDINARIOS	Se registran la venta de activos fijos, rendimientos financieros e ingresos por intereses recibidos del pago atrasado de facturas de clientes.	NIC 18
4.2.01.00	INGRESOS EXTRAORDINARIOS		
4.2.02	INGRESOS FINANCIEROS		
4.2.02.01	INGRESOS FINANCIEROS		

Gastos

Costos y gastos clientes.- Gastos laborales de personal técnico.

5.1	COSTOS Y GASTOS DEL PERSONAL EN CLIENTES	Descripción	Ref. NIIF
5.1.01	COSTO PERSONAL SERVICIO CLIENTES	Transacciones de gastos laborales de empleados que tienen relación directa de su trabajo con el cliente, también son conocidos como personal técnico, los principales gastos registrados aquí son Remuneraciones, beneficios sociales y bonificaciones.	NIC 19
5.1.01.01	REMUNERACIONES PERSONAL		
5.1.01.02	COSTO SOCIAL E IMPUESTO PERSONAL		
5.1.01.03	COSTO PERSONAL TEMPORAL		
5.1.01.04	COSTO POR SALIDA DE PERSONAL		
5.1.01.05	OTROS GASTOS DE PERSONAL		
5.1.01.06	COSTO DE TRANSFERENCIA DE PERSONAL		

Costos directos del personal.- Gastos laborales de personal de soporte.

5.2	COSTOS DIRECTOS DEL PERSONAL	Descripción	Ref. NIIF
5.2.01	REMUNERACIONES Y OTROS	Transacciones de gastos laborales de empleados que no tienen relación directa de trabajo con el cliente, se conoce este personal como administrativo o de soporte y adicionalmente en este grupo de cuentas se registran las que tienen relación con capacitación y reclutamiento de nuevo personal.	NIC 19
5.2.01.01	REMUNERACIONES PERSONAL		
5.2.01.02	COSTO SOCIAL E IMPUESTO PERSONAL		
5.2.01.03	PERSONAL TERCERIZADO		
5.2.01.04	COSTO POR SALIDA DE PERSONAL		
5.2.01.05	OTROS GASTOS DE PERSONAL		
5.2.01.06	COSTO DE TRANSFERENCIA DE PERSONAL		
5.2.02	CAPACITACION		
5.2.02.01	CAPACITACIÓN INTERNA		
5.2.02.02	CAPACITACIÓN EXTERNA		

5.2.03	OTROS GASTOS DE PERSONAL		
5.2.03.01	OTROS GASTOS DE PERSONAL		
5.2.04	RECURSOS HUMANOS		
5.2.04.01	SELECCION DE PERSONAL EN CLIENTES		
5.2.04.02	SELECCIÓN DE PERSONAL DE SOPORTE		
5.2.05	OTROS GASTOS		
5.2.05.01	PERIÓDICOS, REVISTAS Y LIBROS		
5.2.05.02	OTROS		

Funcionamiento e infraestructura.- Gastos de funcionamiento de la compañía.

5.3.	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO E INFRAESTRUCTURA	Descripción	Ref. NIIF
5.3.01	FUNCIONAMIENTO		
5.3.01.01	GASTOS OFICINA		
5.3.01.02	SEGUROS		
5.3.01.03	DEPRECIACIONES		
5.3.02	INFRAESTRUCTURA		
5.3.02.01	TELECOMUNICACIONES	En este grupo contable se registran gastos referentes a infraestructura, dentro de las transacciones que están en esta cuenta se encuentran; pagos por alquileres de oficinas, depreciaciones de activos fijos, amortizaciones de software y gastos por telecomunicaciones.	NIC 1, NIC 16, NIC 37.
5.3.02.02	COSTOS SERVICIO		
5.3.02.03	CORREO		
5.3.02.04	IMPRESIONES		
5.3.02.05	DEPRECIACIONES		
5.3.03	SISTEMAS		
5.3.03.01	REDES INALAMBRICAS		
5.3.03.02	COMPUTADORES PERSONALES		
5.3.03.03	REDES Y SERVIDORES (SERVICIOS CENTRALES DE IT)		
5.3.03.04	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		

Gastos generales.- Gastos de representación y marketing.

5.4	GASTOS GENERALES	Descripción	Ref. NIIF
5.4.01	GASTOS DE VIAJE		
5.4.01.01	PASAJES AÉREOS Y MOVILIZACIÓN	En este grupo de cuentas se registran transacciones que tienen relación con gastos de representación y gastos de Marketing para promoción de la imagen de PricewaterhouseCoopers y sus productos.	NIC 1, NIC 37
5.4.01.02	HOTELES		
5.4.02	MARKETING		
5.4.02.01	DESARROLLO NEGOCIO		
5.4.02.02	SUSCRIPCIONES		

Gastos administración.- Gastos directos para uso de la administración y otros gastos.

5.5.	GASTOS ADMINISTRACIÓN	Descripción	Ref. NIIF
5.5.01	GASTOS ADMINISTRACIÓN	Se registran gastos directos que son para uso de la administración de la compañía, tales como honorarios profesionales, amortización de seguros, suministros de oficina y otros gastos.	NIC 1, NIC 37
5.5.01.01	SEGUROS Y AMORTIZACIONES		
5.5.01.02	HONORARIOS		
5.5.01.03	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		
5.5.01.04	SUMINISTROS Y MATERIALES		
5.5.01.05	REUNIONES Y CONGRESOS PROFESIONALES		
5.5.01.07	OTROS INGRESOS		

3.4.2 Elaboración de políticas contables y estimaciones

Para la presentación de los estados financieros de la compañía se toman en cuenta las siguientes políticas y estimaciones contables:

Políticas contables.

a) Bases de preparación de los estados financieros ((NIC 1)

Introducción

La Administración de PricewaterhouseCoopers Asesores Gerenciales Ltda., es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno necesario para permitir la preparación de los estados financieros que estén libres de distorsiones significativas debido a fraude o error.

Los estados financieros de PricewaterhouseCoopers Asesores Gerenciales Ltda. son preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. La Administración ejerce su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

Los siguientes factores implican un mayor grado de juicio o complejidad pues los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía están expuestas a diversos riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de valor razonable de tasa de interés, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

La administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y procura minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

La tesorería tiene a su cargo la administración de riesgos de acuerdo con las políticas aprobadas por la Administración.

La tesorería de la Compañía identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en coordinación estrecha con las unidades operativas de la Compañía. La Administración proporciona por escrito principios para la administración general de riesgos así como políticas escritas que cubren áreas específicas, tales como el riesgo de tipo de cambio, el riesgo de tasas de interés, el riesgo de crédito.

Riesgo de crédito

Se puede dar cuando una contraparte o un instrumento financiero incumplan con una obligación que ha suscrito la Compañía y como resultado se obtiene una pérdida financiera para esta.

Este riesgo se origina principalmente en el efectivo y las cuentas por cobrar a clientes. El efectivo es mantenido solo en instituciones con solidez y que otorguen las garantías necesarias para mantener los fondos de la compañía.

Los honorarios son facturados a los clientes de forma anticipada y se concede crédito de hasta 60 días plazo en promedio.

Riesgo de mercado

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, entre otras, produzcan pérdidas económicas debido a la desvalorización de activos o pasivos.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez se da cuando una entidad tiene dificultades para cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financiero.

La Compañía monitorea semanalmente sus flujos de caja para evitar endeudamiento con instituciones financieras y mantiene una cobertura adecuada para cubrir sus operaciones.

b) Efectivo y equivalentes de efectivo (NIC 7).

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, otras inversiones altamente liquidas con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios.

c) Activos y pasivos financieros (NIC 1).

La Compañía clasifica sus activos y pasivos financieros en las siguientes categorías:

- Activos Financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas, clientes y otras cuentas por cobrar.
- Pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas y otros pasivos financieros.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

La cuenta clientes y otras cuentas por cobrar son representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, se incluyen en el activo corriente, excepto los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

Otros pasivos financieros están representados en el estado de situación financiera por proveedores y otras cuentas por pagar, se incluyen en el pasivo corriente excepto los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Reconocimiento y medición inicial y posterior:

Reconocimiento.- La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial.- Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costa atribuible a la transacción que de ser significativa es reconocida como parte del activo o pasivo siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas.

Posterior al reconocimiento inicial la Compañía los valoriza.

Medición posterior.- Los préstamos y cuentas por cobrar posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

La Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Cientes y otras cuentas por cobrar: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por la venta de servicios prestados en el curso normal de su operación. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

Debido a que la Compañía presta sus servicios en un plazo de hasta 45 días, sobre sus saldos vencidos realiza estimaciones de deterioro por estas cuentas a cobrar.

Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

Otras cuentas por cobrar: Representadas principalmente por anticipos a proveedores que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado, principalmente a proveedores que son equivalentes a su costo amortizado.

Otros pasivos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

Cuentas por pagar comerciales: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 60 días.

d) Deterioro de activos financieros (NIC 36)

Las cuentas por cobrar se reconocen por el importe del servicio facturado, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de incobrabilidad con los clientes. La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al valor nominal de la cartera, debido a que las transacciones no mantienen costos significativos asociados. Además, se establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar.

e) Activo fijo (NIC 16)

Se muestra al costo de adquisición menos la depreciación acumulada.

El valor de los activos fijos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causan.

Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos fijos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada (muebles, enseres y equipos de oficina a 10 años y equipos de cómputo a 3 años), la depreciación se realiza bajo el método de línea recta.

f) Otros activos (NIC 38)

Son registrados al costo de adquisición menos la amortización acumulada y principalmente son adquisiciones de licencias de software.

La amortización de los activos diferidos se registra con cargo a las operaciones del año utilizando tasas que se consideran adecuadas para amortizar el valor del costo de software, durante su vida útil estimada (mantenimiento de licencias 1 año, licencias nuevas computadores personales 3 años, licencias servidores 5 años), la amortización se realiza bajo el método de la línea recta.

g) Impuesto a la renta corriente y diferido. (NIC 12)

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido.

El impuesto es reconocido en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio.

En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o, directamente en el patrimonio.

Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente es calculado mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en el cual se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

La tasa de impuesto es aplicada en base a las normas tributarias vigentes a la fecha de determinar el impuesto.

Hay que considerar el pago de anticipo mínimo desde el año 2011, la norma establece que si el impuesto a la renta causado es menor al anticipo mínimo, este se convertirá en el impuesto final, sin embargo el contribuyente puede solicitar la devolución de este anticipo.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido es provisionado en su totalidad por el método del pasivo sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros.

El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

El impuesto a la renta diferido de activos solo será reconocido en la medida que sea probable producir beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

h) Beneficios a los trabajadores (NIC 19)

Se identifica que hay dos tipos de determinación de los beneficios a trabajadores, los que son a corto plazo y largo plazo

Beneficios de corto plazo. - Son registrados en las cuentas de provisiones del estado de situación financiera y principalmente son los siguientes:

- Participación de los trabajadores, que se calcula en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta según lo establecido por la legislación vigente y se registra con cargo a resultados.

- Vacaciones - Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

- Décimo tercer y décimo cuarto - Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente.

Beneficios de largo plazo (jubilación patronal y desahucio) - La provisión es determinada anualmente con base en un estudio actuarial practicado por un profesional independiente, aplicando el método de costeo de crédito unitario proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo a una tasa de 6.5% anual, equivalente a la tasa promedio de los bonos de gobierno, publicada por el Banco Central del Ecuador, que están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos de las obligaciones por pensiones hasta su vencimiento.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incremento futuros de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes a la provisión, basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales, se cargan a resultados en el periodo en el que surgen.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año.

Al cierre del año, las provisiones cubren a todos los trabajadores que se encontraban trabajando para la Compañía.

i) Ingresos (NIC 18)

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a las transacciones sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad.

Los ingresos facturados y por los cuales no se hayan incurrido en horas de prestación de servicios profesionales son considerados como diferidos y posteriormente se los reconoce en resultados según el avance de los proyectos contratados.

j) Gastos

Se registran en base a lo devengado.

k) Distribución de dividendos (NIC 33)

La distribución de dividendos a los socios de la Compañía se deduce del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el periodo en el que son aprobados por la junta de socios.

Estimaciones

Las principales estimaciones que la compañía realiza se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- Provisiones por beneficios a empleados: Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de jubilación patronal y desahucio - Para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes.
- Impuesto a la renta: La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requieren de ciertas interpretaciones a la legislación tributaria vigente.

La Administración considera que sus estimaciones son apropiadas de acuerdo a las circunstancias y que no deben surgir diferencias de interpretación con la Autoridad tributaria que pudieran afectar los cargos por impuestos en el futuro.

- Al inicio de cada proyecto y una vez pactados los honorarios con cada cliente, se determina el presupuesto de horas a incurrir en el desarrollo del proyecto.

Al cierre del ejercicio se determina las horas incurridas en el proyecto que son valoradas a la tarifa horaria resultante de dividir el honoraria pactado para las horas presupuestadas.

Las horas incurridas valoradas de esta manera constituyen los ingresos de la Compañía.

3.4.3 Procesos de control interno aplicables para NIIF

Control de Activos Fijos.- Los activos fijos son una parte importante en la compañía y en el marco de las NIIF no se puede limitar únicamente a cumplir con políticas de vida útil y depreciación, para un adecuado control interno se establecen los siguientes procedimientos.

- Cada año es revisado el valor en libros de los activos fijos vigentes el cual es estudiado en base al valor en mercado a fin de medir el valor real a esa fecha de ese activo, el propósito del mismo es identificar si el mismo tiene una revalorización positiva o un deterioro.

- Cada año también se realiza el estudio de vida de útil del activo para identificar si la misma se prolongara por más tiempo del establecido inicialmente o si será más corto, en el caso de resultar una de estas alternativas se debe afectar los cálculos y bases de depreciación.

- Finalmente el valor residual también es estudiado analizando los valores de mercado a la fecha de la revisión con el fin de precisar los recursos económicos que se obtendrán al término de su vida útil.

Estos procesos ayudan a la administración a reflejar una contabilidad razonable.

Control de reconocimiento de Ingresos.- Los ingresos es el fin mismo de la operación del negocio, es la que sostiene las actividades, y como cuál debe ser medida fiablemente; para asegurar su adecuado reconocimiento en los cálculos se mantiene los siguientes procesos.

- Cada trabajo es realizado con una tasa de valoración con la cual se mide el ingreso, pero esta puede sufrir alteraciones debido a una asignación equivocada de presupuestos de horas e ingresos resultando en un incorrecto reconocimiento de los ingresos de la compañía; por esta razón las tasas de valoración son revisadas mensualmente al cierre del periodo y justificar cuando las diferencias efectivamente se deban mantener.

- De la facturación de cada trabajo también es importante mantener control pues puede haber casos que se concluyó un proyecto pero sin una facturación del mismo manteniendo abiertas las partidas de ingresos diferidos e ingresos por facturar.

Todo proyecto a su término debe estar facturado en un tiempo no mayor a 30 días de su finalización, el control de este cumplimiento se lo realiza mensualmente.

Control de provisiones.- Las provisiones son registradas en base a lo que establece la norma contable, la cual habla de la probabilidad que estas se cumplan, el control se lo realiza mensualmente y se comprara contra las facturas de compra o la ejecución de las mismas.

Las provisiones son controladas mensualmente para no mantener gastos inflados en los resultados de la compañía.

3.4.4 Presentación de estados financieros y notas explicativas.

A continuación se presentan los estados financieros los cuales muestran los enfoques de investigación del presente trabajo, el primer enfoque es representar la transición de NEC a NIIF el cual se podrá comprobar en el año 2010; y el segundo enfoque representar una contabilidad con NIIF en su totalidad como se podrá ver en el año 2011.

PRICEWATERHOUSECOOPERS ASESORES GERENCIALES LTDA.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (ANEXO 1 y ANEXO 6)

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010

ACTIVO	NOTAS	2011	2010
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes		804,577	580,266
Activo financiero mantenido al vencimiento	1	785,289	1,112,889
Cuentas y documentos por cobrar			
Clientes		2,165,940	1,641,102
Empleados y funcionarios		21,345	2,849
Anticipos proveedores		10,817	2,782
Provision para cuentas dudosas	4	- 7,981	- 7,775
Activos por impuestos corrientes		109,441	23,908
Gastos pagados anticipados		65,043	41,627
Total del activo corriente		3,954,470	3,397,649
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	3	21,048	256,369
ACTIVO FIJO	2	121,728	158,462
OTROS ACTIVOS		67,025	36,240
Total Activos		<u>4,164,272</u>	<u>3,848,720</u>
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar		258,386	259,898
Pasivo por impuestos corrientes	4	357,199	222,206
Beneficios sociales	4	357,225	273,446
Otras cuentas por pagar		223,655	2,778
Ingresos diferidos	5	1,518,618	1,211,758
Total del pasivo corriente		2,715,084	1,970,086
OBLIGACIONES SOCIALES	4	568,363	707,588
PATRIMONIO			
Capital	6	336,000	336,000
Reserva legal	7	84,000	84,000
Ajustes por conversión NIIF		- 671,534	- 671,534
Resultados acumulados		1,132,358	1,422,580
Total del pasivo y patrimonio		<u>4,164,272</u>	<u>3,848,720</u>

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR

PRICEWATERHOUSECOOPERS ASESORES GERENCIALES LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES (ANEXO 2 Y ANEXO 7)

AÑOS TERMINADOS 2011 Y 2010

	NOTAS	2011	2010
Ingresos por servicios		8.391.910	8.435.432
Gastos de Operación			
Sueldos, beneficios sociales y otros beneficios		- 2.474.460	- 2.817.829
Gastos administrativos y generales		- 5.365.363	- 5.182.960
Resultado financiero, neto		4.228	11.711
Otros Ingresos (egresos), neto		87.263	9.688
		- 7.748.332	- 7.979.391
Utilidad antes de impuesto a la renta		643.578	456.042
Impuesto a la renta	3	- 302.861	- 111.380
Resultado integral del año		<u>340.716</u>	<u>344.662</u>

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR

PRICEWATERHOUSECOOPERS ASESORES GERENCIALES LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (ANEXO 3 Y ANEXO 8)

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010

	Capital Social	Reserva Legal	Conversion NIIF	Resultados Acumulados	Total Patrimonio
Saldos al 1 de Enero 2010	336.000	84.000	- 671.534	1.634.558	1.383.024
Dividendos				- 556.640	- 556.640
Resultado integral del año				344.662	344.662
Saldo al 31 de Diciembre 2010	<u>336.000</u>	<u>84.000</u>	<u>- 671.534</u>	<u>1.422.580</u>	<u>1.171.046</u>
Dividendos				- 630.939	- 630.939
Resultado integral del año				340.716	340.716
Saldo al 31 de Diciembre 2011	<u>336.000</u>	<u>84.000</u>	<u>- 671.534</u>	<u>1.132.358</u>	<u>880.824</u>

PRICEWATERHOUSECOOPERS ASESORES GERENCIALES LTDA.

ESTADO DE FJAJOS DE EFECTIVO – METODO DIRECTO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010 (ANEXO 4 Y ANEXO 9)

	2.011	2.010
Flujo de efectivo generados por actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	7.867.279	8.570.690
Efectivo pagado a proveedores	(4.691.491)	(5.190.049)
Pago a empleados y funcionarios	(2.434.827)	(2.730.846)
Pago impuesto a la renta	(181.113)	(191.550)
Resultados financieros neto	4.228	11.711
Otros ingresos (egresos) neto	<u>87.263</u>	<u>9.688</u>
Efectivo neto (utilizado en) provisto por actividades de operación:	651.338	479.644
Flujos de efectivo aplicados a las actividades de inversión:		
(Incremento) de activos fijos	(34.420)	(67.892)
Utilidad en venta de activos fijos	5.176	1.609
Disminución (incremento) de activos diferidos	(94.445)	(47.653)
(Incremento) de otros activos	-	1.527
Disminución de inversiones corto plazo	<u>327.600</u>	<u>185</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión:	203.911	(112.224)
Flujos de efectivo aplicados a las actividades de		
Dividendos distribuidos a los socios	(630.939)	(556.640)
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento:	<u>(630.939)</u>	<u>(556.640)</u>
(Disminución) Aumento neto de efectivo y equivalentes	224.310	(189.220)
Efectivo y equivalentes al principio del año	<u>580.266</u>	<u>769.486</u>
Efectivo y equivalentes al fin del año	<u>804.577</u>	<u>580.266</u>

PRICEWATERHOUSECOOPERS ASESORES GERENCIALES LTDA.

ESTADO DE FJAJOS DE EFECTIVO – METODO DIRECTO (ANEXO 4)

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010

CONCILIACIÓN

	2.011	2.010
Conciliación del resultado neto del período con el flujo de efectivo (utilizado en) provisto por actividades de operación		
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	340.716	344.662
Cargos a resultados que no representan movimientos de fondos		
Depreciación	65.977	52.764
Amortización otros activos	63.661	78.417
Jubilación patronal y dehaucio	(39.352)	151.870
Utilidad en venta activos fijos	(5.176)	(1.609)
Impuesto a la renta diferido	<u>235.321</u>	<u>(35.361)</u>
Cambios en activos y pasivos corrientes	661.147	590.743
Cuentas y documentos por cobrar	(551.162)	150.488
Activo por impuestos corrientes	(85.533)	10.319
Gastos pagados por anticipado	(23.416)	4.062
Cuentass y documentos por pagar	124.669	(116.098)
Pasivo por impuestos corrientes	134.994	(92.715)
Ingresos diferidos	306.860	95.795
Beneficios definidos	<u>83.779</u>	<u>(162.949)</u>
	<u>(9.809)</u>	<u>(111.098)</u>
Efectivo neto (utilizado en) provistos por actividades de operación	<u>651.338</u>	<u>479.644</u>

Notas explicativas

Nota 1 Activos financieros mantenido a su vencimiento.- Al 31 de diciembre de 2011 la Compañía mantiene una inversión en el Banco Bolivariano S.A., con vencimiento en 122 días y devenga una tasa de interés anual del 2.75%.

Nota 2 Activos fijos.

	2.011	2.010
Muebles, enseres y Equipos de Oficina	19.142	20.834
Equipos de computo	213.230	190.961
Instalaciones	-	-
	232.372	211.795
Menos:		
Depreciación acumulada	- 110.644	- 53.333
Saldo Final	121.728	158.462

El movimiento del rubro en el año es el siguiente:

	2011	2010
Saldo inicial	158.462	144.944
Adiciones y retiros (neto)	29.243	66.283
Depreciación del año	- 65.977	- 52.764
Saldo Final	121.728	158.462

Nota 3 Impuesto a la renta diferido y corriente.- El movimiento en el activo por impuesto diferido y las partidas que le dieron origen se constituyen de la siguiente manera:

	2.011	2.010
Saldo inicial	256.369	221.008
Cartera de clientes	93.327	25.593
Gastos anticipados	-	9.896
Ingresos diferidos	(302.940)	23.949
Provisión de bonos a ejecutivos	(13.088)	(17.034)
Jubilación patronal	(12.620)	(7.044)
Saldo Final	21.048	256.369

Conciliación del impuesto a la renta corriente

		2.011	2.010
Impuesto diferido			
Saldo inicial impuesto diferido		256.369	221.008
Diferencias temporales	(1)	(21.048)	(256.369)
		<u>235.321</u>	<u>(35.361)</u>
Impuesto corriente			
Impuesto a la renta determinado	(2)	<u>67.540</u>	<u>146.740</u>
		302.861	111.380

(1) Corresponden al reconocimiento de las diferencias temporales en la jubilación patronal y desahucio por el año 2011 y diferencias temporales en por: cuentas por cobrar, ingresos diferidos, cuentas por cobrar al personal, jubilación patronal y desahucio.

(2) Corresponde al impuesto a la renta calculado según lo dispone la legislación tributaria.

Nota 4 Provisiones.- El siguiente es el detalle del movimiento durante el año y los saldos al 31 de diciembre de 2011 y 2010 en las cuentas de provisiones:

		Saldos al 1 de Enero	Incrementos	Utilizaciones	Saldos al 31 de Diciembre
Año 2011					
Provision para cuentas dudosas		7.775	10.916	10.709	7.981
Pasivo por impuestos corrientes		222.206	2.019.119	1.884.126	357.199
Beneficios Sociales	(1)	273.446	1.272.090	1.188.311	357.225
Beneficios Definidos		707.588	758.839	898.064	568.363
Año 2010					
Provision para cuentas dudosas		63.965	13.798	69.989	7.775
Pasivo por impuestos corrientes		314.922	1.835.931	1.928.647	222.206
Beneficios Sociales	(1)	315.903	2.607.826	2.650.283	273.446
Beneficios Definidos		555.718	214.683	62.811	707.590

1. Incluye los beneficios sociales establecidos en la legislación Ecuatoriana.

Nota 5.- Ingresos diferidos.

El Saldo de ingresos diferidos es el resultante del procedimiento de reconocimiento de ingresos establecido en las políticas de la compañía, la cual manifiesta que la facturación anticipada o sin el cumplimiento del trabajo será considerada como un ingreso diferido.

Nota 6.- Capital.

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2011 y 2010 comprende 33,600 participaciones de US\$ 10 cada una.

Nota 7.- Reserva legal

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital suscrito. La reserva legal no puede distribuirse en efectivo, pero puede capitalizarse o aplicarse a la absorción de pérdidas. Por los años 2011 y 2010 no apropio dicha reserva, considerando que la misma alcanzo los montos establecidos.

Nota 8.- Eventos subsecuentes.

Entre el 31 de diciembre del 2011 y la fecha de emisión de los estados financieros (30 de marzo del 2012) no se produjeron eventos que pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros.

Nota 9.- Adopción primera vez NIIF.

En base a la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías, PricewaterhouseCoopers Asesores Gerencias pertenece al grupo 2 que indica su aplicación a partir del 1 de enero del 2011 las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007.

Para la adopción de NIIF por primera vez la compañía realizó la respectiva conciliación de sus estados financieros a fin de determinar los ajustes contables.

Los ajustes se realizaron al término del periodo de transición, los cuales se efectuaron en febrero 2011 y fueron aprobados por la Junta General de socios.

Las conciliaciones que se muestran a continuación detallan el impacto de transición de NEC a NIIF.

a) Conciliación del Patrimonio Neto elaborado según las Normas Ecuatorianas de contabilidad (NEC) y según Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), al 1 de enero y 31 de diciembre 2010. (ANEXO 1)

			1 de Enero de 2010		31 de Diciembre de 2010
Patrimonio Neto según NEC			2.054.558		1.805.481
Provision cuentas incobrables	✓	(1)	39.586		80.221
Anticipos no recuperables	✓	(1)	-	8.510	-
Provision de bonos a ejecutivos	✓	(2)	-	120.492	-
Jubilación Patronal y desahucio	✓	(3)	-	162.848	-
Ingresos por servicios facturados no incurridos	✓	(4)	-	1.115.964	-
Ingresos por servicios incurridos no facturados	✓	(5)	475.684		293.089
Impuesto a la renta diferido	✓	(6)	221.008		256.369
Total ajustes			- 671.534		- 634.435
PATRIMONIO NETO SEGÚN NIIF			1.383.024		1.171.046

b) Conciliación de la Utilidad Neta elaborada según las Normas Ecuatorianas de contabilidad (NEC) y según Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por el año terminado el 31 de diciembre del 2010. (ANEXO 2)

Utilidad neta del año según NEC	307.563
Ingresos devengados años 2009 y 2010	933.368
Ingresos no devengados (diferidos) 2009	- 1.211.758
Bonos a ejecutivos 1 de enero y 31 de diciembre 2010	68.136
Jubilación patronal y desahucio 1 de enero 2010	162.849
Provisión garantías no cobradas	8.509
Provisión de cuentas incobrables	40.635
Impuesto diferido	<u>35.361</u>
Resultado integral del año según NIIF	344.662

3.4.4.1 Asientos extra contables efecto NIIF.

Todos los asientos contables son realizados entre las cuentas que se mencionan contra una cuenta de Efecto Patrimonial NIIF, en base a lo que establece la NIIF 1 de adopción primera vez NIIF que cuando se realicen las conciliaciones los ajustes resultantes serán contra el Patrimonio.

Asientos al 1 de Enero de 2010

1. La empresa realiza un ajuste a su provisión de cuentas incobrables, anteriormente se realizaba la provisión del 1% anual de la cartera, este cálculo bajo NIIF no presenta razonablemente el riesgo de incobrabilidad, sino se realiza el análisis de la cartera considerando factores como el tiempo promedio de recuperación de cartera que es 45 días, el ajuste que se realiza es un debito de \$39.586 USD. a la cuenta provisión cuentas incobrables por no representar riesgo de incobrabilidad, adicionalmente se realiza un crédito de \$8,509 USD. a la cuenta Fondo de Garantía basado en la NIC 36 que expone reconocer el deterioro de un activo cuando este sea incobrable totalmente, estos valores pertenecen a una garantía por alquiler de oficinas que no será recuperada.

	1	DEBE	HABER
11020403	Fondo de Garantía		8.509
11020107	Provision cuentas incobrables	39.586	
32010102	Efecto patrimonial adopción NIIF		31.077

2. Se realiza un ajuste a la provisión de Jubilación patronal \$77.156 USD. Y \$85.692 USD. por Provisión de desahucio, anteriormente se realizaba la provisión hacia empleados con una antigüedad de 10 años hacia adelante, pero basados en NIC 19 expresa que un colaborador desde el momento de pertenecer a la compañía deben considerarse sus costos de retiro y además todos los costos vinculados a un empleado forman parte integral de sus beneficios, estos pueden ser Seguros médicos, seguro de vida, recompensas, bonos de ascensos.

	2	DEBE	HABER
21010511	Provisión Jubilación patronal		77.156
21010520	Provision Deshucio		85.692
32010102	Efecto patrimonial adopción NIIF	162.848	

3. Se realiza un ajuste de \$120.492 USD. a la cuenta de Provisión de bonos que corresponde a la provisión de la parte proporcional (de julio a diciembre de cada año) de los bonos que reciben los ejecutivos y que son pagados a partir del mes de julio del siguiente año, tomando en cuenta lo que establece la norma para registrar una provisión que indica registrarla cuando se origina la obligación y haya certeza de su cumplimiento.

	3	DEBE	HABER
21010309	Provisión Bonos		120.492
32010102	Efecto patrimonial adopción NIIF	120.492	

4. Se realiza un ajuste de \$1'115.964 USD. a la cuenta Facturas por realizarse que corresponde a facturación de servicios que al cierre de los estados financieros no han sido finalizados al 100% del honorario acordado, la NIC 18 establece que debe reconocer el ingreso cuando este haya sido devengado.

	4	DEBE	HABER
21020101	Facturas por realizarse		1.115.964
32010102	Efecto patrimonial adopción NIIF	1.115.964	

5. Se realiza un ajuste de \$475.684 USD. a la cuenta Honorarios por Facturar correspondiente a servicios profesionales que aun no son facturados, la NIC 18 establece que los ingresos son reconocidos cuando son devengados, para este caso son trabajos con horas ya incurridas, es decir se ha realizado la transferencia del servicio al cliente.

	5	DEBE	HABER
11020108	Honorarios por facturar	475.684	
32010102	Efecto patrimonial adopción NIIF		475.684

6. Se realiza un ajuste de \$221.008 USD. a la cuenta impuesto diferido que corresponde a las diferencias temporales del impuesto a la renta que existen entre la base NIIF 12 y la base tributaria que originaron un Activo por impuesto diferido.

	6	DEBE	HABER
14010301	Activo por Impuesto diferido	221.008	
32010102	Efecto patrimonial adopción NIIF		221.008

Asientos al 31 de Diciembre de 2010

Considerando que los ajustes con afectación directa a la cuenta Efecto Patrimonial Primera vez NIIF fueron registrados al 1 de Enero del 2010 que es el período de transición, únicamente al 31 de Diciembre se registran el siguiente asiento con afectación a la cuenta de resultados.

1. El ajuste de \$37.099 a los resultados de la compañía al 31 de Diciembre para determinar la utilidad NIIF, los cuales resultan de la diferencia entre los ingresos devengados del 2009 y 2010 y los ingresos diferidos del 2010 por \$278.391, el gasto por bonos a ejecutivos de 2010 por un monto de \$68.136, Jubilación Patronal y desahucio al 1 de enero de 2010 por \$162.849, el deterioro de \$8.509 por la garantía de alquiler de oficinas que no se recuperará, el gasto de provisión incobrables del año por \$40.635 y el gasto por impuesto diferido por \$35.361; estos movimientos fueron determinados entre la conciliación de NEC y NIIF del año 2010.

		1		DEBE	HABER
11020108	Honorarios por facturar				182.595
21020101	Facturas por realizarse				95.796
41010101	Honorarios Finales	278.391			
21010511	Provisión Jubilación patronal	77.156			
51010306	Gastos Jubilación Patronal				77.156
21010520	Provision Deshaucio	85.692			
51010307	Gasto Deshaucio				85.692
11020403	Fondo de Garantía	8.509			
55010203	Provisión garantías no cobradas				8.509
11020107	Provision cuentas incobrables	40.635			
41020001	Provisión cuentas incobrables				40.635
14010301	Activo por Impuesto diferido	35.361			
56010101	Gastos por impuesto diferido				35.361
21010309	Provisión Bonos	68.136			
51010312	Bonos ejecutivos				68.136

Asiento contable de ajuste por efecto NIIF que afecta directamente a los resultados de la compañía, el mismo es una diferencia entre las partidas al 01 de enero del 2010 y 31 de diciembre 2010 como se puede observar en el Anexo 1 y 2.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- PricewaterhouseCoopers Asesores Gerenciales Ltda. es una empresa que tiene 8 años en el mercado y actualmente se encuentra en la primera posición de empresas servicios de servicios profesionales de consultoría, siendo su principal competidor la firma multinacional Deloitte. El crecimiento de la empresa está dado por una acertada gestión de la administración en la búsqueda de nuevas oportunidades de negocio, se estima un crecimiento por año del 16% en promedio.
Como recomendación se sugiere revisar mensualmente el crecimiento que tenga la compañía a fin de evaluar desviaciones que pudiesen presentarse adversos a la consecución de este objetivo, además realizar capacitaciones en Normas Internacionales de Información Financiera al personal contable, no todo el personal posee los conocimientos apropiados para su aplicación.
- Las normas internacionales de información financiera permitirán a la compañía expandir sus negocios por la flexibilidad al comparar sus estados financieros con economías globalizadas.
Se recomienda realizar un examen de comparabilidad con una entidad relacionada en otro país.
- La aplicación de la normativa afectará principalmente a la empresa en el reconocimiento de sus ingresos, es decir la aplicación de la NIC 18 pues anteriormente el ingreso devengado era producto de la facturación a sus clientes, en cambio a partir de su conversión a NIIF cada hora incurrida en un cliente indistintamente si es facturada devengará un ingreso y si existe factura anticipada sin haber realizado un trabajo será un ingreso diferido.
Se recomienda formalizar el procedimiento de NIC 18 y actualizarlo en revisión conjunta con sus auditores externos.
- Otro de los cambios importantes es la aplicación de la NIC 12 referente al cálculo del impuesto a la renta, reconocimiento de deterioro de activos, valoración a costo razonable de un elemento de propiedad, planta y equipo o cambios en las estimaciones contables pueden ocasionar diferencias que deberán ser comparables con las bases fiscales señaladas por el Servicio de Rentas Internas.
Se recomienda formalizar el procedimiento de NIC 12 y actualizarlo en revisión conjunta con sus auditores externos.

- Podría haber cambios significativos en la valoración de activos fijos pues no se ha realizado un inventario físico y se desconoce su estado actual, el efecto probable es reconocer un deterioro de los mismos.

Se recomienda realizar una toma física de activos fijos y contratar un profesional independiente experto en valoración de activos para reconocer su valor razonable.

- Hay procedimientos internos para aplicación de NIC 18 y NIC16, pero no un instructivo operativo de la aplicación de las normas citadas.

Se recomienda elaborar un instructivo del plan de cuentas basándose en el Ejercicio Práctico para el adecuado registro de los eventos contables que se originan en el giro del negocio considerando el cumplimiento de las obligaciones tributarias, principios de contabilidad generalmente aceptados, normas contables y leyes vigentes en el país.

BIBLIOGRAFÍA

- Deloitte Ecuador: <http://www.deloitte.com.ec>
- Ecuador contable: <http://Ecuadorcontable.com>
- Grant Thornton Ecuador (2011), **NIIF para PYMEs**. Quito – Ecuador: PricewaterhouseCoopers del Ecuador.
- IASB, Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009). **Norma Internacionales de Información Financiera**. United Kingdom: IASCF Publications Department.
- IASB, Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009). **La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades**. United Kingdom: IASCF Publications Department.
- IASC Resumen Técnico (2009). **Resumen Técnico de las Norma Internacionales de Información Financiera** United Kingdom: IASCF Publications Department.
- IFRS: <http://www.ifrs.org/Home.htm>
- NIC en español: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>
- PricewaterhouseCoopers: <http://www.pwc.com>
- PricewaterhouseCoopers (2008), **El camino hacia las Normas internacionales de información Financiera**. Quito – Ecuador: PricewaterhouseCoopers del Ecuador
- PricewaterhouseCoopers (2010), **Manuales de inducción de NIIF**. Quito – Ecuador: PricewaterhouseCoopers del Ecuador
- PricewaterhouseCoopers (2009), **Aplicación Práctica de las Normas internacionales de información Financiera**. Quito – Ecuador: PricewaterhouseCoopers del Ecuador
- PricewaterhouseCoopers (2007), **Guía de bolsillo de las NIIF**. Quito – Ecuador: PricewaterhouseCoopers del Ecuador.
- PricewaterhouseCoopers (2009), **La importancia de las normas internacionales de información financiera en el mundo**. Madrid – España: PricewaterhouseCoopers del Ecuador.
- Superintendencia de compañías: <http://www.supercias.gob.ec>
- Servicio de rentas internas: <http://www.sri.gob.ec>
- Superintendencia de bancos y seguros: <http://www.sbs.gob.ec>
- Zapata L. Jorge E. (2011). **Análisis práctico y guía de implementación de NIIF**. Quito Ecuador: Ediciones Abya – Yala.

ANEXOS

ANEXO 1: CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE NEC A NIIF (FORMATO SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS)



RAZÓN SOCIAL:	PRICEWATERHOUSECOOPERS ASESORES GERENCIALES LTDA		P	POSITIVO	Teléfono:	
Dirección Comercial:	AV. DIEGO DE ALMAGRO N32-48 Y WHYMPER ED. IBM PLANTA BAJA		N	NEGATIVO	Teléfono:	
No. Expediente			D	POSITIVO O NEGAT	AÑO:	2,010
RUC:	1791924193001				Correo electrónico:	

AÑO DE TRANSICION A NIIF:	2010
AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF:	2011
JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO:	

CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF:

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):				FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):				
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	
			DEBE	HABER			DEBE	HABER		
ACTIVO	1	3,458,634	-	-	4,186,403	3,219,040	-	-	3,848,720	
ACTIVO CORRIENTE	101	3,245,160	-	-	3,751,920	3,024,338	-	-	3,397,649	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	10101	769,486	-	-	769,486	580,266	-	-	580,266	P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	2,387,129	-	-	2,902,399	2,375,755	-	-	2,749,066	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201				-				-	P
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202				-				-	P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203	1,113,074			1,113,074	1,112,889			1,112,889	P
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204				-				-	N
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	1,356,867	475,684		1,832,551	1,348,013	293,089	-	1,641,102	P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501				-				-	P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502	1,356,867	475,684		1,832,551	1,348,013	293,089		1,641,102	P
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	20,741			20,741	2,849			2,849	P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207				-				-	P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208				-				-	P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209	-103,553	39,586		-63,967	-87,996	80,221		-7,775	N
INVENTARIOS	10103	-	-	-	-	-	-	-	-	
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301				-				-	P
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302				-				-	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1010303				-				-	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO	1010304				-				-	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑIA	1010305				-				-	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306				-				-	P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307				-				-	P
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308				-				-	P
OBRAS TERMINADAS	1010309				-				-	P
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	1010310				-				-	P
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311				-				-	P
OTROS INVENTARIOS	1010312				-				-	P
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO	1010313				-				-	N
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	54,319	-	-	45,809	44,409	-	-	44,409	
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401	45,689	-	-	45,689	41,627	-	-	41,627	P
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402	-			-				-	P
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	8,630		8,510	120	2,782			2,782	P
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404				-				-	P
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	34,226	-	-	34,226	23,908	-	-	23,908	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	34,226			34,226	23,908			23,908	P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502				-				-	P
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503				-				-	P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106				-				-	P
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107				-				-	P
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108				-				-	P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	213,474	-	-	434,483	194,702	-	-	451,071	



RAZÓN SOCIAL:	PRICEWATERHOUSECOOPERS ASESORES GERENCIALES LTDA	P	POSITIVO	
Dirección Comercial:	AV. DIEGO DE ALMAGRO N32-48 Y WHYMPER ED. IBM PLANTA BAJA	N	NEGATIVO	Teléfono:
No. Expediente		D	POSITIVO O NEGAT	AÑO:
RUC:	1791924193001			Corre electrónico:

AÑO DE TRANSICION A NIF: 2010

AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIF: 2011

JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO:

CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIF:

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):					
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIF EXTRA-CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIF EXTRA-CONTABLES	
			DEBE	HABER			DEBE			HABER
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	144,944	-	-	144,944	158,462	-	-	158,462	
TERRENOS	1020101				-				-	P
EDIFICIOS	1020102				-				-	P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103				-				-	P
INSTALACIONES	1020104	-			-				-	P
MUEBLES Y ENSERES	1020105	14,435			14,435	20,834			20,834	P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	-			-				-	P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107	-			-				-	P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	87,202			87,202	190,961			190,961	P
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	62,468			62,468				-	P
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110				-				-	P
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111				-				-	P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-19,161			-19,161	-53,333			-53,333	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113				-				-	N
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-			-				-	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401				-				-	P
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402				-				-	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403				-				-	N
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-			-				-	
TERRENOS	1020201				-				-	P
EDIFICIOS	1020202				-				-	P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203				-				-	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204				-				-	N
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-			-				-	
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301				-				-	P
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302				-				-	P
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303				-				-	P
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304				-				-	P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305				-				-	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306				-				-	N
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-			221,008				256,369	
PLUSVALÍAS	1020401				-				-	P
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402				-				-	P
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403				-				-	P
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404				-				-	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405				-				-	N
OTROS INTANGIBLES	1020406				-				-	P
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205		221,008		221,008		256,369		256,369	P
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-			-				-	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601				-				-	P
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602				-				-	N
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603				-				-	P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604				-				-	N
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	68,531			68,531	36,240			36,240	
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701				-				-	P



RAZÓN SOCIAL:	PRICEWATERHOUSECOOPERS ASESORES GERENCIALES LTDA	P	POSITIVO	
Dirección Comercial:	AV. DIEGO DE ALMAGRO N32-48 Y WHYMPER ED. IBM PLANTA BAJA	N	NEGATIVO	Teléfono:
No. Expediente		D	POSITIVO O NEGAT	AÑO:
RUC:	1791924193001			Correo electrónico:

AÑO DE TRANSICION A NIF: 2010

AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIF: 2011

JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO:

CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIF:

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):					
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIF EXTRA-CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIF EXTRA-CONTABLES	
			DEBE	HABER			DEBE			HABER
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702			-				-	P	
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703			-				-	P	
OTRAS INVERSIONES	1020704			-				-	P	
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705			-				-	N	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706	68,531		68,531	36,240			36,240	P	
PASIVO	2	1,404,076		2,803,379	1,413,560			2,677,675		
PASIVO CORRIENTE	201	1,131,698		1,131,698	758,327			758,327		
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101			-				-	P	
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102			-				-	P	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	380,383		380,383	259,898			259,898		
LOCALES	2010301	343,626		343,626	228,392			228,392	P	
DEL EXTERIOR	2010302	36,757		36,757	31,507			31,507	P	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104			-				-		
LOCALES	2010401			-				-	P	
DEL EXTERIOR	2010402			-				-	P	
PROVISIONES	20105			-				-		
LOCALES	2010501			-				-	P	
DEL EXTERIOR	2010502			-				-	P	
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106			-				-	P	
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	751,315		751,315	498,429			498,429		
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	314,920		314,920	222,206			222,206	P	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702			-				-	P	
CON EL IESS	2010703			-				-	P	
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	436,395		436,395	273,446			273,446	P	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705			-				-	P	
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706			-				-	P	
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108			-	2,778			2,778	P	
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109			-				-	P	
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110			-				-	P	
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111			-				-	P	
PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112			-				-		
JUBILACION PATRONAL	2011201			-				-	P	
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202			-				-	P	
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113			-				-	P	
PASIVO NO CORRIENTE	202	272,377		1,671,681	655,232			1,919,347		
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201			-				-	P	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202			-				-		
LOCALES	2020201			-				-	P	
DEL EXTERIOR	2020202			-				-	P	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203			-				-		
LOCALES	2020301			-				-	P	
DEL EXTERIOR	2020302			-				-	P	
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204			-				-		
LOCALES	2020401			-				-	P	
DEL EXTERIOR	2020402			-				-	P	



RAZÓN SOCIAL:	PRICEWATERHOUSECOOPERS ASESORES GERENCIALES LTDA	P	POSITIVO	
Dirección Comercial:	AV. DIEGO DE ALMAGRO N32-48 Y WHYMPER ED. IBM PLANTA BAJA	N	NEGATIVO	Teléfono:
No. Expediente		D	POSITIVO O NEGAT	AÑO:
RUC:	1791924193001			Corre electrónico:

AÑO DE TRANSICION A NIIF: 2010

AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF: 2011

JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO:

CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF:

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):					
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	
			DEBE	HABER			DEBE			HABER
OBLIGACIONES EMITIDAS	20205								P	
ANTICIPOS DE CLIENTES	20206								P	
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	272,377	-	-	555,717	655,232	-	707,588		
JUBILACION PATRONAL	2020701	177,031		77,156	254,186	655,232		655,232	P	
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702	95,347		120,492	215,838		52,356	52,356	P	
OTRAS PROVISIONES	20208		-	85,692	85,692				P	
PASIVO DIFERIDO	20209	-	-	-	1,115,964	-	-	1,211,759		
INGRESOS DIFERIDOS	2020901	-	-	1,115,964	1,115,964	-	-	1,211,759	P	
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902								P	
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210	-	-	-	-	-	-	-	P	
PATRIMONIO NETO	3	2,054,558	-	-	1,383,024	1,805,481	-	1,171,046		
CAPITAL	301	336,000	-	-	336,000	336,000	-	336,000		
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	30101	336,000			336,000	336,000		336,000	P	
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102								N	
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302								P	
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303								P	
RESERVAS	304	84,000	-	-	84,000	84,000	-	84,000		
RESERVA LEGAL	30401	84,000			84,000	84,000		84,000	P	
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402								P	
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-	-	-	-	-	-	-		
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501								P	
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502								P	
SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503								P	
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504								P	
RESULTADOS ACUMULADOS	306	1,634,558	-	-	963,024	1,077,918	-	406,384		
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	1,634,558			1,634,558	1,077,918		1,077,918	P	
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602								N	
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603		671,534		-671,534		671,534	-671,534	D	
RESERVA DE CAPITAL	30604								D	
RESERVA POR DONACIONES	30605								P	
RESERVA POR VALUACIÓN	30606								D	
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607								D	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	-	-	-	-	307,563	-	344,662		
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	-	-	-	-	307,563	37,099	344,662	P	
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702								N	

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.

LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL INICIO DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN HAN SIDO APROBADOS POR EL DIRECTORIO O EL ORGANISMO QUE ESTATUTARIAMENTE ESTA FACULTADO PARA TALES EFECTOS Y RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS SOCIOS O POR EL APODERADO, EN EL CASO DEL ENTE EXTRAJERO, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE:

C/RUC:

FIRMA CONTADOR:

NOMBRE:

RUC:

ANEXO 2: CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL (FORMATO SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS)

DESCRIPCIÓN CUENTA		CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION (DD/MM/AAAA):			SALDOS NIIF EXTRACONTABLES	
			SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION			
			DEBE	HABER			
INGRESOS							
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS							
		41	8.713.822,88			8.435.432,32	
VENTA DE BIENES		4101				-	P
PRESTACION DE SERVICIOS		4102	8.713.822,88	278.390,56		8.435.432,32	P
CONTRATOS DE CONSTRUCCION		4103				-	P
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO		4104				-	P
REGALIAS		4105				-	P
INTERESES		4106	-			-	P
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO		410601				-	
OTROS INTERESES GENERADOS		410602				-	
DIVIDENDOS		4107				-	P
GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLOGICOS		4108				-	P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		4109				-	P
(-) DESCUENTO EN VENTAS		4110				-	N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		4111				-	N
(-) BONIFICACION EN PRODUCTO		4112				-	N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES		4113				-	N
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN							
		51					
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS							
		5101					
(+) 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
(+) MANO DE OBRA DIRECTA							
		5102					
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		510201				-	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		510202				-	P
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA							
		5103					
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		510301				-	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		510302				-	P
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION							
		5104					
DEPRECIACION PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		510401				-	P
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLOGICOS		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 PRODUCCION		510408				-	P
GANANCIA BRUTA							
		42	8.713.822,88			8.435.432,32	
Subtotal A (41 - 51)							
OTROS INGRESOS							
		43					
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
GASTOS							
		52	8.179.348,80			7.899.220,00	
GASTOS DE VENTA							
		5201					
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		520101				-	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		520102				-	P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		520103				-	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		520104				-	P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		520105				-	P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTONOMOS		520106				-	P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES		520107				-	P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		520108				-	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO		520109				-	P
COMISIONES		520110				-	P
PROMOCION Y PUBLICIDAD		520111				-	P
COMBUSTIBLES		520112				-	P
LUBRICANTES		520113				-	P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)		520114				-	P
TRANSPORTE		520115				-	P
GASTOS DE GESTION (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)		520116				-	P
GASTOS DE VIAJE		520117				-	P
AGUA, ENERGIA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		520118				-	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES		520119				-	P
DEPRECIACIONES:							
		520121					
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		52012101				-	P
PROPIEDADES DE INVERSION		52012102				-	P
AMORTIZACIONES:							
		520122					

P POSITIVO
N NEGATIVO
D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

NOMBRE DE LA ENTIDAD: PRICEWATERHOUSECOOPERS ASESORES GERENCIALES
Dirección Comercial: AV. DIEGO DE ALMAGRO N32-48 Y WHYMPER ED. IBM PLANTA BAJA
No. Expediente

CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

DESCRIPCIÓN CUENTA	CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):				
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRACONTABLES	
			DEBE	HABER		
INTANGIBLES	52012201				-	P
OTROS ACTIVOS	52012202				-	P
GASTO DETERIORO:	520123				-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301				-	P
OTROS ACTIVOS	52012306				-	P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCION:	520124				-	
MANO DE OBRA	52012401				-	P
MATERIALES	52012402				-	P
COSTOS DE PRODUCCION	52012403				-	P
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125				-	P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126				-	P
OTROS GASTOS	520128				-	P
GASTOS ADMINISTRATIVOS	5202	8.200.747,52			7.920.618,72	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201	2.337.627,04			2.337.627,04	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL, (incluido fondo de reserva)	520202	172.048,80			172.048,80	P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203	227.982,72		162.849,12	65.133,60	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520204			68.136,32	-68.136,32	P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205	3.086.099,52			3.086.099,52	P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTONOMOS	520206				-	P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520207				-	P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208	771.318,24			771.318,24	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520209	202.003,20			202.003,20	P
COMISIONES	520210				-	P
COMBUSTIBLES	520212				-	P
LUBRICANTES	520213				-	P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520214	15.318,24			15.318,24	P
TRANSPORTE	520215				-	P
GASTOS DE GESTION (agajas a accionistas, trabajadores y clientes)	520216	1.113.892,64			1.113.892,64	P
GASTOS DE VIAJE	520217	118.722,24			118.722,24	P
AGUA, ENERGIA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520218	65.321,76			65.321,76	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520219				-	P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220	37.648,80			37.648,80	P
DEPRECIACIONES:	520221	52.764,32			52.764,32	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101	52.764,32			52.764,32	P
PROPIEDADES DE INVERSION	52022102				-	P
AMORTIZACIONES:	520222				-	
INTANGIBLES	52022201				-	P
OTROS ACTIVOS	52022202				-	P
GASTO DETERIORO:	520223				-49.143,36	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022301				-	P
INVENTARIOS	52022302				-	P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52022303				-	P
INTANGIBLES	52022304				-	P
CUENTAS POR COBRAR	52022305			40.634,72	-40.634,72	P
OTROS ACTIVOS	52022306			8.508,64	-8.508,64	P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCION:	520224				-	
MANO DE OBRA	52022401				-	P
MATERIALES	52022402				-	P
COSTOS DE PRODUCCION	52022403				-	P
GASTO POR REESTRUCTURACION	520225				-	P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520226				-	P
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	520227				-	P
OTROS GASTOS	520228				-	P
GASTOS FINANCIEROS	5203	-11.710,72			-11.710,72	
INTERESES	520301	-11.710,72			-11.710,72	P
COMISIONES	520302				-	P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	520303				-	P
DIFERENCIA EN CAMBIO	520304				-	P
OTROS GASTOS FINANCIEROS	520305				-	P
OTROS GASTOS	5204	-9.688,00			-9.688,00	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	520401				-	P
OTROS	520402	-968,00			-9.688,00	P
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	Subtotal B (A + 43 - 5):	60	534.474,08		536.212,32	
PARTICIPACION TRABAJADORES	61		80.170,72		80.170,72	P
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	Subtotal C (B-61)	62	454.303,36		456.041,60	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	63		146.740,16		146.740,16	P
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	Subtotal D (C-63)	64	307.563,20		309.301,44	
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	65			35.360,64	-35.360,64	N
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	66					P
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	67		307.563,20		344.662,08	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	71				-	P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72				-	P
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal E (71-72)	73				
PARTICIPACION TRABAJADORES	74				-	P
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal F (E-74)	75				
IMPUESTO A LA RENTA	76				-	P
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal G (F-76)	77				
GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL PERIODO	Subtotal H (D+G)	79	307.563,20		344.662,08	



P POSITIVO
N NEGATIVO
D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

NOMBRE DE LA ENTIDAD: PRICEWATERHOUSECOOPERS ASESORES GERENCIALES
 Dirección Comercial: AV. DIEGO DE ALMAGRO N32-48 Y WHYMPER ED. IBM PLANTA BAJA
 No. Expediente

CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

DESCRIPCIÓN CUENTA	CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):			
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRACONTABLES
			DEBE	HABER	
OTRO RESULTADO INTEGRAL					
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	81	-			-
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSION	8101				- D
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8102				- P
GANANCIAS POR REVALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8103				- P
GANANCIAS (PERDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	8104				- P
REVERSION DEL DETERIORO (PERDIDA 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
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	Subtotal I (H + 81)	82	307,563.20		344,662.08
TOTAL AJUSTES POR CONVERSION					
GANANCIA POR ACCION (SOLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA):	90	-			-
Ganancia por acción básica	9001	-			-
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	900101				- P
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	900102				- P
Ganancia por acción diluida	9002	-			-
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas	900201				- P
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas	900202				- P
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	91				-

278,390.56 315,489.44

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
 LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

FIRMA CONTADOR:

NOMBRE:

NOMBRE:

CI/RUC:

RUC:

ANEXO 3: CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO DE NEC A NIIF (FORMATO SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS)

	RAZÓN SOCIAL:	PRICEWATERHOUSECOOPERS ASESORES GERENCIALES LTDA
	Dirección Comercial:	AV. DIEGO DE ALMAGRO N32-48 Y WHYMPER ED. 1BM PLANTA BAJA
	No. Expediente	
	RUC:	1791924193001

ORGANISMO QUE APROBÓ LA CONCILIACIÓN INICIAL DEL PATRIMONIO: _____ FECHA: _____

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

FECHA INICIO PERIODO DE TRANSICIÓN (01-01-2010): _____

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS				RESULTADOS DEL EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO			
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN		RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702	
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NEC																			
1 de Enero de 2010	336.000			84.000							1.634.558								2.054.558
CORRECCIONES DE ERROR:																			
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																			
Provisión de cuentas incobrables												(671.534)							(671.534)
Anticipos no recuperables												39.586							39.586
Provisión de bonos a ejecutivos												(8.510)							(8.510)
Jubilación Patronal y desahucio												(120.492)							(120.492)
Ingresos por servicios facturados no incurridos												(162.848)							(162.848)
Ingresos por servicios incurridos no facturados												(1.115.964)							(1.115.964)
Impuesto a la renta diferido												475.684							475.684
												221.008							221.008
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	336.000			84.000							1.634.558	(671.534)							1.383.024

FECHA FIN DE PERIODO DE TRANSICIÓN (31-DIC-2010): _____

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS				RESULTADOS DEL EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO			
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN		RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702	
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NEC																			
31 de Diciembre de 2010	336.000,0			84.000,0							1.077.918,2						307.563,2		1.805.481,4
CORRECCIONES DE ERROR:																			
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																			
Provisión de cuentas incobrables												(671.534)							(671.534)
Anticipos no recuperables												39.586,4							39.586,4
Provisión de bonos a ejecutivos												(8.509,8)							(8.509,8)
Jubilación Patronal y desahucio												(120.491,8)							(120.491,8)
Ingresos por servicios facturados no incurridos												(162.848,0)							(162.848,0)
Ingresos por servicios incurridos no facturados												(1.115.963,0)							(1.115.963,0)
Impuesto a la renta diferido												475.684,2							475.684,2
												221.008,5							221.008,5
SALDO FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	336.000			84.000							1.077.918	(671.534)					37.099,0		1.171.048

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.



RAZÓN SOCIAL: PRICEWATERHOUSECOOPERS ASESORES GERENCIALES LTDA
 Dirección Comercial: AV. DIEGO DE ALMAGRO N32-48 Y WHYMPER ED. 1BM PLANTA BAJA
 No. Expediente:
 RUC: 1791924193001

ORGANISMO QUE APROBÓ LA CONCILIACIÓN INICIAL DEL PATRIMONIO: FECHA:

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

FECHA INICIO PERIODO DE TRANSICION (01-01-2010):

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS					RESULTADOS DEL EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO		
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACION	RESERVA POR REVALUACION DE INVERSIONES		GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO
	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702	

LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAIS, QUE CONOCIO Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE:
 CURUC:

ANEXO 4: CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF (FORMATO SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS)

		SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	
			DEBE	HABER		
 <div style="float: right; text-align: right;"> P POSITIVO N NEGATIVO D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL) </div>						
RAZÓN SOCIAL: PRICEWATERHOUSECOOPERS ASESORES GERENCIALES LTDA						
Dirección Comercial: AV. DIEGO DE ALMAGRO N32-48 Y WHYMPER ED. 1BM PLANTA BAJA						
No. Expediente						
RUC: 1791924193001						
AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2010):						
CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF:						
	CODIGO	SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	DEBE	HABER	SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL						
	95	-189,219			-189,219.00	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN						
	9501	462,956			479,645.00	
Clases de cobros por actividades de operación						
	950101	8,728,519			8,592,090.00	
	95010101	8,707,120	136,429.00		8,570,691.00	P
	95010102	11,711			11,711.00	P
	95010103				-	P
	95010104				-	P
	95010105	9,688			9,688.00	P
Otros cobros por actividades de operación						
	950102	8,265,563			8,112,445.00	
Clases de pagos por actividades de operación						
	95010201	5,538,793		348,744.00	5,190,049.00	N
	95010202				-	N
	95010203	2,499,859	230,987.00		2,730,846.00	N
	95010204				-	N
	95010205				-	N
	950103				-	N
	950104				-	P
	950105				-	N
	950106				-	P
	950107	226,911		35,361.00	191,550.00	N
	950108				-	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN						
	9502	-112,224			-112,224.00	
	950201				-	P
	950202				-	N
	950203				-	N
	950204				-	P
	950205				-	N
	950206				-	P
	950207				-	N
	950208	1,609			1,609.00	P
	950209	-67,892			-67,892.00	N
	950210	1,527			1,527.00	P
	950211	-47,653			-47,653.00	N
	950212				-	P
	950213				-	N
	950214				-	P
	950215				-	N
	950216				-	P
	950217				-	N
	950218				-	P
	950219				-	P
	950220				-	P
	950221	185			185.00	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN						
	9503	539,951			556,640.00	
	950301				-	P
	950302				-	P
	950303				-	N
	950304				-	P
	950305				-	N
	950306				-	N
	950307				-	P
	950308	539,951	16,689.00		556,640.00	N
	950309				-	P
	950310				-	D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO						
	9504				-	
	950401				-	D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO						
	9505	-189,219			-189,219.00	
	9506	769,486			769,486.00	P
	9507	580,267			580,267.00	
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF						
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE		SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION (En US \$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION (En US \$)	
			DEBE	HABER		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA						
	96	534,474			536,212.32	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:						
	97	217,382			54,631.12	
	9701	131,181			131,181.00	D

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

	CODIGO	SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	
			DEBE	HABER		
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702				-	D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703				-	D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704				-	N
Ajustes por gastos en provisiones	9705	314,721	162,851.00		151,870.00	D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706				-	D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707				-	D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708	-80,171			-80,170.72	D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	-146,740			-146,740.16	D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710				-	D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	-1,609			-1,609.00	D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	-288,900			-111,098.00	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	47,272		103,216.00	150,488.00	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802				-	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803		4,062.00		4,062.00	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804				-	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	-15,855	25,173.00		10,318.00	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-132,788	16,690.00		-116,098.00	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	-187,523	27,661.00		-159,868.00	D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	462,956			479,645.44	
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF						

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
 LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAIS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE:
 C/RUC:

FIRMA CONTADOR:
 NOMBRE:
 RUC:

ANEXO 5: CALCULO DEL IMPUESTO DIFERIDO

PRICEWATERHOUSECOOPERS ASESORES GERENCIALES LTDA. IMPUESTO DIFERIDO RESUMEN DIFERENCIAS TEMPORALES

	01 enero 2010	31 diciembre 2010
Cartera de clientes	(118,922)	25,593
Gastos anticipados	(9,896)	9,896
Ingresos diferidos	278,991	23,949
Provisión de bonos a ejecutivos	30,124	(17,034)
Jubilación patronal	40,712	(7,044)
Saldo Final	221,008	35,361

AL 01 DE ENERO 2010	TASA IMPOSITIV	BASE CONTABLE	BASE FISCAL	DIFERENCI A	
Cartera de clientes	25%	(475,684)	-	(118,921)	Son Ingresos incurridos no facturados
Gastos anticipados	25%	(39,586)	-	(9,897)	Provisión cuentas incobrables
Ingresos diferidos	25%	1,115,964	-	278,991	Ingresos facturados no incurridos
Provisión de bonos a ejecutivos	25%	120,492	-	30,123	
Jubilación patronal	25%	162,848	-	40,712	
		884,034	-	221,008	

AL 31 DE DICIEMBRE 2010	TASA IMPOSITIV	BASE CONTABLE	BASE FISCAL	DIFERENCI A	SALDO AL 01 ENERO	AJUSTES 1 - 31	
Cartera de clientes	25%	(373,311)		(93,328)	(118,921)	25,593	Son Ingresos incurridos no facturados menos provisión incobrables
Gastos anticipados	25%			-	(9,897)	9,897	Provisión cuentas incobrables
Ingresos diferidos	25%	1,211,759	-	302,940	278,991	23,949	Ingresos facturados no incurridos
Provisión de bonos a ejecutivos	25%	52,356	-	13,089	30,123	(17,034)	
Jubilación patronal	25%	227,983	93,309	33,669	40,712	(7,044)	
		1,118,787	93,309	256,370	221,008	35,361	

ANEXO 6: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA NIF (FORMATO SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS)

		RAZÓN SOCIAL:	PRICEWATERHOUSECOOPERS ASESORES GERENCIALES LTDA.		Correo electrónico:		
		Dirección Comercial:	AV. DIEGO DE ALMAGRO N32-48 Y WHYMPER ED. IBM PLANTA BAJA	Teléfono:		P POSITIVO	
		No. Expediente		AÑO:	2011	N NEGATIVO	
		RUC:	1791924193001			D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)	
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA):							
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							
ACTIVO	1	4,164,272.00	PASIVO	2	3,283,446.00		
ACTIVO CORRIENTE	101	3,954,471.00	PASIVO CORRIENTE	201	1,764,828.00		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	804,577.00	P PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101		P	
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	2,964,593.00	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	258,386.00		
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		P LOCALES	2010301	225,710.00	P	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203	785,289.00	P DEL EXTERIOR	2010302	32,676.00	P	
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204		N OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-		
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	2,165,940.00	P 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	21,345.00	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	-7,981.00	N OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	714,424.00		
INVENTARIOS	10103	-	P CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	357,199.00	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 DE PRODUCCION	1010303		P POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	357,225.00	P	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO	1010304		P PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705		P	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑIA	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	223,655.00	P	
MERCADERIAS EN TRANSITO	1010307		P OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109		P	
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308		P ANTICIPOS DE CLIENTES	20110		P	
OBRAS TERMINADAS	1010309		P PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES	20111		P	
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	1010310		P PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	568,363.00		
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311		N JUBILACION PATRONAL	2011201	545,719.00	P	
OTROS INVENTARIOS	1010312		P OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202	22,644.00	P	
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO	1010313		N OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113		P	
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	75,860.00					
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401	65,043.00	P PASIVO NO CORRIENTE	202	1,518,618.00		
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402						
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	10,817.00	P PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201		P	
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404		P CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202		P	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	109,441.00	P LOCALES	2020201		P	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	109,441.00	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 DISCONTINUADAS	10106		P DEL EXTERIOR	2020302		P	
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107		P CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204		P	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108		P LOCALES	2020401		P	
			P DEL EXTERIOR	2020402		P	
ACTIVO NO CORRIENTE	102	209,801.00	OBLIGACIONES EMITIDAS	20205		P	
			ANTICIPOS DE CLIENTES	20206		P	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	121,728.00	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207		P	
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	1,518,618.00		
MUEBLES Y ENSERES	1020105	19,142.00	P INGRESOS DIFERIDOS	2020901	1,518,618.00	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	213,230.00					
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109						
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110		P PATRIMONIO NETO	3	880,824.00		
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111		P CAPITAL	301	336,000.00		
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-110,644.00	N CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	30101	336,000.00	P	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113		N (-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102		N	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114		P APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302		P	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401		P PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303		P	
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402		N RESERVAS	304	84,000.00		
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403		N RESERVA LEGAL	30401	84,000.00	P	
			N RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402		P	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202		P OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-		
TERRENOS	1020201		P SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501		P	
EDIFICIOS	1020202		P SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502		P	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203		N SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503		P	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204		N OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504		P	
			P RESULTADOS ACUMULADOS	306	120,108.00		
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203		P GANANCIAS ACUMULADAS	30601	791,642.00	P	
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301		N (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602		N	
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302		P RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ	30603	-671,534.00	D	
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303		P RESERVA DE CAPITAL	30604		D	
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304		P RESERVA POR DONACIONES	30605		D	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305		N RESERVA POR VALUACIÓN	30606		D	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306		N SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607		D	
			P RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	340,716.00		
ACTIVO INTANGIBLE	10204		P GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	340,716.00	P	
PLUSVALÍAS	1020401		N (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702		N	
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402						
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403						
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404						
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405						
OTROS INTANGIBLES	1020406						
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	21,048.00					
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206						
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601						
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602						
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603						
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604						
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	67,025.00					
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701						
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702						
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703						
OTRAS INVERSIONES	1020704						
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705						

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706	67025	P PASIVOS CONTINGENTES (Informativo)
-----------------------------	---------	-------	--------------------------------------

ACTIVOS CONTINGENTES (Informativo)

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE:
CJ / RUC:

FIRMA CONTADOR
NOMBRE:

ANEXO 7: ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL NIIF (FORMATO SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS)

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL:	PRICEWATERHOUSECOOPERS ASESORES GERENCIALES LTDA.		
	DIRECCION COMERCIAL:	AV. DIEGO DE ALMAGRO N32-48 Y WHYMPER ED. IBM PLANTA BAJA		
	EXPEDIENTE No.:			
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (DD/MM/AAAA):				
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL				
		CODIGO	VALOR US\$	
INGRESOS				
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		41	8,391,910.00	
VENTA DE BIENES		4101	0.00	
PRESTACION DE SERVICIOS		4102	8,391,910.00	
CONTRATOS DE CONSTRUCCION		4103	0.00	
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO		4104	0.00	
REGALÍAS		4105	0.00	
INTERESES		4106	0.00	
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO		410601	0.00	
OTROS INTERESES GENERADOS		410602	0.00	
DIVIDENDOS		4107	0.00	
GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		4108	0.00	
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		4109	0.00	
(-) DESCUENTO EN VENTAS		4110	0.00	
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		4111	0.00	
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO		4112	0.00	
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES		4113	0.00	
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		51	0.00	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS				
		5101	0.00	
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA		510101	0.00	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA		510102	0.00	
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA		510103	0.00	
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA		510104	0.00	
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA		510105	0.00	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA		510106	0.00	
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA		510107	0.00	
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA		510108	0.00	
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		510109	0.00	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		510110	0.00	
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS		510111	0.00	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		510112	0.00	
(+) MANO DE OBRA DIRECTA		5102	0.00	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		510201	0.00	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		510202	0.00	
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA		5103	0.00	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		510301	0.00	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		510302	0.00	
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		5104	0.00	
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		510401	0.00	
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		510402	0.00	
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		510403	0.00	
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS		510404	0.00	
GASTO POR GARANTÍAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS		510405	0.00	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		510406	0.00	
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS		510407	0.00	
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN		510408	0.00	
GANANCIA BRUTA		42	8,391,910.00	
OTROS INGRESOS				
		43	0.00	
DIVIDENDOS		4301	0.00	
INTERESES FINANCIEROS		4302	0.00	
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS		4303	0.00	
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS		4304	0.00	
OTRAS RENTAS		4305	0.00	
GASTOS		52	7,634,760.56	
		DE VENTA	ADMINISTRATIVOS	
GASTOS	5201	-	5202	7,726,251.56
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101	-	520201	1,918,391.80
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102	-	520202	233,084.60
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103	-	520203	159,865.98
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104	-	520204	49,546.17
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105	-	520205	3,269,443.12
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106	-	520206	0.00
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107	-	520207	0.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108	-	520208	678,911.04
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109	-	520209	202,003.20
COMISIONES	520110	-	520210	0.00
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111	-		
COMBUSTIBLES	520112	-	520212	0.00
LUBRICANTES	520113	-	520213	0.00
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114	-	520214	14,338.00
TRANSPORTE	520115	-	520215	0.00
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116	-	520216	943,032.51
GASTOS DE VIAJE	520117	-	520217	101,429.13
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118	-	520218	71,233.00
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119	-	520219	0.00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			520220	19,416.00
DEPRECIACIONES:	520121	-	520221	65,764.00

			CODIGO	VALOR US\$
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101	-	52022101	65,764.00
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102	-	52022102	0.00
AMORTIZACIONES:	520122	-	520222	0.00
INTANGIBLES	52012201	-	52022201	0.00
OTROS ACTIVOS	52012202	-	52022202	0.00
GASTO DETERIORO:	520123	-	520223	-207.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301	-	52022301	0.00
INVENTARIOS			52022302	0.00
INSTRUMENTOS FINANCIEROS			52022303	0.00
INTANGIBLES			52022304	0.00
CUENTAS POR COBRAR			52022305	-207.00
OTROS ACTIVOS	52012306	-	52022306	0.00
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124	-	520224	0.00
MANO DE OBRA	52012401	-	52022401	0.00
MATERIALES	52012402	-	52022402	0.00
COSTOS DE PRODUCCION	52012403	-	52022403	0.00
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125	-	520225	0.00
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126	-	520226	0.00
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)			520227	0.00
OTROS GASTOS	520128	-	520228	0.00
GASTOS FINANCIEROS			5203	-4,228.00
INTERESES			520301	-4,228.00
COMISIONES			520302	0.00
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS			520303	0.00
DIFERENCIA EN CAMBIO			520304	0.00
OTROS GASTOS FINANCIEROS			520305	0.00
OTROS GASTOS			5204	-87,263.00
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			520401	0.00
OTROS			520402	-87,263.00
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS			60	757,149.44
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			61	113,572.42
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS			62	643,577.03
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			63	67,540.00
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO			64	576,037.03
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO			65	-235,321.00
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO			66	0.00
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS			67	340,716.03
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			71	0.00
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			72	0.00
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			73	0.00
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			74	0.00
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			75	0.00
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			76	0.00
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			77	0.00
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO			79	340,716.03
OTRO RESULTADO INTEGRAL				
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL			81	0.00
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN			8101	
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA			8102	
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			8103	
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS			8104	
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO			8105	
PARTICIPACIÓN DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS			8106	
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL			8107	
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)			8108	
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO			82	340,716.03
GANANCIA POR ACCION (SÓLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA):			90	0.00
Ganancia por acción básica			9001	0.00
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas			900101	
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas			900102	
Ganancia por acción diluída			9002	0.00
Ganancia por acción diluída en operaciones continuadas			900201	
Ganancia por acción diluída en operaciones discontinuadas			900202	
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)			91	
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)				
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL		FIRMA CONTADOR		
NOMBRE:		NOMBRE:		
CI / RUC:		RUC:		

ANEXO 8: ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NIIF (FORMATO SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS)



RAZÓN SOCIAL:	PRICEWATERHOUSECOOPERS ASESORES GERENCIALES LTDA.
Dirección Comercial:	AV. DIEGO DE ALMAGRO N32-48 Y WHYMPER ED. IBM PLANTA BAJA
No. Expediente	
RUC:	1791924193001
AÑO:	2011

P POSITIVO
N NEGATIVO
D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS						TOTAL PATRIMONIO			
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN		RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	336,000.00	-	-	84,000.00	-	-	-	-	-	791,641.00	-	-671,534.00	-	-	-	-	340,716.00	-	880,823.00
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	336,000.00	-	-	84,000.00	-	-	-	-	-	1,422,580.00	-	-671,534.00	-	-	-	-	-	-	1,171,046.00
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	336,000.00			84,000.00						1,422,580.00		-671,534.00							1,171,046.00
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:																			-
CORRECCION DE ERRORES:																			-
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-630,939.00	-	-	-	-	-	-	340,716.00	-	-290,223.00
Aumento (disminución) de capital social																			-
Aportes para futuras capitalizaciones																			-
Prima por emisión primaria de acciones																			-
Dividendos										-630,939.00									-630,939.00
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales																			-
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta																			-
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo																			-
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles																			-
Otros cambios (detallar)																			-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)																	340,716.00		340,716.00

ANEXO 9: ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO NIIF (FORMATO SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS)



RAZÓN SOCIAL:	PRICEWATERHOUSECOOPERS ASESORES GERENCIALES LTDA.	P	POSITIVO
Dirección Comercial:	AV. DIEGO DE ALMAGRO N32-48 Y WHYMPER ED. IBM PLANTA BAJA	N	NEGATIVO
No. Expediente		D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
RUC:	1791924193001		
AÑO:	2011		

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	224,311.00	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	651,339.00	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	7,958,770.00	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	7,867,279.00	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	4,228.00	P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103	-	P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104	-	P
Otros cobros por actividades de operación	95010105	87,263.00	P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-7,126,318.00	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-4,691,491.00	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	-	N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-2,434,827.00	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204	-	N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-	N
Dividendos pagados	950103	-	N
Dividendos recibidos	950104	-	P
Intereses pagados	950105	-	N
Intereses recibidos	950106	-	P
Impuestos a las ganancias pagados	950107	-181,113.00	N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	203,911.00	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201	-	P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202	-	N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203	-	N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204	-	P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205	-	N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206	-	P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207	-	N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	5,176.00	P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-34,420.00	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	-	P
Compras de activos intangibles	950211	-94,445.00	N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	-	P
Compras de otros activos a largo plazo	950213	-	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214	-	P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215	-	N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216	-	P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217	-	N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218	-	P
Dividendos recibidos	950219	-	P
Intereses recibidos	950220	-	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	327,600.00	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-630,939.00	
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	-630,939.00	N
Intereses recibidos	950309	-	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	-	D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	9504	-	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	-	D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	224,311.00	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	580,266.00	P
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	804,577.00	

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

96 757,149.44

AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:

97 -96,002.42

- Ajustes por gasto de depreciación y amortización
- Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo
- Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada
- Pérdidas en cambio de moneda extranjera
- Ajustes por gastos en provisiones
- Ajuste por participaciones no controladoras
- Ajuste por pagos basados en acciones
- Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable
- Ajustes por gasto por impuesto a la renta
- Ajustes por gasto por participación trabajadores
- Otros ajustes por partidas distintas al efectivo

9701	129,638.00	D
9702	-	D
9703	-	D
9704	-	N
9705	-39,352.00	D
9706	-	D
9707	-	D
9708	-113,572.42	D
9709	-67,540.00	D
9710	-	D
9711	-5,176.00	D

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:

98 -9,809.00

- (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes
- (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar
- (Incremento) disminución en anticipos de proveedores
- (Incremento) disminución en inventarios
- (Incremento) disminución en otros activos
- Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales
- Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar
- Incremento (disminución) en beneficios empleados
- Incremento (disminución) en anticipos de clientes
- Incremento (disminución) en otros pasivos

9801	-551,162.00	D
9802	-	D
9803	-23,416.00	D
9804	-	D
9805	-85,533.00	D
9806	124,669.00	D
9807	-	D
9808	-	D
9809	-	D
9810	525,633.00	D

Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación

9820 651,338.03

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)

REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE:
CI / RUC:

CONTADOR
NOMBRE:
CI / RUC: