



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA

La Universidad Católica de Loja

AREA ADMINISTRATIVA

TITULACION DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

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

Trabajo de Fin de Titulación.

Autoras: Barrigas Mejía, Rosa Hortensia
Yáñez Ochoa, Martha Elizabeth

Director (a): Tamayo Galarza, Gracie Natalie, Dra.

CENTRO UNIVERSITARIO: MADRID

2.014

APROBACION DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACION

Doctora.

Grace Natalie Tamayo Galarza.

DOCENTE DE LA TITULACIÓN

De mi consideración:

El presente trabajo de fin de titulación: Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros. Año 2012, ha sido realizado por las estudiantes: Rosa Hortensia Barrigas Mejía y Martha Elizabeth Yáñez Ochoa, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja, enero del 2.014

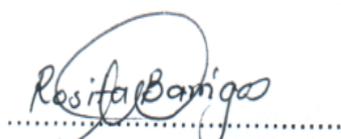
F:.....

DECLARACION DE AUTORIA Y CESION DE DERECHOS

Nosotras, Rosa Hortensia Barrigas Mejía y Martha Elizabeth Yáñez Ochoa, declaramos ser las autoras del presente trabajo de fin de titulación: Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros. Año 2012, eximimos expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además certificamos que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de nuestra exclusiva responsabilidad.

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

Loja, enero del 2.014



.....
Rosa Barrigas Mejía
C.I: 060338507-1



.....
Martha Elizabeth Yáñez
C.I: 171257888-7

DEDICATORIA

A Dios, por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos, sobre todo por su amor, **a mis hermanos**, por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, **a mí cuñado Miguel, a mis sobrinos**, Jenny, Miguel y Erick por brindarme su amor y compañía a lo largo de mi vida y a todos aquellos que participaron directa o indirectamente en la elaboración de esta tesis.

¡Gracias a todos ustedes!

Rosa Barrigas M.

A mi hija **DIANA LIZBETH FREIRE YANEZ** que es la más hermosa inspiración que Dios me ha dado, y gran motivación en mi vida para seguir siempre luchando con perseverancia, esfuerzo y sacrificio, a mis padres **CARLOS y MARTHA**, quienes aunque no han podido estar a mi lado físicamente, siempre han estado presentes en todo momento con sus bendiciones y sus palabras de apoyo, a mis hermanos **MARIBEL, CARLOS, ALEJANDRO** y a mi tía **FLOR**.

Martha Yáñez O.

AGRADECIMIENTO

Gracias a Dios, a la UTPL, por permitirme culminar mis estudios, a mis maestros que aportaron a mi formación.

A todos mis amigos, amigas y todas aquellas personas que han sido importantes para mí durante todo este tiempo.

A mi amiga y compañera de tesis Martha y a nuestra directora de Proyecto la Doctora Grace Tamayo por su apoyo en nuestra investigación.

A todos . . .

G R A C I A S

Rosa Barrigas M.

Doy gracias a DIOS Padre Celestial, quien me llena espiritualmente, quien es mi luz, fortaleza y triunfo en todo momento de soledad y debilidad, a mi hija por su comprensión, a mi madre, mis hermanos y cuñados que me apoyaron en el lapso de todo éste tiempo con sus palabras y apoyo moral hasta culminar mis estudios.

A todo el personal de la Universidad, quienes de cualquier forma han puesto su granito de arena para hacer de mí una mejor persona, estudiante y profesional.

Y no podría dejar de agradecer a mi amiga Rosa Hortensia Barrigas Mejía, y a Jenny Meléndrez de la Carrera de Administración de Empresas también por haber estado siempre a mi lado apoyándome.

Martha E. Yáñez Ochoa

INDICE DE CONTENIDOS

INDICE GENERAL

CARATULA.....	i
APROBACION DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACION.....	ii
DECLARACION DE AUTORIA Y CESION DE DERECHOS.....	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
INDICE DE CONTENIDOS.....	vi-vii
RESUMEN EJECUTIVO	1
ABSTRACT.....	2
INTRODUCCION.....	3
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	6
1.3. Definición de las NIIF.....	12
1.4. Objetivos de las NIIF	13
1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF	13
1.6. Aplicación de las NIIF a nivel mundial.....	15
1.7. Evolución de la normativa contable	16
1.8. Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador	20
1.8.1. Superintendencia de Compañías	20
1.8.2. Servicio de Rentas Internas	21
1.8.3. Superintendencia de Bancos y Seguros.....	21
1.9. Obligatoriedad de la aplicación de la NIIF en el Ecuador	22
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 LAS NIIF PARA PYMES)	25
2.1. Marco Conceptual para la preparación y presentación de estados financieros.	26

2.2. NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS.....	34
2.3. NIC 7 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.....	41
2.4. NIC 18 INGRESOS ORDINARIOS	47
2.5. NIC 12 IMPUESTOS A LAS GANANCIAS.....	50
2.6. NIIF PARA PYMES.....	54
2.6.1. IMPORTANCIA DE LA APLICACIÓN DE LAS NIIF PARA LAS PYMES	54
2.7. DIFERENCIAS ENTRE LAS NIIF COMPLETAS Y NIIF PARA LAS PYMES (SECCION 2 A LA 8)	63
2.8. ANALISIS DE LOS FORMATOS DE LA SIC	67
3. APLICACIÓN PRÁCTICA.....	69
3.1. Preparación y Presentación de Estados Financieros bajo NIFF para Pymes o NIIF completas.....	70
3.1.1. Elaboración del plan de cuentas.	70
3.1.2. Elaboración de políticas contables y estimaciones.....	82
3.1.3. Procesos de control interno aplicables a las NIIF	87
3.1.4. Presentación de estados financieros y notas explicativas	111
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	133
CONCLUSIONES.....	133
RECOMENDACIONES:	134
BIBLIOGRAFIA.....	135

RESUMEN EJECUTIVO

RESUMEN:

Este proyecto de fin de carrera se sustenta en las NIIF adoptadas por el Ecuador; ante la solicitud del Gobierno Nacional para dar acceso a que los empresarios del país puedan enfrentar mejor los posibles impactos de la crisis financiera global, el 20 de noviembre del 2008, según Resolución No. 08.G.DSC, se decidió establecer un cronograma escalonado por grupos de aplicación obligatorio de compañías y entes sujetos a control y vigilancia. El primero formado por empresas auditoras y las inscritas en el Registro de Mercado de Valores; el segundo, las que cuentan con activos totales superiores a USD 4 millones a diciembre de 2007; y por último las que deberían aplicar las NIIF para PYME, según Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 de enero 12 del 2011.

Es importante tomar en cuenta que en la planificación para la implementación de las NIIF, las empresas deben considerar el período de transición, además se deberá establecer un plan de capacitación, el respectivo plan de implementación y el diagnóstico de los principales impactos en la empresa.

PALABRAS CLAVES: NORMATIVA CONTABLE, NIIF, ADOPCION, PRACTICA

ABSTRACT

This final project is supported by the IFRS adopted by Ecuador, at the request of the National Government extend the effective date of IFRS, to provide access the country entrepreneurs can better cope the potential impacts of the crisis global financial, on November 20,2008, by Resolution No. 08 GDSC, it was decided to establish a phased schedule for mandatory application group companies and entities subject to control and supervision. The first consists of audit firms and registered in the Register of Securities Market, the second those with total assets of over USD 4 million in December 2007, and finally they should apply the IFRS for SMES, according to Resolution No. S.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 of January 12, 2011

It is important to note that in planning for the implementation of IFRS, companies must consider the transition period and that the financial statements should be presented based on the old and new regulations, for such entities as a part of determined by the three groups necessarily develop SIC to March 2009, 2010 and 2011, in order, the implementation plan and diagnosis of the major impacts on the company.

KEYWORDS: ACCOUNTING STANDARDS, IFRS, ADOPTION, PRACTICE

INTRODUCCION

Este proyecto de fin de carrera da a conocer la importancia de la Adopción de Normas Internacionales de Información Financiera, la globalización que se ha producido en este siglo se concreta en un proceso de integración ampliado donde las nuevas instituciones y normas generan el marco en que se desarrolla la actividad económica.

El proceso de Adopción de Normas Internacionales de Información en el que se encuentran inmersas empresas del mundo entero y de todos los sectores empresariales, hace necesario que el Ecuador también converja hacia las NIIF por ello ha surgido la necesidad de preparar estados financieros en un lenguaje común y de mayor claridad exigido por las economías para beneficiar a todos los usuarios.

El primer capítulo de este proyecto aborda los aspectos generales de la Normativa contable a nivel general, la adopción de NIIF's es un evento trascendente a nivel internacional y en nuestro país, las antiguas NEC pasan a ser reemplazadas por la nueva normativa internacional, se da a conocer los organismos emisores de la normativa contable a nivel internacional, normas vigentes, objetivos, ventajas, países que han convergido a las NIIF, organismos que regulan la actividad económica y la obligatoriedad de la aplicación de las NIIF en el Ecuador.

El segundo capítulo aborda el Marco Conceptual de las NIIF el cual trata conceptos y principios referentes a las Normas Internacionales de Información Financiera, ya que las normas vigentes se basan en este Marco y establece que el principal objetivo de los Estados Financieros. La situación financiera de una empresa es afectada no solamente por recursos económicos controlados, sino también, por su estructura financiera, liquidez, solvencia y la capacidad para adaptarse a cambios del sector en el cual opera. Trataremos las principales características de los Estados Financieros, definiremos al Activo y Pasivo y Patrimonio según el IASB.

La tasación de Propiedades, Planta y Equipo es absolutamente aceptable bajo NIIF, destacamos el valor en uso (valor presente de futuros flujos de caja por uso del activo dentro

de la entidad), el valor neto realizable y el valor justo (de mercado) para algunos instrumentos financieros, Propiedades de inversión.

La teoría expuesta aquí será fundamental al momento de tomar decisiones de carácter financiero o contable, producto de la implementación de la nueva normativa.

El tercer capítulo de este proyecto trata sobre la práctica de las NIIF's y su transición en los estados financieros, y por último, las conclusiones y recomendaciones.

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

1.1. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las Normas Internacionales de Información Financiera (International Financial Reporting Standards) son las normas e interpretaciones contables emitidas por el IASB, constituyen estándares internacionales en el desarrollo de la actividad contable, son lineamientos establecidos para llevar la contabilidad de forma que sea aceptable y comparativa en todo el mundo. (Deloitte; guía rápida NIC/NIFF, 2008)

Las NIIF están diseñadas para aplicar a los Estados Financieros, en la presentación de Reportes Financieros de todas las empresas con ánimo de lucro (industria, comercial, financieras).

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera se realiza con el propósito de contar con normas contables actualizadas, con respaldo internacional y que respondan a las exigencias de los usuarios que requieren de información financiera para la toma de decisiones, ya que dicha información estará expresada en un mismo lenguaje y bajo políticas, reglas, normas y regulaciones técnicas uniformes.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) buscan estandarizar procesos financieros, de forma que las empresas tengan un sistema económico transparente, establecen un lenguaje común para la presentación de la información financiera. Mediante el uso de las NIIF se podrán determinar algunos tipos de irregularidades, fraudes, que suelen darse en los diferentes niveles de las empresas, etc. Las NIIF se convertirán en un instrumento de utilidad tanto para contadores, como para empresarios e inversores y todas aquellas personas encargadas de tomar decisiones. (Mario A. Hansen-Holm y otros, 20011)

La implementación de las NIIF no solo involucrara al área financiera de la empresa sino a todas las aéreas de la empresa, porque se necesitara de un conocimiento integral de la marcha del negocio, el funcionamiento de cada sección o departamento, además se deberá capacitar al personal y se deberán adecuar los cambios tecnológicos.

1.2. Organismos emisores de la normativa contable

A lo largo de la historia contable han existido varios organismos que de una u otra manera han ayuda o han abierto un camino para obtener una contabilidad clara, y comprensible a

nivel Mundial; en este camino encontramos a los siguientes organismos que han contribuido a la homogenización contable. (Mario A. Hansen-Holm y otros, 2011)

AICPA. - El American Institute of Certified Public Accountants, (Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados), es una organización nacional profesional en Estados Unidos para todos los contadores públicos, desde 1957 proporciona a los miembros los recursos, la información, que permitan prestar servicios de calidad en beneficio del público, y también de sus clientes. El AICPA tiene autoridad para fijar normas y reglas que deben obedecer los afiliados y otros CPA que ejerzan la profesión contable, su nombre actual es Instituto Americano de Contadores Públicos. Las áreas en las que este organismo tiene autoridad son:

Normas de Auditoría

Normas de Recopilación y Análisis

Otras Normas de Aseguramiento

Normas de Consultoría

Código de Conducta Profesional

IFAC.- Internacional Federation of Accountants, (Federación Internacional de Contadores), fue fundada el 7 de octubre de 1977, en Múnich, Alemania, su sede se encuentra en Nueva York, su objetivo es fortalecer la profesión contable, servir al interés público, y ayudar a desarrollar economías eficientes. El IFAC se formó con 63 miembros y en la actualidad cuenta con 157 miembros con presencia en 123 países del mundo.

El IFAC ha establecido una serie de consejos y comités para elaborar normas y directrices entre estos encontramos:

El Consejo Normas Internacionales de Formación en Contaduría

El Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento

El Consejo Normas Internacionales de Ética para Contadores

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.

FASB.-Financial Accounting Stándar Board, (Consejo de Normas de Contabilidad Financiera), fue creado por el AICPA, este organismo fue designado en el sector privado para establecer normas de contabilidad financiera, estas normas rigen la preparación de Estados Financieros en Estados Unidos, este organismo es reconocido oficialmente por la

Comisión de Bolsa de Valores; estas reglas de contaduría son esenciales para un eficiente funcionamiento de la economía, ya que los inversionistas, acreedores se basan en información transparente.

La misión del FASB es establecer y mejorar los estándares de contabilidad financiera e información para todos los usuarios, también desarrolla conceptos de Contabilidad General, así como Normas de Información Financiera, proporciona orientación sobre la aplicación de las normas, etc.

La constitución el Financial Accounting Stándar Board supuso la apertura de un campo de trabajo en el que la regulación contable era observada desde la perspectiva de la consecución de los objetivos propios de los usuarios de la información financiera

IASC.-International Accounting Standars Committee, (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad),tiene su origen en 1973 y nace del acuerdo de los representantes de profesionales contables de varios países (Alemania, Australia, Estados Unidos, Francia, Holanda, Irlanda, Japón, México y Reino Unido) para la formulación de una serie de normas contables que pudieran ser aceptadas y aplicadas en distintos países con la finalidad de favorecer la armonización de los datos y su comparabilidad, y de que sean aplicadas rigurosamente.

El gobierno de la Fundación IASC recaía en los Administradores y en los órganos de gobierno que eran nombrados por ellos, los administradores eran 22, estaba formado por profesionales, académicos, usuarios, etc. En los inicios el IASC se dedicó a desarrollar un juego básico de Normas Contables. En 1987 el IASC comenzó un trabajo para mejorar las normas antes emitidas con la finalidad de permitir una mayor comparabilidad de los estados financieros. En 1990 trabajo junto a la Organización Internacional de Comisiones de Valores (IOSCO, International Organización of Securities Commissions).

Durante la existencia del IASC este publicó 41 normas numeradas y denominadas Normas Internacionales de Contabilidad, (NIC o IAS, International Accounting Standars), así como el Marco de Preparación y Presentación de los Estados Financieros.

Las Normas e Interpretaciones vigentes se enlistan a continuación:

Cuadro 1:**Normas Internacionales de Contabilidad vigentes por el IASC**

Nº	TITULO DE LA NIC
NIC 1	Presentación de estados financieros.
NIC 2	Inventarios
NIC 7	Estado de flujos de efectivo.
NIC 8	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.
NIC 10	Hechos posteriores a la fecha del balance.
NIC 11	Contratos de construcción.
NIC 12	Impuesto sobre las ganancias.
NIC 16	Propiedad, planta y equipo
NIC 17	Arrendamientos.
NIC 18	Ingresos ordinarios
NIC 19	Retribuciones a los empleados.
NIC 20	Contabilización de las subvenciones del gobierno.
NIC 21	Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera
NIC 23	Costos por intereses
NIC 24	Información a revelar sobre partes vinculadas.
NIC 26	Contabilización e información financiera sobre planes de beneficios por retiros
NIC 27	Estados financieros consolidados y separados
NIC 28	Inversiones en empresas asociadas
NIC 29	Información financiera en economías hiperinflacionarias
NIC 31	Participaciones en negocios conjuntos
NIC 32	Instrumentos financieros: Presentación e información a revelar
NIC 33	Ganancias por acción
NIC 34	Información financiera intermedia
NIC 36	Deterioro del valor de los activos
NIC 37	Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes
NIC 38	Activos intangibles
NIC 39	Instrumentos financieros: reconocimiento y medición
NIC 40	Propiedades de inversión
NIC 41	Agricultura
	COMITÉ DE INTERPRETACIONES (SIC)

SIC 7	Introducción del Euro
SIC 10	Ayudas públicas:- se relacionan específicamente con actividades de explotación
SIC12	Consolidación – Entidades con cometido especial
SIC13	Entidades controladas conjuntamente – Aportaciones no monetarias de los partícipes.
SIC 15	Arrendamientos operativos – Incentivos
SIC 21	Impuesto sobre las ganancias – Repercusión de activos
SIC 25	Impuesto sobre las ganancias-Cambios en la situación fiscal de la empresa o de sus accionistas.
SIC 27	Evolución del fondo económico de las transacciones que adoptan la forma legal de un arrendamiento.
SIC 29	Información a revelar – Acuerdos de concesión de servicios
SIC 31	Ingresos Ordinarios – permutas que comprende servicios de publicidad.
SIC 32	Activos inmateriales – Costes de sitios web.

Fuente: Samuel Alberto Mantilla; Marcos Puruncajas

Elaborado por: Rosa Barrigas M y Martha Yáñez O

IASB.- International Standard Accounting Board= Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, constituido en el año 2001 que sustituye al anterior IASC (Internacional Accounting Standard Comité= Comité de Estándares Internacionales de Contabilidad), en la actualidad los IFRS (NIIF) son emitidos por el IASB, la creación de este organismo ayuda a fortalecer la independencia, legitimidad y calidad en la fijación de Normas Internacionales de contabilidad.

El Comité de Interpretaciones del IASC y el SIC han sido reemplazados por el Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF o IFRS, International Financial Reportings Standars)

En el año 2001 el IASB adoptó todas las NIC publicadas por el IASC las cuales no serían corregidas ni derogadas por el IASB, las nuevas normas publicadas por este organismo son conocidas como NIIF o IFRS. En el año 2003 se publicaron Normas mejoradas estas forman parte de la Plataforma Estable del IASB para ser usadas en el 2005 cuando muchos países

decidieron adoptar las NIIF. A partir del año 2006 el IASB continuó publicando nuevas NIIF y enmiendas pero no entrarían en vigencia antes del 2009.

La financiación del IASB es independiente y está a cargo de fideicomisarios, sus miembros actualmente son 15 a tiempo completo los cuales son los responsables de las publicaciones de los IFRS (NIIF), incluyendo los IFRS para Pymes y por la aprobación de las Interpretaciones de los IFRS, sus miembros se reúnen cada mes. El IASB trabaja estrechamente con las partes interesadas de todo el mundo incluyendo inversionistas, analistas, reguladores, líderes de negocios, y la profesión de contaduría pública. Las Instalaciones del IASB están situadas en Londres, Reino Unido.(Mario A. Hasen-Holm, 2011).

Las normas vigentes publicadas por el Consejo se mencionan a continuación:

Cuadro 2:
Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Nº	TITULO DE LA NIIF
NIIF 1	Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera
NIIF 2	Pagos basados en Acciones
NIIF 3	Combinación de Negocios
NIIF 4	Contrato de seguros
NIIF 5	Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Actividades Interrumpidas
NIIF 6	Exploración y Evaluación de Activos Minerales
NIIF 7	Instrumentos Financieros: Información a Revelar
NIIF 8	Segmentos de Operación
NIIF 9	Instrumentos Financieros
NIIF 10	Estados Financieros Consolidados
NIIF 11	Negocios Conjuntos
NIIF 12	Revelaciones de Participaciones en Otras Entidades
NIIF 13	Valor Razonable
INTERPRETACIONES VIGENTES EMITIDAS POR EL CINIIF	
CINIIF 1	Cambios en pasivos existentes por retiro del servicio, restauración y similares
CINIIF 2	Aportaciones de socios de entidades cooperativas e instrumentos similares

CINIIF 4	Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento
CINIIF 5	Derechos por la participación en fondos para el retiro del servicio, la restauración y la rehabilitación medioambiental
CINIIF 6	Obligaciones surgidas de la participación en mercados específicos—residuos de aparatos eléctricos y electrónicos
CINIIF 7	Aplicación del procedimiento de re expresión según la NIC 29 información financiera en economías hiperinflacionarias.
CINIIF 10	Información financiera intermedia y deterioro del valor
CINIIF 12	Acuerdos de concesión de servicios
CINIIF 13	Programas de fidelización de clientes
CINIIF 14	NIC 19 - el límite de un activo por beneficio definido, obligación de mantener un nivel mínimo de financiación y su interacción.
CINIIF 15	Acuerdos para la construcción de inmuebles.
CINIIF 16	Coberturas de una inversión neta en un negocio en el extranjero
CINIIF 17	Distribuciones a los propietarios de activos distintos al efectivo
CINIIF 18	Transferencias de activos procedentes de Clientes
CINIIF 19	Cancelación de pasivos financieros con instrumentos de patrimonio

Fuente: Mario A. Hasen-Holm

Elaborado: Rosa Barrigas M y Martha Yáñez O

1.3. Definición de las NIIF

Según Mario A. Hansen-Holm, “las NIIF son un conjunto de Normas e Interpretaciones contables aprobadas, emitidas y publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), que establecen los requisitos para el reconocimiento, medición, valuación, revelación y presentación de los hechos o transacciones que son importantes en los estados financieros”.

Podemos decir entonces que las NIF son un conjunto de conceptos generales y normas particulares que regulan la elaboración y presentación de la información que comprenden los estados financieros y que son aceptadas de manera generalizada en un lugar y a una fecha determinada, además será una información comparable con el resto de empresas del mundo.

1.4. Objetivos de las NIIF

- ❖ Proporcionar a los propietarios y directores de las entidades, a los participantes en los mercados de capitales y a los Contadores Profesionales, un conjunto de Normas Contables de carácter mundial que sean de alta calidad y en función del interés público, que permita a los mismos, la preparación y presentación de Estados Financieros.
- ❖ Facilitar un único reglamento de estándares contables de alta calidad, entendibles, de práctica aplicación, internacionalmente aceptados y basados en claros principios, para que la información financiera de las empresas a nivel mundial sea uniforme y comparable.
- ❖ Lograr una homogenización contable y financiera de las empresas las cuales permitan la comparabilidad de los estados financieros y también permitir mayor transparencia de información.
- ❖ Reflejar la imagen fiel de las empresas, tanto en su aspecto operacional como en su situación financiera
- ❖ Unificar la elaboración y presentación, lectura y análisis de los estados financieros de empresas en distintos países.
- ❖ Incrementar la comparabilidad y la transparencia de la información financiera.

Las NIIF utilizan conceptos y técnicas que resultaran importantes para los contadores, empresarios, inversionistas; estas normas tratan de dar soluciones a los problemas surgidos en el ámbito de presentación de reportes financieros, y de toma de decisiones dando solución al modificar la información financiera de las empresas que utilicen NIIF.

1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera ofrece una oportunidad para mejorar la actividad financiera a través de una mayor consistencia en las políticas contables.

Las principales ventajas de la aplicación de las NIIF son las siguientes:

A nivel internacional

- ❖ Políticas de contabilidad y de información financiera estandarizadas, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) permiten el desarrollo de un conjunto

permanente de políticas de contabilidad y de información financiera para la presentación de reportes, los que mejoraran la comparabilidad de la información financiera y la planeación tributaria.

- ❖ Uso más eficiente y disponibilidad de recursos, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ofrecen la oportunidad de desarrollar de mejor manera los procesos contables y de centralizarlos mediante servicios compartidos, el trabajo se simplificará al preparar los estados financieros bajo las NIIF.
- ❖ Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) nos permiten obtener un mayor control sobre los reportes financieros emitidos por la empresa, de esta manera evitaremos fraudes a pequeña o gran escala.
- ❖ Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) facilitan el proceso de salida de empresas al mercado de capitales en bolsas en todo el mundo, ya que el tener un lenguaje uniforme en la presentación de estados financieros facilitará las transacciones a nivel internacional.
- ❖ Fusiones y adquisiciones se realizarían bajo el mismo lenguaje contable.

A nivel local

- ❖ En nuestro país con la aplicación de las NIIF se obliga a poner Notas Explicativas en los estados financieros, que bajo las NEC no existían estas notas, estaremos obligados a declarar todo y obtendremos mayor fiabilidad.
- ❖ Las NIIF permitirán a los grupos multinacionales aplicar una contabilidad común en todas sus filiales, esto permitirá mejorar la calidad de la información de las empresas y mejorar las comunicaciones internas y externas.
- ❖ Las empresas ecuatorianas tendrán acceso a mercados internacionales con más facilidad, debido al uso de un lenguaje común en los reportes financieros lo que les permitirá hacerse entender con más facilidad.
- ❖ La aplicación de las NIIF por empresas ecuatorianas atraerá la inversión del capital extranjero, ya que la información financiera será de fácil análisis y comparable.

Estas normas son de carácter obligatorio aplicadas a escala mundial las mismas que permitirán a las empresas ecuatorianas acceder a información financiera global, así como generar información de calidad capaz de ser comparable con otras empresas del sector.

1.6. Aplicación de las NIIF a nivel mundial

Actualmente más de 120 países alrededor del mundo han adoptado las NIIF, con el propósito de lograr procesos y sistemas uniformes que aumentarán la calidad de la información financiera preparada por las diferentes administraciones. Los inversionistas, analistas y otros interesados se beneficiarán al poder comparar el desempeño de la compañía con el de sus competidores, las NIIF fortalecerán la confianza general de los interesados lo que les permitirá un acceso a mayores y mejores recursos para el financiamiento de las operaciones de la empresa. (Mario A. Hansen-Holm, 2011)

Debido a la progresiva internalización de las empresas ha surgido la necesidad de crear y adoptar un único lenguaje de Normas para los diferentes mercados mundiales, considerando el gran volumen de transacciones e información diarias que se comparte entre los distintos países, las Normas Internacionales de Información Financiera han ganado mucha aceptación a nivel mundial.

En el año 2002 la Unión Europea (UE) adoptó una legislación que obliga a las empresas que cotizan en Bolsa en Europa para que apliquen las NIIF en sus Estados Financieros Consolidados. La legislación se hizo efectiva en el año 2005 y se aplicó a más de 8.000 compañías en 30 países, entre estos encontramos Francia, Alemania, Italia, España y Reino Unido, la adopción de las NIIF en Europa significó el cambio de requerimientos y normas contables nacionales para la presentación de Estados Financieros.

Aparte de Europa algunos otros países han adoptado las NIIF, en el año 2005 las NIIF se empezaron a aplicar en países como África, Asia y América Latina, además de otros países.

Debido a la tendencia de los mercados y las empresas por extenderse se ha hecho necesario crear un único formato de Normas Contables de alta calidad que facilite la inversión y la toma de decisiones económicas. Las NIIF se están convirtiendo en un grupo de normas aceptadas globalmente que conocen las necesidades de los mercados (empresas) facilitando la integración de todos quienes participan en ellos.

Cuadro 3:**Países que han adoptado las NIIF**

AFRICA	Botsuana, Egipto, Eritrea, Gambia, Ghana, Kenia, Lesoto, Libia, Madagascar, Malawi, Marruecos, Republica de Mauricio, Uganda, Mozambique, Namibia, Zambia, Nigeria, Sierra Leona, Sudáfrica, Suazilandia, Tanzania, Zimbabue.
ASIA	Arabia Saudita, Bahréin, Armenia, Azerbaiyán, Bangladesh, Qatar, Yemen, Brunei, Camboya, China, Corea del Sur, Omán Emiratos Árabes Unidos, Georgia, Hong Kong, India, Laos, Indonesia, Irak, Israel, Japón, Jordán, Kazakstán, Kuwait, Nepal, Kirguizistán, Líbano, Maldivas, Mongolia, Myanmar, Sri Lanka, Tayikistán.
AMERICAS	Argentina, Barbados, Bahamas, Belice, Bolivia, Brasil, Canadá, Chile, Costa Rica, República Dominicana, Ecuador, el Salvador, Estados Unidos, Granada, Groenlandia, Guatemala, Guyana, Perú, Surinam, Haití, Honduras, Jamaica, México, Nicaragua, Panamá, Paraguay, Trinidad y Tobago, Uruguay, Venezuela.
EUROPA	Alemania, Bielorrusia, Bélgica, Bosnia, y Herzegovina, Bulgaria, Croacia, Chipre, República Checa, Dinamarca, Eslovaquia, Malta, Eslovenia, España, Estonia, Finlandia, Francia, Gibraltar, Grecia, Hungría, Islandia, Irlanda, Italia, Letonia, Liechtenstein, Lituania, Luxemburgo, Macedonia, Montenegro, Países Bajos, Noruega, Polonia, Portugal, Reino Unido, República Checa, Rumania, Rusia, Serbia, Suecia, Suiza, Turquía, Ucrania.
OCEANIA	Australia, Fiyi, Nueva Zelanda, Papúa Nueva Guinea, Samoa, Vanuatu.

Fuente: Mario Arturo Hansen-Holm

Elaborado por: Rosa Barrigas M y Martha Yáñez O

1.7. Evolución de la normativa contable

Las normas contables en el Ecuador con el pasar de los años han ido evolucionando de manera gradual, en el año de 1975 el XIII congreso de Contadores del Ecuador resuelve aprobar los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador, estos fueron adoptados de los ya establecidos por los Estados Unidos de América. Los PCGA en el

Ecuador fueron divulgados en el año 1978 por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador en la Asamblea Nacional de ese año.(<http://ecuadorcontable.com>)

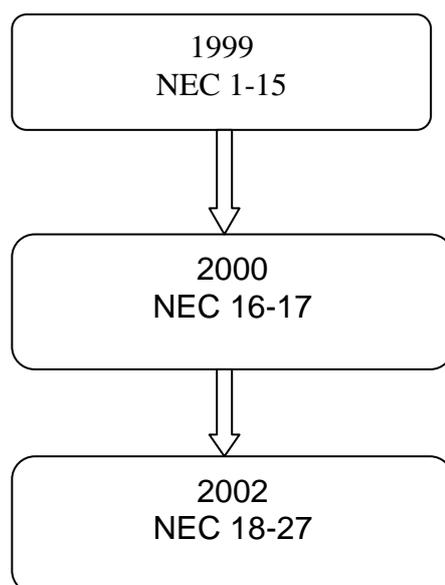
A partir del año 1978 la normativa contable que regía en el Ecuador eran las Normas Internacionales de Contabilidad y las USGAAP – FAS.

Las GAAP (Generally Accepted Accounting Principles) que traducidos son (PCGA) Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las FAS Financial Accounting Standars (US) o Estándares de Contabilidad Financiera, los cuales eran emitidos por la FASB (Financial Accounting Standards Board) traducido como la Junta de Estándares de Contabilidad Financiera, esta base legal permitió al Ecuador la elaboración contable y financiera.

El 28 de noviembre de 1996 mediante resolución FNCE.09.01.96 el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, adopto las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) como base para la preparación y emisión de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), instrumento indispensable para la presentación de los Estados Financieros de las instituciones sujetas al control de la Superintendencia de Compañías, Superintendencia de Bancos y el Servicio de Rentas Internas. A partir del 25 de Agosto de 1999 entrarían en vigencia.

Gráfico 1

CUADRO DE APLICACIÓN DE LAS NEC



Fuente: Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador
Elaborado por: Rosa Barrigas M y Martha Yánez O

Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC´s) vigentes que regulan la información contable en el Ecuador hasta el 31 de diciembre del 2011 son:

Cuadro 4:

Normas Ecuatorianas de Contabilidad vigentes

Nº	TITULO DE LA NEC
NEC 1	Presentación de Estados Financieros
NEC 2	Revelación de Estados Financieros de Bancos y Otras Instituciones Financieras Similares
NEC 3	Estado de Flujos de Efectivo
NEC 4	Contingencias y sucesos que ocurren después de la fecha de Balance
NEC 5	Utilidad o Pérdida Neta por el Periodo, Errores fundamentales y Cambios en Políticas Contables.
NEC 6	Revelación de las Partes Relacionadas
NEC 7	Efecto de las Variaciones en los Tipos de Cambios en Moneda Extranjera.
NEC 8	Reportes de Información Financiera por Segmentos
NEC 9	Ingresos
NEC 10	Costo de Financiamiento
NEC 11	Inventarios
NEC 12	Propiedades, Planta y Equipo
NEC 13	Contabilización de la Depreciación
NEC 15	Contratos de Construcción
NEC 18	Contabilización de las Inversiones
NEC 19	Estados Financieros Consolidados y Contabilización de las Inversiones en las Subsidiarias
NEC 20	Contabilización de las Inversiones en Asociadas
NEC 21	Combinación de Negocios
NEC 22	Activos no Corrientes Disponibles para la Venta
NEC 23	Ganancias por Acción
NEC 24	Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a revelar sobre Ayudas Gubernamentales.
NEC 25	Intangibles
NEC 26	Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes
NEC 27	Deterioro en el Valor de los Activos

Fuente: Normas Ecuatorianas de Contabilidad

Elaborado por: Rosa Barrigas M y Martha Yáñez O

Evolución de las NIC

Las Normas Internacionales de Contabilidad tienen su origen en los Estados Unidos de América, con la creación del APB-Accounting Principles Board (Consejo de Principios de Contabilidad), este consejo emitió los primeros enunciados que guiaron la forma de presentar la información. (Mario A. Hansen-Holm, 2011)

Luego surge el FASB-Financial Accounting Standard Board (Consejo de Normas de Contabilidad Financiera), este comité logro gran incidencia en la profesión contable, emitió un gran número de Normas que transformaron la forma de ver y presentar las Informaciones contables.

Con la creación del FASB también surgieron otros organismos, comités y publicaciones de difusión de la profesión contable:

AAA= American Accounting Association (Asociación Americana de Contabilidad)

ARB= Accounting Research Bulletin (Boletín de Estudios Contables)

ASB=Auditing Standard Board (Consejo de Normas de Auditoria)

AICPA=American Institute of Certified Public Accountants (Instituto Americano de Contadores Públicos)

Como se estaba dando una gran expansión económica a nivel mundial se hizo necesario la creación de Normas Internacionales de Contabilidad para poder comparar e interpretar estados financieros de cualquier parte del mundo, así pues en el año de 1973 nace el IASAC-International Accounting Standard Committee (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) por convenio de organismos profesionales de diferentes países como: Australia, Canadá, estados unidos, México, Holanda, Japón y otros. Este organismo es el responsable de emitir las NIC.

Entendemos entonces que las NIC son Normas Contables de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa.

El antiguo Comité IASC desde 1973 hasta 1999 promulgo un Marco Conceptual de 41 NIC's las cuales en la actualidad están vigentes 28, con 32 interpretaciones y vigentes 11.

Evolución de las NIIF

Las NIIF nacieron con la creación del IASB (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad), la misión del IASB era desarrollar un conjunto único de normas de alta calidad y comprensible de Normas Internacionales de Información Financiera, se constituyó en 2001 para sustituir al antiguo Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. El IASB funciona bajo la supervisión de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad IASCF, y tiene su sede en Londres. (Mario A. Hansen-Holm, 2011; Samuel A. Mantilla, 2012)

En el año 2006 el Superintendente de Compañías del Ecuador mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto, publicada en el R.O. No. 348 del 4 de septiembre del mismo año ordenó la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y determinó su aplicación sería obligatoria para todas las entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación, y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009. Las NIIF vigentes establecidas y publicadas por el IASB actualmente son 13.

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 con autonomía administrativa, económica, presupuestaria y financiera, que vigila y controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías, en las circunstancias y condiciones establecidas en la Ley de Compañías. La Superintendencia de Compañías es la encargada de exigir a las empresas la implementación de las NIIF. (www.supercias.gob.ec)

Misión.- la Superintendencia de compañías es una institución que controla, vigila y promueve el mercado de valores y el sector societario mediante sistemas de regulación y servicios, contribuyendo al desarrollo confiable y transparente de la actividad empresarial en el país.

Visión.- La Superintendencia de compañías tiene como visión ser hasta el 2017 una institución altamente técnica e innovadora, reconocida por la eficiencia y transparencia de su

gestión, que cuente con mecanismos tecnológicos modernos de control y vigilancia del mercado de valores y del sector societario.

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 objetivo es 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. El SRI fue creado sobre la base de la Antigua Dirección General de Rentas. Los impuestos que el SRI recauda son: A la Renta, al Valor Agregado, Consumos especiales y a la propiedad de vehículos.(www.sri.gov.ec)

Misión.- La misión del SRI es promover y exigir las obligaciones tributarias para construir una sociedad cohesionada.

Visión.- El SRI tiene como visión ser una institución de confianza y reconocimiento social, por hacer bien por nuestro país, ofreciendo transparencia, modernidad, respeto por los derechos de los ciudadanos y contribuyentes contando con el trabajo de funcionarios competentes y honestos.

1.8.3. Superintendencia de Bancos y Seguros.

En el año de 1869 se promulgo la ley de Bancos Hipotecarios, cuya vigilancia se mantuvo durante más de cincuenta años, y en el año de 1899 se elaboró la Ley de Bancos que sustentaban las disposiciones en lo referente a los bancos de emisión los cuales operaban en la fabricación de moneda y en el manejo de las operaciones bancarias del país.
(www.sbs.gob.ec)

En 1914 por primera vez se nombra una autoridad bajo el cargo de Comisario Fiscal de Bancos, su misión era vigilar la emisión y cancelación de los billetes.

El 6 de septiembre de 1927 se crea La Superintendencia de Bancos estableciendo su función:

“Es un organismo técnico y autonomía administrativa, económica y financiera que vigila y controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de instituciones bancarias públicas y privadas, de seguros, financieras, de capitalización, de crédito, de la Corporación Financiera Nacional, y demás personas naturales o jurídicas, determinadas en la Ley”.

Misión.- La misión de la Superintendencia de Bancos es velar por la seguridad, estabilidad, transparencia y solidez del sistema 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

Visión.- La visión de la Superintendencia de Bancos es 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, contribuyendo 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.

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

Las NIIF en Ecuador

En nuestro país, las NIIF reemplazarán a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) que estaban limitadas, por cuanto sus procedimientos no eran comparables con los de otros países. El Ecuador decidió adoptar la aplicación de las NIIF a partir del 1 de enero del 2009 según la Resolución de la Superintendencia de Compañías.(www.supercias.gob.ec)

Mediante Resolución No.06.Q.IC1.004 emitida por el Señor Superintendente de Compañías, publicada en el Registro Oficial No.348 el lunes 4 de septiembre del 2006, normo lo siguiente:

Artículo 1. Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera, “NIIF”

Artículo 2. Disponer que las Normas Internacionales de Información Financiera, “NIIF” sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control de la Superintendencia

de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros, a partir del 1 de enero del 2009.

Artículo3. A partir de la fecha mencionada en el artículo anterior, derogase la resolución No. 99.1.3.3.007. Del 25 de agosto de 1999, publicada en el registro oficial No. 270 de 6 de septiembre de 1999, y Resolución No. 02.Q.ICI.002. de 18 de marzo del 2002, mediante las cuales la Superintendencia dispuso que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad de la 1 a la 15 y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad de la 18 a la 27, respectivamente, sean de aplicación obligatoria por todas las entidades sujetas a su control y vigilancia.

La Superintendencia de Compañías, en noviembre de 2008, mediante (Resolución 08.G.DSC.010) definió el cronograma definitivo de aplicación obligatoria para la implementación de las NIIF. El 23 de diciembre del 2009 mediante resolución SC.DS.G.09.006 emite el “Instructivo complementario para la implementación de los principios contables establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF para las entidades controlados por la Superintendencia de Compañías.

Ecuador ha establecido un cronograma de transición de las antiguas NEC a las NIIF entre tres grupos:

- ❖ El primer grupo se encontrarán las compañías reguladas por la Ley de Mercado de Valores y Auditorías Externas el año de transición será el 2009 y el año de adopción será el 1 de enero el 2010.
- ❖ En el segundo grupo se encontrarán las compañías cuyos activos totales al 31 de diciembre del 2007 sean iguales o superiores a los \$ 4 millones de dólares Holdings, entidades de economía mixta, sociedades, entidades del sector público, y compañías extranjeras, el año de transición será el 2010 y el año de aplicación será el 1 de enero del 2011.
- ❖ En el tercer grupo se encontrarán todas las demás empresas, y su año de el año de transición será el 2011 y el año de aplicación será el 1 de enero el 2012.

Para comenzar la implementación de las NIIF en cada empresa es importante tener en cuenta el año de transición, ya que los estados financieros tendrán que ser realizados de

acuerdo a la normativa antigua y a la nueva (NEC y NIIF), es decir un año antes de la aplicación obligatoria.

Grafico 2:

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION DE NIIF

“Cronograma de Implementación de las NIIF de acuerdo a la Superintendencia de Compañías del Ecuador”



Fuente: Guía Deloitte

Elaborado por: Guía Deloitte

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 LAS NIIF PARA PYMES)

2.1. Marco Conceptual para la preparación y presentación de estados financieros.

El Marco Conceptual es todo un conjunto de teorías, conceptos y fundamentos (principios) básicos esenciales a partir del cual se han desarrollado las Normas Internacionales de Contabilidad y se viene desarrollando las NIIF. Pues su hipótesis se basa en el devengado y la empresa en marcha. (IASB, 2009)

Propósitos del Marco Conceptual

- Asistir al Consejo para la elaboración de NIIF futuras y verificación de las que ya existen;
- Para la promoción de la concordancia de regulaciones, normas contables y procedimientos asociados con la exhibición de estados financieros, servir de apoyo al Consejo, utilizando bases existentes para la deducción de métodos contables rotatorios proporcionados por las NIIF;
- Servir de gran ayuda a todas las instituciones nacionales que difunden normas en el desarrollo de las normas nacionales;
- Colaborar a quienes preparan estados financieros en la utilización y procedimiento de diferentes aspectos que aún no han sido objeto de una NIIF;
- Impulsar a los auditores en la creación de un criterio acerca de si los estados financieros están en concordancia con las NIIF;
- Ayudar a todos los usuarios de estados financieros a entender la información incluida en los mismos y que han sido preparados acorde con las NIIF; y
- Proveer la información necesaria acerca de los procedimientos para la representación de las NIIF, a quienes realizan labores del IASB. (Marcos Puruncajas, 2011; IASB, 2009)

Alcance

El Marco Conceptual o normativo, trata los siguientes puntos más importantes:

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

Objetivos de los estados financieros

- ✓ Presentar información acerca de la situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo de la entidad, ya que dicha información será de mucha ayuda a una gran variedad de usuarios como: accionistas, proveedores, clientes, bancos, empleados y público en general para la toma de decisiones.
- ✓ Mostrar los resultados que son fiel reflejo de hechos y sucesos pasados de la diligencia realizada por parte de los administradores dentro de la entidad especificando: activos, pasivos, cambios en el patrimonio neto y flujo de efectivo, que adjunto a la información de las notas, servirán para dar un pronóstico de futuros flujos de efectivo, asignación temporal y nivel de autenticidad los mismos.

Con el uso de las NIIF, la contabilidad se asentará por el método del devengado el cual señala que: las transacciones se tienen que registrar en los estados financieros en el momento que ocurren y no necesariamente cuando se recibe o se paga el dinero. Por ejemplo: si se realiza una venta a crédito a sesenta días plazo, se tendría que registrar la venta en el momento que ocurre y no cuando se cobre.

De igual forma, cuando se realizan normalmente los informes financieros, se imagina que hay un negocio en marcha y que la empresa continuará sus actividades de operación. En caso de querer liquidar el negocio, la información será preparada sobre valores de liquidación.

Características cualitativas de los estados financieros

- a) **Relevancia:** información con capacidad de predominar en las decisiones tomadas por los usuarios, tiene valor predictivo, confirmatorio o ambas.
- b) **Representación Fiel:** la información deberá cumplir tres requisitos: ser completa (incluir descripciones, explicaciones necesarias como: costo original, ajustado o valor razonable); neutral (no esté sesgada, ponderada, enfatizada, atenuada o manipulada); y, libre de error (que la técnica utilizada para elaborar dicha información haya sido debidamente seleccionada y aplicada sin errores).
- c) **Comprensibilidad:** toda la información reflejada en los estados financieros deberá ser clara y concisa para su comprensión, no se debe excluir nada ya que esto ocasionaría informes incompletos y por ende engañosos.

- d) Comparabilidad:** reconocer y entender las similitudes y diferencias entre partidas existentes sobre otras entidades o similares para un período u otra fecha.
- e) Verificabilidad:** asegurar a todo usuario de que la información interpreta fielmente los fenómenos económicos que se tiene intención escenificar; aunque podría no ser verificable para cierta información financiera con proyección al futuro hasta un período futuro.
- f) Oportunidad:** la información deberá ser oportuna para que no pierda relevancia y los usuarios sean capaces de influir en sus decisiones y tomarlas a tiempo. (IASB, 2009; Marcos Puruncajas, 2009).

Comprensibles, relevantes, fiables, neutrales, materiales, toman en cuenta la substancia sobre la forma, prudentes frente a la incertidumbre, comparables (deben estar los EEFF en formato de NIIFs) oportunos, mantener equilibrio en el costo y beneficio.

Equilibrio, costo y beneficio

Las evaluaciones se fundamentan en una mezcla de información cuantitativa y cualitativa por lo que en ocasiones, el costo a veces es una limitación que predomina al momento de presentar la información financiera, pues ello involucra realizar ciertos gastos como: recopilación, procesamiento, verificabilidad y diseminación de información, por eso, es importante que dichos costos estén justificados por los beneficios de presentar esa información.

Elementos de los Estados Financieros

Los estados financieros proporcionarán información de aquellos elementos que están directamente vinculados con la medida de la situación financiera: activos, pasivos y patrimonio; los relacionados con la medida del rendimiento: ingresos y gastos; los del estado de resultados como los cambios en dichos elementos son indicados en el estado de cambios en la situación financiera.

Los elementos precedentes en el balance como en el estado de resultados, conllevan a un proceso de subdivisión. Tanto activos como pasivos, pueden ser divididos según su naturaleza o la función que tengan en el negocio de la entidad. Pues su única finalidad es presentar información útil a todos y cada uno de los usuarios para la toma de decisiones económicas. (IASB, 2009)

Definición, reconocimiento y medición de los elementos que constituyen los Estados Financieros

Activos: recursos de la entidad que son el resultado manejado de sucesos pasados y que en el futuro espera obtener beneficios económicos.

Pasivos: obligaciones surgidas por sucesos pasados latentes en una entidad y que para su vencimiento y cancelación la empresa tendrá que recurrir de los recursos económicos que le incorporan beneficios.

Patrimonio: una vez restados los pasivos del total de activos de una entidad, obtenemos el respectivo patrimonio.

Los balances realizados según las NIIF actuales, podrían incluir partidas que no satisfacen los conceptos de activo, pasivo y que realmente no se indiquen como parte del patrimonio, pero, las definiciones que se han establecido, servirán como base para revisión futura de las actuales NIIF y para la formulación de otras posteriores.

Rendimiento

Es el resultado utilizado a menudo como medida del rendimiento en la actividad de la entidad, o también, es la base de diferentes evaluaciones como el rendimiento de inversiones o las ganancias por acción.

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

Ingresos

Aumentos producidos en los beneficios económicos durante el período contable, ya sea como entradas o incrementos del valor de los activos (efectivo, cuentas por cobrar, bienes y servicios recibidos a cambio de los suministrados); como decremento de pasivos que producen aumentos del patrimonio (cancelación de obligaciones) y no tienen nada que ver con las aportaciones de los propietarios de este patrimonio.

Entre los ingresos tenemos: los producidos de actividades ordinarias por ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres, regalías, y, entre los de ganancias los obtenidos por ventas

de activos no corrientes que suponen un aumento en los beneficios económicos sin importar su naturaleza por cuanto no son diferentes de los de actividades ordinarias.

Gastos

Disminuciones en los beneficios económicos a lo largo del período contable, se presentan como decrementos del valor de los activos o por el aumento o generación de los pasivos, dando como resultado disminuciones en el patrimonio sin tener nada que ver las distribuciones efectuadas a propietarios de dicho patrimonio.

Entre los gastos tenemos: pérdidas ocasionadas o no de actividades ordinarias de la entidad, de siniestros como: fuego, inundaciones, venta de activos no corrientes, pérdidas no realizadas y derivadas de subidas en la tasa de cambio de una divisa sobre los créditos tomados por la entidad en esa moneda, y, gastos de actividades ordinarias como: costo de ventas, salarios, depreciaciones, el inventario o las propiedades, planta y equipo.

Las pérdidas para utilidad y finalidad de la toma de decisiones, deben ser presentadas por separado, es decir, netas de los ingresos relacionados con ellas.

Reconocimiento de activos

Son reconocidos únicamente cuando existe la probabilidad de obtener del mismo, beneficios económicos futuros para la entidad y tienen un valor que pueda ser medido con fiabilidad; no son reconocidos cuando es improbable que del desembolso realizado se vayan a obtener beneficios económicos futuros.

Reconocimiento de pasivos

Son reconocidos en el balance sólo cuando existe la probabilidad de que del pago de esa obligación presente, se produzca la salida de recursos que lleven consigo beneficios económicos y además la cuantía del pago a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad.

Reconocimiento de ingresos

Serán reconocidos siempre que hayan producido un aumento en la rentabilidad futura, es decir, aumento en activos o disminución en pasivos y cuando el costo del ingreso se pueda evaluar con fiabilidad y posean un grado de certidumbre suficiente.

Reconocimiento de gastos

Son reconocidos únicamente si se ha producido una disminución económica en sus rendimientos futuros como en el caso de los activos, o a su vez, un aumento en pasivos u obligaciones ya que el gasto se puede valorar con fiabilidad; y porque el proceso de correlación bajo este marco conceptual, no permite reconocer partidas en el balance que no cumplan las definiciones de activo o pasivo.

Medición de los elementos de los estados financieros

Para valorar los elementos de los estados financieros, se debe seleccionar una base de valoración: costo histórico, costo de reposición, valor de realización (rescate), valor actual neto, acciones por el valor de mercado, obligaciones por fondos de pensión al VAFF, bienes de cambio por el valor menor entre valor del costo y VNR.

- a) **Costo histórico:** son registrados por el valor del efectivo y otras partidas pagadas, o por el costo justo de la compensación dada a cambio en el momento de la transacción. Funciona en el momento inicial.
- b) **Costo corriente:** se anotarán contablemente por el costo de efectivo u otras partidas equivalentes al mismo que tendrían que cancelarse en la actualidad (cambio de precios).
- c) **Valor realizable (o de liquidación):** los activos son registrados por los costos de efectivo obtenidos en el momento actual, por la venta no forzada de los mismos. Mientras que los pasivos se contabilizan a su valor de liquidación en el curso normal de la operación.
- d) **Valor presente:** tanto los activos como los pasivos se contabilizan por su valor presente; descontando las entradas y salidas netas de efectivo que se espera produzca la partida o con la que se espera contar para cancelar las deudas respectivamente, en el curso normal de la operación.

Las entidades utilizan más el método del costo histórico porque pueden combinar con otras bases de medición; mientras que otras utilizan el costo corriente debido a la incapacidad del modelo contable del costo histórico para tratar con los efectos de los cambios en los precios de los activos no monetarios.

Capital y Mantenimiento del capital

Capital

Dentro de una empresa, se basará de acuerdo a las exigencias de los usuarios de los estados financieros, por una parte podrán adoptar un concepto financiero si se toma en cuenta el dinero o el poder adquisitivo invertido queriendo así mantener el capital nominal invertido o la capacidad adquisitiva del mismo; por otra parte, se podrá admitir un concepto físico, el cual se basará en querer mantener la capacidad operativa de la entidad.

Mantenimiento de capital

Su definición se vincula con la forma en que una entidad especifica el capital que desea mantener. Si el mantenimiento es financiero éste podrá ser evaluado en unidades monetarias nominales o de poder adquisitivo constante y se obtiene sólo si los activos netos al final del periodo supera al importe financiero de los activos netos al principio del mismo luego de separar aportaciones y distribuciones hechas a los propietarios.

Si el mantenimiento es físico se conseguirá utilidad únicamente si la capacidad productiva en términos físicos rebasa a la capacidad productiva al principio del período, luego de apartar las aportaciones y distribuciones efectuadas a los propietarios.

Clases de estados financieros

De propósito general (se presentan una vez al año, cubren necesidades comunes, principal fuente de información). De propósito especial (información bursátil)

Conjunto de estados financieros

Balance General o Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados o Desempeño Financiero

Estado de Cambios en el Patrimonio, Neto

Estado de Flujos de Efectivo

Políticas contables utilizadas junto con las demás notas a los estados financieros

Componentes de los estados financieros

- Un Estado de situación financiera al final del ejercicio
- Estado de resultados integral al final del ejercicio

- Estado de cambios en el patrimonio neto
- Estado de flujo de efectivo
- Notas, en las que se incluirá un resumen de las políticas contables y otras notas explicativas
- Estado financiero al principio del ejercicio comparativo (re expresión retroactiva – reclasificación)

Información Adicional a los estados financieros

Un análisis financiero elaborado por la dirección, que describe y explica las características principales del rendimiento y situación financiera de la entidad, así como las incertidumbres más importantes a las que se enfrenta.

En este informe se puede incluir un examen de: principales factores e influencias que han determinado el rendimiento financiero; fuentes de financiación de la entidad, así como su objetivo respecto al coeficiente de deudas sobre patrimonio neto; recursos de la entidad no reconocidos en el estado de situación financiera según las NIIF.

Forma de presentar los estados financieros

- Anualmente
- Comparativos, que todos sus valores sean comparables.
- Se deben informar sobre el período cubierto, cuando sean preparados para períodos inferiores a un año.
- Indicar los motivos para hacer uso de un período superior o inferior

La información en los estados financieros debe tener el grado de comparabilidad con respecto al período anterior para así entender mejor el período corriente, de igual manera, tiene que tener uniformidad en la presentación de un período a otro.

Estructura y contenido de los estados financieros

- Nombre de la Empresa y sus cambios anteriores.
- Fecha de terminación o período cubierto – incluye notas
- Nivel de incorporación y redondeo de cantidades

- Tipo de moneda de presentación (NIC 21)
- Si son individuales o pertenecen a un grupo de entidades.

Cuadro 4:

2.2. NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

<p>Objetivo</p>	<p>* Crear bases necesarias para presentar estados financieros a modo de propósito general.</p> <p>* Asegurar que éstos sean comparables con estados financieros a períodos anteriores de la misma entidad como con los de otras entidades.</p> <p>* Fijar exigencias generales para la presentación de los estados financieros, orientaciones para determinar su estructura y condiciones mínimas sobre su argumento.</p>
<p>Alcance</p>	<p>* Las empresas aplicarán esta Norma al preparar y presentar los estados financieros de propósito de información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).</p> <p>* Se fijará a todas las entidades, incluidas las que presenten estados financieros consolidados de acuerdo con la NIIF 10 Estados Financieros Consolidados y a las que presenten estados financieros separados según la NIC 27 Estados Financieros Separados; pero, no será de uso al sistema incluido de los estados financieros intermedios condensados.</p>
<p>Finalidad de los Estados Financieros</p>	<p>* Establecer una exhibición organizada de la situación y rentabilidad financiera de una empresa.</p> <p>* Proporcionar información a una amplia gama de usuarios acerca de la situación, rendimiento financiero, flujos de efectivo de la empresa así como las consecuencias de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han sido encomendados y así poder tomar decisiones en un momento determinado.</p> <p>* Para satisfacer objetivos, presentar información de la empresa sobre activos; pasivos; patrimonio; ingresos y gastos incluyendo las ganancias y pérdidas; aportaciones de los propietarios y</p>

	<p>distribución a los mismos; flujos de efectivo.</p> <p>* Esta información y la de las notas, ayudará a los usuarios para poder predecir flujos futuros de efectivo de la empresa, así como la distribución temporal y el grado de certidumbre.</p>
<p>Componentes de los Estados Financieros</p>	<p>* Estado de Situación Financiera al final del período.</p> <p>* Estado de Resultados del período y otro de Resultado Integral del período.</p> <p>* Estado de Cambios en el Patrimonio del período.</p> <p>* Estado de Flujos de Efectivo del período.</p> <p>*Notas, con una síntesis de las políticas contables más importantes y demás información explicativa.</p> <p>* Estado de Situación Financiera al comienzo del primer período comparativo, la entidad aplicará una política contable retroactivamente, hará una re expresión retroactiva de partidas, o reclasificará las partidas en los estados financieros.</p> <p>En la práctica, varias entidades presentan el análisis financiero confeccionado por la gerencia indicando características más importantes del rendimiento financiero, situación financiera de la entidad e incertidumbres más interesantes a las que se enfrentan. Se encuentran fuera del alcance de las NIIF informes y estados presentados fuera de los Estados Financieros.</p>
<p>Políticas Contables</p>	<p>Las empresas revelarán en resumen políticas contables significativas:</p> <p>* La base o bases para la elaboración de estados financieros y</p> <p>*Demás políticas contables empleadas relevantes para la comprensión de los mismos</p> <p>Si tienen un efecto importante sobre importes reconocidos en los estados financieros, la entidad informará, ya sea en el resumen de políticas contables significativas o en otras notas, los juicios – distintos de los referentes a estimaciones que la dirección haya realizado al aplicar las políticas contables de la entidad.</p>

Negocio en marcha	La gerencia evaluará la situación de la empresa para asegurar que continuará sus actividades; en caso de encontrar estimaciones de incertidumbre, deberán ser notificadas en los estados financieros.
Base contable de acumulación (o devengo)	Reconocer partidas que son parte de los elementos de los estados financieros satisfaciendo conceptos establecidos en el Marco Conceptual, exceptuando todo lo relacionado con los flujos de efectivo.
Uniformidad en la presentación	Conservar la homogeneidad y clasificación de las partidas en los estados financieros de un período a otro, salvo que un cambio justifique los medios y una NIIF así lo requiera.
Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos	Al tratar partidas similares y significativas se presentarán por separado en los estados financieros; así como partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan la suficiente importancia relativa.
Compensación	Por ningún motivo se compensarán activos con pasivos ni ingresos con gastos, salvo que una NIIF así lo requiera o permita.

Fuente: IASB

Elaborado por: Rosa Barrigas M y Martha Yáñez O

Distinción entre partidas corrientes y no corrientes

Se presentarán activos y pasivos corrientes, como no corrientes, en jerarquías separadas dentro del balance, salvo si la presentación basada en el nivel de liquidez suministre una información destacada más fiable. Si se fija tal excepción, todos los activos y pasivos se mostrarán atendiendo, en general, al grado de liquidez.

<p>Balance General</p>	<p>cuentas a pagar; Provisiones; Pasivos financieros; Pasivos y activos por impuestos corrientes, según quedan definidos en la NIC 12; Pasivos y activos por impuestos diferidos, según se define en la NIC 12 (no corrientes); Pasivos incluidos en los grupos para su disposición clasificados como mantenidos para venta NIIF 5; Participaciones no controladoras, presentados dentro del patrimonio neto; y Capital emitido y reservas atribuibles a los propietarios de la controladora.</p> <p>* La entidad revelará en el balance o en las notas, sub clasificaciones más detalladas de las partidas que componen las rúbricas del balance, clasificadas de una forma apropiada a la actividad realizada por la entidad.</p>
<p>Estado de Resultados Integral</p>	<p>Toda partida de ingreso o de gasto reconocida en el período:</p> <p>* En un único estado de resultados integral; o, en dos estados: uno que muestre los componentes del resultado (estado de resultados separado) y un segundo estado que comience con el resultado y muestre los componentes del otro resultado integral (estado de resultado integral).</p> <p>* Toda partida de ingreso o de gasto reconocida en el ejercicio; se incluirá en el resultado del mismo, a menos que una Norma o una interpretación establezca lo contrario.</p> <p>Ingresos ordinarios; Gastos financieros; Participación en el resultado del ejercicio de las asociadas y negocios conjuntos que se establezcan según el método de la participación; Gastos por impuestos; Un único importe que comprende el total del resultado después de impuestos procedentes de las actividades discontinuadas y la ganancia o pérdida después de impuestos que se haya reconocido por la medida a valor razonable menos los costos de venta o por causa de la venta o disposición por otra vía de los activos o grupos en desapropiación de elementos que constituyan la actividad en discontinuación; y Resultado del ejercicio;</p> <p>Cada componente de otro resultado integral clasificado por</p>

	<p>naturaleza; Participación en el otro resultado integral de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen con el método de la participación; y Resultado integral total;</p> <p>Partidas que se revelarán en el estado de resultados como distribuciones del resultado del período: Resultado del período atribuido a los intereses minoritarios; y Resultado del período atribuido a los tenedores de instrumentos de patrimonio neto de la controladora.</p> <p>No se presentará ni en la cuenta de resultados ni en las notas, ninguna partida de ingreso o gastos con la consideración de partidas extraordinarias.</p> <p>Cuando las partidas de ingreso y gasto sean materiales o tengan importancia relativa, su naturaleza e importe se revelará por separado.</p> <p>La entidad presentará un desglose de gastos, utilizando para ello una clasificación basada en la naturaleza de los mismos o en la función que cumplan dentro de la entidad, dependiendo de cuál proporcione una información que sea fiable y más relevante.</p>
<p>Estado de Cambios en el Patrimonio Neto</p>	<p>La entidad presentará un estado de cambios en el patrimonio neto que mostrará: el resultado integral total del período; mostrando separadamente el importe total atribuido a los tenedores de instrumentos de patrimonio neto de la dominante y a los intereses minoritarios; y para cada componente del patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la re expresión retroactiva reconocidos según la NIC 8 y, para componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al inicio y final del período, revelando por separado los cambios resultantes de: resultados, cada partida de otro resultado integral, transacciones con los propietarios en su calidad de tales mostrando por separado sus contribuciones realizadas y distribuciones a éstos y los cambios en las participaciones de propiedad en subsidiarias que no den lugar a una pérdida de control</p>
	<p>Saldo de reservas por ganancias acumuladas (ya sean importes positivos o negativos) al principio del ejercicio y en la fecha del</p>

<p>Información a presentar</p>	<p>balance, así como movimientos del mismo durante el ejercicio; y, una conciliación entre los importes en libros al inicio y final del ejercicio, para cada clase de patrimonio aportado y de reservas informando por separado de cada movimiento habido en los mismos.</p>
<p>Estado de Flujos de Efectivo</p>	<p>Información acerca de flujos de efectivo aportando a los usuarios bases para valorar la capacidad que la entidad tiene para crear efectivo y otros medios líquidos similares, así como las necesidades para emplear dichos flujos.</p> <p>La NIC 7 Estado de flujos de efectivo, fija ciertas exigencias para la presentación del estado de flujos de efectivo, así como otras asesorías relacionadas con él.</p>
<p>Notas a los Estados Financieros</p>	<p>Mostrarán información sobre bases para la confección de estados financieros, políticas contables empleadas; desvelarán información que siendo notificada por las NIIF, no se presente en el balance, la cuenta de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto o estado de flujos de efectivo; y suministrará información adicional no incluida en el balance, cuenta de resultados, estado de flujos de efectivo y que sea relevante para la comprensión de alguno de ellos; presentar en forma sistemática y mantener sistemas de referencia cruzadas.</p>
<p>Otras informaciones a revelar</p>	<p>Se dará a conocer en las notas: cuantía de dividendos planteados o acordados antes de que los estados financieros hayan sido reconocidos como distribución a los tenedores de instrumentos de patrimonio neto durante el ejercicio, así como importes por acción; y precio de cualquier dividendo preeminente de carácter acumulativo que no haya sido identificado.</p> <p>Si no se manifiesta en otra parte de la información publicada con los estados financieros: domicilio y forma legal de la entidad, el país en que se haya constituido y dirección de su sede social (o domicilio principal donde desarrolle sus actividades, si fuese</p>

	diferente de la sede); explicación de naturaleza de explotación de la entidad, como de sus principales ocupaciones; y nombre de la entidad principal directa y de la dominante última del grupo. Si es de vida limitada, información de permanencia de la misma.
--	--

Fuente: IASB

Elaborado por: Rosa Barrigas M y Martha Yáñez O

Cuadro 7:

2.3. NIC 7 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Objetivo	<p>Permitir a los usuarios de estados financieros medir la destreza que posee una entidad para crear efectivo y sus equivalentes, como para usar dichos flujos y asumir decisiones económicas.</p> <p>Recabar información de todos los cambios trascendentales producidos tanto en efectivo como en sus equivalentes y organizarlos según su procedencia: operación, inversión o financiación</p>
Alcance	<p>Esta norma notifica que todas las entidades presentarán el estado de flujos de efectivo, elaborado según las exigencias de la misma como un componente más de los estados financieros para cada período en que se obligue su presentación; separada de la naturaleza de actividades de la entidad. Por muy pequeña o grande que sea, necesita del efectivo para utilizarlo en sus operaciones, pagar obligaciones contraídas y proporcionar rédito a sus inversores.</p>
Beneficios de la información de flujos de efectivo	<p>Usado con los demás estados financieros ayuda a los usuarios para valorar modificaciones en activos netos, estructura financiera (incluida su liquidez y solvencia), facilidad para cambiar importes y fechas de flujos de efectivo, tomando en cuenta la evolución de sucesos en torno a la empresa y oportunidades que se podrían presentar.</p> <p>*Sirve para medir la magnitud de una empresa al producir efectivo</p>

	<p>y sus equivalentes y poder hacer una comparación con otras entidades sobre el valor presente de los flujos netos, rendimiento de operaciones y descartar efectos de usar diferentes métodos contables para las mismas transacciones.</p> <p>*El más importante es que la información histórica de flujos de efectivo se usa para revelar el importe, instante de aparición y certeza de futuros flujos de efectivo, saber qué relación hay entre rendimiento, flujos de efectivo netos y efecto de las modificaciones en los precios.</p>
<p>Terminología más utilizada</p>	<p>Efectivo: Caja así como a los depósitos bancarios a la vista.</p> <p>Equivalentes al efectivo: inversiones de gran solvencia a corto plazo, fáciles de convertibilidad en valores de efectivo y que están sometidos a un riesgo reducido de cambios en su valor.</p> <p>Flujos de efectivo: entradas, salidas de efectivo y sus equivalentes al efectivo.</p> <p>Actividades de explotación: son las más importantes como fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otras actividades que no alcanzan a ser calificadas como de inversión o de financiación.</p> <p>Actividades de inversión: aquellas de activos a largo plazo de adquisición, enajenación o abandono y las que no se encuentran implicadas en el efectivo y equivalentes al efectivo.</p> <p>Actividades de financiación: las que producen variabilidad en tamaño y estructura de capitales propios y de créditos adquiridos por la entidad.</p>
<p>Efectivo y equivalentes al efectivo</p>	<p>Se mantiene para cubrir recursos de corto plazo.</p> <p>Debe ser de alta liquidez, convertible en dinero y que sufra cambios insignificantes en su valor.</p> <p>Tener plazo corto de vencimiento (3 meses).</p>
	<p>Debidamente organizado y presentado con sus actividades de</p>

<p>Presentación del Estado de Flujos de Efectivo</p>	<p>explotación, inversión y financiación, suministran información acerca de flujos de efectivo producidos durante el período.</p> <p>Las empresas al presentar reflejarán todas sus actividades en éste y lo harán de la forma más conveniente con la naturaleza de sus actividades.</p> <p>Separar flujos según ocupaciones y funciones, ayuda a los usuarios a determinar el efecto de éstas en la parte financiera de la entidad como en el valor final del efectivo, sus equivalentes y para diagnosticar relaciones existentes entre dichas actividades.</p> <p>En una sola transacción pueden existir distintos flujos de efectivo, como un crédito en el que hay capital e interés, considerando así al último como actividad de operación, y a la parte de devolución del capital como una actividad de financiación.</p>
<p>Actividades de Operación</p>	<p>Las asociadas con la actividad sustantiva o principal desarrollada en la entidad. Están relacionadas con la ganancia o pérdida neta del período; entre ellas tenemos: Cobros por las ventas de bienes y prestación de servicios; Recaudaciones de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos ordinarios; Cancelación a proveedores por suministro de bienes y servicios; Reembolsos a empleados y por cuenta de los mismos; Recaudos y desembolsos de entidades de seguros por primas y prestaciones, anualidades y obligaciones procedentes de pólizas suscritas; Entrega o devolución de impuestos sobre las ganancias, a no ser que éstos puedan clasificarse dentro de actividades de inversión o financiación; Cobros y pagos de contratos para intermediación o para negociar con ellos; Adelantos de efectivo y créditos de instituciones financieras por actividades que son parte primordial de fuente de ingresos de actividades ordinarias de la empresa.</p>
	<p>Movimientos de entrada y salida de efectivo como la adquisición o venta de bienes tangibles o intangibles, representados por la infraestructura productiva de la empresa, destacando la compra como la enajenación de instrumentos financieros.</p>

<p>Actividades de Inversión</p>	<p>Entre ellos tenemos: Desembolsos por la compra de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo, aún los vinculados con costos de desarrollo capitalizados y las propiedades, planta y equipo edificados por la entidad para sí misma; Ingresos por venta de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo; Cancelaciones por la obtención de herramientas de pasivo o de patrimonio, difundidos por otras entidades, como también colaboraciones en negocios conjuntos; Cobros por venta y reembolso de instrumentos de pasivo o de patrimonio emitidos por otras empresas, al igual que participaciones en negocios conjuntos;</p> <p>Avances de efectivo y créditos a terceros (diferentes a las operaciones realizadas por entidades financieras);Recaudaciones de reembolso de anticipos y préstamos a terceros; Cancelaciones de contratos a término, a futuro, de opciones y de permuta financiera, excepto si dichos contratos se sustentan por razones de intermediación u otros convenios comerciales habituales, o cuando los pagos anteriores sean clasificados como actividades de financiación; y Cobros de contratos a término, a futuro, de opciones y de permuta financiera, exceptuando aquellos que sean sostenidos por motivo de intermediación o diferentes convenios comerciales habituales, o bien cuando los cobros anteriores se clasifiquen como actividades de financiación.</p>
<p>Actividades de Financiación</p>	<p>Dan origen a cambios en la estructura de apalancamiento financiero de la entidad, como en la de pasivos y patrimonio, es un indicador para predecir necesidades futuras de efectivo.</p> <p>Tenemos: Ingresos por emisión de acciones u otros instrumentos de capital; Desembolsos a propietarios por adquirir o rescatar acciones de la entidad; Cobros por la emisión de compromisos sin</p>

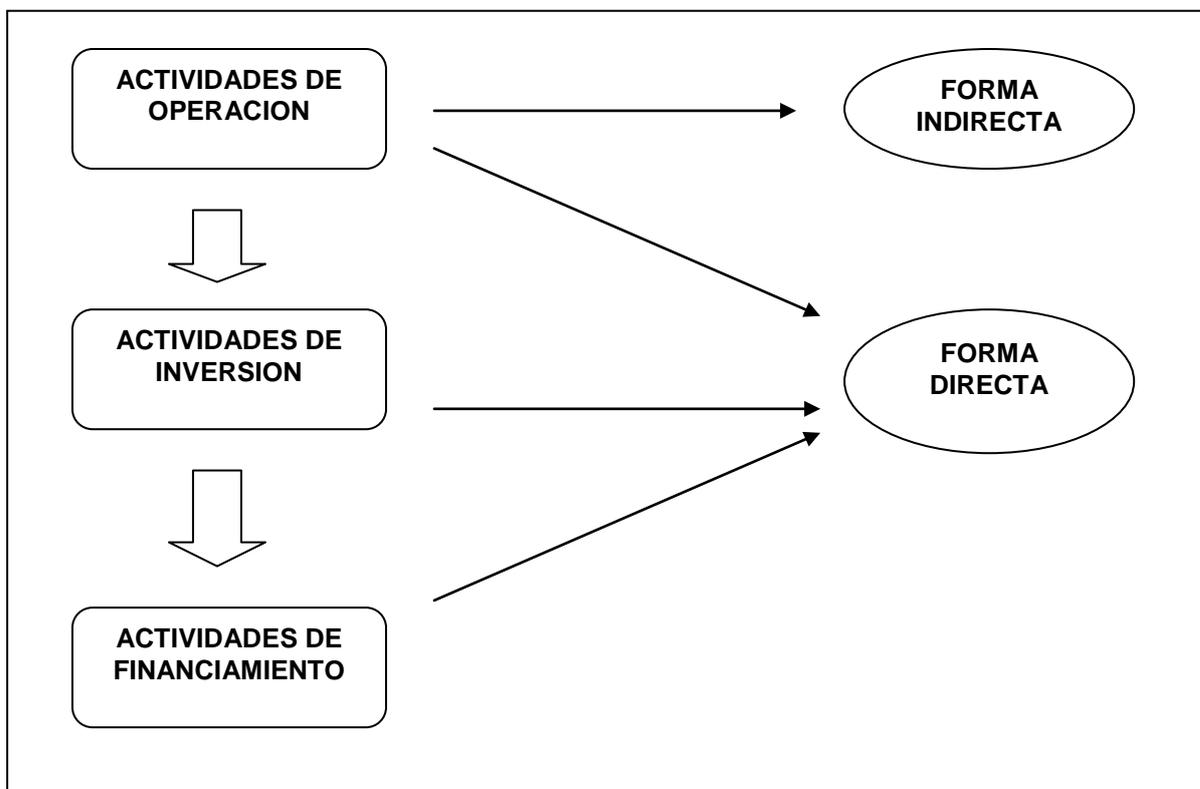
	<p>garantía, créditos, bonos, cédulas hipotecarias y otros fondos tomados en préstamo a largo o a corto plazo; Reintegro de fondos tomados en préstamo; y, Cancelaciones por el arrendatario para Disminuir deudas pendientes por arrendamiento financiero.</p>
<p>Métodos para presentar</p>	<p>DIRECTO: es ideal para presentar información financiera de actividades de operación porque se revela en forma explícita montos de dinero efectivamente erogados y recibidos por una entidad, sin embargo, es usualmente impráctico y oneroso ya que debe llevar registros sobre la base de acumulación y de efectivo. Usar éste método podría ser útil para evaluar flujos de efectivo futuros, lo que el indirecto no dispone ya que la información suministrada de las principales categorías de cobros o cancelaciones en términos brutos, puede ser obtenida de la siguiente manera: Empleando registros contables de la empresa;</p> <p>Realizando ajustes a ventas, costo de ventas y otras partidas en el estado de resultados integral por: Cambios existentes en inventarios, partidas por cobrar y pagar de actividades de operación durante el período contable; diferentes partidas no reveladas en el efectivo; y distintas partidas cuyos resultados monetarios son flujos de efectivo de inversión o financiación.</p> <p>INDIRECTO: lleva a cabo conciliación de la ganancia o pérdida neta del período (en base a acumulación) con el efectivo generado o consumido por las actividades de operación. En términos netos el flujo de efectivo es por los efectos de: Cambios realizados en inventarios, partidas por cobrar y pagar originadas de actividades de operación; Partidas no plasmadas en efectivo como: depreciación, provisiones, impuestos diferidos, pérdidas y ganancias de cambio no ejecutadas, aportaciones no repartidas de asociadas; y cualquier otra partida considerada flujo de efectivo de inversión o financiación.</p>

Fuente: IASB

Elaborado por: Rosa Barrigas y Martha Yáñez

Grafico 2:

Métodos para realizar el Cálculo del Estado de Flujo de Efectivo



Fuente: IASB

Elaborado por: Rosa Barrigas M y Martha Yánez O

Cuadro 7:

Pasos a seguir para realizar la conciliación

CONSIDERACIONES		
Ajuste a la utilidad o pérdida neta contable por efecto de partidas que no generan entradas o salidas de efectivo (depreciaciones, amortizaciones, diferencias en cambio)	Ajustes en partidas de activos circulantes (incrementos de activos se resta y disminuciones de activos se suma)	Ajustes de cambios en partidas de pasivos circulantes (incrementos en los pasivos se suma y disminuciones en los pasivos se resta)

Fuente: Samuel A. Mantilla. B

Elaborado por: Rosa Barrigas M y Martha Yánez O

MÉTODO DIRECTO

+ Cobranzas a Clientes
- Pagos a Proveedores y Empleados
= **EFFECTIVO EN OPERACIONES**
+ Intereses y Dividendos Recibidos
- Intereses Pagados
- Impuesto a las Ganancias Pagado
+ - Otros Ingresos y Pagos Operativos

= **EFFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

Fuente: Samuel A. Mantilla. B

Elaborado por: Rosa Barrigas M y Martha Yáñez O

Cuadro 8:

2.4. NIC 18 INGRESOS ORDINARIOS

Objetivo	En el " Marco Conceptual " son ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. El objetivo es establecer tratamiento contable a ingresos de actividades ordinarias relacionados directamente con el giro del negocio de la entidad.
¿Cuándo reconocer?	Cuando los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad; y, éstos puedan ser medidos con fiabilidad.
Alcance	Tiene que ser aplicada cuando se contabilizan ingresos de actividades ordinaria de transacciones y sucesos como: Venta de bienes (producidos, comercializados y propiedades que se tienen para revenderlas a terceros); Prestación de servicios: (tareas acordadas en un contrato con duración determinada en el tiempo); y por uso de terceros de activos de la empresa que ocasionen intereses, regalías y dividendos.

	<p>Esta norma no trata de ingresos de actividades ordinarias como: Convenios de arrendamiento financiero (véase la NIC 17 Arrendamientos); dividendos de inversiones contabilizadas por método de participación (véase NIC 28 Contabilización de Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos); contratos de seguro bajo el alcance de la NIIF 4 Contratos de Seguros; cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros, o su disposición (véase la NIIF 9 Instrumentos Financieros); cambios en el importe de otros activos corrientes; identificación inicial y cambios en el importe razonable de activos biológicos vinculados con actividad agrícola (véase la NIC 41 Agricultura); reconocimiento inicial de productos agrícolas (véase la NIC 41); y extracción de minerales en yacimientos.</p>
<p>Definiciones</p>	<p>Ingresos de actividades ordinarias: entrada bruta de beneficios por actividades que provocan incremento del patrimonio.</p> <p>Valor razonable: valor de intercambio de activo o pago de pasivo entre partes independientes y debidamente informadas.</p> <p>Impuestos no son ingresos. De ser comisionista será sólo el valor de la comisión.</p>
<p>Medición de ingresos de actividades ordinarias</p>	<p>Utilizando valor razonable (VR) de la contrapartida recibida o por recibir, puede ser igual al valor nominal de la transacción (contado o crédito habitual de la industria en esa transacción), ser menor al valor nominal si el pago se difiere en el tiempo. Tasa de interés imputada puede ser (la que mejor se pueda determinar): la vigente para un instrumento similar cuya calificación crediticia sea parecida a la que tiene el cliente que lo acepte, o bien la de interés que iguala el nominal del instrumento utilizado, debidamente descontado, al precio al contado de los bienes o servicios vendidos.</p>
<p>¿Cuándo reconocer y registrar venta de</p>	<p>La empresa transfiere al comprador riesgos y ventajas de propiedad de bienes, no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos; el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad; es probable que la entidad reciba</p>

<p>bienes?</p> <p>¿Cuándo reconocer y registrar venta de servicios?</p> <p>¿Cuándo reconocer y registrar venta de intereses, regalías y dividendos?</p>	<p>los beneficios económicos asociados con la transacción; y los Costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.</p> <p>Según el grado de terminación de prestación final en cada período (método de porcentaje de terminación) el importe de ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad; sea probable que la entidad reciba beneficios económicos asociados con las transacciones; el grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y los costos incurridos en la prestación, como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan también ser medidos con fiabilidad.</p> <p>Cuando el resultado de una transacción implique prestación de servicios, no puede ser estimado de forma fiable, los ingresos de actividades ordinarias correspondientes deben ser reconocidos como tales sólo en la cuantía de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.</p> <p>Es probable que la entidad reciba beneficios económicos asociados con la transacción; y el importe de ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable, los intereses deberán reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo, como se establecen en la NIC 39, párrafos 9 y GA5 a GA8; las regalías se reconocerán utilizando base de acumulación (o devengo), según la sustancia del acuerdo en que se basan; y los dividendos cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.</p>
<p>Información a Revelar</p>	<p>Políticas contables adoptadas para reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.</p> <p>La cuantía de cada categoría procedentes de: venta de bienes, prestación de servicios, intereses, regalías, dividendos; y el importe de ingresos de actividades ordinarias producidos por intercambio de bienes o servicios.</p>

Fuente: IASB

Elaborado por: Rosa Barrigas M y Martha Yáñez O

Cuadro 9:

2.5. NIC 12 IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

<p>Información a Revelar</p>	<p>Políticas contables adoptadas para reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.</p> <p>La cuantía de cada categoría procedentes de: venta de bienes, prestación de servicios, intereses, regalías, dividendos; y el importe de ingresos de actividades ordinarias producidos por intercambio de bienes o servicios.</p>
<p>Objetivo</p>	<p>Determinar el procedimiento contable del impuesto a las ganancias, saber la manera cómo negociar consecuencias actuales y futuras de recuperación (liquidación) en un futuro del valor en libros de los activos (pasivos) que han sido identificados en el estado de situación financiera de la entidad; transacciones y otros sucesos del período contable objeto de reconocimiento en los estados financieros.</p>
<p>Alcance</p>	<p>Será aplicada a la contabilización de impuesto a las ganancias, incluido todos los impuestos (nacionales o extranjeros) relacionados con ganancias sujetas a imposición; retenciones de dividendos pagados por una empresa subsidiaria, asociada o acuerdo conjunto que distribuyan ganancias a entidades que informa.</p> <p>No contemplará subvenciones del gobierno (ver NIC 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales), ni de créditos fiscales por inversiones.</p>
	<p>Ganancia contable: ganancia o pérdida neta del período antes de deducción del gasto por impuesto a las ganancias.</p> <p>Ganancia (pérdida) fiscal: la ganancia (pérdida) en un período valorado según reglas instauradas por la autoridad fiscal, sobre la que se calculan impuestos a pagar (recuperar).</p> <p>Gasto (ingreso) por el impuesto a las ganancias: valor total que por éste concepto, se incluye al calcular ganancia o pérdida neta del período, incluye tanto el impuesto corriente como el</p>

<p>Definiciones</p>	<p>diferido.</p> <p>Impuesto corriente: valor a pagar (recuperar) por impuesto a las ganancias de la ganancia (pérdida) fiscal del período.</p> <p>Pasivos por impuestos diferidos: cuantías de impuestos sobre ganancias a pagar en períodos futuros, vinculadas con diferencias temporarias imponibles.</p> <p>Activos por impuestos diferidos: cantidad de impuestos sobre ganancias a recuperar en períodos futuros, relacionadas con: diferencias temporarias deducibles; compensación de pérdidas en períodos anteriores que aún no han sido objeto de deducción fiscal y compensación de créditos no utilizados de períodos anteriores.</p> <p>Diferencias temporarias: aquellas que hay entre el importe en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal.</p> <p>Diferencias temporarias imponibles: las que dan ocasión a cantidades imponibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a períodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo liquidado.</p> <p>Diferencias temporarias deducibles: Dan lugar a cantidades deducibles al determinar ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a períodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo liquidado.</p> <p>La base fiscal de un activo o pasivo: importe asignado para fines fiscales, ha dicho activo o pasivo.</p> <p>El gasto (ingreso) por el impuesto a las ganancias: abarca la parte relativa al gasto (ingreso) por el impuesto corriente como la que pertenece al gasto (ingreso) por el impuesto diferido.</p>
	<p>PASIVOS Y ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</p> <p>El impuesto corriente del período presente y los anteriores, será reconocido como pasivo siempre que no haya sido liquidado. Si el valor pagado del presente período o de anteriores excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso será reconocido como un activo.</p> <p>La cantidad a cobrar de una pérdida fiscal, en caso de ser</p>

<p>Reconocimientos</p>	<p>retroactiva, para ser recuperada la cuota corriente en períodos anteriores, deberá ser reconocida como un activo.</p> <p>PASIVOS Y ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</p> <p>Diferencias temporarias imponibles: un pasivo será reconocido si la diferencia existente, es por el reconocimiento inicial de una plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y si en el momento en que fue realizada no perjudicó ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal.</p> <p>Diferencias temporarias deducibles: un activo será reconocido si hay la posibilidad de que la empresa disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles, a excepción de que el activo por impuestos diferidos aparezca por motivos de reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no sea combinación de negocios y en el momento que se realizó no afectó ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal.</p>
<p>Medición</p>	<p>Los pasivos (activos) corrientes de tipo fiscal, de períodos presentes o anteriores, pueden ser valorados por cuantías que se espera cancelar (recuperar) de la autoridad fiscal, aplicando normativas y tasas impositivas aprobadas, o cuya técnica de aprobación esté terminada al finalizar el período del que se informa.</p> <p>Los activos y pasivos por impuestos diferidos tendrán que valorarse utilizando tasas fiscales que sean de utilidad en el período en el que el activo se ejecute o el pasivo se liquide, apoyándose en tasas (y leyes fiscales) que al término del período sobre el que se informa han sido ratificadas o debidamente finalizada la fase de aprobación.</p> <p>Dicha medición, tanto de pasivos como de activos por impuestos diferidos, revelará resultados fiscales que se originarían de la manera en que la empresa espera, al final del período sobre el</p>

	<p>que se informa, recobrar o cancelar el precio en libros de sus activos y pasivos.</p> <p>El valor en libros de un activo por impuesto diferido, se sujetará a verificación al final de cada período sobre el que se informe. La entidad disminuirá el valor del saldo del activo por impuesto diferido, luego de evaluar que no dispondrá de bastante ganancia fiscal en el futuro, como para admitir cargar contra la misma su totalidad o una parte de los rendimientos que supone el activo por impuestos diferidos.</p>
<p>Partidas reconocidas en el resultado</p>	<p>Los impuestos corrientes y diferidos, serán reconocidos como ingreso o gasto y serán incluidos en el resultado; exceptuándose los derivados de:</p> <p>a) una transacción o hecho que se contempla en el mismo período o en otro diferente, fuera del resultado, es decir, en otro resultado integral o claramente en el patrimonio; o</p> <p>b) una mezcla de negocios.</p>
<p>Compensación</p>	<p>Se compensarán activos y pasivos por impuestos si la empresa tiene la abogacía, exigible legalmente, de compensar los impuestos identificados y si tiene el deseo de pagar por el importe neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo compatiblemente.</p>
<p>Gastos por el impuesto a las Ganancias</p>	<p>El gasto (ingreso) por impuesto vinculado con el resultado del período originado de actividades ordinarias se exhibirá como parte del resultado del período contable en los estados del resultado del período y otro resultado integral.</p>
<p>Información a Revelar</p>	<p>Los factores primordiales del gasto (ingreso) por el impuesto a las ganancias, se desvelarán independientemente, en los estados financieros.</p>

Fuente: IASB; Samuel A. Mantilla. B

Elaborado por: Rosa Barrigas M y Martha Yáñez O

2.6. NIIF PARA PYMES

Es el conjunto de normas de información financiera internacional específicas para las pequeñas y medianas empresas, emitido por la International Accounting Standards Board (IASB) el 9 de julio de 2009 con el nombre oficial de Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades; las cuales ofrecen una simplificación de las NIIF completas ya que éstas se vuelven muy complicadas y en algunos casos impracticables. (Samuel A. Mantilla, 2012)

Los estados financieros que publiquen estas entidades, serán para uso único de propietarios, gerentes, autoridades fiscales o diferentes organismos gubernamentales, ya que no son indispensablemente con fines de información general, puesto que postergan los objetivos de información sobre ganancias fiscales.

Los estados son elaborados aplicando las NIIF para las PYMES, por lo tanto, es imposible que satisfagan todas las medidas notificadas por las leyes fiscales y regulaciones de una jurisdicción.

2.6.1. IMPORTANCIA DE LA APLICACIÓN DE LAS NIIF PARA LAS PYMES.

Presenta una configuración disyuntiva que autoriza ser utilizada por entidades elegibles en lugar del grupo pleno de estándares internacionales de información financiera que se encuentre en práctica. El principio para decidir que estándares debe emplear una empresa específica, es el principio de la "accountability pública".

Es un estándar auto – contenido integrado por principios de contabilidad basados en las NIIF plenas, resumidas para adaptarlas a las entidades que estén a su alcance, sean de tamaño pequeño y mediano y que no tengan accountability pública y que además revelan estados financieros de propósito general.

Está separada de las NIIF plenas y está utilizable para que cualquier jurisdicción la practique, sea que haya o no aplicado las NIIF plenas. Cada jurisdicción indicará que entidades deben manejar el estándar. Es efectivo para su utilización inmediata.

Avala a una gran demanda internacional de las economías: desarrolladas como emergentes, a través de un conjunto de estándares de contabilidad para los comercios de capacidad más

pequeño y mediano y que además sea: estricto y habitual; y mucho más sencillo que las NIIF plenas.

Brinda de modo característico: comparabilidad modernizada para usuarios de las cuentas; refuerza la seguridad general en las cuentas de las PYMES; aminora los valores importantes que conlleva conservar estándares nacionales; y sobre todo, brinda un soporte para los negocios que estén en crecimiento y proyectándose para incorporarse a mercados públicos de capitales, donde se solicita el uso de las NIIF plenas.

2.6.2. SECCIONES DE LA 2 A LA 8.

Sección 2: Conceptos y Principios Generales

Alcance.- Explica el objetivo de los estados financieros de las PYMES y propiedades para que la información de dichos estados sea rentable al igual que los conceptos y principios básicos profundos a los estados financieros de las PYMES. (IASB, 2009)

Objetivos de los estados financieros de las PYMES.- Suministrar información sobre la situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo de dichas entidades y revelar los resultados de la gestión administrativa realizada por la gerencia.

Características cualitativas de la información de los estados financieros: Comprensibilidad, relevancia, materialidad o importancia relativa, fiabilidad, la esencia sobre la forma, prudencia, integridad, comparabilidad, oportunidad, equilibrio entre costo y beneficio.

Situación financiera: relación entre activos, pasivos y patrimonio en una fecha precisa; rendimiento de ingresos y gastos reflejados en un estado de resultado integral o en dos estados uno de resultados y otro de resultado integral total.

Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos: La falta de reconocimiento de una partida no se modifica mediante la manifestación de políticas contables ni a través de notas u otro material especificativo; probabilidad de obtener beneficios económicos futuros, fiabilidad de la medición.

Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos: Medición es la técnica para determinar importes monetarios que una empresa utiliza para evaluar activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros.

Principios generales de reconocimiento y medición: Los requisitos para el reconocimiento, están fundamentados en principios generales provenientes del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros del IASB y las NIIF completas.

Base contable de acumulación (o devengo): Las partidas serán reconocidas como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando complazcan los conceptos y criterios de reconocimiento para dichas partidas.

Reconocimiento de los estados financieros: Serán reconocidos: activos, pasivos, ingresos, gastos; resultado integral total y resultado

Medición en el reconocimiento inicial: La empresa evaluará sus activos y pasivos al costo histórico, a menos que esta NIIF solicite el uso de otra base como el valor razonable.

Medición posterior: Las entidades valorarán sus activos financieros, no financieros, pasivos financieros, pasivos distintos de los financieros.

Compensación: Los activos, pasivos, ingresos y gastos de una empresa no serán compensados a menos que lo requiera o permita esta NIIF

SECCION 3: PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Alcance.- Esta sección muestra la presentación lógica de los estados financieros; requerimientos para el cumplimiento de las NIIF para la PYMES y qué es un conjunto completo de estados financieros.

Presentación razonable: Las empresas presentarán sus estados financieros de una manera lógica, exteriorizando su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo, los que deberán contener una explicación fiel de cada una de sus transacciones, sucesos y condiciones según conceptos y criterios de reconocimiento de sus activos, pasivos, ingresos y gastos fundamentados en la Sección 2

Cumplimiento con la NIIF para las PYMES: Si los estados financieros de una empresa cumplen las NIIF para las PYMES harán una revelación sincera y sin restricciones de dicho cumplimiento en las notas.

Hipótesis de negocio en marcha: Si la gerencia de una empresa utiliza esta NIIF al preparar los estados financieros, valorará el potencial que tiene la misma para mantenerse en funcionamiento, tomará en cuenta toda la información disponible para el futuro, la cual tendrá que cubrir por lo menos los doce meses posteriores a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho período.

Frecuencia de la información: Las empresas exhibirán al menos anualmente un juego completo de estados financieros incluyendo la información comparativa. En caso de que se presentaran para un período superior o inferior al año, la empresa explicará ese hecho, el motivo para usar dicho período y el hecho de que los importes comparativos notificados en dichos estados financieros incluyendo las notas, no son enteramente comparables.

Uniformidad de la presentación: Las empresas en los estados financieros harán la presentación y clasificación de las partidas de un período a otro a no ser que exista una variación importante en la naturaleza de sus actividades, una verificación de dichos estados o que ésta NIIF notifique un cambio en la presentación.

Información comparativa: Las empresas incluirán información comparativa para la de tipo descriptivo y narrativo a no ser que ésta NIIF autorice u ordene otra cosa.

Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos: Toda empresa tendrá que revelar por separado las partidas de naturaleza o uso distinto a no ser que su importancia sea relativa; de igual forma, mostrará por separado cada clase significativa de partidas similares.

Conjunto completo de estados financieros: Estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa; estado de resultado integral o estado de resultados separado y uno integral; estado de cambios en el patrimonio; estado de flujos de efectivo y las notas.

Identificación de los estados financieros: Cada uno de los estados financieros y las notas, serán identificados abiertamente.

Presentación de información no requerida por esta NIIF: Esta NIIF no trata la exhibición de información por segmentos, ganancias por acción o información financiera intermedia de una pequeña o mediana entidad. Si una empresa quiere presentar esta información, especificará cada uno de los principios para su elaboración y exposición.

SECCION 4: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Alcance.- Esta sección dispone la información que será presentada en el estado de situación financiera o el balance y cómo presentar sus activos, pasivos, patrimonio de la entidad en una fecha establecida – al final de período contable sobre el que se comunica.

Información a presentar en el estado de situación financiera: Partidas de efectivo y equivalentes; deudores comerciales y otras cuentas por cobrar; activos financieros; inventarios; propiedad planta y equipo; propiedades de inversión (asentadas al valor razonable con cambios en resultados); activos intangibles; activos biológicos (registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor); activos biológicos (registrados al valor razonable con cambios en resultados); inversiones en asociadas.

Inversiones en entidades controladas de forma conjunta; acreedores comerciales y otras cuentas por pagar; pasivos financieros, pasivos y activos por impuestos corrientes; pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (siempre clasificados como no corrientes); provisiones; participaciones no controladoras (presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora); patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

Distinción entre partidas corrientes y no corrientes: Los activos y pasivos corrientes y no corrientes serán informados por categorías separadas en el estado de situación financiera; a excepción de que fundamentada en el grado de liquidez suministre una información fiable que sea más relevante.

Ordenación y formato de las partidas del estado de situación financiera: Esta NIIF no determina ni orden ni formato en el que tienen que presentarse las partidas.

Información a presentar en el estado de situación financiera o en las notas: Sea en uno u en otro se presentará las partidas de: propiedad planta y equipo; deudores comerciales y otras cuentas por cobrar; inventarios; acreedores comerciales y otras cuentas

por pagar; provisiones por beneficios a los empleados y otras provisiones; clases de patrimonio, como pide ésta NIIF.

Una empresa con capital en acciones informará: Para cada clase de capital en acciones (número de acciones autorizadas, emitidas, pagadas totalmente, emitidas pero aún no pagadas en su totalidad; valor nominal de las acciones o hecho de que no tengan; conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y final del período.

Derechos, privilegios y restricciones correspondientes a cada clase de acciones; acciones de la entidad mantenidas por ella o por sus subsidiarias o asociadas; acciones cuya emisión está reservada por opciones o contratos para la venta de estas, indicando valores y limitaciones). Descripción de cada reserva que figure en patrimonio.

SECCION 5: ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y ESTADO DE RESULTADOS

Alcance: Esta sección notifica que una entidad debe presentar su resultado integral total, es decir, el rendimiento financiero para el período en uno o dos estados financieros; fija la información que tiene que mostrarse en esos estados y de cómo presentarla.

Presentación del resultado integral total: Las empresas expondrán su resultado integral total para un período ya sea en un único estado de resultados integral donde se reflejará todas las partidas identificadas de ingreso y gasto; o a su vez, en dos estados uno de resultados que reconocerá los ingresos y gastos del período a excepción de los que se encuentren reconocidos en el otro estado de resultado integral total fuera del resultado, como notifica ésta NIIF.

Desglose de gastos: Las entidades mostrarán una separación de gastos empleando una jerarquía fundamentada en su naturaleza o en función de los mismos, para que suministre una información fiable y más relevante.

SECCION 6: ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS

Alcance: Esta sección fija exigencias para explicar cambios en el patrimonio de una empresa en un período y se reflejarán en el estado de cambios en el patrimonio o si la

entidad decide y se satisfacen los requisitos establecidos, en un estado de resultados y ganancias acumuladas.

Objetivo: Dar a conocer los resultados del período contable de una empresa sobre el que se informa, partidas reconocidas en el otro resultado integral tanto de ingresos como de gastos, consecuencias de cambios en las políticas contables, modificaciones de fallos reconocidos en el período, valores de las inversiones realizadas, dividendos y otras asignaciones percibidas por los inversores en patrimonio durante el período.

Información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio: Resultado integral total del período, indicando por aparte valores totales aplicables a los propietarios de la controladora y a las participaciones no controladoras; Por cada elemento de patrimonio, efectos de uso retroactiva o la re-expresión retroactiva reconocidos según la Sección 19 Políticas Contables, Estimaciones y Errores.

Para cada elemento de patrimonio, una conciliación entre valores en libros al comienzo y final del período, mostrando cambios provenientes de: el resultado del período, cada partida de otro resultado integral, cuantías de inversiones por los propietarios, dividendos y otras entregas hechas a éstos.

Estado de resultados y ganancias acumuladas

Objetivo: Exhibir resultados y cambios en las ganancias acumuladas de una empresa para un período sobre el que se informa.

Información a presentar en el estado de resultados y ganancias acumuladas: Además de la información requerida en la Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados se deberán presentar las siguientes partidas: ganancias acumuladas al comienzo del período sobre el que se informa; dividendos declarados durante el período, pagados o por pagar; re expresiones de ganancias acumuladas por correcciones de errores de períodos anteriores y por cambios en políticas contables; ganancias acumuladas al final del período sobre el que se informa.

SECCION 7: ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Alcance: Esta sección decreta la información a incluir en el estado de flujos de efectivo y su presentación. Este Estado suministra información de cambios en el efectivo, equivalentes a efectivo, exhibiendo por aparte el origen de dichos cambios de acuerdo a sus actividades: de operación, de inversión y de financiación.

Equivalentes al efectivo: Son inversiones de gran liquidez a corto plazo que sirven para cumplir obligaciones que tengan vencimiento próximo, más que para fines de inversión u otros.

Información a presentar en el estado de flujos de efectivo: Reflejará los flujos de efectivo separados según las actividades: de operación, inversión y financiación que la empresa ha realizado durante el período sobre el que informa.

Información sobre flujos de efectivo procedentes de actividades de operación: Para mostrar dicha información se empleará el método indirecto o el método directo.

Información sobre flujos de efectivo de las actividades de inversión y financiación: Se exhibirán por aparte las partidas de cobros y pagos brutos derivados de actividades de inversión y financiación.

Esta Sección trata además de los flujos de efectivo en moneda extranjera; intereses y dividendos; impuestos a las ganancias; transacciones no monetarias; componentes del efectivo y equivalentes al efectivo

Otra información a revelar: Junto con una explicación de la gerencia, una empresa informará el valor de los saldos de efectivo y sus equivalentes al efectivo importantes y que no están utilizables para ésta, debido a entre otras razones, controles de cambios de moneda extranjera o por restricciones legales.

SECCION 8: NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Alcance: Fija los principios ocultos a la información a revelar en las notas a los estados financieros y cómo presentarla, suministra información complementaria a la ya presentada en los distintos estados: de situación financiera, del resultado integral, de resultados, de

resultados y ganancias acumuladas combinado, de cambios en el patrimonio y flujos de efectivo.

Las notas presentan explicaciones narrativas o desvinculaciones de partidas expuestas en dichos estados y de las que no cumplen los requisitos para ser identificadas en ellos. Casi todas las demás Secciones de ésta NIIF solicitan información a comunicar que se presenten en las notas.

Estructura de las notas: Informarán acerca de las bases para la elaboración de los estados financieros y sobre políticas contables establecidas y empleadas; Información solicitada por ésta NIIF que no sea presentada en otro sitio de los estados financieros y además aquella información complementaria que no se revela en ningún estado financiero, pero, que es trascendental para el entendimiento de alguno de ellos.

Información a revelar sobre las políticas contables: Base (s) de medición utilizada (s) para la confección de los estados financieros y demás políticas contables empleadas que sean relevantes para la comprensión de estos.

Información sobre juicios: Mostrará los juicios, diferentes a los de estimaciones, que la gerencia haya elaborado al utilizar las políticas contables de la entidad y que tengan consecuencia sobre los valores reconocidos en los estados financieros.

Información sobre las fuentes clave de incertidumbre en la estimación: Mostrará los supuestos clave sobre el futuro y otras causas de incertidumbre en la estimación que tenga riesgo de causar ajustes importantes en el valor en libros de activos, pasivos dentro del período contable siguiente. Las notas entonces incluirán especificaciones de su naturaleza y su valor en libros al final del período sobre el que se informa.

Cuadro 10:

2.7. DIFERENCIAS ENTRE LAS NIIF COMPLETAS Y NIIF PARA LAS PYMES (SECCION 2 A LA 8)

Sección NIIF PYMES	Descripción	Ítems	Diferencias
Sección 3	Presentación de Estados Financieros	<p>1</p> <p>2</p> <p>3</p>	<p>La NIIF para las PYMES está redactado en lenguaje sencillo y menos orientación de cómo aplicar los principios. Sólo trata asuntos generales de presentación. Las demás cuestiones acordadas en la NIC 1 se describen en las Secciones 4 a 6 y 8 de la NIIF para las PYMES.</p> <p>Las NIIF completas obligan la presentación de un estado de resultados integral y el de cambios en el patrimonio, la NIIF para las PYMES admite presentar un único estado de resultados y ganancias acumuladas para entidades con cambios en el patrimonio durante los períodos para los que se revelen los estados financieros, que aparecen únicamente de ganancias o pérdidas, pago de dividendos, correcciones de errores de períodos anteriores y cambios de políticas contables.</p> <p>Esta NIC señala que cuando una entidad utilice una política contable retroactivamente o haga una re expresión retroactiva de partidas en sus estados financieros o reclasifique partidas en ellos, se tendrá que añadir un estado de situación financiera al principio del primer período comparativo. La NIIF para PYMES necesita de un requerimiento equivalente (que en esas circunstancias, una entidad no debe presentar un estado de situación financiera al principio del primer período comparativo).</p>

		<p>4 Una entidad que prepare sus estados financieros en conformidad con las NIIF completas tendrá que preparar la información por segmentos de acuerdo con la NIIF 8 Segmentos de Operación. La NIIF para PYMES no solicita la presentación de información por segmentos en los estados financieros.</p> <p>5 Las entidades que confeccionan sus estados financieros en conformidad con las NIIF completas deberán presentar ganancias por acción de acuerdo con la NIC 33 Ganancias por Acción. La NIIF para PYMES no solicita la presentación de ganancias por acción en los estados financieros.</p>
Sección 4	Estado de Situación Financiera	<p>1 Cuando los estados financieros se re expresan de forma retrospectiva, las NIIF completas exigen la presentación de tres estados de situación financiera. La NIIF para PYMES exige sólo dos.</p>
Sección 5	Estado de resultados integral y estado de resultados	<p>2 Las NIIF completas obligan la reclasificación con cambios en resultados de algunas partidas de otro resultado integral (denominado "reciclaje") cuando se realizan (p.ej., en relación con los activos financieros disponibles para la venta y la conversión por negocios en el extranjero). A excepción de las pérdidas y ganancias indicadas sobre los instrumentos de cobertura, la NIIF para las PYMES no permite la reclasificación.</p> <p>3 Si la entidad que aplica las NIIF completas separa sus gastos por función, además se le exige que comunique información sobre la naturaleza de los gastos. La NIIF para PYMES no exige abiertamente que se indique esta información adicional sobre la naturaleza de</p>

		<p>los gastos.</p> <p>4 Las NIIF completas indican información a revelar más detallada para las operaciones discontinuadas.</p> <p>5 Las NIIF completas obligan que los activos no corrientes mantenidos para la venta se contabilicen al importe menor de su valor en libros y valor razonable menos los costos estimados para vender el activo. La NIIF para PYMES no pide una presentación por separado en el estado de situación financiera de los "activos no corrientes mantenidos para la venta".</p>
Sección 6	Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas	<p>1 De acuerdo con la NIIF para PYMES (Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas) y las NIIF completas (NIC 1 Presentación de estados Financieros) incluye:</p> <p>1) La NIIF para PYMES está redactada en lenguaje sencillo e incluye mucho menos orientación sobre cómo utilizar los principios</p> <p>2) La NIIF para PYMES le admite a una entidad indicar un solo estado de resultados y ganancias acumuladas, en lugar de estados separados del resultado integral y cambios en el patrimonio, si los únicos cambios en su patrimonio durante los períodos para los que se presentan estados financieros surgen del resultado, pago de dividendos, correcciones de errores de períodos anteriores y cambios de políticas contables. Esta</p>

			<p>opción no existe en las NIIF completas.</p> <p>3) Al tener un negocio en el extranjero, la NIIF para PYMES no obliga la "reclasificación" a resultados de las diferencias de cambio acumuladas que se reconocieron anteriormente en otro resultado integral.</p>
Sección 8	Notas a los estados financieros	1	<p>Los requerimientos de información a presentar en la NIIF para PYMES han sido considerablemente reducidos en comparación con los requerimientos de información a revelar que contienen las NIIF completas. Las razones para estas reducciones son fundamentalmente de cuatro tipos:</p> <p>(a) Alguna información a presentar no está incluida porque está relacionada con temas cubiertos por las NIIF completas que se han omitido en la NIIF para las PYMES.</p> <p>(b) Cierta información a mostrar no se ha incluido porque está relacionada con principios de reconocimiento y medición de las NIIF completas que han sido reemplazados por simplificaciones en la NIIF para PYMES.</p> <p>© No se ha incluido cierta información a revelar porque está relacionada con opciones de las NIIF completas que no se han incluido en la NIIF para las PYMES.</p> <p>(d) Cierta información a exhibir no se ha incluido sobre la base de las necesidades de los usuarios o por consideraciones costo – beneficio.</p>

Fuente: Samuel A. Mantilla B.

Elaborado por: Rosa Barrigas M y Martha Yáñez O

2.8. ANALISIS DE LOS FORMATOS DE LA SIC

Dependiendo de cada país, los estados financieros obligatorios a presentar por una empresa son:

Estado de Situación Patrimonial (Estado de Situación Financiera o Balance de Situación); Estado de Resultados (de Pérdidas y Ganancias o Cuenta de Pérdidas y Ganancias); Estado de Evolución de Patrimonio Neto (Estado de Cambios en el Patrimonio Neto); Estado de Flujo de efectivo (Estado de Origen y Aplicación de Fondos); las Notas a los Estados Financieros (en España "memoria", en Argentina (información complementaria) compuestas por notas y anexos. (www.supercias.gob.ec)

Estado de Situación Financiera

Su formulación está definida por un formato que no es estándar, ya que en la mayoría de casos obedece a criterios personales en el uso de las cuentas; está estructurado por cuentas de activo, pasivo y patrimonio o capital contable reflejando la situación financiera de un ente económico a una fecha determinada.

Debe cumplir con las características de: comprensibilidad, consistencia, relevancia, confiabilidad, comparabilidad.

Estado de Resultados

Este es básico e importante para toda entidad lucrativa ya que en él se refleja el resultado de operaciones de ingresos, gastos, utilidad o pérdida neta en un período contable. Debe reunir todas las características establecidas para los Estados Financieros": confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y comparabilidad.

De acuerdo a la NIIF "Elementos básicos de los Estados Financieros" los ingresos, costos y gastos pueden ser: ordinarios, los derivados de actividades primarias principal fuente de ingreso de la entidad aún cuando no sean frecuentes; no ordinarios, los que no representan principal fuente de ingreso.

El Estado de Resultados se relaciona directamente con la ley de impuestos sobre la renta.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

La NIC 7 es muy importante para aplicar al Estado de Flujos de Efectivo según NIIF ya que la información suministrada y clasificada según sus actividades sean éstas de explotación, de inversión o financiación son de gran utilidad para evaluar la capacidad para generar efectivo en una empresa, equivalentes al efectivo y sus necesidades de liquidez.

La falta de aplicación de éste estado en ciertas empresas, crea desventajas ya que restan competitividad con relación a otras empresas que sí lo aplican, pues permite ver con claridad y certeza la utilización del efectivo y saber qué tipo de actividad es la que genera mayor fuente de ingreso para la empresa.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO SEGÚN LAS NIIF´s

Muestra todos los cambios en el patrimonio de un ente económico incluyendo: el Resultado integral total, Aportes de los propietarios y retiros, Distribuciones a los propietarios (dividendos), transacciones con acciones.

Incluye además la opción de presentar el estado de resultados y ganancias acumuladas.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las notas facilitan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

3. APLICACIÓN PRÁCTICA

3.1. Preparación y Presentación de Estados Financieros bajo NIFF para Pymes o NIFF completas.

3.1.1. Elaboración del plan de cuentas.

CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL CIA LTDA	
PLAN DE CUENTAS SEGÚN NIIF	
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
1.	ACTIVO
1.01.	ACTIVO CORRIENTE
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
1.01.01.01.	CAJAS
1.01.01.01.01	Caja General
1.01.01.01.02	Caja Chica
1.01.01.01.03	Fondo Rotativo Ing. Arriaga
1.01.01.01.10	Fondo Rotativo Arajuno
1.01.01.02.	BANCOS LOCALES
1.01.01.02.01	Banco Pichincha Cta Cte: 007000457
1.01.01.02.02	Produbanco
1.01.01.02.03	Banco Internacional
1.01.01.03.	BANCOS DEL EXTERIOR
1.01.01.03.01	Banco del Pichincha
1.01.01.04.	INVERSIONES
1.01.01.04.01	Banco del Pichincha
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS
1.01.02.05.	Deudores Comerciales y Otras Cuentas Por Cobrar
1.01.02.05.01	Clientes Locales
1.01.02.05.02	Contratos
1.01.02.06.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR
1.01.02.06.01	Auxiliar por Socio
1.01.02.07.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR CONTRATOS
1.01.02.07.01	Ministerio de Transportes Rbba Cevadas
1.01.02.07.02	Consejo Provincial de Chimborazo

CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL CIA LTDA
PLAN DE CUENTAS SEGÚN NIIF

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
1.01.02.08.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1.01.02.08.01.	Préstamos Empleados
1.01.02.08.01.01	Auxiliar por Empleado
1.01.02.08.02	Anticipos Empleados
1.01.02.08.03	Otras cuentas por Cobrar
1.01.02.09.	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
1.01.02.09.01	(-)Provisión Cuentas Incobrables
1.01.03.	INVENTARIOS
1.01.03.06.	INVENTARIOS DE PROD. TERMINADOS
1.01.03.06.01	Inventarios
1.01.03.07.	MERCADERÍAS EN TRANSITO
1.01.03.07.01	Auxiliar por Importación
1.01.03.08.	OBRAS EN CONSTRUCCIÓN
1.01.03.08.01	Pull San Pedro Guamote
1.01.03.08.02	Calera Shobolpamba
1.01.03.09.	INVENTARIO EN REPUESTOS, HERRAMIENTAS
1.01.03.09.01	Inventario Repuestos, Herramie
1.01.03.10.	OTROS INVENTARIOS
1.01.03.10.01	Otros Inventarios
1.01.03.11.	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS
1.01.03.11.01	(-)Provisión de Inventarios
1.01.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
1.01.04.01.	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO
1.01.04.01.01	Seguros pagados por anticipado
1.01.04.02.	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1.01.04.02.01	Arriendo pagado por anticipado
1.01.04.03.	ANTICIPOS A PROVEEDORES
1.01.04.03.01	Anticipo Pago a Proveedores
1.01.04.04.	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS
1.01.04.04.01	Anticipo Varios
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1.01.05.01.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE IVA
1.01.05.01.01	12% IVA en compras
1.01.05.01.02	Retenciones IVA recibidas
1.01.05.01.03	Crédito Tributario de Iva en Compras
1.01.05.01.04	Crédito Tributario de Iva en Retenciones
1.01.05.02.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE RENTA
1.01.05.02.01	Retenciones del Impuesto a la Renta
1.01.05.02.02	Crédito Tributario de Renta
1.01.05.03.	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA
1.01.05.03.01	Anticipos del impuesto a la renta

CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL CIA LTDA
PLAN DE CUENTAS SEGÚN NIIF

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
1.01.06.	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS
1.01.07.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
1.01.07.01.	Otros Activos Corrientes
1.01.07.01.01	Otros Activos Corrientes
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE
1.02.01.	PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO
1.02.01.01	Terrenos
1.02.01.02	Edificios
1.02.01.03	Construcciones en Curso
1.02.01.04	Instalaciones
1.02.01.05	Muebles y Enseres
1.02.01.06	Maquinaria y Equipo
1.02.01.08	Equipo de Computación
1.02.01.09	Vehículos, Equipo de Transport
1.02.01.10	Otras Propiedades, Planta y Equipo
1.02.01.11	Repuestos y Herramientas
1.02.01.12	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1.02.01.13	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1.02.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS A LA RENTA
1.02.05.01.	Activos por Impuestos Diferido
1.02.05.01.01	Activos por Impuestos Diferido
1.02.06.	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
1.02.06.03.	Documentos y Cuentas por Cobrar
1.02.06.03.01	cuentas por cobrar.
1.02.06.04.	(-) Provisión cuentas incobrables
1.02.06.04.01	(-) Provisión cuentas incobrables
1.02.07.	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
1.02.07.06.	Otros Activos no Corrientes
2.	PASIVO
2.01.	PASIVO CORRIENTE
2.01.03.	Deudores Comerciales y Otras Cuentas Por Pagar
2.01.03.01.	LOCALES
2.01.03.01.01	Proveedores
2.01.03.02.	DEL EXTERIOR
2.01.03.02.01	Proveedores del Exterior
2.01.04.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES
2.01.04.01.	LOCALES
2.01.04.01.01	Sobregiros Bancarios
2.01.04.01.02	Produbanco
2.01.04.02.	DEL EXTERIOR
2.01.04.02.01	Auxiliar por Banco
2.01.05.	PROVISIONES
2.01.05.01.	LOCALES
2.01.05.01.01.	Provisiones Locales

CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL CIA LTDA
PLAN DE CUENTAS SEGÚN NIIF

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
2.01.07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2.01.07.01.	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
2.01.07.01.01.	RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA
2.01.07.01.01.01	En relación de dependencia
2.01.07.01.01.02	Honorarios profesionales (303)
2.01.07.01.01.03	Servicios profesionales predomina el intelecto
2.01.07.01.01.04	Servicios Mano de Obra
2.01.07.01.02.	RETENCIONES IVA POR PAGAR
2.01.07.01.02.01	30% Retención del IVA
2.01.07.01.02.02	70% Retención del IVA
2.01.07.01.02.03	100% Retención del IVA
2.01.07.01.03.	IVA EN VENTAS
2.01.07.01.03.01	12% IVA en Ventas por pagar
2.01.07.01.03.02	12% IVA en Ventas por liquidar
2.01.07.01.03.03	Ice por Pagar
2.01.07.01.04.	IMPUESTO POR LIQUIDAR
2.01.07.01.04.01	Impuesto por Liquidar
2.01.07.02.	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR
2.01.07.02.01	Impuesto a la Renta Causado
2.01.07.03.	CON EL IESS
2.01.07.03.01	Aportes 21.50% por pagar
2.01.07.03.02	Préstamos IESS
2.01.07.03.03	Fondos de Reserva por pagar
2.01.07.04.	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS
2.01.07.04.01	Remuneraciones por Pagar
2.01.07.04.02	Décimo Tercer sueldo por pagar
2.01.07.04.03	Décimo Cuarto sueldo por pagar
2.01.07.04.04	Vacaciones por pagar
2.01.07.04.05	Finiquitos por pagar
2.01.07.05.	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR
2.01.07.05.01	15% Participación a Trabajadores
2.01.07.06.	DIVIDENDOS POR PAGAR
2.01.07.06.01	Dividendos por Pagar (Retención)
2.01.08.	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS
2.01.08.01.	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS
2.01.08.01.01	Auxiliar por Socio
2.01.09.	OTROS PASIVOS FINANCIEROS
2.01.09.01.	Comisiones
2.01.09.01.01	Comisiones por Pagar
2.01.10.	ANTICIPOS DE CLIENTES
2.01.10.01.	ANTICIPOS DE CLIENTES
2.01.10.01.01	Ministerio de Transportes Rbba Cevadas
2.01.10.01.02	HCPCH Cicalpa Huacona

CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL CIA LTDA
PLAN DE CUENTAS SEGÚN NIIF

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
2.01.12.	PORCIÓN CORRIENTE PROVISIONES
2.01.12.01.	JUBILACIÓN PATRONAL
2.01.12.01.01	Jubilación Patronal (cálculo a NIIF)
2.01.12.02.	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO
2.01.12.02.01	Desahucio
2.01.13.	OTROS PASIVOS CORRIENTES
2.01.13.01.	Otros Pasivos Corrientes
2.01.13.01.01	Otros Pasivos Corrientes
2.02.	PASIVO NO CORRIENTE
2.02.02.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.02.02.01.	LOCALES
2.02.02.01.01	Proveedores
2.02.03.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES
2.02.03.01.	LOCALES
2.02.03.01.01	Auxiliar por Banco
2.02.04.	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS
2.02.04.01.	LOCALES
2.02.04.01.01	Auxiliar por Socio
2.02.06.	ANTICIPOS DE CLIENTES
2.02.06.01.	Anticipo de clientes
2.02.06.01.01	Auxiliar por cliente
2.02.07.	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2.02.07.01.	JUBILACIÓN PATRONAL
2.02.07.01.01	Provisión Jubilación Patronal
2.02.07.02.	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES
2.02.07.02.01	Provisión por Desahucio
2.02.08.	OTRAS PROVISIONES
2.02.08.01.	Otras Provisiones
2.02.08.01.01	Otras Provisiones
2.02.09.	PASIVO DIFERIDO
2.02.09.01.	INGRESOS DIFERIDOS
2.02.09.01.01	Ingresos Diferidos
2.02.09.02.	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDO
2.02.09.02.01	Pasivo por Impuesto Diferido
2.02.10.	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES
2.02.10.01.	Otros Pasivos no Corrientes
2.02.10.01.01	Otros Pasivos no Corrientes
3.	PATRIMONIO NETO
3.01.	CAPITAL
3.01.01.	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO
3.01.01.01	Ing. Oviedo Villagómez Vicente Eduardo
3.01.01.02	Ing. Oviedo Moreano Santiago Eduardo
3.01.01.03	Sra. Oviedo Moreano Maria Fernanda
3.01.01.04	Sra. Oviedo Moreano Maria Veronica

CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL CIA LTDA
PLAN DE CUENTAS SEGÚN NIIF

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
3.01.02.	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO
3.01 02.01	Socio (Accionista) "A"
3.01 02.02	Socio (Accionista) "B"
3.02.	APORTES DE ACCIONISTAS PARA F.C.
3.02.01.	APORTES DE ACCIONISTAS PARA F.C.
3.02.01.01	Socio (Accionista) "A"
3.04.	RESERVAS
3.04 01.	Reserva Legal
3.04 01.01	Reserva Legal (5% Cias Limitadas)
3.04 02.	RESERVAS FACULTATIVAS ,ESTATUTARIA
3.04 02.01	Reservas Facultativas y Estatutarias
3.04 03.	Reserva de Capital (Ajuste Brec)
3.04 03.01	Reserva de Capital (Ajuste Bre)
3.04 04.	Otras Reservas
3.04 04.01	Otras Reservas
3.06.	RESULTADOS ACUMULADOS (Resolución)
3.06.01.	RESERVA DE CAPITAL
3.06.01.01	Reserva de Capital (Ajuste Bre)
3.06.02.	RESERVA POR DONACIONES
3.06.02.01	Reserva por donaciones
3.06.03.	RESERVA POR VALUACIÓN
3.06.03.01	Reserva por Valuación
3.06.04.	SUPERAVIT POR REVALUACION DE I
3.06.04.01	Superávit por Revaluación de I
3.06.05.	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIE
3.06.05.01.	Valor Razonable de Bienes Inmuebles
3.06.05.01.01	Valor Razonable del Terreno
3.06.05.01.02	Valor Razonable del Edificio
3.06.05.02.	Valor Razonable de Otros Activos
3.06.05.03.	AJUSTE A LOS ACTIVOS Y PASIVOS
3.06.05.03.01	Ajuste a las Cuentas por Cobrar
3.06.05.03.02	Ajuste a los Activos Diferidos
3.06.05.03.03	Ajuste a los Inventarios
3.06.05.03.04	Ajuste a las Cuentas por Pagar
3.06.05.03.05	Provisión Jubilación Patronal
3.06.06.	GANANCIAS ACUMULADAS.
3.06.06.01	Ganancias Acumuladas de años anteriores
3.06.07.	PÉRDIDAS ACUMULADAS
3.06.07.01	Pérdidas acumuladas de años anteriores
3.07.	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3.07.01.	GANANCIA NETA DEL PERIODO
3.07.01.01	Ganancia neta del periodo

CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL CIA LTDA
PLAN DE CUENTAS SEGÚN NIIF

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
3.07.02.	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
3.07.02.01	Pérdida neta del periodo
4.	INGRESOS
4.01.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4.01.01.	VENTA DE BIENES IVA 12
4.01.01.01	Gad. Consejo Provincial de Chimborazo
4.01.01.02	Ministerio de Transportes y OO PP
4.01.01.03	Corpecuador
4.01.01.04	I. Municipio de Riobamba
4.01.01.05	Venta de Mezcla Asfáltica
4.01.01.06	Alquiler de Maquinaria
4.01.01.07	Material Petreo
4.01.01.08	Otros
4.01.02.	VENTA DE SERVICIOS IVA 0
4.01.02.01	Gad. Consejo Provincial de Chimborazo
4.01.02.02	Ministerio de Transportes y OO PP
4.01.02.03	I. Municipio de Riobamba
4.01.02.04	Corpecuador
4.01.02.05	Trasporte
4.01.03.	VENTA DE ACTIVOS FIJOS
4.01.03.01	Venta de Activos Fijos
4.01.08.	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES
4.01.09.	(-) DESCUENTO EN VENTAS
4.01.09.01	Descuento en ventas
4.01.10.	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS
4.01.10.01	(-) Devolución en Ventas
4.03.	OTROS INGRESOS
4.03.01	DIVIDENDOS
4.03.02	INTERESES FINANCIEROS
4.03.05.	OTRAS RENTAS
4.03.05.01	Interés Ganado Ctas. Corriente
4.03.05.02	Interés Ganado Polizas de Inversion
4.03.05.03	Otros Ingresos
5.	COSTOS
5.01.	COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION
5.01.01.	Costo de Venta de Proyectos
5.01.01.01	Costo de Produccion
5.01.01.03	Costos de Ventas de otras acti
6.	GASTOS
6.01.	GASTOS DE VENTA
6.01.01.	GASTOS DE PERSONAL DE VENTAS

CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL CIA LTDA
PLAN DE CUENTAS SEGÚN NIIF

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
6.01.01.01.	SUELDOS. SALARIOS Y DEMÁS REMU
6.01.01.01.01	Sueldos
6.01.01.01.02	Horas Extras Suplementarias
6.01.01.01.03	Horas Extras Complementarias
6.01.01.02.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL
6.01.01.02.01	Aportes Patronales
6.01.01.02.02	Fondos de Reserva
6.01.01.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
6.01.01.03.01	Decimo Tercer Sueldo
6.01.01.03.02	Decimo Cuarto Sueldo
6.01.01.03.03	Vacaciones
6.01.01.03.04	Indemnizaciones- Desahucios
6.01.01.03.05	Alimentación a Empleados
6.01.01.03.06	Uniformes
6.01.01.03.07	Gastos Médicos de Personal
6.01.01.03.08	Capacitación
6.01.01.04.	GASTO PLANES DE BENEFICIO A EMPLEADOS
6.01.01.04.01	Jubilación Patronal
6.01.02.	GASTOS GENERALES DE VENTA
6.01.02.05.	HONORARIOS. COMISIONES. Y DIET
6.01.02.05.01	Honorarios
6.01.02.05.02	Comisiones
6.01.02.06.	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES
6.01.02.06.01	Trabajos Ocasionales
6.01.02.07.	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS
6.01.02.07.01	Honorarios a Extranjeros
6.01.02.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
6.01.02.08.01	Mantenimiento Vehículos
6.01.02.08.02	Mantenimiento Equipos, Insta
6.01.02.08.03	Arreglo Computadoras, Redes,
6.01.02.08.04	Suministros y Materiales
6.01.02.09.	ARRENDAMIENTO OPERATIVO
6.01.02.09.01	Arrendamiento Locales y Ofici
6.01.02.09.02	Alquiler de Maquinaria
6.01.02.10.	COMISIONES
6.01.02.10.01	Comisiones
6.01.02.11.	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
6.01.02.11.01	Publicidad
6.01.02.12.	COMBUSTIBLE
6.01.02.12.01	Combustible
6.01.02.13.	LUBRICANTES-LUBRICADORA
6.01.02.13.01	Lubricantes lubricadora
6.01.02.14.	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y
6.01.02.14.01	Seguros de Vehículos
6.01.02.14.02	Seguros Generales

CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL CIA LTDA
PLAN DE CUENTAS SEGÚN NIIF

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
6.01.02.15.	TRANSPORTE
6.01.02.15.01	Envíos Clientes
6.01.02.15.02	Flete de Mercadería
6.01.02.15.03	Ticket Aéreos
6.01.02.15.04	Pasajes, Taxis
6.01.02.16.	GASTO DE GESTIÓN
6.01.02.16.01	Agasajo a Trabajadores. Navidad
6.01.02.16.02	Atención a Clientes
6.01.02.16.03	Donaciones y Obsequios
6.01.02.17.	GASTOS DE VIAJE
6.01.02.17.01	Hospedaje
6.01.02.17.02	Movilización
6.01.02.17.03	Alimentación
6.01.02.17.04	Viáticos
6.01.02.18.	AGUA. ENERGÍA. LUZ. TELECOMUNICACIONES
6.01.02.18.01	Agua
6.01.02.18.02	Energía Eléctrica
6.01.02.18.03	Teléfono y Fax
6.01.02.18.04	Satnet-Internet-TVCABLE
6.01.02.18.05	Monitoreo-Alarma-Guardianía
6.01.02.18.06	Caltec
6.01.02.19.	NOTARIOS Y REGISTRADORAS DE LA PROPIEDAD
6.01.02.19.01	Gastos Registrador Mercantil y
6.01.02.20.	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS
6.01.02.20.01	Impuestos Municipales (Pate
6.01.02.20.02	Cuotas Cámara de Comercio, otr
6.01.02.20.03	Gasto en Liquidacion de Planillas
6.01.02.20.04	Matriculas de Vehículos
6.01.02.20.05	Otros
6.01.02.21.	DEPRECIACIONES:
6.01.02.21.01	Maquinaria y Equipo
6.01.02.21.02	Vehiculos
6.01.02.21.03	Equipo de Computación
6.01.02.21.04	Muebles y Enseres
6.01.02.22.	AMORTIZACIONES
6.01.02.22.01	Intangibles
6.01.02.22.02	Otros Activos
6.01.02.23.	GASTO DETERIORO
6.01.02.23.01	Propiedad Planta y Equipo
6.01.02.23.02	Inventarios.
6.01.02.23.03	Instrumentos Financieros
6.01.02.23.04	Intangibles
6.01.02.23.05	Cuentas por Cobrar

CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL CIA LTDA
PLAN DE CUENTAS SEGÚN NIIF

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
6.01.02.23.06	Otros Activos
6.01.02.23.07	Activos Biológicos
6.01.02.26.	VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE I
6.01.02.26.01	Valor neto de realización de i
6.01.02.27.	OTROS GASTOS
6.01.02.27.01	Trabajo de Imprenta
6.01.02.27.02	Suministros de Oficina (Copia
6.01.02.27.03	Suministros de Computación (Tó
6.01.02.27.04	Útiles de Aseo y Limpieza
6.01.02.27.05	Matriculas de Vehículos
6.01.02.27.40	Gastos no deducibles
6.01.02.27.50	Varios
6.02.	GASTOS DE ADMINISTRACION
6.02.01.	GASTOS DE PERSONAL DE ADMINIST
6.02.01.01.	SUELDOS. SALARIOS Y DEMÁS REMU
6.02.01.01.01	Sueldos
6.02.01.01.02	Horas Extras Suplementarias
6.02.01.01.03	Horas Extras Complementarias
6.02.01.02.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL
6.02.01.02.01	Aportes Patronales
6.02.01.02.02	Fondos de Reserva
6.02.01.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIÓN
6.02.01.03.01	Decimo Tercer Sueldo
6.02.01.03.02	Decimo Cuarto Sueldo
6.02.01.03.03	Vacaciones
6.02.01.03.04	Indemnizaciones- Desahucios
6.02.01.03.05	Alimentación a Empleados
6.02.01.03.06	Uniformes
6.02.01.03.07	Gastos Médicos de Personal
6.02.01.03.08	Capacitación
6.02.01.04.	GASTO PLANES DE BENEFICIO A EMPLEADOS
6.02.01.04.01	Jubilación Patronal
6.02.02.	GASTOS GENRALES DE ADMINISTRACIÓN
6.02.02.05.	HONORARIOS. COMISIONES. Y DIETAS
6.02.02.05.01	Honorarios
6.02.02.05.02	Comisiones
6.02.02.06.	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES
6.02.02.06.01	Trabajos Ocasionales
6.02.02.07.	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS
6.02.02.07.01	Honorarios a Extranjeros
6.02.02.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
6.02.02.08.01	Mantenimiento Vehículos
6.02.02.08.02	Mantenimiento Equipos, Insta
6.02.02.08.03	Arreglo Computadoras, Redes,
6.02.02.09.	ARRENDAMIENTO OPERATIVO

CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL CIA LTDA
PLAN DE CUENTAS SEGÚN NIIF

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
6.02.02.09.01	Arrendamiento Locales y Ofici
6.02.02.09.02	Alícuota de Conserjería
6.02.02.10.	COMISIONES
6.02.02.10.01	Comisiones
6.02.02.11.	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
6.02.02.11.01	Publicidad
6.02.02.12.	COMBUSTIBLE
6.02.02.12.01	Combustible
6.02.02.13.	LUBRICANTES-LUBRICADORA
6.02.02.13.01	Lubricantes lubricadora
6.02.02.14.	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y reaseguros)
6.02.02.14.01	Seguros de Vehículos
6.02.02.14.02	Seguros Generales
6.02.02.15.	TRANSPORTE
6.02.02.15.01	Envíos Clientes
6.02.02.15.02	Flete de Mercadería
6.02.02.15.03	Ticket Aéreos
6.02.02.15.04	Pasajes, Taxis
6.02.02.16.	GASTO DE GESTIÓN
6.02.02.16.01	Agasajo a Trabajadores. Navidad
6.02.02.16.02	Atención a Clientes
6.02.02.16.03	Donaciones y Obsequios
6.02.02.17.	GASTOS DE VIAJE
6.02.02.17.01	Hospedaje
6.02.02.17.02	Movilización
6.02.02.17.03	Alimentación
6.02.02.17.04	Viáticos
6.02.02.18.	AGUA. ENERGÍA. LUZ. TELECOMUNI
6.02.02.18.01	Agua
6.02.02.18.02	Energía Eléctrica
6.02.02.18.03	Teléfono y Fax
6.02.02.18.04	Satnet-Internet-TVCABLE
6.02.02.18.05	Monitoreo-Alarma-Guardiania
6.02.02.18.06	Caltec
6.02.02.19.	NOTARIOS Y REGISTRADORAS DE LA PROPIEDAD
6.02.02.19.01	Gastos Registrador Mercantil y
6.02.02.20.	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTRAS
6.02.02.20.01	Impuestos Municipales (Pate
6.02.02.20.01	Cuotas Cámara de Comercio, otr
6.02.02.20.01	Gastos Legales
6.02.02.21.	DEPRECIACIONES:
6.02.02.21.01	Propiedad Planta y equipo
6.02.02.22.	AMORTIZACIONES
6.02.02.22.01	Intangibles
6.02.02.22.02	Otros Activos

CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL CIA LTDA
PLAN DE CUENTAS SEGÚN NIIF

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
6.02.02.23.	GASTO DETERIORO
6.02.02.23.01	Propiedad Planta y Equipo
6.02.02.23.02	Inventarios.
6.02.02.23.03	Instrumentos Financieros
6.02.02.23.04	Intangibles
6.02.02.23.05	Cuentas por Cobrar
6.02.02.23.06	Otros Activos
6.02.02.23.07	Activos Biológicos
6.02.02.26.	VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE I
6.02.02.26.01	Valor neto de realización de i
6.02.02.27.	OTROS GASTOS
6.02.02.27.01	Trabajo de Imprenta
6.02.02.27.02	Suministros de Oficina
6.02.02.27.03	Suministros de Computación
6.02.02.27.04	Útiles de Aseo y Limpieza
6.02.02.27.05	Matriculas de Vehículos
6.02.02.27.40	Gastos no deducibles
6.02.02.27.50	Varios
6.03.	GASTOS FINANCIEROS
6.03.01.	Intereses
6.03.01.01	Intereses por prestamos Bancar
6.03.01.02	Notas de Debito por intereses
6.03.02.	Comisiones
6.03.02.01	Comisiones Bancarias
6.03.03.	Gastos Bancarios
6.03.03.01	Costo Chequeras, Notas Debito,
6.03.03.02	Impuesto Salida Divisas
6.04.	OTROS GASTOS
6.04.01.	Pérdidas en inversiones en Acciones
6.04.01.01	Pérdidas en inversiones en Acciones
6.04.02.	Otros
6.04.02.01	Participación a Trabajadores
6.04.02.02	Impuesto a la Renta
8.	OTRO RESULTADO INTEGRAL
8.01.	Componentes de otros resultado
8.01.01	Diferencia de cambio por convenir
8.01.02	Valuación de Activos financieros
8.01.03	Ganancia por revaluación de P.
8.01.04	Ganancia (Pérdida) actuariales
8.01.05	Reversión del deterioro (Pérdidas)
8.01.06	Participación de otro resultado
8.01.07	Impuesto sobre las ganancias R.
8.01.08	Otros (Detallar en Notas)

Fuente: Departamento de Contabilidad.

Elaborado por: Rosa Barrigas M. y Martha Yáñez O.

3.1.2. ELABORACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES Y ESTIMACIONES.

NIC 8.- Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y errores

El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores.

La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en periodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades.

Políticas contables

Políticas contables son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros. Cuando una NIIF sea específicamente aplicable a una transacción, otro evento o condición, la política o políticas contables aplicadas a esa partida se determinarán aplicando la NIIF en cuestión, y considerando además cualquier guía de implementación relevante emitida por el IASB para esa NIIF.

En ausencia de una NIIF o una interpretación que sea aplicable específicamente a una transacción o a otros hechos o condiciones, la gerencia deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable, a fin de suministrar información que sea relevante y fiable. Al realizar los juicios descritos en el párrafo10, la gerencia se referirá y considerará la aplicabilidad de las siguientes fuentes en orden descendente:

- a) Los requisitos y guías establecidos en las NIIF que traten temas similares y relacionados; y
- b) Las definiciones, criterios de reconocimiento y conceptos de medición establecidos para los activos, pasivos, ingresos y gastos en el marco conceptual.

Una entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares, a menos que una NIIF requiera o permita establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si una NIIF requiere o permite establecer esas categorías, se seleccionará una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría.

La entidad cambiará una política contable sólo si tal cambio:

- a) Se requiere por una NIIF; o
- b) Lleva a que los estados financieros suministren información fiable y más relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos o condiciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad.

La entidad contabilizará un cambio en una política contable derivado de la aplicación inicial de una NIIF, de acuerdo con las disposiciones transitorias específicas de tales NIIF, si las hubiera.

Cuando la entidad cambie una política contable, ya sea por la aplicación inicial de una NIIF que no incluya una disposición transitoria específicamente aplicable a tal cambio, o porque haya decidido cambiarla de forma voluntaria, aplicará dicho cambio retroactivamente. Un cambio en una política contable será aplicado retroactivamente, salvo que sea impracticable determinar los efectos del cambio en cada periodo específico o el efecto acumulado.

Ejemplo:

La maquinaria de la constructora fue adquirida a inicios del año 2007, la depreciación y vida útil se reconocieron con base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, mismos que obviamente estaban en contraposición de lo que dispone las NIC 16 y 38. Siendo un requisito la adopción de un modelo de valoración de esta cuenta, la constructora ha optado por la forma de la Revalorización como lo establece el párrafo 31 de la NIC 16, que textualmente indica que: “Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un

elemento de inmovilizado material cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revalorizado, que es su valor razonable, en el momento de la revalorización, menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revalorizaciones se harán con suficiente regularidad”.

Por lo tanto para dar cumplimiento con lo que se estipula en esta NIC, la Constructora, realizará la revaluación de la Maquinaria y Equipo, entre tres y cinco años, en concordancia con la NIC 8 párrafo 13, con lo cual se produce automáticamente un **cambio en las políticas contables**.

Cambio en una estimación contable

La utilización de estimaciones razonables es una parte esencial de la elaboración de los estados financieros, y no menoscaba su fiabilidad. Un cambio en una estimación contable es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo, o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes.

Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores. El efecto de un cambio en una estimación contable será reconocido prospectivamente incluyéndolo en el resultado del:

- a) Periodo en que tiene lugar el cambio, si éste afecta solo a ese periodo; o
- b) Periodo del cambio y periodos futuros, si el cambio afectase a todos ellos.

Ejemplo:

En lo que tiene que ver con la depreciación y la vida útil reconocidos para estos bienes en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, han sido aplicados contablemente por la Constructora con fines tributarios según la legislación ecuatoriana, se

concluye que sí reflejan la vida útil que se esperaría utilizar físicamente con su respectivo beneficio económico.

Tras el reconocimiento físico y selectivo de ésta clase de Activos, la Constructora ha optado por reconocer un valor residual del 10%. Bajo la aplicación de NIIF, también se reconoce un valor residual del 10% para cada partida de esta clasificación de Activos. Por lo tanto esta **estimación contable** en la contabilidad, deberá seguir siendo tratada de la misma manera, y de forma prospectiva como lo dice la NIC 8.

Errores de períodos anteriores

Errores de periodos anteriores son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, para uno o más periodos anteriores, resultantes de un fallo al emplear o de un error al utilizar información fiable que:

- a) Estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados; y
- b) Podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros.

Dentro de estos errores se incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos, así como los fraudes.

CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL CIA LTDA					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN P.C.G.A.					
Al 31 de diciembre del 2011					
Epresado en dólares americanos					
ACTIVOS					
ACTIVO CORRIENTE					
Caja					685.904,99
Bancos					1.789.099,20
Cuentas y Documentos por Cobrar					1.912.113,05
(-) Provisión Cuentas Incobrables					(9.362,88)
Impuestos Fiscales					1.246.209,83
Inventarios					1.090.093,37
TOTAL ACTIVO CORRIENTE					6.714.057,56
ACTIVO NO CORRIENTE					
ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE					
Terrenos					76.265,87
ACTIVO FIJO DEPRECIABLE					
Propiedad Planta y Equipo					
Edificios e Instalaciones					67.961,28
Maquinaria y Equipos					7.630.143,37
Muebles y Enseres					38.150,75
Equipos de Computación					30.123,09
Vehículos					2.426.047,59
Obras en Proceso					18.077,55
(-) Dep. Acum. Edificios e Instalaciones					(31.948,14)
(-) Dep. Acum. Maquinaria y Equipo					(2.746.851,60)
(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres					(16.130,78)
(-) Dep. Acum. Equipos de Computación					(22.098,73)
(-) Dep. Acum. Equipos de Vehículos					(1.310.065,71)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE					6.159.674,54
TOTAL ACTIVO					12.873.732,10
PASIVOS					
PASIVO CORRIENTE					
Proveedores Locales					5.566.357,56
Obligaciones con la Administración Tributaria					331.348,43
15% Participacion Empleados y Trabajadores					173.312,44
Obligaciones con los Empleados					119.769,43
Obligaciones con el IESS					22.405,79
TOTAL PASIVO CORRIENTE					6.213.193,65

CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL CIA LTDA					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN P.C.G.A.					
Al 31 de diciembre del 2011					
Epresado en dólares americanos					
PASIVO NO CORRIENTE					
Pasivo a Largo Plazo					5.631.954,17
Pasivo Diferido					
Anticipo a Contratos					5.631.954,17
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE					5.631.954,17
TOTAL PASIVO					11.845.147,82
PATRIMONIO NETO					
Capital					68.400,00
Reserva Legal					43.510,13
Reserva Facultativa					89.958,89
Reserva de Capital					80.781,94
Reserva Futuras Capitalizaciones					157.178,76
Utilidades no Distribuidas					
Utilidad del Presente Ejercicio					588.754,56
TOTAL PATRIMONIO					1.028.584,28
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO					12.873.732,10

Fuente: Departamento de Contabilidad

Elaborado por: Rosa Barrigas M. y Martha Yáñez

3.1.3. PROCESOS DE CONTROL INTERNO APLICABLES A LAS NIIF.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

En lo que respecta a la cuenta, Propiedad, Planta y Equipo, la Constructora ha registrado contablemente, de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y a las disposiciones legales emitidas por el Servicio de Rentas Internas, en base a la siguiente tabla:

TABLA N° 1

CLASIFICACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	AÑOS DE VIDA ÚTIL
MAQUINARIA Y EQUIPO	10
MUEBLES Y ENSERES	10
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3
VEHÍCULOS	5

Fuente: Departamento de Contabilidad

Elaborado por: Rosa Barrigas M. y Martha Yáñez O.

Los estados financieros se muestran en base a su costo histórico menos la depreciación acumulada.

La aplicación de las NIIF a Propiedad Planta y Equipo presenta las siguientes observaciones:

Maquinaria y Equipo

Para su actividad, la Constructora cuenta con maquinaria, la misma que se utiliza en la planta procesadora de asfalto, entre las de mayor relevancia están: la trituradora y la planta asfáltica; el equipo pesado está conformado por: retroexcavadora, rodillos, y barredoras metálica; las mismas que sirven para el desmonte de tierra, con la finalidad de preparar las carreteras a un mismo nivel, con la ayuda del rodillo. Todo el material de desalojo es transportado por las volquetas, una vez lista la vía a ser asfaltada, sale de la planta procesadora de asfalto este material en vehículos llamados bañeras, quienes son los encargados de trasladar el asfalto en caliente y asfaltar la carretera.

La mayoría de ésta maquinaria fue adquirida a inicios del año 2007, como parte de la reestructuración planificada por la gerencia. La depreciación y vida útil se reconocieron con base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, mismos que obviamente estaban en contraposición de lo que dispone las NIC 16 y 38.

Siendo un requisito la adopción de un modelo de valoración de esta cuenta, la Constructora ha optado por la forma de la Revalorización como lo establece el párrafo 31 de la NIC 16,

que textualmente indica que: “Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de inmovilizado material cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revalorizado, que es su valor razonable, en el momento de la revalorización, menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revalorizaciones se harán con suficiente regularidad”.

Por lo tanto para dar cumplimiento con lo que se estipula en esta NIC, la Constructora, realizará la revaluación de la Maquinaria y Equipo, entre tres y cinco años, en concordancia con la NIC 8 párrafo 13, que se refiere a cambios en las políticas contables.

Para ello se contrató a una empresa valuadora, para realizar un levantamiento físico de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo del año 2011; concluyendo que el valor razonable en el mercado de maquinaria es de \$ 6.552.595,69 y, el de Vehículos es de 1.719.889,56, con futuros mantenimientos menores cada año.

TABLA N° 2	
Los datos de Maquinaria y Equipo tras la revaluación son :	
Fecha de adquisición:	Enero del 2007
Valor de revaluación:	\$ 6.552.595,69
Metodo de depreciación:	Lineal
Vida útil:	10 años
Tiempo restante de vida útil:	11
Valor residual:	10%
Los datos calculados en base a PCGA de Maquinaria y Equipo fueron :	
Fecha de adquisición:	Enero del 2007
Costo de Adquisición:	\$ 7.630.147,37
Metodo de depreciación:	Lineal
Vida útil:	10 años
Valor residual:	10%

Fuente: Departamento de Contabilidad

Elaborado por: Rosa Barrigas M. y Martha Yáñez O.

TABLA N ^o 3				
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
CUENTA: MAQUINARIA Y EQUIPO				
SEGÚN PCGA				
AÑO	COSTO HISTÓRICO	DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
1	7.630.143,37	686.712,90	686.712,90	6.943.430,47
2		686.712,90	1.373.425,80	6.256.717,57
3		686.712,90	2.060.138,70	5.570.004,67
4		686.712,90	2.746.851,60	4.883.291,77
5		686.712,90	3.433.564,50	4.196.578,87
6		686.712,90	4.120.277,40	3.509.865,97
7		686.712,90	4.806.990,30	2.823.153,07
8		686.712,90	5.493.703,20	2.136.440,17
9		686.712,90	6.180.416,10	1.449.727,27
10		686.712,90	6.867.129,00	763.014,37

Fuente: Departamento de Contabilidad

Elaborado por: Rosa Barrigas M. y Martha Yáñez O.

La vida útil aumentó en base a la información del experto en valuación de maquinaria y equipos, por lo que la depreciación se reduce y el valor en libros aumenta. Para revaluar el activo, debemos tomar en cuenta también la depreciación acumulada, analizando como sigue:

Depreciación.-Es la distribución sistemática del importe amortizable de un activo a lo largo de su vida útil, es decir que tras el reconocimiento de un activo de Propiedad, Planta y Equipo, éste se deprecia por el uso y no por la existencia.

El cálculo es el siguiente:			
Costo Histórico			\$ 7.630.143,37
(-) Depreciación Acumulada			\$ 2.746.851,60
(=) Valor en Libros Neto			\$ 4.883.291,77
Valor de Revaluación			\$ 6.552.595,69
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN			\$ 1.669.303,92
	$1,669,303,92 / 4,883,291,77$	=	34,18%
Reexpresar proporcionalmente el Costo Histórico			
	$34,18 \% \times 7,630,143,37$	=	\$ 2.607.983,00
Reexpresar proporcionalmente la depreciación acumulada			
	$34,18 \% \times 2,746,851,60$	=	\$ 938.873,88

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	X		
31/12/2011	Maquinaria y Equipo	2.607.983,00	
	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo		938.873,88
	Resultados Acumulados Adopción Primera vez-NIIF 22		1.669.109,12
	R/ por revaluación Maquinaria y Equipo-Transición a Niif		

El valor en libros incluye el valor de la revaluación, valor que no es deducible en materia tributaria, ya que según la RLORTI vigente, el gasto por depreciación debe realizarse en base a su costo histórico.

Si existiera diferencia entre la base contable y la base tributaria, se deberá reconocer un activo o pasivo por Impuesto Diferido, como lo dicta la NIC 12. En adelante, la depreciación se calculará sobre el nuevo valor en libros, producto de la Revaluación, es decir sobre \$ 6.552.595.69.

TABLA N ^o 4				
RESUMEN PROIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS				
CUENTA: MAQUINARIA Y EQUIPO				
AÑO	COSTO HISTÓRICO	DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
1	7.630.143,37	686.712,90	686.712,90	6.943.430,47
2		686.712,90	1.373.425,80	6.256.717,57
3		686.712,90	2.060.138,70	5.570.004,67
4		686.712,90	2.746.851,60	8.799.155,79
5	10.238.126,37	536.121,47	3.685.725,48	6.552.595,69
6		536.121,47	4.221.652,15	6.016.474,22
7		536.121,47	4.757.773,62	5.480.352,75
8		536.121,47	5.293.895,09	4.944.231,28
9		536.121,47	5.830.016,56	4.408.109,81
10		536.121,47	6.366.138,03	3.871.988,34
11		536.121,47	6.902.259,50	3.335.866,87
12		536.121,47	7.438.380,97	2.799.745,40
13		536.121,47	7.974.502,44	2.263.623,93
14		536.121,47	8.510.623,91	1.727.502,46
14		536.121,47	9.046.745,38	1.191.380,99
15		536.121,47	9.582.866,85	655.259,52

Fuente: Departamento de Contabilidad

Elaborado por: Rosa Barrigas M. y Martha Yáñez O.

Análisis.- La depreciación según los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados ascendió a \$ 686.712.90, con un valor anual de (\$ 6.867.129.00) y un valor residual del 10%, equivalente a \$ 763.014.37. Según NIIF, se ha reconsiderado que la vida útil de la Maquinaria y Equipo en base a su uso se depreciaría completamente en 15 años; y además se reconoce un valor residual del 10%.

Cálculo de la Depreciación: En base a lo indicado en el párrafo anterior, es necesario, realizar otro cálculo, que sería el nuevo valor de la depreciación anual bajo NIIF; iniciando con el siguiente análisis:

Se aumentó la vida útil del Activo, esto se trata como un cambio en la estimación contable según la NIC 8, que hace referencia de cómo proceder con los cambios en las estimaciones contables.

Este cambio se lo hará de forma prospectiva, es decir, se registra el valor en libros que se calculó anteriormente en el balance de apertura y, en el siguiente ejercicio económico se le restará el nuevo valor de depreciación y pérdidas por deterioro acumuladas.

El nuevo valor del gasto por depreciación anual será:

$$\frac{VL - VR}{\text{Años de vida útil}} = \frac{6.552.595.69 - 655.259.57}{15} = 536.121.47$$

Debemos re-estructurar entonces la nueva tabla del Activo, con la nueva información disponible, como a continuación se presenta:

TABLA N° 5				
VALUACIÓN POSTERIOR				
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
CUENTA: MAQUINARIA Y EQUIPO				
AÑO	COSTO HISTÓRICO	DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
1	7.630.143,37	686.712,90	686.712,90	6.943.430,47
2		686.712,90	1.373.425,80	6.256.717,57
3		686.712,90	2.060.138,70	5.570.004,67
4		686.712,90	2.746.851,60	8.799.155,79
5	10.238.126,37	536.121,47	3.685.725,48	6.552.595,69
6		536.121,47	4.221.652,15	6.016.474,22
7		536.121,47	4.757.773,62	5.480.352,75
8		536.121,47	5.293.895,09	4.944.231,28
9		536.121,47	5.830.016,56	4.408.109,81
10		536.121,47	6.366.138,03	3.871.988,34
11		536.121,47	6.902.259,50	3.335.866,87
12		536.121,47	7.438.380,97	2.799.745,40
13		536.121,47	7.974.502,44	2.263.623,93
14		536.121,47	8.510.623,91	1.727.502,46
14		536.121,47	9.046.745,38	1.191.380,99
15		536.121,47	9.582.866,85	655.259,52

Fuente: Departamento de Contabilidad

Elaborado por: Rosa Barrigas M. y Martha Yáñez O.

Análisis.- La depreciación según los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, fue de \$ 686.712.90; \$ 150.591.43 más que la depreciación según NIIF que es de \$ 536.121.47 para los 15 años restantes. Esto se reflejará en un menor gasto por depreciación y mayor Impuesto a la Renta por pagar; pero a su vez se reflejará el verdadero valor del Activo en el Estado de Situación Financiera.

La Vida Útil del Activo modificada, difiere del techo tributariamente aceptado por la Administración Tributaria, por lo que originará un Pasivo por Impuesto Diferido.

Vehículos

La Constructora cuenta con Vehículos, que son utilizados en el desalojo de material, para que las vías a ser asfaltadas queden listas, para iniciar el proceso del asfalto.

Las volquetas son de propiedad de la Compañía, y son de gran utilidad y beneficio, ya que son una inversión que produce utilidades, en vista de que no necesitan contratar vehículos. Al igual que la Maquinaria y Equipo, la depreciación y vida útil se reconocieron con base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, los mismos que obviamente estaban en contraposición de lo que dispone las NIC 16 y 38.

Siendo un requisito la adopción de un modelo de valoración de esta cuenta, la Constructora ha optado por la forma de la Revalorización como lo establece el párrafo 31 de la NIC 16, que textualmente indica que. "Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de inmovilizado material cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revalorizado, que es su valor razonable, en el momento de la revalorización, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

Las revalorizaciones se harán con suficiente regularidad".

Por lo tanto para dar cumplimiento con lo que se estipula en esta NIC, la Constructora, realizará la revaluación de la cuenta vehículos, entre tres y cinco años, en concordancia con la NIC 8 párrafo 13, que se refiere a cambios en las políticas contables.

Para ello se contrató a una empresa valuadora, para realizar un levantamiento físico de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo del año 2011; tal como se especificó en párrafos anteriores.

TABLA N° 6

Los datos de Vehículos tras la revaluación son :	
Fecha de adquisición:	Enero del 2008
Valor de revaluación:	\$ 1.719.889,56
Metodo de depreciación:	Lineal
Vida útil:	5 años
Tiempo restante de vida útil:	3
Valor residual:	20%

Los datos calculados en base a PCGA de Vehículos fueron :	
Fecha de adquisición:	Enero del 2008
Costo de Adquisición:	\$ 2.426.047,59
Metodo de depreciación:	Lineal
Vida útil:	5 años
Valor residual:	20%

Fuente: Departamento de Contabilidad

Elaborado por: Rosa Barrigas M. y Martha Yáñez O.

TABLA N ^a 7				
VALUACIÓN POSTERIOR				
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
CUENTA: VEHÍCULOS				
AÑO	COSTO HISTÓRICO	DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
1	2.426.047,59	436.688,57	436.688,57	1.989.359,02
2		436.688,57	873.377,14	1.552.670,45
3		436.688,57	1.310.065,71	1.115.981,88
4		436.688,57	1.746.754,28	679.293,31
5		436.688,57	2.183.442,85	242.604,74

Fuente: Departamento de Contabilidad

Elaborado por: Rosa Barrigas M. y Martha Yáñez O.

Esta cuenta recibió el mismo tratamiento que Maquinaria y Equipo, ya que de igual manera, la vida útil aumentó en base a la información del experto en valuación, por lo que la depreciación se reduce y el valor en libros aumenta.

El cálculo es el siguiente:			
Costo Histórico			\$ 2.426.047,59
(-) Depreciación Acumulada			\$ 1.310.065,71
(=) Valor en Libros Neto			\$ 1.115.981,88
Valor de Revaluación			\$ 1.719.889,56
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN			\$ 603.907,68
	$603,907,68 / 1,115,981,88$	=	54,11%
Reexpresar proporcionalmente el Costo Histórico			
	$54,11 \% \times 2,426,047,59$	=	\$ 1.312.734,35
Reexpresar proporcionalmente la depreciación acumulada			
	$54,11 \% \times 1,310,065,71$	=	\$ 708.876,56

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	X		
31/12/2011	Vehículos	1.312.734,35	
	Depreciación Acumulada Vehículos		708.876,56
	Resultados Acumulados Adopción Primera vez-NiIF 22		603.857,79
	R/ por revaluación Vehículos-Transición a Niif		

El valor en libros incluye el valor de la revaluación, valor que no es deducible en materia tributaria, ya que según la RLORTI vigente, el gasto por depreciación debe realizarse en base a su costo histórico. Si existiera diferencia entre la base contable y la base tributaria, se deberá reconocer un activo o pasivo por Impuesto Diferido, como lo dicta la NIC 12. En adelante, la depreciación se calculará sobre el nuevo valor en libros, producto de la Revaluación, es decir sobre \$ 1.719.889.56.

TABLA Nª 8				
VALUACIÓN POSTERIOR				
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
CUENTA: VEHÍCULOS				
AÑO	COSTO	DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN	VALOR EN
1	2.426.047,59	436.688,57	436.688,57	1.989.359,02
2		436.688,57	873.377,14	1.552.670,45
3		436.688,57	1.310.065,71	1.115.981,88
4	3.738.781,94	309.570,14	2.018.942,27	1.719.889,56
5		309.570,14	2.328.512,41	1.410.319,42
6		309.570,14	2.638.082,55	1.100.749,28
7		309.570,14	2.947.652,69	791.179,14
8		309.570,14	3.257.222,83	481.609,00
9		309.570,14	3.566.743,08	172.038,86

Fuente: Departamento de Contabilidad

Elaborado por: Rosa Barrigas M. y Martha Yáñez O.

Muebles y Enseres

Si bien es cierto que la depreciación y vida útil reconocidos para estos bienes en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, han sido aplicadas contablemente por la Constructora con fines tributarios según la legislación ecuatoriana, se concluye que sí reflejan la vida útil que se esperaría utilizar físicamente con su respectivo beneficio económico. Tras el reconocimiento físico y selectivo de ésta clase de Activos, la Constructora ha optado por reconocer un valor residual del 10%.

Bajo la aplicación de NIIF, también se reconoce un valor residual del 10% para cada partida de esta clasificación de Activos.

Por lo tanto esta estimación en la contabilidad, deberá seguir siendo tratada de la misma manera, y de forma prospectiva como lo dice la NIC 8.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
CUENTA: MUEBLES Y ENSERES				
AÑO	COSTO HISTÓRICO	DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
1	38.150,75	3.433,57	3.433,57	34.717,18
2		3.433,57	6.867,14	31.283,61
3		3.433,57	10.300,71	27.850,04
4		3.433,57	13.734,28	24.416,47
5		3.433,57	17.167,85	20.982,90
6		3.433,57	20.601,42	17.549,33
7		3.433,57	24.034,99	14.115,76
8		3.433,57	27.468,56	10.682,19
9		3.433,57	30.902,13	7.248,62
10		3.433,57	34.335,70	3.815,05

Fuente: Departamento de Contabilidad

Elaborado por: Rosa Barrigas M. y Martha Yáñez

Como se puede observar, la depreciación se seguirá manteniendo de la misma manera que se ha venido llevando, y no sufrirá variación alguna, ya que se reconoció el 10% de valor residual, por lo tanto el valor en libros al término de los 10 años de vida útil estimada será de \$ 38.150.75; saldos que no difieren a como se venía contabilizando hasta la fecha. Por lo que estos valores reflejan la exactitud de los datos en los estados financieros.

EQUIPOS DE COMPUTACIÓN

TABLA Nª 10				
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
CUENTA: EQUIPO DE COMPUTACIÓN				
AÑO	COSTO HISTÓRICO	DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
1	30.123,09	6.694,35	6.694,35	23.428,74
2		6.694,35	13.388,70	16.734,39
3		6.694,35	20.083,05	10.040,04

Fuente: Departamento de Contabilidad

Elaborado por: Rosa Barrigas M. y Martha Yáñez O.

Se sigue reconociendo la vida útil de 3 años estimada, en que los equipos de computación se utilizarán en la Constructora, pero el valor residual del grupo de equipos, se estima que sería del 33.33%.

DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

Siguiendo con el análisis de éstas partidas, y conforme al párrafo 63, si no se utiliza la revaluación, se debe realizar un test de deterioro anual, como lo indica la NIC 36 párrafo 9. Los párrafos 12-14 indican cómo obtener información de posibles deterioros en el valor de un

Activo (o una unidad generadora de efectivo) para tener en cuenta la posibilidad de que el valor contable de estos activos esté deteriorado con respecto a su valor de mercado.

En base a ello, el deterioro se produce siempre que el Valor en libros del activo sea mayor a su importe recuperable, siendo el importe recuperable el mayor valor entre el Valor Neto de Realización y el Valor de Uso.

Al cierre del ejercicio el valor en libros (neto) del Equipo de Computación es de \$ 30.123.09 y no existe evidencia de deterioro físico.

La partida de Muebles y Enseres al igual que el Equipo de Computación no ha sufrido ningún tipo de deterioro, encontrándose en perfectas condiciones siendo su valor en libros neto de \$ 38.150.75.

En concordancia con la NIC 36, el valor razonable de ésta clase de activos se revisará como mínimo al término de cada ejercicio económico y si existe mejora en el valor de mercado de los mismos, se aplicará la reversión de la provisión según lo determina la NIC 36.

TABLA N° 11						
CUADRO RESÚMEN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO						
VALOR EN LIBROS SEGÚN NEC						
Al 31 de Diciembre del 2011						
	VALORACIÓN					
INNOVILIZADO MATERIAL	COSTO HISTÓRICO (\$)	DEPRECIACIÓN (%)	Vida Útil Estimada (años)	Años en Uso (Específico para c/elemento)	Depreciación Acumulada (\$)	Valor Contable (\$)
TERRENOS	76.265,87	0	0	0	0,00	76.265,87
EDIFICIOS E INSTALACIONES	67.961,28	2%	40	30	31.948,14	36.013,14
OBRAS EN PROCESO	18.077,55					18.077,55
MAQUINARIA Y EQUIPO	7.630.143,37	10	10	15	2.746.851,60	4.883.291,77
VEHÍCULOS	2.426.047,59	20	5	7	1.310.065,71	1.115.981,88
MUEBLES Y ENSERES	38.150,75	10	10	10	16.130,78	22.019,97
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	30.123,09	33,33	3	3	22.098,73	8.024,36
TOTAL	10.286.769,50				4.127.094,96	6.159.674,54

VALOR EN LIBROS SEGÚN NIIF							
Al 31 de Diciembre del 2011							
VALORACIÓN							
INNOVILIZADO MATERIAL	COSTO ATRIBUIDO (\$)	DEPRECIACIÓN (%)	Vida Útil Estimada (años)	VALOR RESIDUAL \$	Años en Uso (\$)	Depreciación Acumulada (\$)	NUEVO VALOR EN LIBROS (\$)
TERRENOS	76.265,87	6,67					76.265,87
EDIFICIOS E INSTALACIONES	67.961,28	2%	40		20	31.948,14	36.013,14
OBRAS EN PROCESO	18.077,55		0				18.077,55
MAQUINARIA Y EQUIPO	10.238.126,37	6,67	15	655.259,52	4	3.685.725,48	6.552.595,69
MUEBLES Y ENSERES	38.150,75	10	10	3.815,05	4	3.433,57	34.717,18
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	30.123,09	3,33	3	10.040,04	2	6.694,35	23.428,74
VEHÍCULOS	3.738.781,94	20	5	172.038,86	3	2.018.942,27	1.719.889,56
TOTAL	14.207.486,85					5.746.743,81	8.460.743,04

Fuente: Departamento de Contabilidad

Elaborado por: Rosa Barrigas M. y Martha Yáñez O.

Se puede visualizar de mejor manera los datos calculados anteriormente, así como las estimaciones contables, en este resumen de la Propiedad, Planta y Equipo según PCGA anteriores, y según NIIF que incluye revalorización.

EXISTENCIAS

La NIC 36 establece los procedimientos que una entidad debe aplicar para asegurarse de que sus activos estén contabilizados por un importe que no sea superior a un importe recuperable. Un activo deberá estar contabilizado por encima de su importe recuperable, cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar del mismo o a través de su utilización o su venta. Si este fuera el caso, el activo se presentaría como deteriorado, y la Norma exige que se reconozca una pérdida por deterioro del valor de ese activo. El valor contable del rubro Existencias está valorado a su costo, difiriendo de su valor neto

ACTIVOS FINANCIEROS

ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

CUENTAS POR COBRAR Y OTROS DEUDORES COMERCIALES

En ésta cuenta se incluyen a clientes, pagos por anticipado y seguros prepagados, cuentas que han sido generadas por las actividades operativas de la Constructora, en relación directa con los proveedores.

CUENTAS POR COBRAR Y OTROS DEUDORES COMERCIALES

Deudores a Corto Plazo	
Clientes	\$ 936.288.00
SUB-TOTAL	\$ 936.288.00
Otras Cuentas Por Cobrar	
Seguros pre pagados	\$ 84.115.90
Pagos por anticipado	\$ 891.709.15
SUB-TOTAL	\$ 975.825.05
TOTAL:	\$ 1.912.113.05

Fuente: Departamento de Contabilidad

Elaborado por: Rosa Barrigas M. y Martha Yáñez O.

CARTERA NO VENCIDA: CLIENTES

CARTERA NO VENCIDA (Clientes)					
	1-30 días	30-60 días	61-90 días	más de 91 días	Total Incobrables
	817.000,00				
Total					
% probabilidad de cobro	1%	2%	3%	5%	
(-) Provisión Incobrables	8.170,00				8.170,00
CARTERA VENCIDA (Clientes)					
	1-30 días	30-60 días	61-90 días	más de 91 días	Total Provisión Incobrables
	10.288,00	30.000,00			
Total					
% probabilidad de cobro	2%	3%	5%	6%	
(-) Provisión Incobrables	205,76	900,00			1.105,76
					9.275,76

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	X		
31/12/2010	Provisión Cuentas Incobrables	87,12	
	Resultados Acumulados NIIF		87,12
	V/Provisión cuentas incobrables		

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	X		
31/12/2011	Resultados Acumulados NIIF	7.360,93	
	Seguros Pre Pagados por Anticipado		7.360,93
	V/registro Ajuste NIIF		

El total de la cartera de Cuentas por Cobrar que corresponde al ejercicio económico presente es de \$ 1.912.113.05. Según el análisis de cartera efectuado por la gerencia, el valor a registrar por la Provisión de Cuentas Incobrables es de \$ 9.275.76, ya que sólo se está analizando el rubro de clientes. Si se aplicara lo que determina las NEC, el valor aprovisionar hubiese sido de \$ 19.121.13 que corresponde al 1%, que establece la ley.

PASIVOS FINANCIEROS

Los pasivos financieros de la Constructora incluyen obligaciones con los empleados, con proveedores, con la administración tributaria y con el IESS.

PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES:

RETRIBUCIONES A LOS EMPLEADOS

Se ha considerado que la aplicación de la NIC 19 beneficios a empleados, tiene entre otros requerimientos el reconocimiento y cálculo actuarial para los planes de pensiones y beneficios post-retiro.

La Constructora tiene empleados que superan los 10 años de servicio, por lo tanto es procedente la contratación pericial de una empresa para el cálculo actuarial, ya que entre los beneficios sociales que contempla el Código del Trabajo consta el derecho a la jubilación patronal, por lo tanto pese a los costos que representan para la empresa, ésta se ha visto obligada a efectuarlo, y más aún seguirlo haciendo cada año.

Según la Ley de Régimen Tributario Interno en vigencia, los valores del cálculo de la reserva matemática actuarial iniciales y el incremento de los costos por el período fiscal, solamente la parte correspondiente a los trabajadores con diez o más años de servicio pueden ser cargados como gasto deducible de impuestos a dicho período, mientras que la parte restante debe seguir aprovisionándose de acuerdo a las normas contables que establecen la necesidad de cargar gastos en forma progresiva.

En la contabilización correspondiente a cada período fiscal, el valor en que se incrementa esta reserva para jubilación, debe registrarse en "gastos generales" del ejercicio económico correspondiente y los créditos en la cuenta "reserva para jubilación patronal".

La normativa tributaria permite la deducibilidad de este tipo de provisiones únicamente por los empleados que superen los 10 años de trabajo para la misma empresa; por lo tanto, la provisión es un gasto no deducible, por la cual existiría una diferencia permanente y en consecuencia el registro de un Gasto de Impuesto a la Renta. En el caso de la Constructora, esto no ocurre.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	X		
31/12/2011	Resultados Acumulados NIIF	180.280,00	
	Provisión Jubilación Patronal 2011		160.040,00
	Estudio Actuarial 2011		20.240,00
	V/registro estudio actuarial 2011		

ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

La revaluación de la Maquinaria y Equipo, genera una diferencia temporaria gravable de \$ 1.669.303.92; de lo que obtenemos el valor de \$ 383.939.90 de pasivo por impuesto diferido.

TABLA N° 12				
CÁLCULO DEL PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO (MAQUINARIA Y EQUIPO)				
	DEPRECIACIÓN FINES FISCALES	DEPRECIACIÓN FINES CONTABLES	DIFERENCIA TEMPORARIA GRAVABLE	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO
2011	4,883,291,77	6,552,595,69	1,669,303,92	400.632,94

Fuente: lasplus-Deloitte

Elaborado por: Rosa Barrigas M. y Martha Yáñez O

El valor del Pasivo por Impuesto Diferido se lo obtiene multiplicando el valor de la diferencia temporaria gravable por la tasa impositiva para el impuesto a las ganancias. El registro contable es el siguiente:

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	X		
31/12/2011	Resultados Acumulados NIIF	400.632,94	
	Pasivo Impuesto Diferido		400.632,94
	R/ por revaluación Maquinaria y Equipo		

La revaluación de Vehículos de la misma manera, genera una diferencia temporaria gravable de \$ 603.907.68; de lo que obtenemos el valor de \$ 138.898.77 de pasivo por impuesto diferido.

TABLA N° 13				
CÁLCULO DEL PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO (VEHÍCULOS)				
	DEPRECIACIÓN FINES FISCALES	DEPRECIACIÓN FINES CONTABLES	DIFERENCIA TEMPORARIA GRAVABLE	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO
2011	1,115,981,88	1,719,889,56	603,907,68	144.937,84

Fuente: lasplus-Deloitte

Elaborado por: Rosa Barrigas M. y Martha Yáñez O

El impuesto diferido por jubilación Patronal, no es reconocido por la Administración Tributaria, por lo tanto se lo considera como un Activo por Impuesto Diferido.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	X		
31/12/2011	Resultados Acumulados NIIF	144.937,84	
	Pasivo Impuesto Diferido		144.937,84
	R/ por revaluación Maquinaria y Equipo		

c

Como lo indica la NIC 12, el Gasto x Impuesto a las Ganancias incluye tanto el Impuesto Corriente como los Impuestos Diferidos; para el registro del asiento contable, se utilizan los saldos de las cuentas finales de Activos y Pasivos por Impuestos Diferidos de la siguiente manera:

ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS.	\$	4.813,85
PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS:	\$	545.570,48
PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS:	\$	540.756,63

Este valor neto, se lo lleva al Estado de Situación Financiera.

El Impuesto Corriente por Pagar se calcula compensando las diferencias temporarias gravables e imponibles, que dieron lugar a los Impuestos Diferidos:

- 540.570.63 Revaluación
 + 51.459.30 Provisión x Deterioro
 = (489.111,33)

= UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS \$ 1.155.416.24
 (+/-) DIFERENCIAS TEMPORARIAS (489.111,33)
 = SALDO COMPENSADO \$ 666.304,91
(x) % IMPUESTO A LAS GANANCIAS \$ 159.913,18

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	X		
31/12/2011	Gasto por Impuesto a las Ganancias	649.024,51	
	Pasivo Impuesto Diferido		489.111,33
	Impuesto Corriente por Pagar		159.913,18
	V/ registro del gasto por impuesto a las ganancias.		

INGRESOS POR SERVICIOS

Los Ingresos, según el Marco Conceptual, comprenden:

Ingresos Ordinarios

Ingresos Extraordinarios

La Constructora, presta los siguientes servicios:

CONCEPTO POR INGRESOS ORDINARIOS
PROYECTOS VARIOS
VENTA DE MATERIALES
TRANSPORTE

Fuente: Departamento de Contabilidad

Elaborado por: Rosa Barrigas M. y Martha Yáñez O

Los ingresos, básicamente son ingresos ordinarios, que provienen de los servicios prestados a través de proyectos varios, que comprenden la construcción de carreteras, puentes y aeropuertos, venta de materiales pétreos, y servicio de transporte.

Para reconocer un ingreso ordinario tiene que cumplir con la NIC 18, donde indica que el valor, el grado de realización del servicio prestado, y los costos incurridos en las prestaciones de servicios, deben ser determinados con suficiente fiabilidad.

El método que se aplica para el reconocimiento de Ingresos Ordinarios en la Constructora, es el método del porcentaje de realización.

La NIC 18, establece que cuando se deba realizar un número indeterminado de eventos para que el servicio se entienda como prestado, y se deban diferir la recaudación, la prestación del servicio mismo y los gastos en que se incurran; se puede reconocer los ingresos ordinarios para este tipo de servicios de forma lineal.

3.1.4. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS EXPLICATIVAS.

RECLASIFICACIÓN DE CUENTAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Bajo NIIF el efectivo de Caja y Bancos se clasifica como EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:

CAJA	685.904.99
BANCOS	1.789.099.20
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	2.475.004.19

2. Bajo NIIF las Cuentas y Documentos por Cobrar a clientes, Seguros pre-pagados y pagos por anticipados, se clasifican como DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

Clientes	936.288.00
Seguros pre-pagados	84.115.90
Pagos Anticipados	891.709.15
Deudores Comerciales y Otras CxC	1.912.113.05

3. Bajo NIIF, se eliminan las reservas no reconocidas en la NIC 1, y se suman al resultado del Ejercicio Anterior en una nueva cuenta RESULTADOS ACUMULADOS:

APORTES FUTUROS CAPITALIZACIÓN	38.000,00
RESULTADO EJERCICIO ANTERIOR	100.807.78
Resultados Acumulados	138.807.78

REGISTRO DE AJUSTES

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	1		
31/12/2011	Maquinaria y Equipo	2.607.983,00	
	Depreciación Acumulada Maquinaria y E.		938.873,88
	Resultados Acumulados Adp. Primera vez NIF		1.669.109,12
	V/Revaluación por transición a NIF		
	2		
31/12/2011	Vehículos	1.312.734,35	
	Depreciación Acumulada Vehículos		708.876,56
	Resultados Acumulados Adp. Primera vez NIF		603.857,79
	V/Revaluación por transición a NIF		
	3		
31/12/2011	Resultados Acumulados NIF	51.459,30	
	(-) Provisión por deterioro de Inventarios		51.459,30
	V/registro pérdida por deterioro de inventarios		
	4		
31/12/2011	(-) Provisión Cuentas Incobrables	87,12	
	Resultados Acumulados NIF		87,12
	V/registro Ajuste NIF		
	5		
31/12/2011	Resultados Acumulados NIF	7.360,93	
	Seguros pre Pagados por anticipado		7.360,93
	V/registro ajuste NIF		
	6		
31/12/2011	Resultados Acumulados NIF	180.280,00	
	Provisión Jubilación Patronal 2011		160.040,00
	Estudio Actuarial 2011		20.240,00
	V/registro estudio actuarial 2011		
	7		
31/12/2011	Resultados Acumulados Adp. Primera vez NIF	400.632,94	
	Pasivo Impuesto Diferido		400.632,94
	V/Revaluación de la Maquinaria y Equipo		
	8		
31/12/2011	Resultados Acumulados Adp. Primera vez NIF	144.937,84	
	Pasivo Impuesto Diferido		144.937,84
	V/Revaluación de Vehículos		
	9		
31/12/2011	Activo Por Impuestos Diferidos	4.813,85	
	Resultados Acumulados NIF		4.813,85
	V/registro activo diferido por Jubilación Patronal		
	10		
31/12/2011	Gasto por Impuesto a las Ganancias	649.024,51	
	Pasivo Impuesto Diferido		489.111,33
	Impuesto Corriente por Pagar		159.913,18
	V/registro del gasto por impuesto a las ganancias		
	SUMAN	5.359.313,84	5.359.313,84

SALDO DE LAS CUENTAS UTILIZADAS

CUENTA :		RESULTADOS ACUMULADOS NIIF		
FECHA	DETALLE	Ref.	DEBE	HABER
31/12/2011	SALDO INICIAL			0,00
	Revaluación de Maquinaria y Equipo	1		1.669.109,12
	Revaluación de Vehículos	2		603.857,79
	Registro pérdida por deterioro de inventarios	3	51.459,30	
	Registro provisión cuentas incobrables	4		87,12
	Registro proporcional seguros prepagados	5	7.360,00	
	Registro estudio actuarial 2011	6	180.280,00	
	Registro por Revaluación de Maquinaria y Equipo	7	400.632,94	
	Registro por Revaluación de Vehículos	8	144.937,84	
	Registro activo diferido por jubilación patronal	9		4.813,85
	SALDO FINAL		784.670,08	1.493.197,80

Fuente: Departamento de Contabilidad

Elaborado por: Rosa Barrigas M. y Martha Yáñez O.

Ésta cuenta inició con saldo \$ 0,00 por que es una cuenta nueva. Se vio afectada por los ajustes que se realizaron para el proceso de transición a NIIF, como lo requiere la NIIF 1. Es una cuenta cuyo saldo es Acreedor.

CUENTA :		PASIVO IMPUESTOS DIFERIDOS		
FECHA	DETALLE	Ref.	DEBE	HABER
31/12/2011	SALDO INICIAL			0,00
	Registro por Revaluación de Maquinaria y Equipo	7		400.632,94
	Registro por Revaluación de Vehículos	8		144.937,84
	Registro impuesto a las ganancias	10		489.111,33
	SALDO FINAL			1.034.682,11

Fuente: Departamento de Contabilidad

Elaborado por: Rosa Barrigas M. y Martha Yáñez O.

Ésta cuenta inició con saldo \$ 0,00 por que es una cuenta nueva. Según la NIC 12 se deben reconocer los efectos tributarios futuros de las transacciones, cuando se reconocen las transacciones mismas. Se originó por la revaluación de la Maquinaria y Equipo, Vehículos y el gasto por impuesto a las ganancias, lo que implica que la Constructora contabilizó un menor gasto en los resultados, por lo que tendrá que pagar más impuestos en el futuro. Se presenta en el Pasivo No Corriente y su saldo es acreedor.

CUENTA :		ACTIVO IMPUESTOS DIFERIDOS		
FECHA	DETALLE	Ref.	DEBE	HABER
31/12/2011	SALDO INICIAL			0,00
	Registro Activo diferido Jubilación Patronal	9	4.813,85	
	SALDO FINAL			4.813,85

Fuente: Departamento de Contabilidad

Elaborado por: Rosa Barrigas M. y Martha Yáñez O.

Ésta cuenta inició con saldo \$ 0,00 por que es una cuenta nueva. Según la NIC 12 se deben reconocer los efectos tributarios de las transacciones, cuando se reconocen las mismas. Se originó por el reconocimiento de la jubilación patronal. Se presenta en el activo no corriente y su saldo es deudor.

HOJA DE TRABAJO PARA LA CONVERSIÓN DE NEC A NIIFCONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL.

CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL CIA LTDA				
HOJA DE AJUSTES PARA LA CONVERSIÓN DE NEC A NIIF				
Al 31 de diciembre del 2011				
Epresado en dólares americanos				
	BALANCE NEC	AJUSTES TRANSICIÓN A NIIF		BALANCE NIIF
	31/12/2011	DEBE	HABER	01/01/2012
ACTIVOS				
ACTIVO CORRIENTE	6.714.057,56			6.655.325,38
Efectivo y Equivalentes en Efectivo		2.475.004,19		2.475.004,19
CAJA	685.904,99		(685.904,99)	
BANCOS	1.789.099,20		(1.789.099,20)	
Deudores Comerciales y Otras Cuentas Por Cobrar		3.150.962,88		3.150.962,88
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	1.912.113,05		7.360,00	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	(9.362,88)	87,12		(9.275,76)
IMPUESTOS FISCALES	1.246.209,83		(1.246.209,83)	
INVENTARIOS	1.090.093,37		-	1.090.093,37
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE INVENTARIOS			51.459,30	(51.459,30)
ACTIVO NO CORRIENTE	6.159.674,54			76.265,87
ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE	76.265,87			
Terrenos	76.265,87			76.265,87
ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	6.083.408,67			8.356.375,58
EDIFICIOS E INSTALACIONES	67.961,28			67.961,28
MAQUINARIA Y EQUIPO	7.630.143,37	2.607.983,00		10.238.126,37
MUEBLES Y ENSERES	38.150,75			38.150,75
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	30.123,09			30.123,09
VEHÍCULOS	2.426.047,59	1.312.734,35		3.738.781,94
OBRAS EN PROCESO	18.077,55			18.077,55
DEP. ACUM. EDIFICIOS E INSTALACIONES	(31.948,14)			(31.948,14)
DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	(2.746.851,60)		938.873,88	(3.685.725,48)
DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	(16.130,78)			(16.130,78)
DEP. ACUM. EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	(22.098,73)			(22.098,73)
DEP. ACUM. VEHÍCULOS	(1.310.065,71)		708.876,56	(2.018.942,27)
ACTIVOS INTANGIBLES (Neto)				
Activo por Impuestos Diferidos		4.813,85		4.813,85
Activo por Impuesto Corriente		649.024,51		649.024,51
TOTAL ACTIVO	12.873.732,10			15.741.805,19

PASIVOS				
PASIVO CORRIENTE	6.213.193,65			
PROVEEDORES LOCALES	5.566.357,56	(5.566.357,56)		-
OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTAR	331.348,43	(331.348,43)		-
OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS	293.081,87	(293.081,87)		-
PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL			180.280,00	
OBLIGACIONES CON EL IESS	22.405,79	(22.405,79)		-
IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR			159.913,18	
Dudores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar			12.185.341,00	12.185.341,00
PASIVO NO CORRIENTE	5.631.954,17			
Antipos a contratos	5.631.954,17	(5.631.954,17)		
Pasivo por Impuesto Diferido			1.034.682,11	1.034.682,11
TOTAL PASIVO	11.845.147,82			13.220.023,11
PATRIMONIO				
CAPITAL SUSCRITO	68.400,00			68.400,00
RESERVA LEGAL	43.510,13			43.510,13
RESERVA FACULTATIVA	89.958,89	(89.958,89)		
RESERVA DE CAPITAL	80.781,94	(80.781,94)		
RESERVA FUTURAS CAPITALIZACIONES	157.178,76	(157.178,76)		
RESULTADOS ACUMUADOS			327.919,59	327.919,59
UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO	588.754,56			588.754,56
RESULTADOS POR ADOPCION 1RA VEZ NIIF			1.493.197,80	1.493.197,80
TOTAL PATRIMONIO	1.028.584,28			2.521.782,08
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	12.873.732,10	-		15.741.805,19

Fuente: Departamento de Contabilidad

Elaborado por: Rosa Barrigas M. y Martha Yáñez O.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA BAJO NIFF.

CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL CIA LTDA	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
Al 31 de diciembre del 2011	
Epresado en dólares americanos	
ACTIVOS	
ACTIVO NO CORRIENTE	
ACTIVO FIJO	
Terrenos	76.265,87
Edificios	67.961,28
Obras en Proceso	18.077,55
Maquinaria y Equipos (Neto)	6.552.595,69
Muebles y Enseres (Neto)	22.019,97
Equipo de Computación (Neto)	8.024,36
Vehículos (Neto)	1.719.889,56
Activo por Impuesto Diferido	4.813,85
Activo por Impuesto Corriente	649.024,51
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	9.118.672,64
ACTIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	2.475.004,19
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cob	3.141.687,12
Existencias	1.038.634,07
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	6.655.325,38
TOTAL ACTIVO	15.741.805,19
PASIVO Y PATRIMONIO NETO	
PASIVO CORRIENTE	
Deudores Comerciales y Otras Cuentas Por Pag	12.185.341,00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	12.185.341,00
PASIVO NO CORRIENTE	
PASIVO DIFERIDO	
Pasivo Impuesto Diferido	1.034.682,11
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	1.034.682,11
TOTAL PASIVO	13.220.023,11
PATRIMONIO	
Capital Suscrito	68.400,00
Reserva Legal	43.510,13
Resultados Acumulados	327.919,59
Utilidad Presente Ejercicio	588.754,56
Resultados Acumulados NIIF	1.493.197,80
TOTAL PATRIMONIO	2.521.782,08
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	15.741.805,19

Fuente: Departamento de Contabilidad

Elaborado por: Rosa Barrigas M. y Martha Yáñez O.

ESTADO DE RESULTADOS IINTEGRAL BAJO NEC Y NIIF.

CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL CIA LTDA.			
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL			
Al 31 de Diciembre del 2011			
Expresado en dólares americanos			
	ESTADO DE RESULTADOS	NEC: AI 31/12/2011	NIIF: AI 01/01/2012
	INGRESOS	9.266.373,50	9.266.373,50
(-)	Costo de Ventas	8.099.743,72	8.099.743,72
(=)	UTILIDAD EN VENTAS	1.166.629,78	1.166.629,78
(-)	GASTOS FINANCIEROS	11.213,54	11.213,54
(=)	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	1.155.416,24	1.155.416,24
(-)	Participación Laboral 15%	173.312,44	173.312,44
	Impuestos a la Renta 24%	289.451,38	289.451,38
(-)	Reserva Legal	34.632,62	34.632,62
(-)	Reserva Facultativa	69.265,24	
(-)	RESULTADOS ACUMULADOS		69.265,24
(=)	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	588.754,56	588.754,56
	ESTADO DEL RESULTDO INTEGRAL		
(=)	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		
(+/-)	Otros Ajustes con cargo o abono al Patrimonio Neto		2.273.211,70
(=)	Total Resultados de Ingresos y Gastos Integrales		2.273.211,70
(+/-)	Coberturas de Flujo del Efectivo, antes de impuestos.		
(=)	Otro Resultado Integral, Coberturas de Flujo del Efectivo		2.273.211,70
	Atribuible a la Controladora		0,00
	Atribuible a no Controladora		0,00
	RESULTADO INTEGRAL		2.861.966,26

Fuente: Departamento de Contabilidad

Elaborado por: Rosa Barrigas M. y Martha Yáñez O.

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO BAJO NEC Y NIFF

CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL CIA LTDA			
ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO			
Al 31 de diciembre del 2011			
Epresado en dólares americanos			
MÉTODO DIRECTO			
		NEC: AL 31/12/2011	NIIF: AL 31/12/2012
PARTE A			
FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
(+)	EFFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES	19.442.387,00	19.442.387,00
(-)	EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS	(16.806.910,45)	(16.806.910,45)
(-)	EFFECTIVO PAGADO A CLIENTES RELACIONADOS	0,00	0,00
(-)	INTERESES PAGADOS	(20.700,06)	(20.700,06)
(-)	IMPUESTO A LAS GANANCIAS	-	-
(=)	EFFECTIVO NETO USADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2.614.776,49	2.614.776,49
PARTE B			
FLUJOS DE EFECTIVO POR INVERSIONES			
(+)	INGRESOS DE EFECTIVO INVERSIÓN	0,00	0,00
(-)	EGRESOS DE EFECTIVO POR INVERSIÓN	(1.341.127,13)	(1.341.127,13)
(=)	EFFECTIVO NETO USADO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(1.341.127,13)	(1.341.127,13)
PARTE C			
FLUJO DEL EFECTIVO POR FINANCIAMIENTO			
(+)	INGRESO EFECTIVO POR FINANCIAMIENTO	400.000,00	400.000,00
(-)	EGRESOS DE EFECTIVO POR FINANCIAMIENTO	(312.063,36)	(312.063,36)
(=)	EFFECTIVO NETO USADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	87.936,64	87.936,64
(=)	FLUJO DEL EFECTIVO NETO TOTAL (A+B+C)	1.361.586,00	1.361.586,00
(+)	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL 01 DE ENERO DEL 2011	1.113.418,19	1.113.418,19
(=)	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	2.475.004,19	2.475.004,19
PARTE D			
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO			
		588.754,56	588.754,56
(+)	DEPRECIACIONES	1.133.529,39	1.647.750,44
(+/-)	INCREMENTO DE CLIENTES	347.579,75	347.579,75
(-)	DECREMENTO DE PROVISIONES		
(+/-)	DECREMENTO DE MERCADERÍAS	51.459,30	51.459,30
(-)	DECREMENTO DE HONORARIOS PROFESIONALES		
(+/-)	AUMENTO Y DISMINUCIÓN DE PROVEEDORES	493.453,49	493.453,49
(=)	EFFECTIVO USADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2.614.776,49	3.026.078,94

Fuente: Departamento de Contabilidad

Elaborado por: Rosa Barrigas M. y Martha Yáñez O.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL CIA LTDA									
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO									
Al 31 de diciembre del 2011									
Epresado en dólares americanos									
	Capital Acciones	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Reserva de Capital	Aportes Futuras Capital.	Resultado del ejercicio anterior	Resultado del Ejercicio	TOTAL	RESULTADOS ACUM NIIF
Saldo al 31/12/2010	68.400,00	38.919,23	80.777,09	267.531,86	38.000,00	100.807,78	416.385,07	1.010.821,03	0,00
CAMBIOS									
Capital Social								-	68.400,00
Reserva Legal		4.590,90						4.590,90	43.510,13
Reserva Facultativa			9.181,80						-
Reserva de Capital				(186.749,92)	119.178,76				
Aportes futuras Capitalizaciones									
Resultados Acumulados								327.919,59	327.919,59
Resultado Ejercicios Anteriores						(100.807,78)			
Resultado del Ejercicio							588.754,56	588.754,56	588.754,56
CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	-	4.590,90	9.181,80	(186.749,92)	119.178,76	(100.807,78)	588.754,56	1.493.197,80	1.493.197,80
Saldo al 31/12/2011	68.400,00	43.510,13	89.958,89	80.781,94	157.178,76	-	588.754,56	2.414.462,85	2.521.782,08

Fuente: Departamento de Contabilidad

Elaborado Por: Rosa Barrigas M. y Martha Yáñez O.

Fuente: Departamento de Contabilidad

Elaborado por: Rosa Barrigas M. y Martha Yáñez O.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Información de La Empresa

La Constructora "OVIEDO PALACIOS COVIPAL CIA LTDA" se encuentra inscrita en la Superintendencia de Compañías bajo la clasificación de Compañía Limitada.

Para el inicio de sus operaciones comerciales se inscribió en el Servicio de Rentas Internas con la actividad económica de Construcción de carreteras, puentes, aeropuertos; con domicilio en la Ciudad de Riobamba, en la Calle II y Bolívar Bonilla.

Su capital accionario le corresponde a cuatro accionistas y dueños, siendo uno de los propietarios Gerente General.

Bases para la preparación de Estados Financieros:

a) General

La Constructora ha iniciado el proceso de transición hacia la adopción a NIIF, siguiendo la normativa que para ello señala la NIIF 1, modificada en el 2009. Ha aplicado las diferentes NIC, tomando en cuenta los señalamientos específicos en la adopción por primera vez. Los estados financieros han sido elaborados de acuerdo al señalamiento anterior.

b) Período contable:

El período contable corresponde al ejercicio económico del 01 de enero al 31 de diciembre del 2011

c) Moneda funcional y de presentación

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

d) Uso de estimaciones contables y juicios.

En la preparación de los estados financieros se han utilizado determinadas estimaciones, basadas en peritajes técnicos, contratados por la administración, para cuantificar algunos de los activos pasivos, ingresos, gastos.

A continuación se describen los supuestos sobre los que se hicieron estimaciones a la fecha que se informa:

1. Revaluación de propiedades, planta y equipo:

La Maquinaria y Equipo fue revaluado al cierre del ejercicio 2011, ésta partida se mide tomando en consideración su valor revaluado, y los cambios en el valor razonable se reconocerán en la cuenta devaluación Superávit de Revaluación.

Vehículos fue revaluado al cierre del ejercicio 2011, ésta partida también se mide tomando en consideración su valor revaluado, y los cambios en el valor razonable se reconocerán en la cuenta devaluación Superávit de Revaluación

2. Levantamiento físico de Inventarios, para determinar la existencia de pérdidas por deterioro.

3. La vida útil y valores residuales de Propiedad, Plantas y Equipos.

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables aplicadas por la Constructora en la elaboración de las cuentas anuales y preparación de Estados Financieros son las siguientes:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La Propiedad, planta y equipo se presenta a su costo de adquisición y cualquier costo directamente atribuible para que el activo esté en condiciones de operar, menos depreciación acumulada.

La depreciación se reconoce distribuyendo el costo de los activos menos sus valores residuales sobre sus vidas útiles, utilizando el método lineal.

INVENTARIOS

Las Existencias se valorizan al valor más bajo entre el valor en libros y el valor neto de realización o venta. El valor neto realizable corresponde al precio de venta para los inventarios más todos los costos necesarios para realizar venta, y menos el valor por deterioro.

ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

La Constructora clasifica sus activos y pasivos financieros desde el reconocimiento inicial.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Las Cuentas y Documentos por Cobrar se reconocen inicialmente al valor actual, y se presenta neto de la provisión por posibles valores incobrables, en vista del tiempo de vencimiento que normalmente se ha generado en éste tipo de operaciones. No obstante, se mantiene la política de monitorear las cuentas por cobrar y registrarlas según lo establecido en la NIC 32 y NIC 39.

Esta partida lo conforman los valores entregados a Clientes, Anticipos pagados por anticipado, y seguros pre pagados. Se realiza un análisis semestral de cartera, estableciendo los saldos y posibles montos que podrían resultar incobrables en el tiempo. Son deudas a corto plazo menores a tres meses, por lo que no se reconoce el efecto del dinero en el tiempo, es decir su valor razonable ajustada a una tasa imputada para su actualización.

CUENTAS POR PAGAR Y OTROS ACREEDORES COMERCIALES

ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

La Constructora calcula el pago del impuesto a la renta en base a la conciliación tributaria de acuerdo a la normativa legal vigente. Dicha conciliación reconoce el efecto de la NIC 12 en base a la sumatoria del impuesto a las ganancias por pagar y la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

CORRIENTES

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto a las ganancias del período corriente y de períodos anteriores se miden por los importes que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal.

DIFERIDOS

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el ejercicio en que el activo se realice o el pasivo se cancele, en base a las tasas y normas fiscales que fueron aprobadas a la fecha de presentación, o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse para tal fecha.

El impuesto diferido se reconoce utilizando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias entre las bases tributarias utilizadas en el cálculo del resultado tributario de los activos y pasivos y sus importes en libros a la fecha de cierre de éste ejercicio.

Las transacciones originadas en este ejercicio, dieron lugar a que la Constructora reconozca Pasivos por Impuesto Diferido para todas las diferencias temporarias imponibles.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

La Constructora reconocerá en Efectivo y Equivalente de Efectivo a los saldos mantenidos en Caja, Bancos; y, cualquier valor de fácil realización. Si existiera alguna restricción en esta partida para el uso normal del efectivo, deberá revelarse.

INGRESOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Los ingresos ordinarios se obtienen de la prestación de servicios de proyectos varios, venta de materiales y servicio de transporte; y, se reconocen siempre que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Constructora y el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.

Se contabilizan al valor razonable de la contraprestación a recibir, deducidos de los descuentos que aplican y de los impuestos que se cobren. Este ingreso se lo registra según

el principio del devengo, en el período en que se brinda el servicio, con independencia del momento en que se produzca el flujo de efectivo derivado de ellos.

COSTOS Y GASTOS

El costo de ventas se registra al facturar el servicio prestado, de manera simultánea al reconocimiento del ingreso correspondiente.

Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan.

PRIMERA ADOPCIÓN A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

En ésta nota, se debe realizar la explicación de todas las cuentas que fueron afectadas en la transición a NIIF.

- a) Conciliación del Patrimonio Neto bajo PCGA y bajo NIIF al 31 de diciembre del 2011
- b) Conciliación del Resultado Neto bajo PCGA y bajo NIIF al 31 de diciembre del 2011.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Es el mismo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	
Caja	685.904.99
Bancos	1.789.099.20
TOTAL:	2.475.004.19

Fuente: Departamento de Contabilidad

Elaborado por: Rosa Barrigas M. y Martha Yáñez O.

EXISTENCIAS

La composición de los rubros de existencias sufrió un cambio, por deterioro de inventarios, disminuyendo el valor de \$.51.459.30.

EXISTENCIAS	
Inventario	1.090.093.37
(-) Deterioro	51.459.30
TOTAL:	1.038.634.07

Fuente: Departamento de Contabilidad

Elaborado por: Rosa Barrigas M. y Martha Yáñez O.

ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Estos saldos iniciaron con saldo \$ 0,00, y tuvieron los siguientes movimientos:

ACTIVOS Y PASIVO DIFERIDOS			
SALDO INICIAL			0,00
Revaluación de Maquinaria y Equipo			400.632,94
Revaluación de Vehículos			144.937,84
Activo diferido Jubilación Patronal		4.813,85	
SALDO FINAL			540.756,93

Fuente: Contabilidad

Elaborado por: Rosa Barrigas M. y Martha Yáñez O.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La Propiedad, Planta y Equipo sufrió modificaciones en el reconocimiento contable en la transición a NIIF. La Maquinaria y Equipo, y Vehículos fueron revaluados.

PATRIMONIO NETO

Las partidas que componen el Patrimonio Neto Según NIIF y que se afectaron en el período son:

Capital	\$ 68.400.00
Resultados Acumulados	\$ 327.919.59
Resultados Acumulados Adopción	
Primera vez NIIF	\$1.493.197.80

INGRESOS Y GASTOS

Los principales componentes del Ingreso son:

INGRESOS ORDINARIOS

Proyectos Varios	\$ 3.431.211.78
Venta de materiales	\$ 1.027.049.11
Transporte	\$ 4.677.447.61

TOTAL:	\$ 9.235.708.50
---------------	------------------------

INGRESOS EXTRAORDINARIOS

Intereses ganados	\$ 30.665.00
-------------------	--------------

TOTAL:	\$ 30.665.00
---------------	---------------------

Los principales componentes del costo y gasto son:

COSTO DE VENTAS

Costos de Construcción	\$ 8.099.743.72
Gastos financieros	\$ 11.213.54
TOTAL:	\$ 8.110.957.26

EVALUACIÓN DEL IMPACTO POR LA TRANSICIÓN A NIIF

PRINCIPALES CAMBIOS:

La adopción a NIIF en la Constructora, presentó cambios en la parte contable y financiera que se resume en los siguientes:

Patrimonio Neto:

El Patrimonio Neto aumentó con la adopción de las NIIF, ello por ajustes como resultado de la revaluación de Vehículos-Maquinaria y Equipo, reconocimiento del deterioro a las Existencias. Se creó la cuenta Resultados Acumulados NIIF, que mediante ajustes quedó en saldo acreedor por \$ 1.493.197.80.

Propiedad Planta y Equipo:

Fue la partida que mayores variaciones tuvo. Al final de la transición a NIIF tuvo un incremento en \$.3.920.717.35 por la Revaluación de Maquinaria y Equipo y la cuenta Vehículos y no sufrió ninguna disminución

Estados Financieros:

En el Estado de Situación Financiera se reconocieron nuevas cuentas:

- Activos y Pasivos por Impuestos Diferidos
- Resultados Acumulados NIIF
- Provisión por deterioro de activos
- Reclasificaciones:
- Efectivo y Equivalentes de Efectivo
- Cuentas por cobrar y otros deudores comerciales
- Cuentas por pagar y otros acreedores comerciales
- Estado del Resultado Integral

Se separó en la estructura del Estado Financiero, el resultado de la utilidad o pérdida y Otro Resultado Integral de otras partidas que no se incluyen en la primera parte, tal como requiere la NIC 1.

Estado de Flujos del Efectivo:

En general, la NEC 7 y la NIC 7 no tienen variación significativa, más que en las revelaciones en las notas a los estados financieros. Sin embargo se hace necesario revisar los cambios que las cuentas han sufrido y la lectura que los usuarios de los estados financieros pudieran observar.

Para la elaboración del Estado de Flujos de Efectivo, se ha considerado analizar lo siguiente:

- Elaborar el estado por el método directo, tal como lo sugiere el párrafo 19 de la NIC 7, por la estimación de flujos futuros, información que no se obtiene con el método indirecto.

EI EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO no sufrió variación en la adopción a NIIF, tal como se informa en el Estado de Situación Financiera.

EFFECTIVO NETO USADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

PARTE A.- No sufrió variaciones

PARTE D.- No sufrió variaciones

Impuesto a las ganancias:

Se ha registrado por separado y clasificado como actividades de operación, tal como lo especifica el párrafo 35 de la NIC 7; que incluye el Impuesto Corriente y la Participación Laboral.

PRIMERA ADOPCIÓN A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO BAJO PCGA Y BAJO NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011.

	31/12/2011
TOTAL PATRIMONIO NETO SEGÚN PCGA-NEC	1.028.584,28
REVALUACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO	1.669.303,92
REVALUACIÓN DE VEHÍCULOS	603.907,68
ACREEDORES COMERCIALES Y OTRA CUENTAS POR COBRAR	7.447,12
ACTIVOS IMPUESTOS DIFERIDOS	4.813,85
PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	(545.570,78)
DETERIORO DE ACTIVOS	(51.459,30)
RESULTADO DEL EJERCICIO	(195.244,69)
TOTAL PATRIMONIO NETO SEGÚN NIIF	2.521.782,08

Fuente: Contabilidad

Elaborado por: Rosa Barrigas M. y Martha Yáñez O.

Propiedad, Planta y Equipo

La NIC 16 reconoce la posibilidad de que las partidas de Propiedad, Planta y Equipo se puedan reconocer según el método del costo histórico, o valor razonable.

La Constructora optó por la opción del valor razonable para su Maquinaria y Equipo, así como también para la cuenta Vehículos, revalorizando el mismo mediante la actuación de una empresa de peritos calificados. El valor de la revalorización, afectó directamente al Patrimonio Neto y se reconoció contra la cuenta de Resultados Acumulados NIIF.

Existencias

La NIC 16 establece también que se deben hacer pruebas de deterioro para verificar que el inventario no esté valorado diferente al de su valor de mercado, y si es así entonces no refiere para ello a la NIC 36. Para encontrar la posible pérdida por deterioro en un activo o en una unidad generadora. Se encontró que la partida de Existencias tenía un valor por sobre el valor razonable, por lo que se procedió a aprovisionar el valor de la pérdida por deterioro.

Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Como resultado de un análisis de la cartera vencida y no vencida de los clientes que mantienen deuda con la Constructora, se procedió a ajustar un valor de posibles incobrables que resulte más real según la experiencia y motivo de las deudas, y además se ajustó seguros pre pagado. Por lo que se ajustó un valor de \$ 7.447.12, al valor que hubiera resultado de calcular la provisión de cuentas incobrables, según la legislación tributaria vigente.

Activos y Pasivos por Impuestos Diferidos

La NIC 12 establece que se reconozcan Activos y Pasivos Diferidos cuando exista diferencia entre la base tributaria y la base contable. La Constructora ha encontrado diferencias para tres sucesos que acontecieron: la revaluación de la Maquinaria y Equipo, en la cuenta Vehículos; y, en la Pérdida por deterioro del inventario.

NIIF QUE APLICAN A LA ACTIVIDAD ECONÓMICA DE LA CONSTRUCTORA:

En la Constructora se ha evaluado el número de normas que han sido aplicadas en el presente estudio; de las NIIF sólo se aplicó la NIIF 1 que corresponde a la Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, varias NIC entre las que tenemos:

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD	APLICACIÓN EN LA CONSTRUCTORA
NIC 1	7%
NIC 2	5%
NIC 8	11%
NIC 11	8%
NIC 12	9%
NIC 16	12%
NIC 19	9%
NIC 32	6%
NIC 36	8%
NIC 39	5%
Otras entre 1 y 2%	20%
	100%

Fuente y Elaboración: Rosa Barrigas M. y Martha Yáñez O

Del total de NIC evaluadas y aplicadas en la adopción a NIIF a los estados financieros de la Constructora, se encuentra que existen diferentes niveles de complejidad y tiempo para su aplicación.

Conclusiones y recomendaciones

Conclusiones

- En el panorama económico mundial se están produciendo cambios permanentes debido a la globalización, la internacionalización, el libre comercio y la apertura de fronteras, es por esto que las empresas de los diferentes países se han visto en la necesidad de aplicar reglas contables comunes o estándares financieros similares (NIIF/NIC), que permitan la comparabilidad, la confiabilidad y la consistencia de la información financiera.
- La adopción en el Ecuador de las Normas Internacionales de Información Financiera ha empezado, ahora se tendrá mayor transparencia en el manejo contable, financiero y económico de las empresas, debido a que la revelación de información sobre las operaciones estarán siempre disponibles, y será suficientemente clara y comprensible.
- La adopción de Normas Internacionales de Información Financiera permitirá la presentación de estados financieros bajo una normativa contable de uso global
- El volumen de información que contienen las NIIF es significativamente mayor a la que se conocía según NEC, ahora los reportes financieros son mucho más extensos, por las Revelaciones en las Notas a los Estados Financieros.
- Las empresas de los mercados actuales podrán lograr progresos enfocados a sus clientes y beneficios hacia los propietarios siempre y cuando practiquen estándares contables y financieros fiables.
- La emisión de normas NIIF a más de armonizar la presentación de estados financieros son de gran utilidad para mitigar los graves problemas de maquillaje de los reportes y fraudes corporativos que hemos estado presenciando en los últimos años en empresas mu reconocidas a nivel mundial.

Recomendaciones:

- Elaborar una propuesta que organice la capacitación y conocimiento profesional de todo el personal involucrado en las finanzas de la entidad para que no se sujeten a una consultora externa sino que puedan ir a la par en conocimientos y retroalimentación al momento de implementar las Normas NIIF y alinear al pago de impuestos en la empresa.
- Involucrar a consultores especializados en implementación de Normas NIIF en la determinación del impuesto a la renta tanto corriente y diferido, con la finalidad de asegurar que esta aplicación sea correcta con las normas.
- En lugar de las Mes utilizar las NIIF's tanto en el registro contable de la empresa como para la elaboración de estados financieros, ya que así se obtendrá información relevante, transparente y confiable para todos los usuarios e interesados.
- Propiciar en las empresas diversos programas continuos de capacitación profesional tanto para el personal contable como para el administrativo, en los que la temática trate exclusivamente sobre la aplicación y uso de las NIIF's, fomentando a que exista en las mismas personal calificado que comprendan la normativa y sus repercusiones.
- Asumir la información, conceptos, e ideas surgidas en este proyecto investigativo para establecer el impacto fiscal en el proceso de implementación NIIF.
- Los Colegios de Contadores, La Federación Nacional de Contadores, deberían con el tiempo, crear Juntas Técnicas para elaborar manuales, boletines oficiales, y un Plan de Cuentas, que facilite el entendimiento y la dinámica de los registros contables, en base a la codificación de cuentas.
- Para la comprensión del mundo de las NIIF, se necesita la colaboración de las Universidades, Cámaras de Comercio, Organismos Autónomos, entre otros, para difundir estos conocimientos.

BIBLIOGRAFIA

- Deloitte. (Julio 2008). **Guía Rápida NIC/NIIF**. Madrid: CIBS, Dpto. Comunicación, Imagen Corporativa y Business Support. 114 p.
- Hansen–Holm Mario Arturo y otros (2011). **NIIF Teoría y Práctica, Manual para implementar las Normas Internacionales de Información Financiera**. Segunda Edición. Guayaquil – Ecuador: Distribuidora de textos del Pacífico. 700 p.
- IASB, Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009). **Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES)**. United Kingdom: IASCF Publications Department.
- Puruncajas Jiménez Marco Antonio (2011). **NIIF Normas Internacionales de Información Financiera. Casos prácticos**. Loja - Ecuador: Editorial de Universidad Técnica Particular de Loja. 264 p.
- Samuel Alberto Mantilla B. (2012). **Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera IFRS (NIIF)**. 3ª.ed. Bogotá: Ecoe Ediciones. 600 p.
- Zapata L. Jorge E. (2011). **Análisis práctico y guía de implementación de NIIF, NIIF para las PYMES**. 1era. Edición. Quito – Ecuador: Ediciones Abya – Yala. 258 p.

PAGINAS WEB

- Ecuador contable: <http://ecuadorcontable.com>
- Instituto de investigaciones contables en Ecuador (IICE): <http://el-iice.com/>
- Superintendencia de Compañías del Ecuador: <http://www.supercias.gob.ec>
- IFRS: <http://www.ifrs.org/Home.htm>
- Deloitte “Ascendiendo a nuevas alturas con los IFRS. Disponible en internet en http://deloitte.com/view/es_MX/mx/servi...60b28c44f101210VgnVCM100000ba42f00aRCRD.htm
- http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/formularios/NIIF_FINAL.pdf
- <http://www.uta.edu.ec/infoempresa/pdf/supercias/NIIFPYMES.pdf>
- http://www.vecencioconsultores.com/index.php?option=com_content&view=article&id=46%3AAniif-normas-internacionales-de-informacion-financiera&catid=2&Itemid=8

- http://www.gtar.com.ar/auditoria_op51.html
- http://www.deloitte.com/view/es_AR/ar/prensa/archivodeprensa/1451d31e838bd210VgnVCM1000001956f00aRCRD.htm
- http://www.elcontador.org.hn/uploads/media/NIIF_EXPECTATIVAS_Y_REALIDADES.pdf
- <http://www.slideshare.net/AlexandraPjc/superintendencia-de-compaas-informes-a-presentar>
- <http://www.auditoresycontadores.com/articulos/contabilidad/niif/131-las-niif-en-ecuador-y-su-aplicacion>
-

ANEXOS

Anexo 1

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
ACTIVO	PASIVO
1	2
ACTIVO CORRIENTE	PASIVO CORRIENTE
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO
ACTIVOS FINANCIEROS	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIER
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	LOCALES
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	DEL EXTERIOR
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	LOCALES
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	DEL EXTERIOR
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	PROVISIONES
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	LOCALES
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	DEL EXTERIOR
INVENTARIOS	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL EJERCICIO	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL EJERCICIO	CON EL IESS
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA EMPRESA	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	DIVIDENDOS POR PAGAR
OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	OTROS PASIVOS FINANCIEROS
OTROS INVENTARIOS	ANTICIPOS DE CLIENTES
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	JUBILACION PATRONAL
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	OTROS PASIVOS CORRIENTES
ANTICIPOS A PROVEEDORES	PASIVO NO CORRIENTE
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIER
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	LOCALES
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	DEL EXTERIOR
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DIFERIDAS	LOCALES
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	DEL EXTERIOR
ACTIVO NO CORRIENTE	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	LOCALES
TERRENOS	DEL EXTERIOR
EDIFICIOS	OBLIGACIONES EMITIDAS
CONSTRUCCIONES EN CURSO	ANTICIPOS DE CLIENTES
INSTALACIONES	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
MUEBLES Y ENSERES	JUBILACION PATRONAL
MAQUINARIA Y EQUIPO	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	OTRAS PROVISIONES
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	PASIVO DIFERIDO
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO GANADERO MÓVIL	INGRESOS DIFERIDOS
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	PATRIMONIO NETO
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	CAPITAL
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TRÁNSITO
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES
TERRENOS	RESERVAS
EDIFICIOS	RESERVA LEGAL
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	RESERVA DE CAPITAL
	OTRAS RESERVAS

ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-		OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-	
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301		P	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES F	30501		P
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302		P	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PL	30502		P
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303		P	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIB	30503		P
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304		P	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504		P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305		N	RESULTADOS ACUMULADOS	306		
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306		N	GANANCIAS ACUMULADAS	30601		P
				(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602		N
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-		RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA A	30603		D
PLUSVALÍAS	1020401		P	RESULTADOS DEL EJERCICIO	307		
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y O	1020402		P	GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701		P
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403		P	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702		NL
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404		N				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405		N				
OTROS INTANGIBLES	1020406		P				
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	-					
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1020501		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	-					
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701		P				
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702		P				
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703		P				
OTRAS INVERSIONES	1020704		P				
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705		N				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706		P				
ACTIVOS CONTINGENTES (Informativo)				PASIVOS 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				FIRM			
NOMBRE:				NOMBRE:			
CI / RUC:				RUC:			

		CODIGO	VALOR US\$
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101	52022101	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102	52022102	
AMORTIZACIONES:	520122	520222	-
INTANGIBLES	52012201	52022201	
OTROS ACTIVOS	52012202	52022202	
GASTO DETERIORO:	520123	520223	-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301	52022301	
INVENTARIOS	52012302	52022302	
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52012303	52022303	
INTANGIBLES	52012304	52022304	
CUENTAS POR COBRAR	52012305	52022305	
OTROS ACTIVOS	52012306	52022306	
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	520124	520224	
MANO DE OBRA	52012401	52022401	
MATERIALES	52012402	52022402	
COSTOS DE PRODUCCION	52012403	52022403	
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125	520225	
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126	520226	
OTROS GASTOS	520127	520227	
GASTOS FINANCIEROS		5203	
INTERESES		520301	
COMISIONES		520302	
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS		520303	
DIFERENCIA EN CAMBIO		520304	
OTROS GASTOS FINANCIEROS		520305	
OTROS GASTOS		5204	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS		520401	
OTROS		520402	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS		80	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		81	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		82	
IMPUESTO A LA RENTA		83	
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS		84	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS		71	
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS		72	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS		73	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		74	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS		75	
IMPUESTO A LA RENTA		76	
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS		77	
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO		78	
OTRO RESULTADO INTEGRAL			
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL		81	
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	
PARTICIPACION 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	
GANANCIA POR ACCION:		90	
Ganancia por acción básica		9001	
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas		900101	
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas		900102	
Ganancia por acción diluida		9002	
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas		900201	
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas		900202	
UTILIDAD A REINVERTIR: (INFORMATIVO)		91	
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 3

			
RAZÓN SOCIAL:		P	POSITIVO N
Dirección Comercial:			NEGATIVO
No. Expediente		D	POSITIVO / NEGATIVO (DU)
RUC:			
AÑO:			

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	0	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	0	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	0	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101		P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	0	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201		N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203		N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205		N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105		N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	0	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209		N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	0	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		P
Pagos de préstamos	950305		N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos pagados	950308		P
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 EFECTIVO	9504	0	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	0	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506		P
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	0	

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

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	-	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	0	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701		D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del pe	9702		D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705		D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709		D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710		D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711		D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	0	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801		D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802		D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803		D
(Incremento) disminución en inventarios	9804		D
(Incremento) disminución en otros activos	9805		D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806		D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807		D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808		D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810		D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-	

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

REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE:
CI / RUC:

CONTADOR

NOMBRE:
CI / RUC:

Anexo 4

DESCRIPCION CUENTA		CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICION (DD/MM/AAAA):			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION (DD/MM/AAAA):			SALDOS NIF EXTRA CONTABLES	SALDOS NIF EXTRA CONTABLES
			SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION			
			DEBE	HABER		DEBE	HABER			
ACTIVO										
ACTIVO CORRIENTE										
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO										
ACTIVOS FINANCIEROS										
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS										
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA										
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO										
(-) PROVISION POR DETERIORO										
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS										
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS										
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS										
OTRAS CUENTAS POR COBRAR										
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES										
INVENTARIOS										
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA										
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO										
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION										
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO										
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑIA										
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS										
MERCADERIAS EN TRANSITO										
OBRAS EN CONSTRUCCION										
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS										
OTROS INVENTARIOS										
(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACION										
(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR DETERIORO										
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS										
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO										
ARRENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO										
ANTICIPOS A PROVEEDORES										
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS										
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES										
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)										
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.C.)										
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA										
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS										
OTROS ACTIVOS CORRIENTES										
ACTIVO NO CORRIENTE										
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO										
TERRENOS										
EDIFICIOS										
CONSTRUCCIONES EN CURSO										
INSTALACIONES										
MUEBLES Y ENSERES										
MAQUINARIA Y EQUIPO										
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES										
EQUIPO DE COMPUTACION										
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMIONERO MOVIL										
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO										
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS										
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO										
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO										
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION										
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION										
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION										
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION										
PROPIEDADES DE INVERSION										
TERRENOS										
EDIFICIOS										
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION										
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSION										
ACTIVOS BIOLÓGICOS										
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO										
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION										
PLANTAS EN CRECIMIENTO										
PLANTAS EN PRODUCCION										
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS										
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS										
ACTIVO INTANGIBLE										
PLUSVALIAS										
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, COTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES										
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION										
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE										
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE										
OTROS INTANGIBLES										
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS										
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS										
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES										
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO										
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO										
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR										

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICION (DD/MM/AAAA)			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION (DD/MM/AAAA)			SALDOS NIF EXTRA CONTABLES	
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION			
			DEBE	HABER		DEBE	HABER		
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020804								15
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207								
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701								15
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702								15
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703								15
OTRAS INVERSIONES	1020704								15
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020706								15
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706								15
PASIVO									
PASIVO CORRIENTE	201								
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101								15
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102								15
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103								15
LOCALES	2010301								15
DEL EXTERIOR	2010302								15
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104								15
LOCALES	2010401								15
DEL EXTERIOR	2010402								15
PROVISIONES	20106								15
LOCALES	2010601								15
DEL EXTERIOR	2010602								15
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20109								15
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20110								15
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701								15
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702								15
CON EL IESS	2010703								15
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704								15
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705								15
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706								15
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108								15
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109								15
ANTICIPOS DE CUENTAS	20111								15
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20112								15
PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20113								15
JUBILACION PATRONAL	2011201								15
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202								15
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113								15
PASIVO NO CORRIENTE	202								
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201								15
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202								15
LOCALES	2020201								15
DEL EXTERIOR	2020202								15
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203								15
LOCALES	2020301								15
DEL EXTERIOR	2020302								15
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204								15
LOCALES	2020401								15
DEL EXTERIOR	2020402								15
OBLIGACIONES EMITIDAS	20205								15
ANTICIPOS DE CUENTAS	20206								15
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207								15
JUBILACION PATRONAL	2020701								15
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702								15
OTRAS PROVISIONES	20208								15
PASIVO DIFERIDO	20209								15
IMPUESTOS DIFERIDOS	2020901								15
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902								15
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210								15
PATRIMONIO NETO	301								
CAPITAL	301								
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101								15
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102								15
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	301								15
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	301								15
RESERVAS	304								15
RESERVA LEGAL	30401								15
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402								15
RESERVA DE CAPITAL	30403								15
OTRAS RESERVAS	30404								15
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305								15
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30601								15
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30602								15
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30603								15
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	30604								15
RESULTADOS ACUMULADOS	307								15
GANANCIAS ACUMULADAS	30901								15
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30902								15
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIF	30903								15
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307								15
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701								15
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702								15

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

LOS AJUSTES POR NIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL INICIO DEL PERIODO 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 NIF

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: CURUC:	FIRMA CONTADOR: NOMBRE: RUC:
--	------------------------------------

Anexo 5

	CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DDMM/AAAA):			SALDOS NIF EXTRACONTABLES
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION DEBE	HABER	
CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL					
INGRESOS					
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41				
VENTA DE BIENES	4101				P
PRESTACION DE SERVICIOS	4102				P
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103				P
SUBVENCIÓN DEL GOBIERNO	4104				P
REGALIAS	4105				P
INTERESES	4106				P
DIVIDENDOS	4107				P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4108				P
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4109				N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4110				N
(-) BONIFICACION EN PRODUCTO	4111				N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4112				N
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51				
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101				
(-) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCCION POR LA COMPAÑIA	510101				P
(-) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCCION POR LA COMPAÑIA	510102				P
(-) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCCION POR LA COMPAÑIA	510103				P
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCCION 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				P
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201				P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202				P
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103				P
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301				P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302				P
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	5104				P
DEPRECIACION PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401				P
DEPRECIACION DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402				P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403				P
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404				P
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405				P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406				P
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407				P
OTROS COSTOS DE PRODUCCION	510408				P
GANANCIA BRUTA	Subtotal A (41 - 51)				
OTROS INGRESOS	42				
DIVIDENDOS	4201				P
INTERESES FINANCIEROS	4202				P
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4203				P
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4204				P
OTRAS RENTAS	4205				P
GASTOS	52				
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 AUTÓNOMOS	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 (agencias 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				P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101				P
PROPIEDADES DE INVERSION	52012102				P
AMORTIZACIONES:	520122				P
INTANGIBLES	52012201				P
OTROS ACTIVOS	52012202				P
GASTO DE TERCIARIO	520123				P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301				P
OTROS ACTIVOS	52012302				P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCION	520124				P
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	520127				P
GASTOS ADMINISTRATIVOS	5202				
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201				P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520202				P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203				P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520204				P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205				P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520206				P

	CÓDIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DDMMAAAA):				
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION			SALDOS NIF EXTRACONTABLES
			DEBE	HABER		
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520200				P	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208				P	
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520209				P	
COMISIONES	520210				P	
COMBUSTIBLES	520211				P	
LUBRICANTES	520213				P	
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520214				P	
TRANSPORTE	520215				P	
GASTOS DE GESTIÓN (agencias a accionistas, trabajadores y clientes)	520216				P	
GASTOS DE VIAJE	520217				P	
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520218				P	
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520219				P	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220				P	
DEPRECIACIONES:	520221					
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101				P	
PROPIEDADES DE INVERSION	52022102				P	
AMORTIZACIONES:	520222					
INTANGIBLES	52022201				P	
OTROS ACTIVOS	52022202				P	
GASTO DE TERCIARIO:	520223					
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022301				P	
INVENTARIOS	52022302				P	
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52022303				P	
INTANGIBLES	52022304				P	
CUENTAS POR COBRAR	52022305				P	
OTROS ACTIVOS	52022306				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	52022404				P	
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	52022405				P	
OTROS GASTOS	52022406				P	
GASTOS FINANCIEROS	520225					
INTERESES	52022501				P	
COMISIONES	52022502				P	
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	52022503				P	
DIFERENCIA EN CAMBIO	52022504				P	
OTROS GASTOS FINANCIEROS	52022505				P	
OTROS GASTOS	520226					
PERDIDAS EN INVERSIONES EN ASOCIADAS Y SUBSIDIARIAS Y OTRAS	52022601				P	
OTROS	52022602				P	
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 10% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	Subtotal B (A + 43 - 82)	60				
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		61			P	
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	Subtotal C (B-61)	62				
IMPUESTO A LA RENTA		63			P	
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	Subtotal D (C-63)	64				
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS		71			P	
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS		72			P	
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 10% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal E (71-72)	73				
10% 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)	78				
OTRO RESULTADO INTEGRAL						
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL		81				
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSION		8101			U	
VALORACION 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 DE TERCIARIO (PERDIDA POR DE TERCIARIO) DE UN ACTIVO REVALUADO		8105			N	
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS		8106			U	
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL		8107			P	
OTROS (DE TALLER EN FORTAS)		8108			U	
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	Subtotal I (H + 81)	82				
TOTAL AJUSTES POR CONVERSION						
GANANCIA POR ACCION:		90				
Ganancia por acción básica		9001				
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas		900101			P	
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas		900102			P	
Ganancia por acción diluida		9002				
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas		900201			P	
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas		900202			P	
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)		91				

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

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE:
 CUIRUC:

FIRMA CONTADOR:
 NOMBRE:
 RUC:

Anexo 7

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Código	Descripción	Saldo al 1º de Enero de 2014		Saldo al 31 de Diciembre de 2014		Saldo al 31 de Enero de 2015		Saldo al 31 de Diciembre de 2015		Saldo al 31 de Enero de 2016		Saldo al 31 de Diciembre de 2016		Saldo al 31 de Enero de 2017		Saldo al 31 de Diciembre de 2017	
		Activo	Pasivo	Activo	Pasivo												
5000000	ACTIVO TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000001	ACTIVO NO CORRIENTE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000002	ACTIVO CORRIENTE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000003	ACTIVO TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000004	PASIVO NO CORRIENTE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000005	PASIVO CORRIENTE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000006	PASIVO TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000007	PASIVO TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000008	PASIVO TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000009	PASIVO TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000010	PASIVO TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000011	PASIVO TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000012	PASIVO TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000013	PASIVO TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000014	PASIVO TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000015	PASIVO TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000016	PASIVO TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000017	PASIVO TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000018	PASIVO TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000019	PASIVO TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000020	PASIVO TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000021	PASIVO TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000022	PASIVO TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000023	PASIVO TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000024	PASIVO TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000025	PASIVO TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000026	PASIVO TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000027	PASIVO TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000028	PASIVO TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000029	PASIVO TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000030	PASIVO TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000031	PASIVO TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000032	PASIVO TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000033	PASIVO TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000034	PASIVO TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000035	PASIVO TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000036	PASIVO TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000037	PASIVO TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000038	PASIVO TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000039	PASIVO TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5000040	PASIVO TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

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

REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE: _____
 CI / RUC: _____

CONTADOR
 NOMBRE: _____
 CI / RUC: _____



Superintendencia de Compañías

Razón Social:
Dirección Comercial:
No. Expediente:
RUC:

FECHA:

ORGANISMO QUE APROBO LA CONCILIACION INICIAL DEL PATRIMONIO:

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

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

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	RESERVAS												OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL PERIODO		TOTAL PATRIMONIO
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30405	30406	30407	30408	30409	30410	30501	30502	30503	30601	30602	30701	30702		
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC																						
1 de Enero de																						
CORRECCIONES DE ERROR:																						
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																						
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NIIF	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

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

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	RESERVAS												OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL PERIODO		TOTAL PATRIMONIO
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30405	30406	30407	30408	30409	30410	30501	30502	30503	30601	30602	30603	30604	30605	
BALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC																						
31 de Diciembre de																						
CORRECCIONES DE ERROR:																						
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																						
BALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NIIF	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONFORMAN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS, LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FIN. AJEROS ESTAN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACION DEL PATRIMONIO HAN SIDO PATRICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APROBADO DEL ENTE QUE EJERCE LAS FUNCIONES EN EL PAIS, QUE CONCORDA Y APROBO LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF.

PRIMA REPRESENTANTE LEGAL: _____
 NOMBRE: _____
 CUIRUC: _____

PRIMA CONTADOR: _____
 NOMBRE: _____
 RUC: _____

Anexo 8