



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA
La Universidad Católica de Loja

ÁREA ADMINISTRATIVA

TITULACIÓN 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 en la constructora Sigcho Ochoa Cía. Ltda.

TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

AUTORES: Jiménez Merino, María Elizabeth

Moncayo Riofrío, Cecibel Alexandra

DIRECTORA: Zabaleta Costa, Rocío del Carmen, Dra.

CENTRO UNIVERSITARIO LOJA

2013

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

Doctora.

Rocío del Carmen Zabaleta Costa

DOCENTE DE LA TITULACIÓN

De mi consideración:

El presente trabajo de fin de titulación: Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de Estados Financieros. Año 2012 realizado por Jiménez Merino María Elizabeth y Moncayo Riofrío Cecibel Alexandra, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja, Julio de 2013

f)

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Nosotras: Jiménez Merino María Elizabeth y Moncayo Riofrío Cecibel Alexandra declaramos ser autoras del presente trabajo de fin de titulación: Análisis y Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de Estados Financieros. Año 2012., siendo Rocío del Carmen Zabaleta Costa directora del presente trabajo; y eximimos expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además certificamos que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de nuestra exclusiva responsabilidad.

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

f)

Jiménez Merino María Elizabeth

1103860597

f)

Moncayo Riofrío Cecibel Alexandra

1104187925

DEDICATORIA

Gracias mi Dios por permitirme culminar esta meta en mi vida, por ser el pilar que me sostiene y la luz que ilumina y guía cada uno de mis pasos.

Mi infinita y eterna gratitud a mi Madre y hermanos por su amor y paciencia, a mis sobrinos por ser mi inspiración y motor para ser cada día mejor, a mi abuelita por ser ejemplo de perseverancia y enseñarme que a pesar de todo siempre hay una razón para sonreír, a mis amigas que siempre con una palabra de aliento me hicieron sentir que estaban ahí..... A todos siempre gracias, gran parte de lo que soy ha sido GRACIAS a ustedes.

Cecibel.

A Dios por ser mi fuerza, fortaleza y por permitirme llegar a este momento tan especial en mi vida. Por los triunfos y momentos difíciles que me han enseñado a valorarte más cada día.

A mis padres Carlos y Susana, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar, siendo mi apoyo y depositando su confianza en cada reto que se me ha presentado.

A mis hermanos por su amor y apoyo en los distintos procesos en mi vida quienes han sido mi inspiración para ser mejor cada día.

A mis amigos por su amistad, apoyo, ánimo y compañía, algunos están conmigo y otros en mis recuerdos y mi corazón.

Infinitas gracias a todos por compartir momentos y circunstancias que han dejado enseñanzas en mí.

María Elizabeth.

AGRADECIMIENTO

Primeramente queremos dar infinitas gracias a Dios por ser nuestro guía y regalarnos sabiduría para culminar el presente trabajo.

Queremos expresar nuestro sincero agradecimiento, reconocimiento y cariño a nuestras familias quienes con todo el esfuerzo supieron darnos su apoyo durante todo este tiempo,.

A la Universidad Técnica Particular de Loja, a sus autoridades y profesores, por abrir sus puertas y darnos la confianza necesaria para triunfar en la vida y transmitir sus conocimientos para nuestra formación profesional.

Agradecemos también de manera especial a nuestra directora de tesis Dra. Carmen Zabaleta quién con sus conocimientos y apoyo supo guiar el desarrollo de la presente tesis desde el inicio hasta su culminación.

A la Constructora Sigcho Ochoa Cía. Ltda. en la persona de la Mg. Mary Krupskaya Sigcho Ochoa, por darnos la confianza y apertura necesaria para la realización de la presente investigación

Gracias a todas aquellas personas que de una u otra forma nos han ayudado a crecer personal y profesionalmente.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARATULA.....	i
APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	vi
RESUMEN.....	1
ABSTRACT.....	2
INTRODUCCIÓN.....	3
CAPÍTULO I: 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.....	7
1.4. Objetivos de las NIIF.....	9
1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF.....	9
1.6. Aplicación de las NIIF a nivel mundial.....	9
1.7. Evolución de la normativa contable.....	10
1.8. Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador.....	12
1.8.1. Superintendencia de Compañías.....	12
1.8.2. Servicio de Rentas Internas.....	12
1.8.3. Superintendencia de Bancos y Seguros.....	13
1.9. Obligatoriedad de la aplicación de la NIIF en el Ecuador.....	14
CAPÍTULO II: ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y LAS NIIF RELACIONADAS CON LA	

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (NIC 1, NIC 7, NIC 18, NIC 12 Y SECCIONES 2 A LA 8 DE LA NIIF PARA PYMES)	17
2.1. Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros.....	18
2.2. NIC 1 Presentación de estados financieros.....	22
2.3. NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo.....	25
2.4. NIC 18 Ingresos Ordinarios.....	28
2.5. NIC 12 Impuestos a las ganancias.....	31
2.6. NIIF para PYMEs.....	35
2.6.1 Importancia de la aplicación de las NIIF para PYMEs.....	35
2.6.2 Secciones de la 2 a la 8.....	35
2.7. Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para las PYMEs (Secciones 2 a la 8).....	36
2.8. Análisis de los formatos de la SIC (Superintendencia de Compañías).....	40
CAPÍTULO III: APLICACION PRÁCTICA	50
3.1. Antecedentes generales de la Empresa.....	51
3.2. Estructura organizacional.....	54
3.3. Procesos generales.....	55
3.4. Preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para PYMEs o NIIF completas.....	67
3.4.1 Elaboración del plan de cuentas.....	67
3.4.2 Elaboración de políticas contables y estimaciones.....	85
3.4.3 Procesos de control interno aplicables para NIIF.....	91
3.4.4 Presentación de estados financieros y notas explicativas.....	98

CONCLUSIONES	131
RECOMENDACIONES	133
BIBLIOGRAFÍA	134
ANEXOS	135

RESUMEN

El análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera nace de la obligatoriedad de su adopción e implementación a todas las entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías del Ecuador, con la finalidad de emitir información financiera comparable usando el mismo código normativo, así como revelar la realidad económica de la empresa. Sin embargo el cumplimiento de la presente normativa ha generado resistencia en las compañías, ya sea por su desconocimiento o por la falta de capacitación de los profesionales contables, debido a que puede significar cambios en las políticas empresariales, plan de cuentas y condiciones comerciales, etc.

Por lo tanto, el desarrollo del presente trabajo pretende difundir y socializar la normativa entre los administradores, empresarios, contadores, usuarios de estados financieros, estudiantes universitarios y todo aquel que se encuentre interesado en su conocimiento.

Finalmente podemos apreciar la implementación de las Niifs para Pymes, su aplicación práctica y el impacto en la presentación de estados financieros en una mediana empresa, en donde evidenciamos que su correcta y efectiva aplicación permite emitir informes transparentes y reales.

PALABRAS CLAVES: ESTADOS FINANCIEROS, NIIFs, CONSTRUCTORA.

ABSTRACT

The analysis and application of International Financial Reporting Standards born of compulsory adoption and implementation to all entities subject to the control and supervision of the Superintendence of Companies of Ecuador, in order to give comparable financial information using the same regulatory code , as well as reveal the economic reality of the company.

However, the implementation of this legislation has generated resistance in companies, either by their lack of knowledge or lack of training of accounting professionals, because it can mean changes in business policies, chart of accounts and business conditions, etc.

Therefore, the development of this work pretends to spread and socialize the rules among administrators, businessmen, accountants, financial statement users, college students and anyone who is interested in its knowledge.

Finally we see the implementation of the Niifs for Pymes , its practical application and impact on the presentation of financial statements in a medium-sized company, where we showed that its correct and effective application allows you to emit real and transparent reports.

KEYWORDS: FINANCIAL STATEMENTS, IFRS, CONSTRUCCION COMPANYY.

INTRODUCCION

Actualmente alrededor de cien países en el mundo han adoptado la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera Niifs, las mismas que establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general; es importante destacar que dependiendo de la empresa, se aplica la normativa de Niifs completas o las Niifs para Pymes; la primera está orientada al inversionista y el costo justifica los beneficios, mientras que en la segunda está orientada a los dueños y prestamistas y el costo no justifica los beneficios.

Con estos antecedentes y sujetos al mundo globalizado al cual pertenecemos, en el año 2010 la Superintendencia del Ecuador instruyo la adopción y aplicación de las Niifs a todas las empresas que se encuentran bajo su control y vigilancia, con el único fin de sumarse al lenguaje mundial contable que permite a todas las entidades la emisión de estados financieros comparables que reflejen la realidad económica de la empresa.

Evidentemente la obligatoriedad de la aplicación de ésta normativa, crea la necesidad de buscar las herramientas necesarias para una adecuada capacitación en miras de su fiel cumplimiento, por lo tanto la Universidad Técnica Particular de Loja pone en manifiesto el Programa de Graduación de Análisis y Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros, año 2012, con el objetivo de brindar una visión más amplia del análisis, desarrollo y emisión de estados financieros bajo ésta normativa a cada uno de los estudiantes del área contable, así como a los usuarios que hagan uso del presente trabajo.

El desarrollo del presente proyecto lo hemos realizado en tres capítulos, en primer lugar analizamos los “Aspectos generales de la normativa contable y aplicación de las Niifs en el Ecuador”, en donde hacemos referencia entre otras cosas a la definición, objetivos y ventajas de la aplicación de las mismas; en el segundo capítulo realizamos un “Análisis del Marco Conceptual para la preparación y presentación de estados financieros y las Niifs relacionadas con la presentación de estados financieros”, finalmente en el tercer capítulo encontraremos de manera detallada información de la empresa a la cual aplicaremos las Niifs para pymes, así como los estados financieros convertidos bajo ésta normativa.

Cabe señalar que la aplicación práctica la hemos realizado a la empresa constructora Sigcho-Ochoa Cia. Ltda., la misma que se encuentra categorizada como Pyme según los datos que nos reflejan sus estados financieros. La constructora es una entidad relativamente nueva en el mercado con casi 5 años de experiencia, por lo tanto sus estados financieros no sufrieron cambios relevantes en cuanto a montos, sin embargo con la aplicación de la normativa dejamos constancia de la realidad económica actual de la empresa, dejando a un lado la cultura mal llevada de la contabilidad tributaria que impide ver de manera clara la situación financiera real de la misma.

Finalmente, es necesario destacar que la elaboración del presente trabajo así como su aplicación práctica ha sido desarrollado cautelosamente por sus autoras con el único fin de ser una guía útil y práctica para quienes se dignen revisarlo.

CAPITULO I

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

En la actualidad existe un gran número de países alrededor del mundo que han emprendido la adopción de las NIIFs, con el propósito de lograr procesos y sistemas uniformes que aumentaran la calidad de la información financiera preparada por la administración; dentro de éstos países se encuentra Ecuador donde mediante resolución No. 06.Q.IC1.003 y 004 del 21 de Agosto de 2006 emitida por la Superintendencia de Compañías, se instruyó la adopción y aplicación de las NIIFs de manera obligatoria para todas las empresas que se encuentran sujetas al control y vigilancia de ésta entidad.

Inicialmente la aplicación de ésta normativa debía acogerse desde el año 2009, pero fue prorrogado hasta enero del 2010. El objetivo principal según la Superintendencia de Compañías es permitir que las empresas ecuatorianas emitan Estados Financieros comparables y bajo un mismo lenguaje contable con empresas a nivel mundial que apliquen la normativa bajo NIIFs.

En el desarrollo del presente capítulo exponemos de manera general los aspectos relacionados con esta normativa contable, así como su definición, objetivos, ventajas, evolución y la obligatoriedad de su aplicación en nuestro país.

1.1 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las normas internacionales de información financiera son:

- NIIF 1 Adopción por primera vez de las NIIF
- NIIF 2 Pagos basados en acciones
- NIIF 3 Combinaciones de negocios
- NIIF 4 Contratos de seguros
- NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas
- NIIF 6 Exploración y evaluación de recursos minerales
- NIIF 7 Instrumentos Financieros: Revelaciones
- NIIF 8 Segmentos de Operación
- NIIF 9 Instrumentos Financieros

1.2 Organismos Emisores de la Normativa Contable

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad o International Accounting Standards Board IASB, es el responsable de aprobar las NIIF y documentos relacionados, así como la estructura y preparación de estados financieros, revelación de borradores y otros documentos

de discusión, con el objetivo de desarrollar en el interés público un conjunto único de alta calidad de normas contables entendibles y ejecutables, información transparente y comparable de los estados financieros y otros reportes para ayudar a los usuarios en la toma de decisiones.

1.3 Definición de las NIIF

Es el conjunto de normas e interpretaciones de carácter técnico, en las cuales se establece los criterios para el reconocimiento, valuación, presentación y revelación de la información que se consigna en los estados financieros que satisfacen las necesidades de información financiera de una amplia gama de usuarios (inversionistas, proveedores, organismos reguladores y público en general) por lo tanto, dichos estados financieros no están elaborados a la medida de un usuario particular.

- **NIIF 1 Adopción por primera vez de las NIIF.-** El objetivo de esta NIIF es asegurar que los *primeros estados financieros conforme a las NIIF* de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, contengan información de alta calidad que sea transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos en que se presenten, además suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las *NIIF*, y pueda ser obtenida a un costo que no exceda a sus beneficios.
- **NIIF 2.- Pagos basados en acciones.-** El objetivo de esta NIIF consiste en especificar la información financiera que ha de incluir una entidad cuando lleve a cabo una *transacción con pagos basados en acciones*. En concreto, requiere que la entidad refleje en el resultado del periodo y en su posición financiera, los efectos de las transacciones con pagos basados en acciones, incluyendo los gastos asociados a las transacciones en las que se conceden opciones sobre acciones a los empleados.
- **NIIF 3.- Combinaciones de Negocios.-** El objetivo de esta NIIF es mejorar la relevancia, la fiabilidad y la comparabilidad de la información sobre combinaciones de negocios y sus efectos que una entidad informa a través de su estado financiero.
- **NIIF 4.- Contratos de Seguros.-** El objetivo de esta NIIF consiste en especificar la información financiera que debe ofrecer, sobre los contratos de seguro, la entidad emisora de dichos contratos (que en esta NIIF se denomina aseguradora), hasta que el Consejo complete la segunda fase de su proyecto sobre contratos de seguro.

- **NIIF 5.- Activos no Corrientes mantenidos para la venta y explotaciones en interrupción definitiva.-** El objetivo de esta NIIF es especificar el tratamiento contable de los activos mantenidos para la venta, así como la presentación e información a revelar sobre las operaciones discontinuadas. En particular, la NIIF requiere que los activos que cumplan los criterios para ser clasificados como mantenidos para la venta, sean valorados al menor valor entre su importe en libros y su valor razonable menos los costos de venta, así como que cese la depreciación de dichos activos; además que los resultados de las operaciones discontinuadas se presenten por separado en el estado del resultado integral.

- **NIIF 6.- Exploración y evaluación de Recursos Minerales.-** El objetivo de esta NIIF es especificar la información financiera relativa a la exploración y evaluación de recursos minerales. En particular, la NIIF requiere mejoras limitadas en las prácticas contables existentes para los desembolsos por exploración y evaluación, además que las entidades que reconozcan activos para exploración y evaluación realicen una comprobación de su deterioro del valor de acuerdo con esta NIIF, revelen información que identifique y explique los importes que en los estados financieros de la entidad surjan de la exploración y evaluación de recursos minerales, y que ayude a los usuarios de esos estados financieros a comprender el importe, calendario y certidumbre de los flujos de efectivo futuros de los activos para exploración y evaluación que se hayan reconocido.

- **NIIF 7.- Instrumentos Financieros: información a revelar.-** El objetivo de esta NIIF es que los estados financieros revelen información que permita a los usuarios, evaluar la relevancia de los instrumentos financieros en el rendimiento de la entidad, la naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el periodo y lo esté al final del periodo sobre el que se informa, así como la forma de gestionar dichos riesgos.

- **NIIF 8.- Segmentos de Operación.-** Una entidad revelará información que permita que los usuarios de sus estados financieros evalúen la naturaleza y los efectos financieros de las actividades de negocio que desarrolla y los entornos económicos en los que opera.

- **NIIF 9 Instrumentos Financieros.-** El objetivo de esta NIIF es establecer los principios para la información financiera sobre activos financieros y pasivo financieros de forma que presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros para la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad.

1.4 Objetivos de las NIIF

El objetivo principal de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, es proporcionar a los propietarios y directores de las entidades, participantes en los mercados de capitales y Contadores profesionales, un conjunto de normas contables de carácter mundial, que sean de alta calidad y que en función de interés público les permita a los mismos la preparación, presentación y el uso de estados financieros de propósito general, cuya información sea confiable, transparente y comparable, que facilite la toma de decisiones económicas.

1.5 Ventajas de la aplicación de las NIIF

Hay varias ventajas que se realizará en la adaptación de las NIIF en todo el mundo; Por ejemplo, hay una mayor capacidad para comparar la información financiera entre empresas con operaciones comerciales en diferentes países. Como cada vez más países comienzan a utilizar el mismo conjunto de normas de información financiera, el proceso de presentación de informes financieros debería ser más transparente, ésta transparencia se traduce en beneficios para todas las partes interesadas.

Dentro de las ventajas podemos destacar las siguientes:

- Aumento en la cantidad y calidad de información para el mercado.
- Estándar contable para empresas
- Mayor reflejo del valor económico de los activos en el balance.
- Proporcionará a las entidades un significativo ahorro de los costos administrativos relacionados con la preparación de los estados financieros, ya que no tendrán que traducir su información financiera a múltiples lenguajes contables.

1.6 Aplicación de las NIIF a nivel mundial

Es indiscutible la gran interconexión que tienen los mercados mundiales en la actualidad. La globalización de los negocios es una realidad; las fronteras de los países se han flexibilizado y adaptado a las necesidades presentes de las empresas, permitiendo de una manera más ágil los intercambios comerciales y financieros. La gran evolución tecnológica y, en particular, los notables avances de las telecomunicaciones, han contribuido notablemente a ello. Por estas y otras razones similares, el tener un lenguaje común que facilite la comunicación en el mundo de los negocios es considerablemente útil e importante.

En materia contable y en general en el ámbito financiero mundial, las Normas Internacionales de Información Financiera se han convertido, y lo serán cada vez más, en el lenguaje contable oficial que puede ser conocido e interpretado de la misma manera en prácticamente todo el mundo.

En una creciente economía global, el uso de un solo juego de normas contables de alta calidad facilita la inversión y otras decisiones económicas a través de fronteras, incrementa la eficiencia del mercado y reduce el costo de capital productivo. En definitiva las NIIF se están convirtiendo en el grupo de normas aceptadas globalmente que conoce las necesidades de los mercados de capital integrados en el mundo.

1.7 Evolución de la normativa contable

El Instituto de Investigaciones Contables de Ecuador (IICE) y su comité de pronunciamientos conformado por representantes de firmas auditoras internacionales y organismos de control, en conjunto con la Federación Nacional de Contadores de Ecuador, resolvió el 8 de Julio de 1999 emitir el Marco conceptual y primer grupo de normas ecuatorianas de contabilidad NEC 1 a la No. 15 mediante la adopción y adaptación de las normas internacionales de contabilidad NIC.

Las NEC emitidas estaban conformadas por las normas básicas y de prioritaria aplicación para la preparación y presentación de estados financieros de las entidades del sector privado y mixto sujetas al control y supervisión de los diversos organismos de control societario, bancario y tributario.

Estas normas fueron ratificadas por tales organismos de control: Superintendencia de Bancos y Seguros, Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas, mediante resoluciones individuales emitidas en agosto 12, 25, y 27 de 1999 en su orden respectivamente, publicadas en el registro oficial 270 del 6 de septiembre de 1999.

Posteriormente, debido a la hiperinflación y devaluación sufrida por nuestro país en los años 1998 y 1999, fueron desarrolladas, adaptadas y emitidas igualmente en base a NIC las NEC 16 “Corrección Monetaria Integral de Estados Financieros” y NEC 17 “Conversión de estados financieros para el esquema de dolarización”, puestas en vigencia para estados financieros de periodos que empezaban en enero del 2000, esta última oficializada mediante res. Interinstitucional No. SB-SRI-01 del 31 de marzo del 2000 publicada en el R.O. 57 del 13 de abril del 2000.

Finalmente, durante el año 2001 el Comité de Pronunciamientos del IICE elaboró un tercer grupo de Normas, conformadas por la NEC 18 a la No. 27, las cuales luego de una larga demora fueron publicadas en la edición especial No. 4 del R.O. del 18 de septiembre del 2002. Con esta ocasión la NEC 25 “Activos intangibles” derogo la NEC 14 “costos de investigación y desarrollo” y la NEC 26 “Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes” derogo las 2/3 partes de las NEC 4 “Contingencias y hechos ocurridos después de la fecha de balance”

Como resultado de la recapitulación efectuada, hasta la fecha fueron emitidas solamente 27 NEC, de las cuales prácticamente las No. 16 y 17 relacionadas con la dolarización están fuera de uso, la NEC 14 fue derogada y de la No 4 solo queda vigente la tercera parte.

Adopción de las NIF y derogación de las NEC, mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. 06.Q.ICI.003 y 004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el R.O. No. 348 del 4 de septiembre de 2006, se resolvió “*Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF*”; y que sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2009, fecha a partir de la cual quedaran derogadas las NEC.¹

El 3 de julio de 2008, la Superintendencia de Compañías mediante resolución No. ADM 08 199, resolvió “**Ratificar** el cumplimiento de la Resolución 06.Q.ICI.003 y 004” resolución con la cual se aclaran los comentarios de prensa que señalaban la posible suspensión de la vigencia de las NIIF.

Finalmente esto fue ratificado por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 08.G.D.DSC.010, publicada en el registro oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, en donde

¹Hansel-Holm (2009) Manual para Implementar NIIF

se estableció el siguiente cronograma para la adopción de las NIIF en Ecuador por parte de las compañías que están bajo su control.

- **Año 2010.-** Compañías reguladas por la Ley de Mercado de Valores y Auditoras Externas.
- **Año 2011.-** Compañías cuyos activos superen US\$ 4 millones, entidades de economía mixta, sector público, sucursales de compañías extranjeras.
- **Año 2012.-** Las demás compañías.

1.8. Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador

Dentro de los principales organismos que regulan la actividad económica del Ecuador tenemos la Superintendencia de Compañías, El servicio de Rentas Internas y la Superintendencia de Bancos y Seguros; instituciones de las cuales haremos referencia a continuación.

1.8.1. Superintendencia de Compañías. Cumple con la labor como ente controlador de las sociedades de capital en el país, caracterizándose por ser una entidad de asesoría y de apoyo en el sector empresarial.

Misión.- Fortalecer, promover y controlar el desarrollo confiable y transparente de la actividad societaria y del mercado de valores a través de adecuados sistemas de regulación, control y servicios.

Visión.- Ser una institución líder, altamente técnica e innovadora que contará con mecanismos modernos de asesoría, supervisión y control eficientes que promuevan el desarrollo societario y de mercado de valores.

Objetivos:

- Revisar y Actualizar el marco legal y normativo, e impulsar mecanismos alternativos para el apoyo, desarrollo y promoción del sector societario y de mercado de valores.
- Preparar a la institución para el control y supervisión con la vigencia de la NIIF's.
- Fortalecimiento de Tecnología de Información y Comunicaciones que sustenten el proceso de cambio institucional

1.8.2. Servicio de Rentas Internas. Es una entidad técnica y autónoma que tiene la responsabilidad de recaudar los tributos internos establecidos por Ley mediante la aplicación de

la normativa vigente. Su finalidad es la de consolidar la cultura tributaria en el país a efectos de incrementar sostenidamente el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes.

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

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

Objetivos:

- Incrementar anualmente la recaudación de impuestos con relación al crecimiento de la economía
- Diseñar propuesta de política tributaria, orientadas a obtener la mayor equidad, fortalecer la capacidad de gestión institucional y reducir el fraude fiscal.
- Lograr altos niveles de satisfacción de los servicios al contribuyente, y reducir los índices de evasión tributaria.

1.8.3. Superintendencia de Bancos y Seguros. Es un organismo técnico, con autonomía administrativa, económica y financiera, cuyo objetivo principal es vigilar y controlar con transparencia y eficacia a las instituciones de los sistemas financiero, de seguro privado y de seguridad social, a fin de que las actividades económicas y los servicios que prestan se sujeten a la ley y atiendan al interés general. Asimismo, busca contribuir a la profundización del mercado a través del acceso de los usuarios a los servicios financieros, como aporte al desarrollo económico y social del país.

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

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

Objetivos:

- Fortalecer el marco legal y normativo de acuerdo a principios, mejores prácticas y estándares internacionales vigentes.
- Lograr una adecuada administración de riesgos mediante el fortalecimiento de los procesos de supervisión de los sistemas controlados.

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

El Ecuador ha decidido adoptar estas normas a partir del 1 de enero del 2009, según Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 06.Q.ICI.004 emitida por el Señor Superintendente de Compañías, publicada en el Registro Oficial No. 348 de lunes 4 de septiembre del 2006, en la que se resuelve 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 y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de Estados Financieros, a partir del 1 de enero del 2009.

Artículo 3. A partir de la fecha mencionada en el artículo anterior, derogase la Resolución No. 99.1.3.3.007 de 25 de agosto de 1999, publicada en el Registro Oficial No. 270 de 6 septiembre de 1999 y Resolución No. 02.Q.ICI.002 de 18 de marzo del 2002, Publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 4 de 18 de septiembre del 2002, mediante las cuales esta 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 parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia”.

Posteriormente, mediante Resolución No.ADM080199 del 3 de Julio del 2.008 Publicada en el Suplemento del Registro Oficial No.378 de 10 de Julio del 2.008, el Superintendente de Compañías ratificó el cumplimiento de la Resolución No.06.Q.IC1.004 del 21 de Agosto del 2.006.

Ante el pedido del Gobierno Nacional de prorrogar la entrada en vigencia de las NIIF, para permitir que los empresarios del País puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global, el 20 de Noviembre del 2.008 mediante Resolución No.08.G.DSC, la Superintendencia de Compañías Resolvió establecer un cronograma de aplicación obligatorio de las NIIF por parte de las Compañías y Entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías en tres grupos:

GRUPO 1.- Aplicarán desde el 1 de Enero del 2010: las Compañías y los Entes sujetos y regulados por la Ley del Mercado de Valores, así como todas las Compañías que ejercen actividades de auditoría externa. Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros y comparativos de acuerdo a la NIIF a partir del ejercicio económico 2009.²

GRUPO 2.- Aplicarán a partir del 1 de Enero del 2011: las Compañías que tengan activos totales iguales o superiores a USD 4.000.000,00 al 31 de Diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones que voluntariamente que hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el estado y entidades del sector público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que estas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador. Se establece el año 2010 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos de acuerdo a las NIIF a partir del ejercicio económico del año 2010.³

GRUPO 3.- Aplicarán a partir del 1 de Enero del 2012: las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores. Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos de acuerdo a las NIIF, a partir del año 2011.⁴

²⁻³⁻⁴ www.supercias.gob.ec

Como parte del proceso de transición, las compañías que conforman los tres grupos determinados por la SIC elaborarán obligatoriamente hasta Marzo del 2009, Marzo del 2010 y Marzo del 2012 en su orden un cronograma de implementación de dicha disposición, el cual tendrá, al menos, lo siguiente:

- Un Plan de Capacitación.
- El respectivo Plan de Implementación.
- La fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa.

CAPITULO II

ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y LAS NIIF RELACIONADAS CON LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (NIC 1, NIC 7, NIC 18, NIC 12 Y SECCIONES 2 A LA 8 DE LA NIIF PARA PYMES)

2.1. Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros

El marco conceptual de las NIIF establece que el objetivo principal de los estados financieros es proporcionar información sobre el desempeño y cambio de la situación financiera de una empresa, que es útil a una gran diversidad de usuarios en la toma de decisiones económicas.

El marco conceptual aporta las bases para que los estados financieros satisfagan las necesidades de información de sus distintos usuarios, cumplan con los objetivos de dicha información y permitan a través de los requisitos exigidos a la información y definición de los elementos que forman los estados financieros, el reconocimiento y medición de estos elementos.

1.- Alcance del Marco Conceptual: El marco conceptual comprende los siguientes aspectos:

1. 1.- El objetivo de los estados financieros;
1. 2.- Las características cualitativas que determinan si la información contenida en los estados financieros es útil;
1. 3.- La definición, reconocimiento y medición de los elementos que conforman los estados financieros; y
1. 4.- Conceptos de patrimonio y mantenimiento del patrimonio.⁵

Es necesario mencionar que los estados financieros tratados en el marco conceptual se refieren a los estados financieros básicos, individuales y consolidados, los que deberán ser preparados y presentados, por lo menos, anualmente.

Los estados financieros básicos comprenden un conjunto interrelacionado de informes, integrados por:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultado integral
- Estado de flujo de efectivo
- Estado de cambios en el patrimonio
- Notas explicativas

El marco conceptual es aplicable a los estados financieros de todas las empresas en las cuales, sus usuarios confían en los estados financieros como su principal fuente de información.

1.1.- Objetivo de los estados financieros.- El objetivo de los estados financieros es proporcionar información útil a una amplia gama de usuarios que toman decisiones de tipo económico, acerca de la situación financiera, resultados y cambios de la situación financiera de entidad. Las partes que componen los estados financieros están interrelacionadas porque reflejan diferentes aspectos de las mismas transacciones u otro hecho que ha afectado a la empresa. Aunque cada uno de los estados suministra información que es diferente a la contenida en los otros, es improbable que no sea suficiente para un propósito en particular o contenga toda la información necesaria para alguna necesidad de los usuarios en particular.

1.2.- Las características cualitativas que determinan si la información contenida en los estados financieros es útil.- Son atributos que hacen útil para los usuarios la información contenida en los estados financieros, estas características son:

- **Comprensibilidad:** La información debe ser fácilmente comprensible para los usuarios, respecto a quienes se asume tienen un conocimiento razonable de actividades económicas así como de contabilidad, que cuentan con la intención y la voluntad de analizar la información en forma razonable, cuidadosa o diligente. La información que reviste complejidad no debe ser excluida por la mera razón de que es difícil de comprender por algunos usuarios.
- **Connotación o relevancia:** La información posee la cualidad de relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas de los que la utilizan, está afectada por su naturaleza e importancia relativa.
- **Confiabilidad:** es fiable cuando está libre de error significativo y de sesgo o prejuicio, y los usuarios pueden confiar en que es la imagen fiel de lo que pretende representar.
- **Comparabilidad:** Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una empresa a lo largo del tiempo con el fin de identificar las tendencias de la situación financiera y de sus resultados. Comparan además estados financieros de empresas diferentes con el fin de evaluar su posición financiera.

1.3.- La definición, reconocimiento y medición de los elementos que conforman los estados financieros.

1.3.1.- La definición: Los estados financieros reflejan los efectos financieros de las transacciones y otros hechos, agrupándolos en grandes categorías, de acuerdo con sus características económicas, estas categorías son denominadas elementos de los estados financieros. Los elementos de la situación financiera son:

- Activos: Son recursos controlados por la empresa como resultado de hechos pasados, del cual la empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.
- Pasivos: Es una obligación presente de la empresa surgida a raíz de hechos pasados, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- Patrimonio: Es la parte residual en los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.

Los elementos de los estados de resultados integrales:

- Ingresos: son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de las obligaciones, que dan como resultado aumentos de patrimonio, y que no están relacionados con los aportes de capital efectuados por los propietarios.
- Gastos: Son las disminuciones de los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, en forma de egresos o disminuciones del valor de los activos, o bien como surgimiento de obligaciones, que dan como resultado disminuciones en el patrimonio, y que no están relacionados con las distribuciones de patrimonio efectuados a los propietarios.

1.3.2.- Reconocimiento de los elementos de los estados financieros.- Se denomina reconocimiento al proceso de incorporación de una partida en el estado de situación financiera o en el estado del resultado integral.

Reconocimiento de activos: Se reconoce un activo cuando es probable que se obtengan del mismo, beneficios económicos futuros para la empresa, y además el activo tenga un costo o valor que puede ser medido con fiabilidad.

Reconocimiento de pasivos: Se reconoce un pasivo cuando el hecho que dio origen o compromiso proviene de una transacción o hecho pasado, el pago del compromiso es ineludible y deberá efectuarse en una fecha determinada o a requerimiento del acreedor, y el compromiso puede ser medido fiablemente

Reconocimiento de ingresos: Se reconoce un ingreso cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros relacionado con un incremento en los activos o una disminución en los pasivos, y además el monto del ingreso pueda medirse con fiabilidad.

Reconocimiento de gastos: Se reconoce un gasto cuando ha ocurrido una disminución en los beneficios económicos futuros, relacionado con una disminución de los activos o un incremento en los pasivos, y que además el gasto pueda medirse con fiabilidad.

1.3.3.- Medición de los elementos de los estados financieros.- Es el proceso de determinación de los montos monetarios por los que se reconocen los elementos de los estados financieros.

En los estados financieros se emplean diferentes bases de medición con diferentes grados y en distintas combinaciones entre ellas, las que incluye, entre otras las siguientes:

- Costo histórico: Los activos se registran por el monto de efectivo y equivalentes de efectivo pagados, o por el justo del activo entregado a cambio en el momento de la adquisición. Los pasivos se registran por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la obligación o, en algunas circunstancias, por los montos de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para extinguir la correspondiente obligación.
- Costo corriente: Los activos se llevan contablemente por el monto de efectivo o equivalentes de efectivo que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro de similares características. Los pasivos se registran al importe de efectivo que se requiere para liquidar la obligación al momento presente.
- Valor realizable (o de liquidación): Los activos se llevan contablemente por los montos de efectivo o equivalentes de efectivo que podrían ser obtenidos en el momento presente en la venta no forzada de los mismos. Los pasivos se llevan por sus valores de liquidación, esto es, los montos sin descontar de efectivo o equivalentes de efectivo, que se espera pagar por las obligaciones en el curso normal de las operaciones.
- Valor actual: Los activos se llevan contablemente al valor presente, descontando las futuras entradas netas de efectivo que se espera genere la partida en el curso normal de las operaciones. Los pasivos se llevan por el valor presente, descontando las salidas netas de efectivo que se necesitan para pagar las obligaciones, en el curso normal de las operaciones.

1. 4.- Conceptos de patrimonio y mantenimiento del patrimonio

1.4.1.- Concepto de Patrimonio: es sinónimo de los activos netos de la empresa, si por el contrario se considera como la capacidad productiva que posee la empresa. En consecuencia un concepto financiero del patrimonio debería ser adoptado si los usuarios de los estados

financieros están primordialmente interesados en el mantenimiento del patrimonio invertido o en la capacidad productiva de la empresa.

1.4.2.- Mantenimiento del patrimonio:

Mantenimiento del patrimonio financiero: se genera utilidad solo si el importe financiero de los activos netos al final del periodo excede al importe financiero de los activos netos que la empresa posee al principio del mismo, después de excluir los aportes y o distribuciones efectuadas a los propietarios durante el periodo. Es decir se reconocen los incrementos de los precios de los activos mantenidos en el periodo, cuando sean intercambiados por medio de una transacción.

Mantenimiento del patrimonio físico: se genera una utilidad solo si la capacidad productiva en términos físicos (o capacidad operativa) de la empresa al final del periodo exceden a la capacidad productiva en términos físicos que la empresa poseía al inicio del periodo, después de excluir los aportes y o distribuciones efectuadas a los propietarios durante el mismo. Es decir todos los cambios de precios generados por la capacidad de producción física, se tratan como ajustes por mantenimiento de capital, que forma parte del patrimonio neto y nunca como resultados.

2.2 NIC 1 Presentación de Estados Financieros

Objetivo:

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

Alcance:

Se aplicará al preparar y presentar estados financieros de propósito de información general conforme a las normas internacionales de información financieras, en todas las entidades tanto las que presentan estados financieros consolidados y las que presentan estados financieros separados.

Finalidad de los estados financieros:

La finalidad es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de

usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Para cumplir con ello los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos:

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio
- Gastos e Ingresos
- Aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos
- Flujos de efectivo

Los estados financieros se elaborarán bajo la hipótesis de empresa en marcha, a menos que la dirección pretenda liquidar la entidad o cesar en su actividad, en el caso de que los estados financieros no se elaboren bajo la hipótesis de empresa en marcha, tal hecho será objeto de revelación explícita junto con las hipótesis alternativas sobre las que hayan sido elaborados.

Estructura y contenido de los estados financieros

Los estados financieros deben ser claramente identificados, y separados de cualquier otra información publicada en el mismo documento; sus componentes son:

- El nombre u otro tipo de identificación de la entidad que presenta la información,
- Si los estados financieros pertenecen a la empresa individual o a un grupo de entidades;
- La fecha de cierre o el periodo cubierto por los estados financieros,
- La moneda de presentación,
- El nivel de agregación y el redondeo utilizado al presentar las cifras.⁶

Los estados financieros se elaborarán con una periodicidad que será como mínimo anual; cuando se elaboren para un periodo contable superior o inferior, la entidad deberá informar cual es la razón.

Componentes y elementos de los estados financieros

Estado de situación financiera

También conocido como balance general, describe donde se encuentra la empresa en una fecha específica; tiene dos secciones que se equilibran, en la primera se lista el activo que representa los recursos de la empresa, y en la otra sección se lista el pasivo y el patrimonio que representan las fuentes de los recursos empleados para adquirir el activo.

⁶ Hansel-Holm (2009) Manual para Implementar NIIF

Estado de Resultado Integral

El estado de resultados también llamado estado de pérdidas y ganancias, detalla los ingresos y los gastos durante un periodo determinado. La utilidad o pérdida neta es el resultado final después de deducir todos los costos del ingreso.

Mediante la incorporación de un nuevo segmento denominado otro resultado integral, el antes conocido estado de resultados pasó a llamarse estado de resultado integral, que comprende todas las ganancias o pérdidas no realizadas, producto de la tenencia de activos y los cambios en sus valores razonables. Los componentes del otro resultado integral incluyen:

- Cambios en el superávit de revaluación
- Ganancias y pérdidas actuariales en planes de beneficios definidos
- Ganancias y pérdidas por la conversión de estados financieros de un negocio en el extranjero
- Ganancias y pérdidas procedentes de inversiones de instrumentos en el patrimonio
- Medidas a valor razonable con cambios en otro estado de resultado integral
- La parte efectiva de ganancias y pérdidas en instrumentos de cobertura en una cobertura de flujo de efectivo.

Estado de Cambios en el Patrimonio

Una entidad presentará un estado de cambios en el estado de patrimonio que muestre:

- El resultado integral del periodo, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y los atribuibles a las participaciones no controladoras
- Cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la reexpresión retroactiva
- Cada componente del patrimonio, una conciliación en los importes en libros, al inicio y al final del periodo, revelando por separado los cambios resultantes de:
 - Resultados
 - Cada partida de otro resultado integral; y
 - Transacciones con los propietarios, mostrando por separado sus contribuciones y distribuciones, y los cambios en las participaciones de propiedad en subsidiarias que no den lugar a una pérdida de control.

Una entidad presentará, ya sea en el estado de cambios en el patrimonio o en las notas, el importe de los dividendos reconocidos como distribuciones a los propietarios durante el periodo, y el importe por acción correspondiente.

Estado de Flujo de Efectivo

El estado de flujo de efectivo, también llamado estado de flujo de caja, es un estado financiero que presenta los ingresos y pagos en efectivo de una entidad durante un periodo determinante; se lo utiliza para evaluar la solvencia de un negocio, su capacidad de generar flujos de efectivo positivos en periodos futuros así como pagar dividendos y financiar el crecimiento de una empresa, se clasifica en:

- Actividades de operación
- Actividades de inversión
- Actividades financiamiento.

Notas

Las notas contienen información adicional representada en los estados financieros, suministran descripciones narrativas o desgloses de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

En conclusión la presente norma determina que los estados financieros reflejarán razonablemente la situación, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la entidad. Esta presentación razonable exige proporcionar la imagen fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos. Se presume que la aplicación de las Niifs acompañada de información adicional dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable.

2.3 NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo

Objetivo

Requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad, mediante un estado de flujos de efectivo del periodo.

Alcance

Una entidad prepara un estado de flujos de efectivo, de acuerdo con los requerimientos de esta Norma, y lo presentará como parte integrante de sus estados financieros, para cada periodo en que sea obligatoria la presentación de éstos.

Presentación de un estado de flujos de efectivo

Informará acerca de los flujos de efectivo habidos durante el periodo, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación.

Efectivo y equivalentes al efectivo

Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Los flujos de efectivo no incluirán ningún movimiento entre las partidas que constituyen el efectivo y equivalentes al efectivo, puesto que estos componentes son parte de la gestión de efectivo.

Actividades de operación

El importe de los flujos de efectivo procedentes de actividades de operación es un indicador clave de la medida en la cual estas actividades han generado fondos líquidos suficientes para reembolsar los préstamos, mantener la capacidad de operación de la entidad, pagar dividendos y realizar nuevas inversiones sin recurrir a fuentes externas de financiación.

Los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación se derivan fundamentalmente de las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de operación son los siguientes:

- cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios;
- cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias;
- pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios;

Los pagos para elaborar o adquirir activos mantenidos para arrendar a terceros, que posteriormente se clasifiquen como mantenidos para la venta son flujos de efectivo procedentes de actividades de operación así como los cobros por el arrendamiento y posterior venta de esos activos.

Información sobre flujos de efectivo de las actividades de operación

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

Método Directo.- se presentan por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos; se aconseja a las entidades que presenten los flujos de efectivo utilizando este método, ya que suministra información que puede ser útil en la estimación de los flujos de efectivo futuros, la cual no está disponible utilizando el método indirecto.

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

Actividades de Inversión. Representan la medida en la cual se han hecho desembolsos para recursos que se prevé van a producir ingresos y flujos de efectivo en el futuro. Solo los desembolsos que den lugar al reconocimiento de un activo en el estado de situación financiera cumplen las condiciones para su clasificación como actividades de inversión. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de inversión son los siguientes:

- Pagos y cobros por la adquisición o venta de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo. Estos pagos incluyen aquellos relacionados con los costos de desarrollo capitalizados y las propiedades, planta y equipo construidos por la entidad para sí misma;
- Pagos por la adquisición de instrumentos de pasivo o de patrimonio, emitidos por otras entidades, así como participaciones en negocios conjuntos (distintos de los pagos por esos mismos títulos e instrumentos que sean considerados efectivo y equivalentes al efectivo, y de los que se tengan para intermediación u otros acuerdos comerciales habituales); y,
- Anticipos y cobros de efectivo derivados de préstamos a terceros (distintos de las operaciones de ese tipo hechas por entidades financieras).

Actividades de financiación. Resulta útil al realizar la predicción de necesidades de efectivo para cubrir compromisos con los suministradores de capital a la entidad. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de financiación son los siguientes:

- Cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital;
- Pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la entidad; y,
- Cobros procedentes de la emisión de obligaciones sin garantía, préstamos, bonos, cédulas hipotecarias y otros fondos tomados en préstamo, ya sea a largo o a corto plazo.

Los flujos de efectivo procedentes de pagos relacionados con el impuesto a las ganancias deben revelarse por separado, y deben ser clasificados como flujos de efectivo procedentes de actividades de operación, a menos que puedan ser específicamente asociados con actividades de inversión o de financiación.

Finalmente la presente norma nos permite evaluar los cambios de activos de la empresa, su estructura financiera y su capacidad para modificar tanto los importes como las fechas de cobro y pagos, a fin de adaptarse a la evolución de las circunstancias y a las oportunidades que se puedan presentar. También posibilita la comparación de la información sobre el rendimiento de la explotación de diferentes empresas ya que eliminan los efectos de utilizar distintos tratamientos contables para las mismas transacciones y sucesos económicos. Sirve para examinar la relación entre rendimiento, flujos de efectivos netos y el impacto de los cambios en los precios.

2.4 NIC 18 Ingresos Ordinarios

Objetivo

Establecer el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias, ésta norma identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos sean reconocidos como tal.

Alcance

Esta Norma debe ser aplicada al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- Venta de bienes.- incluye tanto los producidos por la entidad para ser vendidos, como los adquiridos para su reventa,

- La prestación de servicios.- implica un conjunto de tareas acordadas en un contrato, con una duración determinada en el tiempo.
- El uso por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías y dividendos.

Esta Norma no trata de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de:

- Contratos de arrendamiento financiero
- Dividendos producto de inversiones financieras llevadas por el método de la participación
- Contratos de seguro bajo el alcance de la NIIF 4 *Contratos de Seguros*;
- Cambios en el valor razonable de activos financieros y pasivos financieros, o su disposición.
- Cambios en el valor de otros activos corrientes;
- Reconocimiento inicial y cambios en el valor razonable de los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola.
- Reconocimiento inicial de los productos agrícolas; y,
- Extracción de minerales en yacimientos.

Definiciones

Se usan los siguientes términos:

Ingreso de actividades ordinarias.- es la entrada bruta de beneficios económicos durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada no esté relacionada con las aportaciones de los propietarios.

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

Medición de los ingresos de actividades ordinarias.- debe hacerse utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

Identificación de la transacción.- el criterio usado para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias en esta Norma se aplicará por separado a cada transacción.

Venta de bienes.- Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando:

- La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;

- La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos; y,
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;

Prestación de servicios.- Cuando el resultado de una transacción que suponga la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.

Una entidad será por lo general capaz de hacer estimaciones fiables después de que ha acordado, con las otras partes de la operación, los siguientes extremos:

- Los derechos exigibles por cada uno de los implicados, acerca del servicio que las partes han de suministrar o recibir;
- La contrapartida del intercambio; y,
- La forma y plazos de pago.

Intereses, regalías y dividendos.- deben ser reconocidos siempre que:

- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y,
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

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

- Los intereses deberán reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo,
- Las regalías deben ser reconocidas utilizando la base de acumulación (o devengo), de acuerdo con la sustancia del acuerdo en que se basan; y,
- Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

Información a revelar.- Una entidad revelará:

- Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias, incluyendo los métodos utilizados para determinar el grado de realización de las operaciones de prestación de servicios;
- La cuantía de cada categoría significativa de ingresos de actividades ordinarias, reconocida durante el periodo, con indicación expresa de los ingresos de actividades

ordinarias procedentes de: venta de bienes, la prestación de servicios, intereses, regalías, dividendos; y,

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias producidos por intercambios de bienes o servicios incluidos en cada una de las categorías anteriores de ingresos de actividades ordinarias.

En definitiva la norma establece que los ingresos son definidos en el Marco Conceptual para la preparación y presentación de estados financieros, como incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del ejercicio en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la empresa.

El ingreso ordinario es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Esta Norma identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos ordinarios sean reconocidos. También proporciona directrices prácticas para la aplicación de estos criterios.

2.5 NIC 12 Impuestos a las Ganancias

Objetivo

Establecer el tratamiento contable y las consecuencias actuales y futuras del impuesto sobre las ganancias en:

- La recuperación del importe en libros de los activos que se han reconocido en el estado de situación financiera de la entidad; y,
- Las transacciones y otros sucesos del periodo corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.

Alcance

Se aplicará:

1. En la contabilización del impuesto a las ganancias.
2. El término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, las retenciones sobre dividendos que se pagan por parte de una entidad subsidiaria, asociada o negocio conjunto, cuando proceden a distribuir ganancias a la entidad que informa.

3. No aborda los métodos de contabilización de las subvenciones del gobierno, ni de los créditos fiscales por inversiones. Sin embargo, se ocupa de la contabilización de las diferencias temporales que pueden derivarse de tales subvenciones o deducciones fiscales.

Definiciones

Dentro de la presente norma se usan los siguientes términos:

- **Resultado contable:** Es la utilidad o pérdida del periodo antes de deducir el gasto por el impuesto a las ganancias.
- **Resultado fiscal:** Es la ganancia o pérdida de un periodo, calculada de acuerdo con las reglas establecidas por la autoridad fiscal, sobre la que se calculan los impuestos a pagar o recuperar.
- **Gasto o ingreso por el impuesto a las ganancias:** Es el importe total al determinar la ganancia o pérdida neta del periodo, conteniendo tanto el impuesto corriente como el diferido.
- **Impuesto corriente:** Es la cantidad a pagar o recuperar por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia o pérdida fiscal del periodo.
- **Pasivos por impuestos diferidos:** Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles.
- **Activos por impuestos diferidos:** Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, provenientes de las diferencias temporarias deducibles, la compensación de pérdidas que no hayan sido objeto de deducción fiscal, y la compensación de créditos no utilizados de periodos anteriores.
- **Diferencias temporarias:** Son las que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal, pueden ser *diferencias temporarias imponibles, diferencias temporarias deducibles*.
- **Diferencias permanentes:** Son aquellos ingresos o gastos que son considerados contablemente pero no tributariamente, o viceversa, y que no pueden conciliarse en periodos tributarios futuros.
- **La base fiscal de un activo o pasivo:** Es el importe atribuido, para fines fiscales a dicho activo o pasivo.
- **El gasto o ingreso por el impuesto a las ganancias:** Comprende tanto la parte del impuesto corriente como la correspondiente al impuesto diferido.

Método del Pasivo basado en el Balance:

Se centra en las diferencias temporarias que son aquellas que existen entre la base fiscal de un activo o pasivo y su valor en libros en el Estado de Situación Financiera; estas pueden ser:

- Diferencias temporarias imponibles

Son aquellas que dan lugar a cantidades imponibles o gravables al determinar la utilidad o pérdida fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el valor en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.

- Diferencias temporarias deducibles

Son aquellas que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la ganancia o pérdida fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el pasivo liquidado

Pasos para contabilizar activos y pasivos por impuestos diferidos

Esta norma sintetiza la metodología para contabilizar activos y pasivos por impuestos diferidos en ocho pasos:

1. Identificar los activos y pasivos que se espera que afecten a las ganancias fiscales si se recuperan o liquidan por su importe en libros.
2. Determinar la base fiscal, en la fecha sobre la que se informa, de todos los activos y pasivos
3. Calcular diferencias temporarias, pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados
4. Reconocer los activos y pasivos por impuesto diferidos que surjan de diferencia temporarias, pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados.
5. Medir los activos y pasivos por impuesto diferidos a un importe que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión de las autoridades fiscales, usando las tasas impositivas cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa, que se espera que sean aplicables cuando se realice el activo por impuesto diferidos o se liquide el pasivo por impuestos diferidos.
6. Reconocer una corrección valorativa para los impuestos por activos diferidos, de modo que el saldo neto iguale al valor máximo que es probable que se realice contra la ganancia fiscal.

7. Distribuir los impuestos diferidos entre los componentes relacionados de resultado integral y de patrimonio.
8. Revelar la información requerida

Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos corrientes

El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente y a los anteriores, debe ser reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado; si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos periodos, el exceso debe ser reconocido como un activo.

El importe a cobrar que corresponda a una pérdida fiscal, si ésta puede ser retrotraída para recuperar las cuotas corrientes satisfechas en periodos anteriores, debe ser reconocido como un activo.

Cuando una pérdida fiscal se utilice para recuperar el impuesto corriente pagado en periodos anteriores, la entidad reconocerá tal derecho como un activo en el mismo periodo en el que se produce la citada pérdida fiscal, puesto que es probable que la entidad obtenga el beneficio económico derivado de tal derecho, y además este beneficio puede ser medido de forma fiable.

Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos diferidos

Se reconocerá un pasivo de naturaleza fiscal por causa de cualquier diferencia temporaria imponible, a menos que la diferencia haya surgido por el reconocimiento inicial de una plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción.

Cuando el importe en libros del activo exceda a su base fiscal, el importe de los beneficios económicos imposables excederá al importe fiscalmente deducible de ese activo; esta diferencia será una diferencia temporaria imponible, y la obligación de pagar los correspondientes impuestos en futuros periodos será un pasivo por impuestos diferidos.

Pérdidas y créditos fiscales no utilizados

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

La mayoría de los pasivos y de los activos por impuestos diferidos aparecerán cuando los ingresos y gastos, que se incluyen en la ganancia contable de un determinado periodo, se computen dentro de la ganancia fiscal en otro diferente. El correspondiente impuesto diferido se reconocerá en el resultado del periodo.

Podemos concluir que debido a que no existe una armonización entre las Normas Internacionales de Contabilidad y las Leyes Tributarias, existen diferencias en cuanto tratamiento de los gastos e ingresos que una empresa obtiene, lo cual genera una variación en el cálculo del impuesto sobre la renta fiscal y financiero. Todo esto lleva a realizar un tratamiento especial de dichas diferencias, creándose los activos y pasivos por impuestos diferidos.

2.6 NIIF PARA PYMES.

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

Las normas internacionales de contabilidad son claras y precisas al considerar como pequeñas y medianas entidades aquellas que no tiene obligación de rendir cuentas; es decir sus instrumentos de deuda y patrimonio no se negocian en la bolsa de valores y publican sus estados financieros con propósitos de información general para usuarios externos según la sección 1 de la norma.

LAS NIIF para Pymes son importantes porque estandarizan la aplicación de principios de contabilidad en todos los países que las adopten. Esto facilita la lectura y análisis de Estados Financieros que se produzcan porque se emiten bajo los mismos lineamientos.

La utilización de las NIIF para pymes como principios de contabilidad, aseguran la calidad de la información, toda vez que orientan el registro contable hacia el registro de la información que tenga incidencia o pueda tener sobre la situación financiera de una empresa, sin importar el carácter fiscal (impuestos o legal) que pueda tener dicha partida.

Varios de los temas contenidos en las NIIF son irrelevantes para las PYMES, ya que pueden ser impracticables o generar costos o esfuerzos desproporcionados para empresas pequeñas.

2.6.2 Secciones de la 2 a la 8

- Sección N° 2 – Conceptos y principios generales
- Sección N° 3 – Presentación de estados financieros

- Sección N° 4 – Estado de situación financiera
- Sección N° 5 – Estado de resultados integrales
- Sección N° 6 – Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas
- Sección N° 7 – Estado de flujos de efectivo
- Sección N° 8 – Notas a los estados financieros⁷

2.7 Diferencias con las NIIF Completas

Inicialmente las NIIF completas fueron creadas para entidades que operan en el mercado de valores y para las instituciones financieras, es decir, que tengan responsabilidad pública; en consecuencia el resto de entidades aplicarán las NIIF para las PYMES, sin embargo, cada país tendrá la responsabilidad de determinar cuáles entidades deben aplicar las NIIF completas y cuáles las NIIF para las PYMES. En términos generales, las NIIF para las PYMES tienen aproximadamente el 10% de tamaño de las NIIF completas y contienen aproximadamente solo el 10% de los requerimientos de revelación de las completas. Las NIIF para las PYMES no tratan las siguientes normas que si son abordadas por las NIIF completas tales como : a) Ganancia por acción, b) Información financiera intermedia, c) Presentación de reportes por segmento, d) Seguros y e) otros activos no corrientes mantenidos para la venta, por lo que tales normas no son relevantes para las PYMES. Finalmente en cuanto a la revisión de las NIIF por parte del IASB, las NIIF completas son revisadas anualmente mientras que las NIIF para las PYMES cada tres años.

Sección N° 2 – Conceptos y principios generales

Describe el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades, y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las pymes sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a las medidas de sus necesidades específicas de información.

Presenta las definiciones de:

- Los elementos de la situación financiera (activos, pasivo, patrimonio);
- Los elementos vinculados con el rendimiento (ingresos y gastos).
- Incluye conceptos básicos de reconocimiento y medición.
- Incorpora el concepto de ganancia y pérdida y el de *resultado integral total*.

Diferencias con las NIIF Completas

Entre las diferencias que se destacan tenemos que en el marco conceptual de las NIIF completas se presenta agrupadas las características cualitativas fundamentales y las características cualitativas de mejora, mientras que en las NIIF para PYMES se habla de características cualitativas. A diferencia de las NIIF para PYMES, el marco conceptual de las NIIF completas no incluye conceptos de resultado integral total, otro resultado integral y valor razonable; finalmente las NIIF para PYMES no trata el tema de los criterios de mantenimiento de capital.

Sección N° 3 – Presentación de estados financieros

Incluye la presunción de que en caso de emplear las NIIF para las PYMES, estas entidades obtendrán una representación fiel de su situación financiera y su rendimiento financiero. Requiere que la información contenida en los estados financieros se presente al menos comparativamente con el año anterior incluyendo a las notas cuantitativas. Establece que un conjunto de estados financieros completos de acuerdo a la NIIF para las PYMES estará integrado por: Un estado de situación financiera; Un estado de resultado integral, un estado de cambios en el patrimonio, un estado de flujos de efectivo y notas explicativas.

Si los únicos cambios en el patrimonio durante los periodos para los que se presentan los estados financieros surgen de ganancias o pérdidas, pago de dividendos, correcciones de errores de periodos anteriores, y cambios de políticas contables, incluye la opción de presentar un único estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar del estado del resultado integral y del estado de cambios en el patrimonio.

Diferencias con las NIIF Completas

La reside en los componentes de un juego completo de estados financieros, ya que éstas no admiten la posibilidad de reemplazar al estado del resultado integral y al estado de cambios en el patrimonio por un único estado de resultados y ganancias acumuladas.

Sección N° 4 – Estado de situación financiera

Establece que y como presentar la información en un estado de situación financiera; el mismo que está compuesto por activo, pasivo y patrimonio. Además si es necesario pueden presentarse partidas adicionales siempre y cuando estas sean relevantes para comprender la situación financiera de la entidad, del mismo modo establece en qué momento se debe reconocer ya sea un activo o pasivo corriente y no corriente.

Diferencias con las NIIF Completas

Las NIIF Completas requieren partidas mínimas diferentes a las requeridas por la NIIF para las PYMES. Debe destacarse que en las NIIF para PYMES no se requiere la presentación por separado de los activos no corrientes mantenidos para la venta y grupos de desapropiación.

Sección N° 5 – Estado de resultados integrales

Requiere que una entidad presente su resultado integral total para un periodo en uno o dos estados financieros, además establece la información que tiene que presentarse en dichos estados

Diferencias con las NIIF Completas

La *NIIF para las PYMES* sólo tiene tres partidas de otro resultado integral: la conversión de los estados financieros de un negocio en el extranjero, algunos cambios en los valores razonables de los instrumentos de cobertura, y las ganancias y pérdidas actuariales de los planes de beneficios definidos mientras que las NIIF completas tienen más partidas de resultado integral.

Sección N° 6 – Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas

Establece los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio en un estado de cambios en el patrimonio o, si se cumplen las condiciones específicas en un estado de resultados y ganancias acumuladas.

El objetivo del estado de cambios en el patrimonio es presentar el resultado del periodo sobre el cual se informa, partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral, los efectos de los cambios en políticas contables y correcciones de errores en el periodo, importes de inversiones hechas así como los dividendos y otras distribuciones recibidas por los inversores en patrimonio.

El objetivo del estado de resultados y ganancias acumuladas es presentar los resultados y los cambios en las ganancias acumuladas en un periodo determinado

Diferencias con las NIIF Completas

Las NIIF Completas no contemplan la posibilidad de que se presente un estado de resultados y ganancias acumuladas, como lo admite la NIIF para las PYMES. Respecto del estado de

cambios en el patrimonio, los requerimientos de las NIIF Completas y la NIIF para las PYMES no presenta diferencias significativas.

Sección N° 7 – Estado de flujos de efectivo

El objetivo de esta Norma es exigir a las entidades que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo a través de la presentación de un estado de flujos de efectivo, clasificados según procedan de actividades de operación, de inversión y de financiación. La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como sus necesidades de liquidez.

Diferencias con las NIIF Completas

Las NIIF Completas requieren que una inversión para ser equivalente de efectivo no esté sujeta a riesgos significativos de cambios en su valor. Este requerimiento no está presente en la NIIF para las PYMES.

Sección N° 8 – Notas a los estados financieros

Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en los estados, e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos. Además de los requerimientos de esta sección, casi todas las demás secciones de la NIIF para PYMES requieren información a revelar que normalmente se presenta en las notas.

Una entidad presentará normalmente las notas en el siguiente orden:

- ✓ Una declaración de que los estados financieros se han elaborado cumpliendo con la *NIIF para las PYMES*;
- ✓ Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas;
- ✓ Información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida; y,
- ✓ Cualquier otra información a revelar.

2.8 Análisis de los formatos de la SIC

Para la SIC el objetivo y propósito principal de las NIIF es proporcionar a los usuarios un conjunto de normas contables de carácter mundial, que sean de alta calidad y que en función del interés público les permita a los mismos la preparación, presentación y el uso de los estados financieros de propósito general, cuya información sea confiable, transparente y comparable, que facilite la toma de decisiones.

Dentro de los formatos de los estados financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) presentados por la Superintendencia de Compañías del Ecuador tenemos:

Estado de Situación Financiera: Este formato se encuentra clasificado en activos y pasivos corrientes y no corrientes dentro de los cuales se deben incluir partidas mínimas requeridas por esta norma.

Según el criterio de clasificación de los activos corrientes se incluyen todos aquellos que se esperan realizar, vender o consumir dentro de los doce meses a la fecha de cierre, además que se mantengan con fines de negociación, así como aquellos que sean efectivo o equivalentes de efectivo cuya utilización no este restringida; y todos los activos que no cumplan las características anteriores se consideran activos no corrientes, en los cuales bajo esta normativa se incluyen los activos por impuesto a la renta diferido que corresponde a las cantidades de impuesto sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros relacionados con las diferencias temporarias deducibles, la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores que no hayan sido deducidas y la compensación de créditos no utilizados en periodos anteriores.

Según el criterio de clasificación de los pasivos corrientes se incluye todos aquellos que se esperan liquidar dentro de los doce meses posteriores a la fecha de cierre, se mantenga para negociación, y todos los pasivos que no cumplan las características anteriores se consideran pasivos no corrientes, en los cuales bajo esta normativa se incluyen los pasivos diferidos que serán reconocidos en el tiempo como ingresos o como derechos de compensación tributaria.

RAZÓN SOCIAL:		Correo electrónico:	
Dirección Comercial:		Teléfono:	P POSITIVO
No. Expediente		AÑO:	N NEGATIVO
RUC:		D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)	
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (DDMM/AAAA):			

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO	1	-	PASIVO	2	-	
ACTIVO CORRIENTE	101	-	PASIVO CORRIENTE	201	-	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	P	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO	20101		P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	-	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102		P
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201	P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	-	
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202	P	LOCALES	2010301		P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203	P	DEL EXTERIOR	2010302		P
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204	N	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	-	LOCALES	2010401		P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501	P	DEL EXTERIOR	2010402		P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502	P	PROVISIONES	20105	-	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	P	LOCALES	2010501		P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207	P	DEL EXTERIOR	2010502		P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	P	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106		P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209	N	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	-	
INVENTARIOS	10103	-	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701		P
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	P	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702		P
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302	P	CON EL IESS	2010703		P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO	1010303	P	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704		P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL LA PRE	1010304	P	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705		P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA CO	1010305	P	DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706		P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TERC	1010306	P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108		P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307	P	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109		P
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308	P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110		P
OBRAS TERMINADAS	1010309	P	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS	20111		P
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	1010310	P	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-	
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311	N	JUBILACION PATRONAL	2011201		P
OTROS INVENTARIOS	1010312	P	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202		P
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIOS	1010313	N	OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113		P
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-				
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401	P	PASIVO NO CORRIENTE	202	-	
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402	P				
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	P	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20201		P
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404	P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	-	LOCALES	2020201		P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	P	DEL EXTERIOR	2020202		P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	P	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503	P	LOCALES	2020301		P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUAS	10106	P	DEL EXTERIOR	2020302		P
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (INC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107	P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108	P	LOCALES	2020401		P
			DEL EXTERIOR	2020402		P

Fuente: Superintendencia de Compañías del Ecuador

Estado del Resultado Integral: Está compuesto inicialmente por el estado de resultados tradicional integrado por los ingresos, gastos y la utilidad o pérdida del ejercicio, al cual bajo esta normativa se le incorpora un nuevo segmento denominado otro resultado integral, el mismo que comprende todas las ganancias o pérdidas no realizadas producto de la tenencia de activos y los cambios en sus valores razonables.

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

GANANCIA BRUTA		42	-
OTROS INGRESOS		43	-
DIVIDENDOS		4301	
INTERESES FINANCIEROS		4302	
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS		4303	
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS		4304	
OTRAS RENTAS		4305	
GASTOS		52	-
		DE VENTA	ADMINISTRATIVOS
GASTOS	5201	-	5202
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101		520201
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102		520202
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103		520203
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104		520204
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105		520205
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106		520206
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107		520207
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108		520208
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109		520209
COMISIONES	520110		520210
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111		
COMBUSTIBLES	520112		520212
LUBRICANTES	520113		520213
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114		520214
TRANSPORTE	520115		520215
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116		520216
GASTOS DE VIAJE	520117		520217
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118		520218
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119		520219
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			520220
DEPRECIACIONES:	520121	-	520221
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			52022302
INSTRUMENTOS FINANCIEROS			52022303
INTANGIBLES			52022304
CUENTAS POR COBRAR			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
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)			520227
OTROS GASTOS	520128		520228
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	60	-		
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	61			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	62	-		
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	63			
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	64	-		
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	65			
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	66			
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	67	-		
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 CAUSADO	76			
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	77	-		
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	79	-		
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 (SÓLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA):	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			
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)</p>				
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; border: none;"> <p>_____</p> <p>FIRMA REPRESENTANTE LEGAL</p> <p>NOMBRE:</p> <p>CI / RUC:</p> </td> <td style="width: 50%; border: none;"> <p>_____</p> <p>FIRMA CONTADOR</p> <p>NOMBRE:</p> <p>RUC:</p> </td> </tr> </table>			<p>_____</p> <p>FIRMA REPRESENTANTE LEGAL</p> <p>NOMBRE:</p> <p>CI / RUC:</p>	<p>_____</p> <p>FIRMA CONTADOR</p> <p>NOMBRE:</p> <p>RUC:</p>
<p>_____</p> <p>FIRMA REPRESENTANTE LEGAL</p> <p>NOMBRE:</p> <p>CI / RUC:</p>	<p>_____</p> <p>FIRMA CONTADOR</p> <p>NOMBRE:</p> <p>RUC:</p>			

Fuente: Superintendencia de Compañías del Ecuador

Estado de Flujo del Efectivo: Bajo las NIIF nos permite realizar este estado utilizando el método directo e indirecto, sin embargo en los formatos establecidos por la Superintendencia de Compañías para la elaboración de los estados financieros, el estado de flujo de efectivo se presenta únicamente bajo el método directo; el mismo que detalla los movimientos de efectivo según las categorías de pagos y cobros ya sean de actividades de operación, inversión y financiamiento.

RAZÓN SOCIAL:	P	POSITIVO
Dirección Comercial:	N	NEGATIVO
No. Expediente	D	POSITIVO O NEGATIVO (D)
RUC:		
AÑO:		
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO		
		SALDOS
		BALANCE
		(En US\$)
	CODIGO	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE- EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	0
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	0
Clases de cobros por actividades de operación	950101	0
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103	P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas	95010104	P
Otros cobros por actividades de operación	95010105	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	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 FINANCIAMIENTO	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		N
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310		D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DÓLAR EFECTIVO	9504	0	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9505	0	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL 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 OPERACIÓN			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	-	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	0	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701		D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados	9702		D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705		D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709		D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710		D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711		D

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	0	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801		D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802		D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803		D
(Incremento) disminución en inventarios	9804		D
(Incremento) disminución en otros activos	9805		D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806		D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807		D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808		D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810		D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-	
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)			
_____ REPRESENTANTE LEGAL		_____ CONTADOR	
NOMBRE:		NOMBRE:	
CI / RUC:		CI / RUC:	

Fuente: Superintendencia de Compañías del Ecuador

Finalmente los estados financieros a presentar a la Superintendencia de Compañías bajo Normas Internacionales de Información Financiera, no deben contener manchones o enmendaduras y los valores consignados deben ser ingresados con los signos correspondientes a cada casillero de acuerdo a lo descrito en el formulario, utilizando el punto para separar miles y la coma para separar los decimales, así como en los casilleros no utilizados se debe consignar con cero o con una línea horizontal.

CAPITULO III
APLICACIÓN PRÁCTICA

3.1. Antecedentes Generales de la Empresa

La constructora “Sigcho – Ochoa Compañía Limitada”, se constituye en la ciudad de Loja en Junio del 2008 conforme a las leyes y reglamentos vigentes en el Ecuador; nace de la iniciativa del Ing. Civil Vicente Sigcho con el único propósito de aportar al desarrollo Regional y Nacional del país, a través de la prestación de servicios de construcción en las ramas industrial, urbana, edificaciones, y carreteras.

La compañía constructora es una entidad netamente familiar tal y como lo señala a continuación el listado de socios de la misma:

APELLIDOS Y NOMBRES	CAPITAL EN DOLARES
SIGCHO GRANDA VICENTE MINOS	500,00
SIGCHO OCHOA MARY KRUPSKAYA	250,00
SIGCHO OCHOA PAOLA ROMINA	250,00
TOTAL	1.000,00

Fuente: Las Autoras

Actualmente y gracias al trabajo constante de la familia Sigcho – Ochoa, la empresa tiene una sucursal en Shushufindi Provincia de Sucumbíos, en el cual se encuentra realizando obras civiles para empresas públicas; cumpliendo a cabalidad los plazos establecidos y plena satisfacción de los clientes, siendo éstas su mejor carta de presentación.

Misión:

Contribuir con el crecimiento del sistema vial del país a través del desarrollo de nuestros proyectos, en los plazos y estándares de calidad establecidos, generando satisfacción en cada uno de nuestros clientes.

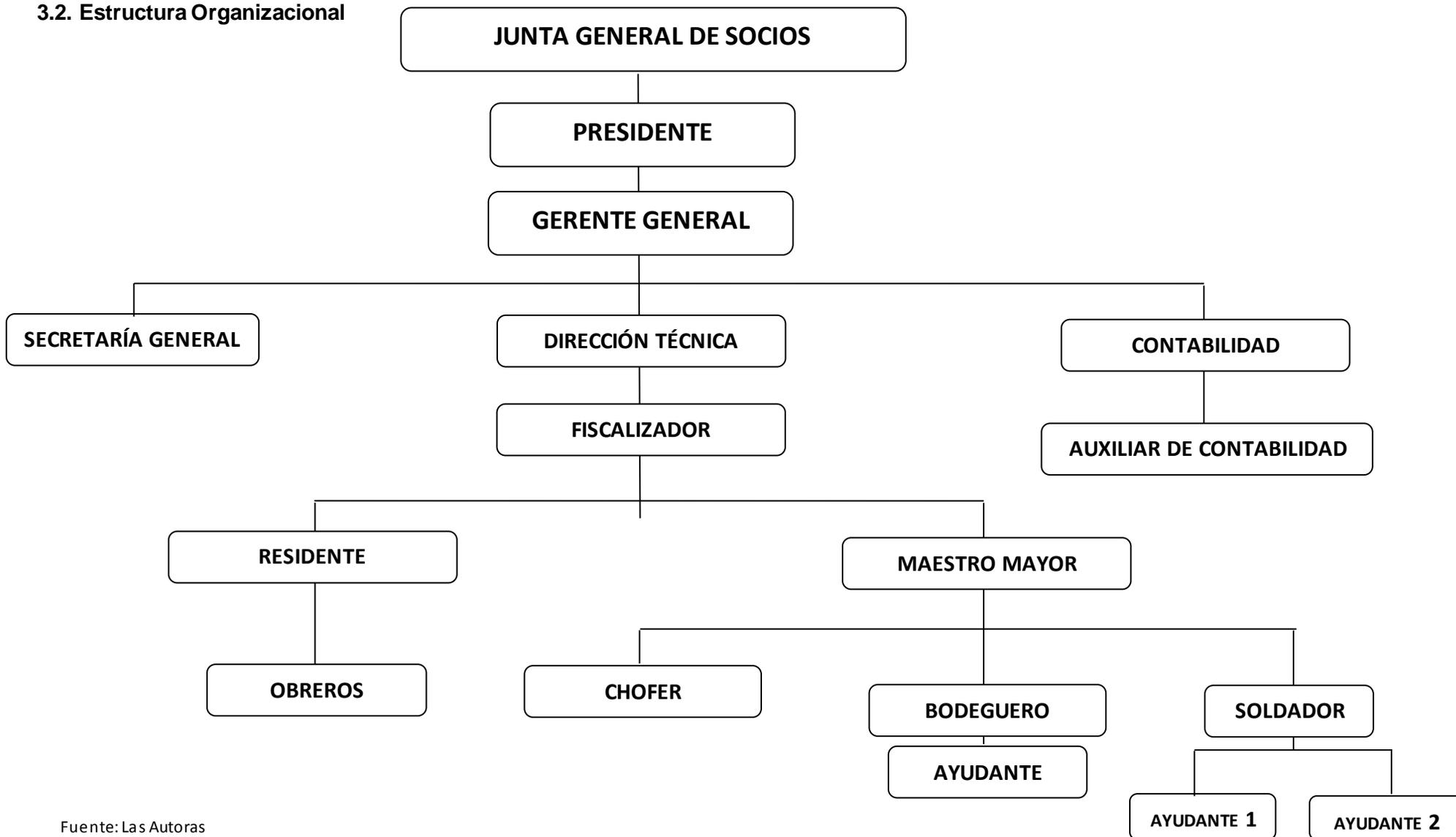
Visión:

Ser líder en el área de la construcción vial del país, comprometidos con el fiel cumplimiento de las normas que impliquen bienestar para nuestros clientes, socios, empleados y el medio ambiente.

Objetivos Institucionales:

- Contar con un alto equipo de profesionales y de esta manera brindar a nuestros clientes obras bajo estrictos estándares de calidad, con un seguimiento personalizado y precios competitivos dentro del mercado.
- Implementar tecnologías de trabajo mediante la utilización de maquinaria y equipo moderno, infraestructura física adecuada e innovadores modelos de gestión institucional.
- Motivar a nuestros colaboradores al fiel cumplimiento de las normas de calidad, medioambiente, seguridad y salud ocupacional enfocados en el desarrollo institucional sin olvidar nuestro compromiso social.

3.2. Estructura Organizacional



Fuente: Las Autoras

3.3.- Procesos Generales

La constructora Sigcho Ochoa Cía. Ltda., se dedica exclusivamente a la construcción de obras civiles al sector público, el proceso de adjudicación de los contratos es a través de concursos y licitaciones públicas por medio del INCOP. Si la oferta resulta adjudicada, recibe un anticipo del 50% del total de la obra, lo cual constituye el capital de trabajo para la ejecución de la misma, dentro del periodo de ejecución pueden existir planillas de ajuste de precios.

El manejo y control contable está a cargo de la Mg. Mary Sigcho, quien nos manifiesta de manera general que la contabilidad se lleva con el sistema de partida doble y utiliza un plan de cuentas de una empresa comercial. El proceso contable inicia desde el reconocimiento de las cuentas y su registro en el Libro Diario General, seguido por la mayorización y registro de asientos de ajuste para luego obtener los Estados Financieros y finalmente realizar los asientos de cierre.

A continuación detallamos el tratamiento de las cuentas contables más utilizadas en el transcurso del ejercicio económico.

Caja: El fondo asignado para esta cuenta es de uso exclusivo para el pago semanal, quincenal y mensual de sueldos de los trabajadores y empleados de la empresa; el valor establecido oscila entre los 5.000,00 y 10.000,00 dólares mensuales. El documento respaldo de estas operaciones son los comprobantes de egreso así como los roles de pago debidamente firmados. Actualmente la empresa no realiza cierres de caja, sin embargo el control se lo realiza a través de arqueos de caja tomando en cuenta únicamente el saldo contable en el libro mayor de la cuenta.

Bancos: Registra el cobro de clientes así como el pago por la adquisición de materiales, suministros, activos, servicios básicos, proveedores, etc.; Es decir todo egreso de dinero a excepción de los sueldos se realiza por medio de cheques o transferencias bancarias debidamente legalizados y autorizados por el Presidente y Gerente de la empresa. El control de la cuenta se lo realiza a través de conciliaciones bancarias mensuales.

Clientes: Se registra al momento del avance de obra, reajuste de precios y a la entrega de la misma. Actualmente la empresa cuenta con un auxiliar detallado de los clientes a quienes presta sus servicios.

Provisión de cuentas incobrables: No registra provisiones ya que el sector público es cumplido en sus pagos.

IVA Retenido en Ventas: Registra las retenciones del 30% del IVA en Ventas, al momento de la facturación. (Avance de obra, reajuste de precios y entrega)

Cuentas por Cobrar Accionistas: Registra préstamos directos a socios de la compañía, cabe señalar que no se realiza la retención por anticipo dividendos.

Activo Fijo: Registra la adquisición, venta y baja de bienes tales como computadoras, equipos de oficinas, etc.

Proveedores: Registra la contrapartida a la adquisición de bienes o servicios para la compañía, es importante recalcar que las compras se realizan a proveedores 100% no relacionados.

Utilidad o Pérdida: Actualmente la empresa tiene utilidades acumuladas y no repartidas desde el inicio de sus actividades.

Dentro de la entrevista mantenida pudimos recabar que en la empresa no se realiza ningún tipo de control interno administrativo ni contable, además a la fecha no se ha iniciado el proceso de implementación de Niifs, por cuanto el personal no cuenta con capacitación apropiada.

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION

Nombre de la compañía:	CONSTRUCTORA SIGCHO OCHOA CIA. LTDA.
Expediente:	201450
Nombre del representante legal:	Sigcho Ochoa Paola Romina
Domicilio legal:	Venezuela y Atahualpa esquina
Dirección:	Bolívar Bailón 1874 y Ramón Burneo
Lugar donde opera la compañía:	Shushufindi
Actividad principal:	Construcción de Obras Civiles
Actividades secundarias:	Actividades de Ingeniería Civil

Correo Electrónico:	constructorasigchochoa@yahoo.es
Teléfono:	072573869/ 097584608
Fecha:	16 de Mayo de 2011.

Fuente: Constructora Sigcho Ochoa Cía. Ltda.

1.1. Información General:

1.1.	ADOPCIÓN DE NIIF	SI	NO
	* Cumplimiento obligatorio de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008:		
	PRIMER GRUPO: (2010-2009)		
	SEGUNDO GRUPO: (2011-2010)		
	TERCER GRUPO: (2012-2011)	X	
	* Adopción anticipada de las NIIF (fecha:		
1.2.	APROBACIÓN DEL PLAN DE IMPLEMENTACIÓN		
	* Por Junta General de Socios o Accionistas	X	
	* Por Organismo facultado según estatutos		
	* Por Apoderado de entes extranjeros		
	* Fecha de aprobación:		

Fuente: Constructora Sigcho Ochoa Cía. Ltda.

2. Plan de Capacitación

2.1.	CAPACITACION		
	Fecha de inicio según cronograma aprobado: 2 de mayo 2011		
	Fecha efectiva de inicio: 1 de junio 2011		
2.2.	Responsable(s) que liderará(n) el proyecto (en las fases de capacitación e implementación), debe ser a nivel gerencial.		
	NOMBRE	CARGO	
	Paola Romina Sigcho Ochoa	Gerente General	
2.3.	Instructor(es) contratado(s) para dictar la capacitación.		
	NOMBRE	EXPERIENCIA GENERAL (AÑOS)	EXPERIENCIA EN NIC/NIIF (AÑOS)
	Gustavo Romero	20	6

2.4.	Número de funcionarios a capacitarse: 2						
2.5.	Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:						
	NOMBRE			DENOMINACION DEL CARGO			
	Paola Romina Sigcho Ochoa			Gerente General			
	Mary Krupskaya Sigcho Ochoa			Contador General			
2.6.	MENCIONAR NIC/NIIF (SIC/CINIIF) A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN.			FECHA DE INICIO	HORAS DE DURACIÓN		
	NIC 1			9 DE JUNIO	1 HORA		
	NIC 2			9 DE JUNIO	1 HORA		
	NIC 7			9 DE JUNIO	1 HORA		
	NIC 8			9 DE JUNIO	1 HORA		
	NIC 10			9 DE JUNIO	1 HORA		
	NIC 12			16 DE JUNIO	2 HORAS		
	NIC 16			16 DE JUNIO	2 HORAS		
	NIC 17			17 DE JUNIO	1 HORA		
	NIC 19			17 DE JUNIO	1 HORA		
	NIC 32			17 DE JUNIO	1 HORA		
	NIC36			18 DE JUNIO	2 HORAS		
	NIC 37			18 DE JUNIO	1 HORA		
	NIC 38			18 DE JUNIO	1 HORA		
	NIC 39			20 DE JUNIO	2 HORAS		
	NIIF 1			23 DE JUNIO	4 HORAS		
	Explicaciones sobre capacitación de normas que no forman parte del Plan de Entrenamiento aprobado, y otros comentarios:						
	La Empresa da prioridad en el estudio de normas relacionadas con los Activos y Pasivos que constan en el Estado de Situación Inicial.						
2.7.	En el caso de estar capacitados en NIIF/NIC detallar la siguiente información:						
	Responsable(s) que lideró el proyecto de implementación¹: Gerente General						
	Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada(s)						
	Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada(s)	Cargo(s) de la(s) persona(s) capacitada(s)	Fecha del certificado	PROGRAMA RECIBIDO DE NIIF/NIC:SEMINARIOS Y TALLERES SEGÚN CER-	HORAS UTILIZADAS	CAPACITACION EN LAS SIGUIENTES NIIF	NOMBRE DEL INSTRUCTOR
	Explicar variaciones entre funcionarios realmente capacitados y los incluidos en el plan original.						

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

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

Conforme el IASB emita nuevas normas o revise las actuales, el personal de contabilidad será sometido a procesos de capacitación continuo en instituciones especializadas.

Constructora Sigcho Ochoa Cía. Ltda., es una empresa constituida el 9 de Mayo del 2008 iniciando sus operaciones el 9 de Junio del 2008 de acuerdo a su Inscripción en el Registro Único de Contribuyentes, con número de RUC 1191725073001 siendo su actividad principal la Construcción de Obras Civiles.

Actualmente la empresa, cuenta con el apoyo de la Lic. Mary Krupskaya Sigcho Ochoa, la misma que junto al Gerente y socios, tienen previsto seguir seminarios particulares que a la fecha no están definidos en un plan de estudios.

3. Plan de Implementación:

A. FASE 1: DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL

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

		No iniciado	Fecha de inicio	Fecha estimada	Finalizado
A.1	Diseño de un plan de trabajo para esta fase.	Junio 2011			Junio 2011
A.2.	Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF.	Junio 2011			Junio 2011
A.3.	Mencionar las excepciones y exenciones en el período de transición, para su empresa (NIIF 1):				
	Excepciones a la aplicación retroactiva de otras NIIF (esto es solo se efectúa a partir de la aplicación):			SI	NO

	1- La baja en libros de activos financieros y pasivos		X
	2- La contabilidad de coberturas		X
	3- Estimaciones		X
	4- Algunos aspectos de la contabilidad de las participaciones no controladoras.		X
	Exenciones: La empresa puede optar por utilizar una o más de las siguientes exenciones en las normas o temas que se detalla:		
	1- Combinación de negocios.		X
	2- Pagos basados en acciones.		X
	3- Contratos de seguro.		X
	4- Valor razonable o revaluación como costo atribuido.		
	5- Arrendamientos.		X
	6- Beneficios a empleados/Prestaciones sociales.		X
	7- Diferencias de conversión acumuladas.		X
	8- Inversiones en subsidiarias, entidades controladas de forma conjunta y asociadas.		X
	9- Activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos.		X
	10- Instrumentos financieros compuestos.		X
	11- Designación de instrumentos financieros reconocidos previamente.		X
	12- Medición a valor razonable de activos financieros o pasivos financieros en el reconocimiento inicial.		X
	13- Pasivos por desmantelamiento incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo.		X
	14- Activos financieros o activos intangibles contabilizados de conformidad con la CINIF 12 "Acuerdos de Concesión de Servicios".		X
	15- Costos por préstamos		X
	16- Otros (determinar)		X

A.4	<p>Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIIF.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Designación de activos financieros o pasivos financieros: a valor razonable con cambios en resultados o disponible para la venta (categorías). 2. Propiedades, Planta y Equipo: Costo o revaluación como costo atribuido, adopción por primera vez. 3. Beneficios a empleados: Amortización para empleados actuales y reconocimiento inmediato para antiguos empleados o reconocer todas las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas en la fecha de transición de las NIIF, si se utiliza esta opción, se aplicará a todos los planes. 4. Agricultura: Costo o Valor Razonable. 5. Otros. <p>Se explicarán las razones por las que la empresa adoptó un determinado criterio contable:</p>														
A.5	<p>Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos</p> <p>La empresa proveedora del sistema se encuentra actualizando el software en base a nuevos requerimientos.</p>														
A.6	<p>Identificación de impactos sobre sistema y procedimientos de control interno.</p> <p>La empresa tiene planeado la elaboración de procesos de control interno, ya que actualmente no cuenta con ellos.</p>														
A.7	<p>Fecha del diagnóstico conceptual (inicio y finalización)</p> <p>Junio – Julio</p>														
A.8	<p>Participantes del diagnóstico:</p> <table border="1" data-bbox="315 1581 1437 1822"> <tr> <td colspan="2">1- Personal de la empresa:</td> </tr> <tr> <td>NOMBRE:</td> <td>CARGO:</td> </tr> <tr> <td>Ing. Paola Romina Sigcho Ochoa</td> <td>Gerente</td> </tr> <tr> <td>Lic. Mary Sigcho Ochoa</td> <td>Contador</td> </tr> <tr> <td colspan="2">2- Personal Externo:</td> </tr> <tr> <td>- Nombre:</td> <td>Gustavo Romero</td> </tr> <tr> <td>- Profesión:</td> <td>CPA. Economista</td> </tr> </table>	1- Personal de la empresa:		NOMBRE:	CARGO:	Ing. Paola Romina Sigcho Ochoa	Gerente	Lic. Mary Sigcho Ochoa	Contador	2- Personal Externo:		- Nombre:	Gustavo Romero	- Profesión:	CPA. Economista
1- Personal de la empresa:															
NOMBRE:	CARGO:														
Ing. Paola Romina Sigcho Ochoa	Gerente														
Lic. Mary Sigcho Ochoa	Contador														
2- Personal Externo:															
- Nombre:	Gustavo Romero														
- Profesión:	CPA. Economista														

Fuente: Constructora Sigcho Ochoa Cía. Ltda.

Comentarios y observaciones a la Fase 1:

La Constructora Sigcho Ochoa Cía. Ltda., fue constituida el 9 de Junio del 2008, a la fecha su actividad principal es la Construcción de Obras Civiles de acuerdo a lo registrado en el Registro Único de Contribuyentes Sociedades, a la fecha de nuestra revisión la empresa mantiene una estructura administrativa constituida por su gerente general, contador, y director técnico, la empresa actualmente no mantiene una estructura de mayor envergadura.

B. FASE 2.- EVALUACION DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSION DE POLITICAS CONTABLES ACTUALES DE NEC A NIIF:

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

B.1.	CONCEPTO	EVALUACION EFECTUADA				IMPACTO EVALUACIÓN			
		SI	NO	EN CURSO	NA	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
	Reconocimiento y Medición:								
	Instrumentos financieros (NIIF 7-NIC 32-NIC 39)	X						X	
	Inversiones en entidades asociadas (NIC 28)				X				X
	Participaciones en negocios conjuntos (NIC 31)				X				X
	Propiedades de inversiones (NIC 40)				X				X
	Inventarios (NIC 2)	X							X
	Contratos de construcción (NIC 11)	X							X
	Impuesto a las Ganancias (NIC 12)	X						X	
	Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16)	X					X		
	Arrendamientos (NIC 17)				X				X

Ingresos de Actividades Ordinarias (NIC 18)								
Beneficios a empleados (NIC 19)			X				X	
Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales. (NIC 20).				X				X
Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera (NIC 21).				X				X
Costos de préstamos (NIC 23).				X		X		
Contabilización e información financiera sobre planes de beneficios por retiro (NIC 26).				X				X
Información financiera en economías hiperinflacionarias (NIC 29).				X				X
Ganancias por Acción (NIC 33).				X				X
Deterioro del Valor de los Activos (NIC 36).	X							X

Fuente: Constructora Sigcho Ochoa Cía. Ltda.

B.1.	CONCEPTO	EVALUACION EFECTUADA				IMPACTO EVALUACIÓN			
		SI	NO	EN CURSO	NA	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
	Provisiones, activos contingentes y pasivos				X				X
	Activos intangibles (NIC 38)				X				X
	Agricultura (NIC 41)				X				X
	Pagos basados en acciones (NIIF 2)				X				X
	Combinaciones de negocios (NIIF 3)				X				X

	Contratos de seguros (NIIF 4).				X				X
Presentación y revelación de estados financieros:									
	Adopción por primera vez de las NIIF (NIIF 1).	X					X		
	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas				X				X
	Segmentos de operación (NIIF 8)				X				X
	Presentación de Estados Financieros (NIC 1)	X					X		
	Estado de Flujo de Efectivo (NIC 7).	X						X	
	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y	X					X		
	Hechos ocurridos después de la fecha del balance (NIC 10).	X						X	
	Informaciones a revelar sobre partes relacionadas (NIC 24).	X							X

Fuente: Constructora Sigcho Ochoa Cía. Ltda.

		SI	NO
B.2.	La compañía ha diseñado/modificado lo siguiente:		
	- Políticas Contables		X
	- Estados Financieros		X
	- Reportes		X
B.3.	Aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a NIIF:		
	- ¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida?		X
B.4.	Desarrollo de ambientes de prueba para:		
	- Modificación de Sistemas		X
	- Modificación de Procesos	X	
B.5.	Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.		

B.6.	Evaluación de las diferencias:		
	- En los procesos de negocio	X	
	- En el rediseño de los sistemas.		X
		SI	NO
B.7.	Realización de diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF:		
	- Tipo de Programa o Sistemas		X
	- Existe Manual del diseño tecnológico		X
B.8.	Ha diseñado sistemas de control interno para evaluar cumplimiento de las NIIF		X

Fuente: Constructora Sigcho Ochoa Cía. Ltda.

C. FASE 3.- IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF (EJERCICIO ECONÓMICO 2009, 2010 ó 2011, DE ACUERDO AL CRONOGRAMA ESTABLECIDO EN LA RESOLUCIÓN No. 08.G.DSC.010 DE 20 DE NOVIEMBRE DE 2008)

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

		SI	NO
C.1.	Ha efectuado la implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos.		X
C.2.	Conciliaciones ¹ . - Ha realizado la conciliación del patrimonio reportado bajo NEC al patrimonio neto bajo NIIF, al 1 de enero del 2009, 2010 ó 2011 del período de transición, según corresponda.	X	

Fuente: Constructora Sigcho Ochoa Cía. Ltda.

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

Las conciliaciones se efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados.

		SI	NO
C.3.	Cuenta con manual de control de calidad de la información financiera para que los estados financieros muestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en notas		X
	Explicar cómo la transición, desde las NEC a las NIIF, ha afectado su situación financiera, resultados, cambio en el patrimonio y flujos de efectivo.		
C.4.	APROBACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL INICIO DE PERIODO DE TRANSICION:		
	Por Junta General de Socios o Accionistas	X	
	Por Organismo facultado según estatutos (Identificar)		
	Por Apoderado de entes extranjeros (Nombre)		
	Fecha de aprobación: Noviembre		

Fuente: Constructora Sigcho Ochoa Cía. Ltda.

C.5. Conciliaciones

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

Ing. Paola Romina Sigcho Ochoa
GERENTE GENERAL

Lic. Mary Krupskaya Sigcho Ochoa
CONTADOR GENERAL

3.4. Preparación y Presentación de Estados Financieros bajo NIIF para PYMES o NIIF completas.

3.4.1. Elaboración del Plan de Cuentas

El presente plan de cuentas está adaptado de acuerdo al formato establecido por la Superintendencia de compañías; es importante recalcar que la constructora Sigcho Ochoa Cía. Ltda., es considerada una Pyme por ende la clasificación de las cuentas hacen referencia a las Secciones de las NIIF para las Pymes, sin embargo las cuentas que no mantienen una sección específica para su tratamiento y contabilización deben acudir al Marco conceptual.

El plan de cuentas fue elaborado de forma amplia con la visión de un crecimiento de la empresa, estimando que en un futuro pueda llegar a aplicar Niif completas; por lo tanto se encontraran cuentas que no están siendo utilizadas actualmente.

Plan General de Cuentas

Código	Cuenta
1	ACTIVO
101	Activo Corriente
10101	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo
1010101	Caja
1010101001	Caja General
1010101002	Caja Chica
1010102	Bancos
1010102001	Banco Nacional De Fomento
1010102002	Banco Del Austro
10102	Activos Financieros
1010201	Activos Financieros A Valor Razonable Con Cambios En Resultados
1010202	Activos Financieros Disponibles Para La Venta

1010203	Activos Financieros Mantenidos Hasta El Vencimiento
1010204	(-) Provisión Por Deterioro
1010205	Documentos Y Cuentas Por Cobrar Clientes No Relacionados
1010205001	Documentos Y Cuentas Por Cobrar Clientes No Relacionados
1010206	Documentos Y Cuentas Por Cobrar Clientes Relacionados
1010206001	Documentos Y Cuentas Por Cobrar Clientes Relacionados
1010207	Otras Cuentas Por Cobrar Relacionadas
1010207001	Otras Cuentas Por Cobrar Relacionadas
1010208	Otras Cuentas Por Cobrar
1010208001	Otras Cuentas Por Cobrar
1010209	(-) Provisión Cuentas Incobrables
1010209001	(-) Provisión Cuentas Incobrables
10103	Inventarios
1010301	Inventarios De Materia Prima
1010302	Inventarios De Productos En Proceso
1010303	Inventarios Sumin. Materiales A Ser Consumidos En El Proceso De Producción
1010304	Inventarios Sumin. O Materiales A Ser Consumidos En Prestación Del Servicio
1010305	Inventarios De Prod. Term. Y Mercad. En Almacén - Producido Por La Compañía
1010306	Inventarios De Prod. Term. Y Mercad. En Almacén - Comprado A Terceros
1010307	Obras En Construcción
1010308	Inventarios Repuestos, Herramientas Y Accesorios
1010309	Otros Inventarios
1010310	(-) Provisión De Inventarios Por Valor Neto De Realización

1010311	(-) Provisión De Inventarios Por Deterioro
10104	Servicios Y Otros Pagos Anticipados
1010401	Servicios Y Otros Pagos Anticipados
1010401001	Seguros Pagados Por Anticipado
1010401002	Arriendos Pagados Por Anticipado
1010401003	Anticipos A Proveedores
1010401004	Otros Anticipos Entregados
10105	Activos Por Impuestos Corrientes
1010501	Activos Por Impuestos Corrientes
1010501001	Crédito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)
1010501002	Crédito Tributario A Favor De La Empresa (I. R.)
1010501003	Anticipo De Impuesto A La Renta
10106	Activos No Corrientes Mantenidos Para La Venta Y Operaciones Discontinuas
10107	Otros Activos Corrientes
102	Activo No Corriente
10201	Propiedades, Planta Y Equipo
1020101	Terrenos
1020102	Edificios
1020103	Construcciones En Curso
1020104	Instalaciones
1020105	Muebles Y Enseres
1020105001	Muebles Y Enseres
1020106	Maquinaria Y Equipo

1020108	Equipo De Computación
1020108001	Equipo De Computación
1020109	Vehículos, Equipos De Transporte Y Equipo Caminero Móvil
1020109001	Vehículos, Equipos De Transporte Y Equipo Caminero Móvil
1020110	Otros Propiedades, Planta Y Equipo
1020111	Repuestos Y Herramientas
1020112	(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta Y Equipo
1020113	(-) Deterioro Acumulado De Propiedades, Planta Y Equipo
1020114	Activos De Exploración Y Explotación
102011401	Activos De Exploración Y Explotación
102011402	(-) Amortización Acumulada De Activos De Exploración Y Explotación
102011403	(-) Deterioro Acumulado De Activos De Exploración Y Explotación
10202	Propiedades De Inversión
1020201	Terrenos
1020202	Edificios
1020203	(-) Depreciación Acumulada De Propiedades De Inversión
1020204	(-) Deterioro Acumulado De Propiedades De Inversión
10204	Activo Intangible
1020401	Plusvalías
1020402	Marcas, Patentes, Derechos De Llave, Cuotas Patrimoniales Y Otros Similares
1020403	Activos De Exploración Y Explotación
1020404	(-) Amortización Acumulada De Activos Intangible
1020405	(-) Deterioro Acumulado De Activo Intangible

1020406	Otros Intangibles
10205	Activos Por Impuestos Diferidos
1020501	Activos Por Impuestos Diferidos
10206	Activos Financieros No Corrientes
1020601	Activos Financieros Mantenidos Hasta El Vencimiento
1020602	(-) Provisión Deterioro De Activos Financieros Mantenidos Hasta Vencimiento
1020603	Documentos Y Cuentas Por Cobrar
1020604	(-) Provisión Cuentas Incobrables De Activos Financieros No Corrientes
10207	Otros Activos No Corrientes
1020701	Inversiones Subsidiarias
1020702	Inversiones Asociadas
1020703	Inversiones Negocios Conjuntos
1020704	Otras Inversiones
1020705	(-) Provisión Valuación De Inversiones
1020706	Otros Activos No Corrientes
2	PASIVO
201	Pasivo Corriente
20101	Pasivos Financieros A Valor Razonable Con Cambios En Resultados
20102	Pasivos Por Contratos De Arrendamiento Financieros
20103	Cuentas Y Documentos Por Pagar
2010301	Locales
2010301001	Proveedores
2010302	Del Exterior

20104	Obligaciones Con Instituciones Financieras
2010401	Locales
2010401001	Banco Nacional De Fomento
2010401002	Banco Del Austro
2010402	Del Exterior
20105	Provisiones
2010501	Locales
2010502	Del Exterior
20106	Porción Corriente De Obligaciones Emitidas
20107	Otras Obligaciones Corrientes
2010701	Con La Administración Tributaria
2010702	Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio
2010703	Con El IESS
2010704	Por Beneficios De Ley A Empleados
2010705	Participación Trabajadores Por Pagar Del Ejercicio
2010706	Dividendos Por Pagar
20108	Cuentas Por Pagar Diversas/Relacionadas
20109	Otros Pasivos Financieros
20110	Anticipos De Clientes
20111	Pasivos Directamente Asociados Con Los Activos No Corrientes Y Operaciones Discontinuadas
20112	Porción Corriente De Provisiones Por Beneficios A Empleados
2011201	Jubilación Patronal

2011202	Otros Beneficios A Largo Plazo Para Los Empleados
20113	Otros Pasivos Corrientes
202	Pasivo No Corriente
20201	Pasivos Por Contratos De Arrendamiento Financiero
20202	Cuentas Y Documentos Por Pagar
2020201	Locales
2020202	Del Exterior
20203	Obligaciones Con Instituciones Financieras
2020301	Locales
2020301001	Banco Nacional De Fomento
2020301002	Banco Del Austro
2020302	Del Exterior
20204	Cuentas Por Pagar Diversas/Relacionadas
2020401	Locales
2020402	Del Exterior
20205	Obligaciones Emitidas
20206	Anticipos De Clientes
20207	Provisiones Por Beneficios A Empleados
2020701	Jubilación Patronal
2020702	Otros Beneficios No Corrientes Para Los Empleados
20208	Otras Provisiones
20209	Pasivo Diferido
2020901	Ingresos Diferidos

2020902	Pasivos Por Impuestos Diferidos
20210	Otros Pasivos No Corrientes
3	PATRIMONIO NETO
301	Capital
30101	Capital Suscrito O Asignado
30102	(-) Capital Suscrito No Pagado, Acciones En Tesorería
302	Aportes De Socios O Accionistas Para Futura Capitalización
303	Prima Por Emisión Primaria De Acciones
304	Reservas
30401	Reserva Legal
30402	Reservas Facultativa Y Estatutaria
30403	Reserva De Capital
30404	Otras Reservas
305	Otros Resultados Integrales
30501	Superávit De Activos Financieros Disponibles Para La Venta
30502	Superávit Por Revaluación De Propiedades, Planta Y Equipo
30503	Superávit Por Revaluación De Activos Intangibles
30504	Otros Superávit Por Revaluación
306	Resultados Acumulados
30601	Ganancias Acumuladas
30602	(-) Pérdidas Acumuladas
30603	Resultados Acumulados Provenientes De La Adopción Por Primera Vez De Las Niif

307	Resultados Del Ejercicio
30701	Ganancia Neta Del Periodo
30702	(-) Pérdida Neta Del Periodo
4	INGRESOS
41	Ingresos De Actividades Ordinarias
4101	Venta De Bienes
4102	Prestación De Servicios
4103	Contratos De Construcción
4104	Subvenciones Del Gobierno
4105	Regalías
4106	Intereses
410601	Intereses Generados Por Ventas A Crédito
410602	Otros Intereses Generados
4107	Dividendos
4108	Ganancia Por Medición A Valor Razonable De Activos Biológicos
4109	Otros Ingresos De Actividades Ordinarias
4110	(-) Descuento En Ventas
4111	(-) Devoluciones En Ventas
4112	(-) Bonificación En Producto
4113	(-) Otras Rebajas Comerciales
51	Costo De Ventas Y Producción
5101	Materiales Utilizados O Productos Vendidos
510101	(+) Inventario Inicial De Bienes No Producidos Por La Compañía

510102	(+) Compras Netas Locales De Bienes No Producidos Por La Compañía
510103	(+) Importaciones De Bienes No Producidos Por La Compañía
510104	(-) Inventario Final De Bienes No Producidos Por La Compañía
510105	(+) Inventario Inicial De Materia Prima
510106	(+) Compras Netas Locales De Materia Prima
510107	(+) Importaciones De Materia Prima
510108	(-) Inventario Final De Materia Prima
510109	(+) Inventario Inicial De Productos En Proceso
510110	(-) Inventario Final De Productos En Proceso
510111	(+) Inventario Inicial Productos Terminados
510112	(-) Inventario Final De Productos Terminados
5102	(+) Mano De Obra Directa
510201	Sueldos Y Beneficios Sociales
510202	Gasto Planes De Beneficios A Empleados
5103	(+) Mano De Obra Indirecta
510301	Sueldos Y Beneficios Sociales
510302	Gasto Planes De Beneficios A Empleados
5104	(+) Otros Costos Indirectos De Fabricación
510401	Depreciación Propiedades, Planta Y Equipo
510402	Deterioro O Perdidas De Activos Biológicos
510403	Deterioro De Propiedad, Planta Y Equipo
510404	Efecto Valor Neto De Realización De Inventarios
510405	Gasto Por Garantías En Venta De Productos O Servicios

510406	Mantenimiento Y Reparaciones
510407	Suministros Materiales Y Repuestos
510408	Otros Costos De Producción
43	Otros Ingresos
4301	Dividendos
4302	Intereses Financieros
4303	Ganancia En Inversiones En Asociadas / Subsidiarias Y Otras
4304	Valuación De Instrumentos Financieros A Valor Razonable Con Cambio En Resultados
4305	Otras Rentas
52	Gastos
5202	Gastos
520201	Sueldos, Salarios Y Demás Remuneraciones
520202	Aportes A La Seguridad Social (Incluido Fondo De Reserva)
520203	Beneficios Sociales E Indemnizaciones
520204	Gasto Planes De Beneficios A Empleados
520205	Honorarios, Comisiones Y Dietas A Personas Naturales
520206	Remuneraciones A Otros Trabajadores Autónomos
520207	Honorarios A Extranjeros Por Servicios Ocasionales
520208	Mantenimiento Y Reparaciones
520209	Arrendamiento Operativo
520210	Comisiones
520211	Promoción Y Publicidad

520212	Combustibles
520213	Lubricantes
520214	Seguros Y Reaseguros (Primas Y Cesiones)
520215	Transporte
520216	Gastos De Gestión (Agasajos A Accionistas, Trabajadores Y Clientes)
520217	Gastos De Viaje
520218	Agua, Energía, Luz, Y Telecomunicaciones
520219	Notarios Y Registradores De La Propiedad O Mercantiles
520220	Impuestos, Contribuciones Y Otros
520221	Depreciaciones:
52022101	Propiedades, Planta Y Equipo
52022102	Propiedades De Inversión
520222	Amortizaciones:
52022201	Intangibles
52022202	Otros Activos
520223	Gasto Deterioro:
52022301	Propiedades, Planta Y Equipo
52022302	Inventarios
52022303	Instrumentos Financieros
52022304	Intangibles
52022305	Cuentas Por Cobrar
52022306	Otros Activos

520224	Gastos Por Cantidades Anormales De Utilización En El Proceso De Producción:
52022401	Manos De Obra
52022402	Materiales
52022403	Costos De Producción
520225	Gasto Por Reestructuración
520226	Valor Neto De Realización De Inventarios
520227	Gasto Impuesto A La Renta (Activos Y Pasivos Diferidos)
520228	Otros Gastos
5203	Gastos Financieros
520301	Intereses
520302	Comisiones
520303	Gastos De Financiamiento De Activos
520304	Diferencia En Cambio
520305	Otros Gastos Financieros
5204	Otros Gastos
520401	Perdida En Inversiones En Asociadas / Subsidiarias Y Otras
520402	Otros

Descripción de Cuentas:

Efectivo y Equivalentes al Efectivo: Registra los recursos de alta liquidez que dispone la entidad para sus operaciones, hace referencia a la sección 7 Estado de flujo de efectivo.

Activos Financieros: Es cualquier activo que posee un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad, hace referencia a la sección 11 Instrumentos financieros básicos.

Activos Financieros a Valor Razonable con cambios en Resultados: Se registran los activos que son mantenidos para negociar, y que han sido designados para ser contabilizados a valor razonable.

Activos Financieros Disponibles para la Venta: Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen fueron designados para la venta.

Activos Financieros Mantenedos hasta el Vencimiento: Son activos financieros sobre los que la entidad tiene la capacidad de conservarlos hasta el vencimiento.

Provisión por Deterioro: Registra el deterioro que sufren los activos financieros.

Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados: Se registrarán inicialmente al costo, y posteriormente se medirán al costo amortizado. En ésta cuenta se contabilizarán los clientes directamente relacionados con el giro del negocio.

Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados: Se registrarán inicialmente al costo, y posteriormente se mediarán al costo amortizado. En ésta cuenta se contabilizarán las cuentas por cobrar que no son del giro del negocio como tal.

Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas: Se registrarán inicialmente al costo, y posteriormente se mediarán al costo amortizado. Se contabilizarán todas las cuentas que no se incluyen en las cuentas anteriores.

Otras Cuentas por Cobrar: Registra todas las cuentas por cobrar relacionadas o no relacionadas que no se incluyen en las anteriores.

Provisión Cuentas Incobrables: Se registra cuando se evidencia un deterioro en las cuentas por cobrar.

Inventarios: Son activos en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción. Se registran al costo o al valor neto realizable, hace referencia a la sección 13 Inventarios.

Provisión de Inventarios por Valor Neto de Realización: Se calculan para cubrir pérdidas eventuales al relacionar el costo con el valor neto de realización.

Provisión de Inventarios por Deterioro: Se registra cuando existe evidencia de obsolescencia o caducidad.

Servicios y Otros Pagos Anticipados: Registra todo pago por anticipado que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico.

Activos por Impuestos Corrientes: Registra los créditos tributarios de IVA y de Impuesto a la Renta y anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha.

Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas: Registra los activos cuyo importe se recuperan fundamentalmente a través de la venta en lugar de darle uso.

Otros Activos Corrientes: Registra otros activos corrientes que no has sido especificado en las categorías anteriores.

Propiedades, Planta y Equipo: Registra todos los activos de los cuales se espera obtener beneficios futuros, que tenga una vida útil superior a un año y cuyo valor pueda ser estimado con fiabilidad, hace referencia a la sección 17 Propiedades, planta y equipo.

Depreciación Acumulada Propiedades, Planta Y Equipo: Es al valor acumulado del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil que la entidad espera utilizarlo, hace referencia a la sección 17 Propiedades, planta y equipo.

Deterioro Acumulado de Propiedades, Planta Y Equipo: Se calcula al evidenciarse una disminución de los beneficios económicos que se esperan obtener de la utilización del activo, hace referencia a la sección 17 Propiedades, planta y equipo.

Activos de Exploración y Explotación: Registra los derechos como permisos, gastos de investigación y exploración de proyectos para explotar recursos naturales

Amortización Acumulada de Activos de Exploración y Explotación: Es al valor acumulado del importe amortizable de un activo a lo largo de su vida útil que la entidad espera utilizarlo

Deterioro Acumulado de Activos de Exploración y Explotación: Se calcula al evidenciarse una disminución de los beneficios económicos que se esperan obtener de la utilización del activo

Propiedades de Inversión: Registran las propiedades que no se utilizan en la producción, suministros de bienes y servicios, o fines administrativos; por el contrario se espera tener renta o plusvalía de los mismos, hace referencia a la sección 16 Propiedades de inversión.

Activo Intangible: Son activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, tales como licencias, propiedad intelectual, conocimiento científico tecnológico, etc., hace referencia a la sección 18 Activos intangibles distintos de plusvalía.

Activos por Impuestos Diferidos: Corresponden a impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, hace referencia a la sección 29 Impuesto a las ganancias.

Activos Financieros no Corrientes: Incluye todos los activos no corrientes no incluidos en las cuentas anteriores.

Otros Activos no Corrientes: Incluye todos los activos no corrientes no incluidos en las cuentas anteriores.

Pasivos Financieros a Valor Razonable con Cambios en Resultados: Registra los pasivos financieros que son parte de una cartera de instrumentos financieros designados por la empresa para ser contabilizados con cambios en resultados, hace referencia a la sección 22 Pasivos y patrimonio.

Pasivos por Contratos de Arrendamiento Financieros: Registra aquellos pasivos producto del resultado del contrato de arrendamiento financiero

Cuentas y Documentos por Pagar: Registra las obligaciones adquiridas por el giro normal del negocio.

Obligaciones con Instituciones Financieras: Registra las obligaciones con bancos e instituciones financieras y sobregiros bancarios a corto plazo.

Provisiones: Registra el importe estimado para cubrir estimaciones presentes como resultado de sucesos pasados, hace referencia a la sección 21 Provisiones y contingencias.

Porción Corriente de Obligaciones Emitidas Registra los saldos pendientes de pago a inversionistas de emisiones de obligaciones autorizadas por la empresa.

Otras Obligaciones Corrientes: Son obligaciones presentes que resultan de hechos pasados y deben ser asumidos por la empresa.

Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas: Son obligaciones que no provienen de operaciones comerciales.

Otros Pasivos Financieros: Incluye otras obligaciones financieras como comisiones y servicios.

Anticipos de Clientes: Es el dinero recibido por anticipados por parte de los clientes, se deberá medir el costo del dinero en el tiempo.

Pasivos Directamente Asociados con los Activos no Corrientes y Operaciones Discontinuadas: Son obligaciones relacionadas directamente con los activos no corrientes mantenidos para la venta.

Porción Corriente de Provisiones por Beneficios a Empleados: Registra las provisiones de beneficios a empleados, por ejemplo: sueldos y salarios, decimos, vacaciones, etc., hace referencia a la sección 28 Beneficios a los empleados.

Otros Pasivos Corrientes: Incluye todos los pasivos que no se registran en las cuentas anteriores.

Pasivos por Contratos de Arrendamiento Financiero: Registra aquellos pasivos producto del resultado del contrato de arrendamiento financiero a largo plazo

Cuentas y Documentos por Pagar: Registra las obligaciones adquiridas a largo plazo por el giro normal del negocio.

Obligaciones con Instituciones Financieras: Registra las obligaciones con bancos e instituciones financieras y sobregiros bancarios a largo plazo.

Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas: Son obligaciones a largo plazo que no provienen de operaciones comerciales.

Obligaciones Emitidas: Registra los saldos pendientes de pago a inversionistas de emisiones de obligaciones autorizadas por la empresa.

Anticipos de Clientes: Es el dinero recibido por anticipados por parte de los clientes, se deberá medir el costo del dinero en el tiempo.

Provisiones por Beneficios a Empleados: Registra las provisiones de beneficios a empleados, por ejemplo: sueldos y salarios, decimos, vacaciones, etc.

Otras Provisiones: Registra el importe estimado no corriente para cubrir estimaciones presentes como resultado de sucesos pasados.

Pasivo Diferido: Incluye los pasivos por impuestos diferidos que se pagara en el futuro.

Otros Pasivos no Corrientes: Incluye todos los pasivos no corrientes que no se registran en las cuentas anteriores.

Patrimonio Neto: Hace referencia a la sección 22 Pasivos y patrimonio, Sección 29 Impuesto a las ganancias.

Capital: Registra el monto total de capital representado por participaciones en la compañía.

Aportes de Socios o Accionistas para Futura Capitalización: Registra el aporte de los socios en el cual existe un acuerdo formal de capitalización a corto plazo.

Reservas: Registra las reservas de acuerdo a lo que detalla la Superintendencia de Compañías y los estatutos de la empresa.

Reserva de Capital: Saldo proveniente de la corrección monetaria vigente hasta el año 2000.

Otros Resultados Integrales: Registra el efecto neto por revaluaciones a valor de mercado de activos disponibles para la venta, propiedad, planta y equipo, activos intangibles y otros.

Superávit de Activos Financieros Disponibles para la Venta: Registra la ganancia o pérdida ocasionada por un activo disponible para la venta.

Superávit por Revaluación de Propiedades, Planta y Equipo: Registra el aumento por revaluación de propiedad, planta y equipo cuya medición es basada en el costo.

Superávit por Revaluación de Activos Intangibles: Registra el aumento del activo intangible con relación al valor de mercado.

Resultados Acumulados: Registra ganancias o pérdidas de periodos anteriores.

Resultados del Ejercicio: Registra ganancia o pérdida del presente ejercicio.

Ingresos: Incluye tanto a los ingresos de actividades del giro del negocio como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a ventas, honorarios, intereses,

dividendos, alquileres y regalías. Los ingresos se registrarán en el período en el cual se devengan, hace referencia a la sección 23 Ingresos de actividades ordinarias.

Costo de Ventas y Producción: Registra el costo de los inventarios de materiales y suministros utilizados en el proceso de construcción de obras.

Otros Ingresos: Registra ingresos que no provienen del curso ordinario de la empresa.

Gastos: Registra los gastos que surgen en el giro ordinario del negocio, así como los de venta, financieros y otros. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

3.4.2. Elaboración de Políticas Contables y Estimaciones

Antes de iniciar con la elaboración de las políticas contables, es importante mencionar que la constructora Sigcho Ochoa Cía. Ltda., de acuerdo a lo resuelto por la Superintendencia de Compañías califica como PYME, ya que cumple con los requisitos establecidos por la misma, los que se detallan a continuación:

- Activos Totales menores a \$ 4'000.000,00
- Ventas Brutas anuales menores a \$ 5'000.000,00
- Tener menos de 200 empleados de promedio en el año.

La elaboración y aplicación de políticas contables y estimaciones bajo Niifs para la constructora Sigcho Ochoa Cía. Ltda., la hemos realizado basadas en la información obtenida a lo largo del presente trabajo acorde a las exigencias que demanda la presente normativa; por lo tanto hemos creído conveniente que inicialmente se deberá realizar una reclasificación de cuentas del activo, pasivo y patrimonio tomando como referencia los formatos establecidos por la Superintendencia de Compañías del Ecuador; además establecer los lineamientos de reconocimiento, medición y revelación de las cuentas de balance e identificar las diferencias con la aplicación de las normas contables de años anteriores.

El objetivo que persigue la elaboración de éstas políticas es brindar una visión general de la aplicación de Niifs para Pymes en la empresa, así como su impacto en la presentación y revelación de estados financieros.

Adopción de Las Normas Internacionales de Información Financiera

La adopción de las Niifs por primera vez estará sujeta al cronograma y requerimientos de la Superintendencia de Compañías del Ecuador; la elaboración de políticas, implementación, así como su presentación será responsabilidad del Gerente General y Contador de la empresa, previa aprobación de la Junta General de Socios.

Para la elaboración de políticas nos remitimos a la Sección 10 "Selección y Aplicación de las Políticas Contables" de las Niifs para Pymes, numerales 10.2 hasta el 10.6.

Presentación de Estados Financieros

Se elaboraran los cuatro estados financieros más las notas explicativas, de acuerdo a los formatos establecidos por la Superintendencia de Compañías, se expresarán en dólares de Estados Unidos de América al menos una vez al año.

El estado de Resultados Integral se presentará en un solo cuerpo y el estado de Flujo de Efectivo se desarrollara basándose en el método directo.

Se realizará desde la adopción por primera vez bajo Niifs, manteniendo el principio de uniformidad en años posteriores.

Las notas explicativas se detallarán de la siguiente manera:

Nota 1.- Operaciones.- Se registrará la actividad principal de la empresa, fecha de constitución, quienes son sus accionistas.

Nota 2.- Políticas Contables.- Se registrarán el tratamiento de cada una de las partidas que conforman los estados financieros.

Nota 3.- Describe de manera detallada cada una de las cuentas que conforman los estados financieros.

Activo:

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Registra el efectivo (caja, bancos) y equivalente de efectivo (inversiones a corto plazo de gran liquidez menores a 3 meses) es decir los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso.

Para el tratamiento de ésta cuenta se considerará como referencia la Sección 7 (Estado de Flujos de Efectivo) de las Niif para Pymes.

Activos Financieros

Registra los activos a recibir o cobrar, ya sea en efectivo u otro activo financiero de otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad.

Para el tratamiento de ésta cuenta se considerará como referencia la sección 11 y sección 12.

Clientes: Se registra al momento del avance de obra, reajuste de precios y a la entrega de la misma.

Para el tratamiento de ésta cuenta se considerará como referencia la Sección 11 (Instrumentos Financiero Básicos) de las Niif para Pymes.

Inventarios

Registra todos los materiales o suministros poseídos para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

- Los inventarios se medirán al valor neto realizable;
- Se utilizará el método de valoración promedio;
- Se registrará deterioro por caducidad u obsolescencia.

Para el tratamiento de ésta cuenta se considerará como referencia la Sección 13 (Inventarios) de las Niif para Pymes.

Servicios y otros pagos anticipados

Registrarán todo tipo de pago realizado por anticipado que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico.

Activos por impuestos corrientes

Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

Para el tratamiento de ésta cuenta se considerará como referencia la Sección 29 (Impuesto a las Ganancias) de las Niif para Pymes.

Activos no corrientes disponibles para la venta y operaciones discontinuadas

La empresa es una Pyme, por consiguiente no se utiliza ésta cuenta; sin embargo se la hace constar ya que a futuro se estima que la empresa se expanda y pueda llegar a aplicar las Niifs completas.

Para el tratamiento de ésta cuenta se considerará como referencia la Niif 5 (Activos no corrientes disponibles para la Venta).

Otros Activos Corrientes

Registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.

Propiedad, planta y equipo

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos.

- Se contabilizarán al costo, sin embargo para el proceso de transición de Nic a Niifs se registrarán al costo atribuido, es decir al valor de mercado que se encuentre a la fecha de la conversión.
- La adquisición de maquinaria o bienes que operen en conjunto, se registrarán de manera separada.

Para el tratamiento de ésta cuenta se considerará como referencia la Sección 17 (Propiedades, planta y equipo) Niif para Pymes.

(-) Depreciación Acumulada

El valor de la vida útil de propiedad, planta y equipo será estimado por un perito, o en su defecto por el responsable del manejo y control de éstos. Para efectos de depreciación se considerará un valor residual.

Para el tratamiento de ésta cuenta se considerará como referencia la Sección 17 (Propiedades, planta y equipo) Niif para Pymes.

(-) Deterioro Acumulado

La provisión se calculará al evidenciarse una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo.

Para el tratamiento de ésta cuenta se considerará como referencia la Sección 17 (Propiedades, planta y equipo) y Sección 27 (Deterioro del valor de los Activos) Niif para Pymes.

Propiedades de Inversión

Registra las propiedades que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, fines administrativos; o para su venta en el curso ordinario de las operaciones.

Para el tratamiento de ésta cuenta se considerará como referencia la Sección 16 (Propiedades de Inversión) Niif para Pymes.

Activo Intangible

Registra el monto de los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, derivados del conocimiento científico y tecnológico desarrollado por la empresa. Cuando un activo no cumple la definición de activo intangible, el importe derivado de su adquisición o de su generación interna, por parte de la entidad, se reconocerá como un gasto del periodo en el que se haya incurrido.

Para el tratamiento de ésta cuenta se considerará como referencia la Sección 18 (Activos Intangibles distintos de Plusvalía) Niif para Pymes.

Activos por Impuesto a la Renta Diferido

Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias deducibles; la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

Para el tratamiento de ésta cuenta se considerará como referencia la Sección 29 (Impuesto a las Ganancias) Niif para Pymes.

Activos Financieros no Corrientes

Incluye otros activos no corrientes no incluidos en las cuentas anteriores.

Otros Activos no Corrientes

Incluye otros activos no corrientes no incluidos en las cuentas anteriores.

Pasivo:

Cuentas y Documentos por Pagar

Registra las obligaciones en el pasivo corriente y pasivo no corriente, dependiendo del vencimiento de las mismas; por ejemplo el pasivo corriente contabiliza las cuentas por pagar a proveedores, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado. Mientras que en el pasivo no corriente se incluyen las obligaciones superiores un año

Obligaciones con Instituciones Financieras

Registra las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. Se incluirán los sobregiros bancarios.

Así mismo se contabilizaran en el pasivo no corriente éstas obligaciones cuyo vencimiento sean superiores a un año.

Provisiones

Registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

Porción Corriente Obligaciones Emitidas

Registra la porción corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones autorizadas por la Institución

Otras Obligaciones Corrientes

Registra las obligaciones a pagar por impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

Cuentas por Pagar Diversas / Relacionadas

Registra obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Se contabilizarán en pasivos corrientes y no corrientes dependiendo del plazo de vencimiento.

Otros Pasivos Financieros

Registra otras obligaciones financieras como comisiones u otros servicios que constituyen obligaciones actuales de la Compañía por efecto de eventos pasados.

Anticipos de Clientes

Registra todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

Para el tratamiento de éstas cuentas se considerará como referencia la Sección 22 (Pasivos y Patrimonio) Niif para Pymes.

Porción Corriente Provisiones por Beneficios a Empleados

Registra las provisiones por beneficios a empleados, incluyendo aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal.

Para el tratamiento de ésta cuenta se considerará como referencia la Sección 28 (Beneficios a los Empleados) Niif para Pymes.

Pasivo Diferido

Incluye pasivos diferidos que van a ser reconocidos en el tiempo como ingresos o como derechos de compensación tributaria.

Para el tratamiento de ésta cuenta se considerará como referencia la Sección 29 (Impuesto a las Ganancias) Niif para Pymes.

Patrimonio:

Otros Resultados Integrales

Reflejan el efecto neto por revaluaciones a valor de mercado de propiedades, planta y equipo; activos intangibles y otros.

Resultados Acumulados por Adopción por Primera vez de las Niif

Se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las normas.

Para el tratamiento de éstas cuentas se considerará como referencia la Sección 35 (Transición a la Niif para las Pymes) Niif para Pymes.

Finalmente para la aplicación y para la transición de NEC a Niif para Pymes, la empresa aplicará la sección 35 Transición a la Niif para las Pymes.

3.4.3. Procesos de Control Interno Aplicables para NIIF

<i>CUENTAS</i>	<i>CONTROL</i>
Efectivo y Equivalentes de	Caja: esta cuenta se divide en Caja General y Caja Chica.

<p>Efectivo :</p>	<p>Caja General.- registra el efectivo que ingresa y sale de la empresa; por la naturaleza de la compañía se utiliza la presente para pagos a los trabajadores de manera semanal y a los empleados de manera mensual.</p> <p>Para el control de ésta cuenta se designará una persona responsable del fondo, la misma que no debe tener acceso a la contabilidad; se realizará arqueos de caja una vez por semana cuyos respaldos serán el efectivo físico así como los roles de pago debidamente legalizados por los trabajadores.</p> <p>Caja Chica.- es un fondo destinado a gastos menores dentro de la empresa. El valor asignado será \$ 100,00, los mismos que se repondrán cuando se hayan incurrido en gastos superiores al 70% del fondo. El monto máximo a cancelar será de \$20,00.</p> <p>Para el control del manejo de éste fondo, se realizarán arqueos de caja sorpresivos, al menos una vez a la semana; la persona responsable no deberá tener acceso al manejo de caja general ni la contabilidad.</p> <p>La contabilización y salida de éste fondo se realizará debitando directamente los gastos, los mismos que serán sustentados por comprobantes de venta debidamente autorizados y en el caso de transporte por hojas de ruta detalladas y firmadas por cada beneficiario del fondo.</p> <p>Bancos: Registra los cobros y pagos que ingresan o realiza la empresa respectivamente por medio de depósitos, transferencias, notas de crédito; así como por la emisión de cheques, notas de débito etc.</p> <p>Todo pago que se realice a excepción de sueldos y gastos</p>
--------------------------	---

	<p>menores de \$ 20,00, se cancelarán con cheques. Deberá existir una persona responsable del manejo de la chequera y otra para realizar las conciliaciones bancarias. La firma autorizada para la emisión de cheques será única y exclusivamente la del gerente de la empresa.</p>
Activos Financieros	<p>Cientes.- Registra las cuentas por cobrar de los servicios prestados por construcción de obras civiles.</p> <p>Se contabiliza teniendo como contrapartida los ingresos debidamente sustentados por la factura de venta; así como por el avance de obra, reajuste de precios sin necesidad de emitir dicho comprobante, esto tomando como base lo que nos señala la NIC 11 contratos de construcción.</p> <p>Para el control de ésta cuenta debemos considerar lo siguiente: El total de las cuentas individuales debe ser conciliado periódicamente con la cuenta control en el mayor general. La antigüedad de los saldo debe ser revisada periódicamente.</p> <p>Se debe contar con la aprobación específica del Gerente para otorgar descuentos especiales y pagar saldos acreedores; así como también para dar de baja dichas cuentas por ser incobrables.</p>
Inventarios	<p>Registra todos los materiales o suministros poseídos para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.</p> <p>La adquisición y utilización estará bajo control y supervisión de la Dirección Técnica. Para el control de ésta cuenta es necesario realizar la entrega de materiales únicamente con requisiciones autorizadas, confrontación de los inventarios</p>

	<p>físicos con los registros contables al menos una vez al año, y verificaciones físicas al azar trimestralmente.</p> <p>Al cierre del ejercicio económico se valorará los inventarios para determinar si existe deterioro o pérdida, de ser el caso se registrará de acuerdo a los que nos señala las Niifs, que las pérdidas se registran cuando se conocen.</p>
Servicios y otros pagos anticipados	<p>Registra todos los pagos anticipados por servicios que se van a recibir en el desarrollo normal de las operaciones futuras de la entidad.</p> <p>Para el control de ésta cuenta deberá existir autorización para la contratación de los pagos anticipados, además se mantendrá registros auxiliares para el adecuado control de las amortizaciones, uso, devengado o consumo de los pagos anticipados.</p>
Activos no corrientes disponibles para la venta y operaciones discontinuadas	<p>Registra los activos fijos que no generan beneficios económicos a la empresa, su tratamiento será acorde a lo que estipule la Niifs 5.</p>
Otros Activos Corrientes	<p>Registra todos los activos que no tengan una cuenta específica y sean a corto plazo, es decir inferiores a un año.</p>
Propiedad, planta y equipo	<p>Registra los activos tangibles que se mantienen para uso en la producción, prestación de servicios o con propósitos administrativos.</p> <p>La adquisición y venta de propiedad, planta y equipo estará a cargo del Gerente de la empresa con la colaboración de un perito que acredite que los pagos y cobros que se van a</p>

	<p>realizar por el bien están acorde al valor de mercado.</p> <p>Para el control de ésta cuenta es necesario que la empresa asigne una persona encargada del registro y movimientos de los activos fijos a lo largo de su vida útil.</p>
(-) Depreciación Acumulada	<p>La depreciación se realizara de acuerdo al informe de un perito en donde detalle años de vida útil y valor residual del bien, se deberá llevar un registro auxiliar en donde se detalle claramente la depreciación anual bajo la normativa tributaria y bajo Niifs.</p>
(-) Deterioro Acumulado	<p>Las propiedades, planta y equipo son susceptibles de deterioro, por ende se debe valorar al menos una vez al año al cierre del ejercicio económico; dicha responsabilidad recaerá sobre el fiscalizador quien será el encargado de establecer el importe por pérdidas sufridas en dichos activos.</p>
Propiedades de Inversión	<p>Se registrarán terrenos o edificios que la empresa mantenga y no se utilice en la producción, prestación de servicios o fines administrativos.</p>
Activo Intangible	<p>Registra los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, siempre y cuando es probable que generen beneficios futuros y su costo pueda ser medido con fiabilidad. Cuando un activo no cumple la definición de activo intangible, se reconocerá como un gasto del periodo en el que se haya incurrido.</p> <p>Tomando como referencia la Sección 18 de la Niif para Pymes, se considera que todos los intangibles tienen una vida útil finita, la misma que será estipulada por el gerente de la empresa, sin embargo si no se puede hacer una estimación fiable se</p>

	supondrá una vida útil de 10 años.
Activos por Impuesto a la Renta Diferido	<p>Nacen de la diferencia entre las normas contables y tributarias, en el caso de los activos diferidos corresponden a valores por impuestos de los cuales la empresa se va a beneficiar a futuro.</p> <p>Las Niifs establecen la necesidad de aplicar dos controles contables, uno tributario y uno bajo la normativa Niif, con el objetivo de determinar con claridad éstas diferencias por impuestos diferidos; por lo tanto la contadora de la empresa deberá llevar un estricto control y papeles de trabajo o auxiliares extracontables en donde se identifiquen dichos activos por impuestos diferidos y cada una de las transacciones que los generaron.</p>
Activos Financieros no Corrientes	Registran todos los activos financieros no corrientes no considerados en las cuentas anteriores.
Cuentas y Documentos por Pagar	<p>Registran todas las obligaciones pendientes de pago, relacionadas con el giro del negocio. El registro y control de ésta cuenta está vinculado con la compra de inventarios de materiales y suministros y compra de bienes o servicios administrativos enviados al gasto.</p> <p>Todas las transacciones que generen una cuenta por pagar de inventarios deberán ser autorizadas por la dirección técnica, y las que se generen por gastos administrativos por gerencia general. Cabe señalar que cada obligación debe estar debidamente respaldada con un comprobante de venta autorizado.</p>
Obligaciones con Instituciones	Se registrarán todos los préstamos y sobregiros obtenidos de instituciones financieras; el registro de dicha obligación deberá

Financieras	ser debidamente respaldada con la tabla de amortización, cuyo gasto de interés se deberá ir registrando conforme se vaya devengando.
Provisiones	<p>Se registran cuando la empresa tiene una obligación a la fecha como resultado suceso pasados, cuando sea probable que la empresa pueda desprenderse de recursos y cuando el importe de la provisión pueda determinarse de manera fiable.</p> <p>En el caso de los pasivos contingentes se deberá registra la provisión única y exclusivamente cuando se tenga por escrito un informe de que la obligación es probable.</p>
Otras Obligaciones Corrientes	<p>Registra las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, por ejemplo pago del impuesto a la renta, retenciones en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.</p> <p>El registro y control de ésta cuentas y subcuentas estará a cargo de la contadora de la empresa, para lo cual deberá llevar a más del sistema contable un auxiliar en donde se presente de manera detallada la conciliación tributaria y las obligaciones que de ésta se desprenden.</p>
Cuentas por Pagar Diversas / Relacionadas	<p>Registra obligaciones distintas de las actividades regulares de la empresa, por ejemplo prestamos de terceros y de compañías relacionadas.</p> <p>Si la obligación no se genera por medio de un comprobante de venta autorizado, será obligatorio realizar un contrato por escrito en donde se detallen a más de los datos del prestamista, el monto de préstamo, tasa de interés y plazo.</p>
Otros Pasivos	Registrarán todas las obligaciones que no se detallen en

Financieros	cuentas anteriores.
Provisiones por Beneficios Empleados a	<p>Registran las provisiones corrientes por beneficios a empleados, así como las obligaciones a largo plazo.</p> <p>El registro de las provisiones corrientes tales como sueldos y salarios, aportes iess, vacaciones, utilidades, etc., será bajo la responsabilidad de la contadora de la empresa; sin embargo para las obligaciones a largo plazo como desahucio y jubilación será necesario un estudio actuarial por parte de un perito externo.</p>
Pasivo Diferido	A diferencia de los activos diferidos, los pasivos por impuestos diferidos son diferencias tributarias que voy a pagar a futuro.
Otros Resultados Integrales	<p>Registran el efecto neto por revaluaciones a valor de mercado de activos financieros disponibles para la venta; propiedades, planta y equipo; activos intangibles y otros (diferencia de cambio por conversión-moneda funcional).</p> <p>Esta cuenta se utiliza una sola vez en el proceso de transición de NEC a Niifs.</p>
Resultados Acumulados por Adopción por Primera vez de las Niif	Se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las normas.

Fuente: Las Autoras

3.4.4. Presentación de Estados Financieros y Notas Explicativas

La empresa constructora Sigcho Ochoa Cía. Ltda. Inicia sus actividades de construcción civil de obras en el año 2008, a pesar de ser una pequeña empresa por el hecho de estar regida por la

Superintendencia de Compañías tiene la obligatoriedad de aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

Para el proceso de implementación hemos requerido los estados financieros de los años 2010 y 2011, los cuales una vez analizados bajo los criterios de ésta normativa presentan cambios mínimos en sus saldos, sin embargo no dejan de ser importantes ya que permiten reflejar la situación real de la empresa.

ASIENTOS DE AJUSTE

EQUIPOS DE COMPUTACION

FECHA	DETALLE	NIIF	
		DEBE	HABER
	X		
02/01/2012	Equipos de Computación	300,00	
	Resultados Acumulados provenientes adopción primera vez Niifs		300,00
	P/r revalorización de la computadora Portátil HP DV5 1144LA C2D2,0		

Fuente: Constructora Sigcho Ochoa Cía. Ltda.

NOTA 1:

Esta cuenta registra la adquisición de equipos de computación, los mismos que han sido depreciados con una vida útil de tres años sin estimar un valor residual; sin embargo bajo la aplicación de la normativa según NIIF se revaloriza la computadora portátil HP DVS 1144LA C2D20 considerando una vida útil de 5 años gracias al software que han implementado en el equipo.

EQUIPO DE CONSTRUCCION

FECHA	DETALLE	NIIF	
		DEBE	HABER
01/01/2012	X		
	Resultados Acumulados provenientes adopción primera vez Niifs	250,00	
	Deterioro Acum. Propiedad, Planta y Equipo		250,00
	Para registrar deterioro en los andamios.		

Fuente: Constructora Sigcho Ochoa Cía. Ltda.

NOTA 2:

En la cuenta Equipo de Construcción registra las herramientas que facilitan los trabajos de construcción, los cuales han sido depreciados a 5 años plazo, sin considerar valor residual; no obstante bajo la aplicación de NIIF hemos registrado un deterioro de los andamios por daños fortuitos.

EQUIPOS, ACCESORIOS, OFICINA

FECHA	DETALLE	NIIF	
		DEBE	HABER
	X		
01/01/2012	Resultados Acumulados provenientes adopción primera vez Niifs	359,77	
	Depreciación Acum. Propiedad, Planta y Equipo	570,60	
	Muebles y Enseres		930,37
	Para registrar baja de bienes no pertenecientes a la empresa.		

Fuente: Constructora Sigcho Ochoa Cía. Ltda.

NOTA 3:

En la cuenta Equipos, Accesorios, Oficina mediante constatación física se ha observado que registran la adquisición de bienes que no son para uso de la empresa, por lo tanto bajo NIIF hemos procedido a dar de baja dichos bienes.

RAZÓN SOCIAL: CONSTRUCTORA SIGCHO OCHOA CIA LTDA		P POSITIVO
Teléfono:		N NEGATIVO
No. Expediente	AÑO: 2012	D DUAL
RUC: 1191725073001	Correo electrónico:	constructorasigcho@hotmail.com
AÑO DE TRANSICION A NIIF: 2011		
AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF: 2012		
JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO:		

CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF:

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):				
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES
			DEBE	HABER			DEBE	HABER	
ACTIVO	1	21.436,76			21.436,76	92.857,33			92.857,33
ACTIVO CORRIENTE	101	17.871,50			17.871,50	88.316,48			88.316,48
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	3.024,40			3.024,40	215,63			215,63

ACTIVOS FINANCIEROS	10102	-			-	79.998,95			79.998,95
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201	-			-				-
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202	-			-				-
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203	-			-				-
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204	-			-				-
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	-			-	51.398,95			51.398,95
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	-			-				-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207	-			-	28.600,00			28.600,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	-			-				-
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	1010209	-			-				-
INVENTARIOS	10103	-			-	-			-
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	-			-				-
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302	-			-				-

INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1010303	-				-					-
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO	1010304	-				-					-
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN- PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305	-				-					-
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN- COMPRADO A TERCEROS	1010306	-				-					-
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307	-				-					-
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308	-				-					-
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010309	-				-					-
OTROS INVENTARIOS	1010310	-				-					-
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	1010311	-				-					-
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312	-				-					-
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-				-			-		-
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401	-				-					-
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402	-				-					-

ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	-			-				-
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404	-			-				-
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	14.847,10			14.847,10	8.101,90			8.101,90
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	14.847,10			14.847,10	8.101,90			8.101,90
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	-			-				-
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503	-			-				-
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106	-			-				-
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107				-				-
ACTIVO NO CORRIENTE	102	3.565,26			3.565,26	4.540,85			4.540,85
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	3.565,26			3.565,26	4.540,85			4.540,85
TERRENOS	1020101				-				-
EDIFICIOS	1020102				-				-
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103				-				-
INSTALACIONES	1020104				-				-

MUEBLES Y ENSERES	1020105	3.187,51			3.187,51	3.187,51	930,37	2.257,14
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	2.175,89			2.175,89	2.175,89		2.175,89
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107				-			-
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	2.169,64			2.169,64	4.875,00	300,00	5.175,00
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109				-			-
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110				-			-
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111				-			-
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	(3.967,78)			-3.967,78	(5.697,55)	570,60	-5.126,95
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113				-		250,00	-250,00
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114				-	-		-
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401				-			-
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402				-			-
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403				-			-

PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-				-	-			-
TERRENOS	1020201					-				-
EDIFICIOS	1020202					-				-
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203					-				-
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204					-				-
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-				-	-			-
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301					-				-
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302					-				-
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303					-				-
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304					-				-
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305					-				-
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306					-				-
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-				-	-			-
PLUSVALÍAS	1020401					-				-

MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402				-				-
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403				-				-
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404				-				-
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405				-				-
OTROS INTANGIBLES	1020406				-				-
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	-			-	-			-
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1020501				-				-
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-			-	-			-
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601				-				-
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602				-				-
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603				-				-
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604				-				-
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	-			-	-			-

INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701				-				-
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702				-				-
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703				-				-
OTRAS INVERSIONES	1020704				-				-
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705				-				-
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706				-				-
PASIVO	2	5.641,05			5.641,05	71.563,45			71.563,45
PASIVO CORRIENTE	201	5.641,05			5.641,05	71.563,45			71.563,45
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101				-				-
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102				-				-
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	3.840,00			3.840,00	67.704,38			67.704,38
LOCALES	2010301	3.840,00			3.840,00	67.704,38			67.704,38
DEL EXTERIOR	2010302				-				-

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-			-	-			-
LOCALES	2010401				-				-
DEL EXTERIOR	2010402				-				-
PROVISIONES	20105	-			-	-			-
LOCALES	2010501				-				-
DEL EXTERIOR	2010502				-				-
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106				-				-
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	1.801,05			1.801,05	3.859,07			3.859,07
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	160,15			160,15	778,31			778,31
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	30,42			30,42	41,59			41,59
CON EL IESS	2010703	294,56			294,56	499,18			499,18
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	-			-	1.263,32			1.263,32
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	1.315,92			1.315,92	1.276,67			1.276,67
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706				-				-

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108				-				-
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109				-				-
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110				-				-
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111				-				-
PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-			-	-			-
JUBILACION PATRONAL	2011201				-				-
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202				-				-
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113				-				-
PASIVO NO CORRIENTE	202	-			-	-			-
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201				-				-
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-			-	-			-
LOCALES	2020201				-				-
DEL EXTERIOR	2020202				-				-

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-			-	-			-
LOCALES	2020301				-				-
DEL EXTERIOR	2020302				-				-
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-			-	-			-
LOCALES	2020401				-				-
DEL EXTERIOR	2020402				-				-
OBLIGACIONES EMITIDAS	20205				-				-
ANTICIPOS DE CLIENTES	20206				-				-
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-			-	-			-
JUBILACION PATRONAL	2020701				-				-
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702				-				-
OTRAS PROVISIONES	20208				-				-
PASIVO DIFERIDO	20209	-			-	-			-
INGRESOS DIFERIDOS	2020901				-				-

PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902				-			-
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210				-			-
PATRIMONIO NETO	3	15.795,71			15.795,71	21.293,88		20.984,11
CAPITAL	301	1.000,00			1.000,00	1.000,00		1.000,00
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	1.000,00			1.000,00	1.000,00		1.000,00
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102				-			-
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302				-			-
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303				-			-
RESERVAS	304	-			-	-		-
RESERVA LEGAL	30401				-			-
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402				-			-
RESERVA DE CAPITAL	30403				-			-
OTRAS RESERVAS	30404				-			-

OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-			-	-			-
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501				-				-
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502				-				-
SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503				-				-
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504				-				-
RESULTADOS ACUMULADOS	306	9.203,05			9.203,05	14.795,71			14.485,94
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	9.203,05			9.203,05	14.795,71			14.795,71
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602				-				-
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603				-		609,77	300	(309,77)
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	5.592,66			5.592,66	5.498,17			5.498,17
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	5.592,66			5.592,66	5.498,17			5.498,17
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702	-			-	-			-

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

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

FIRMA REPRESENTANTE
LEGAL
NOMBRE:
CI/RUC:

FIRMA CONTADOR:
NOMBRE:
RUC:

Fuente: Las Autoras

NOMBRE DE LA ENTIDAD:	P POSITIVO
	N NEGATIVO
CONSTRUCTORA SIGCHO OCHOA CIA. LTDA.	D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

Dirección Comercial:	VENEZUELA Y ATAHUALPA
----------------------	-----------------------

No. Expediente

CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

DESCRIPCIÓN CUENTA	CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):			
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRACONTABLES
			DEBE	HABER	
INGRESOS					
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	169.459,41			169.459,41
VENTA DE BIENES	4101				-
PRESTACION DE SERVICIOS	4102				-
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103	169.459,41			169.459,41
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104				-
REGALÍAS	4105				-
INTERESES	4106	-			-
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO	410601				-

OTROS INTERESES GENERADOS	410602	-			-
DIVIDENDOS	4107				-
GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	4108				-
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4109				-
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4110				-
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4111				-
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4112				-
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4113				-
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	128.232,93			128.232,93
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	-			-
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101				-
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102				-
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103				-
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104				-
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105				-
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106				-
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107				-
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108				-
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109				-
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110				-
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111				-

(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112				-
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5102	-			-
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201				-
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202				-
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103	-			-
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301				-
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302				-
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	5104	128.232,93			128.232,93
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401				-
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402				-
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403				-
EFFECTO VALORNETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404				-
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405				-
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406				-
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407	128.232,93			128.232,93
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408				-
GANANCIA BRUTA	42	41.226,48			41.226,48
OTROS INGRESOS	43	4,23			4,23
DIVIDENDOS	4301				-
INTERESES FINANCIEROS	4302	4,23			4,23
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303				-

VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304				-
OTRAS RENTAS	4305				-
GASTOS	52	35.732,54			35.732,54
GASTOS DE VENTA	5201	-			-
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101				-
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102				-
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103				-
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104				-
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105				-
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106				-
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107				-
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108				-
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109				-
COMISIONES	520110				-
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111				-
COMBUSTIBLES	520112				-
LUBRICANTES	520113				-

SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114					-
TRANSPORTE	520115					-
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116					-
GASTOS DE VIAJE	520117					-
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118					-
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119					-
DEPRECIACIONES:	520121	-				-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101					-
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102					-
AMORTIZACIONES:	520122	-				-
INTANGIBLES	52012201					-
OTROS ACTIVOS	52012202					-
GASTO DETERIORO:	520123	-				-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301					-
OTROS ACTIVOS	52012306					-
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124	-				-
MANO DE OBRA	52012401					-
MATERIALES	52012402					-
COSTOS DE PRODUCCION	52012403					-

GASTO POR REESTRUCTURACION	520125				-
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126				-
OTROS GASTOS	520128				-
GASTOS ADMINISTRATIVOS	5202	28.547,58			28.547,58
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201	15.869,18			15.869,18
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520202	3.338,75			3.338,75
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203	4.393,45			4.393,45
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520204				-
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205				-
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520206				-
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520207				-
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208				-
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520209				-
COMISIONES	520210				-
COMBUSTIBLES	520212				-
LUBRICANTES	520213				-
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520214	886,59			886,59
TRANSPORTE	520215				-

GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520216	69,50			69,50
GASTOS DE VIAJE	520217				-
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520218	249,16			249,16
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520219				-
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220	2.011,18			2.011,18
DEPRECIACIONES:	520221	1.729,77			1.729,77
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101	1.729,77			1.729,77
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52022102				-
AMORTIZACIONES:	520222	-			-
INTANGIBLES	52022201				-
OTROS ACTIVOS	52022202				-
GASTO DETERIORO:	520223	-			-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022301				-
INVENTARIOS	52022302				-
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52022303				-
INTANGIBLES	52022304				-
CUENTAS POR COBRAR	52022305				-
OTROS ACTIVOS	52022306				-

GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520224	-			-
MANO DE OBRA	52022401				-
MATERIALES	52022402				-
COSTOS DE PRODUCCION	52022403				-
GASTO POR REESTRUCTURACION	520225				-
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520226				-
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	520227				-
OTROS GASTOS	520228				-
GASTOS FINANCIEROS	5203	110,75			110,75
INTERESES	520301				-
COMISIONES	520302	110,75			110,75
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	520303				-
DIFERENCIA EN CAMBIO	520304				-
OTROS GASTOS FINANCIEROS	520305				-
OTROS GASTOS	5204	7.074,21			7.074,21
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	520401				-
OTROS	520402	7.074,21			7.074,21

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	60	5.498,17			5.498,17
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	61				-
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	62	5.498,17			5.498,17
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	63				-
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	64	5.498,17			5.498,17
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	65				-
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	66				-
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	67				-
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	71				-
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72				-
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	73	-			-
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	79	5.498,17			5.498,17

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	5.498,17		5.498,17
TOTAL AJUSTES POR CONVERSION			-	-
GANANCIA POR ACCION (SÓLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA):	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 diluída	9002	-		-
Ganancia por acción diluída 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 AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

**FIRMA REPRESENTANTE
LEGAL
NOMBRE:
CI/RUC:**

**FIRMA CONTADOR:
NOMBRE:
RUC:**

Fuente: Las Autoras

RAZÓN SOCIAL:	CONSTRUCTORA SIGCHO OCHOA CIA. LTDA.				
Dirección Comercial:	VENEZUELA Y ATAHUALPA				
No. Expediente					
RUC:	1191725073001				
AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN:					
CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF:					
		SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRACONTABLES NIIFS AL FINAL DE PERIODO DE TRANSICION
			DEBE	HABER	
	CODIGO				
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	-			-2.808,77
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501				-1.833,18
Clases de cobros por actividades de operación	950101	89.460,46			89.460,46
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	89.460,46			89.460,46
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102				-
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103				-

Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104				-
Otros cobros por actividades de operación	95010105				-
Clases de pagos por actividades de operación	950102	91.293,64	-		-91.293,64
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	62.310,53	-		-62.310,53
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202				-
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203				-
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204				-
Otros pagos por actividades de operación	95010205	28.983,11	-		-28.983,11
Dividendos pagados	950103				-
Dividendos recibidos	950104				-
Intereses pagados	950105				-
Intereses recibidos	950106				-
Impuestos a las ganancias pagados	950107				-
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108				-
	-	-	-	-	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-			-665,82

Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201					-
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202					-
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203					-
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204					-
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205					-
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206					-
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207					-
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208					-
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209					-
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210					-
Compras de activos intangibles	950211					-
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212					-
Compras de otros activos a largo plazo	950213					-
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214					-
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215					-
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216					-

Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217					-
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218					-
Dividendos recibidos	950219					-
Intereses recibidos	950220					-
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221			665,82		-665,82
	-	-	-	-	-	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503					-309,77
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301					-
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302					-
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303					-
Financiación por préstamos a largo plazo	950304					-
Pagos de préstamos	950305					-
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306					-
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307					-
Dividendos pagados	950308					-
Intereses recibidos	950309					-
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310			309,77		-309,77
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504					-

Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401					-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	-				-2.808,77
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506					-
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	-				-2.808,77
- - -						
- - - -			-	-		-
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF				975,59		-
- - - -		-	-	-		-
- - - -		-	-	-		-
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN			AJUSTES POR CONVERSION			SALDOS EXTRANCONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (En US \$)
		SALDOS NEC AL FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (En US \$)	DEBE	HABER		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	-				-
		-	-	-		-
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	-				-
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701					-
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702					-

Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703					-
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704					-
Ajustes por gastos en provisiones	9705					-
Ajuste por participaciones no controladoras	9706					-
Ajuste por pagos basados en acciones	9707					-
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708					-
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709					-
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710					-
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711					-
		-	-	-	-	-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	-	-	-	-	-
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801					-
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802					-
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803					-
(Incremento) disminución en inventarios	9804					-
(Incremento) disminución en otros activos	9805					-
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806					-
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807					-
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808					-
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809					-

Incremento (disminución) en otros pasivos	9810					-
		-	-	-		
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-				-
		-	-	-		-
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF		-	-	-		-
		-	-	-		-
<p style="text-align: center;">DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.</p> <p style="text-align: center;">LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF</p>						
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL			FIRMA CONTADOR:			
NOMBRE:			NOMBRE:			
CI/RUC:			RUC:			

Fuente: Las Autoras

RAZÓN SOCIAL:	CONSTRUCTORA SIGCHO OCHOA CIA. LTDA.
Dirección Comercial:	VENEZUELA Y ATAHUALPA
No. Expediente	
RUC:	1191725073001
ORGANISMO QUE APROBÓ LA CONCILIACIÓN INICIAL DEL PATRIMONIO:	FECHA:

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

FECHA INICIO PERIODO DE TRANSICION:

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS							RESULTADOS DEL EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702	
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC	1000,00									14795,71							5498,17		6498,17
1 de Enero de																			
CORRECCIONES DE ERROR:																			14795,71
DETALLE AJUSTES POR NIIF:							0					-309,77							-309,77
Revalorización de equipos de Computación												300							300
Deteriorio Equipos de Construcción												-250							-250
Baja Propiedad, planta y equipo												-359,77							-359,77
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	1000,00	0	0	132	0	0	0	0	0	14795,71	0	-309,77	0	0	0	0	5498,17	0	20984,11

FECHA FIN DE PERIODO DE TRANSICION:

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS				RESULTADOS DEL EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO			
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN		RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NEC																			0
31 de Diciembre de																			0
CORRECCIONES DE ERROR:																			0
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																	0	0	0
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-309,77	0	0	0	0	0	0	-309,77
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.																			
LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF																			
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL																			
NOMBRE:																			
CURUC:																			

Fuente: Las Autoras

CONSTRUCTORA SIGCHO OCHOA CIA LTDA

NOTAS EXPLICATIVAS

AL 31 DICIEMBRE 2012

1.- Información General

La Constructora Sigcho Ochoa Cía. Ltda., actualmente bajo el control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías del Ecuador, es una entidad comprometida a contribuir con el crecimiento del sistema vial del país a través de la prestación de servicios de obras civiles.

Para dar cumplimiento a la resolución No. 06.Q.ICI.003 y 004 del 21 de agosto del 2006, en donde se señala la obligatoriedad de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera Niifs, mediante Acta de Junta Extraordinaria de Socios No. 2012-03-009 resolvió aplicar y revelar sus estados financieros según las Niifs para Pymes, debido a que sus ingresos, activos y número de empleados la califican dentro de éste grupo.

2.- Bases de Elaboración

Los estados financieros se han elaborado en base a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, están presentados en unidades monetarias de dólares de Estados Unidos de Norteamérica, y revelan hechos y políticas importantes a través de sus notas explicativas.

3.- Estados Financieros a presentar:

- Estado de Situación Financiera
- Resultados Integral
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas Explicativas

4.-Políticas Contables

4.1 Presentación de los Estados Financieros

Los estados financieros revelaran la situación real de la empresa de manera transparente y conforme a lo que señala la *Sección 3 Niifs para Pymes Presentación de estados financieros*.

El estado de Resultados Integral se presentará en un solo cuerpo y el estado de Flujo de Efectivo se desarrollara basándose en el método directo.

Se realizará desde la adopción por primera vez bajo Niffs, manteniendo el principio de uniformidad en años posteriores.

Resultados Acumulados por Adopción por Primera vez de las Niif

Se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las normas.

Para el tratamiento de éstas cuentas se considerará como referencia la Sección 35 (Transición a la Niif para las Pymes) Niif para Pymes.

Finalmente para la aplicación y para la transición de NEC a Niif para Pymes, la empresa aplicará la sección 35 Transición a la Niif para las Pymes.

El registro de los activos, pasivos, ingresos y gastos se realizarán en base al método del devengado.

Para una mejor comprensión de los estados financieros a todos los usuarios, especialmente a los no contadores, se pone a consideración conceptos claves de todos sus elementos.

Activos:

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

Pasivos:

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

Ingresos:

Cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionados con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos.

Gastos:

Cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionados con un decremento en los activos o incremento en los pasivos.

4.2 Propiedad, planta y equipo

Incluye los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se espera se utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se los aplique en la producción o suministro de bienes y servicios, o se usen para propósitos administrativos.

- Se contabilizarán al costo, sin embargo para el proceso de transición de Nic a Niifs se registrarán al costo atribuido, es decir al valor de mercado que se encuentre a la fecha de la conversión.
- La adquisición de maquinaria o bienes que operen en conjunto, se registrarán de manera separada.

Para el tratamiento de ésta cuenta se considerará como referencia la Sección 17 (Propiedades, planta y equipo) Niif para Pymes.

Nota 1:

Equipos de Computación.

En el estado de Situación Financiera, refleja un incremento debido a que se realiza una revalorización de la computadora portátil HP DVS 1144LA C2D20 considerando una vida útil de 5 años.

Nota 2:

Equipos de Construcción.

En el estado de Situación Financiera, bajo la aplicación de NIIF hemos registrado un deterioro de los andamios por daños fortuitos.

Nota 3:

Muebles y Enseres.

En el estado de situación financiera, la cuenta Muebles y Enseres bajo NEC presentada como Equipos, Accesorios, Oficina, se procede a dar de baja bienes que han sido registrados como activos pero que no justifican su uso en la actividad económica de la empresa.

CONCLUSIONES

Una vez realizado el presente trabajo de Análisis y Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, relacionadas con la preparación y presentación de los estados financieros en la Constructora Sigcho Ochoa Cía. Ltda., año 2012 hemos llegado a las siguientes conclusiones:

El desconocimiento de la normativa y la falta de información por parte de los organismos de control, han generado confusión y por ende ha llevado a cometer errores en la aplicación por parte de los profesionales contables.

La mayoría de las entidades han realizado un plan de capacitación con el objetivo de cumplir con el cronograma de implementación impuesto por la superintendencia de compañías, sin embargo este no ha sido aplicado en su totalidad.

Existe desinterés por parte de los directivos y gerentes de las compañías en la actual normativa lo que genera resistencia y retraso en la aplicación de la misma.

En la actualidad la mayor parte de profesionales contables estamos acostumbrados a una contabilidad basada en normas y procedimientos tributarios, dejando a un lado la realidad económica de la empresa.

Según lo que señala la Superintendencia de Compañías del Ecuador, la Constructora Sigcho Ochoa Cía. Ltda., es una empresa que de acuerdo al total de sus activos, ventas brutas anuales y número de empleados se encuentra en el grupo de aplicación de Niif para PYMES.

La Constructora Sigcho Ochoa Cía. Ltda., aún no ha transformado su plan de cuentas de acuerdo al formato requerido por la superintendencia de compañías.

Los estados financieros de la Constructora Sigcho Ochoa Cía. Ltda., no reflejan la situación real de la empresa en cuanto a sus activos fijos, esto debido al mal uso y aplicación de las cuentas contables.

La Constructora Sigcho Ochoa Cía. Ltda., no cuenta con políticas contables claras y precisas que le permitan la correcta aplicación de las Niifs para Pymes.

RECOMENDACIONES

Previa adopción e implementación de la normativa bajo Niifs, es necesario realizar una socialización y capacitación con todos los involucrados, para que exista mayor apertura y flexibilidad en el proceso de transición de NEC a Niifs.

Reclasificar cada una de las cuentas de acuerdo a su origen y naturaleza, alineado al formato pre establecido por la superintendencia de compañías.

Establecer e implementar políticas y procedimientos contables basadas en las normas internacionales de información financiera, para dar cumplimiento a lo establecido por los organismos de control.

Concienciar sobre la importancia del estudio y aplicación de las Niifs a todos los usuarios de los estados financieros, por cuanto éstas permiten estandarizar la aplicación de principios de contabilidad en todos los países que las adopten; obteniendo una mejor lectura y análisis de Estados Financieros bajo los mismos lineamientos.

BIBLIOGRAFÍA

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

PAGINAS WEB

- Ecuador contable: <http://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>
- http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/formularios/NIIF_FINAL.pdf
- <http://www.uta.edu.ec/infoempresa/pdf/supercias/NIIFPYMES.pdf>

ANEXOS

ANEXO 01: ENTREVISTA

ENTREVISTA

La presente entrevista se realiza a la Mg. Mary Sigcho, Contadora General de la Constructora Sigcho - Ochoa Cía. Ltda.; con la finalidad de conocer los diferentes procedimientos contables, jurídicos y de control interno que mantienen dentro del desarrollo de las actividades de la empresa.

1. ¿Cuál es la actividad principal de la empresa, especifique si se dedica a la prestación de servicios por asesoría técnica, o realiza la ejecución de obras con sus propios recursos?
2. ¿Los estados financieros reflejan la situación real de la empresa?
3. ¿Cuál es el recurso más importante para la ejecución de las actividades de la empresa?
4. ¿Cuenta con un detalle de Propiedad, planta y equipo?
5. ¿Qué tipo de políticas contables utiliza para el registro de las cuentas que a continuación se detalla?

Caja	Bancos
Clientes	Cuentas por Cobrar Accionistas
Propiedad planta y equipo	Proveedores
Capital	Utilidad o Pérdida

6. ¿Aplican control interno, describa que tipo de control es?
7. ¿Describe cómo se llevan a cabo los procesos de licitación de obras con los clientes?
8. ¿Realizan presupuesto antes de la ejecución de cada una de las obras?
9. ¿Cómo se contabilizan las obras en curso y las obras terminadas?
10. ¿Realizan conciliaciones bancarias, con qué frecuencia?
11. ¿Describe el proceso utilizado para el control de caja?
12. ¿Tiene conocimiento de la obligatoriedad de la aplicación de las NIIFs completas o NIIFs para Pymes?
13. ¿La empresa tiene un plan de capacitación para la aplicación de la normativa bajo Niifs?