



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA
La Universidad Técnica Particular de Loja

ÁREA ADMINISTRATIVA

**TITULACIÓN DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA,
CONTADOR PUBLICO AUDITOR**

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

TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

AUTORA: Gálvez González, Flor del Cisne, Ing

DIRECTORA: Zabaleta Costa, Rocío del Carmen, Dra

CENTRO UNIVERSITARIO: LOJA

2014

APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

Dra.

Rocío del Carmen Zabaleta Costa.

DOCENTE DE LA TITULACIÓN.

De mi Consideración:

El presente trabajo de fin de titulación: “Análisis y Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIFF relacionadas con la preparación y presentación de Estados Financieros. Año 2012” realizado por GÁLVEZ GONZÁLEZ FLOR DEL CISNE, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja, 4 de Abril del 2013

Dra. Rocío del Carmen Zabaleta Costa

CI: 1102588181

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Yo: GÁLVEZ GONZÁLEZ FLOR DEL CISNE, declaro ser autora del presente trabajo de fin de titulación: “Análisis y Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIFF relacionadas con la preparación y presentación de Estados Financieros. Año 2012”, siendo la DRA. ROCÍO DEL CARMEN ZABALETA COSTA, directora del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.

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

Gálvez González Flor del Cisne.

1103873707

DEDICATORIA

A Dios, por el camino recorrido y junto a él a mis queridos abuelitos que desde el cielo me acompañan en todo momento.

A mis Padres, Jorge y Lida que me enseñaron todo el valor y la fuerza en un solo abrazo y porque dentro de todas sus preocupaciones me dieron la posibilidad de brillar.

A mis hermanos, Jorge y Richard por su gran ejemplo de superación y valioso apoyo.

A mi querido esposo, Máximo, gracias por tu bondad y generosidad que siempre me impulsaron para seguir adelante y alcanzar la dicha de ser una profesional.

A mis adorados hijos Máximo Andrés y Camila Alejandra que son mi motor de vida, y es por ellos y para ellos que he llegado a culminar este trabajo.

Para ustedes este esfuerzo, para ustedes mi profesión y para Dios mi gratitud por habérmelos dado.

Flor del Cisne Gálvez González

AGRADECIMIENTO

Mi especial e imperecedero agradecimiento a la Universidad Técnica Particular de Loja, a todas las personas, que a través de sus conocimientos, experiencia y permanente apoyo, contribuyeron a la realización y culminación de esta investigación.

Mi sincero reconocimiento a la Dra. Carmen Zabaleta, directora de tesis, quién por su valiosa orientación profesional y académica y guiándome con sus amplios conocimientos y experiencia ha hecho posible la feliz culminación de este trabajo.

De manera especial mi agradecimiento al Ing. Marcelo González Jiménez por brindarme todas las facilidades para realizar este trabajo en su empresa, además a sus colaboradores que bondadosamente me proporcionaron toda la información necesaria para realizar la parte práctica de mi investigación.

Gracias a una querida amiga María Eugenia Idrobo, por tu valioso apoyo e incondicional ayuda, con tus grandes conocimientos me aportaste mucho para que pueda culminar mi trabajo de fin de titulación.

Flor del Cisne Gálvez González.

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
ABSTRAC.....	2
INTRODUCCIÓN.....	3
CAPÍTULO I:.....	5
1. Aspectos Generales de la Normativa Contable y Aplicación de las NIIF en el Ecuador.....	5
1.1 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	6
1.2 Organismos Emisores de la normativa contable.....	6
1.3 Definición de las NIIF.....	7
1.4 Objetivos de las NIIF.....	7
1.5 Ventajas de la Aplicación de las NIIF.....	8
1.6 Aplicación de las NIIF a nivel mundial.....	8
1.7 Evolución de la Normativa Contable.....	9
1.8 Organismos que regulan la Actividad económica en el Ecuador.....	10
1.8.1 Superintendencia de Compañías.....	10
1.8.2 Servicio de Rentas Internas.....	11
1.8.3 Superintendencia de Bancos y Seguros.....	12
1.9 Obligatoriedad de la Aplicación de las NIIF en el Ecuador.....	13
CAPÍTULO II:	16
2. Análisis Del Marco Conceptual Para La Preparación Y Presentación De Estados Financieros Y La NIIF Relacionadas Con La Presentación De Estados Financieros (Nic1, Nic7, Nic 18 Nic 12 Y Secciones 2 A La 8 De La NIIF Para Pymes).....	16

2.1 Marco Conceptual para la preparación y presentación de Estados Financieros	17
2.2 NIC 1 Presentación de estados Financieros.....	20
2.3 NIC 7 Estado de Flujo de Efectivo.....	23
2.4 NIC 18 Ingresos Ordinarios.....	26
2.5 NIC 12 Impuestos a las ganancias.....	28
2.6 NIIF para PYMES.....	29
2.6.1 Importancia de la aplicación de las NIIF para las PYMES.....	30
2.6.2 Secciones de la 2 a la 8.....	30
2.7 Diferencias entre NIIF completas y NIIF para las PYMES (secciones 2 a la 8)	43
2.8 Análisis de los Formatos de la SIC.....	45
CAPÍTULO III:	50
3. Aplicación Práctica.....	50
3.1 Antecedentes Generales de la Empresa.....	51
3.2 Estructura Organizacional.....	53
3.3 Procesos Generales.....	55
3.4 Preparación y Presentación de los estados financieros bajo NIIF para PYMES o NIIF completas.....	77
3.4.1 Elaboración del Plan de Cuentas.....	77
3.4.2 Elaboración de Políticas Contables y estimaciones.....	87
3.4.3 Procesos de Control Interno aplicables para NIIF.....	96
3.4.4 Presentación de estados financieros y notas explicativas.....	98
CONCLUSIONES.....	117
RECOMENDACIONES.....	119
BIBLIOGRAFÍA.....	120
ANEXOS.....	121

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1: Cronograma de Aplicación para las Empresas del Primer Bloque.....	14
Cuadro 2: Cronograma de Aplicación para las Empresas del Segundo Bloque.....	14
Cuadro 3: Cronograma de Aplicación para las Empresas del Tercer Bloque.....	15
Cuadro 4: Elementos de los Estados Financieros.....	19
Cuadro 5: Estructura Organizacional de la Empresa.....	53
Cuadro 6: Estructura Funcional de la Empresa.....	54
Cuadro 7: Procesos contables y Administrativos de la Empresa.....	56

RESUMEN

En el presente trabajo se va a realizar una investigación y un análisis sobre las Normas Internacionales de Información financiera NIIF aplicable a la empresa del Ingeniero Civil González Jiménez Marcelo Geovanny dedicada a la construcción de obras civiles y relacionar esta información con la preparación y presentación de estados financieros para el año 2012.

En el capítulo 1 se habla sobre aspectos generales de la Normativa Contable y Aplicación de las NIIF en nuestro país, por lo que se analizó cada una de las definiciones, objetivos, alcances, ventajas y evolución de la normativa contable así como los organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador.

En el capítulo 2 analizamos el marco conceptual para la preparación de los estados financieros bajo las Normas Internacionales de Información financiera NIIF y sus respectivas secciones.

Dentro del capítulo 3 la Aplicación Práctica se encontró varias inquietudes que con la ayuda de la Directora de Tesis se han ido despejando y se pudo concluir finalmente la aplicación de las NIIF en la empresa constructora y elaborar así los estados financieros bajo NIIF.

PALABRAS CLAVES: Marco Conceptual, Aplicación de las NIIF, Estados Financieros bajo NIIF.

ABSTRAC

In the present work an investigation and an analysis is going to be realized on the International Norms of Financial Information NIIF applicable to the company of the Civil Engineer González Jiménez Marcelo Geovanny dedicated to the construction of civil works and relate this information to the preparation and presentation of financial conditions for the year 2012.

In the chapter 1 one speaks on general aspects of the Countable Regulation and Application of the NIIF in our country, by what I am analyzed each of the definitions, targets, scopes, advantages and evolution of the countable regulation as well as the organisms that regulate the economic activity of the Ecuador.

In the chapter 2 we analyze the conceptual frame for the preparation of the financial conditions under the International Norms of financial Information NIIF and its respective sections.

Inside the chapter 3 the Practical Application found several worries that with the help of the Director of Thesis have been clearing up and it was possible to conclude finally the application of the INNFI in the construction firm and to prepare this way the financial conditions under NIIF.

WORDS FIX: Marco Conceptual, Application of the NIIF, Financial conditions under NIIF.

INTRODUCCIÓN

Mediante resolución No. 08.G.D.DSC.010, publicada en el registro oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008 la Superintendencia de Compañías establece un cronograma obligatorio para la adopción de las Normas Internacionales de Información financiera NIIF, por parte de las compañías que están bajo su control, y de esta manera hablar el mismo lenguaje de información financiera a nivel mundial, con el propósito de lograr procesos y sistemas uniformes que aumentarán la calidad de la información y fortalecer la comparabilidad de la información financiera en todo el mundo a través de un mismo código normativo.

Dentro de esta Normativa contable existe una versión reducida de las Normas Internacionales de Información financiera NIIF denominada NIIF para PYMES, la misma que facilita a adopción por primera vez de la normativa internacional con un impacto mucho menor de tiempo y costos que se pueda incurrir en esta adopción, la Superintendencia de Compañías brinda los requisitos que debe cumplir una empresa para que se denomine como PYME y son:

- Activos Totales menores a \$ 4,000,000
- Ventas brutas anuales menores a \$ 5,000,000
- Tener menos de 200 empleados en promedio en el año.

Por lo tanto la empresa del Ingeniero Civil González Jiménez Marcelo Geovanny se encuentra dentro de esta clasificación por lo que se realizará la adopción de las NIIF en su empresa.

En el capítulo I abordaremos temas relacionados a los aspectos generales de la normativa contable y aplicación de las NIIF en nuestro país, políticas de control interno así como un nuevo plan de cuentas etc. es decir aspectos generales sobre la nueva normativa.

En el segundo capítulo hablaremos ya sobre la presentación de los estados financieros y las secciones que se utilizaran en la empresa por ser considerada como PYMES.

En el capítulo tres se realizará la parte práctica empezando por los datos generales de la empresa hasta la aplicación de las nuevas normas Internacionales y la presentación de los estados financieros bajo NIIF, cabe señalar que los principales obstáculos que se pudieron encontrar en el desarrollo del trabajo de investigación fue la falta de conocimiento de las personas que laboran en la empresa; pero gracias a tutoría de la directora de tesis y la investigación personal se ha podido culminar con éxito el presente trabajo.

Este trabajo será de suma ayuda en la empresa del Ing. González debido a que la información final que resultara de la aplicación de la nueva normativa; serán datos reales, que reflejan la verdadera situación económica de la empresa, además de utilizar un lenguaje de acuerdo a estándares internacionales.

CAPÍTULO I

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

1.1 Normas internacionales de información financiera (NIIF)

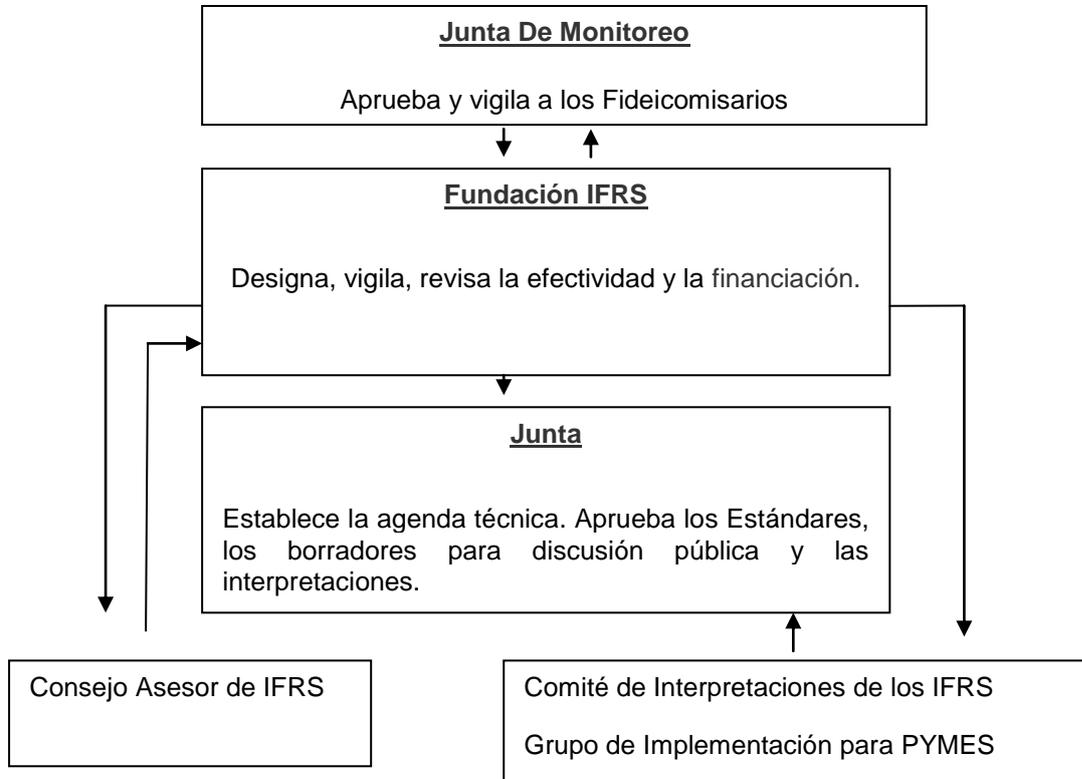
En las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) están implícitas las antiguas Normas Internacionales de Contabilidad (NIC); éstas constituyen los Estándares Internacionales de la actividad contable y suponen un manual general, ya que en ellas se establecen los lineamientos para llevar la Contabilidad de la forma como es entendible en todo el mundo.

Estructura de las NIIF.

Las Normas Internacionales de Información Financiera comprenden:

- Normas Internacionales de Información Financiera (después de 2001)
- Normas Internacionales de Contabilidad (antes de 2001)
- Interpretaciones NIIF (después de 2001)
- Interpretaciones de las NIC (antes de 2001)₁

1.2 Organismos emisores de la normativa contable



1. [Las NIIF en su bolsillo 2012 \(Deloitte\) www.deloitte.com](http://www.deloitte.com)

1.3 Definición de las NIIF

En la actualidad nuestro país se encuentra implementando las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, las mismas que sin duda son constituidas como el desarrollo más importante y relevante en la historia de la contabilidad, no solo de nuestro país sino de todo el mundo; con la finalidad de eliminar toda barrera que impidan la adecuada interpretación de los estados financieros fundamentales en la gestión y en las decisiones gerenciales y crear un idioma universal, es por ello que:

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se constituyen en un conjunto universal de normas contables de alta calidad que deberán ser utilizados para poder ser entendibles y fiables alrededor de todo el mundo en un idioma universal.

1.4 Objetivos de las NIIF

El objetivo primordial de las NIIFS es proporcionar un conjunto de normas y principios contables de carácter específico, que sean de alta calidad que les permita a todos los usuarios la fácil comprensibilidad de los estados financieros, y cuya información sea confiable, transparente y comparable, que facilite la toma de las decisiones económicas.

Los informes financieros deben contener información de alta calidad que:

Sea transparente para los usuarios y de fácil comprensión para poder compararlos con todos los ejercicios que se presenten.

La información que contengan los Estados financieros debe suministrar un punto de partida adecuado para la correcta contabilización según las nuevas normas.

Que sea obtenida a bajos costos, que no exceda a los beneficios proporcionados a todos los usuarios.

1.5 Ventajas de la aplicación de las NIIF

Entre las principales ventajas de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera tenemos:

1. Aumenta la calidad y comparabilidad de la información financiera difundida por las empresas

2. Elimina las barreras de flujo de capitales

3. Reduce costos de elaboración de información financiera, en especial si opera a nivel internacional y cotiza en otros mercados

4. Facilita proceso de consolidación de la información de grupos multinacionales o de similitudes de actividades

5. Ayuda a la correcta evaluación de riesgos crediticios y toma de decisiones

6. Mejora la competitividad empresarial a nivel mundial.

1.6 Aplicación de las NIIF a nivel mundial

“La IFRS Foundation es la organización encargada de supervisar al Consejo emisor de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, el IASB (International Accounting Standards Board). Los objetivos de la IFRS Foundation, de acuerdo con su Constitución, son los siguientes:

- 1) Desarrollar, buscando el interés público, un único conjunto de normas contables de carácter mundial que sean de alta calidad,

comprensibles y de obligado cumplimiento, que exijan información comparable, transparente y de alta calidad en los estados financieros y en otros tipos de información financiera, con el fin de ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas.

- 2) Promover el uso y la aplicación rigurosa de tales normas.
- 3) Cumplir con los objetivos anteriores, teniendo en cuenta, cuando sea necesario, las necesidades especiales de entidades pequeñas y medianas y de economías emergentes.
- 4) Llevar a la convergencia entre las normas contables nacionales y las NIIF, hacia soluciones de alta calidad. Desde su creación en 2001, el IASB ha llevado adelante una prolífica tarea de emisión de estándares para la preparación y presentación de información financiera.”¹

En la actualidad las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF son utilizadas ya en muchas partes del mundo entre los que se incluyen: África, Asia, Europa, América del Norte, América Latina y el Caribe; expandiéndose cada vez mas a todos y cada uno de los países de los diferentes continentes.

1.7 Evolución de la normativa contable

Anteriormente en nuestro país se desarrollaba la información contable y la presentación de estados financieros bajo Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC, cuyo objetivo era prescribir las bases de presentación de los estados financieros de propósito general para asegurar así la comparabilidad con los Estados financieros de años anteriores y en donde básicamente los principales Informes eran: El Balance General y Estado de Resultados.

Luego las normas contables dictadas entre 1973 y 2001, recibieron el nombre de "Normas Internacionales de Contabilidad" (NIC) y fueron dictadas por el (IASC) International Accounting Standards Committee, precedente del actual IASB, en donde básicamente ya nuestras Normas Ecuatorianas de Contabilidad empezaron a tomar un carácter ya más universal.

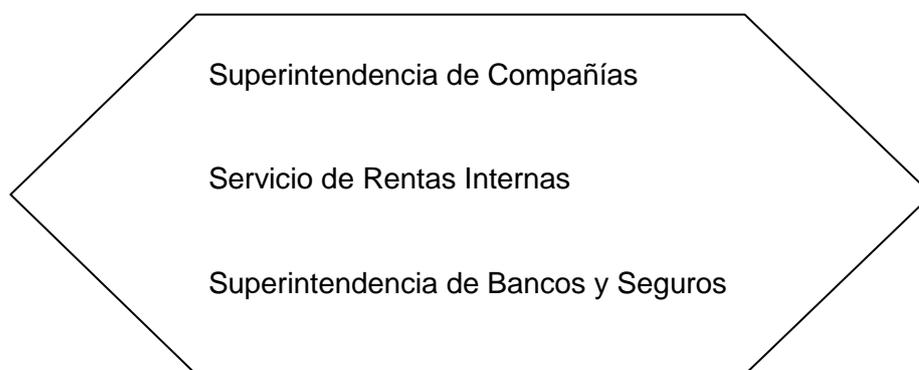
¹[www. suprcias.gob.ec](http://www.suprcias.gob.ec) "Grant Thornton Ecuador"

Pero desde abril de 2001, año de constitución del IASB, este organismo adoptó todas las NIC y continuó su desarrollo, denominando a las nuevas normas "Normas Internacionales de Información Financiera" (NIIF).

Estas normas se conocen con las siglas NIC y NIIF dependiendo de cuando fueron aprobadas y se matizan a través de las "interpretaciones" que se conocen con las siglas SIC y CINIIF.

1.8 Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador

En el Ecuador los Organismos que regulan la actividad económica de las compañías son:



1.8.1 Superintendencia de compañías.

“La Superintendencia de Compañías es un ente controlador de las sociedades de capital en el país a partir del año 1.979 en el que se inicia un efectivo proceso de modernización institucional. Se ha caracterizado por ser una entidad de asesoría y de apoyo al sector empresarial ecuatoriano. En este nuevo marco de acción, la realización de estudios, análisis y diagnósticos, se ha sustentado en un sistema estadístico, el que se lo ha ido mejorando a través del tiempo y ha sido la base más adecuada para la mejor comprensión y análisis de la problemática empresarial en el país”.¹

“**MISIÓN.**-Somos una institución que controla, vigila y promueve el mercado de valores y el sector societario mediante sistemas de regulación y servicios, contribuyendo al desarrollo confiable y transparente de la actividad empresarial en el país”.²

1-2 www.supercia.gob.ec

“**VISIÓN.**- Ser hasta el 2017 una institución altamente técnica e innovadora, reconocida por la eficiencia y transparencia de su gestión, que cuente con mecanismos tecnológicos modernos de control y vigilancia del mercado de valores y del sector societario”.¹

Mediante Resolución No.06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, se adoptaron las Financiera “NIIF” y se determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y 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.

En los primeros días de diciembre de 2008 mediante resolución 08.G.DSC definió un nuevo cronograma de aplicación obligatoria, a continuación detallo su categorización:

Primer Bloque:	Empresas y entes sujetos y regulados por la ley de mercados de valores.
Segundo Bloque:	Las compañías que al 31 de diciembre de 2007, tenían activos totales, iguales o superiores a USD 4`000.000,00. Holding o tenedoras de acciones Las compañías estatales o de economía mixta Sucursales de compañías extranjeras
Tercer Bloque:	Todas las compañías que no consten en los bloques anteriores

1.8.2 Servicio de rentas internas.

El Servicio de Rentas Internas (SRI) con el fin de brindar un aporte a aquellas empresas que debían presentar ya sus estados bajo NIIF creó una guía referencial en el año 2012 para la conciliación entre formulario 101 y el formulario emitido por la Superintendencia de Compañías, el mismo que contiene un Instructivo de ayuda para la comparación de los distintos nombres de cuentas entre los dos formularios así por ejemplo la Cuenta *caja* que se la

¹ www.supercia.gob.ec

conoce en los balances del SRI, se lo conoce con el nombre de *Efectivo y Equivalentes* en los balances bajo NIIF.

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

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.”¹

1.8.3 Superintendencia de bancos y seguros.

“La 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 del sistema 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”.²

“MISIÓN: Velar por la seguridad, estabilidad, transparencia y solidez del sistema financiero, de seguros privados y de seguridad social, mediante un eficiente y eficaz proceso de regulación y supervisión para proteger los intereses del público e impulsar el desarrollo del país”.³

“VISIÓN: Ser un organismo autónomo e independiente de regulación y supervisión, que ejerza su mandato constitucional y legal según las

1- www.sri.gob.ec

2-3 <http://portaldelusuario.sbs.gob.ec>

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”.¹

La Superintendencia de Bancos y Seguros en Quito el 16 de septiembre del 2008 emitió la Circular No. INJ-SN-2008-052 en donde precisó que las instituciones financieras se someterán en todo momento a las normas contables dictadas por la Superintendencia, independientemente de la aplicación de las disposiciones tributarias que estén vigentes, además puso en vigencia el Catálogo Único de Cuentas y su instructivo.

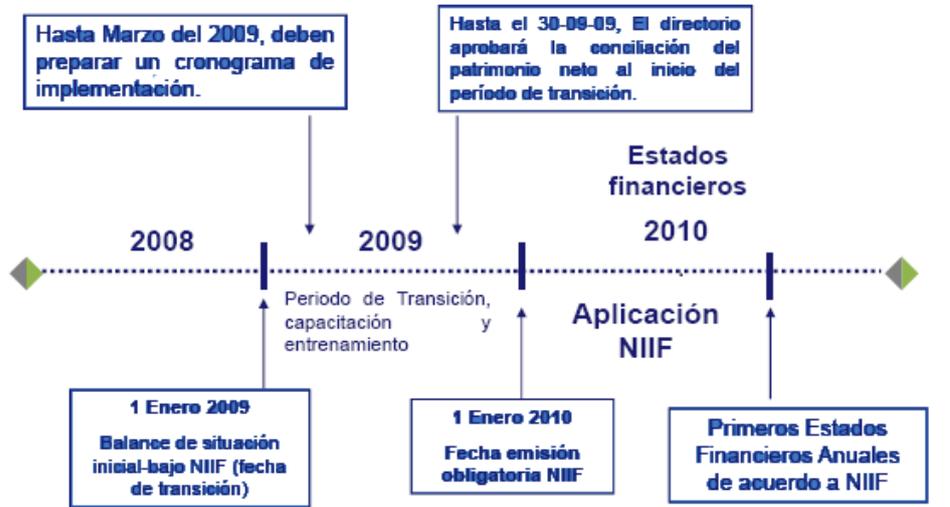
Las instituciones del sistema financiero que se encuentran bajo el control y supervisión de la Superintendencia de Bancos y Seguros, con el afán de adaptar las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes a la fecha, y de aplicar criterios uniformes en el ámbito internacional en la presentación de información financiera - contable de las instituciones integrantes del sistema financiero ecuatoriano, procedió a la adaptación del Catálogo Único de Cuentas a las Normas Internacional de Información Financiera.

1.9 Obligatoriedad de la aplicación de las NIIF en el Ecuador

La Superintendencia de Compañías elaboró un Cronograma para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Empresas de acuerdo a la clasificación de los distintos bloques anotados anteriormente, y según dicha clasificación el plazo máximo de presentación y adopción de NIIF.

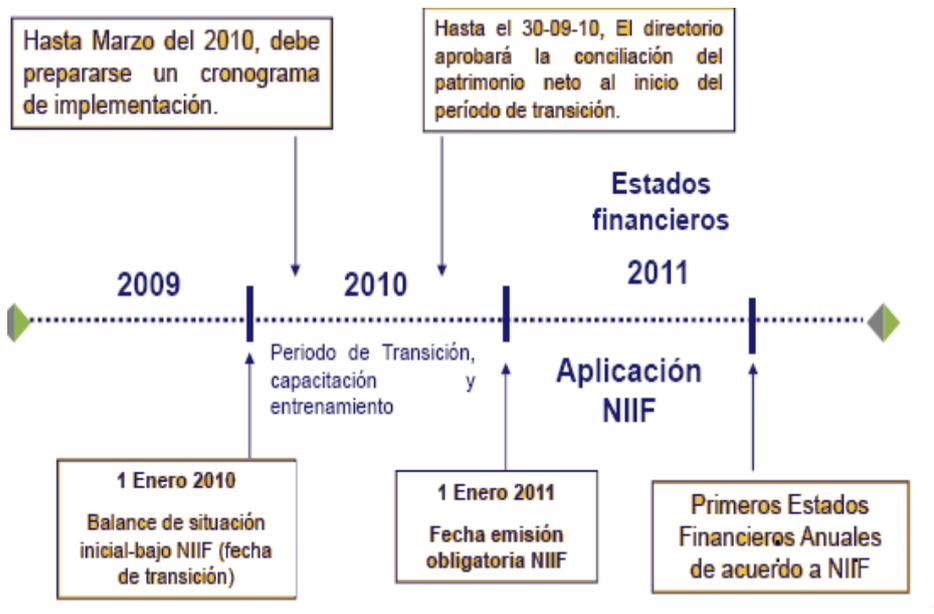
¹ <http://portaldelusuario.sbs.gob.ec>

Cuadro Nro. 1: Cronograma de Aplicación para las Empresas del Primer Bloque



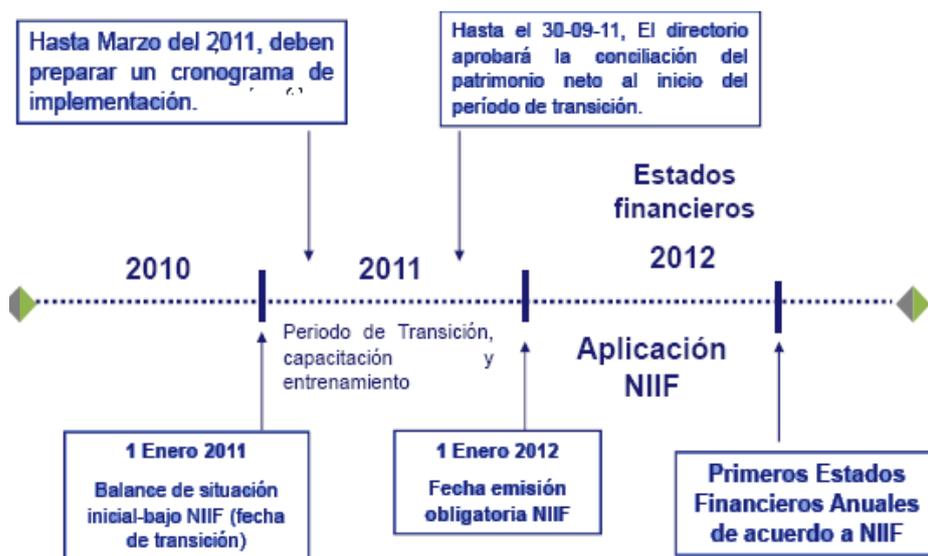
Fuente: Programa Implemente NIIF 2011 en Ecuador (Avaluac 2009)

Cuadro Nro. 2: Cronograma de Aplicación para las Empresas del Segundo Bloque



Fuente: Programa Implemente NIIF 2011 en Ecuador (Avaluac 2009)

Cuadro Nro. 3: Cronograma de Aplicación para las Empresas del Tercer Bloque



Fuente: Programa Implemente NIF 2011 en Ecuador (Avaluac 2009)

CAPÍTULO II

ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y LA NIIF RELACIONADAS CON LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (NIC1, NIC7, 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 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 a la definición de los elementos que forman los Estados Financieros, el reconocimiento y medición de estos elementos.

El Marco Conceptual:

- No es una Norma Internacional, por lo tanto, no define reglas específicas de medición o presentación.
- No tiene poder derogatorio sobre ninguna NIIF.
- Si existiese discrepancias entre el Marco Conceptual y una Norma de Contabilidad, prevalecen las disposiciones fijadas en la norma.”¹

“El Marco Conceptual define los conceptos esenciales relacionados con la preparación y presentación de los Estados Financieros para usuarios externos, teniendo como propósito:

<i>Consejo del IASC:</i>	Desarrollo de futuras normas y revisión de las ya Existentes.
<i>Organismos Nacionales:</i>	Para que Desarrollen sus propias normas.
<i>Quienes Elaboran los EEFF:</i>	A aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera.
<i>Los Auditores:</i>	Para Formarse una opinión acerca de si los estados financieros están elaborados de acuerdo con las NIIFs.
<i>Los Usuarios:</i>	En la Interpretación de Estados Financieros. (Inversionistas, empleados, prestamistas, Proveedores, y público en general.” ²

¹⁻² Hansen-Holm, Mario Arturo y otros (2011). NIIF teoría y práctica. manual para la implementación de NIIF. Guayaquil Ecuador.

Alcance del marco conceptual.

“El Marco Conceptual comprende los siguientes aspectos:

- a) el objetivo de los Estados Financieros;
- b) las características cualitativas que determinan si la información contenida en los estados financieros es útil;
- c) la definición, reconocimiento y medición de los elementos que conforman los estados financieros; y
- d) conceptos de Patrimonio y del mantenimiento del Patrimonio.

Objetivo de los estados financieros.

El objetivo de los Estados Financieros es proporcionar información útil a una amplia gama de usuarios que tomen decisiones de tipo económico, acerca de la situación financiera, resultados y cambios en la posición financiera de la entidad.

Los Estados Financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la Gerencia o dan cuenta de su responsabilidad por los recursos confiados a la misma.

Características cualitativas.

- Comprensibilidad
- Connotación o relevancia
- Fiabilidad
- Comparabilidad”¹

¹ CD Primer curso práctico para Pymes. ACF Consultores, Dictado por la Empresa TOVACOMPU

Cuadro Nro. 4: Elementos de los Estados Financieros

Situación Financiera	Estados de Resultados
<p>ACTIVO</p> <p>Recurso controlado por la entidad resultado de un suceso pasado que genera beneficio económico futuro</p>	<p>INGRESOS</p> <p>Incremento de beneficios económicos que se producen a lo largo del periodo contable. Aumento de activo o reducen pasivo Incrementa el patrimonio por vía diferente al incremento de propietarios</p>
<p>PASIVO</p> <p>Obligación presente resultado de un suceso pasado, su pago implica la salida de recursos que incorporan beneficio económico</p>	<p>GASTOS</p> <p>Disminución de beneficios económicos reducen activo o aumenta pasivo reducen patrimonio por vía diferente al pago de dividendos a propietarios.”¹</p>
<p>PATRIMONIO</p> <p>Activo menos Pasivo</p>	

Elaborado por: Flor del Cisne Gálvez

Reconocimiento de los elementos.

“Para reconocer una partida en los Estados Financieros se debe tener en cuenta:

- Que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue o salga de la empresa, y
- Que la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.”²

Medición de los elementos.

“Medición es el proceso de determinar las cantidades monetarias en la que una entidad mide activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros.”³

Costo Histórico: Base del registro en la fecha de adquisición de activos y pasivos

Costo Corriente: Valor de Activos y Pasivos en el momento y situación actual.

¹ Hansen-Holm, Mario Arturo y otros (2011). NIIF teoría y práctica. manual para la implementación de NIIF. Guayaquil Ecuador

^{2,3} IASCF

Valor Realizable: Importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, no forzados.

Valor Actual: Flujo descontado de efectivo que se esperen genere las partidas de activo o requieran las partidas de pasivo, en el curso normal de las operaciones.

Estados financieros bajo NIIF.

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambio en el Patrimonio Neto
- Notas Explicativas a los Estados Financieros”¹

El marco conceptual establece básicamente un conjunto de principios y reglas básicas para el correcto manejo de las NIIF, así como sus objetivos y metas a llegar.

2.2 NIC 1: Presentación de estados financieros

Objetivo.

“El objetivo principal de la Presentación de los Estados Financieros es suministrar información referente a la situación financiera, desempeño y flujos de efectivo de una entidad para que los diferentes usuarios tomen decisiones económicas asertivas basadas en esta información”.²

Alcance.

Esta direccionada a la presentación estructurada de la situación financiera y el desempeño en sí de cada entidad para la correcta toma de decisiones.

Componentes.

Además de la presentación de los estados financieros la entidad deberá presentar con la misma importancia el juego completo de estados financieros conformado por:

- “Estado de Situación Financiera al final del periodo
- Estado de Resultado Integral del periodo
- Estado de Cambios en el Patrimonio del periodo
- Estado de Flujos de Efectivo por el periodo
- Notas explicativas a los estados financieros con el resumen de las políticas contables significativas
- Estado de Situación Financiera al inicio del periodo comparativo más reciente en donde la empresa aplico las políticas contables de forma retroactiva, restructuró o reclasifico alguna cuenta de sus estados financieros”. 1

Normativa del marco conceptual.

- Una entidad presentará por separado cada clase significativa de partidas similares.
- Una entidad no puede rectificar políticas contables inapropiadas mediante la revelación de las políticas contables utilizadas, ni mediante la utilización de notas u otro material explicativo.
- Una entidad no compensará características generales de activos con pasivos o ingresos con gastos a menos que así lo requiera o permita una NIIF
- Una entidad elaborará los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, a menos que la gerencia pretenda liquidar la entidad o cesar en su actividad, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas”. 2

En la presentación de Estados Financieros aprendemos la correcta forma de presentar nuestros informes tomando en cuenta cada uno de los principios que exige las normas Internacionales de tal manera que realmente se convierta en una herramienta útil entendible para todo tipo de público y fundamental para la correcta toma de decisiones.

Estado de situación financiera.

“Cada empresa presentara sus activos y pasivos corrientes y no corrientes como categorías separadas excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante de este modo la empresa presentara todos los pasivos y activos ordenados atendiendo a su liquidez.

1-2 CD Primer curso práctico para Pymes ACF Consultores, Dictado por la Empresa TOVACOMPU

Activo Corriente

- Intención de venderlo o consumirlo en el ciclo normal de operación
- Se mantiene con fines de negociación
- Se espera sea efectivo en los 12 meses posteriores a los que se informa
- Es efectivo o equivalente de efectivo
- Se clasificara todos lo demás activos como no corrientes

Pasivo Corriente

- Se espera liquidarlo en su ciclo normal de operación
- Se lo mantiene con fines de negociación
- Se debe liquidar en los 12 meses siguientes al periodo en que se informa
- No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación durante al menos lo s12 meses siguientes a la fecha del periodo que se informa
- Se clasificara todos lo demás pasivos como no corrientes”¹

Estado de resultados.

“Se entiende por Estado de Resultados a todos los cambios que sufre el patrimonio durante el periodo resultante de transacciones y otros eventos distintos de los cambios derivados de transacciones con los accionistas o propietario. Resultados integrales incluyen, por lo tanto las pérdidas y ganancias (en adelante referidos solo como resultados, pérdidas y ganancias o ingresos y gastos), como también los otros resultados integrales.

Los otros resultados comprenden aquellas partidas de ingresos y gastos (incluyendo reclasificaciones) que no son reconocidos en resultados (pérdidas y ganancias), tales como cambios en cuentas de reservas por descomposición de activos fijos, diferencias por conversión o traducción de Estados Financieros de Organizaciones del exterior, etc.”²

Estado de cambio en el patrimonio neto.

“El resultado integral del ejercicio, mostrando de manera separada el pronto atribuible a los accionistas minoritarios y a la Controladora.

Para cada uno de los componentes del patrimonio neto, los efectos de los cambios en las políticas contables y en la corrección de errores, de acuerdo con la NIC 8.

Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los montos al principio y al final del período, revelando separadamente cada cambio resultante de:

- Ganancias o pérdidas
- Cada rubro de los otros resultados integrales
- El monto de las transacciones con los dueños en su condición de tales, mostrando separadamente aportes y distribuciones”.¹

Estado de flujo de efectivo.

“El Estado de Flujo de Efectivo es un Estado Financiero que presenta los ingresos de efectivo y los pagos en efectivo de una entidad durante un periodo determinado. Los lectores de los Estados Financieros utilizan esta información para evaluar la solvencia de un negocio, para evaluar su capacidad de generar flujos de efectivos positivos en periodos futuros, así como pagar dividendos y financiar el crecimiento”.²

Notas a los estados financieros.

“Presentará información acerca de:

- Las bases para la elaboración de los estados financieros, así como de las políticas contables específicas empleadas de acuerdo con los requerimientos señalados en esta Norma;
- Se revelará la información que, siendo requerida por las NIIF que no haya sido incluida en otro lugar de los estados financieros;
- Proporcionarán información que no se presenta en alguno de los Estados Financieros, pero que es relevante para entender a cualquiera de ellos”.³

2.3 NIC 7: Estado de flujo de efectivo

Objetivo.

1- CD Primer curso práctico para Pymes ACF Consultores, Dictado por la Empresa TOVACOMPU

2,3 Hansen-Holm, Mario Arturo y otros (2011). NIIF teoría y práctica, manual para la implementación de NIIF. Guayaquil Ecuador

“Conocer sobre los cambios históricos en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad en el que los flujos de fondos del período se clasifiquen según que procedan de actividades de operación, de inversión y de financiación.

Alcance.

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

Beneficios.

Suministrar información que permite a los usuarios evaluar los cambios en los activos netos de una entidad, su estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia) y su capacidad para afectar a los importes y las fechas de los flujos de efectivo.

Información a revelar.

Una entidad revelará, junto con un comentario por parte de la gerencia, el importe significativo de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo mantenidos por la entidad que no estén disponibles para ser utilizados por ésta. El efectivo y los equivalentes al efectivo mantenidos por una entidad pueden no estar disponibles para el uso por la entidad, debido a, entre otras razones, controles de cambio o por restricciones legales.”¹

Definiciones.

- “Los estados de flujos de efectivo deben analizar los cambios en el efectivo y los equivalentes de efectivo durante un período.
- Los equivalentes de efectivo incluyen inversiones a corto plazo (menos de 3 meses desde la fecha de adquisición), fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Generalmente no incluyen participaciones de capital.
- Los flujos de efectivo procedentes de actividades de explotación, inversión y financiamiento deben presentarse por separado.

¹- IASCF

- Los flujos de efectivo de las actividades de explotación se presentan utilizando el método directo (recomendado) o el indirecto”.¹

Información a presentar en el estado de flujos de efectivo.

“Una entidad presentará un estado de flujos de efectivo que muestre los flujos de efectivo habidos durante el periodo sobre el que se informa, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación”.²

Actividades de operación.

“Las actividades de operación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Estas proceden de las transacciones y otros sucesos y condiciones que entran en la determinación del **Resultado**.”

“Una entidad presentará los flujos de efectivo de las actividades de operación usando uno de los dos métodos siguientes:

- a) Método Indirecto, según el cual se ajusta el resultado por el efecto de las transacciones no monetarias, cualesquiera aplazamientos o acumulaciones (o devengos) de cobros o pagos por operaciones pasados o futuros, y partidas de ingreso o gasto asociadas con flujos de efectivo de operaciones de inversión o financiación, o “³
- b) Método Directo, según el cual se presentan las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos”.⁴

Actividades de inversión.

Actividades de Inversión son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo

Actividades de financiación.

Actividades de Financiación son las actividades que dan lugar a cambios en el

¹ [deloitte-ias plus \(guía rápida\)](#)

²⁻³⁻⁴ IASCF

tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados de una entidad.

Componentes de la partida de efectivo y equivalentes al efectivo.

“Una entidad presentará los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo, y presentará una conciliación de los importes presentados en el estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes presentadas en el estado de situación financiera. Sin embargo, no se requiere que una entidad presente esta conciliación si el importe del efectivo y equivalentes al efectivo presentado en el estado de flujos de efectivo es idéntico al importe que se describe de forma similar en el estado de situación financiera”.¹

Mediante el estado de flujos del Efectivo podemos conocer todo el movimiento que ha sufrido una de las cuentas principales de toda entidad como es el efectivo y conocer su historia a lo largo de un ejercicio económico para poder realizar un detalle veraz de las actividades donde se está centrando la liquidez de la empresa.

2.4. NIC 18: Ingresos ordinarios

Definiciones.

“Ingreso de actividades ordinarias es la entrada bruta de beneficios económicos durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias o normales de una entidad.

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.

Los ingresos de actividades ordinarias comprenden solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir, por parte de la entidad, por cuenta propia”.²

Objetivo.

1. IASCF

2- www.normativaifrs.cl

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

- Los ingresos son definidos como 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 los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la entidad.

Alcance.

“La NIC 18 debe ser aplicada al contabilizar los Ingresos Ordinarios procedentes de las siguientes transacciones:

- La venta de productos;
- La prestación de servicios; y
- El uso, por parte de terceros, de activos de la empresa que produzcan intereses, regalías y dividendos.”¹

Información a revelar.

Una entidad revelará:

“**a.** Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias, incluyendo los métodos utilizados para determinar el grado de porcentaje de terminación de las transacciones involucradas en la prestación de servicios

b. 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 “²

¹ Hansen-Holm, Mario Arturo y otros (2011). NIIF teoría y práctica, manual para la implementación de NIIF. Guayaquil Ecuador

²- Fundación IFRS: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES

La NIC 18 sobre los Ingresos ordinarios revela el valor real que posee ya sea en sus activos o pasivos de tal manera que la información en sus estados financieros sea real y oportuna para la correcta toma de decisiones de todos sus directivos.

2.5. NIC 12: Impuestos a las ganancias

Objetivo.

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable del Impuesto a las Ganancias
--

Alcance.

“Para el propósito de esta NIIF, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales. El impuesto a las ganancias incluye impuestos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por una subsidiaria, asociada o negocio conjunto, en las distribuciones a la entidad que informa.

Se debe conocer los requerimientos de información financiera para el impuesto a las ganancias de acuerdo con la NIIF para las PYMES.

- Determinar cuándo un impuesto se considera impuesto a las ganancias.
- Reconocer y medir todos los activos y pasivos por impuestos corrientes.
- Identificar los activos y pasivos que se esperaría que afectaran a las ganancias fiscales si se recuperasen o liquidasen por su importe en libros presente.
- Determinar la base fiscal de activos, pasivos y otras partidas que tengan base fiscal, aunque no sean reconocidas como activos o pasivos.
- Identificar y calcular diferencias temporarias, pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados.
- Reconocer y medir los activos y pasivos por impuestos diferidos.
- Evaluar cuándo es necesario reconocer una corrección valorativa para un activo por impuestos diferidos.
- Establecer qué tasas impositivas y leyes fiscales deben utilizarse para medir activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos.
- Distribuir los impuestos corrientes y diferidos entre los componentes relacionados de resultado integral y patrimonio.

- Identificar cuándo se pueden compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes, y los activos y pasivos por impuestos diferidos.
- Presentar y revelar el impuesto a las ganancias en los estados financieros.
- Demostrar comprensión de las estimaciones significativas y otros juicios profesionales que se requieren en la contabilización del impuesto a las ganancias”.¹

Información a revelar.

“Una entidad revelará información que permita a los usuarios de sus Estados Financieros evaluar la naturaleza y el efecto financiero de las consecuencias de los impuestos corrientes y diferidos de transacciones y otros eventos reconocidos.”²

En esta norma aprendemos a distinguir los impuestos por ganancias ya sean nacionales o extranjeras sujetas a imposición por la Administración Tributaria vigente en nuestro país así como también a otros tributos como retenciones sobre dividendos y demás para poder conocer así sobre que rubros estamos obligados a pagar a por cuales debemos crear un activo o pasivo diferido.

2.6. NIIF para pymes

“La NIIF para las PYMES es un conjunto auto-contenido de normas contables que se basan en las NIIF completas, pero que han sido simplificadas para que sean de uso y aplicación en pequeñas y medianas empresas; contienen un menor porcentaje de los requerimientos de revelación de las NIIF completas.”³

“Las pequeñas y medianas entidades (PYMES) son entidades que:

- a) no tienen obligación pública de rendir cuentas, y
- b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.”⁴

Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las empresas que en base a su estado de situación

¹⁻⁴ Fundación IFRS: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES

² IASCF

³ Asecont. Soluciones de Negocios

financiera cortado al 31 de Diciembre del ejercicio económico anterior cumplan las siguientes condiciones:

- Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DOLARES.
- Registren un valor Bruto de Ventas inferior a CINCO MILLOES DE DOLARES.
- Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomara el promedio anual ponderado.

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

Las NIIF para Pymes (Normas Internacionales de Información Financiera para pequeña y mediana entidades), son importantes por varias razones:

1. “Estandarizan la aplicación de principios de contabilidad en todos los países que las adopten.
2. Facilita la lectura y análisis de Estados Financieros que se produzcan, porque se emiten bajo los mismos lineamientos. Así un proveedor, cliente directivo o público en general no tiene que hacer una traducción de los estados financieros a sus normas locales, porque en marco general son los mismos.
3. 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.
4. Les permite a estas entidades (PEQUEÑAS Y MEDIANAS), acceder a créditos en el exterior, a presentar información razonable que pueda atraer otros inversionistas, y ante todo a que aprendan a utilizar la contabilidad como una herramienta para la toma de decisiones.
5. Para los profesionales de la Contaduría, el aprender a utilizar las NIIF para pymes, les va a permitir ampliar su mercado laboral, ya que pudieran ejercer su profesión en otros países distintos a donde se formó como Contador”.¹

2.6.2 Secciones de la 2 a la 8.

Sección 2

¹ Fundación IFRS: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES

Conceptos y principios generales.

Alcance de esta sección.

“Describe el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades (PYMES) y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las PYMES sea útil. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de las PYMES”.¹

Objetivo.

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

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.”²

Características cualitativas.

- **“Comprensibilidad:** Debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad.
- **Relevancia:** debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.
- **Materialidad o importancia relativa:** La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea.

- **Fiabilidad:** La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente.

- **La esencia sobre la forma:** Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

- **Prudencia:** es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto.

- **Integridad:** Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

- **Comparabilidad:** Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. ”¹

Reconocimiento en los estados financieros.

Activos

Una entidad reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y, además, el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad. Un activo no se reconocerá en el estado de situación financiera cuando no se considere probable que, del desembolso correspondiente, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro más allá del periodo actual sobre el que se informa.

¹ Fundación IFRS: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES

Pasivos y Patrimonio

Una entidad reconocerá un pasivo en el estado de situación financiera cuando:

- (a) la entidad tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado;
- (b) es probable que se requerirá a la entidad en la liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos; y
- (c) el importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

Ingresos

El reconocimiento de los ingresos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos.

Una entidad reconocerá un ingreso en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta).

Cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o un decremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.

Gastos

El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá gastos en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

Sección 3

Presentación de estados financieros.

Alcance De Esta Sección.

“Esta sección explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y qué es un conjunto completo de estados financieros”.¹

¹ Fundación IFRS: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES Conceptos y Principios Generales.

Presentación razonable.

“La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección”. ¹

“Se supone que la aplicación de la *NIIF para las PYMES*, con información adicional a revelar cuando sea necesario, dará lugar a estados financieros que logren una presentación razonable de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de las PYMES.

La información adicional a revelar a la que se ha hecho referencia en es necesaria cuando el cumplimiento con requerimientos específicos de esta NIIF es insuficiente para permitir entender a los usuarios el efecto de transacciones concretas, otros sucesos y condiciones sobre la situación financiera y rendimiento financiero de la entidad”. ²

Cumplimiento con la NIIF para las pymes.

“Una entidad cuyos estados financieros cumplan la *NIIF para las PYMES* efectuará en las notas una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento. Los estados financieros no deberán señalar que cumplen la *NIIF para las PYMES* a menos que cumplan con todos los requerimientos de esta NIIF. “ ³

Hipótesis de negocio en marcha.

“Al preparar los estados financieros, la gerencia de una entidad que use esta NIIF evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. Una entidad es un negocio en marcha salvo que la gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo.

Cuando la gerencia, al realizar esta evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbres significativas relativas a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas

importantes sobre la capacidad de la entidad de continuar como negocio en marcha, revelará estas incertidumbres. Cuando una entidad no prepare los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, revelará este hecho, junto con las hipótesis sobre las que han sido elaborados, así como las razones por las que la entidad no se considera como un negocio en marcha.”¹

“Una entidad presentará un juego completo de estados financieros al menos anualmente. Cuando se cambie el final del periodo contable sobre el que se informa de una entidad y los estados financieros anuales se presenten para un periodo superior o inferior al año, la entidad revelará:

- a. Ese hecho.
- b. La razón para utilizar un periodo inferior o superior.
- c. El hecho de que los importes comparativos presentados en los estados financieros (incluyendo las notas relacionadas) no son totalmente comparables.”¹

Sección 4

Estado de situación financiera.

Alcance De Esta Sección.

“Esta sección establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla. El estado de situación financiera presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa.”²

“Las NIIF clasifica a los Activos y Pasivos en: *Corrientes y No Corrientes*.

Un **ACTIVO** se clasificara como corriente cuando:

- Se espere realizar, o se pretenda vender o consumir, en el transcurso normal de la operación de la entidad;
- Se mantenga fundamentalmente con fines de negociación;
- Se espera realizar dentro del periodo de los doce meses posteriores a la fecha de cierre;
- Se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo cuya realización no este restringida para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha de balance.

Todos los demás activos se clasificarán como no corrientes.”¹

“Un **PASIVO** se clasificará como corriente cuando:

- Se espere liquidar en el ciclo normal de la operación de la entidad;
- Se mantenga fundamentalmente para negociación;
- Deba liquidarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha de cierre; o
- La entidad no tenga el derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los doce meses siguientes a la fecha de cierre.

Todos los demás pasivos se clasificarán como no corrientes”¹

Información a presentar en el estado de situación financiera.

“Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

- a. Efectivo y equivalentes al efectivo.
- b. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- c. Activos
- d. Inventarios.
- e. Propiedades, planta y equipo.
- f. Propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en resultados.
- g. Activos intangibles.
- h. Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor.
- i. Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados.
- j. Inversiones en asociadas.
- k. Inversiones en entidades controladas de forma conjunta.
- l. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- m. Pasivos financieros
- n. Pasivos y activos por impuestos corrientes.
- o. Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos.
- p. Provisiones.
- q. Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.
- r. Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.”²

¹ Hansen-Holm, Mario Arturo y otros (2011). NIIF teoría y práctica, manual para la implementación de NIIF.

² Fundación IFRS: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES

Sección 5

Estado del resultado integral y estado de resultados.

Alcance de esta sección.

“Esta sección requiere que una entidad presente su resultado integral total para un periodo, es decir, su rendimiento financiero para el periodo en uno o dos estados financieros. Establece la información que tiene que presentarse en esos estados y cómo presentarla”.¹

Objetivo.

“Un Estado de Resultado es un estado de actividad que detalla los ingresos y los gastos durante un periodo de tiempo determinado. La utilidad (pérdida) neta es el resultado final de un Estado de Resultados, esto es, el remanente después de deducir todos los costos del ingreso”²

Presentación del resultado integral total.

“Una entidad presentará su resultado integral total para un periodo:

- a. en un único **estado del resultado integral**, en cuyo caso el estado del resultado integral presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo, o
- b. en dos estados: un **estado de resultados** y un estado del resultado integral, en cuyo caso el estado de resultados presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo excepto las que estén reconocidas en el resultado integral total fuera del resultado, tal y como permite o requiere esta NIIF”.³

1-3 Fundación IFRS: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES

1 Hansen-Holm, Mario Arturo y otros (2011). NIIF teoría y práctica, manual para la implementación de NIIF

Información a presentar en el estado de resultados.

- a. “Los ingresos ordinarios
- b. Costos financieros
- c. Participación en el resultado de las inversiones en asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen empleando el método de la participación
- d. Gastos por impuestos
- e. Único importe que comprenda
 - El resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas
 - La ganancia o pérdida después de impuestos reconocida por la medición a valor razonable menos costo de venta
- f. Resultados”¹

Desglose por naturaleza de los gastos.

“(a) Según este método de clasificación, los gastos se agruparán en el estado del resultado integral de acuerdo con su naturaleza (por ejemplo depreciación, compras de materiales, costos de transporte, beneficios a los empleados y costos de publicidad) y no se redistribuirán entre las diferentes funciones dentro de la entidad”.²

“(b) Según este método de clasificación, los gastos se agruparán de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o, por ejemplo, de los costos de actividades de distribución o administración. Como mínimo una entidad revelará, según este método, su costo de ventas de forma separada de otros gastos”.³

Esta norma nos enseña la correcta presentación del Estado de Resultados de una manera integral es decir total dentro de un mismo periodo, detallando cada partida y tomando en cuenta cada una de las políticas contables aplicables para cada una de las entidades.

Sección 6

Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas.

Alcance de esta sección.

“Establece los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio de una entidad para un periodo, en un estado de cambios en el patrimonio o, si se cumplen las condiciones especificadas y una entidad así lo decide, en un estado de resultados y ganancias acumuladas.”¹

Estado de cambios en el patrimonio.

Objetivo.

“El estado de cambios en el patrimonio presenta la ganancia neta o la pérdida neta del periodo de una entidad, las partidas de ingresos y gastos reconocidas directamente en el patrimonio neto del periodo, los efectos de los cambios de políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, los importes de las inversiones hechas y los dividendos y otras distribuciones recibidas durante el periodo por los tenedores de instrumentos de patrimonio neto”²

Información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio.

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

- a. El resultado integral total del periodo, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y a las participaciones no controladoras.
- b. Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la re expresión retroactiva,
- c. Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al comienzo y al final del periodo, revelando por separado los cambios procedentes”.³

Estado de resultados y ganancias acumuladas.

1-3 Fundación IFRS: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES

2. IASCF

Objetivo.

“El estado de resultados y ganancias acumuladas presenta los resultados y los cambios en las ganancias acumuladas de una entidad para un periodo sobre el que se informa durante los periodos en los que se presentan estados financieros surgen del resultado, pago de dividendos, correcciones de errores de los periodos anteriores y cambios de políticas contables.”¹

Información a presentar en el estado de resultados y ganancias acumuladas.

“Una entidad presentará en el estado de resultados y ganancias acumuladas, además de la información exigida en la Sección 5 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados, las siguientes partidas:

- a. Ganancias acumuladas al comienzo del periodo sobre el que se informa.
- b. Dividendos declarados durante el periodo, pagados o por pagar.
- c. Re expresiones de ganancias acumuladas por correcciones de los errores de periodos anteriores.
- d. Re expresiones de ganancias acumuladas por cambios en políticas contables.
- e. Ganancias acumuladas al final del periodo sobre el que se informa.”²

En esta sección nos muestra todas las variaciones y cambios que ha sufrido las cuentas patrimoniales además aprendemos todos los requerimientos que debemos tomar en cuenta para la presentación de estos estados de una forma integral así como también las correcciones de errores reconocidos en el periodo a informar.

Sección 7

Estado de flujos de efectivo.

Alcance de esta sección.

“Esta sección establece la información a incluir en un estado de flujos de efectivo y cómo presentarla. El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.”³

Equivalentes al efectivo.

“Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de tres meses o menos desde la fecha de adquisición.”¹

Información a presentar en el estado de flujos de efectivo.

“Una entidad presentará un estado de flujos de efectivo que muestre los flujos de efectivo habidos durante el periodo sobre el que se informa, clasificados por actividades de **operación**, actividades de **inversión** y actividades de **financiación**”.²

Actividades de operación.

“Las actividades de operación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Estas proceden de las transacciones y otros sucesos y condiciones que entran en la determinación del **Resultado**.”³

Una entidad presentará los flujos de efectivo de las actividades de operación usando uno de los dos métodos siguientes:

Método Indirecto

“En el método indirecto, el flujo de efectivo neto por actividades de operación se determina ajustando el resultado, en términos netos”.⁴

Método Directo

“En el método directo, el flujo de efectivo neto de las actividades de operación se presenta revelando información sobre las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos”.⁵

“Actividades de inversión.

Actividades de Inversión son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo

Actividades de financiación.

Actividades de Financiación son las actividades que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados de una entidad.”¹

Aprendemos en esta sección acerca de la información a incluir en el Estado de flujos de Efectivo para analizar los diferentes cambios que ha sufrido a lo largo del periodo el efectivo y sus equivalentes según los diferentes tipos de procedencia (operación, inversión y financiación), tomando en cuenta que el Método Directo es el más apropiado a realizarse.

SECCIÓN 8.

Notas a los estados financieros.

Alcance de esta sección.

“Las notas contienen información adicional a la presentada en los Estados Financieros. Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en estos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos”.²

“Las Notas:

- a. presentaran información acerca de las bases para la preparación de los Estados Financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas;*
- b. revelarán la información requerida por las NIIF que no haya sido incluida en otro lugar de los estados financiero;*
- c. proporcionaran información que no se presenta en alguno de los Estados Financieros, pero que es relevante para entender a cualquiera de ellos.”³*

Una entidad presentará normalmente las notas en el siguiente orden;

1-2 Fundación IFRS: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES

3 Hansen-Holm, Mario Arturo y otros (2011). NIIF teoría y práctica, manual para la implementación de NIIF

- a. “una declaración de cumplimiento con las NIIF;
- b. un resumen de las políticas contables significativas aplicadas;
- c. información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida;
- d. cualquier otra información a revelar”. ¹

Información sobre las políticas contables.

- a. “La base de medición utilizada para la elaboración de los estados financieros.
- b. Las demás políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.” ²

Información sobre juicios.

“Una entidad revelará, en el resumen de las políticas contables significativas o en otras notas, los juicios, diferentes de aquéllos que involucran estimaciones, que la gerencia haya realizado al aplicar las políticas contables de la entidad y que tengan el efecto más significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros”. ¹

Información sobre las fuentes clave de incertidumbre en la estimación.

“Una entidad revelará en las notas información sobre los supuestos clave acerca del futuro y otras causas clave de incertidumbre en la estimación en la fecha sobre la que se informa, que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes significativos en el importe en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio contable siguiente. Con respecto a esos activos y pasivos, las notas incluirán detalles de:

- Su naturaleza.
- Su importe en libros al final del periodo sobre el que se informa”. ²

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

SECCIÓN 2

NIIF COMPLETAS

“Este marco conceptual no es una NIIF y por tanto no define normas para ninguna cuestión particular de medida o información a revelar. No define conceptos de Resultado integral, tampoco incluye concepto de valor razonable”¹

NIIF PARA PYMES

“Objetivos, características cualitativas de los estados financieros, definiciones de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, conceptos básicos de medición y reconocimiento”²

SECCIÓN 3

NIIF COMPLETAS

“No admite la posibilidad de remplazar al Estado de Resultado Integral y al Estado de Cambios en el Patrimonio por un único estado de resultados y ganancias acumuladas”³

NIIF PARA PYMES

“Presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y un conjunto completo de estados financieros”⁴

SECCIÓN 4

NIIF COMPLETAS

“Las NIIF completas requieren partidas mínimas diferentes a las requeridas por la NIIF para las PYMES. No requiere la presentación por separado de los activos no corrientes mantenidos para la venta”⁵

NIIF PARA PYMES

“Información a presentar en un estado de situación financiera y como presentarla. Este estado presenta activos y pasivos corriente y no corrientes y patrimonio de una entidad”⁶

SECCIÓN 5

NIIF COMPLETAS

“Modifica el estado de resultado integral por **estado de resultados y del otro resultado integral**
Son cinco partidas que se presentan en este estado”⁷

NIIF PARA PYMES

“Presente su resultado integral total para un periodo, es decir su rendimiento en uno o dos estados financieros
Son tres partidas que se presentan en este estado”⁸

SECCIÓN 6

NIIF COMPLETAS

“Las NIIF completas no contemplan la posibilidad de que se presente un estado de resultados y ganancias acumuladas

En el estado de cambios en el patrimonio los requerimientos no presentan diferencias”¹

NIIF PARA PYMES

“Pueden presentarse un único estado de resultados y ganancias acumuladas”²

SECCIÓN 7

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”³

NIIF PARA PYMES

“Este requerimiento no está presente en las NIIF para PYMES”⁴

SECCIÓN 8

NIIF COMPLETAS

“Todos los Estados Financieros son elaborados tomando en cuenta todas y cada uno de las normas NIIF”⁵

NIIF PARA PYMES

“Declaración De que los estados financieros se han elaborado cumpliendo con las NIIF para PYMES”⁶

2.8 Análisis de los formatos de la sic

La Superintendencia de Compañías para el año 2012 exigió la presentación de los estados financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, para el primer y segundo grupo de categorización de las empresas sujetas a su control, quedando el último grupo para presentar los estados financieros en el año 2013.

1-2 3-4-5-6-Grant Thornton Ecuador, NIIF para las PYMES

Los formularios de los estados financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) pueden ser llenados por la Compañía, tanto en original como en las copias, sin contener manchones o enmendaduras, ya que de existir las mismas, los formularios no serán aceptados.,

Todos 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 (incluyendo siempre dos decimales). Para los casilleros no utilizados consignar con cero o con una línea horizontal.

Dentro de la clasificación que exige esta nueva presentación de estados financieros tenemos nuevas terminologías como por ejemplo la cuenta de Efectivo y equivalentes así como los nuevos estados a presentarse como son:

Estado de situación financiera consolidado.

Se debe tomar en cuenta una nueva su clasificación Bajo las Normas Internacionales de Información financiera además varios cambios como por ejemplo ahora se debe agrupar: caja, caja chica, banco inclusive cuantas por cobrar clientes dentro de la una cuenta llamada Efectivo y Equivalentes al Efectivo y dentro de su clasificación podemos anotar lo siguiente:

Bajo NEC:

Activo corriente
Activo fijo
Activo diferido (intangibles)
Activo a largo plazo
Pasivo corriente
Pasivo a largo plazo
Patrimonio neto

Bajo NIIF:

Activo corriente
Activo no corriente
Pasivo corriente
Pasivo no corriente
Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora
Participación no controladoras

Estado de resultados integral consolidado.

El Estado de Resultados Integral Consolidado contiene de la misma manera que el Estado de Resultados conocido anteriormente los conceptos relacionados con los ingresos y

gastos del periodo de una empresa adicionando los componentes de otro resultado integral que es una partida que hace parte del patrimonio y también se la conoce como ingresos gastos no realizados.

Anteriormente se clasificaba en Ingresos, Costos y Gastos y se determinaba la utilidad del ejercicio; ahora tiene varias clasificaciones, distinguiendo cada ingreso y cada gasto según su naturaleza de donde provienen:

Ingresos

Ingresos de actividades ordinarias

-Costo de ventas y producción

-Materiales utilizados o productos vendidos

+ mano de obra directa

+ mano de obra indirecta

+ costos indirectos de fabricación

=Ganancia bruta

Otros ingresos

Gastos

Gastos financieros

Otros gastos

Ganancia (pérdida) antes de participación trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas

Ganancia (pérdida) antes de impuestos

Ganancia (pérdida) de operaciones continuadas

Ganancia (pérdida) antes de participación trabajadores e impuesto a la renta de operaciones discontinuadas

Ganancia (pérdida) antes de impuestos

Ganancia (pérdida) de operaciones discontinuadas

Ganancia (pérdida) neta del periodo

Otro resultado integral

Llegando así al: Resultado integral total del año

Y posteriormente adjuntar un cálculo por Ganancia por acción

Estado de cambios en el patrimonio consolidado.

Este es un nuevo Estado donde se muestra detalladamente el total de las variaciones que ha sufrido el patrimonio neto durante un ejercicio económico, como los aportes de los

socios, la distribución de las utilidades que se han obtenido en un periodo, además de la aplicación de las ganancias retenidas en periodos anteriores. También muestra la diferencia entre el capital contable es decir el patrimonio y el capital social.

Dentro de su clasificación encontramos:

- Saldo al final del periodo
- Saldo re expresado del periodo anterior
- Saldo del periodo anterior
- Cambios en políticas contables
- Corrección de errores
- Cambios del año en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo consolidado.

Este estado si bien es cierto se lo ha venido haciendo de manera esporádica en algunas empresas hoy ya es de manera obligatoria debido a sus múltiples ventajas, el Estado de Flujos de Efectivo Consolidado muestra cómo una empresa utiliza su efectivo y equivalentes, proporciona además información sobre movimientos de liquidez, la capacidad que tiene la entidad para generar el efectivo y equivalentes al efectivo de acuerdo a las distintas actividades que pueda tener una empresa.

Dentro de su clasificación tenemos:

Incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio

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

Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión

Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación

Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes de efectivo

Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo

Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo

Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo

Conciliación entre la ganancia (perdida) neta y los flujos de operación

Ganancia (pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta

Ajuste por partidas distintas al efectivo:

Cambios en activos y pasivos:

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

Notas explicativas.

Las Notas Explicativas suministran información detallada de cada movimiento relevante que ha sufrido la empresa a lo largo del ejercicio económico, estas son parte integral de cada uno de los estados financieros, se presentan en una secuencia lógica, de tal manera que si una persona ajena a la entidad trata de interpretar los estados financieros pueda hacerlo de una forma clara y correcta.

Nota: los formatos de los estados financieros bajo las normas internacionales de información financiera exigidas por la superintendencia de compañías se encuentran en anexos pag.134.

CAPÍTULO III
APLICACIÓN PRÁCTICA

3.1 Antecedentes generales de la empresa

La empresa del Ingeniero GONZALEZ JIMENEZ MARCELO GEOVANNY, dedicada a las Actividades de Ingeniería Civil viene desarrollando sus funciones desde del 17 de noviembre de 1992, en la provincia de Loja, cantón y ciudad Loja, en las calles Rocafuerte 13-40 y Bolívar, con el siguiente Registro Único del Contribuyente: 1101766051001, siendo obligado a llevar contabilidad.

Visión:

Convertirnos en la mejor y más eficiente empresa Constructora y de Actividades de Ingeniería Civil en la ciudad de Loja y su provincia, liderando el ámbito por medio de la responsabilidad, la eficiencia, y cumpliendo a tiempo con todos y cada uno de las labores encomendadas, Crecer además en todos los negocios afines como la maquinaria, los equipos los materiales y el transporte de manera que podamos bajar los costos y lograr el crecimiento dando un servicio garantizado.

Misión:

Somos una empresa constructora dedicada a las Actividades de Ingeniería Civil que cuenta con el equipo técnico, maquinaria, transporte y personal capacitado para atender a nuestros clientes en proyectos de infraestructura de mediana y gran complejidad, nos dedicamos a la construcción de obras de todo tipo tanto públicas como privadas satisfaciendo a nuestros clientes por medio de la exigencia en el control de calidad de nuestros productos terminados, ofreciendo así garantía a todos y cada uno de nuestras obras terminadas.

Objetivos:

Buscar oportunidades de crecimiento al menor costo para nuestros clientes: utilizando alta tecnología y herramientas propias de nuestra empresa evitando así el alquiler de herramientas maquinaria y por sobre todo eliminando los intermediarios que son los que elevan el precio final de las obras.

Principios y valores institucionales:

La empresa del Ing. Marcelo Geovanny González Jiménez guía desarrolla sus procesos por medio de los siguientes principios y valores:

Principios:

- La empresa orienta sus esfuerzos hacia el cumplimiento de los objetivos planteados.
- Se constituye una organización que permite cambios en sus políticas y objetivos lo que ayuda a un crecimiento sólido.
- Busca siempre el bienestar y satisfacción del cliente para poder cuidar así su prestigio y crecimiento.
- Ayuda a la conservación del medio ambiente tomado en cuenta en cada una de sus obras los espacios verdes que sean necesarios.

Valores:

Responsabilidad:

El personal de la empresa especialmente el Ing. Marcelo Geovanny González Jiménez se compromete a cumplir todas y cada una de las actividades en los plazos estipulados en los diferentes contratos para brindar un servicio de calidad en sus obras.

Confianza y lealtad:

La empresa brinda a su personal toda la estabilidad laboral y buen ambiente de trabajo con el fin de que quienes trabajen a su lado se sientan seguros en el desarrollo de sus respectivas responsabilidades y mantengan un compromiso de lealtad para con la empresa.

Eficiencia:

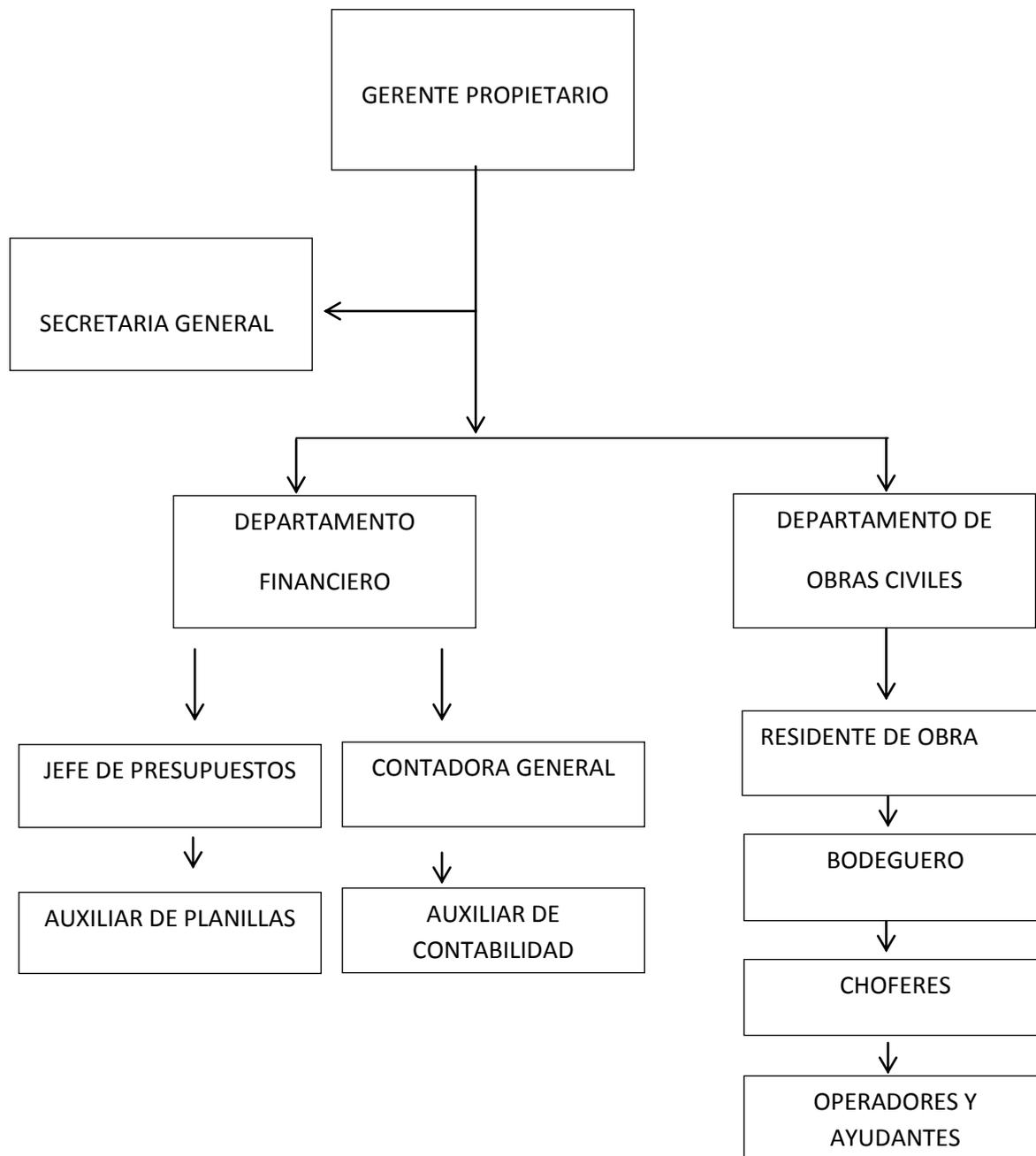
Gracias a un buen desempeño y planificación la empresa posee la capacidad de alcanzar los objetivos y metas planteadas con los recursos y tiempo disponible en cada una de los contratos para lograr así la optimización

Honestidad:

Siempre realiza sus diferentes gestiones de manera transparentes tanto para con los clientes, los proveedores, el personal y el medio ambiente en el que se desarrolla.

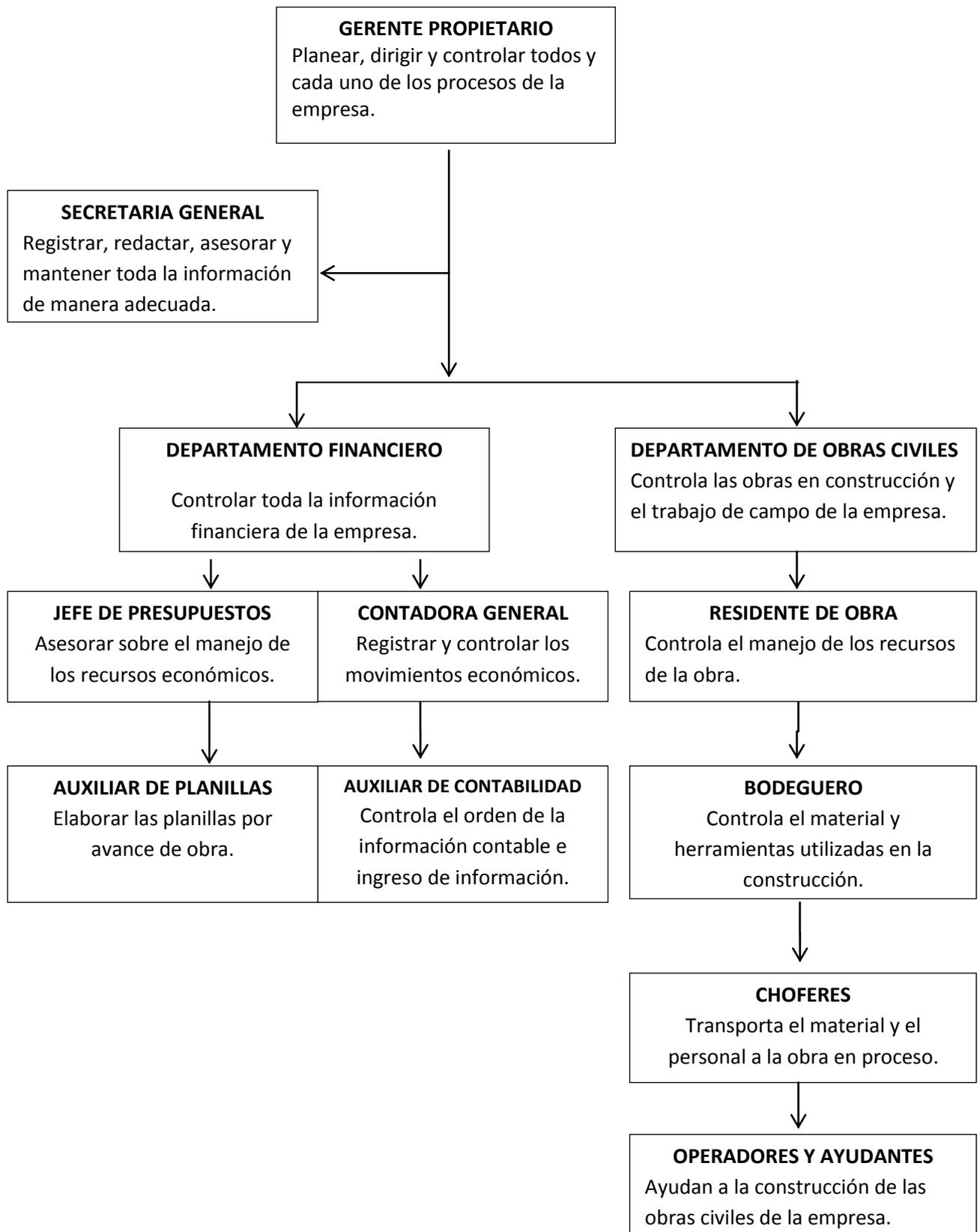
3.2 Estructura organizacional

Cuadro Nro. 5: Estructura Organizacional de la Empresa



Elaborado por: Flor del Cisne Gálvez

Cuadro Nro. 6: Organigrama Funcional de la Empresa



Elaborado por: Flor del Cisne Gálvez

3.3 Procesos generales

Con el incremento de las necesidades de los diferentes ámbitos de la ingeniería civil y la construcción en nuestro país, se ha tenido que aumentar la intensidad de las operaciones a desarrollar y al tener que operar a niveles cada vez mayores es así que nuestra empresa ha incrementado también su personal administrativo y operativo.

En la actualidad la Constructora cuenta con el departamento Financiero donde se ha tenido que contratar personal para la elaboración de presupuestos; así como también se amplió el departamento de contabilidad con sus respectiva auxiliar la misma que registran en forma diaria las transacciones financieras y tributarias de acuerdo a la normativa legal vigente y con los demás agentes de control como son el Ministerio de Relaciones Laborales el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social el Servicio de Rentas Internas, entre otros; el departamento de Obras Civiles y el personal técnico quienes se encargan de la de la elaboración de todos y cada una de la obras a desarrollar por nuestra empresa.

La empresa por lo general se dedica a la producción de bienes materiales pues son las encargadas de dar a la sociedad la infraestructura y edificaciones necesarias para realizar sus actividades, pero además proporciona servicio como es el caso de elaborar un proyecto o dar mantenimiento a la propia infraestructura o a las edificaciones.

La empresa utiliza el sistema contable Visual FAC 8, el mismo que nos ayuda con el registro de compras y ventas, comprobantes de ingreso y egreso, conciliaciones bancarias, cierres de caja diarios, detalle de cuentas por cobrar y cuentas por pagar, además de ser una herramienta básica para la elaboración de los respectivos anexos y declaraciones del SRI.

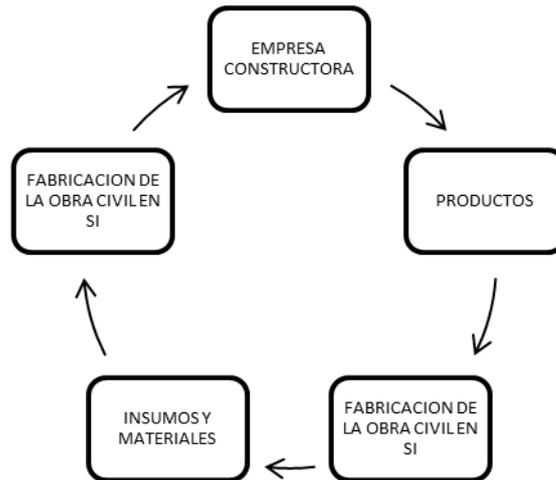
Dentro de los tipos de control interno existe:

1. *Segregación de Funciones:* en donde a cada miembro del personal de la empresa se le designa una función que debe cumplir a cabalidad con el fin de minimizar el riesgo de errores en las actividades que desarrolla la empresa. Se lo hace al contratar el personal.
2. *Supervisión:* asegura que las funciones desempeñadas por el personal estén operando como se deseaba y así detectar posibles debilidades, corregir errores existentes. La supervisión es constante pudiendo ser semanal o quincenal.
3. *Control del Software:* asegura la seguridad y confiabilidad de la información se la realiza cada mes.
4. *Controles Administrativos:* son las diferentes normas, reglas y procedimientos que se controlan periódicamente para que sean respetadas de forma adecuada.

Procesos contables y administrativos.

1. La empresa utiliza un sistema de Inventario Periódico es decir no mantiene un registro continuo del inventario disponible, más bien, al fin del periodo se aplica los costos y se determina el valor por la obra terminada o por avance de obra.

Cuadro Nro. 7: Proceso contable de la Empresa Ing. Marcelo González



Fuente: Flor del Cisne Gálvez.

2. La empresa dentro de sus activos posee un monto elevado en las cuentas de Maquinaria y Herramientas y Vehículos los mismo que ameritan se les realice un análisis especial ya que se encuentran incluidos es estos rubros Vehículos de propiedad personal del Ingeniero Marcelo Geovanny González y no de la empresa ni del giro de su negocio, así mismo hay maquinaria que ya ha sido vendida o dada de baja y no ha sido descargada del inventario, se ha realizado un avalúo comercial con la finalidad de regular los montos de estas cuentas y poder tener los balances con saldos reales que nos permitan analizar la situación financiera de forma fiable para la correcta toma de decisiones.
3. Las cuentas por cobrar se encuentran con una diferencia en los registros contables y las facturas físicas pendientes de cobro por lo que de igual manera esta cuenta debe regularse bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para poder tener todos y cada uno de los saldos de las cuentas de los Estados Financieros de manera real y que reflejen la verdadera situación en la que se encuentra la empresa.

Cronograma de implementación de las empresas que aplican NIIF para pymes:

Nombre De La Empresa: González Jiménez Marcelo Geovanny.

Representante Legal: González Jiménez Marcelo Geovanny.

Domicilio Legal: Provincia: Loja Cantón: Loja

Dirección: Rio de la Plata 20-40 y Rio Madeira

Lugar donde opera la empresa: Loja

Actividades principales: Actividades de Ingeniería Civil.

Actividades secundarias: Transporte Regular de Carga por Carretera. Actividades de alquiler de Bienes Inmuebles para vivienda.

Correo electrónico: mgonzalez@utpl.net

FECHA: 3-OCTUBRE-2012

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 y No. SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 de 27 de los mismos mes y año:		X
	TERCER GRUPO: (2012-2011)	X	
1.2.	ADOPTA POR PRIMERA VEZ NIIF PARA PYMES (Sección 35.1)	X	
1.3.	MARCO CONTABLE ANTERIOR ESTUVO BASADO EN NIIF COMPLETAS		X
	Por Junta General de Socios o Accionistas		X
	Por Organismo facultado según estatutos		
	Fecha de aprobación: 3 de octubre del 2012		

2. Plan de capacitación:

2.1.	CAPACITACIÓN	
	Fecha de inicio según cronograma aprobado: 3 de octubre del 2012	
	Fecha efectiva de inicio: 3 de octubre del 2012	
2.2.	Responsable(s) que liderará(n) el proyecto (en las fases de capacitación e implementación), debe ser a nivel gerencial.	
	NOMBRE	CARGO
	González Jiménez Marcelo Geovanny.	Gerente Propietario
2.3.	Instructor(es) contratado(s) para dictar la capacitación.	

	NOMBRE	EXPERIENCIA GENERAL (AÑOS)	EXPERIENCIA EN NIC/NIIF (AÑOS)
	Dra. Carmen Zabaleta	10	5
2.4.	Número de funcionarios a capacitarse: 1		
2.5.	Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse: Contadora		
	NOMBRE	DENOMINACIÓN DEL CARGO	
	Flor del Cisne Gálvez	Contador	
2.6.	MENCIONAR NIC/NIIF (SIC/CINIIF) A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN.		FECHA DE INICIO
	Sección 2	Conceptos y Principios Generales.	03-10-2012
	Sección 3	Presentación de estados financieros.	Anexo No. 1
	Sección 4	Estado de Situación Financiera.	Anexo No. 1
	Sección 5	Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados.	Anexo No. 1
	Sección 6	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y	Anexo No. 1
	Sección 7	Estado de Flujos de Efectivo.	Anexo No. 1
	Sección 8	Notas a los Estados Financieros.	Anexo No. 1
	Sección 10	Políticas contables, estimaciones y errores.	Anexo No. 1
	Sección 11	Instrumentos financieros básicos.	Anexo No. 1
	Sección 12	Otros temas relacionados con instrumentos financieros	Anexo No. 1
	Sección 17	Propiedades, Planta y Equipo.	Anexo No. 1
	Sección 21	Provisiones y contingencias.	Anexo No. 1
	Sección 23	Ingresos de actividades ordinarias.	Anexo No. 1
	Sección 25	Costos por préstamos.	Anexo No. 1
	Sección 27	Deterioro del valor de los activos.	Anexo No. 1
	Sección 28	Beneficios a los empleados.	Anexo No. 1
	Sección 29	Impuesto a las ganancias.	Anexo No. 1
	Sección 30	Conversión en moneda extranjera.	Anexo No. 1
	Sección 32	Hechos ocurridos después del periodo el que se informa.	Anexo No. 1

	Sección 33	Información a revelar sobre relacionadas.		Anexo No. 1		
	Sección 35	Transición a la NIIF para PYMES.		Anexo No. 1		
Explicaciones sobre capacitación de normas que no forman parte del Plan de Entrenamiento aprobado, y otros comentarios:						
Las siguientes normas no son aplicables a la empresa por la actividad que realiza:						
Sección 9 Estados Financieros Consolidados y Separados.						
Sección 13 Inventarios.						
Sección 14 Inversiones en Asociadas.						
Sección 15 Inversiones en Negocios Conjuntos.						
Sección 16 Propiedades de inversión.						
Sección 19 Combinaciones de Negocios y Plusvalía.						
Sección 20 Arrendamientos.						
Sección 24 Subvenciones del Gobierno.						
Sección 26 Pagos basados en acciones.						
Sección 31 Hiperinflación.						
Sección 33. Información a revelar sobre partes relacionadas.						
Sección 34 Actividades Especiales.						
2.7.	En el caso de estar capacitados en NIIF/NIC o NIIF para PYMES detallar la siguiente información:					
	Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada (s): Flor del Cisne Gálvez					
Nombre de la persona capacitada	Cargo	Fecha	PROGR AMA RECIBI DO DE	H O R	CAPACITA- CION EN LAS SIGUIEN- TES NIIFNIC O NIFF v PARA PYMES	NOMBRE DEL INSTRUCTO

Flor Gálvez	Contador	10-10-2012	Normas Internacionales de información financiera Nivel I	<p>Introducción a las NIIFS. Marco Conceptual de las NIIFS. NIIF I Adopción por primera vez. NIC I Presentación de Estados Financieros. NIC 2 Inventarios. NIC 8 Políticas Contables, Estimaciones Contables y Errores. NIC 18 Ingresos. NIC 16 Activos Fijos. NIC 17 Arrendamientos. NIC 40 Propiedades de Inversión. NIIF 5 Activos no Corrientes disponibles para la venta. NIC 11 Construcción. NIC 24 Información a Revelar sobre partes relacionadas. NIC 41 Agricultura, NIFF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales. NIFF 1 Adopción por primera vez de las normas internacionales de Información Financiera. NIC 7 Estado Flujo del efectivo. NIC 27 Estados financieros consolidados y Separados. NIC 32 Instrumentos financieros. NIC 39 Instrumentos financieros reconocimiento y medición. NIIF 7 Instrumento Financieros: Información a Revelar. NIC 28 Inversiones en Asociadas. NIC 31 Participaciones en Acciones Conjuntos. NIC 38 Activos Intangibles. NIIF 3 Combinación de negocios.</p>	Dra. Carmen
Explicar variaciones entre funcionarios realmente capacitados y los incluidos en el plan original.					

	b- La contabilidad de coberturas.		X
	c- Estimaciones contables.		X
	d- Operaciones discontinuadas.		X
	e- Medición de participaciones no controladoras.		X
	Exenciones: una entidad utilizará una o más de las siguientes exenciones al preparar sus primeros estados financieros conforme a la NIIF para Pymes (Sección 35.10):		
	a- Combinación de negocios.		X
	b- Transacciones con pagos basados en acciones.		X
	c- Valor razonable o revaluación como costo atribuido.		X
	d- Revaluación como costo atribuido.		X
	e- Diferencias de conversión acumuladas.		X
	f- Estados financieros separados.		X
	g- Instrumentos financieros compuestos.		X
	h- Impuestos diferidos.		X
	i- Acuerdos de concesión de servicios.		X
	j- Actividades de extracción.		X
	k- Acuerdos que contienen un arrendamiento.		X
	l- Pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de propiedad planta y equipo.		X

A.4	<p>Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan Distintas alternativas en las NIIF para las Pymes.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Categorías de activos y pasivos financieros (Sección 11.41). 2. Información a ser presentada en un solo estado de ingresos comprensivos o en un estado individual de ingresos y un estado individual de ingresos comprensivos (Sección 5). 3. Instrumentos Financieros: Señalar si ha escogido aplicar los requerimientos de las Secciones 11 y 12 o los principios de reconocimientos y medición de la NIC 39 (Sección 11.2). 4. Inversiones en asociadas: Indicar la opción de contabilización utilizada (Modelo del costo de la participación o del valor razonable. Sección 14.4). 5. Inversiones en negocios conjuntos. Un participare de un negocio conjunto contabilizará su participación utilizando una de las siguientes opciones: Modelo del costo, de la participación o del valor razonable (Sección 15.9). 6. Otros. <p>Se explicarán las razones por las que la empresa adoptó un determinado criterio contable:</p> <p>Revisión del Estado de Situación Financiera y se evalúa las cuentas contables más significativas para seleccionar las NIIFS para PYMES en base a estas se elaborará las políticas contables a ser aplicadas por la empresa, para que sus estados financieros sean fiables y relevantes en la toma de decisiones para la Gerencia, Accionistas y usuarios externos.</p>
A.5	<p>Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos:</p> <p>La compañía tendrá un impacto económico alto al implementar un nuevo Software Contable que le permita la fiabilidad en los estados financieros al aplicar la Normas de Información</p>
A.6	<p>Identificación de impactos sobre sistema y procedimientos de control interno.</p> <p>El impacto del Control Interno de la empresa S.A.C.E.I es alto, porque se debe modificar los procedimientos actuales, aplicar nuevas políticas de control, efectuar la provisión por jubilación de empleados, realizar el peritaje de propiedad planta y equipo, por ende estas implementaciones genera gastos no presupuestados ya que S.A.C.E.I es una compañía</p>
A.7	<p>Fecha del diagnóstico conceptual (inicio y finalización).</p> <p>Inicia el 3 de octubre del 2012 y termina el 31 de marzo del 2013.</p>

A.8.	Participantes del diagnóstico:	
	1- Personal de la empresa:	
	NOMBRE:	CARGO:
	Ing. Marcelo González	Gerente - Propietario
	Flor del Cisne Gálvez	Contador
	2- Personal Externo:	

Comentarios y observaciones a la fase 1:

La empresa en la primera fase analizó los estados financieros al 1 de enero del presente año y seleccionó las políticas contables que se aplicará, basándose en las Normas Internacionales de Información Financiera y que se encuentran vigentes a la fecha, en esta fase se analizó en impacto no cuantificado que tendrá el patrimonio de la compañía, estas políticas permitirán reflejar y revelar los estados financieros en forma fiable tanto para los usuarios internos como externos.

B. Fase 2.- Evaluación del Impacto y Planificación de la Conversión de Políticas 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	EVALUACIÓN EFECTUADA				IMPACTO EVALUACIÓN			
		SI	NO	EN CURS	NA	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
	Reconocimiento y Medición:								
	Instrumentos financieros Básicos (SECCION 11) 7-NIC 32-NIC 39)	X						X	
	Otros temas relacionados con Otros Instrumentos Financieros (Sección 12)	X						X	
	Inventarios (Sección 13)				X				x

Inversiones en Asociadas (Sección 14)				X				X
Inversiones en Negocios Conjuntos (Sección 15)				X				X
Propiedades de Inversiones Sección 16)				X				X
Propiedades, planta y equipo (Sección 17)	X				X			
Activos Intangibles distinto de la Plusvalía (Sección 18)	X						X	
Combinaciones de Negocios y Plusvalía (Sección 19)				X				X
Arrendamientos (Sección 20)				X				X
Provisiones y Contingencias (Sección 21) Ordinarias (NIC 18)	X					X		
Pasivos y Patrimonios (Sección 22)	X						X	
Ingreso de actividades ordinarias (Sección 23)	X						X	
Subvenciones del Gobierno (Sección 24)				X				X
Costos por Préstamos (Sección 25)				X				X
Pagos basados en acciones (Sección 26)				X				X
Deterioro del valor de los activos (Sección 27).	X					X		
Beneficios a Empleados (Sección 28).	X					X		
Impuesto a las ganancias (Sección 29).	X					X		

B.1.	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA				IMPACTO EVALUACIÓN			
		SI	NO	ENCURS	NA	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
	Conversión de la moneda extranjera	X						X	
	Hiperinflación (Sección 31) intangibles (NIC 38)				X				X
	Actividades especiales (Sección 34))				X				X
Presentación y revelación de estados financieros:									
	Adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES	X					X		
	Presentación de Estados Financieros (Sección 3).	X					X		
	Estado de Situación Financiera (Sección 4)	X					X		
	Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados (Sección 5) (Presentación de Estados Financieros (NIC 1)	X					X		
	Estado de cambios en el Patrimonio y estado de Ganancias Acumuladas (Sección 6)	X					X		
	Estado de Flujos de Efectivo (Sección 7)	X					X		
	Estados Financieros Consolidados y Separados (Sección 9)				X				X
	Políticas Contables Estimaciones y Errores (Sección 10)	X				X			
	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa (Sección 32)	X						X	
	Informaciones a revelar sobre Partes relacionadas (Sección 33).	X						X	
B.2.	La compañía ha diseñado/modificado lo siguiente:	SI		NO					
	- Políticas Contables						X		

	- Estados Financieros	X	
	- Reportes	X	
B.3.	Aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a NIIF para PYMES:		
	- ¿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.	X	
B.6.	Evaluación de las diferencias:		
	- En los procesos de negocio		X
	- En el rediseño de los sistemas.	X	
B.7.	Realización de diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF:		
	- Tipo de Programa o Sistemas	X	
	- Existe Manual del diseño tecnológico		X
B.8.	Ha diseñado sistemas de control interno para evaluar cumplimiento de las NIIF para PYMES		X

**EMPRESA: GONZÁLEZ JIMÉNEZ MARCELO GEOVANNY.
CRONOGRAMA DE CAPACITACIÓN**

ANEXO 1

SECCIONES QUE APLICAN A LA COMPAÑÍA:

Sección No.	NORMA	HORAS
1	Pequeña y medianas entidades	1
2	Conceptos y Principios Generales.	2
3	Presentación de estados financieros.	1
4	Estado de Situación Financiera.	1
5	Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados.	1
6	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas.	1
7	Estado de Flujos de Efectivo.	1
8	Notas a los Estados Financieros.	1
10	Políticas contables, estimaciones y errores.	2
11	Instrumentos financieros básicos.	1
12	Otros temas relacionados con los instrumentos financieros	0
17	Propiedades, Planta y Equipo.	0
18	Activos Intangibles distintos de la plusvalía.	1
21	Provisiones y contingencias.	0
22	Pasivos y Patrimonio	0
23	Ingresos de actividades ordinarias.	1
25	Costos por préstamos.	0
27	Deterioro del valor de los activos.	1
28	Beneficios a los empleados.	0
29	Impuesto a las ganancias.	1
30	Conversión en moneda extranjera	0
32	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.	1
33	Información a revelar sobre partes relacionadas.	0
35	Transición a la NIIF para PYMES.	3
TOTAL HORAS		60

3.4 Preparación y presentación de los estados financieros bajo NIIF para pymes o NIIF completas

3.4.1 Elaboración del plan de cuentas.

EMPRESA: GONZÁLEZ JIMÉNEZ MARCELO GEOVANNY

PLAN DE CUENTAS

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CUENTA	REFERENCIA A LA NORMATIVA
1	ACTIVO	
101	ACTIVO CORRIENTE	
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	SECCION 2,3,4 Y 7
1010101	CAJA GENERAL	SECCION 2,3,4 Y 7
1010102	CAJA CHICA	SECCION 2,3,4 Y 7
1010103	BANCOS	SECCION 2,3,4 Y 7
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	SECCION 2,3, 4 Y 11
1010203	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	SECCION 2,3, 4 Y 11
1010204	(-) PROVISION POR DETERIORO	SECCION 2,3, 4 Y 11
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	SECCION 2,3, 4 Y 11
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	SECCION 2,3, 4 Y 11
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	SECCION 2,3, 4 Y 11
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	SECCION 2,3, 4 Y 11
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	SECCION 2,3, 4 Y 11
10103	INVENTARIOS	SECCION 2,3,4 Y 13
1010306	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	SECCION 2,3 Y 4
1010308	OBRAS EN CONSTRUCCION	SECCION 2,3 Y 4
1010311	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	SECCION 2,3 Y 4
1010312	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO	SECCION 2,3 Y 4
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS	SECCION 2,3 Y 4

	ANTICIPADOS	
1010401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	SECCION 2,3 Y 4
1010402	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	SECCION 2,3 Y 4
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	SECCION 2,3 Y 4
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	SECCION 2,3 Y 4
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	SECCION 2,3,4Y 29 P29.4-29.8
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	SECCION 2,3 Y 4
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	SECCION 2,3 Y 4
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	SECCION 2,3 Y 4
10106	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	SECCION 2,3 Y 4
10107	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	SECCION 2,3,4 Y 23 P23.17-23.27
102	ACTIVO NO CORRIENTE	SECCION 2,3 Y 4
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SECCION 2,3,4 Y 17 P17.1-17.3
1020101	TERRENOS	SECCION 2,3 Y 4
1020102	EDIFICIOS	SECCION 2,3 Y 4
1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO	SECCION 2,3 Y 4
1020104	INSTALACIONES	SECCION 2,3 Y 4
1020105	MUEBLES Y ENSERES	SECCION 2,3 Y 4
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	SECCION 2,3 Y 4
1020107	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	SECCION 2,3 Y 4
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	SECCION 2,3 Y 4
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	SECCION 2,3 Y 4
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SECCION 2,3 Y 4
1020111	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	SECCION 2,3 Y 4
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SECCION 2,3,4 Y S17 P17.17-17.23
102011201	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE INMUEBLES	SECCION 2,3 Y 4
102011202	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	SECCION 2,3 Y 4

102011203	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPOS	SECCION 2,3 Y 4
102011204	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHICULOS	SECCION 2,3 Y 4
102011205	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACION	SECCION 2,3 Y 4
1020113	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SECCION 2,3,4 Y S17 P17.24- 17.26
10202	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	SECCION 2,3,4 Y 16 P16.2- 16.4
1020201	TERRENOS	SECCION 2,3 Y 4
1020202	EDIFICIOS	SECCION 2,3 Y 4
1020203	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	SECCION 2,3,4 Y 17 P17.17- 17.23
1020204	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	SECCION 2,3,4 Y 17 P17.24- 17.26
10204	ACTIVO INTANGIBLE	SECCION 2,3,4 Y S18 P18.4- 18.7
1020401	PLUSVALÍAS	SECCION 2,3 Y 4
1020404	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	SECCION 2,3,4 Y 18 P.18.18- 18.24
1020406	OTROS INTANGIBLES	SECCION 2,3 Y 4
10205	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	SECCION 2,3,4 Y 29
1020501	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	SECCION 2,3 Y 4
10206	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	SECCION 2,3 Y 4
1020603	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	SECCION 2,3 Y 4
1020604	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	SECCION 2,3 Y 4
10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	SECCION 2,3 Y 4
1020704	OTRAS INVERSIONES	SECCION 2,3 Y 4
1020705	(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	SECCION 2,3 Y 4
1020706	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	SECCION 2,3 Y 4
2	PASIVO	SECCION 2,3 Y 4
201	PASIVO CORRIENTE	SECCION 2,3 Y 4
20101	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	SECCION 2,3,4,11 Y 12
20102	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	SECCION 2,3,4 Y20 P20.4- 20.8
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	SECCION 2,3,4 Y 11

2010301	LOCALES	SECCION 2,3 Y 4
2010302	DEL EXTERIOR	SECCION 2,3 Y 4
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	SECCION 2,3,4,11 Y 12
2010401	LOCALES	SECCION 2,3 Y 4
2010402	DEL EXTERIOR	SECCION 2,3 Y 4
20105	PROVISIONES	SECCION 2,3,4 Y 21 P21.4-21.11
2010501	LOCALES	SECCION 2,3 Y 4
2010502	DEL EXTERIOR	SECCION 2,3 Y 4
20106	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	SECCION 2,3,4,11 Y 12
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	SECCION 2,3,4,11 Y 12
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	SECCION 2,3 Y 4
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	SECCION 2,3 Y 4
2010703	CON EL IESS	SECCION 2,3 Y 4
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	SECCION 2,3 Y 4
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	SECCION 2,3 Y 4
2010706	DIVIDENDOS POR PAGAR	SECCION 2,3 Y 4
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	SECCION 2,3,4,11 Y 12
20109	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	SECCION 2,3,4,11 Y 12
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES	SECCION 2,3,4,11 Y 12
20111	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	SECCION 2,3 Y 4
20112	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	SECCION 2,3,4 Y 28
2011201	JUBILACION PATRONAL	SECCION 2,3 Y 4
2011202	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	SECCION 2,3 Y 4
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES	SECCION 2,3 Y 4
202	PASIVO NO CORRIENTE	SECCION 2,3 Y 4
20201	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	SECCION 2,3,4 Y 20 P20.9-20.12
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	SECCION 2,3,4,11 Y 12
2020201	LOCALES	SECCION 2,3 Y 4

2020202	DEL EXTERIOR	SECCION 2,3 Y 4
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	SECCION 2,3,4,11 Y 12
2020301	LOCALES	SECCION 2,3 Y 4
2020302	DEL EXTERIOR	SECCION 2,3 Y 4
20204	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	SECCION 2,3,4,11 Y 12
2020401	LOCALES	SECCION 2,3 Y 4
2020402	DEL EXTERIOR	SECCION 2,3 Y 4
20205	OBLIGACIONES EMITIDAS	SECCION 2,3,4,11 Y 12
20206	ANTICIPOS DE CLIENTES	SECCION 2,3,4,11 Y 12
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	SECCION 2,3,4, Y 28
2020701	JUBILACION PATRONAL	SECCION 2,3 Y 4
2020702	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	SECCION 2,3 Y 4
20208	OTRAS PROVISIONES	SECCION 2,3,4,Y 21 P21.4-21.11
20209	PASIVO DIFERIDO	SECCION 2,3,4 Y 29 P29.15-29.17
2020901	INGRESOS DIFERIDOS	SECCION 2,3,4 Y 23
2020902	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	SECCION 2,3 Y 4
20210	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	SECCION 2,3 Y 4
3	PATRIMONIO NETO	
301	CAPITAL	SECCION 2,3 Y 6
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	SECCION 2,3,6 Y 4 P4.2
30102	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	SECCION 2,3 Y 6
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	SECCION 2,3 Y 6
30501	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	SECCION 2,3 Y 6
30502	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SECCION 2,3 Y 6
30503	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	SECCION 2,3 Y 6
30504	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	SECCION 2,3 Y 6
306	RESULTADOS ACUMULADOS	SECCION 2,3 Y 6
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	SECCION 2,3 Y 6
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	SECCION 2,3 Y 6
30603	RESULTADOS ACUMULADOS	SECCION 2,3,6 Y 35

	PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	SECCION 2,3 Y 6
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	SECCION 2,3 Y 6
30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	SECCION 2,3 Y 6
	INGRESOS	SECCION 2,3 Y 5
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	SECCION 2,3,5 Y 23 P23.3-23.4
4103	CONTRATOS DE CONSTRUCCION	SECCION 2,3,5 Y23 P23.17-23.20
4106	INTERESES	SECCION 2,3,5 Y 23 P23.28-23.29
4107	DIVIDENDOS	SECCION 2,3,5 Y 23 P23.28-23.29
4108	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	SECCION 2,3 Y 5
4109	(-) DESCUENTO EN VENTAS	SECCION 2,3 Y 5
4110	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	SECCION 2,3 Y 5
4111	(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	SECCION 2,3 Y 5
4112	(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	SECCION 2,3 Y 5
43	OTROS INGRESOS	SECCION 2,3 Y 5
4301	DIVIDENDOS	SECCION 2,3 Y 5
4302	INTERESES FINANCIEROS	SECCION 2,3 Y 5
4304	VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	SECCION 2,3 Y 5
4305	OTRAS RENTAS	SECCION 2,3 Y 5
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	SECCION 2,3 Y 5
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	SECCION 2,3 Y 5
510201	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	SECCION 2,3 Y 5
510202	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	SECCION 2,3 Y 5
5103	(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	SECCION 2,3 Y 5
510301	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	SECCION 2,3 Y 5
510302	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	SECCION 2,3 Y 5
5104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	SECCION 2,3 Y 5
510401	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SECCION 2,3 Y 5

510402	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	SECCION 2,3 Y 5
510403	DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	SECCION 2,3 Y 5
510404	EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	SECCION 2,3 Y 5
510405	GASTO POR GARANTÍAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	SECCION 2,3 Y 5
510406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	SECCION 2,3 Y 5
510407	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	SECCION 2,3 Y 5
510408	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	SECCION 2,3 Y 5
52	GASTOS	SECCION 2 P2.26-2.27,3 Y 5
5201	GASTOS DE VENTA	SECCION 2,3 Y 5
520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	SECCION 2,3 Y 5
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	SECCION 2,3 Y 5
520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	SECCION 2,3 Y 5
520104	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	SECCION 2,3 Y 5
520105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	SECCION 2,3 Y 5
520106	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	SECCION 2,3 Y 5
520107	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	SECCION 2,3 Y 5
520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	SECCION 2,3 Y 5
520109	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	SECCION 2,3 Y 5
520110	COMISIONES	SECCION 2,3 Y 5
520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	SECCION 2,3 Y 5
520112	COMBUSTIBLES	SECCION 2,3 Y 5
520113	LUBRICANTES	SECCION 2,3 Y 5
520114	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	SECCION 2,3 Y 5
520115	TRANSPORTE	SECCION 2,3 Y 5
520116	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	SECCION 2,3 Y 5
520117	GASTOS DE VIAJE	SECCION 2,3 Y 5
520118	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	SECCION 2,3 Y 5
520119	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	SECCION 2,3 Y 5

520121	DEPRECIACIONES:	SECCION 2,3 Y 5
52012101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SECCION 2,3 Y 5
52012102	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	SECCION 2,3 Y 5
520122	AMORTIZACIONES:	SECCION 2,3 Y 5
52012201	INTANGIBLES	SECCION 2,3 Y 5
52012202	OTROS ACTIVOS	SECCION 2,3 Y 5
520123	GASTO DETERIORO:	SECCION 2,3 Y 5
52012301	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SECCION 2,3 Y 5
52012306	OTROS ACTIVOS	SECCION 2,3 Y 5
520124	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	SECCION 2,3 Y 5
52012401	MANO DE OBRA	SECCION 2,3 Y 5
52012402	MATERIALES	SECCION 2,3 Y 5
52012403	COSTOS DE PRODUCCIÓN	SECCION 2,3 Y 5
520125	GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	SECCION 2,3 Y 5
520126	VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	SECCION 2,3 Y 5
520127	OTROS GASTOS	SECCION 2,3 Y 5
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	SECCION 2,3 Y 5
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	SECCION 2,3 Y 5
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	SECCION 2,3 Y 5
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	SECCION 2,3 Y 5
520204	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	SECCION 2,3 Y 5
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	SECCION 2,3 Y 5
520206	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	SECCION 2,3 Y 5
520207	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	SECCION 2,3 Y 5
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	SECCION 2,3 Y 5
520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	SECCION 2,3 Y 5
520210	COMISIONES	SECCION 2,3 Y 5
520212	COMBUSTIBLES	SECCION 2,3 Y 5
520213	LUBRICANTES	SECCION 2,3 Y 5
520214	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	SECCION 2,3 Y 5
520215	TRANSPORTE	SECCION 2,3 Y 5

520216	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	SECCION 2,3 Y 5
520217	GASTOS DE VIAJE	SECCION 2,3 Y 5
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	SECCION 2,3 Y 5
520219	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	SECCION 2,3 Y 5
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	SECCION 2,3 Y 5
520221	DEPRECIACIONES:	SECCION 2,3 Y 5
52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SECCION 2,3 Y 5
52022102	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	SECCION 2,3 Y 5
520222	AMORTIZACIONES:	SECCION 2,3 Y 5
52022201	INTANGIBLES	SECCION 2,3 Y 5
52022202	OTROS ACTIVOS	SECCION 2,3 Y 5
520223	GASTO DETERIORO:	SECCION 2,3 Y 5
52022301	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SECCION 2,3 Y 5
52022302	INVENTARIOS	SECCION 2,3 Y 5
52022303	INSTRUMENTOS FINANCIEROS	SECCION 2,3 Y 5
52022304	INTANGIBLES	SECCION 2,3 Y 5
52022305	CUENTAS POR COBRAR	SECCION 2,3 Y 5
52022306	OTROS ACTIVOS	SECCION 2,3 Y 5
520224	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	SECCION 2,3 Y 5
52022401	MANO DE OBRA	SECCION 2,3 Y 5
52022402	MATERIALES	SECCION 2,3 Y 5
52022403	COSTOS DE PRODUCCIÓN	SECCION 2,3 Y 5
520225	GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	SECCION 2,3 Y 5
520226	VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	SECCION 2,3 Y 5
520227	OTROS GASTOS	SECCION 2,3 Y 5
5203	GASTOS FINANCIEROS	SECCION 2,3 Y 5
520301	INTERESES	SECCION 2,3 Y 5
520302	COMISIONES	SECCION 2,3 Y 5
520303	GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	SECCION 2,3 Y 5
520304	DIFERENCIA EN CAMBIO	SECCION 2,3 Y 5
520305	OTROS GASTOS FINANCIEROS	SECCION 2,3 Y 5
5204	OTROS GASTOS	SECCION 2,3 Y 5
520401	PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS /	SECCION 2,3 Y 5

	SUBSIDIARIAS Y OTRAS	
520402	OTROS	SECCION 2,3 Y 5
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	SECCION 2,3 Y 5
61	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	SECCION 2,3 Y 5
62	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	SECCION 2,3 Y 5
63	IMPUESTO A LA RENTA	SECCION 2,3,5 Y 29 P29.2
64	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	SECCION 2,3 Y 5
71	INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	SECCION 2,3 Y 5
72	GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	SECCION 2,3 Y 5
73	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	SECCION 2,3 Y 5
74	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	SECCION 2,3 Y 5
75	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	SECCION 2,3 Y 5
76	IMPUESTO A LA RENTA	SECCION 2,3 Y 5
77	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	SECCION 2,3 Y 5
79	GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	SECCION 2,3,5 P 5.5
	OTRO RESULTADO INTEGRAL	SECCION 2,3 Y 5
81	COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	SECCION 2,3,5 P 5.5
8101	DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	SECCION 2,3 Y 5
8102	VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	SECCION 2,3 Y 5
8103	GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SECCION 2,3 Y 5
8104	GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	SECCION 2,3 Y 5
8105	REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	SECCION 2,3 Y 5
8106	PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	SECCION 2,3 Y 5
8107	IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	SECCION 2,3 Y 5

8108	OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	SECCION 2,3 Y 5
82	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	
	TOTAL AJUSTES POR CONVERSIÓN	
90	GANANCIA POR ACCION:	SECCION 2,3 Y 5
9001	Ganancia por acción básica	SECCION 2,3 Y 5
900101	Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	
900102	Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	
9002	Ganancia por acción diluida	SECCION 2,3 Y 5
900201	Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas	SECCION 2,3 Y 5
900202	Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas	SECCION 2,3 Y 5
91	UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	

3.4.2 Elaboración de políticas contables y estimaciones.

Políticas contables.

La empresa constructora del Ing. González Jiménez Marcelo Geovanny basa sus actividades bajo los principios vigentes de Contabilidad proyectando a los nuevos cambios a las Normas Internacionales de Información Financiera, se encuentra en la actualidad bajo el control del Servicio de Rentas Internas, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y Ministerio de Relaciones Laborales de nuestro país.

Para la elaboración de los Estados Financieros y el control contable se tomará en cuenta las siguientes políticas contables:

Sección 1 de NIIF para pymes: pequeñas y medianas entidades.

Clasificación de la empresa.

La empresa se encuentra ubicada dentro de esta clasificación es decir es una pequeña o mediana entidad ya que no está en la obligación pública de rendir cuentas sino más bien lo hace con propósito de brindar información general para los diversos usuarios.

- **OBJETIVO:** brindar información general a los usuarios finales sobre la información financiera real de la empresa.

- **ALCANCE:** establecer la correcta clasificación de la empresa según sus características de la misma.
- **MEDICIÓN:** se debe tener en cuenta la correcta ubicación de la empresa, para en base a eso aplicar NIIF completas o NIIF para PYMES.
- **REVELACIÓN:** se encuentran todos los resultados de un ejercicio económico luego de una correcta aplicación de las NIIF para PYMES.

Sección 2 de NIIF para pymes: reconocimiento de activos.

Depreciaciones de Activos.

Para la depreciación de los activos de la empresa se basará a los porcentajes reglamentarios que la Ley de Régimen Tributario Interno en el Art. 21 numeral 6 indica:

ACTIVOS FIJOS	% ANUAL
Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcazas y similares	5 %
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10 %
Vehículos, equipos de transporte y equipo Caminero móvil.	20 %
Equipos de cómputo y software	33 %

- **OBJETIVO:** brindar información coherente con las leyes vigentes relacionadas además con las normas internacionales de información financiera.
- **ALCANCE:** establecer conceptos y principios básicos a los estados financieros de la empresa.

- **MEDICIÓN:** se debe tener en cuenta que del correcto uso de los porcentajes vigentes para la depreciación de los activos se obtendrán resultados confiables y reales.
- **REVELACIÓN:** están todos los resultados de un ejercicio económico luego de un adecuado uso de los porcentajes vigentes por la administración.

Sección 3 de NIIF para pymes: presentación de estados financieros.

Fechas De Presentación.

Los Estados Financieros deberán ser presentados de forma obligatoria cada 31 de diciembre de cada año, no obstante la información deberá ser registrada de forma oportuna con la finalidad de que se presente estados financieros cada vez que se necesite con saldos reales y fiables usando políticas contables consistentes.

- **OBJETIVO:** suministrar información referente a la situación financiera, para la correcta toma de decisiones económicas asertivas.
- **ALCANCE:** esta direccionada a la presentación estructurada de la situación financiera.
- **MEDICIÓN:** se debe tener en cuenta: que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue o salga de la empresa.
- **REVELACIÓN:** están todos los resultados de un ejercicio económico.

Sección 4 de NIIF para pymes: estado de situación financiera.

Clasificación de los Activos y Pasivos.

Para la elaboración de los Balances financieros se clasificarán a los activos y pasivos en función de sus vencimientos entre corrientes y no corrientes. En corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

- **OBJETIVO:** suministrar información referente a la situación financiera y su correcta clasificación para la correcta toma de decisiones económicas asertivas.
- **ALCANCE:** esta direccionada a la presentación de la clasificación estructurada y bien definida de los activos y pasivos que posee la empresa.
- **MEDICIÓN:** se debe tener en cuenta que de la correcta clasificación de las cuentas contables se obtendrá resultados confiables.

- REVELACIÓN: están todos los resultados de un ejercicio económico luego de una correcta clasificación de sus cuentas contables.

Propiedades, planta y equipo.

Las subcuentas que existiesen en este grupo serán valorados en un inicio por su costo de adquisición incluyendo los siguientes conceptos únicamente durante el período de construcción:

Los costos que se presentan por ampliación o mejoras se contabilizan con mayor valor de los mismos.

Los gastos que se produjeran por reparaciones y mantenimiento se imputan a los resultados de los ejercicios en que se producen.

En el caso de los Terrenos se registran de forma independiente de las edificaciones o instalaciones en donde funciona la empresa y no son objeto de depreciación, sino por el contrario aumentaría su plusvalía.

- OBJETIVO: suministrar información referente a la situación financiera y su correcta clasificación de propiedad planta y equipo que posee la empresa para la correcta toma de decisiones económicas.
- ALCANCE: esta direccionada a la presentación de la clasificación estructurada y bien definida de la propiedad planta y equipo que posee la empresa.
- MEDICIÓN: se debe tener en cuenta que de la correcta clasificación de las cuentas contables se obtendrá resultados confiables.
- REVELACIÓN: de esta política están todos los resultados de un ejercicio económico luego de una correcta clasificación de las cuentas de propiedad planta y equipo.

Activos disponibles para la venta.

En esta cuenta se incluirá todas las obras sean en construcción o por servicios de las que se espera recibir en un plazo máximo de un año valores económicos por dicha venta. En estos activos hay que separar el valor en libros, valor razonable y el costo de venta, en el caso de las obras de construcción.

- **OBJETIVO:** suministrar información referente a la situación financiera y su correcta clasificación de propiedad planta y equipo que posee la empresa para la correcta toma de decisiones económicas.
- **ALCANCE:** es la presentación de los valores reales de las obras terminadas además de su costo.
- **MEDICIÓN:** de esta política se debe tener en cuenta el correcto uso del método de inventario y su costo de venta.
- **REVELACIÓN:** de esta política están todos los resultados obtenidos de la venta de los activos o de las obras terminadas.

Inventarios.

La empresa debe conciliar los saldos en libros o en contabilidad con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria, siendo la fecha indicada el 31 de diciembre de cada ejercicio económico.

- **OBJETIVO:** suministrar valores y saldos correctos sobre los valores reales y existentes dentro del rubro de los inventarios que posee la empresa.
- **ALCANCE:** esta direccionada a la presentación razonable de los valores del inventario que posee la empresa.
- **MEDICIÓN:** se debe tener en cuenta que con la correcta valoración de las cuentas de inventario se obtendrá resultados confiables.
- **REVELACIÓN:** están todos los valores reales de inventario dentro de un ejercicio económico luego de una correcta valoración.

Propiedades de inversión.

Las propiedades de inversión que posea la empresa como los terrenos con la finalidad de generar plusvalías y no para ser utilizadas en el transcurso normal de sus negocios serán registradas a Valor Justo Estimado.

- **OBJETIVO:** suministrar saldos correctos sobre los terrenos que posee la empresa con su respectiva plusvalía.
- **ALCANCE:** esta direccionada a la presentación razonable de los valores de propiedades de inversión.
- **MEDICIÓN:** se debe tener en cuenta que con la correcta valoración de las cuentas de propiedades de inversión se obtendrá resultados confiables.

- REVELACIÓN: están todos los valores reales de propiedades de inversión dentro de un ejercicio económico luego de una correcta valoración.

Activos por impuestos diferidos.

Los impuestos diferidos se reconocen toda vez que existen diferencias temporarias entre la base contable financiera y la base contable tributaria, para lo cual se revisara periódicamente variaciones posibles y se realizara los ajustes necesarios.

- OBJETIVO: reconocer en su debido momento los activos por impuestos diferidos que puedan existir en nuestra empresa para realizar sus respectivos ajustes de ser el caso.
- ALCANCE: esta direccionada a la presentación razonable de los valores de activos por impuestos diferidos que puedan existir en la empresa.
- MEDICIÓN: se debe tener en cuenta que con la correcta valoración de los activos se podrá obtener resultados confiables y reales.
- REVELACIÓN: están todos los valores bien clasificados con sus saldos respectivos dentro de la cuenta: activos por impuestos diferidos.

Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados.

Los Pasivos Contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros, a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota.

- OBJETIVO: reconocer en su momento los pasivos contingentes de tal manera que se puedan revelar en el estado de Notas a los Estados Financieros hasta que dichos valores puedan convertirse como una perdida por incobrables.
- ALCANCE: esta direccionada a la presentación razonable del Estado de Notas Explicativas en donde se detalle todas las revelaciones encontradas dentro de la empresa.
- MEDICIÓN: con esta política se obtendrán resultados confiables y además se revelaran todos los saldos con sus respectivas explicaciones dentro del Estado de Notas Explicativas.
- REVELACIÓN: están todos los valores bien clasificados con sus saldos respectivos y sus revelaciones dentro del Estado de Notas Explicativas.

Provisiones por beneficios a empleados.

Las provisiones serán reconocidas cuando se cumplan las condiciones establecidas para su efecto, tomando en cuenta a todo el personal que labora en la institución para su respectivo cálculo de provisiones que establece la ley.

- **OBJETIVO:** reconocer el valor de las diferentes provisiones de beneficios a empleados que establece la ley.
- **ALCANCE:** esta direccionada a la presentación razonable de los Estados Financieros en donde se detalla todas las provisiones de beneficios a los que tienen derecho el personal.
- **MEDICIÓN:** con esta política se obtendrán resultados reales de los desembolsos que la empresa debe asumir en su debido momento por beneficios a empleados.
- **REVELACIÓN:** están todos los valores por provisiones a beneficios a empleados que posee la empresa.

Sección 5 de NIIF para pymes: Estado de resultados integral y estado de resultados.

Reconocimiento de ingresos y gastos.

Los ingresos de la empresa sea por servicios o por la construcción de las obras civiles se calcularán al valor razonable cobrada o a cobrar por los bienes o servicios entregados menos descuentos, IVA y retenciones relacionados con las ventas. Registrándose en el momento en que ocurre el contrato de trabajo previo. Los gastos se consideran todos los rubros que la empresa debe incurrir para lograr la actividad que desarrolla la empresa generando una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, pero que se puede medir de forma fiable.

- **OBJETIVO:** suministrar información acerca de la correcta clasificación de los ingresos y gastos que tenga la constructora.
- **ALCANCE:** es la correcta presentación de los valores de ingresos y gastos en un periodo contable.
- **MEDICIÓN:** se debe tener en cuenta la correcta agrupación que se haga dentro de estas nuevas cuantas contables bajo NIIF.

- REVELACIÓN: están todos los resultados obtenidos de la correcta agrupación en las diferentes cuentas que para su efecto nos proporcionan las normas internacionales de información financiera.

Sección 6 de NIIF para pymes: estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas.

Instrumentos de capital.

Encontrándose en este grupo todos los valores que posee la empresa o están en beneficio de la misma que le permite evitar la obligación de desembolso de efectivo u otro instrumento financiero, en caso de endeudamiento.

- OBJETIVO: presentar el resultado real del periodo que informa la entidad.
- ALCANCE: establecer los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio de la empresa.
- MEDICIÓN: se debe tener en cuenta la correcta agrupación que se haga dentro de estas nuevas cuentas contables bajo NIIF, además de la evolución y cambios significativos que ha tenido la empresa en su patrimonio.
- REVELACIÓN: están todos los resultados obtenidos de la correcta agrupación en las diferentes cuentas del patrimonio que nos proporcionan las normas internacionales de información financiera.

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.

La empresa preparará un balance de apertura con arreglo a las NIIF en la fecha de transición a las NIIF. Este sería el punto de partida para la contabilización según las NIIF.

La empresa explicará como la transición, de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados anteriores a las NIIF, ha afectado a lo informado anteriormente, como situación financiera, resultados y flujos de efectivo.

- OBJETIVO: presentar el resultado real del periodo que informa la entidad, después de realizar los debidos cambios en la adopción de NIIF.
- ALCANCE: establecer los requerimientos para los diferentes ajustes que debe realizar la empresa para la correcta presentación de los cambios en el patrimonio.
MEDICIÓN: se debe tener en cuenta los ajustes que se realizan en la adopción por primera vez de NIIF.

- REVELACIÓN: están todos los resultados obtenidos de la correcta agrupación en las diferentes cuentas del patrimonio que nos proporcionan las normas internacionales de información financiera.

Sección 7 de NIIF para pymes: estado de flujos de efectivo.

Efectivo y equivalentes al efectivo.

Se clasificará en este rubro el dinero en caja o bancos, depósitos o inversiones financieras, que se pueden transformar en efectivo en un plazo inferior a 3 meses y cuyo riesgo de cambios en su valor es poco significativo.

- OBJETIVO: suministrar información acerca de la correcta clasificación de las diferentes cuentas que se unen bajo NIIF en la cuenta de Efectivo y equivalentes.
- ALCANCE: es la presentación de los valores reales y correctos de la agrupación que va dentro de esta cuenta.
- MEDICIÓN: se debe tener en cuenta la correcta agrupación que se haga dentro de esta nueva cuenta contable bajo NIIF.
- REVELACIÓN: de esta política están todos los resultados obtenidos de la correcta agrupación en la cuenta de efectivo y equivalentes.

Sección 35 de NIIF para pymes: transición de la NIIF para las pymes.

Periodo de transición.

La empresa deberá aplicar la transición para el procedimiento de adopción de las NIIF para PYMES y realizar todo el procedimiento que sea necesario para su correcta aplicación.

- OBJETIVO: aplicar las NIIF para PYMES en la empresa con el fin de esclarecer cada una de sus cuentas y los balances finales reflejen la situación actual y real de la empresa.
- ALCANCE: La empresa aplicara por única vez la adopción de las NIIF para PYMES.
- MEDICIÓN: se realizarán todos los cambios necesarios para dejar a la empresa con saldos reales bajo NIIF.
- REVELACIÓN: de la correcta aplicación de esta política resultarán todos los saldos reales de los balances de la empresa para la correcta toma de decisiones.

3.4.3 Procesos de control interno aplicables para NIIF.

Procedimiento De Control Interno Para El Proceso Administrativo-Gerencial:

- Elaborar un Manual de Procedimientos y actividades del personal en donde se describan todas y cada una de las funciones y actividades administrativas.
- Crear anualmente un Plan de Acción y de Gestión de cada oficina en donde se utilicen técnicas de administración para detectar amenazas, oportunidades, fortalezas y debilidades, para que se tengan en cuenta, en el proceso de hacer efectivo el logro de las metas de la empresa.
- Que las funciones del personal que ejecuta las diferentes obras queden bien separadas de quienes fiscalizan y controlan las mismas.
- Controlar el buen desempeño de las diferentes áreas de la empresa y su correcto uso del manual.

Procedimientos de control interno para el departamento de secretaria general:

- Implantar un manual de procedimientos que describa los procesos de:
 - Selección del persona
 - Régimen disciplinario
 - Novedades encontradas y sanciones respectivas.
- Establecer en la empresa un sistema de delegación de autoridad y funciones para controlar actividades como:
 - Novedades del personal.
 - Contratos, cambios, terminaciones de contratos, horas extras y demás.
 - Establecer programas formales que evalúen el desempeño del personal.
- El acceso a los registros del personal, como roles de pago, afiliaciones, liquidaciones etc. debe ser restringido al personal ajeno a esta dependencia, estableciendo medidas apropiadas de seguridad que garanticen la custodia de dichos documentos.
- Hacer reuniones periódicas entre el gerente propietario y los jefes departamentales cada vez que exista algún tipo de diferencias con la finalidad de dar solución de manera oportuna y seguir con el estilo de trabaja adecuado.

Procedimientos de control interno para el departamento financiero:

El departamento Financiero vigilará el cumplimiento de Presupuesto anual de la empresa tomando en cuenta lo siguiente:

- El Departamento Financiero es el encargado de registrar día a día los movimientos contables de cada transacción que realice la empresa con el fin de brindar de manera oportuna la información real o la situación financiera en la que se encuentra la empresa.
- Se debe llevar un saldo de caja chica para gastos menores que pudieran existir en la empresa siendo estos valores verificados en forma clara y precisa antes de cada reposición de caja chica.
- Los asientos de Contabilidad resultantes del registro, serán revisados y referenciados por quien los elabora y los digita y por el Jefe de Contabilidad.
- Se elaborará mensualmente la conciliación bancaria de las cuentas que posea la empresa comparando que los saldos en libros sean los que existen en los estados de cuenta.
- El Departamento Financiero elaborará los presupuestos necesarios para cada contrato o licitación que realice la empresa así como las respectivas planillas de avance de obra.
- Al finalizar cada contrato se deberá comprobar que los gastos aprobados de conformidad con el presupuesto sea el mismo que haya realizado la empresa por dicho proyecto.
- Este departamento es el encargado de verificar que cada gasto se encuentre legalmente sustentado en comprobantes de venta autorizados por el SRI.
- Además de controlar que cada cheque que gire la empresa de igual manera debe tener su debido respaldo legal, para evitar cualquier inconveniente con la administración tributaria.
- El departamento financiero elaborará el presupuesto de cada contrato o proyecto que posea la empresa, acompañado de la aprobación del Gerente Propietario de la misma.
- Deberá llevar un control de cuentas por pagar, y cobrar de empresa con sus respectivas verificaciones.
- Asignar a una determinada persona que será la encargada de la custodia y archivo de toda la documentación legal, tributaria y contable de la empresa.

Procedimiento de control interno en el departamento de obras civiles:

- Verificar que los contratos cumplan con lo estipulado en cada uno de los presupuestos respectivos según cada obra.
- Verificar que el personal que labora en cada obra cumpla a cabalidad la labor que le ha sido encomendada de manera eficaz, así también el horario de trabajo de cada uno de ellos.
- La persona encargada de Bodega deberá llevar un registro detallado del material que ingresa y el que se ocupa así también como el inventario del mismo.
- El departamento de Obras civiles además es el encargado de administrar la labor que desarrollan los choferes de la empresa facilitándoles hojas de rutas para su respectivo control.

3.4.4 Presentación de estados financieros y notas explicativas control interno aplicables para NIIF.

A continuación se detalla el procedimiento y el análisis que se realizó a cada cuenta bajo normas Internacionales de Información Financiera de tal manera que los saldos que obtengamos en nuestros balances después de la aplicación NIIF para PYMES sean los reales para la correcta toma de decisiones gerenciales:

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

NOTA EXPLICATIVA No 1

ANALISIS BAJO NIIF

NOMBRE DE LA CUENTA	DESCRIPCIÓN	VALOR	NIIF	SRI	DIFERENCIA	IMP. DIFERIDO
Cuentas Por Cobrar	Después de realizar un análisis riguroso a la cuenta "Cuentas por Cobrar Clientes" el porcentaje que la empresa estima será incobrable es del 8%, tomando en cuenta que la Administración Tributaria de nuestro país solamente nos permite utilizar el 1% como incobrable, podemos observar que nos genera un impuesto diferido en nuestros balances.	360.000,00	28.800,00	3.600,00	25.200,00	6.048,00

LIBRO DIARIO

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
31/12/2011	Provisión Acumulada de Cuentas Incobrables Adopción Por Primera vez de las NIIF P/R El valor de las cuentas incobrable de la empresa bajo NIIF	25200,00	25200,00
31/12/2011	Activo por Impuesto Diferido Adopción Por Primera vez de las NIIF P/R El valor que se genera por impuesto diferido al existir diferencia entre el valor de Cuentas incobrables bajo NIIF y el SRI	6048,00	6048,00
	TOTAL	31248,00	31248,00

MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS

NOTA EXPLICATIVA No 2

ANALISIS BAJO NIIF

NOMBRE DE LA CUENTA	DESCRIPCIÓN	VALOR	NIIF	SRI	DIFERENCIA
Maquinaria y Herramientas	Se realizó un avalúo a las Herramientas y Maquinarias de la empresa constatando que algunos de estos activos se encontraban ya dados de baja y no se ha realizado su respectivo descargue de la cuenta por lo que se procedió a su respectivo reajuste y clasificación	430476,96	191900,80		238576,16

LIBRO DIARIO

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
31/12/2011	Adopción. Por Primera vez de las NIIF (-) Dep. Acum de Maquinaria y Equipo Maquinaria y Equipo P/R El valor de la maquinaria y herramientas dadas de baja en la empresa según análisis NIIF	191270,24 47305,92	238576,16
	TOTAL	238576,16	238576,16

VEHICULOS

NOTA EXPLICATIVA No 3

ANALISIS BAJO NIIF

NOMBRE DE LA CUENTA	DESCRIPCIÓN	VALOR	NIIF	SRI	DIFERENCIA
Vehículos	Después de realizar el avalúo a la cuenta de Vehículos de la empresa se logró determinar que existían valores que correspondían a vehículos de propiedad personal del Ingeniero González es decir que no corresponden al giro del negocio por lo que se procedió a descargar dichos valores con la cuenta de Resultados NIIF.	498358,52	158946,68		339411,84

LIBRO DIARIO

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
31/12/2011	Adopción. Por Primera vez de las NIIF (-) Dep. Acum de vehículos Vehículos	244021,79 95390,05	339411,84
	P/R El valor de vehículos a descargar según el análisis bajo NIIF		
	TOTAL	339411,84	339411,84

ING. GONZALEZ JIMENEZ MARCELO GEOVANNY

ACTIVIDADES DE INGENIERIA CIVIL

LIBRO DIARIO GENERAL

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
31/12/2011	1 Prov. Acum. Cuentas Incobrables Adopción. Por Primera vez de las NIIF P/R El valor de las cuentas incobrable de la empresa bajo NIIF	25200,00	25200,00
31/12/2011	2 Activo por Impuesto Diferido Adopción. Por Primera vez de las NIIF P/R El valor que se genera por impuesto diferido al existir diferencia entre el valor de cuentas incobrables bajo NIIF y el SRI	6048,00	6048,00
31/12/2011	3 Adopción. Por Primera vez de las NIIF (-) Dep. Acum de Maquinaria y Equipo Maquinaria y Equipo P/R El valor de la maquinaria y herramientas dadas de baja en la empresa según análisis NIIF	191270,24 47305,92	238576,16
31/12/2011	4 Adopción. Por Primera vez de las NIIF (-) Dep. Acum de vehículos Vehículos P/R El valor de vehículos a descargar según el análisis bajo NIIF	244021,79 95390,05	339411,84
	TOTAL	609236,00	609236,00

ING. GONZALEZ JIMENEZ MARCELO GEOVANNY
ACTIVIDADES DE INGENIERIA CIVIL
LIBRO MAYOR

CUENTA: **Prov. Acumulada Cuentas Incobrables**

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
31/12/2011	P/R El valor de las cuentas incobrable de la empresa bajo NIIF	25200,00		25200,00	
	TOTAL	25200,00	0,00	25200,00	0,00

CUENTA: **Activo por Impuesto Diferido**

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
31/12/2011	P/R El valor que se genera impuesto diferido al existir diferencia entre el valor de cuentas incobrables bajo NIIF y el SRI	6048,00		6048,00	
	TOTAL	6048,00	0,00	6048,00	0,00

CUENTA: **Maquinaria y Equipo**

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
31/12/2011	P/R El valor de la maquinaria y herramientas dadas de baja en la empresa según análisis NIIF	0,00	238576,16	191900,80	
	TOTAL	0,00	238576,16	191900,80	0,00

CUENTA: Vehículos

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
31/12/2011	P/R El valor de vehículos a descargar según el análisis bajo NIIF	0,00	339411,84	498358,52 158946,68	
	TOTAL	0,00	339411,84	158946,68	0,00

CUENTA: (-) Depreciación Acumulada de vehículo

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
31/12/2011	P/R El valor de vehículos a descargar según el análisis bajo NIIF			-238578,25 -143188,20	
	TOTAL	95390,05	0,00	-143188,20	0,00

(-) Depreciación Acumulada de

CUENTA: Maquinaria y Herramientas

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
31/12/2011	P/R El valor de la maquinaria y herramientas dadas de baja en la empresa según análisis NIIF			-79584,52 -32278,60	
	TOTAL	47305,92	0,00	-32278,60	0,00

CUENTA: Adopción. Por Primera vez de las NIIF

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
31/12/2011	P/R El valor de las cuentas incobrable de la empresa bajo NIIF		25200,00		25200,00
31/12/2011	P/R El valor que se genera por impuesto diferido al existir diferencia entre el valor de cuentas incobrables bajo NIIF y el SRI		6048,00		31248,00
31/12/2011	P/R El valor de la maquinaria y herramientas dadas de baja en la empresa según análisis NIIF	191270,24		160022,24	
31/12/2011	P/R El valor de vehículos a descargar según el análisis bajo NIIF	244021,79		404044,03	
	TOTAL	435292,03	31248,00	404044,03	0,00

ING. GONZALEZ JIMENEZ MARCELO GEOVANNY

ACTIVIDADES DE INGENIERIA CIVIL

RUC: 1101766051001

CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2010):			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011):				
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES
			DEBE	HABER			DEBE	HABER	
ACTIVO	1	-			-	-			-
ACTIVO CORRIENTE	101	-			-	-			-
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	19.879,10			19.879,10	68.856,11			68.856,11
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	-			-	-			-
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	398.807,65			398.807,65	360.000,00			360.000,00
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209				-		25.200,00		25.200,00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	-			-	-			-
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	45.130,02			45.130,02	37.431,18			37.431,18
ACTIVO NO CORRIENTE	102	-			-	-			-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	-			-	-			-
TERRENOS	1020101				-				-
EDIFICIOS	1020102	466.500,00			466.500,00	466.500,00			466.500,00
MUEBLES Y ENSERES	1020105	13.564,86			13.564,86	13.593,42			13.593,42
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	328.188,59			328.188,59	430.476,96		238.576,16	191.900,80
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	15.002,01			15.002,01	19.377,60			19.377,60

VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	365.826,82			365.826,82	498.358,52		339.411,84	158.946,68
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112				-				-
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA INMUEBLES	102011201	26.258,41			26.258,41	29.350,00			- 29.350,00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	102011202	8.758,41			8.758,41	9.156,11			9.156,11
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	102011203	75.268,24			75.268,24	79.584,52	47.305,92		- 32.278,60
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULO	102011204	183.085,25			183.085,25	238.578,25	95.390,05		143.188,20
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	102011205	10.254,80			10.254,80	15.987,50			15.987,50
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-			-	-			-
TERRENOS	1020201	200.000,00			200.000,00	100.000,00			100.000,00
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-			-	-			-
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205				-		6.048,00		6.048,00
PASIVO	2	-			-	-			-
PASIVO CORRIENTE	201	-			-	-			-
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101				-				-
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	-			-	-			-
LOCALES	2010301	281738,96			281.738,96	34844,86			34.844,86
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-			-	-			-
LOCALES	2010401				-	330.136,41			330.136,41
PATRIMONIO NETO	3	-			-	-			-
CAPITAL	301	-			-	-			-
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	1.267.534,98			1.267.534,98	1.256.956,14			1.256.956,14
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603				-		435.292,03	31.248,00	- 404.044,03

ELABORADO POR:

APROBADO POR:

ING. GONZALEZ JIMENEZ MARCELO GEOVANNY
ACTIVIDADES DE INGENIERIA CIVIL
RUC: 1101766051001
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO

CODIGO	DESCRIPCION DE LA CUENTA	VALOR	CODIGO	DESCRIPCION DE LA CUENTA	VALOR
1	ACTIVO	1.217.893,38			
101	ACTIVO CORRIENTE	491.487,29			
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	68.856,11	2	PASIVO	364.981,27
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	385.200,00	201	PASIVO CORRIENTE	364.981,27
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	360.000,00	20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	34.844,86
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	25.200,00	2010301	LOCALES	34844,86
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	37.431,18	20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	330.136,41
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	37.431,18	2010401	LOCALES	330.136,41
102	ACTIVO NO CORRIENTE	726.406,09			
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	850.318,50			
1020102	EDIFICIOS	466.500,00			
1020105	MUEBLES Y ENSERES	13.593,42			
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	191.900,80			
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	19.377,60	3	PATRIMONIO NETO	852.912,11
1020109	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	158.946,68			
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	- 229.960,41			
102011201	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA INMUEBLES	- 29.350,00	30	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	852.912,11
102011202	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	- 9.156,11	301	CAPITAL	1.256.956,14
102011203	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	- 32.278,60	30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	1.256.956,14
102011204	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULO	- 143.188,20	306	RESULTADOS ACUMULADOS	- 404.044,03
102011205	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	- 15.987,50	30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	- 404.044,03
10202	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	100.000,00			
1020201	TERRENOS	100.000,00			
10205	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	6.048,00			

ELABORADO POR:

APROBADO POR:

ING. GONZALEZ JIMENEZ MARCELO GEOVANNY**ACTIVIDADES DE INGENIERIA CIVIL****RUC: 1101766051001****ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL****ELABORADO SEGÚN SU FUNCIÓN**

41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		2.128.869,40
4103	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	-	2.128.869,40
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		1.426.174,19
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		1.426.174,19
510102	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA		1.426.174,19
42	GANANCIA BRUTA		702.695,21
52	GASTOS		646.963,65
		DE VENTA	ADMINISTRATIVOS
5202	GASTOS	200.349,72	261.393,02
520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	64.680,09	
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	4.024,45	
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		5.542,67
520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	13.286,09	
520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		9.648,22
520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	7.931,19	
520112	COMBUSTIBLES	49.150,24	
520113	LUBRICANTES	30.332,06	
520214	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)		72.569,20
520115	TRANSPORTE	30.945,60	
520217	GASTOS DE VIAJE		3.989,56
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		21.889,97
520221	DEPRECIACIONES:	-	134.427,54
52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		134.427,54
520228	OTROS GASTOS		13.325,86
5203	GASTOS FINANCIEROS		185.220,91
520301	INTERESES		110.922,30
520305	OTROS GASTOS FINANCIEROS		74.298,61
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS		55.731,56

ELABORADO POR:**APROBADO POR:**

ING. GONZALEZ JIMENEZ MARCELO GEOVANNY

ACTIVIDADES DE INGENIERIA CIVIL

RUC: 1101766051001

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

EN CIFRAS COMPLETAS US\$		RESULTADOS	GANANCIA	TOTAL	
		ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		NETA DEL PERIODO	PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS
	301	30603	30701	30	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	1256956,1	-404044,03	0	852912,11	852912,11
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	1256956,1	-404044,03	0	852912,11	852912,11
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	1256956	D	0	1256956,14	1256956,14
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:		D		0	0
CORRECCION DE ERRORES:		-404044		-404044,03	-404044,03
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	0	0	0
Aumento (disminución) de capital social	D			0	0

ELABORADO POR:

APROBADO POR:

ING. GONZALEZ JIMENEZ MARCELO GEOVANNY
ACTIVIDADES DE INGENIERIA CIVIL
RUC: 1101766051001
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

<u>Método directo</u>	
<i>Flujo de operación</i>	
Efectivo recibido de clientes	2142477,05
Efectivo pagado a proveedores y empleados	-2312332,10
Activos Diferidos	-6048,00
Impuesto a la Renta	-5845,37
Participación Trabajadores	-8359,73
Resultados del Ejercicio	-536496,26
Total flujo de operación	-726604,41
<i>Flujo de Financiamiento</i>	
Préstamos bancarios	330136,41
Capital	80346,93
total flujo de financiamiento	410483,34
<i>Flujo de inversión</i>	
Propiedad Planta y Equipo	365099,08
Inversiones a largo plazo	
Total flujo de Inversión	365099,08
<i>Flujo Neto</i>	48978,01

ELABORADO POR:

APROBADO POR:

ING. GONZALEZ JIMENEZ MARCELO GEOVANNY

ACTIVIDADES DE INGENIERIA CIVIL

RUC: 1101766051001

ESTADO DE NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota no.1: información general

La empresa del Ing. González Jiménez Marcelo Geovanny inicia sus actividades el 17 de noviembre de 1992, con domicilio fiscal en la ciudad de Loja, desarrollando actividades de Ingeniería Civil, teniendo como objetivo primordial el crecimiento de la empresa con contratos al menor costo para nuestros clientes utilizando alta tecnología y herramientas propias evitando intermediarios que eleven el precio final de la obra.

Nota no.2: bases de presentación de estados financieros

Los presentes estados financieros al 31 de diciembre del 2012 son presentados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES, encontrando la necesidad de contratar un perito para que brinde a la empresa datos reales sobre la maquinaria, equipos y vehículos que posee la empresa así como el análisis de las cuentas incobrables que existía hasta la fecha, de tal modo después de una serie de procesos de adopción de la nueva normativa internacional se ha logrado establecer saldos fiables de cada una de las cuentas de los estados financieros de la empresa.

Nota no.3: política contables aplicadas

Para el correcto funcionamiento de la empresa se han aplicado políticas contables como:

Clasificación de la empresa (sección 1 de NIIF para PYMES: pequeñas y medianas entidades): La empresa se encuentra clasificada como Pequeña y mediana entidad ya que no está en la obligación pública de rendir cuentas sino más bien lo hace con propósito de brindar información general para los diversos usuarios.

Clasificación de los activos y pasivos (sección 4 de NIIF para PYMES: estado de situación financiera): Para la elaboración de los Balances financieros se clasificarán a

los activos y pasivos en función de sus vencimientos entre corrientes y no corrientes. En corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

Propiedades, planta y equipo: Las subcuentas que existiesen en este grupo serán valorados en un inicio por su costo de adquisición incluyendo los siguientes conceptos únicamente durante el período de construcción.

Activos disponibles para la venta: En esta cuenta se incluirá todas las obras sean en construcción o por servicios de las que se espera recibir en un plazo máximo de un año valores económicos por dicha venta.

Inventarios: La empresa debe conciliar los saldos en libros o en contabilidad con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria, siendo la fecha indicada el 31 de diciembre de cada ejercicio económico.

Propiedades de inversión: Las propiedades de inversión que posea la empresa como los terrenos con la finalidad de generar plusvalías y no para ser utilizadas en el transcurso normal de sus negocios serán registradas a Valor Justo Estimado.

Activos por impuestos diferidos: Los impuestos diferidos se reconocen toda vez que existen diferencias temporarias entre la base contable financiera y la base contable tributaria, para lo cual se revisara periódicamente variaciones posibles y se realizara los ajustes necesarios.

Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados: Los Pasivos Contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros, a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota.

Provisiones por beneficios a empleados: Las provisiones serán reconocidas cuando se cumplan las condiciones establecidas para su efecto, tomando en cuenta a todo el personal que labora en la institución para su respectivo cálculo de provisiones que establece la ley.

Instrumentos de capital: (sección 6 de NIIF para PYMES: estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas): Encontrándose en este grupo todos los valores que posee la empresa o están en beneficio de la misma que le permite evitar la obligación de desembolso de efectivo u otro instrumento financiero, en caso de endeudamiento.

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF: La empresa preparará un balance de apertura con arreglo a las NIIF en la fecha de transición a las NIIF. Este sería el punto de partida para la contabilización según las NIIF. La empresa explicará como la transición, de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados anteriores a las NIIF, ha afectado a lo informado anteriormente, como situación financiera, resultados y flujos de efectivo.

Efectivo y equivalentes al efectivo: (sección 7 de NIIF para PYMES: estado de flujos de efectivo): Se clasificará en este rubro el dinero en caja o bancos, depósitos o inversiones financieras, que se pueden transformar en efectivo en un plazo inferior a 3 meses y cuyo riesgo de cambios en su valor es poco significativo.

Periodo de transición: (sección 35 de NIIF para pymes: transición de la NIIF para las pymes): La empresa deberá aplicar la transición para el procedimiento de adopción de las NIIF para PYMES y realizar todo el procedimiento que sea necesario para su correcta aplicación.

Nota no.4: cuentas por cobrar y cuentas incobrables

El saldo de la cuenta por Cobrar que tenía la empresa en libros era de 360 000.00 dólares, aplicando un análisis exhaustivo a esta cuenta detectamos que 28 800.00 dólares son incobrables, pero la administración tributaria vigente nos permite deducir únicamente el 1% por año como deducible que sería 3 600.00 dólares por lo que tenemos una diferencia de 25 200.00 lo que genera un impuesto diferido de 6048.00 dólares que utilizando la cuenta de Adopción por Primera vez de NIIF podemos dejar el saldo de estas cuentas reales para obtener de esta manera estados financieros confiables para la toma de decisiones acertadas.

Nota No.5: Depreciaciones de activos

Para la depreciación de los activos de la empresa se basará a los porcentajes reglamentarios que la Ley de Régimen Tributario Interno en el Art. 21 numeral 6, las respectivas provisiones se deberán calcular de manera oportuna para su correcto

registro, el reconocimiento de los ingresos y gastos será reconocido el momento en el que ocurre el contrato de trabajo previo, etc.

ACTIVOS FIJOS	% ANUAL
Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares	5 %
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10 %
Vehículos, equipos de transporte y equipo Caminero móvil.	20 %
Equipos de cómputo y software	33 %

El valor de la depreciación de la cuenta Vehículos de la empresa se encontraba en 279 080.77 dólares los mismos que al aplicar el avalúo correspondiente a esta cuanta bajo a 95 390.05 dólares quedando una saldo real en la cuenta de 143 188.20 dólares.

De igual manera en la cuenta de Depreciación de Maquinaria y Equipos después de aplicar el avalúo correspondiente por ajuste queda con un saldo final de 32 278.60 dólares, siendo el valor inicial al 2012 de 90 400.16 y su diferencia de 47 305.92 dólares, quedando de esta manera los saldos de las cuentas de Vehículos y Maquinaria y Equipos con saldos reales y fiables para la elaboración de los estados financieros así como los saldos de sus respectivas cuentas de depreciaciones.

Nota no.6: depreciaciones de activos: reconocimiento de ingresos y gastos:

Encontramos la normativa sobre este tema en la sección 5 de NIIF para PYMES: estado de resultados integral y estado de resultados. Los ingresos de la empresa sea por servicios o por la construcción de las obras civiles se calcularán al valor razonable cobrada o a cobrar por los bienes o servicios entregados menos descuentos, IVA y retenciones relacionados con las ventas. Registrándose en el momento en que ocurre el contrato de trabajo previo. Los gastos se consideran todos los rubros que la empresa debe incurrir para lograr la actividad que desarrolla la empresa generando una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, pero que se puede medir de forma fiable.

Quedando los saldos bajo NIIF de la siguiente manera:

Total de Ingresos: 2 128 869.40 dólares

Total de Gastos: 2 073 137.84 dólares

Utilidad de Ejercicio: 55 731.56 dólares.

ELABORADO POR:

APROBADO POR:

CONCLUSIONES

Con el desarrollo del proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en la empresa del Ing. Marcelo González he podido observar la importancia de utilizar un mismo lenguaje universal de información financiera para poder analizar y entender estados financieros de otras partes del mundo y relacionarlas con nuestra realidad, y donde además sea fácil comparar los saldos financieros de nuestra empresa con los de cualquier empresa a nivel mundial.

En el proceso de la adopción de NIIFS para PYMES se encontró varias actividades que se debieron realizar para el desarrollo del proceso de adopción, para lo cual se debió tener presente toda la nueva normativa contable para estar dentro de los parámetros que permiten cada una de las normas, llegando así a tener un conocimiento mucho más sólido de los nuevos conceptos y principios de las NIIF.

Todas las Normas Internacionales de Información Financiera estudiadas y aplicadas en la elaboración de este proyecto de tesis se transformaran para la empresa del Ing. Marcelo González en el marco contable para el desarrollo de cada uno de los procesos que desarrolla la empresa y así utilizando esta normativa se podrá llegar a determinar estados financieros consolidados bajo normas y estándares Internacionales; así como lo exige la Resolución N° 08.GDSC.010, publicada en el Registro Oficial N°498 el 31 de Diciembre del 2008, en donde se estableció los tres diferentes grupos para la adopción a las NIIF, siendo la Empresa del Ing. Marcelo Gonzales una de las del tercer grupo.

Los estados financieros actuales de todas las empresas deben incluir además el capital intelectual que posean lo cual es una herramienta de alto valor al momento de realizar las diferentes negociaciones. La capacitación sobre este tema debe inmiscuir además a todo el personal que labora en la institución empezando por la alta gerencia, su gerente propietario y demás personal tanto administrativo como de ventas que posee la empresa, para que los estados financieros preparados bajo NIIF reflejen en la forma más razonable, la realidad económica de la empresa y

sus resultados sean relevantes y transparentes.

Aunque en un principio el cambio sea aparentemente complicado se debe empezar a cumplir las políticas y normas contables internacionales y aplicar el manual interno bajo NIIF para el adecuado desarrollo de la empresa.

RECOMENDACIONES

Se recomienda a la Universidad Técnica Particular de Loja que se implemente en el proceso de enseñanza – aprendizaje, la difusión de la nueva normativa contable NIIFS vigentes en la actualidad, con el fin de garantizar mejores profesionales plenamente capacitados tanto en la parte teórica como práctica, y poder dar así un valor agregado a nuestra profesión de Contadores donde cada uno de los nuevos profesionales en esta área se encuentre calificado para poder entender y analizar y especialmente elaborar Estados Financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera aplicables ya a nivel mundial.

De igual manera al Ing. Marcelo Gonzáles Jiménez se le recomienda la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF, con la finalidad de que los administradores y el personal contable y financiero de su empresa, tenga presente la nueva normatividad para la aplicación de este nuevo proceso globalizado que debe ser aplicado por las diferentes entidades de nuestro país para estar a la par con las empresas de los diferentes países del mundo para lo cual se recomienda la capacitación adecuada del personal del área contable, financiera y administrativa; por consiguiente, programar: seminarios, cursos talleres teórico-prácticos acordes a las necesidades de su empresa, de creer conveniente se podrá contratar alguna firma auditora especializada en el tema para que les ayude con la adopción e implementación de las normas internacionales de información financiera NIIF, de tal manera que los estados financieros de la empresa constructora del Ing Marcelo Gonzáles sean presentados y entendidos a nivel mundial con saldos reales y fiables, que nos indican la verdadera situación económica en la que se encuentra.

BIBLIOGRAFIA

. Hansen-Holm, Mario Arturo y otros (2011). **NIF teoría y práctica, manual para la implementación de NIF**, Guayaquil Ecuador: Distribuidora de textos del Pacífico.

. Zapata L. Jorge E: (2011). **NIF Análisis Práctico y guía de implementación de NIF**. Quito Ecuador: Ediciones Abya – Yala.

. Asecont. Soluciones de Negocios

. Primer curso práctico para Pymes ACF Consultores

Páginas Web

www.deloitte.com

[www. suprcias.gob.ec](http://www.suprcias.gob.ec) “Grant Thornton Ecuador”

www.supercia.gob.ec

www.sri.gob.ec

www.IASCF.com

ANEXOS

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES



NUMERO RUC: 1101766051001
APELLIDOS Y NOMBRES: GONZALEZ JIMENEZ MARCELO GEOVANNY
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL: NUMERO:

FEC. NACIMIENTO: 27/01/1958 FEC. ACTUALIZACIÓN: 26/06/2012
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 17/11/1992 FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA: 15/03/1994
FEC. INSCRIPCIÓN: 19/01/1983 FEC. REINICIO ACTIVIDADES: 30/12/1999

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ACTIVIDADES DE INGENIERIA CIVIL

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: SAN SEBASTIAN Calle: RIO DE LA PLATA Número: 20-49 Intersección: RIO MADEIRA Referencia: FRENTE AL RETEN POLICIAL DE LA CIUDADELA ZAMORA HUAYCO Teléfono: 072570705

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
- * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHICULOS MOTORIZADOS

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 003 ABIERTOS: 2
JURISDICCION: REGIONAL SURI LOJA CERRADOS: 1



FIENNA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: D001766051001

Lugar de emisión: LOJA/BERNARDO

Fecha y hora: 26/06/2012 15:39:02

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES



NUMERO RUC: 1101766051001
APELLIDOS Y NOMBRES: GONZALEZ JIMENEZ MARCELO GEOVANNY

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 ESTADO ABIERTO MATRIZ FEC. INICIO ACT. 17/11/1992
NOMBRE COMERCIAL: FEC. CIERRE: 15/03/1994
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: FEC. REINICIO: 30/12/1999
ACTIVIDADES DE INGENIERIA CIVIL

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: EL SAGRARIO Calle: ROCAFUERTE Número: 13-40 Intersección: BOLIVAR Referencia:
FRENTE AL PARQUE SANTO DOMINGO Edificio: CUEVA Piso: 3 Oficina: 301 Telefono Trabajo: 072571059 Fax: 072571059 Email:
mgonzalez@utpl.net

No. ESTABLECIMIENTO: 003 ESTADO ABIERTO OFICINA FEC. INICIO ACT. 26/06/2012
NOMBRE COMERCIAL: FEC. CIERRE:
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: FEC. REINICIO:

TRANSPORTE REGULAR DE CARGA POR CARRETERA
ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIENES INMUEBLES PARA VIVIENDA.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: EL SAGRARIO Calle: JOSE ANTONIO EGUIGUREN Número: 5N Intersección: OLMEDO
Referencia: FRENTE AL COLEGIO LA DOLOROSA Celular: 0993393298 Telefono Trabajo: 072571059

No. ESTABLECIMIENTO: 002 ESTADO CERRADO LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT. 31/10/2005
NOMBRE COMERCIAL: FEC. CIERRE: 29/03/2007
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: FEC. REINICIO:

VENTA DE MATERIALES PETREOS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: EL SAGRARIO Calle: ROCAFUERTE Número: 13-40 Intersección: BOLIVAR Referencia:
FRENTE AL PARQUE SANTO DOMINGO Telefono Domicilio: 2570705 Telefono Trabajo: 2571059 Email: mgonzalez@utpl.net



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: DNM/001011

Lugar de emisión: LOJA/BERNARDO

Fecha y hora: 26/06/2012 15:39:02

ING. GONZALEZ JIMENEZ MARCELO GEOVANNY

ACTIVIDADES DE INGENIERIA CIVIL

RUC: 1101766051001

ESTADO DE SITUACION

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Caja	500,00
Bancos	19379,10
Cuentas por Cobrar	398807,65
Crédito Tributario IVA	45130,02
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	463816,77

ACTIVO FIJO

Edificios	466500,00
Muebles y Enseres	13564,86
Maquinaria y Equipo	328188,59
Equipo de computación y Software	15002,01
Vehículos	365826,82
(-) Depreciación de Activos Fijos	-303625,11
Depreciación acumulada de Inmuebles	-26.258,41
Depreciación acumulada de Muebles	-8.758,41
Depreciación acumulada de maquinaria	-75.268,24
Depreciación acumulada de vehículos	-183.085,25
Depreciación acumulada de equipos de computación	-10.254,80
Terrenos	200000,00
TOTAL ACTIVO FIJO	1085457,17
TOTAL ACTIVO	1549273,94

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

Obligaciones Financieras por Pagar	281738,96
TOTAL PASIVO CORRIENTE	281738,96
TOTAL PASIVO	281738,96

TOTAL PATRIMONIO NETO 1267534,98

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO 1549273,94

CONTADOR

GERENTE - PROPIETARIO

ING. GONZALEZ JIMENEZ MARCELO GEOVANNY

ACTIVIDADES DE INGENIERIA CIVIL

RUC: 1101766051001

ESTADO DE RESULTADOS

ING. GONZALEZ JIMENEZ MARCELO GEOVANNY

ACTIVIDADES DE INGENIERIA CIVIL

RUC: 1101766051001

AVALUO A LA CUENTA DE MAQUINARIA Y EQUIPO

Descripción	Costo	Depreciación	Neto	Avalúo	Diferencia	Valor residual	Pasivo por ID
EXCAVADORA DE ORUGA CATERPILLAR, AÑO 2006	135348,58	28.423,20	106.925,38	0	-106.925,38	0	-23.523,58
RETROEXCAVADORA CATERPILLAR, AÑO 2004	69862,11	14.671,04	55.191,07	0	-55.191,07	0	-12.142,03
RETROEXCAVADORA CATERPILLAR, AÑO 2007	74336,28	15.610,62	58.725,66	65891,96	7.166,30	45000,00	-8.323,41
MINICARGADORA CATERPILLAR, AÑO 2009	32048,46	6.730,18	25.318,28	25974,16	655,88	16947,56	-3.584,17
CONCRETERA, 2004	2200,00	462,00	1.738,00	1200,00	-538,00	700,69	-272,51
CONCRETERA, 2004	2200,00	462,00	1.738,00	1200,00	-538,00	700,69	-272,51
CONCRETERA, 2007	3000,00	630,00	2.370,00	2700,56	330,56	2600,00	-499,28
CONCRETERA, 2007	3100,56	651,12	2.449,44	2894,15	444,71	2300,00	-408,16
CONCRETERA, 2008	3159,45	663,48	2.495,97	2960,18	464,21	2300,00	-403,87
CONCRETERA, 2010	3300,48	693,10	2.607,38	3200,58	593,20	2980,16	-525,13
CONCRETERA, 2010	3300,00	693,00	2.607,00	3250,00	643,00	2980,16	-514,18
EQUIPO DE TOPOGRAFIA AÑO 2011	3508,96	736,88	2.772,08	2930,45	158,37	1500,00	-295,16
JUEGO DE ANDAMIOS AÑO 2010	1200,00	252,00	948,00	1090,84	142,84	540,00	-87,38
ELEVADOR AÑO 2007	2947,89	619,06	2.328,83	2152,96	-175,87	1580,56	-386,42
ELEVADOR AÑO 2008	3200,45	672,09	2.528,36	2756,23	227,87	2200,85	-434,05
PULIDORA INDUSTRIAL AÑO 2008	2875,56	603,87	2.271,69	1980,78	-290,91	1200,89	-328,20
BOMBA DE AGUA AÑO 2008	250,48	52,60	197,88	210,00	12,12	185,65	-38,18
BOMBA DE AGUA AÑO 2011	497,87	104,55	393,32	450,78	57,46	300,00	-53,36
MOTOSOLDADORA AÑO 2009	4800,49	1.008,10	3.792,39	3870,00	77,61	2109,85	-447,09
MOTOSOLDADORA AÑO 2007	3800,74	798,16	3.002,58	2500,78	-501,80	1300,78	-396,57
REFLECTORES	4900,00	1.029,00	3.871,00	4208,79	337,79	2690,00	-517,49
PLANTA ELECTRICA AÑO 2007	6871,00	1.442,91	5.428,09	5800,00	371,91	4500,59	-908,31
GENERADOR ELECTRICO AÑO 2011	3523,89	740,02	2.783,87	3120,00	336,13	2100,00	-388,05
GENERADOR ELECTRICO AÑO 2008	2682,69	563,36	2.119,33	2400,00	280,67	1574,00	-284,53
GENERADOR ELECTRICO AÑO 2009	2580,97	542,00	2.038,97	2000,00	-38,97	1600,00	-360,57
HERRAMIENTAS MENORES	7500,98	1.575,21	5.925,77	5400,00	-525,77	2900,45	-753,77
SOLDADORA ELECTRICA AÑO 2009	4300,00	903,00	3.397,00	3908,26	511,26	2150,26	-360,58
SOLDADORA ELECTRICA AÑO 2010	5200,15	1.092,03	4.108,12	4999,56	891,44	2987,56	-461,15
SOLDADORA ELECTRICA AÑO 2010	5254,85	1.103,52	4.151,33	4800,00	648,67	3100,45	-539,39
TECLES DE 15 TONELADAS AÑO2011	7820,00	1.642,20	6.177,80	6500,56	322,76	4200,56	-853,12
COMPACTADOR AÑO2008	1580,00	331,80	1.248,20	1100,00	-148,20	790,94	-206,61
COMPACTADOR AÑO2010	1900,56	399,12	1.501,44	1350,26	-151,18	810,25	-211,52
COMPACTADOR AÑO2011	2105,58	442,17	1.663,41	2000,00	336,59	1100,52	-168,06
VIBROAPISONADOR AÑO 2010	3800,00	798,00	3.002,00	3204,23	202,23	2501,31	-505,80
VIBROAPISONADOR AÑO 2008	3530,58	741,42	2.789,16	3100,00	310,84	2706,52	-527,05
VIBROAPISONADOR AÑO 2012	4900,00	1.029,00	3.871,00	4790,00	919,00	3200,21	-501,87
MEZCLADORA MECANICA AÑO 2009	458,00	96,18	361,82	350,74	-11,08	240,00	-55,24
VIBRADOR DE HORMIGON AÑO 2008	870,56	182,82	687,74	647,54	-40,20	497,85	-118,37
VIBRADOR DE HORMIGON AÑO 2007	650,00	136,50	513,50	600,00	86,50	412,58	-71,74
VIBROCOMPACTADOR AÑO 2012	1500,00	315,00	1.185,00	1300,00	115,00	700,00	-128,70
VIBROCOMPACTADOR AÑO 2012	1580,00	331,80	1.248,20	1423,12	174,92	890,00	-157,32
VIBROCOMPACTADOR AÑO 2011	1348,25	283,13	1.065,12	1102,79	37,67	920,00	-194,11
ROTOMARTILLO AÑO 2010	680,54	142,91	537,63	580,54	42,91	312,52	-59,31
Total	430.476,96	90.400,16	340.076,80	191.900,80	-148.176,00	130.314,41	-61.267,89

DIFERENCIA DE LA DEPRECIACION:
47.305,92

ING. GONZALEZ JIMENEZ MARCELO GEOVANNY

ACTIVIDADES DE INGENIERIA CIVIL

RUC: 1101766051001

HOJA DE TRABAJO PARA EL ESTADO FR FLUJO DE EFECTIVO No. 1

CUENTAS	2011	2010	DIFERENCIAS	USO	FUENTE	ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	SALDO
ACTIVO									
ACTIVO CORRIENTE									0,00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO									
CAJA	450,00	500,00	-50,00						
BANCOS	68406,11	19379,10	49027,01						48977,01
ACTIVOS FINANCIEROS			0,00						
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	360000,00	398807,65	-38807,65		-38807,65	38807,65			
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	25200,00		25200,00	25200,00		-25200,00			
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			0,00						
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	37431,18	45130,02	-7698,84		-7698,84	7698,84			
ACTIVO NO CORRIENTE			0,00						
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			0,00						
EDIFICIOS	466500,00	466500,00	0,00						
MUEBLES Y ENSERES	13593,42	13564,86	28,56	28,56				-28,56	
MAQUINARIA Y EQUIPO	191900,80	328188,59	-136287,79		-136287,			136287,79	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	19377,60	15002,01	4375,59	4375,59				-4375,59	
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE	158946,68	365826,82	-206880,14		-206880,14			206880,14	

TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL								
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			0,00					
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA INMUEBLES	-29350,00	-26258,41	-3091,59		-3091,59		3091,59	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-9156,11	-8758,41	-397,70		-397,70		397,70	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-32278,60	-75268,24	42989,64	42989,64			-42989,64	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULO	-143188,20	-183085,25	39897,05	39897,05			-39897,05	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	-15987,50	-10254,80	-5732,70		-5732,70		5732,70	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN			0,00					
TERRENOS	100000,00	200000,00	-100000,00		-100000,00		100000,00	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	6048,00		6048,00	6048,00		-6048,00		
PASIVO								
PASIVO CORRIENTE			0,00					
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			0,00					
LOCALES	-34844,86	-281738,96	246894,10		246894,10	-246894,10		
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			0,00					
LOCALES	-330136,41	0,00	-330136,41		-330136,41		330136,41	
PATRIMONIO			0,00					
PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA			0,00					

CAPITAL	-1215429,68	-1135082,75	-80346,93		-80346,93		80346,93		
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO			0,00						
RESULTADOS ACUMULADOS	404044,03		404044,03		404044,03	-404044,03			
RESULTADO DEL EJERCICIO		-132452,23	132452,23	132452,23		-132452,23			
			0,00						
RESULTADOS			0,00						
INGRESOS			0,00						
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			0,00						
CONTRATOS DE CONSTRUCCION 12%	-2064394,75		-2064394,75			2064394,75			
CONTRATOS DE CONSTRUCCION 0%	-64474,65		-64474,65			64474,65			
			0,00						
GASTOS			0,00						
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	1426174,19		1426174,19			-1426174,19			
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	64680,09		64680,09			-64680,09			
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	4024,45		4024,45			-4024,45			
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	5542,67		5542,67			-5542,67			
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	13286,09		13286,09			-13286,09			
SUMINISTROS Y MATERIALES	30332,06		30332,06			-30332,06			
ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	9648,22		9648,22			-9648,22			
ARRENDAMIENTO MERCANTIL	8343,44		8343,44			-8342,44			

PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	7931,19		7931,19			-7931,19			
COMBUSTIBLES	49150,24		49150,24			-49150,24			
SERVICIOS	13325,86		13325,86			-13325,86			
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	72569,20		72569,20			-72569,20			
TRANSPORTE	30945,60		30945,60			-30945,60			
GASTOS DE VIAJE	3989,56		3989,56			-3989,56			
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	13546,53		13546,53			-13546,53			
INTERESES BANCARIOS	110922,30		110922,30			-110922,30			
INTERESES PAGADOS A TERCEROS	74298,61		74298,61			-74298,61			
DEPRECIACIONES:			0,00			0,00			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	134427,54		134427,54			-134427,54			
PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS			0,00			0,00			
OTROS GASTOS			0,00			0,00			
			0,00			0,00			
15% PARTICIPACION A TRABAJADORES	8359,73		8359,73			-8359,73			
			0,00			0,00			
AMORTIZACIÓN POR PERDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES			0,00			0,00			
			0,00			0,00			
IMPUESTO CAUSADO	5845,37		5845,37			-5845,37			
TOTALES	0,00								

-726604,41 410483,34 365099,08 48978,01

ACTIVIDADES DE INGENIERIA CIVIL

RUC: 1101766051001

HOJA DE TRABAJO No. 2 PARA EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

VENTAS	2128869,40
Cuentas por Cobrar	13607,65
Efectivo Recibido de clientes	2142477,05
Efectivo Pagado a Proveedores y empleados	
Costo de Venta	-1426174,19
Inventario	0,00
Compras netas	-1426174,19
Cuentas por Pagar	-246894,10
Pagos Realizados a Proveedores	-1673068,29
GASTOS	
Gastos Administrativos	-646962,65
Acreedores diversos	0,00
Otros Gastos	
Pagos Anticipados	7698,84
Efectivo pagado a Proveedores y empleados	-2312332,10

ELABORADO POR:

APROBADO POR:

	RAZÓN SOCIAL:	Correo electrónico:		P POSITIVO N NEGATIVO D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)	
	Dirección Comercial:	Teléfono:			
	Expediente:	AÑO:			
	RUC:				
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (DDMM/AAAA):					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO					
ACTIVO	1	-	PASIVO	2	-
ACTIVO CORRIENTE	101	-	PASIVO CORRIENTE	201	-
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	P	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULT	20101	P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	-	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102	P
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULT	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	-	P LOCALES	2010401	P
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501	P			
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502	P	DEL EXTERIOR	2010402	P
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	P	PROVISIONES	20105	-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207	P	LOCALES	2010501	P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	N	DEL EXTERIOR	2010502	P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209	-	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106	P
INVENTARIOS	10103	-	P OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	-
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	P	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	P
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302	P	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN E	1010303	P	CON EL IESS	2010703	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN E	1010304	P	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO PA	1010305	P	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A	1010306	P	DIVIDIDOS POR PAGAR	2010706	P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307	P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108	P
OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	1010308	P	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	P
OBRAS TERMINADAS	1010309	P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	P
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN	1010310	P	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTE	20111	P
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311	P	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-
OTROS INVENTARIOS	1010312	N	JUBILACION PATRONAL	2011201	P
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS E	1010313	-	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202	P
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-	I OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	P
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401	P			
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402	P	PASIVO NO CORRIENTE	202	-
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	P			
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404	-	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201	P
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	-	P CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	P	LOCALES	2020201	P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	P	DEL EXTERIOR	2020202	P
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503	P	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DE	10106	P	LOCALES	2020301	P
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107	P	DEL EXTERIOR	2020302	P
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108	-	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-
			LOCALES	2020401	P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	-	DEL EXTERIOR	2020402	P
			OBLIGACIONES EMITIDAS	20205	P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	-	P ANTICIPOS DE CLIENTES	20206	P
TERRENOS	1020101	P	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-
EDIFICIOS	1020102	P	JUBILACION PATRONAL	2020701	P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103	P	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702	P
INSTALACIONES	1020104	P	OTRAS PROVISIONES	20208	P
MUEBLES Y ENSERES	1020105	P	PASIVO DIFERIDO	20209	-
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	P	INGRESOS DIFERIDOS	2020901	P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107	P	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902	P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	P	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210	P
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	P			
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	P			
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111	N	PATRIMONIO NETO	3	-
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	N			
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113	-	PATRIMONIO ATTRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	30	-
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-	P CAPITAL	301	-
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401	N	N CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	P
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLA	102011402	N	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTA	102011403	-	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	P
			PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-	P RESERVAS	304	-
TERRENOS	1020201	P	RESERVA LEGAL	30401	P
EDIFICIOS	1020202	N	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203	N	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204	-	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501	P
			SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502	P
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-	P SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503	P
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301	P	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504	P
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302	P	RESULTADOS ACUMULADOS	306	-
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303	P	GANANCIAS ACUMULADAS	30601	P

PLANTAS EN PRODUCCION	1020304		N	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602		N
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305		N	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR F	30603		D
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306			RESERVA DE CAPITAL	30604		D
				RESERVA POR DONACIONES	30605		P
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-	P	RESERVA POR VALUACIÓN	30606		D
PLUSVALIAS	1020401		P	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607		D
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y C	1020402		P	RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	-	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403		N	GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701		P
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404		N	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702		N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405		P				
OTROS INTANGIBLES	1020406		P	PARTICIPACIÓN NO CONTROLADORAS	31		P
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205						
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-	P				
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601		N				
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HAS	1020602		P				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603		N				
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORR	1020604						
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	-	P				
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701		P				
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702		P				
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703		P				
OTRAS INVERSIONES	1020704		N				
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705		P				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706						
ACTIVOS CONTINGENTES (Informativo)				PASIVOS CONTINGENTES (Informativo)			
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.							
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)							
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL				FIRM			
NOMBRE:				NOMBRE:			
CI / RUC:							

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL:		P N D	
	DIRECCION COMERCIAL:			
	EXPEDIENTE No.:			
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (DD/MM/AAAA):				
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL CONSOLIDADO				
		CODIGO	VALOR US\$	
INGRESOS				
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		41	-	
VENTA DE BIENES		4101		P
PRESTACION DE SERVICIOS		4102		P
CONTRATOS DE CONSTRUCCION		4103		P
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO		4104		P
REGALÍAS		4105		P
INTERESES		4106	-	P
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO		410601		P
OTROS INTERESES GENERADOS		410602		P
DIVIDENDOS		4107		P
GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLOGICOS		4108		P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		4109		P
(-) DESCUENTO EN VENTAS		4110		N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		4111		N
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO		4112		N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES		4113		N
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		51	-	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		5101	-	
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510101		P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510102		P
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510103		P
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510104		N
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA		510105		P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA		510106		P
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA		510107		P
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA		510108		N
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		510109		P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		510110		N
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS		510111		P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		510112		N
(+) MANO DE OBRA DIRECTA		5102	-	P
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		510201		P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		510202		P
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA		5103	-	P
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		510301		P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		510302		P
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		5104	-	P
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		510401		P
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLOGICOS		510402		P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		510403		P
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS		510404		P
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS		510405		P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		510406		P
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS		510407		P
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN		510408		P
GANANCIA BRUTA		42	-	
OTROS INGRESOS		43	-	
DIVIDENDOS		4301		P
INTERESES FINANCIEROS		4302		P
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS		4303		P
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS		4304		P
OTRAS RENTAS		4305		P
GASTOS		52	-	
GASTOS	5201	DE VENTA	5202	ADMINISTRATIVOS
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101	-	520201	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102		520202	P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103		520203	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104		520204	P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105		520205	P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106		520206	P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107		520207	P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108		520208	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109		520209	P
COMISIONES	520110		520210	P

PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111		520211		P
COMBUSTIBLES	520112		520212		P
LUBRICANTES	520113		520213		P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114		520214		P
TRANSPORTE	520115		520215		P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116		520216		P
GASTOS DE VIAJE	520117		520217		P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118		520218		P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119		520219		P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520120		520220		P
DEPRECIACIONES:	520121	-	520221	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101		52022101		P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102		52022102		P
AMORTIZACIONES:	520122	-	520222	-	
INTANGIBLES	52012201		52022201		P
OTROS ACTIVOS	52012202		52022202		P
GASTO DETERIORO:	520123	-	520223	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301		52022301		P
INVENTARIOS	52012302		52022302		P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52012303		52022303		P
INTANGIBLES	52012304		52022304		P
CUENTAS POR COBRAR	52012305		52022305		P
OTROS ACTIVOS	52012306		52022306		P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124	-	520224	-	
MANO DE OBRA	52012401		52022401		P
MATERIALES	52012402		52022402		P
COSTOS DE PRODUCCION	52012403		52022403		P
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125		520225		P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126		520226		P
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	520127		520227		P
OTROS GASTOS	520128		520228		P
GASTOS FINANCIEROS			5203	-	
INTERESES			520301		P
COMISIONES			520302		P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS			520303		P
DIFERENCIA EN CAMBIO			520304		P
OTROS GASTOS FINANCIEROS			520305		P
OTROS GASTOS			5204	-	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			520401		P
OTROS			520402		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS			60	-	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			61		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS			62	-	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			63		P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO			64	-	
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO			65		N
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO			66		P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS			67	-	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			71		P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			72		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			73	-	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			74		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			75	-	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			76		P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			77	-	
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO			79	-	
PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA			7901		
PARTICIPACIÓN ATRIBUIBLE A LA NO CONTROLADORA (informativo)			7902		
OTRO RESULTADO INTEGRAL			81	-	
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL			8101		D
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN			8101		P
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA			8102		P
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			8103		P
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS			8104		P
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO			8105		N
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS			8106		D
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL			8107		P
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)			8108		D
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO			82	-	82
PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA			8201		
PARTICIPACIÓN NO CONTROLADORA (informativo)			8202		
GANANCIA POR ACCIÓN (SÓLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA):			90	-	
Ganancia por acción básica			9001	-	
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas			900101		P
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas			900102		P
Ganancia por acción diluida			9002	-	
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas			900201		P
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas			900202		P
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)			91		
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)					
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL			FIRMA CONTADOR		
NOMBRE:			NOMBRE:		
CI / RUC:			RUC:		

RAZÓN SOCIAL:	P	POSITIVO
Dirección Comercial:	N	NEGATIVO
No. Expediente	D	POSITIVO O NEGATIVO (E
RUC:		
AÑO:		

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO CONSOLIDADO

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE- EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	0	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	0	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	0	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101		P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		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 FINANCIACIÓN	9503	0	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		P
Pagos de préstamos	950305		N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos pagados	950308		N
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310		D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	9504	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	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9506	0	
EFFECTO DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO 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:	